

湛江市第二技工学校
2020 年度咨询业务报告
湛泰咨字【2020】第 31 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:



07592020040005032938



防伪编号: 07592020040005032938

报告文号: 湛泰咨字【2020】第31号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 湛江市第二技工学校

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 11:42

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华

湛江市第二技工学校
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）

湛江市第二技工学校新校区项目 收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 31 号



湛江市财政局：

我们接受委托，对湛江市第二技工学校新校区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，本次评价的湛江市第二技工学校新校区项目，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	124408004562470794
名称	湛江市第二技工学校
宗旨和业务范围	承担技工教育，培养技术工人。
住所	湛江市人民大道南 106 号
法定代表人	孙建平
经费来源	财政核拨
开办资金	¥3477 万元
举办单位	湛江市人力资源和社会保障局
有效期	自 2016 年 05 月 04 日至 2021 年 05 月 03 日
登记管理机关	湛江市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	湛江市第二技工学校新校区
项目总投资	¥70440 万元
建设范围	湛江教育基地内市二技新校区
建设内容	新校区按在校生 6000 人设计，建筑面积 13.109 万平方米，建设内容包括教学楼（理论实训一体化）、学生宿舍楼、校企合作中心、体育馆（风雨操场与会堂）、图书馆、食堂、人防地下室及停车场等及校区室外配

	套设施。
项目对应资金需求	¥3,000.00 万元



2、项目投资计划及资金来源

金额单位：人民币万元

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
湛江市第二技工学校	70,440.00	-	-	64,518.00		3,000.00	2,922.00	
合计	70,440.00	-	-	64,518.00		3,000.00	2,922.00	

(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 3,000.00 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) 已发行债券情况

本项目 2020 年 1 月已发行了 2020 年广东省民生服务专项债券（三期），债券本金 2,922.00 万元，债券期限三十年期，债券利率 3.92%，还款来源于预期的相应的学校营运收益。

(五) 项目所在区域经济情况

湛江市位于中国大陆最南端、广东省西南部。湛江是广东省域副中心城市，是粤西和北部湾城市群中心城市、全国首批沿海开放城市、首批“一带一路”海上合作支点城市、首批全国海洋经济创新发展示范城市、全国性综合交通枢纽，被评为全国综合实力百强城市、国家卫生城市、国家园林城市、中国优秀旅游城市、全国双拥模范城市、中国特色魅力城市，目前正加快打造现代化沿海经济带重要发展。

2017-2019 年，湛江市实现生产总值(GDP)分别为 2,806.88 亿元、3,008.39 亿元、3,064.72 亿元，按可比价计算 2018 年、2019 年分别比上年增长 6.0%、4.0%。2017-2019 年全市一般公共预算收入 135.00 亿元、121.84 亿元、131.26 亿元，2018 年、2019 年分别比上年增长 15.40%、7.70%。

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湛江市第二技工学校新校区项目，合计发行债券人民币 3,000.00 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：人民币万元

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			3,000.00	3.70%	111.00
第二年	3,000.00		3,000.00	3.70%	111.00
.....	3,000.00		3,000.00	3.70%	111.00
第二十年	3,000.00	3,000.00	-	3.70%	111.00
合计	-	3,000.00		-	2,220.00

(二) 项目收益测算

1、学费收入测算

(1) 招生人数：根据项目学校的 2019 年招生情况及项目情况，假定在债券存续期间，项目招生人数平均每年 6000 人。

(2) 学费收入及其他收入：根据项目学校 2019 年的学费及住宿费等人均标准情况，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	2019 年	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(万元)
学费	3,950.00	5,925.00	6000	3555
住宿或其他	3000.00	4,500.00	6000	2700



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 2022 年底投入使用，扣除 3 年建设期，在债券存续期内，学校运营结余合计 31,900.50 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
	学费收入	住宿或其他收入	合计		
建设期 3 年					
第 4 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 5 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 6 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 7 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 8 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 9 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 10 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 11 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 12 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 13 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 14 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 15 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 16 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 17 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 18 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 19 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
第 20 年	3,555.00	2,700.00	6,255.00	4,378.50	1,876.50
结余合计	31,900.50				
前期债务成本	6,358.27				
本息合计	5,220.00				
覆盖倍数	4.89				

（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31,900.50万元，扣除2020年广东省民生服务专项债券（三期）的本息合计6,358.27万元后的结余25,542.23万元，专项债券本息合计5,220.00万元。债券存续期内结余对债券本息的覆盖倍数为4.89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。

湛江润泰会计师事务所（普通合伙）



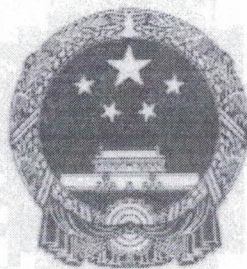
中国注册会计师：



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

证书序号: 0004903

说明

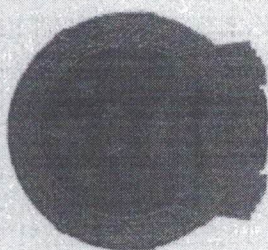
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇〇八年三月

中华人民共和国财政部制



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: 杨伟强
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



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

Working unit

身份证号码 440811771027031

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.



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

ly /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

ly /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.



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

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 /y /m /d

2019年4月换发