

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 40 号



目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-7
二、事务所营业执照及行政登记证书	

防伪条形码:



07592020040005144337



防伪编号: 07592020040005144337

报告文号: 湛泰咨字【2020】第40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 12:43

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
公咨询电话: (0759) 2263488 2111508 2271111
传 真: (0759) 2260918
邮 编: 524000

2020 年广东省市政和产业园区基础设施专项债券（五期）
太平镇饮水工程（包括引供水）项目
收益与融资资金平衡测算评价报告
湛泰咨字[2020]第 40 号



湛江市财政局:

我们接受委托，对太平镇饮水工程（包括引供水）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。

本总体评价仅供发行人本次发行 2020 年广东省市政和产业园区基础设施专



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，本次评价的太平镇饮水工程（包括引供水）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）项目组织实施单位情况

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、项目基本情况

项目名称	太平镇饮水工程（包括引供水）
项目总投资	38,000.00 万元
建设范围	建设范围主要为太平镇镇区及森工产业园，服务面积约为 31.47km ² 。
建设内容	新建给水厂 1 座，设计规模 8.5 万 m ³ /d，其中，生活用水 3 万 m ³ /d，工业用水 5.5 万 m ³ /d。配套供水管网及引水管的敷设；管渠整治及水库扩建。配套给水管及引水管管径 DN200-DN1200，管长约 156km，其中给水管长 136km。
项目对应资金需求	3,000.00 万元
项目情况	已完成《太平镇给水工程专项规划》、《湛江市太平镇总体规(2014-2030 年)暨太平森工产业园（首期）给水工程及给水厂用地控制性详细规划调整》、待审批；取得雷州青年运河管理局、市水务局水源可行性的复函；项目建议书已取得市发改局的批复；已开展项目可行性研究报告的编制，同步办理社会稳定分析和评估等其它相关程序和批复。

2、项目投资资金来源情况

金额单位：人民币万元

项目总投资 (万元)	市场化融 资资金（如银 行贷款等） (万元)	非融资资金（万元）			地方政府专项债券融资（万元）		
		单位自有 资金	财政性资金	其他	本次拟专项 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
38,000.00	-	-	15,000.00	-	3,000.00	-	20,000.00

（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 3,000.00 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

湛江市，旧称广州湾，位于中国大陆最南端、广东省西南部，东经 109°31′ -110° 55′、北纬 20° 12′ -12° 35′，包括整个雷州半岛及半岛北部一部分。湛江地处粤桂琼三省（区）交汇处，东濒南海，南隔琼州海峡与海南省相望，西临北部湾，背靠大西南。是海南岛通往大陆的必经之地，是中国大西南主要出海通道，是我国大陆通往东南亚、非洲、欧洲、大洋洲和中东航程最短的对外贸易口岸，在亚太经济圈中具有极其重要的战略地位。



太平镇，位于湛江市西南部，西北部与遂溪县城接壤，西南部与雷州市毗邻，距离市中心 36 公里，境内有粤海铁路、黄企线（省道）通过，是湛江通往海南省的捷径，镇通村硬底化道路已全部开通，地理位置优越，交通便利。镇辖 21 个村（居）委会、93 个自然村，全镇总面积 121.35 平方千米（2017 年），镇区面积 5 平方公里，总人口 86530 人（2017 年）。

（五）太平镇饮水工程（包括引供水）项目现状及改造升级后基本情况

太平镇区内的现状供水基础设施相对薄弱，受现状水源、供水设施、供水管网敷设覆盖范围的限制，太平镇自来水厂的供水能力已远远不能满足太平镇镇区和周边村庄的需求，部分区域居民只能自行解决用水来源，造成区域的供



水不平衡，制约了区域未来工业园区的发展需求，影响区域的可持续发展。因此急需在镇区统筹水资源的分配和利用，尽早对供水设施的给水主干管通道进行预控，解决片区开发利用发展过程供用水不平衡的矛盾。

本项目给水厂及配套给水管网建成后，可在未来较长的时间段内满足太平镇生活及工业用水的需求，显著改善镇区及周边居民的生活环境水平，同时对太平镇整体发展和建设也具有重要意义。

二、项目收益与融资自求平衡评价测算

(一) 本期债券应付本息情况

发行人拟发行债券募集资金用于太平镇饮水工程（包括引供水）项目，合计发行债券 3,000.00 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 3,975.00 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			3,000.00	3.25%	97.50
第 2 年	3,000.00		3,000.00	3.25%	97.50
.....	3,000.00		3,000.00	3.25%	97.50
第 10 年	3,000.00	3,000.00	-	3.25%	97.50
小计	-	3,000.00		-	975.00
本息合计	3,975.00				

(二) 以后发行债券应付本息情况

发行人拟以后发行债券募集资金用于太平镇饮水工程（包括引供水）项目，合计发行债券 20,000.00 万元，假定票面利率 3.25%，期限十年，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为 26,500.00 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
----	--------	--------	--------	------	------

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			20,000.00	3.25%	650.00
第 2 年	20,000.00		20,000.00	3.25%	650.00
.....	20,000.00		20,000.00	3.25%	650.00
第 10 年	20,000.00	20,000.00	-	3.25%	650.00
小计	-	20,000.00		-	6,500.00
本息合计	26,500.00				

(三) 项目收益测算

本项目预计工程建设期为 24 个月（2 年），具体经营情况如下：

1、自来水收费价格测算

(1) 根据单位提供的资料及查阅相关信息，居民用水水费单价 2.02 元/吨，建成后日供水量 3 万吨。正常供水后居民用水每年收费测算为：
 $2.02 \times 3 \times 365 = 2,211.9$ （万元）。

注：运营首年居民供水量按设计容量 6 成计算，测算运营首年收入为 1,327.14 万元 ($2,211.9 \times 0.6$)，第二年达产后平均日供水 3 万吨。

(2) 根据单位提供的资料及查阅相关信息，工业用水水费单价 2.25 元/吨，日供水量 5.5 万吨。达产后工业用水每年收费测算为： $2.25 \times 5.5 \times 365 = 4,516.875$ （万元）。

注：运营首年工业供水量按 6 成计算，测算运营首年收入为 2,710.125 万元 ($4,516.875 \times 0.6$)，第二年达产后平均日供水 5.5 万吨。

2、运营成本

(1) 根据项目单位提供的相关资料，居民用水每吨水制水成本（不含折旧）：工资福利为 0.10 元/吨、电费为 0.15 元/吨、药剂费为 0.06 元/吨、维修维护为 0.12 元/吨、其它费用为 0.05 元/吨，合计居民用水单位成本为 0.48 元/吨。饮用水年运营成本为： $0.48 \times 3 \times 365 = 525.6$ （万元）。

(2) 根据项目单位提供的相关资料，工业用水每吨水制水成本（不含折旧）：工资福利为 0.03 元、电费为 0.08 元/吨、维修维护为 0.05 元/吨、其它费用为



0.02 元/吨，合计工业用水单位成本为 0.18 元/吨。工业用水年运营成本为：
 $0.18 \times 5.5 \times 365 = 361.35$ （万元）。

3、测算结果

经测算，在十年债券存续期间，减去建设期 2 年，累计结余合计 44,397.87 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	居民用水年收入 (日供水量：3 万吨； 单价：2.02 元/吨)	运营成本 (单价： 0.48 元/吨)	工业用水年收入 (日供水量：5.5 万吨； 单价：2.25 元/吨)	运营成本 (单价： 0.18 元/吨)	结余
建设期两年					
第 3 年	1,327.140	315.360	2,710.125	216.810	3,505.095
第 4 年	2,211.900	525.600	4,516.875	361.350	5,841.825
第 5 年	2,211.900	525.600	4,516.875	361.350	5,841.825
第 6 年	2,211.900	525.600	4,516.875	361.350	5,841.825
第 7 年	2,211.900	525.600	4,516.875	361.350	5,841.825
第 8 年	2,211.900	525.600	4,516.875	361.350	5,841.825
第 9 年	2,211.900	525.600	4,516.875	361.350	5,841.825
第 10 年	2,211.900	525.600	4,516.875	361.350	5,841.825
合计	16,810.440	3,994.560	34,328.250	2,746.260	44,397.870
本期债券本息合计	3,975.00				
以后债券本息合计	26,500.00				
覆盖倍数	1.46				

(四) 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 44,397.87 万元，专项债券本息合计为 30,475.00 万元（本期专项债券本息为 3,975.00 万元、以后计划发行专项债券本息为 26,500.00 万元），债券存续期内运营结余对债券本息的覆盖倍数为 1.46 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。

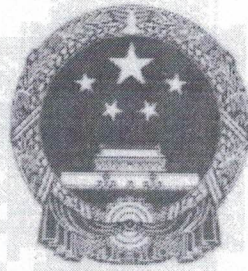
(此页无正文)



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 湛江市霞山区海景路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

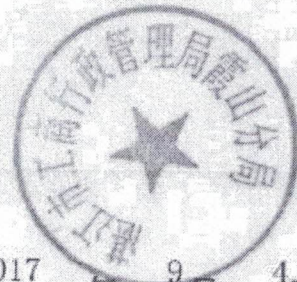
经营范围

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

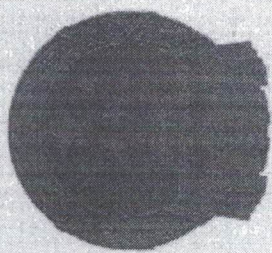
说明

- 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

/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.



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

/y /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.



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

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