

2025 年山东省政府专项债券（四期）
枣庄市山亭区产城融合排水防涝项目
项目收益与融资平衡专项评价报告

2025 年 3 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）项目现金流入和支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。

（八）参考《山亭区产城融合排水防涝项目可行性研究报告》相关数据；

（九）项目符合区域经济社会发展及行业地区的规划，立项单位编制的项目投资概算与工程进度计划客观的反应了项目建设的实际情况，工程验收后在实际运营中可以达到预期的设计能力；

(十) 预期可用于支付本息的项目收益按计划全部优先用于归还本债券本金及利息。

三、项目基本情况

(一) 项目情况简介

1、项目名称

山亭区产城融合排水防涝项目

2、立项单位

项目立项单位名称：山东山发国有资本投资运营有限公司

山东山发国有资本投资运营有限公司成立于 2020 年 3 月 30 日，住所位于山东省枣庄市山亭区山城街道玄武路 7 号，注册资本 10000 万元，法定代表人为付华厅，统一社会信用代码：91370406MA3RN7X01T。经营范围包括一般项目：一般项目：以自有资金从事投资活动；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）。（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依法自主开展经营活动）。许可项目：房地产开发经营；各类工程建设活动；职业中介活动。（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）。

3、项目规划审批

2023 年 10 月 26 日，枣庄市山亭区发展和改革局出具了关于《山亭区产城融合排水防涝项目可行性研究报告批复》（山发改行审【2023】28 号），项目代码为 2310-370406-04-01-694882。

2023 年 11 月 8 日，本项目完成《建设项目环境影响登记表》的环境影响备案登记，备案号 202337040600000052。

2023 年 11 月 6 日，枣庄市山亭区自然资源局出具了关于《山亭区产城融合排水防涝项目用地审查与规划意见》（山自资规字【2023】37 号）。

4、项目规模与主要建设内容

对枣庄市山亭区产城融合示范片区排水管道升级改造，新建双向雨水管网 61.06km，并配套进行检查井、雨篦等相关附属设施建设，增强雨水排放能力。

伏羲大道：铺设 5.30km 的双向雨水管线，配套建设检查井 88 个，雨篦 177 个。青屏路：铺设 8km 的双向雨水管线，配套建设检查井 133 个，雨篦 267 个。泰和路：铺设 7.2km 的双向雨水管线，配套建设检查井 24 个，雨篦 120 个。抱犊崮路：铺设 12.2km 的双向雨水管线，配套建设检查井 203 个，雨篦 407 个。西安路：铺设 7.04km 的双向雨水管线，配套建设检查井 117 个，雨篦 235 个。北京路：铺设 13.86km 的双向雨水管线，配套建设检查井 231 个，雨篦 462 个。开元路：铺设 7.46km 的双向雨水管线，配套建设检查井 124 个，雨篦 249 个。

5、项目建设期限

本项目计划自 2023 年 12 月开工建设，2025 年 12 月完工。

（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、发行专项债券等方式。该项目总投资 37,000.00 万元，其中：项目单位自筹 18,500.00 万元，拟申请专项债券资金 18,500.00 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	37,000.00	100%	

一、资本金	18,500.00	50%	
（一）自有资金	18,500.00	50%	
（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）	18,500.00	50%	
（一）已发行专项债券	7,800.00	21.08%	
（二）本期拟发行专项债券	10,700.00	28.92%	
（三）后续拟发行专项债券			
（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预测期间的管网租赁。项目第3年、第4年（投产期）达到设计能力的80%，第5年达到满运营。

1、管网租赁现金流入

项目铺设雨水管网61060米，投入使用后，按照管网600元/米·年收取租赁使用费，运营期前两年按收入的80%计算，则正常运营年（第5年）租赁使用费收入为3663.60万元。

综上，项目发债期内预测现金流入为105,389.56万元。具体详见下表：

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年
数量（m）			48848	48848	61060	61060
单价（万元/m/年）			0.06	0.06	0.06	0.06
管网租赁现金流入			2,930.88	2,930.88	3,663.60	3,663.60

续表

项目	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
数量 (m)	61060	61060	61060	61060	61060	61060
单价 (万元/m/年)	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06
管网租赁现金流入	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60

续表

项目	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
数量 (m)	61060	61060	61060	61060	61060	61060
单价 (万元/m/年)	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06
管网租赁现金流入	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60

续表

项目	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
数量 (m)	61060	61060	61060	61060	61060	61060
单价 (万元/m/年)	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06
管网租赁现金流入	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60

续表

项目	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年
数量 (m)	61060	61060	61060	61060	61060	61060
单价 (万元/m/年)	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06
管网租赁现金流入	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60

续表

项目	2054 年	2055 年	合计			
数量 (m)	61060	10177				
单价 (万元/m/年)	0.06	0.06				
管网租赁现金流入	3,663.60	610.60	105,389.56			

(二) 项目成本预测

1、外购燃料动力费

该项目参照类似项目并结合实际情况估算，该项目外购燃料及动力费主要为耗电、耗水，其中年耗电量 351.06 万 kWh，根据省发改委综合定价确定单价为 0.6 元/kWh；年耗水量 165.00 万 m³，单价为 4.1 元/m³；则正常运营年燃料和动力费合计为 887.14 万元/年。

2、工资与福利费

本项目劳动定员共计 55 人，管理人员 5 人，年工资额为 8 万元/人/年（含五险一金）；工作人员 50 人，年工资额为 5 万元/人/年（含五险一金），项目投产后前两年按正常运营负荷 80%计算；自第 19 年工资增涨 5%后，每 5 年递增 5%，职工福利费用按工资的 12%计取，则正常运营年（第 5 年）工资及福利费合计 324.80 万元。

3、修理费

按固定资产原值的 0.05%计取，每年 18.45 万元。

4、折旧和摊销

折旧按平均年限法计算。建筑物、构筑物折旧按 30 年计算，设备折旧按 20 年计算，残值率取 5%，年折旧费为 1678.47 万元/年。

5、其他费用

其他费用包括其他管理费和其他营业费。其他管理费按工资的 5%计算；其他营业费按营业收入的 0.5%计取；则正常运营年（第 5 年）其他费用合计为 41.76 万元。

经测算，预测项目发债期内经营期付现经营成本总额 36,818.62 万元（不含利息费用与税费），具体明细如下：

单位：人民币万元

项目	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
外购燃料动力费			709.71	709.71	887.14	887.14	887.14
工资与福利费			259.84	259.84	324.80	324.80	324.80

修理费			14.76	14.76	18.45	18.45	18.45
其他费用			27.64	27.64	34.56	34.56	34.56
付现成本小计			1,011.95	1,011.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95

续表

项目	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
外购燃料动力费	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14
工资与福利费	324.80	324.80	324.80	324.80	324.80	324.80	324.80
修理费	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45
其他费用	34.56	34.56	34.56	34.56	34.56	34.56	34.56
付现成本小计	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95

续表

项目	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年
外购燃料动力费	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14
工资与福利费	324.80	324.80	324.80	324.80	341.04	341.04	341.04
修理费	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45
其他费用	34.56	34.56	34.56	34.56	35.37	35.37	35.37
付现成本小计	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,282.00	1,282.00	1,282.00

续表

项目	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
外购燃料动力费	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14	887.14
工资与福利费	341.04	341.04	358.09	358.09	358.09	358.09
修理费	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45	18.45
其他费用	35.37	35.37	36.22	36.22	36.22	36.22
付现成本小计	1,282.00	1,282.00	1,299.90	1,299.90	1,299.90	1,299.90

续表

项目	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	合计
外购燃料动力费	887.14	887.14	887.14	887.14	147.86	25,520.06
工资与福利费	358.09	376.00	376.00	376.00	62.67	9,753.20
修理费	18.45	18.45	18.45	18.45	3.08	530.75
其他费用	36.22	37.12	37.12	37.12	6.18	1,014.61
付现成本小计	1,299.90	1,318.71	1,318.71	1,318.71	219.79	36,818.62

(三) 应付本息情况

1、本期债券发行情况

本项目 2024 年 5 月已发行专项债券 7,800.00 万元，融资利率为 2.66%，期限为 30 年；

本期拟发行专项债券 10,700.00 万元，假设融资利率为 4.50%，期限为 30 年。在债券期限内，

每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金，还本付息情况如下表所示：

表 2 本项目本期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
2024 年	-	7,800.00		7,800.00	2.66%	103.74	103.74
2025 年	7,800.00	10,700.00		18,500.00	4.50%	448.23	448.23
2026 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2027 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2028 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2029 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2030 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2031 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2032 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2033 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2034 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2035 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2036 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2037 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2038 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2039 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2040 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2041 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2042 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2043 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2044 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2045 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2046 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2047 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2048 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2049 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2050 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2051 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2052 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98

2053 年	18,500.00			18,500.00		688.98	688.98
2054 年	18,500.00		7,800.00	10,700.00		585.24	8,385.24
2055 年	10,700.00		10,700.00	-		240.75	10,940.75
合计		18,500.00	18,500.00			20,669.40	39,169.40

(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	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动现金流入	A	-	-	2,930.88	2,930.88	3,663.60	3,663.60
经营活动支出	B	-	-	1,011.95	1,011.95	1,264.95	1,264.95
经营活动支付的各项税费	C	-	-	194.80	194.80	243.50	243.50
经营活动现金流量小计	D=A-B-C	-	-	1,724.13	1,724.13	2,155.15	2,155.15
二、投资活动产生的现金流量	—						
支付的项目建设资金	E	24,448.26	11,999.77				
支付的其他资金	F						
投资活动现金流量小计	G=-E-F	-24,448.26	-11,999.77	-	-		
三、筹资活动产生的现金	—						
资本金 (自有资金)	H	18,500.00					
专项债券	I	7,800.00	10,700.00				
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	103.74	448.23	688.98	688.98	688.98	688.98
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
筹资活动现金流量小计	O=H+I+J-K-L-M-N	26,196.26	10,251.77	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98
四、期初现金	P		1,748.00	-0.00	1,035.15	2,070.30	3,536.47
期内现金变动	Q=D+C+O	1,748.00	-1,748.00	1,035.15	1,035.15	1,466.17	1,466.17
五、期末现金	R=P+Q	1,748.00	-0.00	1,035.15	2,070.30	3,536.47	5,002.64

续表

项目/年度	公式	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动现金流入	A	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60
经营活动支出	B	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95
经营活动支付的各项税费	C	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50
经营活动现金流量小计	D=A-B-C	2,155.15	2,155.15	2,155.15	2,155.15	2,155.15	2,155.15
二、投资活动产生的现金流量	—						
支付的项目建设资金	E						
支付的其他资金	F						
投资活动现金流量小计	G=-E-F						
三、筹资活动产生的现金	—						
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	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
筹资活动现金流量小计	O=H+I+J-K-L-M-N	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98
四、期初现金	P	5,002.64	6,468.81	7,934.98	9,401.15	10,867.32	12,333.49
期内现金变动	Q=D+G+O	1,466.17	1,466.17	1,466.17	1,466.17	1,466.17	1,466.17
五、期末现金	R=P+Q	6,468.81	7,934.98	9,401.15	10,867.32	12,333.49	13,799.66

续表

项目/年度	公式	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动现金流入	A	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60
经营活动支出	B	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95	1,264.95
经营活动支付的各项税费	C	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50
经营活动现金流量小计	D=A-B-C	2,155.15	2,155.15	2,155.15	2,155.15	2,155.15	2,155.15
二、投资活动产生的现金流量	—						
支付的项目建设资金	E						
支付的其他资金	F						
投资活动现金流量小计	G=E-F						
三、筹资活动产生的现金	—						
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	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98
支付银行借款利息	N	—	—	—	—	—	—
筹资活动现金流量小计	O=H+I+J-K-L-M-N	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98
四、期初现金	P	13,799.66	15,265.83	16,732.00	18,198.17	19,664.34	21,130.51
期内现金变动	Q=D+G+O	1,466.17	1,466.17	1,466.17	1,466.17	1,466.17	1,466.17
五、期末现金	R=P+Q	15,265.83	16,732.00	18,198.17	19,664.34	21,130.51	22,596.68

续表

项目/年度	公式	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动现金流入	A	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60
经营活动支出	B	1,282.00	1,282.00	1,282.00	1,282.00	1,282.00	1,299.90
经营活动支付的各项税费	C	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50
经营活动现金流量小计	D=A-B-C	2,138.10	2,138.10	2,138.10	2,138.10	2,138.10	2,120.20
二、投资活动产生的现金流量	—						
支付的项目建设资金	E						
支付的其他资金	F						
投资活动现金流量小计	G=-E-F						
三、筹资活动产生的现金	—						
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	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98
支付银行借款利息	N	—	—	—	—	—	—
筹资活动现金流量小计	O=H+I+J-K-L-M-N	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98
四、期初现金	P	22,596.68	24,045.80	25,494.92	26,944.04	28,393.16	29,842.28
期内现金变动	Q=D+G+O	1,449.12	1,449.12	1,449.12	1,449.12	1,449.12	1,431.22
五、期末现金	R=P+Q	24,045.80	25,494.92	26,944.04	28,393.16	29,842.28	31,273.50

续表

项目/年度	公式	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动现金流入	A	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60	3,663.60
经营活动支出	B	1,299.90	1,299.90	1,299.90	1,299.90	1,318.71	1,318.71
经营活动支付的各项税费	C	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50	243.50
经营活动现金流量小计	D=A-B-C	2,120.20	2,120.20	2,120.20	2,120.20	2,101.39	2,101.39
二、投资活动产生的现金流量	—						
支付的项目建设资金	E						
支付的其他资金	F						
投资活动现金流量小计	G=-E-F						
三、筹资活动产生的现金	—						
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	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98	688.98
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
筹资活动现金流量小计	O=H+I+J-K-L-M-N	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98	-688.98
四、期初现金	P	31,273.50	32,704.72	34,135.94	35,567.16	36,998.38	38,410.79
期内现金变动	Q=D+G+O	1,431.22	1,431.22	1,431.22	1,431.22	1,412.41	1,412.41
五、期末现金	R=P+Q	32,704.72	34,135.94	35,567.16	36,998.38	38,410.79	39,823.20

续表

项目/年度	公式	2054 年	2055 年	合计		
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动现金流入	A	3,663.60	610.60	105,389.56		
经营活动支出	B	1,318.71	219.79	36,818.62		
经营活动支付的各项税费	C	243.50	40.59	7,004.69		
经营活动现金流量小计	D=A-B-C	2,101.39	350.22	61,566.25		
二、投资活动产生的现金流量	—			-		
支付的项目建设资金	E			36,448.03		
支付的其他资金	F			-		
投资活动现金流量小计	G=E-F			-36,448.03		
三、筹资活动产生的现金	—			-		
资本金（自有资金）	H			18,500.00		
专项债券	I			18,500.00		
银行借款	J			-		
偿还债券本金	K	7,800.00	10,700.00	18,500.00		
偿还银行借款本金	L		-	-		
支付债务利息	M	585.24	240.75	20,669.40		
支付银行借款利息	N	-	-	-		
筹资活动现金流量小计	O=I+J-K-L-M-N	-8,385.24	-10,940.75	-2,169.40		
四、期初现金	P	39,823.20	33,539.35			
期内现金变动	Q=D+G+O	-6,283.85	-10,590.53	22,948.82		
五、期末现金	R=P+Q	33,539.35	22,948.82			

（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	10,700.00	14,445.00	25,145.00	61,566.25
已发行债券	7,800.00	6,224.40	14,024.40	
后续拟发行债券				
银行贷款				
融资合计	18,500.00	20,669.40	39,169.40	
覆盖倍数	1.57			

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 61,566.25 万元，融资本息合计 39,169.40 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.57。

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。

六、使用限制

1. 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。

2. 本专项评价报告仅供发行人本次发行 2025 年山东省政府专项债券之目的使用，不得用作其他目的。因使用不当所造成的风险与本评价机构及执业注册会计师无关。

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所



中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2025 年 3 月 2 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91370102MA3CHPRE0H

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 山东省济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18栋3层东

负责人 刘元锁

成立日期 2016年09月30日

营业期限 2016年09月30日至 年 月 日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账（凭许可证经营）会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务（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）。



登记机关



提示：1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告，不另行通知；

2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需要向社会公示（个体工商户、农民专业合作社除外）。



会计师事务所分所
执业证书

证书序号: NO. 505367

说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

名称: 中汇会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所

负责人: 刘元锁

办公场所: 山东省济南市历下区经十路13777号
中润世纪广场18栋3层东

分所编号: 330000143701

批准设立文号: 鲁财会〔2016〕43号

批准设立日期: 2016-11-30

发证机关: 山东省财政厅

2016 年 11 月 29 日

中华人民共和国财政部制