

2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项债券（一期）
——2022 年山东省政府专项债券（六期）
枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目
项目收益与融资自求平衡专项评价报告



山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 2022年山东省政府农林水利及民生社会
事业发展专项债券(一期)---2022年
山东省政府专项债券(六期)枣庄市山
亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目
项目收益与融资自求平衡专项评价报告

报告文号: 中汇济会鉴[2022]0012号

客户名称: 枣庄市财政局

报告日期: 2022-01-17

签字注册会计师: 沈大智 (CPA: 110001580013)
高凌飞 (CPA: 330000140126)



0105312022011710755526
报告文号: 中汇济会鉴[2022]0012号

事务所名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
济南分所

事务所电话: 13370521816

传真: 0531-81666259

通讯地址: 山东省济南市历下区经十路13777号中
润世纪广场18栋3层东

电子邮件: zhjn@zhcpa.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证:

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别;
2. 登录防伪查询网址(<http://www.sdcpacpvfw.cn>), 输入防伪编号进行查询。

目 录

专项评价报告正文.....	1
附件：项目收益及现金流入预测说明.....	4

枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目 项目收益与融资自求平衡专项评价报告

中汇济会鉴[2022]0012 号

我们接受委托，对枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目项目收益与融资自求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》。发行人对该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，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。

需要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的假设，而预期事项通常并非预期那样发生，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。本报告出具的意见，是对项目预测数据进行合理性、有效性的评价，而并非对预测数据提供保证。

经专项审核，我们认为，在枣庄市山亭区山兴市政工程有限公司对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

总体评价结果如下：

（以下数据如无特别说明，单位均为万元）

项目名称	融资额度	融资本息合计	预计净现金流量	本息覆盖倍数
枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目	4,000.00	5,600.00	7,855.39	1.24
本次债券发行金额	4,000.00	5,600.00	-	-

1. 本次发行地方政府债券情况：

发行人拟就枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目，发行地方政府专项债券，本次拟发行金额 4,000.00 万元，期限为 10 年，假设发行债券利率为 4.00%。在债券期限内，每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。应还本付息情况如下表所示：

单位：人民币万元

年度	期初债券余额	本期债券调整额	债券票面利率	本期债券本金偿还额	期末债券余额	年度应付利息	本年度本息偿还总额
第 1 年		4,000.00	4.00%	-	4,000.00	160.00	160.00
第 2 年	4,000.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 3 年	4,500.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 4 年	4,500.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 5 年	4,500.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 6 年	4,500.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 7 年	4,500.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 8 年	4,500.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 9 年	4,500.00	-	-	-	4,000.00	160.00	160.00
第 10 年	4,500.00	-	-	4,000.00	4,000.00	160.00	4,160.00
合计	-	4,000.00	-	4,000.00	-	1,600.00	5,600.00

2、项目收益覆盖本金和利息的情况

基于对枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目未来数据的合理预测，发行人对项目收益预测及其所能依据的各项假设前提下，在全部专项债券存续期间内共产生可用于还付本息金额的净现金流入 6,954.57 万元，能够覆盖项目融资本息金额 5,600.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息的覆盖倍数为 1.24 倍。本项目能够实现项目收益和融资自求平衡。

本专项评价报告仅供发行人本次发行 2022 年山东省政府专项债券之目的使用，不得用作其他目的。

附件：项目收益及现金流入评价说明

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所

中国·济南



中国注册会计师：

王天智

中国注册会计师：

高凌

报告日期：2022 年 1 月 17 日

附件：

项目收益及现金流入评价说明

一、项目的基本情况

（一）项目名称：枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目

（二）项目投资及实施单位：枣庄市山亭区山兴市政工程有限公司

（三）项目概况

1、项目建设背景及必要性

老旧小区外配套基础设施建设工作直接关系到城市环境的改善和群众居住水平的提高，老旧小区外配套基础设施建设是加快城市化建设提升城市整体文明水平、建设精品城市、造福群众的民心工程。随着山亭区城镇框架的不断拉大，城乡一体化建设的稳步推进，本项目区域群众要求改变当前“脏、乱、差”等生活局面的呼声日益强烈，鉴于此，为贯彻落实国家、山东省及枣庄市各级政府关于老旧小区改造的实施指导意见，着力改善当地人居环境，提高人民生活水平，建设单位通过充分的市场调研，决定对山亭区紫薇社区配套基础设施建设。

近年来，山亭区社区建设取得较大发展，紫薇社区等老旧小区基础设施不完善，配套设施建设滞后的问题，影响群众集中居住的舒适度和满意度。为贯彻和落实科学发展观，按照构建和谐社区、建设节约型社会的要求，促进城镇的健康快速发展，加快城镇经济和社会的可持续发展，建设符合舒适、安全、经济、节能、卫生居民住宅和人居环境，提出改善项目区生产生活条件和人居环境，促进项目区经济社会全面发展，项目的建设势在必行。

项目建设的必要性主要体现在：

① 该项目建设符合《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中的内容

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中“加强城市基础设施建设”指出：“构建布局合理、设施配套、功能完备、安全高效的现代城市基础设施体系。加快城市供水设施改造与建设。加强市政管网等地下基础设施改造与建设。加强城市道路、停车场、交通安全等设施建设，加强城市步行和自行车交通设施建设。全面推进无障碍设施建设。……加强城市防洪防涝与调蓄、公园绿地等生态设施建设，支持海绵城市发展，完善城市公共服务设施。提高城市建筑和基础设施抗灾能力。”

②该项目建设符合《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中的内容

《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中“提高公用设施规划建设水平”指出：“统筹城市电力、通信、给排水、供热、燃气、消防等设施规划建设，加强网络设施建设与改造，推进老旧设施更新换代，确保供电、供水、供热、供气安全。……推进海绵城市建设，推广透水地面、雨水回用等绿色低碳技术，实施雨污分流工程，提升汇聚雨水、蓄洪排涝、净化生态等功能。”

③项目建设符合产业政策的要求

本项目为山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目，经查询，项目实施符合国家发展和改革委员会颁发的《产业结构调整指导目录》（2019 年本）鼓励类：“第二十二条、城镇基础设施”中“第 9 条城镇供排水管网工程”、“第 10 条城市燃气工程”、“第 11 条城镇集中供热建设和改造工程”，项目属于国家鼓励类项目，符合国家相关产业政策。

④项目建设是贯彻落实科学发展观、构建和谐社会的需要

山亭区紫薇社区外配套基础设施建设可以密切党与居民群众的感情，促进社会和谐，紫薇社区享受到了城市的美化、硬化、亮化和净化，提高了居民的幸福指数，体现了党的执政能力，拉近了政府与居民的距离，增强了社会凝聚力，促进了社会的和谐发展。

⑤项目建设是满足农民基本生产、生活条件的基本需要

社区基础设施是居民赖以生存和发展的必备条件，加强老旧小区基础设施建设非常必要。紫薇社区外的配套基础设施存在滞后的问题，道路现状较差，道路其他附属设施基本没有。没有污水处理设施和完善的排水系统，生活污水随意泼洒，造成环境污染，不能满足群众正常需求，严重影响了居民的正常生产与生活，迫切需要建设。

综上所述，本项目建设，可改变山亭区紫薇社区基础设施条件，完善基础设施功能，提升城镇品位，使原来落后的城镇面貌变为城区靓丽的风景，同时为发展山亭区整体城市功能奠定了较好的基础。所以，本项目的建设是十分必要的、可行的。

2、主要建设内容及规模、期限

为完善紫薇社区基础设施配套，本工程主要对山亭区紫薇社区外香港街（新源路-邾国路，全长 1300m）、崇文路（汉诺路-府前路，全长 470m）、仙台路（汉诺路-府前路，全长 470m）进行改造提升，改造提升路面 42260m²、人行道 8460m²、种植行道树 1490 株、安装路灯 114 盏，完善供水管网 2240m、雨水管网 4480m、污水管网 2240m、热力管网 2240m、燃气管网 2240m、强电管网 2240m、弱电管网 2240m，高压电缆沟 1300m，香港街北侧、太清湖南侧配套建设林荫停车场 3000m²，并对紫薇社区沿香港街沿街商业进行立面改造。

建设周期：19 个月，2021 年 4 月—2022 年 10 月。

3、项目规划审批

2020年3月16日，由枣庄市山亭区行政审批服务局出具《山亭区行政审批服务局关于山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（山行审字（2020）37号），批复“原则同意你单位在山亭区紫薇社区外香港街、崇文路、仙台路实施山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目”。

2021年5月28日，该项目已获得由山亭区行政审批服务局出具的“建筑工程施工许可证”，批复“经审查，本建筑工程符合施工条件，准予施工”。

二、项目投资估算及资金筹措

（一）投资估算

1、编制依据

《中华人民共和国节约能源法》（2018年修正）；《公共建筑节能设计标准》（GB50189-2015）；《建筑照明设计标准》GB50034-2013；《建筑采光设计标准》GB50033-2013；国家标准《综合能耗计算通则》GB/T2589-2008；《能源管理体系要求》（GB/T23331-2012）；国家标准《外墙外保温工程技术规程》（JGJ144-2008）；山东省工程建设标准《外墙外保温应用技术规程》（DBJ14-035-2007）

2、投资估算

项目总投资：8,100.00万元，其中：工程费用6,772.40万元，其他费用716.23万元，基本预备费291.37万元，建设期利息320.00万元。

（二）资金筹措

该项目共需资金8,100.00万元，其中单位自筹资金4,100.00万元，自有资金占总投资的比重50.62%；预计通过发行地方政府专项债券共募集4,000.00万元，占总投资的比重49.38%。

三、项目预期收益与融资平衡

（一）项目收益及现金流入预测编制基础

本期项目收益及现金流入预测以枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目预期收益为基础，结合枣庄市山亭区山兴市政工程有限公司编制的项目可行性分析报告等资料、对预测期间收入、成本等数据的最佳估计假设为前提，编制了本期专项债券项目收益及现金流入预测说明。

（二）项目收益及现金流入预测假设

1. 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；
2. 国家现行利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；
3. 对发行人有影响的法律法规等无重大变化；
4. 发行人对收益的预估不会出现较大偏差，并能够顺利执行；
5. 发行人每年成本费用预计不会发生重大变化；
6. 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成重大不利影响；
7. 参考项目《枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目可行性研究报告》相关数据；
8. 预测数据按照谨慎性原则（少估收益，多估成本）进行预测，即收益预测选择区间数据较低值，成本预测选择区间数据较高值；
9. 项目符合区域经济社会发展及行业地区的规划，发行人编制的项目投资概算与工程进度计划客观的反应了项目建设的实际情况，工程验收后在实际运营中可以达到预期的设计能力；
10. 预期可用于支付本息的项目收益按计划全部优先用于归还本债券本金及利息。

（三）项目现金流入预测编制说明

参考《枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目可行性研究报告》。本项目价格参考枣庄市发展和改革委员会市枣庄市城市管理行政执法局指示精神，结合周边地块及路边停车位收费标准确定，预计项目未来预期收入主要为停车位收入、广告费收入。

具体情况如下：

项目	种类	建设期		运营期		
		第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年
停车位收入	数量（个）	-	-	550.00	550.00	550.00
	收费标准（元/天）	-	-	15.00	15.00	15.00
	天数	-	-	300.00	300.00	300.00
	小计	-	-	247.50	247.50	247.50
大型广告费收入	数量（个）	-	-	117.00	117.00	117.00
	收费标准（元/天）	-	-	6.00	6.00	6.00
	小计	-	-	702.00	702.00	702.00
小型广告费收入	数量（个）	-	-	488.00	488.00	488.00
	收费标准（元/天）	-	-	0.80	0.80	0.80

项目	种类	建设期		运营期		
		第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年
	小计	-	-	390.40	390.40	390.40
合计（万元）		-	-	1,339.90	1,339.90	1,339.90

续表

项目	种类	运营期					合计
		第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	
停车位收入	数量（个）	550.00	550.00	550.00	550.00	550.00	4,400.00
	收费标准(元/天)	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	120.00
	天数	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	
	小计	247.50	247.50	247.50	247.50	247.50	1,980.00
大型广告费收入	数量（个）	117.00	117.00	117.00	117.00	117.00	
	收费标准(元/天)	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	
	小计	702.00	702.00	702.00	702.00	702.00	5,616.00
小型广告费收入	数量（个）	488.00	488.00	488.00	488.00	488.00	
	收费标准(元/天)	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	
	小计	390.40	390.40	390.40	390.40	390.40	3,123.20
合计（万元）		1,339.90	1,339.90	1,339.90	1,339.90	1,339.90	10,719.20

（四）项目现金流出预测编制说明

1、项目运营成本预测

参考《枣庄市山亭区紫薇社区外配套基础设施建设项目可行性研究报告》，项目运营成本主要包括工资及电费、职工福利费、修理费等。具体情况如下：

① 工资及福利费

本项目需要人员 10 人，每人每年工资按 5 万元（包括工资、福利费）考虑。考虑到 CPI 上涨因素每年按 5% 递增人工成本。

② 修理费

预计修理费 10.00 万元/年。

③ 电费

本项目年用电量 40 万 kWh，单价为 1 元/kWh，年费用估算为 40 万元。考虑到 CPI 上涨因素每年按 5%递增电费。

2、相关税费预测

增值税按照 9.00%计算，城市维护建设税按 5.00%计算，教育费附加按 3.00%计算，地方教育费附加按 2.00%计算,水利建设基金按 1.00 计算。所得税按照 25%计算。

3、财务费用预测

预计募集专项债券本金 4,000.00 万元，按年利率 4.00%计算各年度利息费用金额。

(五) 项目运营损益表

单位：人民币万元

项目	建设期		运营期			
	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年
营业收入	0.00	0.00	1,229.27	1,229.27	1,229.27	1,229.27
营业成本	0.00	0.00	95.40	99.67	104.16	108.87
税金及附加	0.00	0.00	11.66	11.64	11.62	11.59
利息支出	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00
利润总额	-160.00	-160.00	962.21	957.96	953.49	948.81
所得税	0.00	0.00	240.55	239.49	238.37	237.20
净利润	-160.00	-160.00	721.66	718.47	715.12	711.61

续上表：

项目	运营期				合计
	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	
营业收入	1,229.27	1,229.27	1,229.27	1,229.27	9,834.16
营业成本	108.87	113.82	119.01	124.45	895.55
税金及附加	11.59	11.55	11.53	11.48	92.52
利息支出	160.00	160.00	160.00	160.00	1,600.00
利润总额	948.81	943.90	938.73	933.34	7,246.09
所得税	237.20	235.98	234.68	233.34	1,891.52
净利润	711.61	707.92	704.05	700.00	5,354.57

（六）项目资金平衡测算表

1、根据项目经营活动、投资活动、筹资活动资金流动进行预测项目建设期及运营期现金流量情况如下表：

单位：人民币万元

项目	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年
一、经营活动产生的现金流量						
1、经营活动收到的现金	-	-	1,339.90	1,339.90	1,339.90	1,339.90
2、经营活动支付的现金	-	-	100.00	104.50	109.23	114.20
3、经营活动支付的税费	-	-	358.24	356.93	355.55	354.09
经营活动产生的现金流量小计	-	-	881.66	878.47	875.12	871.61
二、投资活动产生的现金流量						
1、支付的项目建设资金	3,600.00	4,000.00	500.00	-	-	-
2、支付的其他投资金	-	-	-	-	-	-
投资活动产生的现金流量小计	-3,600.00	-4,000.00	-500.00	0.00	0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量						
1、项目资本金	4,100.00	-	-	-	-	-
2、本期专项债筹资	4,000.00	-	-	-	-	-
3、本期其他方式融资	-	-	-	-	-	-
5、支付本期债券利息及本金	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00
7、偿还其他方式融资利息及本金	-	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量小计	7,940.00	-160.00	-160.00	-160.00	-160.00	-160.00
四、现金流量小计						
1、期初现金	-	4,340.00	180.00	401.66	1,120.13	1,835.25
2、期内现金变动	4,340.00	-4,160.00	221.66	718.47	715.12	711.61
3、期末现金	4,340.00	180.00	401.66	1,120.13	1,835.25	2,546.86

续上表

项目	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	合计
一、经营活动产生的现金流量					
1、经营活动收到的现金	1,339.90	1,339.90	1,339.90	1,339.90	10,719.20

项目	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	合计
2、经营活动支付的现金	119.41	124.88	130.62	136.65	939.49
3、经营活动支付的税费	352.57	350.97	349.28	347.51	2,825.14
经营活动产生的现金流量小计	867.92	864.05	860.00	855.74	6,954.57
二、投资活动产生的现金流量					
1、支付的项目建设资金	-	-	-	-	8,100.00
2、支付的其他投资资金	-	-	-	-	-
投资活动产生的现金流量小计	0.00	0.00	0.00	0.00	-8,100.00
三、筹资活动产生的现金流量					
1、项目资本金	-	-	-	-	4,100.00
2、本期专项债筹资	-	-	-	-	4,000.00
3、本期其他方式融资	-	-	-	-	-
5、支付本期债券利息及本金	160.00	160.00	160.00	4,160.00	5,600.00
7、偿还其他方式融资利息及本金	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量小计	-160.00	-160.00	-160.00	-4,160.00	-5,440.00
四、现金流量小计					
1、期初现金	2,546.86	3,254.78	3,958.83	4,658.83	22,296.34
2、期内现金变动	707.92	704.05	700.00	-3,304.26	1,354.57
3、期末现金	3,254.78	3,958.83	4,658.83	1,354.57	23,650.91

注 1：本项目建设期产生的利息通过本项目自有资金解决。

注 2：本次评价本着谨慎性原则，对可行性研究报告部分参数进行了修正，并按现行税法对税费进行了修正。

（七）项目收益覆盖本息情况

根据前述对本项目未来数据的合理预测，在全部债券存续期间内共产生可用于还本付息金额的净现金流入为 6,954.57 元，能够覆盖债券本息金额 5,600.00 万元，项目收益覆盖本息倍数为 1.24 倍，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

四、结论

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，并根据对项目收

益预测、成本预测、税金预测等进行的分析评价，我们认为该项目在全部债券存续期间内，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项目融资正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

综上，我们认为该项目可以采取发行项目收益与融资自求平衡专项债券的方式完成资金筹措。

五、项目风险提示

项目风险贯穿于项目建设和运营的整个过程，参考本类项目的实施和运营状况，风险主要有以下两方面：

1、市场风险

本项目市场风险主要来自项目建设用设备、原材料的实际价格与预测价格发生较大偏离。对于项目的市场风险控制，可以视市场的具体情况，采用科学合理的预测的方法和技术，对市场进行分析和研究，做好应对设备、原材料市场价格上涨的相关准备工作。

2、技术风险

项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可得性与预测方案发生重大变化，导致利用率降低、投入成本增加、工程质量达不到预期要求等。对本项目技术风险的控制措施主要有：通过招标，确定具有良好施工经验的施工团队，对项目的过程进行管理，加强项目质量、进度投资方面的控制，与原材料供应商及监理方协调好，加强工期进度的控制。

3、工程风险

工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、成本升高。项目前期做好水文、地质勘察等各项准备工作，加强施工期间的控制，避免出现重大的工程量变更。

4、投资风险。

包括由于工程量预计不足、设备材料价格上升、汇率、利率变动导致投资估算不足或过多，造成需要追加投资或者造成资金浪费，这些都会造成资金成本上升，从而影响项目的整体效益。在对未来的财务状况进行深入的基础上，充分考虑项目建设的特点，对项目建安及配套基础设施建设进行周密的安排，保证按期完工。同时加强公司经营管理水平，提高项目的收益，以减少该风险的影响。

5、资金筹措风险

融资风险是指资金筹集过程中产生的风险。资金筹集不到位将会对今后的项目建设产生不利的影响。做好相关部门的沟通工作，争取资金及时到位，充分资金风险对本项目投资及今后

运营产生的不利影响，做好应对措施。

6、外部协作条件风险。

交通运输、供水、供电等主要外部协作配套条件发生重大变化给项目建设和运营带来困难。做好项目前期准备工作，充分估计交通运输、供水、供电等主要外部协作配套条件发生重大变化给项目建设和运营带来的困难，一旦出现此类风险，能作出有效应急方案。

7、外部环境风险。

主要指经济环境、自然环境、社会环境及相关政策法规等外部因素对本项目带来的风险。经济环境、社会环境以及及相关政策法规等外部因素对项目影响较大，此类风险一般很难进行控制，但发生的可能性很小。应对措施主要是从项目的角度出发，密切关注国家方面的法律政策动向，根据国家颁布的法律法规的精神，未雨绸缪建立完善的经营机制，达到有效增强项目承担此类风险的能力。

六、使用限制

1. 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。

2. 本评价报告只能用于本报告载明的评价目的和用途。

3. 本评价报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。评价报告的使用权归委托方所有，因使用不当所造成的风险与本评价机构及执业注册会计师无关。



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 91370102MA3CHPRE0H

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 山东省济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18栋3层东
负责人 刘元锁
成立日期 2016年09月30日
营业期限 2016年09月30日至 年 月 日
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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账（凭许可证经营）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）。

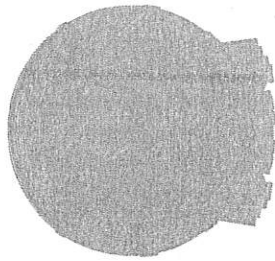


登记机关



提示：1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告，不另行通知；

2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需要向社会公示（个体工商户、农民专业合作社除外）。



证书序号: NO. 506367

会计师事务所分所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所

负责人: 刘元锁

办公场所:

山东省济南市历下区经十路13777号
中润世纪广场18栋3层东

分所编号:

3300000143701

批准设立文号:

鲁财会(2016) 43号

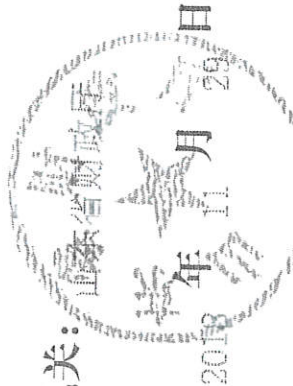
批准设立日期:

2016-11-30

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓名	沈大智
Sex	男
Date of birth	1973-07-30
Working unit	山东和信会计师事务所(普通合伙)
Identity card No.	370103730730003



证书编号: 110001580013
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 12 日
Date of Issuance

2015年 3月 20日
年 月 日

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.



2016年03月09日

年 月 日
/m /d

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.



2017年03月01日

年 月 日
/m /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

山东和信

事务所
CPAs



同意调入

Agree the holder to be transferred to

中汇济南

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年3月26日
/y /m /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

3701027



同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名	高凌飞
Sex	女
Date of birth	1984-12-31
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
Identity card No.	370105198412312527



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.



证书编号: 330000140126
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA Shandong Provincial Association of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 29 日
Date of Issuance

月/日