广东省惠州市惠城区医疗机构提质扩容项目
收益与融资自求平衡测算评价报告

东会专评字【2026】第012号

惠州市惠城区财政局：

我们接受贵局委托，对广东省惠州市惠城区医疗机构提质扩容项目（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年已发行2024年广东省政府专项债券（六十三期）5000万元，期限15年，融资利率2.30%，每半年支付利息，到期偿还本金；

②2026 年拟专项债券 3000 万元，其中 2026 年 1 月专项债券 1000 万元，期限 10 年，融资利率 2.36%，每半年支付利息，到期偿还本金；2026 年 9 月发行广东省政府专项债券（四十三期）400 万元，期限 15 年，假设融资年利率 2.05%，每半年支付利息，到期偿还本金；本次拟发行广东省政府专项债券（四十三期）400 万元，期限 15 年，假设融资年利率 2.05%，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
2024 年	15	5,000.00	2.30%	1,725.00	6,725.00
2026 年	10	1,000.00	2.36%	236.00	1,236.00
2026 年	15	2,000.00	2.05%	615.00	2,615.00
合计		8,000.00		2,576.00	10,576.00

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	-	-	-	-	-
2023 年	-	-	-	-	-
2024 年	5,000.00	5,000.00		5,000.00	-
2025 年	5,000.00			5,000.00	115.00
2026 年	5,000.00	3,000.00		8,000.00	115.00
2027 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2028 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2029 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2030 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2031 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2032 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2033 年	8,000.00			8,000.00	179.60

2034 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2035 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2036 年	8,000.00		1,000.00	7,000.00	1,179.60
2037 年	7,000.00			7,000.00	156.00
2038 年	7,000.00			7,000.00	156.00
2039 年	7,000.00		5,000.00	2,000.00	5,156.00
2040 年	2,000.00			7,700.00	41.00
2041 年	2,000.00		2,000.00		2,041.00
合计		8,000.00	8,000.00		10,576.00

（2）市场化融资计划情况

本项目无市场化融资计划。

2. 项目预期产生的净现金流入

本项目的专项收入主要为门诊收入和住院收入，上述收入扣除付现运营成本及相关税费后产生的经营活动净现金流量用于偿还融资本金和利息。

项目基本假设条件：（1）根据项目实施机构提供的资料，本项目整体建设期为 2024 年 3 月至 2028 年 12 月，项目能如计划竣工缴付，于 2029 年 1 月投入运营；（2）项目标准床位数及配套设施改造面积可达到规划设计要求；（3）建设期需偿还的债券利息由实施单位筹措资金先行垫付；（4）预计收入来源不存在抵押、收入被占用及分成等情况。

本次融资项目收入为门诊收入和住院收入产生的现金流入，结合项目的成本构成，以及收费管理规定等因素，预测项目收入能全额用来偿还本次融资本金和利息。

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
2022 年	
2023 年	
2024 年	-
2025 年	
2026 年	
2027 年	
2028 年	
2029 年	2,875.44
2030 年	2,803.04
2031 年	2,729.91

年份	经营活动净现金流量
2032 年	2,656.06
2033 年	2,581.47
2034 年	2,506.13
2035 年	2,430.03
2036 年	2,353.18
2037 年	2,275.56
2038 年	2,197.16
2039 年	2,117.98
2040 年	2,038.00
2041 年	1,957.23
合计	31,521.19

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

综上所述，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	
2022 年				
2023 年				
2024 年				
2025 年	115.00	-	115.00	
2026 年	115.00	-	115.00	
2027 年	179.60	-	179.60	
2028 年	179.60	-	179.60	
2029 年	179.60	-	179.60	2,875.44
2030 年	179.60	-	179.60	2,803.04
2031 年	179.60	-	179.60	2,729.91
2032 年	179.60	-	179.60	2,656.06
2033 年	179.60	-	179.60	2,581.47
2034 年	179.60	-	179.60	2,506.13
2035 年	179.60	-	179.60	2,430.03
2036 年	1,179.60	-	1,179.60	2,353.18
2037 年	156.00	-	156.00	2,275.56
2038 年	156.00	-	156.00	2,197.16
2039 年	5,156.00	-	5,156.00	2,117.98
2040 年	41.00	-	41.00	2,038.00
2041 年	2,041.00	-	2,041.00	1,957.23
合计	10,576.00	-	10,576.00	31,521.19

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	
专项债券融资本息覆盖倍数				2.98
专项债券和市场化融资本息覆盖倍数				2.98

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。

附件：项目收益及现金流入评价说明

惠州市东方会计师事务所有限公司

2026 年 10 月 14 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门诊收入和住院收入能如期实现，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. 根据项目实施机构提供的资料，本项目整体建设期为2024年3月至2028年12月，项目能如计划竣工缴付，于2029年1月投入运营；

2. 项目标准床位数及配套设施改造面积可达到规划设计要求；

3. 建设期需偿还的债券利息由实施单位筹措资金先行垫付；

4. 预计收入来源不存在抵押、收入被占用及分成等情况。

二、项目收益及现金流入预测编制基础

本项目预期会产生的门诊收入和住院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。

通过本项目的实施,是完善我市公共卫生体系的具体内容，项目可解决惠城区疾病预防控制基础设施不足问题，同时给社区居民提供良好的医疗、康复场所，为疾病预防控制、公共卫生技术管理、医疗卫生服务等工作人员提供现代化的工作环境。本项目主要用运营收益进行融资进行自求平衡评价。

鉴于融资项目的收益主要为门诊收入和住院收入，均可划入地方财政资金,，由地方财政统筹使用，所以本项目主要用门诊收入和住院收入进行收益与融资自求平衡评价。

本次融资项目收益为门诊收入和住院收入产生的现金流入，结合项目的成本构成，以及收费管理规定等因素，对预测期间经济环境等的最佳估计假设为前提，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
广东省惠州市惠城区医疗机构提质扩容项目	惠州市惠城区卫生健康局、惠州市惠城区马安镇人民政府、惠州市惠城区人民政府水口街道办事处、惠州市惠城区人民政府江北街道办事处、惠州市惠城区人民政府小金口街道办事处	项目包括4个子项目，广东省惠州市惠城区马安医院(二级医院)项目、江北社区卫生服务中心(惠州市第三人民医院江北门诊部)项目、东江湾产业园配套社区卫生服务中心(惠州市第三人民医院东江湾产业园门诊部)项目、小金口社区卫生服务中心(第三人民医院小金口门诊部）项目。
		建设内容： 本项目按照综合医院标准和平急两用规范，改建惠州市第三人民医院江北门诊部、东江湾门诊部及小金口门诊部；惠州市第三人民医院横沥分院，项目总占地面积为27132平方米，总建筑面积38945平方米（含地下室9551平方米），其中急门诊用房2932平方米、住院部用房7884平方米、医技科室及其他科室用房6634平方米、保健用房2401平方米、中医用房1500平方米、社区卫生服务中心用房8043平方米及其他配套用房，同时各项目配套建设管理生活用房、辅助设施用房及道路、广场、活动场地、绿化、供水、供电等工程。
		投资计划：项目总投资29,069.18万元,专项债券融资款项用于支付该项目建设款项。
		资金筹措方式：项目资金筹措方式为财政统 筹、惠州市政府债券。财政资金财政性资金 29,069.18万元,本项目2026年拟发行政府专项债券3000万元。

（二）项目收益及净现金流入预测项目说明

1.项目收入测算

（1）专项收入

本项目的专项收入主要为门诊收入和住院收入。

①门诊收入

根据可研报告及相关材料预测，根据《2023 年惠州市医疗卫生资源和医疗服务情况简报》资料，次均门诊费用为 288.99 元，建成后日均接诊的门诊患者数量为 600 人。

②住院收入

根据可研报告及相关材料预测，住院收入=床位数*病床使用率*360/人均每次住院天数*人均每次住院费用=250*50%*360/10*11162.62=5,023.18 万元。

截至目前未发现导致预计收入来源存在抵押、收入被占用及分成等情况。综上所述，本项目在预测期内预测收入合计 147,576.78 万元，具体详见《附表 1-1 项目收入预测表》。

3. 项目成本及相关税费

（1）付现运营成本及相关税费：

①外购原材料费

外购原材料按门急诊类收入的一定比例计算，参照同类项目实施水平，按照收入 5%。

②外购燃料动力费（水电）

外购燃料动力按照预计用电量*电费+预计用水量*水费，年水电费约 101.42 万元。

③人工成本

按《综合医院建设标准》有关规定，综合医院临床编制，按病床与工作人员之比基数计算所需人数，成本=人数*人均年工资福利费=500*140000=7000 万元，每年增长 1%。

④修理维护成本

参照同类项目水平维护费支出 150 万元，预计电梯及新增空调等设备的维护，新增 20 万元，合计 170 万元，每年增长 1%。

⑤其他成本税费

以上未包括的成本费用，按照收入的 5%进行暂估。

（2）融资成本

①2024 年已发行 2024 年广东省政府专项债券（六十三期）5000 万元，期限 15 年，

融资利率 2.30%，每半年支付利息，到期偿还本金；

②2026 年拟专项债券 3000 万元，其中 2026 年 1 月专项债券 1000 万元，期限 10 年，融资利率 2.36%，每半年支付利息，到期偿还本金；本次拟发行广东省政府专项债券（四十三期）400 万元，期限 15 年，假设融资年利率 2.05%，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分年汇总表

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
2024 年	15	5,000.00	2.30%	1,725.00	6,725.00
2026 年	10	1,000.00	2.36%	236.00	1,236.00
2026 年	15	2,000.00	2.05%	615.00	2,615.00
合计		8,000.00		2,576.00	10,576.00

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
2022 年	-	-	-	-	-
2023 年	-	-	-	-	-
2024 年	5,000.00	5,000.00		5,000.00	-
2025 年	5,000.00			5,000.00	115.00
2026 年	5,000.00	3,000.00		8,000.00	115.00
2027 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2028 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2029 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2030 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2031 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2032 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2033 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2034 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2035 年	8,000.00			8,000.00	179.60
2036 年	8,000.00		1,000.00	7,000.00	1,179.60
2037 年	7,000.00			7,000.00	156.00
2038 年	7,000.00			7,000.00	156.00
2039 年	7,000.00		5,000.00	2,000.00	5,156.00

2040 年	2,000.00			7,700.00	41.00
2041 年	2,000.00		2,000.00		2,041.00
合计		8,000.00	8,000.00		10,576.00

综上所述，本项目在预测期内预测成本合计 118,631.61 万元，具体详见《附表 1-2 项目成本预测表》。

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，本息覆盖倍数为 2.98。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：

表 3 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	
2022 年				
2023 年				
2024 年				
2025 年	115.00	-	115.00	
2026 年	115.00	-	115.00	
2027 年	179.60	-	179.60	
2028 年	179.60	-	179.60	
2029 年	179.60	-	179.60	2,875.44
2030 年	179.60	-	179.60	2,803.04
2031 年	179.60	-	179.60	2,729.91
2032 年	179.60	-	179.60	2,656.06
2033 年	179.60	-	179.60	2,581.47
2034 年	179.60	-	179.60	2,506.13
2035 年	179.60	-	179.60	2,430.03
2036 年	1,179.60	-	1,179.60	2,353.18
2037 年	156.00	-	156.00	2,275.56
2038 年	156.00	-	156.00	2,197.16
2039 年	5,156.00	-	5,156.00	2,117.98
2040 年	41.00	-	41.00	2,038.00
2041 年	2,041.00	-	2,041.00	1,957.23
合计	10,576.00	-	10,576.00	31,521.19
专项债券融资本息覆盖倍数				2.98
专项债券和市场化融资本息覆盖倍数				2.98

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，最终广东省惠州市惠城区医疗机构提质扩容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

项目/年份	2022年以前	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
土地返还收入	-		-	-	-	-
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入	-	-	-	-	-	-
住院收入	-	-	-	-	-	-
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
土地返还收入						
政府性基金收入小计		-	-	-	-	-
门诊收入			6,328.88	6,328.88	6,328.88	6,328.88
住院收入			5,023.18	5,023.18	5,023.18	5,023.18
专项收入小计	-	-	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**
项目收入合计	-	-	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**

项目/年份	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
土地返还收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入	6,328.88	6,328.88	6,328.88	6,328.88	6,328.88	6,328.88
住院收入	5,023.18	5,023.18	5,023.18	5,023.18	5,023.18	5,023.18
专项收入小计	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**
项目收入合计	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**

项目/年份	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年
土地返还收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入	6,328.88	6,328.88	6,328.88			
住院收入	5,023.18	5,023.18	5,023.18			
专项收入小计	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	-	-	-
项目收入合计	**11,352.06**	**11,352.06**	**11,352.06**	-	-	-

项目/年份	2045年	2046年	2047年	2048年	2049年	2050年
土地返还收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入						
住院收入						
专项收入小计	-	-	-	-	-	-
项目收入合计	-	-	-	-	-	-

项目/年份	2051年	2052年	2053年	2054年	2055年	合计
土地返还收入						
政府性基金收入小计	-	-	-	-	-	-
门诊收入						82,275.44
住院收入						65,301.34
专项收入小计	-	-	-	-	-	**147,576.78**
项目收入合计	-	-	-	-	-	**147,576.78**

附表1-2 项目成本预测表

项目/年份	2022年以前	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
外购原材料						
外购燃料动力（水电费）						
人工成本						
维修维护成本						
其他运营成本及相关税费						
付现运营成本小计	-	-	-	-	-	-
融资成本					115.00	115.00
其他成本小计	-	-	-	-	**115.00**	**115.00**
项目成本总计	-	-	-	-	**115.00**	**115.00**

项目/年份	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年
外购原材料			567.60	567.60	567.60	567.60
外购燃料动力（水电费）			101.42	101.42	101.42	101.42
人工成本			7,070.00	7,140.70	7,212.11	7,284.23
维修维护成本			170.00	171.70	173.42	175.15
其他运营成本及相关税费			567.60	567.60	567.60	567.60
付现运营成本小计	**0.00**	**0.00**	**8,476.62**	**8,549.02**	**8,622.15**	**8,696.00**
融资成本	179.60	179.60	179.60	179.60	179.60	179.60
其他成本小计	**179.60**	**179.60**	**179.60**	**179.60**	**179.60**	**179.60**
项目成本总计	**179.60**	**179.60**	**8,656.22**	**8,728.62**	**8,801.75**	**668.01**

项目/年份	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
外购原材料	567.60	567.60	567.60	567.60	567.60	567.60
外购燃料动力（水电费）	101.42	101.42	101.42	101.42	101.42	101.42
人工成本	7,357.07	7,430.64	7,504.95	7,580.00	7,655.80	7,732.35
维修维护成本	176.90	178.67	180.46	182.26	184.09	185.93
其他运营成本及相关税费	567.60	567.60	567.60	567.60	567.60	567.60
付现运营成本小计	**8,770.59**	**8,845.93**	**8,922.03**	**8,998.88**	**9,076.51**	**9,154.90**
融资成本	179.60	179.60	179.60	179.60	156.00	156.00
其他成本小计	**179.60**	**179.60**	**179.60**	**179.60**	**156.00**	**156.00**
项目成本总计	**8,950.19**	**9,025.53**	**9,101.63**	**9,178.48**	**9,232.51**	**668.01**

项目/年份	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年
外购原材料	567.60	567.60	567.60			
外购燃料动力（水电费）	101.42	101.42	101.42			
人工成本	7,809.68	7,887.78	7,966.65			
维修维护成本	187.79	189.66	191.56			
其他运营成本及相关税费	567.60	567.60	567.60			
付现运营成本小计	**9,234.09**	**9,314.06**	**9,394.83**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
融资成本	156.00	41.00	41.00			
其他成本小计	**156.00**	**41.00**	**41.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
项目成本总计	**9,390.09**	**9,355.06**	**9,435.83**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

项目/年份	2045年	2046年	2047年	2048年	2049年	2050年
外购原材料						
外购燃料动力（水电费）						
人工成本						
维修维护成本						
其他运营成本及相关税费						
付现运营成本小计	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
融资成本						
其他成本小计	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
项目成本总计	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

项目/年份	2051年	2052年	2053年	2054年	2055年	合计
外购原材料						**7,378.80**
外购燃料动力（水电费）						**1,318.46**
人工成本						**97,631.96**
维修维护成本						**2,347.59**
其他运营成本及相关税费						**7,378.80**
付现运营成本小计	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**116,055.61**
融资成本						**2,576.00**
其他成本小计	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2,576.00**
项目成本总计	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**118,631.61**

附表1-3 项目损益预测表

项目/年份	2022年以前	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	-				115.00	115.00
净损益	-	-	-	-	**-115.00**	**-115.00**

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			11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06
项目收入	-	-	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06
减：付现运营成本			8,476.62	8,549.02	8,622.15	8,696.00
息税折旧摊销前利润	-	-	2,875.44	2,803.04	2,729.91	2,656.06
减：其他成本	179.60	179.60	179.60	179.60	179.60	179.60
净损益	-179.60	-179.60	2,695.84	2,623.44	2,550.31	2,476.46

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	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06
项目收入	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06
减：付现运营成本	8,770.59	8,845.93	8,922.03	8,998.88	9,076.51	9,154.90
息税折旧摊销前利润	2,581.47	2,506.13	2,430.03	2,353.18	2,275.55	2,197.16
减：其他成本	179.60	179.60	179.60	179.60	156.00	156.00
净损益	2,401.87	2,326.53	2,250.43	2,173.58	2,119.55	2,041.16

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	11,352.06	11,352.06	11,352.06			
项目收入	11,352.06	11,352.06	11,352.06	-	-	-
减：付现运营成本	9,234.09	9,314.06	9,394.83			
息税折旧摊销前利润	2,117.97	2,038.00	1,957.23	-	-	-
减：其他成本	156.00	41.00	41.00			
净损益	1,961.97	1,997.00	1,916.23	-	-	-

项目/年份	2045年	2046年	2047年	2048年	2049年	2050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						
净损益	-	-	-	-	-	-

项目/年份	2051年	2052年	2053年	2054年	2055年	合计
政府性基金收入	-					
专项收入						147,576.78
项目收入	-	-	-	-	-	**147,576.78**
减：付现运营成本						**116,055.61**
息税折旧摊销前利润	-	-	-	-	-	**31,521.17**
减：其他成本						**2,576.00**
净损益	-	-	-	-	-	**28,945.17**

附表2 项目现金流量表

项目/年度	2022年以前	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		-	-	-	-	-
二、投资活动净现金流量	-	-	-	-5,000.00	-1,500.00	-3,000.00
建设投资支出（不含利息）				5,000.00	1,500.00	3,000.00
三、筹资活动净现金流量	-	-	-	5,000.00	1,385.00	2,885.00
债券融资现金流入				5,000.00	-	3,000.00
市场化融资现金流入		-	-	-	-	
非融资筹措现金流入	-	-	-	-	1,500.00	-
偿还债券融资利息现金流出	-	-	-	-	115.00	115.00
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	-	-	-	-	-115.00	-115.00
累计结余资金	-	-	-	-	-115.00	-230.00

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	-	-	2,875.44	2,803.04	2,729.91	2,656.06
经营收入现金流入	-	-	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06
经营成本现金流出	-	-	8,476.62	8,549.02	8,622.15	8,696.00
二、投资活动净现金流量	-10,000.00	-9,569.18	-	-	-	-
建设投资支出（不含利息）	10,000.00	9,569.18				
三、筹资活动净现金流量	9,820.40	9,389.58	-179.60	-179.60	-179.60	-179.60
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	10,000.00	9,569.18				
偿还债券融资利息现金流出	179.60	179.60	179.60	179.60	179.60	179.60
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	-179.60	-179.60	2,695.84	2,623.44	2,550.31	2,476.46
累计结余资金	-409.60	-589.20	2,106.64	4,730.08	7,280.39	9,756.85

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	2,581.47	2,506.13	2,430.03	2,353.18	2,275.55	2,197.16
经营收入现金流入	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06	11,352.06
经营成本现金流出	8,770.59	8,845.93	8,922.03	8,998.88	9,076.51	9,154.90
支付税费现金流出	130.70	130.70	130.70	130.70	130.70	130.70
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	-179.60	-179.60	-179.60	-179.60	-156.00	-156.00
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	179.60	179.60	179.60	179.60	156.00	156.00
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	2,401.87	2,326.53	2,250.43	2,173.58	2,119.55	2,041.16
累计结余资金	12,158.72	14,485.25	16,735.68	18,909.26	21,028.81	23,069.97
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	2,117.97	2,038.00	1,957.23	-	-	-
经营收入现金流入	11,352.06	11,352.06	11,352.06			
经营成本现金流出	9,234.09	9,314.06	9,394.83			
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	-156.00	-41.00	-41.00	-	-	-
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	156.00	41.00	41.00			
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	1,961.97	1,997.00	1,916.23	-	-	-
累计结余资金	25,031.94	27,028.94	28,945.17	28,945.17	28,945.17	28,945.17

项目/年度	2045年	2046年	2047年	2048年	2049年	2050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						
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	-	-	-	-	-	-
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						
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	-	-	-	-	-	-
累计结余资金	28,945.17	28,945.17	28,945.17	28,945.17	28,945.17	28,945.17

项目/年度	2051年	2052年	2053年	2054年	2055年	合计
一、经营活动净现金流量	-	-	-	-	-	**4,853.22**
经营收入现金流入						**147,576.78**
经营成本现金流出						**116,055.61**
二、投资活动净现金流量						**-29,069.18**
建设投资支出（不含利息）						**29,069.18**
三、筹资活动净现金流量	-	-	-	-	-	**26,493.18**
债券融资现金流入						**8,000.00**
市场化融资现金流入						**-**
非融资筹措现金流入						**21,069.18**
偿还债券融资利息现金流出						**2,576.00**
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	-	-	-	-	-	**28,945.17**
累计结余资金	28,945.17	28,945.17	28,945.17	28,945.17	28,945.17	

统一社会信用代码
91441300719256O4X9

营业执照

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　惠州市东方会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　刘福明

经营范围　审计、验资及资产评估；会计咨询服务；绩效评价；项目论证与评价；财务分析与尽职调查；企业内部控制与管理咨询；企业风险评估。（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）

注册资本　人民币壹佰万元

成立日期　1999年10月14日

营业期限　长期

住　　所　惠州市环城西一路二十三号第四层

登记机关　惠州市惠城区市场监督管理局

2021 年 03 月 16 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：惠州市东方会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：刘福明

经营场所：惠州市环城西一路23号四楼

组织形式：有限责任

执业证书编号：44130003

批准执业文号：粤财注协[1999]74号

批准执业日期：1999 年 09 月 07 日

证书序号：0004802

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：广东省财政厅

二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制

扫描全能王
3亿人都在用的扫描App