

2021 年山东省（东营市本级支脉河治理〔连通〕
工程）交通能源市政产业园基础设施及民生
社会事业发展专项债券（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〕1122 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(东营市利津县生活垃圾
分类及收转运处一体化项目)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)1112号

客户名称: 利津县财政局

报告时间: 2021-05-15

签字注册会计师: 刘新生 (CPA: 370100390045)
李蓬蓬 (CPA: 370200010118)



9165312021051706597563
报告文号: 鲁中明专审字(2021)1112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://sdcpaepvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

2021年山东省（东营市本级支脉河治理〔连通〕

工程）交通能源市政产业园基础设施及民生

社会事业发展专项债券（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〕第1122号

我们接受委托，对2021年山东省（东营市本级支脉河治理〔连通〕工程）交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券（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，在东营市河道管理处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（东营市本级支脉河治理〔连通〕工程）交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券（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
东营市本级支脉河治理(连通)工程	38,099.00	19,099.00	19,000.00	-

注: 项目拟申请专项债券资金 19,000.00 万元。其中: 前期发行金额 8,700.00 万元, 前期调整发行金额 4,800.00 万元, 前期已发行专项债券合计 13,500.00 万元, 本期发行专项债券 2,100.00 万元, 后期发行专项债券 3,400.00 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
东营市本级支脉河治理(连通)工程	38,700.78	28,718.65	1.35

注: 项目融资本息合计 28,718.65 万元, 其中: 专项债券本金 19,000.00 万元, 利息合计 9,718.65 万元。

前期已发行专项债券 8,700.00 万元的年利率为 3.69%, 发行期限为 15 年, 前期调整专项债券 4,800.00 万元的年利率为 3.34%, 发行期限为 10 年期。假定本期及后期专项债券年利率为 4%, 发行期限为 15 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	-	13,500.00	-	13,500.00	481.35	481.35
第 2 年	13,500.00	5,500.00	-	19,000.00	701.35	701.35
第 3 年	19,000.00	-	-	19,000.00	701.35	701.35
第 4 年	19,000.00	-	-	19,000.00	701.35	701.35
第 5 年	19,000.00	-	-	19,000.00	701.35	701.35
第 6 年	19,000.00	-	-	19,000.00	701.35	701.35
第 7 年	19,000.00	-	-	19,000.00	701.35	701.35
第 8 年	19,000.00	-	-	19,000.00	701.35	701.35
第 9 年	19,000.00	-	-	19,000.00	701.35	701.35



第10年	19,000.00	-	4,800.00	14,200.00	701.35	5,501.35
第11年	14,200.00	-	-	14,200.00	541.03	541.03
第12年	14,200.00	-	-	14,200.00	541.03	541.03
第13年	14,200.00	-	-	14,200.00	541.03	541.03
第14年	14,200.00	-	-	14,200.00	541.03	541.03
第15年	14,200.00	-	8,700.00	5,500.00	541.03	9,241.03
第16年	5,500.00	-	5,500.00	0.00	220.00	5,720.00
合计	-	19,000.00	19,000.00	-	9,718.65	28,718.65

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（东营市本级支脉河治理〔连通〕工程项目）交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券项目（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（东营市本级支脉河治理〔连通〕工程项目）交通能源市政产业园基础设施及民生社会事业发展专项债券项目（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：刘新生



中国注册会计师：李莲莲



二〇二一年五月十五日



附件：

2021年山东省（东营市本级支脉河治理〔连通〕
工程）交通能源市政产业园基础设施及民生
社会事业发展专项债券（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

东营市本级支脉河治理（连通）工程

（二）项目单位

东营市河道管理处

（三）项目规划审批

2019年12月，山东宏祥工程项目管理有限公司对该项目出具了《东营市支脉河治理（连通）工程可行性研究报告》，东营市水务局于2019年12月11日下发东水许可字〔2019〕59号《关于东营市支脉河治理（连通）工程初步设计（代可研）准予行政许可决定书》。

（四）项目建设规模和主要建设内容

本工程任务为通过对东营境内支脉河进行治理，对局部堤防缺失段新筑堤防，对不满足要求的堤防进行加高培厚，对敞口支沟新建支沟涵闸，对支脉河沿线涵闸、阻水桥梁进行拆除改建、维修加固等工程措施。提高支脉河流域水灾害抵御能力，最终达到支脉河全线20年一遇防洪标准；通过对现状小清河与支脉河之间的盐田排沟的疏挖、筑堤，实现小清河与支脉河的连通，引小清河淡水进支脉河，补充河口地区淡水资源，恢复河口生态湿地。同时，汛期可以通过连通工程相机为小清河分洪，减轻小清



河下游行洪压力，保护区域安全。

本工程建设内容主要包括堤防工程、建筑物工程、连通工程及道路工程四部分内容。

1. 堤防工程

堤防工程分为东八路以上河段、东八路以下河段两部分。

①东八路以上河段填筑堤防 6 段，均为堤防缺失段，总计 13.387km。

②东八路以下河段两岸堤防加高培厚，筑堤总长 29.883km。

2. 建筑物工程

本工程新建、拆除改建、维修各类建筑物总计 96 座，其中闸类建筑物 89 座，桥梁 7 座。

3. 连通工程

疏挖现状连通工程长 7.677km；对连通工程出、入口处进行护砌，护砌长度 600m。

4. 道路工程

沿东八路以下支脉河两岸新筑堤防堤顶布设支脉河防汛道路，道路总长 29.883km；沿连通工程两侧新筑堤防堤顶布设连通工程防汛道路，道路总长 11.26km。

（五）项目建设期限

本项目自 2019 年 12 月开工，至 2020 年 12 月竣工。因设计变更手续完善较晚，增加的工程量无法计量等多因素情况，支脉河治理工程 2021 年剩余 15 公里的防汛道路，位置为支脉河南岸，自东八路向东至入海口，长 15 公里，自 2021 年 1 月至今水泥石垫层全部完成，水稳层完成 8.5 公里，完成工程量的 50%，计划 2021 年 6 月 30 日完成全部工程。

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 38,099.00 万元，其中，工程费用 25,101.06 万元，工程建设其他费用 11,742.73 万元，预备费 1,255.21 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	建安工程费	设备购置费	其他费用	合计
一	工程费用	22,067.11	419.20	2,614.75	25,101.06
二	工程建设其他费用			11,742.73	11,742.73
三	预备费			1,255.21	1,255.21
	总投资	22,067.11	419.20	15,612.69	38,099.00

（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50.13%，即项目资本金19,099.00万元，专项债券融资19,000.00万元，其中前期已发行金额8,700.00万元，前期调整发行金额4,800.00万元，前期已发行专项债券合计13,500.00万元，本期发行专项债券2,100.00万元，后期发行专项债券3,400.00万元。

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	其中		
					前期发行	本期发行	后期发行
东营市本级支脉河治理（连通）工程	19,099.00	50.13%	19,000.00	49.87%	13,500.00	2,100.00	3,400.00

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广告牌租赁收入、经济作物种植土地租赁收入、水面养殖租赁收入、灌溉用水、绿化用水收入。以上运营收入均为含税收入。

1. 广告牌租赁收入



支脉河项目沿岸广告牌租赁收入 1.5 万元/年/个，按 45 个测算，每年收入 67.50 万元。

2. 经济作物种植土地租赁收入

经济作物种植按 0.10 万元/亩/年，根据东营市河道管理处出具的《东营市支脉河治理〔连通〕工程项目土地出租面积说明》，租赁土地按 16,342.59 亩测算，每年收入 1,634.26 万元。

3. 水面养殖租赁收入

河流下游水面养殖租赁按 0.15 万元/亩/年，租赁水面按 3,150 亩测算，每年收入为 472.50 万元。

4. 灌溉用水

农业用地每年浇灌 2 次，每次收费 3.50 元/亩，自支脉河取水耕地按 8,500 亩测算，每年收入 5.95 万元。

5. 绿化用水

绿化用水 4.00 元/m³，按每年绿化用水量 280 万 m³测算，每年收入 1,120.00 万元。

以上参考《东营市支脉河治理（连通）工程可行性研究报告》的数据，本项目现金流入如下：

金额单位：人民币万元

项目	广告牌租赁收入	经济作物种植土地收入	水面养殖租赁收入	灌溉用水	绿化用水	合计
第 1 年	-	-	-	-	-	-
第 2 年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第 3 年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第 4 年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第 5 年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第 6 年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第 7 年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21



第8年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第9年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第10年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第11年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第12年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第13年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第14年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第15年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
第16年	67.50	1,634.26	472.50	5.95	1,120.00	3,300.21
合计	1,012.50	24,513.89	7,087.50	89.25	16,800.00	49,503.14

(二) 项目运营现金流出预测

项目运营成本主要包括工资及福利费、工程维护费和其他费用，工程维护费和其他费用均为不含税成本。

1. 工资及福利费

人均工资及福利水平按 3.00 万元/年计取，管理人员 42 人，直接工资及福利费共 126.00 万元。

2. 工程维护费

工程维护费包括堤顶维修养护、堤坡维修养护、附属设施维修养护费用，每年为 135.12 万元。

3. 其他费用

按工程维护费的 10% 计算。

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《东营市支脉河治理（连通）工程可行性研究报告》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	工资及福利费	工程维护费	其他费用	合计
第1年	-	-	-	-
第2年	126.00	152.69	15.27	293.95
第3年	129.78	157.27	15.73	302.77
第4年	133.67	161.98	16.20	311.86
第5年	137.68	166.84	16.68	321.21
第6年	141.81	171.85	17.18	330.85
第7年	146.07	177.00	17.70	340.77
第8年	150.45	182.31	18.23	351.00
第9年	154.96	187.78	18.78	361.53
第10年	159.61	193.42	19.34	372.37
第11年	164.40	199.22	19.92	383.54
第12年	169.33	205.20	20.52	395.05
第13年	174.41	211.35	21.14	406.90
第14年	179.65	217.69	21.77	419.11
第15年	185.04	224.22	22.42	431.68
第16年	190.59	230.95	23.10	444.63
合计	2,343.46	2,839.79	283.98	5,467.23

（三）项目税费现金流出预测

依据《财政部、税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》第四条规定，自2017年7月1日起，纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产，免征增值税。因此本项目经济作物种植土地租赁收入及水面养殖租赁收入免征增值税。

依据国税发〔1993〕154号条第（七）项，供应或开采未经加工的天然水（如水库供应农业灌溉用水，工厂自采地下水用于生产），不征收增值税。因此本项目灌溉用水、绿化用水收入不征收增值税。绿化用水征收10%水资源税。

本项目广告牌租赁收入按照9%的增值税税率测算增值税销项税额，工程维护费和其他费用按照13%的增值税税率计算可抵扣增值税进项税



额。债券存续期内，不缴纳增值税和税金及附加。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	水资源税	税费合计
第 1 年	-	-	-
第 2 年	238.77	112.00	350.77
第 3 年	236.71	112.00	348.71
第 4 年	234.58	112.00	346.58
第 5 年	232.40	112.00	344.40
第 6 年	230.15	112.00	342.15
第 7 年	227.83	112.00	339.83
第 8 年	225.44	112.00	337.44
第 9 年	222.98	112.00	334.98
第 10 年	220.45	112.00	332.45
第 11 年	257.92	112.00	369.92
第 12 年	255.23	112.00	367.23
第 13 年	252.46	112.00	364.46
第 14 年	249.61	112.00	361.61
第 15 年	246.68	112.00	358.68
第 16 年	323.91	112.00	435.91
合计	3,655.12	1,680.00	5,335.12

（四）项目净现金流量

运营期现金流入 49,503.14 万元，扣除相关运营成本现金流出 5,467.23 万元和相关税费现金流出 5,335.12 万元，项目净现金流量为 38,700.78 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	3,300.21	293.95	350.77	2,655.49



第3年	3,300.21	302.77	348.71	2,648.73
第4年	3,300.21	311.86	346.58	2,641.77
第5年	3,300.21	321.21	344.40	2,634.60
第6年	3,300.21	330.85	342.15	2,627.21
第7年	3,300.21	340.77	339.83	2,619.61
第8年	3,300.21	351.00	337.44	2,611.77
第9年	3,300.21	361.53	334.98	2,603.70
第10年	3,300.21	372.37	332.45	2,595.39
第11年	3,300.21	383.54	369.92	2,546.75
第12年	3,300.21	395.05	367.23	2,537.93
第13年	3,300.21	406.90	364.46	2,528.84
第14年	3,300.21	419.11	361.61	2,519.49
第15年	3,300.21	431.68	358.68	2,509.85
第16年	3,300.21	444.63	435.91	2,419.67
合计	49,503.14	5,467.23	5,335.12	38,700.78

（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38,700.78万元，对应本项目融资到期本息总计28,718.65万元，项目收益对融资本息的覆盖倍数为1.35，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
现金流入	-	-	-	-	-	-
资本金流入	19,099.00	-	-	-	-	-
债券资金流入	13,500.00	5,500.00	-	-	-	-
其他融资资金流入	-	-	-	-	-	-
运营期现金流入	-	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21
现金流入总额	32,599.00	8,800.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21
现金流出	-	-	-	-	-	-



建设期资金流出	32,117.65	4,798.65	-	-	-	-
运营期现金流出	-	644.72	651.48	658.44	665.61	673.00
债券还本付息	481.35	701.35	701.35	701.35	701.35	701.35
其他融资还本付息	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	32,599.00	6,144.72	1,352.83	1,359.79	1,366.96	1,374.35
现金净流量	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	0.00	2,655.49	1,947.38	1,940.42	1,933.25	1,925.86
期末项目累计现金结存额	0.00	2,655.49	4,602.87	6,543.29	8,476.54	10,402.40

(续表)

现金流模拟测算表	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12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	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21
现金流入总额	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21
现金流出	-	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-	-
运营期现金流出	680.60	688.44	696.51	704.82	753.46	762.28
债券还本付息	701.35	701.35	701.35	5,501.35	541.03	541.03
其他融资还本付息	-	-	-	-	-	-
现金流出总额	1,381.95	1,389.79	1,397.86	6,206.17	1,294.49	1,303.31
现金净流量	-	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	1,918.26	1,910.42	1,902.35	-2,905.96	2,005.72	1,996.90
期末项目累计现金结存额	12,320.66	14,231.08	16,133.43	13,227.46	15,233.18	17,230.07

(续表)

现金流模拟测算表	第13年	第14年	第15年	第16年	合计
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	19,099.00
债券资金流入	-	-	-	-	19,000.00
其他融资资金流入	-	-	-	-	-
运营期现金流入	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	49,503.14



现金流入总额	3,300.21	3,300.21	3,300.21	3,300.21	87,602.14
现金流出	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	36,916.30
运营期现金流出	771.37	780.72	790.36	880.54	10,802.35
债券还本付息	541.03	541.03	9,241.03	5,720.00	28,718.65
其他融资还本付息	-	-	-	-	-
现金流出总额	1,312.40	1,321.75	10,031.39	6,600.54	76,437.30
现金净流量	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	1,987.81	1,978.46	-6,731.18	-3,300.33	11,164.83
期末项目累计现金结存额	19,217.89	21,196.34	14,465.16	11,164.83	-

（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
东营市本级支脉河治理（连通）工程	专项债券	19,000.00	38,700.78	28,718.65	1.35

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。

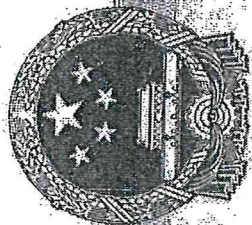
（二）风险防范对策

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。





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、
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

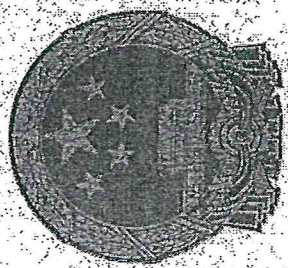
2019 年 04 月 29 日

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



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

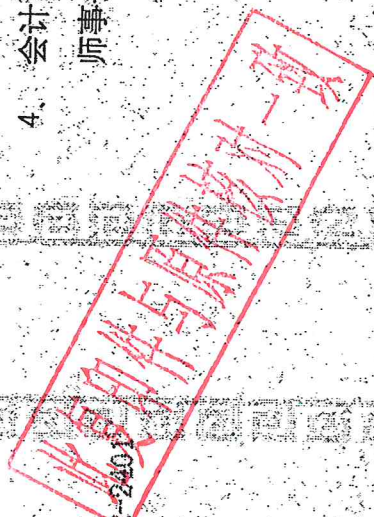
组织形式：有限责任

会计师事务所编号：37010039

注册资本(出资额)：500万

批准设立文号：鲁财会办字〔2002〕35号

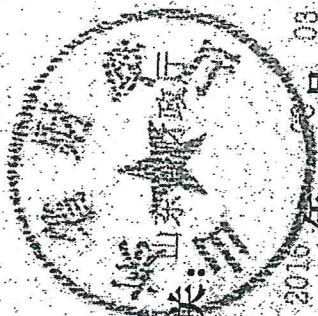
批准设立日期：2002-09-28



证书序号：NO. 023825

说明

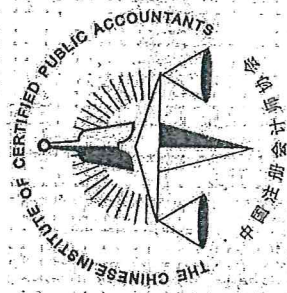
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有入经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2016年08月03日

中华人民共和国财政部制



姓名	李蕊
性别	女
出生日期	1985-09-05
工作单位	东营胜德会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码	370522198509050648



此证与原件一致

年度检验合格
Annual Renewal Registration
2019年
注册会计师
年检合格专用章
证书有效期限一年
This certificate is valid for another year after



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

6

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

7

山东中明会计师事务所有限公司

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



事务所
CPAs

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



事务所
CPAs

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

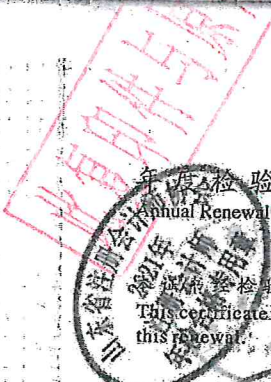
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11



姓名: 刘新生
 Full name: Liu Xinsheng
 性别: 男
 Sex: Male
 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: Shandong Zhongming CPAs Firm
 身份证号码: 370521691128001
 Identity card No.: 370521691128001



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 2018年
 注册会计师
 年检合格专用章
 经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

山东省注册会计师协会
 2016年
 注册会计师
 年检合格专用章

2016年03月08日

证书编号: 370100390045
 No. of Certificate: 370100390045
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 04 月 30 日
 Date of Issuance: 2005 / 04 / 30

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



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
2006年8月22日
/y /m /d

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
/y /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
/y /m /d

