

投资项目后评价报告编制细则

第一章 总则

第一条 为总结公司投资项目从决策、实施、经营至退出全过程的经济影响，科学地评价投资成果，使项目投资管理更加程序化、规范化，工作方法科学化，提高投资管理水平，制定本细则。

第二条 投资项目后评价是指对公司内部投资、对外投资项目经过实际运营及考核，对投资项目过程中各阶段工作的成功与失误，全面对照总结，并对各阶段工作成果变化的内在联系与促成因果进行追踪汇总的工作。

编制项目后评价报告可为不断提高投资决策、方案设计、项目管理水平，提高资金的使用效率，全面改进项目投资管理，制定相关政策等提供科学依据。

第二章 后评价报告的主要内容

第三条 投资项目后评价报告的主要文件为《XX 项目后评价报告》，其主要内容有：

- 一、投资项目的概述；
- 二、项目前期工作各阶段主要指标的变化分析；
- 三、项目实施及经营情况与前期设计方案的变化及原因分析；
- 四、考核期经营成果与预期目标的差别和原因分析；
- 五、投资及财务效益评价；
- 六、投资项目最终的评价、后评价的结论和建议。

第四条 编制投资项目后评价报告必须以所投资项目的实际情况和各阶段的正式文件为依据，以真实经营、财务数据为基础，通过科学分析、对比、检验项目在决策、设计、经营各阶段主要指标及方案的重大变化及因果关系；对比、分析企业经营情况、财务效益等各项技术经济指标的变化及其原因，判别其变化是否科学、合理。

第三章 后评价报告的编制方法

第五条 投资项目后评价报告编制主要采用对比的方法。后评价工作，应与投资项目的持续管理相结合，收集资产管理部、计划财务部及审计监察部在管理过程中所形成资料。

第六条 公司有关部门应根据各投资项目的特点，持续对被投项目进行跟踪与财务

核算，检验经营情况及盈利情况等各指标的实际完成水平，为项目后评价及考核提供数据。

第七条 投资项目后评价报告编制工作主要由投资发展部负责，在收到经营班子指示后，组织相关职能部门参加。调研编制后评价报告，经公司经营班子审查，提出审查意见，投资发展部根据审查意见对后评价报告做进一步修改、补充，并报送总经理作为项目投资后评价的最终成果，必要时报送公司董事、监事参阅。后评价报告核定稿交由行政人事部存档。

报告文本统一采用 A4 纸装订、封面注明投资项目的全称。报告正文文字采用宋体小四格式，行间距采用 1.5 倍。附件与报告合并装订。

第四章 附则

第八条 本办法由公司董事会负责解释。

第九条 本办法已经公司第七届董事会第二十八次会议审议通过，于 2013 年 9 月 17 日起施行。

力合股份有限公司董事会

2013 年 9 月 17 日

附件：投资项目后评价报告主要内容

一、封面

XX 项目后评价报告

XXXX 年 XX 月

项目经理 XXX

后评价参与人员 XXX XXX

二、目录

第一章 概述

第二章 项目立项、决策、实施等情况

第三章 项目各阶段主要指标的变化分析

第四章 项目考核和评价

第五章 经济效益评价

第六章 结论、建议与附件

三、内容要求

第一章 概述

一、投资项目的基本情况描述，包括项目立项、决策、经营的时间。

二、项目的投资规模、标准及主要技术经济指标。

三、项目的立项、决策、经营等各阶段主要指标的变化。

四、项目的资金来源（自有资金、短期或长期借款等）。

五、项目后评价的主要结论。

第二章 项目立项、决策、实施等情况

一、项目各阶段的依据

1、项目投资的必要性及依据。

2、项目的可行性研究报告、尽职调查报告。

3、投资建议书、审批文件的主要内容。

4、项目开工、竣工、验收或项目退出的主要内容。

二、项目实施、经营情况和评价

工程类项目

1、描述决定施工单位的方式，如用招标方式，应包括招标、投标、中标及签订合同情况。

2、施工单位名称及其承担的工程项目内容和实施管理方法、施工监理单位名称及其承担的工程项目内容和实施管理方法。

3、建设环境及施工条件等情况。

4、工程实施中的变更损益分析，包括变更原因、施工难易、投资增减、工程质量、工期进度的影响等情况。

5、施工质量检验、试验情况和结论、施工的计划安排与实际进度的比较分析、施工期各年度投资完成情况。

6、工程决算与初步设计概算、立项决策估算的比较分析（按单项工程分内资和外资）。

7、工程验收的主要结论。

投资经营类项目

1、投资合同的关键内容，包括项目企业定价原则、投资额度、投资期限、经营保证及对赌条款等。

2、项目企业所在行业的发展情况，包括政策对行业的影响、技术发展对行业的影响、行业的发展方向、行业整体市场及容量、项目企业在行业中的地位等。

3、项目企业的主营业务的经营情况及分析，包括项目企业的商业模式、人才结构、产品或服务的核心竞争力、后续发展规划和盈利情况等。

4、项目退出的方案描述及实施情况，包括退出方式的选择原因、退出时间点的选择原因等。

5、项目从投资到退出的主要结论。

第三章 项目各阶段主要指标的变化分析

分析项目各阶段主要指标的变化及其原因。

一、分析项目尽职调查报告、投资建议书及其批复，研究投资前与投资后的主要指标的变化及其原因。

二、项目实施结果与施工设计的差别及其原因分析、项目投资方案及经营预期与实际退出时的差别及原因分析。

三、工程投资节余或超支的原因及资金使用的合理性分析，项目盈利或亏损的原因及分析。

第四章 项目考核和评价

一、项目考核期运营情况

1. 项目考核期的时间跨度。
2. 考核期项目经营情况调查结果。
3. 考核期内是否与预计内容相一致。

二、考核期的评价

1. 是否达到预期的效果。
2. 实际情况与预期差别及其原因。
3. 项目达到预计目标的可能性分析。

第五章 经济效益评价

一、财务效益评价

二、其它效益评价

- 1、项目对公司的未来发展产生的影响分析。
- 2、项目对子公司产生的影响分析。
- 3、其他效益。

第六章 结论与建议

一、结论

- 1、根据项目考核期运营实践，从总体上评定项目各阶段确定的主要指标是否正确。
- 2、项目方案设计存在的问题及解决的办法。
- 3、项目实施中的经验、教训。
- 4、资金使用是否合理，有何经验教训。

二、建议

- 1、对未达到预期效果的项目分析其原因并提出建议。
- 2、对项目立项、决策、经营管理等方面存在的问题提出改进办法。
- 3、对投资安排及配套资金的合理使用提出具体建议。
- 4、其他。