

防伪条形码：



防伪 编号：00202020040207713984

（广东中广润会计师事务所（普通合伙）已鉴）

报告 文号：中广润专审字(2020)第 357 号

委托 单位：广东技术师范大学

被审验单位名称：广东技术师范大学

被审单位所在地：广州

事务所名称：广东中广润会计师事务所（普通合伙）

报告 类型：专项审计

报告 日期：2020 年 4 月 28 日

报备 时间：2020 年 4 月 30 日 14:04:37

签名注册会计师：张孝元

姜照庶

## 广东技术师范大学

### 收益与融资资金平衡测算评价其他专项审计报告

事务所名称：广东中广润会计师事务所（普通合伙）

事务所电话：020-38917725

传 真：

通信 地址：广州市天河区华夏路 28 号 1513 房

电子 邮件：zgrcpa@163.com

事务所网址：

---

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>



**中广润**

**Zhong Guang Run**

广东中广润会计师事务所（普通合伙）

地址：广州市天河区华夏路28号1513房

邮编：510623

电话：020-38917725

邮箱：zgtrcpa@163.com

**2020年广东省民生服务专项债券（四期）**

**广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目**

**收益与融资资金平衡测算评价报告**

**广东中广润会计师事务所（普通合伙）**

**二〇二〇年四月**

**2020 年广东省民生服务专项债券（四期）  
广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目  
收益与融资资金平衡测算评价报告**

报告文号：中广润专审字(2020)第 357 号

**广东省财政厅：**

我们接受广东技术师范大学委托，对 2020 年广东省民生服务专项债券（四期）广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目收益与融资资金平衡情况进行评价，并出具专项评价报告。

我们的审核依据是《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》。项目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了列报。

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。

经审核，我们认为，在项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的本期债券项目，用于还本付息的相关项目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自求平衡。总体评价结果如下：

**一、应付本息情况**

1. 广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目，本次计划融资金额人民币 8,500.00 万元，假设融资利率 3.25%，期限 10 年，债券每半年付息一次，到期一次性还本；应还本付息情况如下：

**应还本付息情况表**

金额单位：人民币万元

年度	期初本金 金额	本年新增 本金	本期应偿 还本金	期末本金 金额	融资利 率	应付利息	还本付息 合计
第 1 年		8,500.00		8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 2 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 3 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 4 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 5 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 6 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 7 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 8 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 9 年	8,500.00			8,500.00	3.25%	276.25	276.25
第 10 年	8,500.00		8,500.00	0.00	3.25%	276.25	8776.25
合计		8,500.00	8,500.00			2762.5	11262.5

2. 期后期间暂无债券融资，无相关融资成本。

## 二、项目产生的现金流入预测

项目运营期按在校生 10,000 人，教职工人数 700 人进行相关数据测算。

### 1. 财政补贴

财政补贴暂按人民币 12,000.00 元/生·学年考虑。在测算期间，暂不考虑财政补贴增长情况。

### 2. 学费收入

参考广东技术师范大学官网公布的《2019 年高考招生计划》，学费标准暂按人民币 6,000.00 元/生·学年考虑，在测算期间，暂不考虑学费增长情况。



### 3. 住宿费收入

参考广东技术师范大学官网公布的《2019 年高考招生计划》，广州白云校区住宿费人民币 1,500.00 元/生. 学年，住宿费暂按平均人民币 1,500.00 元/生. 学年考虑。在测算期间，暂不考虑住宿费增长情况。

经测算，预测期内共计有财政补贴人民币 108,000.00 万元，学费收入人民币 54,000.00 万元，住宿费收入人民币 13,500.00 万元，合计人民币 175,500.00 万元。

## 三、. 项目产生的现金流出预测

### 1. 工资和福利

工资和福利暂按在编人员人民币 15 万元/. 学年，在测算期间，不考虑工资和福利增长情况。

### 2. 公用经费

公用经费含办公费、水电费、物业管理费、差旅费、维修费、培训费、其他交通费用等刚性支出。公用经费暂按人民币 4000 元/生. 学年。在测算期间，不考虑公用经费增长情况。

### 3. 税费支出

根据《关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39 号），对学校经批准收取并纳入财政预算管理的或财政预算外资金专户管理的收费不征收企业所得税；对学校取得的财政拨款，从主管部门和上级单位取得的用于事业发展的专项补助收入，不征收企业所得税。

经测算，预测期内共计有工资和福利费人民币 94,500.00 万元，

公用经费人民币 36,000.00 万元。合计人民币 130,500.00 万元。

#### 四、项目产生的现金净流入预测

经测算，预测期内项目现金净流入人民币 45,000.00 万元（现金流入人民币 175,500.00 万元-现金流出人民币 130,500.00 万元）。

#### 五、预期相关收益偿还融资本息情况

本次融资项目收益为学校建成运营后债券存续期间产生的现金净流入，预期相关净收益偿还融资本金和利息情况为：

按债券存续期间产生的预期相关净收益 100%的情况下，本息覆盖倍数为 4.00；按债券存续期间产生的预期相关净收益 90%的情况下，本息覆盖倍数为 3.60；按债券存续期间产生的预期相关净收益 80%的情况下，本息覆盖倍数为 3.20。各种情况下本息覆盖倍数计算如下：

按债券存续期间产生的预期相关净收益 100%计算的

#### 本息覆盖倍数

金额单位：人民币万元

年度	借贷本息支出			预期相关收益
	本金	利息	本息合计	
第 1 年		276.25	276.25	
第 2 年		276.25	276.25	5,000.00
第 3 年		276.25	276.25	5,000.00
第 4 年		276.25	276.25	5,000.00
第 5 年		276.25	276.25	5,000.00
第 6 年		276.25	276.25	5,000.00
第 7 年		276.25	276.25	5,000.00
第 8 年		276.25	276.25	5,000.00
第 9 年		276.25	276.25	5,000.00
第 10 年	8,500.00	276.25	8776.25	5,000.00
合计	8,500.00	2762.5	11262.5	45,000.00
本息覆盖倍数	4.00			

按债券存续期间产生的预期相关净收益 90%计算的

本息覆盖倍数

金额单位：人民币万元

年度	借贷本息支出			预期相关收益
	本金	利息	本息合计	
第 1 年		276.25	276.25	
第 2 年		276.25	276.25	4,500.00
第 3 年		276.25	276.25	4,500.00
第 4 年		276.25	276.25	4,500.00
第 5 年		276.25	276.25	4,500.00
第 6 年		276.25	276.25	4,500.00
第 7 年		276.25	276.25	4,500.00
第 8 年		276.25	276.25	4,500.00
第 9 年		276.25	276.25	4,500.00
第 10 年	8,500.00	276.25	8776.25	4,500.00
合计	8,500.00	2762.5	11262.5	40,500.00
本息覆盖倍数	3.60			

按债券存续期间产生的预期相关净收益 80%计算的

本息覆盖倍数

金额单位：人民币万元

年度	借贷本息支出			预期相关收益
	本金	利息	本息合计	
第 1 年		276.25	276.25	
第 2 年		276.25	276.25	4,000.00
第 3 年		276.25	276.25	4,000.00
第 4 年		276.25	276.25	4,000.00
第 5 年		276.25	276.25	4,000.00
第 6 年		276.25	276.25	4,000.00
第 7 年		276.25	276.25	4,000.00
第 8 年		276.25	276.25	4,000.00
第 9 年		276.25	276.25	4,000.00
第 10 年	8,500.00	276.25	8776.25	4,000.00
合计	8,500.00	2762.5	11262.5	36,000.00
本息覆盖倍数	3.20			

附件:项目收益及现金流入评价说明

广东中广润会计师事务所(普通合伙)

中国·广州



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十八日



附件：

## 项目收益及现金流入评价说明

### 一、项目收益及现金流入预测编制基础

本次预测以广东技术师范大学产教融合工程实训基地 2021 年投入运营为基础，推算债券存续期每学年可收取的学费、住宿费及财政补贴等收入，扣除工资福利、公用经费、税费等支出，测算每年产生的现金净结余。

### 二、项目收益及现金流入预测假设

（一）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；

（二）国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（三）相关法律法规无重大变化；

（四）预测期内的招生计划等能够顺利执行；

（五）预测期内出现的年度其他资金缺口由财政提供补贴或由政府基金预测收入统筹安排解决；

（六）无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

### 三、项目收益及现金流入预测编制说明

（一）项目实施单位基本情况

实施单位：广东技术师范大学(原名广东技术师范学院)

举办单位：广东省教育厅

统一社会信用代码：124400004558595242

法定代表人：骆少明

单位地址：广州市天河区石牌中山大道 293 号

办学类型：全日制普通高校学校

开办资金：人民币 52,989.00 万元

宗旨和业务范围：承担国家普通高等教育，培养高等学历师资、职业技术教育师资人才，促进教育事业发展

其他说明：广东技术师范大学于 2018 年 12 月 4 日经中华人民共和国教育部“教发函[2018]133 号”同意由广东技术师范学院更名为广东技术师范大学。

## （二）项目概况

项目名称：广东技术师范大学产教融合工程实训基地

项目范围：项目位于广州市白云区江高镇何布村广东技术师范大学白云校区内。

项目的目标与定位：项目将建设成为体制机制灵活、产教深度融合、体现“产业化、国际化、信息化、开放性”特色、国内领先的产教融合实训基地，为广东产业转型升级、构建现代职业教育体系和培养职教师资、技术应用型人才贡献力量。

项目建设内容：（1）教学实训楼建设，主要建设八个实训中心的用房，分别为：项目 ICT 专业技能实训中心（电子信息、计算机）、智能制造工程实训中心（机电与自动化）、光电信息产业技术实训中心（光电工程）、新能源汽车产业技术实训中心（汽车与交通）、大商科实践教学中心（财经与管理）、文化创意实训教学中心（文传、美术与音乐）、职业教育教师技能实训中心（教师、教育）、基础工业实训中心等八大实训中心；（2）实训设备购置及实训基地电力扩容。

项目建设规模：（1）教学实训大楼：占地面积 3.7 万平方米，总

建筑面积 6 万平方米。其中，第一教学实训楼已经建设完成，建筑面积 13800 平方米；第二教学实训楼在建，建筑面积 15328 平方米；第三教学实训楼在建，建筑面积 8908 平方米；第四教学实训楼在建，建筑面积 19520 平方米。（2）实训设备购置及实训基地电力增容：购置一批实训设备及对实训基地进行电力增容。

### （三）资金需求估算与资金筹措方式

#### 1. 资金需求估算

广东技术师范大学产教融合工程实训基地总投资估算人民币 26,234.25 万元（含建设期发债利息人民币 276.25 万元），用于教学实训楼建设、实训设备购置及实训基地电力增容，其中：教学实训楼建设费用人民币 17,734.25 万元（含建设期发债利息人民币 276.25 万元），实训设备购置及实训基地电力增容费用人民币 8,500.00 万元。

#### 2. 资金筹措方式

项目所需资金主要由省财政统一安排，其中，申请地方政府专项债券人民币 8,500.00 万元，占 32.40%；财政专项资金投入人民币 12,500.00 万元，占项目总投资的 47.65%；单位自筹资金人民币 5,234.25 万元，占项目总投资的 19.95%。

#### 3. 资金平衡

根据广东省财政厅的安排，本项目发行债券融资的本金和利息用相应期间学校运营产生的预期现金净结余偿还。

#### 四、项目收益、现金净结余及本息保障倍数预测情况及说明

金额单位：人民币万元

年度	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	合计
财政补贴	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	108,000.00
学费收入	6,000.000	6,000.000	6,000.000	6,000.000	6,000.000	6,000.000	6,000.000	6,000.000	6,000.000	54,000.00
住宿费收入	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	13,500.00
现金流入总额	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00	175,500.00
工资和福利	10,500.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	94,500.00
公用经费	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	36,000.00
税费支出										
现金流出总额	14,500.00	14,500.00	14,500.00	14,500.00	14,500.00	14,500.00	14,500.00	14,500.00	14,500.00	130,500.00
当年项目现金净结余	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	45,000.00



根据上述测算，按债券存续期间产生的预期相关净收益 100%计算时，用于资金平衡相关收益为人民币 45,000.00 万元，本息覆盖倍数为 4.00；

同理计算，按债券存续期间产生的预期相关净收益 90%计算时，用于资金平衡相关收益为人民币 40,500.00 万元，本息覆盖倍数为 3.60；

同理计算，按债券存续期间产生的预期相关净收益 80%计算时，用于资金平衡相关收益为人民币 36,000.00 万元，本息覆盖倍数为 3.20。

## **五、还本付息的测算**

经上述测算，在委托单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的债券存续期间广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目预期相关净收益，能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。



姓名 张孝元  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-08-12  
Date of birth  
工作单位 广东广誉会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 432427197308121032  
Identity card No.

证书编号:  
No. of Certificate

431000130012

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2006 年 08 月 15 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.



张孝元(431000130012), 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。

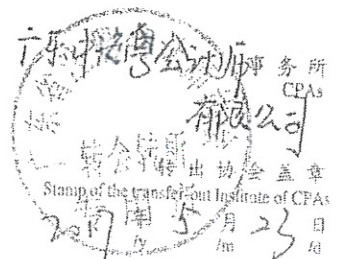


431000130012

### 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

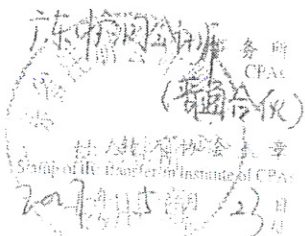
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to

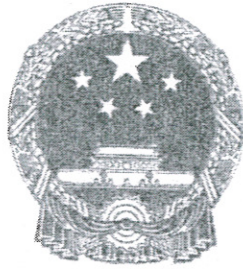




59-07-15  
广东中汇会计师事务所  
普通合伙  
2623196907155278

发证日期: 2019 年 06 月 06 日  
Date of Issuance





# 营业执照

(副本)

编号 S0652016051387 (1-1)

统一社会信用代码 91440101MA59H51U2B

名称 广东中广润会计师事务所(普通合伙)  
类型 合伙企业(普通合伙)  
主要经营场所 广州市天河区华夏路28号1513房  
执行事务合伙人 黄飞显  
成立日期 2016年12月22日  
合伙期限 2016年12月22日至长期  
经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)

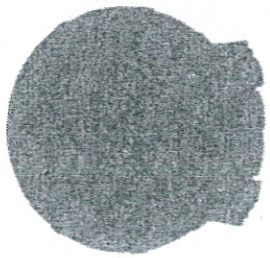


登记机关



2017年02月16日





会计师事务所  
执业证书

名称：广东中广润会计师事务所（普通合伙）

（伙）

首席合伙人：

黄飞显

主任会计师：

经营场所：

广州市天河区华夏路28号1513房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：44010228

批准执业文号：粤财会[2017]7号

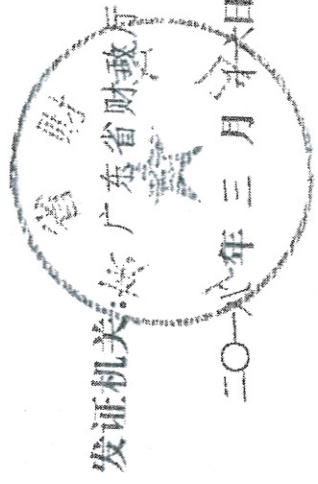
批准执业日期：2017年01月12日



证书序号：0002771

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》。



二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制