

大竹县第五中学建设项目
收益与融资自求平衡专项债券

财务评价咨询报告

四川同济会计师事务所有限公司

2025年05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、区级行业专项规划	4
(一) 基本情况	4
(二) 项目建设符合相关规划	4
二、项目概述	8
(一) 参与主体	8
(二) 项目基本情况	9
三、经济社会效益分析	12
(一) 经济效益	12
(二) 社会效益	12
四、评价基础与假设	13
(一) 编制原则	13
(二) 编制依据	13
五、评价要素	14
(一) 投资估算与资金筹措	15
(二) 项目收入与成本费用估算	15
(三) 资金测算平衡情况	19
(四) 项目偿付能力分析	20
(五) 敏感性分析	20
六、评价结论	21

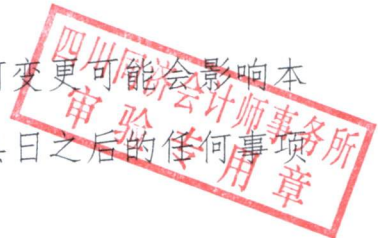


注册会计师声明

我们对大竹县第五中学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、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:

- 1.我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设;
- 2.假设提供给我们所有资料(未经独立核实)为准确、真实、完整和有效;
- 3.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;
- 4.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。



大竹县第五中学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

川同济会咨[2025]第05-217号

大竹县教育局：

我们接受委托，对拟发行的大竹县第五中学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大竹县教育局的责任。

我们对大竹县第五中学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，对项目净现金流覆盖专项债券本息的能力进行评价，为发行大竹县第五中学建设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，对大竹县第五中学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.本项目在债券存续期内收益可偿债息前净现金流为 8243.82 万元，专项债券融资到期本息合计 6688.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.23 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

四川同济会计师事务所有限公司

中国·四川



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 05 月

专项债券财务评价说明

一、区级行业专项规划

（一）基本情况

（1）社会现状

大竹县因竹得名、伴竹而生，素有中国苎麻之乡、中国香椿第一县、中国醪糟之都、中国糯米之乡、川东绿竹之乡美誉。面积 2078.8 平方公里，辖 3 个街道、28 个乡镇、235 个行政村、89 个社区，总人口 108 万。近年来，先后荣获国家卫生县城、全国文化先进县、全国科普示范县、全国绿化模范县、全国义务教育发展基本均衡县、全国电子商务进农村综合示范县、国家级水稻制种大县、全省县域民营经济改革试点县、全省乡村振兴先进县等国省级荣誉 30 余项。2024 年，实现地区生产总值 464.6 亿元，同比（下同）增长 4%；地方一般公共预算收入 23.2 亿元，增长 7.8%；跻身中国西部百强县第 29 位。

（2）经济发展现状

经达州市统计局审定，2023 年大竹县地区生产总值（GDP）451.4 亿元，比上年增长（下同）6.8%。其中，第一产业增加值 74.2 亿元，增长 3.4%；第二产业增加值 154.6 亿元，增长 7.2%；第三产业增加值 222.6 亿元，增长 7.8%。

（二）项目建设符合相关规划

（1）国家层面

全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持中国特色社会主义教育发展道路，坚持社会主义办学方向，立足基本国情，遵循教育规律，坚持改革创新，以凝聚人心、完善人格、开发人力、培育人才、造福人民为工作目标，完善现代化教育体系。坚持以人民为中心的发展思想，促进公平、提高质量、服务发展，进一步聚焦关键、突出重点，基础教育补短板、职业教育树精品、高等教育创一流，发挥投资精准支撑和撬动作用，全面提升教育体系内在质量水平，全面提升人民群众教育获得感，全面提升教育服务引领经济社会发展能力。

（一）服务大局，落实重大战略。对标对表中央领导重要批示指示精神 and 党中央、国务院重大决策部署，服务科教兴国、人才强国重大战略，落实《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 远景目标纲要》《中国教育现代化 2035》等重大规划要求，提升大局意识，强化工作手段，进一步发挥中央投资推动落实中央决策部署的重要作用。

（二）突出重点，聚焦关键领域。紧紧围绕基础教育、职业教育、高等教育三大板块，聚焦关键领域关键任务，推动带动性好、示范性强、受益面广、影响力大的项目建设，不撒胡椒面，把投资用在“刀刃上”。

（三）投资引领，带动制度建设。进一步发挥好中央投资“四两拨千斤”作用，注重以投资换机制，促进有关领域、有关区域形成整体性制度设计和解决方案。激发社会力量积极性，带动地方投资和社会投资，市场成熟后及时退出。

（四）一钱多用，统筹多方需求。中央投资既要加强教育基础设

施建设，又要对接乡村振兴、新型城镇化、重大区域发展战略等，并服务重大科技攻关、先进制造业、战略性新兴产业发展，做到一钱两用、多用，满足多方需求。

（2）省级层面

教育厅、省发改委等 9 部门日前联合印发《四川省“十四五”县域普通高中发展提升行动计划实施方案》，将全面规范普通高中招生管理，健全教师补充培训机制，改善薄弱县中办学条件，着力提升县中教育质量。

方案提出，到 2025 年，全省县中整体办学水平显著提升，市域内县中和城区普通高中、普通高中教育和中等职业教育统筹协调发展，推动全省高中阶段教育毛入学率达到 96%。公民办普通高中招生管理全面规范，县中生源流失现象得到根本扭转；教师补充培训激励机制基本健全，县中党组织书记、校长和教师队伍建设明显加强；教育经费投入机制基本健全，县中办学经费得到切实保障；薄弱县中办学条件明显改善，学校建设基本实现标准化；育人方式改革全面深化，县中省级示范校占比明显增加，县中教育质量显著提高。

（3）市县级层面

“十四五”是实现两个百年目标的历史交汇期，是开启全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的第一年，是成渝地区双城经济圈建设和“一千多支、五区协同”发展格局加快形成的关键时期。达州教育必须牢牢把握中华民族伟大复兴引领教育事业发展的时代机遇，充分把握国家出台教育系列重大政策和国家、省、市教育大会相继胜利召开的发展机遇，抓住成渝地区双城经济圈建设、成渝发展主轴中心城市和成渝特大城市功能配套服务中心建设等契机，在深化中抓落实，在落实中求突破，在突破中见实效，加快构建

达州教育高质量发展体系，推进教育现代化、建设教育强市、办好人民满意教育，为达州经济社会发展提供坚强的人才支撑和智力保障。

面对新形势、新任务，达州教育还存在一些不容忽视的问题和短板。教育资源不均衡、不充分的问题仍然存在。区域、城乡、校际之间的教育差距仍然较大，主城区公办幼儿园学位供给不足，办幼儿园入园难的问题未得到根本解决。义务教育优质均衡发展短板突出，“城挤、乡弱、村空”局面未得到根本改变，普通高中办学条件不能满足新高考综合改革的需要，职业教育基础条件需进一步改善。教育竞争能力有待加强。义务教育质量需要进一步提升，高中教育多样化、特色化、优质化发展不足。职业教育发展规模不大、水平不高，省级“双示范”项目数量较少，服务地方经济发展的能力有待加强。教育高质量发展要素存在短板。高质量发展体系不完善，机制需要进一步健全。科研型、专家型教育管理人才匮乏。学前教育阶段、高中阶段师生比未达到国家标准，教师结构性缺编仍较严重，职业教育“双师型”教师比例不高，教师素质有待进一步提高。教育经费投入有待持续加强。教育信息化建设相对滞后。

（二）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的教育方针，坚持社会主义办学方向，立足新发展阶段，贯彻新发展理念，构建新发展格局。以改革创新为根本动力，以立德树人为根本任务，以推动高质量发展为主题，抢抓成渝地区双城经济圈建设等重大机遇，坚持“立足当前、着眼长远，聚焦重点、带动全局，问题导向、改革创新，科学规划、项目牵引”的工作思路，做好“建、引、联、特、管”五篇文章，全面深化教育综合改革，不断满足人民群众对更加公平、更高质量教育的新期盼、新需求。

（三）基本原则。坚持党的全面领导。坚持社会主义办学方向，

全面贯彻党的教育方针，全面加强教育系统党的建设，落实立德树人根本任务，坚持五育并举，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。坚持以人民为中心。坚持教育公益性原则，推进教育公平、内涵发展，扩大优质教育资源供给，着力解决人民群众最关心的急难愁盼问题，让教育改革发展成果惠及全体人民，提升人民群众对教育的获得感。坚持教育优先发展。坚持把教育放在优先发展的战略地位，在财政资金投入上优先保障教育，在公共资源配置上优先满足教育需要，推动教育改革发展，抓住主要矛盾、重点任务，把优先发展教育落到实处。坚持统筹协调推进。统筹教育与社会经济融合发展，深化产教融合、科教融合、体教融合，推动教育体系与产业体系、社会体系、科技体系等有效衔接，统筹各级各类教育发展，实现普通教育和职业教育、学历教育 and 非学历教育、社会教育和家庭教育等协调发展，致力于构建服务全民终身学习的教育体系。坚持教育改革创新。全面深化教育领域综合改革，推进依法行政、依法治校、依法治教。以教育评价改革为牵引，统筹推进育人方式、办学模式、管理体制、保障机制改革，不断激发教育活力。坚持以教师为本。把教师视为教育事业发展第一资源，把教师队伍建设作为教育事业发展的重点，优先谋划教师队伍建设，优先满足教师队伍建设需要，培养“四有”好老师。

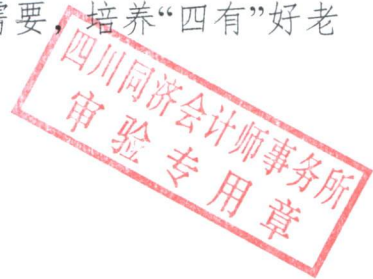
因为本项目是符合相关行业规划的。

二、项目概述

（一）参与主体

项目业主：大竹县英才教育发展有限公司。

主管单位：大竹县教育局。



（二）项目基本情况

1、项目基本信息

项目名称：大竹县第五中学建设项目

项目所属领域：社会事业-教育

项目建设工期：共计 36 个月

项目地址：大竹县第五中学规划范围内

项目说明：本项目为在建工程，资产无抵押或质押情况。

2、项目建设内容及产出

项目总用地 40 亩。拟新建建筑面积 13948.58 平方米，其中教学楼 4575.41 平方米、一号综合楼 1840.83 平方米、二号综合楼 2222.08 平方米、宿舍楼 5178.76 平方米、厕所 66 平方米、门卫室 28.06 平方米、出地面楼梯间 37.44 平方米，地下建筑面积 2810.31 平方米，新建运动场及室外场地 11540 平方米、绿化、校园美化、亮化等相关附属设施。（新增学位 2000 个）

3、项目实施计划

本项目工期建设计划从2023年12月至2026年11月，建设总工期为36个月。

时间进度安排如下：

第一阶段：工程拟定于2023年12月初前完成项目前期工作；

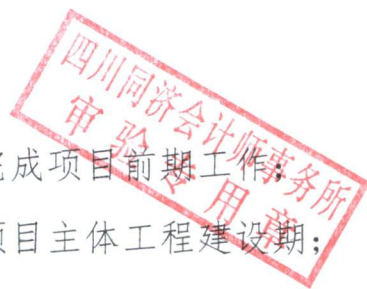
第二阶段：2023年12月至2026年10月为项目主体工程建设期；

第三阶段：2026年11月底竣工验收，为竣工验收期；

第四阶段：2026年12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大竹县英才教育发展有限公司负责，项目运营由大竹县英才教育发展有限公司直接运营，项目实施机构大竹县教育局对项目运营进行监管。项目运营管理原则、管理方案、财务管理如下：

①运营期资金实行统一管理，由财务单独立账、核算，资金使用严格按照计划进行，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

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

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

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、工业园区、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。

本项目为达州市大竹县的社会事业-教育工程，根据国务院《关于基础教育改革与发展的决定》以及四川省《四川省“十四五”县域普通高中发展提升行动计划实施方案》的要求，为进一步提高大竹县基础教育的整体质量和水平，促进基础教育积极、均衡、协调和持续发展，更好的为全面建设小康社会和实现社会主义现代化服务。

基础教育是科教兴国的奠基工程，是教育工作的“重中之重”。改革开放以来，我县基础教育得到了很大发展，办学条件得到较大改善，办学水平不断提高，但是，在新的历史形势下，我县高中教育面临着新的挑战和要求，也存在不少困难和问题。全县高中教育发展不够平衡，农村学校布点过于分散，制约了办学条件的改善和办学水平的提高；全县基础教育的整体水平与人民群众对优质教育的需求不相适应。国务院《关于基础教育改革与发展决定》明确提出要“调整优化学校布局结构”，全面改善学校办学条件，促进教育质量的提高。

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。

因此，本项目具有公益性。

三、经济社会效益分析

(一) 经济效益

项目实施直接拉动教育建设项目固定资产投资，增加地方财政预算收入，提供教育从业人员岗位薪酬，同时项目建成后，配套相关的服务实施，能够拉动大竹县第五中学规划范围内的消费，促进经济繁荣，聚集更多人气。通过合理利用学校师资力量，增强学生学习环境，增加就业岗位，既满足市场实际需要，有增加项目收益。同时，项目的建设将提供良好的投资环境，可以吸引更多的外资和国内民间资本。有助于完善大竹服务产业结构，成为城市贸易发展、商业繁荣的重要支撑点，促进大竹经济的健康发展。项目实施后，大大增强了区域内的城市配套环境，缩短城乡发展差距。有了好的城市配套功能设施，必然使人民安居乐业，推动社会治安向好，外来投资者乐于来此投资，带来好的经济发展机遇，从而带动周边土地增值。

(二) 社会效益

1、实施该项目，将极大地缓解学校办学压力，能促进大竹县第五中学规划范围内的经济发展和两个文明建设。同时，该项目的建成，还可改善学生的学习环境，使该校的基础设施更加完善，为该校实施素质教育奠定良好的基础，提高毕业生升学的比例，解除家长的后顾之忧。

2、本项目建成后，不仅能为社会培养更多的各类人才，而且随着办学规模的扩大，同时学校资源将得到更充分有效的利用，减少闲置和浪费，提高办学效益。

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

在对本项目进行投资估算时，主要依据项目建设方案设计的各项工程量及建设任务，按方案分别计算各项建设工程量和设备配置投资，选择最佳方案，按照建设单位提供的设计范围及该项目的设计资料，采用近似工程扩大指标和有关定额及相关价格进行编制。投资估算依据如下：

- 1) 建设单位管理费：按照财建〔2016〕504号文计取；
- 2) 工程勘察费：按照发改价格〔2015〕299号文件，参照计价格〔2002〕10号文计算，按工程费用的0.8%。
- 3) 《市政工程投资估算编制办法》（建标〔2007〕164号文）；
- 4) 《建筑工程投资估算编制办法》；
- 5) 《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
- 6) 《四川省建设工程工程量清单计价定额》（川建造价发〔2014〕439号）；
- 7) 《四川省建设工程工程量清单计价规范》实施办法；

- 8) 《四川省建设工程工程量清单计价定额》(2020) ;
- 9) 《建设项目经济评价方法与参数》第三版;
- 10) 《建筑工程投资估算指标》;
- 11) 《市政工程投资估算指标》(建标〔2007〕163号文)(建标〔2007〕240号文);
- 12) 《工程勘察设计收费管理规则》(计价格〔2002〕10号);
- 13) 《招标代理服务收费管理暂行办法》(计价格〔2002〕1980号);
- 14) 《建设工程造价实用手册》2001版;
- 15) 《最新造价工程师常用数据与参数大全》2014版;
- 16) 《造价工程师常用数据手册》;
- 17) 《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);
- 18) 《四川省发展和改革委员会关于进一步放开住建部门专业服务收费有关事项的通知》(川发改价格〔2015〕769)。

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，对本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

1、项目投资估算

本项目投资总额为 6778.51 万元，静态总投资为 6518.51 万元，占项目总投资的 96.16%。其中，工程费用 6197.28 万元，占项目总投资的 91.43%；工程建设其他费用 198.00 万元，占项目总投资的 2.92%；预备费 123.23 万元，占项目总投资的 1.82%。建设期利息 256.00 万元，占项目总投资的 3.78%；债券发行费用 4.00 万元，占项目总投资的 0.06%。

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	总投资	6778.51	100.00%
1	静态总投资	6518.51	96.16%
1.1	工程费用	6197.28	91.43%
1.2	工程建设其他费用	198.00	2.92%
1.3	预备费	123.23	1.82%
2	建设期利息	256.00	3.78%
3	发行费	4.00	0.06%
二	资金筹措	6778.51	100.00%
1	财政资金	2778.51	40.99%
2	专项债券	4000.00	59.01%

2、项目资金筹措

本项目资本金来源：资本金均来源于财政资金，项目资本金 2778.51 万元，占项目总投资的 40.99%。

融资来源：本项目拟发行专项债券总额 4000.00 万元，占总投资比例为 59.01%，其中：2025 年申请发行专项债券 3000.00 万元，2026 年申请发行专项债券 1000.00 万元，债券利率按 3.20% 测算，发行年限 20 年，发行费用为面值的 1‰。

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	占总投资比重	建设期			
				第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年
1	资金使用	6778.51	100.00%	600.00	600.00	4000.00	1578.51
1.1	建设投资	6518.51	96.16%	600.00	600.00	3869.00	1449.51
1.2	建设期利息	256.00	3.78%	0.00	0.00	128.00	128.00
1.3	债券发行费用	4.00	0.06%	0.00	0.00	3.00	1.00
2	资金筹措	6778.51	100.00%	600.00	600.00	4000.00	1578.51
2.1	财政资金	2778.51	40.99%	600.00	600.00	1000.00	578.51
2.2	专项债券	4000.00	59.01%	0.00	0.00	3000.00	1000.00

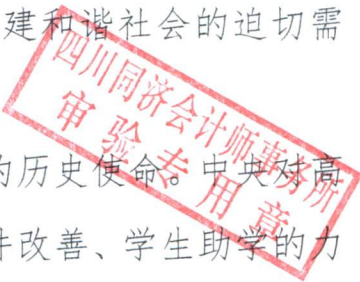
(二) 项目收入与成本费用估算

1、项目收入

(1) 项目收入可行性

“十四五”期间，是全县经济社会发展的重要机遇期。教育的发展开发人力资源，是大竹县全面提升综合竞争力的基本战略选择。进一步做强大竹县教育是全面建设小康社会和构建和谐社会迫切需要。

推进经济社会和谐发展，教育担负着重要的历史使命。中央对高中和职业教育高度重视，加大了对各级办学条件改善、学生助学的力度，社会对教育的支撑能力逐步增强，城乡居民新的教育消费需求不断增加，为实现教育多层次、多样化发展提供了难得的历史机遇。同时，人民群众对教育的需求趋向高质量、高层次和多样化，加快教育事业的发展，维护教育公平，不断满足人民群众日益增长的教育需求，



是教育工作的重要任务。

中央实施西部大开发战略，为教育发展提供了新的机遇。经济社会发展，人口结构的变化对教育提出了新的要求。随着人民群众生活水平、消费结构和教育观念的变化，社会对教育的需求向高层次、高质量和多样化的方向发展。随着城镇化进程的加快，人口加速向城镇转移，独生子女在学龄人口所占比重逐步增加，劳动年龄人口数量持续上升，必须加快建设学习型社会的步伐。学龄人口的变化，劳动年龄人口和老龄人口的快速增长，人口在城乡和乡村的分布改变，对教育发展的规模、结构、形式与层次提出了新要求。

本项目的建设对完善办学条件、扩大招生规模、引进师资和增强大竹县英才教育发展有限公司综合实力，都将具有十分重要的作用。

本项目收益来源：住宿费收入、后勤服务收入，收入具有较强的可行性，收入具有较强的可行性；

（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）项目收入的分类

1) 住宿费收入

①收入测算公式：住宿费收入=学生人数×住宿标准（元/年）×入住率

②学生人数：根据大竹县发展和改革局出具的《关于大竹县第五中学建设项目可行性研究报告的批复》（竹发改发〔2022〕165号）及项目可行性研究报告，本项目建成后增加 2000 个学位，计划建成后投入运营，实现住宿费收入。

③住宿标准（元/年）：参考达州市发展和改革委员会、达州市

教育局、达州市财政局出具的《关于调整四川省大竹中学普通高中住宿费收费标准的批复》（达市发改价格〔2023〕35号），大竹中学莲印小区住宿费为460元/生/期，本部校区350元/生/期。本项目按照400元/生/期进行计算，即800元/生/年进行估算，运营期不考虑增长。

④入住率：大竹县英才教育发展有限公司实行封闭式管理，但考虑部分学生家庭特殊情况，可由学生家长向学校提交不住校的书面申请并说明原因，学校收悉，同意后申请后，可进行走读。本项目的学生住宿率按65%计取，每年增加5%，直至增长至85%后不再增长。

2) 后勤服务收入

①收入测算公式：后勤服务收入=人数×人均消费（元/天）×消费时长（天）×消费率

②人数：根据大竹县发展和改革局《关于大竹县第五中学建设项目可行性研究报告的批复》（竹发改发〔2022〕165号）及项目可行性研究报告，本项目建成后，增加2000个学位，则将形成实现住宿费收入的实物量共计2000.00学生人数，计划建成后投入运营，实现后勤费收入。

③人均消费（元/天）：结合大竹县国民经济发展水平及消费水平，本项目保守估计，人均消费按照25元/天计算，考虑到后期随着经济发展，物价上涨，故运营期内人均消费每5年增长5%。

④消费时长（天）：保守计算学生在校时间为270天。

⑤消费率：根据市场供给关系，本项目运营期考虑首年使用率为35%，并考虑每年增加5%，直至增长至55%后不再增长。

综上所述，根据以上分析结果对本项目债券期限内项目收入进行估算，经保守测算，计算期内预计项目总收入为18316.63万元。详见附表1

2、项目成本费用估算

本项目成本包括经营成本、固定资产折旧费、无形资产摊销费、财务费用、相关税费。

综上所述，经计算可知，本项目预测期成本费用为 15923.13 万元，预测期项目成本测算结果如下附表 2。

3、本项目损益状况

企业所得税：根据《中华人民共和国企业所得税法》第一条规定，在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税，企业所得税的税率为 25%。

综合上述专项收入、经营成本费用的估算，本项目在债券存续期内运营总收入预计为 18316.63 万元，总成本预计为 15923.13 万元，累计净利润为 1733.41 万元，本项目收入可偿债净现金流为 8243.82 万元，专项债券融资到期本息合计 6688.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.23 倍。详见附表 3。

（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 3.20% 利率计算，债券发行期限为 20 年。假设在年初发行债券，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 2688.00 万元，其中：专项债券建设期利息计 256.00 万元计入建设投资，专项债券在运营期间产生的利息费用 2432.00 万元，债券存续期还本付息估算如下附表 4。

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 1811.82 万元，项目在预测期内“息前净现金流”为 8243.82 万元，“专项债券融资到期本息”合计 6688.00 万元；

本项目收益覆盖倍数（息前净现金流/专项债券融资到期本息）为 1.23 倍，期间不存在资金缺口。债券存续期还本付息估算如下附表 5。

（四）项目偿付能力分析

项目在满足资金筹集计划、项目实施计划、资金使用计划及预期收益的前提下，政府专项债到期日累计资金结余 1811.82 万元，项目在预测期内本项目收入可偿债净现金流为 8243.82 万元，专项债券融资到期本息合计 6688.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.23 倍。期间不存在资金缺口，本项目净现金流能有效覆盖政府专项债本息。

由上分析可见，本项目具有一定的抗风险能力，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政府专项债券还本付息要求的情况。

（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，敏感性分析如下表 5-7：

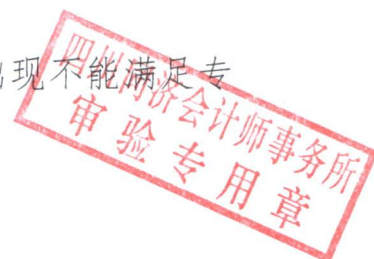
主要指标	敏感性分析		
	0%	-5%	-10%
息前净现金流量（万元）	8243.82	7831.63	7419.43

本项目总融资本息收益覆盖倍数 1:	1.23	1.17	1.11
-------------------	------	------	------

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	运营期									
			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
	项目总收入	18316.63	576.50	652.00	727.50	803.00	878.50	961.41	961.41	961.41	961.41	961.41
1	住宿费收入	2693.45	104.00	112.00	120.00	128.00	136.00	142.80	142.80	142.80	142.80	142.80
	学生人数		2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2100.00	2100.00	2100.00	2100.00	2100.00
	住宿标准（元/年）		800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
	入住率		65%	70%	75%	80%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
2	后勤服务收入	15623.18	472.50	540.00	607.50	675.00	742.50	818.61	818.61	818.61	818.61	818.61
	人数		2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2100.00	2100.00	2100.00	2100.00	2100.00
	人均消费（元/天）		25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	26.25	26.25	26.25	26.25	26.25
	消费时长（天）		270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00
	消费率		35%	40%	45%	50%	55%	55%	55%	55%	55%	55%

项目收入测算表-续表（单位：万元）

序号	项目	合计	运营期								
			第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年	第 22 年	第 23 年
	项目总收入	18316.63	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1152.46	1152.46	1152.46	1152.46
1	住宿费收入	2693.45	149.94	149.94	149.94	149.94	149.94	157.44	157.44	157.44	157.44
	学生人数		2205.00	2205.00	2205.00	2205.00	2205.00	2315.25	2315.25	2315.25	2315.25
	住宿标准（元/年）		800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
	入住率		85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
2	后勤服务收入	15623.18	902.51	902.51	902.51	902.51	902.51	995.02	995.02	995.02	995.02
	人数		2205.00	2205.00	2205.00	2205.00	2205.00	2315.25	2315.25	2315.25	2315.25
	人均消费（元/天）		27.56	27.56	27.56	27.56	27.56	28.94	28.94	28.94	28.94
	消费时长（天）		270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00
	消费率		55%	55%	55%	55%	55%	55%	55%	55%	55%

四川同济会计师事务所
审验专用章

附表 2：成本费用测算表（单位：万元）

序号	项目	合计	运营期									
			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
	项目总成本	15923.13	711.66	734.28	756.92	779.59	802.28	827.54	829.78	832.05	834.33	836.64
一	经营成本	9412.72	369.00	391.63	414.27	436.94	459.63	484.88	487.13	489.39	491.68	493.99
1	工资及福利费	4037.31	194.00	195.94	197.90	199.88	201.88	203.90	205.93	207.99	210.07	212.17
2	管理费	403.73	19.40	19.59	19.79	19.99	20.19	20.39	20.59	20.80	21.01	21.22
3	外购原材料费	3959.66	120.21	137.24	154.28	171.31	188.35	207.51	207.51	207.51	207.51	207.51
4	燃料动力费	808.09	24.67	28.12	31.58	35.03	38.49	42.36	42.36	42.36	42.36	42.36
5	维修保养费	203.92	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73
6	其他费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二	折旧摊销费	4078.40	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65
1	固定资产摊销	4078.40	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65
2	无形资产摊销	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三	财务费用	2432.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
四	相关税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	增值税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	附加税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

成本费用测算表-续表（单位：万元）

序号	项目	合计	运营期								
			第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年	第 22 年	第 23 年
	项目总成本	15923.13	864.36	866.72	869.10	871.51	873.94	904.37	906.84	909.35	911.87
一	经营成本	9412.72	521.71	524.07	526.45	528.85	531.28	561.71	564.19	566.69	569.22
1	工资及福利费	4037.31	214.30	216.44	218.60	220.79	223.00	225.23	227.48	229.76	232.05
2	管理费	403.73	21.43	21.64	21.86	22.08	22.30	22.52	22.75	22.98	23.21
3	外购原材料费	3959.66	228.63	228.63	228.63	228.63	228.63	251.90	251.90	251.90	251.90
4	燃料动力费	808.09	46.63	46.63	46.63	46.63	46.63	51.33	51.33	51.33	51.33
5	维修保养费	203.92	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73	10.73
6	其他费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二	折旧摊销费	4078.40	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65
1	固定资产摊销	4078.40	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65
2	无形资产摊销	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三	财务费用	2432.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
四	相关税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	增值税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	附加税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

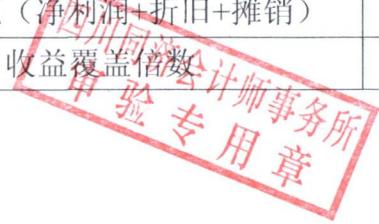
附表 3：项目损益表-总表（单位：万元）

序号	项目（专项债券）	合计	运营期									
			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
1	项目总收入	18316.63	576.50	652.00	727.50	803.00	878.50	961.41	961.41	961.41	961.41	961.41
2	总成本费用	15923.13	711.66	734.28	756.92	779.59	802.28	827.54	829.78	832.05	834.33	836.64
	其中：折旧摊销费	4078.40	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65
	其中：财务费用	2432.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
3	利润总额	2393.50	-135.16	-82.28	-29.42	23.41	76.22	133.87	131.63	129.36	127.07	124.76
4	所得税	660.09	0.00	0.00	0.00	5.85	19.05	33.47	32.91	32.34	31.77	31.19
5	净利润	1733.41	-135.16	-82.28	-29.42	17.56	57.16	100.40	98.72	97.02	95.30	93.57
6	息前税后利润 NOPAT	4165.41	-7.16	45.72	98.58	145.56	185.16	228.40	226.72	225.02	223.30	221.57
7	息前净现金流量（NOPAT+折旧）	8243.82	207.50	260.37	313.23	360.21	399.82	443.05	441.37	439.67	437.96	436.22
8	净现金流（净利润+折旧+摊销）	5811.82	79.50	132.37	185.23	232.21	271.82	315.05	313.37	311.67	309.96	308.22
9	收益覆盖倍数	1.23										

湖北汇丰会计师事务所
 专用章

项目损益表-续表（单位：万元）

序号	项目（专项债券）	合计	运营期								
			第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年	第 22 年	第 23 年
1	项目总收入	18316.63	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1152.46	1152.46	1152.46	1152.46
2	总成本费用	15923.13	864.36	866.72	869.10	871.51	873.94	904.37	906.84	909.35	911.87
	其中：折旧摊销费	4078.40	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65	214.65
	其中：财务费用	2432.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
3	利润总额	2393.50	188.09	185.73	183.35	180.95	178.52	248.09	245.61	243.11	240.59
4	所得税	660.09	47.02	46.43	45.84	45.24	44.63	62.02	61.40	60.78	60.15
5	净利润	1733.41	141.07	139.30	137.51	135.71	133.89	186.07	184.21	182.33	180.44
6	息前税后利润 NOPAT	4165.41	269.07	267.30	265.51	263.71	261.89	314.07	312.21	310.33	308.44
7	息前净现金流量（NOPAT+折旧）	8243.82	483.72	481.95	480.17	478.36	476.54	528.72	526.86	524.99	523.09
8	净现金流（净利润+折旧+摊销）	5811.82	355.72	353.95	352.17	350.36	348.54	400.72	398.86	396.99	395.09
9	收益覆盖倍数	1.23									



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									
			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	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年
1	期初尚未归还本金		0.00	0.00	0.00	3000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00
2	本期借款	4000.00	0.00	0.00	3000.00	1000.00										
3	本期还本	4000.00														
4	期末尚未归还本金			0.00	3000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00
5	本期付息	2688.00	0.00	0.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
5.1	资本化	256.00	0.00	0.00	128.00	128.00										
5.2	费用化	2432.00					128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
6	还本付息	6688.00	0.00	0.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00



还本付息测算表-续表（单位：万元）

序号	发行专项债本息计算	合计	运营期								
			第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年	第 22 年	第 23 年
1	期初尚未归还本金		4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	1000.00
2	本期借款	4000.00									
3	本期还本	4000.00								3000.00	1000.00
4	期末尚未归还本金		4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	1000.00	0.00
5	本期付息	2688.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
5.1	资本化	256.00									
5.2	费用化	2432.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
6	还本付息	6688.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	3128.00	1128.00



附表 5：资金平衡测算表-总表（单位：万元）

序号	项目	合计	建设期				运营期									
			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	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年
一	经营活动产生的净现金流量	8243.82	0.00	0.00	0.00	0.00	207.50	260.37	313.23	360.21	399.82	443.05	441.37	439.67	437.96	436.22
1	现金流入	18316.63					576.50	652.00	727.50	803.00	878.50	961.41	961.41	961.41	961.41	961.41
1.1	经营收入	18316.63					576.50	652.00	727.50	803.00	878.50	961.41	961.41	961.41	961.41	961.41
1.2	补贴收入	0.00					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	现金流出	10072.81					369.00	391.63	414.27	442.79	478.68	518.35	520.03	521.73	523.45	525.18
2.1	经营成本	9412.72					369.00	391.63	414.27	436.94	459.63	484.88	487.13	489.39	491.68	493.99
2.2	相关税费（税金及附加+所得税）	660.09					0.00	0.00	0.00	5.85	19.05	33.47	32.91	32.34	31.77	31.19
二	投资活动净现金流量	-6518.51	-600.00	-600.00	-3869.00	-1449.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	现金流入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00										
1.1	处置投资物	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00										
1.2	收到其他投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00										
2	现金流出	6518.51	600.00	600.00	3869.00	1449.51										
2.1	建设投资	6518.51	600.00	600.00	3869.00	1449.51										
2.2	维持运营投资	0.00			0.00	0.00										
三	筹资活动净现金流量	86.51	600.00	600.00	3869.00	1449.51	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00
1	现金流入	6778.51	600.00	600.00	4000.00	1578.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1	项目资本金投入	2778.51	600.00	600.00	1000.00	578.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2	专项债券资金	4000.00	0.00	0.00	3000.00	1000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	现金流出	6692.00	0.00	0.00	131.00	129.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
2.1	支付债券利息	2688.00	0.00	0.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
2.2	支付债券发行费用	4.00	0.00	0.00	3.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

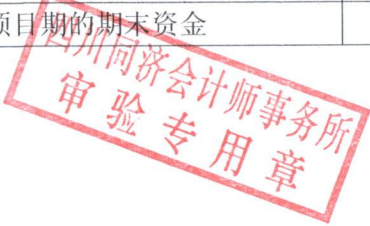
序号	项目	合计	建设期				运营期									
			第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年
2.3	支付专项债券本金	4000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四	现金流量总计															
1	项目期的期初资金						0.00	79.50	211.87	397.10	629.31	901.13	1216.18	1529.55	1841.23	2151.18
2	项目期内现金变动（一+二+三）	1811.82					79.50	132.37	185.23	232.21	271.82	315.05	313.37	311.67	309.96	308.22
3	项目期的期末资金						79.50	211.87	397.10	629.31	901.13	1216.18	1529.55	1841.23	2151.18	2459.41



资金平衡测算表-续表（单位：万元）

序号	项目	合计	运营期								
			第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年	第 22 年	第 23 年
一	经营活动产生的净现金流量	8243.82	483.72	481.95	480.17	478.36	476.54	528.72	526.86	524.99	523.09
1	现金流入	18316.63	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1152.46	1152.46	1152.46	1152.46
1.1	经营收入	18316.63	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1052.45	1152.46	1152.46	1152.46	1152.46
1.2	补贴收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	现金流出	10072.81	568.73	570.50	572.29	574.09	575.91	623.74	625.59	627.47	629.37
2.1	经营成本	9412.72	521.71	524.07	526.45	528.85	531.28	561.71	564.19	566.69	569.22
2.2	相关税费（税金及附加+所得税）	660.09	47.02	46.43	45.84	45.24	44.63	62.02	61.40	60.78	60.15
二	投资活动净现金流量	-6518.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	现金流入	0.00									
1.1	处置投资物	0.00									
1.2	收到其他投资	0.00									
2	现金流出	6518.51									
2.1	建设投资	6518.51									
2.2	维持运营投资	0.00									
三	筹措活动净现金流量	86.51	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-128.00	-3128.00	-1128.00
1	现金流入	6778.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1	项目资本金投入	2778.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2	专项债券资金	4000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	现金流出	6692.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	3128.00	1128.00
2.1	支付债券利息	2688.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00	128.00
2.2	支付债券发行费用	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.3	支付专项债券本金	4000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3000.00	1000.00

序号	项目	合计	运营期								
			第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年	第 22 年	第 23 年
四	现金流量总计										
1	项目期的期初资金		2459.41	2815.13	3169.08	3521.25	3871.61	4220.15	4620.87	5019.74	2416.72
2	项目期内现金变动（一+二+三）	1811.82	355.72	353.95	352.17	350.36	348.54	400.72	398.86	-2603.01	-604.91
3	项目期的期末资金		2815.13	3169.08	3521.25	3871.61	4220.15	4620.87	5019.74	2416.72	1811.82





0685355HW



营业执照

(副本)

副本编号: 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。

统一社会信用代码

915100007958325128

名

称 四川同济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

孙高翔

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、司法会计鉴证、司法会计鉴定;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)壹佰零壹万元整

成立日期 2006年12月4日

住

所 成都市武侯区武阳大道三段5号1栋2单元7楼7号

登记机关



2023年04月20日



会计师事务所

执业证书

名 称：四川同济会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：孙高翔

经 营 场 所：成都市武侯区武阳大道三段5号1栋
2单元7楼7号

组 织 形 式：有限责任

执业证书编号：51010186

批准执业文号：川财会[2006]45号

批准执业日期：2007年6月21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

2023年 8 月 24 日

中华人民共和国财政部制



姓名: 孙高翔
Full name: 孙高翔
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1980-04-13
Date of birth: 1980-04-13
工作单位: 四川同浩会计师事务所有限公司
Working unit: 四川同浩会计师事务所有限公司
身份证号码: 511281800413807
Identity card No.: 511281800413807



2022 年检二维码

同意调出:

四川天和税务师事务所

一、注册会计师执行业务,必要时须向委托方出示

同意调入:

四川同浩税务师事务所

- 二、本证书只限于本所执行法定业务时,涂改、
- 三、注册会计师停止执行法定业务时,应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失,应立即向主管注册会计师协会报告,登报声明作废后,办理补发手续。

NOTES

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.


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.



年 月 日
/y /m /d

姓名	杨丽平
性别	男
出生日期	1960-10-26
工作单位	四川亿永正勤会计师事务所有限公司
身份证号码	511027196010260016



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.



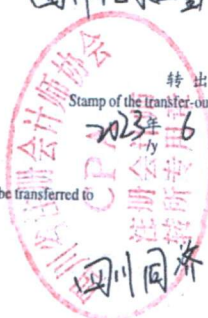
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2024年检二维码

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年6月15日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年6月15日

