

2022 年山东省政府交通能源及市政产业园区
建设专项债券（二期）—2022 年山东省政府专
项债券（二期）东营市垦利区城乡供水一体化
提升工程项目收益与融资平衡
专项评价报告

鲁中明专审字〔2022〕1003 号

山东中明会计师事务所有限公司

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 2022年山东省政府交通能源及市政产业园区建设专项债券(二期)—2022年山东省政府专项债券(二期)东营市垦利区城乡供水一体化提升工程项目收益与融资平衡专项评价报告

报告文号: 鲁中明专审字(2022)1003号

客户名称: 垦利区财政局

报告日期: 2022-01-17

签字注册会计师: 刘新生 (CPA: 370100390045)
刘光涛 (CPA: 370100390046)



0105312022011710755090

报告文号: 鲁中明专审字(2022)1003号

事务所名称: 山东中明会计师事务所有限公司

事务所电话: 0531-88155667

传真: 0531-88155667

通讯地址: 济南市文化东路24号文东花园A-2-240
1

电子邮件: shandongzhongming@126.com

请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识别;
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpvfw.cn>), 输入防伪编号进行查询。

2022年山东省政府交通能源及市政产业园区建设专项债券（二期）
—2022年山东省政府专项债券（二期）东营市垦利区城乡供水一体化
提升工程项目收益与融资平衡

专项评价报告

鲁中明专审字（2022）1003号

我们接受委托，对2022年山东省政府交通能源及市政产业园区建设专项债券（二期）—2022年山东省政府专项债券（二期）东营市垦利区城乡供水一体化提升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。

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。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。

经专项审核，我们认为，在东营市垦利区自来水公司对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的山东省政府交通能源及市政产业园区建设专项债券（二期）—2022年山东省政府专项债券（二期）东营市垦利区城乡供水一体化提升工程，预期收益能够合理保障偿还融资本



金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

总体评价结果如下：

金额单位：人民币万元

项目名称	项目总投资	项目资本金	专项债券融资	其他融资
垦利区城乡供水一体化提升工程	41,712.94	8,412.94	33,300.00	0.00

注：项目拟申请专项债券资金 33,300.00 万元。其中：前期已发行 11,000.00 万元，利率 3.77%，期限 15 年；本期发行 10,800.00 万元，2023 年上半年拟发行 11,500.00 万元。

(续表)

金额单位：人民币万元

项目名称	净现金流入测算	债券本息测算	本息覆盖倍数
垦利区城乡供水一体化提升工程	90,410.05	53,569.50	1.69

注：项目融资本息合计 53,569.50 万元，其中：专项债券本金合计为 33,300.00 万元，利息合计 20,269.50 万元。

假定发行专项债券年利率为 4.2%，发行期限为 15 年。还本付息方式为利息每半年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。还本付息计划如下表：

金额单位：人民币万元

年度	债券期初余额	本期新增	本期减少	债券期末余额	付息合计	还本付息合计
2021 年		11,000.00		11,000.00	188.50	188.50
2022 年	11,000.00	10,800.00		21,800.00	641.50	641.50
2023 年	21,800.00	11,500.00		33,300.00	1,109.80	1,109.80
2024 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2025 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2026 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2027 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2028 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2029 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2030 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30



2031 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2032 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2033 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2034 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2035 年	33,300.00			33,300.00	1,351.30	1,351.30
2036 年	33,300.00		11,000.00	22,300.00	1,162.80	12,162.80
2037 年	22,300.00		10,800.00	11,500.00	709.80	11,509.80
2038 年	11,500.00		11,500.00	0.00	241.50	11,741.50
合计	-	33,300.00	33,300.00	499,500.00	20,269.50	53,569.50

根据前述对 2022 年山东省政府交通能源及市政产业园区建设专项债券（二期）—2022 年山东省政府专项债券（二期）东营市垦利区城乡供水一体化提升工程项目未来数据的合理预测，在专项债券发行期限内产生的可用于还付本息金额的净现金流入能够覆盖债券本息金额，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 年山东省政府交通能源及市政产业园区建设专项债券（二期）—2022 年山东省政府专项债券（二期）东营市垦利区城乡供水一体化提升工程项目收益与融资自求平衡专项评价说明

山东中明会计师事务所有限公司

中国·济南

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年一月十七日



附件：

山东省政府交通能源及市政产业园区建设专项债券（二期）—2022 年山东省

政府专项债券（二期）东营市垦利区城乡供水一体化提升工程

项目收益与融资自求平衡

专项评价说明

一、项目基本情况

（一）项目建设内容

本项目拟建设垦利区城乡供水一体化提升工程项目，包括：

1. 管线工程

（1）胜利水厂至炼油厂管线工程：从胜利水厂敷设至炼油厂，管线全长约 5591 米，需要穿越绿化带及林地。

（2）胜利水厂至西五路管线工程：从胜利水厂敷设至西五路，管线全长约 3600 米，需要穿越绿化带及林地。

（3）西五路至董集管线工程：从西五路敷设至董集，管线全长约 13600 米，需要穿越绿化带、林地及硬化路面。

（4）新兴路与胜利路路口向南管线工程：从新兴路与胜利路路口向南敷设，管线全长约 830 米，需要穿越城区绿化带。

（5）吴家旺至胜兴路管线工程：从吴家旺敷设至胜兴路，管线全长约 1812 米，需要穿越农田和绿化带。

（6）广兴路与东二路路口向北管线工程：从广兴路敷设至东二路路口向北，管线全长约 2000 米，需要穿越绿化带。

（7）酒厂至利河路管线工程：从酒厂敷设至利河路，管线全长约 2603 米，需要穿越老城区绿化带。



2. 胜利水厂和永镇水厂进行深度处理：新建臭氧发生车间、中间提升泵房、翻板活性炭滤池及反冲洗泵房、污泥脱水车间、建筑污泥浓缩池、储泥池、排泥池和排水池并配套相关设备。

3. 二水厂废水回用：针对其工艺流程进行分析，新建排泥水浓缩池、上清液回收调蓄池和反冲洗废水浓缩池，并配套相关设施。

4. 乡镇农村供水改造：进行管线改造并沿管线加设管线阀门井和水表井，在各户加设水表。

（二）建设单位情况

本项目由东营市垦利区自来水公司申请立项，该公司于2020年9月9日进行改制，改制后名称为东营市垦利区鲁源水务有限责任公司。2021年10月8日该公司名称变更为东营市垦利区鲁源水务集团有限公司，本项目具体由东营市垦利区鲁源水务集团有限公司负责实施。

（三）立项批复情况

2020年07月，京延工程咨询有限公司出具了《垦利区城乡供水一体化提升工程项目可行性研究报告》。

2020年8月3日，东营市垦利区自来水公司在山东省投资项目在线审批监管平台备案了项目代码2020-370503-46-03-077840《垦利区城乡供水一体化提升工程项目》。备案项目总投资为41,712.94万元。

本项目建设期为36个月，2020年7月起项目前期准备，2023年6月项目验收。

二、财务评价假设

（一）一般假设



1. 发行人遵照《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）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. 参考项目相关可研报告的数据。

（二）特殊假设

1. 项目符合区域经济社会发展及行业及地区的规划，发行人编制的项目投资概率及工程进度计划客观反映了本项目建设的实际情况；工程项目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。

三、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

项目总投资为 41,712.94 万元，具体明细如下表：

项目总投资估算表

单位：人民币万元



编号	项目名称	合计
一	工程费用	30,103.97
二	其它费用	2,348.11
三	基本预备费	1,622.60
四	迁占费	3,580.71
五	铺底流动资金	2,117.75
六	建设期利息	1,939.80
	总投资	41,712.94

（二）资金筹措方案

根据《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号文件）规定，最低资本金比例为20%。鉴于项目投资回收期较长，综合考虑本项目给投资方带来的效益，尽量减轻运营期间财务负担，本次研究资本金为8,412.94万元，占总投资的比例为20.17%，专项债券融资33,300.00万元。

本项目前期已发行债券10,000.00万元，债券利率3.77%，债券期限15年；前期将2021年山东省政府专项债券（七期）东营市垦利区项目编码为P19370505-0027的《标准化海水生态养殖区设施修复提升及配套项目》发债金额1,000.00万元调整至本项目，债券利率为3.77%，债券期限15年；本项目前期累计发债金额为11,000.00万元；本期发行10,800.00万元，2023年上半年拟发行11,500.00万元，假定债券利率按4.2%、债券期限15年。

四、项目净现金流量及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

本项目现金流入主要包括工业用水、绿化用水、生活用水。以上运营收入均为含税收入。



按照项目设计，本项目水厂扩建后共新增 5 万方/日供水能力，辐射范围内工业用水年产量 3753.66 万方，收取水费按 2.8 元/m³ 计算，取得营业收入为 10510.25 万元；绿化用水年产量 364.64 万方，收取水费按 1.80 元/m³ 计算，取得营业收入 656.34 万元；生活用水年产量 1356.71 万方，收取水费按 1.70 元/m³，取得营业收入 2306.40 万元。收费文件：垦价字(2016)28 号《关于调整城市供水价格的通知》、垦发改价字(2019)7 号《关于调整城市非居民供水价格的通知》依据。项目达产年实现供水营业收入 13,472.99 万元，含税营业收入 15,224.48 万元（增值税税率 13%）。运营第一年达到生产设计能力的 88%，第二年达到生产设计能力的 92%，第三年达到生产设计能力的 96%，第四年实现达产。

以上参考《垦利区城乡供水一体化提升工程项目可行性研究报告》的数据，本项目现金流入如下：

金额单位：人民币万元

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
工业用水				10,451.39	10,926.46	11,401.52	11,876.58	11,876.58
绿化、生活用水				2,946.15	3,080.06	3,213.98	3,347.90	3,347.90
运营收入合计				13,397.54	14,006.52	14,615.50	15,224.48	15,224.48

(续表)

项目	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	合计
工业用水	11,876.58	11,876.58	11,876.58	11,876.58	11,876.58	11,876.58	11,876.58	139,668.61
绿化、生活用水	3,347.90	3,347.90	3,347.90	3,347.90	3,347.90	3,347.90	3,347.90	39,371.26
运营收入合计	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	179,039.87

(二) 项目运营现金流出预测

项目运营成本主要包括外购原辅材料费（包括水源费、药剂费）、外购燃料及动力费、工资及福利费用、其它费用。以上水源费、药剂费、能



源动力费均为含税成本。

1. 水源费：水源费按 0.4 元/m³ 计算，根据《山东省水利厅关于对山东省垦利县自来水公司水厂供水工程取水申请的批复》（鲁水许字〔2016〕225 号）年调水量按 5475 万 m³，项目达产后年水源费为 2,190.00 万元。

2. 药剂费：项目年产工业用水 3753.66 万 m³，每立方工业用水使用消毒剂 22 克，每吨 5,800.00 元，项目达产后年消毒剂费为 652.08 万元；每立方用水使用净水剂 141 克，每吨 850.00 元，项目达产后年净水剂费为 612.48 万元。绿化用水仅沉淀处理，不使用药剂。

项目达产年后外购原辅材料费合计为 3454.56 万元。运营期第一年达到生产设计能力的 88%，第一年外购原辅材料费为 3040.01 万元。

3. 外购燃料及动力费：该项目能源动力费只包括用电费用，按用电价格按 0.60 元/度计，每方水耗电约 0.07 度，年耗电量为 383.25 万度，项目达产后年能源动力费为 229.95 万元。运营期第一年达到生产设计能力的 88%，第一年外购燃料及动力费为 202.36 万元。

4. 工资及福利费用：本项目管理人员 5 人，人员年工资 8 万元/人；固定劳动定员 15 人，人员人均工资 6 万元/人（人·年），福利费按照工资的 14% 计算。则本项目工资及福利费用总额 2,103.27 万元。

5. 其它费用

(1) 其他制造费用按年营业收入的 1% 计算。

(2) 其他营业费用按年营业收入的 0.5% 计算。

(3) 其他管理费用按工资福利费的 20% 计算。

项目达产年后年其他费用为 231.73 万元。运营期第一年达到生产设

计能力的 88%，第一年其他费用为 207.48 万元。

以上参考《东营市垦利区自来水公司垦利区城乡供水一体化提升工程项目可行性研究报告》的数据。

根据国家年度统计公报，2018 年、2019 年、2020 年居民消费价格上涨幅度分别为 2.1%、2.9%、2.5%，三年平均涨幅为 2.5%。基于谨慎性原则，项目运营期内以上各项费用均在上年度基础上上涨 3.00%进行预测。

本项目运营成本现金流出如下：

金额单位：人民币万元

年份	外购原辅材料费	外购燃料及动力费	工资及福利费	其他费用	合计
2021 年					
2022 年					
2023 年					
2024 年	3,040.01	202.36	148.20	207.48	3,598.05
2025 年	3,131.21	217.59	152.65	213.70	3,715.15
2026 年	3,415.87	227.37	157.23	220.12	4,020.59
2027 年	3,558.20	236.85	161.94	226.72	4,183.71
2028 年	3,664.94	243.95	166.80	233.52	4,309.21
2029 年	3,774.89	251.27	171.80	240.53	4,438.49
2030 年	3,888.14	258.81	176.96	247.74	4,571.65
2031 年	4,004.78	266.58	182.27	255.17	4,708.80
2032 年	4,124.93	274.57	187.74	262.83	4,850.07
2033 年	4,248.67	282.81	193.37	270.71	4,995.56
2034 年	4,376.13	291.29	199.17	278.84	5,145.43
2035 年	4,507.42	300.03	205.14	287.20	5,299.79
合计	45,735.19	3,053.48	2,103.27	2,944.56	53,836.50

（三）项目税费现金流出预测

本项目涉及税金流出包括企业所得税、增值税、城市维护建设税及教育费附加。



企业所得税税率 25%、增值税税率 13%、城市维护建设税税率为 7%，水利建设基金 0.5%，教育费附加税率为 3%，地方教育费附加为 2%。

（四）项目净现金流量

经营期现金流入 179,039.87 万元，扣除相关运营成本及税金现金流出 88,629.84 万元，项目净现金流量为 90,410.03 万元。具体如下：

金额单位：人民币万元

年份	现金流入	运营成本现金流出	税费现金流出	净现金流量
2021 年	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年	13,397.54	3,598.05	2,672.18	7,127.31
2025 年	14,006.52	3,715.15	2,843.64	7,447.73
2026 年	14,615.50	4,020.58	2,938.44	7,656.47
2027 年	15,224.48	4,183.71	3,089.65	7,951.12
2028 年	15,224.48	4,309.22	3,047.35	7,867.91
2029 年	15,224.48	4,438.49	3,003.78	7,782.20
2030 年	15,224.48	4,571.65	2,958.91	7,693.92
2031 年	15,224.48	4,708.80	2,912.69	7,602.99
2032 年	15,224.48	4,850.06	2,865.08	7,509.33
2033 年	15,224.48	4,995.56	2,816.05	7,412.87
2034 年	15,224.48	5,145.43	2,765.54	7,313.51
2035 年	15,224.48	5,299.79	2,880.02	7,044.66
合计	179,039.87	53,836.50	34,793.33	90,410.03

（五）项目现金流分析表

根据本报告中的现金流分析测算表，本项目的现金流期末累计结余均大于 0，不存在资金缺口。测算结果显示，本项目可用于偿还融资本息的项目净现金流 90,410.03 万元，对应本项目融资到期本息总计 53,569.50 万元，项目收益对融资本息的覆盖倍数为 1.69，项目偿债能力较强。



现金流分析测算表如下:

金额单位: 人民币万元

现金流模拟测算表	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
现金流入	-	-	-	-	-	-
资本金流入	2,804.31	2,804.31	2,804.32	-	-	-
债券资金流入	11,000.00	10,800.00	10,500.00	-	-	-
其他融资资金流入	0.00	-	-	-	-	-
运营期现金流入	-	0.00	0.00	13,397.54	14,006.52	14,615.50
现金流入总额	13,804.31	13,604.31	13,304.32	13,397.54	14,006.52	14,615.50
现金流出	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	13,615.81	12,962.81	12,194.52	-	-	-
运营期现金流出	0.00	0.00	0.00	3,598.05	3,715.15	4,020.59
债券还本付息	188.50	641.50	1,109.80	1,351.30	1,351.30	1,351.30
其他融资还本付息	-	-	-	-	-	-
税金及附加流出				1,289.37	1,354.85	1,392.04
企业所得税流出	0.00	0.00	0.00	1,382.81	1,488.79	1,546.41
现金流出总额	13,804.31	13,604.31	13,304.32	7,621.53	7,910.09	8,310.34
当年项目现金净流入	0.00	0.00	0.00	5,776.01	6,096.43	6,305.16
期末项目累计现金结存额	0.00	0.00	0.00	5,776.01	11,872.44	18,177.60

(续表)

现金流模拟测算表	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
现金流入						
资本金流入						
债券资金流入						
其他融资资金流入						
运营期现金流入	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48
现金流入总额	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48	15,224.48
现金流出			-	-	-	-
建设期资金流出			-	-	-	-
运营期现金流出	4,183.71	4,309.22	4,438.49	4,571.65	4,708.80	4,850.06
债券还本付息	1,351.30	1,351.30	1,351.30	1,351.30	1,351.30	1,351.30



其他融资还本付息			-	-	-	-
税金及附加流出	1,450.04	1,434.43	1,418.34	1,401.78	1,384.73	1,367.16
企业所得税流出	1,639.61	1,612.92	1,585.43	1,557.12	1,527.96	1,497.93
现金流出总额	8,624.66	8,707.87	8,793.56	8,881.85	8,972.79	9,066.45
当年项目现金净流入	6,599.82	6,516.61	6,430.92	6,342.63	6,251.69	6,158.03
期末项目累计现金结存额	24,777.42	31,294.03	37,724.95	44,067.58	50,319.27	56,477.30

(续表)

现金流模拟测算表	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	合计
现金流入							
资本金流入	-	-					8,412.94
债券资金流入	-	-					32,300.00
其他融资资金流入	-	-	-				0.00
运营期现金流入	15,224.48	15,224.48	15,224.48				179,039.88
现金流入总额	15,224.48	15,224.48	15,224.48	0.00	0.00	0.00	219,752.82
现金流出	-	-	-				0.00
建设期资金流出	-	-					38,773.14
运营期现金流出	4,995.56	5,145.43	5,299.79				53,836.50
债券还本付息	1,351.30	1,351.30	1,351.30	12,162.80	11,509.80	11,741.50	53,569.50
其他融资还本付息	-	-	-				0.00
税金及附加流出	1,349.06	1,330.41	1,311.22				16,483.43
企业所得税流出	1,466.99	1,435.12	1,568.80				18,309.89
现金流出总额	9,162.91	9,262.26	9,531.11	12,162.80	11,509.80	11,741.50	180,972.46
当年项目现金净流入	6,061.57	5,962.22	5,693.37	-12,162.80	-11,509.80	-11,741.50	38,780.36
期末项目累计现金结存额	62,538.87	68,501.09	74,194.46	62,031.66	50,521.86	38,780.36	

(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。

总体评价结果如下：

金额单位：人民币万元

项目名称	融资类型	拟融资额度	净现金流入 测算	债券/补充营运资 金本息测算	本息覆盖 倍数
垦利区城乡供水一体化提升工程	专项债券	33,300.00	90,410.03	53,569.50	1.69

综上，我们认为本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。

五、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

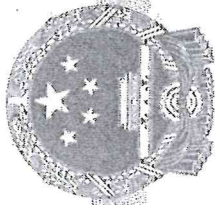
预测的社会条件、社会环境发生变化，给项目建设和运营带来损失。

（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。



统一社会信用代码
913701027433756394

营业执照

(副本) 1-1



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 山东中明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 巴树青
经营范围 会计、审计及税务服务；代理记账；绩效评价咨询；企业管理咨询。(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)

注册资本 伍佰万元整

成立日期 2002年 09月 30日
营业期限 2002年 09月 30日至
住所 济南市文化东路24号文东花园A-2-2401



登记机关

2019年04月29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: NO. 023825

说明

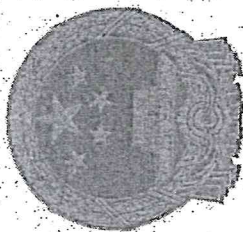
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2016 年 03 月 03 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 山东中明会计师事务所有限公司

主任会计师: 巴树青

办公场所: 济南市文化东路24号文东花园A-2-2401

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 37010039

注册资本(出资额): 500万

批准设立文号: 鲁财会就字(2002)35号

批准设立日期: 2002-09-23





姓名: 刘毅
 Full name: Liu Yi
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1989-11-28
 Date of birth: 1989-11-28
 工作单位: 山东中明会计师事务所有限公司
 Working unit: Shandong Zhongming Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 370621198911280011
 Identity card No.: 370621198911280011



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
 中明会计师事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中明会计师事务所
 CPAs

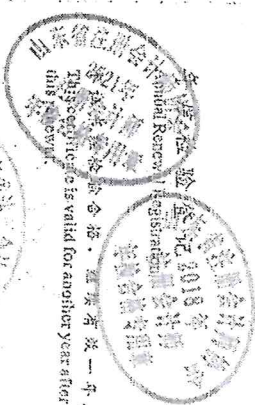
转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2006年8月22日

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
 中明会计师事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中明会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2006年8月22日



2013年03月08日

证书编号: 370100380045
 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: 2005年04月30日
 Date of Issuance

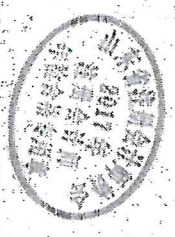
This certificate is valid for another year after this review.



姓 名 刘光涛
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1973-05-05
Date of birth
工作单位 山东中明会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370603197305052817
Identity card No.

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



2017年03月19日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年 月 日

证书编号: 370100380046
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 04 月 30 日
Date of Issuance

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



2016年03月08日