

吉林市丰满区医院异地新建项目 财务评价报告

吉卓禹专审字[2026]第 012 号



吉林省卓禹会计师事务所(普通合伙)

2026 年 4 月





目录

一、项目收益及现金流入预测编制基础	3
二、项目收益及现金流入预测假设	3
三、项目情况	3
四、项目预期收入、成本情况	7
五、项目收益与融资自求平衡情况分析	15
六、项目现金流量预测情况	16
七、其他说明	19

会计
201





吉林市丰满区医院异地新建项目 财务评价报告

吉卓禹专审字[2026]第 012 号

吉林市丰满区医院：

我们接受吉林市丰满区医院（以下简称“贵单位”）委托，对吉林市丰满区医院异地新建项目收益与融资自求平衡情况进行评价，并出具专项财务评价报告。

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》，本次评价以贵单位编制的吉林市丰满区医院异地新建项目收益与融资自求平衡方案为基础，贵单位提供方案及相关的财务数据、资料等，并保证其内容真实、合法、完整，对方案中项目收益预测及其所依据的各项假设负责，在此基础上我们提供财务评价服务。

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。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。

经专项审核，我们认为本期债券项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的本期债券项目预期收益对应的预期经营收益或专项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。

本报告仅供发行人本次吉林市丰满区医院异地新建项目专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所无关。





(此页无正文)

吉林省卓禹会计师事务所(普通合伙)



中国·长春

注册会计师:



胥盈

注册会计师:



朱福梅

二零二六年四月十三日





吉林市丰满区医院异地新建项目

财务评价报告说明

一、项目收益及现金流入预测编制基础

本次预测以吉林市丰满区医院异地新建项目收益与融资自求平衡方案为基础，结合项目的建设期、医院收入及成本历史数据等，对预测期间经济环境的最佳估计假设为前提，编制本期债券募集资金投资项目现金流入预测说明。

二、项目收益及现金流入预测假设

（一）预测数据参考本项目《可行性研究报告》及《初步设计》，假设项目能够按照《可行性研究报告》及《初步设计》中的建设内容和规模顺利实施；

（二）预测数据按照谨慎性原则（少估收益多估成本）进行预测，即收益预测情况选择区间数据较低值，成本预测选择区间数据较高值；

（三）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；

（四）国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（五）对发行人有影响的法律法规无重大变化；

（六）发行人预测的各项收入能够顺利执行；

（七）无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响；

（八）项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础。

三、项目情况

（一）项目建设内容及规模

吉林市丰满区医院异地新建项目（以下简称“本项目”）建设地点位于吉林市丰满区南





部新城区域，西至南山街，东至济民街，南至红旗路，北至松江南路。本项目结合规范要求及实际情况，确定项目用地面积为 31050 平方米，总建筑面积 44900 平方米，其中，地上建筑面积 35700 平方米，地下建筑面积 9200 平方米。主要新建 7 栋建筑，包括门诊医技住院综合楼、发热门诊、生活用房、变电站、门卫 2 栋、气源站及配套建设相关附属设施等。

项目建成后，丰满区医院设置床位 270 张。

建设期为 54 个月，2022 年 10 月——2027 年 3 月。

（二）项目概算

根据《关于吉林市丰满区医院异地新建项目初步设计的批复》（吉丰发改审批发[2023]26 号），项目总投资概算 53,500.73 万元，其中建设投资为 50,806.76 万元，建设投资中：建筑工程投资 18,718.14 万元、设备购置投资 12,628.79 万元、安装工程投资 11,953.38 万元、工程建设其他费用 5,087.08 万元、基本预备费 2,419.37 万元；建设期利息 2,455.25 万元；流动资金 238.72 万元。本项目按照预计发行债券时间和对应利率重新测算建设期利息，动态总投资为 52,305.48 万元，其中建设投资 50,806.76 万元，建设期利息 1,260.00 万元，流动资金 238.72 万元。

（三）项目资金筹措情况

本项目动态总投资 52,305.48 万元，其中：拟发行债券资金 38,900.00 万元，占 74.37%，利用财政预算安排资金 13,405.48 万元，占比 25.63%。

1、债券发行情况

本项目拟申请专项债券资金 38,900.00 万元，其中，2024 年已申请专项债券 15,000.00 万元，实际发行利率 2.28%，发行期 15 年，债券发行期后 5 年等额偿还本金；2025 年已发行专项债券 5,000.00 万元，实际发行利率 2.25%，发行期 15 年，债券发行期后 5 年等额偿还本金；2026 拟发行专项债券 18,900.00 万元，拟发行专项债券品种为记账式固定利率附息债券，全部为新增债券，利率暂按 2.50% 测算，利息每半年支付一次，发行期限 15 年，债券到期一次性偿还本金。

2、资本金情况





根据吉林市丰满区人民政府出具的《关于吉林市丰满区医院异地新建项目申请地方政府专项债券资金落实的证明》：资金来源为申请地方政府专项债券资金，不足部分资金由区级匹配，目前资金来源已落实。

（四）项目资金管理制度

根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号文件）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号文件）等相关规定，吉林市丰满区医院制定了《专项债券资金管理制度》，为切实规范债券资金管理、保障资金安全、高效发挥资金使用效益建立了保障，具体发债资金管理和使用规定如下：

- 1、债券资金管理实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”。
- 2、债券资金实行县级报账制，资金拨付一律转账结算，杜绝现金支付。
- 3、大额资金的拨付本着专款专用的原则，严格执行项目资金批准的使用计划和项目批复内容，不准擅自调项、扩项、缩项，更不准拆借、挪用、挤占和随意扣压；资金拨付动向，按不同专项资金的要求执行，不准任意改变；如有特殊情况，必须上级政府请示后，方可实施。
- 4、严格债券资金初审、审核、审核制度，不准缺项和越程序办理手续，各类专项资金审批程序，以该专项资金审批表所列内容和文件要求为准。
- 5、债券资金报账拨付要附真实、有效、合法的凭证。
- 6、万元以上的专项购置经费一律实行政府采购或参与式采购。
- 7、债券资金利息收入年终一律转入本金滚动使用。
- 8、加强监督管理，实行单项工程决算审计，整体项目验收审计，年度资金收支审计。
- 9、对债券资金要定期或不定期进行检查，确保项目资金专款专用，要全程参与项目验收和采购项目交接。
- 10、对工程类项目专项资金所发生的隐蔽工程，负责资金结算的工作人员，必须到现场签证认可，否则财政部门不予结算。





（五）项目单位情况

1、项目单位基本情况

单位名称：吉林市丰满区医院

企业性质：全民事业

法定代表人：王建辉

经营范围：为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。负责常见病、多发病、较疑难病症诊治和接收一级医疗卫生机构转诊工作。开展日常院前急救、承担灾害事故现场急救和基层医疗单位各类卫生技术人员进修、培训及中等卫校临床教学、临床实习任务。负责指导辖区内预防保健、社区医疗、康复和精神卫生等工作。

2、项目单位经济情况

根据吉林市丰满区医院提供的 2023 年、2024 年及 2025 年的财务报表数据，近三年财务报表主要数据如下：

单位：万元

项目名称	2023 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
资产总额	15,085.39	28,124.00	30,801.00
负债总额	2,362.00	1,811.00	1,549.00
资产负债率	15.66%	6.44%	5.03%

注：资产负债率=负债总额/资产总额×100%平均资产负债率=资产负债率/3

截止 2025 年 12 月 31 日，吉林市丰满区医院负债总额 1,549.00 万元，其中:应付账款 348 万元，款项性质为药品及卫材款；其他应付款 1,201.00 万元，款项性质主要为设备质保金及其他零星款项。

资产负债率反映债权人所提供的资金占全部资金的比重，以及企业资产对债权人权益的保障程度，资产负债率高低代表企业的负债偿还能力是否得到保证。一般认为，资产负债率达到 20.00%~60.00%之间的为资产负债率适宜水平，还款能力有保证。

通过上表，吉林市丰满区医院近 3 年的平均资产负债率为 9.04%，资产负债率较低，经





营情况良好，本项目收入只用于偿还专项债券本息，具备负债偿还能力，偿债能力远优于资产负债率适宜水平，对债务风险把控有一定保障。

四、项目预期收入、成本情况

根据本项目可行性研究报告，新建项目预计在 2027 年 4 月竣工验收并投入使用。考虑到项目运营期初因聚集系数等因素，本项目负荷率为运营期第一年按 60.00% 计算，之后每年递增 10.00%，至满负荷为止。

通过查询吉林省统计局网站各年度统计年鉴（<http://tjj.jl.gov.cn/tjsj/>），吉林市 2020 年至 2024 年居民消费价格各年指标及增长率如下表：

项目/年份	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	累计增长
吉林市 CPI（居民消费价格总指数）	102.10	100.50	102.30	100.10	100.20	5.20%
居民消费价格指数增长率	2.10%	0.50%	2.30%	0.10%	0.20%	

近年来受疫情影响，经济增速缓慢，考虑地区经济发展趋势，结合吉林市五年累计 CPI 增长率 5.20%，考虑到谨慎性原则，项目门诊和住院收入按照运营期每五年增幅一次，每次增长按 5.00% 测算。

（一）项目收入预测

项目收入主要为门诊收入、住院收入。

1、项目收入测算依据

（1）门诊收入

根据《综合医院建设标准》第十一条规定，拟定医院日门诊量正常年按床位数 2.50 倍计，即医院日门诊量为 675 人次。

根据《2021 年我国卫生健康事业发展统计公报》全国医院次均门诊费用 329.20 元，其中二级医院次均门诊费用 232.20 元，结合本项目实际情况，预测运营期门诊费用按 232.20 元/人次计算。

（2）住院收入预测





根据可行性研究报告，本项目新建床位共计 270 张，根据《2021 年我国卫生健康事业发展统计公报》2021 年医院出院者平均住院日为 9.2 日，本项目住院周期按 9 天计算。

根据《2021 年我国卫生健康事业发展统计公报》次均住院费用 11,002.90 元，其中二级医院次均住院费用 6,842.50 元，结合本项目实际情况，预测住院收费价格运营期按每床每次 6,842.50 计算。

2、本项目具体收入测算

根据债券半年付息一次的特点，2041 年考虑半年项目收入。债券存续期内共实现收入 185,806.91 万元，各年收入预测具体情况如下：

收入预测表

单位：万元

项目/年度	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
达产负荷率	60%	70%	80%	90%	100%
门诊收入	2,574.38	4,004.59	4,576.66	5,148.76	5,720.83
单价（元/人·次）	232.20	232.20	232.20	232.20	232.20
数量（人/年）	110,869.00	172,463.00	197,100.00	221,738.00	246,375.00
住院收入	3,371.98	5,245.46	5,994.71	6,743.97	7,493.22
单价（元/人·次）	6,842.50	6,842.50	6,842.50	6,842.50	6,842.50
数量（人/年）	4,928.00	7,666.00	8,761.00	9,856.00	10,951.00
小计	5,946.36	9,250.05	10,571.37	11,892.73	13,214.05

收入预测表（续表）

单位：万元

项目/年度	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
达产负荷率	100%	100%	100%	100%	100%
门诊收入	6,006.87	6,006.87	6,006.87	6,006.87	6,006.87
单价（元/人·次）	243.81	243.81	243.81	243.81	243.81
数量（人/年）	246,375.00	246,375.00	246,375.00	246,375.00	246,375.00
住院收入	7,867.89	7,867.89	7,867.89	7,867.89	7,867.89
单价（元/人·次）	7,184.63	7,184.63	7,184.63	7,184.63	7,184.63
数量（人/年）	10,951.00	10,951.00	10,951.00	10,951.00	10,951.00
小计	13,874.76	13,874.76	13,874.76	13,874.76	13,874.76





收入预测表（续表）

单位：万元

项目/年度	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	合计
达产负荷率	100%	100%	100%	100%	100%	
门诊收入	6,307.20	6,307.20	6,307.20	6,307.20	3,153.61	80,441.98
单价（元/人·次）	256.00	256.00	256.00	256.00	256.00	
数量（人/年）	246,375.00	246,375.00	246,375.00	246,375.00	123,188.00	
住院收入	8,261.28	8,261.28	8,261.28	8,261.28	4,131.02	105,364.93
单价（元/人·次）	7,543.86	7,543.86	7,543.86	7,543.86	7,543.86	
数量（人/年）	10,951.00	10,951.00	10,951.00	10,951.00	5,476.00	
小计	14,568.48	14,568.48	14,568.48	14,568.48	7,284.63	185,806.91

（二）项目成本预测

本项目日常运营费用主要包括外购原材料费、外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、管理费、其他费用等。参照《吉林市丰满区医院异地新建项目可行性研究报告》数据测算根据收入与成本配比原则，成本按每五年增长 5% 计算。

由于水、电、热、气单价按照政府指导价格执行，故在项目测算期内不进行调整。

1、外购原材料费

本项目外购原材料费主要为药品费和卫生材料费，根据建设单位提供历年药品费和卫生材料费数据，推测药品费占比门诊和住院总收入的 21%，卫生材料费占比门诊和住院总收入的 15%，因此本项目外购原材料费按门诊和住院总收入的 36% 计算。经测算，债券存续期内共发生原材料费用 70,606.30 万元。

2、外购燃料及动力费

由于水费、电费单价均按照政府指导价格执行，故在项目测算期内不进行调整。

（1）水费

根据《吉林市人民政府办公室关于调整城区供水价格及有关问题的通知》（吉市政办函〔2022〕36 号）文件规定：非居民生活用水价格为标准确定单价为 4.75 元/立方米。根据项目可行性研究报告提供数据，年最大用水量为 5.1 吨。





(2) 电费

根据原吉林省物价局《关于我省居民生活用电试行阶梯电价的通知》(吉省价格〔2012〕157号)和《吉林市发展和改革委员会关于转发〈吉林省发展改革委关于调整吉林省输配电价和销售电价有关事项的通知〉的通知》(吉市发改价管发〔2020〕141号)文件规定:一般工业用电1~10千伏确定单价为0.825元/千瓦时。根据项目可行性研究报告提供数据,预测年最大用电量为878.87万kW·h。

(3) 采暖费

根据《关于调整城区供热价格的通知》吉市价发[2016]50号文件规定:其他类供热价格(含办公用房、学校教学用房、非营利性医疗机构的门诊和病房)每平方米29.50元,本项目年热力消耗量为44,830.00平方米。

(4) 天然气

根据吉林市发展和改革委员会《关于落实上下游价格联动办法调整我市非居民用天然气销售指导价的通知》(吉市发改价管发〔2020〕115号)规定,非居民用天然气的销售指导价格为3.43元/立方米,本项目天然气消耗量为6.67万m³。

经计算,债券存续期内发生外购燃料及动力费合计11,750.63万元。

3、工资及福利费

根据本项目可行性研究报告,本医院医护人员合计249人,人均年工资为5.21万元,“五险一金”按年工资的35.60%计算,“职工福利费”按照年工资的14%计算。经测算,债券存续期内工资及福利费合计29,707.46万元。

4、修理费

根据项目可行性研究报告,参照《建设项目经济评价方法与参数(第三版)》,项目修理费应以固定资产原值为基数,取一定的比例,结合本项目特点,系数取值为0.30%,经测算,债券存续期内发生修理费2,146.98万元。

5、更新重置费

本项目考虑运营期内设备、管网损坏,拟按初始设备购置费为基数,取一定的比例增





加更新重置费，更新重置费在 2031 年至 2035 年分五年均匀分摊计算，平均每年 1,262.88 万元。

6、其他费用

根据可行性研究报告及《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）相关规定，其他管理费按外购原材料及燃料动力费、直接工资及福利费和修理费之和的 3% 计算。经测算，债券存续期内发生其他费用 3,426.37 万元。

根据债券半年付息一次的特点，假设 2041 年偿还最后一期本金并支付半年利息，计算半年，本项目成本 2027 年 4 月份进入运营期，经测算，债券存续期内运营成本合计 123,952.14 万元。成本支出预测具体情况如下：

成本支出预测表

单位：万元

年度	直接材料费	动力费	人员工资及福利费	修理费	更新重置费	其他费用	合计
2027 年	2,259.60	396.09	1,489.62	107.63		127.59	4,380.53
2028 年	3,514.94	616.13	1,986.16	143.50		187.82	6,448.55
2029 年	4,017.07	704.15	1,986.16	143.50		205.53	7,056.41
2030 年	4,519.21	792.17	1,986.16	143.50		223.23	7,664.27
2031 年	5,021.34	880.20	1,986.16	143.50	1,262.88	240.94	9,535.02
2032 年	5,272.41	880.20	2,085.26	150.68	1,262.88	251.66	9,903.09
2033 年	5,272.41	880.20	2,085.26	150.68	1,262.88	251.66	9,903.09
2034 年	5,272.41	880.20	2,085.26	150.68	1,262.88	251.66	9,903.09
2035 年	5,272.41	880.20	2,085.26	150.68	1,262.88	251.66	9,903.09
2036 年	5,272.41	880.20	2,085.26	150.68		251.66	8,640.21
2037 年	5,536.02	880.20	2,188.20	158.21		262.88	9,025.51
2038 年	5,536.02	880.20	2,188.20	158.21		262.88	9,025.51
2039 年	5,536.02	880.20	2,188.20	158.21		262.88	9,025.51
2040 年	5,536.02	880.20	2,188.20	158.21		262.88	9,025.51
2041 年	2,768.01	440.09	1,094.10	79.11		131.44	4,512.75
合计	70,606.30	11,750.63	29,707.46	2,146.98	6,314.40	3,426.37	123,952.14

（三）项目税费预测

根据税法相关规定，非盈利性医疗企业享受免税政策，故本项目未进行税费测算。





增值税：根据《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的规定：“下列项目免征增值税：（七）医疗机构提供的医疗服务。医疗机构，是指依据国务院《医疗机构管理条例》（国务院令第149号）及卫生部《医疗机构管理条例实施细则》（卫生部令第35号）的规定，经登记取得《医疗机构执业许可证》的机构，以及军队、武警部队各级各类医疗机构。具体包括：各级各类医院、门诊部（所）、社区卫生服务中心（站）、急救中心（站）、城乡卫生院、护理院（所）、疗养院、临床检验中心，各级政府及有关部门举办的卫生防疫站（疾病控制中心）、各种专科疾病防治站（所），各级政府举办的妇幼保健所（站）、母婴保健机构、儿童保健机构，各级政府举办的血站（血液中心）等医疗机构。”

企业所得税：根据《企业所得税法》第二十六条：“企业的下列收入为免税收入（四）符合条件的非营利组织的收入。”及《企业所得税法实施条例》第八十四条：“《企业所得税法》第二十六条第（四）项所称符合条件的非营利组织，是指同时符合下列条件的组织：（一）依法履行非营利组织登记手续；（二）从事公益性或者非营利性活动；（三）取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外，全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业；（四）财产及其孳息不用于分配；（五）按照登记核定或者章程规定，该组织注销后的剩余财产用于公益性或者非营利性目的，或者由登记管理机关转赠给予该组织性质、宗旨相同的组织，并向社会公告；（六）投入人对投入该组织的财产不保留或者享有任何财产权利；（七）工作人员工资福利开支控制在规定的比例内，不变相分配该组织的财产。前款规定的非营利组织的认定管理办法由国务院财政、税务主管部门会同国务院有关部门制定。”

丰满区医院为国家非营利性二级综合性医院，根据上述税法规定，本项目增值税、城市建设税、教育费附加、地方教育费附加、企业所得税均免征。

（四）债券还本付息情况

本项目拟申请专项债券资金 38,900.00 万元，其中，2024 年已申请专项债券 15,000.00 万元，实际发行利率 2.28%，发行期 15 年，债券发行期后 5 年等额偿还本金；2025 年已申请专项债券 5,000.00 万元，实际发行利率 2.25%，发行期 15 年，债券发行期后 5 年等额偿还本金；本次（2026 年）拟申请专项债券 18,900.00 万元，利率暂按 2.50% 测算，发行期限 15 年，





债券到期一次性偿还本金，拟发行专项债券品种为记账式固定利率附息债券，全部为新增债券，利息每半年支付一次，总计应付利息为 12,996.00 万元，还本付息具体情况见下表：

2024 年已发行债券融资还本付息表

单位：万元

年度	期初本金	本期 新增本金	本期 偿付本金	利率	本期 偿付利息	小计
2024 年		15,000.00		2.28%	171.00	171.00
2025 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2026 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2027 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2028 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2029 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2030 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2031 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2032 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2033 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2034 年	15,000.00			2.28%	342.00	342.00
2035 年	15,000.00		3,000.00	2.28%	307.80	3,307.80
2036 年	12,000.00		3,000.00	2.28%	239.40	3,239.40
2037 年	9,000.00		3,000.00	2.28%	171.00	3,171.00
2038 年	6,000.00		3,000.00	2.28%	102.60	3,102.60
2039 年	3,000.00		3,000.00	2.28%	34.20	3,034.20
合计		15,000.00	15,000.00		4,446.00	19,446.00

2025 年已发行债券融资还本付息表

单位：万元

年度	期初本金	本期 新增本金	本期 偿付本金	利率	本期 偿付利息	小计
2025 年		5,000.00		2.25%	56.25	56.25
2026 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2027 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2028 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2029 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2030 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2031 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2032 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2033 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2034 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50





2035 年	5,000.00			2.25%	112.50	112.50
2036 年	5,000.00		1,000.00	2.25%	101.25	1,101.25
2037 年	4,000.00		1,000.00	2.25%	78.75	1,078.75
2038 年	3,000.00		1,000.00	2.25%	56.25	1,056.25
2039 年	2,000.00		1,000.00	2.25%	33.75	1,033.75
2040 年	1,000.00		1,000.00	2.25%	11.25	1,011.25
合计		5,000.00	5,000.00		1,462.50	6,462.50

本次（2026 年）拟发行债券融资还本付息表

单位：万元

年度	期初本金	本期 新增本金	本期 偿付本金	利率	本期 偿付利息	小计
2026 年		18,900.00		2.50%	236.25	236.25
2027 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2028 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2029 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2030 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2031 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2032 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2033 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2034 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2035 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2036 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2037 年	18,900.00			2.50%	472.50	472.50
2038 年	15,120.00			2.50%	472.50	472.50
2039 年	11,340.00			2.50%	472.50	472.50
2040 年	7,560.00			2.50%	472.50	472.50
2041 年	3,780.00		18,900.00	2.50%	236.25	19,136.25
合计		18,900.00	18,900.00		7,087.50	25,987.50

债券融资还本付息汇总表

单位：万元

年度	期初本金	本期 新增本金	本期 偿付本金	本期 偿付利息	小计
2024 年		15,000.00		171.00	171.00
2025 年	15,000.00	5,000.00		398.25	398.25
2026 年	20,000.00	18,900.00		690.75	690.75
2027 年	38,900.00			927.00	927.00
2028 年	38,900.00			927.00	927.00





2029 年	38,900.00			927.00	927.00
2030 年	38,900.00			927.00	927.00
2031 年	38,900.00			927.00	927.00
2032 年	38,900.00			927.00	927.00
2033 年	38,900.00			927.00	927.00
2034 年	38,900.00			927.00	927.00
2035 年	38,900.00		3,000.00	892.80	3,892.80
2036 年	35,900.00		4,000.00	813.15	4,813.15
2037 年	31,900.00		4,000.00	722.25	4,722.25
2038 年	27,900.00		4,000.00	631.35	4,631.35
2039 年	23,900.00		4,000.00	540.45	4,540.45
2040 年	19,900.00		1,000.00	483.75	1,483.75
2041 年	18,900.00		18,900.00	236.25	19,136.25
合计		38,900.00	38,900.00	12,996.00	51,896.00

五、项目收益与融资自求平衡情况分析

本息覆盖倍数是反映项目偿债能力的指标，本息覆盖倍数大于 1，说明项目具备偿债能力，且指标越高，偿债能力越强。本息覆盖倍数为可用于还本付息的项目净收益与债券本息合计的比值，可用于还本付息的项目净收益为债券存续期内的项目收入减去项目运营支出和相关税费后的余额。具体情况见下表：

债券本息覆盖倍数表

单位：万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况			
	本金	利息	小计	项目收入	运营成本	相关税费	项目收益
2024 年		171.00	171.00				
2025 年		398.25	398.25				
2026 年		690.75	690.75				
2027 年		927.00	927.00	5,946.36	4,380.53		1,565.83
2028 年		927.00	927.00	9,250.05	6,448.55		2,801.50
2029 年		927.00	927.00	10,571.37	7,056.41		3,514.96
2030 年		927.00	927.00	11,892.73	7,664.27		4,228.46
2031 年		927.00	927.00	13,214.05	9,535.02		3,679.03
2032 年		927.00	927.00	13,874.76	9,903.09		3,971.67
2033 年		927.00	927.00	13,874.76	9,903.09		3,971.67
2034 年		927.00	927.00	13,874.76	9,903.09		3,971.67





年度	债务支付本息情况			项目收益情况			
	本金	利息	小计	项目收入	运营成本	相关税费	项目收益
2035 年	3,000.00	892.80	3,892.80	13,874.76	9,903.09		3,971.67
2036 年	4,000.00	813.15	4,813.15	13,874.76	8,640.21		5,234.55
2037 年	4,000.00	722.25	4,722.25	14,568.48	9,025.51		5,542.97
2038 年	4,000.00	631.35	4,631.35	14,568.48	9,025.51		5,542.97
2039 年	4,000.00	540.45	4,540.45	14,568.48	9,025.51		5,542.97
2040 年	1,000.00	483.75	1,483.75	14,568.48	9,025.51		5,542.97
2041 年	18,900.00	236.25	19,136.25	7,284.63	4,512.75		2,771.88
合计	38,900.00	12,996.00	51,896.00	185,806.91	123,952.14		61,854.77
覆盖倍数				1.19			

经测算，本项目专项债券存续期内产生净收益 61,854.77 万元，债券本息合计 51,896.00 万元。吉林市丰满区医院异地新建项目预期收益对融资成本覆盖倍数为 1.19 倍，项目收益完全可以覆盖融资成本，还款能力有保障。

六、项目现金流量预测情况

通过项目现金流量表反映出各年资金管理情况，表内分年列示项目建设期、运营期各年现金流入和支出数据，较为详细、清晰，经计算运营期收入扣除成本、税费后各年度期末现金余额为正数，专项债券还本付息有稳定的现金流入，截止 2041 年预计现金结余为 11,218.77 万元，现金流量预测具体情况见下表：





现金流量预测表

单位: 万元

计算期	合计	1 2023年	2 2024年	3 2025年	4 2026年	5 2027年	6 2028年	7 2029年	8 2030年	9 2031年
现金流入										
财政资金流入	13,405.48	2,000.00	2,182.89	398.25	8,585.62	238.72				
自有资金流入										
其他融资资金流入										
债券资金流入	38,900.00		15,000.00	5,000.00	18,900.00					
项目收益现金流入	185,806.91					5,946.36	9,250.05	10,571.37	11,892.73	13,214.05
现金流入总额	238,112.39	2,000.00	17,182.89	5,398.25	27,485.62	6,185.08	9,250.05	10,571.37	11,892.73	13,214.05
现金流出										
建设期资金流出	50,806.76	2,000.00	17,011.89	5,000.00	26,794.87					
运营成本流出	123,952.14					4,380.53	6,448.55	7,056.41	7,664.27	9,535.02
债券还本	38,900.00									
债券付息	12,996.00		171.00	398.25	690.75	927.00	927.00	927.00	927.00	927.00
流动资金	238.72					238.72				
增值税及其他税费										
现金流出总额	226,893.62	2,000.00	17,182.89	5,398.25	27,485.62	5,546.25	7,375.55	7,983.41	8,591.27	10,462.02
现金净流量	11,218.77					638.83	1,874.50	2,587.96	3,301.46	2,752.03
期初现金							638.83	2,513.33	5,101.29	8,402.75
期末现金						638.83	2,513.33	5,101.29	8,402.75	11,154.78





现金流量预测表 (续表)

单位: 万元

计算期	合计	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
		2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
现金流入											
财政资金投入	13,405.48										
自有资金流入											
其他融投资金流入											
债券资金流入	38,900.00										
项目收益现金流入	185,806.91	13,874.76	13,874.76	13,874.76	13,874.76	13,874.76	14,568.48	14,568.48	14,568.48	14,568.48	7,284.63
现金流入总额	238,112.39	13,874.76	13,874.76	13,874.76	13,874.76	13,874.76	14,568.48	14,568.48	14,568.48	14,568.48	7,284.63
现金流出											
建设期资金流出	50,806.76										
运营成本流出	123,952.14	9,903.09	9,903.09	9,903.09	9,903.09	8,640.21	9,025.51	9,025.51	9,025.51	9,025.51	4,512.75
债券还本	38,900.00				3,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	1,000.00	18,900.00
债券付息	12,996.00	927.00	927.00	927.00	892.80	813.15	722.25	631.35	540.45	483.75	236.25
流动资金	238.72										
增值税及其他税费											
现金流出总额	226,893.62	10,830.09	10,830.09	10,830.09	13,795.89	13,453.36	13,747.76	13,656.86	13,565.96	10,509.26	23,649.00
现金净流量	11,218.77	3,044.67	3,044.67	3,044.67	78.87	421.40	820.72	911.62	1,002.52	4,059.22	-16,364.37
期初现金		11,154.78	14,199.45	17,244.12	20,288.79	20,367.66	20,789.06	21,609.78	22,521.40	23,523.92	27,583.14
期末现金		14,199.45	17,244.12	20,288.79	20,367.66	20,789.06	21,609.78	22,521.40	23,523.92	27,583.14	11,218.77

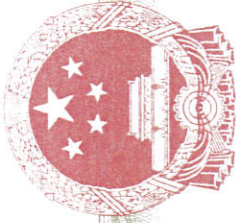




七、其他说明

按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。





营业执照

1-1

统一社会信用代码
91220102MABR5J1K05

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)



名称 吉林省卓盈会计师事务所（普通合伙）
类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 胥盈

出资额 伍拾万元整

成立日期 2022年 06月 24日

主要经营场所 长春市南关区南湖大路1119号一克拉·君顶国际805

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：票据信息咨询服务；税务服务；财务咨询；资产评估；土地调查评估服务；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；价格鉴证评估。（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）



登记机关

2024年 05月 07日





会计师事务所

执业证书



名称：吉林省注册会计师协会（普通合伙企业）

首席合伙人： 曹磊

主任会计师：

经营场所： 长春市朝阳区关东大街1119号一克拉国际B座

组织形式： 普通合伙

执业证书编号： 22010156

批准执业文号： 吉财审批复【2022】4号

批准执业日期： 2022/8/15

证书序号：0013859

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》。



2022年8月15日

中华人民共和国财政部制



姓名 胥盈

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1987-02-23

Date of birth 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

Working unit

身份证号码 220103198702232722

Identity card No.



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

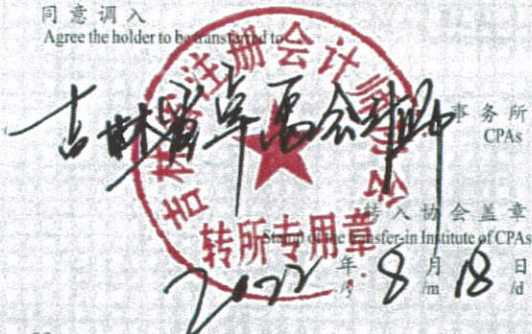
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 栾福梅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1966-09-23
Date of birth
工作单位 吉林省卓禹会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 220524196609230161
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.

（普通合伙）

证书编号: 220101560001
No. of Certificate
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CP
发证日期: 2023 年 12 月 25 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d