

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券(一期)
—2022 年山东省政府专项债券(十一期)聊城市高唐县城区幼儿
园建设项目收益与融资平衡专项评价报告

鲁泰源会审核字〔2022〕006 号

山东泰源会计师事务所有限公司

Shandong Taiyuan Certified Public Accountants CO., LTD

山东省注册会计师行业报告防伪页

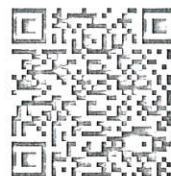
报告标题: 2022年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券(一期)—2022年山东省政府专项债券(十一期)聊城市高唐县城区幼儿园建设项目收益与融资平衡专项评价报告

报告文号: 鲁泰源会审核字(2022) 006 号

客户名称: 高唐县财政局

报告日期: 2022-02-16

签字注册会计师: 刘丽伟 (CPA: 371300170007)
戴立辉 (CPA: 371300170011)



0106352022021610765078

报告文号: 鲁泰源会审核字(2022) 006 号

事务所名称: 山东泰源会计师事务所有限责任公司

事务所电话: 13508920562

传真: 0635-7115777

通讯地址: 山东省聊城市东昌府区湖南路北聊阳路东西安交通大学聊城科技园9#楼13层B1号

电子邮件: zdm8158@126.com

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。

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券(一期)
—2022 年山东省政府专项债券(十一期)聊城市高唐县城区幼儿
园建设项目收益与融资平衡专项评价报告

鲁泰源会审核字(2022) 006 号

我们接受委托,对 2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券(一期)—2022 年山东省政府专项债券(十一期)聊城市高唐县城区幼儿园建设项目涉及的项目收益与融资平衡情况进行评价并出具专项评价报告。

我们审核的依据是《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。

需提醒报告使用者注意:由于在编制融资与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。

项目计划总投资 8000 万元,其中:工程费用 7271.62 万元,工程建设其他费 340.03 万元,基本预备费 228.35 万元,建设期利息 160 万元。本项目资金来源为:项目资本金 4000 万元,专项

债券 4000 万元（分两次发行）。

专项债券发行计划：通过发行地方政府专项债募集建设资金 4000.00 万元，其中：本期拟发行 10 年期专项债券 2000.00 万元，2023 年 5 月拟发行 10 年期专项债券 2000.00 万元具体计划如下表：

发行年份	发行规模	发行期限
2022 年	2000.00 万元	10 年期
2023 年 5 月	2000.00 万元	10 年期

经专项审核，我们认为，本期债券募集资金投资项目现金流入预测表公允的反映了本项目收益和现金流覆盖项目融资还本付息情况。同时，我们查阅了发行人提供的有关基础数据，通过测算，未发现基础数据中关于现金流的计算公式存在明显的偏差。

总体评价结果如下：

1. 本期债券应付本息情况

本期拟发行专项债券 2000.00 万元，发行期限 10 年期，假设债券票面利率 4%，在债券存续期每半年支付一次利息，到期一次性还本。具体还本付息情况如下：

政府专项债券应付利息明细表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金余额	本期新增	本期偿还金额	期末本金余额	融资利率	应付利息
2022 年		2000		2000	4%	40
2023 年	2000			2000	4%	80
2024 年	2000			2000	4%	80
2025 年	2000			2000	4%	80
2026 年	2000			2000	4%	80
2027 年	2000			2000	4%	80
2028 年	2000			2000	4%	80
2029 年	2000			2000	4%	80

2030 年	2000			2000	4%	80
2031 年	2000			2000	4%	80
2032 年	2000		2000	0	4%	40
2033 年						
合计		2000	2000			800

2. 累计发行债券应付本息情况

本项目共计发行政府专项债券 4000.00 万元，本期拟发行专项债券 2000.00 万元，2023 年 5 月拟发行专项债券 2000.00 万元。具体情况如下：

本期拟发行专项债券 2000.00 万元，发行期限十年，假设债券票面利率 4.0%，在债券存续期每半年支付一次利息，到期一次性还本。

2023 年 5 月拟发行专项债券 2000.00 万元，发行期限十年，假设债券票面利率 4.0%，在债券存续期每半年支付一次利息，到期一次性还本。

专项债券累计还本付息情况如下：

金额单位：万元

年度	本期发行专项债券			2023 年发行专项债券			累计本息支付金额		
	偿还债券本金	债券利息	本息合计	偿还债券本金	债券利息	本息合计	偿还债券本金	债券利息	本息合计
2022 年		40	40					40	40
2023 年		80	80		40	40	0	120	120
2024 年		80	80		80	80	0	160	160
2025 年		80	80		80	80	0	160	160
2026 年		80	80		80	80	0	160	160
2027 年		80	80		80	80	0	160	160
2028 年		80	80		80	80	0	160	160
2029 年		80	80		80	80	0	160	160
2030 年		80	80		80	80	0	160	160
2031 年		80	80		80	80	0	160	160
2032 年	2000	40	2040		80	80	2000	120	2120
2033 年				2000	40	2040	2000	40	2040
合计	2000	800	2800	2000	800	2800	4000	1600	5600

3. 产生的净现金流入

(1) 基本假设条件及依据

本期债券募集资金投资项目现金流入通过项目建成后产生的预期幼儿园保育收入、待办服务性收费收入实现。经项目实施单位高唐县教育和体育局提供的预期收益净现金流入预测表,并综合考虑其他因素进行分析评价。

(2) 产生的净现金流入

假设本项目建成运营后自债券存续期内计算产生的预期收益,利息支出及可用于资金平衡相关收益情况如下:

项目	可用于资金平衡的项目收益
聊城市高唐县城区幼儿园建设项目	7428.89 万元

4. 本期债券募投项目收益和现金流覆盖项目融资还本付息情况

本期债券募投项目收益为项目建成后产生的预期幼儿园保育收入、实现。

本期债券募投项目收益和现金流覆盖项目融资还本付息情况为:本息覆盖倍数为 1.33 倍。

融资还本付息覆盖情况表

金额单位:人民币万元

年度	借贷本息支付金额					净现金流入
	偿还债券本金	债券利息	偿还贷款本金	贷款利息	本息合计	
2022 年		40			40.00	
2023 年		120			120.00	

2024 年		160			160.00	699.84
2025 年		160			160.00	699.84
2026 年		160			160.00	699.84
2027 年		160			160.00	734.83
2028 年		160			160.00	734.83
2029 年		160			160.00	734.83
2030 年		160			160.00	771.57
2031 年		160			160.00	771.57
2032 年	2000	120			2120.00	771.57
2033 年	2000	40			2040.00	810.15
合计	4000	1600			5600.00	7428.89
本息覆盖倍数		1.33				

5. 风险分析

鉴于项目收益预测依赖一定的假设条件,依据当前的市场状况及数据,对未来收益和现金流进行预测,未来实现情况存在不确定性,其中收入的变动对本项目的影响最为重要。本着保守性原则,对项目收益下行波动情况进行抗压测试,作为衡量项目收益满足本息偿付的可靠性指标。

当项目收入下降 5%,在债券存续期间内共产生可用于偿还债务的现金流为 7057.44 万元,累计需支付融资债券本金和利息共计 5600.00 万元,到期预计可达到的债务本息偿付保障倍数为 1.26 倍。

本项目成本为建设期投资成本,后期运营成本全部为资产折旧,无付现成本,因此不需要考虑成本上升 5%的债务本息偿付保障倍数。

由以上分析可见,本项目具有较强的抗风险能力。

6. 总体评价结论

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资平衡的专项债券

要求,并根据我们对当前国内融资环境的研究,认为本项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措,为项目建设提供足够的资金支持,保证此次产业园区基础设施项目的顺利施工。同时,本项目建成后产生的预期幼儿园保育收入、待办服务性收费收入等为后续资金回笼手段,为项目提供了充足、稳定的现金流入,充分满足本项目还本付息要求。

7. 风险提示

(1) 流动性风险

由于社会环境、人口政策变化、宏观经济环境、法律法规调整等因素,致使投入工程施工材料价格、人工费上涨等发生变化,导致预测数据与实际情况之间出现差异,从而产生收入的不确定性,进而影响项目的现金流量。

(2) 运营风险

项目建成后的运营管理,特别是日常检查、维护和安全等方面的管理存在一定的风险,项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常安全运营及运营效益。

(3) 利率波动风险

在本政府专项债券存续期内,国际、国内宏观经济环境的变化,国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动,市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响,进而影响项目投资收益的平衡。

(此页无正文)

山东泰源会计师事务所有限公司



注册会计师:



注册会计师:



山东 聊城

二〇二二年二月十六日

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券(一期) —2022 年山东省政府专项债券(十一期)聊城市高唐县城区幼儿 园建设项目收益与融资平衡专项评价说明

一、项目概况

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券(一期)—2022 年山东省政府专项债券(十一期)聊城市高唐县城区幼儿园建设项目, 本项目建设地点为鱼丘湖街道, 共计 5 个项目, 总占地面积约 40958 平方米, 总建筑面积 19200 平方米, 增加班级共计 48 个。建设内容为幼儿园教学楼(和平房教室)及围墙、运动场、门卫、设备采购等附属设施。收益来源主要为城区幼儿园保育收入、待办服务性收费收入等。

项目建设单位为高唐县教育和体育局。统一社会信用代码 113715260044440712, 机构性质为机关, 负责人张洪伟, 机构地址高唐县政通西路 203 号。

天勤工程咨询有限公司编制了项目《可行性研究报告》; 2021 年 9 月 29 日高唐县发展和改革局出具《关于高唐县城区幼儿园建设项目的批复》(高发改审字〔2021〕30 号); 2021 年 9 月 29 日高唐县自然资源和规划局出具《关于高唐县城区幼儿园建设项目的规划选址意见》(高发改审字〔2021〕01 号); 2021 年 9 月 30 日高唐县行政审批服务局出具《高唐县城区幼儿园建设项目环评意见》(高行审投环评意〔2021〕14 号); 项目拟于 2021 年

12月开始实施,至2023年12月完工,建设工期24个月。本项目计划2022年2月开工。

二、融资计划

本项目计划总投资8000万元,其中:工程费用7271.62万元,工程建设其他费340.03万元,基本预备费228.35万元,建设期利息160万元。本项目资金来源为:项目资本金4000万元,专项债券4000万元(分两次发行)。本期拟通过发行地方政府专项债券募集建设资金2000万元,2023年5月拟发行专项债券2000.00万元。项目资本金比例为50%,所占比例满足《关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》(国发〔2019〕26号)的要求。

三、评价内容

2018年财政部公布财预〔2018〕161号《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》(以下简称“《通知》”),对本项目债券发行使用进行管理。本项目投入使用后能产生较稳定的城区幼儿园保育收入、待办服务性收费收入等。根据《通知》和政府相关专项债券管理要求,我们对项目如下内容进行评价:

(一)项目收益与支出预测评价

本项目未来产生的净收益用于偿还本期10年期专项债券的本息。关于收入、支出预测数据及评价如下:

1. 数据预测的前提假设及评价

(1)预测数据按照谨慎性原则(少估收益多估成本原则)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;

(2) 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;

(3) 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化;

(4) 对发行人有影响的法律法规无重大变化;

(5) 发行人预测的幼儿园保育收入、学前教育补贴收入及管理收益收入能够顺利执行

(6) 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;

(7) 项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础;

(8) 参考项目《可行性研究报告》的数据。

根据我们对支持上述假设的证据的审核,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、支出预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照项目收益、支出及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

2. 收入预测评价

本项目实施后,收益来源主要为城区幼儿园保育收入、待办服务性收费收入等。本项目计算期为10年,建设期为24个月。计算期第1年开始运营,本项目公办幼儿园收费标准为城区325元/生·月,学生人数1440人;幼儿园待办服务性收费按照生均80元/生·月;每三年收入按5%递增。经测算,项目建成后在正

常运营期内营业收入总额为 7428.89 万元。

序号	名称	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
1	营业收入	7428.89			699.84	699.84	699.84	734.83
1.1	城区幼儿园收入	5961.45			561.60	561.60	561.60	589.68
1.2	待办服务性收费收入	1467.43			138.24	138.24	138.24	145.15
序号	名称	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	
1	营业收入	734.83	734.83	771.57	771.57	771.57	810.15	
1.1	城区幼儿园收入	589.68	589.68	619.16	619.16	619.16	650.12	
1.2	待办服务性收费收入	145.15	145.15	152.41	152.41	152.41	160.03	

3、经营成本预测评价

项目建成后,影响本期发债券还本付息的支出(即 2024 年至 2033 年) 包括项目经营成本和相关税费。

(1) 根据《关于幼儿园生均公用经费财政拨款标准有关问题的通知》(鲁财教〔2018〕29 号)、《关于转发山东省财政厅 山东省教育厅关于幼儿园生均公用经费财政拨款标准有关问题的通知》的通知(聊财教〔2018〕55 号)规定,幼儿园生均公用经费财政拨款标准为每生每年 710 元。

根据《关于幼儿园生均公用经费财政拨款标准有关问题的通知》(鲁财教〔2018〕29 号)规定,公办幼儿园生均公用经费具体开支范围包括:保教业务与管理、教师培训、文体活动、水电、取暖、交通 差旅、邮电、物业、劳务、图书资料及玩教具等购置,以及房屋、建筑物、仪器设备的日常维修维护等,不得用于基本建设投资、偿还债务等方面支出。根据上述文件规定,本项目水电费、保教业务与管理、维修维护费用、教师培训等不计入本项

目成本费用。

(2) 工资及福利费。本项目所有员工工资及福利费为全额财政拨款，由县级财政拨款，不计入本项目成本。

(3) 对于公办幼儿园按照国家相关规定的价格所取得的收入，国家对其免收各项税收。

根据以上相关的规定，该项目影响本期发债券还本付息的支出只包括折旧费。

折旧费用按直线折旧法计算，新增固定资产折旧年限建筑按 20 年、残值率 5%，设备及设备安装工程按 20 年计算，残值率 3%，则固定资产折旧费为 380 万元/年，正常运营期内折旧费用总额为 3800 万元。

(二) 项目投资支出预测评价

1、项目投资资金来源

查阅项目立项文件和可行性研究报告，该项目工程总投资额 8000 万元。其中：项目资本金 4000 万元，专项债券 4000 万元（分两次发行）。本期拟发行 10 年期专项债券 2000 万元，2023 年 5 月拟发行专项债券 2000 万元。参考地方政府债券利息水平，假定本期及发行专项债券年利率为 4.0%。项目资金按建设实际需要投入使用。

单位：万元

年份	投资合计	资本金	发行债券金额	银行贷款
2022 年	4000	2000	2000	
2023 年 5 月	4000	2000	2000	
合计	8000	4000	4000	

2、财务费用

按照项目资金来源，主要涉及专项债券利息支出，各年支出情况如下表：

金额单位：人民币万元

年度	偿还债券本金	债券利息	偿还贷款本金	贷款利息	本息合计
2022 年		40			40.00
2023 年		120			120.00
2024 年		160			160.00
2025 年		160			160.00
2026 年		160			160.00
2027 年		160			160.00
2028 年		160			160.00
2029 年		160			160.00
2030 年		160			160.00
2031 年		160			160.00
2032 年	2000	120			2120.00
2033 年	2000	40			2040.00
合计	4000	1600			5600.00

(三) 项目收益与融资平衡性评价

1. 平衡方案现金流量测算

按照项目产生的所有经营活动、投资活动、筹资活动三种资金活动对资金流入流出进行编制。现金流量表项目中的年度累计净现金流量大于 0 即表明年度不存在资金缺口，资金能保障建设和还本付息需要。

根据项目经营活动、投资活动、筹资活动资金流动进行测算项目近 10 年现金流量如下表：

序号	名称	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
1	经营活动净现金流量	7428.89	0.00	0.00	699.84	699.84	699.84	734.83
1.1	现金流入	7428.89	0.00	0.00	699.84	699.84	699.84	734.83
1.2	现金流出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1	经营付现成本	0.00						
1.2.2	相关税费	0.00						
2	投资活动净现金流量	-7840.00	-3960.00	-3880.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	现金流入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	现金流出	7840.00	3960.00	3880.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.1	建设投资	7840.00	3960.00	3880.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.2	流动资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	筹资活动净现金流量	2400.00	3960.00	3880.00	-160.00	-160.00	-160.00	-160.00

3.1	现金流入	8000.00	4000.00	4000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.1	项目资本金投入	4000.00	2000.00	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.2	建设投资借款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.3	债券	4000.00	2000.00	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	现金流出	5600.00	40.00	120.00	160.00	160.00	160.00	160.00
3.2.1	各种利息支出	1600.00	40.00	120.00	160.00	160.00	160.00	160.00
3.2.2	偿还债务本金	4000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	净现金流量	1988.89	0.00	0.00	539.84	539.84	539.84	574.83
5	累计盈余资金	1988.89	0.00	0.00	539.84	1079.68	1619.52	2194.35
序号	名称	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	
1	经营活动净现金流量	734.83	734.83	771.57	771.57	771.57	810.15	
1.1	现金流入	734.83	734.83	771.57	771.57	771.57	810.15	
1.2	现金流出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.1	经营付现成本							
1.2.2	相关税费							
2	投资活动净现金流量	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2.1	现金流入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2.2	现金流出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2.2.1	建设投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2.2.2	流动资金	0.00	0.00	0.00	0.00			
3	筹资活动净现金流量	-160.00	-160.00	-160.00	-160.00	-2120.00	-2040.00	
3.1	现金流入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.1.1	项目资本金投入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.1.2	建设投资借款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.1.3	债券	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.2	现金流出	160.00	160.00	160.00	160.00	2120.00	2040.00	
3.2.1	各种利息支出	160.00	160.00	160.00	160.00	120.00	40.00	
3.2.2	偿还债务本金	0.00	0.00	0.00		2000.00	2000.00	
4	净现金流量	574.83	574.83	611.57	611.57	-1348.43	-1229.85	
5	累计盈余资金	2769.18	3344.02	3955.59	4567.16	3218.74	1988.89	

2. 对可行性研究报告参数的修正

本期评价本着谨慎性原则,对可行性研究报告中运营期间的收入进行了修正:每三年保育收入按 5%递增。

3. 还本付息保障倍数

本息保障倍数能够进一步说明项目自身产生的资金流是否充足,保障程度大小。根据前述对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 7428.89 万元,能够覆盖专项债券本息金额 5600.00 万元,债务本息偿付保障倍数 1.33 倍,用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

融资还本付息覆盖情况表

金额单位:人民币万元

年度	借贷本息支付金额					净现金流入
	偿还债券本金	债券利息	偿还贷款本金	贷款利息	本息合计	
2022 年		40			40.00	
2023 年		120			120.00	
2024 年		160			160.00	699.84
2025 年		160			160.00	699.84
2026 年		160			160.00	699.84
2027 年		160			160.00	734.83
2028 年		160			160.00	734.83
2029 年		160			160.00	734.83
2030 年		160			160.00	771.57
2031 年		160			160.00	771.57
2032 年	2000	120			2120.00	771.57
2033 年	2000	40			2040.00	810.15
合计	4000	1600			5600.00	7428.89
本息覆盖倍数		1.33				

4、风险分析

鉴于项目收益预测依赖一定的假设条件,依据当前的市场状况及数据,对未来收益和现金流进行预测,未来实现情况存在不确定性,其中收入的变动对本项目的影响最为重要。本着保守性原则,对项目收益下行波动情况进行抗压测试,作为衡量项目收益满足本息偿付的可靠性指标。

当项目收入下降 5%,在债券存续期间内共产生可用于偿还债务的现金流为 7057.44 万元,累计需支付融资债券本金和利息共计 5600.00 万元,到期预计可达到的债务本息偿付保障倍数为 1.26 倍。

本项目成本为建设期投资成本,后期运营成本全部为资产折旧,无付现成本,因此不需要考虑成本上升 5%的债务本息偿付保障倍数。

由以上分析可见,本项目具有较强的抗风险能力。

四、总体评价结论

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资平衡的专项债券的要求,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,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债券正常的还本付息需要,总体实现项目收益和融资的平衡。

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

五、使用限制

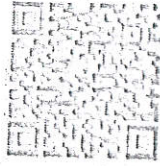
1、本评价报告出具的意见,是对项目预测数据进行的合理性、有效性的评价,并非对预测数据承担保证责任。

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所及注册会计师无关。

统一社会信用代码

913715007657734272



扫描二维码
获取信用信息

(副本)

1-1

名称 山东泰源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 郑厚明

经营范围 资本(金)验证、审计、会计报表审计、工程预(结)算审计、工程造价咨询、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、(以上经营范围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)

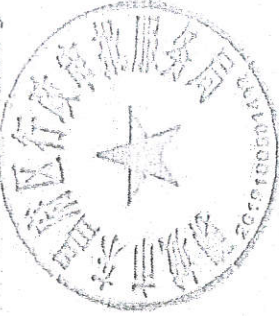
注册资本 壹佰零陆万元整

成立日期 2004年03月13日

营业期限 2004年03月13日至 年 月 日

住所

山东省聊城市东昌府区湖南路北首路西首
安通大厦三层科技楼9单元13层B1号



登记机关

2021年10月15日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://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

证书编号: NC 123704

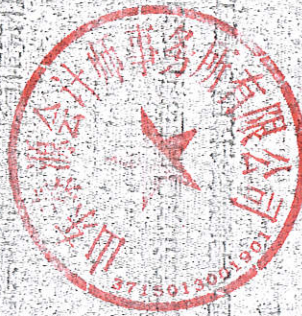
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持证人经财政部门依法审批，准予从事注册会计师执业活动的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》由财政部门颁发，每届同财政部门申请续发。
- 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，应当同时向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关

2015 05 21 日

中华人民共和国财政部



名称: 山东会计师事务所有限公司

主任会计师: 王德胜

办公场所: 山东省济南市

组织形式: 有限公司

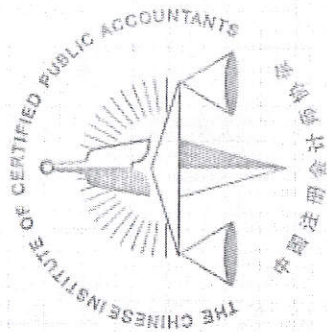
会计师事务所: 3715013001001

注册资本(万元): 100.00

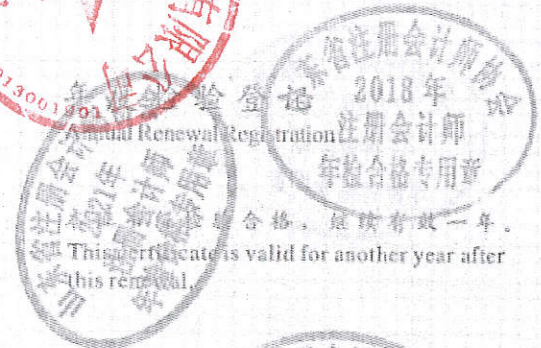
批准设立日期: 2004-05-13

批准设立文号: 鲁财会字[2004]第13号

63



姓 名	刘丽伟
性 别	女
出 生 日 期	1987-06-22
工 作 单 位	山东泰源会计师事务所有限公司
身 份 证 号	371591198706225428
Identity card No.	



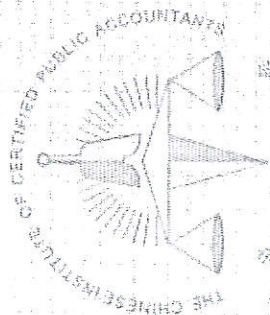
证书编号: 371300170007
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 05 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d

证书编号: 371350170011
 注册日期: 2020年03月03日
 有效期至: 2020年03月03日
 注册单位: 山东省注册会计师协会
 注册类别: 注册会计师

年度检验合格
 2021年
 注册会计师协会
 本证书自发布之日起有效一年
 此证书自发布之日起有效一年



姓名: 魏立群
 性别: 男
 出生日期: 1988-07-17
 工作单位: 山东中源会计师事务所有限公司
 身份证号码: 371350170011
 执业证书编号: 371350170011

