附件4：

**关于《资产评估操作专家提示——采掘业企业评估**

**（征求意见稿）》的起草说明**

采掘业企业涉及多种特殊资产、经营特点鲜明、资产评估业务复杂，为了进一步增强注册资产评估师执业能力，针对采掘业企业评估的特点，结合采掘业企业评估实际操作中的问题，中国资产评估协会组织起草了《资产评估操作专家提示——采掘业评估（征求意见稿）》（以下简称“专家提示”）。为便于评估机构和注册资产评估师以及相关部门全面理解本专家提示，现将有关起草情况说明如下。

一、制定专家提示的必要性

采掘业企业范围包括各种金属和非金属矿采选等，采掘业行业企业无论在生产经营方面还是资产构成方面都具有鲜明的特点，相应采掘业评估具有非常强的专业性，同时还经常涉及引用单项资产评估报告的情况。

目前我国的准则体系中，《资产评估准则——企业价值》对包括采掘业企业在内的各类企业的评估作出了规定，但专门针对采掘业企业评估的要求不充分。

国际评估准则（2005年版）评估指南14专门针对采掘业企业评估进行了规范，对采掘业评估中的基本概念、资格和公平性、采掘业评估的特殊问题及报告披露的相关内容进行了规范。但随着国际评估准则2011的实施，国际评估准则体系重新进行了界定，准则体系中未单独对采掘业企业评估进行规范。

在此情况下，为进一步指导注册资产评估师开展采掘业企业评估业务行为，中国资产评估协会以专家提示的方式对采掘业企业评估提供参考意见，对指导评估机构从事采掘业企业评估提供技术支持。

二、起草指导思想

本专家提示在起草过程中遵循以下指导思想：

1.本专家提示是针对目前存在的阶段性采掘业企业评估中的特殊问题出具的专家提示，与全面性的资产评估准则要求不同。

2.本专家提示的制定以资产评估准则及其他规范为基础，在基本概念、框架等方面保持与评估准则的一致性。

3.针对采掘业企业评估实际操作过程中的具体问题和特殊情况进行细化，侧重于采掘业评估实际应用，力图为评估机构从事采掘业企业评估提供实际操作的技术指导。

4.对于目前评估准则或其他规范文件中已经明确涉及的内容，在本专家提示中不再涉及。

三、起草过程

2013年初，中国资产评估协会成立项目组。项目组整理了目前已经发布的涉及采掘业企业评估的评估规范内容，经过多次讨论形成了初稿，征求了部分行业专家的意见，经过反复的斟酌、修改，形成了征求意见稿。

四、结构和主要内容

本专家提示各章节主要内容如下：

1.引言：对本专家提示涉及的采掘业和采掘业企业评估的概念进行了界定，对评估中的基本要求进行了提示。

2.对评估对象法律权属的关注：矿业权产权的关注重点、矿业权价款问题的关注、采掘业企业重要资产清查关注点、国外采掘业评估关注点等。

3.评估方法的应用关注点：分别从资产基础法、收益法和市场法应用中的难点和关注点进行了提示。

4.评估报告的披露：重点关注特别披露事项。

5.引用单项资产评估报告：引用土地、矿业权评估报告时披露的内容、对矿业权评估的全面理解的关注点。

6.附则： 主要明确生效日期。

五、重点关注事项

专家提示重点关注事项如下：

1.采掘业企业评估涉及的法律法规等规范性文件较多，注册资产评估师需要重点关注其行业涉及的相关规定，并充分考虑对评估结果的影响。

2.对采掘业企业的产权状况予以充分关注，主要涉及其合法拥有的资源量的关注。

3.对于企业价值评估中三种方法应用中的特别关注的事项，注册资产评估师要充分考虑其在具体评估业务中的处理，并考虑特殊事项对评估结论的影响。

4.对于评估报告中的披露内容需要重点关注矿业权相关披露重点，同时关注其他事项，同时注册资产评估师应具备全面理解矿业权评估报告的能力。