

吉林省军民融合军粮供应工程项目

## 财务评价报告

白佳所审字[2021]第 29 号

白城佳缘会计师事务所

BAI CHENG JIA YUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

# 财务评价报告



白佳所审字[2021]第 29 号

我所接受委托,对 2021 年吉林省新增地方政府专项债券需求项目——吉林省军民融合军粮供应工程项目(以下简称本项目)的项目收益与融资自求平衡情况进行评价,并出具财务评价报告。

我们出具财务评价报告依据是《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号-对财务信息执行商定程序》、吉林省财政厅《关于印发《吉林省地方政府专项债券项目绩效评价管理办法(试行)》的通知》、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》以及本项目可行性研究报告。

经过评估测算,该项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息,实现项目收益和融资的自求平衡。

## 一、项目基本情况

### 1. 项目建设内容

#### ①项目名称

吉林省军民融合军粮供应工程项目

#### ②建设单位

吉林白城三和粮库

企业类型:全民所有制

法人代表：李凯峰

注册地址：白城市洮北区保平乡于家村

③项目建设地点

吉林省白城市洮北区保平乡于家村，吉林白城三和粮库院内。

④项目建设性质

新建项目

⑤建设内容

(1) 新建原粮仓 1 栋，地上 1 层，规格为 41m×72m，建筑面积 3030.85 m<sup>2</sup>，仓容 1.08 万吨。配套购置通风系统及粮情测控系统及环流熏蒸系统。

(2) 新修硬化地面 5200.00 m<sup>2</sup>。

(3) 购置信息化系统（配送中心）1 套，包括业务管理系统接口、成品粮仓储管理系统、智能安防系统扩展、无线局域网络建设、设计和系统集成。

(4) 项目配套的消防外网、消防设备、电力外网。

(5) 购置配套设备。

本次专项债券主要用于新建原粮仓使用。

## 二、项目进度安排

建设工期 15 个月，开工日期 2020 年 5 月，竣工日期 2021 年 8 月，项目前期工作已全部完成，包括立项、环评、招投标和土地征用，目前原粮仓主体已完工，进入施工收尾阶段，信息化系统已完成。

### 三、项目投资估算与资金筹措

#### (一) 项目投资估算

##### 1. 投资估算依据

(1) 国家计委办公厅《投资项目可行性研究指南(试用版)》中国电力出版社 2002 年 3 月第一版;

(2) 国家发展和改革委员会、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》第三版;

(3) 吉林省建筑工程计价定额(JLJD-JZ-2019)及其配套使用的费用定额、吉林省装饰工程计价定额(JLJD-ZS-2019)及其配套使用的费用定额、吉林省安装工程计价定额(JLJD-AZ-2019)及其配套使用的费用定额。

(4) 《建设项目投资估算编审规程》CECA/GC1-2015

(5) 国家及地方的有关规定;

(6) 类似工程建设投资技术经济指标;

(7) 建设单位提供的有关数据、资料。

##### 2. 工程费用估算总额

###### (1) 建筑工程费

参照同类工程指标估算,采用单位建筑工程投资估算法。

建筑工程费:

序号	单项名称	投资估算单位指标
1	1#原粮仓	2300 元/平方米
2	硬化地面	150 元/平方米
3	场区消防外网	650 元/米
4	场区电力外网	750 元/米

建筑工程费用估算为 817.55 万元。

## (2) 设备购置费

设备费按生产厂家零售价或参考同类工程估算, 成套购置。设备估算额为 166.05 万元 (含运输、安装、调试)。详见设备购置清单。

序号	设备名称	型号规格	单位	数量	单价 (元)	总价 (万元)
一	通风设备					
1	移动式离心风机	4-72No. 7C (11kw)	台	4	9000	3.60
1	轴流风机	T35-11No5.6 (1.1kw)	台	8	800	0.64
2	地上笼风道	D500	米	650	150	9.75
3	空气分配箱 (三口)	1350*600*710	个	16	1000	1.60
	离心风机接口	DN560	个	16	1000	1.60
	地笼 90° 弯头	D500	个	32	250	0.80
	合计					17.99
二	粮情测控设备 (1 套)					
1	测控分机		台	2	5000	1.00

白城佳缘会计师事务所关于吉林白城三和粮库财务评价报告

本报告防伪标识号码为 202136529, 可登陆 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

序号	设备名称	型号规格	单位	数量	单价 (元)	总价 (万元)
2	数传电台		台	2	5000	1.00
3	温湿度传感器		支	3	1100	0.33
4	测温电缆		根	180	200	3.60
5	引线		米	820	5	0.41
6	插头		个	20	40	0.08
7	铸头		个	200	30	0.60
8	分机箱		个	2	1000	0.20
9	下线器		个	1	600	0.06
	合计					7.28
三	环流熏蒸设备					
1	环流熏蒸系统		套	1	275000	27.50
	合计					27.50
四	配套消防设备					
1	消防备件箱	内设Φ19消防水枪2只 DN65消防水龙带1条	个	4	2500	1.00
	合计					1.00
五	配套运输设备					
1	移动式皮带输送机	TDSL 系列 B=650mm Q=100t/h L=24m	台	4	43200	17.28
2	移动式皮带输送机	TDSL 系列	台	4	36000	14.40

单位: 白城佳缘会计师事务所  
地址: 白城市金辉北街 14--3 号楼 4 单元 1 层西户

电话: 0436-3224903

白城佳缘会计师事务所关于吉林白城三和粮库财务评价报告

本报告防伪标识号码为 202136529, 可登陆 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

序号	设备名称	型号规格	单位	数量	单价 (元)	总价 (万元)
		B=650mm Q=100t/h L=20m				
3	移动式皮带输送机	TDSL 系列 B=650mm Q=100t/h L=16m	台	2	28000	5.60
	合计					37.28
六	配套装卸设备					
1	电动叉车	2 吨	台	1	70000	7.00
	合计					7.00
七	配套配送车辆					
1	箱式运输车	5 吨	台	1	130000	13.00
	合计					13.00
八	信息化系统 (配送中心)					
1	业务管理系统接口		套	1	150000	15.00
2	成品粮仓储管理系统		套	1	250000	25.00
3	智能安防系统扩展		套	1	70000	7.00
4	无线局域网络建设		套	1	10000	1.00
5	设计和系统集成		套	1	70000	7.00
	合计					55.00
	总计					166.05

### (3) 工程建设其它费用估算

工程建设其它费用按国家和吉林省有关规定估算。

单位: 白城佳缘会计师事务所  
地址: 白城市金辉北街 14--3 号楼 4 单元 1 层西户

电话: 0436-3224903

序号	单项名称	投资估算单位指标
1	项目建设管理费	财建[2016]504 号文件
2	前期工程咨询费	参考计价格[1999]1283 号文件 执行发改价格〔2015〕299 号文件
3	工程勘察费	参考计价格[2002]10 号文件
4	工程设计费	执行发改价格〔2015〕299 号文件
5	招标代理服务费	参考计价格[2002]1980 号文件 执行发改价格〔2015〕299 号文件
6	工程造价咨询费	吉发改收管字[2008]505 号文件
7	工程建设监理费	参考发改价格[2007]670 号文件 执行发改价格〔2015〕299 号文件
8	工程保险费	工程费的 0.3%计取

工程建设其它费用估算总额为 93.54 万元。

#### (4) 预备费估算

预备费为基本预备费, 按工程费用与工程建设其它费用之和的 5.0%计, 为 53.86 万元。

#### (5) 建设期限借款利息估算

本项目无贷款。

#### (6) 流动资金估算

本项目无流动资金。

以上工程费用总额为 1131 万元, 见下表:

固定资产投资估算汇总表

项目名称: 吉林省军民融合军粮供应工程

序号	项目工费用名称	单位	数量	建筑工程 (万元)		设备购置 (万元)	安装工程 (万元)	其他 (万元)	合计 (万元)	总投资 (%)	建筑经济指标 (元/m²)	备注
				土建	电气							
1	第一部份: 工程费用											
1.1	生产设施											
1.1.1	1#原粮仓	m²	3030.85	666.79	30.31				697.10	61.64	2300.00	41m*72m, 排架结构, 装粮线 7.0m, 仓容 1.08 万吨
1.1.2	地上笼通风系统	项	1			17.99			17.99	1.59		地上笼、离心通风机
1.1.3	粮情检测系统	项	1			7.28			7.28	0.64		测控分机及测温电缆
1.1.4	环流熏蒸	项	1			27.50			27.50	2.43		
1.1.5	配套运输设备					37.28			37.28	3.30		移动式皮带输送机 10 台
1.1.6	配套装卸设备					7.00			7.00	0.62		2 吨叉车 1 台
1.1.7	配套配送车辆					13.00			13.00	1.15		5 吨箱式运输车 1 台

单位: 白城佳缘会计师事务所

地址: 白城市金辉北街 14--3 号楼 4 单元 1 层西户

电话: 0436-3224903

# 白城佳缘会计师事务所关于吉林白城三和粮库财务评价报告

本报告防伪标识号码为 202136529, 可登陆 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

序号	项目工费用名称	单位	数量	建筑工程 (万元)		设备购置 (万元)	安装工程 (万元)	其他 (万元)	合计 (万元)	总投资 (%)	建筑经济指标 (元/m²)	备注
				土建	电气							
1.1.8	信息化系统 (配送中心)	套				55.00			55.00	4.86		包括业务管理系统接口、成品粮仓储管理系统、智能安防系统扩展、无线局域网建设、设计和系统集成。
	生产设施合计	m²	3030.85	666.79	30.31	165.05	0.00	0.00	862.15	76.23		
1.2	场区工程											
1.2.1	硬化地面	m²	5200	78.00					78.00	6.90	150.00	
1.2.2	场区消防外网	m	480	31.20					31.20	2.76	650.00	
1.2.3	消防备件箱	个	4			1.00			1.00	0.09	2500.00	内设 Φ19 消防永枪 2 只、DN65 消防水龙带 1 条
1.2.4	场区电力外网	m	150	11.25					11.25	0.99	750.00	
	场区工程合计			120.45	0.00	1.00	0.00	0.00	121.45	10.74		
	第一部份合计		3030.85	787.24	30.31	166.05	0.00	0.00	983.60	86.97		

电话: 0436-3224903

单位: 白城佳缘会计师事务所  
地址: 白城市金辉北街 14-3 号楼 4 单元 1 层西户

# 白城佳缘会计师事务所关于吉林白城三和粮库财务评价报告

本报告防伪标识号码为 202136529, 可登陆 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

序号	项目工费用名称	单位	数量	建筑工程 (万元)		设备购置 (万元)	安装工程 (万元)	其他 (万元)	合计 (万元)	总投资 (%)	建筑经济指标 (元/m²)	备注
				土建	电气							
2	第二部分: 工程其他费用											
2.1	项目建设管理费							10.75	10.75	0.95		财建[2016]504 文件
2.2	前期工作咨询费							3.97	3.97	0.35		
2.3	工程勘察费							1.62	1.62	0.14		按设计费的 5% 计取
2.4	工程设计费							32.48	32.48	2.87		
2.5	工程造价咨询费							5.66	5.66	0.50		吉发改收管字[2008]505 号
2.6	招标代理服务费							6.46	6.46	0.57		
2.7	工程建设监理费							29.65	29.65	2.62		
2.8	工程保险费							2.95	2.95	0.26		
	第二部分合计							93.54	93.54	8.27		
	第一、二部分合计		3030.85	787.24	30.31	166.05	0.00	93.54	1077.14	95.24		

单位: 白城佳缘会计师事务所

地址: 白城市金辉北街 14--3 号楼 4 单元 1 层西户

白城佳缘会计师事务所关于吉林白城三和粮库财务评价报告

本报告防伪标识号码为 202136529, 可登陆 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

序号	项目工费用名称	单位	数量	建筑工程 (万元)		设备购置 (万元)	安装工程 (万元)	其他 (万元)	合计 (万元)	总投资 (%)	建筑经济指标 (元/m²)	备注
				土建	电气							
3	第三部分：预备费									0.00		按第一、第二部分之和 5.0% 计取
3.1	基本预备费					53.86		53.86	53.86	4.76		
	第三部分合计					53.86		53.86	53.86	4.76		
	第一、二、三部分合计			787.24	30.31	166.05	0.00	147.40	1131.00			

单位：白城佳缘会计师事务所  
地址：白城市金辉北街 14-3 号楼 4 单元 1 层西户

电话：0436-3224903

## (二) 资金筹措方案

### 1. 资金筹措方式

项目总投资 1131.00 万元, 由企业自筹资金、发行专项债券资金组成。其中: 企业自筹(财政资金) 731.00 万元(占 65%), 发行专项债券 400.00 万元(占 35%)。

### 2. 资金来源

项目总投资 1131 万元, 其中: 其中: 国家投资 678.00 万元、企业自筹 53 万元(资金已到位, 全部用于本项目), 占比 65%, 拟发行专项债券 400.00 万元, 占比 35%, 债券期限为 10 年, 后 5 年等额偿还本金, 每半年支付利息, 利率暂按 4.20%测算。

## 四、项目预期收益、成本及融资平衡情况

### (一) 项目收益

#### 1. 储存量

本项目收益主要来源于储存国家政策性玉米取得的补贴收入, 本项目为新建原粮仓一栋, 地上一层, 规格为 41m×72m, 建筑面积 3030.85 m<sup>2</sup>, 仓容 1.08 万吨, 可存储玉米 1.08 万吨。

#### 2. 政策性粮补贴标准

按照存储中央储备粮玉米计算, 依据国家有关政策, 补贴标准见下表:

## 政策性粮食补贴标准明细表

粮食 性质	原粮 品种	补贴名称	补贴 标准	政策依据
中央 储备粮	玉米	中央政策性粮食 保管费用补贴	86 元/吨. 年	中储粮【2011】 754 号
		轮换费用补贴	100 元/吨. 3 年	中储粮【2005】 251 号

## 各年收入预测

单位: 万元

年 度	储存量	中央储备粮补贴		
		小计	保管费用	轮换
2022	0.972	115.99	83.59	32.40
2023	0.972	115.99	83.59	32.40
2024	0.972	115.99	83.59	32.40
2025	0.972	115.99	83.59	32.40
2026	0.972	115.99	83.59	32.40
2027	0.972	115.99	83.59	32.40
2028	0.972	115.99	83.59	32.40
2029	0.972	115.99	83.59	32.40
2030	0.972	115.99	83.59	32.40

2031	0.972	115.99	83.59	32.40
合 计		1159.90	835.90	324.00

储存量按照仓容 1.08 万吨 90%计算

## (二) 项目支出

本项目运营费用主要由动力费用、职工薪酬、修理费、其他费用组成。

### 1. 运营成本

#### ①动力费用

动力费用主要为电度电费, 项目建设单位现有成型相似仓库, 1 万吨仓容平均年耗电量 19780KWH, 平均每度电费 0.7856 元, 年动力费用 15539.17 元。

#### ②职工薪酬

根据项目建设单位现有成型相似仓库测算, 1 万吨仓容需要管理人员 1 人、仓库保管员 2 人, 每人年工资 48000 元, 计年工资 144000 元, 职工福利费按工资总额的 14%计算, 为 20160 元/年, 社会保险按工资总额的 23%计算, 为 33120 元/年, 职工薪酬合计每年 197280 元。

#### ③维修费

维修费主要包括设施的维修、更新等费用, 本项目维修费按建设投资的 1%估算合计 113100 元。

上述运营成本见下表:

## 运营成本预测表

单位: 万元

年度/项目	外购燃料	职工薪酬	修理费	合计
2022	1.55	19.73	11.31	32.59
2023	1.55	19.73	11.31	32.59
2024	1.55	19.73	11.31	32.59
2025	1.55	19.73	11.31	32.59
2026	1.55	19.73	11.31	32.59
2027	1.55	19.73	11.31	32.59
2028	1.55	19.73	11.31	32.59
2029	1.55	19.73	11.31	32.59
2030	1.55	19.73	11.31	32.59
2031	1.55	19.73	11.31	32.59
合 计	15.50	197.30	113.10	325.90

### 2. 税费支出

本项目经营的是国家政策性粮食, 增值税、税金及附加均免税, 依据 (财税字[1999]198 号) 文件。

# 白城佳缘会计师事务所关于吉林白城三和粮库财务评价报告

本报告防伪标识号码为 202136529, 可登陆 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

## 3. 现金流量测算

单位: 万元

序号	项目	2020 年— 2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
1	现金流入	1,131.00	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99
1.1	自筹资金流入	731.00										
1.2	债券资金流入	400.00										
1.3	补贴收入		115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99	115.99
2	现金流出	1,131.00	49.39	49.39	49.39	49.39	49.39	139.99	136.63	133.27	129.91	126.55
2.1	建设期资金流出	1,131.00										
2.2	运营成本流出		32.59	32.59	32.59	32.59	32.59	32.59	32.59	32.59	32.59	32.59
2.3	债券还本							90.60	90.60	90.60	90.60	90.60
2.4	债券付息		16.80	16.80	16.80	16.80	16.80	16.80	13.44	10.08	6.72	3.36
3	现金净流量	0.00	66.60	66.60	66.60	66.60	66.60	-24.00	-20.64	-17.28	-13.92	-10.56

单位: 白城佳缘会计师事务所

地址: 白城市金辉北街 14-3 号楼 4 单元 1 层西户

电话: 0436-3224903

白城佳缘会计师事务所关于吉林白城三和粮库财务评价报告

本报告防伪标识号码为 202136529, 可登陆 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

(1-2)																				
期初现金				66.60	133.20	199.80	266.40	333.00	309.00	288.36	271.08	257.16								
期末现金			66.60	133.20	199.80	266.40	333.00	309.00	288.36	271.08	257.16	246.60								

备注: (1) 序号 1.1 为项目投资中企业自筹部分的资金流入;

(2) 序号 1.2 为专项债资金流入;

(3) 序号 1.3 详见各年收入预测表;

(4) 序号 2.1 详见“固定资产投资估算汇总表”, 2020-2021 年建设资金流出为工程建设费用及基本预备费用,

不含流动资金和建设期利息;

(5) 序号 2.2 详见“运营成本预测表”;

(6) 序号 2.3-2.4 详见“债券融资还本付息表”。

假设本项目运营期按照债券期限 10 年, 后 5 年等额偿还本金, 利息每半年支付一次, 净现金流入 246.60 万元。

### (三) 偿还债券本息情况

本项目拟融资金额 400.00 万元, 其中 2021 年融资金额 400 万元。债券期限为 10 年, 后 5 年等额偿还本金, 每半年付息一次, 假设融资利率 4.20%, 应还本付息情况如下:

### 债券融资还本付息表

单位: 万元

年度	期初 本金	本期 新增本金	本期 偿还本金	利率	当年 偿还利息	支出 小计
2021		400.00		4.20%		-400.00
2022	400.00			4.20%	16.80	16.80
2023	400.00			4.20%	16.80	16.80
2024	400.00			4.20%	16.80	16.80
2025	400.00			4.20%	16.80	16.80
2026	400.00			4.20%	16.80	16.80
2027	400.00		80.0	4.20%	16.80	96.80
2028	320.00		80.0	4.20%	13.44	93.44
2029	240.00		80.0	4.20%	10.08	90.08
2030	160.00		80.0	4.20%	6.72	86.72
2031	80.00		80.0	4.20%	3.36	83.36
合计		400.00	400.00		134.40	134.40

注: 假设 2021 年 7 月 1 日融资, 后 5 年等额偿还本金, 每半年付息 1 次。

### (四) 项目融资平衡情况

本息覆盖倍数是反映项目偿债能力的指标, 本息保障倍数大于 1,

说明项目具备偿债能力, 且指标越高, 偿债能力越强。本息覆盖倍数为可用于还本付息的项目收益与债券本息合计的比值, 可用于还本付息的项目收益为债券存续期内的项目收入减去项目运营支出的余额。

本项目可用于还本付息的项目收益合计为 834.00 万元, 债券本息合计为 534.40 万元, 本息覆盖倍数为 1.56 倍, 具体情况如下:

债券本息覆盖倍数表

单位: 万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况		
	本金	利息	小计	项目收入	项目运营	项目收益
2022		16.80	16.80	115.99	32.59	83.4
2023		16.80	16.80	115.99	32.59	83.4
2024		16.80	16.80	115.99	32.59	83.4
2025		16.80	16.80	115.99	32.59	83.4
2026		16.80	16.80	115.99	32.59	83.4
2027	80.0	16.80	96.80	115.99	32.59	83.4
2028	80.0	13.44	93.44	115.99	32.59	83.4
2029	80.0	10.08	90.08	115.99	32.59	83.4
2030	80.0	6.72	86.72	115.99	32.59	83.4
2031	80.0	3.36	83.36	115.99	32.59	83.4
合计	400.0	134.40	534.40	1159.90	325.90	834.00
	覆盖倍数				1.56	

注: 项目净收益=项目收入-运营成本; 覆盖倍数=项目净收益/债券本息合计

#### (五) 收益评价

经上述的测算, 本次吉林省军民融合军粮供应工程项目预期收入主要来源于国家政策性粮食储存费用补贴, 收入虽然单一, 但比较固

定, 风险较低, 根据资金平衡测算分析, 在满足假设条件的前提下, 本项目在债券存续期内甚至更长的时间内, 因项目本身是存储的国家政策性粮, 保证国家军需安全, 各年度的现金流入基本没有波动, 债券存续期内完全可覆盖债券本金和利息的支出需求, 项目收益覆盖债券融资成本保障倍数达到 1.56。

收入、债券利率是影响本项目专项债券存续期整体本息覆盖率的主要因素, 分别对收入、债券利率按照 $\pm 10\%$ 范围内变动进行测算, 专项债券还本付息保障能力较强。

综上, 本次专项债券还本付息资金具有很强的稳定性和风险抵抗能力。

## 五、资金管理情况

项目单位对在建项目资金建立了专项资金使用管理责任制, 资金实行了单独核算、专户管理, 划清与生产经营性开支的界限, 做到互不占用, 能够达到专用资金按规定的用途使用并达到预期目的。

在下一步的工程建设过程中, 在资金管理方面我们建议继续加强并完善以下几方面工作:

1. 专项资金实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”。
2. 资金本着专款专用的原则, 严格按照计划和批复使用, 杜绝调项、扩项、缩项, 更不准拆借、挪用和挤占。
3. 严格专项资金审核流程, 不准缺项或越程序办理手续。
4. 资金报账、拨付要附真实、有效、合法的会计凭证。

5. 对专项资金做好定期、不定期检查, 加强事前、事中和事后审计工作。

## 六、项目单位经营情况和债务情况

### (一) 经营情况

项目单位主要经营储存国家政策性粮食, 现有库容 17 万吨, 可储存粮食 17 万吨, 年可实现收入 1360 万元, 正式职工 44 人。2020 年总资产 7228 万元, 其中固定资产 3794 万元, 所有者权益 5330 万元, 实现收入 866 万元, 利润总额-49 万元。

### 债务情况

2020 年 12 月 31 日, 项目单位账面反映负债总额 1898 万元, 其中:

1. 应交税费期末余额-140 万元, 此款系增值税进项税留抵税额, 不用偿还。

2. 其他应付款期末余额 164 万元 (见债务情况明细表), 此款分为 10 户, 需要以后偿还, 不存在其他隐性债务。

3. 递延收益期末余额 1874 万元 (见债务情况明细表), 此款是按照《企业会计准则第 16 号——政府补助 (2017 年修订)》要求计入成本分年度计入收入的款项, 不需要偿还。

因此。项目单位 2020 年期末需要偿还的负债仅有其他应付款 10 户计 164 万元。

项目单位 2020 年末债务情况明细表

金额单位：元

序号	债权单位	账面余额	账龄	形成原因
	其他应付款	1,641,040.55		
1	吉林省建研建筑设计有限公司	80,982.25	5	设计费、咨询费
2	白城市德胜电器商店	54,360.00	5	电料
3	张印	400,000.00	1	岭下南院租库费
4	阜城县领发工业物资经销处	14,968.60	1	测温、通风材料
5	白城市洮北区立伟粮囤维修站	175,500.00	1	维修砵仓
6	白城市洮北区常发彩钢复合板厂	416,380.00	1	新建办公楼
7	北京市佳华储粮科技有限公司	154,173.52	1	粮情远程监控
9	长春市南关区众诚设计工作室	56,527.50	1	坦途原粮仓设计费
10	白城市郎朗建筑工程有限公司	283,490.00	1	维修党建活动室
11	工会经费	4,658.68	1	工会经费
	递延收益	18,742,169.28		
1	产(粮)油大县补贴	8,891,694.28	2	政府补助以后计入收入
2	维修仓房补贴	603,333.33	2	政府补助以后计入收入
3	财政专项 2015 库内收纳仓	2,592,866.67	2	政府补助以后计入收入
4	财政专项 2016 岭下收纳仓	3,171,875.00	2	政府补助以后计入收入
5	粮食产后服务项目	822,400.00	1	政府补助以后计入收入
6	2018 智能化改造补助资金	2,660,000.00	1	政府补助以后计入收入

## (二) 偿债能力

2020 年 12 月 31 日项目单位偿债能力分析表		
项目	金额 (元)	备注
一、收支余分析		
现金总流入	13,406,349.67	
现金总流出	11,807,540.51	
现金流入净额	1,598,809.16	
二、资本结构分析		
总资产	72,278,618.78	
总负债	18,978,876.48	
资产负债率	26.26%	
三、短期偿债能力		
流动资产	25,923,934.60	
流动负债	236,707.20	
流动比率	10951.90%	
四、经营效益分析		
营业收入	8,664,995.64	
流动资产	25,923,934.60	
流动资产周转率	33.42%	

### 1. 收支余分析

项目单位经营范围比较简单, 仅经营政策性粮食储存业务, 经营风险很小, 2020 年现金流入 1341 万元。现金流出 1181 万元, 其中包

括投资活动净流出现金 228 万元, 偿还债务 125 万元, 现金流入净增加 160 万元, 因此从现金流来看, 项目单位现金流入可以保障必要的债务偿还。

## 2. 资本结构分析

项目单位资产负债率为 26.26%, 同行业比较属于低水平, 说明单位所有者提供资金所占的比重较大, 企业资产对债权人权益的保障程度很高。

## 3. 短期偿债能力分析

项目单位流动比率达到了 10951.90%, 流动比率越高, 反映企业短期偿债能力越强, 偿还 1 元的债务有 109.5 元的营运资金可以抵偿, 表明企业可以变现的资产数额较大, 债权人的风险越小。

## 4. 经营效益分析

项目单位流动资产周转率 33.42%, 在同行业中处于中间水平, 企业流动资产的周转速度不快, 应收款项变现能力不强, 单位应加强内部管理, 充分有效地利用流动资产增加企业效益。该指标对偿还到期债务基本没有影响。

从以上收支余分析、资本结构分析、短期偿债能力分析和经营效益分析, 项目单位偿债能力很强。

本财务评价报告仅供发行本次专项债券使用, 未经本事务所许可, 不得向非相关单位或个人提供。

(此页无正文)



吉林 白城

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年三月二十四日



# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 91220800682615263R

名称 白城佳缘会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业

主要经营场所 白城市金辉北街14-3号楼4单元1层西户

执行事务合伙人 贾会国

成立日期 2009年01月04日

合伙期限 2009年01月04日至2029年01月04日

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。\*\*\*《依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动》

每年1月1日至6月30日,应通过企业信用信息公示系统报送年度报告。逾期未年报的,工商行政管理机关将按照《企业信息公示暂行条例》依法进行处理。

<http://jl.gsxt.gov.cn/>



登记机关 2018



## 会计师事务所 执业证书

证书序号: 0000925

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 白城佳缘会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 贾会国

主任会计师:

经营场所: 白城市金辉北街14-3号楼4单元1层西户

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 22090020

批准执业文号: 吉财审批[2009]34号

批准执业日期: 2009年12月19日

发证机关:



二〇一八年六月二十日

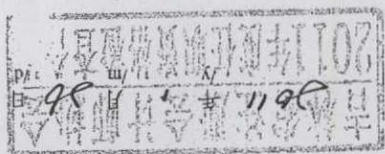
中华人民共和国财政部制



姓名 贾会国  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1959-08-21  
 Date of birth  
 工作单位 白城佳缘会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 222301195908210912  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 吉林省注册会计师协会  
 2021年度任职资格审查合格  
 this renewal



证书编号: 220900021162  
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 一九九六年九月九日  
 Date of Issuance





姓名	王振发
Sex	男
Date of birth	1946-12-07
Working unit	白城佳缘会计师事务所
Identity card No.	222326194612070052

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
2021年度任职资格审查合格  
吉林省注册会计师协会

2011年1月26日  
吉林省注册会计师协会

证书编号: 220100270327  
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2003年1月17日  
Date of Issuance