

2021 年山东省（东营市广饶县农村生活污水收集
处理工程项目）黄河流域高质量发展
专项债券（一期）项目收益与融资
自求平衡专项评价报告
鲁中明专审字〔2021〕1106 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: 2021年山东省(东营市广饶县农村生活
污水收集处理工程项目)黄河流域高质
量发展专项债券(一期)项目收益与融
资自求平衡专项评价报告

报告文号: 鲁中明专审字(2021)1106号

客户名称: 广饶县财政局

报告时间: 2021-05-15

签字注册会计师: 刘新生 (CPA: 370100390045)
李莲莲 (CPA: 370200010118)



91658120210517066875538
报告文号: 鲁中明专审字(2021)1106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

防伪查询网址: <http://sdcpcapvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

2021年山东省（东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目）
黄河流域高质量发展专项债券（一期）

项目收益与融资自求平衡

专项评价报告

鲁中明专审字〔2021〕1106号

我们接受委托，对2021年山东省（东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目）黄河流域高质量发展专项债券（一期）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，在广饶宏源热力有限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2021年山东省（东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目）黄河流域高质量发展专项债券（一期）项目，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
东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目	20,503.00	10,503.00	10,000.00	-

注: 项目拟申请专项债券资金 10,000.00 万元。其中: 本期发行专项债券 2,000.00 万元, 后期发行专项债券 8,000.00 万元。

(续表)

项目名称	净现金流入测算	债券本息测算	本息覆盖倍数
东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目	23,283.90	18,400.00	1.27

注: 项目融资本息合计 18,400.00 万元, 其中: 专项债券本金 10,000.00 万元, 利息合计 8,400.00 万元。

假定本期及后期专项债券年利率为 4.2%, 发行期限为 20 年, 还本付息计划如下表, 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。

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
第 1 年	-	10,000.00	-	10,000.00	420.00	420.00
第 2 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 3 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 4 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 5 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 6 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 7 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 8 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 9 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 10 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 11 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 12 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 13 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00



第 14 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 15 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 16 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 17 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 18 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 19 年	10,000.00	-	-	10,000.00	420.00	420.00
第 20 年	10,000.00	-	10,000.00	0.00	420.00	10,420.00
合计	-	10,000.00	10,000.00	-	8,400.00	18,400.00

注：假设第 1 年起始点为发行日，当年利息为从发行日推后的一个完整会计年度最后一天计算的利息，以此类推。

根据前述对 2021 年山东省（东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目）黄河流域高质量发展专项债券（一期）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：2021 年山东省（东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目）黄河流域高质量发展专项债券（一期）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：
370100390045

中国注册会计师：
370200010118

二〇二一年五月十五日

附件：

2021年山东省（东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目）

黄河流域高质量发展专项债券（一期）

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）项目名称

东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目

（二）项目单位

广饶宏源热力有限公司

（三）项目规划审批

2020年02月，东营诚德工程咨询有限公司对该项目出具了《广饶县农村生活污水收集处理工程项目可行性研究报告》。广饶县行政审批服务局于2020年3月6日下发广审批项发〔2020〕19号《关于对广饶县农村生活污水收集处理工程项目的批复》。广饶县行政审批服务局于2020年7月31日下发《关于同意〈关于调整广饶县农村生活污水收集处理项目建设单位及资金来源的意见〉的意见》。

（四）项目建设规模和主要建设内容

该项目建设地点为广饶县各镇街，根据广饶县各行政村的现场情况因地制宜选择污水纳管、建污水处理站、分散收集集中处理、生态处理等方式，对广饶县县域内450余行政村进行生活污水处理，共建设34处生活污水处理设备。

（五）项目建设期限

建设年限：本项目建设期限为5年（2020年2月-2025年1月），2020



年2月开始前期准备工作，2020年6月开工建设，2025年1月竣工验收。

二、财务评价假设

（一）一般假设

1. 发行人遵照《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（财库〔2015〕83号）、《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

项目估算总投资 20,503.00 万元，其中，工程费用 17,935.45 万元，



工程建设其他费用 638.83 万元，预备费用 928.72 万元，建设期利息 1,000.00 万元。具体明细如下表：

项目总投资估算表

金额单位：人民币万元

编号	项目名称	金额
一	工程费用	17,935.45
二	工程建设其他费用	638.83
三	预备费用	928.72
四	建设期利息	1,000.00
	总投资	20,503.00

（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，本次研究资本金比例暂定 51.23%，即项目资本金 10,503.00 万元，专项债券融资 10,000.00 万元，其中本期发行专项债券 2,000.00 万元，后期发行专项债券 8,000.00 万元。

具体情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	资本金		专项债券	
	金额	占比	金额	占比
东营市广饶县农村生活污水收集处理工程项目	10,503.00	51.23%	10,000.00	48.77%

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污水处理收入、中水收入和其它收入，其中污水处理收入、中水收入为含税收入。

1. 污水处理收入



本项目覆盖广饶 458 个村，受益人口 38.5 万人（数据来源于广饶县综合行政执法局填制的《村庄生活污水治理情况基础调查表》），按照人均用水指标 80L/人·d，用水天数 365 天，污水产生量按照用水量的 80% 估算，本项目年收集污水量为 899.36 万 m³，参照广饶县城区污水处理单价 1.44 元/m³（污水处理单价来源于 2015 年 9 月 29 日山东省广饶县人民政府与重庆康达环保产业〔集团〕）有限公司签订的《山东省广饶县污水处理项目〈特许经营协议〉修正及补充协议》和 2020 年 1 月广饶县政府与广饶康达环保水务有限公司、重庆康达环保产业〔集团〕）有限公司签订的《山东省广饶县污水处理项目特许经营协议提标改造项目补充协议〔四〕》），本项目年污水处理含税收入为 1,295.08 万元。

2. 中水收入

本项目收集的污水经处理后，产生的中水可用于城镇绿化和满足部分企业的特殊用水，项目产生的中水量按照污水总量的 80% 估算，每年产生中水 719.49 万 m³，中水价格按照 1.00 元/m³ 估算，每年中水含税收入为 719.49 万元。

3. 其它收入

根据财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78 号）相关规定，污水处理服务享受增值税 70% 退返优惠政策，污水处理产生的中水销售享受增值税 50% 的税收优惠政策。

以上参考《广饶县农村生活污水收集处理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	污水处理收入	中水收入	其他收入	合计
第 1 年	-	-	-	-
第 2 年	-	-	-	-



第3年	-	-	-	-
第4年	-	-	-	-
第5年	-	-	-	-
第6年	1,295.08	719.49	127.57	2,142.14
第7年	1,295.08	719.49	127.03	2,141.60
第8年	1,295.08	719.49	126.47	2,141.04
第9年	1,295.08	719.49	125.89	2,140.46
第10年	1,295.08	719.49	125.30	2,139.87
第11年	1,295.08	719.49	124.69	2,139.26
第12年	1,295.08	719.49	124.06	2,138.63
第13年	1,295.08	719.49	123.41	2,137.98
第14年	1,295.08	719.49	122.74	2,137.31
第15年	1,295.08	719.49	122.06	2,136.62
第16年	1,295.08	719.49	121.35	2,135.91
第17年	1,295.08	719.49	120.62	2,135.18
第18年	1,295.08	719.49	119.86	2,134.43
第19年	1,295.08	719.49	119.09	2,133.66
第20年	1,295.08	719.49	118.29	2,132.86
合计	19,426.18	10,792.32	1,848.44	32,066.94

（二）项目运营现金流出预测

项目运营成本主要包括原材料费、燃料动力费、修理费和管理费用。其中，原材料费、燃料动力费均为含税成本。本项目由各乡镇污水处理站负责处理污水，不新增劳动定员，没有新增工资福利；各县镇污水处理站和本项目的建设单位，都归广饶综合行政执法局管理，故建设单位不需单独向污水处理站支付相关费用。

1. 原材料费

本项目原材料费主要为污水处理的药剂费，本项目年收集污水量为899.36万m³，按照0.05元/m³估算，每年的药剂费为44.97万元。

2. 燃料动力费



本项目燃料动力费主要为污水处理设备用电消耗，本项目年收集污水量为 899.36 万 m³，按照 0.20 元/m³估算，本项目电费为 179.87 万元。

3. 修理费

按照设备投资 3,075.45 万元的 1%估算，每年的修理费为 30.75 万元。

4. 管理费用

管理费用按照 10.00 万元/年估算。

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基础上上涨 3.00%进行预测。

以上参考《广饶县农村生活污水收集处理工程项目可行性研究报告》的数据。

本项目运营成本现金流出如下：

金额单位：人民币万元

年份	原材料费	燃料动力费	修理费	管理费用	合计
第 1 年	-	-	-	-	-
第 2 年	-	-	-	-	-
第 3 年	-	-	-	-	-
第 4 年	-	-	-	-	-
第 5 年	-	-	-	-	-
第 6 年	44.97	179.87	30.75	10.00	265.59
第 7 年	46.32	185.27	31.68	10.30	273.56
第 8 年	47.71	190.83	32.63	10.61	281.77
第 9 年	49.14	196.55	33.61	10.93	290.22
第 10 年	50.61	202.45	34.61	11.26	298.93
第 11 年	52.13	208.52	35.65	11.59	307.90
第 12 年	53.69	214.78	36.72	11.94	317.13
第 13 年	55.30	221.22	37.82	12.30	326.65
第 14 年	56.96	227.86	38.96	12.67	336.45



第 15 年	58.67	234.69	40.13	13.05	346.54
第 16 年	60.43	241.73	41.33	13.44	356.94
第 17 年	62.25	248.98	42.57	13.84	367.64
第 18 年	64.11	256.45	43.85	14.26	378.67
第 19 年	66.04	264.15	45.16	14.69	390.03
第 20 年	68.02	272.07	46.52	15.13	401.74
合计	836.36	3,345.42	572.00	185.99	4,939.77

（三）项目税费现金流出预测

本项目污水处理收入和中水收入按照 13%的增值税税率测算增值税销项税额，原材料费和燃料及动力费按照 13%的增值税税率计算污水处理可抵扣增值税进项税额。根据财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78号）相关规定，污水处理服务享受增值税 70%退返优惠政策，污水处理产生的中水销售享受增值税 50%的税收优惠政策，增值税退返的税额计入其他收入。

附加税按照税率 12%计算（其中：城市维护建设税税率 5%、教育费附加税率 3%、地方教育费附加税率 2%）。根据《财政部 国家税务总局关于增值税、营业税、消费税实行先征后返等办法有关城建税和教育费附加政策的通知》（财税〔2005〕72号）的规定，对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不予退（返）还。因此，根据上述规定，缴纳的增值税实行即征即退办法的，随增值税附征的城建税和教育费附加不可以申请退还。

所得税考虑折旧、债券利息税前扣除，按照税率 25%计算。

本项目债券存续期内税费如下：

金额单位：人民币万元

年份	所得税	增值税	附加税	税费合计
第 1 年	-	-	-	-



第2年	-	-	-	-
第3年	-	-	-	-
第4年	-	-	-	-
第5年	-	-	-	-
第6年	27.52	205.90	20.59	254.01
第7年	25.61	205.12	20.51	251.24
第8年	23.63	204.32	20.43	248.39
第9年	21.60	203.50	20.35	245.45
第10年	19.51	202.65	20.27	242.43
第11年	17.36	201.78	20.18	239.31
第12年	15.14	200.88	20.09	236.10
第13年	12.85	199.95	20.00	232.80
第14年	10.50	199.00	19.90	229.39
第15年	8.07	198.01	19.80	225.89
第16年	78.62	197.00	19.70	295.32
第17年	76.04	195.96	19.60	291.60
第18年	73.39	194.88	19.49	287.77
第19年	70.66	193.78	19.38	283.82
第20年	67.85	192.64	19.26	279.76
合计	548.36	2,995.37	299.54	3,843.27

(四) 项目净现金流量

运营期现金流入 32,066.94 万元，扣除相关运营成本现金流出 4,939.77 万元和相关税费现金流出 3,843.27 万元，项目净现金流量为 23,283.90 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
第1年	-	-	-	-
第2年	-	-	-	-
第3年	-	-	-	-
第4年	-	-	-	-
第5年	-	-	-	-



第6年	2,142.14	265.59	254.01	1,622.54
第7年	2,141.60	273.56	251.24	1,616.79
第8年	2,141.04	281.77	248.39	1,610.88
第9年	2,140.46	290.22	245.45	1,604.79
第10年	2,139.87	298.93	242.43	1,598.51
第11年	2,139.26	307.90	239.31	1,592.05
第12年	2,138.63	317.13	236.10	1,585.39
第13年	2,137.98	326.65	232.80	1,578.53
第14年	2,137.31	336.45	229.39	1,571.47
第15年	2,136.62	346.54	225.89	1,564.19
第16年	2,135.91	356.94	295.32	1,483.66
第17年	2,135.18	367.64	291.60	1,475.94
第18年	2,134.43	378.67	287.77	1,467.99
第19年	2,133.66	390.03	283.82	1,459.80
第20年	2,132.86	401.74	279.76	1,451.37
合计	32,066.94	4,939.77	3,843.27	23,283.90

(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23,283.90万元,对应本项目融资到期本息总计18,400.00万元,项目收益对融资本息的覆盖倍数为1.27,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	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年
现金流入	-	-	-	-	-	-	-
资本金流入	2,503.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	-	-
债券资金流入	10,000.00	-	-	-	-	-	-
其他融资资金流入	-	-	-	-	-	-	-
运营期现金流入	-	-	-	-	-	2,142.14	2,141.60
现金流入总额	12,503.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,142.14	2,141.60



专项评价报告鲁中明专审字〔2021〕1106号

现金流出	-	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	12,083.00	1,580.00	1,580.00	1,580.00	1,580.00	-	-
运营期现金流出	-	-	-	-	-	519.60	524.80
债券还本付息	420.00	420.00	420.00	420.00	420.00	420.00	420.00
其他融资还本付息	-	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	12,503.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	939.60	944.80
现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,202.54	1,196.79
期末项目累计现金结存额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,202.54	2,399.33

(续表)

现金流模拟测算表	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年	第14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	2,141.04	2,140.46	2,139.87	2,139.26	2,138.63	2,137.98	2,137.31
现金流入总额	2,141.04	2,140.46	2,139.87	2,139.26	2,138.63	2,137.98	2,137.31
现金流出	-	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-	-	-
运营期现金流出	530.16	535.67	541.36	547.21	553.24	559.45	565.84
债券还本付息	420.00	420.00	420.00	420.00	420.00	420.00	420.00
其他融资还本付息	-	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	950.16	955.67	961.36	967.21	973.24	979.45	985.84
现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	1,190.88	1,184.79	1,178.51	1,172.05	1,165.39	1,158.53	1,151.47
期末项目累计现金结存额	3,590.21	4,775.00	5,953.51	7,125.56	8,290.95	9,449.48	10,600.95

(续表)

现金流模拟测算表	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	合计
现金流入	-	-	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	-	-	10,503.00
债券资金流入	-	-	-	-	-	-	10,000.00



其他融资金流入	-	-	-	-	-	-	-
运营期现金流入	2,136.62	2,135.91	2,135.18	2,134.43	2,133.66	2,132.86	32,066.94
现金流入总额	2,136.62	2,135.91	2,135.18	2,134.43	2,133.66	2,132.86	52,569.94
现金流出	-	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-	-	18,403.00
运营期现金流出	572.43	652.26	659.24	666.44	673.86	681.49	8,783.04
债券还本付息	420.00	420.00	420.00	420.00	420.00	10,420.00	18,400.00
其他融资还本付息	-	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	992.43	1,072.26	1,079.24	1,086.44	1,093.86	11,101.49	45,586.04
现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	1,144.19	1,063.66	1,055.94	1,047.99	1,039.80	-8,968.63	6,983.90
期末项目累计现金结存额	11,745.14	12,808.80	13,864.74	14,912.73	15,952.53	6,983.90	-

（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
东营市广饶县农村生活污水收集处理 工程项目	专项债券	10,000.00	23,283.90	18,400.00	1.27

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：

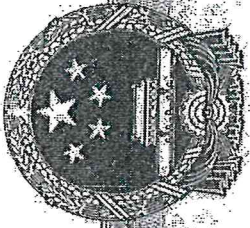
1. 建设单位应根据项目投资进度，保证各阶段的资金及时到位，以保证项目按计划完成，使预测的各项财务指标实现；

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。





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701027433756394



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、监
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)

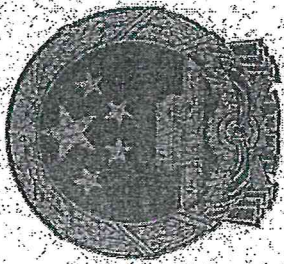
注册资本 伍佰万元整
 成立日期 2002年 09 月 30 日
 营业期限 2002年 09 月 30 日至 年 月 日
 住所 济南市文化东路24号文东花园A-2-2401

此复印件与原件核对一致



登记机关

2019 年 04 月 29 日



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

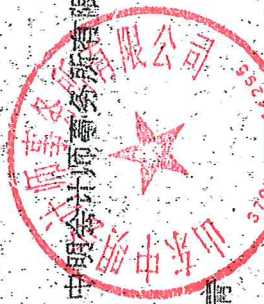
组织形式： 有限责任

会计师事务所编号： 57010039

注册资本(出资额)： 500万

批准设立文号： 鲁财会办字〔2002〕35号

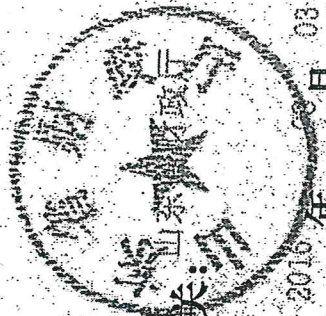
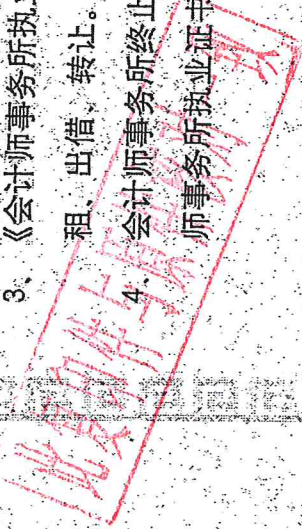
批准设立日期： 2002-09-29



证书序号: NO. 023825

说明

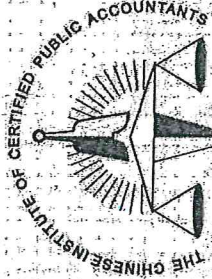
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2016年08月03日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 李建强
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1985-09-05
 工作单位 Working unit 东德隆德隆会计师事务所 (普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 370522198509050649



此复印件与原件核对一致



证书编号: 370200010118
 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: 2012年 04月 28日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d

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.



2016年02月26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.



2017年02月15日

年 月 日



6

7

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

山东中明会计师事务所



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 10月 30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东中明会计师事务所有限公司



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 10月 30日

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

事务所
CPAs

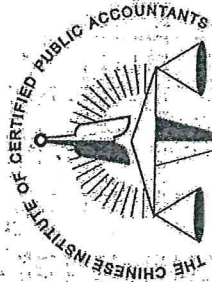
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

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
年 月 日

11



中国注册会计师协会

姓名: 刘新生
 Full name: 刘新生
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-11-28
 Date of birth: 1969-11-28
 工作单位: 山东中明会计师事务所有限公司
 Working unit: 山东中明会计师事务所有限公司
 身份证号码: 370521691128001
 Identity card No.: 370521691128001



Annual Renewal Registration
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100390045
 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

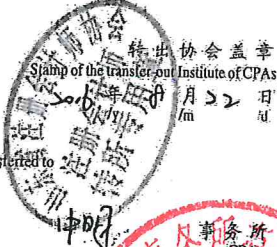
2016年03月08日

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

中明会计师事务所
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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
年 月 日
/m /d

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
年 月 日
/m /d

