

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题:

2022年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券(二十三期)-2022年山东省政府专项债券(三十七期)烟台市莱山区山东工商学院公共安全保障提升项目收益与融资平衡专项评价报告

报告文号:

山东邦易绩审字(2022)001号

客户名称:

山东工商学院

报告日期:

2022-06-20

签字注册会计师: 姜清亭 (CPA: 370500140018)
王全玲 (CPA: 370500240011)



0105352022062006915033

报告文号: 山东邦易绩审字(2022)001号

山东省注册会计师行业报告防伪页

事务所名称: 山东邦易会计师事务所(普通合伙)

事务所电话: 13791182436

传真: 0535-2123306

通讯地址: 山东省烟台市芝罘区只楚路12号附2号

电子邮件: bykj0535@126.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证:

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别;
2. 登录防伪查询网址(<http://www.sdcpacpvfw.cn>), 输入防伪编号进行查询。

山东邦易会计师事务所(普通合伙)

Shan Dong Bang Yi Certified Public Accountants (General Partnership)

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项 债券(二十三期)-2022 年山东省政府专项债券(三十 七期)烟台市莱山区山东工商学院公共安全保障提升项 目收益与融资平衡专项评价报告

山东邦易绩审字[2022]001 号

山东工商学院:

我们接受山东工商学院委托,对山东工商学院公共安全保障提升项目实施方案进行了评价,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》。委托人对山东工商学院公共安全保障提升项目的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,所以实际结果可能与预测性财务信息存在差异。本专项评价报告仅供委托方和政府有关部门对委托人申请发行专项债券时参考使用,不得用于本报告所限定范围以外的其他用途。

经专项审核,我们认为,在山东工商学院公共安全保障提升项目的具体实施单位山东工商学院对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的山东工商学院公共安全保障提升项目,预期专项收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的平衡。项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.47 倍。

一、项目的基本情况

(一) 实施主体

山东工商学院原名中国煤炭经济学院,始建于 1985 年,隶属于原煤炭工业部。1998 年 9 月,因管理体制改革转为中央与山东省共建,以山东省管理为主,2003

年2月更为现名。

学校坐落在“最佳中国魅力城市”——烟台，依山傍海，风景秀丽，是省级花园式单位和文明校园，是山东省应用型人才培养特色名校立项建设单位、省级创业教育示范校、山东唯一全国首批团中央“第二课堂成绩单”制度试点单位和全国创业教育示范基地。学校占地90.9万平方米，建筑面积62.6万平方米，图书馆馆藏文献266.24万册。

建校35年以来，学校秉承“惟平惟准、近知近仁”校训，逐步发展成为一所经济、管理、信息学科见长，经济学、管理学、理学、工学、文学、法学等多学科协调发展的财经类高校。现有17个二级院（部）、7个研究院、36个研究所（中心），全日制在校本专科生、研究生20952人。教职工1225人，其中专任教师915人，教授128人，博士412人。长江学者2人，国务院特殊津贴专家8人，全国优秀教师2人，教育部新世纪优秀人才2人，教育部高等学校教学指导委员会委员2人，泰山学者青年专家1人，山东省有突出贡献的中青年专家5人，山东省智库高端人才2人，山东省教学名师、山东高校十大优秀教师等40余人。

学校立足办学特点与优势，紧密对接国家战略和经济社会发展需求，明确了财富管理特色发展方向，推进“学科+财富管理”融合发展，构建“素质+专业+创新创业+财富管理”的复合型人才培养模式，先后成立了财富管理学院、公益慈善学院、大数据学院、人工智能学院、区块链应用技术学院、现代新兴产业学院、山东应急管理學院以及财富管理法律研究中心、中新（新加坡）财富管理交流中心、中国第三次分配研究院等机构，从学科专业、人才培养、科学研究、队伍建设等多层次、全方位建设财富管理特色体系，夯实财富管理特色。

1. 学校坚持“学科引领、特色带动、重点突破、绩效考评、动态管理”原则，推动形成核心学科优势突出、支撑学科特色鲜明、基础学科健全扎实、新兴学科和交叉学科创新发展的良好学科生态。学校是博士学位授予培育建设单位，现有管理科学与工程、工商管理、应用经济学、计算机科学与技术、公共管理5个一级学科硕士学位授权点和会计、电子信息、金融、应用统计4个专业学位授权类别。“十三五”期间，工商管理、计算机科学与技术、劳动与社会保障、工业工程、国际经济与贸易、电子信息工程入选山东省高水平应用型重点（培育）建设专业（群）。计算机科学与技术专业群入选山东省教育服务新旧动能转换专业对接产业项目。管理科学与工程、企业管理、产业经济学、计算机应用技术、会计学、统计学、宪法

学与行政法学等 7 个山东省重点学科。

2. 学校坚持立德树人,深化教育教学改革,聚焦培养具有必要的历史知识、健康的身心素质、较强的创新能力、宽广的国际视野的高素质应用型人才。现有 59 个本科专业,其中国家级一流专业建设点 3 个、省级一流专业建设点 13 个、国家级特色专业 2 个、教育部地方高校本科专业综合改革试点专业 1 个、省级特色专业 9 个、山东省普通本科高校应用型人才培养专业发展支持计划立项建设专业 2 个、山东省卓越工程师教育培养计划立项建设专业 3 个、中国大学四星级专业 1 个。现有省级一流课程 18 门、国家级精品课程 1 门、国家级双语教学示范课程 1 门、省级精品课程 49 门、省级教学团队 7 个、国家教学成果二等奖 1 项,省级教学成果奖 42 项,“省级实验教学示范中心”1 个,“省级人才培养模式创新试验区”1 个。校外教学与就业实习基地 200 余家,近三年毕业生就业率保持在 95%以上。

3. 学校坚持协同创新,全面对接国家战略、区域经济和行业产业需求,服务新旧动能转换重大工程。现有“山东能源经济协同创新中心”“未来智能计算协同创新中心”“金融服务转型升级协同创新中心”3 个山东省协同创新中心,“智能信息处理实验室”“系统安全与管理实验室”“公共管理创新及仿真实验室”“感知技术与控制实验室”“煤炭产业发展与创新研究基地”和“山东半岛经济与社会研究中心”6 个山东省高等学校科研创新平台,1 个山东省示范工程技术研究中心“车联网工程技术研究中心”,烟台市金融大数据分析处理重点实验室、烟台市智能系统与控制重点实验室 2 个烟台市重点实验室,烟台经济社会发展研究院、烟台市非公有制经济发展研究院、自贸区研究院、煤炭经济研究院、半岛经济研究院、东亚社会发展研究院、金融研究院和儒商研究院 8 个研究院,“社会稳定风险评估中心”“社情民意调查中心”“地方立法与政府法治研究服务中心”和“中国社会保障管理服务中心”4 个新型智库。

4. 学校坚持全方位开放合作,立足烟台、服务山东、面向全国,推进校城融合、产教融合,推进教育国际化。设有教育部批准的山东省最早的本科中外合作办学机构——国际商学院,先后与美国、英国、韩国等 20 多个国家的 50 多所高校建立了友好关系,加强与北京大学等国内高水平高校和港澳台高校沟通交流,在学生培养、教师互派、学术交流等方面开展合作。

学校先后获得“全国模范职工之家”“全国大学生心理健康教育工作先进单位”“山东省文明校园”“山东省文明单位”“山东省高校德育工作优秀高校”“烟

台发展突出贡献单位”“烟台市文明单位”等荣誉称号。

面对新时代高等教育发展的新方位，第三次党代会以来，学校坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，贯彻落实全国全省教育大会精神，围绕“一个中心、两条主线、四个统领”工作布局，攻坚发力、多点突破，加快建设财富管理特色开放式高水平财经类大学。

（二）项目概述

1. 项目名称

山东工商学院公共安全保障提升项目

2. 项目拟建地点

该项目实施地点位于山东省烟台市莱山区滨海中路 191 号，山东工商学院院内。

3. 建设性质

改建

4. 国民经济行业分类

查《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），项目属于“门类 P 教育-大类 83 教育-中类 834 高等教育-小类 8341 普通高等教育”。

5. 建设内容及规模

本项目为山东工商学院公共安全保障提升项目，以现有校园安保设施和校园网数据中心为基础，对校园视频监控系统和灾备数据中心进行升级改造。主要内容包括通过运用高清、智能、物联网技术对现有校园视频监控系统进行升级改造，建设一套集成高清视频监控系统、基于人脸识别的人员安全管理系统、车辆收费及违章管控系统、一键报警系统于一体的智慧校园一体化综合管理平台。

6. 实施进度

该项目于 2022 年 2 月开始前期准备工作，2022 年 7 月开工建设，2024 年 8 月竣工验收交付使用。

7. 环境保护

该项目全面落实各项缓解污染影响的对策措施，加强施工监理，把好环境保护验收关。因此，从环境保护角度，项目可行。

8. 节能

项目运营期主要能耗为电力,年综合能耗为 24.53tce(当量值)、61.28tce(等价值),项目节能措施合理可行。

9. 总投资及资金筹措方式

项目总投资 2500 万元,其中工程费用 2415 万元,其他费用 13 万元,预备费 72 万元。项目总投资 2500 万元,其中专项债 1200 万元,自有资金 1300 万元。

10. 主要经济技术指标

主要经济技术指标见下表:

序号	指标名称	指标
1	安防监控系统	升级校园安保设施 立体化监控体系 基于人脸识别的人员安全管理系统 车辆收费及违章管控系统 一键报警系统 指挥中心
2	容灾数据中心	升级校园网数据中心 基础机房建设 容灾数据中心建设 网络架构调整 网络安全建设 网络安全运维

(三) 现状及差距分析

1. 校园视频监控系统现状及差距分析

山东工商学院东、西校区占地 93.2 万平方米,由于地处城市核心区域,校园内车辆、人员流动量巨大,校园安防综合监管工作“监、管、控、防”始终面临着巨大压力。经过近年来的努力,学校安防建设取得了显著的成绩,具备了基本的视频、录像、报警等,满足了校园管理的基本需求,但同时前期建设还存在着一些不足,制约了学校安防综合监管体系技术水平的提高,主要表现在以下几个方面:

(1) 近年来随着学校基本建设的快速推进和校园规划布局的不断调整,现有

的视频监控系统的布局方式和点位数量已远远无法满足校园安全的需要,视频监控覆盖范围有限,无法形成全面覆盖,存在很多监控盲区,主要道路还不能实现闭环监控,运动场、近知广场、商业区等人群密集的场所尚不能有效覆盖,学生宿舍楼、教学楼没有视频监控覆盖,导致案件发生后,无法应用监控手段提供必要及时的线索,制约了监控系统整体效益的发挥。

(2) 现有视频监控摄像机大部分为 2012 年采购,多数视频监控分辨率较低,尤其是在恶劣天气条件或在傍晚以后视频图像模糊,成像效果差,往往无法看清人脸或车牌号码,无法提供有价值的线索,利用视频图像信息进行取证具有一定的困难。而且经过多年的使用,设备的技术性能下降严重,系统状态不稳定,监控相机、存储器等主要设备故障频发,实际视频资源利用率在迅速降低。

(3) 当前的校园视频监控系统智能化程度不高,系统对各类视频信息数据的综合应用水平不高,巨大的视频资源潜力未得到充分挖掘利用,无法做到共享共用,对视频信息的利用方式主要是事后调查取证,还不能转换为校园内人员、车辆的实时动态运行轨迹,对进出校园的校外人员、潜在危险人员缺少有效的科学分析和实时预警,信息资源的利用率不高。

(4) 系统智能化程度不高,缺乏对前端视频监控系统、一键报警系统、人员管理系统、车辆管理系统等各功能要素和应用业务的整体优化设计和综合运维管理。人防与技防措施没有很好地结合起来,缺乏有效的联动预案。例如目前门禁管理系统可以对出入校门车辆情况进行记录,但在校园内无法对车辆运行状态进行有效追踪,校内车辆乱停乱放、违章驾驶情况较多,造成很大的校内交通隐患,由于校卫队巡逻人员有限,无法做到及时、全面、准确的监管。

针对上述问题,我校近年来大力强化校园网络基础设施建设,对校园视频监控的主干光纤进行了更换和预留,因此,该项目实施的基础设施条件已具备。同时,该项目设计方案经过多次技术论证,符合学校智慧校园建设的整体建设发展规划。另外,校园安防综合监管系统会配备专职人员进行管理,指定专业公司维修养护。

2. 数据中心现状及差距分析

现有数据中心建设在东校区图书馆二楼,网络逻辑划分为互联网出口区、校外接入专线出口区、核心交换区、学生宿舍区、网站服务器区、应用服务器区、有线网络区、无线网络区、校内业务专网区、安全运维区共 10 个区域。已经建成由 25 台服务器组成的 Vmware 虚拟化私有云服务平台;部署 Oracle 数据库云平台;部

署有防火墙（带 IPS）、WAF、堡垒机、日志审计、上网行为管理、VPN、网站监控平台。

到目前为止，我校初步完成以“三个标准体系、两个基础平台、四大应用中心”为体系架构的智慧校园建设任务。建成一体化校园网、云计算数据中心、网络安全防护平台；建成统一数据、统一门户、统一认证、统一通讯、移动应用等数字化集成服务平台；建成数字管理中心，上线 12 套核心业务管理系统；建成数字服务中心，部署一卡通、网上办事大厅、数据信息服务平台；建成网络教学中心，部署清华优软智能网络教学平台；初步建成数字资源中心，集成电子校务、网络教学、电子文献与学科建设、档案校园文化等各类信息资源。

根据现有情况分析，存在以下问题：

1. 校内无备份机房，关键应用和数据无法实现双活冗余。
2. 安全风险发现能力不足，缺少安全风险态势感知，不能对资产、威胁、攻击、告警等事件进行多维度的安全的追踪溯源，无法从全局角度提升对安全威胁的发现识别、理解分析、相应处置。
3. 存储的数据量庞大及数据的敏感和隐私（如姓名、身份证号、家庭住址等个人信息等），同时内部各应用系统访问数据库的途径和入口多，访问账号和人员的数量也较为庞大，各种访问工具种类繁多，难以对行为进行定位和确认。
4. 没有统一的终端安全防护系统，无法对服务器及终端进行有效的病毒防范和漏洞修补。
5. 缺少虚拟化平台内各业务虚拟机之间的流量防护。
6. 安全管理人员相对紧缺，对应的运维人员数量较少。

（四）项目建设必要性

1. 项目建设符合国家产业政策的要求

项目建设符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中第一类“鼓励类”第四十四条“公共安全与应急产品”中第 10 款“交通安全、城市公共安全、恐怖袭击安全、网络与信息系统安全、警用安全、特种设备安全、工程施工安全、火灾、重大危险源安全监控监测预警系统、产品技术开发与应用”。

2. 有利于校园安全生态环境建设

对校园内的视频监控进行升级改造，建设数字化、智能化、联网化的整体安防体系，采用技术化手段加强视频监控、人员管理、车辆管控，提升校园安防等级，

全面优化、提升学校的安防体系和安全管理能力是目前迫切需要解决的问题。

该项目是对现有校园视频监控系统的升级改造，通过将学校现有的视频校园监控系统、校园应急报警系统、校园出入口车辆管理系统等系统进行集中管理、联动响应，能够实现对校园全方位、全天候的监控，构建多层次、多功能的安防信息共享机制，确保学校随时掌握校园内安全动态，当发生突发事件时，能够迅速调动校内资源进行快速处置。符合学校发展对校园安全的迫切要求，能够解决现有校园视频监控系统在长期管理运行和维修维护过程中发现的问题与不足，有益于构建一个高效运行、立体监控、快速反应的校园安全生态环境。

3. 是校园网络安全必然要求

按照国家相关规定和 IT 行业规范要求，“基础信息网络和重要信息系统建设要充分考虑抗毁性与灾难备份，制订和不断完善信息安全应急处置预案”。增加网络安全工作的投入，并结合业务实际情况，建设新数据中心，改造容灾备份数据中心，增加网络安全防护设备，降低系统攻击面、增强安全防范能力也是目前网络安全形式下的必然要求。

西校区容灾数据中心建设能有效解决来自于自然因素（地震、火灾、雷电、洪水、飓风、工业事故等）、人为因素（黑客攻击、病毒、蓄意破坏、缺乏经验造成的误操作、压力和恐慌造成的误删除等）、硬件故障（服务器及存储介质老化、服务器宕机、电源故障等）、软件故障（数据库设计缺陷、应用软件故障、操作系统故障等）和其它故障（网络连接问题、网络卡和驱动程序故障等）所带来的数据信息资产安全和网络安全问题，并大幅提高业务管理信息系统运行的连续性和使用效能。同时，新数据中心建设能有效解决办公与业务场地不足，及现有数据中心场地不规范的问题。

二、应付本息情况

根据本项目资金筹措计划，建设期拟发行地方政府专项债券 1200.00 万元，假设年利率 4.00%，期限 15 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

本项目还本付息预测如下：

专项债券还本付息测算表 (金额单位: 万元)

年度	期初 本金 余额	本期新增	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资 利率	应付利息	应付本息 合计
2022 年		1200		1200			
2023 年	1200			1200	4.00%	24.00	24.00
2024 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2025 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2026 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2027 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2028 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2029 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2030 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2031 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2032 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2033 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2034 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2035 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2036 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2037 年 6 月	1200		1200		4.00%	24.00	1224.00
合计			1200.00			720.00	1920.00

三、评价依据和假设

(一) 本平衡方案报告基于以下重要假设:

1. 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;
2. 预测期内国家税收政策不发生重大变化;
3. 预测期内国家金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定;
4. 预测期内项目所从事的行业及市场状况不发生重大变化;
5. 预测期内经营运作未受到诸如能源、原材料、人员、交通、电信、水电供应等的严重短缺和成本中客观因素的巨大变化而产生的不利影响;
6. 预测期内工程项目的建设计划、融资计划等能够顺利执行;
7. 项目能够获得相关政府部门的审批;

8. 预测期内出现的年度资金缺口由项目单位统筹安排解决;
9. 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;
10. 市场估算按照目前市场、政策稳定性进行测算基数;
11. 按照国家政策稳定性持续性基础上进行测算和估算。

(二) 评价依据

1. 《教育信息化十年发展规划(2011-2020年)》
2. 《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》
3. 《教育信息化十年发展规划(2011-2020年)》
4. 《电子信息系统机房施工及验收规范》(GB50462-2016)
5. 《网络安全等级保护基本要求》(GB/T 22239-2019)
6. 《电子信息系统机房设计规范》(GB50174-2016)
7. 《信息安全风险管理》(GB/T31722-2015)
8. 《普通高等学校安全技术防范系统要求》(GB/T31068-2014)
9. 《安全防范工程技术文件编制深度要求》(GA/T 1185-2014)
10. 《视频安防监控系统工程设计规范》(GB50395-2015)
11. 《出入口控制系统工程设计规范》(GB50396-2007)
12. 《机动车号牌图像自动识别技术规范》(GA/833-2009)
13. 《出入口控制系统工程设计规范》(GB50396-2007)
14. 《综合布线系统工程设计规范》(GB 50311-2007)
15. 《数据中心设计规范》(GB50174-2017)
16. 《计算机机房场地通用规范》(GB2887-2011)
17. 《低压配电设计规范》(GB50054-2011)
18. 《供配电系统设计规范》(GB50052-2016)
19. 《建筑装饰工程施工及验收规范》(GB50210-2016)
20. 《建筑内部装修设计防火规范》(GB50222-2017)
21. 《安全色》(GB2893-2008)
22. 《安全标志及其使用导则》(GB2894-2008)
23. 《用电安全导则》(GB/T13869-2008)
24. 《投资项目可行性研究指南》
25. 《产业结构调整指导目录(2019年本)》

26. 《固定资产投资项目节能审查办法》（中华人民共和国发展和改革委员会令 第44号）
27. 《山东省固定资产投资项目节能审查实施办法》（鲁发改环资[2018]93号）

28. 《固定资产投资项目节能评估和审查工作指南》（2014年版）
29. 《综合能耗计算通则》（GB/T 2589-2008）
30. 《环境空气质量标准》（GB3095-2012）
31. 《声环境质量标准》（GB3096-2008）
32. 《建筑施工场界环境噪声排放标准》（GB12523-2011）中标准
33. 《社会生活环境噪声排放标准》（GB22337-2008）
34. 《山东省发展改革委重大固定资产投资项目社会稳定风险评估暂行办法》（鲁发改投资（2014）471号）

四、评价分析

（一）投资估算

项目总投资 2500 万元，其中工程费用 2415 万元，其他费用 13 万元，预备费 72 万。主要用于学校公共安全保障提升。

（二）项目资金筹措

项目总投资 2500 万元。考虑资金成本，结合项目实际情况，为减轻财务负担，提高资金流动性，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：

资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	2500	100%	
一、资本金	1300	52%	
自有资金	1300		
二、债务资金	1200	48%	
专项债券	1200		

（三）项目收入、成本预测

1. 运营收入预测

本项目预期收入主要来源于学生学费及培训费收入。运营期各年收入预测如下：

运营收入估算表（单位：万元）

年度	学费收入	培训收入	收入合计
2023 年	140.00	55.00	195.00
2024 年	140.00	55.00	195.00
2025 年	140.00	55.00	195.00
2026 年	140.00	55.00	195.00
2027 年	140.00	55.00	195.00
2028 年	140.00	55.00	195.00
2029 年	140.00	55.00	195.00
2030 年	140.00	55.00	195.00
2031 年	140.00	55.00	195.00
2032 年	140.00	55.00	195.00
2033 年	140.00	55.00	195.00
2034 年	140.00	55.00	195.00
2035 年	140.00	55.00	195.00
2036 年	140.00	55.00	195.00
2037 年 6 月	70.00	30.00	100.00
合计	2030.00	800.00	2830.00

收入预测方法说明：

（1）收取学费测算依据：根据《山东省发展和改革委员会 山东省财政厅 山东省教育厅〈关于重新明确高等学校学费收费标准〉的通知》（鲁发改成本（2020）1085 号）并结合以往年度生均收费情况测算收费标准，根据《山东工商学院 2022 年山东省本科招生计划》并结合以往招生人数等预测学生人数预算。

（2）收取培训费测算依据：根据《山东省发展和改革委员会 山东省财政厅 山东省教育厅〈关于印发山东省高等学校服务性收费和代收费管理办法的通知〉》（鲁发改成本（2021）1125 号）并结合以往年度培训费情况测算收费。

2. 运营成本预测

本项目总成本费用包括折旧摊销费、利息支出等。学费、培训费为非税收入，

运营支出估算表 (单位: 万元)								
辅助材料	动力费	损耗	物业管理及安保费用	修理费	其他费用	安全生产费	安保基金	营业费用
					24.00			合计
					173.00			24.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					173.00			173.00
					86.50			173.00
					2532.50			86.50
								2532.50

成本预测方法说明:

(1) 折旧按 20 年分摊, 每年 125 万元

(2) 利息支出

根据本项目资金筹措计划, 建设期拟发行地方政府专项债券 200.00 万元, 假设年利率 4.00%, 期限 15 年, 每半年付息一次, 到期一次偿还本金。

本项目还本付息预测如下:

专项债券还本付息测算表 (金额单位: 万元)

年度	期初本金余额	本期新增	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2022 年		1200		1200		24.00	24.00
2023 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00

年度	期初 本金 余额	本期新增	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资 利率	应付利息	应付本息 合计
2024 年	1200			1200	4.00%		
2025 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2026 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2027 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2028 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2029 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2030 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2031 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2032 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2033 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2034 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2035 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2036 年	1200			1200	4.00%	48.00	48.00
2037 年 6 月	1200		1200		4.00%	24.00	1224.00
合计			1200.00			720.00	1920.00

(四) 项目收益与融资平衡情况

1. 项目运营损益表

项目运营损益表见表 1。

2. 项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 2。

表 1: 项目运营损益表 (单位: 万元)

年度	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年 6月
一、收入/ 成本/税金																
营业收入		195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	100.00
营业成本																
税金及附加																
息税折旧 及摊销前		195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	100.00
二、折旧和 总折旧和		125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	62.5
摊销		70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	-62.5
息税前利																
三、财务费																
利息支出	24.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	24.00
总财务费	24.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	24.00
税前利润	-24.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	-24.00
四、所得税																
所得税费																
五、净利润	-24.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	13.5

地址: 烟台市芝罘区只楚路12-2号

电话: 0535-2123306

山东邦易会计师事务所 (普通合伙)

表 2: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年度	合计	1 2022 年	2 2023 年	3 2024 年	4 2025 年	5 2026 年	6 2027 年	7 2028 年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	2830.00		195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00
经营活动支出	0.00							
支付的各项税费	0.00							
经营活动产生的现金净额	2830.00	0	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00
二、投资活动产生的现金	0.00							
投资活动产生的现金	2500.00	1200.00	650.00	650.00				
建设成本支出								
流动资金支出	0.00		-650.00	-650.00				
投资活动产生的现金净额	-2500.00	-1200.00						
三、融资活动产生的现金	0.00							
融资活动产生的现金	1300.00							
资本金	1200.00	1200.00						
专项债券								
偿还债券本金	720.00	24.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00
支付债券利息	580.00	1176.00	602.00	602.00	-48.00	-48.00	-48.00	-48.00
融资活动产生的现金净额	200.00	200.00	176.00	323.00	470.00	547.00	764.00	911.00
四、期初现金	910.00	-24.00	147.00	147.00	147.00	147.00	147.00	147.00
期内现金变动	1110.00	176.00	323.00	470.00	547.00	764.00	911.00	1058.00
五、期末现金								

地址: 烟台芝罘区只建路 12-2 号

电话: 0535-2123306

(续) 表 2: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年度	8 2029 年	9 2030 年	10 2031 年	11 2032 年	12 2033 年	13 2034 年	14 2035 年	15 2036 年	16 2037 年 6 月
一、经营活动产生的现金									
经营活动收入	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	100.00
经营活动支出									
支付的各项税费									
经营活动产生的现金净额	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	195.00	100.00
二、投资活动产生的现金									
建设成本支出									
流动资金支出									
投资活动产生的现金净额									
三、融资活动产生的现金									
资本金									1200.00
专项债券									24.00
偿还债券本金	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	-1224.00
支付债券利息	-48.00	-48.00	-48.00	-48.00	-48.00	-48.00	-48.00	-48.00	2234.00
融资活动产生的现金净额	1058.00	1205.00	1352.00	1499.00	1646.00	1793.00	1940.00	2087.00	-1124.00
四、期初现金	147.00	147.00	147.00	147.00	147.00	147.00	147.00	147.00	1110.00
期内现金变动	1205.00	1352.00	1499.00	1646.00	1793.00	1940.00	2087.00	2234.00	
五、期末现金									

地址: 烟台市芝罘区只楚路 12-2 号

电话: 0535-2123306

山东邦易会计师事务所 (普通合伙)

1. 与项目建设相关的风险

1. 与项目建设相关的风险

2. 与项目收益相关的风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知,学费、培训费收益比较稳定,收益风险较低。

五、评价结论

本项目收入主要是学费、培训费收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过学费、培训费收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 2830.00 万元，融资本息合计为 1920.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.47 倍。

现金流覆盖倍数表

(金额单位: 万元)

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	1200.00	720.00	1920.00	
融资合计	1200.00	720.00	1920.00	2830.00
覆盖倍数	1.47			

综上所述,山东工商学院公共安全保障提升项目能有效解决校园公共安全中至关重要的网络安全和视频监控安全问题,对保护学校信息资产安全和人身财产安全能够起到关键作用。在募集资金存续期内,该项目累计项目专项收入完全可以覆盖偿还融资本息支出,项目累计预期收益和融资能达到平衡。

山东邦易会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二二年六月二十日

中国·烟台



营业执照

统一社会信用代码

91370602062965983P

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



(副本) 1-1

名称 山东邦易会计师事务所（普通合伙）

名称

类型 普通合伙企业

类型

执行事务合伙人

经营范围

姜清亭

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；法律、法规规定的其他业务。（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）

成立日期 2013年 02 月 22 日

合伙期限 2013年 02 月 22 日至2033年02 月21 日

主要经营场所 山东省烟台市芝罘区只楚路12号附2号

主要经营场所



登记机关



2021 年 10 月 11 日

国家市场监督管理总局监制

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

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: 山东省财政厅

二〇一三年一月四日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 山东邦易会计师事务所(普通合伙)

名 称: 姜清亭

首席合伙人: 姜清亭

主任会计师: 姜清亭

经营场所: 山东省烟台莱山区只楚路12号附2号

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 37060039

批准执业文号: 鲁财会[2013]3号

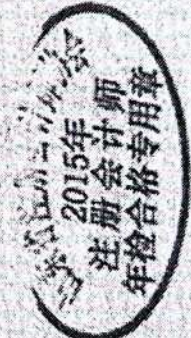
批准执业日期: 2013年02月06日



姓名 姜清亭
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-11-13
Date of birth
工作单位 烟台邦易会计师事务所（普通合伙）
Working unit
身份证号码 370623651113101
Identity card No.

证书编号: 370500140018
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: 2003 年 05 月 28 日
Date of Issuance

年度检验
Annual Renewal
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.



姓名 王金玲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-08-07
Date of birth
工作单位 烟台邦易会计师事务所（普通合伙）
Working unit
身份证号码 370602680807342
Identity card No.

证书编号: 370500240011
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: 2005 年 04 月 30 日
Date of Issuance

年度检验
Annual Renewal
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.

