

2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项
债券（四期）——2023 年山东省政府专项债券（五
期）滨州市邹平市鲁中职业学院综合实训基地建设项
目收益与融资平衡专项评价报告
和信咨字(2023)第 010016 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

二〇二三年一月

2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项
债券（四期）——2023 年山东省政府专项债券（五
期）滨州市邹平市鲁中职业学院综合实训基地建设项
目收益与融资平衡专项评价报告

和信咨字(2023)第 010016 号

我们接受委托,对本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。

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》及相关部门提供的资料,
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。

一、编制基础

本次以项目可行性研究报告、单位提供其他相关资料为基
础,编制该项目现金流入预测说明。

二、基本假设

(一) 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;

(二) 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变

化;

(三) 预测期内项目的建设计划、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) 预测期内预测的各项收入能够顺利执行,收入均在正常范围内变动;

(五) 项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础;

(六) 预测期内不会受到重大或有负债不利影响;

(七) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

三、项目基本情况

(一) 项目情况简介

1、项目名称

鲁中职业学院综合实训基地建设项目

2、立项单位

山东邹金城市开发建设有限公司成立于 2019-07-16, 注册地位于山东省滨州市邹平市黄山街道办事处鹤伴二路 888 号, 法定代表人为刘璟。经营范围基础设施建设、供水、管道工程施工; 环保工程施工; 土地综合整理、道路工程施工、建筑工程施工; 农业技术开发; 养殖猪牛羊鸡鸭鱼、苗木种植; 农业园区的规划建设、经营和管理; 绿化工程、园林养护工程施工; 老年人养护服务; 餐饮服务、住宿服务; 销售: 建筑材

料、钢材、铝型材、金属制品、玉米、化肥、饲料、农用设备；房地产开发经营，自有房屋租赁，物业管理。（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）。

3、项目规划审批

华瑞国际项目管理有限公司 2022 年 10 月对该项目出具了《鲁中职业学院综合实训基地建设项目可行性研究报告》。

2022 年 10 月，邹平市发展和改革局出具《关于鲁中职业学院综合实训基地建设项目可行性研究报告的批复》（邹发改科社〔2022〕17 号）。

4、项目规模与主要建设内容

项目总占地面积 423 亩，总建筑面积 115373.00 平方米，建设抱印、盖家、黛溪、小杨堤四个校区。主要建设机电技术应用综合实训楼、有色金属冶炼技术应用综合实训楼、工业机器人技术应用综合实训楼、汽车及新能源汽车运用与维修教育基地等及其配套设施，为邻近工业园区企业提供专业技能、管理技能、通用技能等各类职业技能培训。

5、项目建设期限

项目开发周期预计 2 年，即 2022 年 12 月至 2024 年 11 月。

（二）投资估算与资金筹措方式

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券等方式。

其中，项目单位自有资金 55,000.00 万元，本期拟发行专项债券 55,000.00 万元。

表 1 项目资金来源情况

四、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	110,000.00	100.00%	
一、资本金	55,000.00	50.00%	
（一）自有资金	55,000.00	50.00%	
（二）专项债券	-	-	
1、已发行专项债券		-	
2、本期拟发行专项债券		-	
3、后续拟发行专项债券		-	
二、债务资金（不含用作资本金部分）	55,000.00	50.00%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	55,000.00	50.00%	
（三）后续拟发行专项债券			
（四）银行融资			

（一）项目现金流入预测

根据《鲁中职业学院综合实训基地建设项目可行性研究报告》及项目单位提供的相关资料，本项目收益来源主要包括学生餐费、学生住宿费、校企合作职工培训现金流入、农民工创业培训及考试现金流入、校企合作参训职工及农民工创业培训

餐费、专业场地租赁现金流入、各大赛事承办现金流入、中小
学生科技创新教育基地实践费等。具体明细如下：

(1) 学生餐费现金流入

学生餐费收取标准参考《鲁中职业学院各项收费标准》，
如下图所示：

鲁中职业学院各项收费标准

- 一、住宿费：300元/学期。
- 二、教材费：第一学年400元，第二学年400元，第三学年根据实际书费收取。
- 三、伙食费：男生18元/天，女生16元/天。
- 四、公寓用品费：340元/人。
- 五、校服费：360/人。
- 六、中小学生科技创新教育基地实践费：290元/生。

根据《鲁中职业学院教学进程总体安排》，全年在校时间
41 周，如下图所示：

七、教学进程总体安排
(一) 教学时间安排表

	教学(含理实一体一体教学及专门化集中实训)	军训及入学教育	复习考试	机动	假期	全年周数
第一学年	36	2	2	1	11	52
第二学年	36		4	1	11	52
第三学年	38(其中毕业定岗实习及毕业教育 20 周)		2	1	4	45

餐费按照平均每生每天 17 元,全年在校时间 41 周,即每生每年 4879.00 元的平均水平收取,项目学生总数 13350.00 人,经计算,每年可收取餐费 6513.47 万元。

(2) 学生住宿费现金流入

黛溪校区和小杨堤校区建有学生宿舍,为寄宿制学校,黛溪校区学生数 2550 人,小杨堤校区学生数 5000 人,共计 7550 人,根据《鲁中职业学院各项收费标准》中“住宿费统一收取标准为 300.00 元/生·学期”,如下图所示。项目建成后,经计算,每年可收取住宿费 453.00 万元。

鲁中职业学院各项收费标准

- 一、住宿费：300元/学期。
- 二、教材费：第一学年400元，第二学年400元，第三学年根据实际书费收取。
- 三、伙食费：男生18元/天，女生16元/天。
- 四、公寓用品费：340元/人。
- 五、校服费：360/人。
- 六、中小学生科技创新教育基地实践费：290元/生。

(3) 校企合作职工培训现金流入

项目建成后,可向邻近工业园区内各类企业员工提供专业技能、管理、通用技能等各类培训。依据各校区办学规模,预计每年抱印校区参训职工人数约 2000 人,盖家校区参训职工人数约 2000 人,黛溪校区参训职工人数约 2000 人,小杨堤校区参训职工人数约 5000 人,合计 11000 人。培训收费标准参考滨州市第二高级技工学校学费,如下图所示,每人每年学费 2500 元。经计算,每年可收取培训费 2750.00 万元。

滨州市第二高级技工学校招生专业

类别	专业	学制	学费	人数	培养目标	主要课程设置	就业去向	备注
四年一贯制高级班	※数控技术	四年	2500元/年	50	培养掌握各类数控加工设备的运用与知识解决生产过程中出现的技术管理的高级应用型人才	机械制图与计算机绘图、机械零件、公差配合与 技术测量、金属材料、机械制造工艺学、电子技术、机械工程、数控原理、机床电气、plc、计算机应用、数控编程、数控车床及加工中心、故障检测		
	※钳工技术 (金相检测)	三年	2500元/年	50	培养熟练从事钳工工艺、焊接工艺并能利用检测设备进行质量检测的技术人员	机械制图、机械基础、金属材料、公差配合与 技术测量、焊工工艺与技能训练、电工学、机械制造工艺、数控加工基础、计算机应用、焊接质量检测		

(4) 农民工创业培训及考试现金流入

农民工创业培训及考试现金流入参考《滨州市滨城区守正职业技能培训学校高级育婴师培训班招生简章》“培训费用2980元/人”，培训费用暂按2800元/人估算，依据各校区办学规模，预计每年抱印校区参训人数约1000人，盖家校区参训人数约1000人，黛溪校区参训人数约1000人，小杨堤校区参训人数约2000人，共计可进行5000人次，经计算，每年可收取费用1400.00万元。

2017年滨州市滨城区守正职业技能培训学校高级育婴师培训班招生简章

2017年03月18日11:29 滨州市滨城区守正职业技能培训学校 内容被挡住, 点击[这里](#)看完整内容

21世纪的黄金职业—育婴师

让人人都成为育婴师, 让父母都持证上岗, 让孩子都健康成长!

孩子的童年只有一次, 错过将不可能重来! 在我国, 汽车驾驶员有驾驶证、医生有执业医师证、秘书有秘书证...各行各业都有上岗从业资格证, 唯独养育我们祖国未来的父母们却还没有“持证上岗”, 很多年轻的父母面对孩子无所适从, 或是溺爱、或是放纵, 缺乏对孩子正确的认识和科学的教育方法, 错过孩子人格形成佳的关键时期, 导致青少年问题急剧攀升, 甚至酿成家庭悲剧。

0~3岁是孩子成长的关键时期, 80%~90%的运动技能、语言、认知、领导力、良好的人格等形成都决定于3岁以前奠定的基础。孩子的教育越来越多的受到家长的重视和社会的关注, 随之产生的婴童产业逆市而上, 迎来黄金发展期, 如早教中心、亲子园、早教类图书、益智类玩具、婴童类咨询服务等产业快速向前发展, 人才需求缺口巨大, 全国对育婴早教人才需求达200万人以上, 月薪5000~8000的优秀育婴师非常紧俏。

一、职业简介

育婴师是指从事0~3岁婴幼儿生活照料、护理、早期教育和智力开发的专业人员。专门针对学龄前婴幼儿进行早期教育、科学养育、智力开发, 并根据婴幼儿发育水平制定个性化的教学计划, 锻炼孩子的运动、认知、语言、社交等方面的能力。

目前, 育婴师职业分三个等级: 育婴员(国家职业资格五级); 育婴师(国家职业资格四级)和高级育婴师(国家职业资格三级)。

二、学习内容

育婴师学习的主要内容分为三大块:

(5) 校企合作参训职工及农民工创业培训餐费现金流入
校企合作参训职工及农民工创业培训餐费收取标准参考
学生餐费标准。

校企合作职工培训主要利用学校寒暑假、节假日、周末等空闲时间, 根据《鲁中职业学院教学进程总体安排》, 全年假期11周, 共77天, 在校时间41周, 周末82天, 合计可利用时间159天, 如下图所示:

七、教学进程总体安排
(一) 教学时间安排表

	教学(含理实一体一体教学及专门化集中实训)	军训及入学教育	复习考试	机动	假期	全年周数
第一学年	36	2	2	1	11	52
第二学年	36		4	1	11	52
第三学年	38(其中毕业定岗实习及毕业教育 20 周)		2	1	4	45

校企合作参训职工餐费按照每人每次 10 元, 每天平均就餐一次的平均水平收取, 参训人数约 16000 人, 经计算, 每年可收取餐费 2544.00 万元。

(6) 专业场地租赁现金流入

项目建成后, 各专业场地可在闲暇时对社会开放, 用于社会团体举办游泳、羽毛球、网球、篮球、足球等比赛, 根据《鲁中职业学院教学进程总体安排》, 全年假期 11 周, 四个校区, 计划每年共计可承接 80 场次, 参考济南市各体育场馆租赁市场价格, 如下图所示。

济南市历城区体育局《济南市历城区体育事业发展中心参加省市各级比赛、培训活动项目》费用预算金额为 250000.00 元。

一、采购项目基本情况：

采购项目编号（建议书编号）：SDGP370112202002000424

采购项目名称：济南市历城区体育事业发展中心参加省市各级比赛、培训活动项目

采购方式：竞争性磋商

预算金额：本项目预算金额为 250000.00 元，其中：第一包 250000.00 元。

采购需求：详见招标文件

合同履行期限：详见招标文件

本项目（是/否）接受联合体投标：详见招标文件

图 13-3 承办各大赛事收费标准参考依据 1

济南市长清区竞技体育运动学校《济南市长清区竞技体育运动学校群众体育赛事（活动）服务采购》费用预算金额 760000.00 元。

一、采购项目基本情况：

采购项目编号（建议书编号）：SDGP370113202002000325

采购项目名称：济南市长清区竞技体育运动学校群众体育赛事（活动）服务采购

采购方式：竞争性磋商

预算金额：本项目预算金额为 760000.00 元，其中：群众体育赛事（活动）服务 760000.00 元。

采购需求：详见招标文件

合同履行期限：详见招标文件

本项目（是/否）接受联合体投标：详见招标文件

图 13-4 承办各大赛事收费标准参考依据 2

济南市章丘区教育和体育局《山东省济南市章丘区教育和体育局第十一届全民健身运动会比赛项目》费用预算金额 138710.00 元。

一、采购项目基本情况：

采购项目编号（建议书编号）：SDGP370181202102000501

采购项目名称：山东省济南市章丘区教育和体育局第十一届全民健身运动会比赛项目

采购方式：竞争性磋商

预算金额：本项目预算金额为 138710.00 元，其中：无分包 山东省济南市章丘区教育和体育局第十一届全民健身运动会比赛项目 138710.00 元。

采购需求：山东省济南市章丘区第十一届全民健身运动会举办“七星论剑”全国武术论坛、精英邀请赛组织与承办。

合同履行期限：举办时间为是8月至12月。

本项目（是/否）接受联合体投标：否

图 13-5 承办各大赛事收费标准参考依据 3

每次场地租赁费暂定单价为 20.00 万元，经计算，每年可收取专业场地租赁费 1600.00 万元。

(7) 各大赛事承办现金流入

项目建成后，四个校区计划每年利用专业人才和实训设施承接国家和省级各大赛事约 60 场，收费标准参考依据如下：

济南市残疾人联合会参加全省残疾人职业技能竞赛选手选拔及赛前集训成交公告

一、项目名称：	参加全省残疾人职业技能竞赛选手选拔及赛前集训					
二、分包名称：	A包 济南市残疾人联合会参加全省残疾人职业技能竞赛选手选拔及赛前集训项目					
三、项目编号：	SDGP370100000202202000547					
四、公共资源编号：	2022CGF01C5201					
五、公告发布日期：	2022-06-15					
六、成交日期：	2022-06-29					
七、采购方式：	竞争性磋商					
八、中标情况：						
中标结果						
序号	供应商名称	中标价（总价（元））	中标人地址	其他报价（元）		
1	济南市佳姿职业培训学校	589700	济南市历下区解放路办事处			
九、主要标的信息：						
企业名称	名称	品牌	产地	规格要求	数量/单位	单价（元）/优惠价
济南市佳姿职业培训学校	济南市残疾人联合会参加全省残疾人职业技能竞赛选手选拔及赛前集训项目				1宗	589700.000000

济南市住房和城乡建设局“安全生产三类人员”考核服务项目 二次招标成交公告

一、项目名称:	“安全生产三类人员”考核服务项目 二次招标					
二、分包名称:	B包 详见磋商文件					
三、项目编号:	SDGP370100000202202001035					
四、公共资源编号:	2022CGFW01C5452					
五、公告发布日期:	2022-06-24					
六、成交日期:	2022-09-05					
七、采购方式:	竞争性磋商					
八、中标情况:						
中标结果						
序号	供应商名称	中标价(总价(元))	中标人地址	其他报价(元)		
1	山东现代物业管理专修学院有限公司	269900	济南市历下区顺融东路66号			
九、主要标的信息:						
企业名称	名称	品牌	产地	规格要求	数量/单位	单价(元)/优惠率
山东现代物业管理专修学院有限公司	详见磋商文件				1	269900.000000

综合参考上述市场价格，每场承办费用单价暂定为400000.00元，经计算，每年可收取费用2400.00万元。

(8) 中小學生科技创新教育基地实践费现金流入

鲁中职业学院每年向中小學生开展科技创新教育基地实践活动，根据邹平市人民政府官网公布数据，邹平市2022年小学在校生50434人，预计参加活动人数占17%（每年新入学学生），初中在校生21892人，预计参加活动人数占33%（每年新入学学生），则共计15800人。

邹平市2022年小学数据（包括学校总数、在校生人数、教职工人数、占地面积等）

发布日期：2022-12-19 浏览次数：5次

共有小学31所，教学点1所，在校生50434人，教职工3101人，占地面积127万平方米，图书165万册。

邹平市2022年初中数据（包括学校总数、在校生人数、教职工人数、占地面积等）

发布日期：2022-12-19

浏览次数：8次

共有初中20所，在校生21892人，教职工2006人，占地面积138万平方米，图书149万册。

参考《鲁中职业学院各项收费标准》，中小學生科技创新教育基地实践费 290 元/人次，预计可进行 15800 人次，经计算，每年可收取费用 458.20 万元。

鲁中职业学院各项收费标准

一、住宿费：300元/学期。

二、教材费：第一学年400元，第二学年400元，第三学年根据实际书费收取。

三、伙食费：男生18元/天，女生16元/天。

四、公寓用品费：340元/人。

五、校服费：360/人。

六、中小學生科技创新教育基地实践费：290元/生。

综合上述数据，项目正常年每年共计可获得现金流入 18118.67 万元。

对项目计算期内整体运营现金流入下调 5.00%进行项目净现金流入测算。项目现金流入具体如下：

金额单位：万元

年份	学生餐费 现金流入	学生住 宿费现 金流入	校企合作 职工培训 现金流入	农民工创 业培训及 考试现金	校企合作 参训职工 及农民工	专业场地 租赁现金 流入	各大赛事 承办现金 流入	中小學 生科技 创新教	合计
----	--------------	-------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------------	--------------------	-------------------	----

				流入	创业培训 现金流入 餐费			育基地 实践费 现金流入	
2022	-								-
2023	-								-
2024									
2025	4,950.23	344.28	2,090.00	1,064.00	1,933.44	1,216.00	1,824.00	348.23	13,770.18
2026	5,259.63	365.80	2,220.63	1,130.50	2,054.28	1,292.00	1,938.00	370.00	14,630.83
2027	5,569.01	387.32	2,351.25	1,197.00	2,175.12	1,368.00	2,052.00	391.76	15,491.46
2028	5,878.40	408.83	2,481.88	1,263.50	2,295.96	1,444.00	2,166.00	413.53	16,352.09
2029	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2030	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2031	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2032	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2033	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2034	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2035	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2036	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2037	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2038	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2039	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2040	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2041	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2042	6,187.80	430.35	2,612.50	1,330.00	2,416.80	1,520.00	2,280.00	435.29	17,212.74
2043									
合计	108,286.42	7,531.13	45,718.75	23,275.00	42,294.00	26,600.00	39,900.00	7,617.58	301,222.87

(二) 项目成本预测

参考查阅项目立项文件和《鲁中职业学院综合实训基地建设项目可行性研究报告》，项目成本主要为外购原材料费、职

工及农民工培训教辅资料等耗材、折旧费、水电费、工资及福利、修理费、其他费用等。由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本上浮 5.00%，进行项目净现金流出测算：

（1）外购原材料费

本项目外购原材料费主要是食堂各类食材的采买费用，参考市场价格，按照餐费的 45% 计算，经测算，本项目 2029 年运营负荷达到 100%，外购原材料费支出约为 4075.86 万元。

参考《鲁中职业学院各项收费标准》，教材费每人 400 元，参训人数约 16000 人，经测算，本项目费用正常年支出约为 640.00 万元。

鲁中职业学院各项收费标准

一、住宿费：300元/学期。

二、教材费：第一学年400元，第二学年400元，第三学年根据实际书费收取。

三、伙食费：男生18元/天，女生16元/天。

四、公寓用品费：340元/人。

五、校服费：360/人。

六、中小学生科技创新教育基地实践费：290元/生。

（2）燃料及动力费

项目所需水价 3 元/吨，正常年需水量 29.87 万吨；电价

0.69 元/度，正常年需电量 449.68 万 kwh。经测算，本项目费用正常年支出约为 399.89 万元。

(3) 工资及福利费

项目为公办学校，教师工资由财政单独发放，不在专项债资金范围内，不考虑教师薪资成本。因此，仅考虑厨师、勤杂工、保洁、门卫等后勤人员薪资，约 10 人，每人每月平均工资及福利 0.55 万元，每年 66.00 万元；职工及农民工培训时，课时费 500 元/周，机电技术应用讲师、工业机器人技术应用讲师、汽车运用与维修讲师、新能源汽车运用与维修讲师等共计 30 人，每年 16.50 万元；则本项目 2029 年运营负荷达到 100%，人员工资及福利费支出约为 82.50 万元。考虑到市场价格增加，自 2030 年起工资及福利费每五年增长 5%。

(4) 修理费

按照固定资产原值的 1%计取，正常年维修费估算为 781.68 万元。

(5) 折旧及摊销

按照直线折旧法计算折旧，固定资产原值为 78168.43 万元，正常年折旧费为 2502.54 万元，其中各类固定资产折旧年限及残值确定如下：

建筑工程折旧年限按照 30 年、固定资产残值按照 5%计算；机器设备折旧年限按照 30 年、固定资产残值按照 3%计

算；属于固定资产的其他费用折旧年限按照 30 年计算，不计固定资产残值。

摊销费按照平均年限法计算，不计残值，土地费用为 24673.15 万元，摊销年限 50 年，正常年摊销费为 493.46 万元。

6、其他费用

其他费用主要包括其他管理费用、其他营业费用，年均其他费用估算为 724.75 万元。其中其他管理费用按年运营现金流入的 3% 计算，其他营业费用按年运营现金流入的 1% 计算。

本项目运营成本现金流出测算如下：

金额单位：万元

年份	外购原材料	外购动力及 燃料	工资及福利	修理费	其他费用	合计
2022	-	-	-	-	-	-
2023	-	-	-	-	-	-
2024						
2025	3,961.32	335.92	69.30	656.62	608.79	5,631.95
2026	4,208.90	356.91	73.64	697.65	646.84	5,983.94
2027	4,456.48	377.88	77.96	738.70	684.88	6,335.91
2028	4,704.07	398.91	82.30	779.73	722.94	6,687.94
2029	4,951.65	419.88	86.63	820.76	760.99	7,039.91
2030	4,951.65	419.88	90.96	820.76	760.99	7,044.25
2031	4,951.65	419.88	90.96	820.76	760.99	7,044.25
2032	4,951.65	419.88	90.96	820.76	760.99	7,044.25
2033	4,951.65	419.88	90.96	820.76	760.99	7,044.25
2034	4,951.65	419.88	90.96	820.76	760.99	7,044.25
2035	4,951.65	419.88	95.51	820.76	760.99	7,048.80

2036	4,951.65	419.88	95.51	820.76	760.99	7,048.80
2037	4,951.65	419.88	95.51	820.76	760.99	7,048.80
2038	4,951.65	419.88	95.51	820.76	760.99	7,048.80
2039	4,951.65	419.88	95.51	820.76	760.99	7,048.80
2040	4,951.65	419.88	100.29	820.76	760.99	7,053.57
2041	4,951.65	419.88	100.29	820.76	760.99	7,053.57
2042	4,951.65	419.88	100.29	820.76	760.99	7,053.57
2043						
合计	86,653.93	7,347.99	1,623.03	14,363.39	13,317.28	123,305.62

(三) 税费现金流出分析

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、财政部 税务总局 海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 等规定, 该项目现金流入需缴纳增值税, 学生餐费校企合作职工培训、农民工创业培训及考试现金流入、校企合作参训职工及农民工创业培训餐费、中小学生科技创新教育基地实践费增值税税率为 6.00%, 专业场地租赁、各大赛事承办增值税税率为 9.00%, 学生住宿费增值税免税, 城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加分别为应交增值税的 7%, 3%, 2% 计算, 企业所得税 25%。

单位: 万元

年份	增值税	城建税及附加	所得税	合计
2022				
2023				
2024				

2025	198.94	23.87	109.30	332.11
2026	211.38	25.37	199.04	435.78
2027	223.81	26.86	288.78	539.45
2028	236.24	28.35	378.51	643.10
2029	248.68	29.84	468.25	746.77
2030	248.68	29.84	467.17	745.69
2031	248.68	29.84	467.17	745.69
2032	248.68	29.84	467.17	745.69
2033	248.68	29.84	467.17	745.69
2034	248.68	29.84	467.17	745.69
2035	248.68	29.84	466.03	744.55
2036	248.68	29.84	466.03	744.55
2037	248.68	29.84	466.03	744.55
2038	248.68	29.84	466.03	744.55
2039	248.68	29.84	466.03	744.55
2040	248.68	29.84	464.84	743.36
2041	248.68	29.84	464.84	743.36
2042	248.68	29.84	464.84	743.36
2043				
合计	4,351.85	522.22	7,504.40	12,378.48

(四) 应付本息情况

本期拟发行专项债券 55,000.00 万元，假设债券期限为 20 年，利率为 4.20%；在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

表 2 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券 存续 期	期初本金余 额	本期增加金 额	本期偿还金 额	期末本金余 额	融资利 率	应付利息	还本付息合 计
---------------	------------	------------	------------	------------	----------	------	------------

2022	-						
2023	-	55,000.00	-	55,000.00	4.20%	1,155.00	1,155.00
2024	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2025	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2026	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2027	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2028	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2029	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2030	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2031	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2032	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2033	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2034	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2035	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2036	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2037	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2038	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2039	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2040	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2041	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2042	55,000.00	-	-	55,000.00	4.20%	2,310.00	2,310.00
2043	55,000.00	-	55,000.00	-	4.20%	1,155.00	56,155.00
合计		55,000.00	55,000.00			46,200.00	101,200.00

(五) 项目资金平衡测算表

表 4 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	301,222.87	-	-	-	13,770.18	14,630.83
经营活动支出	B	123,305.62	-	-	-	5,631.95	5,983.94
支付的各项税费	C	12,378.48	-	-	-	332.11	435.78
经营活动现金净流量	D=A-B-C	165,538.78	-	-	-	7,806.13	8,211.11
二、投资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-	-
建设成本支出	E	105,600.00	-	66,000.00	39,600.00	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-105,600.00	-	-66,000.00	-39,600.00	-	-
三、融资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-	-
资本金 (自有资金)	H	55,000.00	-	12,155.00	42,845.00	-	-
专项债券	I	55,000.00	-	55,000.00	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	55,000.00	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	46,200.00	-	1,155.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M+N	8,800.00	-	66,000.00	40,535.00	-2,310.00	-2,310.00
四、期初现金	P	-	-	-	-	935.00	6,431.13
期内现金变动	Q=D+G+O	68,738.78	-	-	935.00	5,496.13	5,901.11
五、期末现金	R=P+Q	68,738.78	-	-	935.00	6,431.13	12,332.23

续

项目/年度	公式	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	15,491.46	16,352.09	17,212.74	17,212.74	17,212.74	17,212.74
经营活动支出	B	6,335.91	6,687.94	7,039.91	7,044.25	7,044.25	7,044.25
支付的各项税费	C	539.45	643.10	746.77	745.69	745.69	745.69
经营活动现金净流量	D=A-B-C	8,616.10	9,021.05	9,426.05	9,422.80	9,422.80	9,422.80
二、投资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-	-
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-	-
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M+N	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00
四、期初现金	P	12,332.23	18,638.34	25,349.39	32,465.44	39,578.24	46,691.03
期内现金变动	Q=D+G+O	6,306.10	6,711.05	7,116.05	7,112.80	7,112.80	7,112.80
五、期末现金	R=P+Q	18,638.34	25,349.39	32,465.44	39,578.24	46,691.03	53,803.83

续

项目/年度	公式	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	17,212.74	17,212.74	17,212.74	17,212.74	17,212.74	17,212.74
经营活动支出	B	7,044.25	7,044.25	7,048.80	7,048.80	7,048.80	7,048.80
支付的各项税费	C	745.69	745.69	744.55	744.55	744.55	744.55
经营活动现金净流量	D=A-B-C	9,422.80	9,422.80	9,419.39	9,419.39	9,419.39	9,419.39
二、投资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-	-
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-	-
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00
四、期初现金	P	53,803.83	60,916.63	68,029.43	75,138.81	82,248.20	89,357.59
期内现金变动	Q=D+G+O	7,112.80	7,112.80	7,109.39	7,109.39	7,109.39	7,109.39
五、期末现金	R=P+Q	60,916.63	68,029.43	75,138.81	82,248.20	89,357.59	96,466.98

续

项目/年度	公式	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	17,212.74	17,212.74	17,212.74	17,212.74	-
经营活动支出	B	7,048.80	7,053.57	7,053.57	7,053.57	-
支付的各项税费	C	744.55	743.36	743.36	743.36	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	9,419.39	9,415.80	9,415.80	9,415.80	-
二、投资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-
建设成本支出	E	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—	-	-	-	-	-
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	55,000.00
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	1,155.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M+N	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-2,310.00	-56,155.00
四、期初现金	P	96,466.98	103,576.37	110,682.17	117,787.98	124,893.78
期内现金变动	Q=D+G+O	7,109.39	7,105.80	7,105.80	7,105.80	-56,155.00
五、期末现金	R=P+Q	103,576.37	110,682.17	117,787.98	124,893.78	68,738.78

(五) 本息覆盖倍数

表 5 现金流覆盖情况表 (单位: 万元)

融资方式	借贷本息支付			项目净现金流入
	本金	利息	本息合计	
本次发行债券	55,000.00	46,200.00	101,200.00	165,538.78
已发行债券				
后续拟发行债券				
银行贷款				
融资合计	55,000.00	46,200.00	101,200.00	
覆盖倍数	1.64			

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 165,538.78 万元,融资本息合计 101,200.00 万元,项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.64。

五、评估结论

基于财政部对地方政府发行专项债券的要求,并根据上述对项目的分析评价,本项目可以通过发行专项债券方式进行融资以满足资金筹措需求。根据对本项目收益与融资平衡情况的分析,我们未注意到本期专项债券在存续期间内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

此页无正文为盖章页

和信会计师事务所（特殊普通合伙）




中国·济南

中国注册会计师：


370900010010

中国注册会计师：

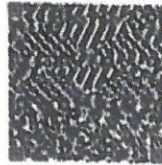

370100011171

2023 年 1 月 18 日



营业执照

统一社会信用代码
913701030690342410



扫描二维码
即可查询
企业信息
了解更多
详情

(副本) 1-1

名称 和信会计师事务所(普通合伙) 济南分所

类型 特殊普通合伙分支机构

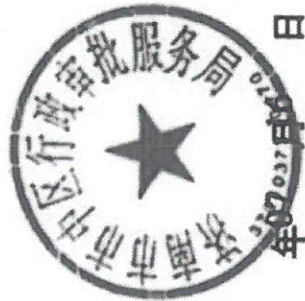
负责人 赵卫华

经营范围 许可经营范围：审查企业财务报表，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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，基本建设年度财务决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(须经审批的，未获批准前不得经营)

成立日期 2013年 07 月 11 日

营业期限 2013年 07 月 11 日至 年 月 日

营业场所 济南市市中区石棚街12号银座晶都国际广场35A层1号房



登记机关

2019

年 07 月 03 日

证书序号: 5000814

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 山东省财政厅

2019 年 08 月 01 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所

执业证书

和信会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所

赵卫华

济南市市中区石棚街12号
银座晶都国际广场35A层1号房

370100013706

鲁财会(2013) 23号

2013-06-24

名称:

负责人:

经营场所:

分所执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:



姓名 赵卫华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-30
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 372801700630107
Identity card No.



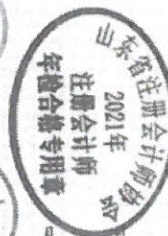
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 3月 20日
年 月 日



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: 370800010010
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 08 月 01 日
Date of Issuance

75



姓 名 孟庆福
 Full name 男
 性 别 男
 Sex 男
 出生日期 1984-10-12
 Date of birth 1984-10-12
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
 Working unit 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
 身份证号 371521198410125237
 Identity card No. 371521198410125237



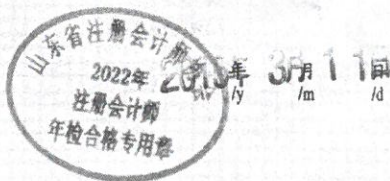
证书编号:
 No. of Certificate 370100011171

批准注册协会:
 Authorized Institute of 山东省注册会计师协会

发证日期: 2014 年 10 月 16 日
 Date of Issuance 2014 / 10 / 16

4

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2018年
 注册会计师
 年检合格专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



5