



中华人民共和国国家标准

GB/T 39057—2020

科技成果经济价值评估指南

Guidance for economic value evaluation for science and technology achievements



关注技术转移研究院
科技成果转化不用愁

2020-07-21 发布

2021-02-01 实施

国家市场监督管理总局
国家标准化管理委员会 发布

目 次

前言 III

1 范围 1

2 术语和定义 1

3 评估方法 1

 3.1 方法选择 1

 3.2 收益法 2

 3.3 市场法 2

 3.4 成本法 3

4 评估机构 3

5 评估程序 3

 5.1 申请 3

 5.2 受理 3

 5.3 组织评估 4

 5.4 评估报告 4

 5.5 存档 4

附录 A（资料性附录） 科技成果经济价值评估申请表 5

附录 B（资料性附录） 科技成果经济价值评估报告 7

前 言

本标准按照 GB/T 1.1—2009 给出的规则起草。

本标准由中华人民共和国科学技术部提出。

本标准由全国科技平台标准化技术委员会(SAC/TC 486)归口。

本标准起草单位：中国农村技术开发中心、中国标准化研究院、国家科技基础条件平台中心、中央财经大学、南京农业大学、山东科技大学、中国社会科学院、沈阳农业大学、河北农业大学、青岛农业大学、中国农业科学院技术转移中心、山东省农业科学院、中国技术交易所、中科合创(北京)科技成果评价中心、北京高博智融科技有限公司、佳木斯大学、国家科技评估中心、天津农学院。

本标准主要起草人：孙传范、马爱进、周宏、周战强、周衍平、赫运涛、许东惠、黄灿宏、胡小鹿、夏晓东、柏雨岑、郜亮亮、吴东立、刘义国、尹川、王延圣、高静、严长春、于磊、潘志华、郭春雨、姜永成。

科技成果经济价值评估指南

1 范围

本标准提供了科技成果经济价值评估时涉及的术语和定义、评估方法、评估机构以及评估程序方面的指导。

本标准适用于成熟市场的科技成果经济价值的评估。

2 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

2.1

科技成果 scientific and technological achievements

通过科学研究与技术开发所产生的具有实用价值的成果。

注：参考《中华人民共和国促进科技成果转化法》(2015 年修订)。

2.2

经济价值 economic value

从科技成果的转化和应用中获得的经济利益的货币衡量。

2.3

经济价值评估 economic value evaluation

根据一定的目的与假设前提,按照一定的程序,综合运用相关理论、模型与方法,对科技成果经济价值进行分析、估算的过程。

2.4

成熟市场 developed market

低增长率、高占有率的市场。

3 评估方法



3.1 方法选择

3.1.1 选用评估方法时,宜根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件,分析收益法、市场法和成本法等评估基本方法的适用性,恰当选择一种或者多种评估方法。

3.1.2 评估方法的选用,考虑以下因素是必要的:

- a) 被评估科技成果的未来收益可以预测并可用货币衡量,宜选用收益法;
- b) 估价对象的同类科技成果有交易的,宜选用市场法;
- c) 评估对象可作为独立的研发项目进行重新研发的,宜选用成本法。

3.1.3 当评估对象适用两种以上评估方法进行评估时,宜同时选用所有适用的评估方法进行评估;如果选用了一种方法,在评估报告中说明并陈述理由是必要的。

3.1.4 当采用两种或两种以上评估方法得到不同的评估结果存在较大差异的,对评估过程进行分析是必要的,宜选择最优评估方法的评估结果。

3.2 收益法

3.2.1 运用收益法进行成果评估时,按下列步骤进行是必要的:

- a) 搜集并验证与未来预期收益有关的数据资料,包括经营前景、财务状况、市场形势以及经营风险等;
- b) 估计收益期或持有期;
- c) 预测未来收益;
- d) 确定报酬率或资本化率;
- e) 计算收益价值。

3.2.2 运用收益法进行成果评估时,考虑以下因素是必要的:

- a) 在获取的科技成果相关信息基础上,根据被评估科技成果或者类似科技成果的历史实施情况及未来应用前景,结合科技成果实施或者拟实施企业经营状况,重点分析科技成果经济收益的可预测性,恰当考虑收益法的适用性;
- b) 合理估算科技成果带来的预期收益,合理区分科技成果与其他资产所获得收益,分析与之有关的预期变动、收益期限,与收益有关的成本费用、配套资产、现金流量、风险因素;
- c) 保持预期收益口径与折现率口径一致;
- d) 根据科技成果实施过程中的风险因素及货币时间价值等因素合理估算折现率,科技成果折现率宜区别于企业或者其他资产折现率;
- e) 综合分析科技成果的剩余经济寿命、法定寿命及其他相关因素,合理确定收益期限。

3.2.3 收益法评估时,宜区分报酬资本化法或直接资本化法,并优先选择报酬资本化法。报酬资本化法评估时,宜区分全剩余生命模式和持有加转售模式。当收益期较长、难以预测该期限内年净收益时,宜选持有加转售模式。

3.3 市场法

3.3.1 运用市场法进行科技成果评估时,按下列步骤进行是必要的:

- a) 搜集交易实例;
- b) 选取可比实例;
- c) 建立比较基础;
- d) 进行交易情况修正;
- e) 进行市场状况调整;
- f) 进行成果状况调整;
- g) 计算市场价值。

3.3.2 运用市场法进行科技成果评估时,考虑以下因素是必要的:

- a) 考虑被评估科技成果或者类似科技成果是否存在活跃的市场,恰当考虑市场法的适用性;
- b) 收集类似科技成果交易案例的市场交易价格、交易时间及交易条件等交易信息;
- c) 选择具有合理比较基础的可比科技成果交易案例,考虑历史交易情况,并重点分析被评估科技成果与已交易案例在资产特性、获利能力、竞争能力、技术水平、成熟程度、风险状况等方面是否具有可比性;
- d) 收集评估对象以往的交易信息;
- e) 根据宏观经济发展、交易条件、交易时间、行业和市场因素、科技成果实施情况的变化,对可比交易案例和被评估科技成果以往交易信息进行必要调整。

3.3.3 市场法评估时,宜有一个充分发育的、活跃的、公平的、信息透明的科技成果交易市场,且在交易市场上找到与被评估科技成果相同或类似的交易案例。

3.4 成本法

3.4.1 运用成本法进行科技成果评估时,按下列步骤进行是必要的:

- a) 选择具体估价路径;
- b) 测算重置成本或重建成本;
- c) 测算实体性、功能性、经济性贬值;
- d) 计算成本价值。

3.4.2 运用成本法进行科技成果评估时,考虑以下因素是必要的:

- a) 根据被评估科技成果形成的全部投入,充分考虑科技成果价值与成本的相关程度,恰当考虑成本法的适用性;
- b) 合理确定科技成果的重置成本,科技成果的重置成本包括合理的成本、利润和相关税费;
- c) 合理确定科技成果贬值。

3.4.3 成本法评估时,被评估科技成果处于继续使用状态或假设处于继续使用状态,具备可利用的历史成本资料至关重要。

4 评估机构

4.1 评估机构独立、客观、公正开展业务是必要的。

4.2 评估机构建立健全内部管理制度,对本机构的评估专业人员执行该标准情况进行监督,并对其从业行为负责,这些是重要的要素。

4.3 评估机构加强行业自律,接受相关主管部门的业务指导和监督是至关重要的。

5 评估程序

5.1 申请

5.1.1 科技成果经济价值评估宜由评估委托方自愿提出申请。

5.1.2 申请材料宜完整、真实、清晰、可靠,前后内容表述一致。

5.1.3 申请材料包括纸质材料原件及复印件各 1 份及电子版是必要的。

5.1.4 申请材料宜按照顺序排列成册,逐页标明页码,各项间宜有区分标志,包括以下内容是必要的:

- a) 申请表:申请表内容包括成果名称、委托方、第一完成组织或个人以及委托方的委托声明等信息,申请表格式参见附录 A;
- b) 成果材料:成果材料包括成果简介、法人证书或身份证复印件以及相关证明材料。成果简介包括成果技术指标、效益指标和风险指标等内容。相关证明材料中专利、专著、论文、标准、软件著作权、集成电路布图设计权、动植物新品种权、获奖证书、转让合同、测试报告、应用证明、国家法律法规要求的行业审批文件、实物样品以及其他反映评估指标体系内容的证明材料;涉及环境污染、劳动安全等问题的科技成果,出具专门检测机构的检测报告或证明。

5.1.5 申请材料中的外文译为规范的中文是必要的,外文材料可提供中文摘要,并将译文附在相应的外文材料前。

5.2 受理

5.2.1 评估机构对委托方提交的材料进行形式审查是必要的,判断评估委托方提出的材料是否达到开展评估活动的要求。评估材料不齐全的,委托方可进行补正。申请材料齐全且具有相符性,或者申请人按照要求提交全部补正申请材料,评估机构宜告知委托方。

5.2.2 材料审查通过后,评估机构宜与委托方签订科技成果经济价值评估咨询合同,约定有关评估的要求、完成时间和费用等事项。

5.3 组织评估

5.3.1 评估机构宜在评估合同签订后 30 个工作日内开展评估。

5.3.2 评估机构宜根据所受理科技成果特点和评估工作需要,组成团队并确定项目负责人。

5.3.3 项目负责人宜对评估项目进行分析,制定评估作业方案,包括以下内容是必要的:

- a) 拟采用的评估方法和评估技术路线,拟搜集的评估所需资料及其来源渠道等;
- b) 评估工作质量要求及保障措施;
- c) 评估作业步骤、时间进度和人员安排。

5.3.4 项目负责人宜对评估项目所需资料进行搜集,包括以下内容是必要的:

- a) 反映评估对象行业、实物和权益状况的资料;
- b) 估价对象及其同类科技成果的交易、收益、成本等资料;
- c) 对估价对象所在行业的科技成果价值和价格有影响的资料;
- d) 对科技成果价值和价格有普遍影响的资料。

5.3.5 项目负责人宜在 3 名以上评估人员讨论确认的评估方法和参数后开展评估工作,签字确认结果宜附在评估报告中。

5.3.6 评估人员在参与科技成果经济价值评估活动前签署公正性与保密声明是十分重要的,且遵守客观公正原则及保密守则是必要的。

5.3.7 评估人员宜与成果完成单位或个人以及委托方无利益关系或无直接行政隶属关系。凡有利益冲突可能的专家主动提出回避,或者委托方提请该专家回避是必要的。

5.3.8 评估人员在评估过程中客观履行职责,不受任何可能损害评估公正性的商业、财务和其他压力的影响,不受任何单位或者个人的干预是必要的。

5.4 评估报告

5.4.1 评估机构对专家意见进行整理、归纳,宜在专家评估完成后 15 个工作日内或约定时间形成评估报告。

5.4.2 评估报告封面包括评估报告名称、评估报告编号、评估成果名称、评估委托方、评估机构、评估报告出具日期。

5.4.3 评估报告包括评估委托方、评估机构、评估基准日、评估依据、评估方法、评估结果等内容是必要的,评估报告格式参见附录 B。

5.4.4 评估报告宜由 3~5 名具有高级职称或注册资格的技术、经济、管理类专家审核签字后加盖“评估机构专用章”提交给委托方。

5.4.5 评估报告可作为技术投融资、许可、转让及合作、科技成果宣传推广等工作的参考依据。

5.4.6 评估报告有效期为自评估基准日起一年。

5.4.7 评估报告结果为具体量化金额。

5.5 存档

5.5.1 评估机构对评估材料包括申请材料、评估过程、评估报告等,采用纸质材料进行归档保存是必要的。

5.5.2 评估材料存档时间宜不少于 15 年。

附 录 A
(资料性附录)

科技成果经济价值评估申请表

科技成果经济价值评估申请表参见表 A.1。

表 A.1 科技成果经济价值评估申请表

编号 _____

成果名称						
委托方	名称或姓名					
	地址				邮政编码	
	性质	()1. 独立科研机构;2. 大专院校;3. 企业;4. 个人				
	负责人		电话		传真	
	联系人		电话		手机	
传真				电子邮箱		
第一所有权人 (单位)	名称或姓名					
	地址					
	联系方式	电话		手机		
		传真		电子邮箱		
委托方声明	<p>委托方自愿申请科技成果经济价值评估,并承诺所提供的相关证明、材料真实、有效,复印件和原件一致。成果符合国家法律、法规,不存在知识产权权益纠纷。如有不实之处,我愿负相应法律责任,并承担由此造成的一切后果。</p> <p>委托方(签字/盖章): 年 月 日</p>					

表 A.1（续）

成果材料	<p>所附材料(请在所提供材料前的□内打“√”)</p> <p><input type="checkbox"/> 1. 技术报告(宜反映科技成果经济价值评估技术指标体系所要求的内容,重要的材料包括研究方法、试验数据、试验结果及结果分析,技术的总体性能指标、创新程度、与国内外先进技术的比较,推广应用的范围和措施,取得的经济效益、社会效益、生态效益和存在的问题以及相应的证明材料等。);</p> <p><input type="checkbox"/> 2. 法人证书或身份证复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 3. 知识产权证书复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 4. 著作(书籍)封面复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 5. 论文复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 6. 标准复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 7. 获奖证书复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 8. 转让合同复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 9. 测试或检测报告复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 10. 应用证明复印件;</p> <p><input type="checkbox"/> 11. 国家法律法规要求的行业审批文件;</p> <p><input type="checkbox"/> 12. 成果所有权人名单;</p> <p><input type="checkbox"/> 13. 其他。</p>
------	---

附 录 B
(资料性附录)
科技成果经济价值评估报告

科技成果经济价值评估报告参见表 B.1。

表 B.1 科技成果经济价值评估报告

科技成果经济价值评估报告

××××(评估)字[]第 号

成果名称：
第一所有权人(单位)：
委托方：
委托日期：
评估目的：
评估机构：(盖章)
编制日期：


成果名称						
委托方	名称					
	地址				邮政编码	
	负责人		电话		传真	
	联系人		电话		手机	
			传真		电子邮箱	
电子信箱						
评估机构 	名称					
	地址					
	负责人		电话		传真	
	联系人		电话		手机	
			传真		电子邮箱	

表 B.1（续）

报告内容
<p>根据委托,我方于×年×月×日在××对×××××送评《×××××成果》(以下简称“成果”)进行了评估,现提出如下评估报告。</p> <p>一、成果概况</p> <p>二、成果评估</p> <p> (一)评估目的</p> <p> (二)评估对象和范围</p> <p> (三)评估基准日</p> <p> (四)评估依据</p> <p> (五)评估方法</p> <p> (六)评估假设</p> <p>三、评估结论</p> <p>评估认为:</p> <p>评估结论属咨询意见,供使用者参考。依据评估结论做出的决策行为,其后果由行为决策者承担。</p> <p>本次评估结果的参考有效期限为××。</p> <p>项目负责人(签字):</p> <p>评估机构负责人(签字):</p> <p>评估机构(签章):</p> <p> 年 月 日</p>

