证券代码：872164

证券简称：ST 云能智

主办券商：红塔证券

云南能投智慧能源股份有限公司投资项目后评价管理办法

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、 审议及表决情况

本制度经 2024 年 7 月 9 日云南能投智慧能源股份有限公司第三届董事会第八次会议审议通过。

二、 制度的主要内容，分章节列示：

第一章 总 则

第一条 为加强云南能投智慧能源股份有限公司（以下简称“公司”）投资管控能力，提高投资决策水平，防范风险，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国企业国有资产法》《企业国有资产监督暂行条例》和《云南省省属企业投资项目后评价管理办法》等法律法规规定，结合工作实际，制定本办法。

第二条 本办法所称投资项目包括以下事项：

（一）股权投资，包括出资设立子企业、对子企业增资、股权收购、股权置换等；

（二）固定资产投资，包括基本建设（含新建、改建、扩建等）投资和更新（技术）改造投资等；

（三）中长期金融类产品投资，包括证券投资、信托产品投资、保险产品投资、金融衍生品投资等；

（四）其他项目。

第三条 投资项目后评价是指项目投资完成之后进行的综合评价。通过对项目实施过程、结果及其影响进行系统调查和全面回顾，与项目决策时确定的目标以及技术、经济、环境、社会指标进行对比，找出差别和变化，分析原因，总结经验与教训，提出对策建议，以改善投资决策水平，达到提高投资效益的目的。

第四条 项目后评价应当注重分析、评价项目投资对经济布局、产业结构调

整、企业发展、技术进步、投资效益和国有资产保值增值的作用和影响。

第五条 本办法适用于公司及公司所属全资或控股公司以及具有实际控制权的参股公司。

第二章 评价的原则

第六条 项目后评价应遵循以下原则：

（一）客观公正。项目后评价分析研究的是项目的实际运行情况，应当确保所依据数据的客观可靠，确保评价结论的公正性和对策措施的可行性；

（二）科学规范。项目后评价应当采用科学的评价方法，规范运作，在分析项目实施现状基础上，及时发现问题，引导企业正确解决目前问题，并把握未来发展方向和发展趋势；

（三）全面真实。项目后评价不仅要分析项目实施现状，还要分析项目投资过程、生产经营过程、经济效益、社会效益、环境效益，分析项目经营管理水平和项目发展的后劲和潜力，确保项目后评价内容的全面、完整、真实。

第三章 评价的依据

第七条 投资项目后评价的主要依据如下：

（一）国家和省关于投资管理的相关法律、法规、规章及规定；

（二）全省国民经济和社会发展规划、省国资委国有经济发展规划以及公司的发展战略和规划；

（三）项目的建议书、可行性研究报告、公司关于项目决策和批准程序的相关规章制度、初步设计文件、环境评估报告、节能评估报告、招投标文件、主要合同、工程概算调整报告、监理报告、竣工验收和结算资料、审计和稽查的结论性资料、财务决算资料、经核准或备案的资产评估结果及其相关的批复文件、生产期间的经营管理资料等。

第四章 评价范围

第八条 符合以下条件的投资项目，应列入评价范围：

（一）对于股权投资项目，重点对出资设立子企业、股权收购行为进行评价，一般应在工商登记手续或产权交割手续完成（多次交割的，则以达到合并报表条件的交割时点起算），进入正常运营状况两个完整会计年度后的次年开展后评价；

（二）对于固定资产投资项目，重点对基本建设（含新建、改建、扩建等）、重大技改项目进行评价，一般在完工投产或竣工验收（以两者中较迟的时点为准），进入正常运营状况两个完整会计年度后的次年开展后评价；

（三）对于上述股权投资和固定资产投资项目，如投资回报期限较长的（ ≥ 8 年），应在其投资回报期（根据可研报告确定）过半后再次开展后评价；

（四）对于中长期金融类产品投资项目（投资期限 ≥ 1 年）：

1. 本年新增的项目，应在次年开展后评价。

2. 投资持有期大于3年的项目，应于投资持有期过半后进行一次后评价；对于无明确投资回收期项目，应每3年至少进行一次后评价。

3. 对于拟退出的项目，或已划定为风险资产的项目，应在退出当年进行后评价。

第九条 对于经营情况发生重大变化的投资项目应及时组织评估，并采取有效措施，以减少损失。

第五章 评价内容

第十条 投资项目后评价的内容主要包括项目实施过程、项目实施效果和项目总结，可根据项目的大小、类型、委托要求和评价时点等有所区别、侧重和简化。

第十一条 评价项目实施过程主要包括以下内容：

（一）项目立项决策阶段评价。主要包括：项目可行性研究、项目决策和批准程序等；

（二）项目准备阶段评价。主要包括：项目合同及投资协议的签订、项目设计、资金来源和融资方案、采购招投标、开工准备等；

（三）项目实施阶段评价。主要包括：项目合同及投资协议的执行、项目“三大控制”（进度、投资、质量）、资金支付及财务管理、项目管理等；

（四）项目运营阶段评价。主要包括：项目验收、运营和财务状况、经济和社会效益等。

第十二条 评价项目实施效果主要包括以下内容：

（一）项目经济目标评价。主要包括：投资、收益、营业收入、成本、税利、投资收益率、资产负债率、净资产收益率、经营净现金流等现实情况。重新测算项目的财务评价指标、经济评价指标、偿债能力等。财务和经济评价应当通过投资增量效益的分析，突出项目对企业效益的作用和影响；

（二）项目技术目标评价。主要包括：项目先进性、适用性、经济性以及安全性、资源、能源合理利用水平率等；

（三）项目环境和社会影响评价。主要包括：项目污染控制、地区环境生态影响、环境治理与保护及带动区域经济社会发展、推动产业升级等；

（四）项目管理评价。主要包括：项目管理体制与机制、项目管理水平、经营者水平和能力等；

（五）项目持续能力评价。主要包括：资源、环境、生态、物流条件、政策环境、市场变化以及自身竞争能力等。

第十三条 项目总结主要包括：项目投资成功的经验、失误的教训、得出的启示、对策建议等方面，通过深入分析成功与失误的原因，为今后类似项目的投资决策或改进方案提供参考和借鉴。对因决策失误或投产后经营管理不善或国家产业政策、宏观经济环境改变导致生产经营处于困境的项目，研究提出解决的措施。对发展前景不乐观的项目制定补救方案，使项目尽快达到预期效益。

第六章 评价职责分工

第十四条 实施主体的董事会负责审议批准投资项目后评价相关制度、投资

项目后评价计划和年度工作总结、项目后评价报告及其他需要决策的事项。在上报董事会前应先经党组织前置研究通过。

第十五条 法务风控审计部是投资项目后评价工作的牵头部门，主要职责包括：

- （一）建立公司后评价管理制度体系和工作体系等；
- （二）牵头制定公司后评价工作年度计划、临时计划及实施方案等，组织实施投资项目后评价工作；
- （三）督促投资项目后评价发现问题的整改；
- （四）牵头组织编制投资项目后评价年度工作总结；
- （五）将投资项目后评价工作中发现的问题线索和违规违纪行为按规定进行移交和追责问责；
- （六）对所属公司后评价项目进行备案；
- （七）按照国资监管机构和公司工作安排开展相关工作。

第十六条 公司各部门根据职责分工，履行以下职责：

- （一）提供投资项目资料，配合法务风控审计部对满足后评价条件的项目进行筛选，形成投资项目后评价计划；
- （二）提供后评价项目资料；
- （三）根据需要按照职责参与投资项目后评价工作；
- （四）参与投资项目后评价相关会议，对投资项目后评价事项进行研究；
- （五）组织和督促投资项目后评价发现问题的整改。

第十七条 公司纪检工作人员按照相关规定对投资项目后评价过程中移交的问题线索和违规违纪行为进行处理。

第十八条 所属公司主要职责包括：

- （一）配合国资监管机构或中介机构开展后评价工作，及时提供全面、完整、准确的信息资料；
- （二）根据后评价报告、后评价成果应用与整改方案等，对涉及职责和管理权限的内容进行整改优化，积极落实后评价的管理建议等；
- （三）负责将后评价工作中发现的涉及违规经营投资资产损失责任追究问题或线索向公司法务风控审计部汇报；
- （四）完成公司安排的其他后评价工作。

第七章 评价的实施

第十九条 投资项目后评价的实施主体为公司本部，由公司组织实施的项目包括：

- （一）公司本部直的所属公司和虽未合并报表但实际控制的所属公司的投资项目；接投资的项目；
- （二）纳入公司合并报表范围内
- （三）作为重点项目列入公司后评价计划或临时计划的项目。

第二十条 投资项目后评价的方式包括委托中介机构评价和自我评价。委托中介机构评价的，由中介机构出具独立后评价报告，实施主体对中介机构出具的资料及后评价报告负责。采用自我评价方式的，由实施主体组织相关人员开展评价并撰写后评价报告。

第二十一条 投资项目后评价实施的方法主要是对比法，即根据后评价调查得到的项目实际情况，对照项目立项时所确定的直接目标和间接目标，以及其它指标，找出偏差和变化，分析原因，得出结论和经验教训。

第二十二条 对符合后评价实施条件的投资项目应根据项目特点，建立后评价指标体系，对项目进行评分，并根据评分情况确定项目成功度。

第二十三条 对公司承担的政府投资项目后评价应同时兼顾社会效益和经济效益，以经济效益为主，具体按照相关行业主管部门的有关规定实施。

第二十四条 后评价指标体系分三级设置，一、二级评价指标进行统一管理，项目评价过程中一级指标及权重原则上不得调整，二级指标及权重若需调整的，应报公司同意，三级指标根据项目情况和业务特点由各单位自行设置。

第二十五条 后评价项目成功度等级根据评价指标评分确定，标准如下：

指标评分	成功度等级
90分（含）以上	成功
75分（含）-90分	基本成功
60分（含）-75分	部分成功
60分以下	不成功

第二十六条 对于未达到评价条件的未注资、无业务、无人员的空壳公司，可简化开展项目评价，出具项目评价简要报告；对于拟进行破产清算退出的已开展后评价的项目，在评价后经营情况未发生实质性变化的，无需开展后评价。

第八章 评价工作流程

第一节 年度计划

第二十七条 公司法务风控审计部牵头制定投资项目后评价年度计划，经党组织前置研究董事会决策后于每年12月31日前报送国资监管机构。

第二节 实施方案

第二十八条 实施主体根据投资项目后评价年度计划，形成实施方案，明确工作计划、组织方式、人员分工、评价方法、指标体系等。

第二十九条 根据后评价实施方案，实施主体按照需要组成后评价工作组，开展项目后评价工作。

第三十条 需委托中介机构实施评价的，中介机构的选聘应严格遵循国家法

律法规和公司相关制度的规定。

第三节 项目实施

第三十一条 后评价现场工作包括资料收集与分析、管理人员访谈、现场勘查、问卷调查、问题分析与取证等。实施过程中，后评价工作组应保持与被评价对象的充分沟通，初步评价结论和有关说明应向被评价对象征求意见。

第三十二条 后评价报告应向被评价对象征求意见。被评价对象对后评价报告有异议的，后评价工作组应当进行核实，必要时修改后评价报告。

第三十三条 《投资项目后评价报告》的内容包括但不限于下列内容：

（一）项目概况：项目目标、内容、投资估算、前期审批情况、项目前期决策、资金来源及到位情况、实施进度等；

（二）项目实施过程总结：前期准备、合同履行、项目运行、安全质量、项目管理、公司治理、公司运营等；

（三）项目风险管理工作评价：对项目前期识别的风险因素的变化、监控、化解情况，项目风控方案制订及实施情况等；

（四）项目效果评价：经济效益、财务评价（包括但不限于净资产收益率、经营净现金流等）情况，以及与决策阶段相关指标的对比分析；

（五）项目目标评价：目标实现程度、与可研及年度计划差距及原因等；

（六）项目建设及运管的主要经验教训和相关建议等。

第三十四条 实施主体撰写后评价报告并征求被评价对象意见，经决策后出具项目报告，并报党组织前置研究、董事会决策。

第四节 年度工作总结

第三十五条 公司法务风控审计部编制投资项目后评价年度工作总结，经党组织前置研究、董事会决策后于每年度12月31日前报送国资监管机构。

第四十三条 后评价实施主体应深入研究后评价中提出的问题、意见、建议，制定整改计划及措施，按照内部审计整改规范规定落实问题整改，跟进整改进度。

第九章 成果运用和备案

第三十六条 后评价成果的应用主要包括：

（一）针对后评价结论不符合预期目标的投资项目，需分析原因，并提出整改措施和计划；

（二）针对后评价工作中发现的项目管控问题，及时采取整改措施，防范投资风险；

（三）针对后评价工作中发现的决策机制问题，及时调整完善内部管理制度，进一步提高决策的科学性；

（四）作为优化投资项目论证、决策和管理机制、编制战略规划的重要依据；

（五）作为评价经营业绩、违规经营投资资产损失责任追究的重要依据等。

第三十七条 后评价实施主体应深入研究后评价中提出的问题、意见、建议，

制定整改计划及措施，按照内部审计整改规范规定落实问题整改，跟进整改进度。

第三十八条 评价指标涉及内部收益率、投资利润率、投资回收期的后评价项目，评价指标与决策时确定的目标发生负偏离的，应当分析偏离原因，制定整改计划及措施，提交董事会研究决定后执行，发生负偏离 10%以上的，报国资监管机构备查。

第三十九条 后评价实施主体应对投资项目后评价工作中发现的问题进行常态化评估，对涉及违规经营投资资产损失的问题和线索，按照公司《违规经营投资资产损失责任追究办法》的进行追责问责。

第四十条 投资项目后评价结果列入经营业绩考核范围，按照公司考核相关制度执行。

第四十一条 公司应填写《投资项目后评价备案表》，将完成内部决策后的后评价报告报送国资监管机构备案。

第十章 后评价工作的监督

第四十二条 列入后评价工作年度计划、临时计划的项目，公司应当认真组织开展后评价工作并编写后评价报告，如有虚报瞒报或弄虚作假等行为，将根据情节和后果，追究相关单位和人员的责任。

第四十三条 公司及所属公司，应按要求开展后评价工作，准确完整地提供所需项目资料，如有虚报瞒报、弄虚作假、拒不提交资料、阻碍后评价工作等行为，将根据情节和后果，追究相关单位和人员的责任。

第四十四条 公司建立中介机构后评价工作质量评价机制，评价结果将作为中介机构选聘的重要依据。中介机构在实施评价过程中，应遵循投资项目后评价的基本原则，认真履行合同，独立自主、客观科学地开展后评价工作，对项目后评价结论负责，并承担国家机密、商业机密的保密责任。中介机构在后评价工作中，如有弄虚作假、评价结论严重失实、严重泄露商业机密等情形的，根据情节和后果，依法追究其相关责任。

第四十五条 公司根据工作需要，对后评价工作开展监督，包括并不限于组织专业人员或聘请外部专家对后评价报告进行抽查、组织开展所属公司之间交叉检查及评审、组织开展现场检查等方式。

第十一章 附 则

第四十六条 政府相关部门对其后评价有明确规定的，从其规定。

第四十七条 本办法由公司法务风控审计部制定、解释、修订。

第四十八条 本办法由公司董事会审议，自审议通过之日起生效施行。

云南能投智慧能源股份有限公司

董事会

2024年7月10日