

宜宾市翠屏区殡葬服务二期建设项目
收益与融资自求平衡专项债券
专项财务评价报告

川博锐咨询字（2022）第 203 号



编制单位：四川博锐会计师事务所有限责任公司

编制时间：二〇二二年十二月

宜宾市翠屏区殡葬服务二期建设项目

收益与融资自求平衡专项债券专项财务评价报告

川博锐咨询字（2022）第 203 号

我们接受宜宾市翠屏区民政局委托，对宜宾市翠屏区殡葬服务二期建设项目收益与融资自求平衡专项债券（以下简称“本期债券”）相关项目收益与融资自求平衡情况编制财务评价报告。

在编制财务评价报告时我们参照《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》的有关规定。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。

编制财务评价报告目的是为了评价项目的收益与融资自求平衡情况。由于在编制评价报告时运用了一整套假设，包括有关未来事项和管理层行动的推测性假设，而这些事项和行动预期在未来未必发生。因此，我们提醒信息使用者注意，该评价报告不得用于评价项目的收益与融资自求平衡情况目的以外的其他目的。

即使在推测性假设中所涉及的事项发生，但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，因此实际结果仍然可能与预测性财务信息存在差异。

本期债券项目建设内容符合相关政策文件对公益性项目的定义，不以盈利为目的，具有为社会公共利益服务的属性，符合地方政府专项债券项目的公益性要求。

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，根据

评价报告中的评价结果显示本次评价的宜宾市翠屏区殡葬服务二期建设项目（以下简称“本期债券对应项目”），预期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。

总体评价结果如下：

一、应付本息情况

本期债券对应项目计划总融资金额 10,000.00 万元，假设融资利率 4%，每期债券发行期限为 20 年，按期支付利息，债券发行期最后一年偿还本金，应还本付息情况如下：

还本付息表

单位：万元

项目计算期	年初余额	本期发行债券	本期末偿还本金	期末本金余额	利率	本期末支付利息
第 1 年		10,000.00		10,000.00	4%	400.00
第 2 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 3 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 4 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 5 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 6 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 7 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 8 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 9 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 10 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 11 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 12 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 13 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 14 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 15 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 16 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 17 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 18 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 19 年	10,000.00			10,000.00	4%	400.00
第 20 年	10,000.00		10,000.00		4%	400.00
合计		10,000.00	10,000.00			8,000.00

二、收入产生的净现金流入

1. 基本假设条件及依据

本期债券对应项目主要建设内容：

拟在宗场镇民胜村建设殡仪服务中心，总建筑面积 9800 平方米，包括业务区、悼念厅，综合服务区，祭扫区，地下车库等；对宗场墓区和宇静园墓区共 2414 个现有公墓墓穴和 8000 个壁墓进行修缮整治，祭扫区生态恢复面积 16566.55 m²，建设入场及祭扫道路并购置相关设施设备。包括土建、安装、装饰装修工程，以及土石方工程、硬质铺装、停车场、生态恢复工程、水电气等配套设施的建设。

项目拟自计算期第 3 年开始经营，结合项目拟申请发行债券融资计划，设定本期债券对应项目经营期为 18 年。

2. 项目运营期产生的净现金流入

假设本期债券对应项目自计算期起第 3 年开始正式运营，运营期为 18 年，债券存续期内项目可实现总收入 28,428.10 万元，项目可用于还款资金 22,561.10 万元。

三、预期收入偿还融资本金和利息情况

本次融资项目收益为项目运营期产生的现金流入，本期债券对应项目预期收入偿还融资本金和利息情况为：债券存续期内，本期债券对应项目可用于还款资金 22,561.10 万元，能够完全覆盖债券本息（含建设期利息）18,000.00 万元，可用于还款资金对债券本息（含建设期利息）覆盖倍数为 1.25。

附件：项目收益及现金流入评价说明

(此页无正文)

四川博锐会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年十二月八日

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

本次预测以项目预期收入为基础，结合项目的建设期、当地社会经济发展状况等，对预测期间经济环境等的最佳估计假设为前提，编制本期债券对应项目收入预测表。

二、项目收益及现金流入预测假设

1. 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；

2. 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

3. 相关法律法规无重大变化；

4. 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）实施机构基本情况

实施机构：宜宾市翠屏区民政局

统一社会信用代码：11511201008706542C

机构地址：宜宾市翠屏区西郊路 86 号

负责人：胡刚

（二）项目概况

1. 项目位置

本期债券对应项目位于四川省宜宾市。

2. 项目内容与规模

本期债券项目主要建设内容：

拟在宗场镇民胜村建设殡仪服务中心，总建筑面积 9800 平方米，包括业务区、悼念厅，综合服务区，祭扫区，地下车库等；对宗场墓区和宇静园墓区共 2414 个现有公墓墓穴和 8000 个壁墓进行修缮整治，祭扫区生态恢复面积 16566.55 m²，建设入场及祭扫道路并购置相关设施设备。包括土建、安装、装饰装修工程，以及土石方工程、硬质铺装、停车场、生态恢复工程、水电气等配套设施的建设。

3. 投资估算与资金筹措方式

（1）投资估算

本期债券对应项目总投资 18,000.00 万元。

（2）资金筹措方式

项目资金筹措方式为财政预算投资和地方政府专项债券。

4. 资金平衡

本期债券对应项目形成的收入按照《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》（财预〔2017〕89 号）等文件要求，用于偿还本期债券对应项目债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

（三）项目收益及现金流入预测项目说明

1. 收入预测

本项目拟自计算期起第 3 年开始经营，结合项目拟申请发行债券融资计划，设定本项目经营期为 18 年。债券存续期内，项目收入包

括墓穴出售收入、遗体接运、冷藏等基本服务收入、墓穴管理费收入、悼念厅出租收入、其他延伸服务收入。

(1) 墓穴出售收入

墓穴出售收入=墓穴（个/年）×出售价格（元/个）。

根据宜宾市翠屏区近 5 年国民经济和社会发展统计公报，翠屏区 2017 年-2021 年死亡人数分别为 9,041 人、10,328 人、7,418 人、8,810 人、5407 人，年均死亡人数为 8,200.00 人。

根据 2017 年至 2021 年《民政事业发展统计公报》，目前全国火化率从 2017 年的 48.9%增长至 2021 年的 58.8%，年平均增长率约 4.72%，保守估计到 2025 年达到 70.70%。根据项目实施进度，项目预计 2025 年开始运营，翠屏区 2025 年火化率根据全国火化率水平，保守估计按 65%计算。翠屏区年均死亡人数 8,200 人，预计到 2025 年，预计年火化遗体 5,330 具。

墓穴出售数量。项目拟对宗场墓区和宇静园墓区共 2,414 个现有公墓墓穴和 8,000 个壁墓进行修绥整治，项目每年销售的墓区墓穴按 581 个/年估算（其中芙蓉墓、红云墓和松竹墓墓穴 60 个，围栏双墓墓穴 55 个，艺术墓墓穴 16 个，壁墓 450 个），剩余部分运营期最后一年全部出售。

墓穴出售价格。根据当地墓穴收费标准，芙蓉墓、红云墓和松竹墓墓穴 58,800.00 元/个，围栏双墓墓穴 34,800.00 元/个，艺术墓墓穴 15,800.00 元/个，壁墓 5,000.00 元/个。

(2) 遗体接运、冷藏等基本服务收入

遗体接运、冷藏等基本服务收入=遗体数量（具）×收费标准（元/具）×接收率。

根据预测，翠屏区年均死亡人数 8,200 人，预计到 2025 年，预计年火化遗体 5,330 具。本项目保守估计按每年接收 3,600 具估算。

收费价格根据市场收费案例，本项目按 600.00 元/具估算（遗体接运 300.00 元/具、冷藏 300.00 元/具）。项目计算期第 1 年服务率保守从 70%开始，期间考虑一定的增长率，最高不超过 90%。

（3）墓穴管理费收入

墓穴管理费收入=墓穴数量（个）×收费标准（元/个/年）×管理期限（年）。

根据上述分析，对宗场墓区和宇静园墓区共 2,414 个公墓墓穴收取墓穴管理费。

项目公墓维护管理服务期为 20 年，根据当地墓穴管理费收费标准，宗场墓区和宇静园墓区管理费按 120 元/个/年估算，一次性收取 20 年管理费用。

（4）悼念厅出租收入

悼念厅租用收入=出租次数（次/年）×每次出租天数（天/次）×出租单价（元/个/天）×出租率。

本项目完工后预计建成 4,290 平方米悼念厅，可同时举行 32 户治丧悼念活动，根据当地殡仪馆悼念厅出租收费标准，结合项目实际情况，本项目悼念厅租用按 270 元/间/天收费，项目计算期第 1 年出租率保守从 70%开始，期间考虑一定的增长率，最高不超过 90%。

（5）其他延伸服务收入

其他延伸服务收入包括告别仪式、出灵仪式、清洗遗体、穿脱衣服、面部化妆、防腐等。

其他延伸服务收入=遗体数量（具）×收费标准（元/具）×服务率。

根据行业特点和项目情况分析，项目运营初期每年需要提供告别仪式、出灵仪式、清洗遗体、穿脱衣服、面部化妆、防腐等服务的遗体量按年遗体接收量 3,600 具的 70%估算，以后年份考虑一定的增长，最高不超过 90%。

根据市场服务收费标准，结合项目实际情况，本项目收费标准按 920.00 元/具估算。

综上所述，本项目在经营期内可实现总收入 28,428.10 万元，详见附表。

2. 项目成本

本项目成本主要包括外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、其他费用、折旧费以及利息支出。

（1）外购燃料及动力费

外购燃料及动力费主要为新增水、电、燃气、油等费用。

外购原材料及燃料动力费根据每年火化遗体数计算，根据翠屏区殡仪馆运行情况，每具遗体消耗外购原材料及燃料动力费为 100.00 元。

（2）工资及福利费

本项目定员 25 人，参照宜宾市近三年国民经济及社会发展统计公报和行业平均水平，本项目人员年平均工资按 60,000.00 元/人估算。

（3）修理费

根据《建设项目经济评价方法与参数》，修理费主要是指为了使固定资产经常处于最佳状态，恢复其使用价值发生的费用支出，本项目每年修理费按总投资的 0.1% 计算。

（4）其他费用

根据《建设项目经济评价方法与参数》，其他费用为项目经营期间发生的其他不可预见费用，本项目按当年收入的 1% 计算。

（5）折旧费

根据《建设项目经济评价方法与参数》，本项目资产折旧按年限平均法计提，折旧期限 30 年，不考虑残值率。

经测算，项目经营期内折旧费共计 10,800.00 万元。

（6）利息支出

本项目计划发行地方政府专项债券 10,000.00 万元，发行年限 20 年，发行利率按 4.00% 计算，项目建设期间产生的利息已计入建设期利息，运营期间产生的债券利息计入利息支出。

经测算，项目经营期内利息支出共计 7,200.00 万元。

综上所述，本项目总成本费用 22,258.70 万元，其中经营成本 4,258.70 万元，详见附表。

3. 相关税费

本项目涉及的税种包括增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、所得税。根据《营业税改征增值税试点实施办法》，本项目墓穴销售收入、遗体接运、冷藏等基本服务收入和墓穴管理费收入免缴增值税。

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)、《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)、《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)、《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》《征收教育费附加的暂行规定》《四川省地方教育附加征收使用管理办法》《中华人民共和国企业所得税法》，本项目适用的税率如下：

- (1) 增值税：延伸服务项目税率按6%、悼念厅租用按9%计算；
- (2) 城市维护建设税：7%；
- (3) 教育费附加：3%；
- (4) 地方教育附加：2%；
- (5) 企业所得税：25%；

经测算，项目计算期内预计产生增值税 733.17 万元、税金及附加 87.98 万元，企业所得税 1,520.32 万元。

4. 项目损益

本项目总收入 28,428.10 万元，项目可用于还款资金 22,561.10 万元，详见附表。

(四) 还本付息的测算

经上述测算，在相关实施机构对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的债券项目，预期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。

附表：项目收入与税费估算表

总成本费用估算表

损益表

项目资金测算平衡表

附表：

项目收入与税费估算表

单位：万元

序号	项目	项目计算期																	合计	
		第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	
一	总收入	1,413.08	1,496.96	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,805.46	28,428.10
(一)	墓穴出售收入	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	794.48	1,005.66	14,511.82
1	芙蓉墓、红云墓和松竹墓墓穴	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	352.80	529.20	6,526.80
(1)	墓穴（个/年）	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	90.00	1,110.00
(2)	出售价格（元/个）	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	58,800.00	
2	围栏双墓墓穴	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	191.40	271.44	3,525.24
(1)	墓穴（个/年）	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	78.00	1,013.00
(2)	出售价格（元/个）	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	34,800.00	
3	艺术墓墓穴	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	25.28	30.02	459.78
(1)	墓穴（个/年）	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00	19.00	291.00
(2)	出售价格（元/个）	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	
4	壁墓	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	175.00	4,000.00
(1)	墓穴（个/年）	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	350.00	8,000.00
(2)	出售价格（元/个）	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	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	
(二)	遗体接运、冷藏等基本服务收入	151.20	172.80	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	194.40	3,434.40
1	遗体数量（具）	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	
2	收费标准（元/具）	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	

序号	项目	项目计算期																	合计	
		第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	
3	服务率	70%	80%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	
(三)	墓穴管理费收入	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	31.44	44.88	579.36
1	墓穴数量	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	131.00	187.00	
2	收费标准(元/个/年)	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	
(四)	悼念厅出租收入	204.12	233.28	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	262.44	4,636.44
1	出租次数(次/年)	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	
2	每次出租天数(天/次)	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	
3	出租单价(元/个/天)	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	
4	出租率	70%	80%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	
(五)	其他延伸服务收入	231.84	264.96	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	298.08	5,266.08
1	遗体数量(具)	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	
2	收费标准(元/具)	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	920.00	
3	服务率	70%	80%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	
二	增值税	32.28	36.89	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
三	税金及附加	3.87	4.43	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	87.98
1	城市维护建设税	2.26	2.58	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	51.32
2	教育费附加	0.97	1.11	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	22.00
3	地方教育附加	0.65	0.74	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	14.66

总成本费用估算表

单位：万元

序号	项目	项目计算期																		合计
		第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	
1	外购燃料及动力费	25.20	28.80	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	32.40	572.40
2	工资及福利费	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	171.00	3,078.00
3	管理费	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	324.00
4	其他费用	14.13	14.97	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	15.81	18.05	284.30
5	经营成本 (1+2+3+4)	228.33	232.77	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	239.45	4,258.70
6	折旧费	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	10,800.00
7	利息支出	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	7,200.00
8	总成本费用(5+6+7)	1,228.33	1,232.77	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,239.45	22,258.70

损益表 1

单位：万元

序号	项目	项目计算期								合计
		第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	
1	项目收入	1,413.08	1,496.96	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	28,428.10
2	税金及附加	3.87	4.43	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	87.98
3	总成本费用	1,228.33	1,292.77	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	22,258.70
4	利润总额	180.88	259.76	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	6,081.42
5	应纳税所得额	180.88	259.76	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	6,081.42
6	所得税	45.22	64.94	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	1,520.32
7	息税前利润	580.88	659.76	738.65	738.65	738.65	738.65	738.65	738.65	13,281.42
8	息税折旧摊销前利润	1,180.88	1,259.76	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	24,081.42
9	可用于还款资金	1,135.66	1,194.82	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	22,561.10

损益表 2

单位：万元

序号	项目	项目计算期										合计
		第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	
1	项目收入	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,805.46	28,428.10
2	税金及附加	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	87.98
3	总成本费用	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,237.21	1,239.45	22,258.70
4	利润总额	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	561.03	6,081.42
5	应纳所得税额	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	338.65	561.03	6,081.42
6	所得税	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	140.26	1,520.32
7	息税前利润	738.65	738.65	738.65	738.65	738.65	738.65	738.65	738.65	738.65	961.03	13,281.42
8	息税折旧摊销前利润	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,338.65	1,561.03	24,081.42
9	可用于还款资金	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,420.77	22,561.10

项目资金测算平衡表 1

单位: 万元

序号	项目	项目计算期										合计
		第 1 年	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	
1	经营活动净现金流量			1,135.66	1,194.82	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	22,561.10
1.1	现金流入			1,445.36	1,533.85	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	29,161.27
1.1.1	项目收入			1,413.08	1,496.96	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	28,428.10
1.1.1.1	专项收入			1,413.08	1,496.96	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	28,428.10
1.1.1.1.2	政府性基金收入											-
1.1.2	增值税销项税额			32.28	36.89	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.1.3	其他流入											-
1.2	现金流出			309.70	339.03	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	6,600.17
1.2.1	经营成本			228.33	232.77	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	4,258.70
1.2.2	增值税进项税额											-
1.2.3	税金及附加			3.87	4.43	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	87.98
1.2.4	增值税			32.28	36.89	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.2.5	所得税			45.22	64.94	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	1,520.32
1.2.6	其他流出											-
2	投资活动净现金流量	-13,590.00	-3,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,190.00
2.1	现金流入											-
2.2	现金流出	13,590.00	3,600.00									17,190.00
2.2.1	建设投资	13,590.00	3,600.00									17,190.00
2.2.2	维持运营投资											-

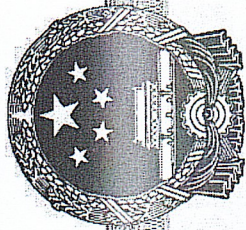
序号	项目	项目计算期										合计
		第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	
2.2.3	流动资金											-
2.2.4	其他流出											-
3	筹资活动净现金流量	13,590.00	3,600.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-10.00
3.1	现金流入	14,000.00	4,000.00									18,000.00
3.1.1	项目资本金投入	4,000.00	4,000.00									8,000.00
3.1.2	建设投资借款											-
3.1.3	流动资金借款											-
3.1.4	债券	10,000.00	-									10,000.00
3.1.5	短期借款											-
3.1.6	其他流入											-
3.2	现金流出	410.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	18,010.00
3.2.1	债券利息支付	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	8,000.00
3.2.2	发行费用支付	10.00	-									10.00
3.2.3	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00
3.2.4	应付利润 (股利分配)											-
3.2.5	其他流出											-
4	净现金流量	-	-	735.66	794.82	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	5,361.10
5	累计净现金流量	-	-	735.66	1,530.48	2,384.47	3,238.46	4,092.45	4,946.44	5,800.43	6,654.42	/

项目资金测算平衡表 2

单位：万元

序号	项目	项目计算期										合计
		第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	
1	经营活动净现金流量	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,420.77	22,561.10
1.1	现金流入	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,846.96	29,161.27
1.1.1	项目收入	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,805.46	28,428.10
1.1.1.1	专项收入	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,805.46	28,428.10
1.1.1.1.1	政府性基金收入											-
1.1.1.2	增值税销项税额	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.1.3	其他流入											-
1.2	现金流出	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	426.19	6,600.17
1.2.1	经营成本	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	239.45	4,258.70
1.2.2	增值税进项税额											-
1.2.3	税金及附加	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	87.98
1.2.4	增值税	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.2.5	所得税	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	140.26	1,520.32
1.2.6	其他流出											-
2	投资活动净现金流量											-17,190.00
2.1	现金流入											-
2.2	现金流出											17,190.00
2.2.1	建设投资											17,190.00

序号	项目	项目计算期										合计
		第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	
2.2.2	维持运营投资											-
2.2.3	流动资金											-
2.2.4	其他流出											-
3	筹资活动净现金流量	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-10,400.00	-10.00
3.1	现金流入											18,000.00
3.1.1	项目资本金投入											8,000.00
3.1.2	建设投资借款											-
3.1.3	流动资金借款											-
3.1.4	债券											10,000.00
3.1.5	短期借款											-
3.1.6	其他流入											-
3.2	现金流出	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	10,400.00	18,010.00
3.2.1	债券利息支付	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	8,000.00
3.2.2	发行费用支付											10.00
3.2.3	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00	10,000.00
3.2.4	应付利润 (股利分配)											-
3.2.5	其他流出											-
4	净现金流量	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	-8,979.23	5,361.10
5	累计净现金流量	7,508.41	8,362.40	9,216.39	10,070.38	10,924.37	11,778.36	12,632.35	13,486.34	14,340.33	5,361.10	



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91510000694829605F



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 四川博锐会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 任泽卫

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)。

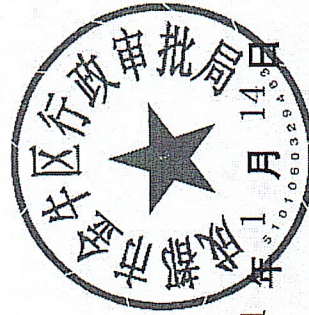
注册资本 壹佰万元整

成立日期 2009年09月30日

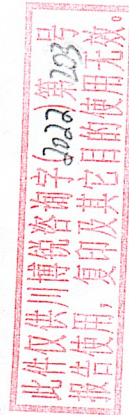
营业期限 2009年09月30日至 长期

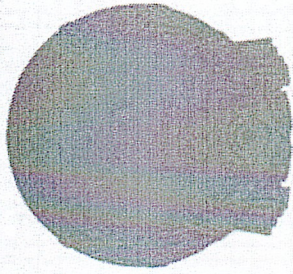
住所 成都市金牛区二环路西三段119号3楼29号

登记机关



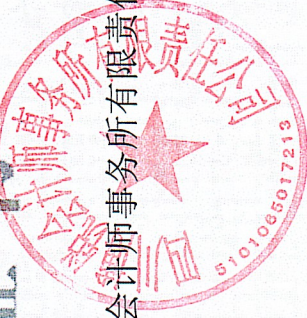
2021年1月14日





会计师事务所

执业证书



名称：四川博锐会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：任泽卫

经营场所：成都市金牛区二环路西三段119号3楼29号

组织形式：有限责任

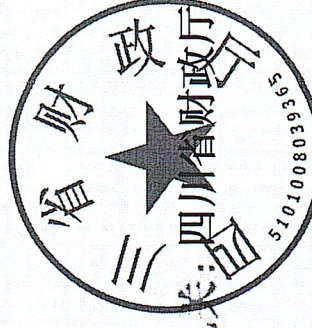
执业证书编号：51010221

批准执业文号：川财审批(2009)70号

批准执业日期：2009年9月7日

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

2022年4月28日

此件仅供川博锐咨询字(2022)第203号报告使用，复印及其它目的使用无效。



中华人民共和国财政部制



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.

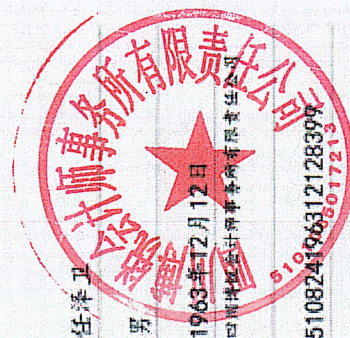
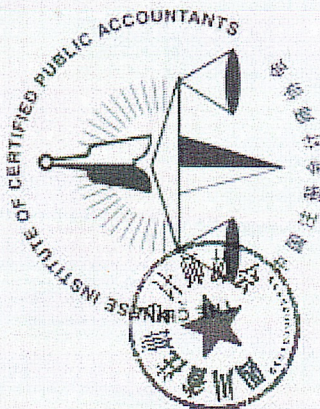


证书编号：510701971996四川博锐会计师事务所
No. of Certificate

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

发证日期：1905年6月20日
Date of Issuance

年 月 日
/ /



姓 名 任泽卫
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1963年12月12日
Date of birth
工 作 单 位 四川博锐会计师事务所有限公司
Working unit
身 份 证 号 码 510824196312128399
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： 510100552896
No. of Certificate

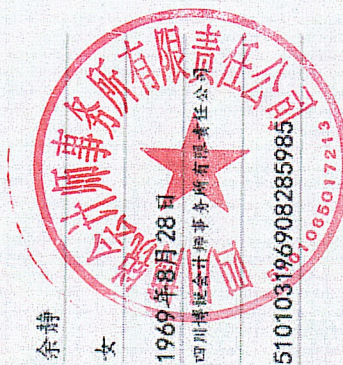
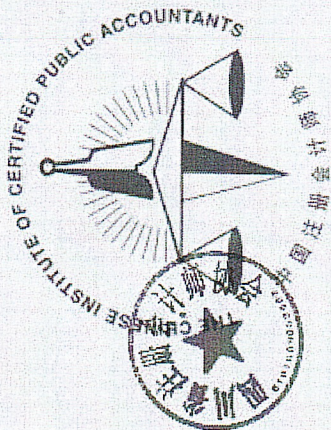
批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2004 年 11 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4

5



姓 名	余 静
性 别	女
出 生 日 期	1969 年 8 月 28 日
工 作 单 位	四川博锐会计师事务所有限公司
身 份 证 号 码	510103196908285985
Identity card No.	510103196908285985

