

北京政德会计师事务所（普通合伙）

佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目
之财务评价报告书

政德审字（2025）ZX 第 00502 号



一、 审核评估依据

我们接受佛坪县民政局委托，对佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目政府专项债券实施方案进行评估并出具专项财务评估报告。

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。

本总体评估仅用于本期债券融资之目的使用，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，本次评价的项目预期现金净流入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。

总结评价结果如下：

二、 项目的基本情况

（一）项目名称

佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目，以下简称“本项目”。

（二）主管单位

佛坪县民政局。

（三）项目建设地点

佛坪县袁家庄街道肖家庄村。

（四）项目性质

新建。

（五）项目建设工期

项目建设总工期计划为 18 个月，建设工期为 2025 年 6 月-2026 年 12 月。

（六）项目总投资

项目投资概算为 2001.29 万元，工程建设费用为 1636.4 万元，工程建设其他费 217.02 万元，预备费 147.87 万元。

三、 审核评估条件设定说明

（一）评估依据

- 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）；
- 关于印发《地方政府专项债券发行管理暂行办法》的通知》（财库〔2015〕83 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）；
- 《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）；
- 佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目专项债券实施方案；
- 国家及地方其他相关法律、法规。

（二）财务评估假设

1.一般假设

- 发行人遵照本期债券的报送要求进行本项目申报，无重大不合规事项。
- 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。
- 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化。
- 国家税收政策无重大不利变化；

- 对发行人有影响的法律法规无重大变化。
- 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响。

2.特殊假设

- 本项目符合区域经济社会发展及行业和地区的规划，发行人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；
- 未来各项收费标准在正常范围内变动，本项目估算的各项收费相关费用在未来实现时与实际情况基本相符。
- 发行人拟定的各项收费项目以及可用于偿还债券的净收益等能够顺利执行。
- 项目的建设计划、融资计划等能够顺利执行；
- 项目能够如期完工并交付使用。

四、项目审核评估情况

（一）项目预期收益、成本情况分析

项目收入来源为殡仪服务，主要包括遗体接运、遗体冷藏、遗体防腐、遗体整理、吊唁设施设备租赁、吊唁厅堂布置及活动组织、丧葬用品、餐厅租赁等收入。

据佛坪县统计局数据，佛坪县 2022 年死亡人数为 430 人，2023 年死亡人数为 438 人，2024 年死亡人数为 445 人，由此推测佛坪县死亡人数将呈现增长趋势，预计佛坪县 2025 年死亡人数约为 450 人，2026 年约为 455 人，按照每年增加 5 人，至 485 人时达到顶峰。

本项目建成后服务区域为佛坪县全县，重点服务区域为离县城较近且人口相对较多的县城城区、长角坝镇、西岔河镇、十亩地镇，这些区域的人口约占佛坪县人口的 78%，预计在本项目完成后，第 1 年选择殡仪馆的人数约为死亡人数的 40%，之后 5 年逐年递增 10%，将在达到 80%之后保持不变。

殡葬服务费用参照《佛坪县殡葬基本及延伸服务收费标准》进行测算。

本项目 2026 年 12 月底完成建设，因此自 2027 年开始产生收入。

（1）遗体接运

尸体转运（殡仪车，含抬尸、消毒）往返里程 20 公里以内 200 元/具；超过 20 公里，每公里加收费用 10 元，因佛坪县属于山区，部分乡镇距离县城较远，其中岳坝镇距离县城约 70 公里，本项目暂按距离 13 公里计算，按每具 260 元一次计算（往返 26 公里），收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 4.78 万元，2028 年收入为 6.05 万元。

（2）遗体冷藏

遗体冷藏每小时收费为 7 元，每具尸体平均冷藏时间约为 3 天，共计 72 小时，约为每具收费 504 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 9.27 万元，2028 年收入为 11.72 万元。

（3）遗体防腐

遗体防腐每具收费为 150 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 2.76 万元，2028 年收入为 3.49 万元。

（4）遗体整理

遗体整理包括：正常穿脱衣、理发、剃须、擦洗，收费标准为每具 200 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 3.68 万元，2028 年收入为 4.65 万元。

（5）吊唁设施设备租赁

吊唁设施设备租赁包括：水费、电费、供桌、音响、休息椅、卫生清理等。收费按照 10 元/厅·小时，遗体告别和吊唁时长约为 24 小时，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 2.94 万元，2028 年收入为 3.72 万元。

（6）吊唁厅堂布置及活动组织

吊唁厅堂布置收费为每次 1000 元，活动组织包括安葬礼仪，护灵，礼仪乐队服务，司仪，守灵讣告等，合计每次 1800 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 33.12 万元，2028 年收入为 41.85 万元。

（7）丧葬用品

主要包含纸棺、防腐袋、灵牌等，合计每次收费约为 230 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 4.23 万元，2028 年收入为 5.35 万元。

（8）餐厅租赁收入

本项目完成后将新增餐厅 1050 平方米，餐厅主要为前来吊唁人员提供餐食，计划整体进行出租，每平米每月租金为 15 元，租金每 5 年增长 10%。2027 年收入为 18.9 万元。

经测算，本项目运营期内总收入约为 3094.01 万元。

表 1 项目预期收入表

单位：万元

序号	项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
	死亡人数		460	465	470	475	480	485	485	485	485	485
	选择殡仪馆概率		40%	50%	60%	70%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
1	遗体接运	207.01	4.78	6.05	7.33	8.65	9.98	11.10	11.10	11.10	11.10	11.10
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		260.00	260.00	260.00	260.00	260.00	286.00	286.00	286.00	286.00	286.00
2	遗体冷藏	401.29	9.27	11.72	14.21	16.76	19.35	21.51	21.51	21.51	21.51	21.51
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	554.40	554.40	554.40	554.40	554.40
3	遗体防腐	119.43	2.76	3.49	4.23	4.99	5.76	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	165.00	165.00	165.00	165.00	165.00
4	遗体整理	159.24	3.68	4.65	5.64	6.65	7.68	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00
5	吊唁设施设备租赁	177.30	4.42	5.58	6.77	7.98	9.22	9.78	9.78	9.78	9.78	9.78
	次数		184	232.5	282	332.5	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	252.00	252.00	252.00	252.00	252.00
6	吊唁厅堂布置及活动组织	1433.18	33.12	41.85	50.76	59.85	69.12	76.82	76.82	76.82	76.82	76.82
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		1800.0	1800.0	1800.0	1800.0	1800.0	1980.0	1980.0	1980.0	1980.0	1980.0
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	丧葬用品	183.13	4.23	5.35	6.49	7.65	8.83	9.82	9.82	9.82	9.82	9.82

序号	项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	253.00	253.00	253.00	253.00	253.00
8	餐厅租赁	413.42	18.90	18.90	18.90	18.90	18.90	20.79	20.79	20.79	20.79	20.79
	面积（平方米）		1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050
	单价（平方米/元）		15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	16.50	16.50	16.50	16.50	16.50
9	合计	3094.01	81.17	97.58	114.33	131.42	148.85	164.75	164.75	164.75	164.75	164.75

续上表：

序号	项目	合计	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
	死亡人数		485	485	485	485	485	485	485	485	485
	选择殡仪馆概率		80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
1	遗体接运	207.01	12.21	12.21	12.21	12.21	12.21	13.43	13.43	13.43	13.43
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		314.60	314.60	314.60	314.60	314.60	346.06	346.06	346.06	346.06
2	遗体冷藏	401.29	23.66	23.66	23.66	23.66	23.66	26.03	26.03	26.03	26.03
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		609.84	609.84	609.84	609.84	609.84	670.82	670.82	670.82	670.82
3	遗体防腐	119.43	7.04	7.04	7.04	7.04	7.04	7.75	7.75	7.75	7.75
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		181.50	181.50	181.50	181.50	181.50	199.65	199.65	199.65	199.65
4	遗体整理	159.24	9.39	9.39	9.39	9.39	9.39	10.33	10.33	10.33	10.33
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		242.00	242.00	242.00	242.00	242.00	266.20	266.20	266.20	266.20
5	吊唁设施设备租赁	177.30	10.27	10.27	10.27	10.27	10.27	10.78	10.78	10.78	10.78
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		264.60	264.60	264.60	264.60	264.60	277.83	277.83	277.83	277.83

序号	项目	合计	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
6	吊唁厅堂布置及活动组织	1433.18	84.51	84.51	84.51	84.51	84.51	92.96	92.96	92.96	92.96
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		2178.00	2178.00	2178.00	2178.00	2178.00	2395.80	2395.80	2395.80	2395.80
7	丧葬用品	183.13	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	11.88	11.88	11.88	11.88
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		278.30	278.30	278.30	278.30	278.30	306.13	306.13	306.13	306.13
8	餐厅租赁	413.42	22.87	22.87	22.87	22.87	22.87	25.16	25.16	25.16	25.16
	面积（平方米）		1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050
	单价（平方米/元）		18.15	18.15	18.15	18.15	18.15	19.97	19.97	19.97	19.97
9	合计	3094.01	180.74	180.74	180.74	180.74	180.74	198.30	198.30	198.30	198.30

2.成本情况

项目债券续存期间总成本费用包括燃料及动力费、人员工资及福利费用、维修费、丧葬用品采购、营业及管理费用。具体测算依据如下：

（1）燃料动力费

外购原材料费主要包含殡葬用具、遗体清理消毒等的原材料费用，参考行业平均消耗情况，外购原材料费按照营业收入的 0.5% 计算。

项目运营后年消耗电力 4.43 万 KW，电价为 0.55 元/kWh；年消耗水 1581 吨，水价为 5.8 元/吨。

经计算，年支出燃料动力费约为 6.29 万元。

（2）人员工资及福利费用

项目运营后招收 6 名员工，月工资与福利约为 5500 元，年需支付 39.6 万元，工资福利每 5 年增长 5%。

（3）日常维护费

包括日常检修、定期维护、零部件更新等，约为年收入的 4%，2027 年需支出 3.25 万元，2028 年需支出 3.9 万元。

（4）丧葬用品采购

主要为纸棺、防腐袋、灵牌等的采购，费用为出售价格的 50%，2027 年支出为 2.12 万元，2028 年支出为 2.67 万元。

（5）营业及管理费用

营业费用包括遗体接送、一般性物料消耗等；管理费用包括办公费、通讯费等日常管理支出，按照营业收入的 3% 测算，2027 年支出为 2.43 万元，2028 年支出为 2.93 万元。

（6）税费

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3 规定，殡葬服务免征增值税。殡葬服务是指收费标准由各地价格主管部门会同有关部门核定，或者实行政府指

导价管理的遗体接运（含抬尸、消毒）、遗体整容、遗体防腐、存放（含冷藏）、火化、骨灰寄存、吊唁设施设备租赁、墓穴租赁及管理等服务。

本项目的餐厅租赁收入缴纳企业所得税税率为 25%。

经测算，本项目运营期内总支出约为 1039.44 万元。

表 2 项目预期成本表

项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
负荷率		40%	50%	60%	70%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
燃料动力费	119.51	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29
工资福利费	611.79	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	31.50	31.50	31.50	31.50	31.50
日常修理费	123.76	3.25	3.90	4.57	5.26	5.95	6.59	6.59	6.59	6.59	6.59
丧葬用品采购	91.56	2.12	2.67	3.24	3.82	4.42	4.91	4.91	4.91	4.91	4.91
管理费用及其他	92.82	2.43	2.93	3.43	3.94	4.47	4.94	4.94	4.94	4.94	4.94
合计	1039.44	44.09	45.79	47.54	49.31	51.13	54.23	54.23	54.23	54.23	54.23

单位：万元

续上表

项目	合计	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
负荷率		80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
燃料动力费	119.51	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29
工资福利费	611.79	33.08	33.08	33.08	33.08	33.08	34.73	34.73	34.73	34.73
日常修理费	123.76	7.23	7.23	7.23	7.23	7.23	7.93	7.93	7.93	7.93
丧葬用品采购	91.56	5.40	5.40	5.40	5.40	5.40	5.94	5.94	5.94	5.94
管理费用及其他	92.82	5.42	5.42	5.42	5.42	5.42	5.95	5.95	5.95	5.95
合计	1039.44	57.42	57.42	57.42	57.42	57.42	60.84	60.84	60.84	60.84

（二）项目债券融资及应付本息评估分析

1.发行费

本方案统一按债券发行金额的 1‰预计债券发行费用，2025 年债券发行费用为 1.00 万元。

2.债券利息及本金

按照本项目专项债券发行计划，以年利率 3.0%计算每年利息支出。本项目债券利息支出如下表所示：

表3 项目债券利息支出预测表

年份	债券利息支出（万元）
2026	30.00
2027	30.00
2028	30.00
2029	30.00
2030	30.00
2031	30.00
2032	30.00
2033	30.00
2034	30.00
2035	30.00
2036	30.00
2037	30.00
2038	30.00
2039	30.00
2040	30.00
2041	30.00
2042	30.00
2043	30.00
2044	30.00
2045	30.00
合计	600.00

本项目计划申请专项债券 1000.00 万元，发行期限 20 年，其中 2025 年计划发行 1000.00 万元，债券融资利率按 3.00%测算，债券存续期内每半年支付一次利息，到期一次性支付当期利息和本金。

（三）融资项目自求平衡评估分析

测算表明，在债券存续期内，项目运营后年度累计净现金流量大于 0，项目产生的净现金流入能用于还本付息的资金稳定性得到保障。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数为 1.25 倍，还本付息资金有充分保障。

五、项目审核评估结论

（1）项目预期净收益的稳定性

根据项目专项债券发行计划，经测算预测期现金流量，项目存续期内各年度累计净现金流均为正，项目在存续期间能够产生持续稳定的现金流，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。债券存续期内本项目可用于还本付息的净收益为 1992.55 万元，债券还本付息费用总额 1600 万元，通过对资金收支数据进行分析测算，本项目债券的本息覆盖倍数为 1.25 倍。能够合理保证偿还本项目债券本金、利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

（2）其他说明事项

在债券本息到期前，提前将偿还债券本息所需资金及时、足额归集，并按照财政厅规定的时间和方式，将归集的还款资金缴入同级国库用于债券还本付息，确保还款资金的及时、足额支付。

债券存续期间，政府可根据项目实施情况调整项目资本金比例，以确保专项债券按时还本付息。

在本项目存续期内，如出现收入较大增长，可能发生提前偿还本金的情况。本项目若提前偿还本金，按照专项债券管理有关规定和办法执行。

（3）总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对该项目资金平衡方案中的相关数据进行分析测算，该项目持

续稳定的现金净现金流入充分满足项目债券发行还本付息要求。综上所述，在确保项目资本金和预期收入按实施方案预计年度的金额及时足额到位的前提下，通过发行项目收益与融资自求平衡专项债券的方式满足资金需求，是现阶段较优的资金解决方案。

六、 影响项目收益和融资平衡的风险及防控措施

在债券本息到期前，提前将偿还债券本息所需资金及时、足额归集，并按照财政厅规定的时间和方式，将归集的还款资金缴入同级国库用于债券还本付息，确保还款资金的及时、足额支付。

债券存续期间，政府可根据项目实施情况调整项目资本金比例，以确保专项债券按时还本付息。

在本项目存续期内，如出现收入较大增长，可能发生提前偿还本金的情况。本项目若提前偿还本金，按照专项债券管理有关规定和办法执行。

七、 需要说明的其他事项

无

八、 报告的适用范围

本总体评估仅用于本期债券融资之目的使用，不得用作其他任何目的。

（此页无正文）

北京政德会计师事务所



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

2025 年 9 月 4 日

扫描二维码
“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
91110107MA01J6FL5E

营业执照

副本 (1-1)

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

经营范围
许可项目：代理记账；注册会计服务。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：财务咨询；税务服务；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。）

成立日期
2019年04月01日

合伙期限
2019年04月01日至 2049年03月31日

主要经营场所
北京市石景山区古城南街9号院1号楼5层504

登记机关
石景山区市场监督管理局

2022年06月13日

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。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



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街9号院1号楼5层504

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。

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。

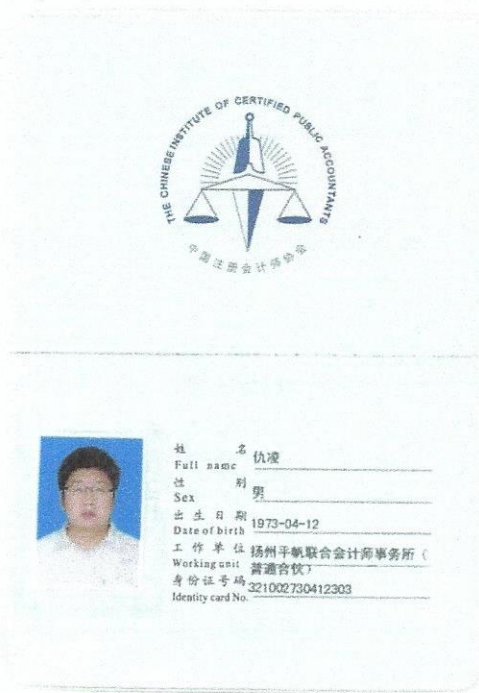
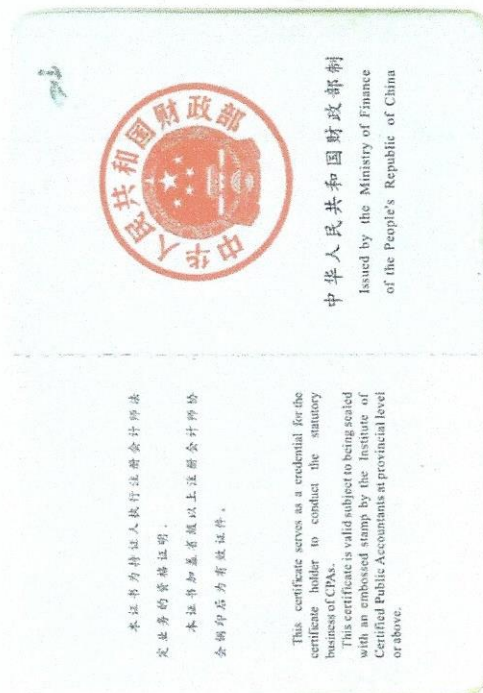
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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：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
2024年08月

年检结果
年检通过

历年记录

2023年	通过
2023-08-29	
2022年	通过
2022-08-26	

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
2024年08月

年检结果
年检通过

历年记录

2023年	通过
2023-08-29	
2022年	通过
2022-08-11	
2014年	通过
2014-03-21	