

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：2022年山东省政府农林水利及民生社会
事业发展专项债券（二期）—2022年山
东省政府专项债券（七期）泰安市东平
县腊山景区配套基础设施提升改造项目
收益与融资平衡专项评价报告
报告文号：鲁大华专审字【2022】第022号
客户名称：东平湖文化旅游发展（山东）集团有限
公司
报告日期：2022-01-17
签字注册会计师：王龙飞（CPA：370800070021）
刘元秀（CPA：370800070022）



0105212022011710755275
报告文号：鲁大华专审字【2022】第022号

事务所名称：山东大华会计师事务所有限公司
事务所电话：15568889391
传真：0531-67800191
通讯地址：
电子邮件：cpa-dahua@163.com

防伪报告使用方及时进行防伪标识验证
1. 可直接通过手机扫描防伪二维码
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpa.gov.cn>），输入防伪码进行查询



**2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展
专项债券（二期）—2022 年山东省政府专项债券（七期）
泰安市东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目
收益与融资平衡专项评价报告**

鲁大华专审字【2022】第 022 号

山东大华会计师事务所有限公司作为山东省人民政府申请发行 2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项债券（二期）—2022 年山东省政府专项债券（七期）泰安市东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目（以下简称“债券”）的评审机构，我所对债券总体方案及募集资金投资项目收益与融资自求平衡情况进行审核并出具总体评价。

我所就实施方案是否在所有重大方面按照《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）等相关文件的规定，及相关格式的要求编制，以及对本期债券总体实施方案及募集资金投资项目收益与融资自求平衡情况进行审核并出具总体评价意见。

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》。发行人对该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，我们认为这些假设能够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。

由于预测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。

本总体评价仅供发行人本次发行 2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项债券（二期）—2022 年山东省政府专项债券（七期）泰安市东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目之目的使用，不得用作其他任何目的。

经专项审核，我们认为，专项债券实施方案中《项目资金测算平衡表》的现金流入预测公允的反映了专项债券项目的收益和现金流量覆盖债券还本付息情况。同时，我们查阅了发行人提供的《可行性研究报告》以及相关基础数据，通过测算，未发现《可行性研究报告》中关于现金流的计算公式存在明显的偏差。

总体评价结果如下：

一、评价基础假设

（一）一般假设

1、发行人按照《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》（财预〔2018〕161 号文）等文件的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、发行人预测的项目收入能够顺利执行；
- 6、项目收入和支付预测数据均以收付实现制为基础；
- 7、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。

(二)特殊假设

1、本项目符合区域经济社会发展及行业及地区的规划，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。

二、项目概况

(一) 项目规划审批

2021 年 09 月 27 日，东平湖文化旅游发展（山东）集团有限公司在山东省投资项目在线审批监管平台进行网上审批流程，申领项目代码为 2109-370923-04-01-883721 的《山东省建设项目备案证明》，批准立项。

(二) 项目位置及范围

腊山景区位于东平湖西岸，面积 3.5 平方公里，有大小山峰 72 座，依山傍水，山清水秀，石险、洞幽、树奇，绿荫掩映，秀丽多姿，共有大小景点 50 余处。项目主要建设内容有：修复维修古乐台、聚

孝堂建筑设施、引水上山工程、增设景区内旅游厕所、景区入口景观绿化提升等。

(三) 融资计划

项目计划总投资为 4,000.00 万元，项目资本金 2,000.00 万元，本次拟申请专项债券 2,000.00 万元，用于腊山景区配套基础设施提升改造项目建设。

三、项目收益与融资自求平衡情况

(一) 本期债券应付本息情况

发行人拟就 2022 年山东省泰安市东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目发行专项债券。项目预计投资 4,000.00 万元，项目建设资金拟投入资本金 2,000.00 万元，本次申请发行专项债 2,000.00 万元。假设债券票面利率 4.20%，期限 15 年，债券利息半年付息一次，到期一次偿还本金。自发行之日起债券存续期应还本付息情况详见下表：

表 1

单位：万元

年度	期初本金余额	本期新增本金	偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	合计
2022 年		2,000.00		2,000.00	4.20%	42.00	42.00
2023 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2024 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2025 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2026 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2027 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2028 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00

年度	期初本金余额	本期新增本金	偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	合计
2029 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2030 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2031 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2032 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2033 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2034 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2035 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2036 年	2,000.00			2,000.00	4.20%	84.00	84.00
2037 年	2,000.00		2,000.00	0.00	4.20%	42.00	2,042.00
合计						1,260.00	3,260.00

(二) 项目收益产生的净现金流入

1、基本假设条件及依据

(1) 项目收入基本假设条件及依据

债券募集资金投资项目现金流入通过腊山景区门票、停车费收入实现。根据项目实施方案、《可行性研究报告》及相关资料，预计2022年腊山景区旅客为10万人次/年，未来年度按照每年5000人次/年的速度递增。游客停车车次按照游客数量五分之一进行测算，2022年停车场尚未改造完毕，当期无停车费收入。

根据可行性研究报告数据，腊山景区当前门票为50元/人。通过项目实施完善、提升配套设施后，同时参考当地市场价格，腊山景区门票定价为80元/人；停车费参照市场标准收取，预计每车次平均收费15元。

(2) 项目支出基本假设条件及依据



①本项目定员人均工资按 80,000.00 元/人·年考虑，假设年增长率 5%，预计员工人数为 20 人；

②销售费用按销售收入的 0.5%进行测算；

③维护修理费：按固定资产原值的 1%进行测算。

2、项目收益产生的净现金流入

根据项目实施方案、《可行性研究报告》预测，以及对相关数据的测算，债券存续期内项目收益用于项目的资金平衡为 10,003.84 万元，具体明细详见附件 2：

(3) 债券募投项目收益和现金流覆盖债券还本付息情况

债券募投项目现金流入由门票、停车费收入构成，债券存续期间需要支付利息、本金由项目收益支付，按照以上假设计算本息覆盖为 3.07，详见下表：

表 2

单位：万元

年度	本期债券本息支付		合计
	本金	利息	
2022 年		42.00	42.00
2023 年		84.00	84.00
2024 年		84.00	84.00
2025 年		84.00	84.00
2026 年		84.00	84.00
2027 年		84.00	84.00
2028 年		84.00	84.00
2029 年		84.00	84.00
2030 年		84.00	84.00

2031 年		84.00	84.00
2032 年		84.00	84.00
2033 年		84.00	84.00
2034 年		84.00	84.00
2035 年		84.00	84.00
2036 年		84.00	84.00
2037 年	2,000.00	42.00	2,042.00
合计	2,000.00	1,260.00	3,260.00
预计项目收益	10,003.84		
本息覆盖倍数	3.07		

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 2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项债券（二期）—2022 年山东省政府专项债券（七期）泰安市东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目可以较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目提供足够的资金支持，保证东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目的顺利施工。同时，项目门票、停车费收入作为后续资金回笼手段，为项目提供了充足、稳定的现金流入，充分满足 2022 年山东省泰安市东平县腊山景区配套基础设施提升改造专项债券还本付息的要求。

四、风险分析

1、项目管理单位的组织管理水平、项目承建单位的施工技术及管理水平的等会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

风险控制措施：选择有较高施工技术与管理水平，经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍确保工程的质量和进度；签订规范的合同(包括在承包商不能履行合同义务时确定损失额的条款)，切实做好合同管理的工作，可以达到抵御风险的目的。

2、项目建成后的运营管理，特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运用管理水平直接关系到项目投入运用后的正常安全运营及运营效益。

风险控制措施：加强运营管理、养护、大修等方面的工作管理，节约成本；设计、施工和管理中采用新设备、新技术，提高项目安全运营水平；建立健全安全应急机制，提高安全事件处置能力，降低突发事件对运营管理的影响。

附件：

- 1、项目收益及现金流入评价说明
- 2、项目资金测算平衡表
- 3、会计师事务所和注册会计师执业证书复印件

山东大华会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年1月6日

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

本次预测以东平县腊山景区门票、停车费收入为基础，结合项目的建设期，对预测期间经济环境等的最佳估计假设为前提，编制 2022 年山东省泰安市东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目资金测算平衡表（附件 2）。

二、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）项目收入和支付预测数据均以收付实现制为基础；
- （五）无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

三、项目收益及现金流入预测编制说明

（一）项目概况

1、项目位置、范围及规模

腊山位于东平湖西岸，面积 3.5 平方公里，有大小山峰 72 座，依山傍水，山清水秀，石险、洞幽、树奇，绿荫掩映，秀丽多姿，共有大小景点 50 余处，其中的有“三清宫”、“老虎洞”、“马跑泉”、“泰山行宫”、“玉皇殿”、“瞰湖亭”。腊山景色以奇、险、幽著称，山水相连，胜景重重，人文景观与自然景观交相辉映。尤其称绝

的是奇松怪柏,满山险石兀立,松柏交错,长势奇特。腊山古代建筑依山势而建,悬崖族拥。

项目主要内容:

维修古乐台、聚孝堂;实施引水上山工程;卫生间改造;提升景区入口景观绿化等:

①维修古乐台面积 80 平方米,维修聚孝堂面积 400 平方米,主要是挑顶揭瓦更换糟朽的六架梁;按传统做法重新苫背、恢复屋面瓦、补配残损、缺失瓦件、重做垂脊;椽望、博风板油饰;台基及地面重做油灰勾缝。

②引水上山工程:借助引水上山工程,打造腊山奇秀景观。梳理腊山原有水流通道 260 米,增加跌水灵动性。修复边坡 1200 m²,铺设引换水管道 800 余米。新修林下生态石板路 300 米(宽 1.5-2 米),形成林下亲水景观。

③改建景区内旅游厕所 1 处(建筑面积 35 平方米),去除原老旧设施,调整内部功能布局,根据星级厕所标准添加设施。改建完成后,厕位将增加至 17 个,提升旅游厕所形象,满足游客如厕需求。

④景区入口景观绿化提升:根据景区空间布局,拓宽主入口绿地空间,栽植梅、松、红枫并结合景石打造四季常绿景观,营造沉稳大气的景观氛;同时运用时花、花带烘托迎宾气氛。

2、投资估算与资金筹措方式

(1) 投资估算

东平县腊山景区配套基础设施提升改造项目预计投资 4,000.00

万元，其中：建筑工程费 3,545.00 万元，设备购置费 387.00 万元，其他费用 68.00 万元，具体明细详见下表：

表 3

单位：万元

项 目	估算价值					占投资 额比例	技术经济指标		
	建筑工 程费	设备购 置费	设备安 装费	其他 费用	合计		单 位	数量	单价
维修台、聚孝堂	768			50	818	20.45%	m	480	1.6
引水上山	632	192		18	842	21.05%	处	1	
梳理水道	104				104	2.60%	m	260	0.4
修复边坡	216				216	5.40%	m ²	1200	0.18
换水管道	100	160			260	6.50%	m	800	0.2
生态石板路	90				90	2.25%	m	300	0.3
修改厕所	35	35			70	1.75%	处	35	1
景区口绿化	1600				1600	40.00%	宗	1	800
合计	3545	387	0	68	4000	100.00%			

(2) 资金筹措方式

项目预计投资 4,000.00 万元，项目建设资金拟投入资本金 2,000.00 万元，本次拟申请发行专项债券 2,000.00 万元。

(二) 项目收益及现金净流入预测说明

1、项目现金流入预测

本项目预期收入主要来源于门票、停车费收入。运营期各年收入预测如下表：

表 4

单位：万元

年度	门票收入			停车场收入			收入
	数量	单价	收入	数量	单价	收入	

2022 年	10.00	50.00	500.00	2.00		0.00	500.00
2023 年	10.50	80.00	840.00	2.10	15.00	31.50	871.50
2024 年	11.00	80.00	880.00	2.20	15.00	33.00	913.00
2025 年	11.50	80.00	920.00	2.30	15.00	34.50	954.50
2026 年	12.00	80.00	960.00	2.40	15.00	36.00	996.00
2027 年	12.50	80.00	1,000.00	2.50	15.00	37.50	1,037.50
2028 年	13.00	80.00	1,040.00	2.60	15.00	39.00	1,079.00
2029 年	13.50	80.00	1,080.00	2.70	15.00	40.50	1,120.50
2030 年	14.00	80.00	1,120.00	2.80	15.00	42.00	1,162.00
2031 年	14.50	80.00	1,160.00	2.90	15.00	43.50	1,203.50
2032 年	15.00	80.00	1,200.00	3.00	15.00	45.00	1,245.00
2033 年	15.50	80.00	1,240.00	3.10	15.00	46.50	1,286.50
2034 年	16.00	80.00	1,280.00	3.20	15.00	48.00	1,328.00
2035 年	16.50	80.00	1,320.00	3.30	15.00	49.50	1,369.50
2036 年	17.00	80.00	1,360.00	3.40	15.00	51.00	1,411.00
2037 年	17.50	80.00	1,400.00	3.50	15.00	52.50	1,452.50
合计							17,930.00

收入预测方法说明:

年门票收入=游客数量(万人)×门票价格(元);

年停车场收入=付费停车数量(万辆)×单次平均费用(元)。

(1) 数量

根据市场预测预计 2022 年腊山景区旅客 10 万人次/年,未来年度按照每年 5000 人次/年速度递增。停车场收费车次按照游客数量五分之一测算,2022 年停车场尚未改造完毕,当期无停车费收入。

(2) 单价

根据可行性研究报告数据,同时参考市场价格腊山景区当前门票

为 50 元/人，通过配套设施提升、完善后门票定价为 80 元/人；停车
费按照市场标准收取，预计每车次平均收费 15 元。

2、项目现金流出预测

(1) 项目成本费用现金流出预测

本项目总成本费用包括水电费、人员费用、修理费、销售费用等，
年度运营支出预测如下表：

表 5

单位：万元

年度	水电费	人员费用	修理费	销售费用	合计
2022 年	20.00	160.00		2.50	182.50
2023 年	40.00	168.00	17.70	4.36	230.06
2024 年	40.00	176.40	35.40	4.57	256.36
2025 年	40.00	185.22	35.40	4.77	265.39
2026 年	40.00	194.48	35.40	4.98	274.86
2027 年	40.00	204.21	35.40	5.19	284.79
2028 年	40.00	214.42	35.40	5.40	295.21
2029 年	40.00	225.14	35.40	5.60	306.14
2030 年	40.00	236.39	35.40	5.81	317.60
2031 年	40.00	248.21	35.40	6.02	329.63
2032 年	40.00	260.62	35.40	6.23	342.25
2033 年	40.00	273.65	35.40	6.43	355.49
2034 年	40.00	287.34	35.40	6.64	369.38
2035 年	40.00	301.70	35.40	6.85	383.95
2036 年	40.00	316.79	35.40	7.06	399.24
2037 年	40.00	332.63	35.40	7.26	415.29
合计	620.00	3,785.20	513.27	89.65	5,008.12

成本预测方法说明：

①本项目定员人均工资按 80,000.00 元/人·年考虑，假设年增长率 5%，预计员工人数为 20 人；

②销售费用按销售收入的 0.5%估算；

③维护修理费：按固定资产原值的 1%计算。

(2) 项目各项税费预测

结合项目本身涉及的行业性质，测算中适用的主要税种税率如下

表：

表 6

项目税费表

税目	税率	类别
增值税	13%	外购水电（普票）、修理费（专票）
	6%	门票收入
	5%	停车费按照简易计征
城建税	5%	县城和镇
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	
水利基金	0%	（鲁财税〔2021〕6 号）
企业所得税	25%	

根据项目实施方案、《可行性研究报告》及相关资料测算各年度税费情况如下表：

表 7

单位：万元

年度	增值税	附加税	所得税	税费合计
2022 年	28.30	2.83	52.76	83.89
2023 年	46.75	4.67	75.93	127.35
2024 年	46.78	4.68	79.15	130.60

年度	增值税	附加税	所得税	税费合计
2025 年	49.12	4.91	86.62	140.65
2026 年	51.45	5.15	93.99	150.58
2027 年	53.79	5.38	101.24	160.40
2028 年	56.12	5.61	108.36	170.10
2029 年	58.46	5.85	115.37	179.67
2030 年	60.79	6.08	122.23	189.10
2031 年	63.13	6.31	128.96	198.40
2032 年	65.47	6.55	135.54	207.55
2033 年	67.80	6.78	141.96	216.54
2034 年	70.14	7.01	148.22	225.37
2035 年	72.47	7.25	154.31	234.03
2036 年	74.81	7.48	160.22	242.51
2037 年	77.14	7.71	176.44	261.30
合计	942.52	94.25	1,881.26	2,918.03

3、项目收益预测

根据上述项目收益及现金净流入预测,用于项目资金平衡相关收益为 10,003.84 万元,具体明细详见附件 2:

四、偿债资金分析

(一) 偿债资金情况

项目预计总投资 4,000.00 万元,本次申请发行专项债券 2,000.00 万元,债券期限 15 年,预计票面利率 4.20%。预计债券存续期间偿还本息共计 3,260.00 万元,具体资金偿还情况详见下表:

表 8

分年度支付利息、本金计划汇总表

单位:万元

事项	本期债券	券息	小计
----	------	----	----

2022 年		42.00	42
2023 年		84.00	84.00
2024 年		84.00	84.00
2025 年		84.00	84.00
2026 年		84.00	84.00
2027 年		84.00	84.00
2028 年		84.00	84.00
2029 年		84.00	84.00
2030 年		84.00	84.00
2031 年		84.00	84.00
2032 年		84.00	84.00
2033 年		84.00	84.00
2034 年		84.00	84.00
2035 年		84.00	84.00
2036 年		84.00	84.00
2037 年	2,000.00	42.00	2,042.00
合计	2,000.00	1,260.00	3,260.00

(二) 债务偿还测算

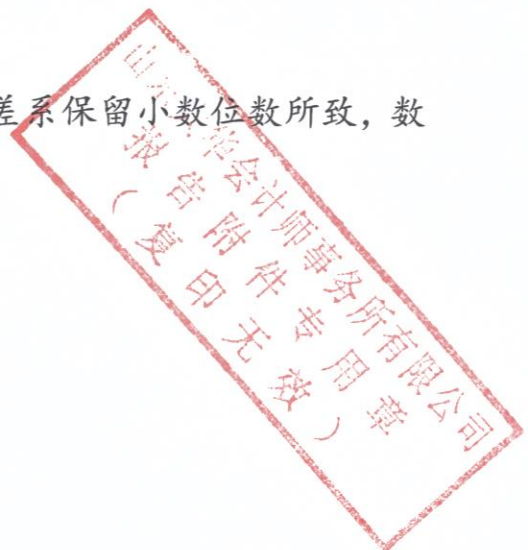
根据上述测算，用于项目资金平衡相关收益为 10,003.84 万元。

本息覆盖倍数为 3.07，预期项目收益产生现金流量能够合理保障偿还融资本金、利息及费用，实现项目收益和融资自求平衡。

五、其他需要说明的事项

(一)假设本次专项债券于 2022 年 1 月底发行成功，期限 15 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。2022 年度不属于完整计息年度，故测算项目收益与融资自求平衡时，2022 年、2037 年按照半年计算付息。

(二) 各项表格数据计算时若存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。



项目资金测算平衡表

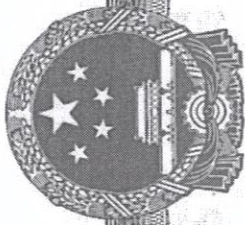
单位：万元

年度	合计	1 2022 年	2 2023 年	3 2024 年	4 2025 年	5 2026 年	6 2027 年	7 2028 年	8 2029 年
一、经营活动产生的现金									
经营活动收入	17,930.00	500.00	871.50	913.00	954.50	996.00	1,037.50	1,079.00	1,120.50
经营活动支出	5,008.12	182.50	230.06	256.36	265.39	274.86	284.79	295.21	306.14
支付的各项税费	2,918.03	83.89	127.35	130.60	140.65	150.58	160.40	170.10	179.67
经营活动产生的现金净额	10,003.84	233.61	514.09	526.03	548.46	570.56	592.31	613.69	634.69
二、投资活动产生的现金									
建设成本支出	4,000.00	4,000.00							
流动资金支出									
投资活动产生的现金净额	-4,000.00	-4,000.00							
三、融资活动产生的现金									
资本金 1	2,000.00	2,000.00							
资本金 2 (专项债券)	2,000.00	2,000.00							
银行借款									
偿还债券本金	2,000.00								
偿还银行借款本金									
支付债券利息	1,260.00	42.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00
支付银行借款利息									
融资活动产生的现金净额	740.00	3,958.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00
四、期初现金			191.61	621.70	1,063.74	1,528.20	2,014.75	2,523.06	3,052.75
期内现金变动	6,743.84	191.61	430.09	442.03	464.46	486.56	508.31	529.69	550.69
五、期末现金		191.61	621.70	1,063.74	1,528.20	2,014.75	2,523.06	3,052.75	3,603.45

(续) 项目资金测算平衡表

年度	9	10	11	12	13	14	15	16
	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	1,162.00	1,203.50	1,245.00	1,286.50	1,328.00	1,369.50	1,411.00	1,452.50
经营活动支出	317.60	329.63	342.25	355.49	369.38	383.95	399.24	415.29
支付的各项税费	189.10	198.40	207.55	216.54	225.37	234.03	242.51	261.30
经营活动产生的现金净额	655.29	675.47	695.21	714.48	733.26	751.52	769.25	775.92
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 1								
资本金 2 (专项债券)								
银行借款								
偿还债券本金								2,000.00
偿还银行借款本金								
支付债券利息	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	42.00
支付银行借款利息								
融资活动产生的现金净额	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-2,042.00
四、期初现金	3,603.45	4,174.74	4,766.21	5,377.42	6,007.90	6,657.15	7,324.68	8,009.93
期内现金变动	571.29	591.47	611.21	630.48	649.26	667.52	685.25	-1,266.08
五、期末现金	4,174.74	4,766.21	5,377.42	6,007.90	6,657.15	7,324.68	8,009.93	6,743.84

单位: 万元



营业执照

(副本) 2-2

统一社会信用代码

913701027648458555



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

名称 山东大华会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 杨军

经营范围 企业资本验证、审计、为工商企业提供经纪代理服务；工程项
目管理；工程造价咨询；企业管理咨询；教育咨询
(不含出国留学咨询及中介服务、办学、家教、培训、绩效评价
咨询；知识产权代理。(依法须经批准的项目，经相关部门
批准后开展经营活动)

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2004年 07 月 27 日

营业期限 2004年 07 月 27 日至2034年07 月30 日

住所 山东省济南市历下区海尔绿城中央广场A-4号
楼504室



2020 年 11 月 04 日



登记机关

证书序号: NO. 026691

说明

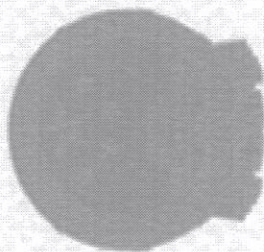
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

经查验与原件相符
山东大华会计师事务所有限公司



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 山东大华会计师事务所有限公司

主任会计师: 杨军

办公场所: 山东省济南市历下区海尔绿城中央广场A-4号楼504室

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 37010049

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鲁财会(2004)29号

批准设立日期: 2004-07-19



姓名 王龙飞
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1978-02-28
Date of birth
工作单位 山东鼎泰会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370983197802283213
Identity card No.



2017年02月21日

年 月 日

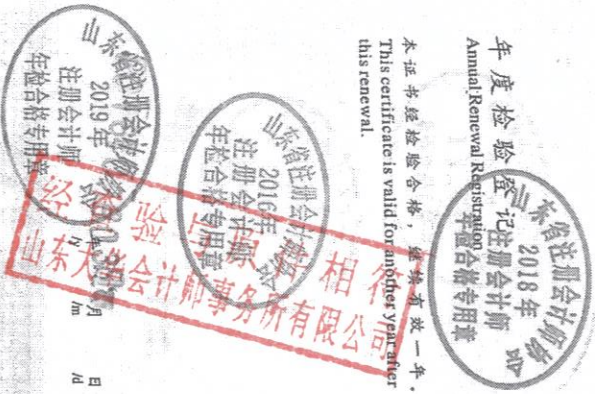
年度检验登记

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.

年 月 日

证书编号: 37080007021
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: 2015 年 09 月 06 日
Date of Issuance



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
山东鼎泰
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年10月29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
同意调入
Agree the holder to be transferred to
山东鼎泰
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月29日



证书编号: 3708000022
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: 2015 年 03 月 06 日
Date of Issuance



姓名 刘元秀
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-11-15
Date of birth
工作单位 山东鼎泰会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 370921198911150626
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.

2017年02月2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.

2019年02月2日
年 月 日



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



10

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 8 月 10 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



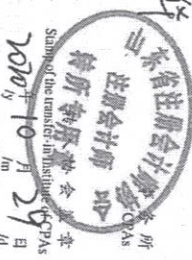
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 8 月 10 日
年 月 日

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 10 月 29 日
年 月 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
2019年 10 月 29 日
年 月 日