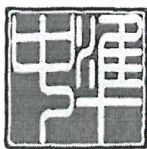


2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券
(五期) -2022 年山东省政府专项债券 (十五期)
潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施项目
项目收益与融资平衡
专项评价报告
中准鲁专字[2022]063 号



中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话)TEL: (0531)55556014

(邮编)POSTCODE: 250100

(地址)ADDRESS: 山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 1909-1

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（五期）-2022年山东省政府专项债券（十五期）潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施项目项目收益与融资平衡专项评价报告

报告文号：中准鲁专字[2022]063号

客户名称：潍坊市财政局

报告日期：2022-02-16

签字注册会计师：中友良（CPA：370900020007）
王霞（CPA：370100540002）



0105812022021610765184
报告文号：中准鲁专字[2022]063号

事务所名称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）
山东分所

事务所电话：13361079075

传真：0531-55556014

通讯地址：济南市历下区华能路38号汇源大厦19
09-1

电子邮件：zhongzhunsd@163.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.sdcpapvfw.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
(五期) -2022 年山东省政府专项债券 (十五期)
潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施项目
项目收益与融资平衡
专项评价报告
中准鲁专字[2022] 063 号**

我们接受委托，对潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施项目之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。

根据我们对支持这些假设的证据的分析，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。

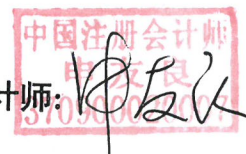
本专项评价报告仅供发行人发行本次专项债券之目的，不得用作其他任何目的。由于报告使用不当造成的后果与本所及注册会计师无关。

附件：潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施项目项目收益与融资自求平衡专项评价说明

中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年二月十六日

附件：

**潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施项目
项目收益与融资自求平衡
专项评价说明**

一、项目基本情况

（一）项目建设内容及规模

本项目规划用地面积 193713.96 m²，规划总建筑面积 26 万 m²（计容面积 30.3 万 m²），其中生产车间、库房建筑面积 17.2 万 m²，配套科研服务设施建筑面积 5.9 万 m²，地下设施建筑面积 2.9 万 m²；配套建设园区道路 4 条，6 公里，改造提升道路 6 条、10 公里；产业园区内建设排水管道、给水管道、燃气管道、热力管道及相应的电力等设施。

（二）项目实施单位

潍坊潍州投资控股有限公司

（三）项目建设地点

本项目建设地点位于潍城经济开发区工业三街以北，卧龙西街以南，石渠路以东地块。

（四）可研批复

2021 年 9 月 28 日，本项目在山东省建设项目备案登记，项目代码 2109-370702-04-01-701270，项目总投资 145,000.00 万元

（五）项目建设日期及竣工日期

项目建设期 30 个月，计划于 2022 年 4 月份开工建设，预计 2024 年 9 月工程全部竣工投入使用。

二、财务评价假设

根据财预〔2018〕161 号文《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》”）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）一般假设

（1）发行人遵照《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》（〔2018〕161 号）规定，无重大不合规事项。预测数据按照谨慎性原则进行预测，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) 参考项目相关可研报告的数据。

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。

(二) 特殊假设

(1) 项目符合区域经济社会发展及行业及地区的规划,发行人编制的项目投资概率及工程进度计划客观反映了本项目建设的实际情况;工程项目验收后在实际运营中可达到预期的设计能力;

(2) 项目可用于偿还债券的息前净现金流量按计划全部用于归还债券本息。

三、项目投资估算及资金筹措方案

(一) 投资估算

项目总投资为 145,000 万元,其中固定资产投资 144,495 万元,铺底流动资金 505 万元。固定资产投资中,建筑工程投资 103,480 万元,其他费用 23,431 万元,预备费 8,884 万元,建设期利息 8,700 万元。

投资估算表

序号	项目名称	金额	占比
1	工程费用	144,495.00	99.65%
1.1	建安工程费	103,480.00	71.37%
1.2	工程建设其他费用	23,431.00	16.16%
1.3	预备费	8,884.00	6.13%
1.4	建设期利息	8,700.00	6.00%

序号	项目名称	金额	占比
4	铺底流动资金	505.00	0.35%
	估算总投资	145,000.00	100.00%

（二）资金筹措方案

根据《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号文件）规定，最低资本金比例为20%。鉴于项目投资回收期较长，综合考虑本项目给投资方带来的效益，尽量减轻运营期间财务负担，本次研究资本金比例暂定为50.00%，即项目资本金72,500.00万元，专项债券融资72,500.00万元。

四、项目净现金流量及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

本项目现金流入来源主要为出租收入、物业收入，收入如下：

1、出租收入

根据项目实施单位潍坊潍州投资控股有限公司（甲方）与潍坊鸢控科技有限公司（乙方）签订的《科创产业园租赁意向协议书》车间库房按照0.50元/天/m²，面积为172,000.00m²；研发楼出租按照1.10元/天/m²，面积为59,000.00m²；地下车库出租按10元/天/个，数量为900个。遵循谨慎性原则，出租率按90%计算，单价按每5年递增5%计。

2、物业收入

根据项目实施单位潍坊潍州投资控股有限公司（甲方）与潍坊鸢控科技有限公司（乙方）签订的《科创产业园租赁意向协议书》车间物业按 0.50 元/天/m²，面积为 172,000.00 m²；研发楼物业按 0.8 元/天/m²，面积为 59,000.00 m²；地下车库物业按 1.2 元/天/个，数量为 900 个。遵循谨慎性原则，出租率按 90%计算，单价按每 5 年递增 5%计。

金额单位：人民币万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
出租收入	-	-	1,323.97	5,252.72	5,252.72	5,252.72
车间库房租賃	-	-	712.08	2,825.10	2,825.10	2,825.10
出租面积（m ² ）	-	-	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
单价（元/天/m ² ）	-	-	0.50	0.50	0.50	0.50
出租率	-	-	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	-	-	92.00	365.00	365.00	365.00
研发楼租賃	-	-	537.37	2,131.97	2,131.97	2,131.97
出租面积（m ² ）	-	-	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
单价（元/天/m ² ）	-	-	1.10	1.10	1.10	1.10
出租率	-	-	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	-	-	92.00	365.00	365.00	365.00
地下车库租賃收入	-	-	74.52	295.65	295.65	295.65
出租数量（个）	-	-	900.00	900.00	900.00	900.00
单价（元/天/个）	-	-	10.00	10.00	10.00	10.00
出租率	-	-	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	-	-	92.00	365.00	365.00	365.00
物业收入	-	-	1,111.84	4,411.10	4,411.10	4,411.10
车间物业收入	-	-	712.08	2,825.10	2,825.10	2,825.10
单价（元/天/m ² ）	-	-	0.50	0.50	0.50	0.50
出租面积（m ² ）	-	-	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
出租天数	-	-	92.00	365.00	365.00	365.00
出租率	-	-	0.90	0.90	0.90	0.90
研发楼物业收入	-	-	390.82	1,550.52	1,550.52	1,550.52
单价（元/天/m ² ）	-	-	0.80	0.80	0.80	0.80
出租面积（m ² ）	-	-	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
出租天数	-	-	92.00	365.00	365.00	365.00
出租率	-	-	0.90	0.90	0.90	0.90
地下车库物业收入	-	-	8.94	35.48	35.48	35.48
单价（元/天/个）	-	-	1.20	1.20	1.20	1.20
出租数量（个）	-	-	900.00	900.00	900.00	900.00
出租天数	-	-	92.00	365.00	365.00	365.00
出租率	-	-	0.90	0.90	0.90	0.90
现金流入合计	-	-	2,435.81	9,663.82	9,663.82	9,663.82

（续表）

项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
出租收入	5,252.72	5,515.35	5,515.35	5,515.35	5,515.35	5,515.35
车间库房租赁	2,825.10	2,966.36	2,966.36	2,966.36	2,966.36	2,966.36
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
单价（元/天/m ² ）	0.50	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
研发楼租赁	2,131.97	2,238.56	2,238.56	2,238.56	2,238.56	2,238.56
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
单价（元/天/m ² ）	1.10	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
地下车库租赁收入	295.65	310.43	310.43	310.43	310.43	310.43
出租数量（个）	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
单价（元/天/个）	10.00	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
物业收入	4,411.10	4,631.65	4,631.65	4,631.65	4,631.65	4,631.65
车间物业收入	2,825.10	2,966.36	2,966.36	2,966.36	2,966.36	2,966.36
单价（元/天/m ² ）	0.50	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
研发楼物业收入	1,550.52	1,628.05	1,628.05	1,628.05	1,628.05	1,628.05
单价（元/天/m ² ）	0.80	0.84	0.84	0.84	0.84	0.84
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00

项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
地下车库物业收入	35.48	37.25	37.25	37.25	37.25	37.25
单价（元/天/个）	1.20	1.26	1.26	1.26	1.26	1.26
出租数量（个）	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
现金流入合计	9,663.82	10,147.00	10,147.00	10,147.00	10,147.00	10,147.00

（续表）

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
出租收入	5,791.11	5,791.11	5,791.11	5,791.11	5,791.11	6,080.68
车间库房租賃	3,114.67	3,114.67	3,114.67	3,114.67	3,114.67	3,270.41
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
单价（元/天/m ² ）	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.58
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
研发楼租賃	2,350.49	2,350.49	2,350.49	2,350.49	2,350.49	2,468.02
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
单价（元/天/m ² ）	1.21	1.21	1.21	1.21	1.21	1.27
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
地下车库租賃收入	325.95	325.95	325.95	325.95	325.95	342.25
出租数量（个）	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
单价（元/天/个）	11.03	11.03	11.03	11.03	11.03	11.58
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
物业收入	4,863.24	4,863.24	4,863.24	4,863.24	4,863.24	5,106.40
车间物业收入	3,114.67	3,114.67	3,114.67	3,114.67	3,114.67	3,270.41
单价（元/天/m ² ）	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.58
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
研发楼物业收入	1,709.45	1,709.45	1,709.45	1,709.45	1,709.45	1,794.92
单价（元/天/m ² ）	0.88	0.88	0.88	0.88	0.88	0.93
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
地下车库物业收入	39.11	39.11	39.11	39.11	39.11	41.07
单价（元/天/个）	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	1.39
出租数量（个）	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
现金流入合计	10,654.35	10,654.35	10,654.35	10,654.35	10,654.35	11,187.07

（续表）

项目	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
出租收入	6,080.68	6,080.68	6,080.68	6,080.68	6,384.71	6,384.71
车间库房租赁	3,270.41	3,270.41	3,270.41	3,270.41	3,433.93	3,433.93
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
单价（元/天/m ² ）	0.58	0.58	0.58	0.58	0.61	0.61
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
研发楼租赁	2,468.02	2,468.02	2,468.02	2,468.02	2,591.42	2,591.42
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
单价（元/天/m ² ）	1.27	1.27	1.27	1.27	1.34	1.34
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
地下车库租赁收入	342.25	342.25	342.25	342.25	359.36	359.36
出租数量（个）	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
单价（元/天/个）	11.58	11.58	11.58	11.58	12.16	12.16
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
物业收入	5,106.40	5,106.40	5,106.40	5,106.40	5,361.72	5,361.72
车间物业收入	3,270.41	3,270.41	3,270.41	3,270.41	3,433.93	3,433.93
单价（元/天/m ² ）	0.58	0.58	0.58	0.58	0.61	0.61
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
研发楼物业收入	1,794.92	1,794.92	1,794.92	1,794.92	1,884.67	1,884.67
单价（元/天/m ² ）	0.93	0.93	0.93	0.93	0.97	0.97
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
地下车库物业收入	41.07	41.07	41.07	41.07	43.12	43.12

项目	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
单价（元/天/个）	1.39	1.39	1.39	1.39	1.46	1.46
出租数量（个）	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
现金流入合计	11,187.07	11,187.07	11,187.07	11,187.07	11,746.42	11,746.42

（续表）

项目	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
出租收入	6,384.71	6,384.71	6,384.71	6,703.94	6,703.94
车间库房租賃	3,433.93	3,433.93	3,433.93	3,605.62	3,605.62
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
单价（元/天/m ² ）	0.61	0.61	0.61	0.64	0.64
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
研发楼租賃	2,591.42	2,591.42	2,591.42	2,720.99	2,720.99
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
单价（元/天/m ² ）	1.34	1.34	1.34	1.40	1.40
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
地下车库租賃收入	359.36	359.36	359.36	377.33	377.33
出租数量（个）	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
单价（元/天/个）	12.16	12.16	12.16	12.76	12.76
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
物业收入	5,361.72	5,361.72	5,361.72	5,629.80	5,629.80
车间物业收入	3,433.93	3,433.93	3,433.93	3,605.62	3,605.62
单价（元/天/m ² ）	0.61	0.61	0.61	0.64	0.64
出租面积（m ² ）	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
研发楼物业收入	1,884.67	1,884.67	1,884.67	1,978.90	1,978.90
单价（元/天/m ² ）	0.97	0.97	0.97	1.02	1.02
出租面积（m ² ）	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
地下车库物业收入	43.12	43.12	43.12	45.28	45.28
单价（元/天/个）	1.46	1.46	1.46	1.53	1.53

项目	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
出租数量 (个)	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
出租天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
现金流入合计	11,746.42	11,746.42	11,746.42	12,333.75	12,333.75

(续表)

项目	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	合计
出租收入	6,703.94	6,703.94	6,703.94	5,284.17	179,997.94
车间库房租赁	3,605.62	3,605.62	3,605.62	2,842.02	96,809.42
出租面积 (m ²)	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	-
单价 (元/天/m ²)	0.64	0.64	0.64	0.67	-
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	-
出租天数	365.00	365.00	365.00	274.00	-
研发楼租赁	2,720.99	2,720.99	2,720.99	2,144.73	73,057.38
出租面积 (m ²)	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	-
单价 (元/天/m ²)	1.40	1.40	1.40	1.47	-
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	-
出租天数	365.00	365.00	365.00	274.00	-
地下车库租赁收入	377.33	377.33	377.33	297.42	10,131.14
出租数量 (个)	900.00	900.00	900.00	900.00	-
单价 (元/天/个)	12.76	12.76	12.76	13.40	-
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	-
出租天数	365.00	365.00	365.00	274.00	-
物业收入	5,629.80	5,629.80	5,629.80	4,437.52	151,157.78
车间物业收入	3,605.62	3,605.62	3,605.62	2,842.02	96,809.42
单价 (元/天/m ²)	0.64	0.64	0.64	0.67	-
出租面积 (m ²)	172,000.00	172,000.00	172,000.00	172,000.00	-
出租天数	365.00	365.00	365.00	274.00	-
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	-
研发楼物业收入	1,978.90	1,978.90	1,978.90	1,559.81	53,132.61
单价 (元/天/m ²)	1.02	1.02	1.02	1.07	-
出租面积 (m ²)	59,000.00	59,000.00	59,000.00	59,000.00	-
出租天数	365.00	365.00	365.00	274.00	-
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	-
地下车库物业收入	45.28	45.28	45.28	35.69	1,215.75
单价 (元/天/个)	1.53	1.53	1.53	1.61	-
出租数量 (个)	900.00	900.00	900.00	900.00	-

项目	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	合计
出租天数	365.00	365.00	365.00	274.00	-
出租率	0.90	0.90	0.90	0.90	-
现金流入合计	12,333.75	12,333.75	12,333.75	9,721.69	331,155.72

（二）项目运营现金流出预测

经营成本主要指项目经营过程中发生的职工工资及福利、燃料及动力费、修理费、其他费用。成本如下：

1、燃料及动力费

该项目消耗能源主要为水、电，年耗电量 20.8 万 kWh，单价按 0.75 元/度；年耗水量 3498m³，单价按 4 元/m³。

2、职工工资及福利

本项目新增工人 30 人，年人均工资及福利费为 5.70 万元，遵循谨慎性原则，逐年递增 3%。

3、修理费

项目维修费按固定资产原值扣除建设期利息后的 0.02%计，固定资产房屋建筑物原值 127,009.00 万元。

4、其他费用

项目其他费用包括其他营业费用、其他制造费及其他管理费。其中其他营业费用按营业收入的 0.1%计取，其他管理费用按照工资及福利总得的 0.1 倍计取

经测算，本项目各年预计运营现金流出如下表：

金额单位：人民币万元

年份	燃料及动力费	职工工资及福利	修理费	其他费用	运营成本现金流出合计
2022 年	-	-	-	-	
2023 年	-	-	-	-	-
2024 年	4.25	42.75	5.92	6.71	59.62
2025 年	17.00	176.13	23.66	27.28	244.07
2026 年	17.00	181.41	23.66	27.81	249.88
2027 年	17.00	186.86	23.66	28.35	255.87
2028 年	17.00	192.46	23.66	28.91	262.03
2029 年	17.00	198.24	23.66	29.97	268.87
2030 年	17.00	204.18	23.66	30.57	275.41
2031 年	17.00	210.31	23.66	31.18	282.15
2032 年	17.00	216.62	23.66	31.81	289.09
2033 年	17.00	223.12	23.66	32.46	296.24
2034 年	17.00	229.81	23.66	33.64	304.11
2035 年	17.00	236.70	23.66	34.32	311.68
2036 年	17.00	243.81	23.66	35.03	319.49
2037 年	17.00	251.12	23.66	35.77	327.55
2038 年	17.00	258.65	23.66	36.52	335.83
2039 年	17.00	266.41	23.66	37.83	344.90
2040 年	17.00	274.40	23.66	38.63	353.69
2041 年	17.00	282.64	23.66	39.45	362.75
2042 年	17.00	291.12	23.66	40.30	372.08
2043 年	17.00	299.85	23.66	41.17	381.68
2044 年	17.00	308.85	23.66	42.63	392.13
2045 年	17.00	318.11	23.66	43.56	402.33
2046 年	17.00	327.65	23.66	44.51	412.82
2047 年	17.00	337.48	23.66	45.49	423.63
2048 年	17.00	347.61	23.66	46.51	434.78
2049 年	17.00	358.04	23.66	48.14	446.84
2050 年	17.00	368.78	23.66	49.21	458.65
2051 年	17.00	379.84	23.66	50.32	470.82
2052 年	17.00	391.24	23.66	51.46	483.35
2053 年	17.00	402.97	23.66	52.63	496.26
2054 年	12.75	311.30	17.75	30.64	372.43

年份	燃料及动力费	职工工资及福利	修理费	其他费用	运营成本现金流出合计
合计	509.98	8,318.44	709.80	1,152.81	10,691.03

（三）项目税费现金流出预测

本项目相关税率：增值税税率 9%、6%，附加税 12%（其中：城建税税率 7%，教育费附加税率 3%，地方教育费附加税率 2%），房产税税率 12%，所得税税率 25%。增值税考虑建设期进项税抵扣，所得税考虑折旧、债券利息税前扣除。

债券存续期内税费如下：

年份	所得税	增值税	房产税	附加税	税费现金流出合计
2022 年		-	-	-	-
2023 年	-	-	-	-	-
2024 年	-	-	145.76	-	145.76
2025 年	-	-	578.28	-	578.28
2026 年	-	-	578.28	-	578.28
2027 年	-	-	578.28	-	578.28
2028 年	6.04	-	578.28	-	584.32
2029 年	322.27	-	607.19	-	929.46
2030 年	320.64	-	607.19	-	927.83
2031 年	318.97	-	607.19	-	926.16
2032 年	317.24	-	607.19	-	924.43
2033 年	315.46	-	607.19	-	922.65
2034 年	423.79	-	637.55	-	1,061.34
2035 年	421.91	-	637.55	-	1,059.46
2036 年	419.96	-	637.55	-	1,057.51
2037 年	417.96	-	637.55	-	1,055.51
2038 年	415.90	-	637.55	-	1,053.45
2039 年	529.45	-	669.43	-	1,198.88
2040 年	527.26	-	669.43	-	1,196.69

年份	所得税	增值税	房产税	附加税	税费现金流出合计
2041 年	508.76	541.53	669.43	64.98	1,784.71
2042 年	499.20	782.96	669.43	93.96	2,045.54
2043 年	496.81	782.82	669.43	93.94	2,043.00
2044 年	614.62	822.15	702.90	98.66	2,238.33
2045 年	612.09	822.00	702.90	98.64	2,235.63
2046 年	609.48	821.86	702.90	98.62	2,232.87
2047 年	606.80	821.71	702.90	98.61	2,230.02
2048 年	604.03	821.55	702.90	98.59	2,227.07
2049 年	727.46	862.83	738.05	103.54	2,431.88
2050 年	724.53	862.66	738.05	103.52	2,428.76
2051 年	721.51	862.49	738.05	103.50	2,425.55
2052 年	845.40	862.32	738.05	103.48	2,549.24
2053 年	1,094.19	862.14	738.05	103.46	2,797.84
2054 年	1,092.64	682.48	581.74	81.90	2,438.76
合计	14,514.36	11,211.50	19,816.22	1,345.38	46,887.47

(四) 专项债券还本付息情况

融资本金合计 72,500.00 万元，其中 2022 年 2 月本期发行 25,400.00 万元，期限为 30 年，2023 年上半年计划发行 25,000.00 万元，2024 年上半年计划发行 22,100.00 万元，计划发行期限为 30 年，假定专项债券年利率为 4.0%，还本付息计划如下表，还本付息方式为利息每半年支付一次，到期一次还本并支付最后一期利息。

金额单位：人民币万元

年度	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	融资利率	付息合计	还本付息合计
2022 年		25,400.00		25,400.00	4.00%	508.00	508.00
2023 年	25,400.00	25,000.00		50,400.00	4.00%	1,516.00	1,516.00
2024 年	50,400.00	22,100.00		72,500.00	4.00%	2,458.00	2,458.00
2025 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2026 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2027 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2028 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2029 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2030 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2031 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2032 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00

年度	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	融资利率	付息合计	还本付息合计
2033 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2034 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2035 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2036 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2037 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2038 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2039 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2040 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2041 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2042 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2043 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2044 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2045 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2046 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2047 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2048 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2049 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2050 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2051 年	72,500.00			72,500.00	4.00%	2,900.00	2,900.00
2052 年	72,500.00		25,400.00	47,100.00	4.00%	2,392.00	27,792.00
2053 年	47,100.00		25,000.00	22,100.00	4.00%	1,384.00	26,384.00
2054 年	22,100.00		22,100.00	-	4.00%	442.00	22,542.00
合计		72,500.00	72,500.00			87,000.00	159,500.00

（五）项目净现金流量

经营期现金流入 331,155.72 万元，扣除相关运营成本现金流出 10,691.03 万元，税费现金流出 46,877.47 万元，项目净现金流量为 273,577.23 万元。具体如下：

金额单位：人民币万元

年份	现金流入	现金流出-成本	现金流出-税费	净现金流量
2022 年	-		-	
2023 年	-	-	-	-
2024 年	2,435.81	59.62	145.76	2,230.42

年份	现金流入	现金流出-成本	现金流出-税费	净现金流量
2025 年	9,663.82	244.07	578.28	8,841.47
2026 年	9,663.82	249.88	578.28	8,835.65
2027 年	9,663.82	255.87	578.28	8,829.67
2028 年	9,663.82	262.03	584.32	8,817.47
2029 年	10,147.00	268.87	929.46	8,948.67
2030 年	10,147.00	275.41	927.83	8,943.75
2031 年	10,147.00	282.15	926.16	8,938.69
2032 年	10,147.00	289.09	924.43	8,933.48
2033 年	10,147.00	296.24	922.65	8,928.11
2034 年	10,654.35	304.11	1,061.34	9,288.90
2035 年	10,654.35	311.68	1,059.46	9,283.21
2036 年	10,654.35	319.49	1,057.51	9,277.34
2037 年	10,654.35	327.55	1,055.51	9,271.29
2038 年	10,654.35	335.83	1,053.45	9,265.07
2039 年	11,187.07	344.90	1,198.88	9,643.30
2040 年	11,187.07	353.69	1,196.69	9,636.69
2041 年	11,187.07	362.75	1,784.71	9,039.62
2042 年	11,187.07	372.08	2,045.54	8,769.46
2043 年	11,187.07	381.68	2,043.00	8,762.39
2044 年	11,746.42	392.13	2,238.33	9,115.96
2045 年	11,746.42	402.33	2,235.63	9,108.46
2046 年	11,746.42	412.82	2,232.87	9,100.74
2047 年	11,746.42	423.63	2,230.02	9,092.78
2048 年	11,746.42	434.78	2,227.07	9,084.58
2049 年	12,333.75	446.84	2,431.88	9,455.03
2050 年	12,333.75	458.65	2,428.76	9,446.34
2051 年	12,333.75	470.82	2,425.55	9,437.38
2052 年	12,333.75	483.35	2,549.24	9,301.15
2053 年	12,333.75	496.26	2,797.84	9,039.65
2054 年	9,721.69	372.43	2,438.76	6,910.50
合计	331,155.72	10,691.03	46,887.47	273,577.23

（六）项目现金流分析表

根据本报告中的现金流分析测算表，本项目的现金流期末累计结余均大于

0，不存在资金缺口。测算结果显示，本项目可用于偿还融资本息的项目净现金流 273,577.23 万元，对应本项目融资到期本息总计 159,500.00 万元，项目收益对融资本息的覆盖倍数为 1.72，项目偿债能力较强。

金额单位：人民币万元

现金流模拟测算表	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
现金流入	-	-	-	-	-	-
资本金流入	21,750.00	29,000.00	21,750.00	-	-	-
债券资金流入	25,400.00	25,000.00	22,100.00	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-	-
运营期现金流入	-	-	2,435.81	9,663.82	9,663.82	9,663.82
现金流入总额	47,150.00	54,000.00	46,285.81	9,663.82	9,663.82	9,663.82
现金流出	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	40,890.00	54,520.00	40,890.00	-	-	-
运营期现金流出		-	205.38	822.35	828.16	834.15
债券还本付息及发行费	508.00	1,516.00	2,458.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	41,398.00	56,036.00	43,553.38	3,722.35	3,728.16	3,734.15
现金净流量	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	5,752.00	-2,036.00	2,732.42	5,941.47	5,935.65	5,929.67
期末项目累计现金结存额	5,752.00	3,716.00	6,448.42	12,389.89	18,325.55	24,255.22

(续表)

现金流模拟测算表	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
现金流入	-	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	-	-
债券资金流入	-	-	-	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-	-
运营期现金流入	9,663.82	10,147.00	10,147.00	10,147.00	10,147.00	10,147.00
现金流入总额	9,663.82	10,147.00	10,147.00	10,147.00	10,147.00	10,147.00

现金流模拟测算表	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
现金流出	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-	-
运营期现金流出	846.35	1,198.33	1,203.24	1,208.31	1,213.52	1,218.89
债券还本付息及发行费	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	3,746.35	4,098.33	4,103.24	4,108.31	4,113.52	4,118.89
现金净流量	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	5,917.47	6,048.67	6,043.75	6,038.69	6,033.48	6,028.11
期末项目累计现金结存 额	30,172.69	36,221.36	42,265.11	48,303.81	54,337.29	60,365.40

(续表)

现金流模拟测算表	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
现金流入	-	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	-	-
债券资金流入	-	-	-	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-	-
运营期现金流入	10,654.35	10,654.35	10,654.35	10,654.35	10,654.35	11,187.07
现金流入总额	10,654.35	10,654.35	10,654.35	10,654.35	10,654.35	11,187.07
现金流出	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-	-
运营期现金流出	1,365.45	1,371.14	1,377.01	1,383.06	1,389.28	1,543.78
债券还本付息及发行费	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	4,265.45	4,271.14	4,277.01	4,283.06	4,289.28	4,443.78
现金净流量	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	6,388.90	6,383.21	6,377.34	6,371.29	6,365.07	6,743.30
期末项目累计现金结存 额	66,754.30	73,137.51	79,514.85	85,886.14	92,251.20	98,994.50

(续表)

现金流模拟测算表	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
----------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

现金流模拟测算表	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
现金流入	-	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	-	-
债券资金流入	-	-	-	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-	-
运营期现金流入	11,187.07	11,187.07	11,187.07	11,187.07	11,746.42	11,746.42
现金流入总额	11,187.07	11,187.07	11,187.07	11,187.07	11,746.42	11,746.42
现金流出	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-	-
运营期现金流出	1,550.38	2,147.45	2,417.62	2,424.68	2,630.46	2,637.96
债券还本付息及发行费	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	4,450.38	5,047.45	5,317.62	5,324.68	5,530.46	5,537.96
现金净流量	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	6,736.69	6,139.62	5,869.46	5,862.39	6,215.96	6,208.46
期末项目累计现金结存额	105,731.19	111,870.81	117,740.27	123,602.66	129,818.62	136,027.09

(续表)

现金流模拟测算表	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	-
债券资金流入	-	-	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-
运营期现金流入	11,746.42	11,746.42	11,746.42	12,333.75	12,333.75
现金流入总额	11,746.42	11,746.42	11,746.42	12,333.75	12,333.75
现金流出	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-
运营期现金流出	2,645.69	2,653.65	2,661.85	2,878.72	2,887.41
债券还本付息及发行费	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00	2,900.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-

现金流模拟测算表	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
现金流出总额	5,545.69	5,553.65	5,561.85	5,778.72	5,787.41
现金净流量	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	6,200.74	6,192.78	6,184.58	6,555.03	6,546.34
期末项目累计现金结存额	142,227.82	148,420.60	154,605.18	161,160.21	167,706.55

(续表)

现金流模拟测算表	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	合计
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	72,500.00
债券资金流入	-	-	-	-	72,500.00
借款资金流入	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-
运营期现金流入	12,333.75	12,333.75	12,333.75	9,721.69	331,155.72
现金流入总额	12,333.75	12,333.75	12,333.75	9,721.69	476,155.72
现金流出	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	136,300.00
运营期现金流出	2,896.37	3,032.60	3,294.10	2,811.19	57,578.49
债券还本付息及发行费	2,900.00	27,792.00	26,384.00	22,542.00	159,500.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-
现金流出总额	5,796.37	30,824.60	29,678.10	25,353.19	353,378.49
现金净流量	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	6,537.38	-18,490.85	-17,344.35	-15,631.50	122,777.23
期末项目累计现金结存额	174,243.93	155,753.08	138,408.72	122,777.23	-

(七) 总体评价

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自求平衡。

项目名称	拟融资额度	净现金流入	债券本息测算	本息覆盖倍数
潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施项目	72,500.00	273,577.23	159,500.00	1.72

综上，我们认为潍坊市潍城区潍州科创产业园基础设施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

（一）风险因素及识别

项目的风险分析是对可能影响项目的各种社会因素进行识别和排序，选择影响面大、持续时间长、并容易导致较大矛盾的社会因素进行预测。

1、市场风险

市场风险是项目遇到的重要风险之一。它的损失主要表现在项目产品销路不畅，产品价格低迷，原材料供应不足，以至产量和销售收入达不到预期目标。本项目的市场风险主要来源于三个方面：一是市场供需实际情况与预测值发生偏离；二是项目产品市场竞争力发生重大变化；三是项目产品和主要原材料的实际价格与预测价格发生较大偏离。

2、技术风险

项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可行性与预测方案发生重大变化，导致生产能力利用率降低，生产成本增加，产品质量达不到预期要求。

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、工期拖长等。

4、资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。

5、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能按期建成；未能制定有效的企业竞争策略，而导致企业在市场竞争中失败。

6、政策风险

由于政府在税收、金融、环保、产业政策等的政策调整，使税率、税种、利率、通货膨胀率发生变化，导致项目原定目标难以实现甚至无法实现。

7、外部协作条件风险

交通运输、供水等外部配套设施和外购的配套关系发生重大变化，给项目建设、生产和运营带来困难。

（二）风险防范对策

项目在开展过程中会面临很多的风险，这些风险都将直接或间接地威胁到项

目开展的结果。在项目的建设和营运过程中，充分认识相关风险，并在实施过程中加以控制，大部分风险是可以降低和防范的。

1、项目融资的风险控制是通过各种经济、技术手段将风险化小、分散和转嫁的过程。风险控制是项目风险识别和估计的最终目的，采取各种措施减少风险实现的概率及经济损失的程度；

2、深入调查研究分析市场需求，科学确定投资计划，对项目的各种可能方案进行可行性论证，评估方案风险发生的概率和损失程度，权衡利弊，选出最优投资方案。此外，要提高决策者的决策，建立科学有效的决策机制，杜绝和减少决策失误。

3、加强项目投资管理，增强抵御经营风险能力，加快项目建设进度，节约项目投资，优质高效建好项目；加强项目经营管理，增强其投资回收能力；加强项目财务收支管理，增强其投资回收能力，通过增加财务收入，节约财务支出，实现经营现金净流量最大化，以达到尽快回收项目投资目的，从而有利于防范经营风险。

4、企业在营运过程中，制定严格的规章制度，将工作中出现的责任落实到个人，并结合相关的奖惩机制，将人为原因造成的失误降到最低。对于可能出现问题的地方，应制订专门的审核制度，将操作流程进行标准化处理。

5、选择合适的建设单位

建设单位在工程地质和水文地质勘察中，优先选聘具有相应勘察资质的勘察单位进行勘察和评价，将工程风险减小到最低程度。



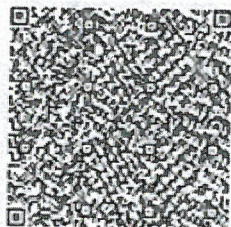
营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 9137010008400119X3

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦1909-1
负责人 申友良
成立日期 2013年11月21日
营业期限 2013年11月21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,承办会计咨询、会计服务(凭许可证经营)。(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个工作日内需向社会公示(个体工商户、农民专业合作社除外)。

企业信用信息公示系统网址: <http://sdxy.gov.cn>

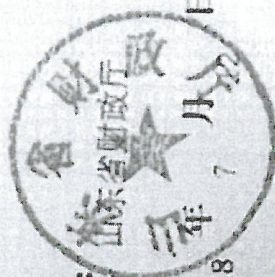
中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 5000838

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, 准予持证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或执业许可注销的, 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:



2018

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

中准会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所

名称:

负责人: 申友良

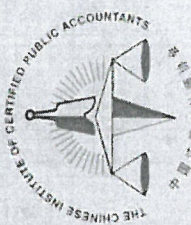
经营场所: 济南市历下区华能路38号
汇源大厦1909-1

分所执业证书编号: 110001703701

批准执业文号: 鲁财会(2008) 57号

批准执业日期: 2008-12-03

中准会计师事务所(特殊普通合伙)
山东分所审计报告附件专用章



姓名	申友良
性别	男
出生日期	1975/04/03
工作单位	德清正达有限责任会计师事务所
身份证号	371323750403815





姓名: 申友良
证书编号: 370900020007

继续有效一年。
or another year after

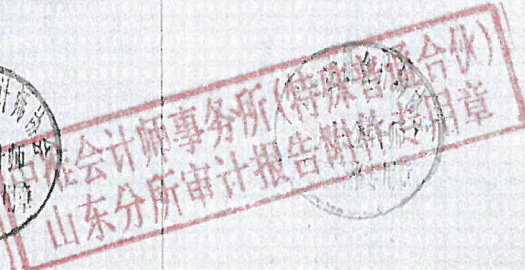


2006年 3月 31日

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.



2007年 3月 31日

2012年度任职资格检查合格

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.

姓名: 王霞
Sex: 女
Date of birth: 1970-03-03
Working unit: 山东德永会计师事务所有限公司
Identity card No.: 370102197003033726

2017年03月02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.

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
年检合格专用章

2017年03月02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.

姓名: 王霞
证书编号: 370100540002

2015年03月02日

年 月 日

2017年03月02日

年 月 日