

连源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目
收益与融资自求平衡专项评价报告



涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目 收益与融资自求平衡专项评价报告

我们接受委托，对涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目的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》。项目建设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。

本专项评价报告仅供发行人发行本期债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

经专项审核，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目（以下简称“本项目”），预期项目净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：

一、财务评价假设

（一）一般假设

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；

国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平无重大变化；

对项目有影响的相关法律法规无重大变化；

无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

（二）特殊假设

项目估算的运营收入、运营成本及税金在正常范围内变动，在未来实现时与实际情况基本相符；

项目制定的计划能够顺利执行，价格在正常范围内变动；

项目实施单位拟定的项目投入运营计划以及可用于偿还债券的项目收益能够顺利执行；

项目符合区域经济社会发展及行业和地区的规划，项目实施单位编制的项目投资概算客观反映了项目建设的实际情况。

二、项目应付本息情况

涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目，本次拟发行专项债券 3,200.00 万元，未来拟发行专项债券 0.00 万元，发行期限 20 年，根据 2023 年 1 月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮 20% 进行预测，预测利率为 3.71%。债券偿付方式为每半年付息一次，到期一次性还本，建设期债券利息由自有资金统筹安排。利息每半年支付一次，债券本金到期一次归还本项目应还本付息情况如下：

项目还本付息情况表

单位：万元

项目	年度	期初本金	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金	当年偿还利息	当年还本付息合计
涟源市第二人民医院门	2023 年 3 月	0.00	3,200.00		3,200.00		0.00
	2023 年 9 月	3,200.00			3,200.00	57.92	57.92
	2024 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84

诊楼住院楼医技楼建设项目	年度	期初本金	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金	当年偿还利息	当年还本付息合计
	2025 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2026 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2027 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2028 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2029 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2030 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2031 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2032 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2033 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2034 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2035 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2036 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2037 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2038 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2039 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2040 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2041 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2042 年	3,200.00			3,200.00	115.84	115.84
	2043 年	3,200.00		3,200.00	0.00	57.92	3,257.92
	合计		3,200.00	3,200.00	0.00	2,316.80	5,516.80

三、可用于资金平衡的项目收益

根据对项目收益预测的审核，通过对相关运营收入、相关运营成本费用及税费的估算，测算出项目可用于资金平衡的项目收益为 10,650.83 万元。

测算结果详见后附“项目收益及现金流入评价说明”。

四、预期项目净收益偿还融资本金和利息情况

本次融资项目收入为项目运营收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对项目运营收入的估算，考虑相关运营成本费用及税费的情况下，预期项目收益偿还融资本金和利息，本息覆盖倍数计算见下表：

单位：万元

年度	融资偿付本息			项目净收益		
	本金	利息	本息合计	总收入	总成本	净收益小计
2023 年	0.00	57.92	57.92			
2024 年	0.00	115.84	115.84			
2025 年	0.00	115.84	115.84	2,404.60	2,079.70	324.90
2026 年	0.00	115.84	115.84	2,514.01	2,189.07	324.94

年度	融资偿付本息			项目净收益		
	本金	利息	本息合计	总收入	总成本	净收益小计
2027 年	0.00	115.84	115.84	2,623.86	2,298.67	325.19
2028 年	0.00	115.84	115.84	2,870.86	2,459.10	411.77
2029 年	0.00	115.84	115.84	2,987.15	2,571.23	415.91
2030 年	0.00	115.84	115.84	3,103.92	2,683.62	420.29
2031 年	0.00	115.84	115.84	3,259.11	2,745.08	514.03
2032 年	0.00	115.84	115.84	3,259.11	2,749.20	509.92
2033 年	0.00	115.84	115.84	3,259.11	2,753.39	505.72
2034 年	0.00	115.84	115.84	3,422.07	2,817.97	604.10
2035 年	0.00	115.84	115.84	3,422.07	2,822.34	599.73
2036 年	0.00	115.84	115.84	3,422.07	2,826.79	595.28
2037 年	0.00	115.84	115.84	3,593.17	2,894.64	698.53
2038 年	0.00	115.84	115.84	3,772.83	2,965.75	807.08
2039 年	0.00	115.84	115.84	3,961.47	3,040.27	921.20
2040 年	0.00	115.84	115.84	4,159.54	3,118.38	1,041.16
2041 年	0.00	115.84	115.84	4,367.52	3,200.25	1,167.27
2042 年	0.00	115.84	115.84	4,585.90	3,286.07	1,299.83
2043 年	3,200.00	57.92	3,257.92	1,203.80	2,039.81	-836.01
合计	3,200.00	2,316.80	5,516.80	62,192.17	51,541.34	10,650.83

经上述测算，在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目，预期项目净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。

本总体评价仅供发行人本次申请专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本总体评价作为发行人申请发行专项债券所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

附件：项目收益及现金流入评价说明

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



2023 年 3 月 2 日

附件:

项目收益及现金流入评价说明

一、项目概述

(一) 项目基本情况

涟源市第二人民医院总用地面积 7412.7 m² (11.12 亩), 其中保留原有建筑用地面积 1866.67 m² (2.8 亩), 新建建设用地 5546.03 m² (8.32 亩), 新建建筑面积 14380 m² (门诊楼 4620 m², 住院楼 7000 m², 医技楼 2760 m²), 同时完善室外道路硬化、绿化、亮化、给排水、供配电、消防等附属设施工程及医疗设备购置。

(二) 实施主体

涟源市卫生健康局

(三) 项目类型

社会事业

(四) 融资计划

项目总投资 6,499.60 万元, 其中, 用于项目支出的资本金/自有资金 3,299.60 万元, 占总投资金额比例 50.77%; 拟申请发行政府专项债券资金 3,200.00 万元。涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目本次申请发行专项债券 3,200.00 万元, 未来拟继续申请发行 0.00 万元。

二、项目现金流入预测

(一) 收入预测依据

本项目收入主要来源于门诊收入和住院收入。

1、医院门诊量及住院量现状及预测

涟源市第二人民医院 2018 年门诊量约为 5 万人次, 2018 至 2022 年大约每年增长 2%, 预计到 2025 年门诊量大约为 5.74 万人次, 约每天 157 人次, 参考往年 (2018-2022 年), 门诊量增长率, 未来每年就诊人数按 2% 增长。门诊量预测如下表:

涟源市近年（2018-2022年）第二人民医院门诊量

年度	2018	2019	2020	2021	2022
年门诊量（人次）	50000	51000	52020	53060	54122

涟源市第二人民医院门诊量预测表

年度	2023	2024	2025
年门诊量（人次）	55204	56308	57434

涟源市第二人民医院 2018 年住院人数约为 7000 人次，因为现有的医疗体制是医保需要住院才能报销导致住院人数大增，2018 至 2022 年大约每年增长 5%，预计到 2025 年住院人数大约为 9850 人。住院人数预测如下表：

涟源市近年（2018-2022年）第二人民出院人数预测表

年度	2018	2019	2020	2021	2022
出院人数（人次）	7000	7350	7718	8103	8509

涟源市第二人民医院出院人数预测表

年度	2023	2024	2025
出院人数（人次）	8934	9381	9850

涟源市第二人民医院现开放床位仅 119 张，人均住院天数为 7 天，病床使用率已达 112.81%，已为超负荷运转。本项目拟新增 240 张床位，缓解医院住院压力。满负荷运转，年住院量为 8.76 万天床，预计新院床位使用率运营期第一年为 75%，第二年及以后每年上涨 5%，第六年达到 100%并保持稳定。

2、医院门诊及住院单价预测

次均门诊费用。国家卫健委统计信息中心发布《2022 年 1-9 月全国

医疗服务情况》及《2022年1-9月全国二级及以上公立医院病人费用情况》，2022年1-9月全国二级公立医院次均门诊费用为228.7元，三级公立医院次均门诊费用为368.90元。综合考虑，第1年次均门诊费用按190元计。考虑到医疗成本的上涨，医护人员工资薪金的上涨，涟源市2021年GDP比2020年上涨8.85%，2020年GDP比2019年上涨4.30%，次均门诊费用按照每三年增长5%预测。

涟源市第二人民医院（2020-2022）门诊费

年度	2020	2021	2022
门诊费（元/次）	191.00	200.00	213.00

同类型医院次均门诊费用

序号	项目	人均收费	备注
1	花垣县乡镇卫生院	200元/人次	参照《湘西自治州医疗保障局湘西自治州卫生健康委员会文件》州医保发【2020】15号，并结合项目历史运营情况
2	涟源市湖泉镇卫生院	200元/人次	结合卫生院历史运营情况
3	涟源市人民医院	213元/人次	2019-2021年平均门诊费用

床日均住院费用。按照统计信息中心的统计数据，2021年1-11月（目前公布的最新数据）全国二级公立医院人均住院费为6872元。根据国家卫健委统计信息中心发布《2022年1-9月全国医疗服务情况》及《2022年1-9月全国二级及以上公立医院病人费用情况》，2022年1-9月，全国三级公立医院次均住院费用为13914.7元，与去年同期比较，按当年价格下降3.9%，按可比价格下降5.8%；二级公立医院次均住院费用为6800.4元，按当年价格同比下降0.7%，按可比价格同比下降2.7%。根据国家卫生健康委发布的《2020年我国卫生健康事业发展统计公报》，乡镇医院人均住院费为317.5元每日。综合考虑，预计第1年床日均住院费用200元。考虑到医疗成本的上涨，医护人员工资薪金的上涨，涟源市2021年GDP比2020年上涨8.85%，2020年GDP比2019年上涨4.30%，床日均住院费用按照每三年增长5%预测。

涟源市第二人民医院（2020-2022）人均住院费

年度	2020	2021	2022
人均收费	204元/床/天	210元/床/天	215元/床/天

同类型医院日均住院费用

序号	项目	人均收费	备注
1	花垣县乡镇卫生院	216元/床/天	参照《湘西自治州医疗保障局湘西自治州卫生健康委员会文件》州医保发【2020】15号，并结合项目历史运营情况
2	涟源市人民医院	744元/人次	2019-2021年平均床日均住院费用
3	涟源市人民医院桥头河分院	349元/人次	2019-2021年平均床日均住院费用

2021年全国二级及以上公立医院病人费用情况

统计信息中心

主站首页	首页	机构设置	统计数据	信息标准
------	----	------	------	------

动态

当前位置: 首页 > 统计数据 > 动态

2021年1-11月全国二级及以上公立医院病人费用情况

发布日期: 2022-01-17 来源: 统计信息中心

一、次均门诊费用

2021年1-11月，全国三级公立医院次均门诊费用为344.1元，与去年同期相比，按当年价格下降7.9%，按可比价格下降8.7%；二级公立医院次均门诊费用为222.4元，按当年价格同比下降4%，按可比价格同比下降6.2%。

二、人均住院费用

2021年1-11月，全国三级公立医院人均住院费用为14465.9元，与去年同期相比，按当年价格下降2.4%，按可比价格下降3.2%；二级公立医院人均住院费用为6872.0元，按当年价格同比上涨1.0%，按可比价格同比上涨0.9%。

（二）项目收入预测

按照前述收入测算依据，项目债券存续期内总收入 62,192.17 万元，项目各年度收入详见下表：

项目预期收入测算表

项目	合计	2022年 -2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年
门诊收入	25,666.70		1,090.60	1,112.41	1,134.66	1,215.22	1,239.53	1,264.32	1,327.53	1,327.53	1,327.53
门诊量 (万人 次)			5.74	5.85	5.97	6.09	6.21	6.34	6.34	6.34	6.34
门诊费 (元/ 次)			190.00	190.00	190.00	199.50	199.50	199.50	209.48	209.48	209.48
住院收入	36,525.46		1,314.00	1,401.60	1,489.20	1,655.64	1,747.62	1,839.60	1,931.58	1,931.58	1,931.58
年住院量 (万 天床)			8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76
住院费 (元/天 /床)			200.00	200.00	200.00	210.00	210.00	210.00	220.50	220.50	220.50
床位利用率			75%	80%	85%	90%	95%	100%	100%	100%	100%
收入合计	62,192.17		2,404.60	2,514.01	2,623.86	2,870.86	2,987.15	3,103.92	3,259.11	3,259.11	3,259.11

单位：万元

续上表：

项目	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年
门诊收入	1,393.91	1,393.91	1,393.91	1,463.60	1,536.78	1,613.62	1,694.30	1,779.02	1,867.97	490.34
门诊量 (万人次)	6.34	6.34	6.34	6.34	6.34	6.34	6.34	6.34	6.34	6.34
门诊费 (元/次)	219.95	219.95	219.95	230.95	242.49	254.62	267.35	280.72	294.75	309.49
住院收入	2,028.16	2,028.16	2,028.16	2,129.57	2,236.05	2,347.85	2,465.24	2,588.50	2,717.93	713.46
年住院量 (万天床)	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76	8.76
住院费 (元/天/床)	231.53	231.53	231.53	243.10	255.26	268.02	281.42	295.49	310.27	325.78
床位利用率	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
收入合计	3,422.07	3,422.07	3,422.07	3,593.17	3,772.83	3,961.47	4,159.54	4,367.52	4,585.90	1,203.80

三、项目现金流出预测

本项目经营成本主要包括药品等原材料费用、工资及福利费、外购燃料及动力费用及修理费用。

（一）药品及卫生材料费用

药品及卫生材料包括激光胶片、冲洗套药、溶液、溶剂、低值易耗品等。按照同类型医院的消耗水平，本项目药品及卫生材料费用按医疗收入的30%计算。

2020 年-2022 年各卫生院药品及卫生材料成本情况表

项目	医疗收入	药品及卫生材料成本	药品及卫生材料占收入比例
长虹社区卫生服务中心			
2020 年	772.2	145.21	18.80%
2021 年	828.3	283.05	34.17%
2022 年	838.3	313.39	37.38%
合计	2,438.80	741.65	30.41%
黄泥塘镇卫生院			
2020 年	138.3	59.19	42.80%
2021 年	132.3	54.03	40.84%
2022 年	135.8	55.99	41.23%
合计	406.4	169.22	41.64%
祁阳市文明铺镇中心卫生院			
2020 年	1,181.00	457.91	38.77%
2021 年	1,115.00	431.87	38.73%
2022 年	1,214.00	463.32	38.16%
合计	3,510.00	1,353.10	38.55%
龙山社区服务中心			
2020 年	601	227.73	37.89%
2021 年	526	215.87	41.04%
2022 年	556	255.51	45.96%
合计	1,683.00	699.11	41.54%

（二）燃料及动力费用

燃料及动力费用主要包括电费和水费。根据项目建设内容及承载量对内耗进行测算。主要为住院楼、门诊楼、医技楼及室外耗用能源。

本项目年耗电量260.47万Kw.h，按照0.7元/Kw.h的单价计算年电费。

本项目年耗电费用具体估算依据如下：

项目用电量估算表

项目名称	单位	数量	用电指标 (w/m²)	需要系数 Kx	总功率 (kW)	日运行 时间 (h)	年运行 时间 (d)	有功负 荷系数	年有功耗电量 (万 kW.h)
住院楼	m²	7000	65	0.5	227.50	24	365	0.72	143.49
门诊楼	m²	4620	65	0.5	150.15	24	365	0.72	94.70
医技楼	m²	2760	50	0.5	69.00	8	365	0.72	14.51
室外	m²	3086.37	0.15	0.6	0.30	24	365	0.72	0.19
小计					446.95				252.89
不可预见量	3%				22.35				7.59
合计					469.30				260.47

电价参照《湖南省发展和改革委员会关于省电网2020-2022年输配电价有关问题的通知》(湘发改价调规〔2020〕833号)中规定的一般工商业电价，取0.7元/kW·h(含税)。

湖南省发展和改革委员会文件

湘发改价调规〔2020〕833号

湖南省发展和改革委员会 关于省电网2020~2022年输配电价有关问题的通知

各市州发改委、国网湖南省电力有限公司：



湖南省电网销售电价表

用电分类	电度电价(元/千瓦时)					容(需)量电价	
	不满 1千伏	1-10 千伏	35-110 千伏以下	110 千伏	220千伏 及以上	最大需量 (元/千瓦月)	变压器容量 (元/千伏安月)
一、居民生活用电	0.5880	0.5730	0.5630				
二、一般工商业及其他用电	0.7003	0.6803	0.6603	0.6403			
三、大工业用电		0.6437	0.6147	0.5867	0.5627	30	20
四、农业生产用电	0.5487	0.5287	0.5087	0.4887			
其中：已摘帽 贫困县农业排灌 用电	0.4117	0.4017	0.3917				

参照《湖南省用水定额》计算用水量，本项目年耗水量1039.47m³，由于行政事业单位用水单价略高于居民用水，按照3.7元/m³的单价计算年水费。本项目年耗水费用具体估算依据如下：

项目用水量估算表

用水部位	用水	单位	数量	用水	运行 天数	变化 系数	用水量(m ³)			年用水量
	标准			时间			平均 日	最大 时	平均时	
住院楼	2	L/人·d	420	12	365	2.5	0.84	15.00	6.00	306.6
门诊楼	1	L/人·d	160	8	365	3.5	0.16	17.50	7.00	58.4
医技楼	1	L/人·d	32	8	280	4.5	0.03	20.00	8.00	8.96
景观绿化工程	2	L/m ² ·d	1386.51	2	250	1	2.73	3.42	1.37	683.375
小计							3.57			989.98
未预见水	按本表以上项目的5%计算						0.18			49.50
合计							3.75			1039.47

水价阶梯	年用水量(m ³)	综合价格 (元/m ³)	其中			
			基本水价	污水处理费	垃圾处理费	水资源费
第一阶梯	216 (含)以下	3.4	1.99	0.95	0.38	0.08
第二阶梯	216 (不含) — 300 (含)	4.39	2.98	0.95	0.38	0.08
第三阶梯	300 (不含)以上	5.39	3.98	0.95	0.38	0.08

项目运营后，参考医院工作人数及配置参照《综合医院组织编制原则》中配置，医院病床与工作人员之比按1:1.1计算，配备医务人员约164人。参照周边同类型医院的工资平均水平，并结合当地实际情况，本项目医院工作人员平均工资按7.94万元/人/年，运营期第六年住院率达到100%。

序号	项目	人均工资	备注
1	涟源市人民医院	7.50 万元/人/年	2018-2020 年平均薪酬
2	娄底市妇幼保健院	8.50 万元/人/年	2019-2021 年平均薪酬，疫情期间医务人员工作强度过大。
3	涟源市人民医院桥头河分院	7.80 元/人/年	2019-2021 年平均薪酬，疫情期间医务人员工作强度过大。

（四）修理费用

修理费根据《项目可行性研究与评估》第2版里的相关规定，在用生产要素估算法估算总成本费用时，修理费可直接根据行业和项目特点按固定资产原值的一定百分比估算。根据本项目特点，按照固定资产残值率5%，建筑物使用期20年，设备使用期10年，按固定资产折旧值的10%计取修理费。

（五）管理及其他费用

管理及其他费用包括医疗风险基金、营业维护费用等，主要有药品盘亏、医疗废弃物清理、药品降价损失、运输费、装卸费、包装费、广告费、展览费等。按照医疗收入的7%计取。

序号	项目	管理及其他费用	备注
1	涟源市人民医院	8%	项目含停车厂管理等成本
2	涟源市湖泉镇卫生院	2%	结合历年情况
3	涟源市人民医院桥头河分院	5%	2019-2021 年平均情况

运营成本详见下表:

连源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目预期成本测算表

单位：万元

项目	合计	2022年 -2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年
药品及卫生材料费用	18,657.65		721.38	754.20	787.16	861.26	896.14	931.17	977.73	977.73	977.73
燃料及动力费用	4,173.28		182.71	186.37	190.10	193.90	197.78	201.73	205.77	209.88	214.08
人工工资及福利费	23,809.75		978.48	1,043.72	1,108.95	1,174.18	1,239.41	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64
修理费用	547.20		28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80
管理及其他费用	4,353.45		168.32	175.98	183.67	200.96	209.10	217.27	228.14	228.14	228.14
经营成本合计	51,541.34		2,079.70	2,189.07	2,298.67	2,459.10	2,571.23	2,683.62	2,745.08	2,749.20	2,753.39
增值税及附加	0.00										
合计	51,541.34		2,079.70	2,189.07	2,298.67	2,459.10	2,571.23	2,683.62	2,745.08	2,749.20	2,753.39



续上表:

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年
药品及卫生材料 费用	1,026.62	1,026.62	1,026.62	1,077.95	1,131.85	1,188.44	1,247.86	1,310.26	1,375.77	361.14
燃料及动力费用	218.36	222.73	227.18	231.73	236.36	241.09	245.91	250.83	255.84	260.96
人工工资及福利 费	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64	1,304.64
修理费用	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80	28.80
管理及其他费用	239.54	239.54	239.54	251.52	264.10	277.30	291.17	305.73	321.01	84.27
经营成本合计	2,817.97	2,822.34	2,826.79	2,894.64	2,965.75	3,040.27	3,118.38	3,200.25	3,286.07	2,039.81
增值税及附加										
合计	2,817.97	2,822.34	2,826.79	2,894.64	2,965.75	3,040.27	3,118.38	3,200.25	3,286.07	2,039.81

四、项目净现金流入预测

债券存续期内，涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目预期总收入 62,192.17 万元，预期总成本 51,541.34 万元，项目净收益即可用于融资平衡的资金为 10,650.83 万元。

五、还本付息的测算

涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目，本次拟发行专项债券 3,200.00 万元，未来拟发行专项债券 0.00 万元，发行期限 20 年，根据 2023 年 1 月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮 20% 进行预测，预测利率为 3.71%。债券偿付方式为每半年付息一次，到期一次性还本，建设期债券利息由自有资金统筹安排，债券存续期内本息共计 5,516.80 万元。

经上述测算，在项目建设单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目预期项目净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，能够实现项目收益和融资自求平衡。

六、敏感性分析

在考虑收入、成本因素变动对项目总债务融资本息覆盖倍数的影响时，因本项目成本占医疗收入的 82%，收入与成本之间配比关系极强，且正常情况下不存在医院免费为患者提供医疗服务或医院无成本为患者提供医疗服务收取医疗费的情形，单考虑收入或成本的上升或下降进行敏感性分析并不适用于本项目，因此本项目采用项目净收益进行敏感性分析，压力测试分析结果见下表：

单因素敏感性分析	-20%	-10%	0%
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.54	1.74	1.93

基于上表，项目净收益变动是影响本项目资金平衡的敏感因素，当整个项目的净收益下降 10% 的情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.74，

能通过压力测试。当整个项目的净收益下降 20%情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.54，仍然能通过压力测试。

综上所述，在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的涟源市第二人民医院门诊楼住院楼医技楼建设项目在考虑敏感性分析后，预期项目净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。

七、使用限制

（一）本评价报告出具的意见，是对项目预测数据进行的合理性、有效性的评价，并非对预测数据承担保证责任。

（二）本评价报告只能用于本报告载明的评价目的和用途。

（三）本评价报告只供评价报告载明的报告使用者使用。评价报告的使用权归委托方所有，因使用不当造成的相关风险与本机构及执业注册会计师无关。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91430104MA4PAGWA0B

提示：1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告，不另行通知；2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



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、
备案、许可、监
管信息。

名称 湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 邓琳斌

经营范围

许可项目：注册会计师业务；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：财务咨询；税务服务；信息社会咨询服务；会议及展览服务；工程造价咨询业务；信息社会咨询服务；标准化服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；（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）。

成立日期 2017年12月15日

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

主要经营场所 湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号
绿景新苑8栋401号



登记机关

2021年12月28日

证书序号: 0008768

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



会计师事务所 执业证书

名称: 湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 邓琳斌

主任会计师:

经营场所:

长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

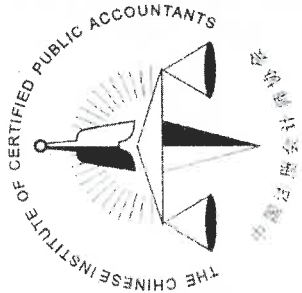
组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010096

批准执业文号: 湘财会函〔2018〕5号

批准执业日期: 2018年01月19日





此复印件与原件一致
再复印无效

证书编号:
No. of Certificate 430200180004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2005 年 07 月 25

2018年3月换发新证

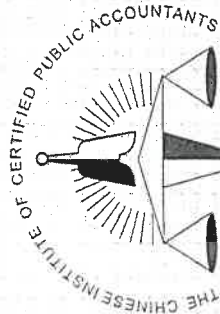
姓名 Full name 李端平
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1957-05-06
工作单位 Working unit 湖南诚悦达会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 430103195705061020
(普通合伙)



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
李端平2022年年检信息





中国注册会计师协会

此复印件与原件一致
再复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
黄伯泉2022年年检信息



证书编号: 430100960004
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 19 日
Date of Issuance

姓名: 黄伯泉
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1978-12-18
Date of birth
工作单位: 湖南诚悦达会计师事务所
Working unit
(普通合伙)
身份证号码: 430481197812180572
Identity card No.



**新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目
收益与融资自求平衡专项评价报告**



新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目 收益与融资自求平衡专项评价报告

我们接受委托，对新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目的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》。项目建设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。

本专项评价报告仅供发行人发行本期债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

经专项审核，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目（以下简称“本项目”），预期项目净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：

一、财务评价假设

（一）一般假设

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；

国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平无重大变化；

对项目有影响的相关法律法规无重大变化；

无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

（二）特殊假设

项目估算的运营收入、运营成本及税金在正常范围内变动，在未来实现时与实际情况基本相符；

项目制定的计划能够顺利执行，价格在正常范围内变动；

项目实施单位拟定的项目投入运营计划以及可用于偿还债券的项目收益能够顺利执行；

项目符合区域经济社会发展及行业和地区的规划，项目实施单位编制的项目投资概算客观反映了项目建设的实际情况。

二、项目应付本息情况

新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目总投资 24,003.84 万元，拟申请政府专项债券 14,000.00 万元。截至目前，本项目已发行政府专项债券资金 0.00 元；本次拟申请发行政府专项债券资金 14,000.00 万元，发行期限 15 年。根据目前市场行情谨慎考虑，债券预测利率以 2023 年 1 月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮 20% 确定，据此，15 年期债券的预测利率为 3.62%，每年需偿付利息 506.80 万元，债券存续期内本息合计 21,602.00 万元。利息每半年支付一次，债券本金到期一次归还本项目应还本付息情况如下：

项目还本付息情况表

单位：万元

年度	期初本金	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金	当年偿还利息	当年还本付息合计
2023 年 3 月	0.00	14,000.00		14,000.00	0.00	0.00

年度	期初本金	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金	当年偿还利息	当年还本付息合计
2023 年 9 月	14,000.00			14,000.00	253.40	253.40
2024 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2025 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2026 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2027 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2028 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2029 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2030 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2031 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2032 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2033 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2034 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2035 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2036 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2037 年	14,000.00			14,000.00	506.80	506.80
2038 年	14,000.00		14,000.00	0.00	253.40	14,253.40
合计		14,000.00	14,000.00		7,602.00	21,602.00

三、可用于资金平衡的项目收益

根据对项目收益预测的审核，通过对相关运营收入、相关运营成本费用及税费的估算，测算出项目可用于资金平衡的项目收益为 32,819.73 万元。

测算结果详见后附“项目收益及现金流入评价说明”。

四、预期项目净收益偿还融资本金和利息情况

本次融资项目收入为项目运营收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对项目运营收入的估算，考虑相关运营成本费用及税费的情况下，预期项目收益偿还融资本金和利息，本息覆盖倍数计算见下表：

单位：万元

年度	融资偿付本息			项目净收益		
	本金	利息	本息合计	项目现金流入	项目现金流出	净收益小计
2023 年 3 月		0.00	0.00			
2023 年 9 月		253.40	253.40			
2024 年		506.80	506.80			

年度	融资偿付本息			项目净收益		
	本金	利息	本息合计	项目现金流入	项目现金流出	净收益小计
2025 年		506.80	506.80	5,018.66	3,897.61	1,121.05
2026 年		506.80	506.80	6,638.44	4,783.85	1,854.60
2027 年		506.80	506.80	7,254.50	4,960.91	2,293.59
2028 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2029 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2030 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2031 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2032 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2033 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2034 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2035 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2036 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2037 年		506.80	506.80	7,551.69	5,047.10	2,504.59
2038 年	14,000.00	253.40	14,253.40	7,551.69	5,047.10	2,504.59
合计	14,000.00	7,602.00	21,602.00	101,980.14	69,160.41	32,819.73

经上述测算，在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目，预期项目净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。

本总体评价仅供发行人本次申请专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本总体评价作为发行人申请发行专项债券所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

附件：项目收益及现金流入评价说明

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



2023 年 3 月 2 日

附件:

项目收益及现金流入评价说明

一、项目概述

(一) 项目基本情况

项目规划总用地面积 23561.00 平方米 (折合 35.34 亩), 总建筑面积 40918.8 平方米, 其中: 地上计容建筑面积 29665.00 平方米 (包含门诊急诊楼(妇幼保健)10382.75 m², 住院楼 16315.75 m², 附属综合楼 1186.60 m², 后勤保障楼 1699.90 m², 门卫 80 m²); 地下不计容建筑面积 11253.80 平方米, 规划停车位 297 个, 其中地面车位 60 个, 地下停车位 237 个; 容积率 1.26, 绿地率 30%, 规划床位数为 349 床。

(二) 实施主体

新化县卫生健康局

(三) 项目类型

社会事业

(四) 融资计划

新化县妇幼保健院(县儿童医院)整体搬迁项目的资金来源主要为财政资金和发行政府专项债券。项目总投资 24,003.84 万元, 其中, 财政资金 10,003.84 万元(资本金随项目进度到位); 拟申请发行政府专项债券资金 14,000.00 万元。截至目前, 已发行政府专项债券 0.00 万元, 本次拟申请发行 14,000.00 万元。

二、项目现金流入预测

(一) 收入预测依据

本项目收入主要来源于门诊医疗收入、住院医疗收入和医院停车收入。


1、门诊医疗收入

根据《2021 年湖南省卫生和计划生育事业发展统计公报》中二级医

院相关数据，2021 年，全省医疗卫生机构总诊疗人次 30125.51 万，二级医院总数量为 577 家，床位总数为 167215 张，诊疗人次数为 3973.09 万人次，平均每家医院 290 张床位，门诊人次 6.9 万人次。本项目规划床位 349 张，以全省同级别医院平均值测算，本项目规模正常年可接待 8.3 万人次门诊量，同时，根据湖南省统计局《湖南统计年鉴 2022》，2021 年湖南省共有妇幼保健院 137 所，门诊、急诊人数为 12819789 人次，平均为 9.4 万人次门诊量，综合上述依据，保守起见，本项目预计正常年接待 7.5 万人次，相关医疗费用标准取费值参考 2021 年二级医院次均门诊费用 228.86 元/人，本项目人均门诊费用按 228 元/人计算。

2020-2021 年湖南省医院门诊和住院病人人均医药费用情况

指标	医院			公立医院								
							三级医院			二级医院		
	2021	2020	比上年 上涨(%)	2021	2020	比上年 上涨(%)	2021	2020	比上年 上涨(%)	2021	2020	比上年 上涨(%)
次均门诊费用(元)	344.01	345.93	-0.56	328.35	329.87	-0.46	382.31	383.63	-0.34	228.86	245.93	-6.94
次均住院费用(元)	9093.25	8779.65	3.57	9796.15	9594.27	2.10	1237.24	12604.21	-1.86	6076.76	6136.04	-0.97
日均住院费用(元)	964.22	925.65	4.17	1053.54	1004.52	4.88	1381.4	1353.07	2.09	641.54	651.87	-1.54

 湖南省统计局 国家统计局湖南调查总队 编		湖南统计年鉴 2022	
电和其他服务业 十六、批发和零售业、住宿和餐饮业 十七、教育和科技 十八、文化、体育和卫生		^ 18-8 各类卫生机构、床位和人员 (2021年) Health Care Institutions, Beds and Personnel by Type (2021)	
18-1 文化事业基本情况		类别	Item
18-2 文化和旅游机构及人员 (2021年)		机构 (个)	Number of Institutions (unit)
18-3 艺术业机构和人员		床位数 (张)	Number of Reality Beds (bed)
		总计	Total
		医院	Hospitals
			55677
			532278
			1716
			389837

18-8 各类卫生机构、床位和人员 (2021年)	急救中心(站)	First-aid Stations	4	
	采供血机构	Institutions for Collection and Supply of Blood	18	
18-9 医疗机构运营情况(2021年)	妇幼保健院(所、站)	Maternity and Child Care Centers	137	13584
18-10 诊所、卫生所、医务室基本情况(2021年)	专科疾病防治院(所、站)	Specialized Disease Prevention and Treatment Institute	78	3750

2、住院收入

根据《2021年湖南省卫生和计划生育事业发展统计公报》中二级医院相关数据和湖南省统计局《湖南统计年鉴2022》相关数据，“2021年二级医院出院者平均住院日9.81天，病床使用率为75.41%”；本项目设置床位为349床，以此计算本项目达产年可接收住院病人达=349床×365天/9.81天×75.41%≈9792人，2021年二级医院人均住院费用6076.76元/人，本项目保守估计人均住院费用为6070元/人，投产第一至三年分别按70%、80%、90%负荷计，第四年及以后按95%负荷计。

全省医疗服务工作量

机构类别	诊疗人次数(万人次)		入院人次数(万人)	
	2021	2020	2021	2020
医疗卫生机构合计	30125.51	26742.70	1509.97	1486.74
医院	12176.31	10407.98	1064.60	1016.76
公立医院	10190.25	8696.79	867.98	819.84
民营医院	1986.06	1711.19	196.61	196.93
医院中：				
三级医院	6997.15	5635.75	528.04	452.47
二级医院	3973.09	3586.15	417.27	430.27
一级医院	558.15	598.36	64.53	71.39
基层医疗卫生机构	16577.27	15016.61	387.50	405.13
其他机构	1371.93	1318.11	57.87	64.85
合计中：非公医疗卫生机构	6306.20	5673.44	198.57	198.79

全省医疗卫生机构及床位数

机构类别	机构数（个）		床位数（张）	
	2021	2020	2021	2020
总计	55677	56042	532278	519831
医院	1716	1649	389837	376745
公立医院	470	467	272168	266410
民营医院	1246	1182	117669	110335
医院中：三级医院	124	107	147434	133076
二级医院	577	519	167215	161409
一级医院	522	521	38891	42640
基层医疗卫生机构	53354	53796	124927	124272
#社区卫生服务中心	416	387	17102	15153
#政府办	378	345	15520	12608
社区卫生服务站	554	444	1062	1195
#政府办	161	133	197	219
乡镇卫生院	2099	2143	106303	107385
#政府办	2095	2085	106253	102419
村卫生室	37078	38109	0	0
诊所(医务室)	12199	12016	0	0
专业公共卫生机构	539	535	17334	18615
#疾病预防控制中心	144	145	0	0
专科疾病防治机构	78	82	3750	4432
妇幼保健机构	137	137	13584	14173
卫生监督所（中心）	136	132	0	0
计划生育技术服务机构	20	19	0	0
其他机构	68	62	180	199

医院病床使用情况

机构类别	病床使用率 (%)		出院者平均住院日	
	2021	2020	2021	2020
医院	77.55	76.20	9.43	9.48
公立医院	84.67	83.11	9.30	9.55
民营医院	59.04	57.14	10.03	9.21
医院中：三级医院	89.09	87.91	8.97	9.31
二级医院	75.41	74.44	9.81	9.55
一级医院	57.32	59.01	9.81	9.54

3、停车位停车收入

项目新增停车位 297 个，其中地面车位 60 个，地下停车位 237 个，根据《湖南省机动车停放服务收费管理办法》（湘发改价费规[2020]801号）、《娄底市停车场管理办法》（娄政发[2019]13号），每小时收费 5 元，预计收费单价 20 元/个/日计算，第一年出租率按 70%计算，第二年出租率按 80%计算，第三年及以后出租率按 90%计算。

（二）项目收入预测

根据《新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目可行性研究报告》，新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目建设期为 2023 年 3 月至 2025 年 2 月，债券存续期内，测算运营期为 2025 年 3 月至 2038 年 12 月，按照前述收入测算依据，项目债券存续期内总收入 101,980.14 万元，项目各年度收入详见下表：

项目预期收入测算表

单位：万元

序号	项目	合计	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
一	门诊收入	23,655.00	1,425.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00
	单价（元/人次）		228.00	228.00	228.00	228.00	228.00	228.00
	数量（万人次）		7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50
二	住院收入	75,683.67	3,467.18	4,755.00	5,349.37	5,646.56	5,646.56	5,646.56
	数量（万人次）		9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00
	收费（元/人·次）		6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00
	负荷（%）		70.00%	80.00%	90.00%	95.00%	95.00%	95.00%
三	地上停车位停车收入	533.63	25.55	35.04	39.42	39.42	39.42	39.42
	单价（元/车位）		20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	数量（个）		60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
	出租率		70.00%	80.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%
四	地下停车位停车收入	2,107.84	100.92	138.41	155.71	155.71	155.71	155.71
	单价（元/车位）		20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	数量（个）		237.00	237.00	237.00	237.00	237.00	237.00
	出租率		70.00%	80.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%
	合计	101,980.14	5,018.66	6,638.44	7,254.50	7,551.69	7,551.69	7,551.69

续上表:

序号	项目	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
一	门诊收入	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00	1,710.00
	单价 (元/人次)	228.00	228.00	228.00	228.00	228.00	228.00	228.00	228.00
	数量 (万人次)	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50
二	住院收入	5,646.56	5,646.56	5,646.56	5,646.56	5,646.56	5,646.56	5,646.56	5,646.56
	数量 (万人次)	9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00	9,792.00
	收费 (元/人·次)	6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00	6,070.00
三	负荷 (%)	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%
	地上停车位停车收入	39.42	39.42	39.42	39.42	39.42	39.42	39.42	39.42
	单价 (元/车位)	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
四	数量 (个)	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
	出租率	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%
	地下停车位停车收入	155.71	155.71	155.71	155.71	155.71	155.71	155.71	155.71
	单价 (元/车位)	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	数量 (个)	237.00	237.00	237.00	237.00	237.00	237.00	237.00	237.00
	出租率	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%
合计		7,551.69	7,551.69	7,551.69	7,551.69	7,551.69	7,551.69	7,551.69	7,551.69

三、项目现金流出预测

根据本项目可行性研究报告并结合项目实际情况及市场可比案例，项目的主要成本包括经营成本及增值税税金及附加，具体如下。

（一）药品耗材成本

参考《2021年湖南省卫生和计划生育事业发展统计公报》数据：医院次均门诊药费占医院次均门诊费用的32.78%。医院人均住院药费占医院人均住院费用的25.72%。本项目按审慎原则，门诊药费按门诊医疗收入的33%估算，住院药费按住院医疗收入的26%估算。

五、病人医药费用

（一）医院病人医药费用（见表14）：2021年，医院次均门诊费用344.01元，比上年下降0.56%（按当年价格计算，下同）；次均住院费用9093.25元，比上年上涨3.57%。日均住院费用964.22元。

2021年，医院次均门诊药费（112.76元）占次均门诊费用的32.78%，比上年（34.35%）下降1.57个百分点；医院次均住院药费（2338.55元）占次均住院费用的25.72%，比上年（26.64%）下降0.92个百分点。

2021年公立医院中，三级医院次均门诊费用下降0.34%，次均住院费用下降1.86%。

（二）工资及福利费

项目建成后，本项目项目劳动定员300人，参考同地区同行业工资水平，本项目人均工资福利按8万元/年计算。



娄底市统计局关于发布2021年城镇非私营单位年平均工资的通知

发布时间: 2022-05-31 16:14 浏览量: 1524 【字体: 大 中 小】



根据2021年劳动工资年宣统计,经国、管统计局审核认定,娄底市2021年度城镇非私营单位从业人员年平均工资为71792元,同比增加5917元,增长9.0%,在岗职工年平均工资为75646元,同比增加6234元,增长9.0%。分行业平均工资情况如下:

2021年娄底市城镇非私营单位分行业年平均工资情况

单位:元

	从业人员	在岗职工
合计	71792	75646
(一)农、林、牧、渔业	50121	50121
(二)采矿业	58832	58805
(三)制造业	92530	94833
(四)电力、热力、燃气及水生产和供应业	14204	14008
(五)建筑业	33069	34487
(六)批发和零售业	65598	69034
(七)交通运输、仓储和邮政业	63032	64510
(八)住宿和餐饮业	41011	41011
(九)信息传输、软件和信息技术服务业	86743	89626
(十)金融业	62997	148903
(十一)房地产业	59904	59380
(十二)租赁和商务服务业	51568	51796
(十三)科学研究和技术服务业	79816	80011
(十四)水利、环境和公共设施管理业	60951	62329
(十五)居民服务、修理和其他服务业	62001	62382
(十六)教育	69286	69729
(十七)卫生和社会工作	87700	85181
(十八)文化、体育和娱乐业	51511	52660
(十九)公共管理、社会保障和社会组织	78846	78906

娄底市统计局

2022年5月26日

（三）设备检修维护费

参考《建设项目经济评价方法与参数》，固定资产修理费系指项目全部固定资产的修理费，可直接按固定资产原值(扣除所含的建设期利息)的一定百分数估算，本项目设备检修维护费按项目工程费用的2%估算。

建设项目经济评价方法与参数

（第三版）

国家发展改革委

建设部

发布

4) 固定资产修理费的估算。修理费是指为保持固定资产的正常运转和使用，充分发挥使用效能，对其进行必要修理所发生的费用，按修理范围的大小和修理时间间隔的长短可以分为大修理和中小修理。

修理费允许直接在成本中列支，如果当期发生的修理费用数额较大，可实行预提或摊销的办法。

当按“生产要素法”估算总成本费用时，固定资产修理费系指项目全部固定资产的修理费，可直接按固定资产原值（扣除所含的建设期利息）的一定百分数估算。百分数的选取应考虑行业和项目特点。在生产运营的各年中，修理费率的取值，一般采用固定值。根据项目特点也可以间断性地调整修理费率，开始取较低值，以后取较高值。

（四）管理费用

参考同类型项目及经验做法，本项目管理费用按经营收入的 3% 计算。

序号	项目名称	管理费用取 费比例
1	涟源市人民医院（迁建）门诊综合楼建设项目（桥头河分院）	3%
2	雪峰山片区尘肺病医院建设项目	3%
3	湘西州民族中医院内科大楼建设项目	2%

（五）增值税：据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）、《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 14 号），本项目停车位收入按照 9% 计取增值税。

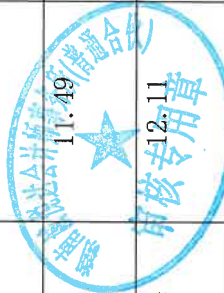
（六）税金及附加：根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）规划，本项目税金及附加主要包括：城市维护建设税、教育费附加费。根据税法规定，本项目按增值税 5% 缴纳城市维护建设税，按增值税 5% 缴纳教育费附加费，按出租收入 12% 缴纳房产税。

按照上述测算，新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目在债券存续期内，预计成本支出 69,160.41 万元。详见下表：

项目运营成本及税费测算表

项目类型	合计	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
一、经营成本	68,667.56	3,874.01	4,751.48	4,924.50	5,010.69	5,010.69	5,010.69
药品耗材成本	27,483.91	1,371.72	1,800.60	1,955.14	2,032.40	2,032.40	2,032.40
工资及福利费	33,200.00	2,000.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00
设备检修维护费	4,924.25	351.73	351.73	351.73	351.73	351.73	351.73
管理费用	3,059.40	150.56	199.15	217.63	226.55	226.55	226.55
二、税金及附加	492.85	23.60	32.36	36.41	36.41	36.41	36.41
增值税及附加	239.91	11.49	15.75	17.72	17.72	17.72	17.72
房产税	252.94	12.11	16.61	18.69	18.69	18.69	18.69
合计	69,160.41	3,897.61	4,783.85	4,960.91	5,047.10	5,047.10	5,047.10

单位：万元



续上表:

项目类型	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
一、经营成本	5,010.69	5,010.69	5,010.69	5,010.69	5,010.69	5,010.69	5,010.69	5,010.69
药品耗材成本	2,032.40	2,032.40	2,032.40	2,032.40	2,032.40	2,032.40	2,032.40	2,032.40
工资及福利费	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00
设备检修维护费	351.73	351.73	351.73	351.73	351.73	351.73	351.73	351.73
管理费用	226.55	226.55	226.55	226.55	226.55	226.55	226.55	226.55
二、税金及附加	36.41	36.41	36.41	36.41	36.41	36.41	36.41	36.41
增值税及附加	17.72	17.72	17.72	17.72	17.72	17.72	17.72	17.72
房产税	18.69	18.69	18.69	18.69	18.69	18.69	18.69	18.69
合计	5,047.10	5,047.10	5,047.10	5,047.10	5,047.10	5,047.10	5,047.10	5,047.10

四、项目净现金流入预测

债券存续期内，项目预期总收入 101,980.14 万元，预期总支出合计 69,160.41 万元，项目净收益即可用于资金平衡的相关收益为 32,819.73 万元。

五、还本付息的测算

新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目总投资 24,003.84 万元，拟申请政府专项债券 14,000.00 万元。截至目前，本项目已发行政府专项债券资金 0.00 元；本次拟申请发行政府专项债券资金 14,000.00 万元，发行期限 15 年。根据目前市场行情谨慎考虑，债券预测利率以 2023 年 1 月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮 20% 确定，据此，15 年期债券的预测利率为 3.62%，每年需偿付利息 506.80 万元，债券存续期内本息合计 21,602.00 万元。建设期债券利息由自有资金统筹安排，每半年付一次利息，本金在债券到期时一次性偿还。

经上述测算，在项目建设单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目预期项目净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，能够实现项目收益和融资自求平衡。

六、敏感性分析

考虑到收入、成本因素变动对项目总债务融资本息覆盖倍数的影响，分析结果见下表：

单因素敏感性分析	-10%	0%	+10%
收入变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.05	1.52	1.99
成本变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.84	1.52	1.20

基于上表，收入和成本变动是影响本项目资金平衡的敏感因素，当整个项目的收入下降 10%的情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.05，能通过压力测试。当整个项目的成本上升 10%情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.20，仍然能通过压力测试。

综上所述，在对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的新化县妇幼保健院（县儿童医院）整体搬迁项目在考虑敏感性分析后，预期项目净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。

七、使用限制

（一）本评价报告出具的意见，是对项目预测数据进行的合理性、有效性的评价，并非对预测数据承担保证责任。

（二）本评价报告只能用于本报告载明的评价目的和用途。

（三）本评价报告只供评价报告载明的报告使用者使用。评价报告的使用权归委托方所有，因使用不当造成的相关风险与本机构及执业注册会计师无关。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91430104MA4PAGWA0B

提示：1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告，不另行通知；2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



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、
备案、许可、监
管信息。

名称 湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 邓琳斌

经营范围

许可项目：注册会计师业务；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：财务咨询；税务服务；信息经济咨询服务；会议及展览服务；工程造价咨询业务；信息技术咨询服务；标准化服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（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）。

成立日期 2017年12月15日

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

主要经营场所 湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号
绿景新苑8栋401号



登记机关

2021年12月28日

证书序号: 0008768

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



会计师事务所

执业证书

名称: 湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 邓琳斌

主任会计师:

经营场所:

长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

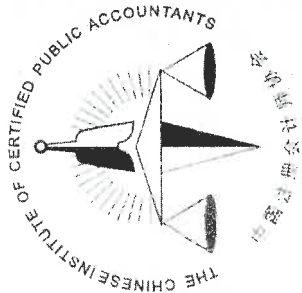
组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010096

批准执业文号: 湘财会函〔2018〕5号

批准执业日期: 2018年01月19日





此复印件与原件一致
再复印无效

证书编号:
No. of Certificate 430200180004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2006 年 07 月 25

2018年3月换发新证

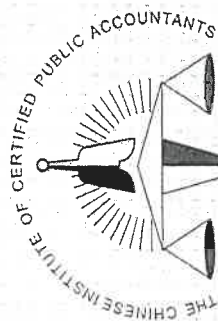
姓名: 李端平
Full name: 李端平
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1957-05-06
Date of birth: 1957-05-06
工作单位: 湖南诚达达会计师事务所
Working unit: 湖南诚达达会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码: 430103195705061020
Identity card No.: 430103195705061020



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
李端平2022年年检信息





此复印件与原件一致
再复印无效

证书编号: 430100960004
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 19 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
黄伯泉2022年年检信息



姓名: 黄伯泉
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1978-12-18
Date of birth
工作单位: 湖南诚悦达会计师事务所
Working unit
(普通合伙)
身份证号码: 430481197812180572
Identity card No.

