

湛江市坡头区妇幼保健计划生育服务中心

(湛江市坡头区妇幼保健院、
湛江市坡头区妇女儿童医院)

2020 年度咨询业务报告

湛泰咨审【2020】第 36 号



目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-7
二、事务所营业执照及行政登记证书	

防伪条形码:



07592020040005103730



防伪编号: 07592020040005103730

报告文号: 湛泰咨字【2020】第36号

委托单位名称: 湛江市财政局

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

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 12:33

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



**湛江市坡头区妇幼保健计划生育服务中心 (湛江市坡头区妇幼保健院、湛江市坡头区妇女儿童医院)
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

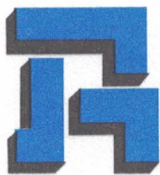
电子邮件: RTKM6688@163.com

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>



湛江潤泰會計師事務所

ZHANJIANG RUNTAI C.P.A. PARTNERSHIP

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
公咨询电话: (0759) 2263488 2111508 2271111
传 真: (0759) 2260918
邮 编: 524000

2020 年广东省民生服务专项债券（四期）

湛江市坡头区妇幼保健院升级建设（异地搬迁新建）项目 收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 36 号



湛江市财政局:

我们接受委托，对湛江市坡头区妇幼保健院升级建设（异地搬迁新建）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》，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，包括对未来医疗收入推测性假设。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（四期）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，本次评价的湛江市坡头区妇幼保健院升级建设（异地搬迁新建）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

本次拟发行 2020 年广东省政府专项债券（四期）的募集资金用于湛江市坡头区妇幼保健院升级建设（异地搬迁新建）项目，基本情况如下：

（一）项目组织实施单位情况

统一社会信用代码	12440804456251588L
名称	湛江市坡头区妇幼保健计划生育服务中心（湛江市坡头区妇幼保健院、湛江市坡头区妇女儿童医院）
宗旨和业务范围	承担区内妇幼保健工作，对区内乡镇卫生院妇产科业务指导工作
住所	湛江市坡头区沟尾工业区
法定代表人	陈剑飞
经费来源	财政核拨
开办资金	¥10 万元
举办单位	湛江市坡头区卫生健康局
有效期	自 2016 年 4 月 20 日至 2021 年 04 月 19 日
登记管理机关	湛江市坡头区机构编制委员会

（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	湛江市坡头区妇幼保健院升级建设（异地搬迁新建）项目	项目用地面积 17332.84 平方米，规划建设门急诊楼、住院楼、医技楼。门急诊楼面积 4000 平方米，主要为门诊和急诊功能区；住院楼面积 5500 平方米，包含儿科、妇科、产科、手术室等；医技楼面积 5500 平方米，包含妇幼保健、行政后勤等。项目地上面	湛江市坡头区妇幼保健计划生育服务中心（湛江市坡头区妇幼保健院、



	积 15000 平方米，地下室 6500 平方米，总计 21500 平方米。	湛江市坡头区妇女儿童医院)
--	--	---------------

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
湛江市坡头区妇幼保健院升级建设(异地搬迁新建)项目	13,000.00	-	-	8,000.00	-	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 10 年，发行规模 5,000.00 万元。假定按年利率 3.25%进行测算。

2、利息按每半年支付一次利息，到期还本并支付最后一次利息。

(四) 项目所在区域经济情况

湛江市坡头区位于广东省西南部，雷州半岛东北部，湛江海湾东岸，地跨东经 109° 20' ~ 110° 18'，北纬 21° 5' ~ 21° 26'。东接吴川市，南临南海，西是湛江港湾，与赤坎区、霞山区、湛江经济技术开发区以及遂溪县隔海相望，北连廉江市。坡头区东西最大横距 20.60 公里，南北最大纵距 40 公里，陆地总面积 613 平方公里，海岸线长 128 公里，是湛江市城区东拓和“一湾两岸”发展战略的建设主体，下辖坡头、龙头、乾塘、官渡 4 个镇和南调、麻斜 2 个街道，常住总人口 33.95 万人，总面积 422 平方公里。

2016 年坡头区全区实现生产总值(含南油) 2,432,002.00 万元，同比增长 6.80%；全区完成固定资产投资 924,949.00 万元，同比增 0.30%；一般公共预算收入 51,937.00 万元，按可比口径增长 1.60%；社会消费品零售总额 385,327.00 万元，同比增长 13.50%；外贸出口总额 52,206.00 万元。城乡居民人均可支配收入 19,241.50 元，增长 6.00%，其中：城镇居民人均可支配收入



27,275.00 元,增长 5.50%;农村居民人均可支配收入 14,319.00 元,增长 6.30%。

(五) 医院现状及建设后基本情况

湛江市坡头区妇幼保健计划生育服务中心（湛江市坡头区妇幼保健院）成立于 1984 年，位于湛江市坡头区麻坡路 5 号，因该院建成投产时间较早，运营至今尚未办理环评。

湛江市坡头区妇幼保健计划生育服务中心（湛江市坡头区妇幼保健院）现有业务用房建设总投资约 500.00 万元人民币，用地面积 5.55 亩，院内主要建筑物包括 1 栋 2 层门诊楼、住院部，同时配套氧气站、医疗垃圾暂存间、污水处理站及其他室外配套等辅助设施，待本项目建成后，现坡头区妇幼保健院全部搬迁。

本项目拟建设一栋集门诊、住院、妇女、儿童保健为一体的妇幼保健院中心大楼，建设内容包括裙房 1-3 层中部为门诊区、裙房西南侧为急诊专区、南侧 1 栋 5 层医技楼和北侧 1 栋 5 层住院楼，地下一层停车和设备用房区等后勤保障设施用房，同时配套氧气站、医疗垃圾暂存间、洗衣房、污水处理站及其他室外配套等辅助设施。其中门急诊分布在主入口，面积为 4000 m²，包括门诊和急诊功能区；医技楼位于中部南侧，面积为 5500 m²，包括检查检验中心及体检中心、手术等医技区；住院楼位于中部北侧，面积为 5500 m²，包括儿科护理区、产妇护理区、妇科护理区等护理住院区。建成后总床位数为 100 张。

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

发行人拟发行债券募集资金用于湛江市坡头区妇幼保健院升级建设（异地搬迁新建）项目，合计发行债券 5,000.00 万元，假定票面利率 3.25%，期限十年，从 2020 年起计算利息，在债券存续期每半年支付债券利息，自发行之日起十年债券存续期应付本付息合计 6,625.00 万元，详情如下表：

金额单位：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	-	-	5,000.00	3.25%	162.50
第二年	5,000.00	-	5,000.00	3.25%	162.50
.....	5,000.00	-	5,000.00	3.25%	162.50
第十年	5,000.00	5,000.00	-	3.25%	162.50
合计	-	5,000.00	-	-	1,625.00
本息合计	6,625.00				

(二) 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 年同比增长 4.8%。现假定项目完成后每年居民医疗保健支出增长率为 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、门诊收费测算

(1) 年门诊病人数：根据医院提供有关资料 2017-2019 年门诊病人数分别为 3.58 万、5.26 万、7.44 万。考虑病床数从 20 张增加至 100 张，假定项目完成后每年门诊病人数为 37.50 万。

(2) 人均门诊费用：根据医院提供有关资料与参照广东省二级公立医院人均门诊费用，2017-2019 年平均每人门诊费用 210.60 元，基于谨慎性原则，按 50% 预计，假定项目完成后第一年人均门诊费用 105.30 元。

(3) 项目完成后第一年门诊收入： $37.50 \times 105.30 = 3,948.75$ 万元。

3、住院收入测算

(1) 病床数：100 张。

(2) 可接待住院病人数：根据湛江市坡头区妇幼保健院有关资料，2017 年出院 821 人、2018 年出院 730 人、2019 年出院 799 人，考虑病床数从 20 张增加至 100 张，假定项目完成后每年住院人数为 4000 人。

(3) 人均住院费用：根据提供有关资料与参照广东省二级公立医院人均住院费，2018 年-2019 年平均每人住院费用 6,294.70 元，基于谨慎性原则，按 90% 预计，假定项目完成后第一年人均住院费用 5,665.23 元。

(4) 项目完成后第一年住院收入: $4000 \times 5,665.23 \div 10,000.00 = 2,266.09$ 万元。

4、运营成本

根据提供有关资料与参考一般公立医院的运营成本占收入的比例为 60%-70%。假定运营成本占医疗收入的比例为 80%。

5、测算结果

经测算, 2022 年为项目完成后第一年, 扣除 2 年建设期, 在债券存续期内, 医院运营结余合计 11,658.87 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	门诊人次 (每年万人次)	每一门诊人次 费用(元/人)	门诊收入 小计	住院 病人 数 (每年万人)	每年住院 次费用 (元/人)	住院收入 小计	医院运行 成本	医疗结余
建设期 2 年									
第 3 年	6,214.84	37.5	105.30	3,948.75	0.4	5,665.23	2,266.09	4,971.87	1,242.97
第 4 年	6,494.57	37.5	110.04	4,126.50	0.4	5,920.17	2,368.07	5,195.66	1,298.91
第 5 年	6,786.76	37.5	114.99	4,312.13	0.4	6,186.58	2,474.63	5,429.41	1,357.35
第 6 年	7,091.99	37.5	120.16	4,506.00	0.4	6,464.98	2,585.99	5,673.59	1,418.40
第 7 年	7,411.24	37.5	125.57	4,708.88	0.4	6,755.9	2,702.36	5,928.99	1,482.25
第 8 年	7,744.72	37.5	131.22	4,920.75	0.4	7,059.92	2,823.97	6,195.78	1,548.94
第 9 年	8,093.05	37.5	137.12	5,142.00	0.4	7,377.62	2,951.05	6,474.44	1,618.61
第 10 年	8,457.22	37.5	143.29	5,373.38	0.4	7,709.61	3,083.84	6,765.78	1,691.44
合计	58,294.39	300.00	987.69	37,038.39	3.20	53,140.01	21,256.00	46,635.52	11,658.87
医疗结余	11,658.87								
债券本息合计	6,625.00								
覆盖倍数	1.76								

(三) 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, 债券存续

期医疗结余合计11,658.87万元。专项债券本息合计6,625.00万元。债券存续期内医疗结余对债券本息的覆盖倍数为1.76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。

湛江润泰会计师事务所(普通合伙)



中国·湛江

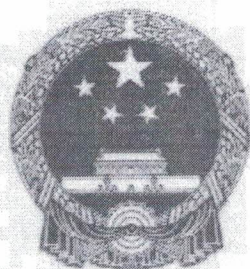
中国注册会计师



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

证书序号: 0004903

说明

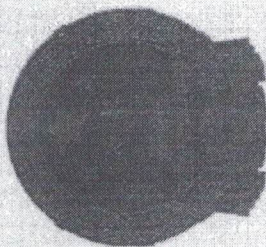
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一〇年三月

中华人民共和国财政部制



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





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
Working 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.

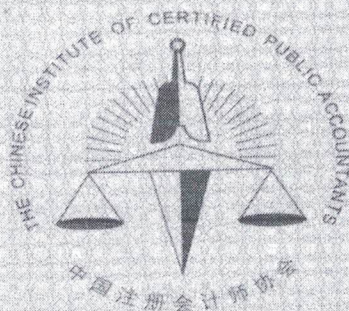


杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440800070014

fy /m /d



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



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



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

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