

2026 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (三期)——2026 年广西壮族自治区政府 专项债券(二十二期)防城港市社会 领域项目实施方案专项评价报告

编号:桂集咨字[2026]第 017 号



广西集正跨越会计师事务所有限公司

二〇二六年九月

2026 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券 (三期)——2026 年广西壮族自治区政府 专项债券(二十二期)防城港市社会 领域项目实施方案专项评价报告

我们接受委托，对 2026 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(三期)——2026 年广西壮族自治区政府专项债券(二十二期)防城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)。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。

本期债券包含防城港市的防城港市中医医院迁建项目（一期）、防城港市港口区老旧管网改造及基础配套设施项目等 2 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
防城港市本级	防城港市中医医院	防城港市中医医院迁建项目（一期）	专项债券资金主要用于防城港市中医医院迁建项目（一期），总建筑面积 196,968.37 平方米，设置床位 1200 张，主要建设包含：门诊综合楼、医技综合楼、住院综合楼、膳食中心、高压氧舱以及配套污水处理站、垃圾收集站、特装工程、智能化工程、电梯工程等。主要建设内容为建安工程、装修工程、特装工程、智能化工程、电梯工程、给排水工程、消防工程、电气工程、物流输送系统、污水站设备、暖通等配套设施建设。 本期专项债券资金主要用于：医技楼、门诊楼、住院楼综合楼、特装工程、智能化系统、配套工程的工程款；购置电梯工程及设备设施的费用以及设计费、监理费等支付。	项目计划建设周期为 65 个月，已于 2022 年 8 月开工建设，预计于 2027 年 12 月底竣工。	143,989.48
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配套设施项目	专项债券资金主要用于 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。2. 厂区工程：建设近期 5 万 m³/d 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、鼓风机房、综合楼、门卫室及取水工程建设等本期专项债券资金主要用于：用于建设管网工程企茅滨海公路供水管网 3 公里	项目计划建设周期为 33 个月，已于 2024 年 4 月开工建设，预计于 2026 年 12 月底竣工。	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
			以及厂区工程絮凝池、沉淀池、清水池、泵房设施等。		
合计	-	-	-	-	201,820.61

(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	2027 年
防城港市中医医院迁建项目（一期）	不含专项债券的项目资本金	4,800.00	1,550.00	3,600.00	20,000.00	34,039.48	20,000.00
	专项债券融资	-	-	-	11,600.00	40,000.00	8,400.00
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	4,800.00	1,550.00	3,600.00	31,600.00	74,039.48	28,400.00
防城港市港口区老旧管网改造及基础设施配套项目	不含专项债券的项目资本金	-	-	7,500.00	6,431.13	13,900.00	-
	专项债券融资	-	-	10,900.00	13,000.00	6,100.00	-
	其他债务融资	-	-	-	-	-	-
	小计	-	-	18,400.00	19,431.13	20,000.00	-

(三) 专项债券的发行情况。

本期拟发行的政府专项债券共计 17,600 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
防城港市本级	防城港市中医医院	防城港市中医医院迁建项目（一期）	14,100.00	3%	20 年	21,714.00

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配套设施项目	3,500.00	3%	20年	5,390.00
合计	-	-	17,600.00	-	-	27,104.00

(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	防城港市中医医院	防城港市中医医院迁建项目（一期）	1,111,485.19	759,748.09	351,737.10
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配套设施项目	147,711.17	43,801.14	103,910.03
合计	-	-	1,259,196.36	803,549.23	455,647.13

(五) 专项债券项目总债务融资本息。

本期债券包含防城港市社会领域2个项目，项目总债务融资本息131,643.48万元，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	
防城港市中医医院迁建项目（一期）	60,000.00	28,726.32	88,726.32	-	-	-	88,726.32
防城港市港口区老旧管网改造及基础配套设施项目	30,000.00	12,917.16	42,917.16	-	-	-	42,917.16

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	
合计	90,000.00	41,643.48	131,643.48	-	-	-	131,643.48

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实施方案的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
防城港市中医医院	防城港市中医医院迁建项目（一期）	351,737.10	88,726.32	3.96
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	103,910.03	42,917.16	2.42
合计	-	455,647.13	131,643.48	-

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防城港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，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人民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。

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：



中国·南宁

二〇二六年九月三十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91450103587123148J (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。

名称 广西集宁跨越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 古越胜

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，出具相关报告；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。）

注册资本 伍拾万圆整

成立日期 2011年11月23日

住所 广西壮族自洽区南宁市青秀区民族大道14
3号德瑞花园6号楼1706号



登记机关

2025年05月22日

证书序号:0020883

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

2025年6月3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:广西壮族自治区南宁市青秀区民族大道

143号德瑞花园6号楼1706号

组织形式:有限责任

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
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1968-04-16
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	450103196804162538
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.



古越胜 450100044689

2025 年 9 月 28 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



姓名 李冬莲
性别 女
出生日期 1986-12-09
工作单位 中喜会计师事务所(普通合伙) 广西分所
身份证号码 450802198612092062



证书编号: 110001680398
批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
发证日期: 2024年06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.



李冬莲 110001680398

年 月 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

中喜会计师
广西分所

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

广西集宁跨越会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2026年3月2日