

# 宁南县公共文化服务中心项目 收益与融资自求平衡专项债券 财务评价咨询报告

川正则会咨字（2023）071 号

四川正则会计师事务所有限责任公司

二〇二三年三月



# 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、 市县及行业专项规划概况 .....	4
二、 项目概述 .....	5
(一) 参与主体 .....	5
(二) 项目基本情况 .....	5
(三) 项目的经济前景 .....	6
三、 评价基础与假设 .....	8
(一) 预测报告编制依据 .....	8
(二) 现金流量编制基础与假设条件 .....	8
四、 评价要素 .....	9
(一) 投资估算与资金筹措 .....	10
(二) 专项债还本付息 .....	11
(三) 项目收入与成本费用测算 .....	11
(四) 项目融资平衡情况分析 .....	15
(五) 项目偿付能力分析 .....	16
(六) 敏感性分析 .....	16
五、 评价结论 .....	16
六、 附件 .....	16

## 注册会计师声明

我们对宁南县公共文化服务中心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。

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。

# 宁南县公共文化服务中心项目

## 收益与融资自求平衡专项债券

### 财务评价咨询报告

川正则会咨字（2023）071 号

宁南县文化广播电视和旅游局：

我们接受委托，对拟发行的宁南县公共文化服务中心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《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》及《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36 号）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项目业主的责任。

我们对宁南县公共文化服务中心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营运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，为发行宁南县公共文化服务中心项目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，对宁南县公共文化服务中心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、本项目在预测期内可实现息前净现金流 16,425.16 万元，政府专项债券到期本息合计 12,200.00 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 1.35 倍。

2、我们未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足融资还本付息要求的情况。

附件：专项债券财务评价说明

四川正则会计师事务所有限责任公司



中国·四川

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月十日

# 专项债券财务评价说明

## 一、市县及行业专项规划概况

### 1、市县规划

《宁南县国民经济和社会发展第十四个五年规划及 2035 年远景目标纲要》着力发展文化事业。全面繁荣新闻出版、广播影视、文学艺术、哲学社会科学事业，重点实施博物馆、图书馆、文化馆三馆建设及其它公共文化基础设施提档升级。实施村图书室、文化室改造提升，推进县文化馆、图书馆、美术馆及镇综合文化站常态化开放，力争县图书馆创建国家一级图书。推进城乡公共文化服务体系一体建设，创新实施文化惠民工程，广泛开展群众性文化活动，推动公共文化数字化建设。推进媒体深度融合，实施全媒体传播工程，做强新型主流媒体，建强用好县级融媒体中心。大力实施“智慧广电”工程，完善广播电视安全播出协调指挥系统，健全广播电视技术监测体系，提高广播电视覆盖水平和质量。加强文物保护利用，完成南华宫、字库、廊桥、碉楼等库区文物古迹搬迁，建设规划馆，留住宁南乡愁记忆。深度挖掘乡土文化资源，鼓励创作一批反映宁南特色的文艺作品，推出一批蚕桑文化、康养文化、水电文化项目，培育更多德艺双馨文艺人才。加强文化遗产保护传承，做好布依绣品等传统文化保护和非遗申报，力争增加省级传承人 1 人、州级传承人 2 人、州级项目 3 项。

### 2、专项规划

《“十四五”文化旅游业发展规划》要求，加快推动大数据、云计算、物联网、区块链，以及 5G、北斗系统、虚拟现实、增强现实等新技术在旅游领域的应用普及，以科技创新提升旅游业发展水平。大力提升旅游服务相关技术，增强旅游产品的体验性和互动性。

文旅融合发展是旅游业发展的大趋势。《规划》提出，要打造新兴文化和旅游消费聚集区，建设国家文化和旅游消费试点城市和示范城市，支持博物馆、文化馆、图书馆、美术馆等文化场所增强旅游休闲功能等推进文旅融合发展的举措。要推进国家文化公园建设，生动呈现中华文化的独特创造、价值理念和鲜明特色。

## 二、项目概述

### （一）参与主体

实施机构：宁南县文化广播电视和旅游局

项目业主：宁南县文化广播电视和旅游局

### （二）项目基本情况

#### （1）项目名称

宁南县公共文化服务中心项目

#### （2）项目所属领域：

文化旅游

#### （3）项目建设地址：

宁远镇披砂村5组（城市中央公园）

#### （4）项目建设规模和内容：

本项目合计占地约14.1亩，总建设规模约24100平方米。其中图书馆4300平方米，博物馆2100平方米，文化馆2600平方米，城市规划馆1000平方米，共享空间500平方米，纪念品展示区等服务空间5500平方米，地下停车场8200平方米及室外配套设施。

#### （5）公益性论证

城市博物馆是一个现代、集约、开放的集规划展示、文化、教育、休闲等多功能于一体的综合性展览建筑，它实现了展示公示功能、科



技展示与教育功能、图书资料阅览功能、城市观光与休闲娱乐功能、会议与办公功能的全方位复合。是完善城市功能、提升城市品位、优化城市投资环境的需要。

按照《财政部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）文件有关的要求，结合本地区实际情况，优先选择党中央、国务院和省委、省政府确定的重大战略领域及重点项目发行项目收益专项债券，重点考虑在重大区域发展以及乡村振兴、脱贫攻坚、生态环保、水电气热等公用事业、公立医院、公立学校、交通、水利、文化旅游、市政基础设施等领域选择符合条件的新建、在建和改建项目。”本项目具有公益性，符合申报专项债券的行业领域要求。

#### （8）项目建设计划

目前已完成可研、环评批复、项目选址、用地预审等前期工作，  
本项目计划建设期 2023 年 4 月-2024 年 12 月。

2023 年 4 月前进行可行性研究报告编制、审批、施工图设计、招标投标等前期工作；

2023 年 4 月~2024 年 11 月项目施工建设；

2024 年 12 月为项目验收阶段。

项目从 2025 年 1 月 1 日开始运营。

#### （三）项目的经济前景

##### 1、社会效益分析

##### 1) 满足人民文化生活的需求

随着我国经济水平的快速发展，人民可支配收入越来越多。对生活质量要求越来越高，对文化旅游体验的要求越来越高，本项目的建设，将很大程度上满足人民日益增长的文化生活需求。

## 2) 有利于提高民众的素质

文旅产业的建设，依托文化旅游业的发展，游客在休闲度假体验活动中不知不觉地接受了历史文化的熏陶，从而陶冶了情操，增进了对生态环境的尊重，促进了文化素质和美学素质以及环保意识的提高。

宁南县具有深厚的文化底蕴，项目建设可以丰富人们的文化生活，提高宁南县的文化品位，进而提高整个城市的文化品位，让人们在娱乐中得到教育，在休闲中得到提高。

## 3) 提升宁南县的产业形象

项目的实施对宁南县文旅相关行业的发展具有极大的推动作用，宁南县博物馆推出市场后，将会突出区域的文化品牌形象，旅游品牌形象，将加快全社会经济发展，从而将极大改善全区的整体休闲文化形象。

## 2.经济效益

项目建成并开始运营后可增加政府的财政收入，提高当地居民和附近个体商户的资产性收入、经营性收入和劳动性工资收入，具有十分良好的经济效益。项目建设必将增强宁南县文化产业市场竞争能力，激发客源市场潜力，游客数量将有较大增长。旅游者的消费不仅涉及食、住、行、游、购、娱等直接经济部门，还涉及金融、通讯、安全、卫生、医疗等相关服务部门，同时为满足旅游者消费，还间接地拉动一、二、三产业中许多相关部门生产与服务。

这种拉动作用表现在收入上，旅游业每收入1元，就能使相关行业增加4元，这使相关行业收入增加是明显的。与此同时，更有效地保护了得天独厚的自然资源，生态环境也得到充分改善，更重要的是提高一个地方的知名度，扩大对外影响，带动第三产业发展，促进经济大步发展，增进人民身心健康都起着很大的作用。同时也保护了一方人文资源，保住一方文化，也提高了一个地方的整体水平，使人民生



活和经济上都取得了较大提升。

### 三、评价基础与假设

#### （一）预测报告编制依据

1.宁南县发展改革和经济信息化局《关于宁南县公共文化服务中心项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（宁发经审批（2022）111号）

2.《宁南县公共文化服务中心项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》

3.国务院《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）

4.《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）

5.财政部印发《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）

6.《财政部关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）

7.《四川省项目收益与融资自求平衡地方政府专项债券指引》

8.四川省人民政府《关于进一步加强政府债务和融资管理的通知》（川府发〔2017〕10号）

9.《中共中央办公厅国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》

#### （二）现金流量编制基础与假设条件

##### 1.编制基础

（1）依据宁南县公共文化服务中心项目建设可行性研究成果，结合实施方案拟定的建设条件、经营环境、经营计划等推测性假设为前

提。

(2) 编制项目收益及现金流预测所采用的会计政策及会计估计遵循国家现行法律法规及企事业单位会计准则的规定，在各重要方面均与目前行业采用的会计政策及会计估计保持一致。

## 2. 假设条件

(1) 项目实施机构及项目业主遵循国家现有法律法规和监管要求，项目所在地地方财政收支及地方经济状况长期保持稳定并持续向好，国家宏观调控政策无重大变化；

(2) 《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方政府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，无重大不合规事项；

(3) 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

(4) 对发行人有影响的法律法规无重大变化；

(5) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响；

(6) 本项目符合区域经济社会发展及行业和地区的规划，发行人编制的项目投资概算及工程进度计划客观反映了本项目建设的实际情况；

(7) 未来经营性收入在正常范围内变动，本项目估算的相关政策性费用及经营成本费用及相关税费在未来实现时与实际情况基本相符；

(8) 发行人拟定的经营性收入以及本项目可用于偿还债券和市场化融资本息的净收益等能够顺利实现。

## 四、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政府

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地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，对宁南县公共文化服务中心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

根据实施方案的测算，本项目总投资（含建设期利息及债券发行费用）16,500.00万元，其中：直接建设费用16,080.75万元，建设期利息411.25万元，债券发行费用8.00万元。

#### 1. 本项目资本金来源：

项目资本金：8,500.00万元，占总投资的51.52%，项目资本金来源于财政资金。

2. 发行政府专项债：本项目拟发行政府专项债券8,000.00万元，占总投资48.48%。其中2023年拟申请发行5,000.00万元，2024年拟申请发行3,000.00万元。债券期限均为15年，利率暂按3.5%计算，发行费为面值的1%，发行期按年计息，到期本金一次性偿还。

#### 3. 本项目投资总额估算及资金筹措计划详见下表：

## 资金筹措及使用计划估算表

单位：人民币万元

序号	项目	合计	2023 年	2024 年	占比
一	总投资	16,500.00	10,000.00	6,500.00	100.00%
1	建设投资	16,080.75	9,863.75	6,217.00	97.46%
2	建设期利息	411.25	131.25	280.00	2.49%
3	发行费用	8.00	5.00	3.00	0.05%
二	筹资	16,500.00	10,000.00	6,500.00	100.00%
1	项目资本金	8,500.00	5,000.00	3,500.00	51.52%
2	专项债券	8,000.00	5,000.00	3,000.00	48.48%

### （二）专项债还本付息

本项目发行债券需支付的利息，按照 3.5% 利率计算。债券存续期内累计需支付利息 4,200.00 万元，其中：专项债券建设期利息 411.25 万元计入总投资，专项债券在运营期的利息费用 3,788.75 万元计入财务费用。

预测期专项债还本付息结果详见本报告附件 1 “债券还本付息表”

### （三）项目收入与成本费用测算

#### 1. 项目收入

##### （1）项目收入可行性

宁南县公共文化服务中心项目投入正式运营后，博物馆采取门票制，将吸引来自全国各地的游客。

本项目的收入主要来源是门票收入；停车位收入；纪念商品销售收入；讲解及语音导览器服务收入；充电桩服务收入，文化馆、共享空间活动举办场地租赁费。

本项目收入归财政，全部用于专项债券还本付息。

##### （2）项目收入的分类



本项目收入反映为政府性专项收入。全部纳入本级财政预算管理。

### （3）项目收入预测

根据川观新闻介绍，宁南县全年接待旅游总人数66万人，增长10%；本项目测算首年游客量按照 $66 \times 20\% = 13.2$ 万人预测，每年上涨2%，直至15万人不再增加。

#### ①门票收入

根据《中共中央宣传部财政部文化部国家文物局关于全国博物馆、纪念馆免费开放的通知》（中宣发[2008]2号）的规定，“（一）实施范围：全国各级文化文物部门归口管理的公共博物馆、纪念馆，全国爱国主义教育示范基地全部实行免费开放。其中，文物建筑及遗址类博物馆暂不实行全部免费开放，继续对未成年人、老年人、现役军人、残疾人和低收入人群等特殊群体实行减免门票等优惠政策。博物馆、纪念馆按照市场化运作举办的特别（临时）展览，可根据实际情况确定门票价格”。

项目建成后本项目测算首年游客量按照13.2万人预测，每年上涨2%，直至15万人不再增加。门票价格参考下表，本项目位于宁南县，仅暂取8元/人计算；暂不考虑门票价格增长。

#### ②停车位收入

根据可行性研究报告，本项目共设停车位328个，参考四川省同类景点停车费，本项目运营首年每个车位每次按10元考虑，参考居民物价消费指数CPI，以后每三年考虑5%的增长，周转率考虑2（即每个车位每天周转两次），车位使用率运营首年预计为70%，以后每年增加5%，2030年达到95%后不再增加（5%空置率）。

#### ③纪念品销售收入



博物馆的核心是为大众做好文化服务，将文化传播的更远、更广。文创工作应研究人们的生活，研究人们生活中需要什么东西。在产品研发阶段通常会研究人们生活中需要什么样的文化产品，研究哪些文创产品能融入他们生活。因此，产品的设计都具有一定的功能性，文化与功能的结合可以让大众通过使用产品，起到了解文化的作用，从而达到传承文化的目的。

本项目拟吸取广汉文创历史产品，甄选自己的文创产品，参考普通文创纪念品价格普遍在 60 元以上。本次人均消费水平仅按 60 元计算。预计 50% 的游客购买。

#### ④讲解及语音导览器服务收入

##### A.讲解服务收入

讲解工作是建立在馆藏陈列基础之上的通过科学准确的语言和语言之外的其他表达方式将自己熟悉领域的知识传递给参观人员的一种具有宣传教育意义的社会公益活动。本项目建成后会配备讲解以便游客更好地了解历史背景及陈列物品。讲解收费价格参考《四川省物价局关于对四川省博物馆讲解及语音导览器收费试行标准的批复》（川价发[2009]89 号）、成都武侯祠、河北博物馆等关于讲解服务的收费。本项目按照平均 5 人及以上成团的价格测算，即 40 元/人收费，考虑物价上涨，通货膨胀等因素，参考居民物价消费指数 CPI，每年考虑 2% 的增长。需要讲解人数按照博物馆游客量的 15% 考虑。

##### B.语音讲解器服务收入

博物馆会配备部分的语音讲解器供游客选择，参考成都武侯祠、恭王府以及河北博物馆关于语音导览器的收费标准，一般租赁一台语音讲解器的价格在 20 元-30 元。本项目按照 20 元/台收费，考虑物价上涨，通货膨胀等因素，参考居民物价消费指数 CPI，每年考虑 2% 的增长。租赁次数按游客数的 5% 考虑。

### ⑤充电桩服务收入

充电桩收入主要包括两部分，一部分为基础电费，另一部分为充电服务费。基础电费按照 0.6 元/kWh 进行收取（直接缴纳给国家电网，故不测算。），同时按照成都发改委规定价格不高于 0.6 元/kWh 的标准收取充电服务费（四川省未发布规定价格，故本项目价格暂按照成都 0.6 元/kWh 的标准收取充电服务费）。

平均每个充电桩的输出功率为 60KW。考虑到目前乐至县现有新能源汽车数量，预测中运营使用率与停车位使用率一致。运营期第一年充电时间按每天 6 小时进行测算，之后每年增长 3%，一年按照 360 天进行测算。

### ⑥文化馆、共享空间活动举办场地租赁费

文化馆、共享空间以每年各举办活动按 100 天计（周末 2 天），总面积为 3100.00 m<sup>2</sup>。收费单价参考四川省同类各场地收费，保守预测，本项目取平均 5 元/m<sup>2</sup>.天的标准，考虑通货膨胀因素，每年上浮 2%。

综上，本项目在债券存续期内，总收入为 23,422.81 万元，预测期收入测算结果详见本报告附件 2 “项目收入测算汇总表”

## 2.项目成本费用估算

本项目成本费用主要包括人员工资、燃料动力费、折旧费用、管理费用、财务费用等。其中：

### （1）经营成本

①外购原材料：根据项目整体运营规模，该项目原材料采购成本主要为纪念品制作成本，预计占纪念品收入的30%。

②外购燃料及动力：本项目运营过程中需用的电、水以及液化石油气费及其他项目运营所需燃料及动力，按项目总收入的3%计算；

③工资与福利：根据本项目的规模、建设单位目前的实际情况，结合项目建成后的实际需要，员工按16人，工资按5万元/年计算，每年按1%增长。

④固定资产折旧费用：本项目资产按20年进行直线摊销，不计残值；

⑤维护修理费：按国内同类企业情况，按固定折旧的5%预计；

⑥管理费用：本次预测的管理费用主要为博物馆的日常费用支出，包括办公费、通讯费、交通费、差旅费、业务费、会议费、保洁费及其他未列明的运营管理费。本次按营业收入的1%计算。

## （2）财务费用

专项债券资金总需求为 8,000.00万元，2023年拟申请发行5,000.00万元，2024年拟申请发行3,000.00万元，期限均为15年期，专项债券利率参照同期债券利息取3.5%，建设期利息计入项目总投资，运营期利息计入项目损益。

综上，本项目在债券存续期内，总成本为21,876.64万元，预测期成本费用测算结果详见本报告附件3“项目成本费用估算表”。

## 3、本项目损益状况

综合上述项目收入、经营成本费用的估算，本项目在债券存续期内项目总收入估算结果为 23,422.81 万元，项目总成本预计 21,876.64 万元，累计净利润为 1,086.41 万元，本项目息前净现金流量累计 16,425.16 万元。

详见附件 4“项目损益状况及息前净现金流测算表”。

## （四）项目融资平衡情况分析

测算结果显示，本项目截至政府专项债到期日累计资金结余 4,649.96 万元，我们未发现本项目资金出现不能满足政府专项债券还



本付息要求的情况。

详见本报告附件 5 “项目资金平衡测算表”。

### （五）项目偿付能力分析

本项目在预测期内可实现息前净现金流 16,425.16 万元，政府专项债券到期本息合计 12,200.00 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 1.35 倍。

### （六）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，下面对单价（价格）向下向上波动进行敏感性分析，结果如下：

主要指标：	敏感性分析（单价）			
	0%	-5%	-10%	5%
息前净现金流量（万元）：	16,425.16	15,667.70	14,910.24	14,152.78
专项债本息收益覆盖倍数：	1.35	1.28	1.22	1.16

由上分析可见，本项目具有一定的抗风险能力。

## 五、评价结论

我们未注意到本项目资金出现不能满足政府专项债券还本付息要求的情况。

## 六、附件

附件 1.债券还本付息表

附件 2.项目收入测算汇总表

附件 3.项目成本费用估算表

附件 4.项目损益状况及息前净现金流测算表

附件 5.项目资金平衡测算表

附件 1.债券还本付息表

项目名称：宁南县公共文化服务中心项目

单位：万元

序号	项目	合计	建设期		运营期														
			2023年	2024年															
1	期初尚未归还本金			5,000.00		8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
2	本期还本	8,000.00																- .00	8,000.00
3	本期借款	8,000.00	5,000.00	3,000.00															
4	期末尚未归还本金		5,000.00	8,000.00		8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00	- .00
5	本期付息	4,200.00	131.25	280.00		280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	143.75
5.1	资本化	411.25	131.25	280.00		280.00													
5.2	费用化	3,788.75					280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	143.75
6	还本付息	12,200.00	131.25	280.00		280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	8,143.75



附件 2. 项目收入测算汇总表

项目名称: 宁南县公共文化服务中心项目																	单位: 万元
序号	项目名称	单位	合计	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
一	博物馆门票收入		1,625.06	105.60	107.71	109.87	112.06	114.30	116.59	118.92	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00
1	门票单价	元/人		8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00
2	接待人数	万人		13.20	13.46	13.73	14.01	14.29	14.57	14.87	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
二	停车位收入	万元	3,267.47	165.31	177.12	188.93	210.77	223.17	235.57	247.35	247.35	247.35	259.72	259.72	259.72	272.70	272.70
1	车位数量	个		328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00	328.00
2	占用率			70.00%	75.00%	80.00%	85.00%	90.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%
3	周转次数	次/天		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
4	单价	元/次		10.00	10.00	10.00	10.50	10.50	10.50	11.03	11.03	11.03	11.58	11.58	11.58	12.16	12.16
5	运营天数	天		360	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00
三	充电桩运营费用		7,462.60	303	338	375	414	455	498	543	591	638	627	645	665	685	705
1	数量 (个)			65	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00
2	平均输出功率 (kW)			60	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
3	充电时间 (小时/天)			6	6.18	6.37	6.56	6.75	6.96	7.16	7.38	7.60	7.83	8.05	8.31	8.55	8.81
4	充电桩服务费 (元/kwh)			0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60
5	充电桩使用率			60.00%	65.00%	70.00%	75.00%	80.00%	85.00%	90.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%
四	纪念品销售收入		6,974.37	396.00	412.00	428.64	445.96	463.98	482.72	502.22	516.91	527.25	537.79	548.55	559.52	570.71	582.12
1	接待人数	万人		13.20	13.46	13.73	14.01	14.29	14.57	14.87	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
2	消费人数			6.60	6.73	6.87	7.00	7.14	7.29	7.43	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50
3	人均消费			60.00	61.20	62.42	63.67	64.95	66.24	67.57	68.92	70.30	71.71	73.14	74.60	76.09	77.62
五	讲解及语音讲解器服务收入		1,627.35	92.40	96.13	100.02	104.06	108.26	112.64	117.19	120.61	123.02	125.48	127.99	130.55	133.17	135.83
1	讲解服务收入 (万元)		1,394.87	79.20	82.40	85.73	89.19	92.80	96.54	100.44	103.38	105.45	107.55	109.71	111.90	114.14	116.42
	人数			1.98	2.02	2.06	2.10	2.14	2.19	2.23	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25	2.25
	单价			40.00	40.80	41.62	42.45	43.30	44.16	45.05	45.95	46.87	47.80	48.76	49.73	50.73	51.74
2	语音讲解器服务收入 (万		232.48	13.20	13.73	14.29	14.87	15.47	16.09	16.74	17.23	17.57	17.93	18.28	18.65	19.02	19.40
	单价 (元/次)			20.00	20.40	20.81	21.22	21.65	22.08	22.52	22.97	23.43	23.90	24.38	24.87	25.36	25.87
	租赁次数 (万次)			0.66	0.67	0.69	0.70	0.71	0.73	0.74	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75
六	文化馆、共享空间活动举办		2,475.96	155.00	158.10	161.26	164.49	167.78	171.13	174.56	178.05	181.61	185.24	188.94	192.72	196.58	200.51
	场地租赁费			100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
	天数			3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00	3,100.00
	面积			5.00	5.10	5.20	5.31	5.41	5.52	5.63	5.74	5.86	5.98	6.09	6.22	6.34	6.47
	单价			1,289.46	1,289.46	1,364.07	1,451.57	1,532.59	1,616.70	1,703.40	1,773.46	1,867.49	1,854.74	1,890.51	1,927.18	1,977.76	2,016.30
合计	会费收入		23,422.81	1,217.58	1,289.46	1,364.07	1,451.57	1,532.59	1,616.70	1,703.40	1,773.46	1,867.49	1,854.74	1,890.51	1,927.18	1,977.76	2,016.30

附件 3. 项目成本费用估算表

项目名称：宁南县公共文化服务中心项目

序号	项目名称	合计	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
1	经营成本	46,118.29	1,101.58	1,109.33	1,117.37	1,126.01	1,134.67	1,143.65	1,152.94	1,160.30	1,165.28	1,170.72	1,175.90	1,181.17	1,186.94	1,192.42
1.1	原材料采购	2,092.31	118.80	123.60	128.59	133.79	139.19	144.82	150.67	155.07	158.17	161.34	164.56	167.86	171.21	174.64
1.2	人员工资福利	1,155.79	80.00	80.80	81.61	82.42	83.25	84.08	84.92	85.77	86.63	87.49	88.37	89.25	90.15	91.05
1.2.1	人数	224.00	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
1.2.2	人均工资	747,371.07	50,000.00	50,500.00	51,005.00	51,515.05	52,030.20	52,550.50	53,076.01	53,606.77	54,142.84	54,684.26	55,231.11	55,783.42	56,341.25	56,904.66
1.3	燃料动力费	468.46	24.35	25.79	27.28	29.03	30.65	32.33	34.07	35.47	36.15	37.09	37.81	38.54	39.56	40.33
1.4	管理费用	234.23	12.18	12.89	13.64	14.52	15.33	16.17	17.03	17.73	18.07	18.55	18.91	19.27	19.78	20.16
1.5	固定资产折旧	11,550.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00
1.6	维修费用	577.50	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25	41.25
2	税金及附加	1,959.60	103.84	109.64	115.65	122.79	129.30	136.05	142.99	148.33	151.22	155.29	158.32	161.41	165.76	169.01
2.1	增值税	1,790.55	94.40	99.67	105.14	111.63	117.55	123.68	129.99	134.85	137.47	141.17	143.92	146.74	150.69	153.64
2.2	增值税附加	179.05	9.44	9.97	10.51	11.16	11.75	12.37	13.00	13.48	13.75	14.12	14.39	14.67	15.07	15.36
3	财务费用	3,768.75	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
3.1	债券利息	3,768.75	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
总成本费用（万元）		21,876.64	1,485.42	1,498.97	1,513.02	1,528.80	1,543.97	1,559.70	1,575.93	1,588.63	1,596.49	1,606.02	1,614.22	1,622.59	1,632.70	1,640.18

单位：万元

## 附件 4. 项目损益状况及息前净现金流测算表

项目名称：宁南县公共文化服务中心项目

单位：万元

序号	项目	合计	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
一	项目收入	23,422.81	1,217.58	1,289.46	1,364.07	1,451.57	1,532.59	1,616.70	1,703.40	1,773.46	1,807.49	1,854.74	1,890.51	1,927.18	1,977.76	2,016.30
二	经营成本	16,118.29	1,101.58	1,109.33	1,117.37	1,126.01	1,134.67	1,143.65	1,152.94	1,160.30	1,165.28	1,170.72	1,175.90	1,181.17	1,186.94	1,192.42
	其中：固定资产折旧	11,550.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00	825.00
三	增值税及附加	1,969.60	103.84	109.64	115.65	122.79	129.30	136.05	142.99	148.33	151.22	155.29	158.32	161.41	165.76	169.01
四	财务费用	3,788.75	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	148.75
五	营业利润	1,546.17	-267.84	-209.52	-148.95	-77.23	-11.38	57.00	127.47	184.83	211.00	248.72	276.29	304.59	345.05	506.12
六	利润总额	1,546.17	-267.84	-209.52	-148.95	-77.23	-11.38	57.00	127.47	184.83	211.00	248.72	276.29	304.59	345.05	506.12
减：	所得税	459.76									39.57	62.18	69.07	76.15	86.26	126.53
七	净利润	1,086.41	-267.84	-209.52	-148.95	-77.23	-11.38	57.00	127.47	184.83	171.43	186.54	207.22	228.44	258.79	379.59
八	主要指标：	-														
1	息前税后利润 NOPAT	4,875.16	12.16	70.48	131.05	202.77	268.62	337.00	407.47	464.83	451.43	466.54	487.22	508.44	538.79	528.34
2	息前净现金流 量（NOPAT+折旧）	16,425.16	837.16	895.48	956.05	1,027.77	1,093.62	1,162.00	1,232.47	1,289.83	1,276.43	1,291.54	1,312.22	1,333.44	1,363.79	1,353.34



附件 5.项目资金平衡测算表

项目名称：宁南县公共文化服务中心项目																	单位：万元				
序号	项目	合计	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			
资金来源			建设期								运营期										
1	项目资本金	8,500.00	5,000.00	3,500.00																	
2	融资资金	8,000.00	5,000.00	3,000.00																	
3	项目收入	23,422.81			1,217.58	1,289.46	1,364.07	1,451.57	1,532.59	1,616.70	1,703.40	1,773.46	1,807.49	1,854.74	1,880.51	1,927.18	1,977.76	2,016.30			
3.1	其他专项收入																				
	资金来源小计	39,922.81	10,000.00	6,500.00	1,217.58	1,289.46	1,364.07	1,451.57	1,532.59	1,616.70	1,703.40	1,773.46	1,807.49	1,854.74	1,880.51	1,927.18	1,977.76	2,016.30			
资金占用																					
	项目建设投资 1（静态，不含发行费 及利息）	16,080.75	9,863.75	6,217.00																	
2	发行费	8.00	5.00	3.00																	
3	经营活动现金流出	6,997.66		-	380.42	393.97	408.02	423.80	438.97	454.70	470.93	483.63	531.06	563.20	578.29	593.73	613.97	629.96			
3.1	运营成本（不含折旧 摊销和财务费用）	4,568.29			276.58	284.33	292.37	301.01	309.67	318.65	327.94	335.30	340.28	345.72	350.90	356.17	361.94	367.42			
3.2	税金及附加	1,969.60			103.84	109.64	115.65	122.79	129.30	136.05	142.99	148.33	151.22	155.29	158.32	161.41	165.76	169.01			
3.3	所得税	459.76			-	-	-	-	-	-	-	-	39.57	62.18	69.07	76.15	86.26	126.53			
4	偿还债务本息	12,200.00	131.25	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	5,280.00	3,148.75			
4.1	归还专项债务本金	8,000.00															5,000.00	3,000.00			
4.2	归还专项债务利息	4,200.00	131.25	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	148.75			
5	资金占用小计	35,272.85	10,000.00	6,500.00	660.42	660.42	688.02	703.80	718.97	734.70	750.93	763.63	811.06	843.20	858.29	873.73	5,893.97	3,811.71			
	当年资金结余	4,649.96	-	-	557.16	629.04	676.05	747.77	813.62	882.00	952.47	1,009.83	996.43	1,011.54	1,032.22	1,053.44	-3,916.21	-1,795.41			
	期末累计资金结余		-	-	557.16	1,186.19	1,862.24	2,610.02	3,423.64	4,305.64	5,258.11	6,267.95	7,264.37	8,275.92	9,308.14	10,361.58	6,445.37	4,649.96			



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510000201828533W

名称 四川正则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)  
住所 成都市武侯区武侯祠大街266号华达商城12楼1208号  
法定代表人 胡圣尧  
注册资本 (人民币)贰佰万元  
成立日期 1993年1月29日  
营业期限 1993年1月29日至永久  
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;代理纳税申报;基本建设年度财务决算审计;代理记账;担任企业常年会计顾问;司法会计鉴证;提供会计、税务、管理咨询;办理企业投资项目可行性研究中的有关业务;国家法律、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)。

本复印件仅供 川正则  
会次字(2023)071号使用

再次复印无效



登记机关

2018



<http://gsxt.scaic.gov.cn> <http://gsxt.cdcredit.gov.cn>

提示:请于每年1月1日至6月30日年报。企业出资情况、股权变更情况、知识产权出质登记、行政许可、行政处罚及其他依法应当公示的信息应在信息产生后20个工作日内公示。  
企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制





会计师事务所  
执业证书

名称：四川正则会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：胡圣尧

主任会计师：胡圣尧

经营场所：成都市武侯祠大街266号华达商厦2楼1208号

组织形式：有限责任公司

执业证书编号：51010023

批准执业文号：川财注【1999】596号

批准执业日期：1999年12月30日



本复印件仅供川正则  
会字(2023)071号使用  
再次复印无效  
四川正则会计师事务所有限责任公司

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》。



2022年5月25日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会  
合格专用章  
(四川)

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名: 胡圣堃  
性别: 男  
出生日期: 1967-1-18  
工作单位: 四川正则会计师事务所  
身份证号码: 420106670118081

四川正则会计师事务所

420106670118081

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

合格专用章  
(四川)

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020.4.25

证书编号: 450500030398  
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: 1997 年 06 月 31 日  
Date of Issuance

2006 年 12 月 31 日





2021.4.20  
合格专用章  
(四川)



姓名 赵翊华  
性别 女  
出生日期 1966-4-16

四川正则会计师事务所有限责任公司

511002660416032

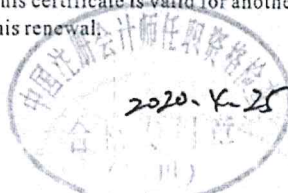


本复印件仅供 川正则  
会审字(2021)01号使用  
再次复印无效  
四川正则会计师事务所有限责任公司

年度检验登记 2015.3.31  
Annual Renewal Registration

合格专用章  
(四川)

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: 510100233066  
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: 2003 年 10 月 21 日  
Date of Issuance