



惠州惠正青华会计师事务所(普通合伙)

惠州港荃湾港区 5 万吨级液体散货码头项目 收益与融资自求平衡测算评价报告

(2025) 青华专评字 006 号

惠州市财政局：

我们接受贵局委托，对惠州港荃湾港区 5 万吨级液体散货码头项目（以下简称“本项目”）收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项测算评价报告。

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》。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基础。而且我们认为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。

需提醒报告使用者注意：由于在编制融资与自求平衡测算方案中运用了一系列的假设，包括有关未来事项和推测性假设，而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。本评价报告出具的意见，是对项目预测数据进行的合理性、有效性的评价，并非对预测数据承担保证责任。

经专项审核，我们认为在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，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，在该项目在发债期内，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自求平衡。

总体评价结果如下：

1. 应付本息情况





惠州惠正青华会计师事务所(普通合伙)

(1) 地方政府专项债券融资计划情况

①本项目 2024 年通过债券融资 10,000.00 万元，详情如下：

A.2024 年 10 月通过 2024 年广东省政府专项债券（七十七期）融资 10,000.00 万元，融资期限为 20 年，年利率 2.37%，每半年支付利息，到期偿还本金；

②本项目 2025 年计划通过债券融资 1,800.00 万元，融资期限为 20 年，设定年利率 4.05%，每半年支付利息，到期偿还本金。

具体的测算情况如下：

表 1.1 项目专项债券融资还本付息汇总表

金额单位：人民币万元

融资年份	融资期限	融资金额	融资利率	应付利息	本息合计
2024	20	10,000.00	2.37%	4,740.00	14,740.00
2025	20	1,800.00	4.05%	1,458.00	3,258.00
合计		11,800.00		6,198.00	17,998.00

表 1.2 项目专项债券融资还本付息分年汇总表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金 金额	本期新增本 金	本期偿还本金	期末本金余 额	应付本息和
2024 年	-	10,000.00	-	10,000.00	-
2025 年	10,000.00	1,800.00	-	11,800.00	237.00
2026 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2027 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2028 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2029 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2030 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2031 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2032 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2033 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2034 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2035 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2036 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2037 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2038 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2039 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90

年度	期初本金 金额	本期新增本 金	本期偿还本金	期末本金余 额	应付本息和
2040 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2041 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2042 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2043 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2044 年	11,800.00	-	10,000.00	1,800.00	10,309.90
2045 年	1,800.00	-	1,800.00	-	1,872.90
合计	——	11,800.00	11,800.00	——	17,998.00

(2) 市场化融资计划情况

本次暂无市场化融资计划。

2. 项目预期产生的净现金流入

本项目预期会产生码头货物装卸费收入，上述收入扣除付现运营成本、相关税费后产生的经营活动净现金流用量于偿还融资本金和利息。

项目基本假设条件：1.根据项目实施机构提供的资料，项目于 2024 年 9 月开工，预计完工时间为 2028 年 6 月，2028 年 7 月投入运营；2.港口容量等可达到规划设计要求；3.根据财政统筹安排，本项目收入的可优先偿还本次发债；4.建设期需偿还的债券利息由财政先行垫付。

本次融资项目收入为码头货物装卸费收入产生的现金流入，结合项目的成本构成，以及收费管理规定等因素，预测项目收入能全额用来偿还本次融资本金和利息。

表 2 可用于资金平衡的收益预测表

金额单位：人民币万元

时间	运营收入	运营成本	相关税费	可用于资金平 衡的收益
2024 年	-	-	-	-
2025 年	-	-	-	-
2026 年	-	-	-	-
2027 年	-	-	-	-
2028 年	5,964.45	916.30	492.48	4,555.67
2029 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2030 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61

时间	运营收入	运营成本	相关税费	可用于资金平衡的收益
2031 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2032 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2033 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2034 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2035 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2036 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2037 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2038 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2039 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2040 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2041 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2042 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2043 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2044 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
2045 年	7,017.00	1,078.00	579.39	5,359.61
合计	125,253.45	19,242.30	10,342.11	95,669.04

预计过程详见评价说明。

3.项目预期产生的收益与偿还融资本金和利息情况

综上表 1 和表 2，本项目的专项债券融资本息覆盖倍数情况如下：

金额单位：人民币万元

年份	融资本息			经营活动净现金流量
	专项债券	市场化融资	合计	
2023 年	-	-	-	-
2024 年	-	-	-	-
2025 年	237.00	-	237.00	-
2026 年	309.90	-	309.90	-
2027 年	309.90	-	309.90	-
2028 年	309.90	-	309.90	4,555.67
2029 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2030 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2031 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2032 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2033 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2034 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2035 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2036 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2037 年	309.90	-	309.90	5,359.61

年份	融资本息			经营活动净现金流量
	专项债券	市场化融资	合计	
2038 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2039 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2040 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2041 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2042 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2043 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2044 年	10,309.90	-	10,309.90	5,359.61
2045 年	1,872.90	-	1,872.90	5,359.61
合计	17,998.00	-	17,998.00	95,669.04
专项债券融资本息覆盖倍数				5.32

综上所述，项目本身产生的预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，项目整体能够实现项目收益和融资自求平衡。

附件：项目收益及现金流入评价说明

(本页无正文)

惠州惠正青华会计师事务所(普通合伙)



2025 年 1 月 10 日

附件

项目收益及现金流入评价说明

2017 年财政部公布财预〔2017〕89 号《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》（以下简称“通知”），提出在法定专项债务限额内，鼓励有条件的地方试点发展项目收益与融资自求平衡的专项债券，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金或专项收入偿还。根据《通知》要求，我们对项目如下内容进行评价：

一、项目收益及现金流入预测假设

（一）一般假设

- 1.国家及地方现行的法律法规、监管、财政、税收政策、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；
- 2.国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；
- 3.债券存续期间，用于本项目还本付息的码头货物装卸收益等能如期实现，预测期内出现的年度其他资金缺口由财政提供补贴或由财政基金预算收入统筹安排；
- 4.无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

（二）项目基本假设条件

- 1.根据项目实施机构提供的资料，项目于 2024 年 9 月开工，2028 年 6 月竣工交付，2028 年 7 月投入运营；
- 2.港口容量等可达到规划设计要求；
- 3.根据财政统筹安排，本项目收入可优先偿还本次发债；
- 4.建设期需偿还的债券利息由财政先行垫付。

二、项目收益及现金流入预测编制基础

本项目预期产生的码头货物装卸费收入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。

鉴于融资项目的收益为码头货物装卸费收入，可划入地方财政资金，由地方财政统筹使用，所以本项目主要用码头货物装卸费收入进行收益与融资自求平衡评价。

本次融资项目收益为码头货物装卸费收入产生的现金流入，结合项目的成本构成，以及收费管理规定等因素，对预测期间经济环境等的最佳估计假设为前提，编制项目收益预测表。

三、项目收益及现金流入预测编制说明

(一) 项目基本情况

项目	项目实施单位	项目概况
惠州港荃湾港区 5 万吨级液体散货码头项目	惠州港投公用码头投资有限公司	项目范围：惠州市大亚湾荃湾港区东部岸线。
		建设内容：本项目是惠州港公用码头工程，被列为惠州市 2023 年重点建设前期预备项目。位于惠州港荃湾港区东部岸线，按可停靠 1 艘 50000 吨级船或者同时停靠 2 艘 3000 吨级船设计，设计年通过能力为 250 万吨，岸线长度为 300m，码头长度 280m，建设范围包括码头及引桥、港池水域、建筑单体等。
		投资计划：项目总投资 58,730 万元，计划专项债券融 11,800.00 万元，其余自筹安排。
		资金筹措方式：项目资金筹措方式为自筹、惠州市政府债券。本项目 2024 年通过政府专项债融资 10,000.00 万元；2025 年计划通过政府专项债券融资 1,800.00 万元。

(二) 项目收益及净现金流入预测项目说明

本项目 2024 年 9 月开工，预计 2028 年 6 月竣工。

1.项目收入测算

本项目收入主要为码头货物装卸费收入。

根据交通运输部和国家发展改革委印发的《港口收费计费办法》，港口作业包干费实行市场调节价，通过调研项目周边港业油气码头和大港码头2021和2022年公布的收费标准。根据本项目的作业货种，确定本项目的收费标准，本项目码头收费如下表所示，经计算本项目达产后年营运共计为7017万元/年。（预计达产年3年，达产比例为65%、85%、100%），预计吞吐量如下：

货类	吞吐量(万吨)			收入单价(元/吨)		收入(万元)		
	合计	出港	进港	出港	进港	出港	进港	合计
石脑油	90		90		25		2250	2250
汽油	10	2	8	23	26	46	208	254
柴油	6	3	3	23	26	69	78	147
乙二醇	30		30		30		900	900
甲醇	30		30		30		900	900
苯类	13		13		36		468	468
丙酮	4	4		27		108		108
丁辛醇	3	3		27		81		81
基础油	10		10		30		300	300
丁二醇	3	3		27		81		81
苯乙烯	6	6		27		162		162
硫酸	5		5		36		180	180
甘油	3		3		30		90	90
其他	36	25	11	28	36	700	396	1096
合计	249	46	203			1247	5770	7017

经计算本项目达产后年营运收入共计为7017万元/年。

根据债券的发行情况和项目实际的运营情况，本项目收益的预测期间至2044年。

综上所述，本项目在预测期内预测收入合计 125,253.45万元，具体详见《附表1-1 项目收入预测表》。

2.项目成本及相关税费

依据可行性研究报告的估算论证结果，项目的成本及相关税费主要包括付现运营成本、融资成本、相关税费等，具体如下：

(1) 付现运营成本

依据各专业设计成果并参考相关成本统计资料测算，本项目付现运营成本主要包括人工成本、修理维护费和其它费用。

①人工成本

根据工艺及相关专业测算，本项目达产年需要定员 70 人，参考惠州地区、及周边地区类似企业工资及福利水平，管理人员工资及福利费人均 10 万元考虑，装卸工人工资及福利费人均 8 万元考虑,达产年工资及福利费为 600 万元/年。

②修理维护费

参考类似港口码头的运营经验，本项目修理费按固定资产的 0.5% 计提。经计算，达产年修理及维护费 293 万元。

③其它费用

本项目年耗电量 1230300kWh，电费按 1 元/kWh 计取，达产年燃料动力费为 123 万元。本项目材料费 0.25 元/吨计算，达产年材料费为 62 万元。

(2) 融资成本

①本项目 2024 年通过债券融资 10,000.00 万元，详情如下：

A.2024 年 10 月通过 2024 年广东省政府专项债券（七十七期）融资 10,000.00 万元，融资期限为 20 年，年利率 2.37%，每半年支付利息，到期偿还本金；

②本项目 2025 年计划通过债券融资 1,800.00 万元，融资期限为 20 年，设定年利率 4.05%，每半年支付利息，到期偿还本金。

具体的测算情况如下：

表 3 项目专项债券融资还本付息汇总表

金额单位：人民币万元

融资年份	融资期限	融资金额	融资利率	应付利息	本息合计
2024	20	10,000.00	2.37%	4,740.00	14,740.00
2025	20	1,800.00	4.05%	1,458.00	3,258.00
合计		11,800.00		6,198.00	17,998.00

表 4 项目专项债券融资还本付息分年汇总表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金 金额	本期新增本 金	本期偿还本金	期末本金余 额	应付本息和
2024 年	-	10,000.00	-	10,000.00	-
2025 年	10,000.00	1,800.00	-	11,800.00	237.00
2026 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2027 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2028 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2029 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2030 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2031 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2032 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2033 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2034 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2035 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2036 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2037 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2038 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2039 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2040 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2041 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2042 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2043 年	11,800.00	-	-	11,800.00	309.90
2044 年	11,800.00	-	10,000.00	1,800.00	10,309.90
2045 年	1,800.00	-	1,800.00	-	1,872.90
合计	——	11,800.00	11,800.00	——	17,998.00

（3）相关税费

按码头货物装卸费收入的 9%测算。

综上所述，本项目在预测期内预测成本合计 35,782.41 万元，具体详见《附表 1-2 项目成本预测表》。

四、融资收益平衡情况

在对本项目运营期预期收入和成本费用预测的基础上，对债券存续期的现金流量进行了模拟测算。根据测算结果，本项目债券存续期内还本付息资金充足，本息覆盖倍数为 5.32。具体测算详见《附表 2 项目现金流量表》。

本项目本息覆盖倍数详见下表：

项目本息覆盖倍数表

金额单位：人民币万元

年份	融资本息			经营活动净现金流量
	专项债券	市场化融资	合计	
2023 年	-	-	-	-
2024 年	-	-	-	-
2025 年	237.00	-	237.00	-
2026 年	309.90	-	309.90	-
2027 年	309.90	-	309.90	-
2028 年	309.90	-	309.90	4,555.67
2029 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2030 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2031 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2032 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2033 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2034 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2035 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2036 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2037 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2038 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2039 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2040 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2041 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2042 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2043 年	309.90	-	309.90	5,359.61
2044 年	10,309.90	-	10,309.90	5,359.61
2045 年	1,872.90	-	1,872.90	5,359.61
合计	17,998.00	-	17,998.00	95,669.04
专项债券融资本息覆盖倍数				5.32

综上所述，在本期债券存续期内，我们未注意到本项目资金出现不能满足还本付息要求的情况。

五、总体评价

经上述测算，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，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，我们预期项目本身产生的收益能够合理保障偿还融资本金和利息，最终惠州港荃湾港区 5 万吨级液体散货码头项目整体能够实现项目收益和融资自求平衡。

附表1-1 项目收入预测表

项目/年份	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
土地出让净收入	-	-	-	-	-
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-
码头货物出港装卸费	-	-	-	-	1,059.95
码头货物进港装卸费	-	-	-	-	4,904.50
专项收入小计	-	-	-	-	5,964.45
项目收入合计	-	-	-	-	5,964.45

项目/年份	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年
土地出让净收入	-	-	-	-	-
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-
码头货物出港装卸费	1,247.00	1,247.00	1,247.00	1,247.00	1,247.00
码头货物进港装卸费	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00
专项收入小计	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00
项目收入合计	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00

项目/年份	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
土地出让净收入	-	-	-	-	-
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-
码头货物出港装卸费	1,247.00	1,247.00	1,247.00	1,247.00	1,247.00
码头货物进港装卸费	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00
专项收入小计	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00
项目收入合计	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00

项目/年份	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年
土地出让净收入	-	-	-	-	-
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-
码头货物出港装卸费	1,247.00	1,247.00	1,247.00	1,247.00	1,247.00
码头货物进港装卸费	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00
专项收入小计	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00
项目收入合计	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00

项目/年份	2044年	2045年	合计
土地出让净收入	-	-	-
政府性基金收入小计	-	-	-
码头货物出港装卸费	1,247.00	1,247.00	22,258.95
码头货物进港装卸费	5,770.00	5,770.00	102,994.50
专项收入小计	7,017.00	7,017.00	125,253.45
项目收入合计	7,017.00	7,017.00	125,253.45

附表1-2 项目成本预测表

项目/年份	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
人工成本	-	-	-	-	510.00
维护成本	-	-	-	-	249.05
其他费用	-	-	-	-	157.25
付现运营成本小计	-	-	-	-	916.30
折旧摊销费	-	-	-	-	-
融资成本	-	237.00	309.90	309.90	309.90
相关税费	-	-	-	-	492.48
其他成本小计	-	237.00	309.90	309.90	802.38
项目成本总计	-	237.00	309.90	309.90	1,718.68

项目/年份	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年
人工成本	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
维护成本	293.00	293.00	293.00	293.00	293.00
其他费用	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00
付现运营成本小计	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00
折旧摊销费	-	-	-	-	-
融资成本	309.90	309.90	309.90	309.90	309.90
相关税费	579.39	579.39	579.39	579.39	579.39
其他成本小计	889.29	889.29	889.29	889.29	889.29
项目成本总计	1,967.29	1,967.29	1,967.29	1,967.29	1,967.29

项目/年份	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
人工成本	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
维护成本	293.00	293.00	293.00	293.00	293.00
其他费用	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00
付现运营成本小计	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00
折旧摊销费	-	-	-	-	-
融资成本	309.90	309.90	309.90	309.90	309.90
相关税费	579.39	579.39	579.39	579.39	579.39
其他成本小计	889.29	889.29	889.29	889.29	889.29
项目成本总计	1,967.29	1,967.29	1,967.29	1,967.29	1,967.29

项目/年份	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年
人工成本	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
维护成本	293.00	293.00	293.00	293.00	293.00
其他费用	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00
付现运营成本小计	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00
折旧摊销费	-	-	-	-	-
融资成本	309.90	309.90	309.90	309.90	309.90
相关税费	579.39	579.39	579.39	579.39	579.39
其他成本小计	889.29	889.29	889.29	889.29	889.29
项目成本总计	1,967.29	1,967.29	1,967.29	1,967.29	1,967.29

项目/年份	2044年	2045年	合计
人工成本	600.00	600.00	10,710.00
维护成本	293.00	293.00	5,230.05
其他费用	185.00	185.00	3,302.25
付现运营成本小计	1,078.00	1,078.00	19,242.30
折旧摊销费	-	-	-
融资成本	309.90	72.90	6,198.00
相关税费	579.39	579.39	10,342.11
其他成本小计	889.29	652.29	16,540.11
项目成本总计	1,967.29	1,730.29	35,782.41

附表2 项目现金流量表

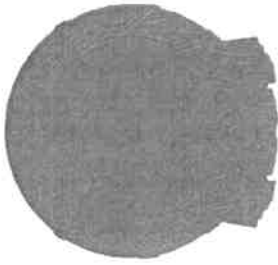
项目/年度	2024年以前	2024年	2025年	2026年	2027年
一、经营活动净现金流量	-	-	-	-	-
经营收入现金流入	-	-	-	-	-
经营成本现金流出	-	-	-	-	-
支付税费现金流出	-	-	-	-	-
二、投资活动净现金流量	-742.00	-10,000.00	-18,000.00	-29,988.00	-
建设投资支出（不含利息）	742.00	10,000.00	18,000.00	29,988.00	-
三、筹资活动净现金流量	742.00	10,000.00	17,763.00	29,678.10	-309.90
债券融资现金流入	-	10,000.00	1,800.00	-	-
市场化融资现金流入	-	-	-	-	-
非融资筹措现金流入	742.00	-	16,200.00	29,988.00	-
偿还债券融资利息现金流出	-	-	237.00	309.90	309.90
偿还市场化融资利息现金流出	-	-	-	-	-
偿还债券本金现金流出	-	-	-	-	-
偿还市场化融资本金现金流出	-	-	-	-	-
年度现金流量净额	-	-	-237.00	-309.90	-309.90
累计结余资金	-	-	-237.00	-546.90	-856.80

项目/年度	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
一、经营活动净现金流量	4,555.67	5,359.61	5,359.61	5,359.61	5,359.61
经营收入现金流入	5,964.45	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00
经营成本现金流出	916.30	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00
支付税费现金流出	492.48	579.39	579.39	579.39	579.39
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-	-
建设投资支出（不含利息）	-	-	-	-	-
三、筹资活动净现金流量	-309.90	-309.90	-309.90	-309.90	-309.90
债券融资现金流入	-	-	-	-	-
市场化融资现金流入	-	-	-	-	-
非融资筹措现金流入	-	-	-	-	-
偿还债券融资利息现金流出	309.90	309.90	309.90	309.90	309.90
偿还市场化融资利息现金流出	-	-	-	-	-
偿还债券本金现金流出	-	-	-	-	-
偿还市场化融资本金现金流出	-	-	-	-	-
年度现金流量净额	4,245.77	5,049.71	5,049.71	5,049.71	5,049.71
累计结余资金	3,388.97	8,438.68	13,488.39	18,538.10	23,587.81

项目/年度	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年
一、经营活动净现金流量	5,359.61	5,359.61	5,359.61	5,359.61	5,359.61
经营收入现金流入	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00
经营成本现金流出	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00
支付税费现金流出	579.39	579.39	579.39	579.39	579.39
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-	-
建设投资支出（不含利息）	-	-	-	-	-
三、筹资活动净现金流量	-309.90	-309.90	-309.90	-309.90	-309.90
债券融资现金流入	-	-	-	-	-
市场化融资现金流入	-	-	-	-	-
非融资筹措现金流入	-	-	-	-	-
偿还债券融资利息现金流出	309.90	309.90	309.90	309.90	309.90
偿还市场化融资利息现金流出	-	-	-	-	-
偿还债券本金现金流出	-	-	-	-	-
偿还市场化融资本金现金流出	-	-	-	-	-
年度现金流量净额	5,049.71	5,049.71	5,049.71	5,049.71	5,049.71
累计结余资金	28,637.52	33,687.23	38,736.94	43,786.65	48,836.36

项目/年度	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年
一、经营活动净现金流量	5,359.61	5,359.61	5,359.61	5,359.61	5,359.61
经营收入现金流入	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00	7,017.00
经营成本现金流出	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00	1,078.00
支付税费现金流出	579.39	579.39	579.39	579.39	579.39
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-	-
建设投资支出（不含利息）	-	-	-	-	-
三、筹资活动净现金流量	-309.90	-309.90	-309.90	-309.90	-309.90
债券融资现金流入	-	-	-	-	-
市场化融资现金流入	-	-	-	-	-
非融资筹措现金流入	-	-	-	-	-
偿还债券融资利息现金流出	309.90	309.90	309.90	309.90	309.90
偿还市场化融资利息现金流出	-	-	-	-	-
偿还债券本金现金流出	-	-	-	-	-
偿还市场化融资本金现金流出	-	-	-	-	-
年度现金流量净额	5,049.71	5,049.71	5,049.71	5,049.71	5,049.71
累计结余资金	53,886.07	58,935.78	63,985.49	69,035.20	74,084.91

项目/年度	2043年	2044年	2045年	合计
一、经营活动净现金流量	5,359.61	5,359.61	5,359.61	95,669.04
经营收入现金流入	7,017.00	7,017.00	7,017.00	125,253.45
经营成本现金流出	1,078.00	1,078.00	1,078.00	19,242.30
支付税费现金流出	579.39	579.39	579.39	10,342.11
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-58,730.00
建设投资支出（不含利息）	-	-	-	58,730.00
三、筹资活动净现金流量	-309.90	-10,309.90	-1,872.90	40,732.00
债券融资现金流入	-	-	-	11,800.00
市场化融资现金流入	-	-	-	-
非融资筹措现金流入	-	-	-	46,930.00
偿还债券融资利息现金流出	309.90	309.90	72.90	6,198.00
偿还市场化融资利息现金流出	-	-	-	-
偿还债券本金现金流出	-	10,000.00	1,800.00	11,800.00
偿还市场化融资本金现金流出	-	-	-	-
年度现金流量净额	5,049.71	-4,950.29	3,486.71	77,671.04
累计结余资金	79,134.62	74,184.33	77,671.04	



会计师事务所
执业证书

名称：惠州惠正青华会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：邓中青

主任会计师：

经营场所：惠州市惠城区下埔路23号金融大厦23层
02号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：44130044

批准执业文号：粤财惠函[2022]14号

批准执业日期：2022年12月19日

证书序号：0016140

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：

2022年12月19日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码
91441302MABMX5CB7Y

营业执照

(副本)(1-1)

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 惠州惠正青会计师事务所（普通合伙）

出资额 人民币壹佰万元

类型 普通合伙企业

成立日期 2022年05月20日

执行事务合伙人 邓中青

主要经营场所

惠州市惠城区下埔路23号金融大厦23层02号

经营范围

一般项目：破产清算服务；财务咨询；税务服务；财政咨询；项目咨询；绩效评价服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济调查；市场调查；市场调研（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；咨询策划服务（不含涉外调查）；教育咨询服务（不含审批的教育培训活动）；会议及展览服务；教育咨询服务（不含审批的教育培训活动）；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：代理记账；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）



登记机关

2022