2022年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十三期）-2022年山东省政府专项债券（三十七期）

济宁市任城区城乡供水一体化二期工程

项目收益与融资平衡专项评价报告

和信综字（2022）第060144号

和信会计师事务所（特殊普通合伙）济宁分所

二〇二二年六月二十日

2022年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十三期）-2022年山东省政府专项债券（三十七期）济宁市任城区城乡供水一体化二期工程项目收益与融资平衡专项评价报告

和信综字（2022）第060144号

和信会计师事务所（特殊普通合伙）济宁分所作为山东省人民政府（以下简称“发行人”）申请发行2022年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十三期）-2022年山东省政府专项债券（三十七期）济宁市任城区城乡供水一体化二期工程项目（以下简称“本期债券”）的审计机构，对济宁市任城区城乡供水一体化二期工程项目专项债券实施方案进行总体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。

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。

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。

本专项评价报告仅供发行人本次申请2022年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十三期）-2022年山东省政府专项债券（三十七期）济

宁市任城区城乡供水一体化二期工程项目之目的使用，不得用作其他任何目的。

基于财政部对地方政府发行收益与融资平衡专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以项目建成后的运营收益对应的充足、稳定的现金流作为还本付息的资金来源。通过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内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1．具体建设项目：任城区城乡供水一体化二期工程（以下简称“本项目”）。

2．项目区位：该项目位于济宁市任城区，涉及任城区喻屯、唐口、长沟等7个涉农街道（镇）。

3.项目建设规模和建设内容：

建设内容包括水厂连接管道工程、学校管网改造工程、社区管网改造工程、村内管网改造工程、企事业单位管网改造工程、管网警示桩安装工程等6项工程。

（1）水厂连接管道工程

本次工程敷设运河水厂至二十里铺水厂、唐口西水厂、唐口东水厂、喻屯水厂和喻屯南水厂的清水管道，置换三个水厂的水源，共计敷设 dn630 PE 管道（1.6MPa）3.93km、dn500 PE 管道（1.6MPa）40.70km；为提高供水保证率，对

唐口西水厂与唐口东水厂/喻屯水厂与喻屯南水厂主管道进行连接，敷设 dn315 PE 管道（1.6MPa）2.86km、dn250PE 管道（1.6MPa）8.95km。

（2）学校管网改造工程

为保证广大师生用水安全，敷设各学校至水厂供水管网的连接管道，本次工程涉及 7 个街道（镇）70 个学校，共计敷设 dn160～dn110 PE 管（1.6MPa）25.10km。

（3）社区管网改造工程

由于部分农村社区仍采用自备井供水，以及部分社区管网所用管材管径和公称压力与现阶段供水工程不匹配，影响供水工程的正常运行，亟需进行改造，本次工程涉及 7 个街道（镇）75 个社区，共计敷设 dn200～dn110 PE 管（1.6MPa）32.40km。

（4）村内管网改造工程

原定计划棚改的村庄取消棚改计划，且村内管网建设年代较早，管网破损、漏水现象严重，影响供水能力，亟需进行改造；部分村庄沿街住户未接入供水管网，饮水安全存在一定隐患，需接入村内供水管网；部分村庄入户水表老旧严重，计量精度受到影响，需要更换。本次工程涉及 5 个街道（镇）、60 个村，受益人口 5.34 万。

（5）企事业单位管网改造工程

部分企事业单位仍采用自备井供水，供水没有保障，本次工程将企事业单位

与供水主管网进行连接，涉及4个街道（镇）、15个企事业单位。

（6）管网警示桩安装工程

前期建设的管网未设置警示桩，对后期巡线养护等造成一定影响。本次工程对前期建设的管网增设警示桩，其中村外主管网增设10000个混凝土警示桩，358个村庄的村内主管网增设25000个不锈钢警示贴。

4．项目建设期和运营期

项目建设期2年，具体为2021年1月至2022年12月；

运营期共15年，具体时间为2023年1月至2037年12月。

（二）项目立项单位

本项目实施单位：济宁市任城区水务局。

（三）项目批复文件

1.2020年12月31日，济宁市任城区行政审批服务局对本项目进行了批复，批复文号：济任行审投【2020】52号。

2.2020年11月9日，济宁市任城区自然资源局对本项目出具了项目土地规划意见，文件文号：济任自然资字【2020】45号。

3.2020年10月13日，济宁市自然资源和规划局任城区服务中心对本项目用地规划做出了回复，文件文号：济自资规任函【2020】05号。

（四）投资估算

本项目总投资为20,000.00万元，其中，建筑工程费16,051.56万元，施工临时工程费403.70万元，独立费用1,639.07万元，基本预备费1,809.43万元，专项部分投资96.24万元。

（五）资金筹措方式

本项目总投资为20,000.00万元，其中，项目资本金8,000.00万元，占总投资40.00%，为项目单位自有资金；发行专项债券筹资12,000.00万元，占总投资60.00%。

根据项目单位提供的实施方案，本项目计划分期发行专项债券12,000.00万元，2021年5月已发行专项债券5,600.00万元，债券期限15年；本期发行专项债券2,100.00元，债券期限15年，在2037年还本；后续在2022年下半年拟再次发行4,300.00万元，能有效地弥补项目建设期资金短缺问题。

表1：资金需求及资金筹措表（单位：万元）

项目名称	投资总额	自有资金	拟发债金额	已发债金额	本次发债金额	后续发行金额
任城区城乡供水一体化二期工程	20,000.00	8,000.00	12,000.00	5,600.00	2,100.00	4,300.00

二、财务评价一般假设

（一）发行人遵照相关规定进行本项目申报，无重大不合规事项；

（二）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；

（三）国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（四）对发行人有影响的法律法规无重大变化；

（五）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；

（六）本项目符合区城经济社会发展及行业和地区的规划，发行人编制的项目投资概算及工程进度计划客观反映了本项目建设的实际情况。

三、项目净现金流量及融资平衡情况

（一）项目运营收入预测

根据项目可行性研究报告，本项目可用于偿还债券资金的收入来源主要是居民生活用水售水收入。居民生活用水售水收入为 2.50 元/m3，项目年供水量为 388375 人*80L/（人·天）*365 天/10000=1134.055 万 m3，则项目区年售水收入 2,835.14 万元。

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年度	售水收入	合计
2023 年	2,835.14	2,835.14
2024 年	2,835.14	2,835.14
2025 年	2,835.14	2,835.14
2026 年	2,835.14	2,835.14
2027 年	2,835.14	2,835.14
2028 年	2,835.14	2,835.14

年度	售水收入	合计
2029 年	2,835.14	2,835.14
2030 年	2,835.14	2,835.14
2031 年	2,835.14	2,835.14
2032 年	2,835.14	2,835.14
2033 年	2,835.14	2,835.14
2034 年	2,835.14	2,835.14
2035 年	2,835.14	2,835.14
2036 年	2,835.14	2,835.14
2037 年	2,835.14	2,835.14
合计	42,527.10	42,527.10

（二）项目运营成本预测

本项目运营成本和费用包括工资及福利费、其他营业及管理费等其他费用。

1.年运行费

工程年运行费，主要包括工动力费、药剂费、工资福利、修理费、管理销售及其他费用。

（1）动力费：E=1.05×QHd×365/（102×3.6×η K1），Q——最高日供水量，m3/d；H——工作全扬程，m；d——电费单价；η——水泵和电动机效率，一般采用 80%；K1——日变化系数，为 1.3。经计算，年用电费为 324.28 万元。

（2）药剂费：通过电解食盐生成次氯酸钠，将次氯酸钠投加在清水池，处理每方水平均约为 0.008 元。本次工程年供水 1134.08 万 m3，则年药剂费为 9.07 万元。

（3）职工工资福利费：根据水利部《水利工程管理单位编制定员试行标准》的有关规定，结合本工程实际情况，需要管理员 10 名，管理费标准为每人每年 5.00 万元，则年管理费为 50.00 万元，每 5 年按 10%递增。

（4）修理费：①大修理费：按固定资产的 1%计算，则大修理费为 200.00 万元；②日常检修维护费：按固定资产原值的 0.5%计算，则日常检修维护费为 100.00 万元。

（5）管理费用、销售费用和其它费用：按以上费用之和的 5%计算。

表 3：运营支出估算表（单位：万元）

年度	外购燃料及动力	工资及福利费	修理费	其他费用	合计
2023 年	333.35	50.00	300.00	34.17	717.52
2024 年	333.35	50.00	300.00	34.17	717.52
2025 年	333.35	50.00	300.00	34.17	717.52
2026 年	333.35	50.00	300.00	34.17	717.52
2027 年	333.35	50.00	300.00	34.17	717.52
2028 年	333.35	55.00	300.00	34.42	722.77
2029 年	333.35	55.00	300.00	34.42	722.77
2030 年	333.35	55.00	300.00	34.42	722.77
2031 年	333.35	55.00	300.00	34.42	722.77
2032 年	333.35	55.00	300.00	34.42	722.77
2033 年	333.35	60.50	300.00	34.69	728.54
2034 年	333.35	60.50	300.00	34.69	728.54
2035 年	333.35	60.50	300.00	34.69	728.54
2036 年	333.35	60.50	300.00	34.69	728.54
2037 年	333.35	60.50	300.00	34.69	728.54
合计	5,000.25	827.50	4,500.00	516.40	10,844.15

（三）相关税费

按照《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，售水收入增值税率按简易办法征收3%计，城市建设维护税、教育费附加和地方教育费附加分别按增值税的5%、3%和2%缴纳。

（四）债券应付本息情况

1.债券利率：

本项目2021年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（十期）-2021年山东省政府专项债券（十三期）已发行5,600.00万元，实际利率3.71%，发行期限15年；本期发行2,100.00万元，后续在2022年下半年拟再次发行4,300.00万元，本期及后续发行根据近期其他地方政府发行的十五年期债券，参照十五年期地方政府专项债券发行利率，按4.20%进行计算；

2.债券类型：

记账式固定利率附息债券；

3.债券发行总额：

拟发行债券12,000.00万元；

4.发行方式：

计划分期发行专项债券12,000.00万元，2021年5月已发行5,600.00万元，本期发行2,100.00万元，后续在2022年下半年拟再次发行4,300.00万元；

5. 发行期限：

本项目债券为 15 年期债券；

6. 本金偿还方式：

本项目债券本金到期一次性偿还；

7. 利息支付方式：

本项目债券存续期内每半年支付一次债券利息。

债券存续期应还本付息情况如下表所示：

表 4：债券存续期还本付息测算表（单位：万元）

年度	期初本金余额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	利率	当年偿还利息	当年还本付息合计
2021 年		5,600.00		5,600.00	3.71%	103.88	103.88
2022 年	5,600.00	6,400.00		12,000.00	4.20%	342.16	342.16
2023 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2024 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2025 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2026 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2027 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2028 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2029 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2030 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2031 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2032 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2033 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2034 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56

年度	期初本金余额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	利率	当年偿还利息	当年还本付息合计
2035 年	12,000.00			12,000.00	4.20%	476.56	476.56
2036 年	12,000.00		5,600.00	6,400.00	4.20%	372.68	5,972.68
2037 年	6,400.00		6,400.00		4.20%	134.40	6,534.40
合计		12,000.00	12,000.00			7,148.40	19,148.40

根据本项目实施方案，通过计划分期发行债券，分期偿还本金，可有效降低融资成本，同时债券每半年付息一次，可综合有效地运用资金，降低了资金使用成本。

（五）项目运营损益表

项目运营损益表见表 5。

（六）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 6。

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
一、收入/成本/税金								
营业收入	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14
营业成本	717.52	717.52	717.52	717.52	717.52	722.77	722.77	722.77
税金及附加	90.84	90.84	90.84	90.84	90.84	90.84	90.84	90.84
息税折旧及摊销前利润	2,026.78	2,026.78	2,026.78	2,026.78	2,026.78	2,021.53	2,021.53	2,021.53
二、折旧和摊销								
总折旧和摊销	640.00	640.00	640.00	640.00	640.00	640.00	640.00	640.00
息税前利润	1,386.78	1,386.78	1,386.78	1,386.78	1,386.78	1,381.53	1,381.53	1,381.53
三、财务费用								
利息支出	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56
总财务费用								
税前利润	1,550.22	910.22	910.22	910.22	910.22	904.97	904.97	904.97
四、所得税								
所得税费用	227.56	227.56	227.56	227.56	227.56	226.24	226.24	226.24
五、净利润	682.66	682.66	682.66	682.66	682.66	678.73	678.73	678.73

（续）表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、收入/成本/税金							
营业收入	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14
营业成本	722.77	722.77	728.54	728.54	728.54	728.54	728.54
税金及附加	90.84	90.84	90.84	90.84	90.84	90.84	90.84
息税折旧及摊销前利润	2,021.53	2,021.53	2,015.76	2,015.76	2,015.76	2,015.76	2,015.76
二、折旧和摊销							
总折旧和摊销	640.00	640.00	640.00	640.00	640.00	640.00	640.00
息税前利润	1,381.53	1,381.53	1,375.76	1,375.76	1,375.76	1,375.76	1,375.76
三、财务费用							
利息支出	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	372.68	134.40
总财务费用							
税前利润	904.97	904.97	899.20	899.20	899.20	1,003.08	1,241.36
四、所得税							
所得税费用	226.24	226.24	224.80	224.80	224.80	250.77	310.34
五、净利润	678.73	678.73	674.40	674.40	674.40	752.31	931.02

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年度	合计	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年
一、经营活动产生的现金										
经营活动收入	42,527.10			2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14
经营活动支出	10,844.15			717.52	717.52	717.52	717.52	717.52	722.77	722.77
支付的各项税费	4,867.11			318.40	318.40	318.40	318.40	318.40	317.08	317.08
经营活动产生的现金净额	26,815.84			1,799.22	1,799.22	1,799.22	1,799.22	1,799.22	1,795.29	1,795.29
二、投资活动产生的现金										
建设成本支出	20,000.00	13,600.00	6,400.00							
其中：建设期利息	446.04	103.88	342.16							
投资活动产生的现金净额	-20,000.00	-13,600.00	-6,400.00							
三、融资活动产生的现金										
资本金	8,000.00	8,000.00								
专项债券	12,000.00	5,600.00	6,400.00							
银行借款										
偿还债券本金	12,000.00									
偿还银行借款本金										
支付债券利息	6,702.36			476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56
支付银行借款利息										
融资活动产生的现金净额	1,297.64	13,600.00	6,400.00	-476.56	-476.56	-476.56	-476.56	-476.56	-476.56	-476.56
四、期末现金	8,113.48			1,322.66	1,322.66	1,322.66	1,322.66	1,322.66	1,318.73	1,318.73
五、累计盈余				1,322.66	2,645.32	3,967.98	5,290.64	6,613.30	7,932.03	9,250.76

（续）表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年度	10	11	12	13	14	15	16	17
	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14	2,835.14
经营活动支出	722.77	722.77	722.77	728.54	728.54	728.54	728.54	728.54
支付的各项税费	317.08	317.08	317.08	315.64	315.64	315.64	341.61	401.18
经营活动产生的现金净额	1,795.29	1,795.29	1,795.29	1,790.96	1,790.96	1,790.96	1,764.99	1,705.42
二、投资活动产生的现金								
建设成本支出								
其中：建设期利息								
投资活动产生的现金净额								
三、融资活动产生的现金								
资本金								
专项债券								
银行借款								
偿还债券本金							5,600.00	6,400.00
偿还银行借款本金								
支付债券利息	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	476.56	372.68	134.40
支付银行借款利息								
融资活动产生的现金净额	-476.56	-476.56	-476.56	-476.56	-476.56	-476.56	-5,972.68	-6,534.40
四、期末现金	1,318.73	1,318.73	1,318.73	1,314.40	1,314.40	1,314.40	-4,207.69	-4,828.98
五、累计盈余	10,569.49	11,888.22	13,206.95	14,521.35	15,835.75	17,150.15	12,942.46	8,113.48

（七）本息覆盖倍数

本项目主要收入来源是售水收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。根据项目收益与融资平衡分析，本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 26,815.84 万元，融资本息合计为 19,148.40 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.40 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表（单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	12,000.00	7,148.40	19,148.40	
融资合计	12,000.00	7,148.40	19,148.40	26,815.84
覆盖倍数				1.40

四、项目风险

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。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 3%，相关测试数据如下：

表 8：收益抗压能力测试表（收入下降 3%）

单位：万元

序号	项目	收入下降 3%
一	经营活动产生的现金	
1	经营活动产生的现金净现金流量（1.1-1.2）	25,540.03
1.1	经营活动产生的现金流入	41,251.29

序号	项目	收入下降 3%
1.2	经营活动产生的现金流出	15,711.26
二	投资活动产生的现金	
2	投资活动产生的净现金流量（2.1-2.2）	-20,000.00
2.1	投资活动产生的净现金流入	
2.2	投资活动产生的净现金流出	20,000.00
三	融资活动产生的现金	
3	融资活动净现金流量（3.1-3.2）	1,297.64
3.1	融资活动产生的现金流入	20,000.00
3.2	融资活动产生的现金流出	18,702.36
四	累计可用于还本付息的净现金流入	25,540.03
五	资金覆盖倍数	1.33

当收入下降 3%，在债券存续期间内累计可用于还本付息的净现金流入为 25,540.03 万元，累计需支付融资债券本金和利息共 19,148.40 万元，到期预计可达到的资金覆盖倍数为 1.33 倍。

当项目成本上升 3%，相关测试数据如下：

表 9：收益抗压能力测试表（成本上升 3%）

单位：万元

序号	项目	成本上升 3%
一	经营活动产生的现金	
1	经营活动产生的现金净现金流量（1.1-1.2）	26,344.50
1.1	经营活动产生的现金流入	42,527.10
1.2	经营活动产生的现金流出	16,182.60
二	投资活动产生的现金	
2	投资活动产生的净现金流量（2.1-2.2）	-20,000.00
2.1	投资活动产生的净现金流入	
2.2	投资活动产生的净现金流出	20,000.00
三	融资活动产生的现金	
3	融资活动净现金流量（3.1-3.2）	1,297.64

序号	项目	成本上升 3%
3.1	融资活动产生的现金流入	20,000.00
3.2	融资活动产生的现金流出	18,702.36
四	累计可用于还本付息的净现金流入	26,344.50
五	资金覆盖倍数	1.38

当成本上升 3%，在债券存续期间内累计可用于还本付息的净现金流入为 26,344.50 万元，累计需支付融资债券本金和利息共 19,148.40 万元，到期预计可达到的资金覆盖倍数为 1.38 倍。

由以上分析可见，本项目具有较强的抗风险能力。

本工程项目投资大、耗用资源较多，并且项目建成后经营收入受到宏观经济及市场的影响，若未能按计划实现收入将导致不能偿还到期债券本息。

上述风险虽然存在，在进行项目投资估算时均已充分考虑了不确定性因素对投资总额的影响，已估算充足的预备费。针对运营收益减少风险，预测时已充分考虑了必要的完成率，已就风险因素做出了防范。另项目收益与融资本息偿付倍数为 1.40 倍，高于 1.2 倍的临界点，整体评估风险较小。

若某一年度内，上述假设条件未能满足，导致相关收益不能按进度足额到位，出现债务还本付息资金短缺，济宁市任城区财政局拟通过提供财政补助的方式进行弥补，确保项目顺利实施。

（此页无正文，和信综字（2022）第 060144 号专项评价报告签字页）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）济宁分所　　中国注册会计师：

中国·山东　　中国注册会计师：

二〇二二年六月二十日

统一社会信用代码

91370800075755221Q

营业执照

（副 本） 1-1

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）济宁分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

负 责 人　陈慧

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。（涉及许可经营的须凭许可证或批准文件经营）

成立日期　2013 年 07 月 15 日

营业期限　2013 年 07 月 15 日至 2033 年 04 月 23 日

营业场所　山东省济宁市供销路41号

登记机关　济宁市行政审批服务局

2019 年 08 月 08 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

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）济宁分所

负 责 人：陈慧

办公场所：山东省济宁市供销路41号

分所编号：370100013703

批准设立文号：鲁财会〔2013〕23号

批准设立日期：2013-06-24

证书序号：NO. 506349

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：山东省财政厅

2019 年 08 月 09 日

中华人民共和国财政部制

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

更名：和信会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日
/y /m /d

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

10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

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

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

经检验合格，本证书有效一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

2018年 注册会计师 年检合格专用章

2019年 注册会计师 年检合格专用章

2014年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：370900010020
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：2000 年 08 月 01 日
Date of Issuance
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

8

5

姓名 Full name 陈慧

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1970-10-14

工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 370802197010141620

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

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

更名：何名所有分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 8月 13日
/y /m /d

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

10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

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

证书编号：370100230012
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：2008 年 06 月 18 日
Date of Issuance
/y /m /d

4

山东省注册会计师协会 注册会计师 转所专用章

山东省注册会计师协会 2012年 注册会计师 年检合格专用章

Annual Renewal Registration

本证书经年检合格，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 2014年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

2015年 3月 10日

5

姓名 Full name 何秀清

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1974-03-08

工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）济宁分所

身份证号码 Identity card No. 372921197403081920

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

7

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）济宁分所 370700000000