

T/EJCCCSE

团 体 标 准

T/EJCCCSE XXXX-XXXX

科技成果价值评估通用规范

General specification for the evaluation of the value of scientific and technological
achievements

(征求意见稿)

20XX-XX-XX 发布

20XX-XX-XX 实施

中国商业股份制企业经济联合会 发 布

目 次

前 言 II

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 科技成果分类 1

5 科技成果价值构成 2

6 评估原则 3

7 评估方法 4

8 评估程序 6

9 评估报告 7

前 言

本文件按照 GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由深圳市对接平台科技发展有限公司提出。

本文件由中国商业股份制企业经济联合会归口。

本文件起草单位：深圳市对接平台科技发展有限公司、XXX。

本文件主要起草人：XXX。

科技成果价值评估通用规范

1 范围

本文件规定了科技成果价值评估的科技成果分类、科技成果价值构成、评估原则、评估方法、评估程序及评估报告等内容。

本文件适用于各类组织和机构对科技成果价值进行评估的活动，为科技成果的转化、交易、投资等提供价值参考依据。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 39057-2020 科技成果经济价值评估指南

3 术语和定义

GB/T 39057-2020 界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1

科技成果 Scientific and technological achievements

指在科学研究、技术开发、技术推广等活动中取得的新发现、新理论、新技术、新产品、新工艺等，具有学术价值、实用价值或市场价值的成果。

3.2

基础研究成果 Basic research results

指发现并阐明自然现象、特征、规律及其内在联系的自然科学基础理论和应用基础理论研究的成果。

3.3

应用技术成果 Applied technical achievement

指为提高生产力而进行的科学研究、技术开发、后续试验和应用推广所产生的具有实用价值的成果。

3.4

软科学成果 Soft science achievement

指为推动决策科学化和管理现代化而开展的有关发展战略、政策、规划、评价、预测、科技立法以及管理科学与政策科学的研究成果。

4 科技成果分类

4.1 基础研究成果

基础研究成果形式主要包括：

a) 专著；

- b) 论文；
- c) 学术报告；
- d) 学术方案；
- e) 原始实验记录。

4.2 应用技术成果

应用技术成果形式主要包括：

- a) 专利；
- b) 产品；
- c) 样品；
- d) 样机；
- e) 部件；
- f) 技术方案；
- g) 应用方案；功能结论；
- h) 标准。

4.3 软科学成果

软科学成果形式主要包括：

- a) 研究报告；
- b) 著作。

5 科技成果价值构成

5.1 学术价值

5.1.1 创新性贡献

在新发现、新原理、新方法方面的独创性贡献程度，对科学前沿的引领程度，以及对重大科学问题的突破程度。

5.1.2 学科影响力

对本学科领域的影响作用，包括在学科发展中的地位、对学科建设的贡献与作用，以及是否推动了学科的理论发展和研究方法创新等。

5.1.3 学术引用情况

相关研究成果被其他学术文献引用的频率和范围，反映其在学术领域的受关注程度和认可度。

5.2 使用价值

5.2.1 技术先进性

成果相较于其他同类成果在技术特性、性能指标等方面展现出的优良特性，所处的技术发展阶段（如实验室阶段、中试阶段、产业化成熟阶段等），以及在解决本领域关键技术难题方面的能力。

5.2.2 实用性和可行性

成果在实际生产、生活中的可应用程度，是否具有明确的应用场景和实施条件，以及应用后所能产生的实际效果和效益，包括提升生产效率、改善产品质量、降低成本、提高资源利用效率等。

5.2.3 兼容性和可扩展性

成果与现有技术、设备、系统等的兼容性，以及在不同环境和条件下的可扩展性，是否能够适应技术发展和市场需求的变化进行进一步的改进和升级。

5.3 市场价值

5.3.1 市场需求

市场对该科技成果所对应的产品或服务的需求程度，包括市场规模、市场增长趋势、目标客户群体的需求特点和购买意愿等。

5.3.2 竞争优势

成果在市场中的竞争地位，与竞争对手的产品或技术相比所具有的独特优势，如技术领先性、成本优势、品牌优势、客户服务优势等，以及能够在市场中获取的市场份额和竞争潜力。

5.3.3 经济效益预期

成果转化实际产品或服务后，在一定时期内能够产生的经济效益，包括销售收入、利润、投资回报率等，以及对相关产业发展的带动作用和对国民经济的贡献。

5.3.4 市场风险

成果在市场推广和应用过程中可能面临的风险因素，如市场竞争加剧、技术替代风险、政策法规变化风险、市场需求波动风险等，以及应对这些风险的能力和措施。

6 评估原则

6.1 独立性原则

科技成果价值评估活动应独立进行，不受其他组织和个人的干预；评估机构和评估人员应独立于科技成果的利益相关方，不受任何外部因素的干扰和影响，独立开展评估工作。

6.2 客观性原则

评估过程和评估结果应以客观事实为依据，基于充分的信息资料和科学的分析方法，避免主观臆断和偏见，如实反映科技成果的价值。

6.3 公正性原则

评估机构和评估人员应公平、公正地对待所有参与评估的科技成果和利益相关方，不偏袒任何一方，保证评估活动的公正性和公信力。

6.4 科学性原则

评估活动应遵循科学的方法和程序，运用科学的理论和技术手段，对科技成果的价值进行合理、准确的评估。

6.5 专业性原则

评估人员应具备相关的专业知识、技能和经验，熟悉科技成果的特点和评估方法，能够对科技成果的价值进行专业的分析和判断。

6.6 全面性原则

评估应涵盖科技成果的各个方面，包括其学术价值、使用价值和市场价值，综合考虑各种因素对科技成果价值的影响。

7 评估方法

7.1 评估方法分类

按照评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等，科技成果价值评估方法可分为：

- a) 市场法；
- b) 成本法；
- c) 收益法；
- d) 综合评价法。

7.2 市场法

7.2.1 原理

通过比较被评估科技成果与在市场上已交易的类似科技成果的交易价格和条件，经过直接比较或类比分析，来确定被评估科技成果价值的方法。

7.2.2 适用范围

适用于存在活跃的科技成果交易市场，且能够找到与被评估科技成果具有可比性的交易案例的情况。

7.2.3 操作步骤

市场法评估操作步骤如下：

- a) 收集市场交易案例：应广泛收集与被评估科技成果在技术领域、应用范围、成熟度等方面具有相似性的科技成果交易案例，包括交易价格、交易时间、交易条件等信息；
- b) 选择可比案例：应对收集到的交易案例进行筛选和分析，选择与被评估科技成果最为相似的案例作为可比案例；
- c) 因素调整：应对可比案例与被评估科技成果之间在技术先进性、市场需求、竞争状况、交易时间等方面存在的差异进行调整，以消除这些差异对交易价格的影响；
- d) 确定评估价值：应根据调整后的可比案例交易价格，采用适当的方法（如算术平均法、加权平均法等）计算出被评估科技成果的价值。

7.3 成本法

7.3.1 原理

通过估算重新开发或购置与被评估科技成果具有相同或相似功能的资产所需的成本，扣除资产的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值，来确定被评估科技成果价值的方法。

7.3.2 适用范围

适用于科技成果的开发成本能够较为准确地计量，且科技成果的贬值因素能够合理确定的情况，如一些处于研发初期或尚未投入大规模应用的科技成果。

7.3.3 计算方法

成本法基本计算公式如下：

$$\text{科技成果价值} = \text{重置成本} - \text{实体性贬值} - \text{功能贬值} - \text{经济性贬值} \dots\dots\dots (1)$$

式（1）中：

重置成本——可根据重新开发或购置相同或相似科技成果所需的直接成本（如研发人员工资、设备购置费用、材料费用等）和间接成本（如管理费用、研发过程中的分摊费用等）进行估算；

实体性贬值——可根据科技成果的使用年限、使用状况等因素进行估算；

功能性贬值——可根据科技成果与同类先进技术相比在功能上的差异进行估算；**经济性贬值**可根据外部经济环境变化对科技成果价值的影响进行估算。

7.4 收益法

7.4.1 原理

收益法是通过预测被评估科技成果在未来一定时期内可能产生的收益，并将这些收益按照一定的折现率折现到评估基准日，以确定被评估科技成果价值的方法。

7.4.2 适用范围

适用于科技成果能够产生独立的、可预测的收益，且收益期限和折现率能够合理确定的情况，如一些已经进入商业化应用阶段、具有稳定收益来源的科技成果。

7.4.3 计算方法

收益法基本计算公式如下：

a) 有限年期收益法：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{R_t}{(1+r)^t} \dots\dots\dots (2)$$

式（2）中：

P ——科技成果评估值；

R_t ——第 t 年的预期收益；

r ——折现率；

n ——科技成果剩余经济寿命年限。

b) 无限年期收益法：

$$P = \frac{R}{r} \dots\dots\dots (3)$$

式（3）中：

R ——每年的预期收益。

7.5 综合评价方法

7.5.1 专家打分法

由专家根据自己的专业知识和经验，对科技成果的各项价值构成要素进行打分，然后根据各项要素的权重计算出科技成果的综合得分，进而确定其价值。权重的确定可采用层次分析法、德尔菲法等方法。

7.5.2 层次分析法

应将科技成果价值评估问题分解为多个层次，构建递阶层次结构模型，通过两两比较的方式确定各层次要素之间的相对重要性权重，然后综合计算出科技成果的价值。

8 评估程序

8.1 评估准备阶段

8.1.1 明确评估目的

与委托方沟通，确定评估的具体目的，如科技成果的转让、许可、作价入股、融资、项目结题验收等，不同的评估目的可能会影响评估方法的选择和评估结果的侧重点。

8.1.2 确定评估对象和范围

明确需要评估的科技成果具体内容，界定评估对象的边界，包括成果所涉及的技术领域、知识产权范围、应用范围等。

8.1.3 组建评估团队

根据评估对象的特点和评估目的，组建由相关技术专家、经济专家、财务专家、法律专家等组成的评估团队，团队成员应具备足够的专业知识和经验来完成评估工作。

8.1.4 收集评估资料

收集与科技成果相关的各种资料，包括成果的技术资料（如技术报告、专利文件、实验数据等）、应用资料（如用户使用报告、应用案例等）、市场资料（如市场调研报告、行业分析报告等）、财务资料（如研发成本、预期收益预测等）以及相关法律法规和政策文件等。

8.2 评估实施阶段

8.2.1 科技成果分类确认

根据本规范第 4 章的规定，对评估对象进行科技成果分类确认，明确其所属的成果类型，以便后续选择合适的评估方法和指标体系。

8.2.2 价值构成分析

按照本规范第 5 章的要求，对科技成果的学术价值、使用价值和市场价值进行详细分析，评估各项价值构成要素的具体情况。

8.2.3 选择评估方法

根据评估目的、评估对象的特点和所掌握的资料情况，选择合适的评估方法。常用的评估方法包括成本法、市场法、收益法以及专家打分法、层次分析法等综合评价方法。可以根据实际情况采用单一评估方法或多种评估方法相结合的方式进行评估。

8.2.4 价值估算

运用选定的评估方法，对科技成果的价值进行估算。在估算过程中，应充分考虑各种因素的影响，确保估算结果的合理性和准确性。对于不同价值构成要素的估算结果，应进行综合分析和调整，以得出科技成果的整体价值评估结果。

8.3 评估报告撰写阶段

8.3.1 撰写评估报告

根据评估实施阶段的分析和估算结果，撰写评估报告。评估报告应包括评估目的、评估对象和范围、评估依据、评估原则、评估方法、评估过程、评估结果、评估结论以及必要的附件等内容。评估报告应语言简洁、表述准确、逻辑清晰，能够客观、全面地反映评估工作的过程和结果。

8.3.2 审核与修改

对撰写完成的评估报告进行内部审核，审核内容包括评估方法的选择是否恰当、评估过程是否合规、评估数据是否准确、评估结果是否合理等。根据审核意见对评估报告进行修改完善，确保评估报告的质量。

8.3.3 提交评估报告

将审核通过的评估报告提交给委托方，并根据委托方的要求进行必要的解释和说明。

9 评估报告

9.1 报告内容

9.1.1 封面

评估报告的封面应包含以下信息：

- a) 评估报告名称；
- b) 评估机构名称；
- c) 报告日期等信息。

9.1.2 目录

评估报告的目录应列出评估报告的主要内容及对应的页码。

9.1.3 摘要

评估报告的摘要应简要概述以下信息：

- a) 评估目的；
- b) 评估对象；
- c) 评估方法；
- d) 评估结果等关键信息。

9.1.4 正文

评估报告正文应包含以下内容：

- a) 引言：介绍评估的背景、目的和意义。
- b) 评估对象和范围：详细描述被评估科技成果的具体内容和评估范围；
- c) 评估依据：列出评估所依据的法律法规、标准规范、政策文件、技术资料、市场数据等；

- d) 评估原则：阐述评估过程中遵循的独立性、客观性、公正性、科学性、专业性、全面性等原则；
- e) 科技成果分类：明确被评估科技成果所属的类别（基础研究成果、应用技术成果、软科学成果）；
- f) 价值构成分析：对科技成果的学术价值、使用价值和市场价值进行详细分析，说明各项价值构成要素的评估情况；
- g) 评估方法选择：说明选择评估方法的依据和理由；
- h) 评估过程：详细描述评估实施的步骤和过程，包括资料收集、数据处理、价值估算等环节；
- i) 评估结果：明确给出科技成果的评估价值及相关说明；
- j) 评估结论：总结评估工作，对科技成果的价值进行综合评价，提出评估意见和建议。

9.1.5 附件

包括与评估相关的重要文件、资料，如科技成果的技术报告、专利证书、用户使用报告、市场调研报告、财务报表等。

9.2 报告格式

9.2.1 评估报告应采用规范的格式，文字表述应准确、清晰、简洁，图表应清晰易懂，排版应整齐美观。

9.2.2 报告应使用 A4 纸张打印，装订成册。

9.3 报告使用限制

9.3.1 评估报告仅供委托方用于约定的评估目的，未经评估机构书面同意，委托方不得将评估报告用于其他用途，也不得向第三方公开评估报告的内容。

9.3.2 评估报告的使用有效期应根据评估目的和科技成果的特点等因素合理确定。
