

XXXX项目
财务评估咨询报告

XXXX 会计师事务所

XXXX项目

财务评估咨询报告

XXXX

我们接受委托，对 XXXX项目其他领域专项债券的收益与融资自求平衡情况，提供财务评估咨询服务，并出具财务评估咨询报告。

我们的审核依据是《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》。相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在具体预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，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 XXXX项目其他领域专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

一、项目的基本情况

项目名称：XXXX项目

参与主体：XXXX

项目区位：XXXX

项目工期：本项目建设工期为 XXXX个月，自 XXXX年 XX月至 XXXX年 XX月。

项目总投资：**XXXX**万元

项目立项审批：**XXX**行政审批局关于 **xxxx**项目可行性研究报告的批复（**XX**审批审字（**XXXX** **XX**号）

建设内容及规模：本项目为 **XXXX**（根据批复中的建设内容和规模写）

二、债券应付本息情况

xxxx项目本次拟申请政府专项债券 **XXXX**万元，假设债券利率 4.00%，在存续期内按每半年支付利息，债券存续期后 10 年每年偿还债券本金的 10%，已兑付本金不再计息。15 年期本息共计 **XXXX**万元。

项目申请政府专项债自融资之日起 15 年应还本付息情况如下：

单位：万元

年度	期初本金	本期新增	本期偿还	期末本金余额	利息率	当年偿还利息	当年还本付息
2023							
2024							
2025							
2026							
2027							
2028							
2029							
2030							
2031							
2032							
2033							
2034							
2035							
2036							
2037							
2038							

年度	期初本金	本期新增	本期偿还	期末本金 余额	利息率	当年偿还 利息	当年还本 付息
合计	—			—	—		

三、评估依据和假设

（一）评估测算依据

1. 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）；
2. 《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）；
3. 《中共中央办公厅、国务院办公厅印发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》（厅字〔2019〕33号）；
4. 财政部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）；
5. 《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）；
6. 财政部办公厅 国家发展改革委办公厅《关于梳理2021年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预〔2021〕29号）；
7. 国家及地方其他相关法律、法规；
8. 项目收益及现金流入预测编制基础
9. 本次预测以预测期间经济环境的最佳估计为前提，以本项目运营对应的项目运营收入为基础，并结合项目运营的建设期、项目运营成本等条件编制。

（二）项目收益及现金流入预测假设

1. 国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

2. 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；
3. 对融资人有影响的法律法规无重大变化；
4. 委托人制定的项目运营计划、项目运营收益等能够顺利执行；
5. 项目运营收益在正常范围内变动；
6. 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对融资人造成的重大不利影响。

四、评估过程

我们根据国家、地方相关政策文件，查阅实施方案，实施尽调及访谈、安排专业人员评估、以真实、客观、独立为原则，经认真审核，出具本评估报告。

（一）与委托方就本次债券发行计划、期限等相关问题协商一致，并制定出本次评价工作计划。

（二）收集本次评价所需文件资料。收集与查阅项目的项目建议书、可研性研究报告等资料，到项目实施单位进行尽调，与相关人员进行访谈，听取委托方相关人员介绍，了解项目的具体情况。

（三）安排专业人员进行评估，起草财务评估咨询报告。

（四）在上述工作基础上，与委托方就评价结果交换意见，在全面考虑有关意见后，按评价机构内部评估报告三审制度和程序对报告进行反复修改、校正，最后出具正式财务评估咨询报告。

五、评估分析

（一）项目投资估算

1. 本项目总投资为 XXXX万元，其中：工程费用 XXXX万元；工程建设其他费

用 XXXX 万元；预备费 XXXX 万元。

单位：万元

序号	工程或费用名称	估算价值					占建设投资的比例
		建筑工程费	设备购置费	安装工程费	其他费用	合计	
一	工程费用						
二	工程建设其他费用						
三	基本预备费						
四	总投资						

(二) 项目资金筹措

xxxx 项目资金主要来源于发行政府专项债券和县级财政资金。

单位：万元

序号	项目	金额	占比	备注
1	政府专项债			
2	财政资金			
合计				

(三) 项目收入、成本、收益预测

1. 项目运营收入

本项目建设完成后，项目营业收入主要为 A 收入、B 收入、C 收入、D 收入等。

(与可研报告中的一致)

(1) A 收入

.....

(2) B 收入

.....

(3)C 收入

.....

(4)D 收入

.....

项目预计收入详见下表：

单位：万元

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年
A收入								
B收入								
C收入								
D收入								
合计								

续表

项目	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	合计
A收入								
B收入								
C收入								
D收入								
合计								

2. 项目运营成本

项目建成投入运营后，运营成本主要来自于 A外购燃料动力费、B工资及福利、

C、D、E 其他费用，具体如下：

(1)A 外购燃料动力费

外购原、辅材料及动力量（含水电费）根据设计的产品单耗指标估算，单价参照现行市场价格预测估算，正常年燃料、动力费为 XX 万元；

(2)B 工资及福利

员工工资福利每人按 XX 元/年，共 XX 人，每年 XX 万元；

(3)C

....每年 XX 万元；

(4)D

...., 每年 XX 万元；

(5)E 其他费用

其他费用包括制造费用、管理费用，按 1-4 项的 XX% 计算，年其他费用 XX 万元。

项目建成后，年运营成本约为 XX 万元。

详见下表：

单位：万元

项目	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
A 外购燃料动力费								
B 工资及福利								
C								
D								
E 其他费用								
合计								

续表

项目	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	合计
A 外购燃料动力费								
B 工资及福利								
C								
D								
E 其他费用								
合计								

3. 项目税费及折旧摊销费

(1) 本项目收入按照 XX%的增值税税率；城建税为 X%，教育费附加为 X%，地方教育费附加为 X%。（按实际适用税率修改税率）详见下表：

单位：万元

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年
应交增值税								
城建税								
教育费附加								
地方教育费附加								
合计								

续表

项目	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	合计
应交增值税								
城建税								

	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	合计
教育费附加								
地方教育费附加								
合计								

(2) 项目形成的固定资产折旧采用直线法，根据国家有关规定，确定各类资产的折旧年限，分类计算折旧。建筑构筑物按30年折旧（残值率为0%），折旧费每年XX万元；机器设备按10年折旧（残值率为4%），每年折旧费XX万元，其他固定资产按20年折旧（残值率为0%）每年折旧费XX万元。其他资产按5年摊销，则项目年摊销费为XX万元。（按实际情况修改残值率和折旧年限） 详见下表：

单位：万元

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年
房屋建筑物								
机器设备								
其他固定资产								
其他资产								
合计								

续表

项目	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	合计
房屋建筑物								
机器设备								
其他固定资产								

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/488123071102006111>