



本报告防伪编码  
761253855873 号, 请登录  
[www.cqicpa.org.cn](http://www.cqicpa.org.cn) 查询

# 重庆联强会计师事务所

CHONGQING LIANQIANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

渝联强咨[2020]1号

## 2020 年重庆市政府专项债券（一期） ——巫溪县 财务评估报告

巫溪县人民医院:

我们接受委托,对拟发行 2020 年重庆市政府专项债券（一期）——巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目收益以融资自求平衡进行评价,并出具财务评估报告。

我们是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》进行评价的。相关项目法人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对融资本息覆盖倍数测算说明中披露。

根据财政部《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限额内，各地方按照本地区政府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。根据上诉要求，分类发行专项债券的建设项目，应当能够产生持续稳定的反映政府性基金收入或专项收入的



现金流入，且现金流入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。我们根据国家、地方相关政策文件，对巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目的项目债券收益与融资自求平衡情况分析评价如下：

### 一、项目基本情况

巫溪县医院在 2015 年 4 月 8 日顺利完成了搬迁工作，并取得了搬迁后即实现业务、经济显著增长的良好效果。医院搬迁后所在地马镇坝是城市重点拓展区域，是巫溪县政治经济文化中心，也是巫溪主城的居民集中居住区，常住人口将得到较大的增长，医院的服务范围与服务人口也必然得到较大的增加。目前仍然存在一些因素制约着巫溪县人民医院的发展，主要体现在停车位不足，没有室外休闲活动广场。由于医院迁建不久，医院因停车位短缺而造成的就医停车难问题十分突出，医院停车设施的紧张状况不仅严重影响了人民群众的就医看病，而且严重影响了就医环境和周边地区的交通秩序。医院停车难已经成为困扰医院、患者、政府管理部门三方的社会问题。

随着巫溪县经济和社会的快速发展，人民生活不断提高，到巫溪县人民医院就诊的病人越来越多。自驾车就诊的病人更快速增加。看病的，看病人的，车多人多，经常堵车，严重影响了正常的就医秩序。亟需建一个停车场及室外活动场地。

巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目(以下简称项目)符合国家产业政策和行业发展方向，有利于解决医院配套基础设施滞后，医疗工作者及求医者停车难等问题。项目建设是完善就医环境，解决医院停车难，改善周边地区的交通秩序的需要，是实践“三个代表”重要思想和



“以人为本”科学发展观的重要体现。巫溪地理位置相对偏僻，距离重庆主城较远，患者发生重大疾病需远程就医，十分不便；同时，巫溪地处渝、陕、鄂三省（市）结合部，医院长期为本县和相邻两省的部分群众服务，服务半径人口在 120 万人以上。

项目用地约 28.53 亩，总建筑面积 46603.92 平方米。其中，室内停车场 42883.38 平方米，商业用房 2670.66 平方米，设备用房 986.17 平方米，公厕 63.71 平方米；广场绿化及铺装 19017 平方米；以及购置相应设施设备。本项目是对医院功能的完善，对医院的发展存在较大的促进作用。本项目建成后，医院新增停车位 967 个，休闲广场 19017 平方米，能为群众提供良好的就医环境，与当地的社会和经济发展水平相适应。因此，该项目是改善该县及周边地区医疗服务条件和加快医院自身发展的需要。

综上所述，本工程项目的建设，是社会经济发展和人们健康的必然要求，是完善城市功能建设，为人民提供医疗服务的需要，是发展地方经济的需要，是发展社会公益事业和构建和谐社会的需要，是医院自身发展的需要，本项目的建设是完全必要的。

为保障巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目的合理融资需求，按照《中华人民共和国预算法》（2018 年修订）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）等文件精神，结合巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目建设规划，重庆市巫溪县财政局决定通过发行地方政府专项债券实施本项目，以满足巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目的融资需求。

## 二、项目的可行性

### 1、市民可支配收入逐年增加

2016 年，巫溪县职工医疗保险参保人数达到 27219 人，城乡居民合作医疗保险参保人数为 485311 人，覆盖户籍人口的 95%，实现了常驻人口 100% 全覆盖。同年，城乡居民收入分别达到 21,380 元、7,826 元。市民可支配收入的大幅度增加，为提高市民医疗卫生消费水平增加了支付能力，为医疗卫生事业的发展拓宽了市场空间。

### 2、建设条件成熟

本项目建设用地位于巫溪县人民医院范围内，项目业主已取得土地使用权，无征地补偿纠纷。本项目建设条件成熟。

### 3、国家和地方政府十分重视和支持医疗卫生事业发展

提供基本医疗卫生服务，保障群众健康是政府在公共服务方面承担的重要职能。进一步把“人人享有基本医疗卫生服务”确定为全面建成小康社会的目标要求。《国务院三峡库区经济社会发展规划》明确要求，库区要建立健全突发公共卫生事件应急处理系统，构建医疗卫生保障服务体系，提高疾病治疗与防御能力，为构建社会主义和谐社会，满足人民群众基本医疗的需要，提高全民素质，提高生活质量而努力。

本项目充分利用政策优势，抓住有利条件和历史机遇改善医疗及用房条件，不断拓展业务服务范围，促进医院的自身发展已成为该医院广大职工的一致共识，表现出了极大的建设积极性，为工程项目的建设提供了良好的群众基础。

## 三、项目收益与融资自求平衡评价

### (一)投资估算



巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目直接投资为 12,442.00 万元, 详见《巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目可行性研究报告》(以下简称“项目可行性研究报告”), 工程估算包括工程费用 10,270.14 万元、工程建设其他费用 1,250.23 万元、基本预备费 921.63 万元。

## (二)资金筹措

巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目总投资 12,442.00 万元, 拟发行地方性政府债券 2,000.00 万元, 其他资金来源 10,442.00 万元。本期拟发行债券 2,000.00 万元, 债券存续期为 5 年, 债券利率按 3.24% (按照近期 (2019 年 12 月 18 日-2019 年 12 月 24 日) 5 年期国债利率五日均值上浮 25 个 BP) 进行测算, 债券发行计划见下表:

序号	发行年份	发行额度 (万元)	发行期限
1	2020 年	2,000.00	5 年
合计		2,000.00	

## (三)项目收益对融资的覆盖

### 1、项目还本付息情况

本项目拟于 2020 年融资 2,000.00 万元, 债券存续期为 5 年, 建设融资利率 3.24%, 每年年末支付利息, 第五年年末偿还本金。融资本金 2,000.00 万元汇总应还本付息情况见下表:

金额单位: 万元

年度	期初本金 金额	本期融资 金额	本期偿还 金额	期末本金 余额	融资利率	还本付息 总额
2020		2,000.00		2,000.00		

2021	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.8
2022	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.8
2023	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.8
2024	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.80
2025	2,000.00		2,000.00		3.24%	2,064.80
合计		2,000.00	2,000.00			2,324.00

## 2、偿债资金来源分析

本项目偿债资金来源为项目运营收益：

项目可行性研究报告，“巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目”项目用地约 28.53 亩，总建筑面积 46603.92 平方米。其中，室内停车场 42883.38 平方米（967 个车位，其中可出租车位 817 个，公益性车位 24 个，充电桩 126 个），商业用房（门市，非写字楼）2670.66 平方米（门市 28 个），项目业主巫溪县人民医院对上述资产拟采用租赁方式进行运营。

巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目从 2020 年-2022 年为建设期，2023 年-2025 年为运营期，2023 年-2025 年可出租车位 817 按 2023 年 80%使用率、2024 年 90%使用率，2025 年 100%使用率进行测算，门市（非写字楼）28 个共 2670.66 平方米，通过市场了解并结合地段等因素，100%出租率进行测算：

(1)可出租车位 817 按 2023 年 80%使用率、2024 年 90%使用率，2025 年 100%使用率进行测算，根据目前巫溪县的停车场价格并考虑人口、车辆的保有量，每天限额 25 元进行测算；

(2)门市（非写字楼）28 个共 2670.66 平方米，通过市场了解并结合地



段等因素，出租率 100%，门市（非写字楼）2023 年按 4.5 元/平方米每日、2024 年按 5.50 元/平方米每日、2025 年按 5.50 元/平方米每日进行测算。

(3)2023 年-2025 年累计运营收入 3,523.90 万元，其中：2023 年 1,035.43 万元、2024 年 1,206.82 万元、2025 年 1,281.65 万元；运营成本 180 万元，其中：2023 年 50.00 万元、2024 年 60.00 万元、2025 年 70.00 万元；税金及附加 396.01 万元（增值税按小规模纳税人 5% 计算，房产税 12%（减半征收），城建税 5%、教育附加 3%，地方教育附加 2%，未考虑未来税收政策的变化，税收政策以国家目前公布的政策为准），其中：2023 年 116.36 万元、2024 年 135.62 万元、2025 年 144.03 万元，收支相抵后运营项目净收益 2,947.89 万元（不含利息和折旧费用）。主要指标测算详见下表：

金额单位：万元

序号	项目	2023-2025	备注
1	运营收入	3,523.90	停车位、门市（非写字楼）
1.1	2023 年	1,035.43	
1.2	2024 年	1,206.82	
1.3	2025 年	1,281.65	
2	运营成本	180.00	根据目前巫溪县人民医院物业管理费水平并考虑增长因素进行估算。
2.1	2023 年	50.0	
2.2	2024 年	60.0	
2.3	2025 年	70.0	
3	税金及附加	396.01	增值税按小规模纳税人 5% 计算，房产税 12%（减半征收），城建税 5%、教育附加 3%、地方教育 2%
3.1	2023 年	116.36	
3.2	2024 年	135.62	

3.3	2025 年	144.03	
4	项目收益	2,947.89	

### 3、项目收益覆盖融资本息倍数

本项目本期拟发行 5 年期专项债券 2,000.00 万元，存续期利息 324.00 万元，本息合计 2,324.00 万元。以“巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目”净收益中的 2,947.89 万元用于覆盖融资本息，项目收益对融资本息覆盖倍数为：1.27。

金额单位：万元

项目名称	本期发行 债券	预计项目 净收益	融资本息			项目收益 对融资本 息覆盖倍 数
			计划发行 债券额	预计债券 利息	合计	
巫溪县人民医 院生命之光广 场及地下车库 建设项目	2,000.00	2,947.89	2,000.00	324	2,324	1.27

具体详见附件：项目收益对融资本息覆盖倍数测算说明

### 四、风险分析

总体而言，巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目预计的收益能够保障拟使用的募集资金。因本项目还本付息资金主要来源与资产租赁收入，因此会受到租赁市场波动等因素的影响。如项目假设条件发生变化，而导致不能偿还到期债券本金时，本项目可在专项债务限额内以及满足资金覆盖率要求的情况下发行专项债券用于周转偿还，进而在项目收入最终实现后予以归还。

### 五、结论



基于财政部对地方政府发行收益与融资自求平衡专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券以完成资金筹措，项目收益作为还本付息的资金来源能覆盖专项债券本息。

本报告是在执行包括询问相关人员，查阅相关资料，分析重要预测数据等工作基础上做出。我们相信，我们的工作为出具报告提供了合理的基础。由于我们工作的范围及程序有别于鉴证工作，因此不发表鉴证意见。本报告仅供贵单位参考使用，如使用不当与本所无关。

附件：

- 1、项目收益对融资本息覆盖倍数测算说明
- 2、会计师事务所营业执照、执业证书及注册会计师证书复印件



中国·重庆

注册会计师：

50380070635

注册会计师：

503800720686

2020 年 1 月 20 日

附件 1:

## 项目收益对融资本息覆盖倍数

测

算

说

明

连同审计报告一并使用  
重庆联强会计师事务所

重庆联强会计师事务所（普通合伙）

2020 年 1 月



## 项目收益对融资本息覆盖倍数

### 一、相关假设

1、国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

2、国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

3、相关法律法规无重大变化；

4、不动产租赁计划能按预测顺利进行；

5、重庆市 GDP 增速在现有的经济环境下稳步有升；

6、设定的租赁价格及租赁成本与重庆市 GDP 增速正相关；

7、不动产（门市和车位）租赁价格在预测的正常范围内变动；

8、项目总投资（自有资金、计划发行债券）等相关资料真实、完整，项目资本金及融资的划分按现有金额确认，不考虑日后可能调整的影响；

9、由于不动产（门市和车位）租赁尚缺乏规划，可出租净面积（或车位）参照历史经验确定，不考虑日后可出租净面积（或车位）在实际租赁前可能发生的变化；

10、根据《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号），“4.2 地方政府财政重整计划……处置政府资产。指定机构统一接管政府及其部门拥有的各类经营性资产、行政事业单位资产、国有股权等，结合市场情况予以变现，多渠道筹集资金偿还债务。”即：设定出售门市和车位等同于项目收益，可全额用于偿还已发行专项债券本息。出售门市和车位收入扣除相关成本后的净收益可作为其他专项债券还本付息的资金来源。

11、融资本息按现有计划发行债券（包括本次发行及以后年度发行额）及利率（按照近期（2019年12月18日-2019年12月24日）5年期国债利率五日均值上浮25个BP，即年利率3.24%），不考虑日后可能改变融资计划产生的影响；

12、项目收益对融资本息覆盖倍数为县内收益除以本次融资及计划后期融资利息，当覆盖倍数大于1，不考虑现金流入实现期间的影响，设定为项目对应的不动产（门市和车位）租赁净收益能够保障偿还债券本金河利息，实现项目收益和融资自求平衡；

13、无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

## 二、项目管理部门

“巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目”的项目业主为巫溪县人民医院。

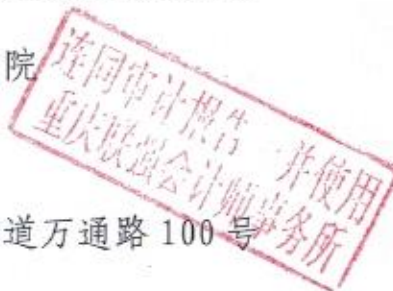
统一社会信用代码：1250238451905503M

机构名称：巫溪县人民医院

机构性质：事业单位

机构地址：巫溪县白杨街道万通路100号

负责人：刘学银



三、“巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目”项目收益对融资本息覆盖倍数情况

### 1、项目基本情况

根据《巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目可行性研究报告》，本项目主要基本情况如下：



## (1)项目业主

巫溪县人民医院

## (2)项目概况

巫溪县医院在 2015 年 4 月 8 日顺利完成了搬迁工作，并取得了搬迁后即实现业务、经济显著增长的良好效果。医院搬迁后所在地马镇坝是城市重点拓展区域，是巫溪县政治经济文化中心，也是巫溪主城区的居民集中居住区，常住人口将得到较大的增长，医院的服务范围与服务人口也必然得到较大的增加。目前仍然存在一些因素制约着巫溪县人民医院的发展，主要体现在停车位不足，没有室外休闲活动广场。由于医院迁建不久，医院因停车位短缺而造成的就医停车难问题十分突出，医院停车设施的紧张状况不仅严重影响了人民群众的就医看病，而且严重影响了就医环境和周边地区的交通秩序。医院停车难已经成为困扰医院、患者、政府管理部门三方的社会问题。

随着巫溪县经济和社会的快速发展，人民生活不断提高，到巫溪县人民医院就诊的病人越来越多。自驾车就诊的病人更快速增加。看病的，看病人的，车多人多，经常堵车，严重影响了正常的就医秩序。亟需建一个停车场及室外活动场地。

巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目(以下简称项目)符合国家产业政策和行业发展方向，有利于解决医院配套基础设施滞后，医疗工作者及求医者停车难等问题。项目建设是完善就医环境，解决医院停车难，改善周边地区的交通秩序的需要，是实践“三个代表”重要思想和“以人为本”科学发展观的重要体现。巫溪地理位置相对偏僻，距离重庆

主城较远，患者发生重大疾病需远程就医，十分不便；同时，巫溪地处渝、陕、鄂三省（市）结合部，医院长期为本县和相邻两省的部分群众服务，服务半径人口在 120 万人以上。

项目用地约 28.53 亩，总建筑面积 46603.92 平方米。其中，室内停车场 42883.38 平方米，商业用房 2670.66 平方米，设备用房 986.17 平方米，公厕 63.71 平方米；广场绿化及铺装 19017 平方米；以及购置相应设施设备。本项目是对医院功能的完善，对医院的发展存在较大的促进作用。本项目建成后，医院新增停车位 967 个，休闲广场 19017 平方米，能为群众提供良好的就医环境，与当地的社会和经济发展水平相适应。因此，该项目是改善该县及周边地区医疗服务条件和加快医院自身发展的需要。

综上所述，本工程项目的建设，是社会经济发展和人们健康的必然要求，是完善城市功能建设，为人民提供医疗服务的需要，是发展地方经济的需要，是发展社会公益事业和构建和谐社会的需要，是医院自身发展的需要，本项目的建设是完全必要的。

为保障巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目的合理融资需求，按照《中华人民共和国预算法》（2018 年修订）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）等文件精神，结合巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目建设规划，重庆市巫溪县财政局决定通过发行地方政府专项债券实施本项目，以满足巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目的融资需求。

### (3)项目的可行性

#### ①市民可支配收入逐年增加



2016 年，巫溪县职工医疗保险参保人数达到 27219 人，城乡居民合作医疗保险参保人数为 485311 人，覆盖户籍人口的 95%，实现了常驻人口 100% 全覆盖。同年，城乡居民收入分别达到 21,380 元、7,826 元。市民可支配收入的大幅度增加，为提高市民医疗卫生消费水平增加了支付能力，为医疗卫生事业的发展拓宽了市场空间。

### ②建设条件成熟

本项目建设用地位于巫溪县人民医院范围内，项目业主已取得土地使用权，无征地补偿纠纷。本项目建设条件成熟。

### ③国家和地方政府十分重视和支持医疗卫生事业发展

提供基本医疗卫生服务，保障群众健康是政府在公共服务方面承担的重要职能。进一步把“人人享有基本医疗卫生服务”确定为全面建成小康社会的目标要求。《国务院三峡库区经济社会发展规划》明确要求，库区要建立健全突发公共卫生事件应急处理系统，构建医疗卫生保障服务体系，提高疾病治疗与防御能力，为构建社会主义和谐社会，满足人民群众基本医疗的需要，提高全民素质，提高生活质量而努力。

本项目充分利用政策优势，抓住有利条件和历史机遇改善医疗及用房条件，不断拓展业务服务范围，促进医院的自身发展已成为该医院广大职工的一致共识，表现出了极大的建设积极性，为工程项目的建设提供了良好的群众基础。

### (3)项目投资计划

项目总投资 12,442.00 万元，其中：工程费用 10,270.14 万元，工程建设其他费用 1,250.23 万元，基本预备费 921.63 万元。

#### (4)资金筹措方案

本项目总投资 12,442.00 万元，资金来源为业主多渠道筹集。

#### 2、项目收益

本项目收益来源为：车位出租收入和门市租赁净收益。

项目可行性研究报告，“巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目”项目用地约 28.53 亩，总建筑面积 46603.92 平方米。其中，室内停车场 42883.38 平方米（967 个车位，其中可出租车位 817 个，公益性车位 24 个，充电桩 126 个），商业用房（非写字楼）2670.66 平方米（门市 28 个），项目业主巫溪县人民医院对上述资产拟采用租赁方式进行运营。

巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目从 2020 年-2022 年为建设期，2023 年-2025 年为运营期，2023 年-2025 年可出租车位 817 按 2023 年 80%使用率、2024 年 90%使用率，2025 年 100%使用率进行测算，门市（非写字楼）28 个共 2670.66 平方米，通过市场了解并结合地段等因素进行测算：

(1)可出租车位 817 按 2023 年 80%使用率、2024 年 90%使用率，2025 年 100%使用率进行测算，根据目前巫溪县的停车场价格并考虑人口、车辆的保有量，每天限额 25 元进行测算；

(2)门市（非写字楼）28 个共 2670.66 平方米，通过市场了解并结合地段等因素，出租率 100%，门市 2023 年按 4.5 元/平方米每日、2024 年按 5.5 元/平方米每日、2025 年按 5.5 元/平方米每日进行测算。

(3)2023 年-2025 年累计运营收入 3,523.90 万元，其中：2023 年 1,035.43 万元、2024 年 1,206.82 万元、2025 年 1,281.65 万元；运营成



本 180 万元，其中：2023 年 50.00 万元、2024 年 60.00 万元、2025 年 70.00 万元；税金及附加 396.01 万元（增值税按小规模纳税人 5% 计算，房产税 12%（减半征收），城建税 5%、教育附加 3%，地方教育附加 2%，未考虑未来税收政策的变化，税收政策以国家目前公布的政策为准），其中：2023 年 116.36 万元、2024 年 135.62 万元、2025 年 144.03 万元，收支相抵后运营项目净收益 2,947.89 万元（不含利息和折旧费用）。主要指标如下：

金额单位：万元

序号	项目	2023-2025	备注
1	运营收入	3,523.90	
1.1	2023 年	1,035.43	
1.2	2024 年	1,206.82	
1.3	2025 年	1,281.65	
2	运营成本	180.00	根据目前巫溪县人民医院物业管理费水平并考虑增长因素进行估算。
2.1	2023 年	50.0	
2.2	2024 年	60.0	
2.3	2025 年	70.0	
3	税金及附加	396.01	增值税按小规模纳税人 5% 计算，房产税 12%（减半征收），城建税 5%、教育附加 3%，地方教育附加 2%
3.1	2023 年	116.36	
3.2	2024 年	135.62	
3.3	2025 年	144.03	
4	项目净收益	2,947.89	

4、项目收益覆盖倍数测算情况

(1)项目收益来源

本项目收益来源为：不动产（门市（非写字楼）和车位）租赁收入净收益。

### (2)项目收益来源说明

根据《巫溪县巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目可行性研究报告》进行测算：巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目从2020年-2022年为建设期，2023年-2026年为运营期，可出租车位817按2023年80%使用率、2024年90%使用率，2025年100%使用率进行测算，门市（非写字楼）28个共2670.66平方米，通过市场了解并结合地段等因素，出租率100%，门市（非写字楼）2023年按4.50元/平方米每日、2024年按5.50元/平方米每日、2025年按5.50元/平方米每日进行测算，2023年-2025年累计运营收入3,523.90万元，其中：2023年1,035.43万元、2024年1,206.82万元、2025年1,281.65万元；运营成本180万元，其中：2023年50.00万元、2024年60.00万元、2025年70.00万元；税金及附加396.01万元（增值税按小规模纳税人5%计算（不是一般纳税人），房产税12%（减半征收），城建税5%、教育附加3%，地方教育附加2%，未考虑未来税收政策的变化，税收政策以国家目前公布的政策为准），其中：2023年116.36万元、2024年135.62万元、2025年144.03万元，收支相抵后运营项目净收益2,947.89万元（不含利息和折旧费用）。（该净收益可用于偿还发行债券本息）

### (3)本项目融资本息情况

根据重庆市财政局2019年12月23日《关于提前下达部分2020年专项债券新增额度的通知》（渝财债〔2019〕93号）显示：巫溪县人民医院



生命之光广场及地下车库建设项目拟发行地方政府专项债 2,000.00 万元，按债券年利率 3.24% 测算，5 年共需支付利息 324.00 万元，本息合计 2,324.00 万元。各年度还本付息情况如下：

金额单位：万元

年度	期初本金 金额	本期融资 金额	本期偿还 金额	期末本金 余额	融资利率	还本付息 总额
2020		2,000.00		2,000.00		
2021	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.80
2022	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.80
2023	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.80
2024	2,000.00			2,000.00	3.24%	64.80
2025	2,000.00		2,000.00		3.24%	2,064.80
合计		2,000.00	2,000.00			2,324.00

融资本金 2,000.00 万元加上融资利息 324.00 万元后，融资本息 2,324.00 万元。

#### (5) 项目收益对融资本息覆盖倍数测算

本期拟发行 5 年期专项债券 2,000.00 万元，按 3.24% 测算利息合计 324.00 万元，本息合计 2,324.00 万元。按可行性研究报告测算数据，运营收入净收益 2,947.89 万元用于覆盖本项目融资本息，覆盖倍数为 1.27。详见下表：

金额单位：万元

项目名称	本期发行 债券	预计项目 净收益	融资本息			项目收益 对融资本 息覆盖倍 数
			计划发行 债券额	预计债券 利息	合计	

巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目	2,000.00	2,947.89	2,000.00	324.00	2,324.00	1.27
------------------------	----------	----------	----------	--------	----------	------

#### (6) 项目总收益对融资本息覆盖倍数测算

以项目总收益计算金额的 100%、90%、80%的情况下，测算项目各年度可用于偿还发债本息的项目收益，分别测算项目收益覆盖融资本息倍数为：

项目名称	发行债券总额	融资本息总额	项目收益对融资本息覆盖倍数		
			按总收益的 100%	按总收益的 90%	按总收益的 80%
巫溪县人民医院生命之光广场及地下车库建设项目	2,000.00	2,324.00	1.27	1.14	1.01

#### 四、其他事项说明

由于本次债券存续期间设计未来 5 年，具有极大不确定性，若测算基础、相关假设发生较大变化，则预测结论可能存在重大偏差，与本次评价的会计师事务所及注册会计师无关。





# 营业执照

统一社会信用代码  
915002386992552840



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 重庆联强会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 谭应顺

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、清算事宜的审计业务；出具有关的报告；法律、法规规定的其它审计业务；会计咨询、会计服务业务。（以上经营范围：不含法律、法规规定需前置许可或审批的项目）

成立日期

2009年12月01日

合伙期限

2009年12月01日至永久

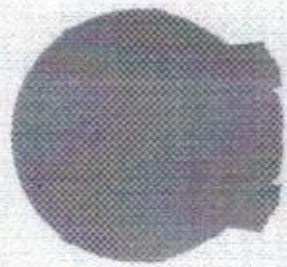
主要经营场所

重庆市巫溪县城厢镇马镇坝东一路财政  
局办公楼4楼



登记机关  
2019 年 月 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：重庆联强会计师事务所（普通合伙）  
首席合伙人：谭应顺  
主任会计师：  
经营场所：巫溪县城厢镇马镇坝东一路财政局办公楼4楼  
组织形式：普通合伙  
执业证书编号：50020029  
批准执业文号：渝财会〔2009〕73号  
批准执业日期：2009-11-16



证书序号：0003251

## 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》。



中华人民共和国财政部制





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

原重庆华宇会计师事务所  
于2009年4月16日调出, 由原所长  
王强签字

调出单位盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2009年4月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

重庆聚强会计师事务所  
王强 签字  
CPA

调入单位盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009年12月8日



姓 名 吴虹秋  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1963年10月08日  
Date of birth  
工作单位 重庆巫溪华宇会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 512328196310080031  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 503900720086  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年11月10日  
Date of issuance





姓 名 梁海顺  
Sex 男  
出生日期 1970年10月07日  
Date of birth  
工作单位 重庆思源华宁会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 510103701007355  
Identity card No.

2004年12月20日 注册有效期5年  
注册有效期满前30日内应办理变更登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意 梁海顺  
Agree the holder to be transferred from  
原工作单位 重庆思源华宁会计师事务所  
原工作单位 重庆思源华宁会计师事务所  
2004年12月20日 注册有效期5年  
同意 梁海顺  
Agree the holder to be transferred from  
原工作单位 重庆思源华宁会计师事务所  
原工作单位 重庆思源华宁会计师事务所  
2004年12月20日 注册有效期5年



年度检验登记  
Annual Account Registration  
本证书有效一年，期满前换发一本  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册编号: 503800720685  
Iss. No. (Certificate)  
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Approved Institute of CPA  
发证日期: 2004年7月12日  
Date of Issue