

关于对山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼
建设项目资金平衡情况专项评估的报告

晋天正咨〔2024〕0462 号

2024 年 11 月 15 日

山西天正会计师事务所（有限公司）

关于对山西工程技术学院尚能公寓5#6#7#楼建设项目 资金平衡情况专项评估的报告

晋天正咨〔2024〕0462号

委托方：山西工程技术学院

2024年11月15日

关于对山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设 项目资金平衡情况专项评估的报告

晋天正咨〔2024〕0462 号

山西工程技术学院:

我们接受委托,对山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目的资金平衡情况进行总体评估,并出具专项评估报告。

提供真实、合法、完整的山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目涉及的相关资料是山西工程技术学院的责任;我们的责任是按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号一对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行商定程序,并报告执行程序的结果。本业务的目的仅是对山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目的资金平衡情况提供专项评估,为对应项目发行地方政府专项债券募集资金使用。

前述已执行的商定程序并不构成审计或审阅,因此我们不对执行商定程序发表审计或审阅意见。如果执行商定程序以外的程序或执行审计或审阅,我们可能得出其他报告的结果。

本报告仅供山西工程技术学院用于前述目的,不应用于其他目的及分发给其他单位和个人。

此页无正文

山西天正会计师事务所
(有限公司)
中国·太原

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二四年十一月十五日

中国注册会计师 白燕
编号: 110102050159

中国注册会计师 王开锁
编号: 140100725940

附件: 山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目资金
平衡情况专项评估

附件:

山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目 资金平衡情况专项评估

一、项目概况

山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目建设规模及内容:新建山西工程技术学院尚能公寓 5#6#、7#楼总建筑面积为 19657.38 平方米,其中地下建筑面积 1237.15 平方米,地上建筑面积 18420.23 平方米,同时建设室外配套工程。

项目于 2024 年 1 月 29 日已取得《山西省发展和改革委员会关于同意山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目可行性研究报告的函》(晋发改审批函〔2024〕32 号)(项目代码:2311-140000-89-01-207740)完成项目立项审批,项目预计于 2026 年年底全部完工。

本项目拟通过申请中央预算内投资资金、学校自有资金投入和地方政府专项债券资金等方式完成项目筹资。

二、基本假设

(一)预测期内国家政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化;

(二)预测期内项目所从事的行业及市场状况不发生重大变化;

(三) 项目涉及的相关手续后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;

(四) 预测期内出现的年度资金缺口能够由项目实施主体统筹安排资金解决;

(五) 预测期内各项收入可按照测算结果如期、如量完成;

(六) 无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

三、评估依据

(一) 《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号—对财务信息执行商定程序》

(二) 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
(国发〔2014〕43号)

(三) 《中华人民共和国预算法》

(四) 《地方政府专项债务预算管理办法》(财预〔2016〕155号)

(五) 《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)

(六) 《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》(财预〔2018〕34号)

(七) 《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》(财预〔2018〕161号)

(八)《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》(财库〔2020〕43号)

(九)《山西省财政厅关于进一步规范政府专项债券发行前期工作的通知》(晋财债〔2020〕74号)

(十)《山西省发展和改革委员会 山西省财政厅关于做好2025年专项债券项目谋划储备工作的通知》(晋发改投资发〔2024〕276号)

(十一)《2024年-2025年山西工程技术学院尚能公寓5#6#7#楼建设专项债券项目情况及资金平衡方案》

四、评估要素

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)(以下简称“通知”),提出在法定专项债务限额内,各地方按照本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。根据《通知》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。同时参考国家发展和改革委员会和财政部相关文件精神要求,2025年新增专项债券将重点用于交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、社会事业、城乡冷链物流基础设施、市政和产业园区基础设施、保障性安居工程、新型基础

设施和国家重大战略项目等领域。

根据文件相关要求并结合实际,山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目是 2025 年国家重点支持的专项债券项目,需要在满足政府专项债务限额的前提下,充分考虑资金筹措的充足性和稳定性。

(一) 资金筹措

根据《关于同意山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目初步设计的函》(晋发改审批函〔2024〕338 号),对项目总投资进行修正后总投资金额为 10,527.14 万元,其中:工程等其他费用 10,164.00 万元、建设期专项债券利息支出 363.14 万元。资金来源为:

1. 自有资金投入 1,827.14 万元,具体资金来源为:申请中央预算内投资和学校自有资金投入,目前已到位学校自有资金 424.93 万元;

2. 通过申请发行地方政府专项债券筹集资金 8,700.00 万元,其中:2024 年 9 月批次已发行专项债券 4,800.00 万元。2025 年本批次计划募投专项债券 3,900.00 万元。

基于以上资金筹措安排,我们未发现相关项目建设期内所需建设资金存在缺口的情况。

(二) 资金充足性

本项目以申请财政拨款收入、上级补助收入、事业收入、经营收入和其他收入作为还本付息的基础,并通过对山西工

程技术学院提供的项目情况及资金平衡方案中的资金收支数据进行分析测算,山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目的本息覆盖率可达到 3.22 倍,能够满足资金筹措充足性的要求,详见附表。

本项目积极响应并遵循国务院 2014 年发布的国发〔2014〕43 号《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》和《中华人民共和国预算法》,建立规范的地方政府举债融资机制,并对地方政府债务实行规模控制和预算管理。一方面,本次地方政府专项债券发行可满足山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目的部分资金需求,深化财政与金融互动,引导社会资本加大投入,更好地发挥专项债券促进经济社会持续健康发展的积极作用;另一方面,本项目与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接,有利于防范和化解专项债务风险,通过强化信用评级、信息披露、市场化定价等市场激励约束机制,推进地方政府债券的市场化改革。

(三) 资金稳定性

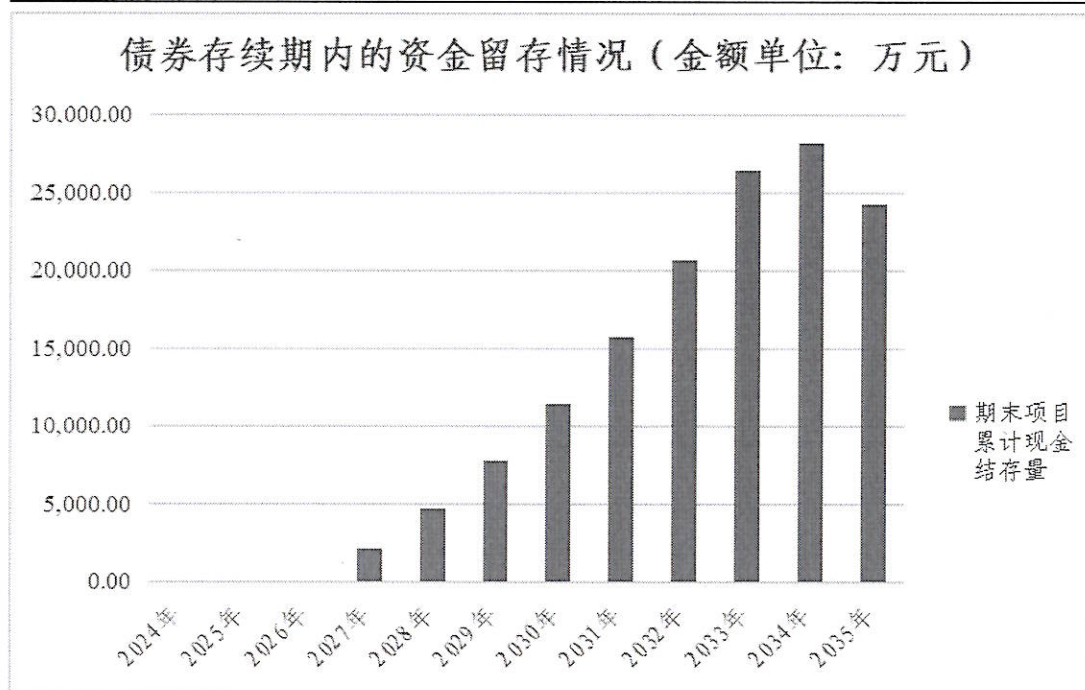
山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目计划募投专项债券规模为 8,700.00 万元(已发行专项债券 4,800.00 万元),本次募投专项债券资金 3,900.00 万元,期限为 10 年期,每半年支付一次利息,到期后一次性偿还本金和最后一次利息。

项目预期收入主要来源于山西工程技术学院整体的运营收入,主要包括申请财政拨款收入、上级补助收入、事业收入、经营收入和其他收入,债券存续期预计可实现的收入为 404,719.98 万元。

山西工程技术学院经营成本主要包括:工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、资本性支出等,债券存续期项目运营成本预计为 369,994.13 万元。

经测算,山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目完工后,债券存续期内预计可实现净收入 34,725.85 万元。

在债券存续期内,项目建设完成后,项目净收益可以支付后期债券存续期间的利息支出及到期的本金偿还支出。期末项目累计净现金结余为 24,316.89 万元,本项目资金稳定性总体上可以得到保证。本项目债券偿还期内的资金留存情况如下图所示:



五、总体评估

基于财政部对地方政府发行专项债券的要求,并根据我们对项目资金平衡方案中的相关数据进行分析测算,认为山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目通过申请发行地方政府专项债券能以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成部分资金筹措。同时,申请财政拨款收入、上级补助收入、事业收入、经营收入和其他收入能够提供充足、稳定的现金流收入,充分满足专项债券发行还本付息的要求,能够实现项目收益与融资自求平衡。

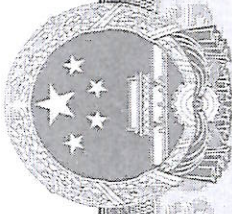
综上所述,通过申请发行地方政府专项债券能够满足山西工程技术学院尚能公寓 5#6#7#楼建设项目的部分资金需求,应是现阶段较优的资金解决方案。

附表

现金流量分析测算表

金额单位：万元

[illegible]



营业执照

统一社会信用代码

91140107713678110F

2-1

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 山西天正会计师事务所（有限公司）

注册资本 壹仟万圆整

类型 有限责任公司（自然人投资或控股）

成立日期 1999年04月20日

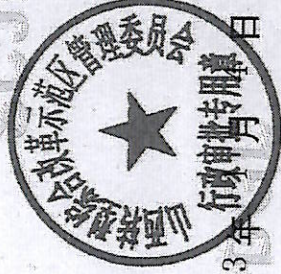
法定代表人 郭金盛

住所

山西转型综合改革示范区学府产业园南中
环街529号清控创新基地B座0906室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中审计业务，出具有关报告；提供财务咨询、税务咨询；审计国有大型企业会计报表、出具审计报告；企业管理咨询（不含投资与资产管理）；绩效管理咨询及评价。（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）

登记机关



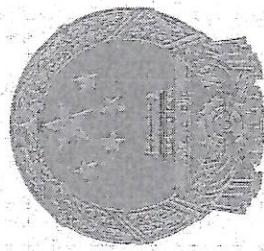
http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

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

证书序号: NO. 027081



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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 山西天正会计师事务所(有限公司)

主任会计师: 郭金盛

办公场所: 山西综改示范区太原学府园区南中环街529号清控创新基地B座0906室

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 14010072

注册资本(出资额):

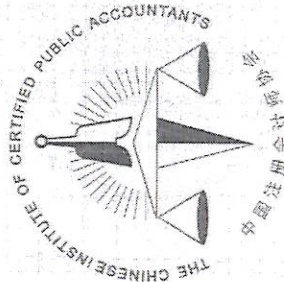
批准设立文号: 晋财注[1999]44号

批准设立日期: 1999年12月8日

发证机关: 山西省财政厅

二〇一八年三月二十一日

中华人民共和国财政部制



白燕

姓名	白燕
Sex	女
Date of birth	1984-12-31
Working unit	山西天正会计师事务所有限公司
Identity card No.	140303198412310842



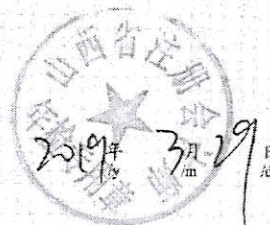
年度检验登记
Annual Renewal Registration

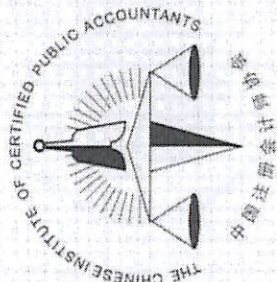
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110102050159

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山西省

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 07 月 20 日





王开锁

Full name

男

Sex

1979-06-09

Date of birth

山西正会会计师事务所有限公司

Working unit

142725197906092811

Identity card No.



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: 140100720040
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d