

2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目

专项债券实施方案评价报告

西安同盛联合会计师事务所（普通合伙）

二〇二五年十一月二十八日

目录

一、2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案专项评价报告.....	1-2
二、2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案专项评价.....	3-14
三、西安同盛联合会计师事务所（普通合伙）营业执照复印件	
四、西安同盛联合会计师事务所（普通合伙）执业证书复印件	



西安同盛联合会计师事务所 (普通合伙)

西同会专字[2025]第 227 号

2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目 专项债券实施方案专项评价报告

我们依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则3111号—预测性财务信息的审核》以及《中华人民共和国预算法》《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）等，对《2025年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》（以下简称“实施方案”）进行评价并出具专项评价报告。三原县中医医院（咸阳市中医医院）对实施方案中收益预测及所依据的各项假设负责。

2017 年财政部公布的《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号），提出在法定专项债务限额内，各地方按照各地区政府性基金收入项目分类发行专项债券，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。《中华人民共和国预算法》第三十五条，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）第四条规定，设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府。2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券即依据上述规定发行。

根据我们对实施方案中融资平衡方案及相关收益、支出假设证据的分析、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，《2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》中收益、

支出预测是在合理假设的基础上恰当编制，并按照项目收益及现金流预测编制基础的规定进行了披露。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且存在变动的可能，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设条件下，《2025年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》融资平衡计划中各项运营收入能够合理保障偿还项目运营支出及融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。

本评价报告仅供发行 2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券使用，不应用于其他目的及分发给其他单位或个人。

附件：2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案专项评价



中国·西安

中国注册会计师：

吕小方



中国注册会计师：

张玥



二〇二五年十一月二十八日

附件：

2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目 专项债券实施方案专项评价

一、项目概述及实施单位基本情况

(一) 项目概述

1.基本情况

1.1 项目名称：咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目。

1.2 项目主管部门：三原县卫生健康局。

1.3 项目实施单位：三原县中医医院（咸阳市中医医院）。

1.4 项目建设性质：新建项目。

1.5 项目主要建设内容及规模：

根据本项目初设的批复，项目主要建设内容如下：

新建感染性疾病楼主体建设，地上四层，地下一层，框架结构，总建筑面积 8147.47m，其中：地上建筑面积 3788.39m，地下建筑面积 4359.08m，新增地下机动车停车位 81 辆，设置床位 47 张。本工程包括建筑、结构、给排水、通风空调、电气各专业。

1.6 项目建设方案

新建感染性疾病楼 1 栋，地上 4 层地下 1 层，地上一层设置传染病门诊大厅、发热门诊大厅、候诊大厅、挂号取药室、采血检验室、休息室、办公室、空调机房、垃圾存放室、物资缓冲室、问诊室、抢救室、DR 室等；二层设置候诊大厅、呼吸道诊室、肠道诊室、医生办公室、处置室、治疗室、更衣室、病房等；三层设置更衣室、医生办公室、处置室、治疗室、护士站、病房、物品存放室等；四层设置更衣室、医生办公室、物品存放室、处置室、治疗室、负压隔离病房等。

建筑耐火等级为一级，抗震设防烈度 7 度（构造措施提高 1 度），屋面防水等级为 I 级。每层均设一个防火分区，每个防火分区设两个安全出口。

地下建筑：地下 1 层，主要作为停车场使用，战时或者发生自然灾害时作为人防使用。地下建筑耐火等级为一级，设 8 个防火分区，防水等级为一级，设有自动喷淋灭火系统，地下按照相应标准、规范设置防火分区、防烟分区，防烟分区不跨越防火分区。采用机械排烟、正风送压系统（满足 10 次/h 换气）。地下车库根据防火分区设置机械排风兼排烟系统和集中的机械送风系统。人防为全埋式地下人防，按平战结合设计，平时考虑可作为地下停车场，战时作为人防使用。

人防考虑平战结合，平时作为车库使用，战时功能为人员掩蔽、综合类物资储备库。出入口的设置应满足地面交通、战时、平时及防火疏散的要求。

根据《陕西省电动汽车充电基础设施建设运营管理暂行办法》（陕政办发〔2016〕54号）规定“大型公共建筑物配建停车场、社会公共停车场建设充电基础设施或预留建设安装条件（包括电力管线和配电容量预留）的车位比例不低于10%。”，项目建成后设置停车位81个，同时按照车位10%即8个车位预留安装充电设施。

1.7 施工进度

本项目建设计划总工期14个月，在2025年10月-2026年11月内完成。项目前期工作及土建施工的建设目标具体如下：

2025年9月前，完成项目前期准备工作及资金筹措；

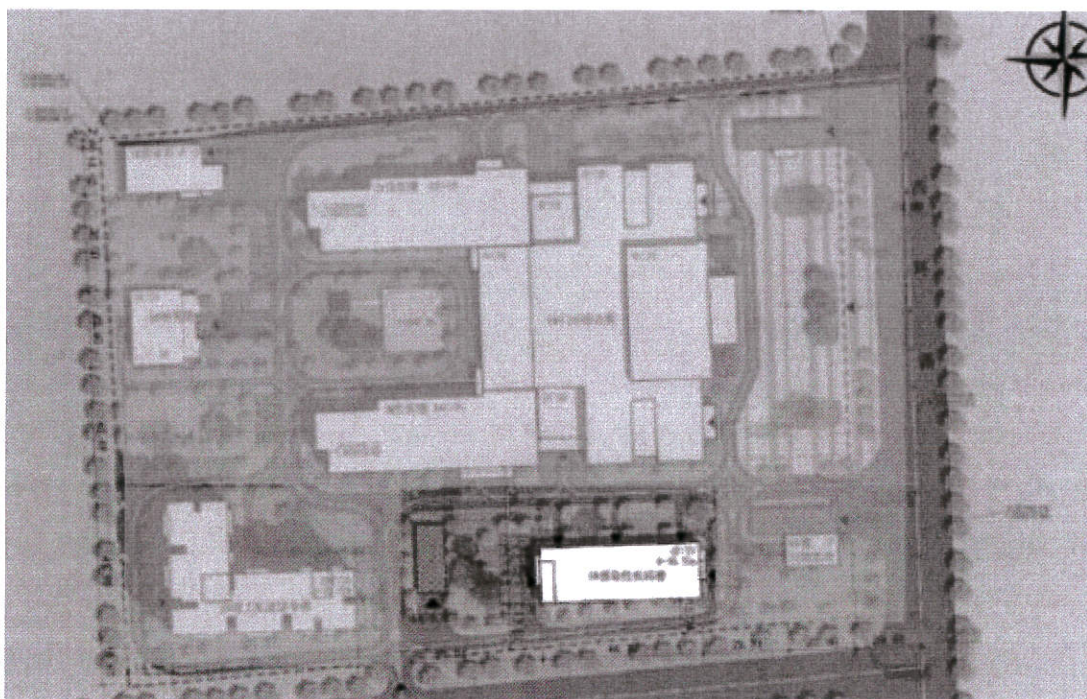
2025年10月-2026年10月，完成项目土方开挖及建设工作；

2026年10月-2026年11月，完成项目竣工验收工作；

2026年11月，正式投入使用。

1.8 项目建设地址：本项目建设地点为三原县城关街道办申家村南，西环路南段。区位图见图1-1。

图 1-1 项目区位图



1.9 项目进展情况：本项目已完成项目建议书、可行性研究报告、初步设计并取得批复，已完成环境影响评价，取得土地证、社会稳定性风险评估、节能评估等前期手续，用地规划许可证及工程规划许可证已取得。

2.立项批复情况

本项目已完成项目建议书、可行性研究报告、初步设计并取得批复，已完成环境影响评价，取得土地证、社会稳定性风险评估、节能评估等前期手续，用地规划许可证及工程规划许可证已取得。本项目的立项及批复情况如下表：

序号	批复文件	批文号
1	三原县行政审批服务局关于咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目建议书的批复	三行审投（2022）350 号
2	三原县行政审批服务局关于咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目可行性研究报告的批复	三行审投（2022）381 号
3	三原县行政审批服务局关于咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目初步设计的批复	三行审投（2023）239 号
4	关于咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目的环评意见	/
5	咸阳市发展和改革委员会关于咸阳市中医医院建设项目节能评估报告书的批复	发改办（2023）105 号
6	重大决策社会稳定风险评估备案报告表	/
7	建设工程规划许可证	三自然资字第（城）6104222023025 号
8	建设用地规划许可证	地字第 6104222016018 号
9	不动产权证	陕（2020）三原县不动产权第 0004147 号
10	中标通知书	三招施工（2023 年）第 059 号
11	施工合同	/
12	建筑工程施工许可证	编号 610422202501020201

3.投资概算及融资计划

3.1 根据项目初设的批复，核定项目总概算 6,854.33 万元，其中工程费用 5,990.92 万元，工程建设其他费用 537.01 万元，预备费用 326.40 万元（含债券发行费及建设期债券利息）。

3.2 根据单位基本情况，本次项目建设资金由财政资金和政府专项债券解决。按照实施方案筹资计划，项目资金筹措方案如下：

3.2.1 拟申请地方政府专项债券 3,400.00 万元，占总投资的 49.60%。其中：拟申请 2025 年发行政府专项债券 3,400.00 万元，发行期限为 20 年。

3.2.2 自有资金 3,454.33 万元，占总投资的 50.40%。来源为财政资金。

咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券融资计划

单位：万元

序号	资金来源	合计	占比	2025 年	2026 年
1	专项债券	3,400.00	49.60%	3,400.00	-
2	财政配套	3,454.33	50.40%	2,000.00	1,454.33
	合计	6,854.33	100.00%	5,400.00	1,454.33

咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目债券发行计划表

发行年份	发行金额（万元）	发行期限
2025 年	3,400.00	20 年
合计	3,400.00	

（二）项目单位基本情况

1.主管部门：项目主管部门为三原县卫生健康局，是人民政府职能工作部门。

1.1 贯彻执行中、省、市、县卫生健康、食品安全、药品、医疗器械法律法规、规章和方针、政策，负责组织拟订全县卫生健康方面的规范性文件、编制全县卫生健康事业发展规划并组织实施，推进医药卫生体制改革。

1.2 贯彻执行国家基本药物制度、药品法典和国家基本药物目录、政策，指导全县医疗机构药事工作，制订全县中医事业发展规划，组织开展中医医疗、科研工作，推进中医药的继承、创新与发展。

1.3 编制全县区域卫生规划，组织实施卫生健康规划和行业服务要素准入制度，协调卫生健康资源的配置。

1.4 制订并组织实施全县农村卫生和社区卫生健康服务发展规划、全县妇幼保健和计划生育服务工作规划和政策措施，指导基层医疗卫生、妇幼健康服务体系建设；建立健全基层卫生健康机构与运行新机制和乡村医生管理制度；依法监督母婴保健专项技术的实施。

1.5 负责拟订卫生应急预案和措施，承担突发公共卫生事件监测预警和风险评估，指导实施突发公共卫生事件预防控制与医疗救治；制订并组织实施全县对人群健康危害疾病的防治规划，负责传染病、慢性非传染病、地方病等重大疾病的综合防治和监测。

1.6 贯彻落实计划生育政策，负责计划生育管理和服务工作，开展人口监测预警，研究提出人口与家庭发展相关政策建议，制订优生优育和提高出生人口素质的政策措施并组织实施。

1.7 组织拟订并协调落实应对人口老龄化政策措施，负责推进全县老年健康服务体系建设 and 医养结合工作，推动医疗与旅游、体育、食品和互联网等行业深度融合。

1.8 负责全县卫生健康机构的行业管理，组织指导医疗机构改革，实施医疗机构和卫生健康技术人员执业许可、准入制度，监督实施全县医务人员执业标准、医疗质量标准和服务规范。

1.9 负责全县无偿献血工作，依法监督管理单采血浆点的采供血及临床用血质量；负责全县食品及相关产品安全风险监测、评估和预警工作。

1.10 负责制订全县卫生健康医学科技和教育发展规划，组织卫生健康科研攻关，指导医学科技成果普及应用工作；指导卫生健康学会、协会等学术团体工作；负责卫生健康对外交流与合作工作，组织协调全县卫生健康机构基础设施建设，负责外援项目管理。

1.11 负责制订职责范围内职业卫生、放射卫生、学校卫生、公共场所卫生、饮用水卫生管理的规范标准和政策措施；负责卫生健康执法监督和行政复议工作；负责放射卫生、学校卫生的监督管理；负责公共场所和生活饮用水的卫生安全监督管理；负责传染病防治监督和消毒产品的日常监管。

1.12 负责全县职业卫生监督检查工作。监督检查用人单位贯彻执行职业病防治法律、法规和标准情况；承担工矿商贸企业作业场所（煤矿作业场所除外）职业卫生监督检查工作；查处职业危害事故和违法违规行为。

1.13 负责县级保健对象的医疗保健工作；~~承办县委、县政府委托或指定的有关保健医疗方面的工作任务及相关事项；负责组织和协调中、省内外重点保健对象、来访重要外宾在三原考察访问期间以及重要会议、重大活动的医疗保健和卫生防病工作。~~

1.14 负责制订全县卫生健康人才发展规划和职业道德规范，组织专业技术职称晋升、工资福利和卫生健康行业人才交流工作。

1.15 承担县爱国卫生运动委员会办公室、县深化医药卫生体制改革领导小组办公室、县计划生育领导小组办公室、县地方病防治领导小组办公室、县预防控制艾滋病领导小组办公室、健康三原建设工作委员会办公室、县老龄工作委员会的日常工作。

1.16 负责本行业领域安全生产有关工作。

1.17 管县计划生育协会。

1.18 推进政务信息公开，建立健全机关政务信息公开制度，面向社会公开有关政务信息。

1.19 完成县委、县政府交办的其他任务。

2.实施单位：项目实施单位为三原县中医医院（咸阳市中医医院）。

为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。医疗与护理；医学教学；医学研究；卫生医疗人员培训；卫生技术人员继续教育等。

二、预测性信息的基本假设条件

（一）现行国家及地方法律法规以及财政、经济环境等与项目建设相关国家政策无重大变化。

（二）现行利率及通货膨胀水平无重大变化。

（三）项目相关收入实现方式无重大变化，项目绩效指标能够按照预期完成，成本、费用能够控制在预计范围之内。

（四）项目相关运营收入在支付必要费用后优先偿还本次专项债券本息，如上述收入在偿还本次预计发行本息后无结余，项目运营过程中产生的其他付现支出，由投资方用其他资金负责清偿。

（五）无其他不可抗力或不可预见因素的重大不利影响。

三、评价要素

2017年6月财政部《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）要求，分类发行专项债券建设的项目，应该能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。

根据以上政策文件要求，咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目本次申请发行专项债券，需要在满足地方政府专项债务限额的前提下，充分考虑项目预期未来收益来源的客观性及资金筹措的稳定性（持续稳定的现金流入）和充足性（完全覆盖专项债券还本付息的规模），以及实施方案风险控制应对措施的可性、适当性。

（一）预期收益的客观性

根据《2025年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》，本次申请专项债券项目收益全部来源于业务活动，主要为医疗收入、补助收入和其他收入，符合《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）有关规定，项目产生收入能够按照历史财务数据及预期假设进行合理预计。

因此，本次申请专项债券预期收入预测结果客观、合理，在满足基本假设条件的情况下符合项目实际情况。

（二）资金稳定性

按照《2025年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》计划，咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目在建设期投入财政资金及发行专项债券以满足项目投资建设支出需要，项目实施后期通过项目运营实现预期收入。债券存续期内累计资金流入506,833.13万元，其中：运营期累计资金流入466,028.77万元，各年度资金流入情况如下：

咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目

专项债券存续期资金流入分析表

单位：万元

序号	年度	财政资金	发行债券资金	项目收益								资金流入合计	
				项目运营收入小计	1.门诊收入	1.1 原门诊收入	1.2 2027年起新增门诊收入	2.住院收入	2.1 原住院收入	2.2 新增住院收入	2.3 2027年起新增住院收入	3.补助收入	4.其他收入
1	2018年	300.00		5,108.84	1,407.69	1,407.69		2,280.65	2,280.65			1,405.74	14.76
2	2019年	400.00		5,450.27	1,520.31	1,520.31		2,508.72	2,508.72			1,405.74	15.50
3	2020年	600.00	14,500.00	5,823.54	1,641.93	1,641.93		2,759.59	2,759.59			1,405.74	16.28
4	2021年	3,500.00		6,231.66	1,773.28	1,773.28		3,035.55	3,035.55			1,405.74	17.09
5	2022年	-		9,518.49	2,305.26	2,305.26		5,789.55	3,035.55	2,754.00		1,405.74	17.94
6	2023年	6,350.03	3,600.00	10,646.51	2,881.58	2,881.58		6,340.35	3,035.55	3,304.80		1,405.74	18.84
7	2024年	4,700.00		11,674.55	3,313.82	3,313.82		6,935.21	3,035.55	3,899.66		1,405.74	19.78
8	2025年	2,000.00	3,400.00	12,874.55	3,810.89	3,810.89		7,637.15	3,035.55	4,601.60		1,405.74	20.77
9	2026年	1,454.33		14,275.51	4,382.52	4,382.52		8,405.44	3,035.55	5,429.89		1,405.74	21.81
10	2027年			16,243.33	5,180.45	4,952.25	228.20	9,634.24	3,035.55	6,135.78	482.91	1,405.74	22.90
11	2028年			17,422.40	5,698.50	5,447.48	251.02	10,294.11	3,035.55	6,749.36	509.20	1,405.74	24.05
12	2029年			18,712.40	6,266.07	5,992.23	273.84	11,015.34	3,035.55	7,424.30	555.49	1,405.74	25.25
13	2030年			19,796.17	6,708.35	6,411.69	296.66	11,655.57	3,035.55	8,018.24	601.78	1,405.74	26.51
14	2031年			20,025.65	6,731.17	6,411.69	319.48	11,862.23	3,035.55	8,178.60	648.08	1,405.74	26.51
15	2032年			20,258.32	6,753.98	6,411.69	342.29	12,072.09	3,035.55	8,342.17	694.37	1,405.74	26.51
16	2033年			20,494.27	6,776.80	6,411.69	365.11	12,285.22	3,035.55	8,509.01	740.66	1,405.74	26.51
17	2034年			20,733.56	6,799.62	6,411.69	387.93	12,501.69	3,035.55	8,679.19	786.95	1,405.74	26.51
18	2035年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51

序号	年度	财政资金	发行债 券资金	项目收益										资金流入 合计
				项目运营 收入小计	1.门诊收 入	1.1 原门 诊收入	1.2 2027 年起新 增门诊 收入	2.住院收入	2.1 原住院 收入	2.2 新增住 院收入	2.3 2027 年起新 增住院 收入	3.补助收 入	4.其他 收入	
19	2036 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
20	2037 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
21	2038 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
22	2039 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
23	2040 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
24	2041 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
25	2042 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
26	2043 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
27	2044 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
28	2045 年			20,976.25	6,822.44	6,411.69	410.75	12,721.56	3,035.55	8,852.77	833.24	1,405.74	26.51	20,976.25
	合计	19,304.36	21,500.00	466,028.77	148,999.06	142,016.28	6,982.78	277,009.86	83,437.71	179,407.07	14,165.08	39,360.72	659.13	506,833.13

综上所述，咸阳市中医医院感染性疾病大楼建设项目在实施过程中，可以产生持续稳定的现金流入，风险控制措施也可以使项目资金稳定性得到保证，债券存续期内各年度收益连续、稳定，资金流入能够覆盖、保障项目建设期各项投资支出及债券存续期各年度付息还本支出需求，能够满足发行专项债券资金稳定性需求。

（三）资金充足性

咸阳市中医医院专项债券共涉及 2 个项目，分别为咸阳市中医医院建设项目、咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目。其中：按照《咸阳市中医医院建设项目专项债券实施方案》，咸阳市中医院建设项目总投资 33,950.03 万元；按照《2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》，咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目总投资为 6,854.33 万元，共计项目总投资 40,804.36 万元。

1. 债券存续期内累计资金流入 506,833.13 万元，其中：

（1）咸阳市中医医院建设项目财政资金 15,850.03 万元、发行政府专项债券 18,100.00 万元，其中：2020 年已发行 10 年期政府专项债券 14,500.00 万元，2023 年已发行 20 年期政府专项债券 3,600.00 万元。

（2）咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目财政资金 3,454.33 万元、发行政府专项债券 3,400.00 万元，其中：2025 年拟申请发行 20 年期政府专项债券 3,400.00 万元。

（3）债券存续期预计运营收入 466,028.77 万元。主要为医疗收入（包括门诊和住院收入）、补助收入和其他收入。

2. 债券存续期内累计资金流出 499,001.24 万元。具体如下：

（1）咸阳市中医医院建设项目建设支出 33,120.76 万元，按照债券发行额 1‰ 预计专项债券发行费用为 18.10 万元，专项债券存续期利息合计 6,552.60 万元，其中：2020 年已发行 10 年期政府专项债券 14,500.00 万元，按发行利率 2.94% 计算存续期利息 4,263.00 万元，2023 年已发行 20 年期政府专项债券 3,600.00 万元，按发行利息 3.18% 计算存续期利息 2,289.60 万元。

（2）2025 年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目建设支出 6,748.93 万元，按照债券发行额 1‰ 预计专项债券发行费用为 3.40 万元，按照年利率 3% 预计 20 年期拟发行专项债券存续期利息合计为 2,040.00 万元。

（2）偿还专项债券本金 21,500.00 万元。

（5）运营支出共计 429,017.45 万元，主要为经营过程中产生的人员经费支出（含对个人和家庭补助）、商品和服务支出、其他支出。

债券存续期累计资金流入大于各项融资成本及业务活动支出，项目实施方案资金计划能够满足发行专项债券资金充足性要求。项目实施方案资金充足性分析情况如下：

咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目

专项债券资金充足性分析表

单位：万元

序号	年度	资金流入	资金流出									累计资金 结余	
			项目建 设支出	运营成本	债券发 行费用	归还债券本 金	归还债 券利息	其中：归 还前期 债券本 金	其中： 归还前 期债券 利息	其中： 归还本 次债券 本金	其中： 支付本 期债券 利息		小计
1	2018 年	5,408.84	300.00	4,652.00		-	-					4,952.00	456.84
2	2019 年	5,850.27	400.00	5,120.87		-						5,520.87	786.24
3	2020 年	20,923.54	372.35	5,637.54	14.50	-	213.15	213.15				6,237.54	15,472.24
4	2021 年	9,731.66	17,573.70	6,207.02		-	426.30	426.30				24,207.02	996.88
5	2022 年	9,518.49	-	7,389.29		-	426.30	426.30				7,815.59	2,699.78
6	2023 年	20,596.54	9,889.19	8,797.95	3.60	-	483.54	483.54				19,174.28	4,122.04
7	2024 年	16,374.55	4,585.52	10,117.64		-	540.78	540.78				15,243.94	5,252.65
8	2025 年	18,274.55	5,396.60	11,129.41	3.40	-	540.78	540.78				17,070.19	6,457.01
9	2026 年	15,729.84	1,352.33	12,242.35		-	642.78	540.78			102.00	14,237.46	7,949.39
10	2027 年	16,243.33		13,562.35		-	642.78	540.78			102.00	14,205.13	9,987.59
11	2028 年	17,422.40		14,911.88		-	642.78	540.78			102.00	15,554.66	11,855.33
12	2029 年	18,712.40		16,396.17		-	642.78	540.78			102.00	17,038.95	13,528.78
13	2030 年	19,796.17		18,028.68		14,500.00	429.63	14,500.00	327.63		102.00	32,958.31	366.64
14	2031 年	20,025.65		18,390.30		-	216.48	-	114.48		102.00	18,606.78	1,785.51
15	2032 年	20,258.32		18,759.18		-	216.48	-	114.48		102.00	18,975.66	3,068.17
16	2033 年	20,494.27		19,135.48		-	216.48	-	114.48		102.00	19,351.96	4,210.48
17	2034 年	20,733.56		19,519.33		-	216.48	-	114.48		102.00	19,735.81	5,208.23

序号	年度	资金流入	资金流出									累计资金 结余
			项目建 设支出	运营成本	债券发 行费用	归还债券本 金	归还债 券利息	其中：归 还前期 债券本 金	其中： 归还本 次债券 本金	其中： 支付本 期债券 利息	小计	
18	2035 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	6,057.09
19	2036 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	6,905.95
20	2037 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	7,754.81
21	2038 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	8,603.67
22	2039 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	9,452.53
23	2040 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	10,301.39
24	2041 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	11,150.25
25	2042 年	20,976.25		19,910.91		-	216.48	-	114.48	102.00	20,127.39	11,999.11
26	2043 年	20,976.25		19,910.91		3,600.00	159.24	3,600.00	57.24	102.00	23,670.15	9,305.21
27	2044 年	20,976.25		19,910.91		-	102.00	-	-	102.00	20,012.91	10,268.55
28	2045 年	20,976.25		19,910.91		3,400.00	102.00	-	-	102.00	23,412.91	7,831.89
	合计	506,833.13	39,869.69	429,017.45	21.50	21,500.00	8,592.60	18,100.00	6,552.60	2,040.00	499,001.24	7,831.89

债券存续期预计资金总流入 506,833.13 万元（其中运营期资金流入 466,028.77 万元），资金总流出 499,001.24 万元（其中运营期资金流出 429,017.45 万

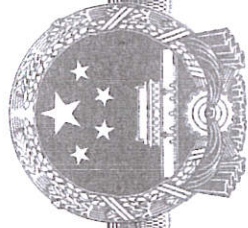
元），债券存续期内项目总收益为 37,011.32 万元，累计现金结余 7,831.89 万元，按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数≈1.23 倍，还本付息资金有充分保障。项目实施方案资金平衡计划在保障日常建设发展资金的同时，能够覆盖专项债券还本付息的规模，项目能够满足足资金筹措充足性的要求。

（四）项目风险评估及应对措施评价

咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目影响项目收益和融资平衡结果的风险因素主要包括：工期变化风险、项目投资变化风险、工程事故风险、收入变动风险、支出变动风险、自然风险、政策风险、经营风险、社会风险及利率波动风险，针对上述风险因素，三原县中医医院（咸阳市中医医院）制定了切实可行、合理充分的风险应对控制措施方案，可以有效化解项目实施过程中存在的各类社会环境、法律政策、市场变化及管理运营等各项风险。

四、总体评价

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，并结合对《2025年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》的分析，我们认为，在满足本报告各项假设条件的情况下，申请发行的“咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券”可以为项目建设提供充足的资金支持，保证咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目按照计划顺利实施。同时，项目建成后医疗收入、补助收入和其他收入等后续资金回笼为项目提供了持续、稳定、充足的现金流入，可以满足项目还本付息及日常运营需求，能够实现项目收益和融资自求平衡，风险应对措施能够有效化解项目实施过程中存在的主要风险。我们未注意到《2025年咸阳市中医医院感染性疾病楼建设项目专项债券实施方案》在债券存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情形。



营业执照

统一社会信用代码

91610131783584371P

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



(副本)(1-1)

名称 西安同盛联合会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业

执行事务合伙人 李民全(李民全)

经营范围

一般项目：财政专项资金项目预算绩效评价服务；工程管理服务；工程造价咨询业务；税务服务；财务咨询；企业管理咨询；破产清算服务；企业信用修复服务；个人信用修复服务；企业信用调查和评估；企业信用评级服务；企业信用管理服务；咨询服务；社会稳定风险评估；社会调查（不含涉外调查）；社会经济咨询服务；市场调查（不含涉外调查）；价格鉴证评估；政府采购代理服务；招投标代理服务。（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）
许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务；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，具体经营项目以审批结果为准）

出资额 壹佰万元人民币

成立日期 2006年06月22日

主要经营场所

陕西省西安市高新区丈八西路2号绿地蓝海大厦4幢11404室

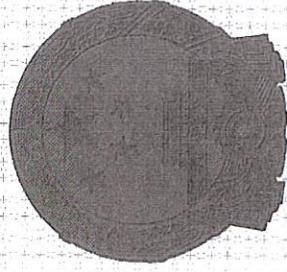


登记机关

2024年11月25日变更

2025年01月13日变更

2024年09月14日



会计师事务所 执业证书

名称：西安同盛联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：李民全

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市高新区丈八西路2号绿地蓝海大厦4幢11404室

组织形式：合伙制（普通合伙）

执业证书编号：61010135

批准执业文号：陕财办会（2006）36号

批准执业日期：2006年6月9日



说明

证书序号：0021015

- 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：陕西省财政厅

2024年7月24日

中华人民共和国财政部制



姓名: 吕小方
性别: 女
出生日期: 1976-02-02
工作单位: 西安同盛联合会计师事务所
身份证号: 410527197602020021
Identity card No.



陕西省注册会计师协会
CPA任
合格
2019年



吕小方 610001320001

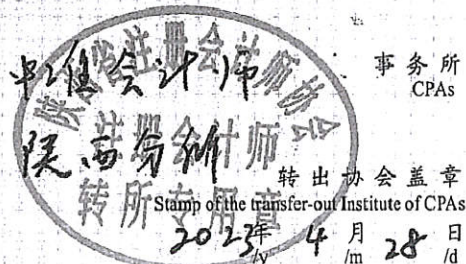
证书编号:
No. of Certificate 610001320001

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇六 年 月 二十九 日
ly 九 /m 二十 九 /d

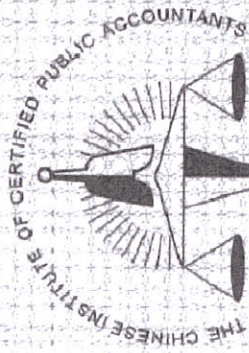
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





张玥

1994-11-19

西安同盛联合会计师事务所
(普通合伙)

610104199411196120

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.



再次复印无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

610101350034

证书编号: 陕西省注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会: 2023 08 30
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d



张玥 610101350034

2024 年 9 月 日
/y /m /d