

防伪编号: **0282022010029396535**
 报告文号: 成德咨评字[2022]第20号
 委托单位: 广安经济技术开发区社会
 事务局
 被审单位名称: 广安经济技术开发区社会
 事务局
 营业执照号码: 11511300MB1835499L
 事务所名称: 成都德欣会计师事务所所有
 限公司
 报告日期: 2022-01-14
 报备时间: 2022-01-14 15:32
 被审单位所在地: 广安
 签名注册会计师: 王俊志
 赵岚



防伪二维码

广安经济技术开发区社会事务局

广安经开区2022年学前教育建设项目收益与融资自求平衡 专项债券财务评价咨询报告

事务所名称: 成都德欣会计师事务所有限公司
 事务所电话: 028-86765658
 传 真: 028-86765658
 通 讯 地 址: 成都市
 电 子 邮 件: 839085029@qq.com
 事务所网址:



业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
 防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
 防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

成都德欣会计师事务所有限公司
CHENGDU DEXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTIANS CO., LTD.

成德咨评字[2022]20 号



广安经开区 2022 年学前教育建设项目收益与
融资自求平衡专项债券

财务评价咨询报告



成都德欣会计师事务所有限公司

二〇二二年一月

目 录

注册会计师声明.....	1
财务评价咨询报告.....	2
专项债券财务评价说明.....	4
一、 市县级行业专项规划.....	4
（一） 地区基本情况.....	4
（二） 项目相关规划.....	5
二、 项目概述.....	7
（一） 参与主体.....	7
（二） 项目基本情况.....	7
三、 经济社会效益分析.....	10
（一） 经济效益.....	10
（二） 社会效益.....	10
四、 评价基础与假设.....	11
（一） 编制原则.....	11
（二） 编制依据.....	11
五、 评价要素.....	13
（一） 投资估算与资金筹措.....	13
（二） 项目收入与成本费用估算.....	14
（三） 资金测算平衡情况.....	20
（四） 项目偿付能力分析.....	21
（五） 敏感性分析.....	21
六、 评价结论.....	22

注册会计师声明

我们对广安经开区 2022 年学前教育建设项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案的总体规划、建设工程投资指标以及项目建设期和运营期的推测性假设等信息执行了核对,对基本假设下基于项目对应的政府性基金或专项收入、建设投资、运营成本费用、债券本息等现金流执行了复核等商定程序,对项目息前净现金流覆盖专项债券本息的能力进行评价。

我们出具的评估结论仅基于下列事项:

- a. 我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设;
- b. 假设提供給我們的所有资料(未经独立核实)为准确、真实、完整和有效;
- c. 在报告日后的有关法律、法规和解释的任何变更可能会影响本报告中评估结论的有效性,我们不会对本报告出具日之后的任何事项作考虑;
- d. 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。委托方理解本报告中的评估结论仅供贵方发行本债券之目的作参考之用。其内容(无论整体或部分)不构成我们审计或审阅的意见;与委托方签订的业务约定书所约定的服务并非为任何第三方的明示或默示的利益。

广安经开区 2022 年学前教育建设项目收益与融资 自求平衡专项债券

财务评价咨询报告

成德咨评字[2022]20 号

广安经济技术开发区社会事务局：

我们接受委托，对拟发行的广安经开区 2022 年学前教育建设项目收益与融资自求平衡专项债券的项目收益与现金流编制情况执行了与委托方商定的程序，并出具财务评价咨询报告。

商定程序并不构成按照《中国注册会计师审计准则》、《中国注册会计师审阅准则》或《中国注册会计师其他鉴证业务准则》（统称“中国注册会计师鉴证业务准则”）执行的鉴证业务，因此我们不对上述数据发表审计或审阅意见。

我们按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号—对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行业务。发行人遵照财政部《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）及《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方专项债券发行及项目配套融资工作的通知》规定进行本项目申报、监督相关的内部控制，在项目收益预测及其所依据的各项假设的基础上编制项目收益与未来现金流预测表是广安经济技术开发区社会事务局的责任。

我们对广安经开区 2022 年学前教育建设项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案的总体规划、建设工程投资指标以及项目建设期和运营期的推测性假设等信息执行了核对，对基本假设下基于项目对应的政府性基金或专项收入、建设投资、营运成本费用、债券本息等现金流执行了复核等商定程序，对项目息前净现金流覆盖专项债券本息的能力进行评价，为发行广安经济技术开发区社会事务局收益与融

资自求平衡专项债券计划提供参考。

我们根据国家、地方相关政策文件，对广安经开区 2022 年学前教育建设项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案分析评价结论如下：

1. 本项目专项收入可偿债息前净现金流为 13083.46 万元，专项债券到期本息合计 10800.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.21 倍；

2. 我们未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足还本付息要求的情况。

附件：专项债券财务评价说明

成都德欣会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·四川

中国注册会计师：

二〇二二年一月十四日

专项债券财务评价说明

一、市县级行业专项规划

(一) 地区基本情况

(1) 广安市社会发展现状

基本情况：广安，四川省地级市，位于四川省东部，地处中亚热带湿润季风气候区，四季分明，气候温暖，雨量充沛，物产丰富。境内嘉陵江、渠江曲折回环汇入长江，华蓥山、铜锣山、明月山平行分布于市境东部；幅员面积 6339 平方千米。下辖广安区、前锋区、岳池县、武胜县、邻水县，代管华蓥市。根据第七次人口普查数据，广安市常住人口为 3254883 人。

地貌：广安市地形呈扇形分布于川东丘陵与平行岭谷两大地形区之间，属于四川盆地盆底逐步向盆周延伸地带。纵贯于东南部的华蓥山脉将广安市分为两大地貌单元。整个地势东高西低，中西部为丘陵区，即四川“红色丘陵”的一部分。地表起伏不大，沟谷纵横分割。嘉陵江、渠江迂回曲折，以深切基岩的增幅曲流形式南流出境注入长江。表露地层多由侏罗纪砂岩、泥岩构成，形状平缓。东部为平行峡谷低山区，海拔高度从 185 米到 1700 多米，以华蓥山主峰高登山 1704.1 米为最高，最低处为御临河谷水位高程 185 米。华蓥山、铜锣山、明月山以相隔 8 千米—15 千米的距离呈北东向平行分布，三山之间为两个狭长而宽缓的槽谷。大洪河、御临河由北而南贯穿谷底，经重庆市长寿区、渝北区出境注入长江。河流两岸有水平阶地分布，稻田成片。地貌包括浅丘带坝地貌、低山深丘地貌、中丘中谷地貌、

平行岭谷低中山地貌四种类型。境内的山脉有华蓥山脉、铜锣山脉和明月山脉。

气候：广安市属中亚热带湿润季风气候区，气候温和，四季宜农。夏季受太平洋副热带高压、青藏高原、高原波动、西南暖湿气流交替影响，降雨丰沛，热量充足，形成光、热、水同季的气候，适宜大春作物生长发育。境内年降水量为 1051.6—1281.0 毫米，但年际差异较大，最多年份达 1551.4 毫米，最少年份仅 657.2 毫米。连续降水日数最长 31 天，三日最大降水量 503.1 毫米，一日最大降水量 297.4 毫米。全市年平均日照时数为 1181.8 小时，较同纬度的长江中下游地区偏少 6 成左右。

（二）项目相关规划

（1）《中共中央国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》指出，积极发展学前教育。到 2020 年，普及学前一年教育，基本普及学前两年教育，有条件的地区普及学前三年教育。把发展学前教育纳入城镇、社会主义新农村建设规划，建立政府主导、社会参与、公办民办并举的办园体制。大力发展公办幼儿园，积极扶持民办幼儿园。国务院《关于当前发展学前教育的若干意见》（国发〔2010〕41 号）提出，大力发展公办幼儿园，提供“广覆盖、保基本”的学前教育公共服务。加大政府投入，新建、改建、扩建一批安全、适用的幼儿园。不得用政府投入建设超标准、高收费的幼儿园；城镇小区没有配套幼儿园的，应根据居住区规划和居住人口规模，按照国家有关规定配套建设幼儿园。

《中国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》提出，推进教育现代化，加快基本公共教育均衡发展，鼓励普惠性幼儿园发展，

加强农村普惠性学前教育，实施学前教育三年行动计划，学前三年毛入园率提高到 85%。

(2) 《四川省学前教育深化改革规范发展实施方案》指出，扩大普惠性学前资源供给加快公办园建设。将幼儿园布局特别是普惠性幼儿园建设纳入城乡公共管理和公共服务设施统一规划。继续实施学前教育行动计划，新建和改扩建一批公办园。充分利用可满足幼儿园建设与安全标准的闲置建筑、乡村公共服务设施、农村闲置校舍等资源建设公办园。鼓励支持街道、村集体、有实力的国有企事业单位及普通高校举办公办园。有条件的开发区、产业园区可利用符合幼儿健康、安全要求的合适场所举办幼儿班。鼓励优质公办园通过举办分园、集团化办园、合作办园等形式扩大公办资源。每个乡镇原则上至少办好 1 所公办中心园，大村独立建园或设分园、小村联合办园。继续支持民族地区公办园建设，因地制宜实施“一村一幼”计划。

规范小区配套幼儿园建设使用。推动制定四川省住宅小区配套幼儿园建设管理办法，健全发展改革、自然资源、住房城乡建设、教育等部门联动管理机制，做好配套幼儿园各环节的监督管理。开展小区配套幼儿园专项治理。配套幼儿园由当地政府统筹安排，办成公办园或委托办成普惠性民办园，不得办成营利性幼儿园。

积极扶持普惠性民办园发展。加大扶持力度，引导社会力量更多举办普惠性幼儿园。进一步完善普惠性民办园认定和管理办法，制定普惠性民办园补助标准及扶持政策，加快认定一批普惠性民办园。鼓励有条件的地方减免普惠性民办园场地租用或水电气等运行费用。各地要积极帮助农村提供普惠性服务的民办园提高办园水平。支持营利性学前教育机构举办非营利性幼儿园（包括普惠性民办园）。

(3) 扩大公办学前教育资源供给。加快公办幼儿园建设。按照

《广安市全域实施公办学前教育示范市三年行动计划）》，紧盯目标任务，优化工作流程，加快建设进度，确保三年新建、改扩建公办幼儿园 160 所，实现全市 80%的适龄儿童可以就读公办幼儿园。鼓励优质公办园通过举办分园、集团化办园、合作办园等形式扩大公办园资源。每个乡镇原则上至少办好 1 所公办中心园，大村独立建园或设分园、小村联合办园。加强已建和在建小区配套幼儿园专项治理，规范小区配套幼儿园建设使用，制定广安市住宅小区配套幼儿园建设管理办法，健全政府牵头，发展改革、自然资源规划、住房城乡建设、教育等部门联动管理机制，做好配套幼儿园规划、土地出让、园舍设计建设、验收、移交、办园等环节的监督管理。配套幼儿园由当地政府统筹安排，办成公办园。

二、项目概述

（一）参与主体

实施机构：广安经济技术开发区社会事务局

业主单位：广安经济技术开发区社会事务局。

（二）项目基本情况

项目名称：广安经开区 2022 年学前教育建设项目。

项目所属领域：学前教育。

项目建设工期：24 个月。

项目区位：广安经济技术开发区奎阁街道。

项目说明：本项目为改建工程，本项目资产无抵押或质押情况。

2、项目建设内容及产出

建设内容：本项目为新建及改扩建工程，资产无抵押或质押情况；

主要内容：新建 3 个幼儿园，项目总建筑面积 16150 平米，共计 36 个班，可容纳学生人数 1080 人。包括幼儿教学活动用房、食堂及音体室、室内外活动场地、配套用房及设备设施等，建设机动车停车位 100 个，内容如下表：

表 2-1 项目经济技术指标表

3、项目实施计划

本项目工期建设计划从2022年1至2023年12月，建设工期为24个月，时间进度安排如下：

第一阶段：工程于2022年1月前完成项目施工图设计、项目立项、用地、环评等前期工作；

第二阶段：2022年2月至2023年11月工程实施阶段；

第三阶段：2023年12月底竣工验收；

第四阶段：2024年1月项目正式投入运营。

4、运营方案

（1）管理原则

本项目的实施管理工作由广安经济技术开发区社会事务局全权负责，项目由广安经济技术开发区社会事务局直接运营，广安经济技术开发区社会事务局对项目运营进行监管。本项目运营方案包括管理原则、管理方案、财务管理。项目运营与组织管理原则为：

① 运营期资金实行统一管理，由财务单独立帐、核算，资金使用严格按计划进行，并接受上级有关部门的监督和检查；

② 合理安排资金，积极、充分、扎实抓好建设前期的各项工作；

③ 为了确保运营期项目质量和资金的合理使用，实行以主要负责人全面负责实施和管理的项目法人责任制，严把质量和资金关。

（2）管理方案

项目运营单位坚持“勤奋严谨，求实创新，规范有序，团结奉献”的思想理念，成立了精细化管理工作领导小组，一把手全面抓，分管主任具体抓。组成了精细化管理专业队伍，把任务分解到每个岗位，责任落实到每个人。召开专题会议，层层进行动员，形成了全员共同参与、齐抓共管的工作格局。

（3）财务管理

项目运营单位根据项目经营、储备企业的业务性质，按照国家有关法律、法规及财务制度，制定了《财务管理制度条款》、《会计核算基础工作规定》、《借款和各项费用开支标准及审批程序》，以规范会计核算行为，提升财务管理水平，保证储备项目运营账账相符、账实相符。

5、项目公益性论证

教育是民族振兴、社会进步的基石，学前教育是终身学习的开端，是国民教育体系的重要组成部分，是重要的社会公益事业。《关于当前发展学前教育的若干意见》（国发〔2010〕41号）、《四川省人民政府关于当前发展学前教育的实施意见》（川府发〔2011〕12号）等文件均明确提出，积极发展学前教育，把发展学前教育纳入城镇、社会主义新农村建设规划，建立政府主导、社会参与、公办民办并举的办园体制。大力发展公办幼儿园，积极扶持民办幼儿园。随着经济社会的发展和城市建设步伐的加快，广安市适龄儿童数量持续增加，对学前教育资源的需求不断增加，学前教育资源相对短缺的问题日趋明显。目前，广安市公办幼儿园学位占比偏低，亟需新建设并投入使用公办幼儿园。在全面贯彻国家学前教育方针下，项目建设3个公办幼儿园，可增加公办幼儿园数量，有效缓解广安市“入园难、入园贵”的问题，满足区域适龄幼儿学前教育的需要。因此，项目的实施符合

国家、省、市县相关发展规划，具有十分重要的社会和经济意义，项目实施的公益性突出。

本项目满足《财政部发展改革委人民银行银监会关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预[2010]412号）规定，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，如市政道路、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、义务教育、保障性安居工程等基本建设项目。

三、经济社会效益分析

（一）经济效益

项目建设对当地经济社会发展具有关联带动作用，完善学前教育集聚功能，增强其辐射能力，同时可优化城市功能、增强城市竞争力，带动周边土地增值，促进地区社会经济的发展。推动区域内交通运输、邮电通讯、商业贸易、饮食服务等，将带动项目区第三产业的大发展，为片区人民安居乐业、增收致富提供经济增长和社会持续发展的机会。

（二）社会效益

幼儿教育是基础教育的重要组成部分。广安经济技术开发区是四川省工业大区，多年来在幼儿教育方面政府的投入较少，发展幼儿教育的经费与实际需求有较大的差距。民办幼儿园虽然不少，但多数规模小、不正规，借用民房、没有正规的教室、缺少活动场地、卫生条件不好、师资力量薄弱等问题突出，难以开设高标准、新要求的课程。

按照上级教育主管部门规定,至 2020 年幼儿园入园率要达到 85% 以上,区域内学前教育资源相对短缺的问题日趋明显。广安经济技术开发区加快发展幼儿教育设施,对于解决适龄儿童入园难,促进儿童身心全面健康发展、普及义务教育、提高国民整体素质、实现全面建设小康社会的奋斗目标具有重要意义。项目的实施,可保障当地适龄儿童接受基本的、有质量的学前教育,满足当地群众对优质学前教育的需求。

四、评价基础与假设

(一) 编制原则

项目建设必须遵循国家的各项政策、法规和法令,符合区域经济社会发展及行业和地区的规划。

以科学发展、实事求是的态度,公正、客观的反映本项目建设的实际情况,新建项目投资坚持“客观公正、实事求是”的原则。

通过对区域经济社会发展分析研究以及对项目规划的研究,推荐建设项目投资总规模、整体方案,论证结果的合理性。

(二) 编制依据

- 《市政工程投资估算编制办法》(建标〔2007〕164 号文);
- 《建筑工程投资估算编制办法》;
- 《建设工程工程量清单计价规范》(GB50500-2013);
- 《四川省建设工程工程量清单计价定额》(川建造价发〔2014〕439 号);
- 《四川省建设工程工程量清单计价规范》实施办法;
- 《四川省建设工程工程量清单计价定额》(2015);

- 《建设项目经济评价方法与参数》第三版；
 - 《建筑工程投资估算指标》；
 - 《市政工程投资估算指标》（建标〔2007〕163号文）（建标〔2007〕240号文）；
 - 《工程勘察设计收费管理规则》（计价格〔2002〕10号）；
 - 《招标代理服务收费管理暂行办法》（计价格〔2002〕1980号），按第一部分工程费用的0.43%计取；
 - 《最新造价工程师常用数据与参数大全》2014版；
 - 《造价工程师常用数据手册》；
 - 《建筑业营业税改征增值税四川省建设工程计价依据调整办法》的通知（川建造价发〔2016〕349号）；
 - 项目建设工程管理费：按照国家财政部财建〔2016〕504号计取；
 - 施工图纸技术审查费：按照川发改价格〔2011〕323号计取；
 - 前期工作咨询费：按照计价格〔1999〕1283号计取；
 - 施工监理费：按照发改价格〔2007〕670号计取；
 - 工程保险费：按照建标〔2007〕164号，按第一部分工程费用的0.3%计取；
 - 招标代理服务费：按照计价格〔2002〕1980号计取；
 - 科研勘测设计费：按照第一部分工程费用的10%计取；
 - 预备费：按照第一部分工程费用和第二部分工程建设其他费用之和减去土地费用的6%计取；
 - 工程施工图、工程竣工图：按照计价格〔2002〕10号计取；
 - 《广安市古蔺县工程造价信息》的材料、设备价格及市场询价。
- 根据设计文本中的文字说明，方案图纸，主要设备材料表编制。

五、评价要素

财政部公布《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方专项债券品种的通知》（财预[2017]89号），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收入或专项收入偿还。根据《通知》要求，分类发行专项债券建设的项目，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，且现金流收入应该能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。

我们根据国家、地方相关政策文件，对营山县老旧小区主体改造及配套基础设施和雨污管网建设项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案分析评价如下：

（一）投资估算与资金筹措

本项目建设动态投资总额为 30000.00 万元，静态总投资为 28845.00 万元，占总投资的 96.15%，其中：工程费 24936.20 万元，占总投资的 83.12%，工程建设其他费用 2756.02 万元，占总投资的 9.19%，预备费 1152.78 万元，占总投资的 3.84%。建设期利息 1140.00 万元，占总投资的 3.80%，专项债券发行费用 15.00 万元，占总投资的 0.05%。详见下表 5-1。

表 5-1 投资汇总表

（单位：万元）

序号	项目	总投资	占比
一	静态总投资	7594.00	94.93%
（一）	第一部分工程费用	5761.64	72.02%
（二）	工程建设其它费用	1420.00	17.75%

(三)	预备费	412.36	5.15%
二	专项债券建设期利息	400.00	5.00%
三	专项债券发行费用	6.00	0.08%
四	动态总投资	8000.00	100.00%
其中：(一)	专项债券	6000.00	75.00%
(二)	地方财政预算资金	2000.00	25.00%

项目资本金来源：

资本金来源：资本金均来源于财政预算内资金，项目资本金 2000.00 万元，占项目总投资的 25%，并根据项目建设进度纳入年度预算予以拨付（详见上传附件 12：项目资本金说明）。

融资来源：本项目拟发行 20 年期政府专项债券，总额为 6000.00 万元，占总投资的 75%；2022 年拟申请发行专项债券 4000.00 万元。详见表 5-2。

表 5-2 资金使用与筹措表

（单位：万元）

序号	项 目	合计	建设期	
			2022 年	2023 年
一	资金使用	8000.00	5500.00	2500.00
1	静态总投资	7594.00	5336.00	2258.00
2	建设期专项债券利息	400.00	160.00	240.00
3	债券发行费用	6.00	4.00	2.00
二	资金筹措	8000.00	5500.00	2500.00
1	项目资本金	2000.00	1500.00	500.00
2	专项债券	6000.00	4000.00	2000.00

（二）项目收入与成本费用估算

1、项目收入

（1）项目收入可行性

国务院《关于当前发展学前教育的若干意见》，四川省人民政府

《关于当前发展学前教育的实施意见》（川府发〔2011〕12号）文件指出：公办幼儿园按照“工资全保、公用适量、收费补充”的思路，建立经费保障基本制度。要规范学前教育和收费管理，切实解决入园难、入园贵的问题。

《四川省第三期学前教育行动计划（2017—2020年）》指出，到2020年全省学前三年毛入园率达到85%以上，全省普惠性幼儿园覆盖率（公办幼儿园和普惠性民办幼儿园在园幼儿数占在园幼儿总数的比例）达到80%左右。建立幼儿园生均拨款制度，逐步制定公办幼儿园生均拨款标准和普惠性民办园补助标准，解决幼儿园正常运转和教师基本待遇保障问题。建立幼儿园收费动态调整机制。综合考虑经济发展状况、办园成本和家庭经济承受能力等因素，按照非义务教育成本分担原则，对公办幼儿园的保教费收费标准进行动态调整，合理分担学前教育成本。根据国家有关规定，通过生均财政拨款、专项补助等方式，支持解决好公办园非在编教师、农村集体办幼儿园教师待遇偏低问题，并依法将幼儿园教职工全员纳入社保体系。《关于做好规范教育收费若干问题的通知》（川教〔2008〕364号）等文件精神，幼儿园按规定收取保教费。各学校（园）按照规定收取服务性收费和代收费，必须坚持学生和自愿原则。

本项目收入来源：保教费、校车接送费、财政补贴收入。

1) 收入主要参考依据：

《关于广安经济技术开发区公办幼儿园学位需求情况的说明》；

《广安市发展和改革委员会关于调整幼儿保教费收费标准的批复》

《关于广安经济技术开发区公办幼儿园服务性收费的说明》

（2）项目收入的分类

本项目全部为项目本身产生的专项收入，用于偿还专项债券的专项收入纳入政府性基金预算管理。

（3）项目收入预测

项目在收入测算时，参照 2020 年当地幼儿园入学和放假时间：第一学期 2019 年 9 月 1 日开学，2020 年 1 月 25 日结束；寒假从 2020 年 1 月 26 日开始，2 月 22 日结束；第二学期从 2020 年 2 月 23 日开学，6 月 30 日结束；暑假从 2020 年 7 月 1 日开始，8 月 31 日结束。

综上，幼儿园寒暑假共计约 3 个月，正常在园时间约 9 个月。遵循保守性计算原则，正常在园时间测算时按 9 个月/年计算，即平均 4.5 月/学期，1 年按 2 学期计算；寒暑假测算时按 2.5 个月/年计算。

1) 保教费

收入预测公式：保教费=常规保教费+寒暑假保教费

①常规保教费

收入预测公式：常规保教费=幼儿园学位个数×常规保教收费标准×期数

幼儿园学位个数：根据项目规划，项目共新增学位 1080 个。根据广安经济技术开发区社会事务局出具的《关于广安经济技术开发区公办幼儿园学位需求情况的说明》，目前公办幼儿园学位仍处于供不应求状态，故项目保教费从运营期第一年开始即按满员（1080 人）状态计算。

常规保教收费标准：根据广安市发展和改革委员会出具的《广安市发展和改革委员会关于调整幼儿保教费收费标准的批复》可知：幼

儿园常规保教收费标准按照 1700 元/生·期收取。考虑到物价上涨，服务水平提升等因素，常规保教收费标准每三年增长 3%。

期数：根据目前已有幼儿园的基本情况，1 年按 2 期进行计算。

②寒暑假保教费

收入预测公式：寒暑假保教费=幼儿园学位个数×寒暑假保教收费标准×计算月份

幼儿园学位个数：寒暑假保教服务遵循学生家长自愿原则，根据广安经济技术开发区社会事务局出具的《关于广安经济技术开发区公办幼儿园服务性收费的说明》，广安经济技术开发区公办幼儿园寒暑假保教人数约为正常学位的 75%。由此，项目寒暑假保教人数按照满员人数的 75%进行计算。

寒暑假保教收费标准：四川省发展和改革委员会、四川省教育厅、四川省财政厅关于转发国家发展改革委、教育部、财政部关于印发《幼儿园收费管理暂行办法》的通知（川发改价格〔2012〕46 号）提出：鼓励幼儿园在寒、暑假期间向幼儿开放。假期保教费标准可在正常收费标准基础上适当上浮，但上浮幅度最高不得超过 30%。项目按照此规定收取寒暑假保教费，常规保教费平均为 377.78 元/月，本项目寒暑假保教费在常规保教费基础上浮 20%，寒暑假保教费按照 453.33 元/月计取。

计算月份：项目寒暑假按照共计 2.5 个月/年进行计算，其中 2022 年运营期从 1 月开始，包含了整个寒暑假，故按照 2.5 个月计算。

2) 校车接送费

收入预测公式：校车接送费=接送学生人数×接送费标准×学期数

接送学生人数“”根据广安经济技术开发区社会事务局出具的《关于广安经济技术开发区公办幼儿园服务性收费的说明》，幼儿园校车接送比例约 80%，项目则按照学生总数的 80%进行计算。

接送费标准：根据《幼儿园收费管理暂行办法》（川发改价格〔2012〕46 号）指出：校车接送费应坚持自愿原则，由幼儿园和家长签订协议，明确收费标准以及双方的权利、义务。根据《关于广安经济技术开发区公办幼儿园服务性收费的说明》，项目校车接送费按照 1100 元/生/学期计算，考虑考虑物价上涨因素，每 3 年复合增长 3%。

学期数：根据目前已有幼儿园的基本情况，1 年按 2 期进行计算。

4) 财政补助收入

收入预测公式：财政补助=补助幼儿园个数×补助标准

补助幼儿园个数：根据项目立项文件可知，项目新建 3 个幼儿园。

补助标准：《四川省财政厅四川省教育厅关于完善公办幼儿园生均公用经费财政拨款制度和建立普惠性民办幼儿园财政补助标准的通知》（川财教〔2019〕208 号）规定，各地财政对公办幼儿园补助标准不得低于每生每年 500 元。各地根据当地财力情况，在不低于基础标准的前提下，研究制定本地具体补助标准。根据《广安经济技术开发区公办幼儿园生均公用经费拨付标准的说明》，按照 70 万元/校/年对幼儿园进行补助，每个幼儿园设置学位 360 个，生均补贴为 1944.44/年，未低于政策补贴标准。运营期内合计补贴 3990.00 万元，占总收入 22.98%。

详见附表 1 “项目收入测算表”

2、项目成本费用估算

本项目成本包括经营成本、折旧摊销费、财务费用、税金及附加。

(1) 经营成本

本项目成本费用采用要素成本估算法。项目成本主要有工资福利费用、固定资产折旧、维修费、管理费用、财务费用等。

(1) 经营成本

人员工资及福利费：本项目所有幼儿园均为公办幼儿园，教职员工（包括办公室、教务处、政教处、教研室、总务处等）工资福利费用由财政资金解决。食堂工作人员工资福利费用摊销进伙食费中（幼儿园伙食费遵循据实收取、多退少补原则），在本项目中不进行测算。本项工资福利费用对象为编外人员，每个幼儿园编外人员 6 人，项目编外人员规划数量共计 18 人。编外人员主要为校车司机、安保人员、保洁人员，工资福利标准按照 4.8 万元/年计算，每隔 3 年增长 2%。在寒暑假保教期间，项目将给予教师绩效补贴，教师绩效补贴从项目管理费用中列支。

外购原材料及动力费：本项目外购原材料及动力费，主要涉及到幼儿园水、电、气等费用，外购原材料费按保教费收入的 3% 计取；外购燃料及动力费按照校车接送费收入的 5% 计取。

维修费：根据省内同类项目情况，按固定资产折旧费的 5% 预计。

管理费用：含办公费、燃料动力费（不含食堂摊销）、教师寒暑假绩效补贴、其他管理费用等，按营业收入的 10% 进行测算。

(2) 固定资产折旧费

固定资产折旧采用年限平均法（直线法）进行折旧，年折旧额=固定资产原价×（1-预计净残值率）/折旧年限，固定资产原价按照

(动态总投资-土地费用)作为折旧基数,折旧年限为20年,残值率为5%。

(3) 无形资产摊销费

无形资产摊销费=(土地费用+拆迁及拆除费用)/摊销年限,摊销年限为20年,净残值0。

(4) 财务费用

项目财务费用主要为专项债券融资利息,其中:项目专项债券拟发行20年期债券,利率4.00%,在建设期中只付息不还本。运营期内只付息,不还本,所有借款都在计算期最后一年还,具体详见表《还本付息计划表》。

(5) 相关税费

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)规定,托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税。在本项目建设公益性幼儿园,项目税费主要来源于校车接送收入部分,增值税按照9%的税率计算,城市建设维护税率为5%,教育费附加税率为3%,地方教育费附加为2%。

附表2“成本费用测算表”

3、本项目损益状况

企业所得税:《所得税:按财税〔2009〕122号文第二条财政补助属于所得税免税收入。幼儿园属于非营利性组织,在不计算财政补助的情况下,项目所得税应税收入为零,故项目所得税为0。

附表3“项目损益表”

(三) 资金测算平衡情况

1、债券还本付息计划情况

本项目发行债券需支付的利息，按照 4% 利率计算。假设在每年年初发行债券，每半年付息一次，期满一次偿还本金和最后一笔利息。债券存续期内累计需支付利息 10800.00 万元，其中：专项债券建设期利息计 400.00 万元计入建设成本，专项债券在运营期间产生的利息费用 4400.00 万元。

附表 4 “还本付息测算表”

2、项目资金平衡情况

若项目在满足上述资金筹集计划、项目实施计划、资金使用计划及预期收益的假设前提下，政府专项债到期日累计资金结余 2683.49 万元，项目在预测期内可实现息前净现金流 13083.46 万元，政府专项债券到期本息合计 10800.00 万元，本项目息前净现金流/政府专项债本息的收益覆盖倍数为 1.21 倍。

附表 5: “资金平衡测算表”

（四）项目偿付能力分析

若项目在满足上述资金筹集计划、项目实施计划、资金使用计划及预期收益的假设前提下，政府专项债到期日累计资金结余 2683.49 万元，项目在预测期内可实现息前净现金流 13083.46 万元，政府专项债券到期本息合计 10800.00 万元，本项目息前净现金流/政府专项债本息的收益覆盖倍数为 1.21 倍。期间不存在资金缺口。

（五）敏感性分析

依据当前的市场状况及数据，对本项目债券存续期内的收益及现金流进行预测，存在一定的不确定性。在诸多不确定性因素中，未来各

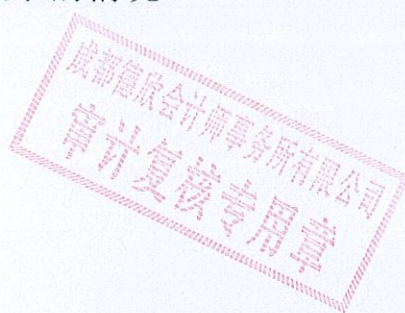
项收入的单价（价格）变动对本项目影响最为重要。本着保守性原则，下面进行敏感性分析，结果如下：

主要指标：	敏感性分析		
	0%	-5%	-10%
息前净现金流量（万元）：	13083.46	12429.29	11775.11
本项目总融资本息收益覆盖倍数：	1.21	1.15	1.09

由上分析可见，本项目具有一定的抗风险能力。

六、评价结论

在专项债券存续期内，我们未注意到本项目资金出现不能满足专项债券还本付息要求的情况。



附表 1: 项目收入测算表 (单位: 万元)

序号	项目	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一	经营收入	13370.57	649.08	649.08	649.08	668.55	668.55	668.55	688.61	688.61	688.61	709.27	709.27	709.27	730.54	730.54	730.54	752.46	752.46	752.46	775.03
(一)	保教费 (万元)	9455.06	459.00	459.00	459.00	472.77	472.77	472.77	486.95	486.95	486.95	501.56	501.56	501.56	516.61	516.61	516.61	532.11	532.11	532.11	548.07
1	常规保教费 (万元)	7564.06	367.20	367.20	367.20	378.22	378.22	378.22	389.56	389.56	389.56	401.25	401.25	401.25	413.29	413.29	413.29	425.69	425.69	425.69	438.46
1.1	幼儿园学位个数 (个)		1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00	1080.00
1.2	常规保教收费标准 (元/生/学期)		1700.00	1700.00	1700.00	1751.00	1751.00	1751.00	1803.53	1803.53	1803.53	1857.64	1857.64	1857.64	1913.36	1913.36	1913.36	1970.77	1970.77	1970.77	2029.89
1.3	学期数		2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
2	寒暑假保教费 (万元)	1891.00	91.80	91.80	91.80	94.55	94.55	94.55	97.39	97.39	97.39	100.31	100.31	100.31	103.32	103.32	103.32	106.42	106.42	106.42	109.61
2.1	幼儿园学位个数 (个)		810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00	810.00
2.2	寒暑假保教收费标准 (元/生/月)		453.33	453.33	453.33	466.93	466.93	466.93	480.94	480.94	480.94	495.37	495.37	495.37	510.23	510.23	510.23	525.53	525.53	525.53	541.30
2.3	计算月份 (月)		2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50
(三)	校车接送费 (万元)	3915.51	190.08	190.08	190.08	195.78	195.78	195.78	201.66	201.66	201.66	207.71	207.71	207.71	213.94	213.94	213.94	220.35	220.35	220.35	226.97
1	接送人数 (人)		864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00
2	接送费标准		1100.00	1100.00	1100.00	1133.00	1133.00	1133.00	1166.99	1166.99	1166.99	1202.00	1202.00	1202.00	1238.06	1238.06	1238.06	1275.20	1275.20	1275.20	1313.46
3	学期数		2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
(四)	财政补助收入	3990.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
二	收入合计	17360.56	859.08	859.08	859.08	878.55	878.55	878.55	898.61	898.61	898.61	919.27	919.27	919.27	940.54	940.54	940.54	962.46	962.46	962.46	985.03
非财政补贴收入		13370.57	649.08	649.08	649.08	668.55	668.55	668.55	688.61	688.61	688.61	709.27	709.27	709.27	730.54	730.54	730.54	752.46	752.46	752.46	775.03
比例		77.02%																			
财政补贴收入		3990.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
比例		22.98%																			

附表 2: 成本费用测算表 (单位: 万元)

序号	项目	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一	经营成本	3921.4 5	193. 96	193. 96	193. 96	198. 42	198. 42	198. 42	202. 99	202. 99	202. 99	207. 68	207. 68	207. 68	212. 49	212. 49	212. 49	217. 43	217. 43	217. 43	222. 51
(一)	人员工资及福利 费	1732.3 6	86.4 0	86.4 0	86.4 0	88.1 3	88.1 3	88.1 3	89.8 9	89.8 9	89.8 9	91.6 9	91.6 9	91.6 9	93.5 2	93.5 2	93.5 2	95.3 9	95.3 9	95.3 9	97.3 0
3	普通员工		18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0	18.0 0
4	普通员工工资及 福利费		4.80	4.80	4.80	4.90	4.90	4.90	4.99	4.99	4.99	5.09	5.09	5.09	5.20	5.20	5.20	5.30	5.30	5.30	5.41
(二)	外购原材料及动 力费	536.16	26.0 3	26.0 3	26.0 3	26.8 1	26.8 1	26.8 1	27.6 1	27.6 1	27.6 1	28.4 4	28.4 4	28.4 4	29.2 9	29.2 9	29.2 9	30.1 7	30.1 7	30.1 7	31.0 8
(三)	维修费	315.88	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3	16.6 3
(四)	管理费	1337.0 6	64.9 1	64.9 1	64.9 1	66.8 6	66.8 6	66.8 6	68.8 6	68.8 6	68.8 6	70.9 3	70.9 3	70.9 3	73.0 5	73.0 5	73.0 5	75.2 5	75.2 5	75.2 5	77.5 0
二	固定资产折旧费	6317.5 0	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50	332. 50
三	无形资产摊销费	950.00	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0	50.0 0
四	财务费用	4400.0 0	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00
五	税金及附加	355.63	17.2 6	17.2 6	17.2 6	17.7 8	17.7 8	17.7 8	18.3 2	18.3 2	18.3 2	18.8 6	18.8 6	18.8 6	19.4 3	19.4 3	19.4 3	20.0 1	20.0 1	20.0 1	20.6 1
成本费用合计		15944. 60	833. 73	833. 73	833. 73	838. 70	838. 70	838. 70	843. 80	843. 80	843. 80	849. 05	849. 05	849. 05	854. 43	854. 43	854. 43	859. 95	859. 95	859. 95	705. 62

附表 3: 项目损益表 (单位: 万元)

序号	项目	合计	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年
一	收入合计	17360.56	859.08	859.08	859.08	878.55	878.55	878.55	898.61	898.61	898.61	919.27	919.27	919.27	940.54	940.54	940.54	962.46	962.46	962.46	985.03
二	经营成本及费用	15944.60	833.73	833.73	833.73	838.70	838.70	838.70	843.80	843.80	843.80	849.05	849.05	849.05	854.43	854.43	854.43	859.95	859.95	859.95	705.62
	经营成本	3921.45	193.96	193.96	193.96	198.42	198.42	198.42	202.99	202.99	202.99	207.68	207.68	207.68	212.49	212.49	212.49	217.43	217.43	217.43	222.51
	其中: 固定资产折旧费	6317.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50	332.50
	其中: 无形资产摊销费	950.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
	其中: 财务费用	4400.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	80.00
	其中: 税金及附加	355.63	17.26	17.26	17.26	17.78	17.78	17.78	18.32	18.32	18.32	18.86	18.86	18.86	19.43	19.43	19.43	20.01	20.01	20.01	20.61
三	利润总额	1415.96	25.35	25.35	25.35	39.85	39.85	39.85	54.81	54.81	54.81	70.22	70.22	70.22	86.11	86.11	86.11	102.51	102.51	102.51	279.41
减:	所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四	净利润	1415.96	25.35	25.35	25.35	39.85	39.85	39.85	54.81	54.81	54.81	70.22	70.22	70.22	86.11	86.11	86.11	102.51	102.51	102.51	279.41
五	主要指标:	0.00																			
1	息前税后利润	5815.96	265.35	265.35	265.35	279.85	279.85	279.85	294.81	294.81	294.81	310.22	310.22	310.22	326.11	326.11	326.11	342.51	342.51	342.51	359.41
	NOPAT	6	5	5	5	5	5	5	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1
2	息前净现金流量 (NOPAT+折旧)	13083.46	647.85	647.85	647.85	662.35	662.35	662.35	677.31	677.31	677.31	692.72	692.72	692.72	708.61	708.61	708.61	725.01	725.01	725.01	741.91
3	收益覆盖倍数:	1.21																			

附表 4：还本付息测算表（单位：万元）

附表 4：还本付息测算表（单位：万元）																								
序 号	发行专项债 本息计算	合计	建设期		运营期										运营期									
			2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	
	专项债券利率	4.00%																						
1	期初尚未归 还本金			4000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	2000 .00	
2	本期借款	6000. 00	4000 .00	2000 .00																				
3	本期还本	6000. 00																						
4	期末尚未归 还本金		4000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	6000 .00	4000 .00	2000 .00	
5	本期付息	4800. 00	160. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	2000 .00	0.00	
5.1	资本化	400.0 0	160. 00	240. 00																	240. 00	80.0 0		
5.2	费用化	4400. 00		240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	80.0 0	
6	还本付息	10800 .00	160. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	240. 00	4240 .00	2080 .00	

附表 5: 资金平衡测算表 (单位: 万元)

序号	项目	合计	建设期		运营期																								
			2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年						
一	经营活动产生的净现金流量 (1-2)	1308.3.49			647.85	647.85	647.85	662.35	662.35	662.35	677.30	677.30	677.30	692.72	692.72	692.72	708.62	708.62	708.62	725.01	725.01	725.01	741.91						
1	现金流入	1736.0.57			859.08	859.08	878.55	878.55	878.55	878.55	898.61	898.61	898.61	919.27	919.27	919.27	940.54	940.54	940.54	962.46	962.46	962.46	985.03						
1.1	经营收入	1337.0.57			649.08	649.08	668.55	668.55	668.55	668.55	688.61	688.61	688.61	709.27	709.27	709.27	730.54	730.54	730.54	752.46	752.46	752.46	775.03						
1.2	补贴收入	3990.00			210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00						
2	现金流出	4277.08			211.23	211.23	216.20	216.20	216.20	216.20	221.30	221.30	221.30	226.55	226.55	226.55	231.93	231.93	231.93	237.45	237.45	237.45	243.12						
2.1	经营成本	3921.45			193.96	193.96	198.42	198.42	198.42	198.42	202.99	202.99	202.99	207.68	207.68	207.68	212.49	212.49	212.49	217.43	217.43	217.43	222.51						
2.2	相关税费 (税金及附加+企业所得税)	355.63			17.26	17.26	17.78	17.78	17.78	17.78	18.32	18.32	18.32	18.86	18.86	18.86	19.43	19.43	19.43	20.01	20.01	20.01	20.61						
二	投资活动净现金流量 (1-2)	-759.4.00	-5336.00	-2258.00																									
1	现金流入																												
1.1	处置资产																												
1.2	收到其他投资																												
2	现金流出	7594.00	5336.00	2258.00																									
2.1	建设投资 (静态投资)	7594.00	5336.00	2258.00																									
2.2	维持运营投资																												

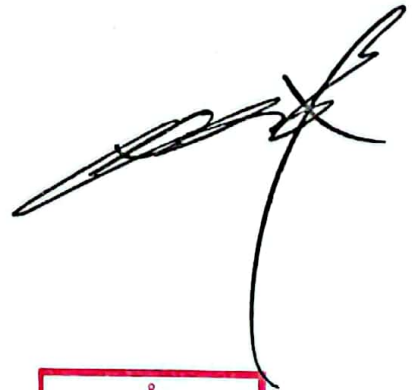
授权书

兹有成都德欣会计师事务所有限公司主任会计师韩雄辉授权注册会计师王俊志（中国注册会计师）代表本会计师事务所签发报告。

授权期限：从 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止。

本授权不得转授他人行使。

授权人：

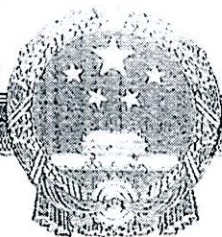


被授权人：



二〇二二年一月一日





营业执照

统一社会信用代码

91510104669655797H



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。

(副本)

名称 成都德欣会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 张华明

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；法律、法规规定的其他业务。（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）。

注册资本 (人民币) 壹佰万元

成立日期 2007年12月7日

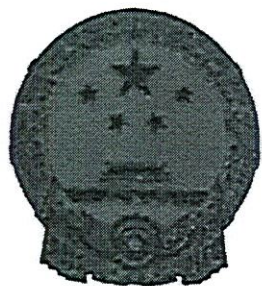
营业期限 2007年12月7日至永久

住所 成都市锦江区静渝路48号1栋12层1225号

登记机关



2019年05月17日



会计师事务所 执业证书

名称：成都德欣会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：张华明

经营场所：成都市锦江区静渝路48号1栋12层1225号

组织形式：有限责任

执业证书编号：51010064

批准执业文号：川财会[2007]47号

批准执业日期：2007年11月15日

证书序号：0003091

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：

四川省财政厅

二〇一一年三月三十日

中华人民共和国财政部制

2002.4.25

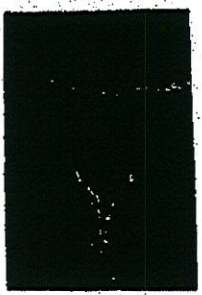
证书编号: 510100861214
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 09 月 19 日
Date of issuance

仅供内部使用 再次复印无效

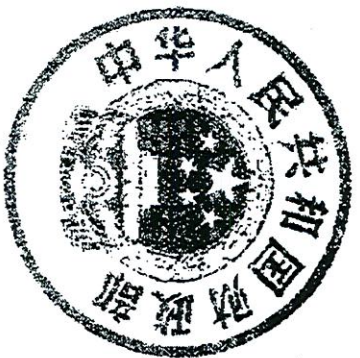
姓名 王俊志
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1951-12-24
Date of birth
工作单位 成都德欣会计师事务所
Working unit
身份证号码 510102511224287
Identity card No.



本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。
本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

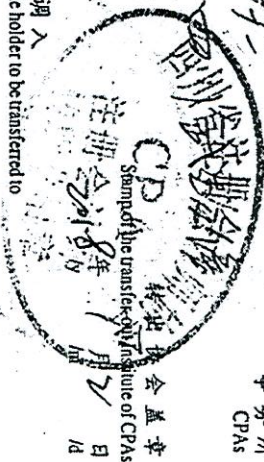
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

12

调出:

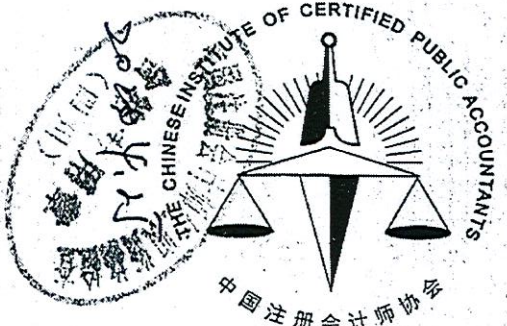
四川智诚会计师事务所

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

NOTES

1040353108

仅供备案使用 不得印无效



姓名 赵岚
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1948-09-06
Date of birth
工作单位 四川智诚会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 510103480906458
Identity card No.

