

甘肃励致安远会计师事务所(普通合伙)

GANSULASER&ANYUANCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTS

甘励安会咨字[2026]第 034 号

2026 年第一批甘肃省政府专项债券用途调整

陇南市项目财务评估报告

陇南市财政局:

我们接受陇南市财政局委托,对 2026 年第一批甘肃省政府专项债券用途调整陇南市项目涉及的项目收益与融资自求平衡情况进行评价,并出具专项评价报告。

项目实施单位对该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。

根据我们对支持这些假设证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,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。

由于预测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。

经专项审核,我们认为,在项目实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价涉及的专项债券资金用途调整项目,预期项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息,实现项目收益和融资的自求平衡。

总体评价结果如下:

一、债券资金调整情况

1、根据陇南市财政局《关于调整文县 2022 年至 2025 年结余专项债券资金的报告》(陇财债管[2026]16 号),文县拟申请将文县城区给水管网改扩建工程结余专项债券资金 300.00 万元、陇南市文县县城老旧小区改造项目结余专项债券资金 94.00 万元及文县职教中心实训综合楼建设项目结余专项债券资金 503.00



万元，调整用于文县文旅局实施的文县白马河景区基础设施提升改造项目。

债券项目额度调整情况如下：

单位：万元

项目名称	已发行债券金额	调整金额	调整后已发行债券 融资金额
文县城区给水管网改扩建工程	4,000.00	-300.00	3,700.00
陇南市文县县城老旧小区改造项目	7,808.00	-94.00	7,714.00
文县职教中心实训综合楼建设项目	3,600.00	-503.00	3,097.00
文县白马河景区基础设施提升改造项目	2,340.00	897.00	3,237.00

二、调整项目债券资金应付本息情况

1、拟调整项目已发行债券融资金额 2,340.00 万元，其中：2022 年甘肃省政府乡村振兴专项债券（一期）—2022 年甘肃省政府专项债券（十一期）融资金额 840.00 万元，融资利率 3.29%，融资期限 20 年，到期日 2042 年 6 月 28 日；2026 年甘肃省政府专项债券（二期）融资金额 1,500.00 万元，融资利率 2.51%，融资期限 20 年，到期日 2046 年 3 月 17 日。

2、拟调整项目本次拟调整债券融资金额 897.00 万元，其中：2022 年甘肃省政府专项债券（十二期）融资金额 300.00 万元，融资利率 3.29%，融资期限 20 年，到期日 2042 年 6 月 28 日；2023 年甘肃省政府专项债券（二十五期）融资金额 94.00 万元，融资利息 3.20%，融资期限 20 年，到期日 2043 年 10 月 20 日；2025 年甘肃省政府专项债券（十八期）融资金额 503.00 万元，融资利率 2.39%，融资期限 20 年，到期日 2045 年 8 月 22 日。

3、拟调整项目后续拟发行债券融资金额 2,763.00 万元，假设融资利率 2.70%，融资期限 20 年，每半年付息一次（按单利计息），第 20 年偿还本金并支付最后一期利息。

拟调整项目应付本息情况如下表：

单位：万元

序号	项目名称	债券名称	融资本金	融资利率	融资期限	应付利息	应付本息
1	文县白马河景区基础设施提升改造	2022 年甘肃省政府乡村振兴专项债券（一期）—2022 年甘肃省政府专项债券（十一期）	840.00	3.29%	20	552.72	1,392.72
		2022 年甘肃省政府专项债券（十二期）	300.00	3.29%	20	197.40	497.40



序号	项目名称	债券名称	融资本金	融资利率	融资期限	应付利息	应付本息
	项目	2023 年甘肃省政府专项债券（二十五期）	94.00	3.20%	20	60.16	154.16
		2025 年甘肃省政府专项债券（十八期）	503.00	2.39%	20	240.43	743.43
		2026 年甘肃省政府专项债券（二期）	1,500.00	2.51%	20	753.00	2,253.00
		后续拟发行债券	2,763.00	2.70%	20	1,492.02	4,255.02
	合 计		6,000.00			3,295.73	9,295.73

三、项目投资估算及资金来源

陇南市本次拟调整地方政府专项债券资金用途涉及项目 1 个，计划投资金额 12,906.69 万元，拟发行专项债券融资金额 6,000.00 万元，其中：项目前期已发行专项债券融资金额 2,340.00 万元，本次拟调整专项债券融资金额 897.00 万元，后续拟发行专项债券融资金额 2,763.00 万元，财政资金 6,906.69 万元。具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	项目位置	投资金额	资金来源	
				专项债券融资	财政资金
一	文县		12,906.69	6,000.00	6,906.69
1	文县白马河景区基础设施提升改造项目	白马河景区	12,906.69	6,000.00	6,906.69

三、项目预期收益及本息覆盖倍数

1、可用于偿还债券本息的项目收益

陇南市本次拟发行专项债券融资项目还本付息资金来源以停车费收入、充电桩服务费收入为基础，并考虑项目付现运营成本及各项税费后，在项目专项债券存续期内，估算的可用于偿还债券本息的项目收益为 13,887.08 万元，具体情况如下：

单位：万元

序号	地区	项目名称	债券存续期内项目收入	债券存续期内资金流出	可用于偿还债券本息的项目收益
一		文县小计	23,401.30	9,514.22	13,887.08
1	文县	文县白马河景区基础设施提升改造项目	23,401.30	9,514.22	13,887.08

2、本息覆盖倍数



陇南市拟调整发行专项债券融资项目融资本金 6,000.00 万元，其中：本次拟调整发行专项债券融资本金 897.00 万元，前期已发行专项债券融资本金 2,340.00 万元，后续拟发行专项债券融资本金 2,763.00 万元；融资利息 3,295.73 万元，其中：本次拟调整发行专项债券融资利息 497.99 万元，前期已发行专项债券融资利息 1,305.72 万元，后续拟发行专项债券融资利息 1,492.02 万元，本息合计 9,295.73 万元，可用于偿还债券本息的项目收益为 13,887.08 万元，本息覆盖倍数 1.49 倍。

本息覆盖倍数情况如下表：

单位：万元

序号	地区	项目名称	借贷本息支付			合计	可用于偿还债券本息的项目收益	本息覆盖倍数
			前期已发行专项债券本息	本次拟发行专项债券本息	后续拟发行专项债券本息			
一		文县小计	3,645.72	1,394.99	4,255.02	9,295.73	13,887.08	1.49
1	文县	文县白马河景区基础设施提升改造项目	3,645.72	1,394.99	4,255.02	9,295.73	13,887.08	1.49

四、评估结论

根据上述测算，我们认为，在项目实施单位对项目收益预测及其依据的各项假设前提下，项目可取得的各项收入、成本费用计算依据充分，测算过程合理，项目可以通过发行专项债券的方式完成资金筹措，并以项目收益所对应的充足、稳定现金流作为后续还本付息的资金来源，预期项目收益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。

附件 1：项目收益及现金流入评价说明

甘肃励致安远会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年七月二十八日

办公地址：兰州市庆阳路442号凤鑫大厦15层1503室

联系电话：（0931）843784784650428432190 邮编：730030



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

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）文件提出：“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。”

基于上述文件的要求，地方政府发行专项债券建设的项目，需要在满足法定专项债务限额的前提下，考虑项目现金流收入能够有效覆盖专项债券的本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡，同时还要兼顾项目实施期间资金的稳定性。

二、项目收益及现金流入预测编制的相关依据

- 1、《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）；
- 2、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43号）；
- 3、项目可行性研究报告及其批复、项目初步设计报告及其批复、项目实施方案等；
- 4、陇南市财政局《关于调整文县2022年至2025年结余专项债券资金的报告》（陇财债管[2026]16号）；
- 5、文县财政局《关于申请调整2022-2025年结余专项债券资金的报告》（文财办[2026] 63号）；
- 6、项目实施单位提供的与项目相关的其他资料及说明等。

三、项目收益及现金流入预测假设

本项目收入预测的编制基于下述基本假设：

- 1、预测期内所遵循的国家和地方的现行法律、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、预测期内所遵循的税收政策不发生重大变化；

4、项目符合区域经济社会发展及行业和地区的规划，项目实施单位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；

5、项目实施单位拟定的项目投入运营计划以及可用于偿还债券的运营收入等能够顺利执行，销售价格、销售量、运营成本在正常范围内变动不发生重大不利变化；

6、预测期内无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素造成的重大不利影响。

四、文县白马河景区基础设施提升改造项目

（一）项目概况

1、项目实施单位

名称：文县文体广电和旅游局

统一社会信用代码：11621222MB19219286

机构性质：机关

地址：文县城关镇韩家坝文津中街13号文广大厦

负责人：龚海文

2、项目概况及建设内容

项目建设地点位于文县铁楼藏族乡，分两期建设，一期建设内容主要包括：

（1）景家坝：嵌草砖地面 233.75 m²、自然石步道 120.51m²、透水砖铺装 79.96 m²、青石板铺装102.06 m²、汀步 37.85m²、平缘石1长 59.4m、平缘石2长199.6m、廊亭1座、方形图腾柱8个、挡墙1323.32m²、装饰门头1处、观景平台1处、熊猫厕所1座、化粪池1座、熊猫雕塑3个、土方开挖 355m³、土方回填 6697.1m³、绿化 2997.47 m²；

（2）寨科桥：景观挡墙 58.1m、卵石挡墙31.2m³、挡墙289.29m³、便民小卖部1座、观景平台350 m²、新建栈道108.62m、小桥一为1座、过水路面1处，开挖水池1650m²、小桥二为1座、自然石驳岸345.6m、片石步道 110.4 m²、卵石道牙184m、砾石铺筑211 m²、片石铺装24 m²、零星硬化10.4m²、绿化1250.41m²；

（3）软桥坝：透水混凝土408.46m²、石板铺装1121.86 m²、树池17个、台阶34.28 m²、室内布展1项、绿化1项；



(4) 草河坝：公共厕所1座、停车场1处；

(5) 肖家山(响河里)：场地平整447.03m²、休闲步道112 m²、路沿石187.31m、停车位178.81 m²、活动广场297.54 m²、围墙10.18m、景墙7.5m、主题景观置石1处、廊亭1座、观景亭1座、栏杆10.95m、护坡墙126m³、绿化721.73 m²；

(6) 演武坪：场地平整1320.08m²、台阶51.62m²、集散区79.9 m²、广场367.54 m²、停车区96.25m²、院面硬化183 m²、人行步道58.47m²、观景台101.37m²、景观石3个、1#挡土墙111.83m³、2#挡土墙436.8m³、平缘石168.1m、石栏杆25.1m、台阶栏板25.7m、防腐木栏杆146.2m、花池1个、围墙62.4m、点将台1座、管理用房50m、休息廊亭1座、绿化335.25m²；

(7) 智慧旅游系统 1项。

二期建设内容主要包括：

(1) 新寨生态停车场：总占地面积1040.75平方米；停车场360.86平方米（车位26个），平缘石175.40米，苗木补植499.55平方米，120KW充电桩6.00个，电缆线250.00米，电线杆7.00个，800KVA变压器1.00台，灭火器4台；

(2) 铁楼石门沟村：总用地3893.98平方米，场地平整420.00平方米，混凝土压花台阶158.44平方米，堡坎修复87.45立方米，厕所维修26.35平方米，混凝土桌凳1套，广场石板铺装771.55平方米（厕所前车位15个），人行步道52.46平方米，休息平台9.00平方米，瀑布潭维修30.50米，水流潭维修23.54平方米，挡土墙30.29立方米，挡土墙基础12.40立方米，平缘石40.84米，混凝土栏杆104.39米，台阶挡墙69.00米，安全防护栏9.00米，苗木补植335.25平方米，7KW充电桩3.00个，电缆线50.00米；

(3) 景家坝烽火台：烽火台改造65.70 米，挡墙84.80立方米；

(4) 铁楼魏家咀停车场：总用地面积1194.13平方米，厕所维修26.35平方米，片石铺装27.70平方米，矮墙17.27米，挡土墙300.57立方米，休闲平台192.07平方米，花坑334.80米，嵌草砖铺装457.02平方米（路边停车位22个），蓄水池维修210.36平方米，土方开挖1191.30立方米，种植土回填99.11立方米，苗木补植347.10平方米，120KW充电桩6.00个，电缆线50.00米，电线杆3.00个，800KVA变压器1.00台，灭火器4台；



(5) 铁楼枕头坝麻昼广场：总用地面积2689.48平方米，土方回填9429.90立方米,车道硬化420.92平方米，平缘石159.48米，停车区596.51平方米（车位44个），挡墙111.43立方米，120KW充电桩6.00个，电缆线50.00米，电线杆3.00个,800KVA变压器1台，灭火器4台；

(6) 草河坝景区：①寨门旁左侧：人行步道415.11平方米，台阶15平方米，1#树池2个，2#水池3个，传统文化物维修2个，护面墙151.20立方米；村内：水潭及附属1处，挡墙186.50立方米，新建蓄水池1座（1立方米），1#水渠维修148.04米；2#水渠维修97.11米，卵石路沿136.18米，苗木补植136.18平方米；管理房15.59平方米；同心广场苗木补植1项；草河坝村进水口停车场：7KW充电桩2.00个，电缆线100.00米，电线杆2.00个；②停车场内：总用地面积6776.07平方米，新建栏杆21.60 米，更换路沿石70.00米，修补停车场地面180.00平方米，修补行车道路面50.00平方米，雨水篦子54 米，盖板50米，道路维修1191.82平方米，洗手池12座，DN32PPR 给水管300米，DN110UPVC排水管218米，挡墙115.53立方米，透水混凝土（含拆除）814.66平方米，仿古青砖铺装28.94平方米，石桌凳2套，种植土换填443.25立方米，苗木补植554.06平方米，更换500KVA变压器1.00台；

(7) 寨科桥停车场：总用地面积934.39平方米，挡墙597.04立方米，嵌草砖地面311.37平方米，透水混凝土地面533.49平方米（路边车位30个），卵石路沿76.23米，埋设管道87.19米，明渠13.79米，厕所维修26.35平方米，土方开挖941.10立方米，苗木补植170.31平方米，更换200KVA变压器1.00台；

(8) 铁楼肖家山至黑虎桥：总用地面积2309.18平方米，土方回填3658.70立方米，土方开挖33.80立方米，车道硬化455.04平方米，平缘石128.27平方米，停车区624.72平方米（车位48个），挡墙43.38立方米，苗木补植1214.40平方米，120KW充电桩6.00个，电缆线50.00米，800KVA变压器1.00台，灭火器4台；

(9) 旧寨停车场：总用地面积4434.05平方米，行车道铺装627.57平方米，停车位铺装984.91平方米（车位74个），花岗岩侧石229.75米，标识摆件1.00个，白马非遗文化宣传标识1.00处，挡土墙709.22立方米，苗木补植1909.11平方米，场地平整4434.05平方米（均厚0.2米），120KW充电桩10.00个，电缆线200.00



米，电线杆6.00个，1250KVA变压器1.00台，灭火器6台；

（10）铁楼村左段管道引水：DN300PE管2000米，中200PVC管4米，沉淀池1座（22.23立方米），缓冲池1座，跌水池1座；

（11）石门沟沟口管道引水：DE315PE管2000米， ϕ 200PVC管4米，沉淀池（22.23立方米）1座，缓冲池1个，休息平台53.40平方米，豆石铺装340.92平方米，土方开挖314.60 立方米，土方回填227.21立方米；

（12）铁楼村右段管道引水：DN200PE管1200米， ϕ 200PVC管4米，沉淀池（22.23立方米）1座，缓冲池1个，休息平台48平方米，栈道75米；

（13）三角石休息平台：①休息平台处：休息平台188.84平方米，拦水坝42.53立方米；②沟内进水口：拦水坝89.78立方米，钢筋砼隔墙6米，钢筋砼底板84平方米，沉淀池1座（22.23立方米）；

（14）景家坝村生态停车场：总用地面积1460.47平方米，停车位355.26平方米（车位26个），路缘石131.58米，透水砖铺装423.17平方米，车道铺装395.33平方米，矮墙43.90米，苗木补植278.66平方米，120KW双枪快充充电桩6.00个，电缆线200.00米，电线杆6.00根，800KVA变压器1.00台，灭火器4台；

（15）邱家坝停车场：（现有车位25个）120KW充电桩4.00个，电缆线140.00米，电线杆5.00根，500KVA变压器1.00台，灭火器4台；

（16）石门沟沟口停车场：总用地面积2321.04平方米，车道硬化895.10平方米，停车区683.57平方米（车位51个），平缘石175.07米，场地平整2321.04平方米（均厚0.3米）；

（17）文县铁楼乡电气提升改造:详见文县铁楼乡夜游灯光升级改造服务项目清单；

（18）设备购置1项。

3、项目实施进度

本项目已取得可行性研究报告批复，建设用地规划许可证，建设工程规划许可证，初步设计（一期）、初步设计（二期）的批复，建筑工程施工许可证等前期资料，项目（一期）于2022年5月开工建设，已完成全部建设内容，项目（二期）于2025年9开工建设，预计2026年底完成全部建设任务并投入使用。



4、项目投资估算

文县白马河景区基础设施提升改造项目预计总投资12,906.69元，其中：建设工程费11,225.57万元，工程建设其他费825.13万元，预备费602.54万元，建设期债券利息247.45万元（包含前期已发行债券建设期利息152.60万元，后续拟发行债券建设期利息24.87万元），债券发行费用6.00万元（包含前期已发行债券费用2.34万元，后续拟发行债券费用2.76万元）。项目建设资金和铺底流动资金等数据取自项目可行性研究报告的批复、可行性研究报告或初步设计批复等资料，债券发行费用按债券筹资总金额的1‰测算；建设期利息费用根据项目预计建设期、专项债券发行情况及假设发行利率2.70%测算，最终投资估算金额是根据筹资方案调整了发行费用 and 建设期利息费用后的结果，调整后具体情况如下：

单位：万元

序号	项目	投资金额
1	建筑安装工程费	11,225.57
2	工程建设其他费	825.13
3	预备费	602.54
4	铺底流动资金	
5	建设期债券利息	247.45
6	债券发行费用	6.00
投资总额		12,906.69

5、资金筹措

文县白马河景区基础设施提升改造项目计划投资金额为12,906.69万元，拟发行专项债券融资6,000.00万元，其中：前期已发行专项债券融资2,340.00万元，本次拟调整发行专项债券融资897.00万元，后续拟发行专项债券融资2,763.00万元，财政资金6,906.69万元。具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	项目位置	投资金额	资金来源	
				专项债券融资	财政资金
1	文县白马河景区基础设施提升改造项目	白马河景区	12,906.69	6,000.00	6,906.69
合计			12,906.69	6,000.00	6,906.69

项目分年度资金筹措计划如下：



单位：万元

资金来源	以前年度	2026 年	合计
财政预算资金	97.57	6,809.12	6,906.69
单位自有资金			-
专项债券融资	840.00	5,160.00	6,000.00
合计	937.57	1,500.00	12,906.69

6、配套资金落实情况

根据文县财政局《关于 2026 年专项债券项目配套资金的通知》（文财预[2026]2 号），配套项目建设资金 600.00 万元，财政已垫付项目债券利息 97.57 万元。

（二）项目收益

1、债券存续期内项目收入

文县白马河景区基础设施提升改造项目预计 2026 年 12 月建成投入运营，根据项目单位融资计划，在专项债券存续期内，项目运营期间为 2027 年 1 月至 2046 年 6 月，计算项目收益时按 2027 年 1 月至 2045 年 12 月计算。项目运营期的主要收入为停车费收入、充电桩服务费收入，其中：

（1）停车费收入：项目共设有停车位 238 个，车位用于临时停车，每天周转 3 次，每次收费 4 元，年停车天数按 300 天，使用率按照 80% 计算，项目年可取得停车费收入 68.54 万元；

（2）充电桩服务费收入：项目共安装 120KW 充电桩 88 个，7KW 充电桩 7 个，160KW 充电桩 26 个，预计每个充电桩每天使用 6 小时，年使用天数按 300 天计算，第一年使用率按 70%，第二年及使用以后使用率按 80%，服务费按 0.55 元收取，项目年可取得充电桩服务费收入 1,170.81 万元。

债券存续期内，项目可取得的各类收入具体情况如下：

单位：万元

年度	收入合计	停车费收入	充电桩服务费收入
2026 年			
2027 年	1,093.00	68.54	1,024.46
2028 年	1,239.35	68.54	1170.81
2029 年	1,239.35	68.54	1170.81



年度	收入合计	停车费收入	充电桩服务费收入
2030 年	1,239.35	68.54	1170.81
2031 年	1,239.35	68.54	1170.81
2032 年	1,239.35	68.54	1170.81
2033 年	1,239.35	68.54	1170.81
2034 年	1,239.35	68.54	1170.81
2035 年	1,239.35	68.54	1170.81
2036 年	1,239.35	68.54	1170.81
2037 年	1,239.35	68.54	1170.81
2038 年	1,239.35	68.54	1170.81
2039 年	1,239.35	68.54	1170.81
2040 年	1,239.35	68.54	1170.81
2041 年	1,239.35	68.54	1170.81
2042 年	1,239.35	68.54	1170.81
2043 年	1,239.35	68.54	1170.81
2044 年	1,239.35	68.54	1170.81
2045 年	1,239.35	68.54	1170.81
合计	23,401.30	1,302.26	22,099.04

2、债券存续期内项目付现运营成本

(1) 外购燃料及动力费：项目运行直接燃料及动力包括水费、公用电费及充电桩损耗电费，项目年平均需要水量 12,632.40 m³，单价按 3 元/m³；年水费 3.79 万元项目年公用电量 6.61 万度，单价按 0.59 元/度，年电费 3.90 万元；充电桩电量损耗第一年 223.52 万度，第二年及以后 255.45 万元，单价按 0.59 元/度计算，项目正常经营年充电桩电量损耗费用 150.72 万元；项目年燃料及动力合计为 158.41 万元；

(2) 工资及福利费：项目定员 30 人，人均工资按 3.60 万元/年计算，人工工资合计 108.00 万元；

(3) 修理费：按项目建筑安装工程费的 1%计算，项目建设安装工程费用 11,225.57 万元，年修理费用 112.26 万元；

(4) 其它费用：本费用包括管理和销售部门的办公费、差旅费等其它不属于以上项目的支出，为简化计算按收入的 5%计算，年支出 61.97 万元。



债券存续期内，项目需支付的付现成本情况如下：

单位：万元

年度	付现成本合计	燃料及动力费	人工成本	维修费	其他管理费用
2026 年					
2027 年	414.48	139.57	108.00	112.26	54.65
2028 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2029 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2030 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2031 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2032 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2033 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2034 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2035 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2036 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2037 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2038 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2039 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2040 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2041 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2042 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2043 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2044 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
2045 年	440.64	158.41	108.00	112.26	61.97
合计	8,346.00	2,990.95	2,052.00	2,132.94	1,170.11

3、增值税及附加税

本项目增值税按销项税额减去进项税额计算，增值税销项税商品销售按照 13%、服务类按照 6%、租赁类按照 9%计算，原材料及燃料动力费进项税按 13% 计算，城市建设附加税按照 5%，教育附加税按照 3%，地方教育附加税按照 2% 计算。

在债券存续期内，项目需要支付的增值税及附加税金如下：

单位：万元

年度	合计	增值税			城市维护 建设税	教育费附加	地方教育 费附加
		销项税额	进项税额	应交增值税			
2026 年							



年度	合计	增值税			城市维护 建设税	教育费附加	地方教育 费附加
		销项税额	进项税额	应交增值税			
2027 年	52.35	63.65	16.06	47.59	2.38	1.43	0.95
2028 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2029 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2030 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2031 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2032 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2033 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2034 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2035 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2036 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2037 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2038 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2039 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2040 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2041 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2042 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2043 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2044 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
2045 年	59.08	71.93	18.22	53.71	2.69	1.61	1.07
合计	1,115.79	1,358.39	344.02	1,014.37	50.80	30.41	20.21

4、所得税

(1) 折旧及摊销

本项目固定资产投资额 12,050.70 万元，折旧期限按 20 年计算，残值率 5%，年均折旧额 572.41 万元。

(2) 利息费用

本项目通过 2022 年甘肃省政府乡村振兴专项债券（一期）—2022 年甘肃省政府专项债券（十一期）已发行专项债券融资 840.00 万元，融资利率 3.29%，融资期限 20 年，到期日 2042 年 6 月 28 日；通过 2026 年甘肃省政府专项债券（二期）已发行专项债券融资 1,500.00 万元，融资利率 2.51%，融资期限 20 年，到期日 2046 年 3 月 17 日；本次拟调整发行专项债券融资 897.00 万元，后续拟



发行专项债券融资 2,763.00 万元，假设融资利率为 2.70%，运营期利息费用 2,965.11 万元。

项目正常运行后，所得税率按 25% 计算，在债券存续期内，项目共缴纳所得税 52.43 万元，具体情况如下：

单位：万元

年度	收入	付现成本	增值税及附加税	折旧	利息费用	利润总额	所得税
2026 年							
2027 年	1,093.00	414.48	52.35	572.41	164.79	-111.02	-
2028 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2029 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2030 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2031 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2032 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2033 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2034 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2035 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2036 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2037 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2038 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2039 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2040 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2041 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	164.79	2.43	0.61
2042 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	146.03	21.19	5.30
2043 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	122.77	44.45	11.11
2044 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	112.25	54.97	13.74
2045 年	1,239.35	440.64	59.08	572.41	112.25	54.97	13.74
合计	23,401.30	8,346.00	1,115.79	10,875.79	2,965.11	98.61	52.43

5、项目运营收益情况

综上，本项目预计建成投入使用后，在项目专项债券存续期内的项目收入为 23,401.30 万元，债券存续期内资金流出为 9,514.22 万元，估算的可用于偿还债券本息的项目收益为 13,887.08 万元，具体的预测情况如下：

单位：万元



年度	债券存续期内项目收入	债券存续期内资金流出	可用于偿还债券本息的项目收益
2026 年			
2027 年	1,093.00	466.83	626.17
2028 年	1,239.35	500.33	739.02
2029 年	1,239.35	500.33	739.02
2030 年	1,239.35	500.33	739.02
2031 年	1,239.35	500.33	739.02
2032 年	1,239.35	500.33	739.02
2033 年	1,239.35	500.33	739.02
2034 年	1,239.35	500.33	739.02
2035 年	1,239.35	500.33	739.02
2036 年	1,239.35	500.33	739.02
2037 年	1,239.35	500.33	739.02
2038 年	1,239.35	500.33	739.02
2039 年	1,239.35	500.33	739.02
2040 年	1,239.35	500.33	739.02
2041 年	1,239.35	500.33	739.02
2042 年	1,239.35	505.02	734.33
2043 年	1,239.35	510.83	728.52
2044 年	1,239.35	513.46	725.89
2045 年	1,239.35	513.46	725.89
合计	23,401.30	9,514.22	13,887.08

（三）项目融资本息情况

文县白马河景区基础设施提升改造项目拟发行专项债券融资 6,000.00 万元，融资利息 3,295.73 万元，其中：

1、通过 2022 年甘肃省乡村振兴专项债券（一期）—2022 年甘肃省专项债券（十一期）已发行专项债券融资 840.00 万元，发行日期 2022 年 6 月 28 日，融资利率 3.29%，融资期限 20 年，每半年付息一次，第 20 年偿还本金并支付最后一期利息，到期日 2042 年 6 月 28 日，共需支付利息 552.72 万元；

2、通过 2026 年甘肃省专项债券（二期）已发行专项债券融资 1,500.00 万元，发行日期 2026 年 3 月 17 日，融资利率 2.51%，融资期限 20 年，每半年付息一次，第 20 年偿还本金并支付最后一期利息，到期日 2046 年 3 月 17 日，



共需支付利息 753.00 万元；

3、本次拟调整发行专项债券融资金额 897.00 万元，其中：2022 年甘肃省专项债券（十二期）融资金额 300.00 万元，融资利率 3.29%，融资期限 20 年，到期日 2042 年 6 月 28 日；2023 年甘肃省专项债券（二十五期）融资金额 94.00 万元，融资利息 3.10%，融资期限 20 年，到期日 2043 年 10 月 20 日；2025 年甘肃省专项债券（十八期）融资金额 503.00 万元，融资利率 2.39%，融资期限 20 年，到期日 2045 年 8 月 22 日；共需支付利息 497.99 万元；

4、后续拟发行专项债券融资 2,763.00 万元，假设融资利率为 2.70%，融资期限 20 年，每半年付息一次（按单利计息），第 20 年偿还本金并支付最后一期利息，共需支付利息 1,492.02 万元。

专项债券应付本息情况如下表：

单位：万元

年度	期初本金	新增本金	本金偿还	期末本金	利息支付	本息合计
2022 年		1,140.00	-	1,140.00	18.75	18.75
2023 年	1,140.00	94.00	-	1,234.00	37.51	37.51
2024 年	1,234.00		-	1,234.00	52.54	52.54
2025 年	1,234.00	503.00	-	1,737.00	52.54	52.54
2026 年	1,737.00	4,263.00	-	6,000.00	71.36	71.36
2027 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2028 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2029 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2030 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2031 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2032 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2033 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2034 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2035 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2036 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2037 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2038 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2039 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2040 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79



年度	期初本金	新增本金	本金偿还	期末本金	利息支付	本息合计
2022 年		1,140.00	-	1,140.00	18.75	18.75
2023 年	1,140.00	94.00	-	1,234.00	37.51	37.51
2024 年	1,234.00		-	1,234.00	52.54	52.54
2041 年	6,000.00		-	6,000.00	164.79	164.79
2042 年	6,000.00		1,140.00	4,860.00	146.03	1,286.03
2043 年	4,860.00		94.00	4,766.00	127.28	221.28
2044 年	4,766.00		-	4,766.00	112.25	112.25
2045 年	4,766.00		503.00	4,263.00	112.25	615.25
2046 年	4,263.00		4,263.00		93.43	4,356.43
合计		6,000.00	6,000.00		3,295.73	9,295.73

（四）项目融资平衡情况

1、项目资金流预测情况

按照项目筹资活动、投资活动、经营活动三种资金活动对资金流入流出进行编制，现金流量表中年度累计现金净流量大于 0，即表明年度不存在资金缺口，资金能够保障项目建设和还本付息需要。

根据本项目及相关项目筹资活动、投资活动、经营活动资金流动进行测算，项目资金流量情况具体如下：

单位：万元

项目	以前年度	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
一、经营活动现金流量		-	626.17	739.02	739.02	739.02
运营收入收到的现金		-	1,093.00	1,239.35	1,239.35	1,239.35
运营成本费用支付的现金		-	414.48	440.64	440.64	440.64
经营活动支付税费		-	52.35	59.69	59.69	59.69
经营活动现金净流量		-	626.17	739.02	739.02	739.02
二、投资活动现金流量	-840.00	-11,813.24	-	-	-	-
投资支付的现金	840.00	11,813.24	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-840.00	-11,813.24	-	-	-	-
三、筹资活动现金流量	840.00	11,828.00	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79
投入的资本金	97.57	6,809.12	-	-	-	-
发行债券收到的现金	840.00	5,160.00	-	-	-	-
市场化融资收到的现金		-	-	-	-	-



项目	以前年度	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
偿还债券本金支付的现金		-	-	-	-	-
偿还债券利息支付的现金	96.73	135.96	164.79	164.79	164.79	164.79
支付债券发行费用	0.84	5.16	-	-	-	-
筹资活动现金净流量	840.00	11,828.00	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79
四、本年现金净流量	-	14.76	461.39	574.23	574.23	574.23
五、累计现金净流量	-	14.76	476.15	1,050.38	1,624.61	2,198.85

续上表

项目	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
一、经营活动现金流量	739.02	739.02	739.02	739.02	739.02	739.02
运营收入收到的现金	1,239.35	1,239.35	1,239.35	1,239.35	1,239.35	1,239.35
运营成本费用支付的现金	440.64	440.64	440.64	440.64	440.64	440.64
经营活动支付税费	59.69	59.69	59.69	59.69	59.69	59.69
经营活动现金净流量	739.02	739.02	739.02	739.02	739.02	739.02
二、投资活动现金流量	-	-	-	-	-	-
投资支付的现金	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-
三、筹资活动现金流量	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79
投入的资本金	-	-	-	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-	-	-	-
市场化融资收到的现金	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金支付的现金	-	-	-	-	-	-
偿还债券利息支付的现金	164.79	164.79	164.79	164.79	164.79	164.79
支付债券发行费用	-	-	-	-	-	-
筹资活动现金净流量	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79
四、本年现金净流量	574.23	574.23	574.23	574.23	574.23	574.23
五、累计现金净流量	2,773.08	3,347.31	3,921.55	4,495.78	5,070.01	5,644.24

续上表

项目	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一、经营活动现金流量	739.02	739.02	739.02	739.02	739.02	734.33
运营收入收到的现金	1,239.35	1,239.35	1,239.35	1,239.35	1,239.35	1,239.35
运营成本费用支付的现金	440.64	440.64	440.64	440.64	440.64	440.64
经营活动支付税费	59.69	59.69	59.69	59.69	59.69	64.38



项目	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
经营活动现金净流量	739.02	739.02	739.02	739.02	739.02	734.33
二、投资活动现金流量	-	-	-	-	-	-
投资支付的现金	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-
三、筹资活动现金流量	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-1,286.03
投入的资本金	-	-	-	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-	-	-	-
市场化融资收到的现金	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金支付的现金	-	-	-	-	-	1,140.00
偿还债券利息支付的现金	164.79	164.79	164.79	164.79	164.79	146.03
支付债券发行费用	-	-	-	-	-	-
筹资活动现金净流量	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-164.79	-1,286.03
四、本年现金净流量	574.23	574.23	574.23	574.23	574.23	-551.70
五、累计现金净流量	6,218.48	6,792.71	7,366.94	7,941.18	8,515.41	7,963.71

续上表

项目	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
一、经营活动现金流量	728.52	725.89	725.89		13,887.08
运营收入收到的现金	1,239.35	1,239.35	1,239.35		23,401.30
运营成本费用支付的现金	440.64	440.64	440.64		8,346.00
经营活动支付税费	70.19	72.82	72.82		1,168.22
经营活动现金净流量	728.52	725.89	725.89		13,887.08
二、投资活动现金流量	-				-12,653.24
投资支付的现金	-				12,653.24
投资活动现金净流量	-				-12,653.24
三、筹资活动现金流量	-221.28	-112.25	-615.25	-4,356.43	3,604.96
投入的资本金	-				6,906.69
发行债券收到的现金	-				6,000.00
市场化融资收到的现金	-				-
偿还债券本金支付的现金	94.00		503.00	4,263.00	6,000.00
偿还债券利息支付的现金	127.28	112.25	112.25	93.43	3,295.73
支付债券发行费用	-				6.00
筹资活动现金净流量	-221.28	-112.25	-615.25	-4,356.43	3,604.96
四、本年现金净流量	507.24	613.64	110.64	-4,356.43	4,838.80



项目	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
五、累计现金净流量	8,470.95	9,084.58	9,195.22	4,838.80	

根据上表情况，在债券存续期间，年度累计净现金流量均大于等于 0，项目收益产生的净现金流入，能使还本付息的资金稳定性得到充分保障。

2、项目收益覆盖债券本金和利息情况

文县白马河景区基础设施提升改造项目还本付息资金来源以停车费收入、充电桩服务费收入为基础，并考虑项目付现运营成本及各项税费后，在项目专项债券存续期内，估算的可用于偿还债券本息的项目收益为 13,887.08 万元。

项目拟发行专项债券融资 6,000.00 万元，其中：

(1) 通过 2022 年甘肃省政府乡村振兴专项债券（一期）—2022 年甘肃省政府专项债券（十一期）已发行专项债券融资 840.00 万元，发行日期 2022 年 6 月 28 日，融资利率 3.29%，融资期限 20 年，每半年付息一次，第 20 年偿还本金并支付最后一期利息，到期日 2042 年 6 月 28 日，共需支付利息 552.72 万元；

(2) 通过 2026 年甘肃省政府专项债券（二期）已发行专项债券融资 1,500.00 万元，发行日期 2026 年 3 月 17 日，融资利率 2.51%，融资期限 20 年，每半年付息一次，第 20 年偿还本金并支付最后一期利息，到期日 2046 年 3 月 17 日，共需支付利息 753.00 万元；

(3) 本次拟调整债券融资金额 897.00 万元，其中：2022 年甘肃省政府专项债券（十二期）融资金额 300.00 万元，融资利率 3.29%，融资期限 20 年，到期日 2042 年 6 月 28 日；；2023 年甘肃省政府专项债券（二十五期）融资金额 94.00 万元，融资利息 3.10%，融资期限 20 年，到期日 2043 年 10 月 20 日；2025 年甘肃省政府专项债券（十八期）融资金额 503.00 万元，融资利率 2.39%，融资期限 20 年，到期日 2045 年 8 月 22 日；共需支付利息 497.99 万元；

(4) 后续拟发行专项债券融资 2,763.00 万元，假设融资利率为 2.70%，融资期限 20 年，每半年付息一次（按单利计息），第 20 年偿还本金并支付最后一期利息，共需支付利息 1,492.02 万元。

考虑全部债券本息后，本息覆盖倍数 1.49 倍，具体情况如下：

单位：万元



项目	融资本金	融资利率	发行期限	融资利息	本息合计	可用于偿还债券本息的项目收益
2022 年甘肃省乡村振兴专项债券（一期）-2022 年甘肃省专项债券（十一期）	840.00	3.29%	20 年	552.72	1,392.72	13,887.08
2026 年甘肃省专项债券（二期）	1,500.00	2.51%	20 年	753.00	2,253.00	
2022 年甘肃省专项债券（十二期）	300.00	3.29%	20 年	197.40	497.40	
2023 年甘肃省专项债券（二十五期）	94.00	3.20%	20 年	60.16	154.16	
2025 年甘肃省专项债券（十八期）	503.00	2.39%	20 年	240.43	743.43	
后续拟发行债券本息	2,763.00	2.70%	20 年	1,492.02	4,255.02	
合计	6,000.00			3,295.73	9,295.73	
本息覆盖倍数	1.49					

（五）风险分析

由于项目目前处于在建阶段，对项目未来收入进行预测时，存在较大的不确定性，本着保守性原则，将项目收益向下波动作为本项目收益与融资自求平衡的敏感性压力测试因素。当收益下降 5%时，本息覆盖倍数为 1.42 倍，当收益下降 10%时，本息覆盖倍数为 1.34 倍，当收益下降 15%时，本息覆盖倍数为 1.27 倍，具体情况如下表：

单位：万元

类别	项目收益	应付本息	覆盖倍数
收益下降 5%	13,192.73	9,295.73	1.42
收益下降 10%	12,498.37	9,295.73	1.34
收益下降 15%	11,804.02	9,295.73	1.27

根据本项目预期收益和融资平衡的测算，当项目收益下降 15%时，专项债券本息覆盖倍数仍大于 1，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

（六）项目评估结论

文县白马河景区基础设施提升改造项目计划投资金额为 12,906.69 万元，拟发行专项债券融资 6,000.00 万元，财政资金 6,906.69 万元。

在专项债券存续期内，可用于偿还债券本息的项目收益为 13,887.08 万元，融资成本测算方面，拟发行专项债券融资 6,000.00 万元，其中：前期已发行专项债券融资 2,340.00 万元，本次拟调整发行专项债券融资 897.00 万元，后续拟

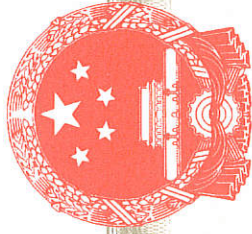


发行专项债券融资 2,763.00 万元；融资利息 3,295.73 万元，其中：前期已发行债券融资利息 1,305.72 万元，本次拟调整发行债券融资利息 497.99 万元，后续拟发行债券融资利息 1,492.02 万元，本息合计为 9,295.73 万元，预计项目收益对融资成本的覆盖倍数为 1.49 倍。

根据上述测算，我们认为，在项目实施单位对项目收益预测及其依据的各项假设前提下，项目可取得的各项收入、成本费用计算依据充分，测算过程合理，本项目可以通过发行专项债券的方式完成资金筹措，并以项目收益所对应的充足、稳定现金流作为后续还本付息的资金来源，预期项目收益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。

甘肃励致安远会计师事务所(普通合伙)





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

91620102585905760P

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 甘肃励致安远会计师事务所 (普通合伙)

出资额 贰佰万元整

类型 普通合伙企业

成立日期 2011年11月11日

执行事务合伙人 包彩红

主要经营场所

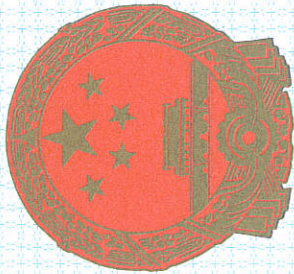
甘肃省兰州市城关区庆阳路442号凤鑫大厦
1503室

经营范围 许可项目：注册会计师业务。(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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证
件为准) ***
一般项目：财政资金项目预算绩效评价服务；税务服务；财务咨询；
企业管理咨询；工程造价咨询业务；工程管理服务；招投标代理服务
务。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动) ***

登记机关



2025 年 08 月 06 日



会计师事务所 执业证书

名称：甘肃励致安远会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：包彩红
主任会计师：
经营场所：甘肃省兰州市城关区庆阳路 442 号凤鑫大厦 1503 室
组织形式：普通合伙
执业证书编号：62010007
批准执业文号：甘财会〔2011〕34号
批准执业日期：2011年10月24日



证书序号：0019971

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：

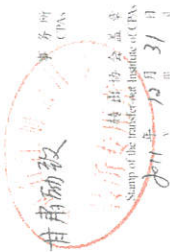
甘肃省财政厅

二〇二五年 八 月 十五 日

中华人民共和国财政部制

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

甘肃励致会计师事务所
Gansu Lishi CPAA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年3月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

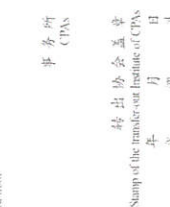
2016.3.9



到期前的年检二张

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

甘肃励致会计师事务所
Gansu Lishi CPAA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年3月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016.3.11



到期前的年检二张



甘肃励致会计师事务所

姓名 Full name 何鹏举
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1966年05月04日
工作单位 Working unit 甘肃励致会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 620102660504583



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.

2016.3.9

证书编号: 620100070168
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
发证日期: 2014 年 11 月 20 日
Date of Issuance



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.

2017.3.1 专用章

2019年3月15日下午

2018年3月20日上午

2020.3.17



马琰的年检二维码

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 Full name 马琰
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1977 年 8 月 18 日
工作单位 Working unit 甘肃励致安远会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 62010319770818264X

