

湛江市妇幼保健计划生育服务中心
(湛江市妇幼保健院、湛江市妇女儿童医院)

2020 年度咨询业务报告

湛泰咨字【2020】第 30 号



目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-8
二、事务所营业执照及行政登记证书	

防伪条形码:



07592020040005028922



防伪编号: 07592020040005028922

报告文号: 湛泰咨字【2020】第30号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 湛江市妇幼保健计划生育服务中心(湛江市妇幼保健院、湛江市妇女儿童医院)

被审单位所在地: 湛江

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

报告日期: 2020-04-30

报备时间: 2020-04-30 11:37

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



湛江市妇幼保健计划生育服务中心(湛江市妇幼保健院、湛江市妇女儿童医院)

2020年度咨询业务报告

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

事务所电话: 0759-2263488

传 真: 0759-2260918

通 讯 地 址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼

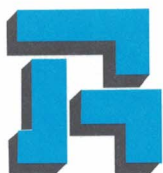
电 子 邮 件: RTKM6688@163.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>



ADD: 9 Haijing Road Zhanjiang Guangdong China
TEL: (0759) 2263488 2111508 2271111
FAX: (0759) 2260918
Post Code: 524000

公司地址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼
公 咨 詢 電 話: (0759) 2263488 2111508 2271111
傳 真: (0759) 2260918
郵 編: 524000

2020 年广东省民生服务专项债券（五期）

湛江市妇幼保健院新院项目

收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 30 号



湛江市财政局:

我们接受委托，对湛江市妇幼保健院新院项目收益与融资资金平衡测算情况进行审核并出具专项评价报告。

我们的审核是依据《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》进行的。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的基础。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列报。

我们提醒信息使用者注意：在编制资金平衡测算报告时，运用了一整套的假设，包括对未来运营收入推测性假设。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。

本次对项目收益与融资资金平衡情况的总体评价，假定仅以本次发行的专项债券本息作为融资资金平衡测算的基础，不考虑未来计划发行专项债券和其

他融资的情况。

本总体评价仅供发行人本次发行 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）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，本次评价的湛江市妇幼保健院新院项目，预期的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资金平衡。

一、募投项目基本情况

（一）项目组织实施单位情况

统一社会信用代码	124408004562461567
名称	湛江市妇幼保健计划生育服务中心(湛江市妇幼保健院、湛江市妇女儿童医院)
宗旨和业务范围	妇女保健、儿童保健、妇产科、内儿科门诊和临床业务
住所	湛江市赤坎中华路 1 号
法定代表人	陈文清
经费来源	财政核补
开办资金	¥ 3843 万元
举办单位	湛江市卫生和计划生育局
有效期	自 2016 年 4 月 22 日至 2021 年 04 月 21 日
登记管理机关	湛江市事业单位登记管理局



（二）募投项目概况

1、项目基本情况

序号	项目名称	基本概况	项目实施方
1	湛江市妇幼保健院新院项目	湛江市妇幼保健院新院选址在湛江市开发区园岭路 7 号，用地面积约 72 亩，按三级甲等妇幼保健院标准建设，设置 600 张床位。总建筑面积 83500 m ² ，其中地上建筑面积 53000 m ² ，地下建筑面积 30500 m ² 。	湛江市妇幼保健计划生育服务中心

2、项目投资资金来源情况



金额单位：人民币万元

项目名称	项目总投资	市场化 融资资金（如 银行贷款等）	非融资资金			地方政府专项债券融资		
			单位自 有资金	财政性资 金	其他	本次专项债 券发行金额	以前发行 专项债券 金额	以后计划 发行专项 债券金额
湛江市妇幼保健 院新院项目	85,123.00	-	-	69,123.00	-	11,000.00	5,000.00	-
合计	85,123.00	-	-	69,123.00	-	11,000.00	5,000.00	-

（三）募投专项债券情况

1、本次发行的专项债券期限为 20 年，发行规模 11,000.00 万元。假定按年利率 3.70%进行测算。

2、利息按每半年支付一次，到期还本并支付最后一次利息。

（四）项目所在区域经济情况

湛江市位于中国大陆最南端、广东省西南部。湛江是广东省域副中心城市，是粤西和北部湾城市群中心城市、全国首批沿海开放城市、首批“一带一路”海上合作支点城市、首批全国海洋经济创新发展示范城市、全国性综合交通枢纽，被评为全国综合实力百强城市、国家卫生城市、国家园林城市、中国优秀旅游城市、全国双拥模范城市、中国特色魅力城市，目前正加快打造现代化沿海经济带重要发展。

2017-2019 年，湛江市实现生产总值(GDP)分别为 2,806.88 亿元、3,008.39 亿元、3,064.72 亿元，按可比价计算 2018 年、2019 年分别比上年增长 6.0%、4.0%。2017-2019 年全市一般公共预算收入 135.00 亿元、121.84 亿元、131.26 亿元，2018 年、2019 年分别比上年增长 15.40%、7.70%。

（五）医院现状及建设后基本情况

湛江市妇幼保健院始创于 1952 年 12 月，由湛江市人民政府设立。1998 年 8 月，评定为二级甲等妇幼保健院，为副处级单位，现有职工 545 人。湛江市妇幼保健院现有业务用房 10281.07 m²，市卫计局定编床位 150 张，实际开放床位



240 张。设有妇女保健科、儿童保健科、妇科、产科、儿科、新生儿科、内科、外科、医学检验科、耳鼻咽喉科、口腔科、麻醉科、医学影像科、中医科、中西医结合科等科室。配备胎儿中央监护仪、腹腔镜、电子阴道镜、宫腔镜、乳腺钼靶机、四维彩超、美国婴儿星呼吸机、小儿高压氧舱等先进医疗设备。

根据《湛江市卫生计生工作调研座谈会议纪要》（市委工作会议纪要[2017]14 号），明确了湛江市妇幼保健院新院选址在湛江市开发区园岭路 7 号，用地面积约 72 亩，按三级甲等妇幼保健院标准建设，设置 600 张床位，项目投资额为 85123.25 万元，总建筑面积 83500 m²。其中地下建筑面积 30500 m²，设置地下车位 800 个；地上面积 53000 m²，共建设 5 栋大楼：住院大楼（24000 m²），门诊大楼（12000 m²）、后勤及行政大楼（4000 m²）、医技大楼（7600 m²）、保健大楼（5000 m²）及附属设施（400 m²），以及道路、广场（停车场）绿化等配套设施。该项目已在 2019 年 12 月开工，预计在 2022 年 12 月竣工，建设期 3 年。

二、项目收益与融资自求平衡评价测算

（一）债券应付本息情况

发行人拟发行 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）募集资金用于湛江市妇幼保健院新院项目，合计发行金额 11,000.00 万元。假定票面利率 3.70%，期限二十年，从 2020 年起计算利息，在债券存续期每半年支付一次债券利息，自发行之日起二十年债券存续期应付本付息合计 19,140.00 万元，详情如下表：

本期拟发行债券应付本息情况表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金余额	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
第一年			11,000.00	3.70%	407.00
第二年	11,000.00		11,000.00	3.70%	407.00
....	407.00
第二十年	11,000.00	11,000.00	-	3.70%	407.00
合计	-	11,000.00		-	8,140.00
本息合计	19,140.00				



(二) 已发行的专项债券

湛江市妇幼保健院于 2020 年 1 月发行了 2020 年广东省政府专项债券（二十期），债券本金 5,000.00 万元，债券期限十年期，债券利率 3.34%，经计算该期已发行专项债券应付本息合计 6,670.00 万元，还款来源于单位预期自身收益，与本次拟发行专项债券还款来源一致，因此，本次发行债券收益与融资资金平衡测算应扣除本项目已发行的 2020 年广东省政府专项债券（二十期）应付本息合计。

(三) 项目收益测算

1、增长率

根据湛江市统计信息网 2017-2019 年年鉴数据显示：2017 年居民医疗保健支出同比增长 4.7%，2018 年同比增长 4.1%，2019 年同比增加 4.8%。现假定 2020 年及往后每年居民医疗保健支出同比增长 4.5%。在测算时不考虑病人的增长数，增长率体现为人均费用的增长。

2、住院收入测算

(1) 病床数：原住院床位编制数 150 张，新院建设后，增加住院床位 600 张，医院住院床位编制总数为 750 张。

(2) 床位利用率：住院正常情况下床位有效利用率按 85%估算。（估算后床位数取整）

(3) 每床平均每年收入：按湛江市妇幼保健院提供的资料 2017 年每床平均收入 1245.4 元/天，2018 年每床平均收入 1287.47 元/天，2019 年每床平均收入 1337.02 元/天。计算得出湛江市妇幼保健院 2017 年-2019 年每床平均收入 1289.96 元/天，每床平均每年收入为 47.08 万元 ($1289.96 \times 365 \div 10000 = 47.08$ 万元)。（计算数值取小数点后两位）

(4) 项目完成后第一年住院收入：

$750 \times 85\% \times [47.08 \times (1+4.5\%)^3] = 34,226.01$ 万元。（计算数值取小数点后两位）

3、门诊收费测算



(1)年门诊病人数:湛江市妇幼保健院 2017 年门诊量为 274235²人次,2018 年门诊量为 260487 人次,2019 年门诊量为 287486 人次;计算得出湛江市妇幼保健院 2017 年-2019 年住院人数平均 274069 人次。

(2)人均门诊费用:湛江市妇幼保健院 2017 年人均门诊费用约为 242.70 元,2018 年人均门诊费用约为 247.78 元,2019 年人均门诊费用约为 274.29 元;计算得出湛江市妇幼保健院 2017 年-2019 年人均住院费用约为 254.92 元。

(3)项目完成后第一年门诊收入:
 $274069 \times [254.92 \times (1+4.5\%)^3] \div 10000 = 7,973.84$ 万元。(计算数值取小数点后两位)

4、运营成本

经查询有关资料,一般公立医院的运营成本占收入的比例为 60-70%。结合湛江市妇幼保健院提供的近三年医院主要运营成本情况说明,假定运营成本占医疗收入的比例为 90%。

5、测算结果

本项目以 2020 年为测算基期。经测算,在债券存续期内,扣除 3 年建设期,在债券存续期内剔除已发债券本息合计后结余 97,732.25 万元,具体测算情况如下表:

金额单位:人民币万元

债券存 续期	医疗总收入	门诊收入			住院收入			医院运行成 本	医疗结余
		门诊人 次	人均门诊 费用	小计	年度床 位利用 数	每床平均 每年收入	小计		
		(每年 万人 次)	(元/人)		(床位 数/年)	(万元/ 床)			
建设期 3 年									
第 4 年	42,199.85	27.41	290.91	7,973.84	637	53.73	34,226.01	37,979.87	4219.98
第 5 年	44,093.82	27.41	304.00	8,332.64	637	56.14	35,761.18	39,684.44	4409.38
第 6 年	46,080.40	27.41	317.68	8,707.61	637	58.67	37,372.79	41,472.36	4608.04
第 7 年	48,153.77	27.41	331.97	9,099.30	637	61.31	39,054.47	43,338.39	4815.38

第 8 年	50,321.39	27.41	346.91	9,508.80	637	64.07	40,812.59	45,289.25	5032.14
第 9 年	52,583.82	27.41	362.52	9,936.67	637	66.95	42,647.15	47,325.44	5258.38
第 10 年	54,954.89	27.41	378.84	10,384.00	637	69.97	44,570.89	49,459.40	5495.49
第 11 年	57,422.14	27.41	395.88	10,851.07	637	73.11	46,571.07	51,679.93	5742.21
第 12 年	60,006.32	27.41	413.7	11,339.52	637	76.4	48,666.80	54,005.69	6000.63
第 13 年	62,707.70	27.41	432.31	11,849.62	637	79.84	50,858.08	56,436.93	6270.77
第 14 年	65,527.93	27.41	451.77	12,383.02	637	83.43	53,144.91	58,975.14	6552.79
第 15 年	68,480.29	27.41	472.1	12,940.26	637	87.19	55,540.03	61,632.26	6848.03
第 16 年	71,559.52	27.41	493.34	13,522.45	637	91.11	58,037.07	64,403.57	7155.95
第 17 年	74,779.72	27.41	515.54	14,130.95	637	95.21	60,648.77	67,301.75	7477.97
第 18 年	78,148.36	27.41	538.74	14,766.86	637	99.5	63,381.50	70,333.52	7814.84
第 19 年	81,666.82	27.41	562.99	15,431.56	637	103.98	66,235.26	73,500.14	8166.68
第 20 年	85,335.90	27.41	588.32	16,125.85	637	108.65	69,210.05	76,802.31	8533.59
合 计	1,044,022.64	465.97	7197.52	197284.02	10829	1329.26	846738.62	939620.39	104402.25
医疗结余	104,402.25								
已发债券	6,670.00								
剔除已发债券后结余	97,732.25								
债券本息合计	19,140.00								
覆盖倍数	5.11								



(四) 还本付息的测算

经过以上测算，在对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，在债券存续期内剔除已发债券本息合计后结余 97,732.25 万元。专项债券本息合计 19,140.00 万元。债券存续期内医疗结余对债券本息的覆盖倍数为 5.11 倍。项目预期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平衡。

(此页无正文)

湛江润泰会计师事务所(普通合伙)



中国 · 湛江

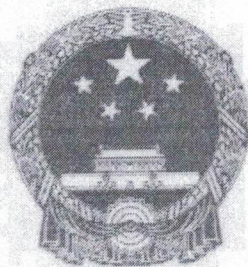
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年4月30日



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91440803564580004Q

名称 湛江润泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

主要经营场所 湛江市霞山区海景路9号507、508、509房

执行事务合伙人 杨伟祝

成立日期 2010年11月25日

合伙期限 长期

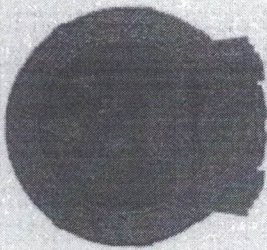
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2017 年 9 月 4 日





会计师事务所 执业证书

名称：湛江润泰会计师事务所

首席合伙人：杨伟祝

主任会计师：

经营场所：湛江市霞山区海景路9号507、508、509房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：44080011

批准执业文号：粤财会[2010]66号

批准执业日期：2010年11月11日

证书序号：0004903

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》。



发证机关：

二〇一〇年三月

中华人民共和国财政部制



姓名 杨伟祝
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-10-27
Date of birth
工作单位 湛江润泰会计师事务所
Work unit
身份证号码 440811771027031
Identity card No.



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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



440800070014

fy /m /d

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.

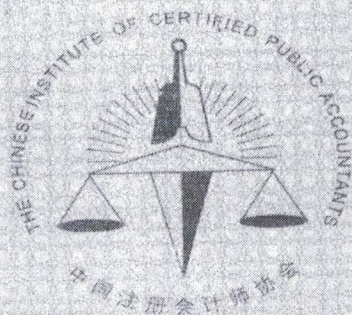


杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440800070014

fy /m /d



姓 名 _____
Full name 黄观华
性 别 _____
Sex 男
出生日期 1956-06-13
Date of birth _____
工作单位 湛江润泰会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 440823195606130014
Identity card No. _____



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.



证书编号: 440800060022
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 12 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年4月换发

黄观华(440800060022), 已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



440800060022

/y /m /d