

2019 年白城市医疗机构基础设施建  
设项目

财务专项评价报告

大信吉专审字[2019]第 00080 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS JILIN BRANCH



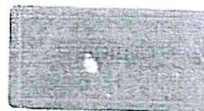
大信会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所  
长春市人民大街7088号  
伟峰国际商务广场901室  
本报告防伪标识码:

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com  
可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

## 2019年白城市医疗机构基础设施建设项目

### 财务专项评价报告



大信吉专审字[2019]第 00080 号

我们接受委托,对2019年白城市医疗机构基础设施建设项目的收益与融资自求平衡情况进行评价,并出具评价报告。

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限额内,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,着力发展实现项目与融资自求平衡的专项债券品种。

我们的审核依据是《中国注册会计师相关服务准则第3111号-预测性财务信息的审核》《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》。白城市医院(以下简称“项目单位”)对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。

根据我们对支持这些假设证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该项目收益预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照项目收益及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

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。

经专项审核,我们认为,在项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的白城市医院及“医共体”服务能力建设项目(拟发行专项债券3,000.00万元),预期项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息,实现项目收益和融资的自求平衡。



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
长春市人民大街 7088 号  
伟峰国际商务广场 901 室  
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxin CPA.com  
可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

## 2019 年白城市医疗机构基础设施建设项目情况

### 一、基本情况

本项目建设内容主要包括建设智慧健康平台（医疗信息化平台）1 套，购置白城市医院“医共体”服务能力建设必备的硬件设施 43 台（套）。

本项目总投资为 5,304.39 万元，资金拟通过自筹和发行专项债券两种方式筹措，项目单位本次拟发行白城市医院及“医共体”服务能力建设项目专项债券 3,000.00 万元，品种为记账式固定利率付息债券，全部为新增债券，期限为 10 年，利息按半年支付，利率暂按 4.20% 测算，其余项目资金均为自筹。

### 二、应付本息情况

白城市医院及“医共体”服务能力建设项目本次拟融资金额 3,000.00 万元，假设融资利率 4.20%，期限为 10 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金，应还本付息情况如下：

单位：万元

年度	期初本金	本期增加本金	债券本息偿付情况			
			本期偿付本金	利率	本期偿付利息	小计
2019 年		3,000.00		4.20%		
2020 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2021 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2022 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2023 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2024 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2025 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2026 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2027 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00
2028 年	3,000.00			4.20%	126.00	126.00



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
长春市人民大街7088号  
伟峰国际商务广场901室  
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com  
可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

年度	期初本金	本期增加本金	债券本息偿付情况			
			本期偿付本金	利率	本期偿付利息	小计
2029年	3,000.00		3,000.00	4.20%	126.00	3,126.00
合计			3,000.00		1,260.00	4,260.00

### 三、商定程序的基本假设条件与项目预期产生的现金流入

#### （一）基本假设条件

- 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无重大变化；
- 3、对发行人有影响的法律法规无重大变化；
- 4、发行人制定的收益计划、可用于偿还债券的净收益能够顺利执行；
- 5、项目收益价格在正常范围内变动；
- 6、项目收益优先用于偿还本次预计发行债券的本息，如项目收益在偿还本次预计发行债券本息后没有结余，项目运营过程中产生的其他付现支出，则由投资方无条件用其他资金负责清偿；
- 7、无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

#### （二）项目预期产生的现金流入预测说明

##### 1、项目收入的可行性

本项目的的主要任务是为本项目建设完成后，可服务白城市医院 1200 张床位，服务半径为洮北区及周边 60 万人口，主要收入来源为医疗收入。

##### 2、医疗收入预测说明

根据《关于印发<白城市城市公立医院综合改革实施方案>的通知》（白政发[2017]号）和《关于印发<白城市城市公立医院综合改革医疗服务价格调整方案>》，智慧健康平台和其他医疗设备可参考白城市市级公立医院医疗服务现行收费标准。以 2019 年为基准期，智慧健康平台建成后，预计每年可为 30 万人提供远程会诊服务，基准期可实现远程会诊收入 300 万元。根据白城市医院同类医疗设备往年年均使用情况，预计基准期内可实现设备诊断或医疗收入 730.06 万元。基准期内本项目可实现总收入 1030.06 万元。智慧健康平台和其他医疗设备可参



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
长春市人民大街7088号  
伟峰国际商务广场901室  
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com  
可登录 www.jicpa.org.cn 查询

考的现行收费标准和预计年均使用情况具体如下：

设备名称	收费标准	预计年均使用次数或 时数	预计收入（元）
智慧健康平台（医疗信息化平台）	10 元/次	300,000	3,000,000.00
彩超	77 元/次	1,000	77,000.00
心电监护仪	5 元/次	1,100	5,500.00
骨密度仪	90 元/次	1,500	135,000.00
产后康复仪	75 元/次	220	16,500.00
腹腔镜	900 元/次	519	467,100.00
低温等离子扁桃体电切仪	300 元/次	200	60,000.00
DR 机	60 元/次	500	30,000.00
麻醉机	10 元/小时	6,559	65,590.00
呼吸机	70.64 元/次	700	49,445.20
CT 高级影像处理系统	30 元/次	13,000	390,000.00
MR 高级影像处理系统	50 元/次	10,000	500,000.00
光学相干断层扫描	150 元/次	8,000	1,200,000.00
病理远程会诊系统	200 元/小时	300	60,000.00
颅内压无创检测分析仪	60 元/次	400	24,000.00
脐血气分析仪	80 元/次	300	24,000.00
糖尿病早期无创检测	120 元/次	1,300	156,000.00
人体成分分析仪	52 元/次	800	41,600.00
锐扶刀	1100 元/次	230	253,000.00
能量平台	105 元/次	370	38,850.00
加温毯	不收费	260	
脑外显微镜	50 元/次	300	15,000.00
CT 机	284 元/次	13,000	3,692,000.00
合计	-	-	10,300,585.20

### 3、债券存续期项目收入预测说明

白城市医院最近三年医疗收入增长率分别约为 23%、21%和 5%。本项目采用较为谨慎的收



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
长春市人民大街 7088 号  
伟峰国际商务广场 901 室  
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com  
可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

入增长假设，参考上年收入增长率，即债券存续期内的收入增长率为 5%，债券存续期项目收入预测情况具体如下：

单位：万元

年份	智慧健康平台和远程会诊收入	其他设备诊断或医疗收入	总收入
2020	315.00	766.56	1,081.56
2021	330.75	804.89	1,135.64
2022	347.29	845.13	1,192.42
2023	364.65	887.39	1,252.04
2024	382.88	931.76	1,314.64
2025	402.03	978.35	1,380.38
2026	422.13	1,027.27	1,449.40
2027	443.24	1,078.63	1,521.87
2028	465.40	1,132.56	1,597.96
2029	488.67	1,189.19	1,677.86
总计	3,962.04	9,641.73	13,603.77

### 三）项目预期成本的预测说明

本项目在债券存续期间的项目运营费用为 3,117.48 万元，主要包括工资及福利支出、医疗设备的维护费用和材料费用。工资及福利支出和材料费支出增长率参考项目收入增长率，即为 5%，设备维护费不变，债券存续期项目支出预测情况具体如下：

2020—2029 年白城市医院项目支出预测表

单位：万元

年份	工资及福利支出	设备维护费	材料费	总成本
2020	121.28	132	21.63	274.91
2021	127.34	132	22.71	282.05
2022	133.71	132	23.85	289.56
2023	140.39	132	25.04	297.43
2024	147.41	132	26.29	305.70
2025	154.78	132	27.61	314.39



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
长春市人民大街7088号  
伟峰国际商务广场901室  
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com  
可登录 [www.jlcpa.org.cn](http://www.jlcpa.org.cn) 查询

年份	工资及福利支出	设备维护费	材料费	总成本
2026	162.52	132	28.99	323.51
2027	170.65	132	30.44	333.09
2028	179.18	132	31.96	343.14
2029	188.14	132	33.56	353.70
总计	1,525.4	1,320	272.08	3,117.48

#### （四）项目收益预测

经过对项目收入及项目成本的预测，本项目在债券存续期的经营活动净现金流量为10,486.29万元，债券存续期经营活动净现金流量具体情况如下：



大信会计师事务所(特殊  
普通合伙)吉林分所  
长春市人民大街7088号  
伟峰国际商务广场901室  
本报告防伪标识码:

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxin CPA.com  
可登录 www.jlcpa.org.cn 查询

2020—2029年白城市医院项目现金流量预测表

序号	项目	发债前投入	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	总计
1	现金流入													
1.1	资本流入	2,241.39												2,241.39
1.2	债券资金流入		3,000.00											3,000.00
1.3	项目收入现金流入			1,081.56	1,135.64	1,192.42	1,252.04	1,314.64	1,380.38	1,449.40	1,521.87	1,597.96	1,677.86	13,603.77
1.4	财政补贴现金流入													
1.5	现金流入总额	2,241.39	3,000.00	1,081.56	1,135.64	1,192.42	1,252.04	1,314.64	1,380.38	1,449.40	1,521.87	1,597.96	1,677.86	18,845.16
2	现金流出													
2.1	建设资金流出	2,241.39	3,000.00											
2.2	运营成本流出			274.91	282.05	289.56	297.43	305.70	314.39	323.51	333.09	343.14	353.70	3,117.48
2.3	债券还本												3,000.00	3,000.00
2.4	债券付息			126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	1,260.00
2.5	营业税金及附加													
2.6	增值税													
2.7	所得税													



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
 长春市人民大街7088号  
 伟峰国际商务广场901室  
 本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
 JILIN Branch,  
 Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
 No.7088 Renmin Street, ChangChun

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
 传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
 邮编 Post code: 130022  
 邮箱 E-mail: jilin@daxin CPA.com  
 可登录 www.jitcpa.org.cn 查询

序号	项目	发债前投入	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	总计
2.8	现金流出总额	2,241.39	3,000.00	400.91	408.05	415.56	423.43	431.70	440.39	449.51	459.09	469.14	3,479.70	12,618.87
3	现金净流量 (1-2)			680.65	727.59	776.86	828.61	882.94	939.99	999.89	1,062.78	1,128.82	-1,801.84	6,226.29
	期初现金				680.65	1,408.24	2,185.10	3,013.71	3,896.65	4,836.64	5,836.53	6,899.31	8,028.13	
	期末现金			680.65	1,408.24	2,185.10	3,013.71	3,896.65	4,836.64	5,836.53	6,899.31	8,028.13	6,226.29	



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所  
长春市人民大街7088号  
伟峰国际商务广场901室  
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP  
JILIN Branch,  
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,  
No.7088 Renmin Street, ChangChun  
201809229

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885  
传真 Fax: +86 (0431) 85252885  
邮编 Post code: 130022  
邮箱 E-mail: jilin@daxin CPA.com  
可登录 www.jicpa.org.cn 查询

#### 四、项目收益与融资平衡情况

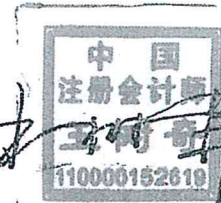
根据项目现金流量分析，本项目经营活动净现金流量 10,486.29 万元。计算期内还本付息总额为 4,260.00 万元，收益覆盖倍数 2.46 倍，收益状况良好。还款能力有保障，可以实现项目收益与融资自求平衡。

本评价报告以前述假设条件为基础出具，仅供发行本次专项债券使用，未经本事务所许可，不得向非相关单位或个人提供。

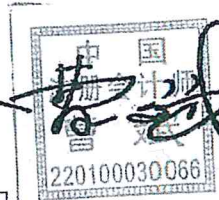
大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年六月六日



# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码 91220101066421772L

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 经济开发区海口路6-2号A区507室

负责人 闫秀敏

成立日期 2013年05月20日

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询; 法律法规规定的其他业务。



登记机关



2015年03月02日

企业应当于每年1月1日至6月30日通过“企

业信用信息公示系统”网站([www.cca.gov.cn](http://www.cca.gov.cn))报送年度报告;

企业信用信息公示系统自信息产生之日起20个工作日内予以公示。本人民共和国国家工商行政管理总局监制  
JK 201610283 <http://211.141.74.198:8081/aiccips>

Vertical text on the right margin, possibly a stamp or administrative note.

证书序号: NO.504138

## 说明

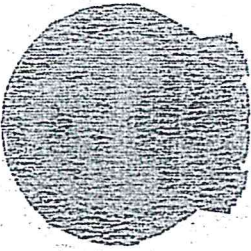
1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关: 吉林省财政厅

二〇一三年十二月九日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所分所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙吉林分所)

负责人: 闫秀敏

办公场所: 长春市经济技术开发区海口路6-2号

分所编号: 110101412201

批准设立文号: 吉财审批复【2013】2号

批准设立日期: 2013-05-27



姓名: 王巴力  
 性别: 男  
 出生日期: 1970-09-12  
 工作单位: 中远会计师事务所吉林分所  
 身份证号: 220102197009122815

注册号: 119000152619  
 吉林省注册会计师协会  
 发证日期: 二〇〇四 年 十月 十八日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 准予继续有效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会  
 2012年

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 CPA

2013年5月28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 CPA

2013年5月28日



姓名: 曹敏  
 性别: 男  
 身份证号: F542-17-24  
 工作单位: 吉林省注册会计师协会  
 工作单位: 吉林省注册会计师协会  
 身份证号: 3291042061207046

注册号: 220190020066

注册编号:  
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2003 年 08 月 18 日  
Date of Issuance: 2003 年 08 月 18 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格准予续用一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2016年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2017年度任职资格审查合格

2018年2月27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



事务所  
CPA

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
吉林分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年6月24日