

重庆市政府专项债券  
重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）  
财务评估报告

---

# 报告书

康华综B（2026）A152号



重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月



# 重庆市政府专项债券

## 重庆大学附属肿瘤医院

### 科学城院区建设项目（一期）

### 财务评估报告

康华综 B（2026）A152 号

#### 重庆市卫生健康委员会：

我们接受委托，对重庆市政府专项债券——重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）债券资金收益与融资自求平衡进行评估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》进行评估的。重庆大学附属肿瘤医院、重庆市卫生健康委员会对项目可偿债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。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

我们认为，本次评估的重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）债券资金，预期项目可偿债收益均能够合理保障偿还发行债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

总体评估情况如下：

#### 一、主要评估依据及方法

##### 1、项目依据及可偿债收益来源情况如下：





项目名称	项目依据	投资总额 (万元)	可偿债收益来源
重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）	重庆高新技术产业开发区管理委员会改革发展局《关于重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）可行性研究报告的批复》	573,633.80	门急诊收入、住院费收入、医院陪护收入、停车场收入、食堂收入等。

2、项目运营收益数据来源于重庆国际投资咨询集团有限公司出具的《重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）可行性研究报告》（以下简称《可行性研究报告》），同时根据重庆大学附属肿瘤医院提供的重庆大学附属肿瘤医院《2023 年医疗活动收入费用明细表》、《2023 年重庆市公立医院主要经济指标及基本数字表》、《2024 年医疗活动收入费用明细表》、《2024 年重庆市公立医院主要经济指标及基本数字表》、《2025 年医疗活动收入费用明细表》、《2025 年重庆市公立医院主要经济指标及基本数字表》，对《可行性研究报告》的部分运营收入及运营付现成本修正后，所预测运营收益计算金额的 100%、90%、80%的，测算各年度可用于偿还发债本息的运营收益。

3、根据资金平衡方案，测算项目融资本息，融资本金为已发行及计划发行债券，已发行债券按照发行的实际利率，计划发行 30 年期债券按照谨慎性原则确定为年利率 2.70%测算。

4、在运营收入、成本按照原计算金额的 100%、90%、80%增长的情况下，分别测算项目收益对融资总额本息覆盖倍数。

二、项目可偿债收益

根据前述方法及原则，测算项目在全息债券存续期内的可偿债收益情况如下：

金额单位：万元

项目	类别	运营收益		
		按计算金额的 100%	按计算金额的 90%	按计算金额的 80%
重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）	运营收入	12,058,682.92	10,852,814.63	9,646,946.34
	运营成本	10,926,434.43	9,833,790.99	8,741,147.54
	相关税费	4,498.53	4,048.68	3,598.82
	运营收益	1,127,749.96	1,014,974.96	902,199.97

三、测算融资本息

39F, Chongqing Fortune Financial Center Property Service Center NO.1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing, Chongqing, China. 401147 Fax: 023-63870920 Tel: 023-63870921  
地址：重庆市渝北区财富大道一号重庆财富金融中心39层 邮编：401121 传真：023-63870920 电话：023-63870921



根据重庆市财政局《关于同意调整 2022 年第二批新增专项债券项目用途的批复》，2022 年 8 月从重庆市第十三人民医院蔡家院区建设工程 2022 年重庆市政府专项债券（四期）调整 15,000.00 万元到本项目，实际利率 3.43%，发行年限 30 年。

根据重庆市卫生健康委员会《关于调整地方政府专项债券的函》（渝卫函〔2022〕569 号），市血液中心 2022 年发行第一批医疗卫生项目政府专项债券 2200 万元，用于重庆市血液中心永川分中心迁建工程，目前已使用 636 万元，剩余 1564 万元，受疫情、环保等因素影响，无法形成实物支出，预计 1000 万元年内无法支付。故拟将 2022 年重庆市政府专项债券（四期）1000 万元调整到已开工建设的重大附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期），实际利率 3.43%，发行年限 30 年。

重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）2021 年重庆市政府专项债券（九期）已发行债券金额 19,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 3.53%，2023 年重庆市政府专项债券（四十期）已发行债券融资金额 67,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 3.10%，2024 年重庆市政府专项债券（四期）已发行债券融资金额 5,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.74%，2024 年重庆市政府专项债券（十四期）已发行债券融资金额 45,800.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.40%，2024 年重庆市政府专项债券（二十六期）已发行债券融资金额 49,200.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.36%，2025 年重庆市政府专项债券（四期）已发行债券融资金额 29,400.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.01%，2025 年重庆市政府专项债券（十一期）已发行债券融资金额 36,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.11%，2025 年重庆市政府专项债券（二十七期）已发行债券融资金额 40,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.38%，2025 年重庆市政府专项债券（三十二期）已发行债券融资金额 24,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.37%，2026 年预计发行债券融资金额 108,600.00 万元，预计发行债券期限均为 30 年，债券利率 2.70%，以上债券均为每半年期期末支付一次利息，债券期末偿还本金。还本付息情况如下：

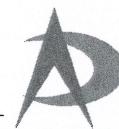
金额单位：万元

年度	年初本金余额	本年新增本金	本年偿还本金	年末本金余额	当年偿还利息	当年还本付息金额
2021 年（九期）		19,000.00		19,000.00		
2022 年调增（四期）	19,000.00	15,000.00		34,000.00		





年度	年初本金余额	本年新增本金	本年偿还本金	年末本金余额	当年偿还利息	当年还本付息金额
2022 年调增（四期）	34,000.00	1,000.00		35,000.00	945.10	945.10
2023 年（四十期）	35,000.00	67,000.00		102,000.00	2,258.00	2,258.00
2024 年（四期）	102,000.00	5,000.00		107,000.00	3,433.50	3,433.50
2024 年（十四期）	107,000.00	45,800.00		152,800.00	1,099.20	1,099.20
2024 年（二十六期）	152,800.00	49,200.00		202,000.00	580.56	580.56
2025 年（四期）	202,000.00	29,400.00		231,400.00	5,989.29	5,989.29
2025 年（十一期）	231,400.00	36,000.00		267,400.00	379.80	379.80
2025 年（二十七期）	267,400.00	40,000.00		307,400.00	476.00	476.00
2025 年（三十二期）	307,400.00	24,000.00		331,400.00	284.40	284.40
2026 年	331,400.00	108,600.00		440,000.00	10,031.26	10,031.26
2027 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2028 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2029 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2030 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2031 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2032 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2033 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2034 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2035 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2036 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2037 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2038 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2039 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2040 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2041 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2042 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2043 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2044 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2045 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36



年度	年初本金余额	本年新增本金	本年偿还本金	年末本金余额	当年偿还利息	当年还本付息金额
2046 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2047 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2048 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2049 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2050 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2051 年	440,000.00		19,000.00	421,000.00	11,497.36	30,497.36
2052 年	421,000.00		16,000.00	405,000.00	10,552.26	26,552.26
2053 年	405,000.00		67,000.00	338,000.00	9,239.36	76,239.36
2054 年	338,000.00		100,000.00	238,000.00	6,384.10	106,384.10
2055 年	238,000.00		129,400.00	108,600.00	4,367.87	133,767.87
2056 年	108,600.00		108,600.00		1,466.10	110,066.10
合计		440,000.00	440,000.00		344,920.80	784,920.80

融资本金 440,000.00 万元加上融资利息 344,920.80 万元后，融资本息合计为 784,920.80 万元。

#### 四、测算项目收益覆盖融资本息倍数

以项目运营收益计算金额的 100%、90%、80% 情况下，分别测算项目收益覆盖融资本息倍数为：

金额单位：万元

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		
			按计算金额的 100%	按计算金额的 90%	按计算金额的 80%
重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）	440,000.00	784,920.80	1.44	1.29	1.15

具体详见附件：项目收益对融资本息覆盖倍数测算说明

综上所述，经上述测算，在业主单位提供的相关资料、对项目可偿债收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评估的重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期），在项目运营收益的 100%、90%、80% 情况下，项目可偿债收益对全部融资本息覆盖倍数为 1.44、1.29、1.15。项目能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。





## 五、其他事项说明

（一）提请报告使用者将本报告连同“附件一、项目收益对融资本息覆盖倍数测算说明”一并阅读使用，并充分关注相关假设及各项目测算过程。

（二）由于本次债券存续期间涉及未来 30 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较大偏差。

（三）本次评估依据了项目投资总额、融资总额、《可行性研究报告》等资料，各资料提供方应对所提供资料的真实性、合法性及完整性负责。

（四）本次评估是注册会计师运用职业判断以现有资料为基础作出的。项目运营收益主要依据《可行性研究报告》相关数据。

（五）若重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）未来实际运行情况与本报告存在一定程度偏差（包括但不限于投资总额变化、收益来源或金额变化等），请委托方重新合理预测并适时出具调整报告。若存在收益不足以偿还融资本息的情况，应及时采取调整融资计划、配置资源等有效措施。

（六）报告使用限制：报告中引用的一系列假设，包括有关未来事项和推测性假设，工作中我们无法实质论证，因此本报告中的评估意见不能被作为鉴证报告来使用。



(此页无正文)

附件:

- 1、项目收益对融资本息覆盖倍数测算说明
- 2、重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)企业法人营业执照复印件
- 3、重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件
- 4、注册会计师执业证书复印件

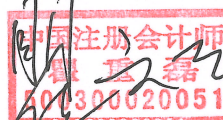
重庆康华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(签名并盖章)



中国注册会计师:  
(签名并盖章)



中国 \* 重庆

二〇二六年四月二十日





附件一：

## 项目收益对融资本息覆盖倍数

测

算

说

明

重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月



# 项目收益对融资本息覆盖倍数 测算说明

## 一、相关假设

(一) 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。

(二) 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化。

(三) 相关法律法规无重大变化。

(四) 重庆市 GDP 增速在现有经济环境下稳中有升。

(五) 项目单位提供的项目总投资（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。

(六) 项目运营模式及运营收入可以如期顺利执行，项目运营收入扣除付现成本（不考虑投入的折旧等非付现支出）、相关税费后的项目运营收益作为发行债券对应的专项收入，可用于偿还融资本金，未考虑其他资金来源可能对预测运营收益的影响。

(七) 根据资金平衡方案，测算项目融资本息，融资本金为已发行及计划发行债券，已发行债券按照发行的实际利率，计划发行 30 年期债券按照谨慎性原则确定为年利率 2.70% 测算。

(八) 项目收益对融资本金覆盖倍数为项目净收益除以本次融资及计划后期融资本金，当覆盖倍数大于 1，不考虑现金流入实现期间的的影响，设定为项目对应的政府性基金收入能够保障偿还债券本金，实现项目净收益和融资自求平衡。

(九) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

## 二、融资本息覆盖倍数情况

### (一) 项目基本情况

#### 1、项目实施主体

单位名称：重庆大学附属肿瘤医院；





住所：重庆市沙坪坝区汉渝路 181 号；

公司类型：事业单位；

法定代表人：王颖；

开办资金：215761 万元人民币；

宗旨与业务范围：为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。肿瘤病诊治、预防、科研和教学，常见病、多发病的诊治与咨询，卫生技术专业技术人员的培训、保健与健康教育，全市肿瘤预防和规范化治疗提供技术指导。

## 2、项目概况

根据 2021 年 4 月 26 日印发的重庆高新技术产业开发区管理委员会改革发展局《关于重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）可行性研究报告的批复》（渝高新改投〔2021〕154 号）。

项目名称：重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）；

项目建设地点：西永组团 Ad01-1/04 地块；

项目建设预计工期为 48 个月，工程延期，故预计建设时间为 2021 年 12 月至 2026 年 9 月。

根据 2022 年 3 月 4 日重庆高新区改革发展局《关于重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）概算的批复》（渝高新改投〔2022〕41 号）及 2023 年 8 月 9 日印发的重庆高新技术产业开发区管理委员会规划和自然资源局《建设工程规划许可证》（建字第 500138202300035 号），工程概算总投资为 573,633.80 万元，总建筑面积 566,873.03 平方米。

项目建设规模及主要建设内容为：该项目占地面积约 278.47 亩，总建筑面积 566,873.03 平方米。新建医疗综合楼、感染楼、液氧站、污水处理站、立体停车楼等，建设内容包括土石方及基坑支护工程、基础工程、建筑结构工程、内外装修工程、景观绿化工程、电气工程、暖通工程、动力工程、人防工程、照明消防工程、信息智能化工程、给排水工程、医疗专项、市政配套水、电、气、讯等工程。

## 工程进度情况：

截至 2026 年 2 月，项目总体形象进度已完成 95%。其中土建结构全部完成；建筑粗装工程完成 99%；外立面幕墙工程完成 99.5%；室内精装修基本完成；机电安装完成 99%；景



观施工完成 80%；医疗专项工程完成 68%。

项目目前已获得批复文件如下：

序号	文件名称	批复文号	批复时间
1	重庆高新技术产业开发区管理委员会改革发展局《关于重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目立项的批复》	渝高新改投〔2020〕536 号	2020 年 12 月 23 日
2	中华人民共和国建设项目用地预审与选址意见书	用字第 500138202100002 号	2021 年 2 月 9 日
3	中华人民共和国建设用地规划许可证	地字第 500138202100008 号	2021 年 2 月 24 日
4	重庆市卫生健康委员会《关于审批重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）可行性研究报告的函》	渝卫函〔2021〕280 号	2021 年 4 月 6 日
5	重庆高新技术产业开发区管理委员会改革发展局《关于重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）可行性研究报告的批复》	渝高新改投〔2021〕154 号	2021 年 4 月 26 日
6	重庆高新区改革发展局《关于重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）概算的批复》	渝高新改投〔2022〕41 号	2022 年 3 月 4 日
7	重庆高新技术产业开发区管理委员会规划和自然资源局《建设工程规划许可证》	建字第 500138202300035 号	2023 年 8 月 9 日

### 3、项目投资计划

根据 2022 年 3 月 4 日重庆高新区改革发展局《关于重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）概算的批复》（渝高新改投〔2022〕41 号），工程概算总投资为 573,633.80 万元，其中：工程建设费用 463,896.02 万元，工程建设其他费用 53,906.58 万元，预备费 25,251.37 万元，建设期贷款利息 25,749.74 万元，铺底流动资金 4,830.09 万元。

资金来源为：发行债券 440,000.00 万元，其他资金来源 133,633.80 万元。

### 4、项目收益来源

根据重庆国际投资咨询集团有限公司出具的《重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）可行性研究报告》（以下简称《可行性研究报告》），同时根据重庆大学附属肿瘤医院提供的重庆大学附属肿瘤医院《2023 年医疗活动收入费用明细表》、《2023 年重庆市公立医院主要经济指标及基本数字表》、《2024 年医疗活动收入费用明细表》、《2024 年重庆市公立医院主要经济指标及基本数字表》、《2025 年医疗活动收入费用明细表》、《2025 年重庆市公立医院主要经济指标及基本数字表》，对《可行性研究报告》的部分运营收入及运营付现成本修正后，本项目收益来源为项目运营收益，即：门急诊收入、住院费收入、医院陪护收入、停车场收入、食堂收入等，2026 年 10 月开始运营，运营期最后一年为 2056 年。





## （二）项目收益

### 1、运营收入

#### （1）门急诊收入

以重庆大学附属肿瘤医院 2023 年—2025 年三年年均门急诊收入与门急诊人次计算，三年平均人均门急诊费用为 912.01 元/人次（费用包含门诊与急诊的挂号费、诊查费、检查费、化验费、治疗费、手术费、卫生材料费、药品费等）。

根据《可行性研究报告》，本次测算基于相对稳妥的原则，科学城院区门急诊人数按科学城院区与老院区规模比例测算，科学城院区日均门急诊量按 2111 人次，则年门急诊人次数为 77.05 万，人均费用参照老院区取 912.00 元/人标准。门诊费单价每 5 年上涨 15%。运营第一年按饱和率 40%计算，每年上涨 10%，直到上涨至 90%后保持不变。

#### （2）住院费收入

以重庆大学附属肿瘤医院 2023 年—2025 年三年年均住院收入与出院人数计算，三年平均人均住院费用为 16,666.85 元/人次。根据《可行性研究报告》，住院人数与门急诊人数比例为 0.15:1。按照此比例推算，科学城院区住院年人次数为 11.56 万人，住院人均费用参照老院区 16,666.00 元/人标准。住院人均费用每 5 年上涨 15%。运营第一年按饱和率 40%计算，每年上涨 10%，直到上涨至 90%后保持不变。

#### （3）医院陪护收入

根据《可行性研究报告》，家属陪护，家属陪护比例按住院人数的 15%考虑，家属陪护平均收费按 50 元/人次考虑。

根据《可行性研究报告》，护工陪护，护工陪护比例按住院人数的 15%考虑，护工陪护平均收费按 500 元/人次考虑。

陪护收费每 5 年上涨 11%。运营第一年按饱和率 40%计算，每 5 年上涨 10%，直到上涨至 90%后保持不变。

#### （4）停车场收入

根据《可行性研究报告》，停车场收费按平均 8 元/车次估算，年停车数量按年门急诊量与年住院人次的 50%估算。停车场收费每 5 年上涨 11%。运营第一年按饱和率 40%计算，每年上涨 10%，直到上涨至 90%后保持不变。

#### （5）食堂收入



根据《可行性研究报告》，食堂就餐人次按住院人数的2倍考虑，就餐收费按10元/人估算。就餐收费每5年上涨11%。运营第一年按饱和率40%计算，每5年上涨10%，直到上涨至90%后保持不变。

#### (6) 其他收入

根据《可行性研究报告》，医院其他收入暂按100万元/年考虑，每5年上涨11%。运营第一年按饱和率40%计算，每5年上涨10%，直到上涨至90%后保持不变。

债券存续期间（2021年—2056年）收入合计12,058,682.92万元。明细如下：

单位：万元

序号	项目	合计	2021—2025年	2026年	2027年	2028年	2029年—2056年
1	营业收入	12,058,682.92		30,413.93	152,069.65	182,483.58	11,693,715.76
1.1	门急诊收入	3,206,038.50		8,081.00	40,405.02	48,486.02	3,109,066.46
1.2	住院费收入	8,788,092.18		22,150.99	110,754.94	132,905.93	8,522,280.32
1.3	医院陪护收入	37,563.59		105.84	529.19	635.03	36,293.53
1.3.1	家属陪护收入	3,415.17		9.62	48.11	57.73	3,299.71
1.3.2	护工陪护收入	34,148.42		96.22	481.08	577.30	32,993.82
1.4	停车场收入	13,961.62		39.34	196.71	236.05	13,489.52
1.5	食堂收入	9,105.94		25.66	128.29	153.95	8,798.04
1.6	其他收入	3,921.09		11.10	55.50	66.60	3,787.89

## 2、运营成本

根据《可行性研究报告》，项目运营期间运营成本主要为外购药品及原材料费用、外购燃料和动力费、其他直接费用、工资及福利费、管理费用、维修养护费。

#### (1) 外购药品及原材料费用

重庆大学附属肿瘤医院2023年—2025年年三年年均外购药品及原材料费用占门急诊及住院年收入的比例为51.23%，以此为计算依据，外购药品及原材料费用按照门急诊及住院年收入的52%计算。

#### (2) 外购燃料和动力费

按年收入的5%测算。

#### (3) 其他直接费用

按年收入的4%测算。





#### (4) 工资及福利费

包括基本工资、津贴、奖金、福利费、五险一金。医院总编制人数为 4250 人，人均工资、福利支出按 12 万元/（人·年）计算，每年上涨 3%。运营第一年按饱和率 50% 计算，每年上涨 10%，直到上涨至 100% 后保持不变。

#### (5) 管理费用：

按工资福利 40% 计算。

#### (6) 维修养护费：

按投资总额的 1% 计算。

债券存续期间（2021 年—2056 年）运营成本合计 10,926,434.43 万元。明细如下：

单位：万元

序号	项目	合计	2021—2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年—2056 年
2	运营成本	10,926,434.43		28,816.97	142,150.99	169,504.12	197,345.17
2.1	外购药品及原材料费用	6,236,947.93		15,720.63	78,603.18	94,323.81	110,044.45
2.2	外购燃料和动力费	602,934.15		1,520.70	7,603.48	9,124.18	10,644.88
2.3	其他直接费用	482,347.32		1,216.56	6,082.79	7,299.34	8,515.90
2.4	工资及福利费	2,450,486.25		6,375.00	31,518.00	37,871.75	44,574.00
2.5	管理费用	980,194.50		2,550.00	12,607.20	15,148.70	17,829.60
2.6	维修养护费	173,524.28		1,434.08	5,736.34	5,736.34	5,736.34

#### 3、相关税费

根据《可行性研究报告》及国家相关规定与行业标准，本项目中涉及的各项税率为：

项目运营期间门急诊收入和住院费收入免征增值税和企业所得税，增值税销项税停车场收入按照收入的 9%，除门急诊收入、住院费收入和停车场收入外的收入按照收入的 6% 计算；城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加以增值税为基数，税率分别为 7%、3% 和 2%。

债券存续期内需缴纳的相关税费合计约 4,498.53 万元。明细如下：

金额：万元

序号	项目	合计	2021—2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年—2056 年
3	相关税费	4,498.53		12.68	63.39	76.07	4,346.39



序号	项目	合计	2021—2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年— 2056 年
3.1	增值税	4,016.50		11.32	56.60	67.92	3,880.66
3.2	税金及附加	482.03		1.36	6.79	8.15	465.73
3.2.1	城市维护建设税	281.21		0.79	3.96	4.75	271.71
3.2.2	教育费附加	120.52		0.34	1.70	2.04	116.44
3.2.3	地方教育费附加	80.30		0.23	1.13	1.36	77.58

#### 4、运营收益

依据《可行性研究报告》计算基础（如：数量、单价等），经重新测算，未发现项目运营收益存在明显不合理之处，也未发现预测结果存在明显偏差。

按运营收益的 100%、90%、80%的情况下，测算出项目在各年度的运营收益（运营收入—付现运营成本—相关税费）。

金额单位：万元

项目	名称	运营收益		
		按计算金额的 100%	按计算金额的 90%	按计算金额的 80%
重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）	运营收入	12,058,682.92	10,852,814.63	9,646,946.34
	经营成本	10,926,434.43	9,833,790.99	8,741,147.54
	相关税费	4,498.53	4,048.68	3,598.82
	运营收益	1,127,749.96	1,014,974.96	902,199.97

#### （三）项目融资本息情况

根据《重庆市政府专项债券——重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）》，重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）资金来源合计 573,633.80 万元，其中：融资资金 440,000.00 万元；其他资金来源 133,633.80 万元。详见下表：

项目	项目本金投入（万元）		
	合计	其他资金	项目融资本金
重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）	573,633.80	133,633.80	440,000.00

根据重庆市财政局《关于同意调整 2022 年第二批新增专项债券项目用途的批复》，2022 年 8 月从重庆市第十三人民医院蔡家院区建设工程 2022 年重庆市政府专项债券（四期）调





整 15,000.00 万元到本项目，实际利率 3.43%，发行年限 30 年。

根据重庆市卫生健康委员会《关于调整地方政府专项债券的函》（渝卫函〔2022〕569 号），市血液中心 2022 年发行第一批医疗卫生项目政府专项债券 2200 万元，用于重庆市血液中心永川分中心迁建工程，目前已使用 636 万元，剩余 1564 万元，受疫情、环保等因素影响，无法形成实物支出，预计 1000 万元年内无法支付。故拟将 2022 年重庆市政府专项债券（四期）1000 万元调整到已开工建设的重大附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）。

重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）2021 年重庆市政府专项债券（九期）已发行债券金额 19,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 3.53%，2023 年重庆市政府专项债券（四十期）已发行债券融资金额 67,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 3.10%，2024 年重庆市政府专项债券（四期）已发行债券融资金额 5,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.74%，2024 年重庆市政府专项债券（十四期）已发行债券融资金额 45,800.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.40%，2024 年重庆市政府专项债券（二十六期）已发行债券融资金额 49,200.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.36%，2025 年重庆市政府专项债券（四期）已发行债券融资金额 29,400.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.01%，2025 年重庆市政府专项债券（十一期）已发行债券融资金额 36,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.11%，2025 年重庆市政府专项债券（二十七期）已发行债券融资金额 40,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.38%，2025 年重庆市政府专项债券（三十二期）已发行债券融资金额 24,000.00 万元，债券期限 30 年，实际利率 2.37%，2026 年预计发行债券融资金额 108,600.00 万元，预计发行债券期限均为 30 年，债券利率 2.70%，以上债券均为每半年期期末支付一次利息，债券期末偿还本金。还本付息情况如下：

金额单位：万元

年度	年初本金余额	本年新增本金	本年偿还本金	年末本金余额	当年偿还利息	当年还本付息金额
2021 年（九期）		19,000.00		19,000.00		
2022 年调增（四期）	19,000.00	15,000.00		34,000.00		
2022 年调增（四期）	34,000.00	1,000.00		35,000.00	945.10	945.10
2023 年（四十期）	35,000.00	67,000.00		102,000.00	2,258.00	2,258.00
2024 年（四期）	102,000.00	5,000.00		107,000.00	3,433.50	3,433.50



年度	年初本金余额	本年新增本金	本年偿还本金	年末本金余额	当年偿还利息	当年还本付息金额
2024 年（十四期）	107,000.00	45,800.00		152,800.00	1,099.20	1,099.20
2024 年（二十六期）	152,800.00	49,200.00		202,000.00	580.56	580.56
2025 年（四期）	202,000.00	29,400.00		231,400.00	5,989.29	5,989.29
2025 年（十一期）	231,400.00	36,000.00		267,400.00	379.80	379.80
2025 年（二十七期）	267,400.00	40,000.00		307,400.00	476.00	476.00
2025 年（三十二期）	307,400.00	24,000.00		331,400.00	284.40	284.40
2026 年	331,400.00	108,600.00		440,000.00	10,031.26	10,031.26
2027 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2028 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2029 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2030 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2031 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2032 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2033 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2034 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2035 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2036 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2037 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2038 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2039 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2040 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2041 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2042 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2043 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2044 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2045 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2046 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2047 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2048 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2049 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36





年度	年初本金余额	本年新增本金	本年偿还本金	年末本金余额	当年偿还利息	当年还本付息金额
2050 年	440,000.00			440,000.00	11,497.36	11,497.36
2051 年	440,000.00		19,000.00	421,000.00	11,497.36	30,497.36
2052 年	421,000.00		16,000.00	405,000.00	10,552.26	26,552.26
2053 年	405,000.00		67,000.00	338,000.00	9,239.36	76,239.36
2054 年	338,000.00		100,000.00	238,000.00	6,384.10	106,384.10
2055 年	238,000.00		129,400.00	108,600.00	4,367.87	133,767.87
2056 年	108,600.00		108,600.00		1,466.10	110,066.10
合计		440,000.00	440,000.00		344,920.80	784,920.80

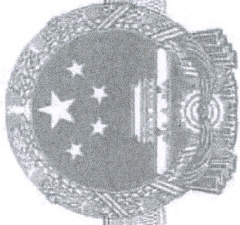
融资本金 440,000.00 万元加上融资利息 344,920.80 万元后，融资本息合计为 784,920.80 万元。

#### （四）项目收益对融资本息覆盖倍数测算

以项目运营收益计算金额的 100%、90%、80% 情况下，分别测算项目收益覆盖融资本息倍数为：

金额单位：万元

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			备注
			按计算金额的 100%	按计算金额的 90%	按计算金额的 80%	
重庆大学附属肿瘤医院科学城院区建设项目（一期）	440,000.00	784,920.80	1.44	1.29	1.15	

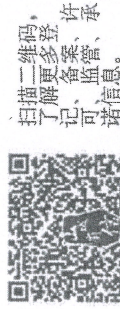


统一社会信用代码

91500103MA614NHH0G

# 营业执照

(副本)



扫描二维码，  
了解更多登  
记、备案、许  
可、监管、承  
诺信息。

名称 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 罗韬、冯剑、蒙高原

出资额 肆仟叁佰陆拾肆万元整

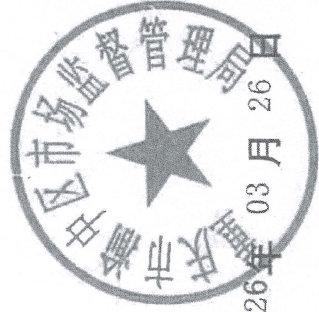
成立日期 2020年09月09日

主要经营场所 重庆市渝中区中山三路168号22层1.2.3区

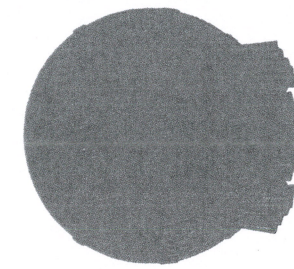
经营范围 许可项目：从事会计师事务所业务，代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；破产清算服务；企业管理咨询，社会经济咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

副本号：3-1

登记机关







会计师事务所

# 执业证书

名称：重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：蒙高原

主任会计师：

经营场所：重庆市渝中区中山三路168号第22层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：53030002

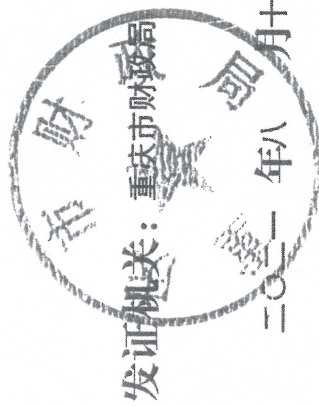
批准执业文号：渝财注〔1999〕88号

批准执业日期：1999-7-14

证书序号：0011770

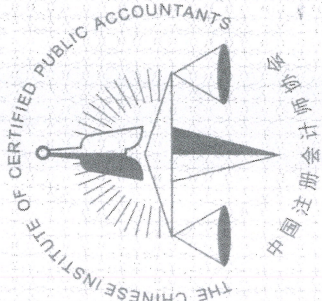
## 说明

- 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





熊俊

姓名 Full name 女  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth 1985-05-16  
工作单位 Working unit 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 500106198505168123



### 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: 500300020082  
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: 2023 年 月 日  
Date of Issuance



熊俊 500300020082





姓名 瞿重磊  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-05-07  
Date of birth  
工作单位 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 510211197305091217  
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: 500300020051  
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: 2007 年 10 月 08 日  
Date of Issuance /y /m /d



瞿重磊的年检二维码  
(注册编号: 500300020051)

日  
/d



## 重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）

---

地址：重庆市渝北区财富大道一号重庆财富  
金融中心FFC39层

邮编：401121

电话：023-63870921

传真：023-63870920

网址：<http://www.kh-cpas.com.cn>

电子邮件：[kh@kh-cpas.com.cn](mailto:kh@kh-cpas.com.cn)

ADD:FFC39F, Chongqing Fortune Financial Center  
NO.1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing  
P.C. 401121

TEL:023-63870921

FAX:023-63870920

Web Site:<http://www.kh-cpas.com.cn>

E-Mail: [kh@kh-cpas.com.cn](mailto:kh@kh-cpas.com.cn)