

池州市技工学校项目
收益与融资自求平衡专项债券
财务评价报告

皖国鉴咨字[2024]096 号

安徽国鉴会计师事务所(普通合伙)

二〇二四年六月十七日



目 录

项目收益与融资自求平衡专项评价报告	1
项目收益及现金流入评价说明	3

**池州市技工学校项目
收益与融资自求平衡专项债券
财务评价报告**



池州市贵池区人力资源和社会保障局：

我们接受委托，对池州市技工学校项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告。

我们审核的依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。池州市贵池区人力资源和社会保障局对池州市技工学校项目的收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在具体预测说明中披露。

编制财务评价报告目的是为了评价项目收益与融资自求平衡情况。在编制评价报告时运用了一整套假设，包括有关未来事项和池州市贵池区人力资源和社会保障局管理层推测性假设，而这些事项和行动预期在未来未必发生，并且变动可能重大，因此实际结果仍然可能与预测性财务信息存在差异。本评价报告出具的意见，是对项目预测情况合理性进行评价，并非对预测情况承担保证责任。

经审核，我们认为，在池州市贵池区人力资源和社会保障局对池州市技工学校项目的收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的池州市技工学校项目，在预测事项未发生重大变化的情况下，预期经营结余能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益与融资的平衡。

本评价报告仅供发行人本次申请发行专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本评价报告作为发行人申请发行专项债券所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

（此页无正文，为《池州市技工学校项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价报告》（皖国鉴咨字[2024]096 号）之签字盖章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 6 月 17 日

池州市技工学校项目

项目收益及现金流入评价说明

安徽省财政厅为了为进一步规范政府专项债券项目库管理，于 2024 年 3 月 26 日公布了《安徽省财政厅关于做好 2024 年专项债券项目申报入库工作的通知》(皖财债〔2024〕241 号)。《通知》提出申报的专项债券项目应确保关键信息准确、加强对项目收益和风险水平的监督管理。根据相关要求，我们对项目如下内容进行评价：

一、项目概况

(一) 项目名称：池州市技工学校项目。

(二) 建设单位：池州市贵池区人力资源和社会保障局。

(三) 项目区位：池州高新技术产业开发区，贵池区兴业新村以西、康庄大道以北、潇湘路以南、牌楼路以东。

(四) 项目建设规模及内容

本项目规划建设教学楼、实训楼、学生宿舍、教学配套用房、地下建筑等主体工程以及建设给排水、供配电、消防、道路、停车场等配套附属工程。项目规划总建筑面积 53023.6m²，其中教学楼 5085.3m²、实训楼 19484.68m²、学生宿舍 16079.95m²、教学配套用房 5961.25m²、地下建筑 6412.42m²。

项目具体建设内容及规模如下：

序号	建设内容		数量	单位	备注
1	总用地面积		56666.95	m2	约 85 亩
2	总建筑面积		53023.6	m2	
3	地上计容建筑面积		46611.18	m2	
	地上建筑	教学楼	5085.3	m2	
		实训楼	19484.68	m2	
		学生宿舍	16079.95	m2	
		教学配套用房	5961.25	m2	
4	地下室建筑面积		6412.42	m2	
5	容积率		0.82		

6	绿地面积		17391.09	m ²	
7	绿地率		30.69%	%	≥15%
8	校园道路等		12413.39	m ²	
9	机动车停车位		119	辆	
	其中	地上停车位	24	辆	
		地下停车位	95	辆	
10	非机动车停车位		1512	辆	

（五）项目总投资

本项目总投资估算为 31,464.00 万元，其中工程建设费用 28,084.42 万元，工程建设其他费用 1,528.91 万元，预备费 1,655.67 万元，建设期利息 175.00 万元，发行费用 20.00 万元。

（六）项目建设期和经营期

本项目建设期为 22 个月，从 2023 年 9 月-2025 年 6 月，计划 2024 年 8 月开工，2025 年 6 月完工，运营期为 2025 年至 2045 年。因此，本项目取计算期为 2023 年至 2045 年。

（七）资金筹措方式

项目总投资 31,464.00 万元，其中，资本金为 11,464.00 万元，占项目总投资的 36.44%；计划发行债券 20,000.00 万元，占项目总投资的 63.56%。

（八）债券发行方式及还本付息测算

1. 本项目计划发行专项债券总额 20,000.00 万元，发行期限 20 年；
 2. 发债年利率暂按 3.5% 测算，债券发行费用为发行面值的 1.00‰，按 20.00 万元测算；
 3. 本项目计划分两年发行，2024 年计划发行 10,000.00 万元，2025 年计划发行 10,000.00 万元。其中 2024 年 7 月（本批次）计划发行 4,000.00 万元。
 4. 债券每半年支付一次利息，2044 年偿还本金 10,000.00 万元，2045 年偿还本金 10,000.00 万元。
 5. 本项目计划分两年发行债券，当期利息按半年计算。
- ① 2024 年-2025 年 6 月（建设期）产生利息为 175.00 万元，2025 年下半年（经营期）利息为 350.00 万元，2025 年合计产生利息 525.00 万元。

② 2026 年至 2043 年每年产生利息为 700.00 万元。

③ 2044 年产生利息为 700.00 万元，偿还本金 10,000.00 万元，合计本息偿还 10,700.00 万元。

④ 2044 年产生利息为 175.00 万元，偿还本金 10,000.00 万元，合计本息偿还 10,175.00 万元。

综上，本项目发行债券共需支付利息 14,000.00 万元，偿还本金 20,000.00 万元，本项目共计支付本息合计 34,000.00 万元。债券发行费用暂定 20.00 万元，支付本息加发行费用共计：34,020.00 万元。各年还本付息情况见下表：

表 1 还本付息情况表

金额单位：人民币万元

年份	期初本金 金额	本期发债 金额	本期偿还 本金	期末本金 金额	融资 利率	债券 付息	应付本息 合计
2024 年	0.00	10,000.00		10,000.00	3.50%		0.00
2025 年	10,000.00	10,000.00		20,000.00	3.50%	525.00	525.00
2026 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2027 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2028 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2029 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2030 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2031 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2032 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2033 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2034 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2035 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2036 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2037 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2038 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2039 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2040 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2041 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2042 年	20,000.00			20,000.00	3.50%	700.00	700.00
2043 年	20,000.00		0.00	20,000.00	3.50%	700.00	700.00

年份	期初本金 金额	本期发债 金额	本期偿还 本金	期末本金 金额	融资 利率	债券 付息	应付本息 合计
2044 年	20,000.00		10,000.00	10,000.00	3.50%	700.00	10,700.00
2045 年	10,000.00		10,000.00	0.00	3.50%	175.00	10,175.00
合计		20,000.00	20,000.00			14,000.00	34,000.00

[注]：上表中每年付息实际分两次支付，每半年付息一次。

二、项目收益与支出预测评价

本项目未来产生的净收益用于偿还本次专项债券本息。关于收入、支出预测数据及评价如下：

（一）数据预测的前提假设及评价

1. 预测数据按照谨慎性原则进行预测，即收益预测选择区间数据较低值，成本预测选择区间数据较高值；

2. 国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

3. 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

4. 对发行人有影响的法律法规无重大变化；

5. 发行人预测的收入能够顺利执行；

6. 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响；

7. 项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础。

根据我们对支持上述假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该项目收益、支出预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照项目收益、支出及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。各项表格数据计算时若有存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。

（二）参考文件

1. 财政部《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
2. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）
3. 《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》

(财预〔2017〕89号)

4. 《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)
5. 中华人民共和国增值税暂行条例(2020.12.25发布)
6. 《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》(财库〔2019〕23号)
7. 《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》(财库〔2020〕36号)
8. 《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》(财库〔2020〕43号)
9. 财政部《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》(财预〔2020〕94号)
10. 发改委、财政部《关于梳理2021年新增专项债券项目资金需求的通知》(财办预〔2021〕29号)
11. 财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财预〔2021〕61号)
12. 安徽省财政厅《安徽省财政厅关于做好2022年政府专项债券项目储备工作的通知》(皖财债〔2022〕118号文)
13. 安徽省财政厅《安徽省财政厅关于做好2023年政府专项债券项目储备工作的通知》(皖财债〔2023〕109号文)
14. 《安徽省财政厅关于做好2024年专项债券项目申报入库工作的通知》(皖财债〔2024〕241号文)
15. 《建设项目经济评价方法与参数》(第三版)
16. 《池州市技工学校项目可行性研究报告》

(三) 项目收入预测评价

项目收益计算期：本项目经营期为2025年至2045年，本项目发债期限为20年，经营期第一年(2025年)9月入学，只计算半学年，最后一年(2045年)6月还本，故经营期第一年(2025年)和最后一年(2045年)收入以及成本和项目收益都只计算半年。

运营负荷率：根据《池州市2022年国民经济和社会发展统计公报》数据统计，全市高中阶段毛入学率98.89%，初中学龄人口毛入学率107.83%，小学毛入学率103.01%，基于谨慎性考虑，预计本项目入学率为95%。

本项目按照规划设计，项目建成后可容纳 1800 名学生，预计运营第一年计划在 570 人，运营第二年在 1140 人，运营第三年及以后在校生 1710 人。

1. 项目收入测算

根据本项目的建设内容，本项目运营收入包括住宿费收入、社会职业培训收入、职业技能鉴定收入和实训楼出租收入。

1.1 住宿费收入

依据安徽省教育厅 安徽省物价局 安徽省财政厅《关于进一步完善我省高校收费政策有关问题的通知》教计【2006】15 号文件规定，结合池州市技工学校 2023 年住宿费收取标准，本项目住宿费按照 400 元/学期，即全年住宿费按 800 元/年计算。

安徽省教育厅 安徽省物价局 安徽省财政厅	
关于进一步完善我省高校收费政策有关问题的通知	
(教计[2006]15号)	
各市教育局、物价局、财政局，各高等学校：	
为进一步加强我省高校收费管理，规范高校收费行为，坚决治理乱收费，维护高校和学生的正当权益，保障学校、学生正常的教学及学习生活，促进高等教育事业持续健康发展，根据《教育部、国家发展改革委、财政部关于进一步规范高校教育收费管理若干问题的通知》（教财[2006]2号）精神，并经省政府同意，现就进一步完善我省高校收费政策有关问题通知如下：	
一、关于高校学费、住宿费和考试费标准问题	
明确有关学费、住宿费和考试费收费标准（详见附件）。	
二、住宿费	
住宿费（不超过2人间，含2人）	1200元/生.学年
住宿费（不超过4人间，含4人）	1000元/生.学年
住宿费（6人间以下，含6人）	800元/生.学年

报名指南

一、招生对象

应历届初中、高中毕业生等。（身体健康、生活能自理，无传染病、无精神疾病、无纹身等。）

二、报名途径

可以直接在初中毕业学校班主任处登记报名，或者2023年7月15日集中来校报名，也可以在我校招生组老师处报名。报到时须提供家长及学生本人户口簿复印件一份及联系电话。

三、收费标准

按物价部门核定每学期书本费、住宿费合计600元。

四、开学时间

2023年9月1日报到，9月4日正式上课。

项目建成后，规划设计可容纳 1800 名学生，入学率为 95%，预计运营第一年计划在校生 570 人，运营第二年在校生 1140 人，运营第三年及以后在校生 1710 人。考虑到本项目在运营期第一年（2025 年）9 月份开学，在校时间仅有一学期，故计算时按正常学年的一半计算。

经计算，运营期第一年（2025 年）住宿费收入为 $570 \times 800 / 2 / 10000 = 22.80$ 万元。

1.2 社会职业培训收入

① 就业技能培训收入

根据安徽人力资源和社会保障厅《关于印发就业技能培训职业（工种）目录及补贴标准（2022 版）的通知》，文件提出支持具备相应资质的技工院校、职业院校和培训机构（简称“承训机构”）承担政府补贴性职业技能培训项目，完善并公布承训机构和补贴性培训项目目录，更好地满足劳动者多样化培训需求。规定对于参加第一产业的个人给予 1200-2400 元/人的补助用于培训；对于参加第二产业培训的个人给予 800-2400 元/人的补助用于培训；对于参加第三产业培训的个人给予 500-1200 元/人的补助用于培训。

就业技能培训职业（工种）目录 及补贴标准（2022版）

序号	产业	代码	职业（工种）名称	课时	补贴标准	备注
1	第一产业	5-05-05-01	农机驾驶操作员	120	1200	☆
2		5-05-05-02	农机修理工	240	2400	☆
	第二产业	新一代信息技术产业				
3		4-04-02-02	信息通信网络线务员	100	800	
4		4-04-04-02	网络与信息安全管理员	150	1200	
5		4-04-05-01	计算机程序设计员	150	1200	
6		4-04-05-02	计算机软件测试员	100	800	
		新能源汽车和智能网联汽车产业				
7		4-12-01-01	汽车维修工	240	2400	☆
8		6-22-01-01	汽车生产线操作工	80	800	☆
9		6-22-02-01	汽车装调工	120	1200	☆
10		*	汽车美容装潢工	120	1200	☆

		高端装备制造产业				
17		6-18-01-01	车工	240	2400	☆
18		*	数控车工	240	2400	☆
19		6-18-01-02	铣工	240	2400	☆
20		*	数控铣工	240	2400	☆
21		6-18-01-04	磨工	240	2400	☆
22		6-18-01-07	多工序数控机床操作调整工	240	2400	☆
23		6-18-01-08	电切削工	240	2400	☆
24		6-18-02-04	焊工	240	2400	☆
25		6-18-04-02	模具工	240	2400	☆
26		6-20-01-01	钳工	240	2400	☆

		绿色食品产业				
38		*	农副产品加工工	40	500	☆
39		6-02-06-01	酿酒师	40	500	☆
40		6-02-06-10	茶叶加工工	80	800	☆
41		6-02-06-11	评茶员	80	800	
42		4-03-02-11	食品安全管理师	40	500	
43		4-03-02-01	中式烹调师	150	1200	☆
44		4-03-02-02	中式面点师	100	800	☆
45		4-03-02-03	西式烹调师	150	1200	☆
46		4-03-02-04	西式面点师	100	800	☆

		人工智能产业			
64	4-99-00	无人机驾驶员	80	800	
65	6-23-03-15	无人机装调检修工	120	1200	
66	6-25-02-05	半导体芯片制造工	80	800	
67	6-30-99-00	工业机器人系统操作员	160	2400	
68	6-31-01-10	工业机器人系统运维员	160	2400	

结合池州市技工学校规划开设的专业有数控技术应用、汽车运用与维修、机电技术应用、计算机技术应用、烹饪、酒店管理、无人机等智能产业，项目建成后，池州市技工学校主要组织培训从事第二产业新能源汽车和智能网联汽车产业中的汽车维修工与美容装潢工工种，高端装备制造产业中的数控车工和铣工工种，人工智能产业中的工业机器人系统操作员和运维员和绿色食品产业中中式、西式烹调师工种。

参考《关于印发就业技能培训职业（工种）目录及补贴标准（2022 版）的通知》，本项目培训收费标准定为：汽车维修工就业技能培训按 2400 元/人次、汽车美容装潢工就业技能培训按 1200 元/人次、数控车工和铣工就业技能培训按 2400 元/人次、工业机器人系统操作员和运维员就业技能培训按 2400 元/人次、中式和西式烹调师就业技能培训按 1200 元/人次，以此为基础，基于谨慎性考虑，综合考虑物价上涨等因素，按每三年 5%增长率预测项目建成后 2025-2045 年就业技能培训收费单价。

依据贵池区职业学校教育质量年度报告（2019-2022 年）中统计贵池区职业学校（池州市技工学校）2019-2020 年度、2020-2021 年度和 2021-2022 年度职业培训（企业职工培训、就业技能培训）总人数分别达到 1499 人次、2098 人次和 2420 人次，年均培训人次增速在 27.5%左右，在此基础上，到 2025 年职业培训（企业职工培训、就业技能培训）总人数预计可达到 6000 人次。基于谨慎性考虑，本项目计划运营期第一年（2025 年）就业技能培训总人数预计 2500 人次，其中培训的汽车维修工工种 500 人次、汽车美容装潢工 500 人次、数控车工和铣工 500 人次、工业机器人系统操作员和运维员 500 人次、中式和西式烹调师 500 人次，此后各工种年培训人次每年增长 100 人次。

预计 2025 年培训率为 65%，此后每年递增 5%，直至培训率达 90%，培训率保持 90%不变。

经计算，运营期第一年（2025 年）就业技能培训收入为：

$$500*2400*65\%/2/10000+500*1200*65\%/2/10000+500*2400*65\%/2/10000+500*2400*65\%/2/10000+500*1200*65\%/2/10000=156.00 \text{ 万元}$$

② 企业职工技能培训收入

依据《安徽省职业技能提升行动实施方案（2019—2021 年）》开展职工相关培训工作，根据文件该项补贴标准，本项目 2023 年企业职工技能培训收费标准为 2000.00 元/人次/年，以此为基础，基于谨慎性考虑，综合考虑物价上涨等因素，按每三年 5%增长率预测项目建成后 2025-2045 年企业职工技能培训收费单价。

依据贵池区职业学校教育质量年度报告（2019-2022 年）中统计贵池区职业学校（池州市技工学校）2019-2020 年度、2020-2021 年度和 2021-2022 年度职业培训（企业职工培训、就业技能培训）总人数分别达到 1499 人次、2098 人次和 2420 人次，年培训人次增速在 27.5%左右，在此基础上，到 2025 年职业培训（企业职工培训、就业技能培训）总人数预计可达到 6000 人次。基于谨慎性考虑，本项目计划运营期第一年（2025 年）企业职工技能培训总人数预计 2500 人次，此后培训人次每年增长 100 人次。

预计 2025 年培训率为 65%，此后每年递增 5%，直至培训率达 90%，培训率保持 90%不变。



安徽省职业技能提升行动实施方案 (2019—2021年)

为深入贯彻党的十九大报告提出的大规模开展职业技能培训的要求，落实《国务院办公厅关于印发职业技能提升行动方案（2019—2021年）的通知》（国办发〔2019〕24号）精神，在我省全面实施职业技能提升行动，加快推进技工大省和制造强省建设，制定本实施方案。

一、目标要求

2019—2021年，全省共开展各类补贴性职业技能培训200万人次以上。到2021年底，全省技能劳动者总量达到550万人以上，其中高技能人才总量达到180万人以上，高技能人才占技能劳动者的比例达到30%以上，努力在职业技能培训的体制、模式上闯出新路，在技工培训的数量、质量上走在全国前列，全面提升劳动者素质和全要素生产率。

二、面向企业和重点群体大规模开展职业技能培训

（一）发挥企业培训主体作用。鼓励企业适应生产经营、技术进步需要，制定职工培训计划，组织开展形式多样的职业技能培训活动，政府按规定给予支持。对企业开展的新录用人员岗前技能培训，根据培训合格人数，按不低于人均800元标准给予企业培训补贴。对重点企业（困难企业）开展的职工转岗转业培训，根据培训合格人数，按不低于人均1200元标准给予企业培训补贴。对企业开展的职工岗位技能提升培训，按中级工1500元、高级工2000元、技师3500元、高级技师5000元标准给予企业培训补贴。符合条件的职工取得初、中、高级职业资格证书或职业技能等级证书的，可全额申领失业保险技能提升补贴。职工个人自费参加社会化技师培训（包括高级工晋升技师、技师晋升高级技师的培训），按现行有关政策执行。支持对劳务派遣人员开展企业职工岗位技能培训，按规定给予培训补贴，具体办法由各市制定。企业、农民专业合作社和就业扶贫车

经计算，运营期第一年（2025年）企业职工技能培训收入为：

$2500 \times 2000 \times 65\% / 2 / 10000 = 162.50$ 万元。

经计算，运营期第一年（2025年）就业技能培训收入为：

$156.00 + 162.50 = 318.50$ 万元。

1.3 职业技能鉴定收入

根据《安徽省物价局、财政厅关于调整职业技能鉴定收费标准的通知》（皖价费〔2004〕198号），如学校接受安徽省教育系统委托，对普通话、计算机等级、会计等专业技能进行鉴定，收费标准如下：

职业技能操作鉴定收费标准项目				
操作技能鉴定收费标准（元 / 人、次）				
等级 \ 工种分类	A 类	B 类	C 类	D 类
初级工 (国家职业资格五级)	180	160	130	100
中级工 (国家职业资格四级)	260	220	170	130
高级工 (国家职业资格三级)	330	290	230	190
技师 (国家职业资格二级)	360	330	260	220
高级技师 (国家职业资格一级)	390	340	280	240

注：上述收费标准中已包括消耗材料。

项目建成后，参照周边城市同等规模学校和未来职业教育发展预测职业学校新增职业技能鉴定人次 2500 人次，收费标准平均按 260 元/人次计算，以此为基础，基于谨慎性考虑，综合考虑物价上涨等因素，按每三年 5%增长率预测项目建成后 2025-2045 年职业技能鉴定收费单价。

经计算，运营期第一年（2025 年）职业技能鉴定收入为：

$$2500 \times 260 / 2 / 10000 = 32.50 \text{ 万元}$$

1.4 实训楼出租收入

池州市技工学校实训楼建成后，该实训楼可作为日常辅助教学和学生实验所用，同时也应校外单位需求，对外出租实训场地，寒暑假可对外出租提供实训培训，可出租面积为 19,484.68m²，年出租时长为 3 个月。

参考安徽省产权交易中心公布的项目周边城市实训基地出租价格，基于谨慎性考虑，运营期第一年（2025 年）出租单价按 9.00 元/m²/月，以此为基础，综合考虑物价上涨等因素，按每三年 5%增长率预测项目建成后 2025-2045 年实训楼出租单价。

项目名称	项目编号	出租面积	挂牌价	时间
安徽省金寨职业学校旅游实训基地招租	SX16AH10000000	8487.4m²	84 万元/年	2016.2.19
金寨县人社局实训基地整体资产招租	QZ16AH10000001	1617m²	15.53 万元/年	2016.3.25

预计 2025 年出租率为 65%，此后每年递增 5%，直至出租率达 90%，出租率

保持 90%不变。

经计算，运营期第一年（2025 年）实训楼出租收入为：

$$19484.68 \times 9 \times 3 \times 65\% / 2 / 10000 = 17.10 \text{ 万元}$$

1.5 项目收入汇总

综上所述，本项目在计算期（2023 年至 2045 年）内项目收入（经营收入）为 50,589.16 万元，其中，住宿费收入为 2,644.80 万元，社会职业培训收入为 45,364.80 万元，职业技能鉴定收入为 1,511.66 万元，实训楼出租收入 1,067.90 万元。

2. 销售税金及附加税测算

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）附件三第一条规定下列项目免征增值税：

从事学历教育的学校提供的教育服务，职业技能培训，符合国家教育培训的，公办可享受免征增值税的税收政策。

本项目为公办职业学校，免征各类税收。

本次预测结合《池州市技工学校项目实施方案》中对各项收入的预测情况，具体预测见如下“项目收入测算表”：

表 8 项目收入测算表

金额单位：人民币万元

序号	项 目	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
一	运营收入	50,589.16	390.90	960.23	1,150.26	1,364.76	1,540.77	1,728.97	1,923.66	2,038.76	2,153.86	2,375.61
	入学率		95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%
1.1	住宿费收入（万元）	2,644.80	22.80	91.20	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80
	收费标准（元/学年）		800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
	在校生人数（人）		570.00	1,140.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00
1.2	社会职业培训收入（万元）	45,364.80	318.50	767.20	909.00	1,115.52	1,288.77	1,474.20	1,663.01	1,778.11	1,893.21	2,108.74
	培训率		65.00%	70.00%	75.00%	80.00%	85.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%
1.2.1	就业技能培训收入（万元）	30,823.98	156.00	403.20	504.00	645.12	771.12	907.20	1,047.81	1,143.07	1,238.32	1,400.27
①	新能源汽车和智能网联汽车产业（汽车维修工）	7,706.00	39.00	100.80	126.00	161.28	192.78	226.80	261.95	285.77	309.58	350.07
	收费标准（元/人）		2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,520.00	2,520.00	2,520.00	2,646.00	2,646.00	2,646.00	2,778.30
	年均培训人次（人次）		500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	1,300.00	1,400.00
②	新能源汽车和智能网联汽车产业（汽车美容装潢工）	3,852.99	19.50	50.40	63.00	80.64	96.39	113.40	130.98	142.88	154.79	175.03
	收费标准（元/人）		1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,260.00	1,260.00	1,260.00	1,323.00	1,323.00	1,323.00	1,389.15
	年均培训人次（人次）		500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	1,300.00	1,400.00
③	高端装备制造产业（数控车工、铣工）	7,706.00	39.00	100.80	126.00	161.28	192.78	226.80	261.95	285.77	309.58	350.07
	收费标准（元/人）		2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,520.00	2,520.00	2,520.00	2,646.00	2,646.00	2,646.00	2,778.30
	年均培训人次（人次）		500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	1,300.00	1,400.00
④	人工智能产业（工业机器人系统操作员、运维员）	7,706.00	39.00	100.80	126.00	161.28	192.78	226.80	261.95	285.77	309.58	350.07

序号	项 目	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
	收费标准（元/人）		2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,520.00	2,520.00	2,520.00	2,646.00	2,646.00	2,646.00	2,778.30
	年均培训人次（人次）		500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	1,300.00	1,400.00
⑤	绿色食品产业（中式、西式烹调师）	3,852.99	19.50	50.40	63.00	80.64	96.39	113.40	130.98	142.88	154.79	175.03
	收费标准（元/人）		1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,260.00	1,260.00	1,260.00	1,323.00	1,323.00	1,323.00	1,389.15
	年均培训人次（人次）		500.00	600.00	700.00	800.00	900.00	1,000.00	1,100.00	1,200.00	1,300.00	1,400.00
1. 2. 2	企业职工技能培训收入	14,540.82	162.50	364.00	405.00	470.40	517.65	567.00	615.20	635.04	654.89	708.47
	收费标准（元/人）		2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,100.00	2,100.00	2,100.00	2,205.00	2,205.00	2,205.00	2,315.25
	年均培训人次（人次）		2,500.00	2,600.00	2,700.00	2,800.00	2,900.00	3,000.00	3,100.00	3,200.00	3,300.00	3,400.00
1. 3	职业技能鉴定收入（万元）	1,511.66	32.50	65.00	65.00	68.25	68.25	68.25	71.66	71.66	71.66	75.25
	年职业技能鉴定人次（人次）		2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
	收费标准（元/人次）		260.00	260.00	260.00	273.00	273.00	273.00	286.65	286.65	286.65	300.98
1. 4	实训楼出租收入（万元）	1,067.90	17.10	36.83	39.46	44.19	46.95	49.72	52.19	52.19	52.19	54.82
	可出租面积（m ² ）		19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68
	可出租时长（月）		3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
	单价（元/m ² /月）		9.00	9.00	9.00	9.45	9.45	9.45	9.92	9.92	9.92	10.42
	出租率		65%	70%	75%	80%	85%	90%	90%	90%	90%	90%
二	财政补贴收入											
三	销售税金与附加											

表 8 项目收入测算表（续表）

金额单位：人民币万元

序号	项 目	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
一	运营收入	2,496.46	2,617.33	2,868.22	2,995.12	3,122.00	3,404.54	3,537.78	3,671.03	3,987.63	4,127.55	2,133.72
	入学率	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%
1.1	住宿费收入（万元）	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	136.80	68.40
	收费标准（元/学年）	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
	在校生人数（人）	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00
1.2	社会职业培训收入（万元）	2,229.59	2,350.46	2,594.86	2,721.76	2,848.64	3,124.33	3,257.57	3,390.82	3,700.27	3,840.19	1,990.05
	培训率	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%
1.2.1	就业技能培训收入（万元）	1,500.29	1,600.32	1,785.33	1,890.35	1,995.36	2,205.41	2,315.68	2,425.95	2,663.04	2,778.83	1,447.31
①	新能源汽车和智能网联汽车产业（汽车维修工）	375.07	400.08	446.33	472.59	498.84	551.35	578.92	606.49	665.76	694.71	361.83
	收费标准（元/人）	2,778.30	2,778.30	2,917.22	2,917.22	2,917.22	3,063.08	3,063.08	3,063.08	3,216.23	3,216.23	3,216.23
	年均培训人次（人次）	1,500.00	1,600.00	1,700.00	1,800.00	1,900.00	2,000.00	2,100.00	2,200.00	2,300.00	2,400.00	2,500.00
②	新能源汽车和智能网联汽车产业（汽车美容装潢工）	187.54	200.04	223.17	236.29	249.42	275.68	289.46	303.24	332.88	347.35	180.91
	收费标准（元/人）	1,389.15	1,389.15	1,458.61	1,458.61	1,458.61	1,531.54	1,531.54	1,531.54	1,608.12	1,608.12	1,608.12
	年均培训人次（人次）	1,500.00	1,600.00	1,700.00	1,800.00	1,900.00	2,000.00	2,100.00	2,200.00	2,300.00	2,400.00	2,500.00
③	高端装备制造产业（数控车工、铣工）	375.07	400.08	446.33	472.59	498.84	551.35	578.92	606.49	665.76	694.71	361.83
	收费标准（元/人）	2,778.30	2,778.30	2,917.22	2,917.22	2,917.22	3,063.08	3,063.08	3,063.08	3,216.23	3,216.23	3,216.23
	年均培训人次（人次）	1,500.00	1,600.00	1,700.00	1,800.00	1,900.00	2,000.00	2,100.00	2,200.00	2,300.00	2,400.00	2,500.00
④	人工智能产业（工业机器人系统操作员、运维员）	375.07	400.08	446.33	472.59	498.84	551.35	578.92	606.49	665.76	694.71	361.83

序号	项 目	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
	收费标准（元/人）	2,778.30	2,778.30	2,917.22	2,917.22	2,917.22	3,063.08	3,063.08	3,063.08	3,216.23	3,216.23	3,216.23
	年均培训人次（人次）	1,500.00	1,600.00	1,700.00	1,800.00	1,900.00	2,000.00	2,100.00	2,200.00	2,300.00	2,400.00	2,500.00
⑤	绿色食品产业（中式、西式烹调师）	187.54	200.04	223.17	236.29	249.42	275.68	289.46	303.24	332.88	347.35	180.91
	收费标准（元/人）	1,389.15	1,389.15	1,458.61	1,458.61	1,458.61	1,531.54	1,531.54	1,531.54	1,608.12	1,608.12	1,608.12
	年均培训人次（人次）	1,500.00	1,600.00	1,700.00	1,800.00	1,900.00	2,000.00	2,100.00	2,200.00	2,300.00	2,400.00	2,500.00
1.2.2	企业职工技能培训收入	729.30	750.14	809.53	831.41	853.28	918.92	941.89	964.87	1,037.23	1,061.36	542.74
	收费标准（元/人）	2,315.25	2,315.25	2,431.01	2,431.01	2,431.01	2,552.56	2,552.56	2,552.56	2,680.19	2,680.19	2,680.19
	年均培训人次（人次）	3,500.00	3,600.00	3,700.00	3,800.00	3,900.00	4,000.00	4,100.00	4,200.00	4,300.00	4,400.00	4,500.00
1.3	职业技能鉴定收入（万元）	75.25	75.25	79.01	79.01	79.01	82.96	82.96	82.96	87.11	87.11	43.55
	年职业技能鉴定人次（人次）	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
	收费标准（元/人次）	300.98	300.98	316.03	316.03	316.03	331.83	331.83	331.83	348.42	348.42	348.42
1.4	实训楼出租收入（万元）	54.82	54.82	57.55	57.55	57.55	60.45	60.45	60.45	63.45	63.45	31.72
	可出租面积（m ² ）	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68	19,484.68
	可出租时长（月）	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
	单价（元/m ² /月）	10.42	10.42	10.94	10.94	10.94	11.49	11.49	11.49	12.06	12.06	12.06
	出租率	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
二	财政补贴收入											
三	销售税金与附加											

（四）项目支出预测评价

1. 项目投资支出预测评价

本项目总投资额为 31,464.00 万元，包括：建设投资总额 31,269.00 万元、建设期利息及发行费用 195.00 万元。资金支出分两年投资，各年建设投资分别为：2024 年 15,985.00 万元、2025 年 15,284.00 万元。

通过检查《池州市技工学校项目可行性研究报告》及有关批复、项目实施方案，总投资数据来源可靠，未发现明显不合理之处。

2. 项目付现成本预测评价

本项目成本费用的估算采用生产要素法。在经营期内，本项目付现经营成本合计 7,765.67 万元，主要由运营成本、折旧费及摊销费、财务费用组成。其中，运营成本包括水电费、人员成本、培训教务成本、修理费、其他及管理费，另外可取得生均教育经费拨款为运营成本的减项，即“用于成本抵减（生均拨款）费用”。具体测算情况如下（以下数据为经营期平均值）：

2.1 水电费

本项目主要为项目用房、公共区域产生及师生生活产生的水电费。根据能耗分析可知，项目投入使用后，年耗电量为 390.17 万 kWh，年耗水量为 16.09 万吨。

参考《安徽省电网销售电价表》、池州市供水有限公司 2022 年 4 月 27 日发布的自来水价格表，预测项目电费标准为 0.6 元/KW.h、预测项目水费标准为 2.59 元/t 计，以此为基础，基于谨慎性考虑，综合考虑物价上涨等因素，按每三年 5%增长率预测项目建成后 2025-2045 年水电收费单价。

经计算，运营期第一年（2025 年）水电费为 $(390.17 \times 0.6 + 16.09 \times 2.59) / 2 = 137.89$ 万元。

国家电网

STATE GRID

安徽省电网销售电价表

皖价商[2020]654号

用电分类	电度电价 (元/千瓦时)					基本电价	
	不满1千伏	1-10千伏	35千伏	110千伏	220千伏	最大容量 (元/千瓦·月)	变压器容量 (元/千伏安·月)
一、居民生活用电	0.5653	0.5503					
二、农业生产用电	0.5558	0.5408	0.5258				
三、工商业及其他用电	单一制	0.6198	0.6048	0.5898			
	两部制	0.5996	0.5746	0.5496	0.5246	40	30

注：1、上表所列价格，除贫困县农业排灌用电外，均含国家重大水利工程建设基金0.364分/度；除农业生产用电外，均含大中型水库移民后期扶持基金0.623分/度；除农业生产、居民生活用电外，均含可再生能源电价附加1.9分/度。
2、农业排灌用电在农业生产用电价格基础上降低2分/度/千瓦时，贫困县农业排灌用电在农业生产用电价格基础上降低0.2042元/千瓦时。
3、315千伏及以下普通工商业用户执行工商业及其他用电单一制电价；315千伏及以上普通工商业用户可以选择执行工商业及其他用电中的单一制或两部制电价。特大工业用户执行工商业及其他用电两部制电价。

池州市供水有限公司 自来水价格表

作者: admin 发布日期: 2022/4/27 11:11:56 浏览次数: 1255次

【打印本页】 【关闭窗口】

	基本 水 价	随水价代收费用			合 计 价 格	用水行业 分类
		水资源 费	污水 处理费	垃圾费		
居民 生活用水 (阶梯式水 价)	1.31 (第一级)	0.08	0.95	0.25	2.59 (第一级)	居民住宅、福利院、敬老院、学校、幼儿园和部队营房生活用水
	1.97 (第二级)				3.25 (第二级)	居民住宅生活用水
	2.62 (第三级)				3.9 (第三级)	

21

2.2 人员成本

本项目按照规划设计，项目建成后可容纳 1800 名学生，预计运营第一年计划在校生 570 人，运营第二年在在校生 1140 人，运营第三年及以后在校生 1710 人。依据中等职业学校设置标准，师生比例按 1:20，项目投入使用后，预计运营第一年配备专业教师达到 29 人，运营第二年配备专业教师达到 57 人，运营第三年及以后配备专业教师达到 86 人；并配备园区宿管、维修、安保、保洁、医务等后勤职工人员 20 人。

根据池州市统计局发布的《2022 年池州市统计年鉴》城镇非私营单位就业人员年均工资，其中从事教育平均工资 125,021 元，居民服务、修理和其他服务业平均工资 82,226 元，基于合理性考虑，本项目教职工年均工资福利按 13 万元预计，后勤职工人员年均工资福利按 8.5 万元预计，考虑物价上涨因素，本项目年均工资按每三年增速 5%。

4-3 城镇非私营单位就业人员年平均工资（2021年）

单位：元		
指标名称	合计	在岗职工
总 计	91341	94342
农、林、牧、渔业	73602	76390
采矿业	99377	98976
制造业	75121	75216
电力、热力、燃气及水生产和供应业	99052	99725
建筑业	57912	58535
批发和零售业	73555	73978
交通运输、仓储和邮政业	74512	75964
住宿和餐饮业	41861	41861
信息传输、软件和信息技术服务业	105373	106106
金融业	78510	121578
房地产业	85295	87963
租赁和商务服务业	70839	70850
科学研究、技术服务业	84552	85335
水利、环境和公共设施管理业	32164	32179
居民服务、修理和其他服务业	82226	82226
教 育	121883	125021

经计算，运营期第一年（2025 年）人员成本为 $(13 \times 29 + 20 \times 8.5) / 2 = 273.50$ 万元。

2.3 培训教务成本

考虑到培训过程中材料印刷以及原材料发生，本项目年培训教务成本按照社会职业培训收入的 5% 预计。

经计算，运营期第一年（2025 年）培训教务成本为 $318.50 \times 5\% = 15.93$ 万元。

2.4 修理费

项目建成后，需对校园房屋、教学设备、实训场所以及公共设施等进行运营维护修理。参考同类行业数据，基于谨慎性原则，本项目年修理费按项目固定资产折旧费的 5% 计算。

经计算，运营期第一年（2025 年）修理费本为 $498.18 \times 5\% = 24.91$ 万元。

2.5 其他及管理费

本项目其他及管理费包括本项目在教学、实训等过程中产生的教材费及办公经费等学校运营中产生的不可预见的费用组成，参照类似项目经营情况，基于谨慎性考虑，本项目其他费用按照运营收入的 3.00% 计算。

经计算，运营期第一年（2025 年）其他及管理费为 $390.90 \times 3\% = 11.73$ 万元。

2.6 可用于成本抵减（生均拨款）费用

根据《安徽省财政厅安徽省教育厅安徽省人力资源和社会保障厅关于建立完善以改革和绩效为导向服务地方经济发展的中等职业学校生均拨款制度的实施意见》中“从 2016 年起，全省各级中职生均拨款标准不低于 5000 元”；根据《安徽省教育厅安徽省统计厅安徽省财政厅关于 2021 年全省教育经费执行情况统计报告》中“全省中等职业学校生均教育支出为 13999.70 元/年”；本项目建成投入运营后，按 10000 元/生·学年计算生均拨款。（生均教育经费只用于学校人员工资（不含后勤人员工资）、水电费、维修以及其他行政运转等经营支出，不用于专项债的还本付息；若有盈余，不计入收入）

结合在校生情况，运营期第一年（2025）年预计取得生均教育经费 $570 \times 10000 / 2 = 285.00$ 万元。

2.7 运营成本汇总

综上所述，本项目在计算期（2023 年至 2045 年）内运营成本（递减前）为 40,375.83 万元，运营成本可递减部分为 36,419.23 万元，可用于成本抵减（生均拨款）费用为 33,060.00 万元（若有盈余，不计入收入），实际运营成本（递减后）为 7,765.67 万元。

3. 固定资产折旧费

本项目总投资为 31,464.00 万元，折旧年限按 30 年计算，残值率为 5%，采用平均年限法折旧，固定资产年折旧额 $= 31,464.00 \times (1 - 5\%) / 30 = 996.36$ 万元/年。

经计算，本项目在经营期内（2025 年至 2045 年）固定资产折旧费为 19,927.20 万元。

4. 财务费用

4.1 利息支出（不含建设期利息）

本项目计划发行债券 20,000.00 万元，计划分两年发行，2024 年计划发行 10,000.00 万元，2025 年计划发行 10,000.00 万元，其中 2024 年 7 月（本批次）计划发行 4,000.00 万元，发债利率均按 3.50% 计算，发债年限 20 年（实际利率以最终发行成功的利率为准）。在计算期内运营期利息合计为 13,825.00 万元。

4.2 发行费用

本项目计划申请非标专项债券 20,000.00 万元，发行费用按照发行面值的 1‰ 计算，发行费用为 $20,000.00 \times 1\text{‰} = 20.00$ 万元。

备注：发行费用已计入项目总投资中，不在成本中重复计算。

5. 项目总成本

综上所述，项目在经营期内（2025 年至 2045 年）的总成本为 41,517.87 万元，其中运营成本为 7,765.67 万元，财务费用为 13,825.00 万元，折旧费为 19,927.20 万元。

6. 相关税费

从事学历教育的学校提供的教育服务，职业技能培训，符合国家教育培训的，公办可享受免征增值税的税收政策。

本项目为公办职业学校，免征各类税收。

项目经营期内，各年项目支出测算过程见下表：

表 11 经营期项目支出测算表

金额单位：人民币万元

序号	项目	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
1	实际运营成本（递减后）	7,765.67	178.96	170.00	170.00	178.60	178.60	178.60	204.19	213.40	222.61	325.32
	运营成本（递减前）	40,375.83	463.96	1,303.77	1,693.56	1,788.61	1,802.55	1,817.47	1,914.19	1,923.40	1,932.61	2,035.32
	运营成本可递减部分	36,419.23	378.96	1,133.77	1,523.56	1,610.01	1,623.95	1,638.87	1,726.59	1,735.80	1,745.01	1,838.32
1.1	水电费	6,385.74	137.89	275.78	275.78	289.57	289.57	289.57	303.53	303.53	303.53	317.49
	耗电量（万 kw. h）		390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17
	单价（元/kw. h）		0.60	0.60	0.60	0.63	0.63	0.63	0.66	0.66	0.66	0.69
	耗水量（万 m³）		16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09
	单价（元/m）		2.59	2.59	2.59	2.72	2.72	2.72	2.86	2.86	2.86	3.00
1.2	人员成本	29,207.76	273.50	911.00	1,288.00	1,352.50	1,352.50	1,352.50	1,419.98	1,419.98	1,419.98	1,491.30
①	教职工工资	25,251.16	188.50	741.00	1118.00	1173.90	1173.90	1173.90	1232.38	1232.38	1232.38	1294.30
	教职工人数（人）		29	57	86	86	86	86	86	86	86	86
	人均工资福利（万元/年. 人）		13.00	13.00	13.00	13.65	13.65	13.65	14.33	14.33	14.33	15.05
②	后勤人员工资	3,956.60	85.00	170.00	170.00	178.60	178.60	178.60	187.60	187.60	187.60	197.00
	后勤人员人数（人）		20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
	人均工资福利（万元/年. 人）	207.78	8.50	8.50	8.50	8.93	8.93	8.93	9.38	9.38	9.38	9.85
1.3	培训教务成本	2,268.25	15.93	38.36	45.45	55.78	64.44	73.71	83.15	88.91	94.66	105.44
1.4	修理费	996.40	24.91	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82
1.5	其他及管理费	1,517.68	11.73	28.81	34.51	40.94	46.22	51.87	57.71	61.16	64.62	71.27

序号	项目	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
1	实际运营成本（递减后）	7,765.67	178.96	170.00	170.00	178.60	178.60	178.60	204.19	213.40	222.61	325.32
	运营成本（递减前）	40,375.83	463.96	1,303.77	1,693.56	1,788.61	1,802.55	1,817.47	1,914.19	1,923.40	1,932.61	2,035.32
1.6	可用于成本抵减(生均拨款)费用	33,060.00	285.00	1,140.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00
	在校生人数（人）		570	1140	1710	1710	1710	1710	1710	1710	1710	1710
	标准（元/生/年）		10000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
2	折旧费	19,927.20	498.18	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36
3	利息支出	13,825.00	350.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00
4	项目总成本费用（1+2+3）	41,517.87	1,027.14	1,866.36	1,866.36	1,874.96	1,874.96	1,874.96	1,900.55	1,909.76	1,918.97	2,021.68
5	经营收入	50,589.16	390.90	960.23	1,150.26	1,364.76	1,540.77	1,728.97	1,923.66	2,038.76	2,153.86	2,375.61
6	销售税金及附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	利润总额(5-6-4)	9,071.29	-636.24	-906.13	-716.10	-510.20	-334.19	-145.99	23.11	129.00	234.89	353.93
8	弥补以前年度亏损	0.00										
9	应纳税所得额(7-8)	0.00										
10	所得税(9*25%)	0.00										
11	税金支出合计（6+10）	0.00										
12	项目付现支出合计（1+11）	7,765.67	178.96	170.00	170.00	178.60	178.60	178.60	204.19	213.40	222.61	325.32

表 11 经营期项目支出测算表（续表）

金额单位：人民币万元

序号	项目	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
1	实际运营成本（递减后）	334.98	344.65	452.82	462.97	473.12	591.91	602.56	613.22	738.71	749.91	380.54
	运营成本（递减前）	2,044.98	2,054.65	2,162.82	2,172.97	2,183.12	2,301.91	2,312.56	2,323.22	2,448.71	2,459.91	1,235.54
	运营成本可递减部分	1,847.98	1,857.65	1,956.02	1,966.17	1,976.32	2,084.71	2,095.36	2,106.02	2,220.71	2,231.91	1,121.54
1.1	水电费	317.49	317.49	331.61	331.61	331.61	349.79	349.79	349.79	368.13	368.13	184.06
	耗电量（万 kw. h）	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17	390.17
	单价（元/kw. h）	0.69	0.69	0.72	0.72	0.72	0.76	0.76	0.76	0.80	0.80	0.80
	耗水量（万 m³）	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09	16.09
	单价（元/m）	3.00	3.00	3.15	3.15	3.15	3.31	3.31	3.31	3.48	3.48	3.48
1.2	人员成本	1,491.30	1,491.30	1,565.60	1,565.60	1,565.60	1,643.94	1,643.94	1,643.94	1,726.12	1,726.12	863.06
①	教教职工工资	1294.30	1294.30	1358.80	1358.80	1358.80	1426.74	1426.74	1426.74	1498.12	1498.12	749.06
	教教职工人数（人）	86	86	86	86	86	86	86	86	86	86	86
	人均工资福利（万元/年. 人）	15.05	15.05	15.80	15.80	15.80	16.59	16.59	16.59	17.42	17.42	17.42
②	后勤人员工资	197.00	197.00	206.80	206.80	206.80	217.20	217.20	217.20	228.00	228.00	114.00
	后勤人员人数（人）	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
	人均工资福利（万元/年. 人）	9.85	9.85	10.34	10.34	10.34	10.86	10.86	10.86	11.40	11.40	11.40
1.3	培训教务成本	111.48	117.52	129.74	136.09	142.43	156.22	162.88	169.54	185.01	192.01	99.50
1.4	修理费	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	49.82	24.91
1.5	其他及管理费	74.89	78.52	86.05	89.85	93.66	102.14	106.13	110.13	119.63	123.83	64.01
1.6	可用于成本抵减(生均拨款)费用	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	855.00
	在校生人数（人）	1710	1710	1710	1710	1710	1710	1710	1710	1710	1710	1710
	标准（元/生/年）	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00

序号	项目	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
2	折旧费	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	996.36	498.18
3	利息支出	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	175.00
4	项目总成本费用（1+2+3）	2,031.34	2,041.01	2,149.18	2,159.33	2,169.48	2,288.27	2,298.92	2,309.58	2,435.07	2,446.27	1,053.72
5	经营收入	2,496.46	2,617.33	2,868.22	2,995.12	3,122.00	3,404.54	3,537.78	3,671.03	3,987.63	4,127.55	2,133.72
6	销售税金及附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	利润总额（5-6-4）	465.12	576.32	719.04	835.79	952.52	1,116.27	1,238.86	1,361.45	1,552.56	1,681.28	1,080.00
8	弥补以前年度亏损											
9	应纳税所得额（7-8）											
10	所得税（9*25%）											
11	税金支出合计（6+10）											
12	项目付现支出合计（1+11）	334.98	344.65	452.82	462.97	473.12	591.91	602.56	613.22	738.71	749.91	380.54

（五）项目收益预测

项目经营期内,实现经营收入合计 50,589.16 万元,项目付现支出合计 7,765.67 万元, 预计 2025 年至 2045 年期间累计项目收益 42,823.49 万元。

表 12 项目收益测算表

金额单位: 人民币万元

序号	年度	项目收入	项目付现支出	项目收益
1	2025 年	390.90	178.96	211.94
2	2026 年	960.23	170.00	790.23
3	2027 年	1,150.26	170.00	980.26
4	2028 年	1,364.76	178.60	1,186.16
5	2029 年	1,540.77	178.60	1,362.17
6	2030 年	1,728.97	178.60	1,550.37
7	2031 年	1,923.66	204.19	1,719.47
8	2032 年	2,038.76	213.40	1,825.36
9	2033 年	2,153.86	222.61	1,931.25
10	2034 年	2,375.61	325.32	2,050.29
11	2035 年	2,496.46	334.98	2,161.48
12	2036 年	2,617.33	344.65	2,272.68
13	2037 年	2,868.22	452.82	2,415.40
14	2038 年	2,995.12	462.97	2,532.15
15	2039 年	3,122.00	473.12	2,648.88
16	2040 年	3,404.54	591.91	2,812.63
17	2041 年	3,537.78	602.56	2,935.22
18	2042 年	3,671.03	613.22	3,057.81
19	2043 年	3,987.63	738.71	3,248.92
20	2044 年	4,127.55	749.91	3,377.64
21	2045 年	2,133.72	380.54	1,753.18
	合计	50,589.16	7,765.67	42,823.49

三、项目收益与融资自求平衡性评价

（一）平衡方案现金流量测算

按照项目产生的所有筹资活动、投资活动、经营活动三种资金活动对资金流入流出进行编制。现金流量表项目中的年度累计净现金流量大于 0 即表明年度不存在资金缺口, 资金能保障建设和还本付息需要。项目资金平衡测算情况见下表:

表 13 项目资金平衡测算表

金额单位：人民币万元

序号	项 目	合计	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
1	现金流入	82,053.16		15,995.00	15,859.90	960.23	1,150.26	1,364.76	1,540.77	1,728.97	1,923.66	2,038.76	2,153.86
1.1	资本金流入	11,464.00		5,995.00	5,469.00								
1.2	债券资金流入	20,000.00		10,000.00	10,000.00								
1.3	经营收入	50,589.16			390.90	960.23	1,150.26	1,364.76	1,540.77	1,728.97	1,923.66	2,038.76	2,153.86
2	现金流出	73,054.67		15,995.00	15,997.96	870.00	870.00	878.60	878.60	878.60	904.19	913.40	922.61
2.1	建设投资	31,269.00		15,985.00	15,284.00								
2.2	债券发行费用	20.00		10.00	10.00								
2.3	项目付现经营成本	7,765.67			178.96	170.00	170.00	178.60	178.60	178.60	204.19	213.40	222.61
2.4	税金支出												
2.5	债券还本付息	34,000.00			525.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00
3	现金净流量	8,998.49			-138.06	90.23	280.26	486.16	662.17	850.37	1,019.47	1,125.36	1,231.25
4	期末累计现金结存额	8,998.49			-138.06	-47.83	232.43	718.59	1,380.76	2,231.13	3,250.60	4,375.96	5,607.21
5	可用于偿还本息的经营收益（1.3-2.3-2.4）	42,823.49			211.94	790.23	980.26	1,186.16	1,362.17	1,550.37	1,719.47	1,825.36	1,931.25

[注]：经营期项目收益不足以偿还债券利息的，由项目单位以流动资金补足。

表 13 项目资金平衡测算表（续表）

金额单位：人民币万元

序号	项 目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
1	现金流入	2,375.61	2,496.46	2,617.33	2,868.22	2,995.12	3,122.00	3,404.54	3,537.78	3,671.03	3,987.63	4,127.55	2,133.72
1.1	资本金流入												
1.2	债券资金流入												
1.3	经营收入	2,375.61	2,496.46	2,617.33	2,868.22	2,995.12	3,122.00	3,404.54	3,537.78	3,671.03	3,987.63	4,127.55	2,133.72
2	现金流出	1,025.32	1,034.98	1,044.65	1,152.82	1,162.97	1,173.12	1,291.91	1,302.56	1,313.22	1,438.71	11,449.91	10,555.54
2.1	建设投资												
2.2	债券发行费用												
2.3	项目付现经营成本	325.32	334.98	344.65	452.82	462.97	473.12	591.91	602.56	613.22	738.71	749.91	380.54
2.4	税金支出												
2.5	债券还本付息	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	10,700.00	10,175.00
3	现金净流量	1,350.29	1,461.48	1,572.68	1,715.40	1,832.15	1,948.88	2,112.63	2,235.22	2,357.81	2,548.92	-7,322.36	-8,421.82
4	期末累计现金结存额	7,132.50	8,593.98	10,166.66	11,882.06	13,714.21	15,663.09	17,775.72	20,010.94	22,368.75	24,917.67	17,595.31	9,173.49
5	可用于偿还本息的经营收益（1.3-2.3-2.4）	2,050.29	2,161.48	2,272.68	2,415.40	2,532.15	2,648.88	2,812.63	2,935.22	3,057.81	3,248.92	3,377.64	1,753.18

上述资金平衡测算表显示，在债券存续期间，项目运营后各年度累计净现金流量均大于等于 0，项目收益产生的净现金流入，能使用于还本付息的资金稳定性得到充分保障；且 2045 年债券还本付息后，项目仍旧留存资金 9,173.49 万元，有较高的偿还利息的能力。

（二）本息覆盖倍数测算情况

根据现金流量净流入计算偿债覆盖还本付息情况如下：

平均本息覆盖倍数=(项目收入-项目付现支出)/(债券还本付息+其他还本付息)

表 14 本息覆盖倍数测算表 金额单位：人民币万元

序号	年度	借贷本息支付			项目收益
		偿还本金	偿还利息	支付合计	
1	2023 年				
2	2024 年				
3	2025 年		525.00	525.00	211.94
4	2026 年		700.00	700.00	790.23
5	2027 年		700.00	700.00	980.26
6	2028 年		700.00	700.00	1,186.16
7	2029 年		700.00	700.00	1,362.17
8	2030 年		700.00	700.00	1,550.37
9	2031 年		700.00	700.00	1,719.47
10	2032 年		700.00	700.00	1,825.36
11	2033 年		700.00	700.00	1,931.25
12	2034 年		700.00	700.00	2,050.29
13	2035 年		700.00	700.00	2,161.48
14	2036 年		700.00	700.00	2,272.68
15	2037 年		700.00	700.00	2,415.40
16	2038 年		700.00	700.00	2,532.15
17	2039 年		700.00	700.00	2,648.88
18	2040 年		700.00	700.00	2,812.63
19	2041 年		700.00	700.00	2,935.22
20	2042 年		700.00	700.00	3,057.81
21	2043 年		700.00	700.00	3,248.92
22	2044 年	10,000.00	700.00	10,700.00	3,377.64
23	2045 年	10,000.00	175.00	10,175.00	1,753.18
合计		20,000.00	14,000.00	34,000.00	42,823.49
本息覆盖倍数		1.26			

上述本息覆盖倍数测算表显示，项目运营收益预计为 42,823.49 万元，支付债券本息合计为 34,000.00 万元，债务本息偿付保障倍数为 1.26 倍。

（三）项目平衡性评价

（1）稳定性

根据本项目实施方案及项目资金平衡分析，债券存续期间各年度累计现金净流量为正，本项目专项债到期时，在偿还债券到期的本息后，将仍有 9,173.49 万元的累计现金结余，能使用于还本付息的资金稳定性得到充分保障。

（2）充足性

本息保障倍数能够进一步说明项目自身产生的资金流是否充足，保障程度大小。根据项目未来数据的合理预测，在债券存续期间内共产生可用于还本付息金额的净现金流入 42,823.49 万元，能够覆盖债券本息金额 34,000.00 万元，债务本息偿付保障倍数 1.26 倍，用于还本付息资金的充足性得到保障。

（四）项目收益抗压能力测试

鉴于项目收益预测依赖一定的假设条件，依据当前的市场状况及数据，对未来收益和现金流进行预测，未来实现情况存在不确定性，本着保守性原则，对项目收益下行波动情况进行抗压测试，作为衡量项目收益满足本息偿付的可靠性指标。

债券存续期内，考虑项目收益等因素变动，债券本息覆盖率测算见下表：

表 15 项目收益压力测试

金额单位：人民币万元			
项目收益的变动比例	项目收益总额	还本付息总额	债券本息覆盖倍数
不变 0%	42,823.49	34,000.00	1.26
下降 5%	40,682.32	34,000.00	1.20
下降 10%	38,541.14	34,000.00	1.13

由以上分析可见，在本项目实现预计项目收益时，项目债务本息覆盖倍数为 1.26；在预计项目收益下降 5%情况下，项目债务本息覆盖倍数为 1.20；在预计项目收益下降 10%情况下，项目债务本息覆盖倍数为 1.13；即项目收益下行波动时，项目预期收益仍可覆盖债券本息，项目能通过压力测试。

综上所述，本项目总体收益可完全覆盖对应融资本息，项目不能偿还对应融资本息的风险较低。

四、总体评价结论

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在发债周期内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

综上，我们认为，在预测情况未发生重大变化的前提下，项目可以采取发行项目收益与融资自求平衡专项债券的资金筹措方案。

五、使用限制

1. 本评价报告仅用于本报告载明的评价目的和用途。
2. 本评价报告仅由评价报告载明的评价报告使用者使用。评价报告的使用权归委托方所有，因使用不当所造成的相关风险与会计师事务所及注册会计师无关。



统一社会信用代码

91340202MA8P4M9DXG(1-1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 安徽国鉴会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 丁琼

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询；社会经济咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会稳定风险评估；破产清算服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会调查（不含涉外调查）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

出资额 伍佰万圆整

成立日期 2022年06月10日

主要经营场所 安徽省合肥市高新区玉兰大道765号保利梧桐语1-401



登记机关



2024年01月15日



会计师事务所 执业证书

名称：安徽国鉴会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：丁琼

主任会计师：

经营场所：安徽省合肥市高新区玉兰大道
765号保利梧桐语1-401

组织形式：普通合伙

执业证书编号：34020177

批准执业文号：皖财会〔2023〕47号

批准执业日期：2023年1月19日



证书序号：0011517

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》。



发证机关：安徽省财政厅

二〇二四年四月一日

中华人民共和国财政部制



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 this renewal.



姓名 Full name 张启国
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-03-03
工作单位 Working unit 滁州欧立特会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 341102197603030217

证书编号: 340101920003
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012-04-18
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年9月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年9月17日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年6月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年6月28日

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 this renewal.



年 月 日
/y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

张启国

会员编号 340101920003

最后年检时间
2023年11月

年检结果
年检通过

历年记录

2022年
2022-07-22

通过

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 this renewal.

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 this renewal.

340301710002

安徽省注册会计师协会
Anhui Provincial Association of CPAs

2007-12-21

发证日期:
Date of Issuance

340301710002

安徽省注册会计师协会
Anhui Provincial Association of CPAs

2007-12-21

发证日期:
Date of Issuance

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity Card No.

钱毅

男

1978-11-30

安徽新中天会计师事务所有限公司

340111197811304572



会员编号 340301710002

最后年检时间	2023年09月	年检结果	年检通过
历年记录	2022年	2022-08-09	通过
	2014年	2014-03-28	通过

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
Zhongshen Yatai CPAs

安徽国基会计师事务所
Anhui Guojia CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

新中大会计师事务所
Xin Zhong Da CPAs

中审亚太会计师事务所
Zhongshen Yatai CPAs