

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）广西壮族自治区本级社会领域项目实施方案
专项评价报告

编号：方中南专审字[2024]第67号

广西方中会计师事务所有限公司

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）广西壮族自治区本级社会领域项目实施方案 专项评价报告

我们接受委托，2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）广西壮族自治区本级社会领域项目实施方案进行专项评价并出具报告。

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），提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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）。广西壮族自治区本级社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假

设前提下，本次评价的自治区社会领域项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）项目基本情况。

本期债券为广西工商职业技术学院武鸣新校区项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
广西壮族自治区本级	广西工商职业技术学院	广西工商职业技术学院武鸣新校区项目（二期）	专项债券资金主要用于学校二期项目建设，总建筑面积161,767.63平方米，其中：文训楼（西A-2、A-3、A-4、A-5栋）、文学楼（西A-1栋），建筑面积45,967.27平方米；学生食堂（西A-6栋）及连廊建筑面积11,586.17平方米；教工单身宿舍（西A-14栋）建筑面积7,062.5平方米；学生宿舍（西A-7、A-8栋）建筑面积28,123.55平方米；学生宿舍（A-9、A-10栋）建筑面积28,123.55平方米；2号培训楼（西A-11栋）、大学生创新创业园（西A-12栋）建筑面积33,474平方米；北门（西A-15）建筑面积249.42平方米；地下建筑面积7,181.17平方米。主要建设内容包括：各单体建筑土建工程、装修工程、安装工程、暖通工程、配套建设运动场、室外给排水、室外电气、道路硬化、大门、围墙等工程。	计划于2022年3月开工建设，预计于2024年12月竣工。	70,887.45

（二）项目资金筹措情况。

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2021年及以前	2022年	2023年	2024年
广西工商职业技术学院武鸣新校区项目（二期）	不含专项债券的项目资本金	5,000.00	5,000.00	5,000.00	4,587.45
	专项债券融资	15,000.00	32,800.00	-	3,500.00
	其他债务融资	-	-	-	-
	合计	20,000.00	37,800.00	5,000.00	8,087.45

（三）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 3500 万元，每年付息一次，第 16 年至第 20 年分期等额还本。具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本期发行专项债券本息合计
南宁市	广西工商职业技术学院	广西工商职业技术学院武鸣新校区项目（二期）	3,500.00	4.50%	20 年期	6,335.00
合计			3,500.00			6,335.00

（四）专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
广西壮族自治区本级	广西工商职业技术学院	广西工商职业技术学院武鸣新校区项目（二期）	209,402.18	91,377.16	118,025.02
合计			209,402.18	91,377.16	118,025.02

（五）专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含广西壮族自治区本级社会领域 1 个子项目，项目总债务融资本息合计 86,603.3 万元，其中专项债权融资本息为 83,251.08 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
广西工商职业技术学院武鸣新校区项目（二期）	51,300.00	31,951.08	83,251.08	2,884.00	468.22	3,352.22	86,603.30
合计	51,300.00	31,951.08	83,251.08	2,884.00	468.22	3,352.22	86,603.30

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以广西壮族自治区本级社会领域项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融 资本息	覆盖倍数
广西工商职业技术学院	广西工商职业技术学院武鸣新校区项目（二期）	118,025.02	86,603.30	1.36

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的社会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，经专项评

价，我们认为本次发行的广西壮族自治区本级社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

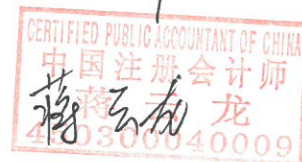
本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期广西壮族自治区本级社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。



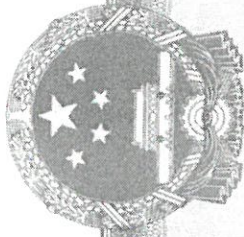
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十一日



统一社会信用代码
91450300715112372A (2-1)

营业执照



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、监
备案、许可、监
管信息。

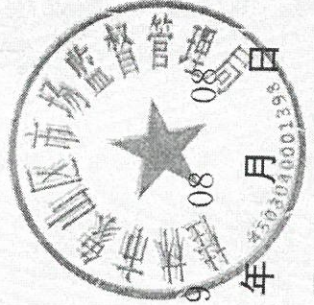
(副本)

名称 广西方中会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 武林玲

注册资本 贰佰万圆整
成立日期 1999年11月18日
营业期限 长期
住所 桂林市中山中路8号桂名大厦南楼6楼

经营范围

审计企业会计报表，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；经济
责任审计，高新技术企业的认定审计；固定资产清查、资产评估服务；
财务尽职调查；基本建设年度财务决算审计；其他专项检查及审计；
内控评价、绩效评价、项目后评价、风险评估、其他专项评价；代理
记账；报表编制服务、设计财务会计制度；会计咨询、企业管理咨
询；财会人员培训。（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

2019

年 月 日

证书序号: 0020807

说明

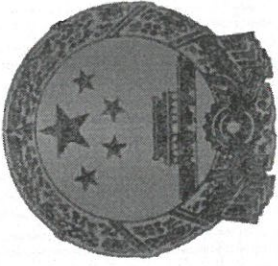
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广西壮族自治区财政厅

2023年10月16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广西方中会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 武林玲

经营场所: 桂林市中山中路8号

桂名大厦南6楼

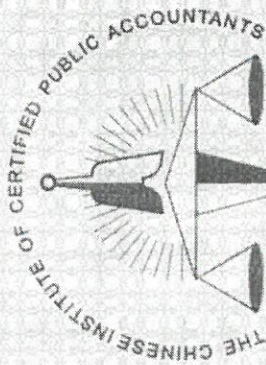
组织形式: 有限责任

执业证书编号: 45030004

批准执业文号: 桂财注管字[1999]59号

批准执业日期: 1999年11月8日





中国注册会计师协会

姓名: 刘竞华
 Full name: 刘竞华
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-02-04
 Date of birth: 1975-02-04
 工作单位: 广西方中会计师事务所有限公司
 Working unit: 广西方中会计师事务所有限公司
 身份证号码: 450303197502040020
 Identity card No: 450303197502040020



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: 450300040619
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2002 年 08 月 20 日
 Date of Issuance
 换发 2019 年 05 月 05 日



刘竞华 450300040619

本证书为持证人执行注册会计师法
 定业务的资格证明。
 本证书加盖省级以上注册会计师协
 会钢印后为有效证件。



中华人民共和国财政部制
 Issued by the Ministry of Finance
 of the People's Republic of China

This certificate serves as a credential for the
 certificate holder to conduct the statutory
 business of CPAs.
 This certificate is valid subject to being sealed
 with an embossed stamp by the Institute of
 Certified Public Accountants at provincial level
 or above.



姓名	蒋云龙
Full name	Jiang Yunlong
性别	男
Sex	Male
出生日期	1991-11-01
Date of birth	1991-11-01
工作单位	广西方中会计师事务所有限公司
Working unit	Guangxi Fangzhong CPAs Co., Ltd.
身份证号码	450105199111012015
Identity card No.	450105199111012015



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: 450300040009
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 02 月 10 日
 Date of Issuance

年 月 日
 / /

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）南宁市社会领域项目实施方案
专项评价报告

目录	页次
一、项目概况	1-5
二、项目融资平衡测算	6
三、专项评价	7
四、报告使用限制	8

广西励诚会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）南宁市社会领域项目实施方案 专项评价报告

编号：励诚咨字（2024）第011号

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）南宁市社会领域项目实施方案进行专项评价并出具专项评价报告。

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），提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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）。南宁市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的南宁市社会领域项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）项目基本情况

本期债券共包含南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目（一期）、南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目、隆安县2021年保障性租赁住房建设项目、马山县苏博工

业园区租赁宿舍楼工程项目、宾阳县城市供水（三期）工程 5 个子项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
江南区	南宁市江南区经济贸易和信息化局	南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目（一期）	建设集中供热管网项目，敷设管径 DN500 长度为 562 米；管径 DN400 长度为 3170 米；管径 DN300 长度为 2250 米；管径 DN200 长度 3510 米。项目拟分三期建设，其中一期项目分两条支线建设，主要包括：一条供汽管网出厂区后沿石碑路往西侧敷设至吉锐医药生物，另一条支线由厂区南门附近围墙处引出，沿石碑路一直向东敷设至仁兴路，沿仁兴路向南敷设至下津路；二期项目在一期管网的基础上，沿定秋路向北敷设 DN400 管道 2400 米至三津大道，沿同乐大道向北敷设 DN200 管道 720 米至大园路（定津路），沿邕津路向南敷设 DN200 管道 350 米至下津路，沿贵和路向南敷设 DN200 管道 720 米；项目三期：在二期管网的基础上，由定秋路与三津大道交叉口引出 DN300 管道，沿定秋路向西敷设 DN300 管道 3500m。	本项目分三期建设，其中一期建设周期 12 个月，已于 2024 年开工 6 月开工，预计 2025 年 6 月完工。二期预计 2032 年开工，建设期 12 个月，预计 2033 年完工；三期预计 2035 年开工，建设期 12 个月，预计 2036 年完工。	12,462.95
武鸣区	南宁市武鸣区殡葬服务所	南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目	本项目主要建设内容包括场地平整、殡仪楼 2#、遗体冷藏库、火化车间（含尾气处理机房）、业务楼、肖像祭拜区、设备用房（含地下消防水池）、油库、配送中心、骨灰寄存楼、大门 1、大门 2、连廊、1#殡仪楼、守灵楼、遗物焚烧房、运尸车专用车库、装修装饰工程、配套建设室内外给排水、室内外供电、供水、道路、围墙大门、购置设备等。	项目计划建设周期为 39 个月，已于 2022 年 9 月开工建设，预计于 2025 年 12 月竣工。	16,650.00

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
隆安县	广西隆安公共投资有限公司	隆安县2021年保障性租赁住房建设项目	本项目为隆安县2021年保障性租赁住房建设项目，规划住房858套，总建筑面积64,907.77平方米，包含公寓建筑面积40,469.48平方米，创业孵化中心建筑面积6,920.78平方米，配套设施建筑面积4,563.16平方米，地下室建筑面积12,954.35平方米。主要建设内容包括建筑工程、结构工程、给排水工程、电气工程、通风工程以及室外工程。	项目计划建设周期为28个月，已于2022年11月开工建设，预计于2025年2月底完工。	26,830.36
马山县	马山县苏博产业投资有限公司	马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目	用地面积为6,646.56m ² （折合9.97亩），总建筑面积为16,272.90m ² （其中地上建筑面积为15,719.95m ² 、地下建筑面积为552.95m ² ），拟规划建设保障性租赁宿舍共382套（其中：集体宿舍322套、单身宿舍28套、高端人才宿舍28套、无障碍宿舍4套），项目主要建设内容包括土建工程、装饰装修工程、给排水工程、电气工程、道路地坪、大门、围墙、室外水电工程等相关配套设施等。	项目计划建设周期为32个月，于2022年12月开工。预计于2025年8月底完工。	4,999.34
宾阳县	宾阳县住房和城乡建设局	宾阳县城市供水（三期）工程	1、厂区内5万吨/天净水厂。 2、沿线市政管网提升改造及配套设施工程（含：（1）民安路二期及民安路二巷；（2）东环路西段供水管网；（3）风景路供水管网；（4）宾中路供水管网；（5）西环路供水管网；（6）朝阳路供水管网；（7）宾柳路供水管网；（8）兴园路供水管网。主要建设内容为：（1）民安路二期设计长度925.122米，路幅宽度24米，设计速度30公里/小时；民安路二巷路线设计长度289.21米，路幅宽度15米，设计速度30公里/小时。（2）供水管网的供水管管径为DN150—DN800，总长度为21,567.5米。 3、旧城区老旧管网提升改造及相关配套设施工程：供排水管网改造22465米及有关附属配套设施工程。	项目计划建设周期为36个月，于2022年10月开工建设，预计于2025年10月竣工。	38,414.43
合计	-	-	-	-	99,357.08

（二）项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2022年及以前	2023年	2024年	2025年	2026年及以后
南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目（一期）	不含专项债券的项目资本金	-	-	800.00	-	9,462.95
	专项债券融资	-	-	2,200.00	-	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-
	小计	-	-	3,000.00	-	9,462.95
南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目	不含专项债券的项目资本金	2,094.33	-	-	1,235.67	-
	专项债券融资	5,000.00	3,000.00	1,000.00	4,320.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-
	小计	7,094.33	3,000.00	1,000.00	5,555.67	-
隆安县2021年保障性租赁住房建设项目	不含专项债券的项目资本金	4,000.00	5,000.00	9,830.36	-	-
	专项债券融资	-	5,000.00	3,000.00	-	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-
	小计	4,000.00	10,000.00	12,830.36	-	-
马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目	不含专项债券的项目资本金	1,099.34	-	-	-	-
	专项债券融资	-	-	3,900	-	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-
	小计	1,099.34	-	3,900	-	-
宾阳县城市供水（三期）工程	不含专项债券的项目资本金	3,000.00	2,500.00	300.00	4,614.43	-
	专项债券融资	12,000.00	-	5,200.00	10,800.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-
	小计	15,000.00	2,500.00	5,500.00	15,414.43	-

（三）专项债券的发行情况

本期拟发行的政府专项债券共计 15,300 万元，自发行日后第二个工作日起开始

计息，每半年付息一次，第十六年至第二十年分期等额还本，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
江南区	南宁市江南区经济贸易和信息化局	南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)	2,200.00	4.5%	20年	3,982.00
武鸣区	南宁市武鸣区殡葬服务所	南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目	1,000.00	4.5%	20年	1,810.00
隆安县	广西隆安公共投资有限公司	隆安县2021年保障性租赁住房建设项目	3,000.00	4.5%	20年	5,430.00
马山县	马山县苏博产业投资有限公司	马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目	3,900.00	4.5%	20年	7,059.00
宾阳县	宾阳县住房和城乡建设局	宾阳县城市供水(三期)工程	5,200.00	4.5%	20年	9,412.00
合计	-	-	15,300.00	-	-	27,693.00

(四) 专项债券项目预期收益

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
江南区	南宁市江南区经济贸易和信息化局	南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)	15,960.00	5,979.40	9,980.60
武鸣区	南宁市武鸣区殡葬服务所	南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目	57,349.15	28,880	28,469.15
隆安县	广西隆安公共投资有限公司	隆安县2021年保障性租赁住房建设项目	19,665.86	2,490.13	17,175.73
马山县	马山县苏博产业投资有限公司	马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目	12,007.60	1,889.02	10,118.58
宾阳县	宾阳县住房和城乡建设局	宾阳县城市供水(三期)工程	118,703.56	47,622	71,081.56
合计	-	-	223,686.17	86,860.55	136,825.62

（五）专项债券项目总债务融资本息

南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)、南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目、隆安县 2021 年保障性租赁住房建设项目、马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目、宾阳县城市供水（三期）工程 5 个子项目，项目总债务融资本息合计 94,150.77 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)	2,200.00	1,782.00	3,982.00	-	-	-	3,982.00
南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目	13,320.00	8,537.57	21,857.57	-	-	-	21,857.57
隆安县 2021 年保障性租赁住房建设项目	8,000.00	5,121.00	13,121.00	-	-	-	13,121.00
马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目	3,900.00	3,159.00	7,059.00	-	-	-	7,059.00
宾阳县城市供水（三期）工程	28,000.00	20,131.20	48,131.20	-	-	-	48,131.20
合计	55,420.00	38,730.77	94,150.77	-	-	-	94,150.77

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)、南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目、隆安县 2021 年保障性租赁住房建设项目、马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目、宾阳县城市供水（三期）工程总收益作为

还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)	9,980.60	3,982	2.51
南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目	28,469.15	21,857.57	1.30
隆安县2021年保障性租赁住房建设项目	17,175.73	13,121	1.31
马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目	10,118.58	7,059.00	1.43
宾阳县城市供水(三期)工程	71,081.56	48,131.20	1.48

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的南宁市社会领域项目专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)、南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目、隆安县2021年保障性租赁住房建设项目、马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目、宾阳县城市供水(三期)工程的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供南宁市江南区沙井片区集中供能配套管网项目(一期)、南宁市武鸣区民政特殊业务基地项目、隆安县 2021 年保障性租赁住房建设项目、马山县苏博工业园区租赁宿舍楼工程项目、宾阳县城市供水(三期)工程专项债券之目的使用,不得用作其他任何目的。

广西励诚会计师事务所(普通合伙)



中国·南宁

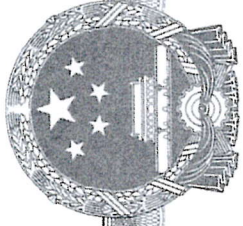
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年九月十日



营业执照

统一社会信用代码

91450103MA5PYUQQ4R (1-1)



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。

(副本)



名称 广西励城会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 赵升

成立日期 2020年10月19日

合伙期限 长期

主要经营场所 广西壮族自治区南宁市青秀区津头街道金湖路26-1号东方国际商务港B座1411号

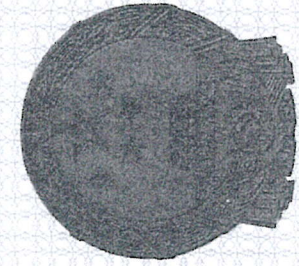
许可项目：从事会计师事务所业务；代理记账（依法须经批准的项
目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部
门批准文件或许可证件为准）

一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询；商务代理代办服
务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2021年07月16日



会计师事务所 执业证书



名称：广西励诚会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：赵升

主任会计师：赵升

经营场所：广西壮族自治区南宁市青秀区津头

街道金湖路26-1号东方国际商务港

B座1411号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：45010101

批准执业文号：桂财函〔2020〕22号

批准执业日期：2020年12月30日

证书序号：0015341

说明

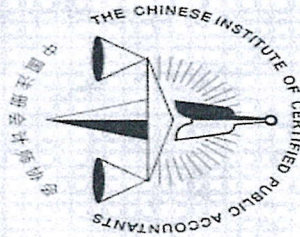
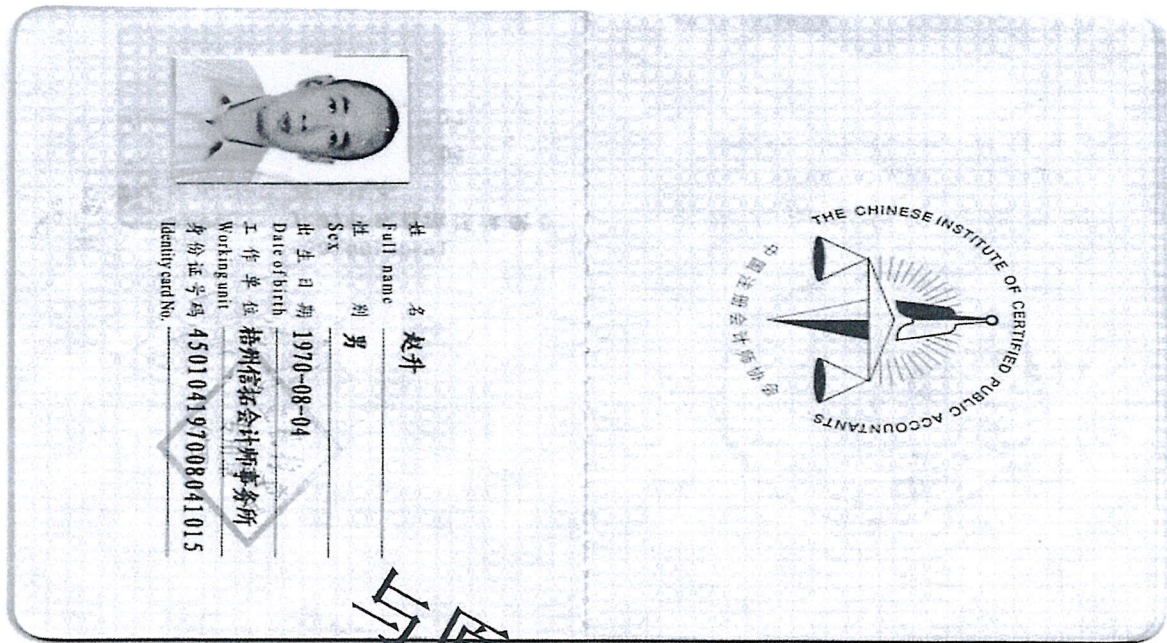
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



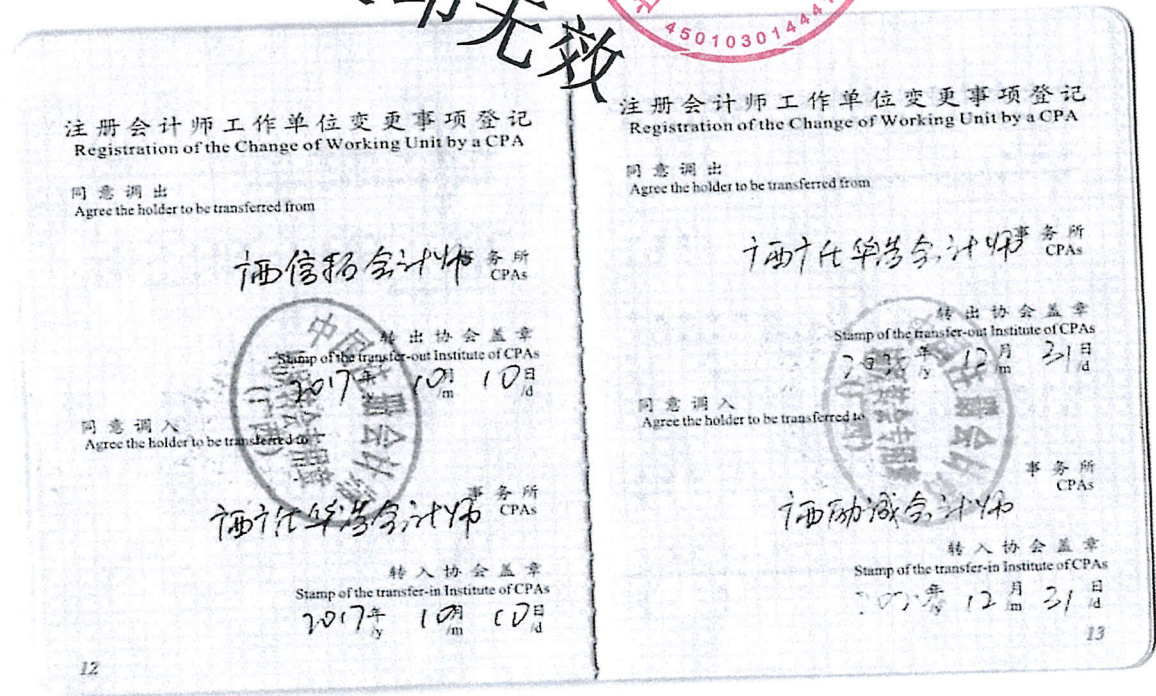
发证机关：广西壮族自治区财政厅

2021年10月9日

中华人民共和国财政部制



与原件一致





姓名 廖琛
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-03-18
 Date of birth
 工作单位 广西民族大学
 Working unit
 身份证号 450105197803180037
 Identity card No.



原件
 年度检验登记
 Annual Renewal Registration



牌照 450100630679

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: 450100630679
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014 年 03 月 18 日
 Date of Issuance

2014年10月16日



再复印无效



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

广西民族大学注册会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022 年 3 月 3 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

广西民族大学注册会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022 年 3 月 3 日

2022年3月3日
 注册会计师(廖琛)去
 会师(廖琛)去
 本证书只限于本持证人在本所执业有效
 注册会计师停止执业或变更时，应将本证
 书缴还主管注册会计师协会
 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会
 报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）
——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）
柳州市社会领域项目实施方案
总体评价报告

亨安咨字（2024）第010013号

广东亨安会计师事务所（普通合伙）
GUANGDONGHENG'ANCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTS



**2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）
——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）
柳州市社会领域项目实施方案
总体评价报告**

我们接受委托，对 2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）柳州市社会领域项目的实施方案进行总体评价并出具专项评价报告。

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），提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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）。社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）项目基本情况

本期债券包含柳州市柳江区“粮安工程”中心粮库建设项目、柳城县市民健康保障服务项目、鹿寨县康养综合服务中心项目，共 3 个项目，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
柳江区	柳州市柳江区粮食和物资储备局	柳州市柳江区“粮安工程”中心粮库建设项目	本期专项债券资金主要用于建设粮食散装平房仓、检化验楼、器材库、药品库、门卫室等房屋建筑以及消防水池泵房一体化、地磅、大门、围墙、场地平整、供配电、给排水、道路等硬地铺装、室内外照明等配套设施。	项目计划建设周期为48个月，项目已于2021年1月开工建设，预计至2025年1月竣工。	6,356.46
柳城县	柳城县康养文旅产业投资有限公司	柳城县市民健康保障服务项目	本期专项债券资金主要用于建设市民健康服务综合楼21,250.54平方米；残疾人康复中心6,037.32平方米；特殊人员健康服务中心5,375.04平方米；公用服务用房3,316.22平方米及附属功能用房637.88平方米；1#门卫室、2#门卫室共16平方米，同时配套建设供配电、给排水、内部道路及地面硬化、健康服务设备设施、围墙等辅助设施。	项目计划建设工期为36个月，计划于2022年7月开工建设，预计于2025年6月底前竣工。	27,326.32
鹿寨县	鹿寨县民政局	鹿寨县康养综合服务中心项目	本期专项债券资金主要用于建设康养楼土建工程、设备采购、装修工程等。	项目计划建设周期为36个月，已于2023年12月开工建设，预计于2026年12月底竣工。	24,053.28
合计					57,736.06

(二) 项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
柳州市柳江区“粮安工程”中心粮库建设项目	不含专项债券的项目资本金	1,445.75	670.00	1,140.00	0.71	-	
	专项债券融资	1,400.00	-	-	1,300.00	400.00	
	其他债务融资	-	-	-	-	-	
	小计	2,845.75	670.00	1,140.00	1,300.71	400.00	
柳城县市民健康保障服务项目	不含专项债券的项目资本金		1,200.00	416.45	709.87	4,000.00	
	专项债券融资		-	6,000.00	6,900.00	8,100.00	
	小计	-	1,200.00	6,416.45	7,609.87	12,100.00	-

项目名称	类别	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
鹿寨县康养综合服务中心项目	不含专项债券的项目资本金				1,121.71	3,075.38	1,856.19
	专项债券融资				5,800.00	12,200.00	-
	其他债务融资				-	-	-
	小计	-	-	-	6,921.71	15,275.38	1,856.19

(三) 本期拟发行的政府专项债券 4,000.00 万元，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本期本息总额
柳江区	柳州市柳江区粮食和物资储备局	柳州市柳江区“粮安工程”中心粮库建设项目	1,300.00	4.50%	20年	2,353.00
柳城县	柳城县康养文旅产业投资有限公司	柳城县市民健康保障服务项目	1,900.00	4.50%	20年	3,439.00
鹿寨县	鹿寨县民政局	鹿寨县康养综合服务中心项目	800.00	4.50%	20年	1,448.00
合计			4,000.00	-	-	7,240.00

(四) 专项债券项目预期收益

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
柳江区	柳州市柳江区粮食和物资储备局	柳州市柳江区“粮安工程”中心粮库建设项目	17,625.29	8,611.74	9,013.55
柳城县	柳城县康养文旅产业投资有限公司	柳城县市民健康保障服务项目	59,490.78	12,992.21	46,498.57
鹿寨县	鹿寨县民政局	鹿寨县康养综合服务中心项目	70,706.89	21,705.24	49,001.65

(五) 专项债券融资本息

本期债券包含社会领域项目 3 个，项目专项债券融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务 融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券 融资本息	其他债务 融资本金	利息 支出	其他债务融 资本息	
柳州市柳江区“粮安工程” 中心粮库建设项目	3,100.00	2,264.00	5,364.00	-	-	-	5,364.00
柳城县市民健康保障服务 项目	21,000.00	15,379.20	36,379.20	-	-	-	36,379.20
鹿寨县康养综合服务中心 项目	18,000.00	14,580.00	32,580.00	-	-	-	32,580.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以社会领域项目总收益作为还本付息基础。根据《项目实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《项目实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目专项债券 融资本息	覆盖倍数
柳州市柳江区粮食和 物资储备局	柳州市柳江区“粮安工程”中 心粮库建设项目	9,013.55	5,364.00	1.68
柳城县康养文旅产业 投资有限公司	柳城县市民健康保障服务项目	46,498.57	36,379.20	1.28
鹿寨县民政局	鹿寨县康养综合服务中心项目	49,001.65	32,580.00	1.5

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在 2014 年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的政府社会领域专项债券可满足各地区社会领域项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根

据我们对当前国内融资环境的研究，经专项评价，我们认为本次发行的社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

广东亨安会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年九月十二日





编号: S0652021029325G(1-1)
统一社会信用代码
91440101MA3W5LMK0P

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解本企业登
记、备案、许可、监
管信息。

名称 广东亨安会计师事务所(普通合伙)

出资额 伍佰万元(人民币)

类型 普通合伙企业

成立日期 2021年03月03日

执行事务合伙人 吴朝辉

主要经营场所 广州市越秀区广州大道中599号第十一层1116单元

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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



2024年 01月 26日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

仅供出具报告使用

会计师事务所 执业证书

名称: 广东亨安会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 吴朝辉

主任会计师:

经营场所: 广州市越秀区广州大道中599号第

十一层1116单元

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44010303

批准执业文号: 粤财德函[2021]12号

批准执业日期: 2021年4月7日

证书序号: 0016057

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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: 广州市财政局

二〇二二年五月十日

中华人民共和国财政部制

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项
债券(二十三期)桂林市社会领域
项目实施方案专项评价报告

同瑞审字(2024)288号

广西同瑞会计师事务所有限公司

二〇二四年九月



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府专项 债券(二十三期)桂林市社会领域 项目实施方案专项评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)桂林市社会领域项目实施方案进行专项评价并出具专项评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据为《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)。桂林市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的桂林市社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券共包含 2 个项目，分别为恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目、恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目，项目基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
恭城瑶族自治县	恭城瑶族自治县自来水公司	恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目	本项目专项债券资金主要用于对恭城县城管网改造，保证 3.3 万立方米/天供水能力；嘉会镇新建一座供水能力 5,000 立方米/天自来水厂；莲花镇新敷配水管网，保证 5,000 立方米/天供水能力；三江乡新建一座供水能力 3,000 立方米/天自来水厂。	项目计划建设周期为 18 个月，已于 2023 年 6 月开工建设，预计于 2024 年 12 月底竣工。	3,454.95
恭城瑶族自治县	恭城瑶族自治县人民医院	恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目	专项债券资金主要用于建设 1 栋门诊医技综合楼，总建筑面积 18,000 平方米。配套建设道路及地面硬化、停车场 150 个停车位、给排水、电力、消防等附属工程。	项目计划建设周期为 18 个月，已于 2024 年 1 月开工建设，预计于 2025 年 5 月底竣工。	7,703.12
合计					11,158.07

(二) 项目资金筹措情况。

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2023 年及以前	2024 年	2025 年
恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目	不含专项债券的项目资本金	566.00	888.95	
	专项债券融资	-	2,000.00	
	其他债务融资	-	-	
	小计	566.00	2,888.95	-
恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目	不含专项债券的项目资本金		360.00	1,343.12
	专项债券融资		3,000.00	3,000.00
	其他债务融资			
	小计	-	3,360.00	4,343.12

（三）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 5,000 万元，每半年付息一次，第十六至第二十年分期等额还本，每年还本 1,000 万元，已偿还本金不再计息。具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	发行利率	发行期限	本息总额
恭城瑶族自治县	恭城瑶族自治县自来水公司	恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目	2,000.00	4.50%	20 年期	3,620.00
恭城瑶族自治县	恭城瑶族自治县人民医院	恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目	3,000.00	4.50%	20 年期	5,430.00
合计	-	-	5,000.00	-	-	9,050.00

（四）专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
恭城瑶族自治县	恭城瑶族自治县自来水公司	恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目	25,471.06	16,980.65	8,490.41
恭城瑶族自治县	恭城瑶族自治县人民医院	恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目	149,991.37	124,577.82	25,413.55
合计	-	-	175,462.43	141,558.47	33,903.96

（五）专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含桂林市社会领域项目 2 个子项目，项目总债务融资本息合计 14,480 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券		其他债务融资			项目总债务融资本息	
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出		其他债务融资本息
恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目	2,000.00	1,620.00	3,620.00			-	3,620.00
恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目	6,000.00	4,860.00	10,860.00			-	10,860.00
合计	8,000.00	6,480.00	14,480.00	-	-	-	14,480.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目、恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
恭城瑶族自治县自来水公司	恭城瑶族自治县供水基础设施建设项目	8,490.41	3,620.00	2.35
恭城瑶族自治县人民医院	恭城瑶族自治县人民医院门诊医技综合楼项目	25,413.55	10,860.00	2.34
	合计	33,903.96	14,480.00	2.34

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的社会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的桂林市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期桂林市社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

广西同瑞会计师事务所
有限公司
中国·南宁



中国注册会计师：



CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT OF CHINA
中国注册会计师
陈永利
110002310004

中国注册会计师：



CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT OF CHINA
中国注册会计师
韦俊强
450100260012

二〇二四年九月十四日

证书序号: 0020808

说明

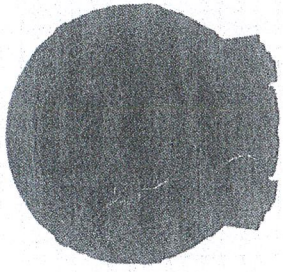
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广西壮族自治区财政厅

2023年10月16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广西同瑞会计师事务所有限公司
 首席合伙人: 陈永利
 主任会计师: 陈永利
 经营场所: 南宁市民族大道83-6号11楼

组织形式: 有限责任

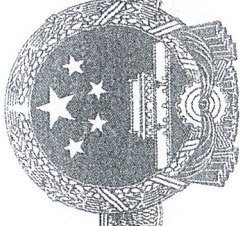
执业证书编号: 45010046

批准执业文号: 桂财会[2007]49号

批准执业日期: 2007年10月16日

复印件仅用于
再次复印无效





营业执照

统一社会信用代码 (1-1)
91450103667034516K

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、监
管信息。



(副本)

名称 广西同瑞会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 陈永利

注册资本 伍拾万圆整

成立日期 2007年10月30日

住所 南宁市民族大道83-6号11楼

此复印件仅用于
再次复印

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：财务咨询；税务服务；融资咨询服务；财政资金项目预算绩效评价服务；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；社会稳定风险评估；土地调查评估服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024 05 11 年 月 日



姓名	陈永利
Full name	陈永利
性别	男
Sex	男
出生日期	1973-12-31
Date of birth	1973-12-31
工作单位	广西同瑞会计师事务所有限公司
Working unit	广西同瑞会计师事务所有限公司
身份证号码	310110197312318011
Identity card No.	310110197312318011



此复印件仅用于再次复印无效

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.



陈永利 110002310004

证书编号: 110002310004
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2002 年 08 月 31 日
Date of Issuance 换发 2014 年 06 月 09 日





姓名	韦俊良
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1990-05-13
Date of birth	
工作单位	广西同瑞会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	452123199005135518
Identity card No.	



此复印件仅用于
再次复印无效



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: 450100460012
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 2023年 08月 10日
Date of Issuance 2023 /y 08 /m 10 /d

年 月 日
/y /m /d

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项
债券(二十三期)梧州市社会领域
项目实施方案专项评价报告

同瑞审字(2024)第300号

广西同瑞会计师事务所有限公司

二〇二四年九月



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府专项 债券(二十三期)梧州市社会领域 项目实施方案专项评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)梧州市社会领域项目实施方案进行专项评价并出具专项评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据为《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)。梧州市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的梧州市社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券共包含 1 个项目，为岑溪市地下管网改造提升建设项目，项目基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
岑溪市	岑溪市城市建设开发有限公司	岑溪市地下管网改造提升项目	用于建设岑溪市中心城区给排水管网和电力通信管网进行提升改造，项目包含 14 个子项目，具体建设规模及内容如下：1.岑溪市永安路延长线地下管网工程：新增给水管道 4,376 米，拆除现状给水管 250 米；新增雨水管道 5,430 米，雨水箱涵 4,314 米；新增污水管道 6,609 米，拆出现状污水管 330 米；新增电力管道 48,660 米；新增通信管道 37,828 米。2.岑溪市大中路地下管网综合改造提升工程：新增污水管道 3,087 米。3.育才路东段（育才路至玉梧大道）地下管网工程：新增雨水管道 384 米；新增污水管道 570 米；新增电力管道 5,469 米；新增通信管道 4,811 米。4.岑溪市解放大道、义州大道地下管网改造提升项目：新增雨水管道 14,659 米；修复污水检查井 38 座；新增电力管道 38,880 米；新增通信管道 28,161 米。5.岑溪市城区地下管网改造提升工程：维修调平污水检查井 966 座；新增电力管道 117,765 米；新增通信管道 3,983 米。6.岑溪市市区小街小巷地下管网改造提升工程：增雨水管道 2,237 米，新增污水管道 570 米，新增电力管道 1,358 米；新增通信管道 1,160 米。7.岑溪市玉梧大道地下管网改造提升工程：新增雨水管道 3,635 米；新增污水管道 14,507 米；新增电力管道 78,885 米；新增通信管道 80,265 米。8.岑溪市城中路、工农路地下管网改造提升工程：新增雨水管道 2,385 米，更换雨水篦子 5 座。9.岑溪市职教中心、甘冲征地拆迁区回建地块地下管网改造提升工程：新增雨水管道 2,479 米；新增污水管道 1,879 米；新增电	项目计划建设周期为 21 个月，已于 2023 年 10 月开工建设，预计于 2025 年 6 月底竣工。	41,926.58

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
			力管道 11,175 米；新增通信管道 4,811 米。10. 岑溪市思湖一路（思湖路至沿江三路）地下管网改造提升工程：新增雨水管道 241 米；新增污水管道 263 米；新增电力管道 4,524 米；新增通信管道 1,389 米。11. 岑溪市火车站站前广场、站前道路地下管网工程：新增给水管道 1,738 米；新增雨水管道 2,499 米，雨水管道清淤 1,584 米；新增污水管道 1,267 米，污水管道清淤 2,385 米。12. 岑溪市永兴四街排水防涝改造工程：新增雨水管道 1,044 米，雨水箱涵 473 米。13. 岑溪市大中路、永安路地下管网改造提升工程：新增雨水管道 5,278 米，拆除雨水口 22 座；新增污水管道 3,956 米，拆除污水检查井 19 座，拆除污水管道 200 米；新增电力管道 10,748 米；新增通信管道 9,248 米。14. 岑溪市雨污管网排查及修复项目：对岑溪市城区内主要市政道路下雨污管网进行排查，修复破损雨污管网并建立市政排水管网地理信息系统，实现市政排水管网智慧管理。本项目市政道路排水管线普查 250Km，排水管网清淤疏通 200Km，排水管网修复 30Km，排水管网地理信息系统建设 1 项。		
合计					41,926.58

（二）项目资金筹措情况。

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2023 年	2024 年	2025 年
岑溪市地下管网改造提升建设项目	不含专项债券的项目资本金	8,163.29	16,763.29	-
	专项债券融资	-	6,000.00	11,000.00
	其他债务融资	-	-	-
	小计	8,163.29	22,763.29	11,000.00

(三) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 6,000.00 万元，每半年付息一次，第十六至第二十年分期等额还本，每年还本 1,200.00 万元，已偿还本金不再计息。具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	发行利率	发行期限	本息总额
岑溪市	岑溪市城市建设开发有限公司	岑溪市地下管网改造提升建设项目	6,000.00	4.50%	20	10,860.00
合计			6,000.00			10,860.00

(四) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
岑溪市	岑溪市城市建设开发有限公司	岑溪市地下管网改造提升建设项目	64,979.79	22,789.17	42,190.62
合计			64,979.79	22,789.17	42,190.62

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包 1 个子项目，项目总债务融资本息合计 30,770.00 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
岑溪市地下管网改造提升建设项目	17,000.00	13,770.00	30,770.00				30,770.00
合计	17,000.00	13,770.00	30,770.00				30,770.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以梧州市社会领域项目的总收益作为还本付息基础，项目范围包括岑溪市地下管网改造提升建设项目。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
岑溪市城市建设开发有限公司	岑溪市地下管网改造提升建设项目	42,190.62	30,770.00	1.37
合计		42,190.62	30,770.00	

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的社会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方

政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的梧州市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期梧州市社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。



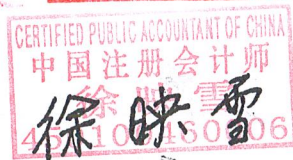
广西同瑞会计师事务所
有限公司

中国·南宁

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十一日

证书序号: 0020808

说明

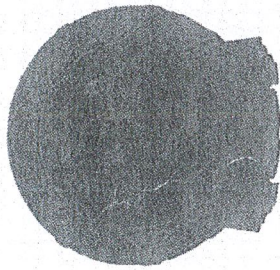
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广西壮族自治区财政厅

2023年10月16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

此复印件仅用于
再次复印无效

名称: 广西同瑞会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 陈永利

经营场所: 南宁市民族大道83-6号11楼

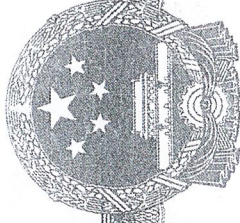
组织形式: 有限责任

执业证书编号: 45010046

批准执业文号: 桂财会[2007]49号

批准执业日期: 2007年10月16日





营业执照

统一社会信用代码
91450103667034516K (1-1)



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。

(副本)

名称 广西同瑞会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

注册 资本 伍拾万圆整

法定代表人 陈永利
成立日期 2007年10月30日

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：财务咨询；税务服务；融资咨询服务；财政资金项目预算绩效评价服务；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；社会稳定风险评估；土地调查评估服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

住所

南宁市民族大道83-6号11楼



登记机关

2024 05 11 年 月 日



此复印件仅用于
再次复印无效

姓名	陈永利
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1973-12-31
Date of birth	
工作单位	广西同瑞会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	310110197312318011
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.



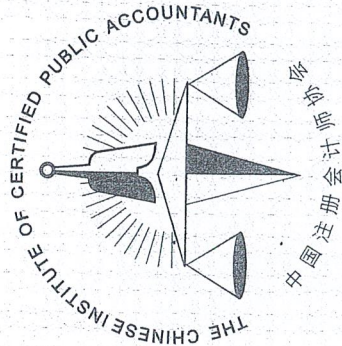
陈永利 110002310004

证书编号: 110002310004
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2002 年 08 月 31 日
Date of Issuance 换发 2014 年 06 月 09 日





此复印件仅用于
再次复印无效

证书编号: 450100460006
No. of Certificate 广西壮族自治区注册会
批准注册协会: 计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 09 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名	徐映雪
Sex	女
出生日期	1983-08-28
工作单位	广西同瑞会计师事务所有限公司
身份证号码	450821198308284085
Full name	
Date of birth	
Working unit	
Identity card No.	

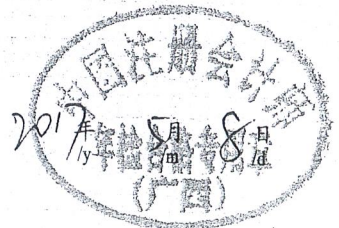


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



徐映雪 450100460006



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期) — 2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期)北海市社会领域
项目实施方案总体评价报告

祥浩咨字[2024]4501Z0084号

祥浩(广西)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年九月



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期) — 2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期)北海市社会领域 项目实施方案总体评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期) — 2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)北海市社会领域项目实施方案进行总体评价并出具总体评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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)。北海市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的北海市社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券共包含北海市合浦县廉康小区公租房项目、北海市合浦县武利江水闸除险加固工程2个子项目，基本情况如下表：

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
合浦县	合浦县住房和城乡建设局	合浦县廉康小区公租房项目	专项债券资金主要用于建设新建 616 套公租房,其中石湾镇 36 套、乌家镇 36 套、沙岗镇 36 套、党江镇 36 套、公馆镇 36 套、山口镇 36 套、闸口镇 66 套、常乐镇 60 套、白沙镇 36 套、廉州镇 238 套,总建筑面积为 23,500 平方米,配套市政道路一条宽 6 米、长 1,000 米,以及红线内道路、停车位等相关配套设施。	2023 年 10 月至 2025 年 12 月	8,200.00
合浦县	合浦县水利工程管理站	北海市合浦县武利江水闸除险加固工程	专项债券资金主要用于在拆除原拦河溢流坝、两岸水轮泵站、电站厂房,在原闸轴线下游 19m 处新建水闸拦河溢流坝、两岸水轮泵站、两岸连接建筑物,恢复灌溉,本次加固设计的洪水标准取下限值,即设计洪水标准为 30 年一遇,校核洪水标准为 100 年一遇。闸下消能防冲建筑物设计洪水标准为 30 年一遇。水闸枢纽建筑物主要由溢流坝、左右两岸灌溉水轮泵站,两岸连接建筑物组成。坝轴线上从左往右分别布置左岸水轮泵站、左岸冲砂闸、溢流坝、右岸冲砂闸和右岸水轮泵站。	2024 年 10 月至 2026 年 4 月	4,364.46
合计					12,564.46

(二) 项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	类别	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
合浦县廉康小区公租房项目	不含专项债券的项目资本金			2,931.18	3,568.82	
	专项债券融资			1,700.00	-	
	其他债务融资			-	-	
	小计			4,631.18	3,568.82	
北海市合浦县武利江水闸除险加固工程	不含专项债券的项目资本金			-	2,964.46	
	专项债券融资			1,400.00	-	
	其他债务融资			-	-	
	小计			1,400.00	2,964.46	

(三) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 3,100.00 万元,每半年付息一次,最后 5 年等额分期偿还本金,具体情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
合浦县	合浦县住房和城乡建设局	合浦县廉康小区公租房项目	1,700.00	4.50%	20 年(后五年分期还本)	3,077.00
合浦县	合浦县水利工程管理站	北海市合浦县武利江水闸除险加固工程	1,400.00	4.50%	20 年(后五年分期还本)	2,534.00
合计			3,100.00			5,611.00

(四) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
合浦县	合浦县住房和城乡建设局	合浦县廉康小区公租房项目	5,209.80	1,250.20	3,959.60
合浦县	合浦县水利工程管理站	北海市合浦县武利江水闸除险加固工程	3,866.81	377.01	3,489.80
合计			9,076.61	1,627.21	7,449.40

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含北海市社会领域项目实施方案 2 个子项目,项目总债务融资本息合计 5,611.00 万元,项目总债务融资本息情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
合浦县廉康小区公租房项目	1,700.00	1,377.00	3,077.00	-	-	-	3,077.00
北海市合浦县武利江水闸除险加固工程	1,400.00	1,134.00	2,534.00	-	-	-	2,534.00
合计	3,100.00	2,511.00	5,611.00	-	-	-	5,611.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以北海市社会领域项目实施方案总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据,我们做了进一步测算,结果与《实施方案》一致,项目能够实现收益与融资平衡,具体情况如下表:

单位：人民币万元

项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
合浦县廉康小区公租房项目	3,959.60	3,077.00	1.29
北海市合浦县武利江水闸除险加固工程	3,489.80	2,534.00	1.38

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的北海市社会领域专项债券可满足各地区实施项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的北海市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期北海市合浦县廉康小区公租房项目、北海市合浦县武利江水闸除险加固工程专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

(本页无正文，为中国光大银行股份有限公司南宁分行祥浩咨字[2024]4501Z0084号报告之签字盖章页。)

祥浩(广西)会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·南宁

中国注册会计师:



朱石泉(项目合伙人)

中国注册会计师:



陈瑜

二〇二四年九月十二日



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



姓名 朱石泉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-09-27
Date of birth
工作单位 祥浩(广西)会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 450103197509270514
Identity card No.



证书编号: 450100080698

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 始发 2003 年 11 月 07 日
Date of Issuance: 续发 2022 年 10 月 26 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙) 广西分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023 年 12 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

祥瑞(广西)会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023 年 12 月 19 日

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.



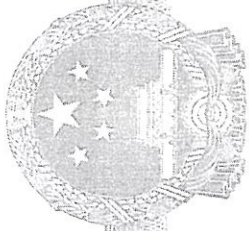
证书编号: 110101560310
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs
计师协会

发证日期: 始发 2016 年 04 月 15 日
Date of Issuance
换发 2019 年 09 月 25 日

姓名	陈瑜
性别	女
出生日期	1986-07-27
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合 伙) 广西分所
身份证号码	450923198607274563





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91450103MAA7P39E8Q(5-1)

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、监
备案、许可、监
管信息。



名称 祥浩(广西)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 伍佰柒拾伍万圆整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2022年07月29日

执行事务合伙人 威海波

祥浩(广西)会计师事务所(特殊普通合伙)
主要经营场所
业务报告附件专用

南宁市青秀区金湖路59号地王国际商会中心32
层3222、3223、3224、3227

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）；一般项目：企业管理；破产清算服务；税务服务；工程造价咨询业务；工程造价咨询服务；企业管理咨询；公共关系管理服务；工程管理服务；融资咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2023年 12月 27日

<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: 0015391

说明

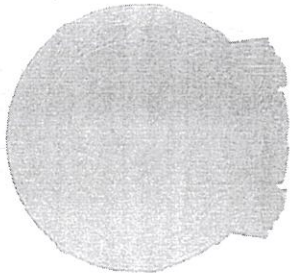
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广西壮族自治区财政厅

2022年8月30日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 祥浩 (广西) 会计师事务所
(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师: 威海波

经营场所: 南宁市金湖路59号地王国际商会

中
容2117-2123号
祥浩 (广西) 会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务报告附件专用

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 45010008

批准执业文号: 桂财注管字会 [1999] 64号

批准执业日期: 1999年11月25日

**2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期)防城港市社会
领域项目实施方案专项评价报告**

中兴财光华咨询字(2024)第215004号



中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期)防城港市社会 领域项目实施方案专项评价报告

中兴财光华咨询字(2024)第215004号

我们接受委托,对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)防城港市社会领域项目实施方案进行总体评价并出具专项评价报告。

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),提出在法定专项债务额度内,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。

我们的评价依据《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)。防城港市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价,我们认为,在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的防城港市社会领域项目,预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息,可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券共包含 2 个，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
防城港市本级	防城港市文旅集团有限公司	防城港市第二水源（黄淡水库及江平江）供水工程及配套项目	<p>专项债券资金主要用于建设：</p> <p>1. 防城港市第二水源（黄淡水库及江平江）供水工程 本工程从黄淡水库引水和从江平江提水至江平蓄水池，再由江平蓄水池通过江平加压泵站加压后输水至防城港市第二水源水厂。根据建筑物功能划分，工程主要分为黄淡水库引水工程、江平江提水加压工程，江平供水工程三个部分。</p> <p>2. 防城港市第二水源（黄淡水库及江平江）茶山水厂工程项目 净水厂工程总规模 19.5 万立方米，近期建设规模 9.5 万立方米。远期建设规模 19.5 万立方米。主要内容包括常规处理、污泥处理以及水厂配套的高低压变配电系统、仪表及 PLC 自动控制系统和水厂总平面布置等，清水输水管管径为公称直径 800 到公称直径 1,300。</p> <p>申请当期债券的建设内容： 本期专项债券资金主要用于黄淡水库引水工程、江平江提水加压工程、江平供水工程以及茶山水厂的建设。</p>	项目建设总工期预计 57 个月，已于 2020 年 9 月开工建设，预计于 2025 年 6 月竣工。	135,220.20
港口区	防城港市港口区农旅发展集团有限公司	防城港市港口区老旧管网改造及基础设施配套项目	<p>专项债券资金主要用于建设：</p> <p>1. 管网工程：（1）建设给水管网共约 49 公里；（2）建设污水管网共约 14 公里；（3）污水提升泵站一座；（4）钢板桩支护 35,000 吨；（5）改造提升市政配套附属设施 300,000 平方米。</p> <p>2. 厂区工程：建设近期 50,000 立方米的供水厂，厂区建设主要构筑物有：配水井、取水泵房、机修间、加矾加氯间、网格絮凝池、平流沉淀池、反向滤池、脱水机房、污泥浓缩池、平衡池、排水池、排泥池、清水池、吸水井、送水泵房、发电机房、鼓风</p>	项目建设总工期预计 25 个月，已于 2024 年 4 月开工建设，预计于 2025 年 12 月竣工。	57,831.13

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
			机房、综合楼、门卫室及取水工程建设等。 申请当期债券的建设内容： 管网工程：（1）建设给水管网共约 10 公里；（2）建设污水管网共约 14 公里；（3）污水提升泵站一座；（4）钢板桩支护 20,000 吨；（5）改造提升市政配套附属设施 260,000 平方米。		
合计	-	-	-	-	193,051.33

（二）项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2022 年及以前	2023 年	2024 年	2025 年
防城港市第二水源（黄淡水库及江平江）供水工程及配套项目	不含专项债券的项目资本金	20,000.00	20,000.00	21,150.20	-
	专项债券融资	40,000.00	-	7,400.00	12,600.00
	其他债务融资	14,070.00	-	-	-
	小计	74,070.00	20,000.00	28,550.20	12,600.00
防城港市港口区老旧管网改造及基础设施项目	不含专项债券的项目资本金	-	-	7,500.00	27,331.13
	专项债券融资	-	-	10,900.00	12,100.00
	其他债务融资	-	-	-	-
	小计	-	-	18,400.00	39,431.13
合计	74,070.00	20,000.00	46,950.20	52,031.13	

（三）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 8,400 万元，期限 20 年，每半年付息一次，后五年分期等额还本，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
防城港市本级	防城港市文旅集团有限公司	防城港市第二水源（黄淡水库及江平江）供水工程及配套项目	7,400.00	4.50%	20 年	13,394.00

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
港口区	防城港市港口区农旅发展集团有限公司	防城港市港口区老旧管网改造及基础设施项目	1,000.00	4.50%	20年	1,810.00
合计	-	-	8,400.00			15,204.00

(四) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
防城港市本级	防城港市文旅集团有限公司	防城港市第二水源(黄淡水库及江平江)供水工程及配套项目	283,656.40	104,422.20	179,234.20
港口区	防城港市港口区农旅发展集团有限公司	防城港市港口区老旧管网改造及基础设施项目	134,786.43	55,249.75	79,536.68
合计	-	-	418,442.83	159,671.95	258,770.88

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含防城港市2个项目,项目总债务融资本息合计158,334.86万元,项目总债务融资本息情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
防城港市第二水源(黄淡水库及江平江)供水工程及配套项目	60,000.00	36,985.70	96,985.70	14,070.00	9,427.00	23,497.00	120,482.70
防城港市港口区老旧管网改造及基础配套设施项目	23,000.00	14,852.16	37,852.16	-	-	-	37,852.16
合计	83,000.00	51,837.86	134,837.86	14,070.00	9,427.00	23,497.00	158,334.86

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以防城港市社会领域项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
防城港市文旅集团有限公司	防城港市第二水源（黄淡水库及江平江）供水工程及配套项目	179,234.20	120,482.70	1.49
防城港市港口区农旅发展集团有限公司	防城港市港口区老旧管网改造及基础配套设施项目	79,536.68	37,852.16	2.10
合计	-	258,770.88	158,334.86	

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的社会领域专项债券可满足该地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本

次发行的防城港市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

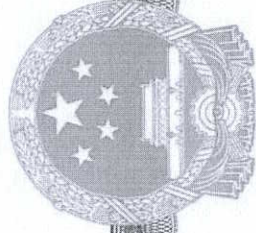
四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期防城港市社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2024年9月19日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

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，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；验资；税务咨询；开展经国家有关部门批准的其他经营活动；法律法规规定的相关经营活动。（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。）

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



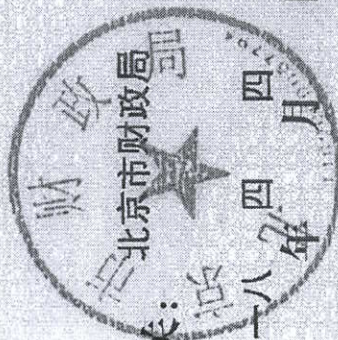
登记机关

2023年08月08日

证书序号: 0000187

说明

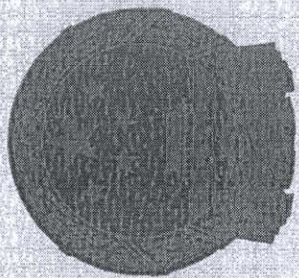
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 谭文君
Sex: 女
出生日期: 1962-12-22
工作单位: 北京注册会计协会
Working Unit: 北京注册会计协会
身份证号码: 010102196212220044
Kennedy card No.

姓名: 谭文君
证书编号: 110004390001

证书编号:
No. of Certificate: 110004390001
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计协会
发证日期:
Date of Issuance: 2008年3月20日

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.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年6月7日

同意转入
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年6月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年6月7日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年6月7日

转入: 中审亚太有限公司 2013.12.30
转入: 中审亚太(香港)有限公司 2013.12.30


转入: 中审亚太 2014.4.30
转入: 中审亚太五洲 2014.9.30

转入: 中审亚太 2016.12.15
转入: 中审亚太 2016.12.15

1. When processing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 郝战军
 性别: 男
 出生日期: 1975-05-18
 工作单位: 北京恒益会计师事务所
 身份证号: 132226197505181919



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 11000662534
 北京注册会计师协会
 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004-12-01

2008年3月28日

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格审查合格

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.

2009年3月30日

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.

2010年 月 日

年度检验合格印章
 BICPA
 2012

年度检验合格印章
 BICPA
 2015

年度检验合格印章
 BICPA
 2016

年度检验合格印章
 BICPA
 2014

年度检验合格印章
 BICPA
 2011

年度检验合格印章
 BICPA
 2013

姓名: 郝战军
 证书编号: 11000662534

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2006年6月7日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2006年6月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出: 恒益 2009.9.15
 转入: 中审亚太 2015.9.8

2012年4月2日

2015年9月8日

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of lost on the newspapers.

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项
债券(二十三期)钦州市社会领域项目
实施方案专项评价报告

编号:同瑞审字(2024)第302号

广西同瑞
骑

广西同瑞会计师事务所有限公司

二〇二四年九月



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府专项 债券(二十三期)钦州市社会领域项目 实施方案专项评价报告

我们接受委托,对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)钦州市社会领域项目实施方案进行专项评价并出具专项评价报告。

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),提出在法定专项债务额度内,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。

我们的评价依据《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)。钦州市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经总体评价,我们认为,在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的钦州市社会领域项目,预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息,可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一)项目基本情况。

本期债券共包含钦州市钦北区城镇供水(一期)工程、钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程2个子项目,

基本情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
钦北区	钦州市钦北区清源供水有限责任公司	钦州市钦北区城镇供水(一期)工程	专项债券资金主要用于水厂及配套供水管网建设,新建大寺镇水厂一期建设5,000立方米/天(预留10,000立方米/天建设规模)、用地20亩;新建大直镇水厂一期建设5,000立方米/天(预留10,000立方米/天建设规模)、用地20亩。改扩建皇马水厂在原有20,000立方米/天基础上扩建20,000立方米/天。改扩建长滩水厂在原有500立方米/天基础上扩建5,000立方米/天。新建或改造配套供水管网43.39公里。	项目计划建设周期25个月,已于2023年12月开工建设,预计于2025年12月底竣工。	13,989.63
钦北区	钦州市钦北区清源供水有限责任公司	钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程	专项债券资金主要用于一期扩容改造工程和二期扩建工程两部分。本扩建项目污水处理规模为17,000立方米/天,其中一期扩容工程处理规模5,000立方米/天,二期扩建工程设计规模12,000立方米/天。本扩建项目完成后皇马污水处理厂总处理规模达到27,000立方米/天,再生水回用工程规模10,000立方米/天,配套市政污水总管15公里管网,污水专管1公里,再生水回用管6公里及配套设施设备工程。	项目计划建设周期25个月,已于2023年12月开工建设,预计于2025年12月底竣工。	11,960.09
合计					25,949.72

(二) 项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	类别	2022年及以前	2023年	2024年	2025年	2026年
钦州市钦北区城镇供水(一期)工程	不含专项债券的项目资本金			4,594.82	4,994.81	
	专项债券融资			2,400.00	2,000.00	
	其他债务融资			-	-	
	小计			6,994.82	6,994.81	
钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程	不含专项债券的项目资本金		785.74	-	2,074.35	
	专项债券融资		2,500.00	6,600.00	-	
	其他债务融资		-	-	-	
	小计		3,285.74	6,600.00	2,074.35	

(三) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计4,200.00万元,每半年付息一次,第十六年至第二十年分期等额还本,具体情况如下表:

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
钦北区	钦州市钦北区清源供水有限责任公司	钦州市钦北区城镇供水（一期）工程	1,300.00	4.50%	20年期（后五年分期等额还本）	2,353.00
钦北区	钦州市钦北区清源供水有限责任公司	钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程	2,900.00	4.50%	20年期（后五年分期等额还本）	5,249.00
合计			4,200.00			7,602.00

（四）专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期	项目预期	项目总收益
			总收入	总成本	
钦北区	钦州市钦北区清源供水有限责任公司	钦州市钦北区城镇供水（一期）工程	32,407.67	20,593.81	11,813.86
钦北区	钦州市钦北区清源供水有限责任公司	钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程	33,092.20	12,020.23	21,071.97
合计			65,499.87	32,614.04	32,885.83

（五）专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含钦州市钦北区城镇供水（一期）工程、钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程 2 个子项目，项目总债务融资本息合计 23,755.50 元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
钦州市钦北区城镇供水（一期）工程	4,400.00	3,564.00	7,964.00				7,964.00
钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程	9,100.00	6,691.50	15,791.50				15,791.50
合计	13,500.00	10,255.50	23,755.50	0.00	0.00	0.00	23,755.50

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以钦州市钦北区城镇供水（一期）

工程、钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	项目总收益	项目总债务融 资本息	覆盖倍数
钦州市钦北区城镇供水（一期）工程	11,813.86	7,964.00	1.48
钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程	21,071.97	15,791.50	1.33

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的钦州市社会领域项目专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的钦州市钦北区城镇供水（一期）工程、钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期钦州市钦北区城镇供水（一期）工程、钦州市钦北区皇马污水处理厂扩建及配套管网建设工程专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。



中国注册会计师: 

中国注册会计师: 
二〇二四年九月十日

证书序号: 0020808

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: 广西壮族自治区财政厅

2023年10月16日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 广西同瑞会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 陈永利

经营场所: 南宁市民族大道83-6号11楼

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 45010046

批准执业文号: 桂财会[2007]49号

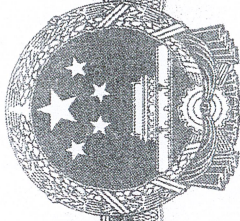
批准执业日期: 2007年10月16日



此复印件仅用于
_____, 再次复印无效



财务章



营业执照

统一社会信用代码 (1-1)
91450103667034516K



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、监
备案、许可、监
管信息。

(副本)

名称 广西同瑞会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

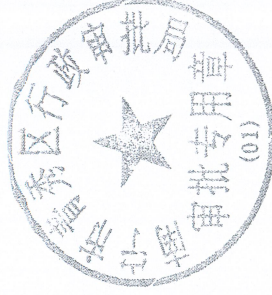
法定代表人 陈永利

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：财务咨询；税务服务；融资咨询服务；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；社会稳定风险评估；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注册资本 伍拾万圆整

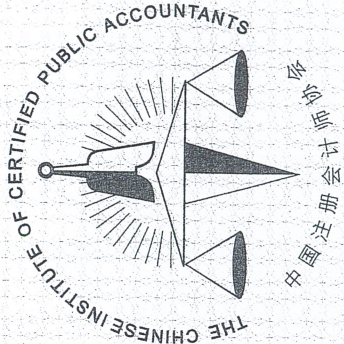
成立日期 2007年10月30日

住所 南宁市民族大道83-6号11楼



登记机关

2024 05 11 年 月 日



姓名	封业波
Sex	男
Date of birth	1980-05-25
Working unit	广西同瑞会计师事务所有限公司
Identity card No.	45252519800525287X



此复印件仅用于
年度检验登记，再次复印无效

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.



封业波 450100350003

证书编号:
No. of Certificate

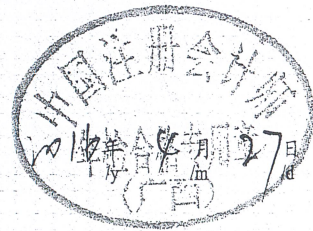
450100350003
广西壮族自治区注册会

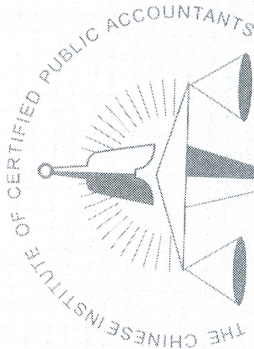
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

计师协会

发证日期:
Date of Issuance

始发 2005 12 22 日
换发 2016 04 27 日





中国注册会计师

姓名	许颖
Full name	许颖
性别	女
Sex	女
出生日期	1996-12-06
Date of birth	1996-12-06
工作单位	广西同瑞会计师事务所有限公司
Working unit	广西同瑞会计师事务所有限公司
身份证号码	450111199612063926
Identity card No.	450111199612063926



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.

于
再次复印无效

证书编号: 450100460016
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 2024 年 07 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

广西集宁跨越会计师事务所有限公司

桂集咨字[2024]第 020 号

2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——

2024 年广西壮族自治区政府
专项债券（二十三期）贵港市社会领域
项目实施方案专项评价报告



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期)贵港市社会领域
项目实施方案专项评价报告

编号:桂集咨字(2024)第020号

广西集宁跨越会计师事务所有限公司

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期)贵港市社会领域 项目实施方案专项评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)贵港市社会领域项目实施方案进行专项评价并出具专项评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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)。贵港市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的贵港市社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券共包含贵港市港北区人民医院住院楼建设项目、贵港市覃塘区民族医院项目、平南县人民医院门诊综合楼（含 120 急救指挥中心）项目、桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目等 4 个项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
贵港市	贵港市港北区人民医院	贵港市港北区人民医院住院楼建设项目	设置病床 780 张(医院新增床位 340 张,其余 440 张由现业务综合楼、门诊医技楼调整至本项目内),总建筑面积 42,689 平方米,其中:地上建筑面积 32,689 平方米,地下建筑面积 10,000 平方米。主要建设住院楼 32,477 平方米、连廊 212 平方米,配套建设室外道路、生态停车场、给排水、电气等工程。 当期建设内容:主要用于建设本项目的水电、消防、暖通、电梯等设备采购及安装。	项目计划建设周期为 43 个月,已于 2022 年 6 月开工建设,预计于 2025 年 12 月底竣工。	18,434.36
贵港市	贵港市覃塘区民族医院	贵港市覃塘区民族医院项目	覃塘区民族医院项目项目规划设置床位 400 张,总建筑面积 43,598.42 平方米,其中:地上建筑面积 41,001.6 平方米,地下建筑面积 2,596.79 平方米。主要建设:2#住院医技综合楼项目规划设置床位 156 张,总建筑面积 17,937.3 平方米,其中:地上建筑面积 16,667.51 平方米,地下建筑面积 1,269.79 平方米;(二期)-综合楼项目规划设置床位 244 张,总建筑面积 24,316 平方米,其中:地上建筑面积 22,959 平方米(含综合楼 22,741.8 平方米、连廊 247.2 平方米),地下建筑面积 1,327 平方米;(三期)-食堂、洗衣房、医疗垃圾收集点、室外配套工程,项目总建筑面积 1,345.12 平方米,主要建设食堂 887.62 平方米,洗衣房 420 平方米,医疗垃圾收集点 37.5 平方米;配套建设医院室外道路铺装、围墙、大门、给排水、电气、照明等附属室外配套工程。 本期专项债券资金主要用于建设暖通工	项目计划建设周期为 53 个月,已于 2020 年 8 月开工建设,预计于 2024 年 12 月底竣工。	18,973.31

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
			程、消防工程、水电工程、电梯工程、智能化工程、内部装修工程等。		
平南县	平南县人民医院	平南县人民医院门诊综合楼(含120急救指挥中心)项目	专项债券资金主要用于规划建设床位100张,总建筑面积67,950平方米,其中地上建筑面积44,950平方米(含120急救指挥中心1,800平方米),地下建筑面积23,000平方米。主要建设一栋门诊综合楼(含门诊用房、体检中心、放射科、肿瘤、康复、透析、120急救指挥、地下车库等),配套建设室外道路、硬化、给排水、供配电、医院标识标志等附属工程;采购医疗设备一批。 本期专项债券资金主要用于建设基础筏板、两层地下室及人防工程,裙楼主体建设。	项目计划建设周期为37个月,已于2022年12月开工建设,预计于2025年12月底竣工。	54,989.00
桂平市	桂平市人民医院	桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目	传染病区设置床位150床,建筑面积30,000平方米,其中:地上建筑面积15,500平方米,地下建筑面积14,500平方米。主要建设传染病楼13,940平方米,倒班宿舍1,560平方米;配套建设给排水、供配电等附属设施。 本期专项债券资金主要用于建设传染病楼;配套建设给排水、供配电等附属设施。	项目计划建设周期为44个月,已于2022年3月开工建设,预计于2025年10月底竣工。	24,200.00
合计	-	-	-	-	116,596.67

(二) 项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	类别	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
贵港市港北区人民医院住院楼建设项目	不含专项债券的项目资本金	-	-	506.00	100.00	166.00	2,962.36
	专项债券融资	-	-	5,000.00	4,000.00	1,700.00	4,000.00
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	-	-	5,506.00	4,100.00	1,866.00	6,962.36
贵港市覃塘区民族医院项目	不含专项债券的项目资本金	3,397.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	976.31	-
	专项债券融资	-	9,000.00	-	1,500.00	1,100.00	-

项目名称	类别	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	3,397.00	10,000.00	1,000.00	2,500.00	2,076.31	-
平南县人民医院门诊综合楼（含120急救指挥中心）项目	不含专项债券的项目资本金	57.00	276.00	349.00	4,008.00	5,810.00	2,000.00
	专项债券融资	-	-	-	3,000.00	6,900.00	32,589.00
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	57.00	276.00	349.00	7,008.00	12,710.00	34,589.00
桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目	不含专项债券的项目资本金	-	-	5,000.00	2,000.00	2,400.00	5,000.00
	专项债券融资	-	-	1,600.00	5,200.00	3,000.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	-	-	6,600.00	7,200.00	5,400.00	5,000.00

（三）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计12,700万元，每半年付息一次，第十六年至第二十年分期等额还本。具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
贵港市	贵港市港北区人民医院	贵港市港北区人民医院住院楼建设项目	1,700.00	4.50%	20年期	3,077.00
贵港市	贵港市覃塘区民族医院	贵港市覃塘区民族医院项目	1,100.00	4.50%	20年期	1,991.00
平南县	平南县人民医院	平南县人民医院门诊综合楼（含120急救指挥中心）项目	6,900.00	4.50%	20年期	12,489.00

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
桂平市	桂平市人民医院	桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目	3,000.00	4.50%	20年期	5,430.00
合计	-	-	12,700.00	-	-	22,987.00

(四) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
贵港市	贵港市港北区人民医院	贵港市港北区人民医院住院楼建设项目	159,787.23	123,546.78	36,240.45
贵港市	贵港市覃塘区民族医院	贵港市覃塘区民族医院项目	228,204.44	194,074.33	34,130.11
平南县	平南县人民医院	平南县人民医院门诊综合楼（含120急救指挥中心）项目	628,724.18	484,962.42	143,761.76
桂平市	桂平市人民医院	桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目	170,734.22	137,683.25	33,050.97
合计	-	-	1,187,450.07	940,266.78	247,183.29

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含贵港市港北区人民医院住院楼建设项目、贵港市覃塘区民族医院项目、平南县人民医院门诊综合楼（含120急救指挥中心）项目、桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目等4个项目，项目总债务融资本息合计136,147.87万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
贵港市港北区人民医院住院楼建设项目	14,700.00	9,959.40	24,659.40	-	-	-	24,659.40
贵港市覃塘区民族医院项目	11,600.00	7,400.70	19,000.70	-	-	-	19,000.70
平南县人民医院门诊综合楼（含120急救指挥中心）项目	42,489.00	33,751.89	76,240.89	-	-	-	76,240.89
桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目	9,800.00	6,446.88	16,246.88	-	-	-	16,246.88
合计	78,589.00	57,558.87	136,147.87	-	-	-	136,147.87

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以社会领域项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
贵港市港北区人民医院	贵港市港北区人民医院住院楼建设项目	36,240.45	24,659.40	1.47
贵港市覃塘区民族医院	贵港市覃塘区民族医院项目	34,130.11	19,000.70	1.80

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
平南县人民医院	平南县人民医院门诊综合楼（含 120 急救指挥中心）项目	143,761.76	76,240.89	1.89
桂平市人民医院	桂平市人民医院江北院区传染病区建设项目	33,050.97	16,246.88	2.03
合计	-	247,183.29	136,147.87	-

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在 2014 年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的社会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的贵港市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期贵港市社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

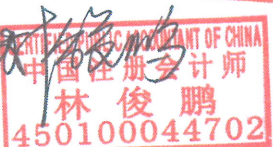
广西集宁跨越会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

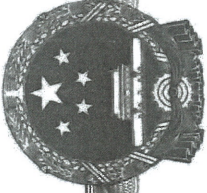


中国注册会计师：



二〇二四年九月十一日

附上营业执照等相关证明



统一社会信用代码
91450103587123148J (1-1)

营业执照



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、监
管、许可、监
管信息。

名称 广西集宁跨越会计师事务所有限公司 (副本)

注册资本 伍拾万圆整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 2011年11月23日

法定代表人 古越胜

营业期限 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业出资，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；基本建设年度决算审计；代理记账（以上项目，具体项目以审批部门批准的为准）；会计信息咨询、税务信息咨询、企业管理咨询；项目建议书及可行性研究报告编制、风险评估。（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。）

住所 南宁市青秀区民族大道143号德瑞花园6号楼2716号



登记机关 年 月 日

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
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址： 国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0015376

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: 广西壮族自治区财政厅

2022年5月23日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 广西集宁跨越会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 古越胜

经营场所: 南宁市青秀区民族大道143号

德瑞花园6号楼2716号

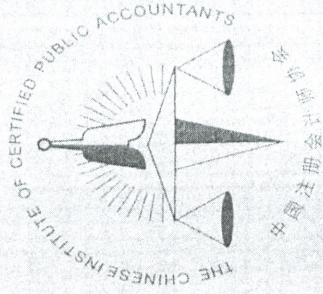
组织形式: 有限责任公司

执业证书编号: 45010057

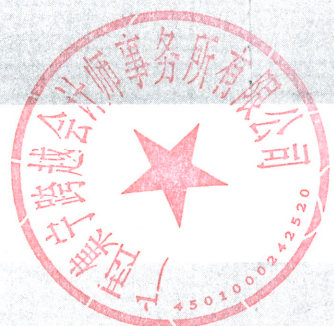
批准执业文号: 桂财会〔2011〕75号

批准执业日期: 2011年11月16日



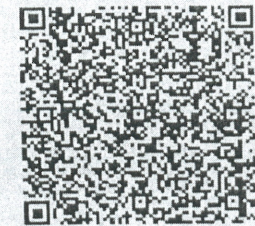


姓名	古越胜
Sex	男
出生日期	1968-04-16
Date of birth	1968-04-16
工作单位	广西集宇跨越会计师事务所有限公司
Working unit	广西集宇跨越会计师事务所有限公司
身份证号码	450103196804162538
Identity card No.	450103196804162538



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.



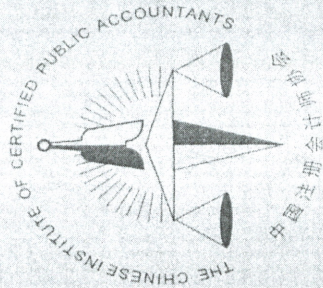
古越胜 450100044689

2024 年 9 月 6 日

证书编号: 450100044689
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2001 年 12 月 31 日
Date of Issuance: 换发 2024 年 08 月 26 日

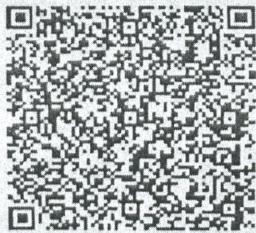


姓名 林俊鹏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-03-13
Date of birth
工作单位 广西集宁跨越会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 450122196703131539
Identity card No.



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.



林俊鹏 450100044702

2024年 9月 6日
/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.

年 月 日
/y /m /d

公司
章

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期) — 2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期) 玉林市社会领域
项目实施方案总体评价报告

祥浩咨字[2024]4501Z0081号



祥浩(广西)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期) — 2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期) 玉林市社会领域 项目实施方案总体评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期) — 2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期) 玉林市社会领域项目实施方案进行总体评价并出具总体评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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)。玉林市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的玉林市社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券共包含玉林市容县县城江北片区排水管网提质工程、玉林市南江粮库新库建设项目、玉林市福绵区污水改造提升

工程 3 个子项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
容县	容县住房和城乡建设局	容县县城江北片区排水管网提质工程	<p>专项债券资金主要用于建设：</p> <p>1、容县城北污水管网提质工程（一期）</p> <p>（1）厢西社区片区：对城北东至五里河，西至拟建纵一路，南至绣江北岸，北至城西工业园，服务面积约为 130 公顷范围内排污口进行收集，并沿规划路敷设污水管网，拟计配套建设 dn200~dn500 污水收集管 6746 米，提升泵 2 座。</p> <p>（2）杨湾河段：对杨湾河段范围内排污口进行收集，并沿规划路敷设污水管网，共计建设 dn200~dn1000 污水收集管 5416 米，提升泵 1 座，并对现状提升泵站技改升级。</p> <p>2、容县城区污水处理厂（三期）工程：项目用地面积 20374.4 平方米（约 30.56 亩），对容县城区污水处理厂进行扩建，增加处理能力为 2 万 m³/d，扩建后容县城区污水处理厂日处理能力由原来的 3 万 m³/d 提升至 5 万 m³/d。主要建设内容包括细格栅旋流沉砂池、氧化沟、二沉池、污泥泵房、高效沉淀池、反硝化滤池、消毒计量槽及综合水池、储泥池、污泥脱水间、变配电、鼓风机房、加药间、宿舍楼化验室、水质监测间、回流收集池，除臭系统以及室外配套工程。</p>	2023 年 8 月至 2025 年 12 月	18,025.84
玉林市玉州区	玉林市南江粮库	玉林市南江粮库新建项目	<p>本期专项债券资金主要用于建设 9 栋粮食平房仓，建筑面积共 14818.17 m²，新建粮食总仓容约 4.5 万吨（稻谷），拟建 1 栋 4 层业务综合楼，建筑面积为 3224.87 m²，及其他配套。9 栋粮食平房仓，建筑面积共 14818.17 m²，新建粮食总仓容约 4.5 万吨（稻谷），拟建 1 栋 4 层业务综合楼，建筑面积为 3224.87 m²，及其他配套。</p>	2022 年 1 月至 2024 年 12 月	20,409.00
玉林市福绵区	玉林市福绵区住房和城乡建设局	玉林市福绵区污水改造提升工程	<p>本项目实施内容为城镇及农村污水体系建设，实施内容包括了 3 个子项目，建设规模与主要建设内容如下：玉林市福绵区南流江水质提标建设项目主要建设内容包括：生态护岸线、岸坡生态绿化、人工湿地、河道及其周边地块治理（含河道整治两侧土地收储），以及配套的排水涵管、人行步道、景观驿站等，玉林市福绵区六个镇污水厂扩容提标工程建设范围包括玉林市福绵区福绵镇、成均镇、樟木镇、沙田镇、新桥镇和石和镇。项目主要建设内容及规模为包括厂区、各种构（建）筑物、污水处理、污泥处理、附属工程、厂外工程等。玉林市福绵区福绵镇农村污水管网扩建二期工程主要为新建污水管网 29km。</p>	2020 年 6 月至 2025 年 12 月	27,219.18
合计					65,654.02

（二）项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2020年及以前	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
容县县城江北片区排水管网提质工程	不含专项债券的项目资本金	-	-	-	1,500.00	1,000.00	3,525.84
	专项债券融资	-	-	-	-	6,500.00	5,500.00
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	-	-	-	1,500.00	7,500.00	9,025.84
玉林市南江粮库新库建设项目	不含专项债券的项目资本金	1,739.00	503.00	545.00	1,828.00	4,048.00	-
	专项债券融资	-	-	-	6,000.00	3,000.00	-
	其他债务融资	2,746.00	-	-	-	-	-
	小计	4,485.00	503.00	545.00	7,828.00	7,048.00	-
玉林市福绵区污水改造提升工程	不含专项债券的项目资本金	-	-	-	-	1,000.00	7,219.18
	专项债券融资	15,000.00	-	2,000.00	-	2,000.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	15,000.00	-	2,000.00	-	3,000.00	7,219.18

（三）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 11,500.00 万元，每半年付息一次，最后 5 年等额分期偿还本金，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
容县县城江北片区排水管网提质工程	6,500.00	4.50%	20年(后五年分期还本)	11,765.00
玉林市南江粮库新库建设项目	3,000.00	4.50%	20年(后五年分期还本)	5,430.00
玉林市福绵区污水改造提升工程	2,000.00	4.50%	20年(后五年分期还本)	3,620.00
合计	11,500.00			20,815.00

（四）专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
容县县城江北片区排水管网提质工程	41,443.58	11,835.71	29,607.87
玉林市南江粮库新库建设项目	26,390.26	2,730.39	23,659.87
玉林市福绵区污水改造提升工程	46,252.80	8,018.58	38,234.22
合计	114,086.64	22,584.68	91,501.96

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含玉林市社会领域项目实施方案 3 个子项目，项目总债务融资本息合计 64,673.30 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
容县县城江北片区排水管网提质工程	12,000.00	9,720.00	21,720.00	-	-	-	21,720.00
玉林市南江粮库新库建设项目	9,000.00	5,853.60	14,853.60	2,746.00	-	2,746.00	17,599.60
玉林市福绵区污水改造提升工程	19,000.00	6,353.70	25,353.70	-	-	-	25,353.70
合计	40,000.00	21,927.30	61,927.30	2,746.00	-	2,746.00	64,673.30

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以玉林市社会领域项目实施方案总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
容县县城江北片区排水管网提质工程	29,607.87	21,720.00	1.36
玉林市南江粮库新库建设项目	23,659.87	17,599.60	1.34
玉林市福绵区污水改造提升工程	38,234.22	25,353.70	1.51

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的玉林市社会领域专项债券可满足各地区实施项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的玉林市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期玉林市容县县城江北片区排水管网提质工程、玉林市南江粮库新库建设项目、玉林市福绵区污水改造提升工程专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

(本页无正文，为兴业银行股份有限公司南宁分行祥浩咨字[2024]4501Z0081号报告之签字盖章页。)

祥浩(广西)会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·南宁

中国注册会计师:



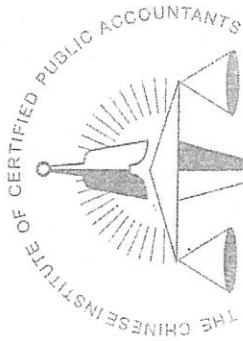
咸海波(项目合伙人)

中国注册会计师:



朱石泉

二〇二四年九月十二日



姓名 戚海波
 Full name 戚海波
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-01-13
 Date of birth
 工作单位 祥运(广西)会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身份证号码
 Identity card No: 45010319680113251X

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.

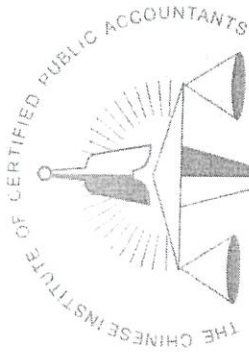


证书编号: 450100080281
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Guangxi Association of CPAs

发证日期: 1998年01月26日
 Date of Issuance: 1998 01 26

年 月 日
 /m /d



姓名 朱石象
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-09-27
 Date of birth
 工作单位 祥浩(广西)会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身份证号码 450103197509270514
 Identity card No.

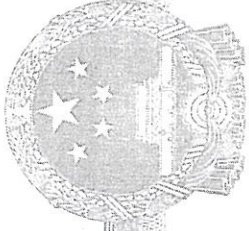
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 y m /d

证书编号: 450100080698
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 始发日期: 2003年11月07日
 Date of Issuance: 2022年10月26日
 换发



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91450103MAA7P39E8Q (5-1)



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、监
备案、许可、监
管信息。

名称 祥浩 (广西) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 伍佰柒拾伍万圆整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2022年07月29日

执行事务合伙人 威海波

主要经营场所

南宁市青秀区金湖路59号地王国际商会中心32层3222、3223、3224、3227

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理；破产清算服务；企业管理咨询；财务咨询；工程造价咨询服务；社会经济咨询；公共安全管理咨询服务；工程咨询服务；融资咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

祥浩 (广西) 会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2023年 12月 27日

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0015391

说明

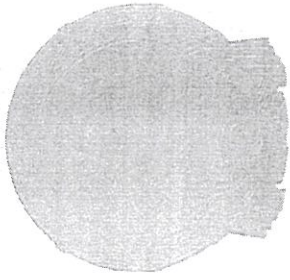
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广西壮族自治区财政厅

2022年8月30日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 祥浩 (广西) 会计师事务所
(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师: 咸海波

经营场所: 南宁市金湖路59号地王国际商会

中
祥浩 (广西) 会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务报告附件专用

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 45010008

批准执业文号: 桂财注管字会〔1999〕64号

批准执业日期: 1999年11月12日



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项
债券（四期）——2024年广西壮族
自治区政府专项债券（二十三期）
百色市社会领域项目实施
方案专项评价报告

中喜桂咨询（2024）X00006号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）广西分所

二〇二四年九月



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期)百色市社会领域 项目实施方案专项评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)百色市社会领域项目实施方案进行专项评价并出具专项评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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)。百色市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的百色市社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券共包含隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程、广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目、平果市乡村饮水安全保障工程等 3 个项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
隆林各族自治县	广西鹤城水务有限公司	隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程	<p>专项债券资金主要用于建设引水工程，铺设卡达水库至者隘屯 DN600 引水管道 8,000 米，配套附属设施有：取水口、集水井水、沉砂池、阀门井、排水阀、排气阀井、排泥阀井等。近期供水量规模为 3.5 万立方米/天。</p> <p>本期专项债券资金主要用于建设原水输水管及管道附属阀门井、排气阀井、排泥阀井、淹没式多喷空排放阀、调蓄水池、风光互补蓄能直流智能测控系统等。输水管道全长 7,260 米，管径 DN600。</p>	项目计划建设周期为 18 个月，已于 2024 年 7 月开工建设，预计于 2025 年 12 月底竣工。	5,704.47
靖西市	靖西乡村产业投资有限公司	广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目	<p>专项债券资金主要用于新建第二污水处理厂一座，近期处理规模 4 万立方米/天，远期处理规模为 8 万立方米/天。厂区占地 103.935 亩。该项目处理工艺采用预处理+A/O 生化反应+沉淀+MBR 膜深度处理+消毒，污水主干管 12,362 米，管径为 DN800-DN1600，污水支管 62,075 米，管径为 DN300-DN800，建设内容包括建筑主体、道路铺装、给排水、电气以及检查井、沉泥井、防坠网等附属设施。</p> <p>本期专项债券资金主要用于建设污水处理厂，污水主干管 12,362 米，管径为 DN800-DN1600，污水支管 62,075 米，管径为 DN300-DN800，建设内容包括建筑主体、道路铺装、给排水、电气以及检查井、沉泥井、防坠网等附属设施。</p>	项目计划建设周期为 37 个月，已于 2022 年 12 月开工建设，预计于 2025 年 12 月底竣工。	60,495.71
平果市	平果农村水电开发有限公司	平果市乡村饮水安全保障工程	<p>项目建设规模及主要建设内容：建设日供水规模为 10.43 万立方米/天，主要分为 4 个片区，其中：凤梧镇、榜圩镇、黎明乡、海城乡、同老乡片区集中供水项目供水规模为 3.275 万立方米/天，坡造镇、旧城镇片区集中供水项目供水规模为 1.875 万立</p>	项目计划建设周期为 35 个月，已于 2023 年 2 月开工建设，预计于 2025 年 12 月	83,591.56

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
			<p>方米/天, 新安镇、果化镇、太平镇片区集中供水项目供水规模为 4.05 万立方米/天, 马头镇、四塘镇片区集中供水项目供水规模为 1.23 万立方米/天。包含各乡镇水厂改扩建工程、村屯连片集中供水工程、村屯分散供水项目、水源地保护项目、信息监控平台建设等。主要建设内容包括取水工程建设、净水厂区建设、加压泵站、抽水净水设备购置、高位水池、输配水管网铺设、水源地安全达标建设、水质在线监控建设、软硬信息系统建设等。</p> <p>本期专项债券资金主要用于建设平果市坡造镇、旧城镇片区集中供水项目, 设计日供水规模共 1.88 万立方米/天, 改扩建管网长度共 387,898 米。主要建设内容包括取水工程建设、净水厂区建设、加压泵站、抽水净水设备购置高位水池、输配水管网铺设等。其中:</p> <p>(1)坡造镇水厂改扩建工程设计供水规模 4,600 立方米/天, 建设 30 平方米加压泵站 2 座, 300 立方米蓄水池 2 座, 100 立方米蓄水池 2 座, 增加更换抽水净水设备等, 改扩建输配水管网共 124,063 米。</p> <p>(2)坡造镇内里村、龙味村集中供水工程设计供水规模 350 立方米/天, 建设 300 立方米高位水池 1 座, 50 立方米高位水池 2 座, 增加更换抽水净水设备等, 改扩建输配水管网共 24,762 米。</p> <p>(3)坡造镇村屯分散供水工程设计日供水规模共 300 立方米/天。新建机井 5 口, 抽水泵房 5 座, 10 立方米/小时一体化消毒设备 5 套, 100 立方米高位水池 5 座; 铺设管路长度 16,000 米。</p> <p>(4)旧城镇水厂改扩建工程设计供水规模 2,000 立方米/天, 建设 300 立方米蓄水池 1 座, 增加更换抽水净水设备等, 改扩建输配水管网共 46,573 米。</p> <p>(5)旧城镇绿园供水工程设计供水规模 7,500 立方米/天, 建设抽水泵站 60 平方米, 1,000 立方米清水池 1 座, 1,500 立方米高位水池 1 座, 增加更换抽水净水设备等, 改扩建输配水管网共 104,500 米。</p>	底竣工。	
合计	-	-	-	-	149,791.74

(二) 项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	类别	2022年	2023年	2024年	2025年
隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程	不含专项债券的项目资本金	-	-	300.00	1,004.47
	专项债券融资	-	-	4,400.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-
	小计	-	-	4,700.00	1,004.47
广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目	不含专项债券的项目资本金	6,000.00	9,000.00	13,300.00	8,095.71
	专项债券融资	-	20,000.00	4,100.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-
	小计	6,000.00	29,000.00	17,400.00	8,095.71
平果市乡村饮用水安全保障工程	不含专项债券的项目资本金	-	6,030.52	6,030.52	6,030.52
	专项债券融资	-	20,000.00	45,500.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-
	小计	-	26,030.52	51,530.52	6,030.52

(三) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 11,300 万元, 每半年付息一次, 第十六年至第二十年分期等额还本。具体情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	发行利率	发行期限	本息总额
隆林各族自治县	广西鹤城水务有限公司	隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程	3,300.00	4.50%	20年期	5,973.00

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	发行利率	发行期限	本息总额
靖西市	靖西乡村产业投资有限公司	广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目	4,100.00	4.50%	20年期	7,421.00
平果市	平果农村水电开发有限公司	平果市乡村饮水安全保障工程	3,900.00	4.50%	20年期	7,059.00
合计	-	-	11,300.00	-	-	20,453.00

(四) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
隆林各族自治县	广西鹤城水务有限公司	隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程	17,977.20	6,760.40	11,216.80
靖西市	靖西乡村产业投资有限公司	广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目	62,328.00	6,670.07	55,657.93
平果市	平果农村水电开发有限公司	平果市乡村饮水安全保障工程	152,753.91	14,533.08	138,220.83
合计	-	-	233,059.11	27,963.55	205,095.56

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程、广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目、平果市乡村饮水安全保障工程等3个项目，项目总债务融资本息合计155,335万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程	4,400.00	3,564.00	7,964.00	-	-	-	7,964.00
广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目	24,100.00	14,085.00	38,185.00	-	-	-	38,185.00
平果市乡村饮水安全保障工程	65,500.00	43,686.00	109,186.00	-	-	-	109,186.00
合计	94,000.00	61,335.00	155,335.00	-	-	-	155,335.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券包含隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程、广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目、平果市乡村饮水安全保障工程等3个项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
广西鹤城水务有限公司	隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程	11,216.80	7,964.00	1.41
靖西乡村产业投资有限公司	广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目	55,657.93	38,185.00	1.46
平果农村水电开发有限公司	平果市乡村饮水安全保障工程	138,220.83	109,186.00	1.27

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融 资本息	覆盖倍数
合计	-	205,095.56	155,335.00	-

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的社会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程、广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目、平果市乡村饮水安全保障工程等3个项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区人民政府发行本期隆林各族自治县城区净水厂卡达水库至者隘屯段引水工程、广西靖西市第二污水处理厂及配套管网建设项目、平果市乡村饮水安全保障工程等3个项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·南宁

二〇二四年九月十日



统一社会信用代码
91450108MAD0AYY63F(1-1)

营业执照

(副本)

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 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所

负责人 何琳

类型 特殊普通合伙企业分支机构

成立日期 2023年10月08日

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；财务咨询；融资咨询服务；商务代理代办服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

经营场所

中国(广西)自由贸易试验区南宁片区平乐大道21号大唐总部1号楼六层609号办公室



登记机关

2024 年 01 月 16 日

证书序号: 5004404



说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所
(特殊普通合伙) 广西分所

负责人: 何琳

经营场所: 中国(广西)自由贸易试验区南宁片区平乐大道
21号大唐总部1号1号楼六层609号办公室

分所执业证书编号: 110001684501

批准执业文号: 桂财法函〔2023〕13号

批准执业日期: 2023年12月22日



发证机关: 广西壮族自治区财政厅

2024 年 2 月 1 日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 何琳
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1980-12-23
 工作单位 Working unit 广西正则会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 432929198012235510

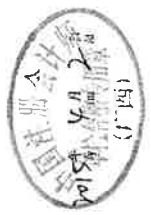


注册 450200020708

证书编号: 450200020708
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 发证日期: 2014年11月25日

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.



5



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

何琳 正则会计师事务所
 He Lin Zhengze CPA Firm



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

何琳 正则会计师事务所
 He Lin Zhengze CPA Firm

转入协会盖章
 Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs
 2014年11月6日

19

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

何琳 正则会计师事务所
 He Lin Zhengze CPA Firm

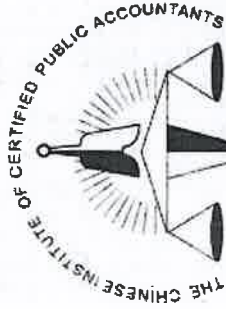


同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs
 2014年11月6日

11



姓名 Full name 李娴
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986-12-09
工作单位 Working unit 中喜会注册事务所(特殊普通合伙)广西分所
身份证号码 Identity card No. 450802198612092062

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.

110001680398

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2024年 06月 25日
2024 Yr 06 Mo 25 Dd



广西壮族自治区注册会计师协会

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）贺州市社会领域项目实施方案
专项评价报告

编号：方中南专审字[2024]第66号

广西方中会计师事务所有限公司

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）贺州市社会领域项目实施方案 专项评价报告

我们接受委托,2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）贺州市社会领域项目实施方案进行专项评价并出具报告。

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），提出在法定专项债务额度内,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。

我们的评价依据《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）。贺州市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价,我们认为,在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的自治区社会领域项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息,可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

(一) 项目基本情况。

本期债券为钟山县中医医院搬迁工程项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
钟山县	钟山县卫生健康局	钟山县中医医院搬迁工程项目	专项债券资金主要用于本项目建设，本项目分成三期建设：一期主要建设中医医院门(急)诊楼、医技楼、地下人防及电力等相关设备配套用房以及地下停车场；二期主要建设住院楼、保障系统用房、培训教学基地、中药制剂室、中医传统疗法中心、大型设备用房以及地下停车场；三期主要建设瑶医康复养护中心。本期专项债券资金主要用于建设地下室、住院楼、疗养楼、医院围墙及部分绿化、地下管网工程内容，一期建筑面积 40427.7 平方米（包括地下室）。启动二期门诊楼、行政楼主体建设。	计划于 2026 年底新院区建设完工，2027 年整体搬迁至新院区运营	38,128.40

(二) 项目资金筹措情况。

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
钟山县中医医院搬迁工程项目	不含专项债券的项目资本金	4,500.00	2,500.00	5564.20	5564.20
	专项债券融资	15,000.00	5,000.00	-	-
	其他债务融资	-	-	-	-
	合计	19,500.00	7,500.00	5,564.20	5,564.20

(三) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 1500 万元，每年付息一次，第 16 年至第 20 年分期等额还本。具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本期发行专项债券本息合计
钟山县	钟山县卫生健康局	钟山县中医医院搬迁工程项目	1,500.00	4.50%	20年期	2,715.00
合计			1,500.00			2,715.00

(四) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
钟山县	钟山县卫生健康局	钟山县中医医院搬迁工程项目	342,583.59	278,960.47	63,623.12
合计			342,583.59	278,960.47	63,623.12

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含钟山县社会领域1个子项目，项目总债务融资本息合计35,468.66万元，其中专项债券融资本息为32,123万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
钟山县中医医院搬迁工程项目	20,000.00	12,123.00	32,123.00	2,418.00	927.66	3,345.66	35,468.66
合计	20,000.00	12,123.00	32,123.00	2,418.00	927.66	3,345.66	35,468.66

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以钟山县社会领域项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了

进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
钟山县卫生健康局	钟山县中医医院搬迁工程项目	63,623.12	35,468.66	1.79

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的社会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，经专项评价，我们认为本次发行的贺州市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期贺州市社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

广西方中会计师事务所

有限公司



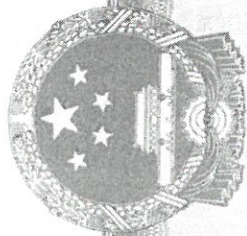
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十一日



统一社会信用代码
91450300715112372A (2-1)

营业执照



(副本)

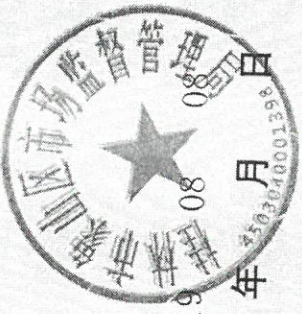
名称 广西方中会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 武林玲

经营范围

审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业财务报表;出具验资报告;经济
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;经济
责任审计,高新技术企业的审计业务;固定资产清查、资产评估、代理
财务尽职调查;基本建设年度财务决算审计;其他专项评价及审计;
内控评价、绩效评价、项目后评价、风险评估、其他专项评价;代理
记账;报表编制服务、设计财务会计制度;会计咨询、企业管理咨询
询;财会人员培训。(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。)

注册资本 贰佰万圆整
成立日期 1999年11月18日
营业期限 长期
住所 桂林市中山中路8号桂名大厦南楼6楼



登记机关

证书序号: 0020807

说明

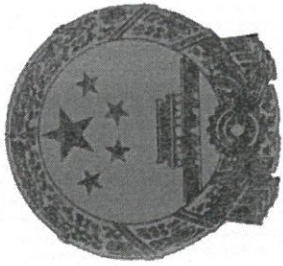
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广西壮族自治区财政厅

2023年10月16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广西方中会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 武林玲

经营场所: 桂林市中山中路8号

桂名大厦南6楼

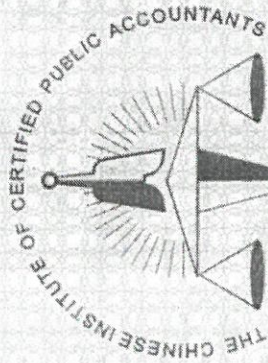
组织形式: 有限责任

执业证书编号: 45030004

批准执业文号: 桂财注册字[1999]59号

批准执业日期: 1999年11月8日





中国注册会计师协会

姓名	刘竞华
性别	女
出生日期	1975-02-04
工作单位	广西方中会计师事务所有限公司
身份证号码	450303197502040020



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: 450300040619
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 始发 2002 年 08 月 20 日
Date of Issuance 换发 2019 年 05 月 05 日

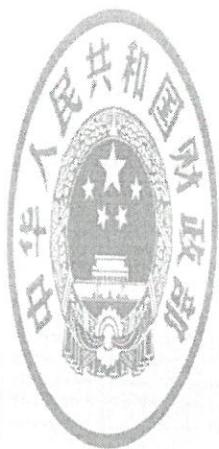


刘竞华 450300040619

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。
本证书加盖省级以上注册会计师法
会钢印后为有效证书。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名	蒋云龙
Full name	Jiang Yunlong
性别	男
Sex	Male
出生日期	1991-11-01
Date of birth	1991-11-01
工作单位	广西方中会计师事务所有限
Working unit	公司南宁分所
身份证号码	450105199111012015
Identity card No.	450105199111012015



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

450300040009

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广西壮族自治区注册会
计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2023 年 02 月 10 日

年 月 日

2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目实施方案
总体评价报告

编号：天旭审评字[2024]第 027 号

广西天旭会计师事务所有限责任公司

二〇二四年九月

2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目实施方案 总体评价报告

我们接受委托，对 2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目实施方案进行总体评价并出具总体评价报告。

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），提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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）。南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）南丹县简介。

南丹县隶属于广西壮族自治区河池市，位于广西中部偏北，东与环江县隔河相望，南、东南面与金城江区接壤，西南面与东兰相连，西临天峨县，北、西北、东北3面分别与贵州省黔南州的罗甸、平塘、独山、荔波4县交界，全县总面积3,916.62平方公里。

南丹县境内矿产资源丰富，已勘探出锡、锑、锌、铟等有色金属20多种，其中锡储量135万吨；旅游资源丰富，歌娅思谷、洞天酒海景区被评为国家4A级景区。南丹县先后获国家园林县城、全国绿化模范县、国家农产品质量安全县、国家电子商务进农村综合示范县、全国农村创新创业典型县等5个国家级荣誉，著名地方产品有丹泉酒、南丹瑶鸡、中堡黄牛、长角辣椒，是中国有色金属之乡、长角辣椒之乡、瑶鸡之乡、黄腊李之乡、烟叶生产基地。

（二）项目基本情况。

本期债券共包含南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目，基本情况如下表：

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目设计计划	总投资额
南丹县	南丹城关广西粮食储备库	南丹城关广西粮食储备库搬迁工程(一期)	<p>(一) 专项债券资金主要用于建设:</p> <p>1.生产设施: 3 栋散装平房仓, 总仓容 10155t, 总建筑面积 3386.28 m²; 成品仓, 建筑(占地)面积 552.30 m², 仓容 648t。</p> <p>2.生产辅助设施、管理及生活设施: 检化验业务楼建筑面积, 1402.84 m² (含地磅房 12.38 m²、中心控制机房 84.38 m²、检化验室 450.09 m², 管理及生活设施用房 855.99 m²), 生产辅助用房建筑面积 897.30 m² (包含地磅、箱式变电站、机械库、机修间、器材库、充氮机房、设备机房), 门卫室、大门建筑面积 45.54 m²; 1 座 450 m² 的一体化消防水池。</p> <p>3.总图工程: 围墙、道路、硬化地面、土方(含场地耕植土、建筑垃圾清运); 给排水外线及消防; 库区电外线及照明等。</p> <p>(二) 本期专项债券资金主要用于建设: 一期工程建设仓容 1.0803 万吨(其中, 散装平房仓 10155t, 成品仓 648t), 总建筑面积 6284.26 m², 主要建设内容为:</p> <p>1、生产设施: 3 栋散装平房仓, 总仓容 10155t, 总建筑面积 3386.28 m²; 成品仓, 建筑(占地)面积 552.30 m², 仓容 648t。</p> <p>2、生产辅助设施、管理及生活设施: 检化验业务楼建筑面积, 1402.84 m² (含地磅房 12.38 m²、中心控制机房 84.38 m²、检化验室 450.09 m², 管理及生活设施用房 855.99 m²), 生产辅助用房建筑面积 897.30 m² (包含地磅、箱式变电站、机械库、机修间、器材库、充氮机房、设备机房), 门卫室、大门建筑面积 45.54 m²; 1 座 450 m² 的一体化消防水池。</p>	项目计划建设周期为 23 个月, 已于 2023 年 8 月开工建设, 预计于 2025 年 6 月底竣工。	3,998.45
合计					3,998.45

(三) 项目资金筹措情况。

本项目拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表:

单位：人民币万元

项目名称	类别	2023年	2024年	2025年
南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）	不含专项债券的项目资本金	998.45	-	-
	专项债券融资	-	1,000.00	2,000.00
	其他债务融资	-	-	-
	小计	998.45	1,000.00	2,000.00

（四）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 1,000 万元，每半年付息一次，第十六年至第二十年分期等额还本，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
南丹县	南丹城关广西粮食储备库	南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）	1,000.00	4.50%	20年期	1,828.00
合计			1,000.00			1,828.00

（五）专项债券项目预期收益。

本项目拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
南丹县	南丹城关广西粮食储备库	南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）	8,150.31	1,188.35	6,961.96
合计			8,150.31	1,188.35	6,961.96

（六）专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目，项目总债务融资本息合计 5,448.00 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）	3,000.00	2,448.00	5,448.00	0.00	0.00	0.00	5,448.00
合计	3,000.00	2,448.00	5,448.00	0.00	0.00	0.00	5,448.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
南丹城关广西粮食储备库	南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）	6,961.96	5,448.00	1.28

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预

算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期南丹城关广西粮食储备库搬迁工程（一期）项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

（以下无正文）

(本页无正文，为签字盖章页)

广西天旭会计师事务所



有限责任公司

中国·南宁

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十一日

2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项
债券（四期）——2024 年广西壮族自治区
政府专项债券（二十三期）凤山县城
易地扶贫搬迁安置项目配套
基础设施——给水管网
工程项目实施方案
总体评价报告

天旭审评字【2024】第 029 号

广西天旭会计师事务所有限责任公司

二〇二四年九月

2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目实施方案 总体评价报告

我们接受委托，对 2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目实施方案进行总体评价并出具总体评价报告。

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），提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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）。凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项

假设前提下，本次评价的凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）凤山县简介。

凤山县地处广西西北部，北回归线以北，位于云贵高原南麓，东与东兰县毗邻，南连巴马瑶族自治县，北倚天峨县，西与百色市的凌云、乐业两县接壤，是个内陆县份，行政区域面积 1,738 平方公里。

凤山全县森林覆盖率达到 80.94%。凤山不仅是世界喀斯特地貌典型的核心理带，还是“世界地质公园”景区和世界长寿之乡盘阳河之源头，是凤山、东兰、天峨、凌云、乐业生态系的中心。

凤山是世界地质公园，国际长寿养生基地，中国长寿之乡。早在 2013 年 12 月 24 日，中国老年学学会在北京授予广西河池市凤山县“中国长寿之乡”牌匾。凤山县成为全国第 48 个长寿之乡。

2021 年至 2023 年，凤山县实现一般公共预算收入分别为 26.0889 亿元、27.2418 亿元和 33.7074 亿元；一般公共预算支出分别为 22.2431 亿元、22.0419 亿元和 23.7675 亿元。政府性基金收入分别为 1.9387 亿元、0.8213 亿元和 0.9477 亿元；政府性基金支出分别为 3.3053 亿元、2.0931 亿元和 2.044 亿元。

（二）项目基本情况。

本期债券包含凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
凤山县	广西泽海环保水务有限公司	凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目	专项债券资金主要用于建设给水管总长 8042m，其中 DN400 清水管总长约 3816m，DN100-DN300 配水管总长 4226m，配套市政消防栓。建设近期规模为 1.0 万 m ³ /d，远期规模 1.5 万 m ³ /d。	项目计划建设周期为 20 个月，已于 2023 年 10 月开工建设，预计于 2025 年 5 月底竣工。	2,078.66
合计					2,078.66

（三）项目资金筹措情况。

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

类别	2023 年	2024 年	2025 年
不含专项债券的项目资本金	439.50	239.16	200.00
专项债券融资	-	1,200.00	-
其他债务融资	-	-	-
合计	439.50	1,439.16	200.00

（四）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 1,200 万元，每半年付息一次，第十六年至第二十年分期等额还本，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
凤山县	广西泽海环保水务有限公司	凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目	1,200.00	4.50%	20 年期	2,193.60
合计			1,200.00			2,193.60

（五）专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情

况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
凤山县	广西泽海环保水务有限公司	凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目	4,405.25	1,536.89	2,868.36
合计			4,405.25	1,536.89	2,868.36

(六) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目 1 个子项目,项目总债务融资本息合计 2,193.60 万元,项目总债务融资本息情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目中债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目	1,200.00	993.60	2,193.60	0.00	0.00	0.00	2,193.60

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据,我们做了进一步测算,结果与《实施方案》一致,项目能够实现收益与融资平衡,具体情况如下表:

单位:人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
广西泽海环保水务有限公司	凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目	2,868.36	2,193.60	1.31
	合计	2,868.36	2,193.60	1.31

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期凤山县城易地扶贫搬迁安置项目配套基础设施——给水管网工程项目专项

债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

(以下无正文)

(本页无正文，为签字盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年九月十一日

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期)环江毛南族
自治县污水处理厂扩建工程
(三期)项目
实施方案总体评价报告

编号:天旭审评字【2024】第030号

广西天旭会计师事务所有限责任公司

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期)环江毛南族 自治县污水处理厂扩建工程 (三期)项目 实施方案总体评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程(三期)项目实施方案进行总体评价并出具总体评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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)。环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程(三期)项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项

假设前提下，本次评价的环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）环江毛南族自治县简介。

环江毛南族自治县位于广西西北部，1986年11月经国务院批准成立，是全国唯一毛南族自治县，是世界自然遗产地。全县总面积4552.77平方公里，居广西县级第三位。辖6个镇6个乡1个街道办事处，140个行政村（社区），总人口37.73万人，其中毛南族人口6.49万人，占全县总人口17.2%，约占全国毛南族人口的70%。环江是广西第三林业大县，是国家级生态示范区和全国绿化模范县，先后荣获中国最美文化生态旅游名县、中国优质茧丝生产基地、中国兰花之乡、中国菜牛之乡、中国香猪美食之乡、中国品牌节庆示范基地、“中国天然氧吧”称号。经济发展向好。环江作为国家乡村振兴重点帮扶县，深入贯彻落实党的二十大精神，深入贯彻落实总书记对毛南族实现整族脱贫作出的重要指示精神，继续紧抓产业转型升级、乡村振兴、城乡融合“三个篇章”，实施产业强县、交通强县、教育强县“三个强县”建设，建设生态环江、幸福环江、和谐环江的“三个环江”目标，扎实推动“‘三三三’环江”发展战略取得新成效。2023年全县实现生产总值91.44亿元，比上年增长7%。

2021年至2023年，环江市（县）实现一般公共预算收入分

别为 4.08 亿元、4.6 亿元和 5.07 亿元；一般公共预算支出分别为 31.61 亿元、33.91 亿元和 31.6 亿元。政府性基金收入分别为 3.44 亿元、3.46 亿元和 1.03 亿元；政府性基金支出分别为 5.01 亿元、9.62 亿元和 6.24 亿元。

(二) 项目基本情况。

本期债券包含环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
环江毛南族自治县	环江毛南族自治县名达投资经营有限公司	环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程(三期)	本期专项债券资金主要用于建设：CAST 工艺处理设施 1 套，处理规模为 $1.5 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ；深度处理生物曝气滤池 1 套，处理规模 $3.0 \times 10^4 \text{m}^3/\text{d}$ ；配套加药间、鼓风机房等设施。	项目计划建设周期为 12 个月，已于 2023 年 12 月开工建设，预计于 2024 年 12 月底竣工。	5,246.85
合计					5,246.85

(三) 项目资金筹措情况。

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

类别	2023 年	2024 年	2025 年
不含专项债券的项目资本金	1,697.00	2,549.85	-
专项债券融资	-	1,000.00	-
其他债务融资	-	-	-
合计	1,697.00	3,549.85	-

(四) 专项债券的发行情况。

1. 债券发行计划。

环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）项目专项债券计划发行规模为 1,000 万元，共发行 1 期。首期（本期）计划

于2024年发行1,000万元,发行期限为20年,测算利率为4.5%。

2. 还本付息安排。

本期专项债券自发行日后第二个工作日起开始计息,每半年付息一次,第十六年至第二十年分期等额还本。

本期拟发行的政府专项债券共计1,000万元,每半年付息一次,第十六年至第二十年分期等额还本,具体情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
环江毛南族自治县	环江毛南族自治县名达投资经营有限公司	环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程(三期)	1,000.00	4.50%	20年期	1,828.00
合计			1,000.00			1,828.00

(五) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
环江毛南族自治县	环江毛南族自治县名达投资经营有限公司	环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程(三期)	9,663.09	5,586.25	4,076.84
合计			9,663.09	5,586.25	4,076.84

(六) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程(三期)项目1个子项目,项目总债务融资本息合计1,828.00万元,项目总债务融资本息情况如下表:

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）	1,000.00	828.00	1,828.00	0.00	0.00	0.00	1,828.00
合计	1,000.00	828.00	1,828.00	0.00	0.00	0.00	1,828.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
环江毛南族自治县名达投资经营有限公司	环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）	4,076.84	1,828.00	2.23

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）项目专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期环江毛南族自治县污水处理厂扩建工程（三期）项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

（以下无正文）

(本页无正文，为签字盖章页)

广西天旭会计师事务所

有限责任公司

中国·南宁



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年九月十一日

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设实施方案总体评价报告

编号：天旭审评字【2024】第031号

广西天旭会计师事务所有限责任公司

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期)易地扶贫搬迁 公共服务配套建设项目--红茂矿区 洛阳集中安置点和县城区 二合一公益性公墓建设 项目实施方案 总体评价报告

我们接受委托,对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目实施方案进行总体评价并出具总体评价报告。

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),提出在法定专项债务额度内,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。

我们的评价依据《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)。易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价,我们认为,在项目收益预测及其所依据的各项

假设前提下，本次评价的易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）环江县简介。

环江毛南族自治县位于广西西北部，1986年11月经国务院批准成立，是全国唯一毛南族自治县，是世界自然遗产地。全县总面积4,552.77平方公里，居广西县级第三位。辖6个镇6个乡1个街道办事处，140个行政村（社区），总人口37.73万人，其中毛南族人口6.49万人，占全县总人口17.2%，约占全国毛南族人口的70%。环江是广西第三林业大县，是国家级生态示范区和全国绿化模范县，先后荣获中国最美文化生态旅游名县、中国优质茧丝生产基地、中国兰花之乡、中国菜牛之乡、中国香猪美食之乡、中国品牌节庆示范基地、“中国天然氧吧”称号。

经济发展向好。环江作为国家乡村振兴重点帮扶县，深入贯彻落实党的二十大精神，深入贯彻落实总书记对毛南族实现整族脱贫作出的重要指示精神，继续紧抓产业转型升级、乡村振兴、城乡融合“三个篇章”，实施产业强县、交通强县、教育强县“三个强县”建设，建设生态环江、幸福环江、和谐环江的“三个环江”目标，扎实推动“‘三三三’环江”发展战略取得新成效。2023年全县实现生产总值91.44亿元，比上年增长7%。

（二）项目基本情况。

本期债券共包含易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目，基本

情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
环江毛南族自治县	环江毛南族自治县民政局	易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目	项目总占地 140 亩, 交通道路、集散广场及停车场, 约合 1.6 万平米; 墓地, 约合 14.7 万平米; 骨灰寄存楼 2154.6 平米, 火化车间面积 715.10 平米, 祭拜长廊面积 126.95 平米。悼念厅面积 1,042 平米	项目计划已于 2022 年 3 月开工建设, 预计于 2025 年 5 月底竣工	6,901.28
合计					6,901.28

(三) 项目资金筹措情况

本项目发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	类别	2021 年及以前	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目	不含专项债券的项目资本金	744.00	819.00	0.00	0.00	638.28
	专项债券融资	3,300.00	0.00	0.00	1,400.00	0.00
	其他债务融资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	小计	4,044.00	819.00	0.00	1,400.00	638.28

(四) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 1,400.00 万元, 每半年付息一次, 第十六年至第二十年分期等额还本, 具体情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	发行(测算)利率	发行期限	本息总额
环江毛南族自治县	环江毛南族自治县民政局	易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目	3,300.00	3.52%	20 年期	5,448.96
环江毛南族自治县	环江毛南族自治县民政局	易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目	1,400.00	4.50%	20 年期	2,311.68
合计			4,700.00			7,760.64

(五) 专项债券项目预期收益。

本项目拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
环江毛南族自治县	环江毛南族自治县民政局	易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目	40,080.00	25,704.00	14,376.00
合计			40,080.00	25,704.00	14,376.00

(六) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目，项目总债务融资本息合计 7,760.64 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目	4,700.00	3,060.64	7,760.64	0.00	0.00	0.00	7,760.64
合计	4,700.00	3,060.64	7,760.64	0.00	0.00	0.00	7,760.64

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数

据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
环江毛南族自治县民政局	易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目	14,376.00	7,760.64	1.85

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目--红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目的预期收益为本期

拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期易地扶贫搬迁公共服务配套建设项目—红茂矿区洛阳集中安置点和县城区二合一公益性公墓建设项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

（以下无正文）

(本页无正文，为签字盖章页)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十一日

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期)巴马瑶族自治县
畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目
实施方案总体评价报告

天旭审评字【2024】第034号

广西天旭会计师事务所有限责任公司

二〇二四年九月

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (四期)——2024年广西壮族自治区政府 专项债券(二十三期)巴马瑶族自治县 畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目 财务评价报告

我们接受委托,对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)—2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目实施方案进行总体评价并出具财务评价报告。

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),提出在法定专项债务额度内,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。

我们的评价依据《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)。巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价,我们认为,在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目,预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息,可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）巴马瑶族自治县简介。

巴马瑶族自治县，隶属广西壮族自治区河池市，位于广西西北部，东邻大化瑶族自治县，西邻百色市凌云县、右江区，南与平果、田东、田阳县接壤，北与东兰、凤山两县交界。巴马全县辖区面积约 1,976 平方公里，辖 3 个镇 7 个乡 104 个行政村，巴马瑶族自治县常住人口约为 23 万人。

巴马瑶族自治县境内熔岩地形与丘陵交错，西北高，东南低，略呈倾斜状。北部峰林叠嶂，沟壑纵横，洞府神奇，洼地遍布，为典型的岩溶地貌。中部、南部稍平，除少量狭小谷地，大多为土坡和石山。全县海拔在 435 米~689 米之间，海拔 1,216.3 米的云塔山是县内最高山峰。巴马位于亚热带季风气候区，光热充足、雨量充沛。境内集雨面积在 40 平方公里以上的河流有 12 条，水能蕴藏量可开发利用 5.59 万千瓦。主要河流有属于红水河水系的盘阳河和灵歧河，属右江水系的百东河。巴马境内土壤有水稻土、红壤土、黄壤土、石灰（岩）土、红色石灰土、紫色土、冲积土等 7 种类型。巴马属南亚热带至中亚热带季风气候区，年均日照总时数 1,531.3 小时，年均气温 18.8℃-20.8℃，全年无霜期 338 天，年均降雨量约 1,600 毫米，相对湿度 79%。空气中负氧离子含量丰富，据检测，空气中负氧离子含量每立方米最高达 20,000 个以上，比一般内陆城市高出几十倍。

（二）项目情况。

本项目包含巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目，项目基本情况如下表：

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
巴马瑶族自治县	广西融投健康产业有限公司	巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园	建设冷链物流基础设施(含冷藏库共 2187 平方米、速冻库共 1380 平方米、鲜品库、制冷机房共 238 平方米、排酸间功能区共 1398 平方米、冷链运输车 6 辆);集中屠宰分割车间 3 栋;辅助用房 6 间;配套用房 7 间。	项目计划建设周期为 39 个月,已于 2022 年 9 月开工建设,预计于 2025 年 12 月底竣工。	30,081.54
合计					30,081.54

(三) 项目资金筹措情况。

本项目拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表:

单位:人民币万元

项目名称	类别	2023 年及以前	2024 年	2025 年
巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园	不含专项债券的项目资本金	6,103.00	3,978.54	-
	专项债券融资	-	4,200.00	15,800.00
	其他债务融资	-	-	-
	小计	6,103.00	8,178.54	15,800.00

(四) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 4,200.00 万元,每半年付息一次,第十六年至第二十年分期等额还本,具体情况如下表:

单位:人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
巴马瑶族自治县	广西融投健康产业有限公司	巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园	4,200.00	4.5%	20 年期	7,602.00
合计			4,200.00			7,602.00

(五) 专项债券项目预期收益。

本项目拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表:

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
巴马瑶族自治县	广西融投健康产业有限公司	巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园	86,429.86	33,766.29	52,663.57
合计			86,429.86	33,766.29	52,663.57

（六）专项债券项目总债务融资本息。

本专项债券项目共包含巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目，项目总债务融资本息合计 36,200.00 万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园	20,000.00	16,200.00	36,200.00	-	-	-	36,200.00
合计	20,000.00	16,200.00	36,200.00	-	-	-	36,200.00

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
广西融投健康产业有限公司	巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园	52,663.57	36,200.00	1.45

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期巴马瑶族自治县畜禽屠宰加工与冷链物流产业园项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

（以下无正文）

(本页无正文，为签字盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年九月十一日

2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期)大化瑶族自治县
易地扶贫搬迁后续扶持项目
配套产业园给水主管
安装工程项目
实施方案总体
评价报告

编号:天旭审评字【2024】第036号

广西天旭会计师事务所有限责任公司

二〇二四年九月

**2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券
(四期)——2024年广西壮族自治区政府
专项债券(二十三期)大化瑶族自治县
易地扶贫搬迁后续扶持项目
配套产业园给水主管
安装工程项目
实施方案
总体评价报告**

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(四期)——2024年广西壮族自治区政府专项债券(二十三期)大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目实施方案进行总体评价并出具总体评价报告。

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)，提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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)。大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装

工程项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在实施方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）大化瑶族自治县简介。

大化瑶族自治县成立于1988年10月，位于广西壮族自治区中部偏西北的红水河中游，由当时河池地区都安瑶族自治县、巴马瑶族自治县以及南宁地区马山县的边缘结合部组成。交通便捷，大化距南宁市区约一个半小时车程，贺巴高速公路大化段全线贯通；红水河贯穿全境，500吨位货轮可全线通航，上溯可达滇、黔两省，顺流可抵粤、港、澳等地。全县幅员面积2750平方公里，现辖12个乡4个镇160个村（社区），总人口49万人。大化县情特点可概括为“三地四区六乡”。

2023年全县地区生产总值72.18亿元，按不变价格计算，比上年下降7.8%。第一产业增加值14.46亿元，比上年增长4.6%；第二产业增加值20.01亿元，下降27.1%；第三产业增加值37.71亿元，增长4.1%。社会消费品零售总额比上年增长0.8%。固定资产投资比上年下降47.1%。一般公共预算收入5.73亿元。增速20.6%；城镇居民人均可支配收入30443元，比上年名义增

长 3.0%；农村居民人均可支配收入 12803 元，比上年名义增长 7.8%。

（二）项目基本情况。

本期债券共包含大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
大化瑶族自治县	大化瑶族自治县发展城市建设有限公司	大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目	新建 DN400 给水管道，总长约 3052m（其中 DN400 球墨铸铁管道长 2194m，D426×8mm 焊接钢管总长 603m，D325×8mm 焊接钢管总长 22m，DN200 球墨铸铁管道长 107m，D219×6mm 焊接钢管总长 126m）；新建阀门井 51 座，排泥井 9 座，排气井 8 座。	项目计划建设周期为 15 个月，已于 2023 年 9 月开工建设，预计于 2024 年 12 月底竣工。	1,424.97
合计					1,424.97

（三）项目资金筹措情况

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2023 年	2024 年
大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目	不含专项债券的项目资本金	49.74	275.23
	专项债券融资	-	1,100.00
	其他债务融资	-	-
	小计	49.74	1,375.23

（四）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 1,100.00 万元，每半年付息一次，第十六年至第二十年分期等额还本，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本息总额
大化瑶族自治县	大化瑶族自治县发展城市建设有限公司	大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程	1,100.00	4.50%	20年期	2,010.80
合计			1,100.00			2,010.80

(五) 专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
大化瑶族自治县	大化瑶族自治县发展城市建设有限公司	大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程	5,574.30	2,144.87	3,429.43
合计			5,574.30	2,144.87	3,429.43

(六) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券共包含大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程，项目总债务融资本息合计2010.80万元，项目总债务融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			其他债务融资			项目总债务融资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	其他债务融资本金	利息支出	其他债务融资本息	
	1,100.00	910.80	2,010.80	0.00	0.00	0.00	2,010.80
合计	1,100.00	910.80	2,010.80	0.00	0.00	0.00	2,010.80

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目总收益作为还本付息基础。根据《实施方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《实施方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资本息	覆盖倍数
大化瑶族自治县发展城市建设有限公司	大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目	3,429.43	2,010.80	1.71
	合计	3,429.43	2,010.80	1.71

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的广西壮族自治区政府社会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，我们认为本次发行的大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期大化瑶族自治县易地扶贫搬迁后续扶持项目配套产业园给水主管安装工程项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

（以下无正文）

(本页无正文，为签字盖章页)

广西天旭会计师事务所

有限责任公司

中国·南宁



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十一日

2024 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024 年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）崇左市社会领域项目实施方案
专项评价报告

编号： 同瑞审字〔2024〕第 304 号

广西同瑞会计师事务所有限公司
二〇二四年九月



2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）崇左市社会领域项目实施方案专项评价报告

我们接受委托，对2024年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（四期）——2024年广西壮族自治区政府专项债券（二十三期）崇左市社会领域项目实施方案专项评价报告。

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），提出在法定专项债务额度内，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。

我们的评价依据《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）。崇左市社会领域项目的实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在项目收益与融资自求平衡方案的预测说明中披露。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项

假设前提下，本次评价的崇左市社会领域项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

一、项目概况

（一）项目基本情况。

本期债券包含扶绥县妇幼保健院创二级甲等功能提升工程、宁明县中医医院边合院区项目 2 个，基本情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
扶绥县	扶绥县妇幼保健院	扶绥县妇幼保健院创二级甲等功能提升工程	项目总建筑面积为 12,833.66 平方米。改造提升总建筑面积为 10,385 平方米。拟新建总建筑面积为 2,448.66 平方米，其中：后勤楼建筑面积为 1,192.56 平方米，地上 3 层；发热门诊楼建筑面积为 837.6 平方米，地上 2 层；门卫室 1 建筑面积为 23.8 平方米，地上 1 层；门卫室 2 建筑面积为 23.8 平方米，地上 1 层；警卫室建筑面积为 23.8 平方米，地上 1 层；污水处理站总建筑面积为 275.60 平方米，其中地上 1 层 35.6 平方米，地下 1 层 240 平方米；医疗垃圾暂存间建筑面积为 71.5 平方米，地上 1 层。	项目计划建设周期为 17 个月，已于 2023 年 8 月开工建设，预计于 2024 年 12 月底竣工。	19,884.48
宁明县	宁明县中医医院	宁明县中医医院边合院区项目	使用专项债券资金的建设内容：一期（医疗部分）：建筑面积 52,997.96 平方米，其中地上建筑面积 43,071.31 平方米，建设内容包括门诊综合楼 16,245.17 平方米、住院楼 26,026.78 平方米及发热门诊楼 799.36 平方米；地下建筑面积 9,926.65 平方米，建设内容包括地下车库和设备用房。二期（养老部分）：建筑面积 15,588.01 平方米，设置床位 350 床，建设内容包括医养后勤楼 5,009.52 平方米、康养护理中心 4,917.29 平方米和中医养护中心 5,661.2 平方米。 本期专项债券资金主要用于建设：一期装修工程、特殊工程洁净区域装修包括：消毒供应、检验科、ICU、手术室、手术辅	项目计划建设周期为 48 个月，已于 2021 年 6 月开工建设，预计于 2025 年 5 月底竣工	35,988.70

区划名称	项目单位	项目名称	项目建设内容	项目建设计划	总投资额
			助用房、产房、新生儿等的装修工程，洁净区域医疗设备及配套设施列入医疗设备购置费；给排水工程、电气工程、智能及信息安全工程、消防工程、通风空调工程、电梯设备及安装工程；外接市政用水、外接市政用电、（负一层配电房内新增12面配电柜、变压器、母线接台。配电柜35面，发电机配电柜、等电缆排管等）5,700kVA专变配电工程安装建设。		
合计					55,873.18

（二）项目资金筹措情况。

本期拟发行的政府专项债券项目资金筹措情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	类别	2021年及以前	2022年	2023年	2024年	2025年
扶绥县妇幼保健院创二级甲等功能提升工程	不含专项债券的项目资本金	-	-	2,114.97	9,769.51	-
	专项债券融资	-	-	3,000.00	5,000.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-
	小计	-	-	5,114.97	14,769.51	-
宁明县中医医院边合院区项目	不含专项债券的项目资本金	-	1,988.70	6,000.00	-	-
	专项债券融资	14,800.00	-	5,000.00	3,900.00	4,300.00
	其他债务融资	-	-	-	-	-
	小计	14,800.00	1,988.70	11,000.00	3,900.00	4,300.00

（三）专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计8,900.00万元，本批次债券自发行日后第二个自然日起开始计息，每半年付息一次，最后

五年分期还本，每年偿还 20%，已偿还本金部分不再计息，具体情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	发行规模	测算利率	发行期限	本期本息总额
扶绥县	扶绥县妇幼保健院	扶绥县妇幼保健院创二级甲等功能提升工程	5,000.00	4.50%	20年期	9,050.00
宁明县	宁明县中医医院	宁明县中医医院边合院区项目	3,900.00	4.50%	20年期	7,059.00
合计			8,900.00			16,109.00

（四）专项债券项目预期收益。

本期拟发行的政府专项债券项目在债券存续期内的收益情况如下表：

单位：人民币万元

区划名称	项目单位	项目名称	项目预期总收入	项目预期总成本	项目总收益
扶绥县	扶绥县妇幼保健院	扶绥县妇幼保健院创二级甲等功能提升工程	108,732.44	74,913.48	33,818.96
宁明县	宁明县中医医院	宁明县中医医院边合院区项目	286,729.58	210,180.70	76,548.88
合计			395,462.02	285,094.18	110,367.84

（五）专项债券项目总债务融资本息。

本期债券项目总债务融资本息合计 60,383.88 万元，项目专项债券融资本息情况如下表：

单位：人民币万元

项目名称	专项债券			项目总债务融 资本息
	债券本金	利息支出	专项债券融资本息	
扶绥县妇幼保健院创 二级甲等功能提升工 程	8,000.00	5,664.60	13,664.60	13,664.60
宁明县中医医院边合 院区项目	28,000.00	18,719.28	46,719.28	46,719.28
合计	36,000.00	24,383.88	60,383.88	60,383.88

二、项目融资平衡测算

本期拟发行的政府专项债券以崇左市社会领域项目总收益作为还本付息基础。根据《项目收益与融资自求平衡方案》中的相关数据，我们做了进一步测算，结果与《项目收益与融资自求平衡方案》一致，项目能够实现收益与融资平衡，具体情况如下表：

单位：人民币万元

项目单位	项目名称	项目总收益	项目总债务融资 本息	覆盖倍数
扶绥县妇幼保健院	扶绥县妇幼保健院创二级 甲等功能提升工程	33,818.96	13,664.60	2.47
宁明县中医医院	宁明县中医医院边合院区 项目	76,548.88	46,719.28	1.64

广西壮族自治区及下属各级政府积极响应并遵循国务院在2014年发布的《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号），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，本次拟发行的项目收益与融资自求平衡的崇左市社

会领域专项债券可满足各地区施工项目的融资需求，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，发行专项债券与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范化解债务风险，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、专项评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，经专项评价，我们认为本次发行的崇左市社会领域项目的预期收益为本期拟发行债券提供了充足、稳定的现金流入，充分满足专项债券还本付息的要求，可以实现项目收益与融资自求平衡。

四、报告使用限制

本评价报告仅供广西壮族自治区政府发行本期崇左市社会领域项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

广西同瑞会计师事务所
有限公司
中国 103 南宁

中国注册会计师：


陈永利
110002310004

中国注册会计师：

王彦珍
450100460003

二〇二四年九月十一日

证书序号: 0020808

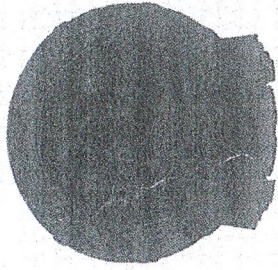
说明

- 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: 广西壮族自治区财政厅

2023年10月16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广西同瑞会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 陈永利

经营场所: 南宁市民族大道83-6号11楼

组织形式: 有限责任

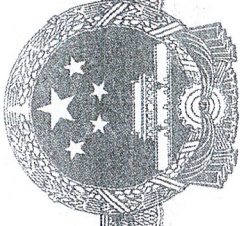
执业证书编号: 45010046

批准执业文号: 桂财会[2007]49号

批准执业日期: 2007年10月16日

此复印件仅用于
再次复印无效





营业执照

统一社会信用代码 (1-1)
91450103667034516K



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 广西同瑞会计师事务所有限公司 注册资本 伍拾万圆整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股) 成立日期 2007年10月30日

法定代表人 陈永利 住所 南宁市民族大道83-6号11楼

此复印件仅用于
再次复印使用

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：财务咨询；税务服务；融资咨询服务；财政资金项目预算绩效评价服务；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；社会稳定风险评估；土地调查评估服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024 05 11 年 月 日



姓名	陈永利
Sex	男
Date of birth	1973-12-31
Working unit	广西同瑞会计师事务所有限公司
Identity card No.	310110197312318011



此复印件仅用于
再次复印无效



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.



陈永利 110002310004

证书编号: 110002310004
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 始发 2002 年 08 月 31 日
Date of Issuance 换发 2014 年 06 月 09 日





姓名 王彦洋
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1981-12-01
 Date of birth
 工作单位 广西同瑞会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 45010419811201154X
 Identity card No.



此复印件仅用于
 再次复印无效

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.



王彦洋 450100460003

证书编号: 450100460003
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
 Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 2012年 04月 13日
 Date of Issuance /y /m /d

