

2021 年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)  
交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)  
项目收益与融资自求平衡专项评价报告  
和信专字〔2021〕第 080151 号

目 录	页 码
一、专项评价报告	1-8
二、项目基本情况与收益情况说明	9-20



和信会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所

二〇二一年五月十七日



## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)项目收益与融资自求平衡专项评价报告

报告文号： 和信专字(2021)第080151号

客户名称： 临沂市财政局

报告时间： 2021-05-17

签字注册会计师： 刘光 (CPA: 370900040039)  
刘士丹 (CPA: 370100010200)



0105392021051706587630  
报告文号：和信专字(2021)第080151号

事务所名称： 和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
临沂分所

事务所电话： 0539-7873309

传真： 0539-7873309

通讯地址： 山东省临沂市兰山区陶然路107号联安大厦6楼607

电子邮件： 849981023@qq.com

---

防伪查询网址：<http://sdcpacpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

**2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)**  
**交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)**  
**项目收益与融资自求平衡专项评价报告**

和信专字〔2021〕第080151号

和信会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所作为山东省人民政府(以下简称“发行人”)申请发行2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)(以下简称“本期债券”)的审计机构,对本期债券募集资金投资项目的项目收益与融资自求平衡情况进行审核并出具总体评价报告。

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》。发行人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。

本评价报告仅供发行人本次发行2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)之目的使用,不得用作其他任何目的。

经审核,我们认为,2021年临沂卫生学校扩建项目,预测利息备付率4.52,预测偿债备付率1.58,该项目的预测收益能达到收益与融资自求平衡。同时,我们查阅了《山东省临沂卫生学校扩建项目可行性研究报告》以及有关的基础数据,通过测算,未发现现金流的计算公式存在明显的偏差。

总体评价结果如下:

**一、本期债券应付本息情况**





发行人拟就临沂市本级临沂卫生学校扩建项目发行2021年山东省交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)2,000万元。假设债券票面利率4%,期限十五年,在债券存续期每半年付息,自发行之日起十五年债券存续期应还本付息情况如下:

金额单位:人民币 万元

年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资利率	应付利息
2021年		2,000.00		2,000.00	4%	40.00
2022年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2023年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2024年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2025年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2026年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2027年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2028年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2029年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2030年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2031年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2032年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2033年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2034年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2035年	2,000.00			2,000.00	4%	80.00
2036年	2,000.00		2,000.00		4%	40.00
合计		2,000.00	2,000.00			1,200.00

## 二、项目其他融资应付本息情况

临沂市本级临沂卫生学校扩建项目其他融资本金共计5,000万元,其中发行





2020年山东省农林水利及社会事业发展专项债券(一期)—2020年山东省政府专项债券(二十四期)筹集资金5,000万元,资金到位时间2020年5月份,期限为15年,在债券存续期每半年付息,利率为3.43%,利息支出2,572.50万元,本息合计7,572.50万元。

金额单位:人民币 万元

日期	新增本金	偿还本金	本金余额	利息
2020年	5,000.00		5,000.00	85.75
2021年			5,000.00	171.50
2022年			5,000.00	171.50
2023年			5,000.00	171.50
2024年			5,000.00	171.50
2025年			5,000.00	171.50
2026年			5,000.00	171.50
2027年			5,000.00	171.50
2028年			5,000.00	171.50
2029年			5,000.00	171.50
2030年			5,000.00	171.50
2031年			5,000.00	171.50
2032年			5,000.00	171.50
2033年			5,000.00	171.50
2034年			5,000.00	171.50
2035年		5,000.00		85.75
合计	5,000.00	5,000.00		2,572.50

### 三、项目产生的净现金流入

#### (一) 现金流入基本假设条件及依据



本期债券募集资金投资项目现金流入主要通过学费收入、卫生系统培训收入、成人教育培训收入、职业培训收入、场地租赁收入实现。山东省临沂卫生学校扩建项目建设期为2020年2月~2023年1月,自2023年2月投入运营。

### 1. 学费收入

本项目建成后,图书信息综合楼将容纳2,500名“三、二连读”大专生,临沂卫生学校与山东医学高等专科学校联合办学,共同培养,按照双方签订的协议,前三年执行国家关于普通中等专业学校的免费政策,后两年由临沂卫生学校每年每生向山东医学高等专科学校支付国家规定高职收费标准的30%减200,即 $5,400 \times 30\% - 200 = 1,420$ 元,山东省临沂卫生学校生年学费收入为3,980元(学费依据鲁价费发【2018】60号文确定的收费标准并参照学校往年招生收费情况)。

### 2. 卫生系统培训收入

2019年山东省临沂卫生学校生共举办两次基层卫生人员培训,年培训1,024人次,根据2019年度基层卫生人员培训及收费情况,根据谨慎性原则,运营期每年度定向卫生系统人员培训按照1,000人次,每期培训5天,培训费用按照1,500元/人次计算。

### 3. 成人教育培训收入

山东省临沂卫校是山东大学、泰山医学院成人教育医学类在临沂市唯一的函授站。至2019年,成教累计招生28,000余人,每年招生人数约1,500人左右。根据往年招生数据,本项目成人教育年招生人数设为1,500人次/年。本项目收费标准根据山东省物价局、山东省财政厅、山东省教育厅《关于调整山东省成人教育收费标准的通知》(鲁价费发〔2003〕85号)、《关于山东省高等教育收费改革试点的意见》(鲁价费发〔2013〕93号),并参照学校往年招生收费标准,学费定价每人2,000元/年。

### 4. 职业培训收入

经临沂市人力资源和社会保障局批准,临沂卫校被评审为全市就业培训定点机构。针对在岗从业人员(无上岗证)、下岗再就业人员进行自学和集中学习相





结合的培训方式,培训时间为 2-3 个月。学员培训后通过技能鉴定,由人社局颁发上岗资格证。截至 2019 年共培训学员约 7,000 人次,每年约 1,000 余人次。根据往年培训数据,本项目社会类职业培训人数设为 1,000 人次/年(培训周期为 3 个月),培训费用按照 1,400 元/人次计算。

#### 5. 场地租赁收入

为提升校园配套设施及学生业余活动环境,本项目新建体育场看台 2,791 平方米,可容纳 1,346 人。除平时学生活动外,周末可对外提供场地出租,举办小型体育赛事或集体活动,全年 52 周,扣除寒暑假,大约有 38 周可对外出租,保守估计按照可租赁天数的 40%计算,即 30 天。参考青少年训练基地 400 米塑胶跑道田径场租赁价格 30,000 元/天,根据谨慎性原则,本项目体育场规模相比略小,减半定价,即 15,000 元/天。

#### (二) 现金流出基本假设条件及依据

临沂市本级临沂卫生学校扩建项目运营期内现金流出项目包括:人员经费、材料费、直接燃料及动力费、利息支出、其他费用等。

##### 1. 人员经费

项目建设完成后学校新增后勤人员 5 人,年工资按照 6 万元/人估算,考虑工资上涨,工资按照每五年上涨 10%计算。

##### 2. 材料费

材料费主要为日常教学用材料消耗,此类费用参考同类学校材料消耗比例,按照教学收入的 10%计算。

##### 3. 直接燃料及动力费

(1) 水费:年均消耗水量为 1.87 万立方米,单价为 3 元/立方米,年均水费为 5.61 万元。

(2) 电费:年均耗电量为 105.96 万度,单价为 0.80 元/度,年均电费为 84.77 万元。

##### 4. 利息支出





临沂市本级临沂卫生学校扩建项目2020年发债5,000万元,年利率为3.43%;本次发行发债2,000万元,年利率为4%,期限均为15年,每年支付利息251.50万元。

### 5.其他费用

根据临沂卫校实际运营情况,设备维护、教学仪器购置、办公管理等费用占教学经营收入的比例为5%,预测该项目发债期内比例保持不变。

### (三)可支付本息的项目收益

金额单位:人民币万元

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
收入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00
付现成本费用	616.38	616.38	616.38	616.38	616.38
现金净流入	1,013.62	1,013.62	1,013.62	1,013.62	1,013.62
加:支付的债券利息	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
可支付本息的项目收益	1,265.12	1,265.12	1,265.12	1,265.12	1,265.12

(续表)

项目	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
收入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00
付现成本费用	619.38	619.38	619.38	619.38	619.38
现金净流入	1,010.62	1,010.62	1,010.62	1,010.62	1,010.62
加:支付的债券利息	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
可支付本息的项目收益	1,262.12	1,262.12	1,262.12	1,262.12	1,262.12

(续表)

项目	2033年	2034年	2035年	2036年	合计
收入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	807.50	21,997.50



项目	2033年	2034年	2035年	2036年	合计
付现成本费用	622.68	622.68	582.68	235.90	8,242.74
现金净流入	1,007.32	1,007.32	1,047.32	571.60	13,754.76
加: 支付的债券利息	251.50	251.50	211.50	85.75	3,315.25
可支付本息的项目收益	1,258.82	1,258.82	1,258.82	657.35	17,070.01

#### 四、本期债券募投项目收益和现金流覆盖债券还本付息情况

金额单位: 人民币 万元

年度	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
2020年		85.75	85.75	
2021年		211.50	211.50	
2022年		251.50	251.50	
2023年		251.50	251.50	1,265.12
2024年		251.50	251.50	1,265.12
2025年		251.50	251.50	1,265.12
2026年		251.50	251.50	1,265.12
2027年		251.50	251.50	1,265.12
2028年		251.50	251.50	1,262.12
2029年		251.50	251.50	1,262.12
2030年		251.50	251.50	1,262.12
2031年		251.50	251.50	1,262.12
2032年		251.50	251.50	1,262.12
2033年		251.50	251.50	1,258.82
2034年		251.50	251.50	1,258.82
2035年	5,000.00	165.75	5,165.75	1,258.82
2036年	2,000.00	40.00	2,040.00	657.35
合计	7,000.00	3,772.50	10,772.50	17,070.01
利息备付率				4.52
偿债备付率				1.58





基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求,并根据我们对当前国内融资环境的研究,认为2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)农林水利及社会事业发展专项债券(一期)可以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措,为临沂市本级临沂卫生学校扩建项目提供足够的资金支持,保证项目的顺利施工。同时,学费收入、卫生系统培训收入、成人教育培训收入、职业培训收入、场地租赁收入为后续资金回笼手段,为项目提供了充足、稳定的现金流入,充分满足2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)农林水利及社会事业发展专项债券(一期)还本付息要求。

## 五、风险提示

### (1) 流动性风险

由于社会环境、人口政策变化、宏观经济环境、法律法规调整等因素,致使学生数量和培训人数发生变化,导致预测数据与实际情况之间出现差异,从而产生收入的不确定性,进而影响项目的现金流量。

### (2) 运营风险

项目建成后的运营管理,特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险,项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常安全运营及运营效益。

### (3) 利率波动风险

在本政府专项债券存续期内,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影响,进而影响项目投资收益的平衡。

附件:项目基本情况与收益情况说明

和信会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年五月十七日



## 2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)

### 交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)

#### 项目基本情况与收益情况说明

2021年山东省(临沂市本级临沂卫生学校扩建项目)交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券(一期)的发债项目为临沂市本级临沂卫生学校扩建项目,该项目总投资9,800万元,其中建筑工程费6,677.47万元,设施设备购置费780.46万元,安装工程费138.82万元,工程建设其他费用956.65万元,基本预备费256.60万元,建设期利息960万元,铺底流动资金30万元。项目自有资本金2,800万元,通过发行专项债券融资7,000万元(其中2020年发债5,000万元,2021年发债2,000万元),发债期限15年。用于资金平衡的项目收益共计17,070.01万元,详细情况如下:

#### 一、项目实施单位情况

实施单位:山东省临沂卫生学校

负责人:王燕

统一社会信用代码:123713004951944089

经营范围:为全省培养临床医学、医学检验、护理、药剂、医学影像等十六个专业的“三二”连续专科和中专的高、中等卫生技术人员,同时承办职业中专和职工中专的招生工作。

#### 二、项目建设基本情况

本项目拟建于临沂市兰山区,聚才六路与临西九路交汇处。主要建设图书信息综合楼及体育场看台各1座,总建筑面积25,291平方米。

##### 1.图书信息综合楼

图书信息综合楼位于学校南侧新征用地上,建筑面积22,500平方米(地上18,600平方米,地下3,900平方米),采用钢筋混凝土框架结构,设机动车停车位144个。项目建成后,图书信息综合楼将作为学校图书馆及教科研场地,楼内设教学区、图书馆等设施,同时还设有培训场地,年培训基层卫生人员1,000人次,成人教育年招生人数1,500人;年培训社会类职业教育1,000人。

## 2.体育场看台

体育场看台位于学校西侧新征用地上,建筑面积2,791平方米,2层,采用钢筋混凝土框架结构。建成后主要为学校师生及企事业单位进行体育比赛提供场地。

## 三、项目预测收入情况

### 1.预测收入

该项目发债期内预测收入来源为21,997.50万元。具体如下:

金额单位:人民币万元

项目	计算依据	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
学费收入	学生人数	2500	2500	2500	2500	2500
	单价	0.3980	0.3980	0.3980	0.3980	0.3980
	小计	995.00	995.00	995.00	995.00	995.00
卫生系统培训收入	学生人数	1000	1000	1000	1000	1000
	单价	0.1500	0.1500	0.1500	0.1500	0.1500
	小计	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
成人教育培训收入	学生人数	1500	1500	1500	1500	1500
	单价	0.2000	0.2000	0.2000	0.2000	0.2000
	小计	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
职业培训收入	学生人数	1000	1000	1000	1000	1000
	单价	0.1400	0.1400	0.1400	0.1400	0.1400
	小计	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00
场地租赁收入	租赁次数	30	30	30	30	30
	单价	0.1500	0.1500	0.1500	0.1500	0.1500
	小计	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00
合计		1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00

(续表)



项目	计算依据	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
学费收入	学生人数	2500	2500	2500	2500	2500
	单价	0.3980	0.3980	0.3980	0.3980	0.3980
	小计	995.00	995.00	995.00	995.00	995.00
卫生系统培训收入	学生人数	1000.0	1000.0	1000.0	1000.0	1000.0
	单价	0.1500	0.1500	0.1500	0.1500	0.1500
	小计	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
成人教育培训收入	学生人数	1500	1500	1500	1500	1500
	单价	0.2000	0.2000	0.2000	0.2000	0.2000
	小计	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
职业培训收入	学生人数	1000	1000	1000	1000	1000
	单价	0.1400	0.1400	0.1400	0.1400	0.1400
	小计	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00
场地租赁收入	租赁次数	30	30	30	30	30
	单价	1.5000	1.5000	1.5000	1.5000	1.5000
	小计	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00
合计		1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00

(续表)

项目	计算依据	2033年	2034年	2035年	2036年	合计
学费收入	学生人数	2500	2500	2500	2500	
	单价	0.3980	0.3980	0.3980	0.1990	
	小计	995.00	995.00	995.00	497.50	13,432.50
卫生系统培训收入	学生人数	1000.0	1000.0	1000.0	1000.0	
	单价	0.1500	0.1500	0.1500	0.0750	
	小计	150.00	150.00	150.00	75.00	2,025.00
成人教育培训收入	学生人数	1500	1500	1500.0	1500.0	
	单价	0.2000	0.2000	0.2000	0.1000	
	小计	300.00	300.00	300.00	150.00	4,050.00



项目	计算依据	2033年	2034年	2035年	2036年	合计
职业培训收入	学生人数	1000	1000	1000	1000	
	单价	0.1400	0.1400	0.1400	0.0700	
	小计	140.00	140.00	140.00	70.00	1,890.00
场地租赁收入	租赁次数	30	30	30	10	
	单价	1.5000	1.5000	1.5000	1.5000	
	小计	45.00	45.00	45.00	15.00	600.00
合计		1,630.00	1,630.00	1,630.00	807.50	21,997.50

## 2. 预测的依据

本期债券募集资金投资项目现金流入主要通过学费收入、卫生系统培训收入、成人教育培训收入、职业培训收入、场地租赁收入实现。山东省临沂卫生学校扩建项目建设期为2020年2月~2023年1月，自2023年2月投入运营。

### (1) 学费收入

本项目建成后，图书信息综合楼将容纳2,500名“三、二连读”大专生，临沂卫生学校与山东医学高等专科学校联合办学，共同培养，按照双方签订的协议，前三年执行国家关于普通中等专业学校的免费政策，后两年由山东省临沂卫生学校每年每生向山东医学高等专科学校支付国家规定高职收费标准的30%减200，即 $5400 \times 30\% - 200 = 1,420$ 元，临沂卫生学校生年学费收入为3,980元（学费依据鲁价费发【2018】60号文确定的收费标准并参照学校往年招生收费情况）。

### (2) 卫生系统培训收入

2019年山东省临沂卫生学校生共举办两次基层卫生人员培训，年培训1,024人次，根据2019年度基层卫生人员培训及收费情况，根据谨慎性原则，运营期每年度定向卫生系统人员培训按照1,000人次，每期培训5天，培训费用按照1,500元/人次计算。

### (3) 成人教育培训收入

山东省临沂卫校是山东大学、泰山医学院成人教育医学类在临沂市唯一的函

授站。至2019年,成教累计招生28,000余人,每年招生人数约1,500人左右。根据往年招生数据,本项目成人教育年招生人数设为1,500人次/年。本项目收费标准根据山东省物价局、山东省财政厅、山东省教育厅《关于调整山东省成人教育收费标准的通知》(鲁价费发〔2003〕85号)、《关于山东省高等教育收费改革试点的意见》(鲁价费发〔2013〕93号),并参照学校往年招生收费标准,学费定价每人2,000元/年。

#### (4) 职业培训收入

经临沂市人力资源和社会保障局批准,临沂卫校被评审为全市就业培训定点机构。针对在岗从业人员(无上岗证)、下岗再就业人员进行自学和集中学习相结合的培训方式,培训时间为2-3个月。学员培训后通过技能鉴定,由市人社局颁发上岗资格证。截至2019年共培训学员约7,000人次,每年约1,000余人次。

根据往年培训数据,本项目社会类职业培训人数设为1,000人次/年(培训周期为3个月),培训费用按照1,400元/人次计算。

#### (5) 场地租赁收入

为提升校园配套设施及学生业余活动环境,本项目新建体育场看台2,791平方米,可容纳1,346人。除平时学生活动外,周末可对外提供场地出租,举办小型体育赛事或集体活动,全年52周,扣除寒暑假,大约有38周可对外出租,保守估计按照可租赁天数的40%计算,即30天。参考青少年训练基地400米塑胶跑道田径场租赁价格30,000元/天,根据谨慎性原则,本项目体育场规模相比略小,减半定价,即15,000元/天。

### 四、项目预测付现成本情况

#### 1. 预测付现成本

该项目发债期内预测经营期付现成本总额8,242.74万元,具体如下:

金额单位:人民币万元

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
人员工资薪金及社保支出	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00



项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
材料费	163.00	163.00	163.00	163.00	163.00
直接燃料及动力费	90.38	90.38	90.38	90.38	90.38
利息支出	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
其他费用	81.50	81.50	81.50	81.50	81.50
合计	616.38	616.38	616.38	616.38	616.38

(续表)

项目	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
人员工资薪金及社保支出	33.00	33.00	33.00	33.00	33.00
材料费	163.00	163.00	163.00	163.00	163.00
直接燃料及动力费	90.38	90.38	90.38	90.38	90.38
利息支出	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
其他费用	81.50	81.50	81.50	81.50	81.50
合计	619.38	619.38	619.38	619.38	619.38

(续表)

项目	2033年	2034年	2035年	2036年	合计
人员工资薪金及社保支出	36.30	36.30	36.30	12.10	436.00
材料费	163.00	163.00	163.00	80.75	2,199.75
直接燃料及动力费	90.38	90.38	90.38	30.13	1,205.07
利息支出	251.50	251.50	211.50	85.75	3,315.25
其他费用	81.50	81.50	81.50	27.17	1,086.67
合计	622.68	622.68	582.68	235.90	8,242.74

## 2. 预测的依据

山东省临沂卫生学校扩建项目运营期内现金流出项目包括：人员经费、材料费、直接燃料及动力费、利息支出、其他费用等。

### (1) 人员经费



项目建设完成后学校新增后勤人员 5 人, 年工资按照 6 万元/人估算, 考虑工资上涨, 工资按照每五年上涨 10% 计算。

#### (2) 材料费

材料费主要为日常教学用材料消耗, 此类费用参考同类学校材料消耗比例, 按照教学收入的 10% 计算。

#### (3) 直接燃料及动力费

①水费: 年均消耗水量为 1.87 万立方米, 单价为 3 元/立方米, 年均水费为 5.61 万元。

②电费: 年均耗电量为 105.96 万度, 单价为 0.80 元/度, 年均电费为 84.77 万元。

#### (4) 利息支出

山东省临沂卫生学校扩建项目 2020 年发债 5,000 万元, 年利率为 3.43%; 本次发行发债 2,000 万元, 年利率为 4%, 期限均为 15 年, 每年支付利息 251.50 万元。

#### (5) 其他费用

根据临沂卫校实际运营情况, 设备维护、教学仪器购置、办公管理等费用占教学经营收入的比例为 5%, 预测该项目发债期内比例保持不变。

### 五、可支付本息的项目收益情况

金额单位: 人民币 万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一、收入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00
1. 学费收入	995.00	995.00	995.00	995.00	995.00
2. 卫生系统培训收入	150.0	150.0	150.0	150.0	150.0
3. 成人教育培训收入	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
4. 职业培训收入	140.0	140.0	140.0	140.0	140.0
5. 场地租赁收入	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
二、付现成本费用	616.38	616.38	616.38	616.38	616.38
1. 人员工资薪金及社保支出	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
2. 材料费	163.00	163.00	163.00	163.00	163.00
3. 直接燃料及动力费	90.38	90.38	90.38	90.38	90.38
4. 利息支出	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
5. 其他费用	81.50	81.50	81.50	81.50	81.50
三、现金净流入	1,013.62	1,013.62	1,013.62	1,013.62	1,013.62
加:利息支出	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
四、可支付本息的项目收益	1,265.12	1,265.12	1,265.12	1,265.12	1,265.12

(续表)

项目	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
一、收入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00
1. 学费收入	995.00	995.00	995.00	995.00	995.00
2. 卫生系统培训收入	150.0	150.0	150.0	150.0	150.0
3. 成人教育培训收入	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
4. 职业培训收入	140.0	140.0	140.0	140.0	140.0
5. 场地租赁收入	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00
二、付现成本费用	619.38	619.38	619.38	619.38	619.38
1. 人员工资薪金及社保支出	33.00	33.00	33.00	33.00	33.00
2. 材料费	163.00	163.00	163.00	163.00	163.00
3. 直接燃料及动力费	90.38	90.38	90.38	90.38	90.38
4. 利息支出	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
5. 其他费用	81.50	81.50	81.50	81.50	81.50

项目	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
三、现金净流入	1,010.62	1,010.62	1,010.62	1,010.62	1,010.62
加:利息支出	251.50	251.50	251.50	251.50	251.50
四、可支付本息的项目收益	1,262.12	1,262.12	1,262.12	1,262.12	1,262.12

(续表)

项目	2033年	2034年	2035年	2036年	合计
一、收入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	807.50	21,997.50
1. 学费收入	995.00	995.00	995.00	497.50	13,432.50
2. 卫生系统培训收入	150.0	150.0	150.0	75.0	2,025.00
3. 成人教育培训收入	300.00	300.00	300.00	150.00	4,050.00
4. 职业培训收入	140.0	140.0	140.0	70.0	1,890.00
5. 场地租赁收入	45.00	45.00	45.00	15.00	600.00
二、付现成本费用	622.68	622.68	582.68	235.9	8,242.74
1. 人员工资薪金及社保支出	36.30	36.30	36.30	12.10	436.00
2. 材料费	163.00	163.00	163.00	80.75	2,199.75
3. 直接燃料及动力费	90.38	90.38	90.38	30.13	1,205.07
4. 利息支出	251.50	251.50	211.50	85.75	3,315.25
5. 其他费用	81.50	81.50	81.50	27.17	1,086.67
三、现金净流入	1,007.32	1,007.32	1,047.32	571.60	13,754.76
加:利息支出	251.50	251.50	211.50	85.75	3,315.25
四、可支付本息的项目收益	1,258.82	1,258.82	1,258.82	657.35	17,070.01

## 六、净现金流情况



金额单位:人民币 万元

序号	项目	2020年 -2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
一	筹资活动					
(一)	现金流入	9,800.00				
1	自有资本金流入	2,800.00				
2	专项债券资金流入	7,000.00				
(二)	现金流出	708.75	251.50	251.50	251.50	251.50
1	付息	708.75	251.50	251.50	251.50	251.50
2	偿还本金					
(三)	筹资活动净流入	9,091.25	-251.50	-251.50	-251.50	-251.50
二	投资活动					
(一)	现金流入					
(二)	现金流出(基建支出)	9,091.25				
(三)	投资活动净流入	-9,091.25				
三	经营活动					
(一)	现金流入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00	1,630.00
(二)	现金流出	364.88	364.88	364.88	364.88	364.88
(三)	经营活动净流入	1,265.12	1,265.12	1,265.12	1,265.12	1,265.12
四	本期现金流入净额	1,265.12	1,013.62	1,013.62	1,013.62	1,013.62
五	累计现金流入净额	1,265.12	2,278.74	3,292.36	4,305.98	5,319.60

(续表)

序号	项目	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
一	筹资活动					
(一)	现金流入					

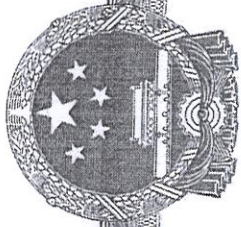
序号	项目	2033年	2034年	2035年	2036年	合计
(二)	现金流出	251.50	251.50	5,211.50	2,085.75	10,772.50
1	付息	251.50	251.50	211.50	85.75	3,772.50
2	偿还本金			5,000.00	2,000.00	7,000.00
(三)	筹资活动净流入	-251.50	-251.50	-5,211.50	-2,085.75	-972.50
二	投资活动					
(一)	现金流入					
(二)	现金流出(基建支出)					9,091.25
(三)	投资活动净流入					-9,091.25
三	经营活动					
(一)	现金流入	1,630.00	1,630.00	1,630.00	807.50	21,997.50
(二)	现金流出	371.18	371.18	371.18	150.15	4,927.49
(三)	经营活动净流入	1,258.82	1,258.82	1,258.82	657.35	17,070.01
四	本期现金流入净额	1,007.32	1,007.32	-3,952.68	-1,428.40	7,006.26
五	累计现金流入净额	11,380.02	12,387.34	8,434.66	7,006.26	

和信会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所

2021年5月17日







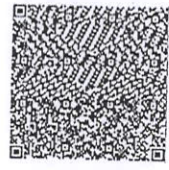
# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
91371302MA3M0JU054

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



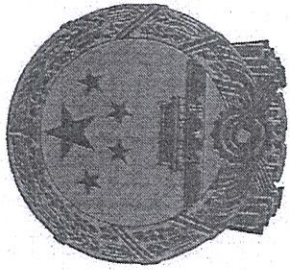
名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所  
 类型 特殊普通合伙企业分支机构  
 负责人 李兴全  
 成立日期 2018年06月14日  
 营业期限 2018年06月14日至 年 月 日  
 营业场所 山东省临沂市兰山区南坊鲁商中心A3号楼402室

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。（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）



2020年01月02日





# 会计师事务所分所 执业证书



名称：和信会计师事务所  
(普通合伙)临沂分所

负责人：李兴全

经营场所：山东省临沂市兰山区南坊鲁商中心  
A3号楼402室

分所执业证书编号：370100013708

批准执业文号：鲁财会〔2018〕36号

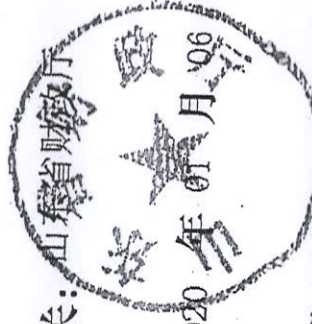
批准执业日期：2018年08月27日

证书序号：5000827

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》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



中华人民共和国财政部制



证书编号: 370900040039  
No. of Certificate

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

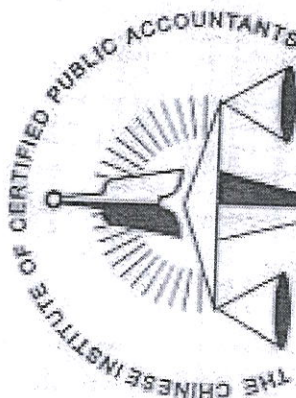
发证日期: 2003 年 05 月 26 日  
Date of Issuance

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.

年 月 日  
Date



姓名: 刘光

性别: 男

出生日期: 1975-08-06

工作单位: 山东和信会计师事务所(普通合伙)临沂分所

身份类别: (特殊普通合伙)

身份证号码: 372801750808081

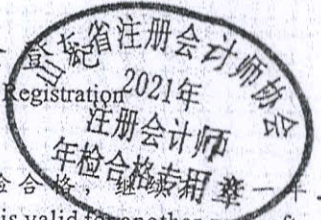
Identity card No.





年度检验

Annual Renewal Registration



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

证书编号:  
No. of Certificate

370100010200

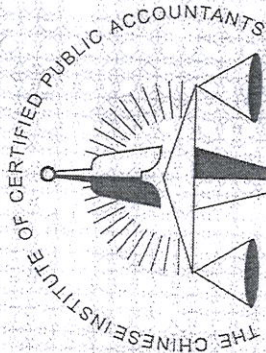
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2020 年 07 月 29 日

年 月 日  
/y /m /d



中国注册会计师

姓名 刘士丹

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1989-12-18

Date of birth

工作单位 和信会计师事务所(普通合伙)临沂分所

Working unit

身份证号码

Identity card No 371326198912180421



和信