

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券
(二十三期) — 2022 年山东省政府专项债券 (三十七期)

莒县城乡供水一体化项目一期工程

项目收益与融资平衡专项评价报告

鲁舜日核字 (2022) 第 6 号

委托单位: 莒县自来水有限公司

评价单位: 山东舜天信诚会计师事务所

(特殊普通合伙) 日照分所

评价时间: 2022 年 6 月

2022年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项 债券（二十三期）—2022年山东省政府专项债券（三 十七期）莒县城乡供水一体化项目一期工程 项目收益与融资平衡专项评价报告

鲁舜日核字（2022）第6号

我们接受委托，对莒县城乡供水一体化项目一期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。

我们审核的依据是《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，并按照项目收益与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。

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为莒县城乡供水一体化项目一期工程项目可以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为经济建设提供足够的资金支持，保障其建设运营

成功。

总体评价结果如下：

单位：万元

项目名称	已发行额度 (期限 20 年)	拟发行额度 (期限 15 年)	净现金流入 测算	债券本息测算	本息覆盖倍数
莒县城乡供水一体化项目一期工程	4,400.00	6,000.00	28,231.40	17,574.00	1.61
合计	4,400.00	6,000.00	28,231.40	17,574.00	1.61

根据前述对莒县城乡供水一体化项目一期工程未来数据的合理预测，在专项债券本次发行期限内共产生可用于还本付息的现金流入 28,231.40 万元，能够覆盖债券本息合计 17,574.00 万元，债务本息保障倍数 1.61，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 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十三期）—2022 年山东省政府专项债券（三十七期）莒县城乡供水一体化项目一期工程项目收益与融资平衡专项评价说明

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）日照分所

日照分所

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：

二〇二二年六月十七日



山东·日照

附件：

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十三期）—2022 年山东省政府专项债券（三十七期）

莒县城乡供水一体化项目一期工程项目

收益与融资平衡专项评价说明

一、项目概况

（一）项目基本情况

项目名称：莒县城乡供水一体化项目一期工程；项目承办单位：莒县自来水有限公司；建设地点：山东省日照市莒县；服务范围：莒县中心城区、招贤镇、峽山镇、陵阳街道、小店镇、阎庄镇、长岭镇、浮来山街道、店子集街道，共计中心城区及 8 个乡镇（街道）。

（二）项目建设内容与规模

该项目建设地点包括招贤镇、峽山镇、陵阳街道、小店镇、阎庄镇、长岭镇、浮来山街道、店子集街道共计 8 个乡镇（街道）。

项目主要建设乡镇供水主线工程，总长度 86.5293km；建设乡镇驻地配水管网工程，总长度为 123.6591km；建设农村供水主管网工程，总长度为 304.6316km；建设农村村内供水配水管网工程，总长度为 4917.609km，安装水表 104624 块。

（三）项目总投资及资金来源

项目预计总投资约 97,806.47 万元，自有资金 87,406.47 万元，2020 年 5 月通过发行 20 年期地方政府专项债券，募集资金 4,400.00 万元。本次拟发行 15 年期地方政府专项债券 6,000.00 万元。

（四）建设期

项目建设期自 2019 年 2 月至 2022 年 12 月。

（五）项目审批情况

2019 年 2 月 27 日取得《莒县行政审批服务局关于莒县自来水有限公司莒县城乡供水一体化项目一期工程项目可行性研究报告的批复》，项目单位：莒县自来水有限公司；项目名称：莒县城乡供水一体化项目一期工程；项目编码：2019-371122-46-01-006167；建设规模与内容：项目主要建设乡镇供水主线工程，总长度 86.5293km，建设乡镇驻地配水管网工程，总长度为 123.6591km，建设农村供水主管网工程，总长度为 304.6316km，建设农村村内供水配水管网工程，总长度为 4917.609km，安装水表 104624 块；项目总投资：97806.47 万元；建设起止年限：自 2019 年 2 月至 2022 年 12 月。

二、项目建设单位概况

莒县自来水有限公司为本项目建设单位，公司成立于 1989 年 08 月 20 日，统一社会信用代码：9137112216853003XC，公司住所：山东省日照市莒县城区城阳北路西侧，法定代表人：何茂锋，注册资本：壹仟零陆拾万元整。

公司经营范围：许可项目：自来水生产与供应；各类工程建设活动；饮料生产；检验检测服务。（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：建筑工程用机械销售；建筑装饰、水暖管道零件及其他建筑用金属制品制造；管道运输设备销售；居民日常生活服务；住房租赁；工程管理服务；非居住房地产租赁；水产品零售。（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）。

三、财务评价假设

(一) 一般假设

1. 发行人遵照《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)、《山东省财政厅山东省发展和改革委员会转发《财政部办公厅国家发展和改革委员会办公厅关于梳理 2021 年新增专项债券项目资金需求的通知》的通知》(鲁财债[2021]13 号)规定进行本项目申报,无重大不合规事项;

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. 国家现行利率、汇率及通货膨胀水平无重大变化;

4. 对发行人有影响的法律法规无重大变化;

5. 无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响;

6. 项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础。

(二) 特殊假设

1. 本项目符合区域经济社会发展及行业、地区的规划;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净现金流量按计划全部用于归还债券本息;

3. 发行人预测的收入能够顺利实现。

四、发行计划

2020 年 5 月,已通过发行 20 年期地方政府专项债券筹集建设资金 4,400.00 万元,本次拟通过发行地方政府专项债券筹集建设资金 6,000.00 万元,期限 15 年。

已发行债券明细如下表:

发行年份	发行规模（万元）	发行期限
2020 年 5 月	4,400.00	20 年

拟发行计划如下表：

发行年份	发行规模（万元）	发行期限
2022 年 5 月	6,000.00	15 年

五、评价内容

根据财预【2018】161 号文《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》及财政部对于专项债券相关管理要求，对项目如下内容进行评价：

（一）项目收益与支出预测评价

莒县城乡供水一体化项目一期工程建设 8 个乡镇（街道）的城乡供水主管网、农村供水管网和村内供水管网工程及相应的供水配套设施，可有效提高莒县农村供水保障能力，切实保障农村居民用水安全、满足农村发展用水需求。拟以收取自来水使用费产生的净收益用于偿还本次债券存续期内专项债券本息。

运营期各年收入预测如下：

年度	数量（m ³ /年）	单价（元/m ³ ）	收入金额
2023 年	10000000	2.50	2,500.00
2024 年	10000000	2.50	2,500.00
2025 年	10000000	2.50	2,500.00
2026 年	10000000	2.50	2,500.00
2027 年	10000000	2.50	2,500.00
2028 年	10000000	2.50	2,500.00
2029 年	10000000	2.50	2,500.00
2030 年	10000000	2.50	2,500.00
2031 年	10000000	2.50	2,500.00
2032 年	10000000	2.50	2,500.00

2033 年	10000000	2.50	2,500.00
2034 年	10000000	2.50	2,500.00
2035 年	10000000	2.50	2,500.00
2036 年	10000000	2.50	2,500.00
2037 年	10000000	2.50	2,500.00
2038 年	10000000	2.50	2,500.00
2039 年	10000000	2.50	2,500.00
2040 年	10000000	2.50	2,500.00
合计	180000000		45,000.00

收入预测方法说明:

年营运收入=数量×单价。

根据测算,计算自来水销售量为 27400m³/d,参考当地收费标准,自来水销售价格 2.5 元/吨计算,每年共收取自来水销售收入 2,500.00 万元。

(二) 运营成本预测

本项目总成本费用包括日常运行费、工资福利费、动力及修理费、折旧费、其它管理费用、税金及附加、利息支出等。

1. 年度运营支出预测如下:

年度	日常运行费	工资福利费	动力及修理费	折旧费	其它管理费用	税金及附加	合计
2023	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2024	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2025	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2026	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2027	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2028	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2029	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2030	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2031	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2032	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2033	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2034	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2035	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2036	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2037	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62

2038	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2039	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
2040	320.00	264.00	180.00	825.62	40.00	15	1,644.62
合计	5,760.00	4,752.00	3,240.00	14,861.16	720.00	270.00	29,603.16

成本预测方法说明：

(1) 日常运行费

按照莒县城乡供水一体化项目一期工程预计供水量每吨 0.32 元均匀计提，年运行费用预计金额为 320.00 万元。

(2) 工资福利费

每年按照人员定额 22 人计提工资性支出 264.00 万元。

(3) 动力及修理费

按照莒县城乡供水一体化项目一期工程预计供水量每吨 0.18 元均匀计提，年运行费用预计金额为 180.00 万元。

(4) 折旧费

莒县城乡供水一体化项目一期工程预计固定资产原值 33,024.97 万元，预计年折旧额 825.62 万元。

(3) 其他管理费用

按照莒县城乡供水一体化项目一期工程预计供水量每吨 0.04 元均匀估算，预计年均其他费用支出金额为 40.00 万元。

2. 相关税费

结合本项目涉及的行业性质，测算中适用的主要税种税率如下：

表 4：项目税费表

税目	税率	类别
增值税	9%	
城建税	5%	
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	

企业所得税	25%	
-------	-----	--

按照现行税法规定，项目收取水费收入，依照一般纳税人 9%计征增值税，增值税合计 150.00 万元/年（进项税按销项税的三分之一测算）；城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加分别为应交增值税的 5%、3%、2%，税金及附加约 15.00 万元/年。企业所得税 25%。

3. 利息支出

财务费用为债券利息，2020 年 5 月已发行 20 年期债券利息 4,400.00 万元，年利率 3.55%，年利息 156.20 万元；本次计划发行 15 年期政府债券 6,000.00 万元，测算年利率 4.5%，年利息 270.00 万元/年，利息合计 7,174.00 万元。

本项目还本付息预测如下：

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		4,400.00		4,400.00	3.55%		
2021 年	4,400.00			4,400.00	3.55%	156.20	156.20
2022 年	4,400.00	6,000.00		10,400.00	3.55%、4.50%	156.20	156.20
2023 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2024 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2025 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2026 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2027 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2028 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2029 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2030 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2031 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2032 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2033 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2034 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2035 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2036 年	10,400.00			10,400.00	3.55%、4.50%	426.20	426.20
2037 年	10,400.00		6,000.00	4,400.00	3.55%、4.50%	426.20	6,426.20
2038 年	4,400.00			4,400.00	3.55%	156.20	156.20
2039 年	4,400.00			4,400.00	3.55%	156.20	156.20
2040 年	4,400.00		4,400.00	0.00	3.55%	156.20	4,556.20
合计		10,400.00	10,400.00			7,174.00	17,574.00

4、项目运营损益

本次发行债券项目 2020 年至 2040 年运营期损益见下表：

单位：万元

年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
一、收入/成本/税金					
营业收入	0.00	0.00	0.00	2,500.00	2,500.00
营业成本	0.00	0.00	0.00	804.00	804.00
税金及附加	0.00	0.00	0.00	15.00	15.00
息税折旧及摊销前利润	0.00	0.00	0.00	1,681.00	1,681.00
二、折旧和摊销					
总折旧和摊销			0.00	825.62	825.62
息税前利润			0.00	855.38	855.38
三、财务费用					
利息支出		156.20	156.20	426.20	426.20
总财务费用	0.00	156.20	156.20	426.20	426.20
税前利润	0.00	-156.20	-156.20	429.18	429.18
四、所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	107.30
所得税费用	0.00	0.00	0.00	0.00	107.30
五、净利润	0.00	-156.20	-156.20	429.18	321.89

年度	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
一、收入/成本/税金						
营业收入	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
营业成本	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00
税金及附加	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
息税折旧及摊销前利润	1,681.00	1,681.00	1,681.00	1,681.00	1,681.00	1,681.00
二、折旧和摊销						
总折旧和摊销	825.62	825.62	825.62	825.62	825.62	825.62
息税前利润	855.38	855.38	855.38	855.38	855.38	855.38
三、财务费用						

利息支出	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20
总财务费用	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20
税前利润	429.18	429.18	429.18	429.18	429.18	429.18
四、所得税	107.30	107.30	107.30	107.30	107.30	107.30
所得税费用	107.30	107.30	107.30	107.30	107.30	107.30
五、净利润	321.89	321.89	321.89	321.89	321.89	321.89

年度	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、收入/成本/税金					
营业收入	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
营业成本	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00
税金及附加	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
息税折旧及摊销前利润	1,681.00	1,681.00	1,681.00	1,681.00	1,681.00
二、折旧和摊销					
总折旧和摊销	825.62	825.62	825.62	825.62	825.62
息税前利润	855.38	855.38	855.38	855.38	855.38
三、财务费用					
利息支出	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20
总财务费用	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20
税前利润	429.18	429.18	429.18	429.18	429.18
四、所得税	107.30	107.30	107.30	107.30	107.30
所得税费用	107.30	107.30	107.30	107.30	107.30
五、净利润	321.89	321.89	321.89	321.89	321.89

年度	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	合计
一、收入/成本/税金						
营业收入	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	45,000.00
营业成本	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00	14,472.00
税金及附加	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	270.00
息税折旧及摊销前利润	1,681.00	1,681.00	1,681.00	1,681.00	1,681.00	30,258.00
二、折旧和摊销						

总折旧和摊销	825.62	825.62	825.62	825.62	825.62	14,861.16
息税前利润	855.38	855.38	855.38	855.38	855.38	25,215.00
三、财务费用						
利息支出	426.20	426.20	156.20	156.20	156.20	7,017.80
总财务费用	426.20	426.20	156.20	156.20	156.20	7,017.80
税前利润	429.18	429.18	699.18	699.18	699.18	8,379.04
四、所得税	107.30	107.30	174.80	174.80	174.80	2,026.52
所得税费用	107.30	107.30	174.80	174.80	174.80	2,026.52
五、净利润	321.89	321.89	524.39	524.39	524.39	6,196.33

(二) 项目收益与融资自求平衡性评价

1、平衡方案现金流量预测

按照项目产生的所有经营活动、投资活动、筹资活动三种资金活动对现金流入流出进行编制。现金流量表中的年度累计净现金流量大于0即表明年度不存在资金缺口，资金能保障建设和还本付息需求。

2019年至2040年现金流量情况如下：

单位：万元

年度	合计	1	2	3	4	5
		2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
一、经营活动产生的现金						
经营活动收入	45,000.00		0.00	0.00	0.00	2,500.00
经营活动支出	14,472.00		0.00	0.00	0.00	804.00
支付的各项税费	2,296.60		0.00	0.00	0.00	15.00
经营活动产生的现金净额	28,231.40		0.00	0.00	0.00	1,681.00
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出	97,806.47	11,806.47	30,000.00	24,000.00	31,000.00	1,000.00
流动资金支出						
投资活动产生的现金净额	-97,806.47	-11,806.47	-30,000.00	-24,000.00	-31,000.00	-1,000.00
三、融资活动产生的现金						
资本金	87,406.47	12,406.47	30,000.00	20,000.00	25,000.00	
专项债券	10,400.00		4,400.00		6,000.00	0.00
银行借款						
偿还债券本金	10,400.00					
偿还银行借款本金						
支付债券利息	7,174.00			156.20	156.20	426.20
支付银行借款利息						

融资活动产生的现金净额	80,232.47	12,406.47	34,400.00	19,843.80	30,843.80	-426.20
四、期初现金			600.00	4,400.00	243.80	87.60
期内现金变动	10,657.40	600.0	4,400.0	-4,156.2	-156.2	254.80
五、期末现金	10,657.40	600.00	5,000.00	843.80	687.60	942.40

年度	6	7	8	9	10	11
	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年
一、经营活动产生的现金						
经营活动收入	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
经营活动支出	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00
支付的各项税费	122.30	122.30	122.30	122.30	122.30	122.30
经营活动产生的现金净额	1,573.70	1,573.70	1,573.70	1,573.70	1,573.70	1,573.70
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出						
流动资金支出						
投资活动产生的现金净额	0.00	0.00				
三、融资活动产生的现金						
资本金		0.00				
专项债券	0.00	0.00				
银行借款						
偿还债券本金						
偿还银行借款本金						
支付债券利息	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20
支付银行借款利息						
融资活动产生的现金净额	-426.20	-426.20	-426.20	-426.20	-426.20	-426.20
四、期初现金	342.40	1,489.90	2,637.40	3,784.90	4,932.40	6,079.90
期内现金变动	1,147.50	1,147.50	1,147.50	1,147.50	1,147.50	1,147.50
五、期末现金	2,089.90	3,237.40	4,384.90	5,532.40	6,679.90	7,827.40

年度	12	13	14	15	16
	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
经营活动支出	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00
支付的各项税费	122.30	122.30	122.30	122.30	122.30
经营活动产生的现金净额	1,573.70	1,573.70	1,573.70	1,573.70	1,573.70
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动产生的现金净额					
三、融资活动产生的现金					
资本金					
专项债券					
银行借款					

偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
支付债券利息	426.20	426.20	426.20	426.20	426.20
支付银行借款利息					
融资活动产生的现金净额	-426.20	-426.20	-426.20	-426.20	-426.20
四、期初现金	7,227.40	8,374.90	9,522.40	10,669.90	11,817.40
期内现金变动	1,147.50	1,147.50	1,147.50	1,147.50	1,147.50
五、期末现金	8,974.90	10,122.40	11,269.90	12,417.40	13,564.90

年度	17	18	19	20	21	22
	2035 年	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	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00
经营活动支出	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00	804.00
支付的各项税费	122.30	122.30	122.30	189.80	189.80	189.80
经营活动产生的现金净额	1,573.70	1,573.70	1,573.70	1,506.20	1,506.20	1,506.20
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出						
流动资金支出						
投资活动产生的现金净额						
三、融资活动产生的现金						
资本金						
专项债券						
银行借款						
偿还债券本金			6,000.00			4,400.00
偿还银行借款本金						
支付债券利息	426.20	426.20	426.20	156.20	156.20	156.20
支付银行借款利息						
融资活动产生的现金净额	-426.20	-426.20	-6,426.20	-156.20	-156.20	-4,556.20
四、期初现金	12,964.90	14,112.40	15,259.90	10,407.40	11,757.40	13,107.40
期内现金变动	1,147.50	1,147.50	-4,852.50	1,350.00	1,350.00	-3,050.00
五、期末现金	14,712.40	15,859.90	11,007.40	12,357.40	13,707.40	10,657.40

2019 年至 2040 年，预计可用于还本付息的净现金流入 28,231.40 万元，能够覆盖债券本息合计 17,574.00 万元，债务本息保障倍数 1.61 倍，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

六、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求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，总体实现项目收益与融资的自求平衡。

综上，我们认为莒县城乡供水一体化项目一期工程项目可以采取发行项目收益与融资自求平衡专项债券的方式完成资金筹措。

七、使用限制

本评价报告出具的意见，是对莒县城乡供水一体化项目一期工程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。

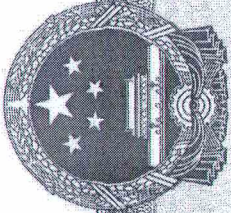
本评价报告只能用于本报告载明的评价目的和用途。

本评价报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。评价报告的使用权归委托方，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。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）日照分所

二〇二二年六月十七日





营业执照

统一社会信用代码

91371122MA3UTBW95X



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

(副本) 1-1

名称 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)日照分所

类型 特殊普通合伙分支机构

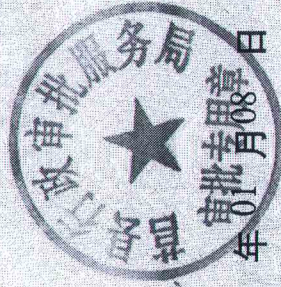
负责人 马瑞明

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，具体经营项目以审批结果为准）

成立日期 2021年01月08日

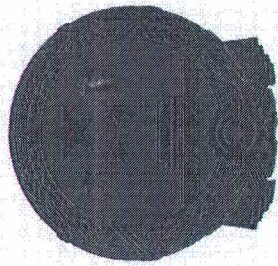
营业期限 2021年01月08日至 年 月 日

营业场所 山东省日照市莒县城阳街道青年北路159号



登记机关

2021年



会计师事务所分所

执业证书

名称：山东天信诚会计师事务所日照分所
（普通合伙）

负责人：马瑞明

经营场所：山东省日照市莒县城阳街道青年北路159号

分所执业证书编号：370100413705

批准执业文号：鲁财会[2007]7号

批准执业日期：2006年11月26日

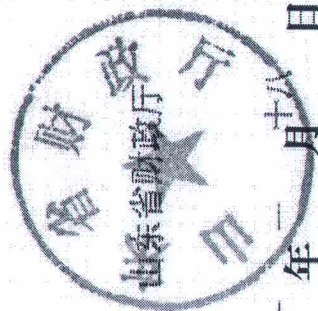


证书序号：5004098

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》。

发证机关：



二〇一一年十一月十八日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓 名	马瑞明	性 别	男	出 生 日 期	1982-12-08	工 作 单 位	山东舜天信诚会计师事务所有限公司蓝田分所
Full name	马瑞明	Sex	男	Date of birth	1982-12-08	Working unit	山东舜天信诚会计师事务所有限公司蓝田分所
身 份 证 号 码	371122621208003						
Identity card No.	371122621208003						

证书编号: 371400060009
No. of Certificate

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

发证日期: 2001 年 03 月 17 日
Date of Issuance

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

2018年 注册会计师 年检合格专用章

2015年 注册会计师 年检合格专用章

2019年 注册会计师 年检合格专用章

4

5



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	刘青波
性别	男
出生日期	1988-11-12
工作单位	山东舜天信诚会计师事务所有限公司青岛分所
身份证号	372923198811123537





证书编号:
No. of Certificate 370100410079

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

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 04 月 23 日

年度检验 注册会计师
Annual Renewal of CPAs

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

2019 年
注册会计师
年检合格专用章

2021 年
注册会计师
年检合格专用章