

遂溪县职业技术学校  
(遂溪县第四中学)



2020 年度咨询业务报告

湛泰咨字【2020】第 44 号

目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-6
二、事务所营业执照及行政登记证书	

防伪条形码:



07592020040005187367



防伪编号: 07592020040005187367

报告文号: 湛泰咨字【2020】第44号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 遂溪县职业技术学校(遂溪县第四中学)

被审单位所在地: 湛江

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

报告日期: 2020-04-30

报备时间: 2020-04-30 12:51

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



# 遂溪县职业技术学校(遂溪县第四中学) 2020年度咨询业务报告

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

事务所电话: 0759-2263488

传 真: 0759-2260918

通讯地址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼

电子邮件: RTKM6688@163.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>





# 湛江潤泰會計師事務所

ZHANJIANG RUNTAI C.P.A. PARTNERSHIP

ADD: 9 Haijing Road Zhanjiang Guangdong China  
TEL: (0759) 2263488 2111508 2271111  
FAX: (0759) 2260918  
Post Code: 524000

公司地址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼  
公咨询电话: (0759) 2263488 2111508 2271111  
传 真: (0759) 2260918  
邮 编: 524000

## 2020年广东省民生服务专项债券（五期）

### 遂溪县职业技术学校迁建项目 收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第44号



#### 湛江市财政局:

我们接受委托,对遂溪县职业技术学校迁建项目收益与融资资金平衡测算情况进行审核并出具专项评价报告。

我们的审核是依据《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》,相关单位对项目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。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,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的基础。而且,我们认为,该项目收益预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照项目收益及现金流入预测编制基础的规定进行列报。

我们提醒信息使用者注意:在编制资金平衡测算报告时,运用了一整套的假设,包括对未来以学费为主要收入推测性假设。由于预期事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本次对项目收益与融资资金平衡情况的总体评价,假定仅以本次发行的专





项债券本息作为融资资金平衡测算的基础，~~不考虑未来计划发行专项债券和其他融资的情况。~~

本总体评价仅供发行人本次发行 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）之目的使用，不得用作其他任何目的。

经专项审核，我们认为，在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的遂溪县职业技术学校迁建项目，预期的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资金平衡。

一、募投项目基本情况

（一）项目实施单位基本情况


统一社会信用代码	12440823456285526W
名称	遂溪县职业技术学校（遂溪县第四中学）
宗旨和业务范围	培养中专学历技术应用人才和实施高中学历教育,促进基础教育发展，提高社会职业素质
住所	广东省湛江市遂溪县遂城镇遂海路 190 号
法定代表人	陈恩林
经费来源	财政核拨
开办资金	¥1,250.00 万元
举办单位	遂溪县教育局
有效期	自 2016 年 01 月 19 日至 2021 年 01 月 18 日
登记管理机关	国家事业单位登记管理局

（二）募投项目概况

1、项目建设情况

项目名称	遂溪县职业技术学校迁建项目
项目总投资	¥49,381.80 万元
建设范围	遂溪县第三中学北面，省道 287 线北，遂城北门变电站东，总建筑面积 121493 平方米





建设内容	教学楼、学员宿舍、综合楼、实训楼、学员饭堂、报告厅、文体馆及校区室外配套设施等。
项目对应资金需求	¥4,000.00 万元

## 2、项目投资计划及资金来源

金额单位：万元

项目建设单位	项目总投资	市场化融资资金(如银行贷款等)	非融资资金			地方政府专项债券融资		
			单位自有资金	财政性资金	其他	本次专项债券发行金额	以前发行专项债券金额	以后计划发行专项债券金额
遂溪县职业技术学校	49,381.80	-	-	45,381.80	-	4,000.00	-	-
合计	49,381.80	-	-	45,381.80	-	4,000.00	-	-

### (三) 募投专项债券情况。

1、本次发行的专项债券期限为 20 年，发行规模人民币 4,000.00 万元。假定按年利率 3.70%进行测算。

2、利息按每半年支付一次，到期还本并支付最后一次利息。

### (四) 项目所在区域经济情况

2017 年，遂溪县完成生产总值 303 亿元，同比上年（下同）增长 7.0%，其中一、二、三产业分别增长 4.5%、8.6%、8.2%。一般公共预算收入 6.93 亿元，增长 4.9%。固定资产投资 198 亿元，增长 13.5%。社会消费品零售总额 113 亿元，增长 9.2%。实际利用外资 1399 万美元，超额完成市下达任务；外贸进出口总额 18.65 亿元，增长 2.4%。居民人均可支配收入 16572 元，增长 10%。遂溪县经济的发展有能力可承担项目建设资金的投入。

## 二、项目收益与融资自求平衡评价测算

### (一) 债券应付本息情况

发行人拟发行债券募集资金用于遂溪县职业技术学校迁建项目，合计发行





债券人民币 4,000.00 万元，假定票面利率 3.70%，期限二十年，从 2020 年起计算利息，在债券存续期每半年支付一次债券利息，自发行之日起债券存续期应还本付息情况如下：

金额单位：万元

年度	期初本金余额	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
第一年			4,000.00	3.70%	148.00
第二年	4,000.00		4,000.00	3.70%	148.00
.....	4,000.00		4,000.00	3.70%	148.00
第二十年	4,000.00	4,000.00	-	3.70%	148.00
合计	-	4,000.00		-	2,960.00

(二) 项目收益测算

1、学费收入测算

(1) 招生人数：根据项目单位提供相关资料，预计学校项目建成后招生规模达到 4500 人，假定在债券存续期间，项目招生人数平均为每年 4500 人。

(2) 学费收入及其他收入：根据项目单位提供相关资料，中职学校免学费国家补助资金每个学生 3500/年、每个学生住宿收费 500 元/年。在债券存续期间，按增长 50%后的人均标准预计收入，如下表：

金额单位：万元

项目	预计人均补助收入	假定债券存续期间人均标准	预计招生人数	债券存续期间平均每年收入
学费	0.35	0.525	4500	2,362.50
住宿或其他	0.05	0.075	4500	337.50

2、运营成本

经查询比对有关信息资料，一般学校的运营成本（工资福利、商品和服务、个人和家庭的补助等）占收入的比例为 60%-80%。假定运营成本占收入的比例为 70%。

3、测算结果





经测算，按计划该项目 2020 年底投入使用，扣除 1 年建设期，在债券存续期内，学校运营结余合计 15,390.00 万元，具体测算情况如下表：

金额单位：万元

债券存续期	学校收入			学校运营 支出成本	运营结余
	国家补助经费 收入	住宿或其他 收入	合计		
建设期 1 年					
第 2 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 3 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 4 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 5 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 6 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 7 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 8 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 9 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 10 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 11 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 12 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 13 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 14 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 15 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 16 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 17 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 18 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 19 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
第 20 年	2,362.50	337.50	2,700.00	1,890.00	810.00
结余合计	15,390.00				
本息合计	6,960.00				
覆盖倍数	2.21				

### (三) 还本付息的测算

经过以上测算，在对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，债券存续期结余合计 15,390.00 万元。专项债券本息合计 6,960.00 万元。债券存续期内结余对债券本息的覆盖倍数为 2.21 倍。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平衡。



(此页无正文)

湛江润泰会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:

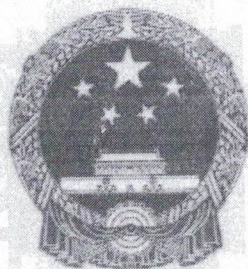


中国注册会计师:



2020年4月30日





# 营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91440803564580004Q

名称 湛江润泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

主要经营场所 湛江市霞山区海景路9号507、508、509房

执行事务合伙人 杨伟祝

成立日期 2010年11月25日

合伙期限 长期

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,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、会计服务业务。(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。)

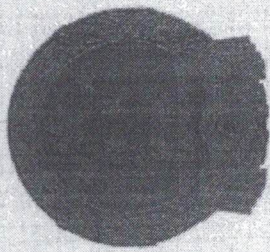


登记机关



2017 年 9 月 4 日





# 会计师事务所 执业证书



名称：湛江润泰会计师事务所  
首席合伙人：杨伟  
主任会计师：  
经营场所：湛江市霞山区海景路9号507、508、509房  
组织形式：普通合伙  
执业证书编号：44080011  
批准执业文号：粤财会[2010]66号  
批准执业日期：2010年11月11日

证书序号：0004903

## 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：

二〇一〇年三月十五日

中华人民共和国财政部制





姓名 杨伟祝  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1977-10-27  
Date of birth  
工作单位 湛江润泰会计师事务所  
Work unit  
身份证号码 440811771027031  
Ident. 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 this renewal.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协(2018)58号。



440800070014

/y /m /d

### 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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



440800070014

/y /m /d





姓名 黄观华  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1956-06-13  
Date of birth  
工作单位 湛江润泰会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 440823195606130014  
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  
this renewal.



证书编号: 440800060022  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 13 日  
Date of Issuance

2019年4月换发

黄观华(440800060022), 已通过广东省注册会计师协会2019  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440800060022

/y /m /d