

湛江市麻章区中小型公益性
水利工程项目建设管理中心
2020 年度咨询业务报告
湛泰咨字【2020】第 41 号



目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-5
二、事务所营业执照及行政登记证书	

防伪条形码:



07592020040005158898



防伪编号: 07592020040005158898

报告文号: 湛泰咨字【2020】第41号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 湛江市麻章区中小型公益性水利工程建设管理中心

被审单位所在地: 湛江

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

报告日期: 2020-04-30

报备时间: 2020-04-30 12:45

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



湛江市麻章区中小型公益性水利工程建设管理中心 2020年度咨询业务报告

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

事务所电话: 0759-2263488

传 真: 0759-2260918

通 讯 地 址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼

电 子 邮 件: RTKM6688@163.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>



湛江潤泰會計師事務所

ZHANJIANG RUNTAI C.P.A. PARTNERSHIP

ADD: 9 Haijing Road Zhanjiang Guangdong China
TEL: (0759) 2263488 2111508 2271111
FAX: (0759) 2260918
Post Code: 524000

公司地址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼
公 咨 詢 電 話: (0759) 2263488 2111508 2271111
傳 真: (0759) 2260918
郵 編: 524000

2020 年广东省生态环保专项债券（五期）

湛江市麻章区太平镇镇区污水处理厂及配套排污管网

工程项目收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 41 号



湛江市财政局:

我们接受委托,对湛江市麻章区太平镇镇区污水处理厂及配套排污管网工程项目收益与融资资金平衡测算情况进行审核并出具专项评价报告。

我们的审核是依据《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》进行的。相关单位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的基础。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列报。

我们提醒信息使用者注意:在编制资金平衡测算报告时,运用了一整套的假设,包括对未来运营收入推测性假设。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。

本次对项目收益与融资资金平衡情况的总体评价,假定仅以本次发行的专项债券本息作为融资资金平衡测算的基础,不考虑未来计划发行专项债券和其他融资的情况。

本总体评价仅供发行人本次发行 2020 年广东省生态环保专项债券（五期）之目的使用，不得用作其他任何目的。

经专项审核，我们认为，在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的湛江市麻章区太平镇镇区污水处理厂及配套排污管网工程项目，预期的收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资资金平衡。

一、募投项目基本情况

（一）项目实施单位情况

统一社会信用代码	12440811MB2C12487N
机构名称	湛江市麻章区中小型公益性水利工程项目建设管理中心
机构性质	事业单位
主管部门	湛江市麻章区农业农村和水务局
经营范围	负责全区各类中小型公益性水利工程的建设和管理，全面履行工程建设项目法人职责。
机构地址	湛江市麻章区政通东路 1 号区政府办公大楼三楼
法定代表人	王冠
赋码机关	湛江市麻章区事业单位登记管理局

（二）项目基本情况

1. 项目名称：湛江市麻章区太平镇镇区污水处理厂及配套排污管网工程。

2. 项目建设地址：该项目位于湛江市麻章区太平镇辖区雷湖快线南端、文昌村西侧。

3. 建设项目范围：纳污范围约 10.68 平方千米，涵盖太平镇太平居委会良村、太居、太平渔、太农、洋泗塘等五个自然村，文昌村委会文昌村，仙村居委会西关村，六坑村村委会上六坑村等，纳污覆盖人口约 4 万人。

4. 建设项目内容：新建生活污水处理厂一座，污水处理规模 1 万吨/天，新建配套污水管网总长约 26 公里，管径为 DN200-DN1200。

5. 项目投资资金来源情况



金额单位：人民币万元

项目总投资	市场化融 资资金 (如银行 贷款等)	非融资资金			地方政府专项债券融资		
		单位自有 资金	财政性资金	其他	本次专项债 券发行金额	以前发行专 项债券金额	以后计划 发行专项 债券金额
9,600.00	-	-	4,600.00	-	5,000.00	-	-

(三) 募投专项债券情况

1. 本次拟发行的专项债券期限为 10 年，发行规模 5,000.00 万元。假定按年利率 3.25%进行测算。

2. 利息每半年支付一次，到期还本并支付最后一次利息。

(四) 项目所在区域情况

太平镇位于湛江市区西南部，距市区约 30.00 公里，西北部与遂溪县城月镇接壤，西南部与雷州沈塘镇毗邻；辖区 30 个村委会和 1 个社区，总共有 84 条自然村，总人口 10.47 万人，其中农业人口 8.20 万人；全镇总面积 125.00 平方公里，镇区面积 4.00 平方公里，现有耕地面积 4.20 万亩(其中水旱田 2.50 万亩,坡地 1.70 万亩)；林地 2.50 万亩(其中桉树林 1,960.00 亩,生态林 5,400.00 亩)；海岸线长达近 36.00 公里（其中太平海堤 24.00 公里、文山海堤 8.50 公里、洋山海堤 3.50 公里）。

(五) 已发行债券情况

该项目无前期已发行债券。

二、项目收益与融资自求平衡评价测算

(一) 债券应付本息情况

发行人拟发行债券募集资金用于湛江市麻章区太平镇镇区污水处理厂及配套排污管网工程项目，合计发行债券 5,000.00 万元，假定票面利率 3.25%，期限十年，从 2020 年起计算利息，在债券存续期每半年支付一次债券利息，自发行之日起十年债券存续期应还本息合计 6,625.00 万元，详情如下：



金额单位：人民币万元

年度	期初本金余额	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
第 1 年			5,000.00	3.25%	162.50
第 2 年	5,000.00		5,000.00	3.25%	162.50
... ..	5,000.00		5,000.00	3.25%	162.50
第 10 年	5,000.00	5,000.00	-	3.25%	162.50
小计	-	5,000.00		-	1,625.00
债券本息合计	6,625.00				

（二）项目收益测算

该项目目前正在准备前期工作，计划建设期 1 年，预计 2021 年可投入运营，具体经营情况如下：

1. 污水处理收入测算

（1）居民年生活用水量：污水处理费是按居民生活用水量进行收取，根据广东省农村生活污水处理适用技术和设备指引等文件，结合麻章区本地情况，生活污水综合排放系数取 80%，污水收集率取 80%，每产生 1 吨污水的居民生活用水量为 $1/80.00\%/80.00\%=1.5625$ 吨，处理规模 1 万吨/天的生活污水费按居民生活用水量 1.5625 万吨/天进行收取污水处理费，测算该项目建成后每年可处理居民年生活用水量为 $1.5625*365=570.31$ 万吨。

注：污水处理厂的污水处理规模是取自项目单位提供的《太平镇镇区污水处理厂及配套排污管网工程可行性研究报告》，预计运营首年污水处理量为 8 成即 0.8 万吨/天，第二年为达产年，可处理污水 1 万吨/天。

（2）污水处理单价：根据项目单位提供相关资料，污水处理价格为 2.10 元/吨。

（3）污水处理年收入：测算运营首年收入为 $2.10*570.31*80\%=958.12$ 万元；第二年开始每年收入测算为 $2.10*570.31=1,197.65$ 万元。

2. 运营成本

根据项目单位提供相关资料，每吨污水处理的运营成本价格为 0.50 元/吨。测算首年运行成本 $0.50 \times 570.31 \times 0.8 = 228.12$ 万元，第二年开始每年运行成本 $0.50 \times 570.31 = 285.16$ 万元。

3. 测算结果

按计划该项目 2021 年初投入使用，在十年债券存续期间，减去建设期 1 年，累计运营结余合计 8,029.92 万元，具体测算情况如下表。

金额单位：人民币万元

债券存续期	第 2 年	第 3 年	第 9 年	第 10 年	合计
污水处理收入	958.12	1,197.65	1,197.65	1,197.65	10,539.32
减：运行成本	228.12	285.16	285.16	285.16	2,509.40
结余	730.00	912.49	912.49	912.49	8,029.92
债券本息合计	6,625.00					
覆盖倍数	1.21					

（三）还本付息的测算

经过以上测算，在对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，债券存续期运营累计结余合计 8,029.92 万元。专项债券本息合计 6,625.00 万元。债券存续期内运营结余对债券本息的覆盖倍数为 1.21 倍。项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资的平衡。

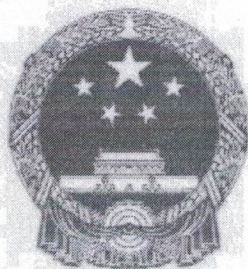
湛江润泰会计师事务所(普通合伙)

中国·湛江

中国注册会计师

中国注册会计师

2020 年 4 月 30 日



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91440803564580004Q

名称 湛江润泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

主要经营场所 湛江市霞山区海晏路9号507、508、509房

执行事务合伙人 杨伟祝

成立日期 2010年11月25日

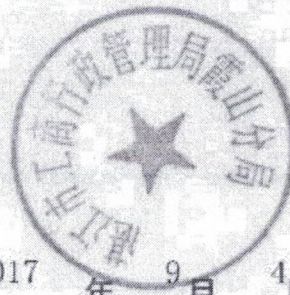
合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、会计服务业务。(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。)



登记机关

2017 年 9 月 4 日



证书序号: 0004903

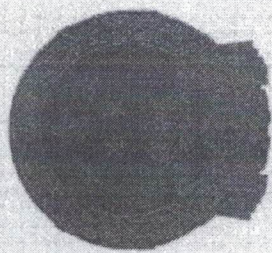
说明

- 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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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: 湛江润泰会计师事务所

首席合伙人: 杨伟祝

主任会计师:

经营场所:

湛江市霞山区海景路9号507、508、509房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44080011

批准执业文号: 粤财会[2010]66号

批准执业日期: 2010年11月11日





姓名 杨伟祝
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-10-27
Date of birth
工作单位 湛江润泰会计师事务所
Working unit
身份证号码 440811771027031
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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

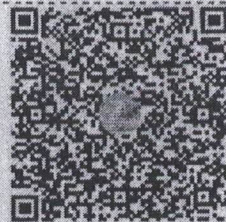


440800070014

fy /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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440800070014

fy /m /d



姓名 Full name 黄观华
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1956-06-13
工作单位 Working unit 湛江润泰会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 440823195606130014



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



证书编号: 440800060022
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 12 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年4月换发

黄观华(440800060022), 已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440800060022

/y /m /d