

北京中兴源资产评估有限公司

职业风险基金管理办法

第一条、为规范公司职业风险基金的管理,完善公司职业责任保障机制,提高抵御风险能力,制定本办法。

第二条、公司应当按照本办法规定提取、使用职业风险基金。

第三条、公司应当于每一个会计年度终了前,以本年度评估业务收入为基数,按照不低于 5%的比例从管理费用中提取职业风险基金,并设立专户核算。

第四条、资公司提取的职业风险基金应当用于下列支出:

- (一)因职业责任引起的民事赔偿;
- (二)与民事赔偿相关的律师费、诉讼费等法律费用。

本条第一款支出事项发生后,公司向相关责任人追偿的部分,应当纳入职业风险基金管理。

第五条、持续经营期间,应当保证结余的职业风险基金不低于近 5 年评估业务收入总和的 5%。

因赔付造成职业风险基金余额低于近 5 年评估业务收入总和 5%的,应当于本会计年度终了前提取补足职业风险基金。

如具有证券、期货相关业务,因补提职业风险基金导致净资产不足 200 万元的,股东或合伙人应当在三个月内注资补足净资产。

第六条、在符合本办法第五条第一款规定的前提下,经股东会或合伙人决议,可将已计提 5 年以上(不含 5 年)结存的职业风险基金转作当年可供分配的利润进行分配,同时应当完善相关内部管理制度。

第七条、如机构合并,合并前各方已提取的职业风险基金应当并入合并后机构。

第八条、如机构分立,已提取的职业风险基金应当按照权利与责任一致的原则,在分立各方之间进行分配,并在分立协议中予以约定。

第九条、如清算时,职业风险基金余额应当核转清算收益。

第十条、可以在公司所在省通过购买职业责任保险的方式,提高抵御职业责任风险的能力。

公司购买职业责任保险符合本办法规定的,可不再提取购买保险年度的职业风险基金。

第十一条、购买职业责任保险的,应当与保险公司签订书面保险合同。保险合同除了符合有关法律规定外,还应当约定以下事项:

- (一)投保范围为公司的评估业务收入;
- (二)赔偿范围应当与本办法第四条第一款规定的职业风险基金支出范围一致;
- (三)追溯期应当追溯至首次购买保险年度;
- (四)累计赔偿限额不得低于已购买保险年度评估业务收入总和的 5%。

第十二条、职业责任保险的追溯期超过 5 年,且累计赔偿限额已不低于近 5 年评估业务收入总和 5%的,可不再增加职业责任保险累计赔偿限额,并可将 5 年以前计提的职业风险基金余额予以分配。

第十三条、分支机构的职业风险基金,由总机构统一提取和使用。

具有分支机构的资产评估机构购买职业责任保险的,投保范围应包括其分支机构的评估业务收入。

第十四条、公司应当按照《财政部关于加强资产评估机构后续管理有关问题的通知》(财企[2008]62 号)的规定,将职业责任保险保单复印件、经会计师事务所审计的累计职业风险基金账户信息,随同年度会计报表等资料一并报所在地的省级财政部门、评估协会备案。

第十五条、自觉接受上级主管部门的监督。

第十六条本办法自 2018 年 12 月 1 日起施行。

高春山
梅桂萍

