

**2021 年吉林省政府专项债券
白城市医院发热门诊隔离病房改扩建
财务评价报告**

大信吉专审字[2021]第 00109 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
202137559

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 查询

2021 年吉林省政府专项债券

白城市医院发热门诊隔离病房改扩建

财务评价报告

大信吉专审字[2021]第 00109 号

我们接受委托，对 2021 年吉林省政府专项债券（XXX 期）白城市医院发热门诊隔离病房改扩建（以下简称“本期债券”）收益与融资自求平衡情况进行评价，并出具财务评价报告。

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《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 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，本次评价的本期债券（2021 年拟发行 2,000.00 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 Welfeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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

白城市医院发热门诊隔离病房改扩建

一、基本情况

项目拟建地点位于白城市中兴西大路 9 号（白城市医院院内）。

项目建设内容本项目建设发热隔离病房楼 1200 平方米，楼前硬化 100 平方米，同时购置螺旋 CT、高档进口 DR、彩超等医用设备。建设项目所需给排水、供电、供暖、消防等配套工程。

本项目建设期为 2 年。

估算项目总投资 2,740.00 万元。其中：建筑工程费 601.50 万元；设备购置费 1,832.45 万元；安装工程费 200.95 万元；工程建设其它费用 78.83 万元；基本预备费 26.27 万元。

项目资金来源如下：本项目总投资 2,740.00 万元，其中拟利用项目单位自筹资金 740.00 万元，占比 27.01%，发行专项债券 2,000.00 万元，占比 72.99%。债券期限为 10 年，每半年支付利息，拟在后五年等额偿还本金，利率暂按 4.20%测算。

二、项目单位经济情况分析

（1）负债状况分析

截至 2020 年 12 月 31 日，项目单位负债总额 61,626.48 万元（包括短期借款 6,000.00 万元，长期借款 2,380.00 万元，应付职工薪酬 7,671.37 万元、应付账款 23,756.42 万元、其他应付款 4,897.46 万元，其他负债 16,921.23 万元），资产负债率 96.88%。

（2）经营状况

项目单位 2018 年至 2020 年经营现金流如下：

单位：万元

2018 年	2019 年	2020 年
4,674.96	55,006.02	4,795.38

（3）资本金情况

截至 2020 年 12 月 31 日，项目单位货币资金余额 4,635.41 万元，满足项目 2021 年资本金



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
202137559

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.jilcpa.org.cn 查询

支付要求。

三、预测性财务信息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

本项目收益主要来源于门诊收入、住院收入及财政补助收入。

由于 2020 年新冠疫情的影响，导致 2020 年基础数据变动异常，影响对未来的预测，门诊均次费用、每床日平均收费预测以 2019 年数据作为基础。项目预测收入增长率前 5 年为 3.70%。由于间隔较长，存在不确定因素较多第 6 年及以后增长率为零。增长率根据白城市 2017 年至 2019 年居民消费价格指数（医疗保健类）三年平均增长率进行预测。三年增长率见下表，信息取自中国统计信息网（<http://www.tjcn.org/>）：

项目/年份	2017 年	2018 年	2019 年	平均值
增长率	3.6%	6.8%	0.7%	3.70%

2、门诊收入预测

依据项目单位 2016-2019 年度历史数据，计算出 2017-2019 年门诊人次增长率平均值为 4.16%，门诊均次费用 261.70 元。统计情况如下：

项目/年份	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	平均值 (2017-2019 年)
-------	--------	--------	--------	--------	----------------------



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 Welfeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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.jllcpa.org.cn 查询

项目/年份	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	平均值 (2017-2019 年)
就诊人次 (次)	264,149.00	271,736.00	272,084.00	297,880.00	280,566.67
门诊人次增长率		2.87%	0.10%	9.50%	4.16%
门诊总收入 (元)		62,415,993.73	67,957,396.34	91,047,574.17	73,806,988.08
门诊均次费用 (元)		229.69	249.77	305.65	261.70

依据 2016-2019 年测算门诊均次费用按 261.70 元作为基数预测，项目预测增长率前 5 年为 3.70%。由于间隔较长，存在不确定因素较多，第 6 年及以后增长率为零。门诊均次各年单价详见下表：

序号	项目	基 数	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
1	增长率	-	3.70%	3.70%	3.70%	3.70%	3.70%
2	门诊均次单价	261.70	271.38	281.42	291.84	302.63	313.83

(续上表)

序号	项目	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
1	增长率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2	门诊均次单价	313.83	313.83	313.83	313.83	313.83	313.83

预计债券存续期门诊收入合计 113,461.28 万元，各年门诊人次及门诊收入情况如下：

门诊收入预测表

序号	项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
1	人次增长率	4.16%	4.16%	4.16%	4.16%	4.16%	0.00%
2	门诊人次	297880	310272	323179	336623	350627	350627
3	均次费用 (元/人)	271.38	281.42	291.84	302.63	313.83	313.83
4	门诊收入 (万元) 2*3/10000	8,083.95	8,731.80	9,431.55	10,187.38	11,003.80	11,003.80



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
202137559

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

(续上表)

序号	项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	合计
1	增长率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-
2	门诊人次	350627	350627	350627	350627	350627	-
3	均次费用 (元/人)	313.83	313.83	313.83	313.83	313.83	-
4	门诊收入 (万元) 2*3/10000	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	113,461.28

3、住院收入预测

根据项目单位 2017-2019 年度历史数据，年实际占用床日、每床日平均收费情况如下：

项目/年份	2017 年	2018 年	2019 年	平均值
年实际占用床日 (天)	252,538.00	246,728.00	230,000.00	243,089
住院总收入 (元)	227,096,412.14	235,736,639.24	215,716,915.27	284,503,954.74
每床日平均收费 (元)	899.26	955.45	937.90	930.87

按 2017-2019 年年均实际占用床日 243,089 天作为债券存续期的各年实际占用床日，按 2017-2019 年每床日平均收费金额 930.87 元作为基数，项目预测增长率前 5 年为 3.70%。由于间隔较长，存在不确定因素较多，第 6 年及以后增长率为零。住院日平均单价详见下表：

序号	项目	基 数	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
1	增长率	-	3.70%	3.70%	3.70%	3.70%	3.70%
2	住院日平均单价	930.87	965.31	1,001.03	1,038.07	1,076.48	1,116.30

(续上表)

序号	项目	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
1	增长率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%



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 Welfeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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

序号	项目	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
2	住院日平均单价	1,116.30	1,116.30	1,116.30	1,116.30	1,116.30	1,116.30

作为债券存续期每床日平均收费依据，预测整个债券存续期住院收入约 289,154.41 万元，具体情况如下：

住院收入预测表

序号	项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
1	实际占用床日	243,089	243,089	243,089	243,089	243,089	243,089
2	每床日平均收费水平（元）	965.31	1,001.03	1,038.07	1,076.48	1,116.30	1,116.30
3	住院收入（万元） 1*2/10000	23,465.65	24,333.87	25,234.23	26,167.89	27,136.11	27,136.11

（续上表）

序号	项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	合计
1	实际占用床日	243,089	243,089	243,089	243,089	243,089	-
2	每床日平均收费水平（元）	1,116.30	1,116.30	1,116.30	1,116.30	1,116.30	-
3	住院收入（万元） 1*2/10000	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	289,154.41

4、财政基本补助收入预测

根据企业历史数据，2017-2019 年年均财政补助金额 2,714.43 万元，预计未来财政基本补助收入与平均值保持一致。详见下表：

项目/年份	2017 年	2018 年	2019 年	平均值
财政基本补助收入	3,460.00	2,603.30	2,080.00	2,714.43



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
202137559

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

项目总收入预测表

序号	项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
1	门诊收入	8,083.95	8,731.80	9,431.55	10,187.38	11,003.80	11,003.80
2	住院收入	23,465.65	24,333.87	25,234.23	26,167.89	27,136.11	27,136.11
3	财政补助收入	2,714.43	2,714.43	2,714.43	2,714.43	2,714.43	2,714.43
合计（1+2+3）		34,264.03	35,780.10	37,380.21	39,069.70	40,854.34	40,854.34

（续上表）

序号	项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	合计
1	门诊收入	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	113,461.28
2	住院收入	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	289,154.41
3	财政补助收入	2,714.43	2,714.43	2,714.43	2,714.43	2,714.43	29,858.73
合计（1+2+3）		40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	432,474.42

（三）项目预期成本的预测说明

本项目的主要成本费用为人员经费、卫生材料费、药品费、及其他支出。

1、人员经费

2019 年全院职工人员经费为 7,245.49 万元，由于项目单位人员比较固定，债券存续期按年均人员经费支出 7,245.49 万元测算，整个债券存续期人员经费支出为 79,700.39 万元。

2、卫生材料费

以 2019 年数据作为基期数据，2019 年卫生材料费支出 5,701.99 万元，2019 年门诊收入 9,104.76 万元、住院收入 21,571.69 万元，以上二项主要收入合计 30,676.45 万元，测算卫生材料费支出与上述二项收入比例为 18.59%，按项目期卫生材料费支出增长率预计与医疗收入增长率保持一致测算，整个债券存续期卫生材料费支出约 74,846.26 万元。

3、药品费

以 2019 年数据作为基期数据，2019 年药品费支出 10,856.32 万元，2019 年门诊收入 9,104.76 万元、住院收入 21,571.69 万元，以上二项主要收入合计 30,676.45 万元，测算药品费支出与上述三项收入比例为 35.39%，按项目期药品费支出增长率预计与医疗收入增长率保持一致测算，整个债券存续期药品费支出约 142,485.70 万元。

4、其他支出

以 2019 年数据作为基期数据，2019 年其他支出 942.82 万元，2019 年门诊收入 9,104.76 万



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 Welfeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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.jilcpa.org.cn 查询

元、住院收入 21,571.69 万元，以上二项主要收入合计 30,676.45 万元。测算其他支出与上述二项收入比例为 3.07%，按项目期其他支出增长率预计与医疗收入增长率保持一致测算，整个债券存续期其他支出约 12,360.30 万元。

5、管理费用

以 2019 年数据作为基期数据，2019 年管理费用 4,943.42 万元，2019 年门诊收入 9,104.76 万元、住院收入 21,571.69 万元，以上二项主要收入合计 30,676.45 万元。测算管理费用与上述二项收入比例为 16.11%，按项目期其他支出增长率预计与医疗收入增长率保持一致测算，整个债券存续期其他支出约 64,861.39 万元。

6、2021 年至 2025 年按照详细预测期进行预测，2026 年及以后按永续期进行预测，预计增长率为零。

7、专项债均为财务费用，属于企业运营成本，利息明细详见（三（四）、应付本息情况）。

8、项目运营期间，运营成本情况如下（单位：万元）：



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：202137559

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.jllcpa.org.cn 查询

序号	项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	2028 年度	2029 年度	2030 年度	2031 年度	合 计
1	门诊收入	8,083.95	8,731.80	9,431.55	10,187.38	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	11,003.80	113,461.28
2	住院收入	23,465.65	24,333.87	25,234.23	26,167.89	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	27,136.11	289,154.41
3	收入合计 (1+2)	31,549.60	33,065.67	34,665.78	36,355.27	38,139.91	38,139.91	38,139.91	38,139.91	38,139.91	38,139.91	38,139.91	402,615.69
4	人员经费	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	7,245.49	79,700.39
5	卫生材料费 计提比例	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%	18.59%
6	卫生材料费 (3*5)	5,865.07	6,146.91	6,444.37	6,758.44	7,090.21	7,090.21	7,090.21	7,090.21	7,090.21	7,090.21	7,090.21	74,846.26
7	药品费计提 比例	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%	35.39%
8	药品费 (3*7)	11,165.40	11,701.94	12,288.22	12,866.13	13,497.71	13,497.71	13,497.71	13,497.71	13,497.71	13,497.71	13,497.71	142,485.66
9	其他支出 计提比例	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%
10	其他支出 (3*9)	968.57	1,015.12	1,064.24	1,116.11	1,170.90	1,170.90	1,170.90	1,170.90	1,170.90	1,170.90	1,170.90	12,360.34
11	管理费用 计提比例	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%	16.11%
12	管理费用 比例 (3*11)	5,082.64	5,326.88	5,584.66	5,856.83	6,144.34	6,144.34	6,144.34	6,144.34	6,144.34	6,144.34	6,144.34	64,861.39
合计 (4+6+8+10+12)		30,327.17	31,436.34	32,606.98	33,843.00	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	374,254.04



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
202137559

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

（四）还本付息情况

拟融资金额 2,000.00 万元，利率 4.20%，期限为 10 年，每半付息一次，拟后五年等额偿还本金，应还本付息情况如下：

债券融资还本付息表

单位：万元

年度	期初本金	本期新增	本期偿还	利率	当年偿还利息	当年还本付息合计
2021		2,000.00		4.20%	42.00	42.00
2022	2,000.00			4.20%	84.00	84.00
2023	2,000.00			4.20%	84.00	84.00
2024	2,000.00			4.20%	84.00	84.00
2025	2,000.00			4.20%	84.00	84.00
2026	2,000.00			4.20%	84.00	84.00
2027	2,000.00		400.00	4.20%	75.60	475.60
2028	1,600.00		400.00	4.20%	58.80	458.80
2029	1,200.00		400.00	4.20%	42.00	442.00
2030	800.00		400.00	4.20%	25.20	425.20
2031	400.00		400.00	4.20%	8.40	408.40
合计		2,000.00	2,000.00		672.00	2,672.00

（五）其他融资情况

白城市医院在发行本债券期间其他债务情况，包括远东宏信（天津）融资租赁、长短期银行借款、平安国际融资、西门子财务租赁。其中 2018 年已发行融资专项债券金额 3,000.00 万元，专项债券利率按吉林省财政厅公布的《2018 吉林省政府专项债券（二期）》执行，即利率 3.96%，期限 7 年，每年支付一次利息，到期一次性偿还本金。2019 年已发行融资专项债券金额 3,000.00 万元，专项债券利率按吉林省财政厅公布的《2019 吉林棚市县级医疗机构基础设施建设项目专项 1 期-2019 吉林省政府专项债 16 期》执行，即利率 3.55%，期限 10 年，每年支付一次利息，到期一次性偿还本金偿还。其他债务本金及利息还本付息的资金为白城市医院收益，白城市医院的收益和现金流量可以覆盖本次申请的专项债和专项债续存期内其他债



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 Welfeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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 查询

务情况，本次申请专项债券存续期其他债务还本付息总金额 24,395.11 万元，详见下表：（单位：万元）



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：202137559

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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 查询

其他债务还本付息情况

融资机构	融资起始日	融资到期日	分年还本付息情况					
			2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	2018 年 1 月 27 日	2022 年 10 月 27 日	49.1					
地方政府专项债券	2018 年 8 月 8 日	2025 年 8 月 8 日	118.80	118.80	68.80	118.80	3,088.10	
地方政府专项债券	2019 年 10 月 8 日	2029 年 10 月 8 日	106.50	106.50	56.50	106.50	106.50	106.50
远宏商业保理（天津）有限公司	2020 年 3 月 21 日	2023 年 2 月 28 日	688.75	543.43	72.20			
远宏商业保理（天津）有限公司	2020 年 5 月 28 日	2021 年 10 月 28 日	1,966.00					
西门子财务租赁有限公司	2018 年 11 月 1 日	2021 年 11 月 1 日	86.40					
西门子财务租赁有限公司	2018 年 11 月 1 日	2021 年 11 月 1 日	95.70					
西门子财务租赁有限公司	2018 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日	189.75	189.75	62.56			
平安国际融资租赁有限公司	2018 年 9 月 28 日	2023 年 8 月 28 日	153.70	131.16	87.45			
平安国际融资租赁有限公司	2018 年 11 月 8 日	2023 年 10 月 8 日	82.16	111.26	92.69			
长期借款（中国银行）	2016 年 1 月 14 日	2023 年 12 月 23 日	580.00	1,000.00	800.00			



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：202137559

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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

融资机构	融资起始日	融资到期日	分年还本付息情况				
			2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
短期借款（中国银行）	2020 年 4 月 30 日	2021 年 4 月 30 日	2,000.00				
短期借款（中国银行）	2020 年 6 月 23 日	2021 年 6 月 23 日	1,340.00				
短期借款（中国银行）	2020 年 9 月 2 日	2021 年 9 月 2 日	1,000.00				
短期借款（中国银行）	2020 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 15 日	660.00				
短期借款（工商银行）	2020 年 3 月 31 日	2021 年 2 月 24 日	1,000.00				
地方政府专项债券		2031 年 12 月 31 日	63.00	126.00	126.00	126.00	126.00
合计			10,179.86	2,326.90	1,366.20	351.30	232.50

（续表）

融资机构	融资起始日	融资到期日	分年还本付息情况				
			2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	2018 年 1 月 27 日	2022 年 10 月 27 日					49.10
地方政府专项债券	2018 年 8 月 8 日	2025 年 8 月 8 日					3,514.30



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
本报防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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

融资机构	融资起始日	融资到期日	分年还本付息情况					合计
			2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	
地方政府专项债券	2019 年 10 月 8 日	2029 年 10 月 8 日	106.50	106.50	3,088.75			3,890.75
远宏商业保理（天津）有限公司	2020 年 3 月 21 日	2023 年 2 月 28 日						1,304.38
远宏商业保理（天津）有限公司	2020 年 5 月 28 日	2021 年 10 月 28 日						1,966.00
西门子财务租赁有限公司	2018 年 11 月 1 日	2021 年 11 月 1 日						86.40
西门子财务租赁有限公司	2018 年 11 月 1 日	2021 年 11 月 1 日						95.70
西门子财务租赁有限公司	2018 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日						442.06
平安国际融资租赁有限公司	2018 年 9 月 28 日	2023 年 8 月 28 日						372.31
平安国际融资租赁有限公司	2018 年 11 月 8 日	2023 年 10 月 8 日						286.11
长期借款（中国银行）	2016 年 1 月 14 日	2023 年 12 月 23 日						2,380.00
短期借款（中国银行）	2020 年 4 月 30 日	2021 年 4 月 30 日						2,000.00
短期借款（中国银行）	2020 年 6 月 23 日	2021 年 6 月 23 日						1,340.00



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：202137559

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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 查询

融资机构	融资起始日	融资到期日	分年还本付息情况					合计
			2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	
短期借款（中国银行）	2020 年 9 月 2 日	2021 年 9 月 2 日						1,000.00
短期借款（中国银行）	2020 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 15 日						660.00
短期借款（工商银行）	2020 年 3 月 31 日	2021 年 2 月 24 日						1,000.00
地方政府专项债券		2031 年 12 月 31 日	713.40	688.20	663.00	637.80	612.60	4,008.00
合计			819.90	794.70	3,751.75	637.80	612.60	24,395.11

(六) 项目收益预测

经过对项目收入及项目成本的预测，债券存续期现金流量预测具体情况如下（单位：万元）：



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：202137559

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
可登录 www.jicpa.org.cn 查询

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885
传真 Fax: +86 (0431) 85252885
邮编 Post code: 130022
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com

序号	项目	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	总计
1	现金流入	38,704.03	35,780.10	37,380.21	39,069.70	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	436,914.42
1.1	资本金流入	740.00											740.00
1.2	债券资金流入	2,000.00											2,000.00
1.3	项目收入现金流入	34,264.03	35,780.10	37,380.21	39,069.70	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	40,854.34	432,474.42
1.4	财政垫资	1,700.00											1,700.00
2	现金流出	43,289.03	33,847.24	35,757.18	34,278.30	38,554.25	35,465.15	36,444.15	36,402.15	39,342.40	36,211.65	36,169.65	405,761.15
2.1	建设资金流出	2,740.00											2,740.00
2.2	运营成本流出	30,327.17	31,436.34	32,606.98	33,843.00	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	35,148.65	374,254.04
2.3	债券还本							400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	2,000.00
2.4	债券付息	42.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	75.60	58.80	42.00	25.20	8.40	672.00
2.5	其他融资本息	10,179.86	2,326.90	1,366.20	361.30	3,321.60	232.50	819.90	794.70	3,751.75	637.80	612.60	24,395.11
2.6	偿还垫付资金			1,700.00									1,700.00
3	现金净流量 (1-2)	-4,585.00	1,932.86	1,623.03	4,791.40	2,300.09	5,389.19	4,410.19	4,452.19	1,511.94	4,642.69	4,684.69	31,153.27
	期初现金	4,635.41	50.41	1,983.27	3,606.30	8,397.70	10,697.79	16,086.98	20,497.17	24,949.36	26,461.30	31,103.99	
	期末现金	50.41	1,983.27	3,606.30	8,397.70	10,697.79	16,086.98	20,497.17	24,949.36	26,461.30	31,103.99	35,788.68	

备注：(1) 序号 1.1 为专项债以外的资金流入；(2) 序号 1.2 为专项债资金流入；(3) 序号 1.3 为项目收入；(5) 序号 2.1 详见“投资估算表”；(6) 序号 2.2 详见“项目支出预测表”；(7) 序号 2.3-2.4 详见“债券融资还本付息表”；(8) 由于本企业为非营利性医疗机构纳税人，免征增值税、城建税、教育费附加和企业所得税。



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 Welfeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
202137559

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

四、项目收益与融资平衡情况

本息覆盖倍数是反映项目偿债能力的指标，本息保障倍数大于 1，说明项目具备偿债能力，且指标越高，偿债能力越强。本息覆盖倍数为可用于还本付息的项目净收益与债券本息合计的比值，可用于还本付息的项目净收益为债券存续期内的项目收入减去项目运营支出和相关税费后的余额。

本项目可用于还本付息的项目净收益合计为 58,220.38 万元，债券本息合计为 2,672.00 万元，其他债务本息合计为 24,395.11 万元，本息覆盖倍数约为 2.15 倍，具体情况如下：

债券本息覆盖倍数表

单位：万元

年度	债券支付本息情况			项目收益情况		项目净收益
	本金	利息	小计	项目收入	项目运营成本	
2021 年		42.00	42.00	34,264.03	30,327.17	3,936.86
2022 年		84.00	84.00	35,780.10	31,436.34	4,343.76
2023 年		84.00	84.00	37,380.21	32,606.98	4,773.23
2024 年		84.00	84.00	39,069.70	33,843.00	5,226.70
2025 年		84.00	84.00	40,854.34	35,148.65	5,705.69
2026 年		84.00	84.00	40,854.34	35,148.65	5,705.69
2027 年	400.00	75.60	475.60	40,854.34	35,148.65	5,705.69
2028 年	400.00	58.80	458.80	40,854.34	35,148.65	5,705.69
2029 年	400.00	42.00	442.00	40,854.34	35,148.65	5,705.69
2030 年	400.00	25.20	425.20	40,854.34	35,148.65	5,705.69
2031 年	400.00	8.40	408.40	40,854.34	35,148.65	5,705.69
小 计	2,000.00	672.00	2,672.00	432,474.42	374,254.04	58,220.38
其他债务	24,395.11			——		
合 计	27,067.11			——		
覆盖倍数				2.15 倍		

注：1.项目净收益=项目收入-项目运营成本-相关税费

2.覆盖倍数=项目净收益/债券本息合计

3.本项目税费：由于本企业为非营利性医疗机构纳税人，免征增值税、城建税、教育费附加、地方教育费附加和企业所得税



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
202137559

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

五、资金管理意见

建议项目单位按照《项目收益债券管理暂行办法》等文件要求，应在商业银行开立独立于日常经营账户的债券资金管理专用账户(以下简称债券资金专户),用于专项债券募集资金的接收、存储及划转。

临时闲置的债券募集资金，只能用于办理专户内定期存款、结构性存款、保本型理财等流动性好、风险低的保本投资，由此产生的收益应及时归集到专户内，并按约定的方式定期披露有关情况。

六、总体评价

基于目前对资金平衡方案中项目收入的分析，我们认为本项目的收益可以覆盖专项债券的还本付息支出，并有较可靠的保障倍数，可以实现项目收益与融资平衡。

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



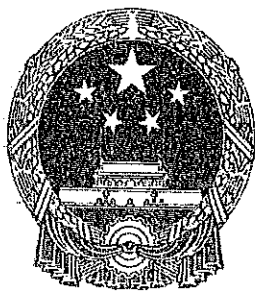
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年八月二十三日



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

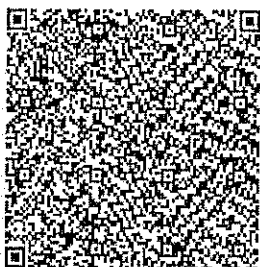
营业场所 经济开发区海口路6-2号A区507室

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



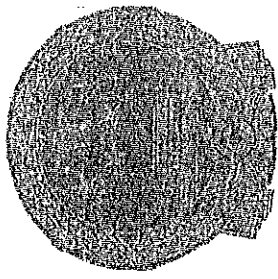
2015 年 03 月 02 日

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”网址: www.gsxt.gov.cn 进行年度报告。

企业信用信息公示系统信息产生之日起20个工作日内予以公示。中华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>



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

经营场所：长春市经济技术开发区海口路6-2号

分所执业证书编号：110101412201

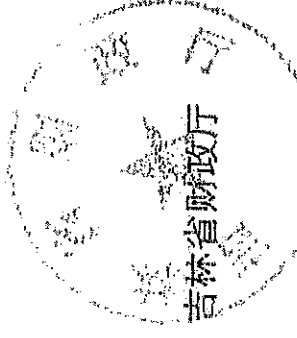
批准执业文号：吉财审批复〔2013〕2号

批准执业日期：2013年05月27日

证书序号：5000369

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》。



发证机关：

二〇一八年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 王辉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-09-12
Date of birth
工作单位 中德会计师事务所吉林分所
Working unit
身份证号码 220102197009132815
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

110000132619

颁发注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期二〇〇四 年 十 月 十八 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在有效期内有效
This certificate is valid for the whole year of this renewal.

2021年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2020年度任职资格检查合格

2011 年 1 月 25 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

转出协会盖章
CPAs

2013 年 5 月 28 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs

2013 年 5 月 28 日



姓 名: 邵旭
Full name: 邵旭
性 别: 男
Sex: 男
出生日期: 1983-04-04
Date of birth: 1983-04-04
工作单位: 天德会计师事务所(特殊普
通合伙)吉林分所
Workplace: 天德会计师事务所(特殊普
通合伙)吉林分所
身份证号: 220102198304044236
Ident. card No: 220102198304044236

证书编号: 110101410507

Iss. 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 02 月 01 日
Date of Issuance: 2018 / 2 / 01

年度检验登记

Annual Renewal Registration

吉林省注册会计师协会

本会于2018年12月10日受理了邵旭先生的
The 2018 Annual Renewal Registration of Mr. Shao Xu
this renewal.

吉林省注册会计师协会

2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2020年度任职资格检查合格

年 月 日
月 日