

2025 年山东省政府专项债券（七十六期）
临沂市临沭县临沭县建制镇生活
污水处理设施改造提升
项目收益与融资平衡专项评价报告

目 录

一、项目收益与融资平衡专项评价报告	1-19
-------------------	------

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



2025 年山东省政府专项债券（七十六期）
临沂市临沭县建制镇生活污水处理设施改造提升
项目收益与融资平衡专项评价报告

中证天通[2025]咨字第 43100007 号

2025 年 10 月

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现金流入能够顺利执行,现金流入均在正常范围内变动;

(五)项目现金流入和流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

临沭县建制镇生活污水处理设施改造提升项目

2、立项单位

立项单位：临沭县住房和城乡建设局；

统一社会信用代码：11371329004475900A；

注册地址：临沭县育新街 16 号。

3、项目规划审批

(1) 2025 年 1 月 3 日，取得临沭县行政审批服务局出具的《关于临沭县建制镇生活污水处理设施改造提升项目可行性研究报告的批复》（沭审服投资许字【2025】10001 号），项目代码：2501-371329-04-01-561145。

(2) 2025 年 1 月 7 日，取得建设项目环境影响登记表。

(3) 2025 年 1 月 2 日，取得临沭县自然资源和规划局出具的《关于临沭县建制镇生活污水处理设施改造提升项目用地情况的说明》，项目不涉及新增占用土地。

(4) 2025 年 1 月 23 日，取得临沭县行政审批服务局《关于临沭县建制镇生活污水处理设施改造提升项目豁免审批的

说明》，项目建设内容符合《临沂市建设工程规划审批豁免清单》豁免条件，无需办理规划、施工许可手续。

4、项目规模与主要建设内容

项目改造提升青云镇、大兴镇、石门镇污水处理站处理能力至 400 立方米/日，曹庄镇、玉山镇处理能力提升至 600 立方米/日，全县 7 个镇新建污水管网 100.9 公里。

5、项目建设期限

本项目预计工期为 2025 年 1 月至 2027 年 12 月。

（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。本项目估算总投资 18,000.00 万元，其中，项目单位自有资金 9,000.00 万元，已发行专项债券 3,000.00 万元，本期拟发行专项债券 1,000.00 万元，后续拟发行专项债券 5,000.00 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	18,000.00	100.00%	
一、资本金	9,000.00	50.00%	
（一）自有资金	9,000.00	50.00%	
（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			

二、债务资金（不含用作资本金部分）	9,000.00	50.00%	
（一）已发行专项债券	3,000.00	16.67%	
（二）本期拟发行专项债券	1,000.00	5.56%	
（三）后续拟发行专项债券	5,000.00	27.78%	
（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

根据可行性研究报告及项目单位提供的相关资料，该项目预期产生的现金流入主要来源于污水处理现金流入。

1、污水处理现金流入

已取得项目收费权委托书，由项目单位进行管理运营，价格参照《国家发展改革委关于创新和完善促进绿色发展价格机制的意见》发改价格规〔2018〕943号，鼓励地方根据企业排放污水中主要污染物种类、浓度、环保信用评级等，分类分档制定差别化收费标准，促进企业污水预处理和污染物减排。各地可因地制宜确定差别化收费的主要污染物种类，合理设置污染物浓度分档和差价标准，有条件的地区可探索多种污染物差别化收费政策。

价格参照按照《关于调整临沭县污水处理收费标准的通知》（沭价格发〔2017〕3号），本项目污水处理收费按照 0.85 元/m³收取，运营第一年度按照 80%实现率计算，运营第二年度按照 90%实现率计算，以后年度按照 100%实现率计算。

（二）项目成本预测

项目成本费用主要包括材料费、燃料动力费、人员经费、其他费用、修理费、支付的各项税金等。

1、材料费

项目的材料费主要为日常污水处理消耗的药剂费、消毒剂费等，该费用约占经营收入 10%，该比例运营期内保持不变。

2、燃料动力费

电费参照同行业类似项目，确定本项目年用电量 10 万 kWh，电价依据《关于继续降低一般工商业电价的通知》鲁发改价格〔2019〕510 号文件与“五段式”分时电价机制，谨慎性考虑，电价平均按照 0.80 元/度计算，按照每 5 年增长 5% 进行测算。

3、人员经费

本项目新增职工 14 人，人均年工资 5 万元，福利费按照工资总额的 14% 计提，根据谨慎性原则，考虑通货膨胀影响，人员工资按照每 5 年增长 5% 进行测算。

4、其他费用

其他费用是在管理费用和财务费用中扣除工资及福利费、折旧费、摊销费、利息支出以后的费用，该费用约占经营收入 1%，该比例运营期内保持不变。

5、修理费

本项目修理费用主要为管道、设备修理维护费用，此类费用参照同类项目，修理费按照每年经营现金流入的 2% 计算。

6、税金

- (1) 增值税：污水处理费增值税率按 6% 计算；
- (2) 城市维护建设税：按照应纳增值税额的 5% 计算；
- (3) 教育费附加：按照应纳增值税额的 3% 计算；
- (4) 地方教育费附加：按照应纳增值税额的 2% 计算；
- (5) 所得税：按照应纳税所得额 25% 计算。

(三) 应付本息情况

1、专项债券

本项目已发行专项债券 3,000.00 万元，债券期限为三十年，利率为 2.25%，本期拟发行专项债券 1,000.00 万元，假设债券期限为三十年，利率为 3.00%，预计 2026 年发行专项债券 5,000.00 万元，假设债券期限为三十年，利率为 3.00%，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 2-1 已发行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
2025 年		3,000.00		3,000.00	2.25%	33.75	33.75
2026 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2027 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50

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
2028 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2029 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2030 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2031 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2032 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2033 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2034 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2035 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2036 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2037 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2038 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2039 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2040 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2041 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2042 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2043 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2044 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2045 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2046 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2047 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2048 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2049 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2050 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50

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
2051 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2052 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2053 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2054 年	3,000.00			3,000.00	2.25%	67.50	67.50
2055 年	3,000.00		3,000.00		2.25%	33.75	3,033.75
合计		3,000.00	3,000.00			2,025.00	5,025.00

表 2-2 本期拟发行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
2025 年		1,000.00		1,000.00	3.00%		
2026 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2027 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2028 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2029 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2030 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2031 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2032 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2033 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2034 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2035 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2036 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2037 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2038 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00

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
2039 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2040 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2041 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2042 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2043 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2044 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2045 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2046 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2047 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2048 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2049 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2050 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2051 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2052 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2053 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2054 年	1,000.00			1,000.00	3.00%	30.00	30.00
2055 年	1,000.00		1,000.00		3.00%	30.00	1,030.00
合计		1,000.00	1,000.00			900.00	1,900.00

表 2-3 后期拟发行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
2026 年		5,000.00		5,000.00	3.00%	75.00	75.00
2027 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00

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
2028 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2029 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2030 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2031 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2032 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2033 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2034 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2035 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2036 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2037 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2038 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2039 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2040 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2041 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2042 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2043 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2044 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2045 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2046 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2047 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2048 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2049 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2050 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00

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
2051 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2052 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2053 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2054 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2055 年	5,000.00			5,000.00	3.00%	150.00	150.00
2056 年	5,000.00		5,000.00		3.00%	75.00	5,075.00
合计		5,000.00	5,000.00			4,500.00	9,500.00

(四) 项目资金平衡测算表

表 3 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	合计	2025 年-2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	30,621.81		868.70	977.29	1,085.88
经营活动支出	B	6,796.39		199.13	214.05	228.96
支付的各项税费	C	1,480.99		42.01	47.27	52.52
经营活动现金净流量	D=A-B-C	22,344.43		627.56	715.98	804.40
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E	17,546.25	17,546.25			
流动资金支出	F					
投资活动现金净流量	G=E-F	-17,546.25	-17,546.25			
三、融资活动产生的现金	—					
资本金 (自有资金)	H	9,000.00	9,000.00			
专项债券	I	9,000.00	9,000.00			
银行借款	J					
偿还债券本金	K	9,000.00				
偿还银行借款本金	L					
支付债券利息	M	7,425.00	453.75	247.50	247.50	247.50
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	1,575.00	17,546.25	-247.50	-247.50	-247.50
四、期初现金	P				380.06	848.53
期内现金变动	Q=D+G+O	6,373.18		380.06	468.48	556.90
五、期末现金	R=P+Q	6,373.18		380.06	848.53	1,405.43

(续表)表 3 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88
经营活动支出	B	228.96	228.96	233.35	233.35	233.35
支付的各项税费	C	52.52	52.52	52.52	52.52	52.52
经营活动现金净流量	D=A-B-C	804.40	804.40	800.01	800.01	800.01
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E					
流动资金支出	F					
投资活动现金净流量	G=-B-F					
三、融资活动产生的现金	—					
资本金 (自有资金)	H					
专项债券	I					
银行借款	J					
偿还债券本金	K					
偿还银行借款本金	L					
支付债券利息	M	247.50	247.50	247.50	247.50	247.50
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	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50
四、期初现金	P	1,405.43	1,962.33	2,519.23	3,071.73	3,624.24
期内现金变动	Q=D+G+O	556.90	556.90	552.51	552.51	552.51
五、期末现金	R=P+Q	1,962.33	2,519.23	3,071.73	3,624.24	4,176.75

(续表)表 3 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88
经营活动支出	B	233.35	233.35	237.96	237.96	237.96
支付的各项税费	C	52.52	52.52	52.52	52.52	52.52
经营活动现金净流量	D=A-B-C	800.01	800.01	795.40	795.40	795.40
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E					
流动资金支出	F					
投资活动现金净流量	G=-E-F					
三、融资活动产生的现金	—					
资本金 (自有资金)	H					
专项债券	I					
银行借款	J					
偿还债券本金	K					
偿还银行借款本金	L					
支付债券利息	M	247.50	247.50	247.50	247.50	247.50
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	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50
四、期初现金	P	4,176.75	4,729.26	5,281.77	5,829.67	6,377.56
期内现金变动	Q=D+G+O	552.51	552.51	547.90	547.90	547.90
五、期末现金	R=P+Q	4,729.26	5,281.77	5,829.67	6,377.56	6,925.46

(续表)表 3 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88
经营活动支出	B	237.96	237.96	242.80	242.80	242.80
支付的各项税费	C	52.52	52.52	52.52	52.52	52.52
经营活动现金净流量	D=A-B-C	795.40	795.40	790.56	790.56	790.56
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E					
流动资金支出	F					
投资活动现金净流量	G=-E-F					
三、融资活动产生的现金	—					
资本金 (自有资金)	H					
专项债券	I					
银行借款	J					
偿还债券本金	K					
偿还银行借款本金	L					
支付债券利息	M	247.50	247.50	247.50	247.50	247.50
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	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50
四、期初现金	P	6,925.46	7,473.36	8,021.26	8,564.32	9,107.38
期内现金变动	Q=D+G+O	547.90	547.90	543.06	543.06	543.06
五、期末现金	R=P+Q	7,473.36	8,021.26	8,564.32	9,107.38	9,650.44

(续表)表 3 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88
经营活动支出	B	242.80	242.80	247.89	247.89	247.89
支付的各项税费	C	52.52	52.52	52.52	52.52	52.52
经营活动现金净流量	D=A-B-C	790.56	790.56	785.48	785.48	785.48
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E					
流动资金支出	F					
投资活动现金净流量	G=E-F					
三、融资活动产生的现金	—					
资本金 (自有资金)	H					
专项债券	I					
银行借款	J					
偿还债券本金	K					
偿还银行借款本金	L					
支付债券利息	M	247.50	247.50	247.50	247.50	247.50
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	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50
四、期初现金	P	9,650.44	10,193.49	10,736.55	11,274.53	11,812.51
期内现金变动	Q=D+G+O	543.06	543.06	537.98	537.98	537.98
五、期末现金	R=P+Q	10,193.49	10,736.55	11,274.53	11,812.51	12,350.48

(续表)表 3 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	2056 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88	1,085.88	542.94
经营活动支出	B	247.89	247.89	253.22	253.22	253.22	126.61
支付的各项税费	C	52.52	52.52	52.52	52.52	52.52	26.26
经营活动现金净流量	D=A-B-C	785.48	785.48	780.14	780.14	780.14	390.07
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E						
流动资金支出	F						
投资活动现金净流量	G=-E-F						
三、融资活动产生的现金	—						
资本金 (自有资金)	H						
专项债券	I						
银行借款	J						
偿还债券本金	K						
偿还银行借款本金	L					4,000.00	5,000.00
支付债券利息	M	247.50	247.50	247.50	247.50	213.75	75.00
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	-247.50	-247.50	-247.50	-247.50	-4,213.75	-5,075.00
四、期初现金	P	12,350.48	12,888.46	13,426.44	13,959.08	14,491.72	11,058.11
期内现金变动	Q=D+G+O	537.98	537.98	532.64	532.64	-3,433.61	-4,684.93
五、期末现金	R=P+Q	12,888.46	13,426.44	13,959.08	14,491.72	11,058.11	6,373.18

（五）本息覆盖倍数

表 4 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	1,000.00	900.00	1,900.00	22,344.43
已发行债券	3,000.00	2,025.00	5,025.00	
后续拟发行债券	5,000.00	4,500.00	9,500.00	
银行贷款				
融资合计	9,000.00	7,425.00	16,425.00	
覆盖倍数				1.36

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 22,344.43 万元，融资本息合计 16,425.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.36。

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《2025 年山东省政府专项债券（七十六期）临沂市临沭县建制镇生活污水处理设施改造提升项目收益与融资平衡专项评价报告》【中证天通[2025]咨字第 43100007 号】之签章页。



中国·北京

中国注册会计师：徐建来



中国注册会计师：姜良境



二〇二五年十月十八日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

出资额 3632.5 万元

成立日期 2014 年 01 月 02 日

主要经营场所

北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号
楼 13 层 1316-1326

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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：税务服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；环保咨询服务；企业管理咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；科技中介服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；工程造价咨询业务；工业设计服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2025 年 10 月 11 日



会计师事务所

执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号13层1316-1326



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

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》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制