

**2019年公主岭市中医院基础设施建设项目  
财务专项评价报告**

中兴财光华（吉）审专字（2019）第02051号

## 目录

专项评价报告

项目收益与现金流入评价说明

1-14



## 2019年公主岭市中医院基础设施建设项目 财务专项评价报告

中兴财光华(吉)审专字(2019)第 02051 号

我们接受委托,对公主岭市中医院基础设施建设项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告。

我们的审核依据是《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》。相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在具体预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,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。

经专项审核,我们认为,在公主岭市中医院对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的公主岭市中医院基础设施建设项目专项债券预期的医疗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自求平衡。

总体评价结果如下:

### 1.应付本息情况

公主岭市中医院基础设施建设项目计划总融资金额 0.5 亿元,本期拟通过发行专项债券融资金额 0.5 亿元,专项债券利率暂按 4.2%进行测算,期限 10 年,每半年支付利息一次,到期一次性偿还本金。

(1) 本期债券融资应还本付息情况如下:

金额单位:人民币万元

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	利率	本期偿付	小计

本报告的防伪标识号为 201948601, 可登录 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

			金		利息	
2019 年		5,000.00		4.20%		
2020 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2021 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2022 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2023 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2024 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2025 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2026 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2027 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2028 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2029 年	5,000.00		5,000.00	4.20%	210.00	5,210.00
合计		5,000.00	5,000.00		2,100.00	7,100.00

## 2. 预期医疗收入（包括门诊及住院）及财政基本补助收入

### （1）基本假设条件及依据

本期债券募集资金投资项目的现金流入通过公主岭市中医院基础设施建设项目 2019 年 08 月至 2029 年 7 月末产生的预期医疗收入（包括门诊及住院）及财政基本补助收入实现；本次预测是以公主岭市中医院 2016 年、2017 年、2018 年及 2019 年 1-6 月份的相关数据为基础。各种假设及依据如下：

#### ① 门诊人次、门诊均次费用增长率预测：

结合公主岭市中医院实际情况，同时考虑时间与风险因素，采用加权平均，增长率随着时间越近占比越大，其中 2019 年增长率占比 80%，其余年份增长率占比 10%；预测期内门诊人次、门诊均次费用增长率加权平均数预测按 7.64%、3.70%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

#### ② 住院人次、住院均次费用增长率预测：

结合公主岭市中医院实际情况，同时考虑时间与风险因素，采用加权平均，增长率随着时间越近占比越大，其中 2019 年增长率占比 80%，其余年份增长率占比 10%；预测期内住院人次、住院均次费用增长率加权平均数预测按 -1.54%、7.62%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

本报告的防伪标识号为 201948601，可登录 WWW.JLICPA.ORG.CN 查询

③财政基本补助收入增长率预测：公主岭市中心医院享受财政补助收入，其中财政补助收入主要受到享受财政补助员工人数及每人补助金额影响。截止至审计报告日，公主岭市中医院现有享受财政补助收入的员工 339 人，预计 2019 年以后享受财政补助收入职工人数不会有明显变化。根据吉林省《关于长春经济圈高质量发展的若干政策》，长春、公主岭将同城化发展，逐步实现公主岭在医疗、就业、社保等方面与长春实行同城管理，结合近 3 年财政基本补助收入平均增长比例，财政基本补助收入增长率预测按 10%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

④公主岭市中医院目前有 200 张病床，拟建设项目有 500 张病床，预测期内医疗收入中住院收入及财政基本补助收入在按上述预测比率增长的基础上，等比例实现预期增长，并在 2023 年及以后预测期内保持不变。

#### (2) 医疗收入（包括门诊收入及住院收入）及财政基本补助收入预测

考虑时间与风险因素，采用加权平均，即增长率随着时间越近占比越大，其中 2019 年增长率占比 80%，其余年份增长率占比 10%；相关比率在 2023 年及以后预测期内保持不变，同时新建项目能在 2021 年 01 月如期投产运营并产生预期收入。在基于以上假设情况下：

#### 2019 - 2029 年公主岭市中医院预测收入情况

金额单位：人民币万元

年度	医疗收入	财政基本补助收入	合计	备注
2019 年	722.45	409.63	1,132.07	2019 年 5 个月
2020 年	1,890.57	2,695.55	4,586.12	
2021 年	3,342.10	2,957.50	6,299.60	
2022 年	3,608.54	3,243.63	6,852.16	
2023 年	3,898.25	3,563.78	7,462.03	
2024 年	3,898.25	3,553.20	7,451.45	
2025 年	3,898.25	3,553.20	7,451.45	
2026 年	3,898.25	3,553.20	7,451.45	
2027 年	3,898.25	3,553.20	7,451.45	

本报告的防伪标识号为 201948601, 可登录 WWW.JLICPA.ORG.CN 查询

年度	医疗收入	财政基本补助收入	合计	备注
2028 年	3,898.25	3,553.20	7,451.45	
2029 年	2,273.98	2,072.70	4,346.68	2029 年 7 个月
<b>合计</b>	<b>35,227.15</b>	<b>32,708.78</b>	<b>67,935.92</b>	

### 3. 预测与医疗相关的支出

#### (1) 基本假设条件及依据

①建设期：依据《关于公主岭市中医院异地新建项目可行性研究报告的批复》、公主岭市中医院异地新建扩建项目可行性研究报告及发债单位提供的实际成本支出情况。

②预测期：与预测期内的医疗收入和财政基本补助收入相关支出包括：医疗业务支出、人员支出及其他支出等，相关支出的增长主要与门诊人次增长率和住院人次增长率相关，其假设及依据如下：

公主岭市中医院 2017 年门诊人次增长率和住院人次增长率的平均数为-13.85%，2018 年门诊人次增长率和住院人次增长率的平均数为-13.51%，2019 年 1-6 月门诊人次增长率和住院人次增长率的平均数为 7.23%，考虑时间与风险因素，采用加权平均，即增长率随着时间越近占比越大，其中 2019 年增长率占比 70%，其余年份增长率占比 15%；本次预测期内相关支出增长率加权平均数为 0.96%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

#### (2) 与医疗相关的支出

### 2019 - 2029 年公主岭市中医院支出预测

金额单位：人民币万元

年度	医疗业务支出	人员支出	其他支出	合计	备注
2019 年	255.98	708.60	98.79	1,063.38	5 个月
2020 年	1,550.60	4,292.35	165.19	6,008.14	
2021 年	1,565.45	4,333.45	166.77	6,065.67	
2022 年	1,580.43	4,374.95	168.37	6,123.75	
2023 年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2024 年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	

本报告的防伪标识号为 201948601，可登录 WWW.jlicpa.org.cn 查询

年度	医疗业务支出	人员支出	其他支出	合计	备注
2025 年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2026 年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2027 年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2028 年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2029 年	930.74	2,576.50	99.16	3,606.39	7 个月
合计	15,456.49	42,786.95	1,718.16	59,961.60	

#### 4. 预期收入扣除相应的支出后偿还融资本金和利息情况

本次融资项目收益为 2019 年 8 月至 2029 年 7 月末所产生的收入扣除医疗业务支出、人员支出及其他支出等必要支出后所产生的医疗收益，预期医疗收益再扣除已发行和本次发行债券本息后的净额所计算的本息覆盖倍数为 1.12，详见下表：

金额单位：人民币万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况		备注
	本金	利息	小计	相关收入	相关收益	
2019 年				1,132.07	68.70	
2020 年		210.00	210.00	4,586.12	-1,422.02	
2021 年		210.00	210.00	6,299.60	233.93	
2022 年		210.00	210.00	6,852.16	728.42	
2023 年		210.00	210.00	7,462.03	1,279.65	
2024 年		210.00	210.00	7,451.45	1,269.07	
2025 年		210.00	210.00	7,451.45	1,269.07	
2026 年		210.00	210.00	7,451.45	1,269.07	
2027 年		210.00	210.00	7,451.45	1,269.07	
2028 年		210.00	210.00	7,451.45	1,269.07	
2029 年	5,000.00	210.00	5,210.00	4,346.68	740.29	
合计	5,000.00	2,100.00	7,100.00	67,935.92	7,974.33	
本息覆盖倍数				9.57	1.12	

本报告的防伪标识号为 201948601, 可登录 [WWW.jlicpa.org.cn](http://WWW.jlicpa.org.cn) 查询

4.其他说明事项: 无

附件: 项目收益及现金流入评价说明

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

中国·长春



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019年7月15日

附件：

## 项目收益及现金流入评价说明

### 一、项目收益及现金流入预测编制基础

本次预测以公主岭市中医院收益为 2019 年 8 月至 2029 年 7 月末产生的医疗收入为基础，考虑了门诊人次增长率、门诊人均次费用增长率、住院人次增长率、住院人均次费用增长率及相关支出增长率；并根据公主岭市中医院目前拥有 200 张病床的现有情况及现有的核心技术、人员和设备拟整体搬迁新建项目，预测新建项目公主岭市中医院 500 张病床的预测医疗收入及预测医疗收益按等比例增长并继续发挥公主岭中医院特色，并且相关比率在 2023 年及以后预测期内保持不变；同时，假定公主岭市中医院于 2021 年 01 月如期投产。以上所有预测均基于考虑时间与风险因素，采用加权平均，增长率随着时间越近占比越大。

### 二、项目收益及现金流入预测假设

- （一）预测期内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）预测期内国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；
- （三）预测期内相关法律法规无重大变化；
- （四）预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利进行；
- （五）项目能够如期完工并交付使用，项目融资还款来源为医疗收益；
- （六）预测期内出现的年度其他资金缺口由单位统筹安排解决；
- （七）无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

### 三、项目收益及现金流入预测编制说明

- （一）立项单位情况：

立项单位：公主岭市中医院

单位性质：事业单位

主管部门：吉林省卫生健康委

开办资金：1,031.50 万元

法定代表人：李洪伟

有效期：2019 年 01 月 24 日-2024 年 01 月 24 日

法定地址：公主岭市迎宾路 85 号

宗旨和业务范围：为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。预防保健科、内科、外科、妇产科、儿科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、皮肤科、医疗美容科、肿瘤科、急诊医学科、麻醉科、医学检验科、病理科、医学影像科、中医科等诊疗与护理。

## （二）项目概况

### 1.项目名称

公主岭市中医院基础设施建设项目

### 2.建设主体

公主岭市中医院

### 3.建设规模及主要建设内容

①综合楼新建项目：总用地面积 18460 平方米。项目建设综合楼 1 座，层数为地上 12 层、地下 1 层，建筑面积 18000 平方米，其中地上建筑面积 16200 平方米，地下建筑面积 1800 平方米。

②综合楼扩建项目：新建扩建项目：本项目新建一栋门诊、急诊楼，层数为地上 3 层、地下 1 层，建筑面积 8500 平方米，其中地上建筑面积 6000 平方米，地下建筑面积 2500 平方米。建成后，公主岭市中医院总用地面积 18460 平方米，总建筑面积约 26500 平方米。

#### 4.建设地点

①综合楼新建项目：新风街北，公主大街南

②综合楼扩建项目：北至公主岭大街，南至新风街，西至岭西七路；

#### 5.建设年限

项目建设期：4年

#### 6.项目总投资及资金来源

##### ①投资估算

项目概算总投资 9,780.00 万元，发行政府专项债券 5,000.00 万元，其余资金由政府预算支出。

##### ②资金筹措方式

项目资金筹措方式为政府预算资金、政府专项债券。

#### 7.资金平衡

公主岭市中医院基础设施建设项目用于偿还专项债券的款项为 2019 年 08 月至 2029 年 07 月末产生的医疗收入（主要包括门诊收入及住院收入）扣除医疗业务支出、人员支出、其他支出等必要支出后优先用于专项偿还债券本息，剩余部分用于偿还其他债务性资金。

### 四、项目收益及现金流入预测项目说明

#### （一）项目建设背景

新中国成立以后，党和政府十分重视中医药事业的发展，党和国家领导都在不同时期为中医药事业的发展做出过重要指示。几十年来，中医药事业取得显著成绩。但是当今科学的飞跃发展，社会进步，重要事业的发展显得滞后，与人民群众对中医药的需求出现了较大差距。随着经济全球化、科技进步和现代医学的快速发展，我国中医药发展环境发生了急剧变化，面临许多新情况、新问题。因此在 2009 年，国务院提出了《国务院关于扶持和促进中医药事业发展的若干意见》，其中指出，

要坚持中西医并重的方针,充分发挥中药作用。进一步扶持和促进中医药事业发展,落实医药卫生体制改革任务。

国家宏观政策、卫生部以及吉林省当地政府对中医卫生事业的支持和投入,将会迅速地促进公主岭市的中医行业的发展和完善。根据公主岭市当地具体情况,坚持合理布局、高效运转的原则,既要立足当前需要,又要着眼于今后卫生工作的重点,主要措施将为加强和扩大现有公主岭市中医卫生服务。建设标准也将采取相应的高标准,不但满足人们灾后紧缺的医疗需求,而且对以后整个公主岭市中医卫生服务起到带头的作用。

## (二) 现金流入及项目收益预测

### 1、增长率预测

经查询及计算公主岭市中医院 2017 年、2018 年、2019 年 1-6 月门诊及住院的人次增长率和人均次费用增长率,及相关支出和财政基本补助增长率,结合中医院实际情况,同时考虑时间与风险因素,收入采用加权平均,收入随着时间越近占比越大,其中 2019 年增长率占比 80%,其余年份增长率占比 10%;相关支出主要由人员支出、医疗业务支出及其他支出组成,同时考虑时间与风险因素,支出采用加权平均,支出随着时间越近占比越大,其中 2019 年增长率占比 70%,其余年份增长率占比 15%。具体情况如下:

项目	增长率	2017 年	2018 年	2019 年 (1-6 月)	加权增长率
住院	人次增长率	-28.46%	-3.20%	2.03%	-1.54%
	人均次费用增长率	30.71%	3.69%	5.23%	7.62%
门诊	人次增长率	0.77%	-23.82%	12.43%	7.64%
	人均次费用增长率	-3.94%	16.84%	3.02%	3.70%
相关支出		-13.85%	-13.51%	7.23%	0.96%
财政补助增长率					10.00%

### 2、相关收入预测

#### (1) 医疗收入 (包括门诊收入及住院收入) 预测

考虑时间与风险因素,采用加权平均,增长率随着时间越近占比越大,其中2019年增长率占比80%,其余年份增长率占比10%;预测期内门诊人次增长率加权平均数和人均次费用增长率加权平均数分别按7.64%和3.70%、住院人次增长率加权平均数和住院人均次费用增长率加权平均数分别按-1.54%和7.62%,相关比率在2023年及以后预测期内保持不变,同时新建项目能在2021年01月如期投产运营并产生预期收入。公主岭市中医院目前有200张病床,拟建设项目有500张病床,预测期内医疗收入在按上述预测比率增长的基础上,等比例实现预期增长,并在2023年及以后预测期内保持不变。

2019 - 2029 年公主岭市中医院基础设施建设项目门诊收入预测表

年份	门诊日均人次 (人)	门诊均次费用 (元/人)	门诊收入(万 元)	备注
2019年	161.00	165.86	406.12	2019年5个月
2020年	173.00	172.00	1,086.09	
2021年	186.00	178.37	1,210.95	
2022年	200.00	184.97	1,350.28	
2023年	215.00	191.82	1,505.31	
2024年	215.00	191.82	1,505.31	
2025年	215.00	191.82	1,505.31	
2026年	215.00	191.82	1,505.31	
2027年	215.00	191.82	1,505.31	
2028年	215.00	191.82	1,505.31	
2029年	215.00	191.82	878.10	2029年7个月
合计			<b>13,963.38</b>	

2019 - 2029 年公主岭市中医院基础设施建设项目住院收入预测表

年份	住院人 次(人/ 年)	住院均次 费用(元/ 人)	住院收入 (万元) (200张床)	住院收入(万 元)(500张床)	备注
2019年	1,958.63	3,876.18	316.33	316.33	2019年5个月
2020年	1,928.48	4,171.58	804.48	804.48	
2021年	1,898.79	4,489.49	852.46	2,131.15	2021年1月投入使用
2022年	1,869.56	4,831.62	903.30	2,258.26	

年份	住院人次(人/年)	住院均次费用(元/人)	住院收入(万元)(200张床)	住院收入(万元)(500张床)	备注
2023年	1,840.78	5,199.83	957.18	2,392.94	
2024年	1,840.78	5,199.83	957.18	2,392.94	
2025年	1,840.78	5,199.83	957.18	2,392.94	
2026年	1,840.78	5,199.83	957.18	2,392.94	
2027年	1,840.78	5,199.83	957.18	2,392.94	
2028年	1,840.78	5,199.83	957.18	2,392.94	
2029年	1,840.78	5,199.83	558.35	1,395.88	2029年7个月
合计				<b>21,263.76</b>	

## (2) 财政基本补助收入

财政补助收入主要受到享受财政补助员工人数及每人补助金额影响。截止至审计报告日，公主岭市中医院现有享受财政补助收入的员工 339 人，预计 2019 年以后享受财政补助收入职工人数不会有明显变化。根据吉林省《关于长春经济圈高质量发展的若干政策》，长春、公主岭将同城化发展，逐步实现公主岭在医疗、就业、社保等方面与长春实行同城管理，结合近 3 年财政基本补助收入平均增长比例，财政基本补助收入增长率预测按 10%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变。

2019 - 2029 年公主岭市中医院基础设施建设项目财政基本补助收入预测表

年度	人数(人)	每人补助(万元)	财政基本补助收入(万元)	备注
2019年	339.00	2.90	409.63	2019年5个月
2020年	338.00	3.19	2,695.55	
2021年	338.00	3.50	2,957.50	
2022年	337.00	3.85	3,243.63	
2023年	337.00	4.23	3,563.78	
2024年	336.00	4.23	3,553.20	
2025年	336.00	4.23	3,553.20	
2026年	336.00	4.23	3,553.20	
2027年	336.00	4.23	3,553.20	
2028年	336.00	4.23	3,553.20	
2029年	336.00	4.23	2,072.70	2029年7个月
合计			<b>32,708.78</b>	

### 3、相关支出预测

#### (1) 建设期成本支出情况:

依据《关于公主岭市中医院异地新建项目可行性研究报告的批复》文件公主岭市中医院异地新建扩建项目可行性研究报告及发债单位提供的实际成本支出情况，建设期内相关支出情况如下:

项目名称	2017年	2018年	2019年	2020年	合计
建筑工程费	1,905.00	1,010.00	1,900.00	2,500.00	7,315.00
安装工程费				400.00	400.00
工程建设其他费用	707.00	87.00	100.00	100.00	994.00
基本预备费	285.00	151.00	285.00	350.00	1,071.00
合计	2,897.00	1,248.00	2,285.00	3,350.00	9,780.00

#### (2) 预测期相关支出情况:

与预期的医疗收入和财政基本补助收入相关支出包括: 医疗业务支出、人员支出及其他支出等。相关支出的增长主要与门诊人次增长率和住院人次增长率相关, 本次预测期内相关支出增长率加权平均数为 0.96%, 并在 2023 年及以后预测期内保持不变。

金额单位: 人民币万元

年度	医疗业务支出	人员支出	其他支出	合计	备注
2019年	255.98	708.60	98.79	1,063.38	5个月
2020年	1,550.60	4,292.35	165.19	6,008.14	
2021年	1,565.45	4,333.45	166.77	6,065.67	
2022年	1,580.43	4,374.95	168.37	6,123.75	
2023年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2024年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2025年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2026年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2027年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2028年	1,595.55	4,416.85	169.98	6,182.38	
2029年	930.74	2,576.50	99.16	3,606.39	7个月

年度	医疗业务支出	人员支出	其他支出	合计	备注
合计	15,456.49	42,786.95	1,718.16	59,961.60	

#### 4、资金测算

2019 - 2029 年公主岭市中医院基础设施建设项目的相关收入扣除相关支出所产生的现金流量情况如下:

金额单位: 人民币万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	合计
<b>一、业务活动产生的现金流量</b>												
开展医疗服务活动收到的现金	722.45	1,890.57	3,342.10	3,608.54	3,898.25	3,898.25	3,898.25	3,898.25	3,898.25	3,898.25	2,273.98	35,227.15
财政基本支出补助收到的现金	409.63	2,695.55	2,957.50	3,243.63	3,563.78	3,553.20	3,553.20	3,553.20	3,553.20	3,553.20	2,072.70	32,708.78
收到的其他与业务活动有关的现金												
<b>现金流入小计</b>	<b>1,132.07</b>	<b>4,586.12</b>	<b>6,299.60</b>	<b>6,852.16</b>	<b>7,462.03</b>	<b>7,451.45</b>	<b>7,451.45</b>	<b>7,451.45</b>	<b>7,451.45</b>	<b>7,451.45</b>	<b>4,346.68</b>	<b>67,935.92</b>
发生人员经费支付的现金	708.60	4,292.35	4,333.45	4,374.95	4,416.85	4,416.85	4,416.85	4,416.85	4,416.85	4,416.85	2,576.50	42,786.95
购买药品支付的现金及购买卫生材料支付的现金	255.98	1,550.60	1,565.45	1,580.43	1,595.55	1,595.55	1,595.55	1,595.55	1,595.55	1,595.55	930.74	15,456.49
支付的其他与业务活动有关的现金	98.79	165.19	166.77	168.37	169.98	169.98	169.98	169.98	169.98	169.98	99.16	1,718.16
<b>现金流出小计</b>	<b>1,063.38</b>	<b>6,008.14</b>	<b>6,065.67</b>	<b>6,123.75</b>	<b>6,182.38</b>	<b>6,182.38</b>	<b>6,182.38</b>	<b>6,182.38</b>	<b>6,182.38</b>	<b>6,182.38</b>	<b>3,606.39</b>	<b>59,961.60</b>
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	<b>68.70</b>	<b>-1,422.02</b>	<b>233.93</b>	<b>728.42</b>	<b>1,279.65</b>	<b>1,269.07</b>	<b>1,269.07</b>	<b>1,269.07</b>	<b>1,269.07</b>	<b>1,269.07</b>	<b>740.29</b>	<b>7,974.33</b>

### (三) 还本付息的测算

公主岭市中医院基础设施建设项目计划总融资金额 0.5 亿元，本期拟通过发行专项债券融资金额 0.5 亿元，专项债券利率暂按 4.2%进行测算，期限 10 年，每半年支付利息一次，到期一次性偿还本金。

(1) 本期债券融资应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

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		5,000.00		4.20%		
2020 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2021 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2022 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2023 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2024 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2025 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2026 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2027 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2028 年	5,000.00			4.20%	210.00	210.00
2029 年	5,000.00		5,000.00	4.20%	210.00	5,210.00
合计		5,000.00	5,000.00		2,100.00	7,100.00

(四) 项目收益与融资自求平衡性评价

序号	项目	合计	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
一	现金流入	77,715.92	2,897.00	1,248.00	6,767.07	4,586.12	6,299.60	6,852.16
1	业务活动现金收入	67,935.92			1,132.07	4,586.12	6,299.60	6,852.16
1.1	开展医疗服务活动收到的现金	35,227.15			722.45	1,890.57	3,342.10	3,608.54
1.2	财政基本支出补助收到的现金	32,708.78			409.63	2,695.55	2,957.50	3,243.63
2	融资活动现金流入	5,000.00	-	-	5,000.00	-	-	-
2.1	债券融资款	5,000.00			5,000.00			
3	资本金投入	4,780.00	2,897.00	1,248.00	635.00			
二	项目现金流出	76,846.60	2,897.00	1,248.00	3,353.38	9,568.14	6,275.67	6,333.75
1	业务活动现金流出	69,741.60	2,897.00	1,248.00	3,348.38	9,358.14	6,065.67	6,123.75
1.1	医疗业务支出	15,456.49			255.98	1,550.60	1,565.45	1,580.43
1.2	人员支出	42,786.95			708.60	4,292.35	4,333.45	4,374.95
1.3	其他支出	1,718.16			98.79	165.19	166.77	168.37
1.4	建筑工程费	7,315.00	1,905.00	1,010.00	1,900.00	2,500.00		
1.5	设备购置费	-						
1.6	安装工程费	400.00				400.00		
1.7	工程建设其他费用	994.00	707.00	87.00	100.00	100.00		
1.8	基本预备费	1,071.00	285.00	151.00	285.00	350.00		
2	融资活动现金流出	7,100.00	-	-		210.00	210.00	210.00

序号	项目	合计	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
2.1	偿还债券本金	5,000.00						
2.2	支付债券利息	2,100.00				210.00	210.00	210.00
三	现金结余							
1	期初现金			-	-	3,418.70	-1,563.32	-1,539.38
2	期内变动		-	-	3,418.70	-4,982.02	23.93	518.42
3	期末现金	874.33	-	-	3,418.70	-1,563.32	-1,539.38	-1,020.97

(续)

序号	项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年
一	现金流入	7,462.03	7,451.45	7,451.45	7,451.45	7,451.45	7,451.45	4,346.68
1	业务活动现金收入	7,462.03	7,451.45	7,451.45	7,451.45	7,451.45	7,451.45	4,346.68
1.1	开展医疗服务活动收到的现金	3,898.25	3,898.25	3,898.25	3,898.25	3,898.25	3,898.25	2,273.98
1.2	财政基本支出补助收到的现金	3,563.78	3,553.20	3,553.20	3,553.20	3,553.20	3,553.20	2,072.70
2	融资活动现金流入	-	-	-	-	-	-	-
2.1	债券融资款							
3	资本金投入							
二	项目现金流出	6,392.38	6,392.38	6,392.38	6,392.38	6,392.38	6,392.38	8,816.39
1	业务活动现金流出	6,182.38	6,182.38	6,182.38	6,182.38	6,182.38	6,182.38	3,606.39
1.1	医疗业务支出	1,595.55	1,595.55	1,595.55	1,595.55	1,595.55	1,595.55	930.74
1.2	人员支出	4,416.85	4,416.85	4,416.85	4,416.85	4,416.85	4,416.85	2,576.50

序号	项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年
1.3	其他支出	169.98	169.98	169.98	169.98	169.98	169.98	99.16
1.4	建筑工程费							
1.5	设备购置费							
1.6	安装工程费							
1.7	工程建设其他费用							
1.8	基本预备费							
2	融资活动现金流出	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	5,210.00
2.1	偿还债券本金							5,000.00
2.2	支付债券利息	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
三	现金结余							
1	期初现金	-1,020.97	48.68	1,107.75	2,166.82	3,225.89	4,284.96	5,344.03
2	期内变动	1,069.65	1,059.07	1,059.07	1,059.07	1,059.07	1,059.07	-4,469.71
3	期末现金	48.68	1,107.75	2,166.82	3,225.89	4,284.96	5,344.03	874.33

## （五）综述

经上述测算，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价公主岭市中医院基础设施建设项目债券存续期内预计业务活动产生的现金流量净额为 7,974.33 万元，偿还债务本息为 7,100.00 万元，本息覆盖倍数为 1.12 倍。预期内医疗收益能够合理保障偿还本次融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。



年度  
Annual Report

吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2018年度任职资格审查合格  
2017年度任职资格审查合格  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2018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

This certificate is valid for another year after this ren...

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 from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

转出注册会计师  
Sum of the transfer-out Institute of CPAs

转入注册会计师  
Sum of the transfer-in Institute of CPAs

2010年12月29日

年度  
Annual Report

吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2019年度任职资格审查合格  
2015年度任职资格审查合格  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
2014年度任职资格审查合格

This certificate is valid for another year after this ren...

2019年7月21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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

转出注册会计师  
Sum of the transfer-out Institute of CPAs

转入注册会计师  
Sum of the transfer-in Institute of CPAs

2020年10月14日



姓名 陈会明 男  
Full name 陈会明 男

性别 男  
Sex 男

出生日期 1968-11-07  
Date of birth 1968-11-07

工作单位 长春华聚会计师事务所  
Working unit 长春华聚会计师事务所

身份证号 211003196811073518  
Identity card No. 211003196811073518



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会  
2019年度在职资格检查合格

年 月 日

110102050192

证书编号:  
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 09 月 27 日  
Date of Issuance



中国注册会计师协会

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



姓名 王晓玉

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1985-03-24

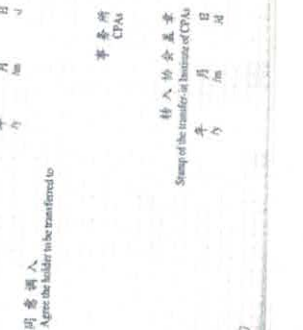
Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 吉林分所

Working unit

身份证号码 22018119850324122X

Identity card No.



2019年公主岭市中心医院基础设施建设项目  
财务专项评价报告

中兴财光华（吉）审专字（2019）第02052号

## 目录

专项评价报告

项目收益与现金流入评价说明

1-13

## 2019年公主岭市中心医院基础设施建设项目 财务专项评价报告



中兴财光华(吉)审专字(2019)第 02052 号

我们接受委托,对 2019 年公主岭市中心医院基础设施建设项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告。

我们的审核依据是《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》。相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在具体预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,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。

经专项审核,我们认为,在公主岭市中心医院对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的公主岭市中心医院基础设施建设项目专项债券预期的医疗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自求平衡。

总体评价结果如下:

### 1. 应付本息情况

公主岭市中心医院基础设施建设项目计划总融资金额 1.90 亿元,本期拟通过发行专项债券融资金额 1.90 亿元,其中公主岭市中心医院外科大楼改扩建拟发行政府专项债券 0.7 亿元,购买专业设备和通用设备拟发行政府专项债券 1.2 亿元,专项债券利率暂按 4.2%进行测算,期限 10 年,每半年支付利息一次,到期一次性偿还本金。

(1) 本期债券融资应还本付息情况如下:

金额单位:人民币万元

本报告的防伪标识号为 201948602，可登录 [www.jlicpa.org.cn](http://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
2019年		19,000.00		4.20%		
2020年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2021年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2022年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2023年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2024年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2025年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2026年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2027年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2028年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2029年	19,000.00		19,000.00	4.20%	798.00	19,798.00
合计		19,000.00	19,000.00		7,980.00	26,980.00

## 2. 预期医疗收入（包括门诊及住院）及财政基本补助收入

### （1）基本假设条件及依据

本期债券募集资金投资项目的现金流入通过公主岭市中心医院 2019 年 8 月至 2029 年 7 月末产生的预期医疗收入（包括门诊及住院）及财政基本补助收入实现，本次预测是以公主岭市中心医院 2015 年、2016 年、2017 年及 2018 年的相关数据为基础，各种假设及依据如下：

①门诊人次增长率预测：公主岭市中心医院 2016 年为 2.84%，2017 年为 7.14%，2018 年为 22.72%，考虑时间与风险因素，采用加权平均，即收入增长最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%，本次预测期内门诊人次增长率加权平均数预测按 5.26%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

②门诊人均次费用增长率预测：公主岭市中心医院 2016 年为 5.64%，2017 年为 4.32%，2018 年为 1.65%，考虑时间与风险因素，采用加权平均，即收入增长最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%，本次预测期内门诊人均次费用增长率加权平均数预测按 2.31%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

③住院人次增长率预测：公主岭市中心医院 2016 年为 10.87%，2017 年为 13.91%，2018 年为 15.10%，考虑时间与风险因素，采用加权平均，即收入增长

本报告的防伪标识号为 201948602，可登录 [www.jlicpa.org.cn](http://www.jlicpa.org.cn) 查询

最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%，本次预测期内住院人次增长率加权平均数预测按 11.59%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

④住院人均次费用增长率预测：公主岭市中心医院 2016 年为 17.86%，2017 年为 12.25%，2018 年为 4.62%，考虑时间与风险因素，采用加权平均，即收入增长最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%，本次预测期内住院人均次费用增长率加权平均数预测按 6.71%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

⑤财政基本补助收入增长率预测：公主岭市中心医院享受财政补助收入，其中财政补助收入主要受到享受财政补助员工人数及每人补助金额影响。截止至审计报告日，公主岭市中心医院现有享受财政补助收入的员工 1,461.00 人，预计 2019 年以后享受财政补助收入职工人数不会有明显变化。根据吉林省《关于长春经济圈高质量发展的若干政策》，长春、公主岭将同城化发展，逐步实现公主岭在医疗、就业、社保等方面与长春实行同城管理，结合近 3 年财政基本补助收入平均增长比例，财政基本补助收入增长率预测按 10%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

## (2) 医疗收入（包括门诊收入及住院收入）及财政基本补助收入预测

考虑时间与风险因素，采用加权平均，即收入增长最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%，预测期内门诊人次增长率加权平均数预测按 5.26%、门诊人均次费用增长率加权平均数预测按 2.31%、住院人次增长率加权平均数预测按 11.59%，住院人均次费用增长率加权平均数预测按 6.71%、财政基本补助收入增长率暂按 10.00%，相关比率在 2023 年及以后预测期内保持不变。在基于以上假设情况下：

### 2019 - 2029 年公主岭市中心医院预测收入情况

金额单位：人民币万元

年度	医疗收入	财政基本补助收入	合计	备注
2019 年	13,678.25	1,765.38	15,443.63	2019 年 5 个月
2020 年	38,300.84	4,660.59	42,961.43	
2021 年	44,753.76	5,113.50	49,867.26	
2022 年	52,368.24	5,624.85	57,993.09	
2023 年	61,368.80	6,180.03	67,548.83	
2024 年	61,368.80	6,180.03	67,548.83	

本报告的防伪标识号为 201948602，可登录 [WWW.jlicpa.org.cn](http://WWW.jlicpa.org.cn) 查询

年度	医疗收入	财政基本补助收入	合计	备注
2025 年	61,368.80	6,180.03	67,548.83	
2026 年	61,368.80	6,180.03	67,548.83	
2027 年	61,368.80	6,180.03	67,548.83	
2028 年	61,368.80	6,180.03	67,548.83	
2029 年	35,798.47	3,605.02	39,403.49	2029 年 7 个月
合计	<b>553,112.38</b>	<b>57,849.52</b>	<b>610,961.89</b>	

### 3. 预测与医疗相关的支出

#### (1) 基本假设条件及依据

①建设期：公主岭市中心医院外科大楼改扩建依据文件《关于公主岭市中心医院改扩建项目可行性研究报告的批复》、公主岭市中心医院外科大楼扩建项目可行性研究报告及发债单位提供的实际成本支出情况；公主岭市中心医院购买专业设备和通用设备支出依据文件《关于公主岭市中心医院购买专业设备及通用设备的请示》及《关于公主岭市中心医院购买专业设备及通用设备的批复》。

②预测期：与预期内的医疗收入和财政基本补助收入相关支出包括：医疗业务支出、人员支出、其他支出等，相关支出的增长主要与门诊人次增长率和住院人次增长率相关，其假设及依据如下：

公主岭市中心医院 2016 年门诊人次增长率和住院人次增长率的平均数为 6.85%，2017 年门诊人次增长率和住院人次增长率的平均数为 10.53%，2018 年门诊人次增长率和住院人次增长率的平均数为 18.91%，考虑时间与风险因素，采用加权平均，即支出增长最快的年份占比 60%，其他年份均占比 20%，本次预测期内相关支出增长率加权平均数为 14.82%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变；

#### (2) 与医疗相关的支出

##### 2019 - 2029 年公主岭市中心医院支出预测

金额单位：人民币万元

年度	医疗业务支出	人员支出	其他支出	合计	备注
2019 年	7,691.96	5,728.85	1,355.85	14,776.66	2019 年 5 个月

本报告的防伪标识号为 201948602, 可登录 [WWW.jlicpa.org.cn](http://WWW.jlicpa.org.cn) 查询

2020 年	21,197.15	15,787.31	3,736.39	40,720.85	
2021 年	24,339.23	18,127.49	4,290.24	46,756.96	
2022 年	27,947.07	20,814.55	4,926.19	53,687.81	
2023 年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2024 年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2025 年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2026 年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2027 年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2028 年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2029 年	18,718.99	13,941.62	3,299.57	35,960.18	2029 年 7 个月
合计	292,432.60	217,799.34	51,546.70	561,778.64	

#### 4. 预期收入扣除相应的支出后偿还融资本金和利息情况

本次融资项目收益为 2019 年 8 月至 2029 年 7 月末所产生的收入扣除医疗业务支出、人员支出、其他支出等必要支出后所产生的医疗收益后的本息覆盖倍数为 1.82, 详见下表:

金额单位: 人民币万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况		备注
	本金	利息	小计	相关收入	相关收益	
2019 年				15,443.63	666.97	
2020 年		798.00	798.00	42,961.43	2,240.58	
2021 年		798.00	798.00	49,867.26	3,110.30	
2022 年		798.00	798.00	57,993.09	4,305.28	
2023 年		798.00	798.00	67,548.83	5,902.80	
2024 年		798.00	798.00	67,548.83	5,902.80	
2025 年		798.00	798.00	67,548.83	5,902.80	
2026 年		798.00	798.00	67,548.83	5,902.80	
2027 年		798.00	798.00	67,548.83	5,902.80	
2028 年		798.00	798.00	67,548.83	5,902.80	
2029 年	19,000.00	798.00	19,798.00	39,403.49	3,443.30	
合计	19,000.00	7,980.00	26,980.00	610,961.89	49,183.25	
本息覆盖倍数				22.64	1.82	

本报告的防伪标识号为 201948602, 可登录 [WWW.jlicpa.org.cn](http://WWW.jlicpa.org.cn) 查询

4.其他说明事项: 无

附件: 项目收益及现金流入评价说明

中兴财光华会计师事务所(特殊  
普通合伙)吉林分所



中国·长春

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2018年7月15日

附件：

## 项目收益及现金流入评价说明

### 一、项目收益及现金流入预测编制基础

本次预测以公主岭市中心医院 2019 年 8 月至 2029 年 7 月末所产生的医疗收入为基础，考虑了门诊人次增长率、门诊人均次费用增长率、住院人次增长率、住院人均次费用增长率及相关支出增长率，并且相关比率在 2023 年及以后预测期内保持不变。以上所有预测均基于考虑时间与风险因素，采用加权平均，收入增长最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%；支出增长最快的年份占比 60%，其他年份均占比 20%。

### 二、项目收益及现金流入预测假设

（一）预测期内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）预测期内国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（三）预测期内相关法律法规无重大变化；

（四）预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利进行；

（五）项目能够如期完工并交付使用，项目融资还款来源为医疗收益；

（六）预测期内出现的年度其他资金缺口由单位统筹安排解决；

（七）无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

### 三、项目收益及现金流入预测编制说明

（一）立项单位情况：

立项单位：公主岭市中心医院

单位性质：事业单位

主管部门：吉林省卫生健康委

开办资金：2,508.00 万元

法定代表人：曹东宁

有效期：2017 年 07 月 04 日-2022 年 07 月 04 日

法定地址：公主岭市东公主大街 1120 号

宗旨和业务范围：为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。预防保健科、外科、妇产科、神经科、中医科、糖尿病科、脑外科、创伤科、传染科、干部科、儿科、急诊医学科、肛肠科、烧伤科、皮肤科、骨科、泌尿科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、麻醉科、肿瘤科、肾病医学科、康复医学科、医学影像科、病理科、医学检验科诊疗与护理医学教学医学研究卫生医疗人员培训保健与健康教育。

## （二）项目概况

### 1.项目名称

公主岭市中心医院基础设施建设项目

### 2.建设主体

公主岭市中心医院

### 3.建设规模及主要建设内容

公主岭市中心医院外科大楼改扩建：主要扩建外科大楼 7-15 层，扩建建筑面积 12960 平方米，项目建成后，外科大楼总建筑面积 26164.80 平方米。

购买专业设备和通用设备：购入直线加速器、中央空调等专业设备及通用设备

### 4.建设地点

公主岭市中心医院

### 5.项目总投资及资金来源

### (1) 投资估算

项目概算总投资 24,677.98 万元，其中公主岭市中心医院外科大楼改扩建总投资 9,072.98 万元，购买专业设备和通用设备总投资 15,605.00 万元。

### (2) 资金筹措方式

项目资金筹措方式为财政预算支出和政府专项债券。

## 6. 资金平衡

公主岭市中心医院基础设施建设项目用于偿还专项债券的款项为 2019 年 8 月至 2029 年 7 月末产生的医疗收入(主要包括门诊收入及住院收入)扣除医疗业务支出、人员支出、其他支出等必要支出后优先用于专项偿还债券本息，剩余部分用于偿还其他债务性资金。

## 四、项目收益及现金流入预测项目说明

### (一) 项目建设背景

公主岭市中心医院的科研及医疗水平位居公主岭市首位，承担着全市最主要的医疗救治工作任务。是跨社区提供医疗卫生服务的地区性医院，是地区性医疗预防的技术中心。近年来，医院新购置了部分先进的医疗设备，使医院的整体医疗水平有了显著的提供。随着医疗制度改革的不深入，公主岭市中心医院作为城镇居民医保定点医院和农村合作医疗定点医院，没填来医院就诊的患者人数逐年增加，且有不断增加的趋势，但医院现有医疗就诊的患者人数逐年增加，且有不断增加的趋势，但医院现有的医疗设施和接待能力已无法满足卫生区域内居民的医疗服务基本需求，降低了医疗卫生资源的利用效率，严重制约了公主岭市医疗系统的整体功能的发挥，从而降低了医疗预防保健网的整体效益。项目完成后，可有效改善公主岭市医疗卫生服务设施的硬件条件，提高人民医疗保障能力，符合《卫生事业发展“十二五”规划》和《关于深化医药卫生体制改革的意见》。综合分析，项目建设是必要的。

### (二) 现金流入及项目收益预测

#### 1、增长率预测

经查询及计算公主岭市中心医院 2016 年、2017 年、2018 年门诊及住院的人次增长率和人均次费用增长率，及相关支出和财政基本补助增长率，考虑时间与风险因素，采用加权平均，收入增长最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%；支出增长最快的年份占比 60%，其他年份均占比 20%，具体情况如下：

项目	增长率	2016 年	2017 年	2018 年	加权增长率
住院	人次增长率	10.87%	13.91%	15.10%	11.59%
	人均次费用增长率	17.86%	12.25%	4.62%	6.71%
门诊	人次增长率	2.84%	7.14%	22.72%	5.26%
	人均次费用增长率	5.64%	4.32%	1.65%	2.31%
相关支出		6.85%	10.53%	18.91%	14.82%
财政补助增长率					10.00%

## 2、相关收入预测

### (1) 医疗收入（包括门诊收入及住院收入）预测

考虑时间与风险因素，采用加权平均，即收入增长最慢的年份占比 80%，其他年份均占比 10%，预测期内门诊人次增长率加权平均数和人均次费用增长率加权平均数分别按 5.26%和 2.31%、住院人次增长率加权平均数和住院人均次费用增长率加权平均数分别按 11.59%和 6.71%，相关比率在 2023 年及以后预测期内保持不变。

## 2019 - 2029 年公主岭市中心医院

### 门诊收入预测表

年份	门诊日均人次 (人)	门诊均次费用 (元/人)	门诊收入(万 元)	备注
2019 年	829.00	230.24	2,902.80	2019 年 5 个月
2020 年	873.00	235.57	7,506.32	
2021 年	919.00	241.02	8,084.65	
2022 年	967.00	246.60	8,703.87	
2023 年	1,018.00	252.30	9,374.71	
2024 年	1,018.00	252.30	9,374.71	
2025 年	1,018.00	252.30	9,374.71	
2026 年	1,018.00	252.30	9,374.71	

2027年	1,018.00	252.30	9,374.71	
2028年	1,018.00	252.30	9,374.71	
2029年	1,018.00	252.30	5,468.58	2029年7个月
合计			<b>88,914.49</b>	

2019 - 2029年公主岭市中心医院

住院收入预测表

年份	住院人次(人/年)	住院均次费用(元/人)	住院收入(万元)	备注
2019年	41,230.66	6,272.29	10,775.45	2019年5个月
2020年	46,010.98	6,692.86	30,794.52	
2021年	51,345.53	7,141.64	36,669.11	
2022年	57,298.57	7,620.50	43,664.37	
2023年	63,941.81	8,131.47	51,994.09	
2024年	63,941.81	8,131.47	51,994.09	
2025年	63,941.81	8,131.47	51,994.09	
2026年	63,941.81	8,131.47	51,994.09	
2027年	63,941.81	8,131.47	51,994.09	
2028年	63,941.81	8,131.47	51,994.09	
2029年	63,941.81	8,131.47	30,329.89	2029年7个月
合计			<b>464,197.89</b>	

(2) 财政基本补助收入

公主岭市中心医院享受财政补助收入，其中财政补助收入主要受到享受财政补助员工人数及每人补助金额影响。截止至审计报告日，公主岭市中心医院现有享受财政补助收入的员工 1461 人，预计 2019 年以后享受财政补助收入职工人数不会有明显变化。根据吉林省《关于长春经济圈高质量发展的若干政策》，长春、公主岭将同城化发展，逐步实现公主岭在医疗、就业、社保等方面与长春实行同城管理，结合近 3 年财政基本补助收入平均增长比例，财政基本补助收入增长率预测按 10%，并在 2023 年及以后预测期内保持不变。

2019 - 2029 年公主岭市中心医院

财政基本补助收入预测表

年度	人数(人)	每人补助(万元)	财政基本补助收入(万元)	备注
2019年	1,461.00	2.90	1,765.38	2019年5个月
2020年	1,461.00	3.19	4,660.59	
2021年	1,461.00	3.50	5,113.50	
2022年	1,461.00	3.85	5,624.85	
2023年	1,461.00	4.23	6,180.03	
2024年	1,461.00	4.23	6,180.03	
2025年	1,461.00	4.23	6,180.03	
2026年	1,461.00	4.23	6,180.03	
2027年	1,461.00	4.23	6,180.03	
2028年	1,461.00	4.23	6,180.03	
2029年	1,461.00	4.23	3,605.02	2029年7个月
<b>合计</b>			<b>57,849.52</b>	

3、相关支出预测

(1) 建设期成本支出情况:

①公主岭市中心医院外科大楼改扩建: 根据《关于公主岭市中心医院改扩建项目可行性研究报告的批复》、公主岭市中心医院外科大楼扩建项目可行性研究报告及发债单位提供的实际成本支出情况, 建设期内相关支出情况如下:

项目名称	2017年	2018年	2019年	合计
建筑工程费	700.00	861.00	5,341.33	6,902.33
设备购置费	77.00	94.71	562.25	733.96
安装工程费	63.00	77.49	491.96	632.45
工程建设其他费用	28.00	34.44	210.85	273.29
基本预备费	49.00	60.27	421.68	530.95
<b>合计</b>	<b>917.00</b>	<b>1,127.91</b>	<b>7,028.07</b>	<b>9,072.98</b>

②公主岭市中心医院购买专业设备和通用设备：根据《关于公主岭市中心医院购买专业设备及通用设备的请示》及《关于公主岭市中心医院购买专业设备及通用设备的批复》文件可知，公主岭市中心医院拟投资购买专业设备和通用设备总投资15,605.00万元，拟于2020年支出设备款。

(2) 预测期相关支出情况：

与预期的医疗收入和财政基本补助收入相关支出包括：医疗业务支出、人员支出、其他支出等。考虑时间与风险因素，采用加权平均，即支出增长最快的年份占比60%，其他年份均占比20%，本次预测期内相关支出增长率加权平均数为14.82%，并在2023年及以后预测期内保持不变。

金额单位：人民币万元

年度	医疗业务支出	人员支出	其他支出	合计	备注
2019年	7,691.96	5,728.85	1,355.85	14,776.66	2019年5个月
2020年	21,197.15	15,787.31	3,736.39	40,720.85	
2021年	24,339.23	18,127.49	4,290.24	46,756.96	
2022年	27,947.07	20,814.55	4,926.19	53,687.81	
2023年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2024年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2025年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2026年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2027年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2028年	32,089.70	23,899.92	5,656.41	61,646.03	
2029年	18,718.99	13,941.62	3,299.57	35,960.18	2029年7个月
合计	292,432.60	217,799.34	51,546.70	561,778.64	

#### 4、资金测算

(1) 2019 - 2029 年公主岭市中心医院经营期相关收入扣除相关支出所产生的现金流量情况如下:

金额单位: 人民币万元

项目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	合计
<b>一、业务活动产生的现金流量</b>												
开展医疗服务活动收到的现金	13,678.25	38,300.84	44,753.76	52,368.24	61,368.80	61,368.80	61,368.80	61,368.80	61,368.80	61,368.80	35,798.47	553,112.38
财政基本支出补助收到的现金	1,765.38	4,660.59	5,113.50	5,624.85	6,180.03	6,180.03	6,180.03	6,180.03	6,180.03	6,180.03	3,605.02	57,849.52
<b>现金流入小计</b>	<b>15,443.63</b>	<b>42,961.43</b>	<b>49,867.26</b>	<b>57,993.09</b>	<b>67,548.83</b>	<b>67,548.83</b>	<b>67,548.83</b>	<b>67,548.83</b>	<b>67,548.83</b>	<b>67,548.83</b>	<b>39,403.49</b>	<b>610,961.89</b>
发生人员经费支付的现金	5,728.85	15,787.31	18,127.49	20,814.55	23,899.92	23,899.92	23,899.92	23,899.92	23,899.92	23,899.92	13,941.62	217,799.34
购买药品支付的现金及购买卫生材料支付的现金	7,691.96	21,197.15	24,339.23	27,947.07	32,089.70	32,089.70	32,089.70	32,089.70	32,089.70	32,089.70	18,718.99	292,432.60
支付的其他与业务活动有关的现金	1,355.85	3,736.39	4,290.24	4,926.19	5,656.41	5,656.41	5,656.41	5,656.41	5,656.41	5,656.41	3,299.57	51,546.70
<b>现金流出小计</b>	<b>14,776.66</b>	<b>40,720.85</b>	<b>46,756.96</b>	<b>53,687.81</b>	<b>61,646.03</b>	<b>61,646.03</b>	<b>61,646.03</b>	<b>61,646.03</b>	<b>61,646.03</b>	<b>61,646.03</b>	<b>35,960.18</b>	<b>561,778.64</b>
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	<b>666.97</b>	<b>2,240.58</b>	<b>3,110.30</b>	<b>4,305.28</b>	<b>5,902.80</b>	<b>5,902.80</b>	<b>5,902.80</b>	<b>5,902.80</b>	<b>5,902.80</b>	<b>5,902.80</b>	<b>3,443.30</b>	<b>49,183.25</b>

### (三) 还本付息的测算

公主岭市中心医院基础设施建设项目计划总融资金额 1.90 亿元，本期拟通过发行专项债券融资金额 1.90 亿元，其中公主岭市中心医院外科大楼改扩建拟发行政府专项债券 0.7 亿元，购买专业设备和通用设备拟发行政府专项债券 1.2 亿元，专项债券利率暂按 4.2% 进行测算，期限 10 年，每半年支付利息一次，到期一次性偿还本金。

(1) 本期债券融资应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

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		19,000.00		4.20%		
2020 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2021 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2022 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2023 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2024 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2025 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2026 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2027 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2028 年	19,000.00			4.20%	798.00	798.00
2029 年	19,000.00		19,000.00	4.20%	798.00	19,798.00
合计		19,000.00	19,000.00		7,980.00	26,980.00

(四) 项目收益与融资自求平衡性评价

序号	项目	合计	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
一	现金流入	635,639.87	917.00	1,127.91	34,471.70	46,566.43	49,867.26	57,993.09
1	业务活动现金收入	610,961.89			15,443.63	42,961.43	49,867.26	57,993.09
1.1	开展医疗服务活动收到的现金	553,112.38			13,678.25	38,300.84	44,753.76	52,368.24
1.2	财政基本支出补助收到的现金	57,849.52			1,765.38	4,660.59	5,113.50	5,624.85
2	融资活动现金流入	19,000.00			19,000.00			
2.1	债券融资款	19,000.00			19,000.00			
3	资本金投入	5,677.98	917.00	1,127.91	28.07	3,605.00		
二	项目现金流出	613,456.62	917.00	1,127.91	21,824.73	57,123.85	47,554.96	54,485.81
1	业务活动现金流出	586,456.62	917.00	1,127.91	21,804.73	56,325.85	46,756.96	53,687.81
1.1	医疗业务支出	292,432.60			7,691.96	21,197.15	24,339.23	27,947.07
1.2	人员支出	217,799.34			5,728.85	15,787.31	18,127.49	20,814.55
1.3	其他支出	51,546.70			1,355.85	3,736.39	4,290.24	4,926.19
1.4	建筑工程费	6,902.33	700.00	861.00	5,341.33			
1.5	设备购置费	16,338.96	77.00	94.71	562.25	15,605.00		
1.6	安装工程费	632.45	63.00	77.49	491.96			
1.7	工程建设其他费用	273.29	28.00	34.44	210.85			
1.8	基本预备费	530.95	49.00	60.27	421.68			
2	融资活动现金流出	26,980.00				798.00	798.00	798.00

序号	项目	合计	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
2.1	偿还债券本金	19,000.00						
2.2	支付债券利息	7,980.00				798.00	798.00	798.00
三	现金结余							
1	期初现金			-	-	12,666.97	2,109.55	4,421.86
2	期内变动		-	-	12,666.97	-10,557.42	2,312.30	3,507.28
3	期末现金	22,203.25	-	-	12,666.97	2,109.55	4,421.86	7,929.13

(续)

序号	项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年
一	现金流入	67,548.83	67,548.83	67,548.83	67,548.83	67,548.83	67,548.83	39,403.49
1	业务活动现金收入	67,548.83	67,548.83	67,548.83	67,548.83	67,548.83	67,548.83	39,403.49
1.1	开展医疗服务活动收到的现金	61,368.80	61,368.80	61,368.80	61,368.80	61,368.80	61,368.80	35,798.47
1.2	财政基本支出补助收到的现金	6,180.03	6,180.03	6,180.03	6,180.03	6,180.03	6,180.03	3,605.02
2	融资活动现金流入	-	-	-	-	-	-	-
2.1	债券融资款							
3	资本金投入							
二	项目现金流出	62,444.03	62,444.03	62,444.03	62,444.03	62,444.03	62,444.03	55,758.18
1	业务活动现金流出	61,646.03	61,646.03	61,646.03	61,646.03	61,646.03	61,646.03	35,960.18
1.1	医疗业务支出	32,089.70	32,089.70	32,089.70	32,089.70	32,089.70	32,089.70	18,718.99
1.2	人员支出	23,899.92	23,899.92	23,899.92	23,899.92	23,899.92	23,899.92	13,941.62

序号	项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年
1.3	其他支出	5,656.41	5,656.41	5,656.41	5,656.41	5,656.41	5,656.41	3,299.57
1.4	建筑工程费							
1.5	设备购置费							
1.6	安装工程费							
1.7	工程建设其他费用							
1.8	基本预备费							
2	融资活动现金流出	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	19,798.00
2.1	偿还债券本金							19,000.00
2.2	支付债券利息	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00
三	现金结余							
1	期初现金	7,929.13	13,033.94	18,138.74	23,243.54	28,348.34	33,453.15	38,557.95
2	期内变动	5,104.80	5,104.80	5,104.80	5,104.80	5,104.80	5,104.80	-16,354.70
3	期末现金	13,033.94	18,138.74	23,243.54	28,348.34	33,453.15	38,557.95	22,203.25

## （五）综述

经上述测算，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价公主岭市中心医院基础设施建设项目债券存续期内预计业务活动产生的现金流量净额为 49,183.25 万元，本息覆盖倍数为 1.82 倍。预期内医疗收益能够合理保障偿还本次融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。



# 营业执照

(副本)

I-1

统一社会信用代码 91220102081828677Y

名称 中兴财光华会计师事务所（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 长春市南关区解放大路65号金碧阁小区3幢3单元701室  
负责人 崔志彪

成立日期 2013年12月30日

营业期限 2013年12月30日至2033年11月13日

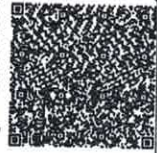
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资、资产评估；清算事宜中的审计业务；其他会计业务；税务咨询；法律、行政法规规定的业务；其他法律、法规和国务院决定禁止的项目；不得经营：许可经营项目自主选择经营项目经营；一般经营项目自主选择经营项目经营。



登记机关

2016年06月17日

<http://211.141.74.198:8081/aiccpis>



企业信用信息公示系统网址：  
www.gsxt.gov.cn  
自即时信息产生之日起2个工作日内即向国家工商行政管理总局备案



## 会计师事务所分所 执业证书

证书序号：5000378

### 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，准予持证分所执业业务的凭证。
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或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

负责人：崔志彪

经营场所：南关区解放大路65号3栋3单元701号房

分所执业证书编号：110102052201

批准执业文号：吉财审批复〔2009〕5号

批准执业日期：2009年08月03日

发证机关：吉林省财政厅

二〇一八年七月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验合格  
Annual Inspection Passed

吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会

2018年度任职资格审查合格  
2017年度任职资格审查合格  
2016年度任职资格审查合格  
2015年度任职资格审查合格  
2014年度任职资格审查合格

本证书  
This certificate is valid for another year after this renewal

2018年12月29日  
2017年12月29日  
2016年12月29日  
2015年12月29日  
2014年12月29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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

长春华泰会计师事务所  
CPSA  
2010年12月29日

中庆明会计师事务所  
CPSA  
2010年12月29日

Stamp of the transferred member of CPAs  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年度检验合格  
Annual Inspection Passed

吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会  
吉林省注册会计师协会

2019年度任职资格审查合格  
2015年度任职资格审查合格  
2014年度任职资格审查合格

本证书  
This certificate is valid for another year after this renewal

2019年12月29日  
2015年12月29日  
2014年12月29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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

长春华泰会计师事务所  
CPSA  
220102140644  
2010年12月29日

中庆明会计师事务所  
CPSA  
2010年12月29日

Stamp of the transferred member of CPAs  
Stamp of the transferee Institute of CPAs



姓名 陈会明  
Full name 陈会明

性别 男  
Sex 男

出生日期 1968-11-07  
Date of birth 1968-11-07

工作单位 长春华泰会计师事务所  
Working unit 长春华泰会计师事务所

身份证号码 211003196811073518  
Identity card No. 211003196811073518



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.

吉林省注册会计师协会  
2019年度任职资格审查合格

年 月 日  
年 月 日

110102050192

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute: JI CPAs

发证日期: 2018 年 09 月 27 日  
Date of Issuance



中国注册会计师协会

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 from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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 from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 王晓玉  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1985-03-24  
Date of birth  
工作单位 中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)吉林分所  
Working unit  
身份证号码 22018119850324122X  
Identity card No.