

2026 年山东省政府专项债券（五十八期）
临沂市肿瘤医院科研楼及地下车库工程项目
收益与融资平衡专项评价报告
健诚咨字〔2026〕第 291 号

山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇二六年九月二日

2026 年山东省政府专项债券（五十八期）

临沂市肿瘤医院科研楼及地下车库工程项目

收益与融资平衡专项评价报告

健诚咨字〔2026〕第 291 号

我们接受委托，对本项目收益与融资平衡情况进行评价并出具专项评价报告。

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》及相关部门提供的资料，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。

一、编制基础

本次以项目可行性研究报告、单位提供其他相关资料为基础，编制该项目现金流入预测说明。

二、基本假设

（一）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；

（二）国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（三）预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利执行，项目能够如期完工并交付使用；

（四）预测期内预测的各项收入能够顺利执行，收入均在正常范围内变动；

（五）项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础；

（六）预测期内不会受到重大或有负债不利影响；

（七）无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

三、项目基本情况

（一）项目情况简介

1.项目名称

临沂市肿瘤医院科研楼及地下车库工程项目。

2.立项单位

单位名称：临沂市肿瘤医院；

负责人：马颖霞；

开办资金：32,803 万元人民币；

统一社会信用代码：12371300495170836G

举办单位：临沂市卫生健康委员会；

单位地址：临沂市河东区东兴路与中昇大街交汇处西北；

业务范围：主要担负肿瘤疫病的综合治疗任务，向社会提供医疗、预防、保健、康复、医学咨询及社会服务，从事抗癌防癌宣传。

3.项目规划审批

项目已取得的批复文件如下：

（1）立项手续：2023 年 8 月 25 日，临沂市行政审批服务局核发《关于临沂市肿瘤医院科研楼及地下车库工程项目建议书及可行性研究报告的批复》（临审服投资许字〔2023〕11081 号），项目代码：2308-371300-04-01-497170，对项目建设单位、建设地点、项目建设规模及内容、项目投资等事项进行了批复。

（2）规划手续：2023 年 6 月 5 日，取得临沂市行政审批服务局《建设工程规划许可证》（建字第 371312202300031 号），项目符合国土空间规划和用途管制要求。

（3）土地手续：2019 年 2 月 13 日，取得鲁〔2019〕临沂市不动产权第 0011724 号土地，项目不涉及新增建设用地。

（4）环评手续：2023 年 5 月 23 日，项目取得《河东区行政审批服务局关于临沂市肿瘤医院科研楼及地下车库工程项目环境影响报告表的批复》（临东审服投字〔2023〕45 号）。

（5）其他手续：2024 年 1 月 18 日，项目取得《中华人民共和国建筑工程施工许可证》，编号：371301202401180101，工程符合施工条件，准予施工。

4.项目规模与主要建设内容

项目用地面积 15,298 平方米，主要建设 1 栋地上十三层、地下两层科研楼及地下车库等配套工程，总建筑面积 57,623.20 平方米，其中地上总建筑面积 25,905.61 平方米，

地下总建筑面积 31,717.59 平方米（包括科研楼部分地下建筑面积 3,813.02 平方米，地下车库建筑面积 27,904.57 平方米），设置停车位 647 个，同时配置相关科研设备。

5.项目建设期限

本项目预计工期为 2024 年 4 月至 2027 年 12 月。

（二）投资估算与资金筹措方式

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券。本项目总投资 38,000 万元，其中：项目单位自有资金 9,000 万元，已发行专项债券 15,000 万元，本期拟发行专项债券 14,000 万元。

表 1 项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	38,000.00	100.00%	
一、资本金	9,000.00	23.68%	
（一）自有资金	9,000.00	23.68%	
（二）专项债券			
1.已发行专项债券			
2.本期拟发行专项债券			
3.后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	29,000.00	76.32%	
（一）已发行专项债券	15,000.00	39.48%	
（二）本期拟发行专项债券	14,000.00	36.84%	
（三）后续拟发行专项债券			
（四）银行融资			

四、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

根据可行性研究报告及项目单位提供的相关资料，该项目预期产生的现金流入主要来源于检验、病理分析和特检科新科研楼开展检测项目。

1.检验科检验现金流入

序号	检测项目	预计年数量 (次)	自主定价(元/次)	预计收入(万元)
1	7种微小核糖核酸检测试剂盒	1,500.00	1,000.00	150.00
2	TORCH定性系列(8项)(CMV-IgM,CMV-IgG,HSV-I-IgM,HSV-II-IgM,RV-IgM,RV-IgG,TOXO-IgM,TOXO-IgG)	1,000.00	260.00	26.00
3	外周血淋巴细胞微核分析	1,000.00	175.00	17.50
4	外周血染色体畸变测定	1,000.00	175.00	17.50
5	血清游离轻链定量	100.00	600.00	6.00
6	淋系肿瘤相关18种基因突变检测	500.00	6,200.00	310.00
7	B细胞淋巴瘤47种基因	500.00	6,000.00	300.00
8	T细胞淋巴瘤30种基因	500.00	6,000.00	300.00
9	易栓症8种基因	1,000.00	3,000.00	300.00
10	血管内皮生长因子测定	1,000.00	280.00	28.00
11	遗传性乳腺癌/卵巢癌易感基因BRCA1/2检测	500.00	3,600.00	180.00
12	他汀类药物相关基因多态性检测	500.00	800.00	40.00
13	抗癌基因基础评估	500.00	1,450.00	72.50
14	万古霉素	500.00	130.00	6.50
15	血液循环肿瘤细胞检测		300.00	
16	人类白细胞抗原B27测定(HLA-B27)	200.00	80.00	1.60
17	高血压三项(血浆肾素活性测定,血管紧张素I,血管紧张素II)	3,000.00	56.00	16.80
18	微量元素5项(铅,铜,锌,钙,镁,铁)	1,500.00	240.00	36.00
19	氨基酸10项	1,500.00	540.00	81.00
20	B族链球菌(GBS)	1,500.00	59.00	8.85
21	抗子宫内膜抗体检测(EMAb)	1,000.00	32.00	3.20
22	抗缪勒氏管激素(AMH)	1,000.00	260.00	26.00
23	轻链KAPPA定量(k-LC)	100.00	31.00	0.31

序号	检测项目	预计年数量(次)	自主定价(元/次)	预计收入(万元)
24	轻链 LAMBDA 定量 (λ -LC)	100.00	31.00	0.31
25	环孢霉素	1,500.00	195.00	29.25
26	他克莫司 (FK506)	1,500.00	240.00	36.00
27	骨髓涂片	200.00	160.00	3.20
28	白血病/淋巴瘤/MDS 免疫分型 (40 抗体)	200.00	64.00	1.28
29	MRD 微小残留病灶检测 (20 抗体)	200.00	64.00	1.28
30	免疫固定电泳七项	100.00	1,008.00	10.08
31	P53FISH 检测	500.00	192.00	9.60
32	ALK 重排 FISH 检测	500.00	192.00	9.60
33	人类 P53 基因突变检测	500.00	192.00	9.60
34	阿尔兹海默症用药基因检测	500.00	160.00	8.00
35	高灵敏度乙肝病毒 DNA (HBV-DNA) 检测	500.00	405.00	20.25
36	鼻咽癌 EB 病毒抗体检测 (EA-IgG,VCA-IgA)	500.00	48.00	2.40
37	幽门螺杆菌抗体分型 (幽门螺杆菌尿素酶 A,幽门螺杆菌尿素酶 B, 细胞毒素相关蛋白 A, 细胞空泡毒素 A 蛋白)	100.00	1,280.00	12.80
38	呼吸道抗体九项检测 (抗腺病毒抗体 1gM、呼吸道合胞病毒抗体 IgM、肺炎支原体 IgM、肺炎衣原体 1gM、甲型流感病毒抗体 IgM、乙型流感病毒抗体 IgM、抗嗜肺军团菌抗体 IgM、抗 Q 热立克次体抗体 IgM、副流感病毒 1、2、3 型抗体 1gM)	500.00	432.00	21.60
39	真菌 1-3- β -D-葡聚糖检测 (G 试验)	500.00	120.00	6.00
40	半乳甘露聚糖检测 (GM 试验)	500.00	142.00	7.10
41	隐球菌荚膜抗原 (定性)	500.00	48.00	2.40
42	真菌培养+鉴定+药敏	500.00	56.00	2.80
43	内毒素 (透析液/透析用水) 检测	500.00	120.00	6.00
44	淋巴细胞亚群 12 项(CD3、CD4、CD8、CD19、CD16+56, 比例及绝对值计数)	500.00	552.00	27.60
45	NK 细胞检测	500.00	46.00	2.30
46	C3 测定	500.00	23.00	1.15
47	C4 测定	500.00	23.00	1.15
48	人 S100 蛋白 (S-100 β)	500.00	224.00	11.20
49	过敏原检测	500.00	24.00	1.20
50	氯胺酮 (KET)	500.00	40.00	2.00

序号	检测项目	预计年数量 (次)	自主定价(元/次)	预计收入(万元)
51	环孢霉素	500.00	195.00	9.75
52	氯氮平	500.00	75.00	3.75
53	抗肿瘤药物 10 项	500.00	400.00	20.00
54	抗真菌药物 7 项	500.00	280.00	14.00
	预计收入小计			2,221.41

2.病理科分析现金流入

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元/次)	预计收入 (万元)
1	FISH 检测	128.00	1,785.00	22.85
2	HPV 检测	2,931.00	214.00	62.72
3	荧光原位杂交	237.00	810.00	19.20
4	循环肿瘤细胞检测	55.00	2,980.00	16.39
5	高通量(二代)测序	648.00	1,950.00	126.36
6	肿瘤甲基化检测	2.00	790.00	0.16
7	人类 ROSI 融合基因检测	184.00	2,600.00	47.84
8	人类 EML4-ALK 融合基因检测	2.00	3,700.00	0.74
9	人类 BRAF 基因 V600E 突变检测	186.00	800.00	14.88
10	人类 KRAS 基因突变检测	748.00	640.00	47.87
11	人类 EGRF 基因突变检测	114.00	1,280.00	14.59
	合计			373.60

3.特检科新科研楼开展检测项目现金流入

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元/次)	预计收入 (万元)
1	13 碳尿素呼气试验	190.00	161.00	3.06
2	13 碳尿素呼气试验	22.00	168.00	0.37
3	鼻胃肠管(螺旋型国产)	37.00	349.30	1.29
4	电子结肠镜检查	1.00	235.00	0.02
5	电子支气管镜加收	909.00	200.00	18.18
6	放大内镜、色素内镜加收	2,819.00	160.00	45.10
7	放大内镜、色素内镜加收(呼吸)	180.00	150.00	2.70
8	肺通气功能检查	557.00	64.00	3.56

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元 /次)	预计收入 (万元)
9	肺通气功能检查	2.00	64.00	0.01
10	肺通气功能检查	2,261.00	90.00	20.35
11	肺通气功能检查	7.00	90.00	0.06
12	骨密度测定	3.00	80.00	0.02
13	环甲膜穿刺术	807.00	36.00	2.91
14	经肠镜特殊治疗	632.00	544.00	34.38
15	经肠镜特殊治疗每增加一个出血点加收	3,991.00	80.00	31.93
16	经肠镜特殊治疗每增加一个肿物加收	3,514.00	80.00	28.11
17	经肠镜粘膜剥离术	52.00	3,420.00	17.78
18	经食管镜取异物	1.00	240.00	0.02
19	经胃镜取异物	6.00	400.00	0.24
20	经胃镜食管粘膜剥离术	25.00	3,420.00	8.55
21	经胃镜碎石术	7.00	560.00	0.39
22	经胃镜特殊治疗	67.00	400.00	2.68
23	经胃镜特殊治疗每增加一个出血点加收	1,288.00	80.00	10.30
24	经胃镜特殊治疗每增加一个肿物加收	453.00	80.00	3.62
25	经胃镜胃肠置管术	9.00	320.00	0.29
26	经胃镜胃肠置管术	78.00	448.00	3.49
27	经胃镜粘膜剥离术	21.00	3,000.00	6.30
28	经胃镜止血	1.00	400.00	0.04
29	经纤支镜滴药治疗	207.00	240.00	4.96
30	经纤支镜滴药治疗	701.00	336.00	23.55
31	经纤支镜防污染采样刷检查	181.00	120.00	2.17
32	经纤支镜肺泡灌洗诊疗术	19.00	134.00	0.25
33	经纤支镜粘膜活检术	393.00	40.00	1.57
34	留置静脉针穿刺	152.00	5.00	0.08
35	留置静脉针穿刺加收	19.00	5.00	0.01
36	麻醉用氧	2,019.00	8.00	1.61
37	麻醉中监测	2,013.00	34.00	6.84
38	内镜特殊器械	6,453.00	96.00	61.95
39	普通染色	867.00	45.00	3.90

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元 /次)	预计收入 (万元)
40	全身麻醉	1.00	1,008.00	0.10
41	全身麻醉(单纯氯胺酮)	664.00	336.00	22.31
42	射频消融术	1.00	2,400.00	0.24
43	射频消融术	6.00	3,120.00	1.87
44	食管狭窄扩张术	7.00	720.00	0.53
45	食管狭窄扩张术	15.00	1,008.00	1.51
46	胃肠诊疗使用电子镜加收	5,367.00	75.00	40.25
47	胃肠诊疗使用电子镜加收	6.00	75.00	0.05
48	无插管全麻	2,464.00	336.00	82.77
49	纤维结肠镜检查	404.00	160.00	6.46
50	纤维结肠镜检查	2,208.00	208.00	45.93
51	纤维结肠镜检查	2.00	208.00	0.04
52	纤维胃十二指肠镜检查	458.00	160.00	7.33
53	纤维胃十二指肠镜检查	1.00	160.00	0.02
54	纤维胃十二指肠镜检查	2,338.00	208.00	48.63
55	纤维胃十二指肠镜检查	4.00	208.00	0.08
56	纤维支气管镜床边检查加收	2.00	75.00	0.02
57	纤维支气管镜检查	205.00	96.00	1.97
58	纤维支气管镜检查	708.00	134.00	9.49
59	血氧饱和度监测	570.00	4.00	0.23
60	幽门螺杆菌培养及鉴定(手工法)	1,127.00	24.00	2.70
61	院际会诊外埠	29.00	240.00	0.70
62	院内会诊	1.00	50.00	0.01
63	最大通气量加收	2,816.00	22.00	6.20
64	最大通气量加收	6.00	22.00	0.01
	合计			632.09

4.彩超新科研楼开展检测项目现金流入

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元 /次)	预计收入 (万元)
1	彩色多普勒超声(腹膜后淋巴结)	6,190.00	45.00	27.86
2	彩色多普勒超声(腹腔淋巴结/肿物/腹水)	7,561.00	104.00	78.63
3	彩色多普勒超声(肝胆胰脾双肾)	29,952.00	104.00	311.50

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元 /次)	预计收入 (万元)
4	彩色多普勒超声(阑尾区)	138.00	104.00	1.44
5	彩色多普勒超声(膀胱/前列腺/精囊腺)	213.00	104.00	2.22
6	彩色多普勒超声(盆腔淋巴结/髂血管旁淋巴结)	3,895.00	104.00	40.51
7	彩色多普勒超声常规检查	1.00	104.00	0.01
8	彩色多普勒超声检查(妇科)	16,458.00	104.00	171.16
9	彩色多普勒超声检查(妇科常规+腔内)	2.00	156.00	0.03
10	彩色多普勒超声检查(泌尿系部)	1,164.00	104.00	12.11
11	彩色多普勒超声检查(双肾上腺)	4,232.00	45.00	19.04
12	彩色多普勒超声检查(心包积水/胸水/纵隔肿物)	246.00	104.00	2.56
13	彩色多普勒腹膜后检查	2.00	45.00	0.01
14	彩色多普勒膀胱残余尿量测定	359.00	45.00	1.62
15	超声定位	3,312.00	48.00	15.90
16	超声定位(腹水)	83.00	48.00	0.40
17	超声定位(乳腺结节)	2,621.00	48.00	12.58
18	超声定位(体表肿物)	381.00	48.00	1.83
19	超声定位(心包积液)	23.00	48.00	0.11
20	超声定位(胸水)	257.00	48.00	1.23
21	超声计算机图文报告	4.00	16.00	0.01
22	床旁彩色多普勒超声检查	399.00	40.00	1.60
23	腹部大血管彩超(肠系膜上动脉)	4.00	88.00	0.04
24	腹部大血管彩超(腹腔干)	5.00	88.00	0.04
25	腹部大血管彩超(腹主动脉)	22.00	88.00	0.19
26	腹部大血管彩超(下腔静脉)	42.00	88.00	0.37
27	腹部大血管彩超(右侧髂血管)	19.00	88.00	0.17
28	腹部大血管彩超(左侧髂血管)	32.00	88.00	0.28
29	颈部血管彩超(双颈部动脉)	4,243.00	96.00	40.73
30	颈部血管彩超(双颈部静脉)	1,131.00	96.00	10.86
31	颈部血管彩超(右颈部动脉)	13.00	96.00	0.12
32	颈部血管彩超(右颈部静脉)	513.00	96.00	4.92
33	颈部血管彩超(椎动脉)	8.00	96.00	0.08

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元 /次)	预计收入 (万元)
34	颈部血管彩超(左颈部动脉)	16.00	96.00	0.15
35	颈部血管彩超(左颈部静脉)	77.00	96.00	0.74
36	临床操作的彩色多普勒超声引导	4,493.00	160.00	71.89
37	门静脉系彩超(门静脉/脾静脉/肠系膜上静脉)	47.00	80.00	0.38
38	门静脉系彩色多普勒超声	4.00	80.00	0.03
39	膀胱残余尿量测定	2.00	16.00	-
40	浅表器官彩超检查(腹股沟淋巴结)	4,286.00	96.00	41.15
41	浅表器官彩超检查(甲状腺及颈部淋巴结)	4.00	96.00	0.04
42	浅表器官彩超检查(甲状腺及其引流区淋巴结)	20,149.00	96.00	193.43
43	浅表器官彩超检查(乳腺及其引流区淋巴结)	26,195.00	96.00	251.47
44	浅表器官彩超检查(双颈部淋巴结)	7,530.00	96.00	72.29
45	浅表器官彩超检查(双涎腺及颈部淋巴结)	5.00	96.00	0.05
46	浅表器官彩超检查(双涎腺及其引流区淋巴结)	525.00	96.00	5.04
47	浅表器官彩超检查(锁骨上下淋巴结)	21,236.00	96.00	203.87
48	浅表器官彩超检查(体表肿物)	3,108.00	96.00	29.84
49	浅表器官彩超检查(腋窝淋巴结)	582.00	96.00	5.59
50	浅表器官彩超检查(阴囊、双侧睾丸、附睾)	109.00	96.00	1.05
51	腔内彩色多普勒超声检查	10.00	104.00	0.10
52	室壁运动分析	10,881.00	32.00	34.82
53	双肾及肾血管彩色多普勒超声	46.00	96.00	0.44
54	四肢血管彩超(髂动脉)	15.00	96.00	0.14
55	四肢血管彩超(髂静脉)	67.00	96.00	0.64
56	四肢血管彩超(双上肢动脉)	6.00	96.00	0.06
57	四肢血管彩超(双上肢浅静脉)	15.00	96.00	0.14
58	四肢血管彩超(双上肢深静脉)	38.00	96.00	0.36
59	四肢血管彩超(双下肢动脉)	1,686.00	96.00	16.19
60	四肢血管彩超(双下肢静脉)	3,076.00	96.00	29.53
61	四肢血管彩超(双下肢浅静脉)	1,831.00	96.00	17.58

序号	检测项目	预计年数量 (次)	收费标准(元 /次)	预计收入 (万元)
62	四肢血管彩超(双下肢深静脉)	2,933.00	96.00	28.16
63	四肢血管彩超(右上肢动脉)	19.00	96.00	0.18
64	四肢血管彩超(右上肢静脉)	341.00	96.00	3.27
65	四肢血管彩超(右下肢动脉)	60.00	96.00	0.58
66	四肢血管彩超(右下肢静脉)	478.00	96.00	4.59
67	四肢血管彩超(足动脉)	2.00	96.00	0.02
68	四肢血管彩超(左上肢动脉)	34.00	96.00	0.33
69	四肢血管彩超(左上肢静脉)	463.00	96.00	4.44
70	四肢血管彩超(左下肢动脉)	68.00	96.00	0.65
71	四肢血管彩超(左下肢静脉)	521.00	96.00	5.00
72	胃充盈及排空功能检查	9.00	32.00	0.03
73	心脏彩色多普勒超声	10,881.00	120.00	130.57
74	阴茎超声血流图检查	1.00	72.00	0.01
75	脏器声学造影	22.00	104.00	0.23
76	脏器声学造影(胃)	9.00	104.00	0.09
77	左心功能测定	10,881.00	24.00	26.11
	合计			1,941.41

预测项目运营期年收入 5,168.51 万元，根据谨慎性原则按 90%负荷计算。

(二) 项目成本预测

项目成本费用主要包括人员经费、燃料动力费、药品及卫生材料费、其他费用等。

1. 人员经费

本项目新增职工 30 人，人均年工资 10 万元，根据谨慎性原则，考虑通货膨胀影响，人员工资按照每年增长 2%进行测算。

2.燃料动力费

本项目主要能耗为电力、水，项目正常运营后预计每年用电 338.89 万 kwh，用水 900m³，根据《关于进一步优化工商业分时电价政策的通知》（鲁发改价格〔2023〕914 号）和《临沂市城市供水价格表》电费 0.85 元/kWh，水费 3.85 元/m³。

3.药品及卫生材料费

材料费用主要是检测药剂、耗材等费用，根据医院历史数据，药品及卫生材料费占收入的比例约为 14%，预测发债期内比例保持不变。

4.其他费用

包括办公费、汽油费、差旅费、劳保费、招待费、等项费用。本项目其它费用按照项目营业收入的 5%进行测算。

（三）专项债券应付本息情况

本项目已发行专项债券 15,000 万元（其中：2024 年 5 月已发行专项债券 10,000 万元，债券期限为 30 年，年利率 2.66%；2025 年 7 月发行专项债券 5,000 万元，债券期限为 30 年，年利率 2.03%）；本次拟发行专项债券 14,000 万元，假设债券期限为 30 年，年利率为 3%。在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下：

表 2 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	应付利息	还本付息合计
2024 年		10,000.00		10,000.00	133.00	133.00
2025 年	10,000.00	5,000.00		15,000.00	266.00	266.00
2026 年	15,000.00	14,000.00		29,000.00	367.50	367.50
2027 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2028 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2029 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2030 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2031 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2032 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2033 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2034 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2035 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2036 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2037 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2038 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2039 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2040 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2041 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2042 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2043 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2044 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2045 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2046 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2047 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2048 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2049 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2050 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2051 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	应付利息	还本付息合计
2052 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2053 年	29,000.00			29,000.00	787.50	787.50
2054 年	29,000.00		10,000.00	19,000.00	654.50	10,654.50
2055 年	19,000.00		5,000.00	14,000.00	521.50	5,521.50
2056 年	14,000.00		14,000.00		420.00	14,420.00
合计		29,000.00	29,000.00		23,625.00	52,625.00

(四) 项目资金平衡测算表

表 3 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	134,898.14				
经营活动支出	46,102.17				
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	88,795.97				
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出	36,446.00	10,867.00	5,634.00	16,632.50	3,312.50
流动资金支出					
投资活动现金净流量	-36,446.00	-10,867.00	-5,634.00	-16,632.50	-3,312.50
三、融资活动产生的现金					
资本金 (自有资金)	9,000.00	1,000.00	900.00	3,000.00	4,100.00
专项债券	29,000.00	10,000.00	5,000.00	14,000.00	
银行借款					
偿还债券本金	29,000.00				
偿还银行借款本金					
支付债券利息	23,625.00	133.00	266.00	367.50	787.50
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-14,625.00	10,867.00	5,634.00	16,632.50	3,312.50

项目	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
四、期初现金					
期内现金变动	37,724.97				
五、期末现金	37,724.97				

(续)

项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66
经营活动支出	1,484.34	1,490.58	1,496.95	1,503.44	1,510.07
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	3,167.32	3,161.08	3,154.71	3,148.22	3,141.59
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
支付债券利息	787.50	787.50	787.50	787.50	787.50
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50
四、期初现金		2,379.82	4,753.40	7,120.61	9,481.33
期内现金变动	2,379.82	2,373.58	2,367.21	2,360.72	2,354.09
五、期末现金	2,379.82	4,753.40	7,120.61	9,481.33	11,835.42

(续)

项目	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66
经营活动支出	1,516.82	1,523.72	1,530.75	1,537.92	1,545.23
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	3,134.84	3,127.94	3,120.91	3,113.74	3,106.43
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
支付债券利息	787.50	787.50	787.50	787.50	787.50
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50
四、期初现金	11,835.42	14,182.76	16,523.20	18,856.62	21,182.86
期内现金变动	2,347.34	2,340.44	2,333.41	2,326.24	2,318.93
五、期末现金	14,182.76	16,523.20	18,856.62	21,182.86	23,501.79

(续)

项目	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66
经营活动支出	1,552.69	1,560.30	1,568.06	1,575.98	1,584.05
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	3,098.97	3,091.36	3,083.60	3,075.68	3,067.61

项目	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
支付债券利息	787.50	787.50	787.50	787.50	787.50
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50
四、期初现金	23,501.79	25,813.26	28,117.12	30,413.22	32,701.40
期内现金变动	2,311.47	2,303.86	2,296.10	2,288.18	2,280.11
五、期末现金	25,813.26	28,117.12	30,413.22	32,701.40	34,981.50

(续)

项目	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66
经营活动支出	1,592.29	1,600.69	1,609.26	1,618.00	1,626.92
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	3,059.37	3,050.97	3,042.40	3,033.66	3,024.74
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					

项目	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
支付债券利息	787.50	787.50	787.50	787.50	787.50
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50
四、期初现金	34,981.50	37,253.37	39,516.84	41,771.74	44,017.90
期内现金变动	2,271.87	2,263.47	2,254.90	2,246.16	2,237.24
五、期末现金	37,253.37	39,516.84	41,771.74	44,017.90	46,255.14

(续)

项目	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66
经营活动支出	1,636.01	1,645.29	1,654.75	1,664.40	1,674.24
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	3,015.65	3,006.37	2,996.91	2,987.26	2,977.42
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					

项目	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年
支付债券利息	787.50	787.50	787.50	787.50	787.50
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50	-787.50
四、期初现金	46,255.14	48,483.28	50,702.16	52,911.57	55,111.33
期内现金变动	2,228.15	2,218.87	2,209.41	2,199.76	2,189.92
五、期末现金	48,483.28	50,702.16	52,911.57	55,111.33	57,301.24

(续)

项目	2053 年	2054 年	2055 年	2056 年
一、经营活动产生的现金				
经营活动收入	4,651.66	4,651.66	4,651.66	4,651.66
经营活动支出	1,684.28	1,694.53	1,704.97	1,715.63
支付的各项税费				
经营活动现金净流量	2,967.38	2,957.13	2,946.69	2,936.03
二、投资活动产生的现金				
建设成本支出				
流动资金支出				
投资活动现金净流量				
三、融资活动产生的现金				
资本金（自有资金）				
专项债券				
银行借款				
偿还债券本金		10,000.00	5,000.00	14,000.00
偿还银行借款本金				
支付债券利息	787.50	654.50	521.50	420.00
支付银行借款利息				
融资活动现金净流量	-787.50	-10,654.50	-5,521.50	-14,420.00
四、期初现金	57,301.24	59,481.12	51,783.75	49,208.94
期内现金变动	2,179.88	-7,697.37	-2,574.81	-11,483.97

项目	2053 年	2054 年	2055 年	2056 年
五、期末现金	59,481.12	51,783.75	49,208.94	37,724.97

（五）本息覆盖倍数

表 4 现金流覆盖情况表（单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目净现金流入
	本金	利息	本息合计	
本次拟发行债券	14,000.00	12,600.00	26,600.00	88,795.97
已发行债券	15,000.00	11,025.00	26,025.00	
后续拟发行债券				
银行贷款				
融资合计	29,000.00	23,625.00	52,625.00	
覆盖倍数				1.69

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 88,795.97 万元，融资本息合计 52,625 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.69。

五、评估结论

基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，并根据上述对项目的分析评价，本项目可以通过发行专项债券方式进行融资以满足资金筹措需求。根据对本项目收益与融资平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期间内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

此页无正文，为《2026 年山东省政府专项债券（五十八期）临沂市肿瘤医院科研楼及地下车库工程项目收益与融资平衡专项评价报告》（健诚咨字〔2026〕第 291 号）的盖章页。

山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



山东·济南

二〇二六年九月二日



营业执照

(副本) 5-1

统一社会信用代码

913701125681011388



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄健

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

出资额 壹仟万元整

成立日期 2011年01月07日

主要经营场所 中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜华路街道舜义路176号环贸中心4号楼12层1204



登记机关

2026年03月02日

国家企业信用信息公示系统网址：

<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：山东健诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄健
主任会计师：
经营场所：中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜华路街道舜义路176号环贸中心4号楼12层1204
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：37010071
批准执业文号：鲁财会[2010]54号
批准执业日期：2010年12月29日

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》。



2026年3月9日

中华人民共和国财政部制

