

# 海伦市国有粮库仓储设施建设项目 收益与融资财务评价报告

黑正会咨字[2026]第 021 号

黑龙江正方会计师事务所有限责任公司

中国·哈尔滨



海伦市国有粮库仓储设施建设项目

收益与融资财务评价报告

黑正会咨字[2026]第 021 号

一、项目概述

(一) 项目名称

海伦市国有粮库仓储设施建设项目

(二) 项目实施主体和主管部门

项目实施主体：海伦市共合粮库有限公司

项目申报单位：海伦市大豆产业发展中心

项目主管部门：海伦市粮食和物资储备局

(三) 项目建设背景

粮食安全是国家安全的底线。黑龙江省以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平总书记关于粮食安全“牢牢把住粮食安全主动权”的重要指示精神，坚决履行维护国家粮食安全政治责任，以稳固“压舱石”地位为目标，依托黑土地保护统筹资源优化生产，完善粮食流通体系与宏观调控，为保障国家粮食安全奠定坚实基础。

国家高度重视粮食仓储行业发展，近年出台多项支持政策。2021 年《粮食节约行动方案》提出推进仓储设施节约减损、绿色仓储提升等举措；2022 年《高标准粮仓建设技术要点（试行）》明确了高标准粮仓建设要求。在政策推动下，“十四五”期间推进大规模建仓工程与优质粮食工程“六大提升行动”，明确到 2025 年新增高标准粮仓仓容 2000 万吨，推动优质粮食产量年均增长 10% 以上。海伦市作为黑龙江省产粮大县，粮食生产成绩显著。2024 年粮食总产达 32.02 亿斤，实现“二十一”连丰，连续 12 年获评超级产粮大县，在高标准农田、农业机械化、特色粮食品种培育等方面成效突出，这些成果为黑龙江省粮食仓储、优质粮食提升等项目实施提供了坚实的地方产业支撑。

2025 年作为“十四五”收官之年，全国粮食和物资储备工作聚焦改革深化、项目建设等重点任务，为项目推进明确方向，助力高质量完成“十四五”粮食安全相关目标任务。

（四）项目建设可行性

“仓廩实，天下安”。粮食安全是国家安全重要基础，粮食储备是关键支撑。本项目建设契合国家粮食仓储发展要求，可完善海伦市国有粮库基础设施，提升仓储物流与安全储粮能力，优化仓型结构与用仓效能。同时依托黑龙江粮源优势，助力乡村振兴与产业结构调整，促进粮食流通、带动经济发展，对保障国家粮食安全意义重大。项目选址、建设方案符合规范，资金来源明确，能填补当地仓储设施短板。因此，海伦市国有粮库仓储设施建设项目是可行的，也是必要的。

（五）项目概况

1.项目建设地点及内容

项目建设地点：海伦市共合粮库有限公司院内（黑龙江省绥化市海伦市共合镇共合村）。

项目建设内容：

项目建设 10 万吨标准砖混储粮平房仓、附属设施机械通风、内环流系统、消防安全等基础设施。

2.项目总投资估算及建设工期

项目总投资估算为 10,231.75 万元，建设期为 1 年，建设期计划自 2026 年 8 月至 2027 年 8 月。

二、评价分析

（一）投资估算

本项目可行性研究报告中建设投资估算为 10,000.00 万元，其中建筑安装工程费为 8,770.00 万元，工程建设其他费用为 493.00 万元，基本预备费为 737.00 万元；根据债券发行额度及暂估利率计算建设期利息 231.75 万元，调整后总投资估算 10,231.75 万元。

表一：总投资估算表（单位：万元）

| 序号 | 项目名称 | 投资金额      |
|----|------|-----------|
| 1  | 建设投资 | 10,000.00 |

|     |          |           |
|-----|----------|-----------|
| 1.1 | 建筑安装工程费  | 8,770.00  |
| 1.2 | 工程建设其他费用 | 493.00    |
| 1.3 | 基本预备费    | 737.00    |
| 2   | 建设期利息    | 231.75    |
| 3   | 调整后总投资   | 10,231.75 |

## （二）资金筹措及使用

本项目总投资估算 10,231.75 万元，资金筹措方式为：项目资本金 2,731.75 万元，占总投资 26.70%，其中包含建设期利息 231.75 万元、建设投资 2,500.00 万元；本项目 2026 年拟申请调整用途专项债券额度为 7,500.00 万元，发行日期为 2023 年 7 月，债券期限为 30 年，票面利率 3.09%，占总投资 73.30%。根据项目具体情况及基础设施建设项目的实施特点，本项目建设期各年度资金使用情况按计划见下表：

表二：项目资金投资计划表（单位：万元）

| 序号  | 项目名称   | 2026     | 2027     | 合计        |
|-----|--------|----------|----------|-----------|
| 1   | 资本金    |          | 2,731.75 | 2,731.75  |
| 1.1 | 建设期利息  |          | 231.75   | 231.75    |
| 1.2 | 建设投资   |          | 2,500.00 | 2,500.00  |
| 2   | 申请债券金额 | 7,500.00 |          | 7,500.00  |
| 3   | 合计     | 7,500.00 | 2,731.75 | 10,231.75 |

## （三）资金充足性

### 1. 预期收入及成本

项目单位拟采用项目建成后的仓储收入和出库费收入作为债券还本付息的资金来源。参考《海伦市国有粮库仓储设施建设项目可行性研究报告》，经过详细估算，本期专项债券存续期间有稳定的净收益，可覆盖债券存续期内各年利息及到期偿还本金的支出需求。专项债券于 2053 年到期。债券存续期内预期经营收入及运营成本估算情况详见下表：

表三-1：经营收入计算表（单位：万元）

| 序号 | 名称   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030     | 2031   | 2032   |
|----|------|--------|--------|--------|----------|--------|--------|
|    | 营业收入 | 200.38 | 774.00 | 774.00 | 1,044.00 | 774.00 | 774.00 |
| 1  | 仓储收入 | 200.38 | 774.00 | 774.00 | 774.00   | 774.00 | 774.00 |

|           |           |             |             |             |             |             |             |
|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1.1       | 单价 (元/吨)  | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       |
| 1.2       | 数量 (万吨)   | 2.33        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        |
| 2         | 出库费收入     |             |             |             | 270.00      |             |             |
| 2.1       | 单价 (元/吨)  |             |             |             | 30.00       |             |             |
| 2.2       | 数量 (万吨)   |             |             |             | 9.00        |             |             |
| <b>序号</b> | <b>名称</b> | <b>2033</b> | <b>2034</b> | <b>2035</b> | <b>2036</b> | <b>2037</b> | <b>2038</b> |
|           | 营业收入      | 1,044.00    | 774.00      | 774.00      | 1,044.00    | 774.00      | 774.00      |
| 1         | 仓储收入      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      |
| 1.1       | 单价 (元/吨)  | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       |
| 1.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        |
| 2         | 出库费收入     | 270.00      |             |             | 270.00      |             |             |
| 2.1       | 单价 (元/吨)  | 30.00       |             |             | 30.00       |             |             |
| 2.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        |             |             | 9.00        |             |             |
| <b>序号</b> | <b>名称</b> | <b>2039</b> | <b>2040</b> | <b>2041</b> | <b>2042</b> | <b>2043</b> | <b>2044</b> |
|           | 营业收入      | 1,044.00    | 774.00      | 774.00      | 1,044.00    | 774.00      | 774.00      |
| 1         | 仓储收入      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      |
| 1.1       | 单价 (元/吨)  | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       |
| 1.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        |
| 2         | 出库费收入     | 270.00      |             |             | 270.00      |             |             |
| 2.1       | 单价 (元/吨)  | 30.00       |             |             | 30.00       |             |             |
| 2.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        |             |             | 9.00        |             |             |
| <b>序号</b> | <b>名称</b> | <b>2045</b> | <b>2046</b> | <b>2047</b> | <b>2048</b> | <b>2049</b> | <b>2050</b> |
|           | 营业收入      | 1,044.00    | 774.00      | 774.00      | 1,044.00    | 774.00      | 774.00      |
| 1         | 仓储收入      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      | 774.00      |
| 1.1       | 单价 (元/吨)  | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       | 86.00       |
| 1.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        | 9.00        |
| 2         | 出库费收入     | 270.00      |             |             | 270.00      |             |             |
| 2.1       | 单价 (元/吨)  | 30.00       |             |             | 30.00       |             |             |
| 2.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        |             |             | 9.00        |             |             |
| <b>序号</b> | <b>名称</b> | <b>2051</b> | <b>2052</b> | <b>2053</b> |             |             | <b>合计</b>   |
|           | 营业收入      | 1,044.00    | 774.00      | 451.50      |             |             | 22,161.88   |
| 1         | 仓储收入      | 774.00      | 774.00      | 451.50      |             |             | 20,001.88   |
| 1.1       | 单价 (元/吨)  | 86.00       | 86.00       | 86.00       |             |             |             |
| 1.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        | 9.00        | 5.25        |             |             |             |
| 2         | 出库费收入     | 270.00      |             |             |             |             | 2,160.00    |
| 2.1       | 单价 (元/吨)  | 30.00       |             |             |             |             |             |
| 2.2       | 数量 (万吨)   | 9.00        |             |             |             |             |             |

表三-2: 经营成本计算表 (单位: 万元)

| 序号 | 名称      | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   | 2032     |
|----|---------|--------|--------|--------|--------|--------|----------|
| 1  | 外购燃料及动力 | 6.60   | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28    |
| 2  | 工资及福利   | 5.74   | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62    |
| 3  | 修理费     | 2.39   | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23    |
| 4  | 其他管理费用  | 2.00   | 7.74   | 7.74   | 10.44  | 7.74   | 7.74     |
| 5  | 税金及附加   | 12.70  | 49.07  | 49.07  | 66.18  | 49.07  | 49.07    |
|    | 经营成本合计  | 29.43  | 119.94 | 119.94 | 139.75 | 119.94 | 119.94   |
| 序号 | 名称      | 2033   | 2034   | 2035   | 2036   | 2037   | 2038     |
| 1  | 外购燃料及动力 | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28    |
| 2  | 工资及福利   | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62    |
| 3  | 修理费     | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23    |
| 4  | 其他管理费用  | 10.44  | 7.74   | 7.74   | 10.44  | 7.74   | 7.74     |
| 5  | 税金及附加   | 66.18  | 49.07  | 49.07  | 66.18  | 49.07  | 49.07    |
|    | 经营成本合计  | 139.75 | 119.94 | 119.94 | 139.75 | 119.94 | 119.94   |
| 序号 | 名称      | 2039   | 2040   | 2041   | 2042   | 2043   | 2044     |
| 1  | 外购燃料及动力 | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28    |
| 2  | 工资及福利   | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62    |
| 3  | 修理费     | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23    |
| 4  | 其他管理费用  | 10.44  | 7.74   | 7.74   | 10.44  | 7.74   | 7.74     |
| 5  | 税金及附加   | 66.18  | 49.07  | 49.07  | 66.18  | 49.07  | 49.07    |
|    | 经营成本合计  | 139.75 | 119.94 | 119.94 | 139.75 | 119.94 | 119.94   |
| 序号 | 名称      | 2045   | 2046   | 2047   | 2048   | 2049   | 2050     |
| 1  | 外购燃料及动力 | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28  | 28.28    |
| 2  | 工资及福利   | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62  | 24.62    |
| 3  | 修理费     | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23  | 10.23    |
| 4  | 其他管理费用  | 10.44  | 7.74   | 7.74   | 10.44  | 7.74   | 7.74     |
| 5  | 税金及附加   | 66.18  | 49.07  | 49.07  | 66.18  | 49.07  | 49.07    |
|    | 经营成本合计  | 139.75 | 119.94 | 119.94 | 139.75 | 119.94 | 119.94   |
| 序号 | 名称      | 2051   | 2052   | 2053   |        |        | 合计       |
| 1  | 外购燃料及动力 | 28.28  | 28.28  | 16.50  |        |        | 730.10   |
| 2  | 工资及福利   | 24.62  | 24.62  | 14.36  |        |        | 635.60   |
| 3  | 修理费     | 10.23  | 10.23  | 5.97   |        |        | 264.11   |
| 4  | 其他管理费用  | 10.44  | 7.74   | 4.52   |        |        | 221.62   |
| 5  | 税金及附加   | 66.18  | 49.07  | 28.62  |        |        | 1,404.95 |
|    | 经营成本合计  | 139.75 | 119.94 | 69.97  |        |        | 3,256.38 |

## 2.还本付息支出

本项目 2026 年拟申请调整用途专项债券 7,500.00 万元，将原“海伦经济开发区生物产业园基础设施建设项目”专项债券结余资金 7,500.00 万元调整用于本项

目，原债券于 2023 年 7 月发行，债券期限为 30 年，债券于 2053 年 7 月到期，票面发行利率 3.09%，专项债券批次为（2023 年黑龙江省城乡发展专项债券（十期）-- 2023 年黑龙江省政府专项债券（十四期））。在债券存续期每年支付两次债券利息，到期一次还本。

自发行之日起，项目债券存续期融资还本付息情况如下表：

表四：项目债券还本付息表

单位：万元

| 序号  | 年份       | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     | 2030     | 2031     |
|-----|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|     | 债券利率     | 3.09%    |          |          |          |          |          |
| 1   | 期初专项债券余额 |          | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 2   | 本期专项债券发行 | 7,500.00 |          |          |          |          |          |
| 3   | 利息支出     |          | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4   | 本期还款     |          | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4.1 | 其中：还本    |          |          |          |          |          |          |
| 4.2 | 付息       |          | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 5   | 期末专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 序号  | 年份       | 2032     | 2033     | 2034     | 2035     | 2036     | 2037     |
| 1   | 期初专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 2   | 本期专项债券发行 |          |          |          |          |          |          |
| 3   | 利息支出     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4   | 本期还款     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4.1 | 其中：还本    |          |          |          |          |          |          |
| 4.2 | 付息       | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 5   | 期末专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 序号  | 年份       | 2038     | 2039     | 2040     | 2041     | 2042     | 2043     |
| 1   | 期初专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 2   | 本期专项债券发行 |          |          |          |          |          |          |
| 3   | 利息支出     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4   | 本期还款     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4.1 | 其中：还本    |          |          |          |          |          |          |
| 4.2 | 付息       | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 5   | 期末专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 序号  | 年份       | 2044     | 2045     | 2046     | 2047     | 2048     | 2049     |
| 1   | 期初专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 2   | 本期专项债券发行 |          |          |          |          |          |          |
| 3   | 利息支出     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4   | 本期还款     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 4.1 | 其中：还本    |          |          |          |          |          |          |

|     |          |          |          |          |          |          |           |
|-----|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 4.2 | 付息       | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75    |
| 5   | 期末专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00  |
| 序号  | 年份       | 2050     | 2051     | 2052     | 2053     |          | 合计        |
| 1   | 期初专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |          |           |
| 2   | 本期专项债券发行 |          |          |          |          |          | 7,500.00  |
| 3   | 利息支出     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |          | 6,257.25  |
| 4   | 本期还款     | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 7,731.75 |          | 13,757.25 |
| 4.1 | 其中：还本    |          |          |          | 7,500.00 |          | 7,500.00  |
| 4.2 | 付息       | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |          | 6,257.25  |
| 5   | 期末专项债券余额 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |          |          |           |

### 3.项目收益与融资平衡测算

本项目总投资 10,231.75 万元，根据项目资金筹措及建设计划投入使用，债券存续期内均形成稳定的专项收益，用于偿还债券本息。

债券还本付息保障程度用融资本息覆盖倍数反映，融资本息覆盖倍数=项目净收益/专项债券还本付息总额。按相关政策规定，该倍数需大于 1.1，经计算，本项目融资本息覆盖倍数为 1.37，具体计算如下表：

表五：收益与融资平衡测算表（单位：万元）

| 序号    | 项目名称        | 2026      | 2027      | 2028   | 2029   | 2030     | 2031   |
|-------|-------------|-----------|-----------|--------|--------|----------|--------|
| 1     | 经营活动产生的现金   |           |           |        |        |          |        |
| 1.1   | 现金流入        |           | 200.38    | 774.00 | 774.00 | 1,044.00 | 774.00 |
| 1.1.1 | 经营活动产生的现金   |           | 200.38    | 774.00 | 774.00 | 1,044.00 | 774.00 |
| 1.2   | 现金流出        |           | 29.43     | 119.94 | 119.94 | 139.75   | 119.94 |
| 1.2.1 | 经营活动支付的现金   |           | 16.73     | 70.87  | 70.87  | 73.57    | 70.87  |
| 1.2.2 | 经营税金及附加     |           | 12.70     | 49.07  | 49.07  | 66.18    | 49.07  |
| 1.3   | 经营活动产生的净现金流 |           | 170.95    | 654.06 | 654.06 | 904.25   | 654.06 |
| 2     | 投资活动产生的现金   |           |           |        |        |          |        |
| 2.1   | 现金流入        |           |           |        |        |          |        |
| 2.1.1 | 处置资产收到的现金   |           |           |        |        |          |        |
| 2.1.2 | 流动资金流入      |           |           |        |        |          |        |
| 2.2   | 现金流出        | 7,500.00  | 2,500.00  |        |        |          |        |
| 2.2.1 | 建设投资        | 7,500.00  | 2,500.00  |        |        |          |        |
| 2.2.2 | 流动资金        |           |           |        |        |          |        |
| 2.2.3 | 发行费用        |           |           |        |        |          |        |
| 2.3   | 投资活动产生的净现金流 | -7,500.00 | -2,500.00 |        |        |          |        |
| 3     | 融资活动产生的现金   |           |           |        |        |          |        |
| 3.1   | 现金流入        | 7,500.00  | 2,731.75  |        |        |          |        |
| 3.1.1 | 资本金流入       |           | 2,731.75  |        |        |          |        |

|       |             |          |          |          |          |          |          |
|-------|-------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3.1.2 | 债券融资款       | 7,500.00 |          |          |          |          |          |
| 3.2   | 现金流出        |          | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.2.1 | 偿还债券本息      |          | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.3   | 融资活动产生的净现金流 | 7,500.00 | 2,500.00 | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  |
| 4     | 现金及等价物净增加额  |          | 170.95   | 422.31   | 422.31   | 672.50   | 422.31   |
| 5     | 累计净现金流量     |          | 170.95   | 593.26   | 1,015.57 | 1,688.07 | 2,110.38 |
| 序号    | 项目名称        | 2032     | 2033     | 2034     | 2035     | 2036     | 2037     |
| 1     | 经营活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 1.1   | 现金流入        | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   |
| 1.1.1 | 经营活动产生的现金   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   |
| 1.2   | 现金流出        | 119.94   | 139.75   | 119.94   | 119.94   | 139.75   | 119.94   |
| 1.2.1 | 经营活动支付的现金   | 70.87    | 73.57    | 70.87    | 70.87    | 73.57    | 70.87    |
| 1.2.2 | 经营税金及附加     | 49.07    | 66.18    | 49.07    | 49.07    | 66.18    | 49.07    |
| 1.3   | 经营活动产生的净现金流 | 654.06   | 904.25   | 654.06   | 654.06   | 904.25   | 654.06   |
| 2     | 投资活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 2.1   | 现金流入        |          |          |          |          |          |          |
| 2.1.1 | 处置资产收到的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 2.1.2 | 流动资金流入      |          |          |          |          |          |          |
| 2.2   | 现金流出        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.1 | 建设投资        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.2 | 流动资金        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.3 | 发行费用        |          |          |          |          |          |          |
| 2.3   | 投资活动产生的净现金流 |          |          |          |          |          |          |
| 3     | 融资活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 3.1   | 现金流入        |          |          |          |          |          |          |
| 3.1.1 | 资本金流入       |          |          |          |          |          |          |
| 3.1.2 | 债券融资款       |          |          |          |          |          |          |
| 3.2   | 现金流出        | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.2.1 | 偿还债券本息      | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.3   | 融资活动产生的净现金流 | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  |
| 4     | 现金及等价物净增加额  | 422.31   | 672.50   | 422.31   | 422.31   | 672.50   | 422.31   |
| 5     | 累计净现金流量     | 2,532.69 | 3,205.19 | 3,627.50 | 4,049.81 | 4,722.31 | 5,144.62 |
| 序号    | 项目名称        | 2038     | 2039     | 2040     | 2041     | 2042     | 2043     |
| 1     | 经营活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 1.1   | 现金流入        | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   |
| 1.1.1 | 经营活动产生的现金   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   |
| 1.2   | 现金流出        | 119.94   | 139.75   | 119.94   | 119.94   | 139.75   | 119.94   |
| 1.2.1 | 经营活动支付的现金   | 70.87    | 73.57    | 70.87    | 70.87    | 73.57    | 70.87    |
| 1.2.2 | 经营税金及附加     | 49.07    | 66.18    | 49.07    | 49.07    | 66.18    | 49.07    |
| 1.3   | 经营活动产生的净现金流 | 654.06   | 904.25   | 654.06   | 654.06   | 904.25   | 654.06   |
| 2     | 投资活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |

|       |             |          |          |          |          |          |          |
|-------|-------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2.1   | 现金流入        |          |          |          |          |          |          |
| 2.1.1 | 处置资产收到的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 2.1.2 | 流动资金流入      |          |          |          |          |          |          |
| 2.2   | 现金流出        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.1 | 建设投资        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.2 | 流动资金        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.3 | 发行费用        |          |          |          |          |          |          |
| 2.3   | 投资活动产生的净现金流 |          |          |          |          |          |          |
| 3     | 融资活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 3.1   | 现金流入        |          |          |          |          |          |          |
| 3.1.1 | 资本金流入       |          |          |          |          |          |          |
| 3.1.2 | 债券融资款       |          |          |          |          |          |          |
| 3.2   | 现金流出        | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.2.1 | 偿还债券本息      | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.3   | 融资活动产生的净现金流 | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  |
| 4     | 现金及等价物净增加额  | 422.31   | 672.50   | 422.31   | 422.31   | 672.50   | 422.31   |
| 5     | 累计净现金流量     | 5,566.93 | 6,239.43 | 6,661.74 | 7,084.05 | 7,756.55 | 8,178.86 |
| 序号    | 项目名称        | 2044     | 2045     | 2046     | 2047     | 2048     | 2049     |
| 1     | 经营活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 1.1   | 现金流入        | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   |
| 1.1.1 | 经营活动产生的现金   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   | 774.00   | 1,044.00 | 774.00   |
| 1.2   | 现金流出        | 119.94   | 139.75   | 119.94   | 119.94   | 139.75   | 119.94   |
| 1.2.1 | 经营活动支付的现金   | 70.87    | 73.57    | 70.87    | 70.87    | 73.57    | 70.87    |
| 1.2.2 | 经营税金及附加     | 49.07    | 66.18    | 49.07    | 49.07    | 66.18    | 49.07    |
| 1.3   | 经营活动产生的净现金流 | 654.06   | 904.25   | 654.06   | 654.06   | 904.25   | 654.06   |
| 2     | 投资活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 2.1   | 现金流入        |          |          |          |          |          |          |
| 2.1.1 | 处置资产收到的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 2.1.2 | 流动资金流入      |          |          |          |          |          |          |
| 2.2   | 现金流出        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.1 | 建设投资        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.2 | 流动资金        |          |          |          |          |          |          |
| 2.2.3 | 发行费用        |          |          |          |          |          |          |
| 2.3   | 投资活动产生的净现金流 |          |          |          |          |          |          |
| 3     | 融资活动产生的现金   |          |          |          |          |          |          |
| 3.1   | 现金流入        |          |          |          |          |          |          |
| 3.1.1 | 资本金流入       |          |          |          |          |          |          |
| 3.1.2 | 债券融资款       |          |          |          |          |          |          |
| 3.2   | 现金流出        | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.2.1 | 偿还债券本息      | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   | 231.75   |
| 3.3   | 融资活动产生的净现金流 | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  | -231.75  |

| 4     | 现金及等价物净增加额  | 422.31    | 672.50    | 422.31    | 422.31    | 672.50    | 422.31     |
|-------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 5     | 累计净现金流量     | 8,601.17  | 9,273.67  | 9,695.98  | 10,118.29 | 10,790.79 | 11,213.10  |
| 序号    | 项目名称        | 2050      | 2051      | 2052      | 2053      |           |            |
| 1     | 经营活动产生的现金   |           |           |           |           |           |            |
| 1.1   | 现金流入        | 774.00    | 1,044.00  | 774.00    | 451.50    |           | 22,161.88  |
| 1.1.1 | 经营活动产生的现金   | 774.00    | 1,044.00  | 774.00    | 451.50    |           | 22,161.88  |
| 1.2   | 现金流出        | 119.94    | 139.75    | 119.94    | 69.97     |           | 3,256.38   |
| 1.2.1 | 经营活动支付的现金   | 70.87     | 73.57     | 70.87     | 41.35     |           | 1,851.43   |
| 1.2.2 | 经营税金及附加     | 49.07     | 66.18     | 49.07     | 28.62     |           | 1,404.95   |
| 1.3   | 经营活动产生的净现金流 | 654.06    | 904.25    | 654.06    | 381.53    |           | 18,905.50  |
| 2     | 投资活动产生的现金   |           |           |           |           |           |            |
| 2.1   | 现金流入        |           |           |           |           |           |            |
| 2.1.1 | 处置资产收到的现金   |           |           |           |           |           |            |
| 2.1.2 | 流动资金流入      |           |           |           |           |           |            |
| 2.2   | 现金流出        |           |           |           |           |           | 10,000.00  |
| 2.2.1 | 建设投资        |           |           |           |           |           | 10,000.00  |
| 2.2.2 | 流动资金        |           |           |           |           |           |            |
| 2.2.3 | 发行费用        |           |           |           |           |           |            |
| 2.3   | 投资活动产生的净现金流 |           |           |           |           |           | -10,000.00 |
| 3     | 融资活动产生的现金   |           |           |           |           |           |            |
| 3.1   | 现金流入        |           |           |           |           |           | 10,231.75  |
| 3.1.1 | 资本金流入       |           |           |           |           |           | 2,731.75   |
| 3.1.2 | 债券融资款       |           |           |           |           |           | 7,500.00   |
| 3.2   | 现金流出        | 231.75    | 231.75    | 231.75    | 7,731.75  |           | 13,757.25  |
| 3.2.1 | 偿还债券本息      | 231.75    | 231.75    | 231.75    | 7,731.75  |           | 13,757.25  |
| 3.3   | 融资活动产生的净现金流 | -231.75   | -231.75   | -231.75   | -7,731.75 |           | -3,525.50  |
| 4     | 现金及等价物净增加额  | 422.31    | 672.50    | 422.31    | -7,350.22 |           | 5,380.00   |
| 5     | 累计净现金流量     | 11,635.41 | 12,307.91 | 12,730.22 | 5,380.00  |           | 5,380.00   |
| 6     | 平均偿债覆盖率     | 1.37      |           |           |           |           |            |

#### 4.压力测试

考虑项目运营收益变动因素分析融资本息覆盖倍数，经测算，在经营净收益下降 10%的情况下，本项目融资本息覆盖倍数为 1.24，融资本息覆盖倍数仍然大于 1，项目抗收益波动风险能力较强。

表六：项目收益压力测试表

| 序号 | 资金覆盖率压力测试   | -10%      | -5%       | 0%        | 5%        | 10%       |
|----|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 经营净现金流入（万元） | 17,014.95 | 17,960.23 | 18,905.50 | 19,850.78 | 20,796.05 |
| 2  | 债券还本付息额（万元） | 13,757.25 | 13,757.25 | 13,757.25 | 13,757.25 | 13,757.25 |
| 3  | 综合平均偿债覆盖率   | 1.24      | 1.31      | 1.37      | 1.44      | 1.51      |

根据项目资金平衡分析的结果，本项目的融资本息覆盖倍数为 1.37，我们未注意到不能够满足资金筹措充足性的要求的情况。此外，通过对项目净收益进行压力测试后，结果显示，本项目在收入下降 10%时，本项目融资本息覆盖倍数为 1.24，融资本息覆盖倍数仍然大于等于 1，因此项目收益能够覆盖债券的还本付息。

### 三、风险分析

总体而言，本项目预计运营收益对其拟使用的募集资金保障程度较高；但未来募投项目的运营收益等受宏观经济及市场影响较大。若未能按计划实现收入而导致不能偿还到期债券本金，可考虑在专项债券限额内以及满足覆盖倍数的情况下续发本项目专项债券用于周转偿还，进而在项目收入最终实现后予以归还。

### 四、总体评价

基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，本项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，我们未注意到该资金筹措不能给本项目提供充足的资金支持的情况。同时，根据项目实施方案，以项目建成后产生的仓储收入和出库费收入为后续资金回笼手段，我们也未注意到上述回笼手段不能够为项目提供充足、稳定的现金流入的情况，出现不能充分满足本项目建设的还本付息要求的情况。

综上所述，基于目前对资金平衡方案中项目收入及成本的分析，我们认为本项目的收益可以覆盖本期发行债券的还本付息支出，并有较可靠的保障倍数，可以实现项目收益与融资平衡。

黑龙江正方会计师事务所



中国·哈尔滨

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 10 月 12 日



## 附件：项目收益及现金流入评价说明

### 一、项目收益及现金流入预测编制基础

本次预测以项目建成后产生的仓储收入和出库费收入作为基础，结合项目的总投资估算、建设期等，对预测期间经济环境的估计假设为前提，编制项目收益与现金流入评价说明。

### 二、项目收益及现金流入预测编制的相关依据

（一）财政部《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）；

（二）《海伦市国有粮库仓储设施建设项目可行性研究报告》（2025年2月）；

### 三、项目收益及现金流入预测假设

（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）相关法律法规无重大变化；

（四）项目符合区域经济社会发展及行业和地区的规划，项目投资概算及工程进度计划能够反映本项目的实际情况；

（五）预测期内所遵循的税收政策不发生重大变化；

（六）收费价格在正常范围内变动；

（七）预测期内无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

### 四、项目收益及现金流入预测编制说明

#### （一）项目概况

##### 1.项目建设地点及内容

项目建设地点：海伦市共合粮库有限公司院内（黑龙江省绥化市海伦市共合镇共合村）。

项目建设内容：

项目建设 10 万吨标准砖混储粮平房仓、附属设施机械通风、内环流系统、消防安全等基础设施。

## 2.项目总投资估算及建设工期

项目总投资估算为 10,231.75 万元，建设期为 1 年，建设期计划自 2026 年 8 月至 2027 年 8 月。

## 3.项目总投资估算

本项目可行性研究报告中建设投资估算为 10,000.00 万元，其中建筑安装工程费为 8,770.00 万元，工程建设其他费用为 493.00 万元，基本预备费为 737.00 万元；根据债券发行额度及暂估利率计算建设期利息 231.75 万元，调整后总投资估算 10,231.75 万元。

表一：总投资估算表（单位：万元）

| 序号  | 项目名称     | 投资金额      |
|-----|----------|-----------|
| 1   | 建设投资     | 10,000.00 |
| 1.1 | 建筑安装工程费  | 8,770.00  |
| 1.2 | 工程建设其他费用 | 493.00    |
| 1.3 | 基本预备费    | 737.00    |
| 2   | 建设期利息    | 231.75    |
| 3   | 调整后总投资   | 10,231.75 |

## （二）资金筹措与改扩建期间资金平衡

本项目总投资估算 10,231.75 万元，资金筹措方式为：项目资本金 2,731.75 万元，占总投资 26.70%，其中包含建设期利息 231.75 万元、建设投资 2,500.00 万元；本项目 2026 年拟申请调整用途专项债券额度为 7,500.00 万元，发行日期为 2023 年 7 月，债券期限为 30 年，票面利率 3.09%，占总投资 73.30%。根据项目具体情况及基础设施建设项目的实施特点，本项目建设期各年度资金使用情况计划见下表：

表二：项目资金投资计划表（单位：万元）

| 序号  | 项目名称   | 2026     | 2027     | 合计        |
|-----|--------|----------|----------|-----------|
| 1   | 资本金    |          | 2,731.75 | 2,731.75  |
| 1.1 | 建设期利息  |          | 231.75   | 231.75    |
| 1.2 | 建设投资   |          | 2,500.00 | 2,500.00  |
| 2   | 申请债券金额 | 7,500.00 |          | 7,500.00  |
| 3   | 合计     | 7,500.00 | 2,731.75 | 10,231.75 |

### (三) 项目收益及现金流入预测项目说明

#### 1. 项目收入

项目单位拟采用项目建成后产生的仓储收入和出库费收入作为债券还本付息的资金来源。参考《海伦市国有粮库仓储设施建设项目可行性研究报告》，收入预测明细如下：

本项目建成投运后，仓储设计容量为 10.00 万吨，仓储收入单价标准为 86.00 元/吨，根据项目运营规划，项目建成后第一年达产率为 70%，第二年及后续各年度达产率均按 90% 计算。基于上述容量、补贴标准及达产规划，经测算，预计第一年可实现仓储补贴收入 200.38 万元；自第二年起，预计每年可实现仓储补贴收入 774.00 万元。

本项目建成投运后，从 2028 年开始每三年需开展一次倒库作业，以仓储设计满载容量 10.00 万吨为核算基数，达产率为 90%，对应的出库费收入单价为 30.00 元/吨，预计可实现出库费收入合计 270.00 万元。

综上，按照预测的收入，经过详细估算，本期专项债券存续期间有稳定的净收益，可覆盖债券存续期内各年利息及到期偿还本金的支出需求。本项目计划于 2027 年 8 月竣工投产，2027 年 9 月开始产生收入，专项债券于 2053 年 7 月到期，2053 年按照 7 个月计收入。本项目在债券存续期内（2026 年-2053 年）预期经营收入情况详见下表：

表三-1：项目预期收益汇总表

单位：万元

| 年度   | 仓储补贴收入 | 出库费收入  | 预期收入合计   |
|------|--------|--------|----------|
| 2027 | 200.38 |        | 200.38   |
| 2028 | 774.00 |        | 774.00   |
| 2029 | 774.00 |        | 774.00   |
| 2030 | 774.00 | 270.00 | 1,044.00 |
| 2031 | 774.00 |        | 774.00   |
| 2032 | 774.00 |        | 774.00   |
| 2033 | 774.00 | 270.00 | 1,044.00 |
| 2034 | 774.00 |        | 774.00   |
| 2035 | 774.00 |        | 774.00   |
| 2036 | 774.00 | 270.00 | 1,044.00 |



|      |           |          |           |
|------|-----------|----------|-----------|
| 2037 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2038 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2039 | 774.00    | 270.00   | 1,044.00  |
| 2040 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2041 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2042 | 774.00    | 270.00   | 1,044.00  |
| 2043 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2044 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2045 | 774.00    | 270.00   | 1,044.00  |
| 2046 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2047 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2048 | 774.00    | 270.00   | 1,044.00  |
| 2049 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2050 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2051 | 774.00    | 270.00   | 1,044.00  |
| 2052 | 774.00    |          | 774.00    |
| 2053 | 451.50    |          | 451.50    |
| 合计   | 20,001.88 | 2,160.00 | 22,161.88 |

## 2.项目成本

本项目成本主要包括燃料及动力费、工资及福利费、修理费、其他管理费用及相关税金及附加。项目成本具体如下所示：

### (1) 燃料及动力费

本项目运营成本主要为水费和电费。项目建成投运后，年用水量为 0.15 万立方米，用水单价为 1.9 元/立方米，对应年水费为 0.28 万元；年用电量为 35 万度，用电单价为 0.8 元/度，对应年电费为 28.00 万元。

根据项目运营规划，运营第一年达产率为 70%，水、电消耗量按满负荷水平的 70%核算。当年水费为 0.07 万元，电费为 6.53 万元。

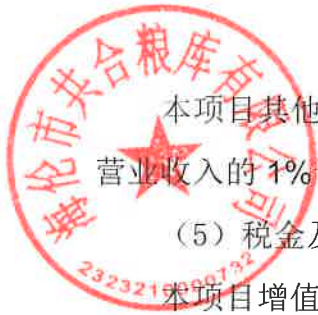
### (2) 人员工资及福利费

本项目定员 6 人，平均工资按 36,000.00 元/人·年计，福利费按 14%计提，本项目每年人员工资及福利费约为 24.62 万元。

### (3) 修理费

修理费按固定资产投资的 0.1%计算，年修理费为 10.23 万元。

### (4) 其他管理费用



本项目其他管理费用主要为办公费、保险费、劳动保护费及其他相关费用，按营业收入的 1% 计提。

(5) 税金及附加

本项目增值税税率为 6%，城市维护建设税 7%，教育费附加 3%，地方教育费附加 2%。

本项目计划于 2027 年 8 月竣工投产，2027 年 9 月开始计算成本，专项债券于 2053 年 7 月到期，2053 年按照 7 个月计成本。

综上，本项目在债券存续期内（2026 年-2053 年）预期经营成本情况详见下表：

表三-2：项目预期成本汇总表

单位：万元

| 年度   | 燃料及动力费 | 工资及福利费 | 修理费   | 其他管理费用 | 税金及附加 | 预期成本合计 |
|------|--------|--------|-------|--------|-------|--------|
| 2027 | 6.60   | 5.74   | 2.39  | 2.00   | 12.70 | 29.43  |
| 2028 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2029 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2030 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2031 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2032 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2033 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2034 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2035 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2036 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2037 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2038 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2039 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2040 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2041 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2042 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2043 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2044 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2045 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2046 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2047 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2048 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2049 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2050 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |
| 2051 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 10.44  | 66.18 | 139.75 |
| 2052 | 28.28  | 24.62  | 10.23 | 7.74   | 49.07 | 119.94 |



|      |        |        |        |        |          |          |
|------|--------|--------|--------|--------|----------|----------|
| 2053 | 16.50  | 14.36  | 5.97   | 4.52   | 28.62    | 69.97    |
| 合计   | 730.10 | 635.60 | 264.11 | 221.62 | 1,404.95 | 3,256.38 |

#### (四) 敏感性分析

考虑经营收益因素变动，对当经营净收益发生 $\pm 10\%$ 幅度内的波动情况进行了分别测算。当经营净收益上升或下降 10%，债券本息资金覆盖率仍然 $>1$ ，能通过压力测试分析。

表四：收入变动敏感性分析表

| 序号 | 资金覆盖率压力测试   | -10%      | -5%       | 0%        | 5%        | 10%       |
|----|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 经营净现金流入（万元） | 17,014.95 | 17,960.23 | 18,905.50 | 19,850.78 | 20,796.05 |
| 2  | 债券还本付息额（万元） | 13,757.25 | 13,757.25 | 13,757.25 | 13,757.25 | 13,757.25 |
| 3  | 综合平均偿债覆盖率   | 1.24      | 1.31      | 1.37      | 1.44      | 1.51      |



聖學聖訓

(1-1)

统一社会信用代码

91230103126977204A



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。

注册资本 贰佰万圆整

成立日期 1999年09月14日:

长明  
期  
限

法定代表人 张洁玲

范围

黑龙江省哈尔滨市南岗区闽江路248号吉星小区三期工程11栋（金地大厦）6层1-2号



登记机关



2022年 07月 05日

http://www.gsxl.gov.cn

國家企業信用信息公示系統網址:

国家市场监管总局总局监制

证书序号: 0016322

说明

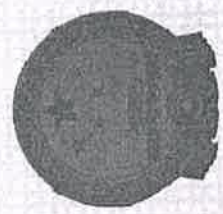
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二二年七月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
执业证书



名称: 黑龙江正方会计师事务所有限公司  
首席合伙人: 张洁玲  
主任会计师: 张洁玲  
经营场所: 哈尔滨市南岗区闽江路248号吉星小区三期工程11栋 (金地大厦) 6层1-2号

组织形式: 有限责任  
执业证书编号: 23000019  
批准执业文号: 黑财会协字[1999]53号  
批准执业日期: 1999年08月12日





姓名 Full name 刘红  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1967-12-04  
 工作单位 Working unit 黑龙江正方圆会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 230103196712040089



### 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.

证书编号:  
 No. of Certificate 230000190421

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 黑龙江省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2012 年 05 月 10 日





|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 刘泽林                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1987-04-04         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 黑龙江正方圆会计师事务所有限公司   |
| Working unit      |                    |
| 身份证号码             | 230128198704044038 |
| Identity card No. |                    |



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.

2026



刘泽林 230000190014

证书编号: 230000190014  
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2025 年 01 月 22 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

