

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（三期）—2022年山东省政府专项债券（八期）山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程项目收益与融资平衡专项评价报告

报告文号：济冻圆会专字[2022]第2001号

客户名称：山东省立第三医院

报告日期：2022-01-14

签字注册会计师：张书华（CPA：370100160072）
马述珍（CPA：370600330001）



0105312022011710755470

报告文号：济冻圆会专字[2022]第2001号

事务所名称：济南冻圆会计师事务所（普通合伙）

事务所电话：0531-88807636

传真：

通讯地址：山东省济南市历城区会福街道二环东路618号福城大厦3-303室

电子邮件：jinanyouyi@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.sdcpcpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项
债券（三期）—2022 年山东省政府专项债券（八期）

山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程

项目收益与融资平衡

专项评价报告

济沅圆会专字[2022]第 2001 号

目录

一、专项评价报告

二、附件

项目收益与融资自求平衡测算说明

2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项 债券（三期）—2022 年山东省政府专项债券（八期）

山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程

项目收益与融资平衡

专项评价报告

济沅圆会专字[2022]第 2001 号

我们接受山东省立第三医院（以下简称“申请人”）的委托，对 2022 年山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程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》。申请人对该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。

特别提醒注意的是由于在融资自求平衡方案中运用了诸多假设，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的合理性、有效性的评价，并非对预测数据提供保证。

本评价报告仅供申请人申请本期债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

基于财政部对收益与融资自求平衡的专项债券要求，并根据我们对当期国内融资环境的研究，我们认为，在项目实施单位对项目预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的本项目申请专项债券项目预期息前净现金流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：

1、本期债券应付本息情况

申请人拟建设的诊疗设施改造提升工程项目预计总投资 23,073.00 万元，其中自有资金 11,073.00 万元，拟申请地方政府专项债券 12,000.00 万元，本次拟发行专项债券 8,000.00 万元。假设于 2022 年 01 月发行 8,000.00 万元，债券年票面利率 4.00%，债券发行期限 20 年，剩余 4,000.00 万元在 2022 年底前发行，债券存续期间每半年支付债券利息，到期一次偿还本金。债券存续期应还本付息情况如下：

债券存续期	计划发行（金额单位：万元）					
	本次拟发行债券	本年度拟发行债券	本金偿还	期末金额	发行利率	利息
2022 年	8,000.00	4,000.00		12,000.00	4.00%	320.00
2023 年				12,000.00	4.00%	480.00
2024 年				12,000.00	4.00%	480.00
2025 年				12,000.00	4.00%	480.00
2026 年				12,000.00	4.00%	480.00
2027 年				12,000.00	4.00%	480.00
2028 年				12,000.00	4.00%	480.00
2029 年				12,000.00	4.00%	480.00
2030 年				12,000.00	4.00%	480.00
2031 年				12,000.00	4.00%	480.00
2032 年				12,000.00	4.00%	480.00
2033 年				12,000.00	4.00%	480.00
2034 年				12,000.00	4.00%	480.00
2035 年				12,000.00	4.00%	480.00
2036 年				12,000.00	4.00%	480.00
2037 年				12,000.00	4.00%	480.00
2038 年				12,000.00	4.00%	480.00
2039 年				12,000.00	4.00%	480.00
2040 年				12,000.00	4.00%	480.00
2041 年			8,000.00	4,000.00	4.00%	480.00
2042 年			4,000.00		4.00%	160.00
合计	8,000.00	4,000.00	12,000.00			9,600.00

本次拟发行政府专项债券 8,000.00 万元。

2、预期项目收益覆盖本金和利息情况

在债券存续期间，通过测算，净现金流入为 47,519.58 万元，需支付的债券本金及利息共计 21,600.00 万元，本息覆盖倍数为 2.20 倍；项目运营收益可满足于债券本息的自求平衡。基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式、以相较其他融资方式更优惠的融资成本完成资金筹措，并以医院门诊收入、住院收入、财政拨款收入等医院各项收入所形成的净现金流入作为后续还本付息的资金来源。

项目名称	项目总投资	项目资本金	专项债拟融资	本次拟融资额度	净现金流入	债券本息测算	本息覆盖倍数
山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程项目	23,073.00 万元	11,073.00 万元	12,000.00 万元	8,000.00 万元	47,519.58 万元	21,600.00 万元	2.20

3、风险分析

（一）与项目建设相关的风险

项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理单位的组织管理水平、项目城建单位的施工技术和管理水平等也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

控制措施：深化设计方案，减少工程设计方案的变更。选择有较高施工技术及管理水平的单位，减少工期延长的风险。

（二）与项目收益相关的风险

（1）、偿付风险

项目管理单位运营收益的实现受项目实施进度等多种因素影响，存在一定的不确定性，将有可能给本期债券本息偿付带来一定的风险。

（2）、税务风险

根据《财政部国家税务总局关于地方政府债券利息收入免征企业所得税和个人所得税》发行人无法保证在本期专项债券存续期内，上述税收优惠政策不发生变化，若国家政策发生调整，将导致投资者持有的本期专项债券投资收益发生波动。



注册会计师：



注册会计师：



2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项 债券（三期）—2022 年山东省政府专项债券（八期）

山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程

项目收益与融资平衡

专项测算说明

一、项目基本情况

（一）项目管理单位

本项目管理单位为山东省卫健委，项目的法人单位为山东省立第三医院，负责项目具体建设和管理。

山东省立第三医院（以下简称“贵医院”），系由山东省卫生健康委员会（山东省中医药管理局）举办的差额补贴事业单位，始建于 1950 年，事业单位法人证书统一社会信用代码 12370000495570522G 号，开办资金 17849 万元，地址：济南市天桥区无影山中路 11 号，现法定代表人：张勇。

宗旨和业务范围：面向社会提供医疗、预防保健、康复、养老等服务，开展优势学科相关研究、教学、临床诊治、培训等工作。

（二）项目概况

1、项目背景

人人享有基本卫生保健服务，人民群众健康水平不断提高，是人民生活质量改善的重要标志。我院积极组织申报，2021 年 7 月 13 日取得了山东省发展和改革委员会批复文件。项目建设将显著改善医院的医疗条件，提高医院的医疗服务水平，使该院医疗潜力得到充分有效地发挥，使广大人民群众享受到高水平的医

疗和保健服务，提高人民群众的健康水平和劳动能力，减轻社会负担。

山东省立第三医院住院一部建于上世纪 80 年代，经多年运营，内外装修已十分陈旧，设备管线老化严重，特别是空调系统、电气管线、给排水管线等存在一定的安全隐患。

新预算法实施以来山东省政府坚决贯彻党中央要求，严格落实预算法和《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）等文件精神，在风险可控的前提下依法依规适度举债，保障重点领域合理融资需求，确保政府融资在本级财政可承受能力范围内量力而行。本次申请的山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程项目专项债券（以下简称“专项债券”），是按照预算法、国发〔2014〕43 号文件、《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43 号）和《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36 号）等有关规定，在遵循市场规则的基础上，积极探索从我国实际出发的地方政府“公益性事业领域项目专项债券”融资方式，不断完善地方债发行机制，提升发行市场化水平。本次专项债券还本付息来源于项目自身收入，债务风险锁定在项目内，并按照市场规则向投资者进行详细的项目信息披露，保障投资者权益，更好地发挥专项债券对地方稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险的支持作用。

2、项目基本情况

项目建设地点位于山东省济南市天桥区无影山中路 11 号山东省立第三医院北院区。项目拟对山东省立第三医院北院区进行升级改造，包括住院一部、室外工程，改造住院一部总建筑面积为 26126.5 平方米，改造北院区室外工程 9000 平方米。改造住院一部现有建筑部分面积 26016.5 平方米，住院一部扩建 110 平方米，改造后总建筑面积 26126.5 平方米；

主要改造内容为：

（1）结构加固：本次对住院一部结构进行整体加固。

（2）消防：不新增消防系统，沿用原消防设施。针对原有消防设施进行更新改造，包括住院一部火灾自动报警及联动系统、消防电源监控系统、电气火灾监

控系统、防火门监控系统、应急照明及疏散指示系统、消火栓系统、自动喷水灭火系统、灭火器、排烟系统、加压送风系统、自然通风系统等原有设备管线更新改造。

(3) 更新空调系统：改造内容包括住院一部舒适性空调系统设计、机械通风系统、防排烟系统设计；改造方案按原多联机空调系统不变，仅对空调室内设备、外机设备进行更新，选择能效比更高的多联机空调。

(4) 给排水管道：拆除原有给排水管道、设备，改造方案按全部新建考虑，包括改造范围内的室内给水系统、排水系统、消火栓系统、自动喷水灭火系统、七氟丙烷气体灭火系统、灭火器配置、卫生间洁具等。

(5) 供配电管线：拆除原有电线、设备，改造方案按全部新建考虑，主要包括供配电、照明、电梯、消防电力、设备控制等改造内容；将 2 台 500kVA、1 台 800kVA 变压器更换为 3 台 1250kVA 的干式变压器，保留原有的 1 台 1250kVA 的干式变压器，更换高压柜。

(6) 弱电智能化系统：拆除原有线路设备，改造方案按全部新建考虑，主要包括建筑设备及公共广播系统（兼消防紧急广播系统）、有线电视系统、安全技术防范系统（视频监控系统、出入口控制系统、入侵报警系统、电子巡更系统、无线对讲系统、安保呼叫系统、综合安防管理平台）、计算机网络系统，综合布线系统、多媒体会议系统、建筑设备监控系统、能耗计量及节能监测系统、智能照明系统、医院信息显示及查询系统、医院专用系统（医护对讲系统、无线查房系统、数字时钟系统、候诊呼叫系统、医疗专用信息系统、诊疗设备监控系统、ICU 探视系统、婴儿防盗系统、远程医疗系统、身份识别及随身报警系统）、室内移动通信覆盖系统、电梯五方对讲系统、电梯梯控系统、智能化集成系统等改造内容。

(7) 供氧吸引系统：拆除原有供氧、负压吸引及压缩空气系统管道，改造方案按全部新建考虑更新管道系统及终端设备；更新氧气站设备。

(8) 更换 8 部电梯：更换 1 部货运电梯、1 部外挂污物电梯，6 部医用电梯。

(9) 改造外立面：住院一部二层以上改造为仿白麻干挂铝板，二层以下改造

为仿石岛红干挂铝板，住院一部西侧连廊外立面改造在本次改造范围内，为干挂铝板；将 B-1 轴至 B-8 轴、C-1 轴至 C-6 轴南立面屋顶与建筑东侧屋顶加高 3.1 米，使建筑 B 区、C 区南立面屋顶高度相同；更换外窗。

(10)室内装饰装修:全部拆除住院一部内部装饰并进行重装,地面采用 PVC、陶瓷地砖等,顶棚采用石膏板、矿棉板吊顶等,内墙采 用乳胶漆、贴薄型面砖等。

(11) 增加标识系统:增加北院区室外标识引导牌,增加住院一部就医引导标识,包括总服务台、诊室、病房、走廊等区域。

(12) 医疗功能布局调整: 医疗功能布局调整:住院一部总床位数不变,总体功能不改变,仍为病房楼。其中,中区和东区建筑功能不改变,仅作科室病区调整,结合不同科室要求进行装修翻新改造;西区进行部分建筑功能调整,主要是二层至五层治疗室改护士站,六层局部加轻质隔墙,七层病房改 LDR,三层至九层套房改标间,十层病房调整为手术室,十一层康复训练室调整为手术人员生活区,机房层新增手术室净化机房。改造后住院一部增加部分手术室及相关配套用房;其他科室病房保留仅作楼层调换。

(13) 扩建门厅:扩建住院一部一层门厅,将门厅向东西两侧进行扩建,各扩出 3.6 米,共扩建 110 平方米,结合门厅加设雨蓬。

(14) 改造室外工程 9000 平方米,重新铺设路面,重新铺设室外管网。

(15) 医疗设备:住院一部新增 387 台套医疗设备。

改造指标一览表

序号	指 标 名 称	单 位	数 量	层数
1	项目总用地	m ²	31011.6	
2	改造后总建筑面积	m ²	26126.5	
2.1	住院一部现有建筑	m ²	26016.5	10 层, 局 部 11 层
2.2	住院一部扩建部分	m ²	110	一层门厅
3	室外工程	m ²	9000	
3.1	道路及管网	m ²	9000	

3、项目规划审批

该项目建设工期为 24 个月，计划 2020 年 11 月开始筹备工作，2022 年 1 月开工建设，2023 年 12 月竣工运营。项目实施进度表如下：

序号	项目 \ 月份	前期 准备阶段	建设期 24 个月					
			1 - 4	5 - 8	9 - 12	13-16	17-20	21-24
1	立项	=====						
2	设计	=====						
3	工程招投标	=====						
4	装饰装修、设备购置及 安装工程		=====					
5	道路绿化							=====
6	竣工验收、投入使用							=====

2021 年 7 月 13 日取得山东省发展和改革委员会批复文件，项目代码：
2020-370000-84-01-121500

二、财务评价假设

（一）基本假设及依据

1、发行人遵照《地方政府债券发行管理办法》、《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》（财预〔2018〕161 号）进行债券发行、使用、管理，无重大不合规事项。

2、国家及重大法律法规、监管、财政经济状况或国家宏观调控政策无重大变化。

3、国家现行利率或汇率及通货膨胀水平无重大变化。

4、发行人预测的项目收入能顺利执行。

5、项目收入和支出预测数据都以收付实现制为基础。

6、无其他认为不可抗拒及不可预见因素，对发行人造成重大不利影响。

（二）特殊假设

1、建设期项目符合区域经济社会发展及行业地区规划，工程项目竣工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经营现金流量按计划全部用于归还债券本息。

三、项目投资估算与资金筹措方案

（一）投资估算

1、编制依据及原则

（1）国家发展改革委、建设部《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）发改投资(2006)1325号文；

（2）国家发展改革委《建设项目进行可行性研究的试行管理办法》；

（3）国家发展改革委《投资项目可行性研究指南》；

（4）《山东省建筑工程消耗量定额》；

（5）《山东省安装工程消耗量定额》；

（6）《投资项目可行性研究指南》（试用版）；

（7）设备、原材料价格根据现行市价估算；

（8）建设单位提供的其他资料。

2、估算说明

本项目工程投资估算范围包括：建筑工程费（含结构、内外装修工程费、水、电、暖、消防等）勘察设计费、监理费等其他费用和预备费。

（1）工程费用

参考当地实际工程造价水平按单位建筑工程投资估算法估算。

(2) 工程建设其他费用

主要包括建设单位管理费、工程监理费、勘察设计费、招标代理费、图纸审查费、造价咨询费、工程保险费、市政公用设施费、临时设施费、其他前期费用等。

(3) 预备费

项目计算只考虑基本预备费，不计涨价预备费，基本预备费按工程费用与工程建设其他费用之和的 6% 计取。

3、投资估算

项目总投资为 23073 万元，单位造价指标为 5973 元/m²（不含医疗设备），其中：工程费用 12314 万元，工程建设其他费用 1873 万元，医疗设备 7468 万元，基本预备费 1419 万元。详见《项目总投资估算表》。

项目总投资估算表

序号	工程和费用名称	建筑工程费	安装工程费	设备购置费	其他费用	合计	技术经济指标(元/m ²)			总投资%	备注
							单位	数量	指标(元)		
一	工程费用	4085	3096	2125	3008	12314	m ²	26126.5	4713	53%	
(一)	住院一部建安工程费	3662	3096	2125	3008	11891	m ²	26126.5	4551		
1	建筑工程	3662	34	34		3730	m ²	26126.5	1428		
1.1	主体工程	175				175	m ²	6164.15	284		
1.1.1	土建工程(门厅扩建)	33				33	m ²	110	3000		
1.1.2	女儿墙(加建)	42				42	m ²	1054.15	400		
1.1.3	其他部位增加隔墙	100				100	m ²	5000	200		按实际工程量以墙体面积计算
1.2	装饰装修工程	3487	34	34		3555	m ²	26126.5	1361		
1.2.1	外立面装饰装修工程	803				803	m ²	13387	600		外挂铝板,更新外窗
1.2.2	大厅、走廊、病房等装饰装修工程	2010				2010	m ²	20099.5	1000		
1.2.3	手术室等特殊区域装饰装修工程	350				350	m ²	2500	1400		
1.2.4	卫生间装饰装修工程	45	34	34		113	m ²	567	2000		含洁具
1.2.5	其他部位(设备间、楼梯间等)装饰装修工程	148				148	m ²	2960	500		
1.2.6	标识系统	78				78	m ²	26126.5	30		
1.2.7	外立面亮化工程	52				52	m ²	26126.5	20		

2	安装工程		3062	2091		5152	m2	26126.5	1972		
2.1	给排水工程		460	115		575	m2	26126.5	220		
2.2	消防工程		376	94		470		26126.5	180		
2.3	强电工程		512	219		732	m2	26126.5	280		包括应急电源、UPS电源、照明系统、保护接地系统、防雷及接地系统、变压器等
2.4	弱电智能化工程		549	235		784	m2	26126.5	300		包括建筑设备及诊疗设备监控系统、电气火灾监控系统、防火门监控系统、信息设施系统、公共安全系统、医疗专用系统等
2.5	暖通空调工程		934	934		1867	m2	26126.5			
2.5.1	通风空调工程		496	496		992	m2	23626.5	420		采用直流变频多联机系统
2.5.2	净化通风空调工程		438	438		875	m2	2500	3500		手术室等功能区设置净化空调系统,净化级别综合考虑
2.6	医用气体工程		131	131		261	m2	26126.5	100		含制氧负压设备
2.7	电梯工程		77	308		385	部	8			1部货运电梯单价45万、1部外挂污物电梯单价40万,6部医用电梯单价50万
2.8	太阳能		24	55		78	m2	26126.5	30		
3	拆除工程				395	395	m2	26016.5	152		
3.1	隔墙拆除工程				90	90	m2	9000	100		按实拆工程量以墙体
3.2	室内管线拆除工程				78	78	m2	26016.5	30		含室内管线、管道、
3.3	设备拆除工程				26	26	m2	26016.5	10		含空调、变压器、高压柜、氧气站、消防等设备拆除
3.4	室内饰面等拆除工程				156	156	m2	26016.5	60		考虑门窗拆除、装饰面层拆除、顶棚拆除、各种孔洞开凿
3.5	室外管网拆除工程				45	45	m2	9000	50		给排水、供电等室外管网管线拆除
4	加固工程				2613	2613		26126.5	1000		
(二)	室外配套工程	423				423	m2	9000	470		
1	室外道路	180				180	m2	9000	200		
2	室外管网	198				198	m2	9000	220		含综合布线等
3	标识系统	45				45	m2	9000	50		
二	工程建设其他费用	计费基数	费率	计算公式	1873	1873	m2	26126.5	717	8%	
1	项目建设管理费	22858		$140 + (\text{总投资} - \text{项目建设管理费} - 10000) * 1\%$	215	215	m2	26126.5	82		财建[2016]号504文
2	勘察设计费	12314			462	462	m2	26126.5	177		计价格[2002]10号
3	工程建设监理费	12314		工程费用*2.2%	217	217	m2	26126.5	83		发改价格[2007]670号
4	前期工程咨询费	12314			17.5	17.5	m2	26126.5	7		据实计入
5	招标代理费	12314		$1+2.8+2.75+14+10+(\text{工程费用}-10000)*0.05\%$	32	32	m2	26126.5	12		鲁价费发[2003]64号
6	全过程造价咨询费	12314		工程费用*0.5%	62	62	m2	26126.5	24		鲁价费发[2007]205号文
7	10KV接入费				585	585	KVA	1950	3000		
8	高可靠性供电费				44	44	KVA	1950	150		鲁价格一发(2018)127号
9	结构鉴定费	12314			80	80	m2	26126.5	31		
10	场地准备及临时设施费	12314		工程费用*1%	99	99	m2	26126.5	38		一般可按照工程费用的0.5%-2%计列
11	工程保险费	12314		工程费用*0.5%	62	62	m2	26126.5	24		一般可按照工程费用的0.5%计列
三	医疗设备				7468	7468				32%	
四	基本预备费			(一+二)		1418	m2	26126.5	543	6%	(一+二)*10%
五	总投资					23073	m2	26126.5	5973	100%	

新增医疗设备清单

序号	设备名称	数量	单价	预算(万)	备注
1	糖化血红蛋白检测仪	1	1	1	新增
2	光子治疗仪	1	15	15	新增
3	注射泵	2	0.3	0.6	新增
4	无创呼吸机	1	4	4	新增
5	排痰机	1	3.5	3.5	新增
6	无创呼吸机	2	4	8	新增
7	制氧机	2	160	320	新增
8	十二导心电图机	1	4	4	新增
9	除颤仪	1	6	6	新增
10	心电监护仪	30	3	90	新增
11	自动化凝血时间测定仪	1	8	8	新增
12	输液泵	4	0.4	1.6	新增
13	颅内压监测仪	1	5	5	新增
14	肠内营养泵	14	1	14	新增
15	足底泵	3	2	6	新增
16	呼吸湿化治疗仪	10	9	90	新增
17	升温毯	2	5	10	新增
18	冰毯	22	2	44	新增
19	体外膈肌起搏器	2	2.5	5	新增
20	脑电仿生电刺激	1	5	5	新增
21	转运监护仪	1	1.5	1.5	新增
22	ECMO	1	150	150	新增
23	可视电子支气管镜	3	20	60	新增
24	PICCO 监测仪	1	50	50	新增
25	无创呼吸机	2	20	40	新增
26	吊塔	12	8	96	新增
27	输注泵(组)	12	6	72	新增
28	全面型血液回输机	1	40	40	新增
29	自体血回输机	1	13	13	新增
30	麻醉机	20	40	800	新增
31	高端多参数监护仪	20	10	200	新增
32	双道微量注射泵	20	0.6	12	新增
33	手术床	13	20	260	新增
34	手术对接车	15	3	45	新增
35	高频电刀	15	14	210	新增
36	手术灯(含摄像系统+显示屏吊臂)	10	25	250	新增
37	机械双臂麻醉塔	1	6	6	新增
38	麻醉柱塔	9	6	54	新增
39	机械双臂外科塔	10	7	70	新增
40	机械双臂腔镜塔	5	7	35	新增
41	消化道内窥镜系统	1	400	400	新增
42	高频电设备	1	80	80	新增
43	高频电刀(含氩气刀)	1	100	100	新增
44	超声内镜系统	1	400	400	新增
45	内科电子胸腔镜	1	45	45	新增
46	电子支气管镜主机	1	80	80	新增

47	超声小探头	1	10	10	新增
48	骨质疏松治疗系统	1	20	20	新增
49	无菌层流床罩（简易）	4	3	12	新增
50	等离子空气消毒机联合层流洁净罩	1	80	80	新增
51	显微镜	1	3	3	新增
52	血管内超声	1	140	140	新增
53	床旁血液检测仪	1	10	10	新增
54	动态心电记录盒	6	2	12	新增
55	心血管彩色多普勒超声诊断仪	1	200	200	新增
56	便携心血管彩色多普勒超声诊断仪	1	80	80	新增
57	新生儿暖箱	1	3.5	3.5	新增
58	胎心监护仪	1	6	6	新增
59	一体化产病床	6	18	108	新增
60	1拖6胎心监护仪	1	24	24	新增
61	心电监护仪	3	3	9	新增
62	辐射抢救台	3	5	15	新增
63	新生儿专用监护仪	10	15	150	新增
64	新生儿黄疸治疗床	1	5	5	新增
65	婴儿培养箱	1	5	5	新增
66	空氧混合仪	10	3	30	新增
67	新生儿蓝光毯	1	6	6	新增
68	经皮黄疸仪	1	1.5	1.5	新增
69	新生儿黄疸治疗仪	3	5	15	新增
70	母婴床	2	10	20	新增
71	新生儿常频呼吸机	1	30	30	新增
72	婴儿暖箱	1	45	45	新增
73	新生儿培养箱	1	22	22	新增
74	新生儿辐射台	1	35	35	新增
75	可视床旁吸引电子软镜	1	12	12	新增
76	新生儿无创高频呼吸机	1	40	40	新增
77	高频手术系统	1	10	10	新增
78	腹腔镜镜头	1	10	10	新增
79	高清宫腔镜系统	1	130	130	新增
80	生物刺激反馈仪	1	7	7	新增
81	硬性膀胱镜	1	5	5	新增
82	细输尿管镜	1	24	24	新增
83	经尿道前列腺挖出手件	1	30	30	新增
84	组合镜及医用灌注泵	1	70	70	新增
85	加压冷热敷机	1	12	12	新增
86	经皮氧分压测量仪	1	45	45	新增
87	超声清创机	1	9	9	新增
88	干眼雾化治疗仪	2	4.5	9	新增
89	摄录像系统+显微镜分光器	1	35	35	新增
90	扫频光学生物测量仪	1	110	110	新增
91	儿童发育评测系统	1	2	2	新增
92	身高体重测量仪	1	0.5	0.5	新增
93	外置光固化灯	4	1	4	新增
94	便携式综合治疗机	1	3	3	新增
95	无痛局麻仪	2	4	8	新增

96	超声波身高体重测量仪	1	2.4	2.4	新增
97	血压脉搏测量装置	1	3	3	新增
98	人体成分分析仪	1	23	23	新增
99	超声骨密度仪	1	25	25	新增
100	微波针灸治疗仪	1	6	6	新增
101	生物反馈电刺激治疗仪	1	20	20	新增
102	温控银针治疗仪	1	18	18	新增
103	强脉冲光治疗仪	1	65	65	新增
104	红宝石激光手术系统	1	150	150	新增
105	半导体激光辅助吸脂系统	1	170	170	新增
106	前庭康复 VR 训练仪	1	25	25	新增
107	支撑喉镜	1	25	25	新增
108	二氧化碳激光治疗仪	1	3	3	新增
109	ERCP 专用 X 射线机	1	600	600	新增
110	清洗消毒设备设施一宗	1	450	450	新增
合计		387		7468	

（二）资金筹措方案

1、资金筹措原则

（1）项目投入一定的资本金，保证项目顺利进行建设；

（2）发行地方政府专项债券进行融资。

2、资金来源

项目工程建设所需资金 23,073.00 万元，项目建设所需资金来自地方政府专项债券资金及自筹，其中地方政府专项债券资金 12,000.00 万元，其余为自有资金。

四、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）项目运营收入估算

本项目运营业务收入主要包括医院门诊收入、住院收入、其他收入。

由于收入与就诊人次、住院人次具有正相关的线性关系，所以我们采用贵医院近几年年收入额的平均值作为我们测算收入的基数。

根据贵医院 2018 年至 2021 年 9 月会计核算资料列示，年门诊收入分别为为

14,168.96 万元、17,101.03 万元、18,466.64 万元、15,578.85 万元；年住院收入分别为 35,848.92 万元、44,400.39 万元、59,758.90 万元、57,298.98 万元；年医疗收入分别为 50,017.89 万元、61,501.42 万元、78,225.54 万元、72,877.84 万元。年其他收入额分别为 461.57 万元、590.61 万元、1,206.49 万元、822.39 万元；经测算，近几年年收入额平均值为 72,567.60 万元。

根据本项目可研报告，北院区住院一部设置床位 548 个，结合山东省立第三医院 2018 年-2021 年 9 月运营收支数据预估项目运营期收入：

①住院收入=（床位数*床位使用率）*年均周转次数*人均住院收入

说明：（1）床位使用率：在医院前三年培育期依次为 75%、80%、90%，第四年-第六年为 95%，第七年-第九年为 96%，第十年-第十二年为 97%，第十三年后为 98%。

（2）年均周转次数：运营期第 1-3 年周转次数为 31；运营期第 4-6 年周转次数为 33；运营期第 7-9 年周转次数为 34；运营期第 10 年后周转次数为 35。

（3）人均住院收入：运营期前五年为 19000 元/人次，运营期第六年增长 5%，第七年增长 7%，第八-九年持平，第十年增长 5%，第十一-十二年持平，第十三年增长 5%，第十四年后持平。

②门诊收入=门诊人数*人均门诊收费

说明（1）门诊人数：根据 2018 年-2021 年 9 月的门诊人次平均数，运营期前三年门诊人数为 678475，运营期第四年-第五年，每年递增 5%，第六年后持平。

（2）人均门诊收费：运营期前五年为 300 元/人次，第六-七年按 30 元/人增长，第八-九年持平，第十年后按每三年 40 元/人次递增，第十六年后按 480 元/人持平。

③其他收入主要包括租金收入、养老收入等，按照医疗收入（住院收入+门诊收入）的 0.5%估计的。

根据以上预测信息确定预测，项目债券存续期年收入总计 944,974.90 万元。

（二）项目运营成本测算

根据贵医院 2018 年至 2021 年 9 月会计核算资料列示，近几年医疗成本支出合计为 45,040.94 万元、57,003.08 万元、71,362.20 万元、70,546.77 万元。近几年医疗成本支出合计平均值为 66,867.15 万元。

我们采用医院近几年年医疗成本的平均值作为我们测算医疗成本的基数。根据项目可行性研究报告及山东省立第三医院 2018 年-2021 年 9 月经营收支报表，以及本项目实际情况，预估本项目运营成本。本项目运营成本主要为人员经费、卫生材料费、药品费和其他费用。

1. 人员经费：根据山东省立第三医院 2018 年-2021 年 9 月经营收支报表，结合实际情况，运营期第一-六年人员经费按每三年增长 10% 估计，第七-九年按每三年增长 15% 估计，第十年后按每三年增长 10% 估计，第十六年后持平。

2. 卫生材料：根据山东省立第三医院 2018 年-2021 年 9 月经营收支报表，卫生材料占运营收入的比例按照医院运营收入的 15.00% 估计。

3. 药品费：根据山东省立第三医院 2018 年-2021 年 9 月经营收支报表，药品费占运营收入的比例按照医院运营收入的 25.00% 估计。

4. 其他费用：根据山东省立第三医院 2018 年-2021 年 9 月经营收支报表，其他费用占运营收入的比例按照运营收入的 17.00% 估计。

综上，债券存续期内总运营成本合计 897,455.32 万元。

（三）息税前利润

项目存续期间，预测项目收入 944,974.90 万元，项目成本 897,455.32 万元，预测可产生息税前利润共计 47,519.58 万元。

（四）财务费用

2022 年山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程项目拟发行地方政府专项债券 12,000.00 万元，本次拟发行地方政府专项债券 8,000.00 万元，假设于 2022 年 01 月发行 8,000.00 万元，债券年票面利率 4.00%，债券发行期限 20 年，剩余

4,000.00 万元在 2022 年底前发行，每半年偿还一次利息，到期一次性还本。根据发行计划，债券存续期间还本付息情况如下表：

债券存续期	计划发行（金额单位：万元）					
	本次拟发行债券	本年度拟发行债券	本金偿还	期末金额	发行利率	利息
2022 年	8,000.00	4,000.00		12,000.00	4.00%	320.00
2023 年				12,000.00	4.00%	480.00
2024 年				12,000.00	4.00%	480.00
2025 年				12,000.00	4.00%	480.00
2026 年				12,000.00	4.00%	480.00
2027 年				12,000.00	4.00%	480.00
2028 年				12,000.00	4.00%	480.00
2029 年				12,000.00	4.00%	480.00
2030 年				12,000.00	4.00%	480.00
2031 年				12,000.00	4.00%	480.00
2032 年				12,000.00	4.00%	480.00
2033 年				12,000.00	4.00%	480.00
2034 年				12,000.00	4.00%	480.00
2035 年				12,000.00	4.00%	480.00
2036 年				12,000.00	4.00%	480.00
2037 年				12,000.00	4.00%	480.00
2038 年				12,000.00	4.00%	480.00
2039 年				12,000.00	4.00%	480.00
2040 年				12,000.00	4.00%	480.00
2041 年			8,000.00	4,000.00	4.00%	480.00
2042 年			4,000.00		4.00%	160.00
合计	8,000.00	4,000.00	12,000.00			9,600.00

(五) 项目存续期年收入、成本、利润预测情况如下：（单位：万元）

项目名称	项目存续期年收入、成本、利润预测表											
	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	
项目收入	0.00	0.00	32,336.02	33,957.94	37,201.80	41,212.26	41,632.63	44,155.64	48,966.15	48,966.15	48,966.15	
医疗收入			32,175.14	33,789.00	37,016.72	41,007.22	41,425.50	43,935.96	48,722.54	48,722.54	48,722.54	
其中：(1) 门诊收入			7,967.24	7,967.24	7,967.24	8,365.60	8,783.88	9,662.26	10,540.65	10,540.65	10,540.65	
(2) 住院收入			24,207.90	25,821.76	29,049.48	32,641.62	32,641.62	34,273.70	38,181.89	38,181.89	38,181.89	
其他收入			160.88	168.94	185.08	205.04	207.13	219.68	243.61	243.61	243.61	
项目成本	0.00	0.00	32,449.93	33,374.43	35,223.44	38,911.23	39,150.85	40,588.97	45,644.00	45,644.00	45,644.00	
其中付现成本	0.00	0.00	32,449.93	33,374.43	35,223.44	38,911.23	39,150.85	40,588.97	45,644.00	45,644.00	45,644.00	
医疗成本	0.00	0.00	32,449.93	33,374.43	35,223.44	38,911.23	39,150.85	40,588.97	45,644.00	45,644.00	45,644.00	
其中：(1) 人员经费			14,018.41	14,018.41	14,018.41	15,420.25	15,420.25	15,420.25	17,733.29	17,733.29	17,733.29	
(2) 卫生材料费			4,850.40	5,093.69	5,580.27	6,181.84	6,244.89	6,623.35	7,344.92	7,344.92	7,344.92	
(3) 药品费			8,084.00	8,489.48	9,300.45	10,303.06	10,408.16	11,038.91	12,241.54	12,241.54	12,241.54	
(4) 其他费用			5,497.12	5,772.85	6,324.31	7,006.08	7,077.55	7,506.46	8,324.25	8,324.25	8,324.25	
项目息税前利润	0.00	0.00	-113.91	583.51	1,978.36	2,301.03	2,481.78	3,566.67	3,322.15	3,322.15	3,322.15	
减：债券付息	320.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	
减：债券还本												
本期发行债券付息												
所得税												
净利润	-320.00	-480.00	-593.91	103.51	1,498.36	1,821.03	2,001.78	3,086.67	2,842.15	2,842.15	2,842.15	

接下表：

项目名称	项目存续期年收入、成本、利润预测表											合计
	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年		
项目收入	53,678.92	53,678.92	53,678.92	57,405.04	57,405.04	57,405.04	58,582.07	58,582.07	58,582.07	58,582.07		944,974.90
医疗收入	53,411.86	53,411.86	53,411.86	57,119.44	57,119.44	57,119.44	58,290.62	58,290.62	58,290.62	58,290.62		940,273.54
其中：(1)门诊收入	11,711.84	11,711.84	11,711.84	12,883.02	12,883.02	12,883.02	14,054.20	14,054.20	14,054.20	14,054.20		212,336.79
(2)住院收入	41,700.02	41,700.02	41,700.02	44,236.42	44,236.42	44,236.42	44,236.42	44,236.42	44,236.42	44,236.42		727,936.75
其他收入	267.06	267.06	267.06	285.60	285.60	285.60	291.45	291.45	291.45	291.45		4,701.36
项目成本	50,103.61	50,103.61	50,103.61	54,178.16	54,178.16	54,178.16	56,994.79	56,994.79	56,994.79	56,994.79		897,455.32
其中付现成本	50,103.61	50,103.61	50,103.61	54,178.16	54,178.16	54,178.16	56,994.79	56,994.79	56,994.79	56,994.79		897,455.32
医疗成本	50,103.61	50,103.61	50,103.61	54,178.16	54,178.16	54,178.16	56,994.79	56,994.79	56,994.79	56,994.79		897,455.32
其中：(1)人员经费	19,506.62	19,506.62	19,506.62	21,457.28	21,457.28	21,457.28	23,603.01	23,603.01	23,603.01	23,603.01		358,819.59
(2)卫生材料费	8,051.84	8,051.84	8,051.84	8,610.76	8,610.76	8,610.76	8,787.31	8,787.31	8,787.31	8,787.31		141,746.24
(3)药品费	13,419.73	13,419.73	13,419.73	14,351.26	14,351.26	14,351.26	14,645.52	14,645.52	14,645.52	14,645.52		236,243.73
(4)其他费用	9,125.42	9,125.42	9,125.42	9,758.86	9,758.86	9,758.86	9,958.95	9,958.95	9,958.95	9,958.95		160,645.76
项目息税前利润	3,575.31	3,575.31	3,575.31	3,226.88	3,226.88	3,226.88	1,587.28	1,587.28	1,587.28	1,587.28		47,519.58
减：债券付息	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	160.00		9,600.00
减：债券还本									8,000.00	4,000.00		12,000.00
本期发行债券付息												0.00
所得税												0.00
净利润	3,095.31	3,095.31	3,095.31	2,746.88	2,746.88	2,746.88	1,107.28	1,107.28	1,107.28	1,427.28		37,919.58

(六) 项目净现金流量测算表如下 (单位: 万元)

项目名称	项目净现金流量测算表										
	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、经营活动产生的现金流											
1、经营活动产生的现金	0.00	0.00	32,336.02	33,957.94	37,201.80	41,212.26	41,632.63	44,155.64	48,966.15	48,966.15	48,966.15
2、经营活动支付的现金	0.00	0.00	32,449.93	33,374.43	35,223.44	38,911.23	39,150.85	40,588.97	45,644.00	45,644.00	45,644.00
经营活动产生的现金流量小计	0.00	0.00	-113.91	583.51	1,978.36	2,301.03	2,481.78	3,566.67	3,322.15	3,322.15	3,322.15
二、投资活动产生的现金流											
1、支付项目建设资金	15,000.00	8,073.00									
2、其他投资支出											
投资活动产生的现金流量小计	-15,000.00	-8,073.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流											
1、项目资本金	3,000.00	8,073.00									
2、债券筹资金	12,000.00										
3、支付债务利息	320.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00
4、偿还债券本金											
筹资活动产生的现金流量小计	14,680.00	7,593.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00
四、现金流量总计	-320.00	-480.00	-593.91	103.51	1,498.36	1,821.03	2,001.78	3,086.67	2,842.15	2,842.15	2,842.15
期初现金	0.00	-320.00	-800.00	-1,393.91	-1,290.40	207.96	2,028.99	4,030.77	7,117.44	9,959.59	12,801.74
期内现金变动	-320.00	-480.00	-593.91	103.51	1,498.36	1,821.03	2,001.78	3,086.67	2,842.15	2,842.15	2,842.15
期末现金	-320.00	-800.00	-1,393.91	-1,290.40	207.96	2,028.99	4,030.77	7,117.44	9,959.59	12,801.74	15,643.89

接下表

项目名称	项目专项债券（融资后）还本付息现金流量测算表										合计
	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	
一、经营活动产生的现金流											
1、经营活动产生的现金	53,678.92	53,678.92	53,678.92	57,405.04	57,405.04	57,405.04	58,582.07	58,582.07	58,582.07	58,582.07	944,974.90
2、经营活动支付的现金	50,103.61	50,103.61	50,103.61	54,178.16	54,178.16	54,178.16	56,994.79	56,994.79	56,994.79	56,994.79	897,455.32
经营活动产生的现金流量小计	3,575.31	3,575.31	3,575.31	3,226.88	3,226.88	3,226.88	1,587.28	1,587.28	1,587.28	1,587.28	47,519.58
二、投资活动产生的现金流											0.00
1、支付项目建设资金											23,073.00
2、其他投资支出											0.00
投资活动产生的现金流量小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-23,073.00
三、筹资活动产生的现金流											0.00
1、项目资本金											11,073.00
2、债券筹资款											12,000.00
3、支付债券利息	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	160.00	9,600.00
4、偿还债券本金									8,000.00	4,000.00	12,000.00
筹资活动产生的现金流量小计	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-480.00	-8,480.00	-4,160.00	1,473.00
四、现金流量总计	3,095.31	3,095.31	3,095.31	2,746.88	2,746.88	2,746.88	1,107.28	1,107.28	-6,892.72	-2,572.72	25,919.58
期初现金	15,643.89	18,739.20	21,834.51	24,929.82	27,676.70	30,423.58	33,170.46	34,277.74	35,385.02	28,492.30	
期内现金变动	3,095.31	3,095.31	3,095.31	2,746.88	2,746.88	2,746.88	1,107.28	1,107.28	-6,892.72	-2,572.72	
期末现金	18,739.20	21,834.51	24,929.82	27,676.70	30,423.58	33,170.46	34,277.74	35,385.02	28,492.30	25,919.58	

（七）项目资金平衡情况

本项目收益为该项目产生的收入与付现成本的差额。预测数据在项目按照目前平均的收益情况下,通过测算,项目经营产生的净现金流入为 47,519.58 万元,需支付的债券本金及利息共计 21,600.00 万元,本息覆盖倍数为 2.20 倍;项目运营收益可满足于债券本息是自求平衡。

项目名称	项目总投资	项目资本金	专项债拟融资	本次拟融资额度	净现金流入	债券本息测算	本息覆盖倍数
山东省立第三医院诊疗设施改造提升工程项目	23,073.00 万元	11,073.00 万元	12,000.00 万元	8,000.00 万元	47,519.58 万元	21,600.00 万元	2.20

（八）总体评价

本项目可以通过发行专项债券的方式、以相较其他融资方式更优惠的融资成本完成资金筹措,并以医院门诊收入、住院收入等收入所应对的充足稳定的现金流作为还本付息的资金来源。

根据资金平衡测算分析,在满足假设条件的前提下,以 12,000.00 万元债券发行计划为基础,本项目预计项目收益应偿还债券本息总额覆盖倍数达到 2.20 倍,可达到项目收益与债券融资自求平衡。

五、风险分析

（一）与项目建设相关的风险

项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理单位的组织管理水平、项目城建单位的施工技术及管理水平的等也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延,工程投资将增加,并且工期拖延将影响项目的现金流入,使项目净收益减少。

控制措施:深化设计方案,减少工程设计方案的变更。选择有较高施工技术及管理水平的单位,减少工期延长的风险。

（二）与项目收益相关的风险

1、偿付风险

项目管理单位运营收益的实现受项目实施进度等多种因素影响,存在一定的不确定性,将有可能给本期债券带来一定的风险。

2、税务风险

根据《财政部国家税务总局关于地方政府债券利息收入免征企业所得税和个人所得税》发行人无法保证在本期专项债券存续期内,上述税收优惠政策不发生变化,若国家政策发生调整,将导致投资者持有的本期专项债券投资收益发生波动。



事业单位法人证书

统一社会信用代码 12370000495570522G

名称 山东省立第三医院

法定代表人 张勇

宗旨和业务范围 面向社会提供医疗、预防保健、康复、养老等服务，开展优势学科相关研究、教学、临床诊治、培训等工作。

经费来源

差额补贴
¥17849万元

住所 济南市天桥区无影山中路11号

山东省卫生健康委员会（山东省中医药管理局）

此图片仅供办理申请
2022年专项债券使用

有效期 自2021年05月12日至2026年03月31日
请于每年3月31日前向登记机关报送年度报告。

登记机关





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

91370112MA7FH3688P

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 济南冻圆会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王存岭

成立日期 2021年12月27日

合伙期限 2021年12月27日至 年 月 日

主要经营场所 山东省济南市历城区全福街道二环东路
618号福城大厦3-303室

经营范围 许可项目：从事会计师事务所业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。
一般项目：财务咨询，税务服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关



2021年12月27日

证书序号 1115240

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：济南添圆会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王存岭

主任会计师：

经营场所：济南市历城区会福街道二环东路618号福城大厦3-303室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：37010028

批准执业文号：鲁财会协字[2000]25号

批准执业日期：2000年01月06日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

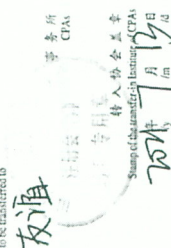
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 张书华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-12-05
Date of birth
工作单位 山东齐鲁会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 370902197412050918
Identity card No.



姓名: 张书华
身份证号: 370902197412050918

一、本证书检验合格，继续有效一年。
二、本证书检验合格，继续有效一年。
三、本证书检验合格，继续有效一年。
四、本证书检验合格，继续有效一年。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 370100160072

批准注册协会: 山东注册会计师协会

发证日期: 2017年 04月 24日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2020年
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



年 月 日
y m d

变更: 济南德图会计师事务所(普通合伙)
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意或反对
Agree the holder to be transferred from

同意或反对
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意或反对
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

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 马述珍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1959-07-12
Date of birth
工作单位 烟台汇成会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 370802590712552
Identity card No

年 月 日
y m d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，应当保持应有的独立性，不得在审计客户中拥有直接或者间接的经济利益。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 三、注册会计师停止执业或者被吊销注册会计师证书，应当及时将证书交回发证机关。
- 四、本证书和变更、注销等事项，应当在规定的时间内办理。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 370500330001
No. of certificate

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

发证日期: 2017 年 10 月 30 日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020 年 7 月 7 日
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

