

湛江市坡头区文化广电旅游体育局

2020 年度咨询业务报告

湛泰咨字【2020】第38号

目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-6
二、事务所营业执照、执业证书复印件	

防伪条形码:



07592020040005122813



防伪编号: 07592020040005122813

报告文号: 湛泰咨字【2020】第38号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 湛江市坡头区文化广电旅游体育局

被审单位所在地: 湛江

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

报告日期: 2020-04-30

报备时间: 2020-04-30 12:38

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



湛江市坡头区文化广电旅游体育局
2020年度咨询业务报告

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

事务所电话: 0759-2263488

传 真: 0759-2260918

通 讯 地 址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼

电 子 邮 件: RTKM6688@163.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>



ADD: 9 Haijing Road Zhanjiang Guangdong China
TEL: (0759) 2263488 2111508 2271111
FAX: (0759) 2260918
Post Code: 524000

公司地址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼
公咨询电话: (0759) 2263488 2111508 2271111
传 真: (0759) 2260918
邮 编: 524000

2020 年广东省民生服务专项债券（四期）
湛江市坡头区文化活动中心
（文化馆、图书馆、博物馆“三馆合一”）项目
收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 38 号



湛江市财政局:

我们接受委托，对湛江市坡头区文化活动中心（文化馆、图书馆、博物馆“三馆合一”）项目收益与融资资金平衡测算情况进行审核并出具专项评价报告。

我们的审核是依据《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》进行的。相关单位对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的基础。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列报。

我们提醒信息使用者注意：在编制资金平衡测算报告时，运用了一整套的假设，包括对未来运营收入推测性假设。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。

本次对项目收益与融资资金平衡情况的总体评价，假定仅以本次发行的专

项债券本息作为融资资金平衡测算的基础，不考虑未来计划发行专项债券和其他融资的情况。


本次总体评价仅供发行人本次发行 2020 年广东省民生服务专项债券(四期) 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，本次评价的湛江市坡头区文化活动中心（文化馆、图书馆、博物馆“三馆合一”）项目，预期的收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资资金平衡。

一、融资项目概况

（一）项目基本情况

1、项目组织实施单位情况



统一社会信用代码	11440804MB2D27911N
机构名称	湛江市坡头区文化广电旅游体育局
机构性质	机关
机构地址	广东省湛江市坡头区灯塔路 117 号
负责人	谭海清
赋码机关	湛江市坡头区机构编制委员会办公室

2、项目名称：湛江市坡头区文化活动中心（文化馆、图书馆、博物馆“三馆合一”）项目。

3、建设内容主要包括：文化馆（5000 平方米）、图书馆（6000 平方米）、博物馆（5000 平方米）、青少年妇女儿童活动中心（5000 平方米）、门卫（50 平方米）、垃圾房（50 平方米）、地下消防水池（350 立方米）以及活动中心红线范围内室外配套设施等。

4、项目投资资金来源情况



金额单位：人民币万元

项目总投资	市场化融资资金（如银行贷款等）	非融资资金			地方政府专项债券融资		
		单位自有资金	财政性资金	其他	本次专项债券发行金额	以前发行专项债券金额	以后计划发行专项债券金额
18,727.75	-	-	13,727.75	-	5,000.00	-	-

（二）本期拟发行债券应付本息情况

发行人拟发行专项债券募集资金用于湛江市坡头区文化活动中心（文化馆、图书馆、博物馆“三馆合一”）项目，合计发行金额 5,000.00 万元。假定票面利率 3.25%，期限十年，从 2020 年 7 月起计算利息，在债券存续期每半年支付一次债券利息，到 2030 年 6 月底还本及支付最后一期利息，自发行之日起十年债券存续期应付本付息合计 6,625.00 万元，详情如下表：

表 1 本期拟发行债券应付本息情况表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金余额	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
第 1 年			5,000.00	3.25%	162.50
第 2 年	5,000.00		5,000.00	3.25%	162.50
... ..	5,000.00		5,000.00	3.25%	162.50
第 10 年	5,000.00	5,000.00	-	3.25%	162.50
合计	-	5,000.00	-	-	1,625.00
债券本息合计		6,625.00			

二、项目收益测算

（一）项目收益情况

本项目预计 2021 年开始运营，可通过停车费收入、租金收入等每年预计取得收入合计 $1,038.06+376.80=1,414.86$ 万元。具体经营情况如下：

1、停车位收入测算

经测算，该项目建设后每年停车位收入为 $575.97+462.09=1,038.06$ 万元，



详情如下:

(1) 预计机动车车位数 263 个, 假定每个车位停车收费 10 元/次, 平均每车位停车 6 次/天, 则机动车停车位收入为: $263 \times 60 \times 365 \div 10000 = 575.97$ 万元。

(2) 预计非机动车车位数 633 个, 假定每个车位停车收费 1 元/次, 平均每车位停车 20 次/天, 则非机动车停车位收入为: $633 \times 20 \times 365 \div 10000 = 462.09$ 万元。

2、租金收入测算

经测算, 该项目建设后每年场地出租收入为 $36.00 + 126.00 + 90.00 + 96.00 + 28.8 = 376.80$ 万元, 详情如下:

(1) 新华书店出租: 面积共 300.00 平方米, 出租每月单价 100.00 元/平方米, 测算新华书店一年出租收入 $= 300.00 \times 100.00 \times 12 \div 10000 = 36.00$ 万元。

(2) 为区提供大型会议场所出租: 出租单价 3.50 万元/场、预计每月出租 3 场, 测算大型会议场所一年出租收入 $= 3.50 \times 3 \times 12 = 126.00$ 万元。

(3) 展厅出租: 出租单价 2.50 万元/场、预计每月出租 3 场, 测算展厅一年出租收入 $= 2.50 \times 3 \times 12 = 90.00$ 万元。

(4) 外墙广告 LED 屏出租: 预计每年接广告个数 10 个, 出租每月单价 0.80 万元/个, 测算外墙广告 LED 屏一年出租收入 $= 10 \times 0.80 \times 12 = 96.00$ 万元。

(5) 广告牌位出租: 预计每年出租广告牌个数 12 个, 出租每月单价 0.20 万元/个, 测算广告牌位一年出租收入 $= 12 \times 0.20 \times 12 = 28.80$ 万元。

2、运营成本

根据项目单位提供的相关资料, 假定运营成本为每年收入的 17%, 其中: 维护费 4%、人员管理费 10%、水电费 3%。即每年运营成本为 $1,414.86 \times 0.17 = 240.53$ 万元。

3、测算结果

经测算, 按计划该项目 2021 年开始运营, 减去建设期半年, 预计在债券存续期间累计运营结余为: $(1,414.86 - 240.53) \times 9.5 = 11,156.14$ 万元, 具体测



算情况如下表:

表 2 运营结余测算情况表

金额单位: 人民币万元

项目	建设期 1 年	2021 年	2022 年	2029 年	2030 年	合计
一、收入合计 (A)		1,414.86	1,414.86	1,414.86	707.43	13,441.17
1、停车费收入		1,038.06	1,038.06	1,038.06	519.03	9,861.57
2、新华书店出租收入		36.00	36.00	36.00	18.00	342.00
3、会议场所出租收入		126.00	126.00		126.00	63.00	1,197.00
4、展厅出租收入		90.00	90.00		90.00	45.00	855.00
5、外墙广告 LED 屏出租收入		96.00	96.00		96.00	48.00	912.00
6、广告牌位出租收入		28.80	28.80		28.80	14.40	273.60
二、成本合计 (B)		240.53	240.53	240.53	120.27	2,285.04
三、结余 (C=A-B)		1,174.33	1,174.33	1,174.33	587.17	11,156.14
四、债券本息合计	6,625.00						
五、收益覆盖本息倍数	1.68						

(三) 还本付息的测算

经过以上测算，在对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，债券存续期运营累计结余 11,156.14 万元，专项债券本息合计 6,625.00 万元，债券存续期内运营结余对债券本息的覆盖倍数为 1.68 倍。本次评价的湛江市坡头区文化活动中心（文化馆、图书馆、博物馆“三馆合一”）预期收益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。

(此页无正文)



湛江润泰会计师事务所(普通合伙)

中国 · 湛江

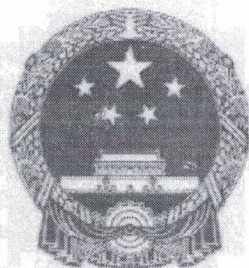
中国注册会计师



中国注册会计师



2020年4月30日



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91440803564580004Q

名称 湛江润泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

主要经营场所 湛江市霞山区海景路9号507、508、509房

执行事务合伙人 杨伟祝

成立日期 2010年11月25日

合伙期限 长期

经营范围

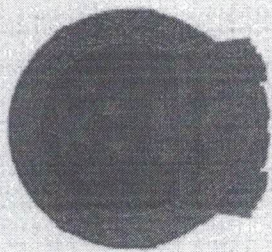
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2017 年 9 月 4 日



会计师事务所 执业证书

名称：湛江润泰会计师事务所

首席合伙人：杨伟祝

主任会计师：

经营场所：湛江市霞山区海景路9号507、508、

509房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：44080011

批准执业文号：粤财会[2010]66号

批准执业日期：2010年11月11日



证书序号：0004903

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：

二〇一〇年三月

中华人民共和国财政部制



姓名 杨伟祝
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-10-27
Date of birth
工作单位 湛江润泰会计师事务所
Working unit
身份证号码 440811771027031
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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



440800070014

/y /m /d

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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440800070014

/y /m /d



姓名 黄观华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1956-06-13
Date of birth
工作单位 湛江润泰会计师事务所
Working unit
身份证号码 440823195606130014
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: 440800060022
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 12 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年4月换发

黄观华(440800060022), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



440800060022

/y /m /d