

2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项
债券（四期）—2023 年山东省政府专项债券（五期）
潍坊市临朐县人民医院应急能力提升项目收益与融资
平衡专项评价报告

和信咨字（2023）第 010043 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

二〇二三年一月



2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项
债券（四期）—2023 年山东省政府专项债券（五期）
潍坊市临朐县人民医院应急能力提升项目收益与融资
平衡专项评价报告

和信咨字（2023）第 010043 号

我们接受委托，对本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》及相关部门提供的资料，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。

一、编制基础

本次以项目可行性研究报告、单位提供其他相关资料为基础，编制该项目现金流入预测说明。

二、基本假设

（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）预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利执

行，项目能够如期完工并交付使用；

（四）预测期内预测的各项收入能够顺利执行，收入均在正常范围内变动；

（五）项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础；

（六）预测期内不会受到重大或有负债不利影响；

（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、项目基本情况

（一）项目情况简介

1、项目名称

临朐县人民医院应急能力提升项目

2、立项单位

单位名称：临朐县人民医院

临朐县人民医院始建于 1950 年，属差额拨款事业单位。1995 年被卫生部评审为二级甲等综合性医院，2013 年和 2018 年顺利通过二级甲等综合医院复核评审，2014 年加盟青岛大学医疗集团，2018 年加盟上海市第一人民医院医联体和上海公济泌尿专科联盟，2020 年 1 月通过三级乙等综合医院现场评审。是全国爱婴医院、首批县级公立医院综合改革试点医院、市县级医院常见肿瘤规范化诊疗试点医院、全国达到县级医院综合服务能力推荐标准的 300 家医院之一，2019 年省医管中

心县级医院绩效排名第 24 位。

3、项目规划审批

2021 年 12 月潍坊市中恒工程咨询有限责任公司出具了《临朐县人民医院应急能力提升项目可行性研究报告》，2022 年 3 月 15 日临朐县发展和改革局核发了《关于临朐县人民医院应急能力提升项目可行性研究报告的批复》（临发改投资〔2022〕19 号）。2023 年 1 月 17 日，临朐县发展和改革局出具了《关于临朐县人民医院应急能力提升项目变更建设内容的情况说明》，同意将“临朐县人民医院应急能力提升项目”（项目代码：2203-370724-04-01-686810）主要建设内容及规模变更为“项目在现有院区内改建，改建总面积 3350 平方米。其中：1.把临朐县人民医院行政办公楼改建为发热门诊。按照《发热门诊建设标准》，规范设置负压留观室、检验、药房、CT 检查室等。改建面积 2700 平方米。2.对原发热门诊进行改建，用于肠道门诊、肝病门诊、艾滋病门诊等。改建面积 650 平方米。购置心肺复苏仪、监护仪、心电图机、C 型臂、全自动血液分析仪等设备共计 28 台”，其他批复内容不变。

4、项目规模与主要建设内容

项目在现有院区内改建，改建总面积 3350 平方米。其中：
把临朐县人民医院行政办公楼改建为发热门诊。按照《发热门诊建设标准》，规范设置负压留观室、检验、药房、CT

检查室等。改建面积约 2700 平方米。

对原发热门诊进行改建，用于肠道门诊、肝病门诊、艾滋病门诊等。改建面积约 650 平方米。

新购置心肺复苏仪、监护仪、心电图机、C 型臂、全自动血液分析仪等设备共计 28 台。

5、项目建设期限

项目建设期 1.5 年，原计划于 2022 年 3 月份开工建设，预计 2023 年 9 月工程全部竣工，现计划于 2023 年 1 月开工建设到 2023 年 9 月竣工使用。

（二）投资估算与资金筹措方式

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券等方式。其中，项目单位自有资金 1,010.00 万元，本期拟发行专项债券 1,000.00 万元。

项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	2,010.00	100.00%	
一、资本金	1,010.00	50.25%	
（一）自有资金	1,010.00	50.25%	
（二）专项债券	-		
1、已发行专项债券			
2、本期拟发行专项债券			

3、后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	1,000.00	49.75%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	1,000.00	49.75%	
（三）后续拟发行专项债券			
（四）银行融资			

四、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

根据可行性研究报告及项目单位提供的相关资料，该项目预期产生的现金流入主要来源于门诊诊疗现金流入等。

项目预计门诊就诊人数 120 人/天，诊疗费用按照平均 200 元/人次，年运行 365 天，则诊疗现金流入约为 876 万元。

出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营现金流入下调 5.00%进行项目净现金流入测算。项目现金流入具体如下：

单位：万元

年份	门诊诊疗现金流入	合计
2023	208.05	208.05
2024	832.20	832.20
2025	832.20	832.20
2026	832.20	832.20
2027	832.20	832.20
2028	832.20	832.20
2029	832.20	832.20
2030	832.20	832.20
2031	832.20	832.20
2032	832.20	832.20

2033	832.20	832.20
2034	832.20	832.20
2035	832.20	832.20
2036	832.20	832.20
2037	832.20	832.20
2038	832.20	832.20
2039	832.20	832.20
2040	832.20	832.20
2041	832.20	832.20
2042	832.20	832.20
合计	16,019.85	16,019.85

（二）项目成本预测

项目成本费用主要包括外购原材料、外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、折旧费、其他费用等。

1、外购原材料费

该项目正常年医疗药品支出 438 万元。

2、外购燃料及动力费

该项目动力消耗费用 21 万元。

3、工资及福利

本项目建成后新增工作人员 20 人，年工资及福利费用按照 5.0 万元/年.人，年工资及福利费用 100 万元，考虑物价上涨及市场因素等，每隔五年上浮 5%。

4、修理费

维修费按固定资产原值扣除建设期利息后的 2%计，年修理费为 39.00 万元。

5、折旧费

项目形成固定资产按分类折旧，其中建筑物折旧年限 50 年，残值率为 5%；设备折旧年限为 20 年，残值率为 5%，年折旧费为 70.00 万元。

6、其他费用

该项目其他费用包括其他管理费和其他营业费用。其他营业费用按照营业现金流入的 2% 计算，年其他费用为 17.52 万元。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本（不包括折旧、摊销）上浮 5.00% 进行项目净现金流出测算。本项目运营成本现金流出测算如下：

金额单位：人民币万元

年份	外购原材料	外购动力及燃料	工资及福利	修理费	其他费用	合计
2023	114.98	5.51	26.25	10.24	4.60	161.57
2024	459.90	22.05	105.00	40.95	18.40	646.30
2025	459.90	22.05	105.00	40.95	18.40	646.30
2026	459.90	22.05	105.00	40.95	18.40	646.30
2027	459.90	22.05	105.00	40.95	18.40	646.30
2028	459.90	22.05	110.25	40.95	18.40	651.55
2029	459.90	22.05	110.25	40.95	18.40	651.55
2030	459.90	22.05	110.25	40.95	18.40	651.55
2031	459.90	22.05	110.25	40.95	18.40	651.55
2032	459.90	22.05	110.25	40.95	18.40	651.55
2033	459.90	22.05	115.76	40.95	18.40	657.06
2034	459.90	22.05	115.76	40.95	18.40	657.06
2035	459.90	22.05	115.76	40.95	18.40	657.06
2036	459.90	22.05	115.76	40.95	18.40	657.06
2037	459.90	22.05	115.76	40.95	18.40	657.06
2038	459.90	22.05	121.55	40.95	18.40	662.85

2039	459.90	22.05	121.55	40.95	18.40	662.85
2040	459.90	22.05	121.55	40.95	18.40	662.85
2041	459.90	22.05	121.55	40.95	18.40	662.85
2042	459.90	22.05	121.55	40.95	18.40	662.85
合计	8,853.08	424.46	2,184.07	788.29	354.12	12,604.01

（三）税费现金流出分析

本项目收益为医院收入，免征相关税费。财税「2016」36号中，医疗机构按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等）为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务免征增值税。《企业所得税法实施条例》规定非营利组织的收入为免税收入。

（四）应付本息情况

本项目本期拟发行专项债券 1,000.00 万元，假设债券期限为 20 年，利率为 4.20%；在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	融资利率	应付利息	还本付息合计
2023	-	1,000.00	-	1,000.00	4.20%	21.00	21.00
2024	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00

2025	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2026	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2027	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2028	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2029	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2030	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2031	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2032	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2033	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2034	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2035	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2036	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2037	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2038	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2039	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2040	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2041	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2042	1,000.00	-	-	1,000.00	4.20%	42.00	42.00
2043	1,000.00	-	1,000.00	-	4.20%	21.00	1,021.00
合计		1,000.00	1,000.00			840.00	1,840.00

(五) 项目资金平衡测算表

项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	16,019.85	-	208.05	832.20	832.20	832.20
经营活动支出	B	12,604.01	-	161.57	646.30	646.30	646.30
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,415.84	-	46.48	185.90	185.90	185.90
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	1,926.00	912.32	1,013.68	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-1,926.00	-912.32	-1,013.68	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—	-					
资本金 (自有资金)	H	1,010.00	1,010.00	-	-	-	-
专项债券	I	1,000.00	-	1,000.00	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	1,000.00	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	840.00	-	21.00	42.00	42.00	42.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	170.00	1,010.00	979.00	-42.00	-42.00	-42.00
四、期初现金	P		-	97.68	109.48	253.38	397.28
期内现金变动	Q=D+G+O	1,659.84	97.68	11.79	143.90	143.90	143.90
五、期末现金	R=P+Q	1,659.84	97.68	109.48	253.38	397.28	541.19

(续) 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	832.20	832.20	832.20	832.20	832.20	832.20
经营活动支出	B	646.30	651.55	651.55	651.55	651.55	651.55
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	185.90	180.65	180.65	180.65	180.65	180.65
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金 (自有资金)	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-42.00	-42.00	-42.00	-42.00	-42.00	-42.00
四、期初现金	P	541.19	685.09	823.75	962.40	1,101.05	1,239.71
期内现金变动	Q=D+G+O	143.90	138.65	138.65	138.65	138.65	138.65
五、期末现金	R=P+Q	685.09	823.75	962.40	1,101.05	1,239.71	1,378.36

(续) 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	832.20	832.20	832.20	832.20	832.20	832.20
经营活动支出	B	657.06	657.06	657.06	657.06	657.06	662.85
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	175.14	175.14	175.14	175.14	175.14	169.35
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金 (自有资金)	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00	42.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-42.00	-42.00	-42.00	-42.00	-42.00	-42.00
四、期初现金	P	1,378.36	1,511.50	1,644.65	1,777.79	1,910.93	2,044.07
期内现金变动	Q=D+G+O	133.14	133.14	133.14	133.14	133.14	127.35
五、期末现金	R=P+Q	1,511.50	1,644.65	1,777.79	1,910.93	2,044.07	2,171.42

(续) 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	832.20	832.20	832.20	832.20	-
经营活动支出	B	662.85	662.85	662.85	662.85	-
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	169.35	169.35	169.35	169.35	-
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—					
资本金 (自有资金)	H	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	1,000.00
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	42.00	42.00	42.00	42.00	21.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-42.00	-42.00	-42.00	-42.00	-1,021.00
四、期初现金	P	2,171.42	2,298.78	2,426.13	2,553.48	2,680.84
期内现金变动	Q=D+G+O	127.35	127.35	127.35	127.35	-1,021.00
五、期末现金	R=P+Q	2,298.78	2,426.13	2,553.48	2,680.84	1,659.84

（六）本息覆盖倍数

现金流覆盖情况表（单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目净现金流入
	本金	利息	本息合计	
本次发行债券	1,000.00	840.00	1,840.00	3,415.84
已发行债券	-	-	-	
后续拟发行债券			-	
银行贷款			-	
融资合计	1,000.00	840.00	1,840.00	
覆盖倍数				1.86

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 3,415.84 万元，融资本息合计 1,840.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.86。



五、评估结论

基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，并根据上述对项目的分析评价，本项目可以通过发行专项债券方式进行融资以满足资金筹措需求。根据对本项目收益与融资平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期间内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

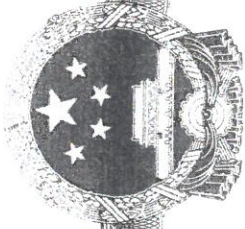
此页无正文为盖章页



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2023 年 1 月 18 日



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701030690342410

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息



名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 赵卫华

经营范围

许可经营范围：审查企业财务报表、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、会计培训。（须经审批的，未获批准前不得经营）



成立日期 2013年 07 月 11 日

营业期限 2013年 07 月 11 日至 年 月 日

营业场所 济南市市中区石棚街12号银座晶都国际广场35A层1号房

登记机关



2019 年 07 月 16 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

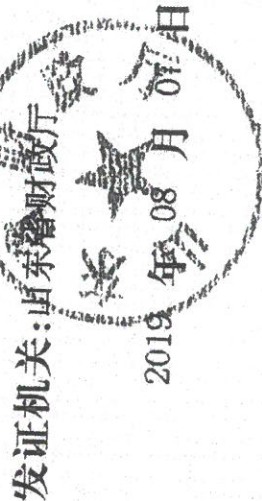
013 册 7 号

国家市场监督管理总局监制

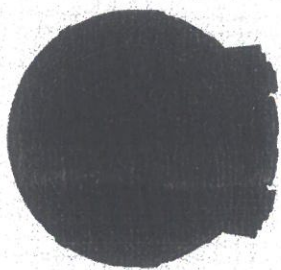
证书序号: 5000814

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》。



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: 和信会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所

负责人: 赵卫华

经营场所: 济南市市中区石棚街12号
银座晶都国际广场35A层1号房

分所执业证书编号: 370100013706

批准执业文号: 鲁财会(2013) 23号

批准执业日期: 2013-06-24





姓名 赵卫华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-30
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 372801700630107
Identity card No.



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



2015年 3月 20日
年 月 日



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: 370900010010
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 08 月 01 日
Date of Issuance

75



姓 名 孟庆福
Full name
性 别 男
Sex
出生 日期 884-10-12
Date of birth
工作 单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
Working unit
身份 证号 371521188410125237
Identity card No.



证书编号: 370100011171
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of

发证日期: 2014 年 10 月 16 日
Date of issuance

