



惠州惠正青华会计师事务所(普通合伙)

惠阳区中医院紧密型医共体建设项目

收益与融资自求平衡测算评价报告

(2025)青华专评字 67 号

惠阳区财政局：

我们接受贵局委托，对惠阳区中医院紧密型医共体建设项目（以下简称“本项目”）收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项测算评价报告。

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》。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基础。而且我们认为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。

需提醒报告使用者注意：由于在编制融资与自求平衡测算方案中运用了一系列的假设，包括有关未来事项和推测性假设，而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。

经专项审核，我们认为在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，并根据我们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，在该项目在发债期内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资自求平衡。

总体评价结果如下：

1. 应付本息情况

(1) 地方政府专项债券融资计划情况

①2024 年发行 2024 年广东省政府专项债券（七十七期）资金 3,000.00 万元，期限二十年，设定融资利率为 2.37%，每半年支付利息，到期偿还本金。

②2025 年 1 月计划发行 2025 年广东省政府专项债券（五期）专项债券融资 1,100.00 万元，期限二十年，设定融资利率为 4.05%，每半年支付利息，到期偿还本金。

③2025 年后计划安排专项债券资金 15,900.00 万元，期限二十年，设定融资利率为 4.05%，每半年支付利息，到期偿还本金。

应还本付息情况如下：

表 1.1 项目专项债券融资还本付息汇总表

金额单位：人民币万元

融资年份	融资期限	融资金额	融资利率	应付利息	本息合计	备注
2024 年广东省政府专项债券（七十七期）	20	3,000.00	2.37%	1,422.00	4,422.00	已融资
2025 年 1 月	20	1,100.00	4.05%	891.00	1,991.00	
2025 年后续	20	15,900.00	4.05%	12,879.00	28,779.00	
合计		20,000.00		15,192.00	35,192.00	

表 1.2 项目专项债券融资还本付息分年汇总表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金金额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	应付本息和
2022 年以前	-		-	-	-
2023 年	-	-	-	-	
2024 年	-	3,000.00	-	3,000.00	759.60
2025 年	3,000.00	17,000.00	-	20,000.00	759.60
2026 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2027 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60

年度	期初本金 金额	本期新增 本金	本期偿还本 金	期末本金余 额	应付本息 和
2028 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2029 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2030 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2031 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2032 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2033 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2034 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2035 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2036 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2037 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2038 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2039 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2040 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2041 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2042 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2043 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2044 年	20,000.00	-	3,000.00	17,000.00	3,000.00
2045 年	17,000.00	-	17,000.00	-	17,000.00
合计		20,000.00	20,000.00		35,192.00

(2) 市场化融资计划情况

本项目无市场化融资计划，建设期需偿还的债券利息由财政先行垫付。

2. 项目预期产生的净现金流入

本项目预期会产生预计 2027 年起开始产生运营收入，本项目专项收入为门诊收入、住院收入。假设上述收益对应的收入等能够合理保障偿还融资本金和利息。

项目基本假设条件：①本本项目预期完工时间为 2026 年 12 月。项目预测 2027 年运营；②项目新建床位数量可达到规划设计要求；③根据财政统筹安排，本项目收益可优先偿还本次发债；④建设期需偿还的债券利息由财政先行垫付。

本项目预期产生的现金流入如下：

表 2 可用于资金平衡的收益预测表

金额单位：人民币万元

年份	经营活动净现金流量
2021 年	
2022 年	
2023 年	
2024 年	
2025 年	
2026 年	
2027 年	4,113.28
2028 年	4,201.23
2029 年	4,293.38
2030 年	4,389.92
2031 年	4,491.15
2032 年	4,597.22
2033 年	4,708.50
2034 年	4,825.15
2035 年	4,947.48
2036 年	5,075.81
2037 年	5,210.41
2038 年	5,351.60
2039 年	5,499.75
2040 年	5,655.14
2041 年	5,818.23
2042 年	5,989.32
2043 年	6,168.87
2044 年	6,357.28
2045 年	6,554.99
合计	98,248.71

预计过程详见评价说明。

3.项目预期产生的收益与偿还融资本金和利息情况

综上表 1 和表 2，本项目的专项债券融资本息覆盖倍数情况如下：

金额单位：人民币万元

年份	融资本息			经营活动净现金流量
	专项债券	市场化融资	合计	
2021 年	-	-	-	
2022 年	-	-	-	
2023 年	-	-	-	
2024 年	759.60	-	759.60	
2025 年	759.60	-	759.60	
2026 年	759.60	-	759.60	
2027 年	759.60	-	759.60	4,113.28
2028 年	759.60	-	759.60	4,201.23
2029 年	759.60	-	759.60	4,293.38
2030 年	759.60	-	759.60	4,389.92
2031 年	759.60	-	759.60	4,491.15
2032 年	759.60	-	759.60	4,597.22
2033 年	759.60	-	759.60	4,708.50
2034 年	759.60	-	759.60	4,825.15
2035 年	759.60	-	759.60	4,947.48
2036 年	759.60	-	759.60	5,075.81
2037 年	759.60	-	759.60	5,210.41
2038 年	759.60	-	759.60	5,351.60
2039 年	759.60	-	759.60	5,499.75
2040 年	759.60	-	759.60	5,655.14
2041 年	759.60	-	759.60	5,818.23
2042 年	759.60	-	759.60	5,989.32
2043 年	759.60	-	759.60	6,168.87
2044 年	3,000.00	-	3,000.00	6,357.28
2045 年	17,000.00	-	17,000.00	6,554.99
合计	35,192.00	-	35,192.00	98,248.71
专项债券融资本息覆盖倍数				2.79

综上所述，项目本身产生的预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，项目整体能够实现项目收益和融资自求平衡。



惠州惠正青华会计师事务所(普通合伙)

附件：项目收益及现金流入评价说明

(本页无正文)

惠州惠正青华会计师事务所(普通合伙)



2025年1月10日

附件

项目收益及现金流入评价说明

2017 年财政部公布财预〔2017〕89 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》（以下简称“通知”），提出在法定专项债务限额内，鼓励有条件的地方试点发展项目收益与融资自求平衡的专项债券，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金或专项收入偿还。根据《通知》要求，我们对项目如下内容进行评价：

一、项目收益及现金流入预测假设

（一）一般假设

- 1.国家及地方现行的法律法规、监管、财政、税收政策、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；
- 2.国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；
- 3.债券存续期间，用于本项目还本付息的项目收益等能如期实现，预测期内出现的年度其他资金缺口由财政提供补贴或由财政基金预算收入统筹安排；
- 4.无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

（二）项目基本假设条件

- 1.本项目预期完工时间为 2026 年 12 月。项目预测 2027 年运营；
- 2.项目新建床位数量可达到规划设计要求；
- 3.根据财政统筹安排，本项目收益可优先偿还本次发债；
- 4.建设期需偿还的债券利息由财政先行垫付。

二、项目收益及现金流入预测编制基础

根据项目主管部门提供的资料，本项目预期完工时间为 2026 年 12 月。项目预测 2027 年运营。预测 2027 年起可实现门诊收入、住院收入。

本次融资项目收益为租赁收益扣减相应运营成本后产生的现金净流入，项目成本为本次融资资金的本金和利息，结合项目的建设期、近几年项目周边相类似的收入情况等，对预测期间经济环境等的最佳

估计假设为前提，相关单位编制项目收益预测表。

三、项目收益及现金流入预测编制说明

（一）项目基本情况

项目	项目实施单位	项目概况
惠阳区中医院紧密型医共体建设项目	惠州市惠阳区中医院	项目范围：本项目组建惠阳区紧密型县域医疗卫生共同体，实行区、镇一体化管理，位于惠州市惠阳区。
		建设内容：本项目组建惠阳区紧密型县域医疗卫生共同体，实行区、镇一体化管理。建设内容包括：1. 惠阳区中医院新建项目（一期），用地面积约 55704 m ² ，建筑面积约为 73130 m ² ，设置床位 300 张，设置停车位 650 个。2. 秋长街道办事处第一社区卫生服务中心（惠阳区中医院秋长分院），用地约 7390 m ² ，设床位 99 张。3. 沙田镇中心卫生院改扩建项目，项目占地面积 3722 平方米。4. 惠州市惠阳区新圩镇中心卫生院门诊部新建工程，拟新建一栋门诊楼大楼，占地面积约 2015 m ² 。
		投资计划：项目总投资 78,841.9 万元。
		资金筹措方式：项目资金筹措方式为自筹、财政拨款和地方政府专项债券。本项目 2025 年计划发行政府专项债券 17,000.00 万元，本次计划发行政府专项债券 1,100.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）。

（二）项目收益及净现金流入预测项目说明

根据项目实施单位提供的资料和项目实际工程进度，本项目预计 2027 年 1 月投入运营。

1.项目收入测算

（1）专项收入

本项目的专项收入主要包括门诊收入、住院收入。

①门诊收入

根据《惠州市惠阳区中医院新建项目可行性研究报告》，预计项目建成后，日门诊量病人可达约1500人次。根据《2022年惠州市医疗卫生资源和医疗服务情况简报》，全市公立医院次均门诊为277.31元，惠阳区中医院人均门诊费用按277元/人估算，费用每年递增2%进行测算；项目运营期门诊量按1500人/日估算，门诊量按每年递增2%进行测算；在债券存续期内，项目的门诊收入预计将有421,299.62万元。

②住院收入

根据《2022年惠州市医疗卫生资源和医疗服务情况简报》，全市公立医院次均住院费用为12037.14元。根据《惠州市惠阳区中医院新建项目可行性研究报告》，预计项目建成后，住院床按300张配置。人均住院费用按10000元/人估算，费用每年递增1%进行测算；平均住院日按8.0日估算，病床使用率按90%估算。在债券存续期内，项目的住院收入预计将有256,364.25万元。

综上所述，本项目在预测期内收入合计677,663.87万元，具体详见《附1-1项目收入预测表》。

2.项目成本及相关税费

项目的成本及相关税费主要包括付现运营成本、融资成本等，具体如下：

(1) 付现运营成本

根据《惠州市惠阳区中医院新建项目可行性研究报告》，项目定员约450名医疗服务人员，参照《综合医院组织编制原则》各类人员的比例，行政管理总编的10%，工勤人员占总编的20%，卫生技术人员占总编的70%进行估算。

人员工资及福利费用：行政管理按25万元/年估算，工勤人员按8万元/年估算，卫生技术人员按14万元/年估算，福利费按人员工资的10%估算。人员工资每年递增3%进行测算，项目收益预测期内工资福利费用预计支出172,816.85万元。

②药品费用

药品费用按照专项收入的35%计提，项目收益预测期内的材料费支出共计237,182.34万元。

③卫生器材费用

卫生器材费用按照专项收入的10%计提，项目收益预测期内的材料费支出共计67,766.40万元。

④外购原辅材料及燃料动力费

外购原辅材料及燃料动力费按照专项收入的5%计提，项目收益预测期内的材料费支出共计33,883.19万元。

⑤管理费用

管理费用按照专项收入的 5%计提，项目收益预测期内的材料费支出共计 33,883.19 万元。

⑥维修费用

维修费用按照专项收入的 5%计提，项目收益预测期内的材料费支出共计 33,883.19 万元。

综上所述，本项目在预测期内付现运营成本合计为 579,415.16 万元。

(2) 融资成本

本项目①2024 年发行 2024 年广东省政府专项债券（七十七期）资金 3,000.00 万元，期限二十年，设定融资利率为 2.37%，每半年支付利息，到期偿还本金。

②2025 年 1 月计划发行 2025 年广东省政府专项债券（五期）专项债券融资 1,100.00 万元，期限二十年，设定融资利率为 4.05%，每半年支付利息，到期偿还本金。

③2025 年后计划安排专项债券资金 15,900.00 万元，期限二十年，设定融资利率为 4.05%，每半年支付利息，到期偿还本金。

具体的测算情况如下：

项目专项债券融资还本付息汇总表

金额单位：人民币万元

融资年份	融资期限	融资金额	融资利率	应付利息	本息合计	备注
2024 年广东省政府专项债券（七十七期）	20	3,000.00	2.37%	1,422.00	4,422.00	已融资
2025 年 1 月	20	1,100.00	4.05%	891.00	1,991.00	
2025 年后续	20	15,900.00	4.05%	12,879.00	28,779.00	
合计		20,000.00		15,192.00	35,192.00	

项目专项债券融资还本付息分年汇总表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金金额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	应付本息和
----	--------	--------	--------	--------	-------

年度	期初本金 金额	本期新增 本金	本期偿还本 金	期末本金余 额	应付本息 和
2022 年以前	-		-	-	-
2023 年	-	-	-	-	
2024 年	-	3,000.00	-	3,000.00	759.60
2025 年	3,000.00	17,000.00	-	20,000.00	759.60
2026 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2027 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2028 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2029 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2030 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2031 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2032 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2033 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2034 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2035 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2036 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2037 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2038 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2039 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2040 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2041 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2042 年	20,000.00	-		20,000.00	759.60
2043 年	20,000.00	-	-	20,000.00	759.60
2044 年	20,000.00	-	3,000.00	17,000.00	3,000.00
2045 年	17,000.00	-	17,000.00	-	17,000.00
合计		20,000.00	20,000.00		35,192.00

综上所述，本项目在预测期内预测成本合计 594,607.16 万元，具体详见《附表 1-2 项目成本预测表》。

3.项目损益情况

根据项目收入、成本及相关税费测算数据计算出本项目在预测期内净损益为 83,056.71 万元，具体详见《附表 1-3 项目损益预测表》。

四、融资收益平衡情况

在对本项目运营期预期收入和成本费用预测的基础上，对债券存续期的现金流量进行了模拟测算。根据测算结果，本项目债券存续期内还本付息资金充足。具体测算详见《附表 2 项目现金流量表》。

本项目本息覆盖倍数详见下表：

项目本息覆盖倍数表

金额单位：人民币万元

年份	融资本息			经营活动净现金流量
	专项债券	市场化融资	合计	
2021 年	-	-	-	
2022 年	-	-	-	
2023 年	-	-	-	
2024 年	759.60	-	759.60	
2025 年	759.60	-	759.60	
2026 年	759.60	-	759.60	
2027 年	759.60	-	759.60	4,113.28
2028 年	759.60	-	759.60	4,201.23
2029 年	759.60	-	759.60	4,293.38
2030 年	759.60	-	759.60	4,389.92
2031 年	759.60	-	759.60	4,491.15
2032 年	759.60	-	759.60	4,597.22
2033 年	759.60	-	759.60	4,708.50
2034 年	759.60	-	759.60	4,825.15
2035 年	759.60	-	759.60	4,947.48
2036 年	759.60	-	759.60	5,075.81
2037 年	759.60	-	759.60	5,210.41
2038 年	759.60	-	759.60	5,351.60
2039 年	759.60	-	759.60	5,499.75
2040 年	759.60	-	759.60	5,655.14
2041 年	759.60	-	759.60	5,818.23
2042 年	759.60	-	759.60	5,989.32
2043 年	759.60	-	759.60	6,168.87
2044 年	3,000.00	-	3,000.00	6,357.28
2045 年	17,000.00	-	17,000.00	6,554.99
合计	35,192.00	-	35,192.00	98,248.71
专项债券融资本息覆盖倍数				2.79

综上所述在本期债券存续期内，我们未注意到本项目资金出现不能满足还本付息要求的情况。

五、总体评价

经上述测算，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，并根据我们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，我们预期项目本身产生的收益能够合理保障偿还融资

本金和利息，最终惠阳区中医院紧密型医共体建设项目整体能够实现项目收益和融资自求平衡。

附表1-1

项目收入预测表

金额：人民币万元

项目/年份	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
土地出让净收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入	-	-	-	-	-	-
住院收入	-	-	-	-	-	-
财政补贴收入	-	-	-	-	-	-
专项收入小计	-	-	-	-	-	-
项目收入合计	-	-	-	-	-	-

项目/年份	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
土地出让净收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入	15,165.75	15,778.45	16,415.90	17,079.10	17,769.10	18,486.97
住院收入	12,318.75	12,441.94	12,566.36	12,692.02	12,818.94	12,947.13
财政补贴收入	-	-	-	-	-	-
专项收入小计	27,484.50	28,220.39	28,982.26	29,771.12	30,588.04	31,434.10
项目收入合计	27,484.50	28,220.39	28,982.26	29,771.12	30,588.04	31,434.10

项目/年份	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
土地出让净收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入	19,233.84	20,010.89	20,819.33	21,660.43	22,535.51	23,445.94
住院收入	13,076.60	13,207.37	13,339.44	13,472.83	13,607.56	13,743.64
财政补贴收入	-	-	-	-	-	-
专项收入小计	32,310.44	33,218.26	34,158.77	35,133.26	36,143.07	37,189.58
项目收入合计	32,310.44	33,218.26	34,158.77	35,133.26	36,143.07	37,189.58

项目/年份	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年
土地出让净收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入	24,393.16	25,378.64	26,403.94	27,470.66	28,580.47	29,735.12
住院收入	13,881.08	14,019.89	14,160.09	14,301.69	14,444.71	14,589.16
财政补贴收入	-	-	-	-	-	-
专项收入小计	38,274.24	39,398.53	40,564.03	41,772.35	43,025.18	44,324.28
项目收入合计	38,274.24	39,398.53	40,564.03	41,772.35	43,025.18	44,324.28

项目/年份	2045年	合计
土地出让净收入		-
政府性基金收入小计	-	-
门诊收入	30,936.42	421,299.62
住院收入	14,735.05	256,364.25
财政补贴收入	-	-
专项收入小计	45,671.47	677,663.87
项目收入合计	45,671.47	677,663.87

附表1-2

项目成本预测表

金额：人民币万元

项目/年份	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
工资福利费用			-	-	-	-
药品成本			-	-	-	-
卫生器材费用			-	-	-	-
管理费用			-	-	-	-
维修费用			-	-	-	-
外购原辅材料及燃料动力费			-	-	-	-
付现运营成本小计			-	-	-	-
折旧摊销费					-	-
融资成本	-	-	-	-	71.10	759.60
相关税费	-	-	-	-	-	-
其他成本小计	-	-	-	-	71.10	759.60
项目成本总计	-	-	-	-	71.10	759.60

项目/年份	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
工资福利费用	6,880.50	7,086.92	7,299.53	7,518.52	7,744.08	7,976.40
药品成本	9,619.58	9,877.14	10,143.79	10,419.89	10,705.81	11,001.94
卫生器材费用	2,748.45	2,822.04	2,898.23	2,977.11	3,058.80	3,143.41
管理费用	1,374.23	1,411.02	1,449.11	1,488.56	1,529.40	1,571.71
维修费用	1,374.23	1,411.02	1,449.11	1,488.56	1,529.40	1,571.71
外购原辅材料及燃料动力	1,374.23	1,411.02	1,449.11	1,488.56	1,529.40	1,571.71
付现运营成本小计	23,371.22	24,019.16	24,688.88	25,381.20	26,096.89	26,836.88
折旧摊销费	-	-	-	-	-	-
融资成本	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
相关税费	-	-	-	-	-	-
其他成本小计	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
项目成本总计	24,130.82	24,778.76	25,448.48	26,140.80	26,856.49	27,596.48

项目/年份	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
工资福利费用	8,215.69	8,462.16	8,716.02	8,977.50	9,246.83	9,524.23
药品成本	11,308.65	11,626.39	11,955.57	12,296.64	12,650.07	13,016.35
卫生器材费用	3,231.04	3,321.83	3,415.88	3,513.33	3,614.31	3,718.96
管理费用	1,615.52	1,660.91	1,707.94	1,756.66	1,807.15	1,859.48
维修费用	1,615.52	1,660.91	1,707.94	1,756.66	1,807.15	1,859.48
外购原辅材料及燃料动力	1,615.52	1,660.91	1,707.94	1,756.66	1,807.15	1,859.48
付现运营成本小计	27,601.94	28,393.11	29,211.29	30,057.45	30,932.66	31,837.98
折旧摊销费	-	-	-	-	-	-
融资成本	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
相关税费	-	-	-	-	-	-
其他成本小计	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
项目成本总计	28,361.54	29,152.71	29,970.89	30,817.05	31,692.26	32,597.58

项目/年份	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年
工资福利费用	9,809.96	10,104.26	10,407.39	10,719.61	11,041.20	11,372.44
药品成本	13,395.98	13,789.49	14,197.41	14,620.32	15,058.81	15,513.50
卫生器材费用	3,827.42	3,939.85	4,056.40	4,177.24	4,302.52	4,432.43
管理费用	1,913.71	1,969.93	2,028.20	2,088.62	2,151.26	2,216.21
维修费用	1,913.71	1,969.93	2,028.20	2,088.62	2,151.26	2,216.21
外购原辅材料及燃料动力	1,913.71	1,969.93	2,028.20	2,088.62	2,151.26	2,216.21
付现运营成本小计	32,774.49	33,743.39	34,745.80	35,783.03	36,856.31	37,967.00
折旧摊销费	-	-	-	-	-	-
融资成本	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
相关税费	-	-	-	-	-	-
其他成本小计	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
项目成本总计	33,534.09	34,502.99	35,505.40	36,542.63	37,615.91	38,726.60

项目/年份	2045年	合计
工资福利费用	11,713.61	172,816.85
药品成本	15,985.01	237,182.34
卫生器材费用	4,567.15	67,766.40
管理费用	2,283.57	33,883.19
维修费用	2,283.57	33,883.19
外购原辅材料及燃料动力	2,283.57	33,883.19
付现运营成本小计	39,116.48	579,415.16
折旧摊销费	-	-
融资成本	688.50	15,192.00
相关税费	-	-
其他成本小计	688.50	15,192.00
项目成本总计	39,804.98	594,607.16

附表1-3

项目损益预测表

金额：人民币万元

项目/年份	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
政府性基金收入	-	-	-	-	-	-
专项收入	-	-	-	-	-	-
项目收入	-	-	-	-	-	-
减：付现运营成本	-	-	-	-	-	-
息税折旧摊销前利润	-	-	-	-	-	-
减：其他成本	-	-	-	-	71.10	759.60
净损益	-	-	-	-	-71.10	-759.60

项目/年份	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
政府性基金收入	-	-	-	-	-	-
专项收入	27,484.50	28,220.39	28,982.26	29,771.12	30,588.04	31,434.10
项目收入	27,484.50	28,220.39	28,982.26	29,771.12	30,588.04	31,434.10
减：付现运营成本	23,371.22	24,019.16	24,688.88	25,381.20	26,096.89	26,836.88
息税折旧摊销前利润	4,113.28	4,201.23	4,293.38	4,389.92	4,491.15	4,597.22
减：其他成本	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
净损益	3,353.68	3,441.63	3,533.78	3,630.32	3,731.55	3,837.62

项目/年份	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
政府性基金收入	-	-	-	-	-	-
专项收入	32,310.44	33,218.26	34,158.77	35,133.26	36,143.07	37,189.58
项目收入	32,310.44	33,218.26	34,158.77	35,133.26	36,143.07	37,189.58
减：付现运营成本	27,601.94	28,393.11	29,211.29	30,057.45	30,932.66	31,837.98
息税折旧摊销前利润	4,708.50	4,825.15	4,947.48	5,075.81	5,210.41	5,351.60
减：其他成本	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
净损益	3,948.90	4,065.55	4,187.88	4,316.21	4,450.81	4,592.00

项目/年份	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年
政府性基金收入	-	-	-	-	-	-
专项收入	38,274.24	39,398.53	40,564.03	41,772.35	43,025.18	44,324.28
项目收入	38,274.24	39,398.53	40,564.03	41,772.35	43,025.18	44,324.28
减：付现运营成本	32,774.49	33,743.39	34,745.80	35,783.03	36,856.31	37,967.00
息税折旧摊销前利润	5,499.75	5,655.14	5,818.23	5,989.32	6,168.87	6,357.28
减：其他成本	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
净损益	4,740.15	4,895.54	5,058.63	5,229.72	5,409.27	5,597.68

项目/年份	2045年	合计
政府性基金收入	-	-
专项收入	45,671.47	677,663.87
项目收入	45,671.47	677,663.87
减：付现运营成本	39,116.48	579,415.16
息税折旧摊销前利润	6,554.99	98,248.71
减：其他成本	688.50	15,192.00
净损益	5,866.49	83,056.71

附表2

项目现金流量表

金额：人民币万元

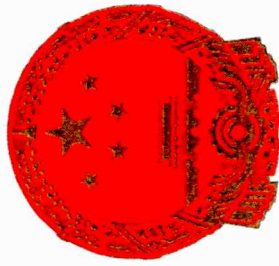
项目/年度	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
一、经营活动净现金流量	-	-	-	-	-	-
经营收入现金流入		-	-	-	-	-
经营成本现金流出		-	-	-	-	-
支付税费现金流出		-	-	-	-	-
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-5,658.00	-6,252.00	-42,000.00
建设投资支出（不含利息）			-	5,658.00	6,252.00	42,000.00
三、筹资活动净现金流量	-	-	-	8,658.00	20,180.90	24,240.40
债券融资现金流入			-	3,000.00	17,000.00	
市场化融资现金流入			-	-	-	-
非融资筹措现金流入			-	5,658.00	3,252.00	25,000.00
偿还债券融资利息现金流出	-	-	-	-	71.10	759.60
偿还市场化融资利息现金流出						
偿还债券本金现金流出						
偿还市场化融资本金现金流出	-	-	-	-	-	-
年度现金流量净额	-	-	-	3,000.00	13,928.90	-17,759.60
累计结余资金			-	3,000.00	16,928.90	-830.70

项目/年度	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
一、经营活动净现金流量	4,113.28	4,201.23	4,293.38	4,389.92	4,491.15	4,597.22
经营收入现金流入	27,484.50	28,220.39	28,982.26	29,771.12	30,588.04	31,434.10
经营成本现金流出	23,371.22	24,019.16	24,688.88	25,381.20	26,096.89	26,836.88
支付税费现金流出	-	-	-	-	-	-
二、投资活动净现金流量	-24,931.91	-	-	-	-	-
建设投资支出（不含利息）	24,931.91					
三、筹资活动净现金流量	24,172.31	-759.60	-759.60	-759.60	-759.60	-759.60
债券融资现金流入	-					
市场化融资现金流入	-					
非融资筹措现金流入	24,931.91					
偿还债券融资利息现金流出	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
偿还市场化融资利息现金流出						
偿还债券本金现金流出	-	-	-	-	-	-
偿还市场化融资本金现金流出						
年度现金流量净额	3,353.68	3,441.63	3,533.78	3,630.32	3,731.55	3,837.62
累计结余资金	2,522.98	5,964.61	9,498.39	13,128.71	16,860.26	20,697.88

项目/年度	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
一、经营活动净现金流量	4,708.50	4,825.15	4,947.48	5,075.81	5,210.41	5,351.60
经营收入现金流入	32,310.44	33,218.26	34,158.77	35,133.26	36,143.07	37,189.58
经营成本现金流出	27,601.94	28,393.11	29,211.29	30,057.45	30,932.66	31,837.98
支付税费现金流出	-	-	-	-	-	-
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-	-	-
建设投资支出（不含利息）						
三、筹资活动净现金流量	-759.60	-759.60	-759.60	-759.60	-759.60	-759.60
债券融资现金流入						
市场化融资现金流入						
非融资筹措现金流入						
偿还债券融资利息现金流出	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
偿还市场化融资利息现金流出						
偿还债券本金现金流出	-	-	-	-	-	-
偿还市场化融资本金现金流出						
年度现金流量净额	3,948.90	4,065.55	4,187.88	4,316.21	4,450.81	4,592.00
累计结余资金	24,646.78	28,712.33	32,900.21	37,216.42	41,667.23	46,259.23

项目/年度	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年
一、经营活动净现金流量	5,499.75	5,655.14	5,818.23	5,989.32	6,168.87	6,357.28
经营收入现金流入	38,274.24	39,398.53	40,564.03	41,772.35	43,025.18	44,324.28
经营成本现金流出	32,774.49	33,743.39	34,745.80	35,783.03	36,856.31	37,967.00
支付税费现金流出	-	-	-	-	-	-
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-	-	-
建设投资支出（不含利息）						
三、筹资活动净现金流量	-759.60	-759.60	-759.60	-759.60	-759.60	-3,759.60
债券融资现金流入						
市场化融资现金流入						
非融资筹措现金流入						
偿还债券融资利息现金流出	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60	759.60
偿还市场化融资利息现金流出						
偿还债券本金现金流出	-	-	-	-	-	3,000.00
偿还市场化融资本金现金流出						
年度现金流量净额	4,740.15	4,895.54	5,058.63	5,229.72	5,409.27	2,597.68
累计结余资金	50,999.38	55,894.92	60,953.55	66,183.27	71,592.54	74,190.22

项目/年度	2045年	合计
一、经营活动净现金流量	6,554.99	98,248.71
经营收入现金流入	45,671.47	677,663.87
经营成本现金流出	39,116.48	579,415.16
支付税费现金流出	-	-
二、投资活动净现金流量	-	-78,841.91
建设投资支出（不含利息）		78,841.91
三、筹资活动净现金流量	-17,688.50	43,649.91
债券融资现金流入		20,000.00
市场化融资现金流入		-
非融资筹措现金流入		58,841.91
偿还债券融资利息现金流出	688.50	15,192.00
偿还市场化融资利息现金流出		-
偿还债券本金现金流出	17,000.00	20,000.00
偿还市场化融资本金现金流出		-
年度现金流量净额	-11,133.51	63,056.71
累计结余资金	63,056.71	



会计师事务所

执业证书

名称：惠州惠正青华会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：邓中青

主任会计师：

经营场所：

惠州市惠城区下埔路23号金融大厦23层
02号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：44130044

批准执业文号：粤财惠函[2022]14号

批准执业日期：2022年12月19日

证书序号：0016140

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：

2022年12月19日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码
91441302MABMX5CB7Y

营业执照

(副本)(1-1)

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 惠州惠正青华会计师事务所（普通合伙）

出资额 人民币壹佰万元

类型 普通合伙企业

成立日期 2022年05月20日

执行事务合伙人 邓中青

主要经营场所 惠州市惠城区下埔路23号金融大厦23层02号

经营范围

一般项目：破产清算服务；财务咨询；税务服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济调查；市场调查；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；咨询策划服务；会议及展览服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）。（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：代理记账；注册会计师业务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

登记机关

