

尉氏县电动汽车示范性集中式公共  
充电站建设项目收益与融资自求平  
衡专项债

财务评估报告

北京政德会计师事务所(普通合伙)

政德审字【2024】ZX第00057号



# 目 录

一、项目的基本情况 .....	3
二、债券应付本息情况 .....	4
三、评估依据和假设 .....	8
四、评估过程 .....	8
五、评估分析 .....	9
六、对投资者的保护措施 .....	19
七、项目风险及控制措施 .....	20
八、中介机构资质审核 .....	25
九、总体评价结论 .....	26

## 财务评估报告

我们接受委托，对尉氏县电动汽车示范性集中式公共充电站建设项目政府专项债券（以下简称“本期债券”）项目收益与融资自求平衡情况进行评价，并出具财务评估报告。

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》。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。

本报告仅供本项目申请专项债券及后续发行使用，不得用作其他任何目的。

经专项审核，我们认为，在项目实施单位对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，本次审计的项目预期现金净流入能够合理保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

总结审计结果如下：

## 一、项目的基本情况

### 1、项目名称

尉氏县电动汽车示范性集中式公共充电站建设项目（以下简称“本项目”）。

### 2、实施主体及运作模式

项目债券资金申请单位：尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）

项目资产登记单位：尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）

项目建设单位：尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）

项目运作模式：本项目由尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）作为建设单位负责全过程监督管理工作，并负责后续运营工作。尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）根据项目建设进度向尉氏县财政局申请拨付项目建设资金。在收到县财政局拨付的建设资金后，尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）专款专用，不得截留、挪用，并接受财政局、审计局等部门的审计和监督。为切实规范项目收入、支出资金的管理，保障项目资金安全、高效运行，尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）与尉氏县财政局将对项目收入和支出实行“专人管理、专户储存、专账核算，”并对项目收入和支出实行财政监管制，项目支出手续必须报财政审批后方可支出，确保债券到期能够及时还本付息。

本项目的债券资金申请单位和资产登记单位是尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局），性质为机关单位，不存在隐性债务尚未化解完毕等违规情形。

### 3、项目建设期

项目建设周期计划安排为 12 个月。预计开工日期 2023 年 7 月，

完工日期 2024 年 12 月。

#### 4、项目建设地点及建设内容

本项目建设地点位于尉氏县北二环金水路交叉口南。

项目占地面积约10433.39平方米（约合15.65亩），建设内容主要为新建330个停车位（其中200个匹配充电枪，130个单独的停车位），100台1机2枪充电桩，给排水、供配电、智能化以及其他配套设施。

#### 5、项目总投资及资金来源

项目总投资 1748.00 万元。其中，工程建设费用 1437.45 万元，工程建设其他费用 126.90 万元，预备费 125.15 万元，建设期利息 58.50 万元。其中，申报专项债券相关费用在预备费中予以考虑，计入总投资，列入债券资金支付。总投资构成见下表：

表 1.1 项目总投资构成表

金额单位：人民币万元

序号	工程或费用名称	估算价值（万元）					技术经济指标				
		建筑工程费	安装工程费	设备购置费	其它费用	合计	单位	数量	单位价值(元)	投资比例	备注
一	第一部分费用	<b>390.70</b>	<b>198.75</b>	<b>848.00</b>		<b>1437.45</b>				<b>82.23%</b>	
1	总图工程	390.70				390.70		10000.00			
1.1	门卫室	3.90				3.90	m <sup>2</sup>	30.00	1300.00		
1.2	停车场工程	229.88				229.88	m <sup>2</sup>	5346.00	430.00		330 个停车位
1.3	道路占地	109.82				109.82	m <sup>2</sup>	2554.00	430.00		
1.4	绿化工程	38.00				38.00	m <sup>2</sup>	2000.00	190.00		
1.5	变配电站	3.90				3.90	m <sup>2</sup>	30.00	1300.00		
1.6	配套用房	5.20				5.20	m <sup>2</sup>	40.00	1300.00		
2	配套设备	0.00	198.75	848.00	0.00	1046.75					
2.1	智慧网络系统		109.50	255.50		365.00	m <sup>2</sup>	10000.00	365.00		
2.2	变压器设备		1.25	25.00		26.25	套	1.00	250000.00		
2.3	充电桩		20.00	400.00		420.00	个	100.00	40000.00		
2.4	大门		0.50	10.00		10.50	个	2.00	50000.00		
2.5	配套电气工程		33.00	77.00		110.00	m <sup>2</sup>	10000.00	110.00		
2.6	配套消防工程		16.50	38.50		55.00	m <sup>2</sup>	10000.00	55.00		
2.7	配套给排水工程		18.00	42.00		60.00	m <sup>2</sup>	10000.00	60.00		
二	工程建设其它费用				<b>126.90</b>					<b>7.26%</b>	
1	项目建设管理费				26.56						财建〔2016〕504号

序号	工程或费用名称	估算价值(万元)					技术经济指标				
		建筑工程费	安装工程费	设备购置费	其它费用	合计	单位	数量	单位价值(元)	投资比例	备注
2	工程监理费				40.60						
3	前期咨询费				21.91						
4	工程勘察费				7.67						
5	工程造价咨询费				6.47						
6	招标代理服务				12.19						
7	工程保险费				4.31						按照直接工程费的 0.3%
8	场地准备及临时设施费				7.19						按照直接工程费的 0.5%
	第一、二部分费用合计	390.70	198.75	848.00	126.90	1564.35					
三	工程预备费					<b>125.15</b>				<b>7.16%</b>	(一+二)*8%
	工程静态投资					1689.50					
四	建设期利息					<b>58.50</b>				<b>3.35%</b>	
五	项目总投资					<b>1748.00</b>				<b>100.00%</b>	

项目建设资金来源主要包括政府出资和专项债券资金，计划投资总额 1748.00 万元，计划使用财政预算资金 448.00 万元，占比 25.63%，计划申请专项债券资金 1300.00 万元，占比 74.37%，计划缴纳资本金规模 448.00 万元，未使用专项债券用作项目资本金。

本项目建设期为 12 个月，资金筹措计划如下：

表 1.2 分年度投资计划表

金额单位：人民币万元

序号	资金筹措	第 1 年	小计	占比
1	资本金	448.00	448.00	25.63%
2	债券资金	1300	1300	74.37%
合计		1748.00	1748.00	100%

## 6、项目资本金安排情况

按照《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号）等文件规定：对未设立独立法人的投资项目，项目单位应设立专门账户，规范设置和使用会计科目，按照国家有关财务制度、会计制度对拨入的资金和投资项目的资产、负债进行独立核算，并据此核定投资项目资本金的额度和比例。

根据上述规定，尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）计划缴纳资本金448.00万元，资本金全部为政府出资，不存在使用专项债券作为项目资本金的情形。同时，尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局）将设立专门账户使用财政资金和专项债券资金，规范设置和使用会计科目，对拨入的资金和投资项目的资产负债进行独立核算。

## 7、债券资金使用合规性

本项目是具有一定收益的新建项目，所申请的专项债券资金不存在用于市场化运作的非公益性或公益性较弱的项目，债券不是用于企



业补贴及偿债，不是用于置换或偿还债务，不是用于发放工资、养老金等社保支出、单位工作经费、支付利息，不存在用于 PPP 项目、用于使用一般债券的项目等其他违规情形的。项目债券资金申请单位与项目资产登记单位为尉氏县城市管理局（尉氏县城市综合执法局），本项目债券资金的使用符合专项债券的资金投向领域，债券资金使用符合资金使用规范性要求。

## 二、债券应付本息情况

本项目总投资 1748.00 万元，拟安排财政预算资金 448.00 万元，项目计划申请使用债券资金总额 1300.00 万元，已于 2023 年使用债券资金 1300.00 万元。债券期限为 15 年，年利率为 4.50%，按半年支付利息，从第 6 年开始还本，第 6-10 年每年偿还本金的 5%，第 11-15 年每年偿还 15%。

## 三、评估依据和假设

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、对申请人有影响的法律法规无重大变化；

4、本期债券募集资金投资项目按实施方案顺利建设完成、投产运营；

5、各项成本费用等在正常范围内变动；

6、无其他人力不可抗拒及不可预见因素对申请人造成的重大不利影响。

## 四、评估过程

我们依据国家、地方相关政策文件，以真实、客观、可行、独立为原则，对项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项财务评

价报告。整个评价工作分为四个阶段进行：

1、与项目实施单位就本次债券申报计划、期限等相关问题协商一致，并制定出本次评价工作计划。

2、收集本次评价所需文件资料。收集与查阅项目的实施方案，对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。

3、安排专业人员进行评价，起草财务评价报告。

4、在上述工作基础上，与项目实施单位就评估结果交换意见，在全面考虑有关意见后，对报告进行修改、校正，最后出具正式财务评价报告。

## 五、评估分析

### （一）现金流入

本项目收入主要是充电桩收入及停车位收入。

#### （1）充电桩收入

充电桩收入主要是指充电服务费收入。

①数量：本项目设置 100 个充电桩（1 机 2 枪），项目充电设计功率为 120kW。

#### ②充电服务费单价：

2021 年开封市明确全市电动汽车充电设施电价政策和服务收费规定，主要内容为：一是向电网企业直接报装接电的经营性集中式充（换）电设施，免收基本电费的时间延长至 2025 年前。二是对电动汽车充换电服务费实行市场调节价，原充电服务费标准废止。三是充电服务费通过市场竞争形成价格。充电桩充电服务费标准参照其他地级市的最高限价。

新乡市：《新乡市发展和改革委员会关于明确我市电动汽车充电

服务费有关问题的通知》（2019年9月）规定：充电设施经营企业可向电动汽车用户收取电费及充换电服务费两项费用。电动汽车充电服务费按充电的计量单位（千瓦时）收取，纯电动公交车最高标准为0.50元/度，社会车辆最高标准为0.60元/度。充电经营企业可在上述最高限价内下浮，下浮幅度不限。

焦作市：电动汽车充电服务费按充电的计量单位数（度）收取，电动公交车最高标准为0.55元/度，社会车辆充电服务费最高标准暂定为0.70元/度（上述两项收费均不包含电费）。充电经营企业可在最高限价内下浮，下浮幅度不限，鼓励充电设施建设运营单位对充电服务费给予优惠。

濮阳市：电动汽车充电服务费按充电的计量单位数（度）收取，社会车辆充电服务费最高标准暂定为交流慢充0.70元/度、直流快充0.75元/度（上述两项收费均不包含电费）。

鹤壁市：电动汽车充电费由电费和充电服务费组成，充电服务费按充电的计量单位数（度）收取，直流电服务费最高0.8元/千瓦时；交流电服务费最高0.7元/千瓦时。

经调研，开封市及周边充电桩收费情况（根据车主指南网www.icauto.com.cn查询），开封市充电桩服务费为0.60-0.80元/度，详细情况见表5.1所示：

表 5.1 周边充电桩服务费收费标准

序号	充电站	地址	快充 数量	慢充 数量	服务费（元 /kwh）
1	开封市金明大道所公共充电站	开封市金明大道供电公司营业厅门前	0	3	0.8
2	开封市五福路公司办公场所公共充电站	开封市五福路电公司停车场	0	6	0.80

3	开封龙城御苑小区	开封市市辖区	2	3	0.60
---	----------	--------	---	---	------

基于谨慎性考虑,本项目充电桩充电服务费收费标准按 0.55/kWh 测算,债券存续期不考虑价格的增长。

③单次充电量:

主要充电汽车的充电功率参数如表 5.2 所示:

表 5.2 主要充电汽车参数

车型	快充时间 (h)	电池容量 (Kwh)	充电功率 (kwh)
特斯拉 Model3	1	82.00	82.00
比亚迪 E6	2	82.00	41.00
蔚来 ES8	2	84.00	42.00
腾势 500	1	70.00	70.00
平均	1.50	79.50	53.00

由于充电汽车功率不一致,本项目充电桩 120kW 一体式一机双枪充电桩,能够满足绝大多数充电汽车快充需要。假设每个充电桩每天周转 2 次,保守估算单次充电耗电量按主要充电汽车的最低值 41kwh,一年按 365 天计算。

④负荷率:从谨慎性考虑,本项目按照运营期第 1 年负荷率按照 40%,以后每年按 5.00%增长,直至增长至 75.00%不再增长。

(2) 停车位收入

①数量:本项目规划停车位共 330 个,其中 200 个停车位为匹配充电桩,130 个为单独停车位,谨慎性原则,暂不考虑匹配充电桩的停车位收入。

②价格:根据开封市发展和改革委员会《开封市城市机动车停放务收费管理办法》(汴发改收费〔2019〕417 号):根据《中华人民共和国价格法》、《河南省发改委住房和城乡建设厅交通运输厅关于

进一步完善机动车停放服务收费政策的实施意见》(豫发改收费〔2016〕1661号)、《河南省定价目录》(豫发改价调〔2018〕530号)、《开封市机动车停车场管理办法》(开封市人民政府20号令)等规定,开封市机动车停放服务收费按照不同区域、不同时段,实行差别化收费,停车收费情况如下:

机动车停放区域划分三类,一类是清园、龙亭、翰园碑林、天波杨府等重点景区及周边区域(大梁门至新街口、新街口至龙亭公园南门东西两侧道路、龙亭公园北门、体校至金耀门两侧、金耀门至大梁门城墙内道路区域内停车场及临时收费停车位);二类是除重点景区及周边区域外的老城区内(以城墙为界,下同);三类为老城区外区域。

机动车停放时间正常划分为3个时段白天分为上午8点至下午14点、下午14点至20点两个时段;晚上为20点至次日8:00一个时段,按时段收费。特殊情况下,可以实行计时收费。按时段收费(24小时计时制)标准小型汽车:车辆停放4小时内不分时段按5.00元收费,超出4小时按时段收费。8点至14点;14点至20点为白天2个时段,每时段按5.00元收费、跨越2个时段按10.00元收费;20点至次日8点为夜间时段,按每车10.00元收取;白天横跨夜间按时段合计收费,停放30分钟内免费,超过30分钟按时段收费。遇元旦、春节、清明、端午、五一、中秋、十一等法定节假日和菊花文化节期间,白天按小时收费,收费标准每小时3.00元。停车超出半小时不足一小时的,按一小时收费,以后四舍五入;夜间时段10.00元/车。中型车按小型汽车收费标准的2倍执行。大型车按小型汽车收费标准的3倍执行。

由于无法统计各个时段的停车收费及停车周转率情况,本项目不

考虑节假日及车型因素，每个车位按照 14.00 元/天进行综合测算，债券存续期不考虑价格的增长。

③负荷率：本项目运营期第一年停车位负荷率 50.00%计取，每年增长 5.00%，直到增长至 80.00%将不再增长。

项目建成后，预期收入测算如表 5.3 所示：

表 5.3 项目债券存续期经营收入表

金额单位：人民币万元

序号	项目	合计	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	第 15 年
1	充电桩服务费收入（万元）	2995.99		131.69	148.15	164.62	181.08	197.54	214.00	230.46	246.92	246.92	246.92	246.92	246.92	246.92	246.92
	充电桩数量（个）			200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
	充电桩服务费收费标准（元/KWh）			0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55
	单次平均充电电量（kwh）			41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00	41.00
	日周转次数（次）			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
	天数			365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
	负荷率			40.00%	45.00%	50.00%	55.00%	60.00%	65.00%	70.00%	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%	75.00%
2	停车位收入	674.26		33.22	36.54	39.86	43.18	46.50	49.82	53.14	53.14	53.14	53.14	53.14	53.14	53.14	53.14
	停车位数量（个）			130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00	130.00
	收费标准（元/天）			14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00
	天数			365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
	负荷率			50.00%	55.00%	60.00%	65.00%	70.00%	75.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
3	合计（万元）	3670.26		164.91	184.69	204.47	224.26	244.04	263.82	283.61	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07

## （二）现金流出

与预期的项目经营收入相关的支出包括经营成本和相关税费等。

### 1、经营成本

本项目经营成本主要包括工资福利费、外购燃料及动力费、修理费用、管理费用。

#### （1）工资福利费

本项目预计定员 5 人，其中管理人员 1 人，每年工资为 4.8 万元，工作人员 4 人，每人每年 3.6 万元。工资水平按照每三年递增 3% 考虑，达到运营期第一年的 1.2 倍时不再增长，福利费为工资的 14%。

#### （2）外购燃料及动力费

本项目运营期的燃料及动力消耗主要是水、电，其中电指公共耗电如照明等。项目用水量为 2.14 万 m<sup>3</sup>/年，用电量为 9.30 万 kWh/年。

根据尉氏县发展和改革委员会《关于对我县城镇居民用水价格改革与调整的申请》（尉发改〔2015〕79 号）及尉氏县人民政府《关于对我县城镇居民用水价格改革与调整的批复》（尉政文〔2015〕138 号）文件，本项目的水费按照 3.40 元/m<sup>3</sup>计算。根据《河南省发展和改革委员会关于转发<国家发展改革委关于进一步深化燃煤发电上网电价市场化改革的通知>的通知》（豫发改价管〔2021〕873 号）文件，本项目的电费按照 0.62 元/kWh 计算。

#### （3）修理费用

修理费用为维持项目正常运行发生的日常维护费用，按照工程费用的 0.5% 计取，且每三年递增 3%，达到运营期第一年的 1.2 倍时不再增长。

#### （4）管理费用

管理费用主要包含办公费用、业务招待费及技术引入等费用，按



照年度经营收入的 5% 计算。

债券存续期内项目经营成本测算见表 5.4 所示：

表 5.4 项目债券存续期内经营成本表

金额单位：人民币万元

序号	项目	合计	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	第 15 年
1	工资及福利费	323.98		21.89	21.89	21.89	22.54	22.54	22.54	23.22	23.22	23.22	23.92	23.92	23.92	24.64	24.64
1.1	管理人员工资	71.05		4.80	4.80	4.80	4.94	4.94	4.94	5.09	5.09	5.09	5.25	5.25	5.25	5.40	5.40
	定员人数 (人)			1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
	人均工资 (万元/年)			4.80	4.80	4.80	4.94	4.94	4.94	5.09	5.09	5.09	5.25	5.25	5.25	5.40	5.40
1.2	工作人员工资	213.15		14.40	14.40	14.40	14.83	14.83	14.83	15.28	15.28	15.28	15.74	15.74	15.74	16.21	16.21
	定员人数 (人)			4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
	人均工资 (万元/年)			3.60	3.60	3.60	3.71	3.71	3.71	3.82	3.82	3.82	3.93	3.93	3.93	4.05	4.05
1.3	福利费	39.79		2.69	2.69	2.69	2.77	2.77	2.77	2.85	2.85	2.85	2.94	2.94	2.94	3.03	3.03
2	外购燃料及动力费	182.59		13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04	13.04
2.1	水费	101.86		7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28	7.28
	单价 (元/m <sup>3</sup> )			3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40
	数量 (万 m <sup>3</sup> /年)			2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14
2.2	电费	80.72		5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77	5.77
	单价 (元/KWh)			0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62
	数量 (万 KWh/年)			9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30	9.30
3	修理费用	106.38		7.19	7.19	7.19	7.40	7.40	7.40	7.62	7.62	7.62	7.85	7.85	7.85	8.09	8.09
4	管理费用	183.51		8.25	9.23	10.22	11.21	12.20	13.19	14.18	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
5	合计	796.47		50.36	51.35	52.34	54.20	55.19	56.18	58.07	58.89	58.89	59.82	59.82	59.82	60.77	60.77

## 2、相关税费

增值税进项税：建设期工程费用适用税率按照 9%，工程建设其它费用适用税率按照 6%。运营期水费适用税率 9%，电费适用税率 13%。本项目进项税额可用于当期销项税额抵扣，当期销项税额小于进项税额不足抵扣时，可以结转下一年继续抵扣。

增值税销项税：充电桩服务费收入按 6.00%测算，停车场收入按 9.00%测算；

增值税附加：城市维护建设税为 5%，教育费附加为 3%，地方教育附加为 2%。。

测算明细如表 5.5 所示：

表 5.5 债券存续期项目税费表

金额单位：人民币万元

序号	年度	合计	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	第 15 年
1	增值税	71.36		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.95	17.10	17.10	17.10	17.10
1.1	销项税	225.26		10.20	11.40	12.61	13.81	15.02	16.23	17.43	18.36	18.36	18.36	18.36	18.36	18.36	18.36
1.2	可抵扣进项税额			137.47	128.54	118.40	107.05	94.50	80.75	65.78	49.61	32.51	15.41	1.26	1.26	1.26	1.26
1.3	进项税额抵扣	153.90		10.20	11.40	12.61	13.81	15.02	16.23	17.43	18.36	18.36	15.41	1.26	1.26	1.26	1.26
1.4	留抵进项税额			127.27	117.13	105.79	93.24	79.48	64.52	48.35	31.25	14.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	城市维护建设税	3.57		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.15	0.86	0.86	0.86	0.86
3	教育费附加税	2.14		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.09	0.51	0.51	0.51	0.51
4	地方教育费附加	1.43		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.06	0.34	0.34	0.34	0.34
5	合计	78.49		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.25	18.81	18.81	18.81	18.81

### 3、专项债券还本付息

本项目总投资 1748.00 万元，拟安排财政预算资金 448.00 万元，项目计划申请使用债券资金总额 1300.00 万元，已于 2023 年使用债券资金 1300.00 万元。债券期限为 15 年，年利率为 4.50%，按半年支付利息，从第 6 年开始还本，第 6-10 年每年偿还本金的 5%，第 11-15 年每年偿还 15%。债券存续期应还本付息情况如下：

表 5.6 债券存续期内还本付息表

金额单位：人民币万元

序号	年度	合计	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年
1	期初专项债券余额			1300.00	1300.00	1300.00	1300.00	1300.00	1235.00
2	本期专项债申请额度		1300.00						
3	票面年利率		4.50%	4.50%	4.50%	4.50%	4.50%	4.50%	4.50%
4	偿还利息	687.40	58.50	58.50	58.50	58.50	58.50	58.50	55.58
5	偿还本金	1300.00						65.00	65.00
6	还本付息合计	1987.40	58.50	58.50	58.50	58.50	58.50	123.50	120.58
7	期末专项债券余额		1300.00	1300.00	1300.00	1300.00	1300.00	1235.00	1170.00

(续表)

序号	年度	合计	第 8 年	第 9 年	第 10 年	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年
1	期初专项债券余额		1170.00	1105.00	1040.00	975.00	780.00	585.00	390.00	195.00
2	本期专项债申请额度									
3	票面年利率		4.50%	4.50%	4.50%	4.50%	4.50%	4.50%	4.50%	4.50%
4	偿还利息	687.40	52.65	49.73	46.80	43.88	35.10	26.33	17.55	8.78
5	偿还本金	1300.00	65.00	65.00	65.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00
6	还本付息合计	1987.40	117.65	114.73	111.80	238.88	230.10	221.33	212.55	203.78
7	期末专项债券余额		1105.00	1040.00	975.00	780.00	585.00	390.00	195.00	0.00

#### (三) 预期收益融资平衡分析

从客观、谨慎角度出发，本项目申报使用专项债券资金 1300.00 万元，已于 2023 年使用债券资金 1300.00 万元。债券期限为 15 年，年利率为 4.50%，按半年支付利息，从第 6 年开始还本，第 6-10 年每年偿还本金的 5%，第 11-15 年每年偿还 15%。

通过合理的未来预期，本项目在债券存续期内可以产生持续稳定的现金净流入，各年度现金结余可以使项目偿债资金得到稳定保障，具体情况如表 5.7 所示：

表 5.7 债券存续期内项目收益融资平衡表

金额单位：人民币万元

序号	年度	合计	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	第 15 年
一	现金流入	5418.26	1748.00	164.91	184.69	204.47	224.26	244.04	263.82	283.61	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07
1	资本金	448.00	448.00														
2	债券资金	1300.00	1300.00														
3	经营收入	3670.26		164.91	184.69	204.47	224.26	244.04	263.82	283.61	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07	300.07
二	现金流出	4551.86	1748.00	108.86	109.85	110.84	112.70	178.69	176.76	175.72	173.62	170.69	301.95	308.73	299.96	292.13	283.36
1	建设投资	1689.50	1689.50														
2	经营成本	796.47		50.36	51.35	52.34	54.20	55.19	56.18	58.07	58.89	58.89	59.82	59.82	59.82	60.77	60.77
3	税金及附加	78.49		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.25	18.81	18.81	18.81	18.81
4	债券还本付息	1987.40	58.50	58.50	58.50	58.50	58.50	123.50	120.58	117.65	114.73	111.80	238.88	230.10	221.33	212.55	203.78
三	当年现金净流入	866.40	0.00	56.05	74.84	93.63	111.56	65.35	87.06	107.89	126.45	129.38	(1.88)	(8.66)	0.11	7.94	16.71
四	期末累计现金结余		0.00	56.05	130.89	224.52	336.08	401.43	488.49	596.37	722.82	852.20	850.31	841.65	841.75	849.69	866.40
五	偿债覆盖率																1.41

#### （四）结论

经上述测算，在对尉氏县电动汽车示范性集中式公共充电站建设项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价项目债券存续期内项目收入扣除经营成本及税金后可用于偿还债券本息的专项净收入为 2795.30 万元，偿还债券本息合计为 1987.40 万元，本息覆盖倍数为 1.41 倍。债券存续期内项目收益能够合理保障偿还本次融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。

### 六、对投资者的保护措施

1、应当重点披露本地区及使用债券资金相关地区的政府性基金预算收入、专项债务风险等财政经济信息，以及债券规模、利率、期限、具体使用项目、偿债计划等债券信息、项目融资来源、项目预期收益情况、收益和融资平衡方案、潜在风险评估等信息。

2、债券存续期内，项目建设、运营情况发生重大变化或发行人发生对投资者有重大影响的事项，应按照规定或约定履行程序，并及时公告或通报。

3、项目还款责任与保障按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。

4、项目资产权属当前较为清晰，不存在任何抵押或担保。在债券存续期间，项目主管单位将会定期对项目资产进行检查和盘点。在本项目全部债券还本付息完成前，项目资产不会进行任何抵押或担保等影响本项目权益的风险操作。

5、资金实施预算绩效评价，财政部门将按照中共中央国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》中发〔2018〕34号文的要求，将专项债券资金的使用纳入到项目主管单位的绩效评价范围之内，绩效评价结果将决定债券资金的拨付额度及拨付进程及同类项目非标专项债的再次申报批复。

## 七、项目风险及控制措施

### （一）影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

#### 1、来源于自然环境和施工条件的风险

风险识别：自然环境和施工条件风险主要是指恶劣的自然条件，恶劣的气候和环境，恶劣的现场条件以及不利的地理环境等。项目存在因自然环境和施工条件的因素而形成的风险，如地震，风暴，异常恶劣的雨、雪、冰冻天气等；未能预测到的特殊地质条件，如泥石流、河塘、流沙、泉眼等；恶劣的施工现场条件或考古文物保护等都会造成工期的拖延和财产的损失。

风险控制措施：由自然环境和施工条件造成的风险最好的控制措施是通过购买保险等方式进行风险转移，转移是向保险公司投保，将项目部分风险损失转移给保险公司承担，本项目在建设期按国家规定

强制购买工程一切险，本项目保险费已按规定计入项目总投资其它建设费用类，另针对地质条件政府及勘察设计单位应加强项目前期勘察论证。

## 2、来源于施工方的风险

风险识别：施工方的风险因素主要由施工技术不当、管理方案不完善导致。管理者及工程人员的水平和工作态度的影响；施工管理不善、发包方、承包方、监理方不能形成高效的合作机制；建筑原材料、成品、半成品质量的影响；施工所采用的技术方案、工艺流程、管理组织措施的影响。

风险控制措施：在招标和工程实施中应确保相关人员的素质和水平，特别是设计负责人和专业负责人、总监理工程师、施工项目经理、业主代表及各类管理人员，正式施工之前做好充分交底。对本项目实施所需的原材料（如水泥、机械设备、电线电缆、以及其它成品、半成品等），必须严格从招标、签定合同、出厂合格证、进场检测、现场保管、安装调试、工程验收等各个环节把好关，杜绝不合格产品和材料用于工程建设，另要求设计方、施工单位做好项目交底。

## 3、来源于设计单位的风险

风险识别：设计风险主要体现在设计质量、设计变更两个方面。设计质量风险，因设计单位水平不足，导致项目设计不合理，技术方案表达不充分，质量达不到国家相关规范标准要求，或评审、验证不够充分，导致设计缺陷；设计变更会影响施工安排，会导致施工进度

延误，造成承包人工期推延和经济损失。

风险控制措施：拟订规划设计大纲，明确设计质量标准。在设计阶段，设计单位应充分了解项目情况，因地制宜进行设计，要满足国家规范、标准；评审环节充分验证、符合仔细，保证设计质量。阶段设计完成后，应进行全面审核，内容包括计划投资、方案比选、文件规范、结构安全、工艺先进性、技术合理性、施工可行性。对设计变更，尽量提前实现，尽可能把设计变更控制在设计阶段初期，特别是对影响工程造价的重大设计变更，更要用先算账后变更的办法解决，使工程造价得到解决有效控制，同时保证施工进度。

#### 4、来源于供应商的风险

风险识别：施工过程中需要的材料、构配件、机具和设备等不能按期运抵施工现场或运抵后发现不符合有关标准的要求，都会影响施工进度。足够的物资投入是保证工期顺利实现的基本条件之一，周转材料、主材、辅材、机械设备等方面应作足够的投入。周转材料供应商选择方面，在考察过的材料供应商名单中选择几家实力强、资金好的材料供应商对比分析，通过招标方式选定一家优胜者，供应商应保证质量及足够的储备量。

风险控制措施：做好合同的约束条款，把好项目所需材料进场质量检验关，保证材料供应及时、足量、质量合格。机械设备需要外租的设备提前考察选定，并签订意向租赁合同，并有适当的余量预防，万一设备出现较大故障时的应急替换，现场设备有足够的易损件和消



耗材，就制定机械操作规程，严格管理，成立机修小组对机械进行保养、维修。保证机械设备充分满足施工需要。

## （二）影响项目收益的风险及控制措施

### 1、经营风险

风险识别：本项目受整体宏观经济和市场波动、社会发展水平的影响较大。若使用率低于预期，项目投入运营后的自身收入未能达到预测值，将导致项目资金回收速度减缓，收入降低的不利局面。

风险控制措施：要求项目管理单位密切关注项目自身收入情况，结合政策变动，及时对相关政策做出反应，做好应对防范措施。同时，应提高服务意识，要按市场需求规律，合理规避市场风险因素影响，不断提高市场竞争能力。

### 2、市场风险

风险识别：在专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生一定影响，进而影响项目投资收益的平衡。

风险控制措施：要求项目单位合理安排债券发行金额和债券期限，做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。密切关注宏观经济市场，充分与市场机构沟通，选择合适的发行窗口，降低财务成本，保证项目收益与融资平衡。

### 3、财务风险

风险识别：在项目建设过程中，受市场因素影响，项目施工所需的原材料价格上涨，将导致项目施工成本增加，财务负担加重，进而影响项目建设进度，以及项目建设期内专项债券的利息兑付，因此面临一定财务风险。

风险控制措施：项目可行性研究报告编制过程中，在测算项目总投资时已考虑相关风险。同时，在项目建设过程中，加强项目施工预算管理、招标及合同管理，尽可能控制建设成本。

#### （三）影响融资平衡结果的风险及控制措施

##### 1、投资测算不准确风险

风险识别：投资测算不准确风险是指在项目收益测算时，基于收入标准的假设，测算结果可能与实际结果存在一定的差距；此外，测算可能含有不可避免的人为误差。因此，投资测算不准确会影响到项目整体的收益、成本，对债券还本付息造成影响。

风险控制措施：对测算中的基本假设进行合理性评估，应当符合当地经济社会发展的现实情况，并进行压力测试；对投资测算的部分由专业的会计师事务所进行复核，尽可能的减小人为误差到可控范围。

##### 2、利率波动风险

风险识别：利率波动风险是指因利率变动，导致付息资产（如贷款或债券）而承担价值波动的风险。由于在本项目中，融资收益平衡

专项债属于固定利率债券。若未来市场利率下降，政府的融资成本相较于当时的市场利率水平则偏高，对其产生不利影响。

风险控制措施：可约定提前还债，降低利率波动带来融资成本变高的风险；若市场利率降低，可通过债券置换对冲利率风险。

### 3、存续债券置换不畅风险

风险识别：存续债券置换不畅风险，因债券置换有助于推动我国地方政府债务管理体制变革，有效化解地方政府存量债务风险，减轻地方政府的偿债压力，降低债务成本。债券置换过程中，可能存在操作性的风险，债权人、债务人等利益相关方不能达成一致共识，造成置换不畅的后果。

风险控制措施：不可一味用行政措施来规避操作风险，关键在于有效提高法制化程度和水平。

## 八、中介机构资质审核

《尉氏县电动汽车示范性集中式公共充电站建设项目财务评估报告》由北京政德会计师事务所依法出具。北京政德会计师事务所（普通合伙）现持有北京市工商行政管理局石景山分局于2019年09月27日核发的统一社会信用代码为91110107MA01J6FL5E的《营业执照》，营业执照经营范围包含：“代理记账；从事会计师事务所业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账；从事会计师事务所业务以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)”。

北京政德会计师事务所（普通合伙）为在中国境内依法设立的会计师事务所，具备为本期专项债券发行提供财务评价报告的主体资格；两名签字注册会计师均持有经注册会计师协会颁发的已经年检的《注册会计师证》，具有相应的从业资格。

## 九、总体评价结论

经测算，在尉氏县电动汽车示范性集中式公共充电站建设项目收益预测及其依据的各项假设前提下，债券存续期内本项目累计净收益能够合理保障偿还所使用的地方专项债券资金的本金和利息。通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，项目受益期内可以满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益和融资自求平衡。

(此页无正文，仅为《尉氏县电动汽车示范性集中式公共充电站  
建设项目收益与融资自求平衡专项债财务评估报告》之盖章页)



中国注册会计师：  
伊凌  
32100340042

中国注册会计师：  
李焕霞  
140200810064

中国●北京

2024年6月6日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91110107MA01J6FL5E



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



北京政德会计师事务所(普通合伙)  
北京政德会计师事务所(普通合伙)

名称 北京政德会计师事务所(普通合伙)  
类型 普通合伙企业  
执行事务合伙人 仇凌

成立日期 2019年04月01日  
营业期限 2019年04月01日至 2049年03月31日  
住所 北京市海淀区古城南街9号院1号楼5层504

经营范围 许可项目：代理记账；注册会计师业务。须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。一般项目：财务咨询；税务服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理。（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。）（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。）



登记机关  
2022年06月13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



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京政德会计师事务所（普通合伙）  
 首席合伙人：仇凌  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市石景山区古城南1号院1号楼5层504  
 北京政德会计师事务所（普通合伙）

组织形式：普通合伙  
 执业证书编号：11010329  
 批准执业文号：京财会许可[2019]0057号  
 批准执业日期：2019年11月12日



证书序号：0011986

## 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。  
 《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。  
 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
 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》。

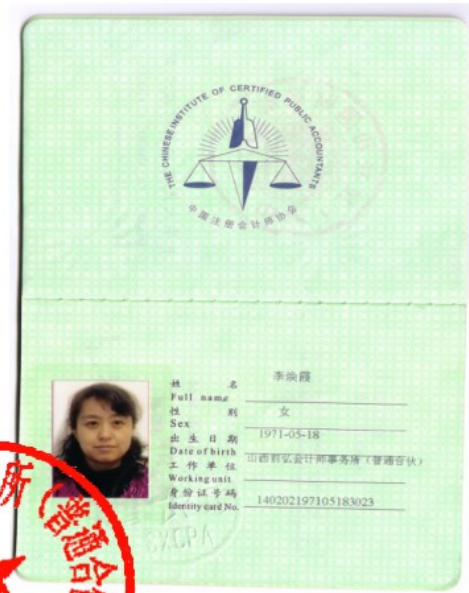


发证机关：北京市财政局  
 二〇一九年十一月十二日

中华人民共和国财政部制







年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

仇凌

会员编号 321000340042

最后年检时间

2023年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-08-26

通过



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

李焕霞

会员编号 140200810064

最后年检时间

2023年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-08-11

通过

2014年

2014-03-21

通过

