

2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项  
债券（十六期）—2023 年山东省政府专项债券（二十  
期）日照市东港区傅疃河地下水库项目收益与  
融资平衡专项评价报告  
和信咨字（2023）第 010193 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

二〇二三年四月

# 2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券 (十六期) —2023 年山东省政府专项债券 (二十期) 日照市 东港区傅疃河地下水库项目收益与融资平衡专项评价报告

和信咨字 (2023) 第 010193 号

我们接受委托,对本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》及相关部门提供的资料,由于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。

## 一、编制基础

本次以项目可行性研究报告、单位提供其他相关资料为基础,编制该项目现金流入预测说明。

## 二、基本假设

(一) 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;

(二) 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化;

(三) 预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利执行,项目能够如期完工并交付使用;

(四) 预测期内预测的各项收入能够顺利执行,收入均在正常范围内变动;

(五) 项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础;

(六) 预测期内不会受到重大或有负债不利影响;

(七) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

### 三、项目基本情况

#### (一) 项目情况简介

##### 1、项目名称

日照市东港区傅疃河地下水库项目

##### 2、立项单位

项目立项单位名称：日照市东港区水务集团有限公司

项目单位简介：日照市东港区水务集团有限公司成立于 2018 年 2 月，注册资金 1 亿元，是区政府授权经营涉水事务的区属国有企业。集团现有员工 245 人，旗下拥有 10 家全资子公司和 1 家合资公司。集团成立以来，在区委区政府的坚强领导下，积极践行“以人民为中心”的发展理念，立足主责主业，狠抓农村供水品质提升和标准化服务，着力加强农村生活污水治理，改善农村生态环境，增进民生福祉；聚焦乡村振兴，主动扛起国企担当，发挥国企平台和资源优势，以现代农业和现代海洋渔业品牌打造为引领，助力推动我区乡村经济步入现代化发展快车道。

经过三年多的发展，构建以农村供水、污水处理为主导，现代农业、现代海洋渔业、工程建设、民俗旅游等多产业融合发展的新格局。

##### 3、项目规划审批

2021 年 5 月，山东省临沂市水利勘测设计院出具了《日照市东港区傅疃河地下水库项目可行性研究报告》；

2021 年 12 月 02 日，日照市东港区行政审批服务局出具了《关于对日照市东港区水务集团有限公司日照市东港区傅疃河地下水库项目核准的批复》（东审批发

〔2021〕484号）。

#### 4、项目规模与主要建设内容

工程内容主要包括新建橡胶坝工程和取水工程。新建橡胶坝工程坝址位于傅疃河中泓桩号 4+340 处。河槽处新建橡胶坝，满河槽布置，轴线与河道中心线垂直，共设 3 孔，单孔净宽 80.0m，总净宽 240m。为平顺橡胶坝上下游水流，对橡胶坝段河道进行平整；为保证河道行洪顺畅，兼顾增加水库地表明水储存量，对橡胶坝上游河道进行疏挖。于橡胶坝上游配套两处取水泵站。取水点共 50 处，其中安家代疃—丁家皋陆水源地布设大口井 7 座，沈马庄—南湖水源地布设大口井 20 座，将帅沟—鹅庄水源地布设大口井 9 座，大曲河—岭二头水源地布设大口井 14 座。

#### 5、项目建设期限

建设起止时间：2022 年 3 月至 2023 年 5 月底。

#### （二）投资估算与资金筹措方式

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券方式。其中，项目单位自有资金 4,230.00 万元；2022 年 2 月已发行专项债券 4,100.00 万元，2022 年 7 月调入日照市东港区秦楼街道片区学苑路南城中村棚户区改造项目 230 万元，调入日照市东港区秦楼街道片区前团岭埠村城中村棚户区改造项目 1,000.00 万元本期拟发行专项债券 1,200.00 万元。

表 1 项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
------	--------	----	----



估算总投资	8,300.00	100%	
一、资本金	4,230.00	50.96%	
(一) 自有资金	4,230.00	50.96%	
(二) 专项债券			
1、已发行专项债券			
2、本期拟发行专项债券			
3、后续拟发行专项债券			
(三) 政策性金融工具贷款			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	4,070.00	49.04%	
(一) 已发行专项债券	2,870.00	34.58%	
(二) 本期拟发行专项债券	1,200.00	14.46%	
(三) 后续拟发行专项债券			
(四) 银行融资			

#### 四、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

##### （一）项目现金流入预测

日照市东港区傅疃河地下水库项目，未来预期现金流入来自供水。参考日照市与项目周边收费标准及《日照市东港区傅疃河地下水库项目可行性研究报告》进行测算。

按照日照市物价局日照市水利局文件《日照市物价局日照市水利局关于调整水库原水价格的通知》（日价格发〔2017〕15号），水费指导价格 0.675 元/m<sup>3</sup>，本项目售水量为 1065.6 万 m<sup>3</sup>，则每年售水收入为 719.28 万元。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内现金流入下浮 5.00%进行测算：

表 2 现金流入预算表（单位：万元）

年份	供水	合计
2023	341.66	341.66
2024	683.32	683.32
2025	683.32	683.32
2026	683.32	683.32
2027	683.32	683.32
2028	683.32	683.32
2029	683.32	683.32
2030	683.32	683.32
2031	683.32	683.32
2032	683.32	683.32
2033	683.32	683.32
2034	683.32	683.32
2035	683.32	683.32
2036	683.32	683.32
2037	683.32	683.32
2038	683.32	683.32
2039	683.32	683.32
2040	683.32	683.32
2041	683.32	683.32
2042	683.32	683.32
2043	683.32	683.32
2044	683.32	683.32
2045	683.32	683.32
2046	683.32	683.32
2047	683.32	683.32
2048	683.32	683.32
2049	683.32	683.32
2050	683.32	683.32
2051	683.32	683.32
2052	683.32	683.32
合计	20,157.82	20,157.82

（二）项目成本预测

本项目总成本费用包括工资福利费、外购动力费、修理费、其他费用及折旧等。

#### 1、外购动力费

按工程维护费的 20% 估列，则工程燃料动力费为 16.6 万元/年。

#### 2、工资福利费

主要包括职工的工资、福利、保险、公积金等费用，工程新增管理人员 5 人，按照目前人员工资、福利收入水平，按每人每年 4 万元计，工资福利费按 20 万元/年，以后年度逐年增长 3%。

#### 3、修理费

包括工程日常维护修理和每年需要计提的大修费基金等，根据本工程特点，按固定资产原值（扣除移民部分）的 1.0% 计算，共计年均维护修理费为 83 万元。

#### 4、其他费用

管理费用主要包括日常办公、差旅、会务、咨询等费用，参照其他工程运行情况，年均管理费用 30 万元；其他费用是指工程运行维护过程中发生的除以上费用以外的与生产活动有关的支出，主要包括工程观测、水质监测、临时设施等费用，估算为 15.2 万元；管理费及其他费用合计 45.2 万元/年。

#### 5、固定资产折旧

本工程为新建工程，按照工程投资全部（含建设期利息）形成固定资产考虑，固定资产折旧费按照直线法计算，工程经济寿命均按 40 年考虑，综合折旧率按照 2.5% 考虑，计算本工程年折旧费为 201 万元。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本（不包括折旧、摊销）上浮 5.00% 进行项目净现金流出测算：



表 3 运营成本现金流出测算表（单位：万元）

年份	外购动力及燃料	工资及福利	修理费	其他管理费用	合计
2023	8.72	10.82	43.58	23.73	86.84
2024	17.43	21.63	87.15	47.46	173.67
2025	17.43	22.28	87.15	47.46	174.32
2026	17.43	22.95	87.15	47.46	174.99
2027	17.43	23.64	87.15	47.46	175.68
2028	17.43	24.34	87.15	47.46	176.38
2029	17.43	25.08	87.15	47.46	177.12
2030	17.43	25.83	87.15	47.46	177.87
2031	17.43	26.60	87.15	47.46	178.64
2032	17.43	27.40	87.15	47.46	179.44
2033	17.43	28.22	87.15	47.46	180.26
2034	17.43	29.07	87.15	47.46	181.11
2035	17.43	29.94	87.15	47.46	181.98
2036	17.43	30.84	87.15	47.46	182.88
2037	17.43	31.76	87.15	47.46	183.80
2038	17.43	32.72	87.15	47.46	184.76
2039	17.43	33.70	87.15	47.46	185.74
2040	17.43	34.71	87.15	47.46	186.75
2041	17.43	35.75	87.15	47.46	187.79
2042	17.43	36.82	87.15	47.46	188.86
2043	17.43	37.93	87.15	47.46	189.97
2044	17.43	39.07	87.15	47.46	191.11
2045	17.43	40.24	87.15	47.46	192.28
2046	17.43	41.45	87.15	47.46	193.49
2047	17.43	42.69	87.15	47.46	194.73
2048	17.43	43.97	87.15	47.46	196.01
2049	17.43	45.29	87.15	47.46	197.33
2050	17.43	46.65	87.15	47.46	198.69
2051	17.43	48.05	87.15	47.46	200.09
2052	17.43	49.49	87.15	47.46	201.53
合计	514.19	988.90	2,570.93	1,400.07	5,474.08

（三）税费现金流出分析



根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税〔2014〕57号)和《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税〔2009〕9号),《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定,本项目增值税税率为9%,城建税、教育费附加、地方教育费附加税率分别为7%、3%、2%。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,企业所得税税率为25%。

表4 税费现金流出测算表(单位:万元)

年份	增值税	城建税及附加	所得税	合计
2023	19.46	2.34	1.87	23.68
2024	38.93	4.67	29.01	72.61
2025	38.93	4.67	28.84	72.44
2026	38.93	4.67	28.68	72.28
2027	38.93	4.67	28.50	72.10
2028	38.93	4.67	28.33	71.93
2029	38.93	4.67	28.14	71.74
2030	38.93	4.67	27.96	71.56
2031	38.93	4.67	27.76	71.36
2032	38.93	4.67	27.56	71.16
2033	38.93	4.67	33.36	76.96
2034	38.93	4.67	39.15	82.75
2035	38.93	4.67	38.93	82.53
2036	38.93	4.67	38.70	82.30
2037	38.93	4.67	38.47	82.07
2038	38.93	4.67	38.23	81.83
2039	38.93	4.67	37.99	81.59
2040	38.93	4.67	37.74	81.34
2041	38.93	4.67	37.48	81.08
2042	38.93	4.67	37.21	80.81
2043	38.93	4.67	36.93	80.53
2044	38.93	4.67	36.65	80.25
2045	38.93	4.67	36.35	79.95
2046	38.93	4.67	36.05	79.65

2047	38.93	4.67	35.74	79.34
2048	38.93	4.67	35.42	79.02
2049	38.93	4.67	35.09	78.69
2050	38.93	4.67	34.75	78.35
2051	38.93	4.67	34.40	78.00
2052	38.93	4.67	46.67	90.27
合计	1,148.41	137.81	1,001.95	2,288.18

#### (四) 应付本息情况

##### 1、专项债券

本项目 2022 年 2 月已发行专项债券 4,100.00 万元，债券期限为 30 年，实际利率为 3.52%；其中 2022 年 7 月调入日照市东港区秦楼街道片区学苑路南城中村棚户区改造项目 230 万元，调入日照市东港区秦楼街道片区前团岭埠村城中村棚户区改造项目 1,000.00 万元；本期拟发行专项债券 1,200.00 万元，债券期限为 10 年，假设利率为 4.00%，在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

表 5 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	融资利率	应付利息	还本付息合计
2022	-	2,870.00	-	2,870.00	3.52%	50.51	50.51
2023	2,870.00	1,200.00	-	4,070.00	3.52%-4%	125.02	125.02
2024	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%-4%	149.02	149.02
2025	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%-4%	149.02	149.02
2026	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%-4%	149.02	149.02
2027	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%-4%	149.02	149.02

2028	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%- 4%	149.02	149.02
2029	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%- 4%	149.02	149.02
2030	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%- 4%	149.02	149.02
2031	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%- 4%	149.02	149.02
2032	4,070.00	-	-	4,070.00	3.52%- 4%	149.02	149.02
2033	4,070.00	-	1,200.00	2,870.00	3.52%- 4%	125.02	1,325.02
2034	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2035	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2036	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2037	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2038	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2039	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2040	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2041	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2042	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2043	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2044	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2045	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2046	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2047	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2048	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2049	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2050	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2051	2,870.00	-	-	2,870.00	3.52%	101.02	101.02
2052	2,870.00	-	2,870.00	-	3.52%	50.51	2,920.51
2054 年	-	4,070.00	4,070.00	-	-	3,510.72	7,580.72



## (五) 项目资金平衡测算表

表 6 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一、经营活动产生的现金	—							
经营活动收入	A	20,157.82	-	341.66	683.32	683.32	683.32	683.32
经营活动支出	B	5,474.08	-	86.84	173.67	174.32	174.99	175.68
支付的各项税费	C	2,288.18	-	23.68	72.61	72.44	72.28	72.10
经营活动现金净流量	D=A-B-C	12,395.57	-	231.15	437.04	436.55	436.05	435.54
二、投资活动产生的现金	—							
建设成本支出	E	8,136.00	4,881.60	3,254.40	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-8,136.00	-4,881.60	-3,254.40	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—							
资本金 (自有资金)	H	4,230.00	2,961.00	1,269.00	-	-	-	-
专项债券	I	4,070.00	2,870.00	1,200.00	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	4,070.00	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	3,510.72	50.51	125.02	149.02	149.02	149.02	149.02
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	719.28	5,780.49	2,343.98	-149.02	-149.02	-149.02	-149.02
四、期初现金	P		-	898.89	219.61	507.63	795.16	1,082.19
期内现金变动	Q=D+G+O	4,978.85	898.89	-679.28	288.02	287.53	287.03	286.51
五、期末现金	R=P+Q	4,978.85	898.89	219.61	507.63	795.16	1,082.19	1,368.70



(续上表)

项目/年度	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
一、经营活动产生的现金							
经营活动收入	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32
经营活动支出	176.38	177.12	177.87	178.64	179.44	180.26	181.11
支付的各项税费	71.93	71.74	71.56	71.36	71.16	76.96	82.75
经营活动现金净流量	435.00	434.46	433.89	433.31	432.71	426.10	419.46
二、投资活动产生的现金							
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金							
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	1,200.00	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	149.02	149.02	149.02	149.02	149.02	125.02	101.02
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-149.02	-149.02	-149.02	-149.02	-149.02	-1,325.02	-101.02
四、期初现金	1,368.70	1,654.68	1,940.11	2,224.98	2,509.26	2,792.95	1,894.02
期内现金变动	285.98	285.43	284.87	284.29	283.69	-898.93	318.44
五、期末现金	1,654.68	1,940.11	2,224.98	2,509.26	2,792.95	1,894.02	2,212.46

(续上表)

项目/年度	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
一、经营活动产生的现金							
经营活动收入	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32
经营活动支出	181.98	182.88	183.80	184.76	185.74	186.75	187.79
支付的各项税费	82.53	82.30	82.07	81.83	81.59	81.34	81.08
经营活动现金净流量	418.81	418.13	417.44	416.72	415.99	415.23	414.45
二、投资活动产生的现金							
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金							
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	101.02	101.02	101.02	101.02	101.02	101.02	101.02
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02
四、期初现金	2,212.46	2,530.24	2,847.35	3,163.77	3,479.47	3,794.43	4,108.64
期内现金变动	317.78	317.11	316.42	315.70	314.96	314.21	313.43
五、期末现金	2,530.24	2,847.35	3,163.77	3,479.47	3,794.43	4,108.64	4,422.06

(续上表)

项目/年度	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、经营活动产生的现金						
经营活动收入	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32
经营活动支出	188.86	189.97	191.11	192.28	193.49	194.73
支付的各项税费	80.81	80.53	80.25	79.95	79.65	79.34
经营活动现金净流量	413.64	412.82	411.96	411.08	410.18	409.25
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金						
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	101.02	101.02	101.02	101.02	101.02	101.02
支付债券利息	-	-	-	-	-	-
支付银行借款利息	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02
融资活动现金净流量	4,422.06	4,734.68	5,046.48	5,357.41	5,667.47	5,976.63
四、期初现金						
期内现金变动	312.62	311.79	310.94	310.06	309.15	308.22
五、期末现金	4,734.68	5,046.48	5,357.41	5,667.47	5,976.63	6,284.85



(续上表)

项目/年度	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	683.32	683.32	683.32	683.32	683.32
经营活动支出	196.01	197.33	198.69	200.09	201.53
支付的各项税费	79.02	78.69	78.35	78.00	90.27
经营活动现金净流量	408.29	407.30	406.28	405.23	391.52
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金					
资本金(自有资金)	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-
支付债券利息	101.02	101.02	101.02	101.02	50.51
支付银行借款利息	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-101.02	-101.02	-101.02	-101.02	-2,920.51
四、期初现金	6,284.85	6,592.11	6,898.38	7,203.64	7,507.84
期内现金变动	307.26	306.27	305.25	304.20	-2,528.99
五、期末现金	6,592.11	6,898.38	7,203.64	7,507.84	4,978.85



(六) 本息覆盖倍数

表 7 现金流覆盖情况表 (单位: 万元)

融资方式	借贷本息支付			项目净现金流入
	本金	利息	本息合计	
本次发行债券	1,200.00	480.00	1,680.00	12,395.57
已发行债券	2,870.00	3,030.72	5,900.72	
后续拟发行债券				
银行贷款				
融资合计	4,070.00	3,510.72	7,580.72	
覆盖倍数	1.64			

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 12,395.57 万元, 融资本息合计 7,580.72 万元, 项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.64。

五、评估结论

基于财政部对地方政府发行专项债券的要求, 并根据上述对项目的分析评价, 本项目可以通过发行专项债券方式进行融资以满足资金筹措需求。根据对本项目收益与融资平衡情况的分析, 我们未注意到本期专项债券在存续期间内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

此页无正文为盖章页

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

济南分所

中国·济南

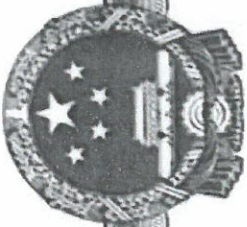
中国注册会计师：

中国注册会计师  
赵卫华  
370500010010

中国注册会计师：

中国注册会计师  
孟庆福  
370100011171

2023 年 4 月 11 日

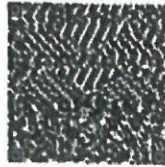


# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码  
913701030690342410

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 和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

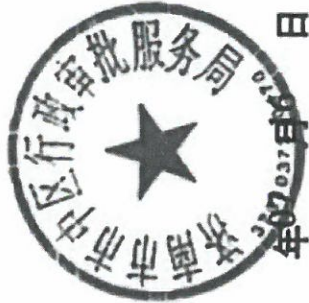
负责人 赵卫华

经营范围 许可经营范围：审查企业财务报表、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，出具有关报告、基本建设年度财务决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（须经审批的，未获批准前不得经营）



成立日期 2013年 07 月 11 日  
营业期限 2013年 07 月 11 日至 年 月 日  
营业场所 济南市市中区石棚街12号银座晶都国际广场35A层1号房

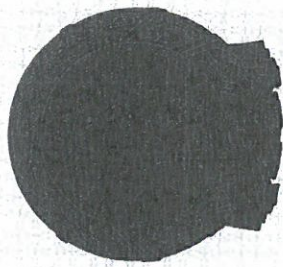
登记机关



2019

日





# 会计师事务所分所 执业证书

名称：

和信会计师事务所  
(特殊普通合伙) 济南分所

赵卫华

负责人：

经营场所：

济南市市中区石棚街12号  
银座晶都国际广场35A层1号房

分所执业证书编号：

370100013706

批准执业文号：

鲁财会〔2013〕23号

批准执业日期：

2013-06-24



证书序号：5000814

## 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，准予持分所执行行业业务的凭证。
- 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：山东省财政厅

中华人民共和国财政部制