

## 2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券项目评价报告

中实评字【2025】第 T11008 号

中实会计师事务所有限责任公司



## 目录

- 一、2025 年富县职业高中设备采购项目实施方案评价意见（1-2）
- 二、附件：2025 年富县职业高中设备采购项目实施方案财务评价（3-14）
- 三、证书复印件
  - 1、会计师事务所营业执照
  - 2、会计师事务所执业证书



# 中实会计师事务所有限责任公司

中实评字【2025】第 T11008 号

## 2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券项目实施方案评价意见

我们接受委托，对《2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券实施方案》（以下简称“专项债券实施方案”）进行评价并出具专项评价报告。委托方的责任是提供真实、准确、完整的专项债券平衡方案及编制依据，我们的责任是对专项债券实施方案的资金充足性和稳定性予以评价。

我们依据《中华人民共和国预算法》、《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》以及《地方政府专项债务预算管理办法》（财预【2016】155 号）、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预【2017】89 号）等进行评价。富县教育体育局对实施方案中收益预测及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。

2017 年财政部公布《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，各地方按照各地区政府性基金收入项目分类发行专项债券，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。《地方政府专项债务预算管理办法》（财预【2016】155 号）第四条规定，省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工具由省财政部门负责。省政府依法承担专项债券的发行、管理及还本付息责任。2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券即依据上述规定发行。

根据我们对实施方案中融资平衡方案及相关收益、支出假设证据的分析、审核，我们认为这些假设为预测提供了合理基础。我们认为，该项目收益预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照项目收益及现金流入预测编制基础的规定



进行了列报。

需提醒报告使用者注意，由于在编制融资与自求平衡测算方案中运用了一系列的假设，包括有关未来事项和预测性假设，而预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本总体评价仅供发行人本次申请发行 2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本总体评价作为发行人申请发行专项债券所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

经评价，我们认为，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，《2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券实施方案》中本项目建成使用后的收入主要为学费收入、住宿费收入、餐饮费收入、财政补贴收入。项目收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。

附件：2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券实施方案财务评价。

中实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：



二〇二五年十一月六日



附件：

## 2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券实施方案财务评价

### 一、项目及单位概述

#### 1.项目区位介绍

富县，隶属于陕西省延安市，位于陕西省北部，延安市南部，东依黄龙山系与宜川县、洛川县接壤，西靠子午岭与甘肃省合水县、宁县相邻，南接隆坊塬与黄陵县相连，北缘丘陵沟壑与志丹县、甘泉县、宝塔区相接。总面积 4182 平方千米，居陕西省第五、延安市第一。截至 2022 年 10 月，富县辖 1 个街道、6 个镇、1 个乡。截至 2021 年末，富县总人口 15.4259 万人。

#### 2.项目建设必要性

##### （1）提升教学质量与效率

###### 1) 满足教学需求

现代职业教育的特点是注重实践性和应用性，要求学生掌握一定的专业技能和实践能力。因此，教学设备是职业教育教学中不可或缺的重要资源。通过采购先进的教学设备，可以丰富教学手段，提高教学质量，使学生更好地掌握专业知识和技能。

2) 提高教学效率先进的教学设备不仅可以提高教学质量，还可以提高教学效率。例如，采用多媒体教学设备可以使学生更加直观地理解教学内容，提高学生的学习兴趣 and 积极性；采用实训设备可以让学生进行实践操作，提高学生的动手能力和解决问题的能力。这些先进的教学设备可以大大缩短教学时间，提高教学效率，为富县职业高中的教育教学工作提供更加有力的支持。

##### （2）促进专业发展与改革

###### 1) 推动专业升级

随着科技的不断发展，许多传统专业正在进行升级和转型。富县职业高中作为一所职业

教育学校，必须紧跟时代步伐，推动专业升级和发展。采购先进的教学设备可以为专业的升级和转型提供有力支持，使学校能够开设更加符合市场需求和时代要求的专业课程，提高学生的就业竞争力。

## 2)促进教学改革

教学改革是职业教育发展的重要推动力。采购先进的教学设备可以推动富县职业高中的教学改革，促进教学方法和手段的创新。例如，引入先进的教学设备可以为学生提供更加逼真的实训环境，增强学生的实践体验；采用在线教学平台可以实现远程教学，扩大教学范围，提高教学效果。这些教学改革可以进一步提高富县职业高中的教育教学水平，为地方经济发展培养更多高素质的技术技能人才。

## （3）增强学校竞争力

### 1) 提升学校声誉

教学设备的先进程度是衡量一所学校教学质量和办学水平的重要标准之一。采购先进的教学设备可以提升富县职业高中的教学水平和办学实力，从而提高学校的声誉和知名度。这将有助于吸引更多的优秀学生和优秀教师来校就读和任教，进一步推动学校的发展。

### 2) 拓宽就业渠道

先进的教学设备可以为学生提供更加丰富的实践机会和实践经验，提高学生的综合素质和就业竞争力。这将有助于拓宽学生的就业渠道，提高学生的就业率和就业质量。同时，学校也可以与相关企业建立合作关系，共同培养学生的实践能力和创新能力为企业输送更多高素质的技术技能人才，推动地方经济的发展。

## （4）满足学生个性化学习需求

### 1)提供多样化学习资源

教学设备的先进程度是衡量一所学校教学质量和办学水平的重要标准之一。采购先进的教学设备可以提升富县职业高中的教学水平和办学实力，从而提高学校的声誉和知名度。这将有助于吸引更多的优秀学生和优秀教师来校就读和任教，进一步推动学校的发展。

## 2)拓宽就业渠道

先进的教学设备可以为学生提供更加丰富的实践机会和实践经验,提高学生的综合素质和就业竞争力。这将有助于拓宽学生的就业渠道,提高学生的就业率和就业质量。同时,学校也可以与相关企业建立合作关系,共同培养学生的实践能力和创新能力为企业输送更多高素质技术技能人才,推动地方经济的发展

### (5) 满足学生个性化学习需求

#### 1) 提供多样化学习资源

每个学生都有自己的学习风格和兴趣爱好。采购先进的教学设备可以为富县职业高中的学生提供多样化的学习资源,满足不同学生的学习需求。例如,通过采购实训设备、实验室等实物教学资源,可以为学生提供更加直观、生动的学习体验。

#### 2) 促进学生自主学习

采购先进的教学设备还可以促进学生的自主学习。例如,通过引入智能化教学系统,可以根据学生的学习进度和学习需求进行个性化推送和教学;通过引入先进的教学设备,可以为学生提供更加沉浸式的学习体验,激发学生的学习兴趣 and 动力。这些先进的教学设备可以帮助学生更好地掌握知识和技能,提高学生的自主学习能力和综合素质。

综上所述,富县职业高中设备采购的必要性不言而喻。采购先进的教学设备不仅可以提升教学质量和效率,促进专业发展和改革,增强学校竞争力,还可以满足学生个性化学习需求。因此,富县职业高中高度重视设备采购工作,积极争取上级部门的支持和资金投入,加强与社会各界的合作与交流,共同推动学校的发展和进步。

## 3.项目所在位置

项目位于富县监军台。

## 4.项目名称

富县职业高中设备采购项目

## 5.项目建设规模及内容

根据《富县行政审批服务局关于富县职业高中设备采购项目可行性研究报告的批复》(富行审发(2025)50 号)，本项目建设内容为：

实施教学设备 7800 余件，智慧黑板 83 套，学生餐厅设备 1300 余件，校园广播系统设备 300 余件，学校监控系统设备 1200 余件，安保设备 30 余件，卫生保健设备 400 余件及校园网络等设备采购；实施物理，化学，生物，地理，音乐，美术，舞蹈，计算机教室，平面设计等部室设备采购。

## 6.总投资

项目总投资额 6,090.32 万元，其中，工程建设费用 6,008.18 万元，占总投资的 98.65%；工程建设其他费用 21.84 万元，占总投资的 0.36%；预备费用 60.30 万元，占总投资的 0.99%。

项目投资概算表，见表 1-1。

表 1-1 项目总投资概算表

单位：万元

序号	项目名称	概算	占比
一	工程建设费用	6008.18	98.65%
二	工程建设其他费用	21.84	0.36%
三	预备费用	60.30	0.99%
四	总投资	6090.32	100.00%

## 7.项目实施单位

本项目实施单位为富县教育体育局。

## 8.项目主管部门

本项目主管部门为富县教育体育局。

## 9.项目批复情况

截至目前，本项目已完成可研批复、稳评、富县财政局关于富县职业高中教育专项资金有关情况的函等手续文件。本项目的立项及批复情况详见表 1-2。



表 1-2 立项及批复情况表

序号	文件名称	文件批号
1	《富县行政审批服务局关于富县职业高中设备采购项目可行性研究报告的批复》	富行审发 (2025)50 号
2	《中共富县县委政法委员会关于对富县职业高中设备采购项目社会稳定风险评估报告备案的函》	富政法稳评函 (2025)6 号
3	《富县财政局关于富县职业高中教育专项资金有关情况的函》	/

### 10.资金筹措方案

本项目总投资 6,090.32 万元。资金构成为：

(1) 申请发行地方政府专项债券 2,000.00 万元，占总投资的 32

(2) 项目自有资金为 4,090.32 万元，占总投资的 67.16%，来源为财政配套，将根据工程实施进度逐步到位。

项目的投资估算详见表 1-3。

表 1-3 资金筹措计划表

单位：万元

序号	资金来源	合计	2025 年	2026 年
1	专项债券	2000.00	600.00	1400.00
2	自有资金	4090.32	2090.32	2000.00
3	合计	6090.32	2690.32	3400.00

### 11.专项债券拟发行计划

本项目拟通过发行专项债券方式从社会筹资 2,000.00 万元。发行计划为 2025 年发行 15 年期专项债券 600.00 万元，2026 年发行 15 年期专项债券 1,400.00 万元。本项目债券发行计划详见表 1-4。

表 1-4 本次方案债券发行计划表

发行年份	发行额度（万元）	发行期限
2025 年	600.00	15 年期
2026 年	1,400.00	15 年期
合计	2,000.00	/

## 12.项目实施进度

根据本项目建设规模及内容，拟定建设期从 2025 年 9 月至 2026 年 2 月。其中，

2025 年 9 月前为项目前期准备阶段；

2025 年 9 月至 2026 年 1 月为项目施工及设备安装阶段；

2026 年 2 月为竣工验收交付阶段。

## 二、预测性信息的基本假设条件

1.预测期内国家及地方政策、法律行规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策不发生重大变化。

2.预测期内项目所从事的行业及市场状况不发生重大变化。

3.项目涉及的相关手续能够获得相关政府部门的审批，项目各项支出按照相关要求能够如期支付。

4.预测期内出现的年度资金缺口能够由政府性基金收入统筹安排解决。

5.预测期内项目经营收入可按照项目资金平衡方案如期、如量完成。

6.无其他人力不可抗拒和不可预见因素所造成的重大不利影响。

## 三、评价要素

2017 年 6 月财政部发布《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）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，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。

2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券，需要在满足地方政府专项债务限额的前提下，充分考虑项目预期未来收益来源的客观性、资金筹措的稳定性（持续稳定的现金流入）和充足性（完全覆盖专项债券还本付息的规模），以及实施方案风险控制应对措施的可性、适当性。

### 1、预测收益的客观性

根据《2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券实施方案》，项目本次申请发行专项债券收益来源于本项目建成使用后的学费收入、住宿费收入、餐饮费收入、财政补贴收入。项目收入符合《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）等相关规定。收入能够按照客观历史数据及预期假设进行合理预计。因此，项目本次申请发行专项债券预期收入预测结果客观、合理，在满足基本假设的条件下符合项目实际情况。

### 2、与项目相关的收支、利息情况

#### （一）项目预期收入预测

本项目收入测算沿用 2022 年已披露的延安市富县职业高中建设项目，运营期可获得的收入主要包括学费收入、住宿费收入、餐饮费收入、财政补贴收入。

#### 1、学费收入

根据《陕西省 2023 年秋季中小学校及普通高校收费标准》，职业高中学费每生每学期文科为 700 元，理科为 900 元，即文科每年 1400 元，理科每年 1800 元，考虑学校招生比例，本校学费暂定为平均 1500 元/人/年。

项目建成后每年可招收学生 3000 名，学生学费每人每年 1500 元，学校满负荷运营年份学费收入可达 427.50 万元，结合项目实际预期运营情况，运营期第 1 年负荷率按照 60%考虑，第 2 年负荷率按照 80%考虑，之后年份按照 95%考虑。因项目为公益性职业高中，运

营期内不考虑收入增长。债券存续期内项目学费收入总计 7,683.75 万元。

## 2、住宿费收入

根据《陕西省 2023 年秋季中小学校及普通高校收费标准》，职业高中学生住宿费按价格主管部门、教育行政部门核定的收费标准执行。参考《延安市行政事业性收费目录清单》，中等职业学校住宿费收费标准为 8 人间 650 元/人/学年，6 人间带卫生间 1100 元/人/学年，6 人间无卫生间 900 元/人/学年，考虑三类宿舍比例，住宿费暂定按照 900 元/人/学年计算。

项目建成后每年可招收学生 3000 名，学生住宿费按每人每年 900 元计算。运营期第 1 年负荷率按照 60%考虑，第 2 年负荷率按照 80%考虑，之后年份按照 95%考虑。因项目为公益性职业高中，运营期内不考虑收入增长。债券存续期内项目住宿费收入总计 4,610.25 万元。

## 3、伙食费收入

根据《陕西省 2023 年秋季中小学校及普通高校收费标准》，职业高中学生伙食费按价格主管部门、教育行政部门核定的收费标准执行，参考延安市宝塔区第四中学学生伙食费收费标准为 750 元/人·月，本项目按照其收费标准的 73%考虑，伙食费收费标准定为 550 元/人·月。

项目建成后每年可招收学生 3000 名，每年按 10 个月收取费用，运营期第 1 年负荷率按照 60%考虑，第 2 年负荷率按照 80%考虑，之后年份按照 95%考虑。因项目为公益性职业高中，运营期内不考虑收入增长。债券存续期内项目伙食费收入总计 28,957.50 万元。

## 4、财政补贴收入

根据《富县财政局关于富县职业高中教育专项资金有关情况的函》：富县职业高中为政府投资建设的一所公办职业高中，该职业高中建成后，可容纳 3000 名学生学习。按照国家教育经费补助标准，每年可补助教育专项经费 300.00 万元。经测算，债券存续期内共计补助 4,800.00 万元。

经测算，债券存续期内项目收入合计为 46,251.50 万元。

## （二）项目运营支出预测

本项目支出测算沿用 2022 年已披露的延安市富县职业高中建设项目，主要包括运营支出和经营税收支出，其中运营支出包括员工薪资、燃料动力费、办公费、食堂运营支出等。

### （1）员工薪资

职工工资成本只需考虑编外职工成本，根据《2024 年富县人民政府工作报告》，富县居民人均可支配收入 27,578.00 元，本项目编外职工每人每月工资按 2,400.00 元计算，按学校有 30 名编外职工计算，职工工资按每五年工资上涨 20% 计算。

本项目的续存期职工工资成本估算合计为 2,126.48 万元。

### （2）燃料动力费

本项目燃料、动力费主要为宿舍楼、综合楼、科技楼等用电以及水费等，按照项目营业收入的 2% 计算。

本项目的续存期原材料燃料动力费估算合计为 925.03 万元。

### （3）办公费

大型设备购置费在总投资已计入，本项目属于职业高级中学性质，运营期第一年需购置大量办公设施，根据市场价预估为 200 万元，以后每年按 100 万元进行测算。

本项目的续存期办公费成本估算合计为 2,000.00 万元。

### （4）食堂运营支出

食堂运营支出包括食材购买、食堂员工工资支出，每年食材购买花费 400.00 万元，食材购置费按每五年上涨 20% 计算；食堂员工只考虑编外人员，数量按 10 人计算，每人每月工资按 2,400.00 元计算，一年按 12 个月计算，职工工资按每五年工资上涨 20% 计算。

本项目的续存期食堂运营成本估算合计 10,763.23 万元。

### （5）综合税费支出

本项目增值税税率为 9%，城市维护建设税、教育费附加、和地方教育附加税费率分别

按增值税税额的 5%、3%、2%考虑，综合税收支出，按 4%计算。根据陕西省教育厅等五部门关于印发《陕西省高等学校学生食堂管理办法》的通知，学生食堂为学校师生提供餐饮服务取得的收入免征增值税。

项目续存期税收支合计为出 1,246.44 万元。

经测算，债券存续期内项目支出合计为 17,057.17 万元。

### （三）发行费用

本项目债券发行费用按照债券发行计划中发行金额的 1‰预计，预计 2025 年债券发行费用为 0.60 万元。

### （四）债券利息

按照本项目专项债券发行计划，2025 年申请 15 年期专项债券 600.00 万元，2026 年申请 15 年期专项债券 1,400.00 万元，以年利率 3.0%预计每年利息支出，利息按每半年支付一次。本项目通过发行债券达到项目总投资的 32.84%，符合投资需求，2025 年的债券利率按照 3.0%计算，2026 年的债券利率按照 3.0%计算，根据债券发行计划及利率计算每年财务费用。债券发行计划为 2025 年申请 15 年期专项债券 600.00 万元，2026 年申请 15 年期专项债券 1,400.00 万元，总利息为 600.00 万元。

本单位 2022 年成功发行延安市富县职业高中建设项目，2022 年申请 20 年期专项债券 11,900.00 万元，以年利率 3.28%预计每年利息支出，利息按每半年支付一次。总利息为 7,806.40 万元。

## 5、资金充足性

按照本项目在计算期内预期收入和预期支出，项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内项目总收益为 28,994.33 万元，项目总债务融资本息为 22,606.40 万元，存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数 $\approx 1.28$  倍，项目收益能够完全覆盖融资款项的偿还，还本付息资金有充分保障。资金测算表平衡表如下表 3-1 所示。

表 3-1 资金测算平衡表

万元

序号	项目名称	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一	现金流入	58412.78	2090.32	2090.32	3512.32	4586.32	5951.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50
1	业务活动现金流入	46051.50	0.00	0.00	1422.00	1896.00	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50
2	融资活动现金流入	2000.00	0.00	0.00	0.00	600.00	1400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	债券融资款	2000.00	0.00	0.00	0.00	600.00	1400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	其他融资款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	资本金投入	10361.28	2090.32	2090.32	2090.32	2090.32	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二	现金流出	50229.41	2090.32	2090.32	2825.20	3395.76	4136.06	1186.38	1186.38	1289.42	1289.42	1289.42	1289.42
1	业务活动现金流出	17057.17	0.00	0.00	734.88	705.44	736.06	736.06	736.06	839.10	839.10	839.10	839.10
2	项目建设现金流出	10563.84	1895.16	1700.00	1700.00	2299.40	2969.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	融资活动现金流出	22608.40	195.16	390.32	390.32	390.92	430.72	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32
3.1	债券发行费用	2.00	0.00	0.00	0.00	0.60	1.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	偿还债券本金	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3	支付债券利息	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
3.4	偿还其他融资本金	11900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.5	支付其他融资利息	7806.40	195.16	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32
三	当期现金结余	8183.37	0.00	0.00	687.12	1190.56	1815.44	1365.12	1365.12	1262.08	1262.08	1262.08	1262.08
四	期初现金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1190.56	3006.00	4371.12	5736.23	6998.31	8260.38	9522.46
五	期末现金	0.00	0.00	0.00	687.12	1190.56	3006.00	4371.12	5736.23	6998.31	8260.38	9522.46	10784.53

(续上表)

序号	项目名称	合计	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一	现金流入	58412.78	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	1909.50
1	业务活动现金流入	46051.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	1909.50
2	融资活动现金流入	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	债券融资款	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	其他融资款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	资本金投入	10361.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二	现金流出	50229.41	1289.42	1413.07	1413.07	1413.07	1413.07	1413.07	1561.45	2161.45	2922.45	13161.15
1	业务活动现金流出	17057.17	839.10	962.75	962.75	962.75	962.75	962.75	1111.13	1111.13	1111.13	1065.99
2	项目建设现金流出	10563.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	融资活动现金流出	22608.40	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	1050.32	1811.32	12095.16
3.1	债券发行费用	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	偿还债券本金	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600.00	1400.00	0.00
3.3	支付债券利息	900.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	21.00	0.00
3.4	偿还其他融资本金	11900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11900.00
3.5	支付其他融资利息	7806.40	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	195.16
三	当期现金结余	8183.37	1262.08	1138.43	1138.43	1138.43	1138.43	1138.43	990.05	390.05	(370.95)	(11251.65)
四	期初现金	0.00	10784.53	12046.61	13185.03	14323.46	15461.89	16600.32	17738.74	18728.79	19118.84	18747.89
五	期末现金	0.00	12046.61	13185.03	14323.46	15461.89	16600.32	17738.74	18728.79	19118.84	18747.89	7496.24



#### 四、项目风险评估及应对措施评价

本项目影响项目收益与融资平衡结果的风险因素主要包括：工期变化产生的风险、项目投资的变化产生的风险、工程事故产生的风险、收入支出变动风险、自然风险、政策风险、运营管理风险、社会风险、利率波动风险等，针对上述风险因素，富县教育局制定了切实可行、合理充分的风险应对措施，可以有效化解项目实施过程中存在的各类风险。

#### 五、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并结合《2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券实施方案》分析，我们认为在满足本报告各项假设条件的情况下，申请发行的专项债券可以为项目建设提供充足的资金支持，保证项目按照计划实施。同时，本项目建成使用后的收入主要为学费收入、住宿费收入、餐饮费收入、财政补贴收入。项目后续资金回笼为项目提供持续、稳定、充足的现金流入可以满足项目还本付息及日常运营需求，能够实现项目收益和融资自求平衡，风险应对措施能够有效化解项目实施过程中存在的风险。我们未注意到《2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券实施方案》在债券存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。





# 会计师事务所

## 执业证书

名称：中实会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：董相伟

主任会计师：北京市丰台区四合庄路6号院1号楼

经营场所：1至10层101内06层07室（门牌号）

组织形式：有限责任

执业证书编号：11000197

批准执业文号：财协字（1998）57号

批准执业日期：1999年9月28日



证书序号：0020240

### 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》。



中华人民共和国财政部制





姓名	张剑
Sex	男
Date of birth	1980-09-10
Working unit	北京京盛会计师事务所有限公司
Identity card No.	432503198009100556



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.



110100620007

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 11 月 26 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d





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

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

京盛 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年 12月 26日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中实 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年 12月 26日  
/y /m /d

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

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  
/y /m /d

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

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  
/y /m /d







姓名	胡森
性别	男
出生日期	1985-06-16
工作单位	北京京盛会计师事务所有限公司
身份证号码	430724198506162812



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: 110100620008  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 11 月 26 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d





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

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

京盛 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年 12月 26日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中实 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年 12月 26日  
/y /m /d

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

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  
/y /m /d

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

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  
/y /m /d







# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110105101624912K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中实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 董相伟  
经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业注册资本金，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事项中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务；会计业务咨询服务；基本建设施工预决（结）算审计验证。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本 30万元

成立日期 1989年03月22日

住所

北京市丰台区四合庄路6号院1号楼1至10层101内06层07室（门牌号）

登记机关



2024年03月11日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>  
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制