

阜南县技工学校新校区建设项目（二期）
非标专项债券收益与融资自求平衡
财务评价报告

安徽国鉴会计师事务所（普通合伙）



目 录

一、财务评价报告

二、评价说明

三、评价报告附件

1.安徽国鉴会计师事务所（普通合伙）营业执照复印件

2.安徽国鉴会计师事务所（普通合伙）执业证书复印件

3.注册会计师执业证书复印件

阜南县技工学校新校区建设项目（二期）

收益与融资自求平衡专项债券

财务评价报告

阜南县技工学校：

我们接受委托，对阜南县技工学校新校区建设项目（二期）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》。阜南县技工学校对阜南县技工学校新校区建设项目（二期）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阜南县技工学校管理层推测性假设，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，在阜南县技工学校对阜南县技工学校新校区建设项目（二期）的收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的阜南县技工学校新校区建设项目（二期），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。



皖国鉴咨字[2025]037号

（本页无正文，为《阜南县技工学校新校区建设项目（二期）收益与融资自求平衡专项债券实施方案财务评价报告》签署页）

安徽国鉴会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 2 月 22 日

阜南县技工学校新校区建设项目（二期）

收益及现金流入评价说明

一、评价内容

2018 年财政部公布《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161 号文）。安徽省财政厅于 2024 年为了拓展地方政府专项债券使用范围，加大对国家和省重点项目支持力度，公布了《安徽省财政厅关于开展 2024 年专项债项目评审入库工作的通知》（皖财债〔2024〕241 号文）。为了规范和完善项目库管理，《安徽省财政厅关于做好 2023 年政府专项债项目储备工作的通知》（皖财债〔2023〕109 号）。相关文件提出申报的专项债券项目应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入（含政府性基金补贴收入），且专项债券项目生命周期内现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息规模，确保专项债券项目不发生违约风险。根据相关要求，我们对项目如下内容进行评价：

二、项目概况

阜南县技工学校新校区建设项目（二期）非标专项债券筹集资金，项目概况如下：

（一）项目名称：阜南县技工学校新校区建设项目（二期）。

（二）建设单位：阜南县技工学校。

（三）建设地点：阜南县比亚迪大道南侧、吕蒙路西侧。

（四）工程内容及规模

1、实施方式：新建

2、建设内容：

项目规划用地面积 82477.99 m²（123.72 亩），总建筑面积 80000.00 平方米，其中实训用房 22320 m²、校企合作实训基地 16800 m²、食堂宿舍等生活用房 26200 m²、教学综合楼 9680.00 m²、地下室 5000.00 平方米；项目主要内容包括土建工

程、操场、室内外配套工程、地下室及其他附属工程。

3、预计产出：项目建成后，预期年均收益 2,500.00 万元以上，计算期内净收益为 58,446.87 万元，本息和为 45,100.00 万元，本项目能够实现收益和融资自求平衡。具体详细建设方案详见可研报告。

（五）项目总投资

根据《阜南县发展改革委关于阜南县技工学校新校区建设项目（二期）立项的批复》和《阜南县发展改革委关于阜南县技工学校新校区建设项目（二期）可行性研究报告的批复》，本项目总投资估算为 40,000.00 万元，其中工程建设费用 34,803.12 万元，占总投资比例 87.01%；工程建设其他费用 2,392.12 万元，占总投资比例 5.98%；预备费 1975.76 万元，占总投资比例 4.94%；建设期利息 802.00 万元，占总投资比例 2.01%；发行费用 27.00 万元，占总投资比例 0.07%。

（六）建设工期

项目建设期和运营期：项目于 2024 年 4 月 30 日已开工，计划 2026 年 12 月完工。运营期为 2027 年至 2046 年。因此，本项目取计算期为 2024 年至 2046 年。

（七）资金筹措方式

1、资金来源

本项目总投资为 40,000.00 万元，其中，项目资本金为 13,000.00 万元，占项目总投资 32.50%，满足国家发改委（国发〔2019〕26 号文）关于各行业固定资产投资最低资本金比例的要求。剩余 27,000.00 万元，占项目总投资的 67.50%，通过发行安徽省地方政府非标专项债券的方式筹措。

资金筹措（单位：万元）

项目总投资	资本金			融资	
	财政资金	发行专项债券用于项目资本金	其他来源(含单位或社会资本方自有资金等)	专项债券	市场化融资
40,000.00	13,000.00	0.00	0.00	27,000.00	0.00
占总投资比例(%)	32.50%	0.00	0.00	67.50%	0.00%

2、分年投资计划

根据资金使用计划，政府专项债计划分 3 年发行，2024 年 9 月已行 5,000.00

万元，发债利率按 2.26% 计算，发债年限 20 年；2025 年计划 5,000.00 万元，本批次发行 3,000.00 万元，2026 年计划 17,000.00 万元，未发债利率及本批次发债利率均按 3.60% 计算，发债年限 20 年（实际利率以最终发行利率为准）。除专项债券外，本项目没有其他融资。项目分年投资计划具体按照下表执行。

分年投资计划表

单位：万元

项目		合计	2024 年	2025 年	2026 年
项目总投资		40,000.00	6,805.00	10,008.00	23,187.00
建设投资		39,171.00	6,800.00	9,800.00	22,571.00
建设期利息及发行费用		829.00	5.00	208.00	616.00
资金筹措		40,000.00	6,805.00	10,008.00	23,187.00
资本金	通过财政预算安排	13,000.00	1,805.00	5,008.00	6,187.00
	专项债券用于资本金部分	-	-	-	-
	单位或社会资本方自有资金	-	-	-	-
专项债券本金		27,000.00	5,000.00	5,000.00	17,000.00
市场化融资		-	-	-	-

（八）债券发行方式及还本付息测算

1、发行计划

- （1）本项目计划发行专项债券总额 27,000.00 万元，发行期限 20 年；
- （2）债券发行费用为发行面值的 1‰，按 27.00 万元测算；
- （3）债券每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金；
- （4）按照拟定的资金筹措方案，政府专项债计划分 3 年发行，2024 年 9 月已发行 5,000.00 万元，实际发行利率 2.26%；2025 年计划发行 5,000.00 万元，本批次发行 3,000.00 万元，2026 年计划发行 17,000.00 万元，未发债利率及本批次发债利率均按 3.60% 计算，发债期限均为 20 年（实际利率以最终发行利率为准）。

2、项目融资本息测算

- (1) 2024 年支付利息 0.00 万元;
- (2) 2025 年支付利息 203.00 万元;
- (3) 2026 年支付利息 599.00 万元;
- (4) 自 2027 年至 2043 年, 每年支付利息 905.00 万元;
- (5) 2044 年支付利息 905.00 万元, 支付债券本金 5,000.00 万元, 2044 年本息合计为 5905.00 万元;
- (6) 2045 年支付利息 702.00 万元, 支付债券本金 5,000.00 万元, 2045 年本息合计为 5,702.00 万元;
- (7) 2046 年支付利息 306.00 万元, 支付债券本金 17,000.00 万元, 2046 年本息合计为 17,306.00 万元。

以上可得, 本项目发债期间偿还本息合计 45,100.00 万元。

总债务还本付息情况表

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	应付利息	应付本息合计
2024 年	0.00	5,000.00		5,000.00	2.26%	0.00	0.00
2025 年	5,000.00	5,000.00		10,000.00	2.26%/3.6%	203.00	203.00
2026 年	10,000.00	17,000.00		27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	599.00	599.00
2027 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2028 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2029 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2030 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2031 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2032 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2033 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2034 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2035 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2036 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2037 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2038 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2039 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2040 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2041 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2042 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2043 年	27,000.00			27,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	905.00
2044 年	27,000.00		5,000.00	22,000.00	2.26%/3.6/3.6%	905.00	5,905.00
2045 年	22,000.00		5,000.00	17,000.00	3.6%/3.6%	702.00	5,702.00
2046 年	17,000.00		17,000.00	0.00	3.60%	306.00	17,306.00
合计	/	27,000.00	27,000.00	/	/	18,100.00	45,100.00

附 1：

2024 年已发行债券（5000.00 万元）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	应付利息	应付本息合计
2024 年	0.00	5,000.00		5,000.00	2.26%	0.00	0.00
2025 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2026 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2027 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2028 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2029 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2030 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2031 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2032 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2033 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2034 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2035 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2036 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2037 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2038 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2039 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2040 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2041 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2042 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2043 年	5,000.00			5,000.00	2.26%	113.00	113.00
2044 年	5,000.00		5,000.00	0.00	2.26%	113.00	5,113.00
合计	/	5,000.00	5,000.00	/	/	2,260.00	7,260.00

附 2:

本批次发行债券（3000.00 万元）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	应付利息	应付本息合计
2024 年							
2025 年	0.00	3,000.00		3,000.00	3.60%	54.00	54.00
2026 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2027 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2028 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2029 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2030 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2031 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2032 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2033 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2034 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2035 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2036 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2037 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2038 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2039 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2040 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2041 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2042 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2043 年	3,000.00			3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2044 年	3,000.00		0.00	3,000.00	3.60%	108.00	108.00
2045 年	3,000.00		3,000.00	0.00	3.60%	54.00	3,054.00
合计	/	3,000.00	3,000.00	/	/	2,160.00	5,160.00

附 3:

未发行债券（19000.00 万元）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	应付利息	应付本息合计
2024 年							
2025 年	0.00	2,000.00		2,000.00	3.60%	36.00	36.00
2026 年	2,000.00	17,000.00		19,000.00	3.60%	378.00	378.00
2027 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2028 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2029 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2030 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2031 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2032 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2033 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2034 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2035 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2036 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2037 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2038 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2039 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2040 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2041 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2042 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2043 年	19,000.00			19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2044 年	19,000.00		0.00	19,000.00	3.60%	684.00	684.00
2045 年	19,000.00		2,000.00	17,000.00	3.60%	648.00	2,648.00
2046 年	17,000.00		17,000.00	0.00	3.60%	306.00	17,306.00
合计	/	19,000.00	19,000.00	/	/	13,680.00	32,680.00

[注]：上表中每年付息实际分两次支付，每半年付息一次。

3、总体债务还本付息情况

本项目中发行专项债券 27,000.00 万元，2024 年 9 月已发行债券 5,000.00 万元，2025 年计划发行债券 5,000.00 万元，本批次发行债券 3,000.00 万元，2026 年计划发行债券 17,000.00 万元，期限均为 20 年，每半年付息一次，本金到期一次性支付。2024 年 9 月已发行债券利率为 2.26%，未发行及本次发行债券利息按年利率 3.60%测算，债券存续期内利息合计 18,100.00 万元，还本付息金额合计为 45,100.00 万元(不含发行费)。无其他市场化融资。

总体债务还本付息表

单位：万元

项目	金额（万元）
专项债券本金总额	27,000.00
专项债券利息总额	18,100.00
专项债券本息总额	45,100.00
市场化融资本金总额	0.00
市场化融资利息总额	0.00
市场化融资本息总额	0.00
总债务本金	27,000.00
总债务利息	18,100.00
总债务本息	45,100.00

4、偿债指标计算

列示 5 个偿债指标的计算过程，计算结果如下：

- (1) 总投资收益率=项目可偿债收益/总投资=58,446.87/40,000.00=1.46
- (2) 总债务本息保障倍数=项目可偿债收益/总债务融资本息=58,446.87/45,100.00 =1.30
- (3) 总债务本金保障倍数=项目可偿债收益/总债务融资本金=58,446.87/27,000.00=2.16
- (4) 专项债券本息保障倍数=项目可偿债收益/专项债券本息=58,446.87/45,100.00 =1.30
- (5) 专项债券本金保障倍数=项目可偿债收益/专项债券本金=58,446.87/27,000.00=2.16。

三、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、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》(财库〔2019〕23号)

5、《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)

6、《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》(财库〔2020〕43号)

7、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)

8、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)

9、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)

10、《安徽省财政厅关于做好2023年政府专项债项目储备工作的通知》(皖财债〔2023〕109号)

11、《建设项目经济评价方法与参数》(第三版)

12、《阜南县技工学校新校区建设项目(二期)可行性研究报告》

（三）项目收入预测评价

项目收益计算期：本项目发债期限为 20 年，2026 年 12 月完工，2027 年投入使用，计划 2027 年 9 月进行第一学期招生，故运营期第一年（2027 年）收入以及成本和项目收益都只计算半年；最后一年（2046 年）6 月还本，故运营期最后一年（2046 年）收入以及成本和项目收益都只计算半年。

1、项目收入来源及测算依据

一、收入来源

根据本项目的建设内容，本项目运营收入为本项目运营收入为住宿费收入、培训费收入。

二、本次项目收益预算基于以下重要假设

- 1、预测期内国家政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；
- 2、预测期内国家税收政策不发生重大变化；
- 3、预测期内国家金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利执行；
- 5、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素造成的重大不利影响。

三、项目收入预测

（一）经营收入

本项目按照规划设计，项目建成后可容纳 3000 名学生，入学率按 95% 预计，则运营期第一年计划在校生 950 人，运营期第二年在在校生 1900 人，运营期第三年及以后在校生 2850 人。

根据本项目的建设内容，本项目运营收入为住宿费收入、培训费收入。

1、住宿费收入

依据《普通高等学校基本办学条件指标（试行）》教发【2004】2 号，皖价行费字【2000】259 号等文件规定，以及阜南县公布的行政事业型收费清单明确规定中等职业学校住宿收取标准为 200 元/学期，故本项目住宿费按照 200 元/学期，即全年住宿费按 400 元/年计算。

阜南县行政事业性收费清单				
发布时间: 2021-12-24 08:38 浏览次数: 1296 字体: [大 中 小]				
	住宿费	元/学期	200	达到学生公寓标准的,经验收审定后,可以执行高校学生公寓住宿费收费政策。

项目建成后，规划设计学校建成后可容纳 3000 名学生，入学率按 95%预计，则运营期第一年计划在校生 950 人，运营期第二年在在校生 1900 人，运营期第三年及以后在校生 2850 人。

经计算，运营期第一年住宿费收入为 $950 \times 400 / 10000 / 2 = 19.00$ 万元，债券存续期内住宿费收入为 2,090.00 万元。

2、培训费收入

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 to 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	☆

结合阜南县技工学校目前开设的培训职业（工种）涉及计算机技术应用、会计电算化、工业机器人、汽车维修等专业，项目建成后，实训基地主要组织培训从事第二产业新一代信息技术产业中的网络与信息安全管理员和计算机程序设计员，新能源汽车和智能网联汽车产业中的汽车维修工以及人工职能产业中的工业机器人系统操作员和系统运维员。

根据 2022 年阜南县国民经济统计年报，年末规模以上工业企业 204 个，26 个行业分类，大部分为劳动密集型企业，对就业人员需求大，每年存在约 35000 个专业技术人员缺口，本项目建成后，将成为全县最大规模、专业最全的职业学校，届时县政府将企业、教育等各类定向、委托、职业培训安排在该校举行。预测该校年培训约 20000 人次，其中，网络与信息安全管理员职业安排年培训人次 4000 人次、计算机程序设计员职业安排年培训人次 3500 人次、汽车维修工职业安排年培训人次 6500 人次、工业机器人系统操作员和系统运维员职业安排年培训人次 6000 人次，基于谨慎性考虑，第一年培训人次按 70%、第二年培训人次按 80%、

第三年及以后培训人次按 90%计取。

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》，本项目培训补贴标准分别定为：1200 元/人次、1200 元/人次、2400 元/人次、2400 元/人次。

经 计 算 ， 运 营 期 第 一 年 培 训 费 收 入 为 $(4000*70\%*1200+3500*70\%*1200+6500*70\%*2400+6000*70\%*2400)/2/10000=1,365.00$ 万元，债券存续期内培训费收入为 65,910.00 万元。

四、项目收入汇总

综上所述，本项目在计算期（2024 年至 2046 年）内项目收入（运营收入）为 68,000.00 万元，其中住宿费收入为 2,090.00 万元，培训费收入为 65,910.00 万元。具体计算内容详见《项目收入估算表》。

项目收入测算表如下：

预期收入测算汇总表

金额单位：人民币万元

序号	项目	合计	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
1	运营收入	68000.00	1384.00	3196.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00
	入学率		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
1.1	住宿费（万元）	2090.00	19.00	76.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00
	收费标准（元/年）		400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00
	在校生人数（人）		950.00	1900.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00
1.2	培训费收入（万元）	65910.00	1365.00	3120.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00
	培训率		70%	80%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
1.2.1	职业培训（第二产业网络与信息安全管理员）收入	8112.00	168.00	384.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00
	培训费用标准（元/人）		1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00
	年均培训人次（人）		4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00
1.2.2	职业培训（第二产业计算机设计程序员）收入	7098.00	147.00	336.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00
	培训费用标准（元/人）		1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00
	年均培训人次（人）		3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00
1.2.3	职业培训（第二产业汽车维修）收入	26364.00	546.00	1248.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00
	培训费用标准（元/人）		2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00
	年均培训人次（人）		6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00
1.2.4	职业培训（第二产业工业机器人系统操作和运维员）收入	24336.00	504.00	1152.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00
	培训费用标准（元/人）		2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00
	年均培训人次（人）		6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00

预期收入测算汇总表（续表）

金额单位：人民币万元

序号	项目	合计	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
1	运营收入	68000.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	3624.00	1812.00
	入学率		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
1.1	住宿费（万元）	2090.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	57.00
	收费标准（元/年）		400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00
	在校生人数（人）		2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00	2850.00
1.2	培训费收入（万元）	65910.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	3510.00	1755.00
	培训率		90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
1.2.1	职业培训（第二产业网络与信息安全管理员）收入	8112.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	216.00
	培训费用标准（元/人）		1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00
	年均培训人次（人）		4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00
1.2.2	职业培训（第二产业计算机设计程序员）收入	7098.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	378.00	189.00
	培训费用标准（元/人）		1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00	1200.00
	年均培训人次（人）		3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00
1.2.3	职业培训（第二产业汽车维修）收入	26364.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	1404.00	702.00
	培训费用标准（元/人）		2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00
	年均培训人次（人）		6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00	6500.00
1.2.4	职业培训（第二产业工业机器人系统操作和运维员）收入	24336.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	1296.00	648.00
	培训费用标准（元/人）		2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00	2400.00
	年均培训人次（人）		6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00	6000.00

综上所述,项目运营期的收入总额为 68,000.00 万元,其中经营收入 68,000.00 万元。

通过查阅项目可行性研究报告、项目实施方案、及相关行业报告,并依据上述文件制定的收费标准、可研报告中确定项目重新进行测算。未发现该项预测收入的依据存在明显不合理之处;未发现预测收入的数据存在明显偏差。

(四) 项目支出预测评价

1、项目投资支出

本项目总投资估算为 40,000.00 万元,其中工程建设费用 34,803.12 万元,占总投资比例 87.01%; 工程建设其他费用 2,392.12 万元, 占总投资比例 5.98%; 预备费 1975.76 万元, 占总投资比例 4.94%; 建设期利息 802.00 万元, 占总投资比例 2.01%; 发行费用 27.00 万元, 占总投资比例 0.07%。

通过查阅项目可行性研究报告及批复,总投资数据来源可靠,未发现明显不合理之处。

2、项目成本预测及评价

运营成本包括水电费、人员工资、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。

(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 662.26 万 kWh,年耗水量为 227.21 万吨。

项目能耗分析表

序号	能源品种	实物量(新增)		折标煤	
		计量单位	数量	(tce)	折标系数
1	电	万 kWh	662.26	813.92	0.1229kgce/kWh
				1963.34	0.29646kgce/kWh
2	水	万 m ³	27.21	23.32	0.0857kgce/m ³
综合能耗				837.24	当量值
				1986.66	等价值

参考《安徽省电网销售电价表》、阜南县人民政府发布的《关于调整阜南县城城区自来水价格暨实行阶梯水价的通知》，预测项目电费标准为 0.63 元/KW.h、预测项目水费标准为 2.48 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 2027-2046 年水电收费单价。

经计算，本项目运营期第一年水电费为 $(662.26 \times 0.63 + 27.21 \times 2.48) / 2 = 242.35$ 万元，债券存续期内水电费为 10,566.74 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/千伏·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资金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/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、315千伏及以下第一类工商业用户执行工商业及其他用电单一制目录电价；315千伏及以上第一类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目录电价。重大工业用户执行工商业及其他用电两部制目录电价。

关于调整阜南县城城区自来水价格暨实行阶梯水价的通知

阜南县自来水厂：

根据国家发展和改革委员会、住房和城乡建设部《关于加快建立完善城镇居民用水阶梯价格制度的指导意见》（发改价格【2013】2676）文件精神，结合本县实际，经成本监审和听取水价调整听证会及社会各方面意见，并经县政府第9次常务会研究同意，现将我县城区自来水价格调整暨实行阶梯水价的有关事宜通知如下：

一、我县城区自来水价格调整为

- 1、居民用水由1.35元/吨调整为1.65元/吨。
- 2、非居民用水由1.50元/吨调整为2.30元/吨。
- 3、特种行业用水由1.55元/吨调整为2.80元/吨。

二、按照1:1.5:3的比例，居民生活用水三级阶梯水价为

- 1、第一级14吨以下，自来水价格为1.65元/吨。
- 2、第二级14—24吨，自来水价格为2.48元/吨。

2、人员经费

本项目按照规划设计，项目建成后可容纳 3000 名学生，入学率按 95%预计，则运营期第一年计划在校生 950 人，运营期第二年在在校生 1900 人，运营期第三年及以后在校生 2850 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，预计运营期第一年配备专业教师达到 48 人，运营期第二年配备专业教师达到 95 人，运营期第三年及以后配备专业教师达到 143 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。

依据《阜南县人民政府经济与社会发展 2022 年统计年鉴》中单位从业人员及劳动报酬，其中从事教育行业平均工资 78619 元，居民服务、修理和其他服务业平均工资 21909 元，基于合理性考虑，本项目专业教职工年均工资福利按 10 万元预计；学校园区宿管、维修等后勤职工人员年均工资福利按 6 万元预计。

单位从业人员及劳动报酬（四）

单位：元

指 标	1、单位从业人员平均工资	2、其他人员报酬	五、离开本单位仍保留劳动关系职工生活费
12. 租赁和商务服务业	48031		
13. 科学研究和技术服务业	63896		
14. 水利、环境和公共设施管理业	84515		
15. 居民服务、修理和其他服务业	21909		
15. 教育	78619		
16. 卫生、社会保障和社会福利业	108669		
17. 文化体育和娱乐业	21790		
18. 公共管理和社会组织	91631		

经计算，运营期第一年人员工资为 $(48*10+20*6)/2=300.00$ 万元，债券存续期内人员工资为 33,027.51 万元。

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、特聘老师等费用，故按培训费收入的 30%考虑培训教务成本。

经计算，运营期第一年培训教务成本为 $1,365.00*30%=50.40$ 万元，债券存续期内培训教务成本为 2,433.60 万元。

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 8%计算。

经计算，本项目运营期第一年修理费为 $633.34*8%=50.67$ 万元，债券存续期内修理费为 1,925.28 万元。

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 5.00% 计算。

经计算，本项目运营期第一年其他及管理费为 $1,384.00 \times 5.00\% = 69.20$ 万元，债券存续期内管理费为 3,400.00 万元。

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 8000 元/生·学年计算生均拨款。（生均拨款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）

安徽省教育厅 安徽省统计局 安徽省财政厅关于2021年全省教育经费执行情况统计公告

阅读次数: 261 作者: 财务处 来源: 省教育厅 发布时间: 2023-01-10 17:00 [字号: 大 中 小]   

(三) 各级教育生均一般公共预算教育事业费支出增长情况

2021年全省幼儿园、普通小学、普通初中、普通高中、中等职业学校、普通高等学校生均一般公共预算教育事业费支出情况是:

1. 全省幼儿园为7819.97元, 比上年增长7.31%。16个市中, 铜陵市增长最快(增幅为12.57%); 104个县(市、区)中, 芜湖市湾沚区增长最快(增幅为93.77%)。
2. 全省普通小学为10992.48元, 比上年增长1.04%。16个市中, 铜陵市增长最快(增幅为5.84%); 104个县(市、区)中, 铜陵市郊区增长最快(增幅为18.40%)。
3. 全省普通初中为16676.07元, 比上年增长1.93%。16个市中, 铜陵市增长最快(增幅为11.25%); 104个县(市、区)中, 铜陵市铜官区增长最快(增幅为23.87%)。
4. 全省普通高中为14273.03元, 比上年增长1.49%。16个市中, 铜陵市增长最快(增幅为9.71%); 104个县(市、区)中, 安庆市大观区增长最快(增幅为30.10%)。
5. 全省中等职业学校为13999.70元, 比上年增长6.27%。16个市中, 铜陵市增长最快(增幅为34.30%); 104个县(市、区)中, 安庆市桐城市增长最快(增幅为48.14%)。
6. 全省普通高等学校为16046.35元, 比上年增长9.78%。16个市中, 合肥市增长最快(增幅为227.85%)。

结合在校生情况，运营期第一年年预计取得生均拨款 $950 \times 8000 / 2 = 380.00$ 万元，债券存续期内取得生均拨款合计为 41,800.00 万元。

7、运营成本汇总

综上所述，本项目在计算期（2024 年至 2046 年）内运营成本（递减前）为 51,353.13 万元，运营成本可递减部分为 48,721.23 万元，可用于成本抵减（生均拨款）费用为 41,800.00 万元（若有盈余，不计入收入），实际运营成本（递减后）为 9,553.13 万元。具体详见《项目总成本费用估算表》。

二、折旧费及摊销费

本项目总投资为 40,000.00 万元，项目固定资产折旧按国家规定采用分类直线折旧法计算，房屋建筑按 30 年折旧，残值率为 5%，设备按 30 年折旧，残值率为 5%。无形资产和递延资产摊销按 30 年。运营期第一年折旧费及摊销费为 $40,000.00 \times 0.95 / 30 / 2 = 633.34$ 万元。具体详见《项目总成本费用估算表》。

二、财务费用

1.运营期利息

本项目计划发行债券 27,000.00 万元，计划分三年发行，2024 年 9 月已行 5,000.00 万元，发债利率按 2.26% 计算，发债年限 20 年；2025 年计划发行债券 5,000.00 万元，本批次发行 3,000.00 万元，发债利率按 3.60% 计算，发债年限 20 年；2026 年计划发行 17,000.00 万元，发债利率按 3.60% 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为 17,298.00 万元。具体详见《项目总成本费用估算表》。

2.发行费用

本项目计划申请非标专项债券 27,000.00 万元，发行费用按照发行面值的 1% 计算，发行费用为 $27,000.00 \times 1\% = 27.00$ 万元。其中 2024 年计划发行 5,000.00 万元债券，发行费用为 5.00 万元；2025 年计划发行 5,000.00 万元债券，发行费用为 5.00 万元；2026 年计划发行 17,000.00 万元债券，发行费用为 17.00 万元。

备注：发行费用已计入总投资中，总成本中不再重复计算。

四、项目总成本汇总

综上所述，本项目在计算期内（2024 年至 2046 年）的项目总成本为 50,917.87 万元，其中运营成本为 9,553.13 万元，折旧费及摊销费为 24,066.74 万元，财务费用为 17,298.00 万元。具体详见《项目总成本费用估算表》。

运营成本费用估算表

单位：人民币万元

序号	项目	合计	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一	运营成本（递减后）	9,553.13	332.62	411.03	166.83	267.47	267.47	267.47	373.06	373.06	373.06
	运营成本（递减前）	51,353.13	712.62	1,931.03	2,446.83	2,547.47	2,547.47	2,547.47	2,653.06	2,653.06	2,653.06
	运营成本可用于递减部分	48,721.23	652.62	1,811.03	2,326.83	2,421.47	2,421.47	2,421.47	2,520.66	2,520.66	2,520.66
1	水电费	10,566.74	242.35	484.70	484.70	507.84	507.84	507.84	531.24	531.24	531.24
	耗电量（万 kw.h）		662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26
	单价（元/kw.h）		0.63	0.63	0.63	0.66	0.66	0.66	0.69	0.69	0.69
	耗水量（万 t）		27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21
	单价（元/t）		2.48	2.48	2.48	2.60	2.60	2.60	2.73	2.73	2.73
2	人员工资	33,027.51	300.00	1,070.00	1,550.00	1,627.50	1,627.50	1,627.50	1,709.69	1,709.69	1,709.69
2.1	教职工工资	30,395.61	240.00	950.00	1,430.00	1,501.50	1,501.50	1,501.50	1,577.29	1,577.29	1,577.29
	教师人数（人）		48.00	95.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00
	人均工资福利（万元/年.人）		10.00	10.00	10.00	10.50	10.50	10.50	11.03	11.03	11.03
2.2	后勤人员工资	2,631.90	60.00	120.00	120.00	126.00	126.00	126.00	132.40	132.40	132.40
	后勤人员（人）		20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	人均工资福利（万元/年.人）		6.00	6.00	6.00	6.30	6.30	6.30	6.62	6.62	6.62
3	培训教务成本	2,433.60	50.40	115.20	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60
4	修理费	1,925.28	50.67	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33
5	其他及管理费	3,400.00	69.20	159.80	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20
6	可用于成本抵减（生均拨款）	41,800.00	380.00	1,520.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00

序号	项目	合计	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
	费用										
	在校生人数（人）		950.00	1,900.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00
	标准（元/生/年）		8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
二	折旧及摊销费	24,066.74	633.34	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67
三	财务费用	17,298.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00
	运营期利息	17,298.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00
	发行费用	-									
四	总成本	50,917.87	1,870.96	2,582.70	2,338.50	2,439.14	2,439.14	2,439.14	2,544.73	2,544.73	2,544.73

运营成本费用估算表（续表）

单位：人民币万元

序号	项目	合计	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
一	运营成本（递减后）	9,553.13	481.99	481.99	481.99	602.23	602.23	602.23	727.43	727.43	727.43	857.40	428.71
	运营成本（递减前）	51,353.13	2,761.99	2,761.99	2,761.99	2,882.23	2,882.23	2,882.23	3,007.43	3,007.43	3,007.43	3,137.40	1,568.71
	运营成本可用于递减部分	48,721.23	2,622.99	2,622.99	2,622.99	2,736.23	2,736.23	2,736.23	2,854.03	2,854.03	2,854.03	2,976.40	1,488.21
1	水电费	10,566.74	554.92	554.92	554.92	585.22	585.22	585.22	615.79	615.79	615.79	646.64	323.32
	耗电量（万 kw.h）		662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26	662.26
	单价（元/kw.h）		0.72	0.72	0.72	0.76	0.76	0.76	0.80	0.80	0.80	0.84	0.84
	耗水量（万 t）		27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21	27.21
	单价（元/t）		2.87	2.87	2.87	3.01	3.01	3.01	3.16	3.16	3.16	3.32	3.32
2	人员工资	33,027.51	1,794.94	1,794.94	1,794.94	1,884.88	1,884.88	1,884.88	1,979.51	1,979.51	1,979.51	2,078.63	1,039.32
2.1	教职工工资	30,395.61	1,655.94	1,655.94	1,655.94	1,738.88	1,738.88	1,738.88	1,826.11	1,826.11	1,826.11	1,917.63	958.82
	教师人数（人）		143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00	143.00
	人均工资福利（万元/年.人）		11.58	11.58	11.58	12.16	12.16	12.16	12.77	12.77	12.77	13.41	13.41
2.2	后勤人员工资	2,631.90	139.00	139.00	139.00	146.00	146.00	146.00	153.40	153.40	153.40	161.00	80.50
	后勤人员（人）		20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	人均工资福利（万元/年.人）		6.95	6.95	6.95	7.30	7.30	7.30	7.67	7.67	7.67	8.05	8.05
3	培训教务成本	2,433.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	129.60	64.80
4	修理费	1,925.28	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	101.33	50.67
5	其他及管理费	3,400.00	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	181.20	90.60
6	可用于成本抵减（生均拨款）费用	41,800.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00	1,140.00

序号	项目	合计	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
	在校生人数（人）		2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00
	标准（元/生/年）		8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
二	折旧及摊销费	24,066.74	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	1,266.67	633.34
三	财务费用	17,298.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	702.00	306.00
	运营期利息	17,298.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	702.00	306.00
	发行费用	-											
四	总成本	50,917.87	2,653.66	2,653.66	2,653.66	2,773.90	2,773.90	2,773.90	2,899.10	2,899.10	2,899.10	2,826.07	1,368.05

（五）相关税费

1.增值税：

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。

综上所述，项目在计算期内（2024年至2046年）应交增值税0万元；税金及附加为0万元；所得税为0万元。

（六）项目收益预测

项目在计算期内（2024年至2046年）项目收入为68,000.00万元，运营成本为9,553.13万元，占用项目偿债收益的相关税费（税金及附加、增值税和所得税）为0万元。

项目可偿债收益=项目收入-项目运营成本-占用项目偿债收益的相关税费=68,000.00-9,553.13-0.00=58,446.87万元。具体详见下表《项目可偿债收益测算表》：

项目可偿债收益测算表

金额单位：人民币万元

序号	项目名称	总计	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
1	项目收入	68,000.00	1,384.00	3,196.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00
1.1	经营收入	68,000.00	1,384.00	3,196.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00
1.2	财政补贴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	项目运营成本	9,553.13	332.62	411.03	166.83	267.47	267.47	267.47	373.06	373.06	373.06
3	占用项目偿债收益的相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	项目可偿债收益	58,446.87	1,051.38	2,784.97	3,457.17	3,356.53	3,356.53	3,356.53	3,250.94	3,250.94	3,250.94

可偿债收益表（续表）

金额单位：人民币万元

序号	项目名称	总计	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
1	项目收入	68,000.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	1,812.00
1.1	经营收入	68,000.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	1,812.00
1.2	财政补贴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	项目运营成本	9,553.13	481.99	481.99	481.99	602.23	602.23	602.23	727.43	727.43	727.43	857.40	428.71
3	占用项目偿债收益的相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	项目可偿债收益	58,446.87	3,142.01	3,142.01	3,142.01	3,021.77	3,021.77	3,021.77	2,896.57	2,896.57	2,896.57	2,766.60	1,383.29

四、项目收益与融资自求平衡性评价

项目在计算期内（2024 年至 2046 年）现金流入为 108,000.00 万元，其中，资本金流入为 13,000.00 万元，债券资金流入为 27,000.00 万元，项目收入流入为 68,000.00 万元（政府性基金收入流入为 0.00 万元，专项收入流入为 68,000.00 万元）。

项目在计算期内（2024 年至 2046 年）现金流出为 93,851.13 万元，其中，建设期静态投资流出为 39,198.00 万元，运营成本支出为 9,553.13 万元，相关税费为 0.00 万元，债务还本付息为 45,100.00 万元（专项债券还本付息为 45,100.00 万元，市场化融资还本付息为 0 万元）。

项目在计算期内（2024 年至 2046 年）净现金流量为 14,148.87 万元，期末累计现金结存额为 14,148.87 万元。具体详见《项目现金流量表》。

项目资金平衡测算情况见下表：

项目资金平衡测算表

金额单位：人民币万元

序号	年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	合计
一	现金流入	6,805.00	10,008.00	23,187.00	1,384.00	3,196.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	108,000.00
1	资本金流入	1,805.00	5,008.00	6,187.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000.00
1.1	财政预算资金流入	1,805.00	5,008.00	6,187.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000.00
1.2	其他来源（含单位或社会资本方自有资金等）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3	用于资本金的专项债券资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	债务资金流入	5,000.00	5,000.00	17,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,000.00
2.1	专项债券资金流入	5,000.00	5,000.00	17,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,000.00
2.2	市场化融资流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	项目收入流入	-	-	-	1,384.00	3,196.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	68,000.00
3.1	政府性基金收入流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	专项收入流入	-	-	-	1,384.00	3,196.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	68,000.00
小计	现金流入总额	6,805.00	10,008.00	23,187.00	1,384.00	3,196.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	108,000.00
二	现金流出	6,805.00	10,008.00	23,187.00	1,237.62	1,316.03	1,071.83	1,172.47	1,172.47	1,172.47	1,278.06	1,278.06	1,278.06	93,851.13
1	建设期静态投资流出	6,805.00	9,805.00	22,588.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,198.00
2	运营成本支出	-	-	-	332.62	411.03	166.83	267.47	267.47	267.47	373.06	373.06	373.06	9,553.13
3	相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	债务还本付息	-	203.00	599.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	45,100.00

序号	年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	合计
4.1	专项债券还本付息	-	203.00	599.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	45,100.00
4.1.1	专项债券还本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,000.00
4.1.2	专项债券利息	-	203.00	599.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	18,100.00
4.2	市场化融资还本付息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.1	市场化融资还本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.2	市场化融资付息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	现金流出总额	6,805.00	10,008.00	23,187.00	1,237.62	1,316.03	1,071.83	1,172.47	1,172.47	1,172.47	1,278.06	1,278.06	1,278.06	93,851.13
三	现金净流量	-	-	-	146.38	1,879.97	2,552.17	2,451.53	2,451.53	2,451.53	2,345.94	2,345.94	2,345.94	14,148.87
1	当年现金净流入	-	-	-	146.38	1,879.97	2,552.17	2,451.53	2,451.53	2,451.53	2,345.94	2,345.94	2,345.94	14,148.87
2	期末累计现金结存额	-	-	-	146.38	2,026.35	4,578.52	7,030.05	9,481.58	11,933.11	14,279.05	16,624.99	18,970.93	14,148.87

项目资金平衡测算表（续表）

金额单位：人民币万元

序号	年度	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
一	现金流入	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	1,812.00	108,000.00
1	资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000.00
1.1	财政预算资金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000.00
1.2	其他来源（含单位或社会资本方自有资金等）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3	用于资本金的专项债券资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	债务资金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,000.00
2.1	专项债券资金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,000.00
2.2	市场化融资流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	项目收入流入	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	1,812.00	68,000.00
3.1	政府性基金收入流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	专项收入流入	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	1,812.00	68,000.00
小计	现金流入总额	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	3,624.00	1,812.00	108,000.00
二	现金流出	1,386.99	1,386.99	1,386.99	1,507.23	1,507.23	1,507.23	1,632.43	1,632.43	6,632.43	6,559.40	17,734.71	93,851.13
1	建设期静态投资流出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,198.00
2	运营成本支出	481.99	481.99	481.99	602.23	602.23	602.23	727.43	727.43	727.43	857.40	428.71	9,553.13
3	相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	债务还本付息	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	5,905.00	5,702.00	17,306.00	45,100.00

序号	年度	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
4.1	专项债券还本付息	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	5,905.00	5,702.00	17,306.00	45,100.00
4.1.1	专项债券还本	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000.00	5,000.00	17,000.00	27,000.00
4.1.2	专项债券利息	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	905.00	702.00	306.00	18,100.00
4.2	市场化融资还本付息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.1	市场化融资还本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.2	市场化融资付息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	现金流出总额	1,386.99	1,386.99	1,386.99	1,507.23	1,507.23	1,507.23	1,632.43	1,632.43	6,632.43	6,559.40	17,734.71	93,851.13
三	现金净流量	2,237.01	2,237.01	2,237.01	2,116.77	2,116.77	2,116.77	1,991.57	1,991.57	-3,008.43	-2,935.40	-15,922.71	14,148.87
1	当年现金净流入	2,237.01	2,237.01	2,237.01	2,116.77	2,116.77	2,116.77	1,991.57	1,991.57	-3,008.43	-2,935.40	-15,922.71	14,148.87
2	期末累计现金结存额	21,207.94	23,444.95	25,681.96	27,798.73	29,915.50	32,032.27	34,023.84	36,015.41	33,006.98	30,071.58	14,148.87	14,148.87

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 2046 年债券还本付息后，项目仍旧留存资金 14,148.87 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：

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。项目在计算期内（2024 年至 2046 年）累计可用于还本付息的金额为 58,446.87 万元，累计还本付息总额为 45,100.00 元，测算覆盖本息倍数为 1.30 倍。本项目本息保障倍数计算见下表：

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)

本息覆盖倍数测算表

金额单位：人民币万元

年度	融资本息支付			项目还款来源				
	本金	利息	合计	运营收入	财政补贴	运营成本	相关税费	可还本付息资金
2024 年		-	-	-	-	-	-	-
2025 年		203.00	203.00	-	-	-	-	-
2026 年		599.00	599.00	-	-	-	-	-
2027 年		905.00	905.00	1,384.00	-	332.62	-	1,051.38
2028 年		905.00	905.00	3,196.00	-	411.03	-	2,784.97
2029 年		905.00	905.00	3,624.00	-	166.83	-	3,457.17
2030 年		905.00	905.00	3,624.00	-	267.47	-	3,356.53
2031 年		905.00	905.00	3,624.00	-	267.47	-	3,356.53
2032 年		905.00	905.00	3,624.00	-	267.47	-	3,356.53
2033 年		905.00	905.00	3,624.00	-	373.06	-	3,250.94
2034 年		905.00	905.00	3,624.00	-	373.06	-	3,250.94
2035 年		905.00	905.00	3,624.00	-	373.06	-	3,250.94
2036 年		905.00	905.00	3,624.00	-	481.99	-	3,142.01
2037 年		905.00	905.00	3,624.00	-	481.99	-	3,142.01
2038 年		905.00	905.00	3,624.00	-	481.99	-	3,142.01
2039 年		905.00	905.00	3,624.00	-	602.23	-	3,021.77
2040 年		905.00	905.00	3,624.00	-	602.23	-	3,021.77

年度	融资本息支付			项目还款来源				
	本金	利息	合计	运营收入	财政补贴	运营成本	相关税费	可还本付息资金
2041 年		905.00	905.00	3,624.00	-	602.23	-	3,021.77
2042 年		905.00	905.00	3,624.00	-	727.43	-	2,896.57
2043 年		905.00	905.00	3,624.00	-	727.43	-	2,896.57
2044 年	5,000.00	905.00	5,905.00	3,624.00	-	727.43	-	2,896.57
2045 年	5,000.00	702.00	5,702.00	3,624.00	-	857.40	-	2,766.60
2046 年	17,000.00	306.00	17,306.00	1,812.00	-	428.71	-	1,383.29
合计	27,000.00	18,100.00	45,100.00	68,000.00	-	9,553.13	-	58,446.87
覆盖倍数		1.30						

上述本息覆盖倍数测算表显示，项目运营收益预计为 58,446.87 万元，支付债券本息合计为 45,100.00 万元，债务本息偿付保障倍数为 1.30 倍。

（三）项目平衡性评价

根据安徽省财政厅关于报送非标专项债项目申报材料的相关文件要求，专项债券需要在满足政府专项债务限额的前提下，充分考虑资金筹措的稳定性（持续稳定的现金流收入）和充足性（完全覆盖专项债券还本付息规模）。

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 14,148.87 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 58,446.87 万元，能够覆盖债券本息 45,100.00 万元，债务本息偿付保障倍数 1.30 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：

项目收益压力测试表

金额单位：人民币万元

敏感性分析	敏感性变化比率		
	-10%	-5%	0%
经营净收益	52,602.18	55,524.53	58,446.87
偿债资金合计	52,602.18	55,524.53	58,446.87
债券还本付息额	45,100.00	45,100.00	45,100.00
债券本息覆盖率	1.17	1.23	1.30

根据前述对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 58,446.87 万元，能够覆盖债券本息金额 45,100.00 万元，债务本息偿付保障倍数 1.30 倍，用于还本付息资金的充足性得到保障。另外，出于安全性考虑，在项目全生命周期内，当我们将敏感性因素下降 5%时敏感测试值为 1.23 倍，当我们将敏感性因素下降 10%时敏感测试值为 1.17 倍，能够通过评价测试。

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。

五、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。

六、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





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



年检历史查询

年检凭证
中国注册会计师协会

丁琼
会员编号 110100323804

最后年检时间
2024年07月

年检结果
年检通过

历年记录



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，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.



交清匯 320000060005

2023 年 9 月 22 日

年检凭证

外務省外務省

凌清汇

会员编号 320000060005

最后年检时间

2024年07月

年检验果

年检通过

历年记录

2023年

2023-09-19

年度检验登记
Annual Renewal Registrations

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

同意調出

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

安徽安

事務所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安徽国盛 事务所
ALCPA

2023年 12月 1 日

安徽省注册会计师协会
AICPA
执业会员管理专用章
2020.8.4