

**2022年山东省（泰安市鲁中现代粮食物流中心项目）
专项债券（二期调整）项目收益与融资平衡专项评价报告**

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）泰安分所

XinLianyiCertifiedPublicAccountant (LimitedLiabilityPartnership)

2022 年山东省（泰安市鲁中现代粮食物流中心项目）

专项债券（二期调整）项目收益与融资平衡专项评价报告

新联谊泰咨字[2022]第 057 号

我们接受委托，对 2022 年山东省（泰安市鲁中现代粮食物流中心项目）专项债券（二期调整）项目收益与融资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》。发行人对项目收益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。

需提醒报告使用者注意：由于在编制融资与自求平衡测算方案中运用了一系列的假设，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，是对项目预测数据进行的合理性、有效性的评价，并非对预测数据承担保证责任。

《山东省财政厅 山东省发展和改革委员会关于做好 2022 年部分新增专项债券项目用途调整（第二批）工作的通知》（鲁财预[2022]92 号）进行债券用途调整：将 2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十一期）—2022 年山东省政府专项债券（三十五期）专项债券进行调整，发行利率 2.94%，用途调整金额为 1,000.00 万元，调整前项目名称是农民工返乡创业基地配套基础设施建设项目，调整后项目名称是鲁中现代粮食物流中心。

总体评价结果如下：

单位：万元

项目名称	拟融资规模	净现金流入测算	融资本息测算	本息覆盖倍数
鲁中现代粮食物流中心	9,683.00	19,101.09	12,622.11	1.51
其中：本次调整申请发行债券（10年）	1,000.00			
预计2022年下半年发行债券（7年）	2,500.00			
已发行债券（10年）	6,183.00			

根据前述对鲁中现代粮食物流中心未来数据的合理预测，在专项债券发行期限内共产生可用于还本付息的现金流 19,101.09 万元，能够覆盖融资本息金额 12,622.11 万元，融资本息覆盖倍数 1.51 倍，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

本专项评价报告仅供发行人发行本次专项债券之目的，不得用作其他任何目的。由于报告使用不当造成的后果与本所及注册会计师无关。

附件：2022 年山东省（泰安市鲁中现代粮食物流中心项目）专项债券（二期调整）项目收益与融资平衡专项评价说明

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·泰安

中国注册会计师：



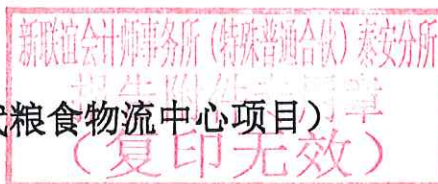
中国注册会计师：

二〇二二年九月五日



附件：

2022 年山东省（泰安市鲁中现代粮食物流中心项目）



专项债券（二期调整）项目收益与融资平衡专项评价说明

一、项目概况

1、项目基本情况

鲁中现代粮食物流中心项目占地 150 亩，建筑面积 78121.50 平方米，建设 10 万吨高标准粮食仓库；建设区域性职能粮食电子交易平台，设立泰安市粮油质检中心分中心，配备散粮装卸设备及运输车辆；建设日处理小麦 1000 吨面粉生产线、200 吨面制品生产线。主要能耗为电能，吨粉电耗 30 度。

2、项目建设期

建设起止年限自 2020 年至 2022 年。

3、项目审批情况

2020 年 3 月 4 日，取得取得《山东省建设项目备案证明》。项目单位：山东泰山粮食储备集团有限公司；项目名称：鲁中现代粮食物流中心；建设地点：宁阳县乡饮乡乡饮村；项目总投资 36,250.02 万元。建设起止年限自 2020 年至 2022 年。

4、项目总投资

本项目估算总投资为 36,250.02 万元，其中：一期总投资约 16,852.44 万元。

鲁中现代粮食物流中心自有资金 7,169.44 万元；2020 年 5 月发行专项债券 1,683.00 万元（发行期限 10 年，利率 2.93%，每半年支付利息，债券发行期间应付利息 493.11 万元）；2021 年 6 月发债专项债券 3,000.00 万元（发行期限 10 年，利率 3.37%，每半年支付利息，债券发行期间应付利息 1,011.00 万元）；2022 年 6 月 27 日发行专项债券 1,500.00 万元（发行期限 10 年，发行利率 2.94%，债券发行期间应付利息 441.00 万元）；本次调整申请使用已发行的专项债券募集资金 1,000.00 万元，发行期限 10 年，发行利率 2.94%，每半年支付一次利息，到期一次性还本，本次债券发行期间应付利息 294.00 万元；预计 2022 年下半年发行专项债券 2,500.00 万元，发行期限 7 年，假设发行债券

利率按 4.00% 测算, 每年支付一次利息, 到期一次性还本, 债券发行期间应付利息 700.00 万元。应还本付息情况如下:



(1) 2020 年 5 月发行专项债券 1,683.00 万元, 应还本付息情况如下:

金额单位: 人民币万元

年度	期初本金 余额	本期新增	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资利率	应付利息	应付本息 合计
2020 年		1,683.00		1,683.00	2.93%	24.66	24.66
2021 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2022 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2023 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2024 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2025 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2026 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2027 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2028 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2029 年	1,683.00			1,683.00	2.93%	49.31	49.31
2030 年	1,683.00		1,683.00	0.00	2.93%	24.66	1,707.66
合计		1,683.00	1,683.00	0.00		493.11	2,176.11

(2) 2021 年 6 月发行专项债券 3,000.00 万元, 应还本付息情况如下:

金额单位: 人民币万元

年度	期初本金 余额	本期新增	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资利率	应付利息	应付本息 合计
2021 年		3,000.00		3,000.00	3.37%	50.55	50.55
2022 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2023 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2024 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2025 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2026 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2027 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2028 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2029 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10

2030 年	3,000.00			3,000.00	3.37%	101.10	101.10
2031 年	3,000.00		3,000.00	0.00	3.37%	50.55	3,050.55
合计		3,000.00	3,000.00	0.00		1,011.00	4,011.00

(3) 2022 年 6 月 27 日发行专项债券 1,500.00 万元，应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	期初本金余额	本期新增债券	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2022 年		1,500.00		1,500.00	2.94%	22.05	22.05
2023 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2024 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2025 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2026 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2027 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2028 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2029 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2030 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2031 年	1,500.00			1,500.00	2.94%	44.10	44.10
2032 年	1,500.00		1,500.00	0.00	2.94%	22.05	1,522.05
合计		1,500.00	1,500.00	0.00		441.00	1,941.00

(4) 本次调整申请使用已发行的专项债券募集资金 1,000.00 万元，应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	期初本金余额	本期新增债券	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2022 年		1,000.00		1,000.00	2.94%		
2023 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2024 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2025 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2026 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2027 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2028 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2029 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2030 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40

2031 年	1,000.00			1,000.00	2.94%	29.40	29.40
2032 年	1,000.00		1,000.00	0.00	2.94%	29.40	29.40
合计		1,000.00	1,000.00	0.00		294.00	1,294.00

(5) 2022 年下半年预计发行债券 2,500.00 万元，应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	期初本金余额	本期新增债券	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2022 年		2,500.00		2,500.00	4.00%	0.00	0.00
2023 年	2,500.00			2,500.00	4.00%	100.00	100.00
2024 年	2,500.00			2,500.00	4.00%	100.00	100.00
2025 年	2,500.00			2,500.00	4.00%	100.00	100.00
2026 年	2,500.00			2,500.00	4.00%	100.00	100.00
2027 年	2,500.00			2,500.00	4.00%	100.00	100.00
2028 年	2,500.00			2,500.00	4.00%	100.00	100.00
2029 年	2,500.00		2,500.00	0.00	4.00%	100.00	2,600.00
合计		2,500.00	2,500.00	0.00		700.00	3,200.00

二、项目建设单位概况

- 1、单位名称：山东泰山粮食储备集团有限公司
- 2、法人代表：王成华
- 3、法定地址：山东省泰安市东岳大街西首(大河站东)
- 4、注册资金：10,000.00 万元人民币
- 5、公司类型：有限责任公司（国有独资）

6、经营范围：粮食收购；油脂、油料、食品及农副产品的仓储、运输、加工、销售；粮油贸易代理服务；商品信息咨询；信息技术咨询服务；预包装食品批发与零售；谷物、豆及薯类批发；农副产品网上销售；房屋及设备租赁；货物及技术进出口；房地产开发；物业管理；以自有资金对外投资。（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）

三、评价内容

《山东省财政厅 山东省发展和改革委员会关于做好 2022 年部分新增专项债券项

目用途调整（第二批）工作的通知》（鲁财预[2022]92号）进行债券用途调整，我们对项目如下内容进行评价：



（一）项目收益与支出预测评价

鲁中现代粮食物流中心未来产生的净收益用于偿还债券存续期间内融资本息。

1、数据预测的前提假设及评价

（1）预测数据按照谨慎性原则（少估收益多估成本）进行预测，即收益预测选择区间数据较低值，成本预测选择区间数据较高值。

（2）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；

（3）国家现行的利率，汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（4）对发行人有影响的法律法规无重大变化；

（5）发行人预测的收入能够顺利执行；

（6）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；

（7）项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础；

（8）参考项目《鲁中现代粮食物流中心项目可行性研究报告》的数据。

根据我们对支持上述假设的证据的审核，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、支出预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照项目收益、支出及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

2、收入预测评价

根据市场调查，确定项目收入如下：

一期项目建成达到仓储要求后，可实现收储粮食 10 万吨。其中：8 万吨仓容用于国家粮食储备，2 万吨用于经营粮食周转仓使用。本项目预期收入主要来源于 10 万吨粮食收储仓容产生的年现金流入。

（1）粮食储备 8 万吨产生的年现金流入

①粮食储备 8 万吨，按现行粮食储备相关政策，储备 1 万吨粮食可获保管费收入 100.00 万元，此项现金净收入 800.00 万元。

②按国家政策，储备粮每 4 年轮换一次，每年有 2 万吨储备粮用于轮换，轮换 1 万吨储备粮可获轮换收入 80.00 万元，此项现金流入 160.00 万元。

③在储备粮轮换过程中，由于收储时间和出售时间产生的时间差，预计每万吨粮食毛利 200.00 万元，此项现金流入 400.00 万元。

合计以上 3 项，粮食储备 8 万吨产生的年现金流入 1,360.00 万元。

(2) 粮食周转仓 2 万吨用于经营产生的年现金净流入

一期项目建成达到仓储要求后，其中的 2 万吨用于经营粮食周转仓使用。每年麦秋两季收购粮食，进行短时间仓储后，根据市场价格变化情况周转出售。假设周转使用 4 次，即预计销售 8 万吨。

①粮食周转仓产生的现金流入 20,000.00 万元

按可行性研究报告分析粮食销售价格每吨在 2,500.00 元，现金流入=8 万吨*2,500.00 元=20,000.00 万元。

②粮食周转仓产生的现金流出 18,611.90 万元

按可行性研究报告分析粮食收购价格每吨在 2,326.49 元，现金流出=8 万吨*2,326.49 元=18,611.90 万元。

③粮食周转仓产生的现金净流入

粮食周转仓 2 万吨产生的现金净流入=20,000.00 万元-18,611.90 万元=1,388.10 万元。

(3) 10 万吨粮食收储仓容产生的年现金流入

10 万吨粮食收储仓容产生的年现金流入=粮食储备 8 万吨产生的年现流入 1,360.00 万元+粮食周转仓 2 万吨产生的现金净流入 1,388.10 万元=2,748.10 万元。

债券存续期间，项目运营收入测算如下：

年度	储备粮食收入	经营粮食周转仓收入	合计（万元）
2020 年			
2021 年			
2022 年			
2023 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2024 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2025 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2026 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2027 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2028 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2029 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2030 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2031 年	1,360.00	1,388.10	2,748.10
2032 年	906.67	925.40	1,832.07
合计	13,146.67	13,418.30	26,564.97

3、资金支出预测评价

项目建成后，影响发行债券还本付息的支出（即 2020 年-2032 年 8 月）包括项目运营成本和相关税费。

（1）项目运营成本

项目运营成本包括包括工资、保险及福利费等人员费用，项目所需水、电、修理等间接费用，折旧、财务费用等。

成本预测方法说明：

①工资、保险及福利费等人员费用

一期项目建成达到仓储要求后，只有仓储项目，劳动定员为 30 人，项目运营第一年 2023 年员工平均工资按 66600 元/年计算，全年所需工资为 199.00 万元，以后年度按 6%递增。

保险、福利费等其他费用按工资总额的 46%计算，项目运营第一年 2023 年现金流出为 92.00 万元（199 万元*46%），以后年度按 6%递增。

一期项目建成达到仓储要求后，项目运营第一年 2023 年工资、保险及福利费等人员费用合计现金流出 291.00 万元，以后年度按 6%递增。

②项目所需水、电、修理等间接费用

一期项目建成达到仓储要求后，只有仓储项目，新建粮库运营费用较低，项目运营第一年 2023 年预计每万吨仓容按 7.80 万元预测，项目所需水、电、修理等费用 78.00 万元（10 万吨*7.80 万元），以后年度按 6%递增。

③一期仓储项目折旧费预测，一期项目总投资 16,852.44 万元，按净残值 5%，折旧年限 20 年计算；

④财务费用

财务费用为债券利息。

经测算，各年预计运营成本如下：

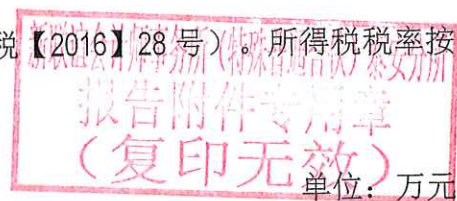
单位：万元

年度	工资、保险及福利 费等其他费用	项目所需水、电、 修理等间接费用	财务费用	折旧	合计
2020 年			24.66		24.66
2021 年			99.86		99.86
2022 年			172.46		172.46
2023 年	291.00	78.00	323.91	800.49	1,493.40
2024 年	308.46	82.68	323.91	800.49	1,515.54
2025 年	326.97	87.64	323.91	800.49	1,539.01
2026 年	346.59	92.90	323.91	800.49	1,563.88
2027 年	367.38	98.47	323.91	800.49	1,590.25
2028 年	389.42	104.38	323.91	800.49	1,618.21
2029 年	412.79	110.64	323.91	800.49	1,647.83
2030 年	437.56	117.28	199.26	800.49	1,554.59
2031 年	463.81	124.32	124.05	800.49	1,512.67
2032 年	327.76	87.85	51.45	533.66	1,000.72
合计	3,671.73	984.18	2,939.11	7,738.07	15,333.08

(2) 税金及附加

一期项目建成达到仓储要求，只有粮食仓储和购销，按现行国家优惠政策，国有粮食购销企业免征增值税（国税总局公告 2015 年第 42 号），资金账簿、购销合同免

印花税、自用房产免房产税、城镇土地使用税（财税【2016】28号）。所得税税率按25%。税金测算表如下：



项目	运营收入	减：运营支出	经营结余	所得税费用
2020 年		24.66	-24.66	
2021 年		99.86	-99.86	
2022 年	0.00	172.46	-172.46	
2023 年	2,748.10	1,493.40	1,254.70	239.43
2024 年	2,748.10	1,515.54	1,232.56	308.14
2025 年	2,748.10	1,539.01	1,209.09	302.27
2026 年	2,748.10	1,563.88	1,184.22	296.05
2027 年	2,748.10	1,590.25	1,157.85	289.46
2028 年	2,748.10	1,618.21	1,129.89	282.47
2029 年	2,748.10	1,647.83	1,100.27	275.07
2030 年	2,748.10	1,554.59	1,193.51	298.38
2031 年	2,748.10	1,512.67	1,235.43	308.86
2032 年	1,832.07	1,000.72	831.34	207.84
合计	26,564.97	15,333.08	11,231.88	2,807.97

4、项目运营损益预测

综上，鲁中现代粮食物流中心债券存续期项目运营损益预测情况如下：

单位：万元

项目	运营收入	减：运营支出	经营结余	所得税费用	净利润
2020 年		24.66	-24.66		-24.66
2021 年		99.86	-99.86		-99.86
2022 年	0.00	172.46	-172.46		-172.46
2023 年	2,748.10	1,493.40	1,254.70	239.43	1,015.27
2024 年	2,748.10	1,515.54	1,232.56	308.14	924.42
2025 年	2,748.10	1,539.01	1,209.09	302.27	906.82
2026 年	2,748.10	1,563.88	1,184.22	296.05	888.16
2027 年	2,748.10	1,590.25	1,157.85	289.46	868.38

2028 年	2,748.10	1,618.21	1,129.89	282.47	847.42
2029 年	2,748.10	1,647.83	1,100.27	275.07	825.20
2030 年	2,748.10	1,554.59	1,193.51	298.38	895.13
2031 年	2,748.10	1,512.67	1,235.43	308.86	926.57
2032 年	1,832.07	1,000.72	831.34	207.84	623.51
合计	26,564.97	15,333.08	11,231.88	2,807.97	8,423.91

(二) 项目收益本息覆盖本息情况说明

1、项目净现金流预测表

单位：万元

项目	净利润	加：非付现新增折旧摊销	加：债券利息费用	净流入
2020 年	-24.66	0.00	24.66	0.00
2021 年	-99.86	0.00	99.86	0.00
2022 年	-172.46	0.00	172.46	0.00
2023 年	1,015.27	800.49	323.91	2,139.67
2024 年	924.42	800.49	323.91	2,048.82
2025 年	906.82	800.49	323.91	2,031.22
2026 年	888.16	800.49	323.91	2,012.56
2027 年	868.38	800.49	323.91	1,992.78
2028 年	847.42	800.49	323.91	1,971.82
2029 年	825.20	800.49	323.91	1,949.60
2030 年	895.13	800.49	199.26	1,894.88
2031 年	926.57	800.49	124.05	1,851.11
2032 年	623.51	533.66	51.45	1,208.62
合计	8,423.91	7,738.07	2,939.11	19,101.09

2、项目收益覆盖本息情况

单位：万元

年度	专项债券本息支付合计			净现金入
	本金	利息	本息合计	
2020 年		24.66	24.66	0.00
2021 年		99.86	99.86	0.00

2022 年		172.46	172.46	0.00
2023 年		323.91	323.91	2,139.67
2024 年		323.91	323.91	2,048.82
2025 年		323.91	323.91	2,031.22
2026 年		323.91	323.91	2,012.56
2027 年		323.91	323.91	1,992.78
2028 年		323.91	323.91	1,971.82
2029 年	2,500.00	323.91	2,823.91	1,949.60
2030 年	1,683.00	199.26	1,882.26	1,894.88
2031 年	3,000.00	124.05	3,124.05	1,851.11
2032 年	2,500.00	51.45	2,551.45	1,208.62
合计	9,683.00	2,939.11	12,622.11	19,101.09
本息覆盖倍数	1.51			

债券存续期内（2020-2032 年 8 月）共产生可用于还本付息的净现金流入 19,101.09 万元，能够覆盖融资本息合计 12,622.11 万元，债务本息保障倍数 1.51 倍，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

四、项目风险

（一）风险因素及识别

投资项目的风险来源于法律、法规及政策变化，市场供需变化、资源开发与利用、技术的可靠性、工程方案、融资方案、组织管理、环境与社会、外部配套条件等一个方面或几个方面的共同影响。

项目风险贯穿于项目建设和运营的全过程。参考本类项目的实施和运营状况，其风险主要有以下几种：

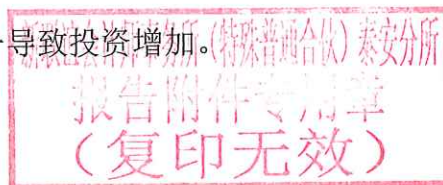
1、工程风险

工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长等。

2、资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫

终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。



3、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能按期建成；未能制定有效的企业竞争策略，而导致企业在市场竞争中失败。

4、社会风险

预测的社会条件、社会环境发生变化，给项目建设和运营带来损失。

（二）风险防范对策

从上述分析中可以看出资金风险是项目存在的风险。为了合理有效地做到事前控制，使各项风险发生的概率和后果降到最低点，建议做好以下防范对策：

1、建设单位应根据项目建设投资进度，保证各阶段的资金及时到位，以保证项目按计划完成，使预测的各项财务指标实现。

2、项目前期应认真做好招标工作，选择好设计单位和设备材料供货商，项目建设过程中，确保资金及时到位，合理安排资金的使用计划，做好投资控制。

五、总体评价结论

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资平衡的专项债券的要求，并根据我们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在全部债券存续期间内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

综上，我们认为鲁中现代粮食物流中心可以采取发行项目收益与融资平衡专项债券的方式完成资金筹措。

六、免责声明

本报告为非鉴证类报告，报告中的评论仅供贵方作一般参考用，其内容（无论整体或部分）不构成我们的意见。我们出具的报告仅基于下列事实：

1、假设提供给我们所有资料为准确、真实、完整和有效的；我们不对报告出具日后的资料、事项变更予以考虑。

2、在此报告出具时有关法律、法规和解释是有效的，这些权威法规可能会被修订，且可能具有追溯效力，权威法规的任何变更也可能影响报告评价的有效性。我们不对报告出具日之后的任何事项做考虑。

3、与此约定业务有关的所有服务仅供信息披露材料，作为一般参考用，与其他任何第三方均不产生合约利益关系。

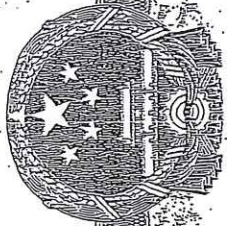
4、此报告对任何机构并无约束效力，亦不应视为我们就任何机构将会同意我们的评论而做出的任何声明、保证或担保。

5、我们不会对任何第三方担任何义务和责任（包括但不限于疏忽引起的责任）。如有任何第三方依赖我们报告的情况，贵方同意将保护我们及人员免受任何与向第三方披露报告（无论是否经过我们同意）有关的第三方索偿或责任的影响，并补偿所产生的诉讼费用以及其他费用。

本专项评价咨询报告仅供发行人本次 2022 年山东省（泰安市鲁中现代粮食物流中心项目）专项债券（二期调整）专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的。

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）泰安分所





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91370900MA3TW00C14

扫描二维码
获取企业信用信息
扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
信息更新便捷
信息更快捷
信息更快捷



名称 新联道会计师事务所(特殊普通合伙)泰安分所

类型 特殊普通合伙会计师事务所

负责人 袁君

经营范围

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）许可项目：从事会计师事务所业务；代理记账（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，具体经营项目以审批结果为准）（在总公司经营范围从事经营活动）

成立日期 2020年 08 月 28 日

营业期限 2020年 08 月 28 日至

营业场所 山东省泰安市泰山区岱庙街道迎春路18号

登记机关



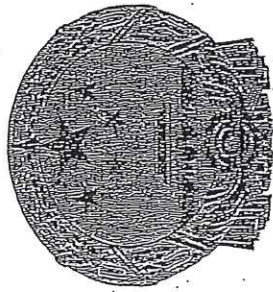
2020年 08 月 28 日

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



证书序号: 5004080

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证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或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所

执业证书



名称: 新联谊会计师事务所(特殊普通合伙) 泰安分所

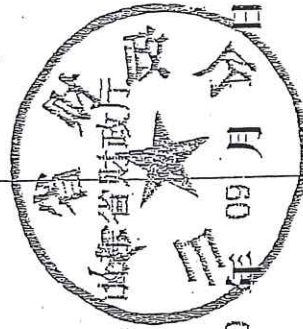
负责人: 袁君

经营场所: 山东省泰安市泰山区岱庙街道迎春路18号

分所执业证书编号: 370100083719

批准执业文号: 鲁财会〔2018〕48号

批准执业日期: 2018-10-29



发证机关:

2020年09月

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

事务所
CPAs

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

2018年9月5日

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

2018年9月5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

事务所
CPAs

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

2018年9月11日

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

2018年9月11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

事务所
CPAs

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

2018年9月28日

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

2018年9月28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

事务所
CPAs

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

2018年9月28日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

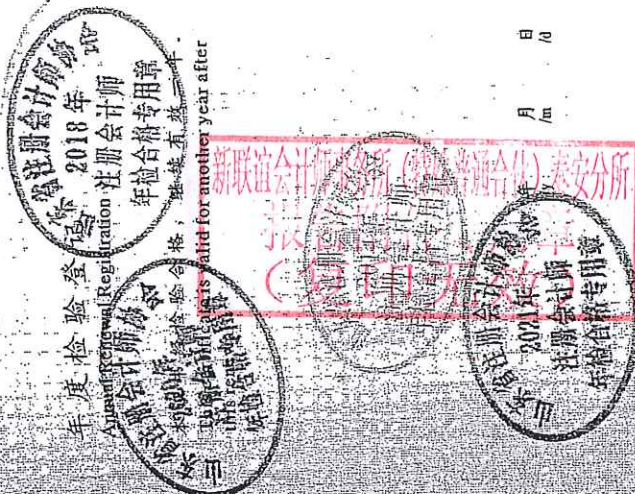
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年9月28日



姓名: 袁碧
Full name: 袁碧
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1972-07-05
Date of birth: 1972-07-05
工作单位: 山东天元同泰会计师事务所有限公司泰安分所
Working unit: 山东天元同泰会计师事务所有限公司泰安分所
身份证号码: 370902197207051524
Identity card No.: 370902197207051524



证书编号: 370800010020
No. of Certificate: 370800010020
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: 2002年12月28日
Date of Issuance: 2002-12-28

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.

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
2018年9月5日

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
2018年9月5日



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年9月5日

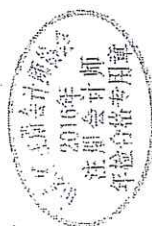
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年9月5日

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.



2018年9月5日

年
月
日

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.

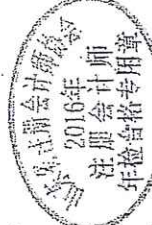


2018年9月5日

年
月
日

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.



2018年9月5日

年
月
日

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.



2018年9月5日

年
月
日



姓名
Full name
石淑芬

性别
Sex
女

出生日期
Date of birth
1984-10-07

工作单位
Working unit
山东天元同安会计师事务所有限公司泰安分所

身份证号码
Identity card No.
371524198410073840