

广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目 收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告

四川经卫会计师事务所有限责任公司



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：川|245EHCM6M1



广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目 收益与融资自求平衡专项评估报告

川经卫咨字[2024]第 008 号

广安市人民医院：

我们接受委托，对《广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目收益与融资自求平衡专项债券》（以下简称“方案”）进行审阅，对该方案项目的收益与融资自求平衡情况进行评估并出具专项评估报告。

我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对方案的收益与融资自求平衡情况进行总体评估，上述规定要求我们计划和实施评估工作，以对方案是否不存在重大不合理获取合理保证。广安市人民医院等相关单位对提供的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。

在评价过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算以及我们认为必要的其他程序，选择的评价程序取决于我们的职业判断。

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。

本评估报告仅供广安市人民医院本次申请广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目收益与融资自求平衡专项债券发行之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将总体评估结论作为广安市人民医院发行广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目收益与融资自求平衡专项债券必备的文件，随同其他申报材料一起上报。

经专项审核，我们认为，在相关项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评估的广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目，预期项目收入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。

四川经卫会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年八月一日



附 注

一、项目基本情况

（一）项目参与主体

1、项目业主

广安市人民医院作为项目业主单位，负责项目准备、方案编制和项目监督管理工作。

2、实施单位

实施单位：广安市人民医院

经营住所：四川省广安市广安区城南开发区滨河路四段1号

法人代表：李运革

公司性质：事业单位

（二）项目概况

1、项目建设内容及规模

本项目拟对医院第一住院大楼 2-13 楼进行改造，改造总面积约 31050 平方米。

主要改造内容：重症监护病房改造、病区墙面瓷砖剔除、地面地板胶更换、打拆工程、吊顶更换、卫生间墙砖更换及防臭处理、电路改造、医用气体改造、消防改造、给排水改造，并更换 3 部电梯等。

二、估算及资金筹措方案

（一）项目总投资

经测算，本项目固定资产总投资估算为 6000 万元。其中：工程费用 5365 万元，占总投资的 89.42%；工程建设其它工程费用 350 万元，占总投资的 5.83%；预备费用 285 万元，占总投资的 4.75%。

项目总投资构成表

单位：万元

项目	总计	比例	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一、建设投资总计	5,715.00	95.06%	1,428.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00
工程费用	5,365.00	89.24%	1,342.00	1,341.00	1,341.00	1,341.00
工程建设其他费用	350.00	5.82%	86.00	88.00	88.00	88.00
二、预备费及其它	285.00	4.74%	72.00	71.00	71.00	71.00
建设期利息	264.00	4.39%		40.00	88.00	136.00
债券发行费用	21.00	0.549%	6.00	5.00	5.00	5.00
三、总投资	6,000.00	100.00%	1,506.00	1,545.00	1,593.00	1,641.00

（二）资金筹资方案

本项目资本金来源为两部分：

自筹资金 1200 万元，占项目总投资 20%。发行债券 4800 万元，占总投资的 80%。

本项目资金来源拟发行专项债券 4800 万元，医院自筹资金 1200 万元，是政府投资建设项目。本项目资金无借贷计划，资金来源可靠、安全。按照建设进度分四年进行融资，第一年申请 1000 万元，第二年申请 1200 万元，第三年申请 1200 万元，第四年申请 1400 万元。利率暂按 4.00%估算。本金到期一次性偿还，付息方式为一年一次。

债券发行计划表（政府专项债融资）

发行年份	发行额度（万元）	发行期限
2024 年	1000	20 年
2025 年	1200	20 年
2026 年	1200	20 年
2027 年	1400	20 年
合 计	4800	

本项目应付政府专项债融资利息共 3840 万元，其中建设期利息 264 万元，计入经营期财务费用的利息共 3576 万元。

（三）资金使用计划

本项目总投资 6000 万元。其中资本金 1200 万元，占总投资的 20%，发行专项债 4800 万元，占总投资的 80%，投资使用计划和资金筹措详见下表：

投资使用计划和资金筹措表(单位:万元)

序号	项 目	建设期				合计
		2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	
一	资金筹措	1434.00	1,474.00	1,522.00	1,570.00	6,000.00
1	自有资金	434.00	274.00	322.00	170.00	1,200.00
1.1	用于项目投资	428.00	229.00	229.00	29.00	915.00
1.2	用于债券发行费用	6.00	5.00	5.00	5.00	21.00

1.3	用于建设期利息	0.00	40.00	88.00	136.00	264.00
2	专项债融资	1,000.00	1,200.00	1,200.00	1,400.00	4,800.00
二	总投资	1,434.00	1,474.00	1,522.00	1,570.00	6,000.00
1	建设投资	1,428.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	5,715.00
2	建设期利息	0.00-	40.00	88.00	136.00	264.00
3	债券发行费用	6.00	5.00	5.00	5.00	21.00

(四) 项目资金保障措施

政府债务资金严格按照《财政总预算会计制度》进行核算，及时反映收支和余额变动情况。专项债资金按照“专项管理、专账核算、专款专用”的原则，由辖区财政局、金融局与国资局进行统一使用和管理。财政部门结合资金使用计划及项目实际开展情况及时安排使用债券资金，严格控制结转结余。

同时本项目还制定了一系列资金管理措施：

(1) 制定项目资金计划并严格执行

根据项目建设进度要求，编制详细的月、季度、年度资金使用计划，并根据工程的具体进展情况，及时对计划进行调整。建设单位于每月固定时间对施工方上报的《项目资金收支情况》进行审核。

项目建设过程中，严格按照资金申请计划，专款专用。定期对资金计划执行情况进行跟踪检查，比较核对实际费用支出额与计划费用支出额，并分析产生偏差的原因，采取有效措施加以控制。按照会计制度要求，保存反映实施本项目各部分的有关业务、资金使用情况的各种记录、账目和凭证以备管理部门查验和审计部门审计。

（2）专项债资金统一管理

将通过发行专项债取得的资金统一管理、专款专用、分账核算、定期结算。根据国家、地方政府对发行专项债券的管理办法，实施机构开设专项资金账户，实行专款专用；项目资金实行专人管理、专款专用、封闭运行，建立资金的明细账；规范项目资金的使用，不得挪用、挤占、截留、置换项目资金；加强项目的审计和监督，对项目实施过程中的违规、违纪、违法行为及时整改、处理，并追究有关责任人的责任。

（3）合理使用项目资金

根据工程项目实施进度计划及投资估算，本着节约、合理的原则，安排资金分期分项投入及使用计划。项目资金设立专户管理，专款专用，严禁挤占和挪用。按照项目进度分批发放工程资金，根据项目实施情况适当调剂项目使用基金，避免工程资金的浪费和资金紧缺。

（4）建立应急经费保障机制

包括预留一部分应急资金应对突发情况、弥补短期资金紧缺等。

（5）加强项目合同管理

一是严格履行合同签订程序，把好合同订立关。

二是监督合同的履行，确保工程进度施工质量。对变更设计、增减工程量以及验工计价等有关事项，及时按照工程进度进行验工计价，防止工程进度与验工计价脱节和滞后。

（6）项目资金监督管理

辖区内财政局、金融局与国资局、规建局、项目实施单位必须确

保专项债资金按照规定用途使用。如有下列行为，按照《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令 第 427 号）的规定严肃处理：

弄虚作假，违规虚报专项债资金申请数据问题严重的；

违反规定，采取虚报、多报等方式骗取专项债资金，以及不按规定分配使用专项债资金的；

违反其他财政纪律规定的。

（五）债券应付本息情况

本项目利息计入建设期利息累计 264 万元；计入经营期利息累计 3576 万元。

本项目债券本息情况详见下表：

项目融资还本付息表（总表）（单位：万元）

序号	项 目	合计	建设期				经营期			
			2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	
1	年初债券融资本金累 计			1,000.00	2,200.00	3,400.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	
2	本年新增债券融资	4,800.00	1,000.00	1,200.00	1,200.00	1,400.00	-	-	-	
3	到期债务	4,800.00								
4	本年应计债券利息	3,840.00		40.00	88.00	136.00	192.00	192.00	192.00	
4.1	计入建设期债券利息	264.00		40.00	88.00	136.00				
4.2	计入经营期债券利息	3,576.00					192.00	192.00	192.00	
5	年末债券融资本金累 计		1,000.00	2,200.00	3,400.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	

四川经纬会计师事务所
审 验 专 用 章

序号	项 目	经营期									
		2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	
1	年初债券融资本金 累计	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	
2	本年新增债券融资										
3	到期债务										
4	本年应计债券利息	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	
4.1	计入建设期债券利 息										
4.2	计入经营期债券利 息	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	
5	年末债券融资本金 累计	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	

发行债券还本付息表（政府专项债融资）（单位：万元）

市场化融资还本付息表（单位：万元）

序号	项 目	经营期							
		2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
1	年初债券融资本金累计	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	3,800.00	2,600.00	1,400.00
2	本年新增债券融资								
3	到期债务					1,000.00	1,200.00	1,200.00	1,400.00
4	本年应计债券利息	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	152.00	104.00	56.00
4.1	计入建设期债券利息								
4.2	计入经营期债券利息	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	152.00	104.00	56.00
5	年末债券融资本金累计	4,800.00	4,800.00	4,800.00	4,800.00	3,800.00	2,600.00	1,400.00	-

三、评估要素

(一) 项目收入

1.项目收入分类

本项目的主要收入来源为住院收入。

2.项目收入预测

(1) 经营性收入预测

项目保守预计增量收益的床位数为 406 张，约占医院原开放床位的 1/4。

本项目以广安市人民医院过去三年财务报表为依据，取核心财务指标的平均值。住院收入包含：床位收入、诊察收入、检查收入、化验收入、治疗收入、手术收入、护理收入、卫生材料收入、药品收入和其他住院收入。

住院总收入 = 床位数*床均费用*床位使用率

床均费用以（近三年年医院的住院平均总收入/床位数）为参考，计算出近三年年住院单床年平均收益为 720560.7 元/床。在此基础上，在考虑 2021-2023 的年复合增长率 0.82%、剔除疫情的影响因素情况和通过本次人民医院改建，单床的平均收益将会有所增加的背景下，预计 2028 年开始，单位年平均收益为 725000 元/床。

项目保守预计的床位使用率为 93.42%，本项目以四川省卫生统计年鉴（2021）中广安市政府办医院平均病床使用率为参考，也即（平均年病床工作日/365）。

单床年平均收益增长比例参考四川省医疗保障局等四部门发布的《关于推进紧密型县域医疗卫生共同体医疗保障管理改革的意见》（川医保发〔2020〕11 号）：合理控制医疗费用过快增长，医疗费

用增速与 GDP 增速等社会经济发展指标协调一致，综合考虑市域就诊率提升和人口增长情况，单床年收益增长比例为每三年 5%。

综上，门急诊总收入为 634821.04 万元。

项目营业收入估算表（单位：万元）

序号	项目名称	经营期					经营期				
		合计	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	
1	总收入	634,821.04	27,498.18	27,498.18	27,498.18	28,873.09	28,873.09	28,873.09	30,316.74	30,316.74	
2	住院收入	634,821.04	27,498.18	27,498.18	27,498.18	28,873.09	28,873.09	28,873.09	30,316.74	30,316.74	
2.1	床位数		406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	
2.2	使用率(%)		93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	
2.3	单床年平均收益(万元/床)		72.50	72.50	72.50	76.13	76.13	76.13	79.93	79.93	
2.4	收入增长率					5%			5%		

经营期											
经营期											
2036年	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年	2046年	2047年
30,316.74	31,832.58	31,832.58	31,832.58	33,424.21	33,424.21	33,424.21	35,095.42	35,095.42	35,095.42	36,850.19	36,850.19
30,316.74	31,832.58	31,832.58	31,832.58	33,424.21	33,424.21	33,424.21	35,095.42	35,095.42	35,095.42	36,850.19	36,850.19
406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00	406.00
93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%	93.42%
79.93	83.93	83.93	83.93	88.12	88.12	88.12	92.53	92.53	92.53	97.16	97.16
	5%			5%			5%			5%	

(二) 项目成本

(1) 财务费用

本项目目标融资专项债券 4800 万元，其中 2024 年计划发行专项债券 1000 万元，债券期限为 20 年，将于 2044 年到期；2025 年计划发行专项债券 1200 万元，债券期限为 20 年，将于 2045 年到期；2026 年计划发行专项债券 1200 万元，债券期限为 20 年，将于 2046 年到期；2027 年计划发行专项债券 1400 万元，债券期限为 20 年，将于 2047 年到期；债券年利率暂按 4.00% 计算。本金到期一次性偿还，付息方式为一年一次。

根据《专项债券项目风险防控方案》，业主单位应将各财务年度应计利息拨入专户管理，以保证专项债券本息偿还。按谨慎性原则，本项目财务测算中将各财务年度应计利息在计入经营期成本的同时也计入当期现金流出。

专项债券利息计入建设期利息 264 万元，计入经营期利息 3576 万元。

(2) 折旧费

根据政府会计准则，采用钢筋混凝土结构的房屋或建筑物折旧年限为 50 年，残值率为 5%。

以工程建设费用为原值，折旧共计 2038.70 万元

(3) 摊销费

工程建设其他费用无残值，摊销年限为 10 年。

依据《企业会计准则解释第 11 号——无形资产摊销》：无形资产的摊销年限不得低于 10 年。

摊销总额为 210 万元。

(4) 职工薪酬

参考该医院现有职工薪资情况，拟定从业人员薪资(运营期第一年职工薪酬见下表)。该项目职工人数在项目运营期总计为 1100 人，分别是：高级职称医生 50 人、中级职称医生 150 人、初级职称医生 200 人、护士 300 人、辅助人员 400 人。基于 2020-2023 年广安市城镇全部单位就业人员平均工资复合增长率 5.15%，预计人民医院薪资水平增长率为每三年增长 5%。

综上，职工薪酬总计 258562.41 万元。

(5) 能耗费

能耗费用按照总收入的 3%计取，能耗费用总计 19044.63 万元。

(6) 药品费

参考广安市人民医院近三年的平均药品费以及占近三年平均医疗总收入的比例，基于审慎原则，保守估算在项目运营期内，药品费按照收入的 21%计取。

药品费总计 133312.42 万元。

(7) 卫生材料费

参考广安市人民医院近三年的卫生材料费以及占近三年平均医疗总收入的比例，基于审慎原则，保守估算在项目运营期内，药品费按照收入的 7%计取。

卫生材料费总计 44437.47 万元。

(8) 其他费用

参考广安市人民医院近三年的其他费用以及占近三年平均医疗总收入的比例，基于审慎原则，保守估算在项目运营期内，其他费用按照收入的 26%计取

其他费用总计 165053.47 万元。

(9) 项目总成本费用

综上，项目总成本为 626499.13 万元。



项目营业成本估算表（单位：万元）

序号	项目	合计	经营期					经营期				
			2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年		
1	职工薪酬(万元)	258,562.41	11,200.00	11,200.00	11,200.00	11,760.00	11,760.00	11,760.00	12,348.00	12,348.00		
1.1	职工总人数		1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00		
1.2	医生总工资(万元)		8,800.00	8,800.00	8,800.00	9,240.00	9,240.00	9,240.00	9,702.00	9,702.00		
1.2.1	高级职称医生总工资(万元)		1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,050.00	1,050.00	1,050.00	1,102.50	1,102.50		
-1	高级职称医生人数		50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00		
-2	高级职称医生工资及福利(万元/年)		20.00	20.00	20.00	21.00	21.00	21.00	22.05	22.05		
1.2.2	中级职称医生总工资(万元)		2,700.00	2,700.00	2,700.00	2,835.00	2,835.00	2,835.00	2,976.75	2,976.75		
-1	中级职称医生人数		150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00		
-2	中级职称医生工资及福利(万元/年)		18.00	18.00	18.00	18.90	18.90	18.90	19.85	19.85		
1.2.3	初级职称医生总工资(万元)		3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,150.00	3,150.00	3,150.00	3,307.50	3,307.50		
-1	初级职称医生人数		200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00		
-2	初级职称医生工资及福利(万元/年)		15.00	15.00	15.00	15.75	15.75	15.75	16.54	16.54		
1.2.4	护士总工资(万元)		2,100.00	2,100.00	2,100.00	2,205.00	2,205.00	2,205.00	2,315.25	2,315.25		
-1	护士人数		300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00		
-2	护士工资及福利(万元/年)		7.00	7.00	7.00	7.35	7.35	7.35	7.72	7.72		
1.3	辅助人员总工资(万元)		2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,520.00	2,520.00	2,520.00	2,646.00	2,646.00		
-1	辅助人员人数		400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00		
-2	辅助人员工资及福利(万元/年)		6.00	6.00	6.00	6.30	6.30	6.30	6.62	6.62		
1.4	工资增长率					5%						
2	能耗费	19,044.63	824.95	824.95	824.95	866.19	866.19	866.19	909.50	909.50		
3	药品费	133,312.42	5,774.62	5,774.62	5,774.62	6,063.35	6,063.35	6,063.35	6,366.52	6,366.52		
4	卫生材料费	44,437.47	1,924.87	1,924.87	1,924.87	2,021.12	2,021.12	2,021.12	2,122.17	2,122.17		
5	其他费用	165,053.47	7,149.53	7,149.53	7,149.53	7,507.00	7,507.00	7,507.00	7,882.35	7,882.35		
6	经营成本合计	620,410.41	26,873.96	26,873.96	26,873.96	28,217.66	28,217.66	28,217.66	29,628.54	29,628.54		
7	折旧费用	2,038.70	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94		
8	无形资产摊销费用	210.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00		
9	财务费用	3,840.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00		
10	总成本费用合计	626,499.13	27,202.90	27,202.90	27,202.90	28,546.60	28,546.60	28,546.60	29,922.48	29,922.48		

广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目收益与融资自平衡专项债券财务评估报告

序号	项目	合计	经营期						经营期					
			2036年	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年	2046年	2047年
1	职工薪酬(万元)	258,562.41	12,348.00	12,965.40	12,965.40	12,965.40	13,613.67	13,613.67	13,613.67	14,294.35	14,294.35	14,294.35	15,009.07	15,009.07
1.1	职工总人数		1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00
1.2	医生总工资(万元)		9,702.00	10,187.10	10,187.10	10,187.10	10,696.46	10,696.46	10,696.46	11,231.28	11,231.28	11,231.28	11,792.84	11,792.84
1.2.1	高级职称医生总工资(万元)		1,102.50	1,157.63	1,157.63	1,157.63	1,215.51	1,215.51	1,215.51	1,276.28	1,276.28	1,276.28	1,340.10	1,340.10
-1	高级职称医生人数		50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
-2	中级职称医生工资及福利(万元/年)		22.05	23.15	23.15	23.15	24.31	24.31	24.31	25.53	25.53	25.53	26.80	26.80
1.2.2	中级职称医生总工资(万元)		2,976.75	3,125.59	3,125.59	3,125.59	3,281.87	3,281.87	3,281.87	3,445.96	3,445.96	3,445.96	3,618.26	3,618.26
-1	中级职称医生人数		150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
-2	初级职称医生工资及福利(万元/年)		19.85	20.84	20.84	20.84	21.88	21.88	21.88	22.97	22.97	22.97	24.12	24.12
1.2.3	初级职称医生总工资(万元)		3,307.50	3,472.88	3,472.88	3,472.88	3,646.52	3,646.52	3,646.52	3,828.84	3,828.84	3,828.84	4,020.29	4,020.29
-1	初级职称医生人数		200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
-2	护士总工资(万元)		16.54	17.36	17.36	17.36	18.23	18.23	18.23	19.14	19.14	19.14	20.10	20.10
1.2.4	护士总工资(万元)		2,315.25	2,431.01	2,431.01	2,431.01	2,552.56	2,552.56	2,552.56	2,680.19	2,680.19	2,680.19	2,814.20	2,814.20
-1	护士人数		300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
-2	护士工资及福利(万元/年)		7.72	8.10	8.10	8.10	8.51	8.51	8.51	8.93	8.93	8.93	9.38	9.38
1.3	辅助人员总工资(万元)		2,646.00	2,778.30	2,778.30	2,778.30	2,917.22	2,917.22	2,917.22	3,063.08	3,063.08	3,063.08	3,216.23	3,216.23
-1	辅助人员人数		400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00
-2	辅助人员工资及福利(万元/年)		6.62	6.95	6.95	6.95	7.29	7.29	7.29	7.66	7.66	7.66	8.04	8.04
1.4	工资增长率			5%			5%			5%			5%	
2	能耗费	19,044.63	909.50	954.98	954.98	954.98	1,002.73	1,002.73	1,002.73	1,052.86	1,052.86	1,052.86	1,105.51	1,105.51
3	药品费	133,312.42	6,366.52	6,684.84	6,684.84	6,684.84	7,019.08	7,019.08	7,019.08	7,370.04	7,370.04	7,370.04	7,738.54	7,738.54
4	卫生材料费	44,437.47	2,122.17	2,228.28	2,228.28	2,228.28	2,339.69	2,339.69	2,339.69	2,456.68	2,456.68	2,456.68	2,579.51	2,579.51
5	其他费用	165,053.47	7,882.35	8,276.47	8,276.47	8,276.47	8,690.29	8,690.29	8,690.29	9,124.81	9,124.81	9,124.81	9,581.05	9,581.05
6	经营成本合计	620,410.41	29,628.54	31,109.97	31,109.97	31,109.97	32,665.47	32,665.47	32,665.47	34,298.74	34,298.74	34,298.74	36,013.68	36,013.68
7	折旧费用	2,038.70	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94
8	无形资产摊销费用	210.00												
9	财务费用	3,840.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00
10	总成本费用合计	626,499.13	29,922.48	31,403.91	31,403.91	31,403.91	32,959.40	32,959.40	32,959.40	34,592.68	34,592.68	34,592.68	36,219.61	36,219.61

（三）相关税费

本项目为公立医院建设项目，是非盈利医疗机构，根据《财政部国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》（财税[2000]42 号）第一条第一款规定，对非盈利性医疗机构按照国家规定的价格取得的医疗服务收入，免征各项税收。

增值税：根据财政部、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）附件 3《营业税改 51 征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(七)项规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

故本项目不涉及相关税费。

项目税费估算如下表：

项目税金及附加估算表（单位：万元）

序号	项目	合计	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年
1	应交增值税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	增值税-销项税额（免征）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	增值税-进项税额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.1	建设期增值税留抵金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	城市维护建设税（县城5%）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	教育费附加（5%）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四川经纬会计师事务所
审验专用章

(四) 项目损益

若项目在满足上述资金筹集计划、项目实施计划、资金使用计划及预期收益的假设前提下，本项目债券期限内，项目净利润合计 8321.93 万元，项目损益表如下：

具体损益情况详见下表：

项目损益估算表（单位：万元）

序号	项目	合计	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年
1	营业收入	634,821.04	-	-	-	-	27,498.18	27,498.18	27,498.18	28,873.09	28,873.09	28,873.09	30,316.74	30,316.74	30,316.74	31,832.58
2	税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	总成本费用	626,499.11	-	40.00	88.00	136.00	27,202.90	27,202.90	27,202.90	28,546.60	28,546.60	28,546.60	29,922.48	29,922.48	29,922.48	-
3.1	项目经营成本	620,410.41	-	-	-	-	26,873.96	26,873.96	26,873.96	28,217.66	28,217.66	28,217.66	29,628.54	29,628.54	29,628.54	31,403.91
3.2	利息支出	3,840.00	-	40.00	88.00	136.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00
3.3	折旧与摊销	2,248.70	-	-	-	-	136.94	136.94	136.94	136.94	136.94	136.94	101.94	101.94	101.94	101.94
4	利润总额	8,321.93	-	-40.00	-88.00	-136.00	295.28	295.28	295.28	326.49	326.49	326.49	394.26	394.26	394.26	428.67
5	弥补以前年度亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	应纳税所得额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	净利润	8,321.93	-	-40.00	-88.00	-136.00	295.28	295.28	295.28	326.49	326.49	326.49	394.26	394.26	394.26	428.67
9	息税前利润	12,161.93	-	-	-	-	487.28	487.28	487.28	518.49	518.49	518.49	586.26	586.26	586.26	620.67
10	息税折旧摊销前利润	14,410.63	-	-	-	-	624.22	624.22	624.22	655.43	655.43	655.43	688.20	688.20	688.20	722.61

广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告

序号	项目	合计	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年	2046年	2047年
1	营业收入	634,821.04	31,832.58	31,832.58	33,424.21	33,424.21	33,424.21	35,095.42	35,095.42	35,095.42	36,850.19	36,850.19
2	税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	总成本费用	626,499.11	31,403.91	31,403.91	32,959.40	32,959.40	32,959.40	34,592.68	34,592.68	34,552.68	36,219.61	36,171.61
3.1	项目经营性成本	620,410.41	31,109.97	31,109.97	32,665.47	32,665.47	32,665.47	34,298.74	34,298.74	34,298.74	36,013.68	36,013.68
3.2	利息支出	3,840.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	152.00	104.00	56.00
3.3	折旧与摊销	2,248.70	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94	101.94
4	利润总额	8,321.93	428.67	428.67	464.81	464.81	464.81	502.74	502.74	542.74	630.58	678.58
5	弥补以前年度亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	应纳税所得额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	净利润	8,321.93	428.67	428.67	464.81	464.81	464.81	502.74	502.74	542.74	630.58	678.58
9	息税前利润	12,161.93	620.67	620.67	656.81	656.81	656.81	694.74	694.74	694.74	734.58	734.58
10	息税折旧摊销前利润	14,410.63	722.61	722.61	758.74	758.74	758.74	796.68	796.68	796.68	836.51	836.51

(五)资金平衡性

根据《专项债券项目风险防控方案》，业主单位应将各财务年度应计利息拨入专户管理，以保证专项债券本息偿还。按谨慎性原则，本项目在测算资金平衡情况时将各财务年度应计利息在计入经营期成本的同时也计入当期现金流出。

本项目所有专项债券到期时，在偿还当年到期的债券本息后，期间将不存在任何资金缺口。债券存续期内，债券本息的项目收益覆盖率为1.41倍。

具体资金平衡测情况详见下表：

项目资金测算平衡表（单位：万元）

序号	项目	合计	建设期			经营期								
			2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年
1	经营活动净现金流量	14,410.63	-	-	-	-	-	624.22	624.22	624.22	655.43	655.43	688.20	688.20
1.1	现金流入	634,821.04	-	-	-	-	-	27,498.18	27,498.18	27,498.18	28,873.09	28,873.09	30,316.74	30,316.74
1.1.1	营业收入	634,821.04	-	-	-	-	-	27,498.18	27,498.18	27,498.18	28,873.09	28,873.09	30,316.74	30,316.74
1.2	现金流出	620,410.41	-	-	-	-	-	26,873.96	26,873.96	26,873.96	28,217.66	28,217.66	29,628.54	29,628.54
1.2.1	营业成本	620,410.41	-	-	-	-	-	26,873.96	26,873.96	26,873.96	28,217.66	28,217.66	29,628.54	29,628.54
1.2.2	税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3	所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.4	其他流出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	投资活动净现金流量	-5,715.00	-1,428.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00	-1,429.00
2.1	现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	现金流出	5,715.00	1,428.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00
3	筹资活动净现金流量	-2,661.00	1,428.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00	1,429.00
3.1	现金流入	6,000.00	1,434.00	1,474.00	1,522.00	1,570.00	1,570.00	1,570.00	1,570.00	1,570.00	1,570.00	1,570.00	1,570.00	1,570.00
3.1.1	项目资本金投入	1,200.00	434.00	274.00	322.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00
3.1.2	专项债融资	4,800.00	1,000.00	1,200.00	1,200.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,400.00
3.2	现金流出	8,661.00	6.00	45.00	93.00	141.00	141.00	141.00	141.00	141.00	141.00	141.00	141.00	141.00
3.2.1	债券利息支付	3,840.00	-	40.00	88.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00
3.2.2	偿还债务本金	4,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	债券发行费用	21.00	6.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
4	净现金流量	6,034.63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	累计盈余资金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目资金测算平衡表(专项债券) (单位: 万元)

序号	项目	合计	经营期											
			2036年	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年	2046年	2047年
1	经营活动净现金流量	14,410.63	688.20	722.61	722.61	722.61	758.74	758.74	758.74	796.68	796.68	796.68	836.51	836.51
1.1	现金流入	634,821.04	30,316.74	31,832.58	31,832.58	31,832.58	33,424.21	33,424.21	33,424.21	35,095.42	35,095.42	35,095.42	36,850.19	36,850.19
1.1.1	营业收入	634,821.04	30,316.74	31,832.58	31,832.58	31,832.58	33,424.21	33,424.21	33,424.21	35,095.42	35,095.42	35,095.42	36,850.19	36,850.19
1.2	现金流出	620,410.41	29,628.54	31,109.97	31,109.97	31,109.97	32,665.47	32,665.47	32,665.47	34,298.74	34,298.74	34,298.74	36,013.68	36,013.68
1.2.1	营业成本	620,410.41	29,628.54	31,109.97	31,109.97	31,109.97	32,665.47	32,665.47	32,665.47	34,298.74	34,298.74	34,298.74	36,013.68	36,013.68
1.2.2	税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3	所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.4	其他流出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	投资活动净现金流量	-5,715.00												
2.1	现金流入	-												
2.2	现金流出	5,715.00												
3	筹资活动净现金流量	-2,661.00	-192.00	-192.00	-192.00	-192.00	-192.00	-192.00	-192.00	-192.00	-1,192.00	-1,352.00	-1,304.00	-1,456.00
3.1	现金流入	6,000.00												
3.1.1	项目资本金投入	1,200.00												
3.1.2	专项债融资	4,800.00												
3.2	现金流出	8,661.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	1,192.00	1,352.00	1,304.00	1,456.00
3.2.1	债券利息支付	3,840.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	192.00	152.00	104.00	56.00
3.2.2	偿还债务本金	4,800.00									1,000.00	1,200.00	1,200.00	1,400.00
3.2.4	债券发行费用	21.00												
4	净现金流量	6,034.63	496.20	530.61	530.61	530.61	566.74	566.74	566.74	604.68	-395.32	-555.32	-467.49	-619.49
5	累计盈余资金		4,175.53	4,706.14	5,236.75	5,767.36	6,334.10	6,900.84	7,467.58	8,072.26	7,676.94	7,121.61	6,654.12	6,034.63

四、评估结论

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为该项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为该项目提供足够的资金支持保证本项目的顺利施工。同时，项目建成后通过项目收益提供了充足、稳定的现金流入，符合项目收益与融资自求平衡的条件，充分满足本项目收益与融资自求平衡专项债券还本付息要求。

五、使用提示和使用限制

（一）本报告是基于“广安市人民医院第一住院大楼病区改造项目收益与融资自求平衡专项债券项目实施方案”的相关信息以及项目可行性研究报告为基础编制。

（二）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。

（三）本评价报告出具的意见，是当前的经济社会环境及未来平稳发展为预测的环境条件，未对未来宏观经济变化风险、政策和法规变化风险、市场变化风险、不可抗力风险等因素纳入评价范围

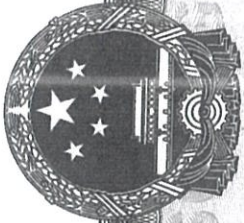
（四）本评价报告只能用于本报告载明的评价目的和用途；本评价报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。评价报告的使用权归委托方所有，因使用不当所造成的相关风险与本评价机构及执业注册会计师无关。

四川经卫会计师事务所
审验专用章

查询代码:



137PQ2559



营业执照

统一社会信用代码

915100002018550648

副本编号: 2-1



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 四川经卫会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 常杰

注册资本 (人民币)壹佰伍拾陆万元整

成立日期 2000年3月6日

住所 成都市武侯区大石西路239号2-1C

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;办理企业分立、合并、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;代理纳税申报;基本建设年度财务决算审计;代理记账;担任企业常年会计顾问;司法会计鉴证;提供会计、税务、管理咨询;办理企业投资项目可行性研究中的有关业务;国家法律、法规规定的其它业务。(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

2024





会计师事务所

执业证书

名称：四川经卫会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：常杰

经营场所：成都市大石西路239号2-103室

组织形式：有限责任

执业证书编号：51010065

批准执业文号：川财注【1999】541号

批准执业日期：1999年12月30日

本复印件仅供
报告使用(用于其他报告无效)
编号：2024第008号

本复印件与原件一致

说明

证书序号：0007796

- 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：四川省财政厅

二〇一八年五月十四日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

复印件与原件一致

本复印件仅供
川经正字[2024]第008号
报告使用(用于其他报告无效)



韩巧玲 510100651005

姓 Full name 韩巧玲
性 Sex 女
出生 Date of birth 1965年3月29日
工作 Working unit 四川经正会计师事务所有限责任公司
单位 Unit
身份证 Identity card No. 510102196503295329



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：510100651005
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006年12月31日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



本复印件仅供
复证之用(用于其他报告无效)
鲜磊 2014 第 008 号

复印件与原件一致



鲜磊 510601731816

鲜磊 男 1955年6月30日
四川经卫会计师事务所有限责任公司
0719923



510727195506300010



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： 510601731816
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 1999 年 4 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d