

防伪编号: 0282022010031418686
报告文号: 川正则会咨字【2022】34号
委托单位: 天全县水利局
被审单位名称: 天全县水利局
营业执照号码: 0
事务所名称: 四川正则会计师事务所有限公司
报告日期: 2022-01-15
报备时间: 2022-01-15 18:53
被审单位所在地: 雅安
签名注册会计师: 胡圣尧
赵碧华



防伪二维码

天全县水利局

收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告

事务所名称: 四川正则会计师事务所有限责任公司
事务所电话: 028-85542556
传 真: 028-85595636
通 讯 地 址: 成都市武侯祠大街266号
电 子 邮 件: sczhengze@163.com
事务所网址: <http://sczhengze.com/>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>



始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券

财务评价咨询报告

川正则会咨字（2022）34-1 号

四川正则会计师事务所有限责任公司

二〇二二年一月





目 录

注册会计师声明	3
财务评价咨询报告	4
一、市县及行业专项规划概况	6
二、项目概述	1 0
(一)参与主体	1 0
(二)项目基本情况	1 0
(三)项目的经济前景	1 1
1、社会效益	1 2
2、环境效益	1 2
3、经济效益	1 3
三、评价基础与假设	1 4
(一)预测报告编制依据	1 4
(二)现金流量编制基础与假设条件	1 4
1、编制基础	1 4
2、假设条件	1 5
四、评价要素	1 5
(一)投资估算与资金筹措	1 6
(二)专项债还本付息	1 7
(三)项目收入与成本费用测算	1 7
(四)项目融资平衡情况分析	2 2
(五)项目偿付能力分析	2 3
(六)敏感性分析	2 3
五、评价结论	2 3



注册会计师声明

我们对始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案的总体规划、建设工程投资指标以及项目建设期和营运期的推测性假设等信息执行了核对，对基本假设下基于项目对应的政府性基金或专项收入、建设投资、营运成本费用、债券本息等现金流执行了复核等商定程序，对项目息前净现金流覆盖专项债券本息的能力进行评价。

我们出具的评估结论仅基于下列事项：

- a. 我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设；
- b. 假设提供給我們的所有资料（未经独立核实）为准确、真实、完整和有效；
- c. 在报告日后的有关法律、法规和解释的任何变更可能会影响本报告中评估结论的有效性，我们不会对本报告出具日之后的任何事项作考虑；
- d. 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。委托方理解本报告中的评估结论仅供贵方发行本债券之目的作参考之用。其内容（无论整体或部分）不构成我们审计或审阅的意见；与委托方签订的业务约定书所约定的服务并非为任何第三方的明示或默示的利益。





始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券

财务评价咨询报告

川正则会咨字（2022）34-1 号

天全县水利局：

我们接受委托，对拟发行的始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券的项目收益与现金流编制情况执行了与委托方商定的程序，并出具财务评价咨询报告。

商定程序并不构成按照《中国注册会计师审计准则》、《中国注册会计师审阅准则》或《中国注册会计师其他鉴证业务准则》（统称“中国注册会计师鉴证业务准则”）执行的鉴证业务，因此我们不对上述数据发表审计或审阅意见。

我们按照《中国注册会计师相关服务准则 第 4101 号—对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行业务。发行人遵照《关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》及《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》规定进行本项目申报、监督相关的内部控制，在项目收益预测及其所依据的各项假设的基础上编制项目收益与未来现金流预测表是天全县水利局的责任。

我们对始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案的总体规划、建设工程投资指标以及项目建设期和营运期的推测性假设等信息执行了核对，对基本假设下基于项目对应的政府性基金或专项收入、建设投资、营运成本费用、债券本息等现金流执行了复核等商定程序，对项目息前净现金流覆盖专项债券本息的能力进行评价，为发行始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券计划提供参考。

我们根据国家、地方相关政策文件，对始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案分析评价结论如下：



1、本项目在预测期内可实现息前净现金流 33,339.40 万元，政府专项债券到期本息合计 27,450.00 万元，本项目息前净现金流/政府专项债本息的收益覆盖倍数为 1.21 倍。

2、我们未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足融资还本付息要求的情况。

附件：专项债券财务评价说明

四川正则会计师事务所有限责任公司



中国·四川

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年一月十五日



专项债券财务评价说明

一、市县及行业专项规划概况

(一) 雅安市和天全县概况

1. 雅安市基本情况

雅安，四川省地级市，位于四川盆地西缘、邛崃山东麓，东靠成都、西连甘孜、南界凉山、北接阿坝，距成都 120 公里；属四川盆地西缘山地，跨四川盆地和青藏高原两大地形区；气候类型为亚热带季风性湿润气候；全市总面积 15046 平方千米，下辖 2 区、6 县。根据第七次人口普查数据，截至 2020 年 11 月 1 日零时，雅安市常住人口为 1434603 人。

2020 年雅安市地区生产总值 754.59 亿元，同比增长 4.4%。其中，第一产业增加值为 151.78 亿元，同比增长 5.8%；第二产业增加值为 225.88 亿元，同比增长 4.5%；第三产业增加值为 376.93 亿元，同比增长 3.9%。

2019 年新认定国家高新技术企业 7 家。全年专利申请量达 1078 件,其中发明专利申请量 225 件;全年专利授权量达 783 件,其中发明专利授权量 49 件;全市有效发明专利 381 件,每万人发明专利拥有量 2.47 件。

2019 年末全市共有各级各类学校 546 所(高等教育附设中职班和高等教育院校不计校数),在校学生 212504 人,教职工 16751 人,其中,专任教师 14455 人。全市共有幼儿园 286 所,入园儿童 20912 人,在园儿童(幼儿园、附设班)45015 人。全市共有小学 161 所(另有小学教学点 120 个,不计所数),招生 14184 人,在校小学生 85349 人;初中 72 所(其中:初级中学 50 所,九年一贯制学校 22 所),招生 16163 人,在校学生 47577 人,全面完成了“普九”义务教育任务,“普九”人口覆盖率为 100%。

2019 年末拥有文化馆 9 个,文化站 138 个,公共图书馆 9 个,美术馆 4 个,农家书屋 1017 个,社区书屋 187 个。年末拥有博物馆(纪念馆)12



个,文物保护管理机构 9 个。全国重点文物保护单位 11 处,省级文物保护单位 47 处,市、县级文物保护单位 158 处。国家级非物质文化遗产名录 3 项,省级以上非物质文化遗产名录 23 项。

2.天全县基本情况

天全县,隶属于四川省雅安市,位于四川盆地西部边缘,地处二郎山东麓,青衣江上游,川藏公路(国道 318 线)横贯全境。年平均降雨量达 1735.6 毫米。年均日照数 860.2 小时,无霜期为 241 天。天全县辖 15 个乡镇,总面积 2400 平方公里。[22] 县城距成都 180 公里,距雅安 38 公里。根据第七次人口普查数据,截至 2020 年 11 月 1 日零时,天全县常住人口为 132033 人。

2020 年,天全县地区生产总值(GDP) 706995 万元,按可比价格计算,比上年增长 5.1%。其中,第一产业增加值 136971 万元,增长 5.8%;第二产业增加值 220552 万元,增长 5.2%;第三产业增加值 349472 万元,增长 4.7%。三次产业对经济增长的贡献率分别为 16.4%、46.4%和 37.2%。人均地区生产总值 49788 元,增长 5.1%。三次产业结构由 2019 年的 17.6: 32.1:50.3 调整为 19.4:31.2:49.4。

天全县连续 4 年被省委、省政府评定为重点生态功能区县域经济发展先进县,正式获评国家卫生县城,被列为全省 3 个国家森林城市创建县之一、全省城乡融合发展综合改革试点县、全省林业生态旅游示范县,被表扬为全市促进民营经济发展先进县。

天全县东接雅安市芦山县、雨城区,南邻雅安市荥经县,西连甘孜藏族自治州康定市、泸定县,北交雅安市宝兴县。川藏公路(国道 318 线)纵贯天全县,距成都经济圈一小时车程。川藏铁路、雅安至康定高速公路都通过天全,高速公路可实现天全县东连成都、重庆,西通甘孜、昌都和拉萨,南达云南,北达陕西。

根据天全水文站 1956~2011 年实测年平均流量统计,多年平均流量为 87.2m³/s,多年平均年径流量为 27.5 亿 m³。天全河年径流在年内的分配较为不均,丰水期(5~10 月)多年平均流量为 136m³/s,占年径流量的 78.6%;枯水期 11~4 月多年平均流量为 37.7m³/s,占年径流量的 21.4%;最枯时段 12 月~3 月多年平均流量为 27.6m³/s,占年水量



的 1.82%。径流在年际间的变化不大，变差系数 C_v 值为 0.14，最丰水年平均流量为 $113\text{m}^3/\text{s}$ （1966 年 5 月～1967 年 4 月），最枯水年年平均流量为 $67.1\text{m}^3/\text{s}$ （1997 年 5 月～1998 年 4 月），相差 1.68 倍。年最小流量一般出现在 2 月或 3 月份，出现在 2 月的次数最多，历年最小月平均流量为 $14.4\text{m}^3/\text{s}$ （2003 年 2 月）。

始阳水厂取水口以上流域集雨面积为 67.1km^2 ，取水口断面多年平均流量为 $3.39\text{m}^3/\text{s}$ ，多年平均径流量为 10691 万 m^3 ，多年平均径流深为 1593mm；保证率为 97%年份多年平均流量为 $2.56\text{m}^3/\text{s}$ ，年径流量为 8073 万 m^3 ，年径流深为 1203mm。

根据雅安市水功能区划图，天全河汇入青衣江芦山雅安保留区，本工程鱼泉河河段无具体水功能区划。天全县环境监测站进行了始阳水厂取水水源的水质检测，水源水质达到《地表水环境质量标准》中 III 类水质，可以作为城乡生活饮用水水源。

（二）项目符合国家和省市国民经济发展规划

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》指出：建设现代化基础设施体系，统筹推进传统基础设施和新型基础设施建设，打造系统完备、高效实用、智能绿色、安全可靠的现代化基础设施体系。

立足流域整体和水资源空间均衡配置，加强跨行政区河流水系治理保护和骨干工程建设，强化大中小微水利设施协调配套，提升水资源优化配置和水旱灾害防御能力。坚持节水优先，完善水资源配置体系，建设水资源配置骨干项目，加强重点水源和城市应急备用水源工程建设。实施防洪提升工程，解决防汛薄弱环节，加快防洪控制性枢纽工程建设和中小河流治理、病险水库除险加固，全面推进堤防和蓄滞洪区建设。加强水源涵养区保护修复，加大重点河湖保护和综合治理力度，恢复水清岸绿的水生态体系。

推进以县城为重要载体的城镇化建设，加快县城补短板强弱项，推进公共服务、环境卫生、市政公用、产业配套等设施提级扩能，增强综合承载能力和治理能力。支持东部地区基础较好的县城建设，重点支持中西部和东北城镇化地区县城建设，合理支持农产品主产区、



重点生态功能区县城建设。健全县城建设投融资机制，更好发挥财政性资金作用，引导金融资本和社会资本加大投入力度。

《四川省十四五规划及 2035 远景规划》指出：强化支撑保障，构筑现代基础设施体系，加强水利基础设施建设，深入推进“再造都江堰”水利大提升行动，构建水安全保障体系。完善“五横六纵”引水补水生态水网，建成蓬溪船山灌区等项目，加快推进向家坝灌区一期、大桥水库灌区二期、亭子口灌区一期等工程建设，争取开工毗河供水二期，深化论证引大济岷、长征渠引水等项目。稳步推进重点水源工程建设，建成李家岩水库等重大工程，加强城市应急备用水源、农村供水和中小型水源工程建设。加快已成灌区续建配套与现代化改造，健全完善灌排工程体系。

《雅安市十四五规划及 2035 远景规划》指出：完善城乡基础设施建设。充分发挥“中国·雅安大数据产业园”直连国家互联网一级骨干节点的优势，以 5G 协同布局为引领，适度超前建设新一代信息基础设施，稳步推进智慧城市、智慧交通、智慧能源等建设，加快传统基础设施智能化升级改造。畅通市域交通网络，推动雨名快速通道、省道 104 线草坝至姚桥段、草坝青衣江大桥等建成通车，完成金鸡关互通改造，形成主城区 15 分钟快速生活圈；强化市域内部交通网络衔接，扩大国省干线对重要乡镇、重要产业园区、主要旅游景区景点的覆盖范围，形成市域内 1 小时出行交通圈。持续推进“四好农村路”建设，进一步提升农村公路的通达深度和覆盖广度。配合做好引大济岷、长征渠等重大工程建设，加大青衣江、大渡河及其主要支流防洪工程建设力度，完善水利基础设施网络，提升水资源优化配置和水旱灾害防御能力。

《天全县域村镇体系规划和天全县城市总体规划(2015-2030)》中指出：完善城市基础设施体系。要统筹规划建设城市给水、排水和污水、生活垃圾处理等基础设施。重视城市防灾减灾工作，加强重点防灾设施和灾害监测预警系统的建设，建立健全包括消防、防洪、防震等在内的城市综合防灾体系。

（三）项目符合行业专项规划



《城市供水条例》规定县级以上城市人民政府应当组织城市规划行政主管部门、水行政主管部门、城市供水行政主管部门和地质矿产行政主管部门等共同编制城市供水水源开发利用规划，作为城市供水发展规划的组成部分，纳入城市总体规划。

《水利部 发展改革委 财政部 人力资源社会保障部 生态环境部 住房城乡建设部 农业农村部 卫生健康委 乡村振兴局关于做好农村供水保障工作的指导意见》中指出：按照全面推进乡村振兴的要求，适当提高农村供水标准，完善农村供水工程设施，稳步提升农村供水保障水平。到 2025 年，全国农村自来水普及率达到 88%，提高规模化供水工程覆盖农村人口的比例；完善农村供水长效运行管理体制机制，提升工程运行管护水平；强化水源保护，完善水质净化消毒设施设备，不断提高水质达标率。到 2035 年，继续完善农村供水设施，提高运行管护水平，基本实现农村供水现代化。

二、项目概述

(一)参与主体

实施机构：天全县水利局

项目业主：天全县水务投资有限责任公司

(二)项目基本情况

1、项目名称及所属领域

项目名称：始阳水厂二期项目。

项目所属领域：供水，属于有一定收益的公益性项目。



2、项目区位

本项目位于天全县始阳镇。

3、项目产出说明

(1)建设规模和内容



工程包括原水输水管线扩建；备用水源建设；净水厂扩建工程；清水输水管线；管线配套中途提升泵站及配套高位清水池等构建筑；供水智能化信息管控平台建设，即有废弃电站拆除。水厂扩建规模为 1.2 万 m³/d，原水输水管线为 DN350-DN400，清水配水管为 DN80-DN350。

(2)项目产出

- ①原水输水管线扩建；
- ②备用水源建设；
- ③净水厂扩建工程；
- ④清水输水管线；
- ⑤老水厂配套中途提升泵站及配套高位清水池等构建筑；
- ⑥老水厂配套管道；供水智能化信息管控平台建设。

4、工程建设工期

根据该类项目建设的特点和工程量的大小，本项目计划建设周期为 24 个月，2022 年 1 月-2023 年 12 月。具体进度计划安排如下：

- (1)拟 2022 年 03 月前为前期准备工作阶段；
- (2)2022 年 4 月~2023 年 9 月为主体施工阶段（18 个月）；
- (3)2023 年 10-12 月为后期工作阶段（3 个月），2024 年 1 月，全部项目竣工验收，投入运营。

5、公益论证

本项目属于九大邻域中的供水领域符合专项债的领域。

水是生命之源，饮水质量直接关系到千家万户的健康和生命安全，饮水质量的高低，从一个侧面反映一个国家或地区经济和社会发展的水平。供给高标准的饮水，对于预防疾病，提高人们的健康水平和生活品质有着重要的意义；同时，可以提高城镇形象和品位，也有益于招商引资和对外交流合作，促进地区经济的进一步发展。

(三)项目的经济前景





1、社会效益

(1) 实现可持续发展的需要

随着城市化的发展，镇区人口规模、用地规模的不断增长，城市需水量也会加大，保证饮水安全方可以确保当地居民生产生活的健康良性发展。根据《天全县中心城区控制性详细规划》，始阳镇定位：商贸物流活力城：工业生产、物流贸易、生活居住。其中始阳镇突出特点为工业生产。水作为基本基础设施，是重中之重，保证工业企业用水，是整个城镇发展的基础，必须要做到的基础保障。

(2) 有利于维护社会和谐发展

县城现状供水量已无法保障居民的用水需求，这严重威胁到天全始阳镇的经济发展和县城居民的生活质量。供水工程的建设将为当地居民提供安全放心的水源，有利于人民的生活，社会的发展，为维护当地的安定团结，维持社会的稳定、保障经济的持续发展，让人民生活得更加幸福，让社会更加和谐，建设本工程，可以满足当地用水以及安定团结需求。

进一步促进工业园区的建设和经济的持续发展，加快城市化进程，提高居民的生活质量，有利于构建和谐和谐社会。因此，始阳水厂二期项目，对社会和谐发展具有十分重要的现实意义。

2、环境效益

针对饮用水水源地保护区内的生态现状，进行生态修复、生态建设工程，以加强生态保护，提高保护区内自然净化能力，促进生态良性循环，改善和保护饮用水源水质。

生态修复与建设工程的基本原则：保护优先、预防为主；生态建设与景观建设相结合，人工修复与自然修复相结合；一级保护区以生态环境的“全面修复”为原则，全方位开展修复和建设工程；二级、准保护区以“重点修复和建设”为原则，在规划期内逐步推进全面的生态修复和建设工程。



生态建设与生态修复具体措施：加强水土保持，植树造林，强化地下水资源的人工补给；绿化种树、退耕还林还草，既可以阻止地表水的径流，又可以增加大气降水入渗补给的份额；增强地表径流对水的补给，促进水的循环交替速度，增大含水层的储存量，进行季节性和多年性的调节。

3、经济效益

(1)强化城市服务功能，为经济发展提供新动力

天全始阳镇片区，现有始阳水厂老厂区、新厂区两个水厂。其中老厂区设计制水规模均为 6000t/d，新厂区设计制水规模均为 6000t/d，合计制水规模均为 12000t/d。共计约 10000 户登记在册水表用户及辖区内 100 余家企事业单位用水。其中企事业单位日用水量约 5000 t/d，居民生活生产、市政等日用水量为 7000 t/d。目前均已经满负荷运行。

原设计的始阳新、老水厂均为生活用水，企业用水只是附带。随着招商引资入驻始阳企业越来越多，供水压力与日俱增。目前多家企业相关负责人均向公司提出用水申请及咨询相关供水情况。所提出的用水需求远远大于本公司供水规模，其中云算科技公司二期提出丰水期新增 2000 t/d 用水量，君力电子厂提出新增 1500 t/d 用水量，中铁二院在前期论证川藏铁路始阳站过程中也提出新增 1500 t/d 用水量，川藏物流（旅游）园区也提出新增 4500 t/d 用水量，初步统计大型用水企业将新增规模 10000 t/d 以上。

本次水厂扩建，主要是解决现有用水需求的问题，同时将原始阳水厂老厂区改为老水厂，将老水厂和生活饮用水分开，优化用水需求及功能，更好的保障始阳镇饮水安全，也为工业企业保驾护航，创造良好的企业环境。

(2)扩大就业，促进产业发展，创造可持续经济效益

本项目在建设期将使用大量的建设原料和施工设备，当地能够提供的将全部从当地采购，以及将雇佣大量当地劳动力用于建设项目，这将在很大程度上拉动当地经济发展和提高人民生活水平。本项目建



成投产后，将带来几百人的就业规模，学生的饮食、住宿、活动用品等，也将给当地的经济发展带来正面积极作用。

三、评价基础与假设

(一)预测报告编制依据

- 1、天全县发展和改革局《关于同意始阳水厂二期项目可行性研究报告的批复》（天发改投资【2021】50号）；
- 2、《始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》；
- 3、国务院《关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发(2014)43号)；
- 4、财政部印发《地方政府债券发行管理办法》(财库(2020)43号)；
- 5、《关于申报2022年新增专项债券项目资金需求的通知》；
- 6、财政部印发《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》(财预(2017)89号)；
- 7、《财政部关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》(财预(2015)225号)；
- 8、《四川省项目收益与融资自求平衡地方政府专项债券指引》；
- 9、四川省人民政府《关于进一步加强政府债务和融资管理的通知》(川府发(2017)10号)；
- 10、《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》。

(二)现金流量编制基础与假设条件

1、编制基础

(1)依据始阳水厂二期项目建设可行性研究成果，结合实施方案拟定的建设条件、经营环境、经营计划等推测性假设为前提；



(2)编制项目收益及现金流预测所采用的会计政策及会计估计遵循国家现行法律法规及企事业单位会计准则的规定，在各重要方面均与目前行业采用的会计政策及会计估计保持一致。

2、假设条件

(1)项目实施机构及项目业主遵循国家现有法律法规和监管要求，项目所在地地方财政收支及地方经济状况长期保持稳定并持续向好，国家宏观调控政策无重大变化；

(2)《关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》及《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》规定进行本项目申报，无重大不合规事项。

(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)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。

(6)本项目符合区域经济社会发展及行业和地区的规划，发行人编制的项目投资概算及工程进度计划客观反映了本项目建设的实际情况；

(7)未来经营性收入在正常范围内变动，本项目估算的相关政策性费用及经营成本费用及相关税费在未来实现时与实际情况基本相符；

(8)发行人拟定的经营性收入以及本项目可用于偿还债券本息的净收益等能够顺利实现；

(9)本项目无存量债务，且项目对应的土地及相关资产无抵押、质押，相关权利不受限制。

四、评价要素

财政部公布《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预[2017]89 号），提出在法定专项债务限额内，鼓励有条件的地方试点发展项目收益与融资自求平衡的专项债



券，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金收入或专项收入偿还。根据《通知》要求，分类发行专项债券建设的项目，应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应该能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。

我们根据国家、地方相关政策文件，对始阳水厂二期项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案分析评价如下：

(一)投资估算与资金筹措

根据实施方案的测算，本项目建设投资总额为 26,503.28 万元，其中：工程建设费 20,111.12 万元，工程建设其他费 3,481.17 万元，预备费 1,737.72 万元，建设期债券利息 1,155.00 万元，发行债券费用 18.00 万元。

本项目资金来源：

1、项目资本金：8,503.00 万元（占总投资的 32.08%），该部分资金为项目业主自筹。

2、发行政府专项债：本项目拟发行政府专项债 18,000.00 万元，其中：预计 2022 年发行金额 15,000.00 万元，2023 年发行金额 3,000.00 万元；债券发行期限均为 15 年，单利计息，每半年计息一次，利率为 3.5%，发行费为面值的 1‰。

本项目投资总额估算及资金筹措计划详见下表：

资金筹措及使用计划估算表

单位：人民币万元

序号	项目	合计	建设期	
			2022 年	2023 年
1	总投资使用计划	26,503.00	18,552.10	7,950.90
1.1	项目建设投资	25,330.00	18,012.10	7,317.90
1.2	债券利息及发行费用	1,173.00	540.00	633.00
1.2.1	债券利息	1,155.00	525.00	630.00



1.2.2	发行费用	18.00	15.00	3.00
2	资金筹措及使用	26,503.00	18,552.10	7,950.90
2.1	发行债券	18,000.00	15,000.00	3,000.00
2.2	资本金	8,503.00	3,552.10	4,950.90

(二)专项债还本付息

本项目发行债券需支付的利息，按照 3.5% 利率计算。假设在期初发行债券，每半年计息一次，年末支付本金和利息，期满一次偿还本金和最后一笔利息。债券存续期内累计需支付利息 9,450.00 万元，其中：专项债券建设期利息计 1,155.00 万元入总投资，专项债券在运营期的利息费用 8,295.00 万元。债券存续期还本付息估算如下表：

债券还本付息表

单位：人民币万元

序号	项 目	合计	2022 年	2023 年	2024-2035 年	2036 年	2037 年
1	期初债券余额			15,000.00	18,000.00	18,000.00	3,000.00
2	本年债券发行额	18,000.00	15,000.00	3,000.00			
3	本年债券本金偿还额	18,000.00				15,000.00	3,000.00
4	期末债权余额		15,000.00	18,000.00	18,000.00	3,000.00	0.00
5	本年应付利息	9,450.00	525.00	630.00	7,560.00	630.00	105.00
6	本年度本息偿还总额	27,450.00	525.00	630.00	7,560.00	15,630.00	3,105.00

(三)项目收入与成本费用测算

1、项目收入

(1)项目收入可行性

①根据项目建设内容规划，本项目拟提质改造老厂区、新厂区一期并新建新厂区二期，总计供水规模达到 24000t/d。

序号	水厂名称	设计规模(t/d)	实际供水规模(t/d)
1	提质改造老厂区	6000	6000
2	提质改造新厂区一期	6000	6000
3	新建新厂区二期	12000	12000
合计		24000	24000

②根据可研调研，项目覆盖区域用水需求情况：



年份	生活用水	工业及 市政用水	特种用水	漏损及未预 见用水	总量用水
	(m ³ /d)	(m ³ /d)	(m ³ /d)	(m ³ /d)	(m ³ /d)
运营期	4000	17000	2202	1024	24226

根据可研机构统计，

生活用水量：本项目覆盖人群 4 万人，人均用水量按照 0.1m³/d 测量，生活用水需求量为 4000m³/d；

工业及市政用水量：本项目覆盖企业 250 家，本项目中老厂区和一期水厂原覆盖区域的工业及市政用水为 7000m³/d，新增工业和市政用水需求为 10000m³/d，共计用水需求为 17000m³/d；

本项目 2023 年 12 月底前完成竣工验收后即可投入运营，因此本项目收入测算自 2024 年 1 月起开始计算。

(2)项目收入的分类

本项目全部为项目本身产生的专项收入，将用于偿还专项债券本息，纳入政府性基金预算管理。主要为居民生活用水收入、工业及市政用水收入、特种行业用水收入、财政补贴

(3)项目收入预测

①居民生活用水收入

生活用水单价及各阶梯用水量：天全县发展和改革局公布的用水价格公式如下图，一二三阶梯用水量的比例约为 7：2：1。

②工业及市政用水收入

天全县发展和改革局公布的用水价格公式如下图，定额内，超定额 10%以内，超定额 10%-30%以内，超定额 30%以上约为 6.5：2：1：0.5。

③特种行业用水收入

天全县发展和改革局公布的用水价格公式如下图

水费调整周期和幅度：根据《中国投资资讯网》收集的建议信息，自来水水费应按每 5 年净资产利润率不低于 8%调整一次，以满足供水企业的发展和抵御风险的因素，因此本项目结合往年的水费调整时



间按照每5年上涨8%测算（年涨幅低于3.2%的四川省2020年CPI累计涨幅）。

天全县发展和改革局公布的用水价格公式

天全县供排水有限公司

自来水、污水处理费价格公示

天全县发展和改革局文件

天全县发展和改革局文件

各类别用水价格公示 单位：元/立方米

用水类别	水价	备注
居民生活用水	第一阶梯 1.19	户均年240立方米及以下
	第二阶梯 1.79	户均年241—360立方米
	第三阶梯 3.57	户均年361立方米及以上
合表用户	1.57	不具有一户一表，无法抄表到户的用户
定额用水	1.51	本县按照四川省地方标准《用水定额》（DB44/T1334-2014）规定执行，对地方标准没有涵盖的行业可参照国家标准《取水定额》（GB/T14514）执行。
超定额10%以内（含10%）	5.82	
超定额10%—20%以上（含20%）	6.53	
超定额20%以上部分	6.04	
特种用水	2.09	

污水处理费收费公示 单位：元/吨

类别	居民生活用水	工业用水	商业服务用水	公共事业用水	特殊行业用水	备注
污水处理费（2014年标准）	1.15	1.50	1.50	1.10	1.80	天发改价核[2013]121号

其他信息公示栏

天全县发展和改革局 监制 监督电话：12358

中国投资资讯网关于水费价格调整周期的信息收集



中投投资咨询网
www.ocn.com.cn
中投顾问旗下网站

当前位置：首页 > 产经 > 行业动态 > 正文

自来水水价应五年调一次

2014-09-18 12:47 中国投资咨询网

A-

A+

昨日从福建省政府获悉，到2020年，福州等城市要创建全国节水型城市；要逐步建立供水管网数字化管理系统，有效降低管网漏损率；福州、厦门、泉州的供水企业检测能力应达到106项指标。此外，各设区市、平潭综合实验区从明年开始实行水质公告制度。

每年新建改造

1000公里供水管网

福建省政府近日出台关于进一步加强城市供水安全保障工作的实施意见，要求到2018年，全面



自来水水价

一般5年调一次

自来水水价应根据“补偿成本、合理盈利、节约用水、公平负担”的原则，按净资产利润率不低于8%调整到位，并充分考虑供水企业发展和抵御风险的因素。水价调整周期一般为5年，或价格主管部门成本监审认定的供水成本变动幅度达到或超过20%时，应启动水价调整。水价不能按价格成本监审结果调整到位的，或在调价周期内财政、物价、住建等部门确认供水企业净资产利润率低于合理水平的，当地政府应给予补贴。

允许供水企业将自来水水费的收费权向金融机构质押融资，用于配套的净水厂及供水管网的建设，净水厂、供水管网等固定资产可用于抵押担保。

④采砂运营补助

业主单位决定从每年采砂运营中拿出 600 万元用于支持本项目水厂的运营，直到项目发债期结束。

小结：

本项目债券存续期内项目收入累计 39,804.44 万元，收入测算详见附件 1 “项目收入估算表”。

2、项目经营成本费用估算

本项目成本费用包括经营成本、增值税金及附加、管理费用和财务费用。

(1) 经营成本

①用药消耗费：据前述日均用水量为 24 千 m^3 ，平均每千 m^3 用水化学除磷费用 40 元/立方米，平均每 m^3 用水膜清洗费用 24.85 元/立方米，费用增长幅度按每年上涨 3% 测算；

②用电消耗费：日均用水量为 24 千 m^3 ，平均每千 m^3 水用电量 62.7 千瓦时/千 m^3 ，综合电费单价 0.56 元/千瓦时，费用增长幅度每年上涨 3%；

③职工年工资及福利：本项目计划编制人员为 17 人。

序号	人员类型	定员(人)	备注
1	厂长	1	负责全厂管理工作
2	副厂长	1	负责协助全厂管理工作
3	行政人员	1	负责厂长办公室工作
4	财务人员	1	负责工资财务



5	运行主管	1	负责运行管理
6	设备主管	1	负责设备管理
7	运行人员	6	负责运行
8	化验人员	2	负责进行水质检测工作
9	机修电修人员	2	负责设备维护管理、电气维护
12	后勤人员	1	含绿化、保洁和门卫等
总 计		17	

参照四川省人社部公布的《2020 年人力资源市场工资价位和行业人工成本信息》中水利设施管养人员工资中位数为 3.99 万，福利费用按照工资的 15%测算，按照年均增长 3%考虑到 2024 年水利设施管养人员工资和福利费约为 5.16 万，以后年份均按照年均增长 3%考虑；

159	水利、环境和公共设施管理服务人员	2.16	2.48	3.00	3.85	5.16
160	水利设施管养人员	2.83	2.91	3.99	4.60	7.41
161	环境治理服务人员	3.43	3.77	5.02	8.15	9.82
162	环境卫生服务人员	2.16	2.40	2.89	3.68	4.77
163	绿化与园艺服务人员	2.30	2.89	3.38	4.23	5.97
164	其他水利、环境和公共设施管理服务人员	2.62	2.87	3.07	5.21	11.24

④维修费

按照固定资产折旧费用的 5%测算并扣减每年县财政拨付的 30 万农村供水维修费；

根据天全县人民政府办公室关于印发《天全县农村饮水安全工程运行管理办法》的通知

第三十九条 农村饮水安全工程维修基金由县财政每年的拨款和各供水工程提取的维修基金组成。《按照雅安市村镇供水工程运行管理指导意见》精神，县级财政每年预算 30 万元资金作为农村供水维修费，并在年初拨入县级维修基金专户。

⑤折旧费：本工程项目的建筑物按 20 年折旧，考虑 5%残值，采用直线法。

(2) 增值税金及附加

①增值税



《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税〔2014〕57号)的规定,财税〔2009〕9号文件第二条第(三)项和第三条“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”,对属于一般纳税人的自来水公司销售自来水可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

②税金附加

税金及附加主要包括城市建设维护税、教育费附加、地方教育费附加,征收比率分别为增值税额的5%,3%,2%。

③水资源税:按照《关于调整非水力发电类水资源费征收标准的通知》(川发改价格〔2014〕469号):水资源费按照乡镇生活用水0.09元/m³计算;乡镇非居民生活用水按照0.10元/m³计算;特种行业用水按照0.20元/m³计算。

④所得税:按征税收入的25%计算缴纳。

(3)管理费用

本次预测的管理费用主要为运营项目的日常费用支出,包括办公费、通讯费、交通费、差旅费、业务费、会议费等及其他未列明的运营管理费。本次按营业收入(不含财政补贴)的3%计算。

(4)财务费用

本项目发行债券需支付的利息,按照3.5%利率计算,债券存续期内累计需支付利息9,450.00万元,其中:专项债券建设期利息计1,155.00万元入总投资,专项债券在运营期的利息费用8,295.00万元计入财务费用。

本项目成本费用测算详见附件2“项目成本费用估算表”。

3、本项目损益状况

综合上述项目收入、经营成本费用的估算,本项目在债券存续期内项目总收入估算结果为39,804.44万元,累计净利润为7,419.94万元,本项目息前净现金流量累计33,339.40万元。

详见附件3“项目损益状况及息前净现金流测算表”。

④项目融资平衡情况分析

测算结果显示,本项目截止政府专项债到期日累计资金结余



7,044.40 万元，我们未发现本项目资金出现不能满足政府专项债券还本付息要求的情况。

详见本报告附件 4 “资金平衡测算表”。

(五)项目偿付能力分析

本项目在预测期内可实现息前净现金流 33,339.40 万元，政府专项债券到期本息合计 27,450.00 万元，本项目息前净现金流/政府专项债本息的收益覆盖倍数为 1.21 倍。

(六)敏感性分析

依据当前的市场状况及数据，对本项目债券存续期内的收益及现金流进行预测，存在一定的不确定性。在诸多不确定性因素中，未来各项收入的单价（价格）变动对本项目影响最为重要。本着保守性原则，下面对单价（价格）向下波动进行敏感性分析，结果如下：

主要指标	敏感性分析（单价）			
	0%	-5%	-10%	-15%
息前净现金流量（万元）	33,339.40	31,947.88	30,556.56	29,164.90
本项目政府专项债本息收益覆盖倍数	1.21	1.16	1.11	1.06

由上分析可见，本项目具有一定的抗风险能力。

五、评价结论

我们未注意到本项目资金出现不能满足政府专项债券还本付息要求的情况。

附件：

- 1、项目收入估算表；
- 2、项目成本费用估算表；
- 3、项目损益状况及息前净现金流测算表；
- 4、资金平衡测算表。



附件 1:

项目收入估算表

项目名称: 始阳水厂二期项目																单位: 万元
序号	项目	合计	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年
1	居民生活用水收入	3,407.52	226.01	226.01	226.01	226.01	226.01	244.55	244.55	244.55	244.55	244.55	263.68	263.68	263.68	263.68
	第一阶梯用水量70% (立方米/天)		2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00
	水费单价 (元/平方米)		1.19	1.19	1.19	1.19	1.19	1.29	1.29	1.29	1.29	1.29	1.39	1.39	1.39	1.39
	第二阶梯用水量20% (立方米/天)		800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
	水费单价 (元/平方米)		1.79	1.79	1.79	1.79	1.79	1.93	1.93	1.93	1.93	1.93	2.08	2.08	2.08	2.08
	第三阶梯用水量10% (立方米/天)		400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00
	水费单价 (元/平方米)		3.57	3.57	3.57	3.57	3.57	3.86	3.86	3.86	3.86	3.86	4.17	4.17	4.17	4.17
2	工业及市政用水收入	25,464.38	1,690.24	1,690.24	1,690.24	1,690.24	1,690.24	1,825.82	1,825.82	1,825.82	1,825.82	1,825.82	1,971.02	1,971.02	1,971.02	1,971.02
	用水量65%部分 (立方米/天)		11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050	11050
	水费单价 (元/平方米)		2.10	2.10	2.10	2.10	2.10	2.27	2.27	2.27	2.27	2.27	2.45	2.45	2.45	2.45
	用水量20%部分 (立方米/天)		3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00	3,400.00
	水费单价 (元/平方米)		3.02	3.02	3.02	3.02	3.02	3.26	3.26	3.26	3.26	3.26	3.52	3.52	3.52	3.52
	用水量10%部分 (立方米/天)		1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00
	水费单价 (元/平方米)		4.53	4.53	4.53	4.53	4.53	4.89	4.89	4.89	4.89	4.89	5.28	5.28	5.28	5.28
	用水量5%部分 (立方米/天)		850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00
	水费单价 (元/平方米)		6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	6.52	6.52	6.52	6.52	6.52	7.04	7.04	7.04	7.04
3	特种行业用水收入	2,532.54	167.98	167.98	167.98	167.98	167.98	181.64	181.64	181.64	181.64	181.64	196.11	196.11	196.11	196.11
	用水量 (立方米/天)		2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202	2202
	水费单价 (元/平方米)		2.09	2.09	2.09	2.09	2.09	2.26	2.26	2.26	2.26	2.26	2.44	2.44	2.44	2.44
4	采砂运营补贴	8,400.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
	合 计	39,804.44	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	3,030.81	3,030.81	3,030.81	3,030.81



附件 2:

项目成本估算表

项目名称：始阳水厂二期项目		单位：万元														
序号	项 目	合计	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年
1	经营成本	21,080.68	1,467.12	1,472.37	1,477.79	1,483.37	1,489.12	1,495.04	1,501.14	1,507.42	1,513.89	1,520.55	1,527.40	1,534.47	1,541.75	1,549.25
1.1	用药消耗费	970.77	56.81	58.51	60.27	62.08	63.94	65.86	67.84	69.88	71.98	74.14	76.36	78.65	81.01	83.44
1.2	用电消耗费	525.53	30.76	31.68	32.63	33.61	34.62	35.66	36.73	37.83	38.96	40.13	41.33	42.57	43.85	45.17
1.3	工资及福利费	1,498.76	87.72	90.35	93.06	95.85	98.73	101.69	104.74	107.88	111.12	114.45	117.88	121.42	125.06	128.81
1.4	修理费	461.16	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94	32.94
1.5	固定资产折旧	17,624.46	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89
2	税金及附加	1,979.87	136.33	136.33	136.33	136.33	136.33	141.70	141.70	141.70	141.70	141.70	147.43	147.43	147.43	147.43
2.1	增值税	914.70	60.71	60.71	60.71	60.71	60.71	65.59	65.59	65.59	65.59	65.59	70.80	70.80	70.80	70.80
2.2	增值税附加	91.47	6.07	6.07	6.07	6.07	6.07	6.56	6.56	6.56	6.56	6.56	7.08	7.08	7.08	7.08
2.3	水资源税	973.70	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55	69.55
3	管理费用	942.13	62.53	62.53	62.53	62.53	62.53	67.56	67.56	67.56	67.56	67.56	72.92	72.92	72.92	72.92
4	财务费用	8,295.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	105.00
	合计	32,297.68	2,295.98	2,301.23	2,306.65	2,312.23	2,317.98	2,334.30	2,340.40	2,346.68	2,353.15	2,359.81	2,377.75	2,384.82	2,392.10	1,874.60

审核专用章



附件 3:

项目损益状况及息前净现金流量测算表

项目名称：始阳水厂二期项目																	单位：万元
序号	项目	合计	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	
1	项目总收入	39,804.44	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	3,030.81	3,030.81	3,030.81	3,030.81	
2	税金及附加	1,979.87	136.33	136.33	136.33	136.33	136.33	141.70	141.70	141.70	141.70	141.70	147.43	147.43	147.43	147.43	
3	项目总成本费用	30,317.81	2,159.65	2,164.90	2,170.32	2,175.90	2,181.65	2,192.60	2,198.70	2,204.98	2,211.45	2,218.11	2,230.32	2,237.39	2,244.67	1,727.17	
	其中：固定资产折旧	17,624.46	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	1,258.89	
	利息支出	8,295.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	105.00	
4	项目利润总额	7,506.76	388.25	383.00	377.58	372.00	366.25	517.71	511.61	505.33	498.86	492.20	653.06	645.99	638.71	1,156.21	
减：	所得税	86.82														86.82	
5	项目净利润	7,419.94	388.25	383.00	377.58	372.00	366.25	517.71	511.61	505.33	498.86	492.20	653.06	645.99	638.71	1,069.39	
6	项目指标：																
6.1	项目息税前净利润	15,714.94	1,018.25	1,013.00	1,007.58	1,002.00	996.25	1,147.71	1,141.61	1,135.33	1,128.86	1,122.20	1,283.06	1,275.99	1,268.71	1,174.39	
6.2	项目息前净现金流量	33,339.40	2,277.14	2,271.89	2,266.47	2,260.89	2,255.14	2,406.60	2,400.50	2,394.22	2,387.75	2,381.09	2,541.95	2,534.88	2,527.60	2,433.28	

实验专用章



附件 4:

项目资金平衡测算表

项目名称: 始阳水厂二期项目		单位: 万元																
项目		合计	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年
资金流入:																		
1	项目资本金	8,503.00	3,552.10	4,950.90														
1.1	财政性投入	8,503.00	3,552.10	4,950.90														
1.2	项目业主自筹	0.00																
2	融资资金	18,000.00	15,000.00	3,000.00														
2.1	政府专项债券资金	18,000.00	15,000.00	3,000.00														
2.2	市场化融资资金	0.00																
3	经营活动现金流入	39,804.44			2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	3,030.81	3,030.81	3,030.81	3,030.81
3.1	专项收入				2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	3,030.81	3,030.81	3,030.81	3,030.81
3.2	政府性基金收入																	
资金流入合计:		66,307.44	18,552.10	7,950.90	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,684.23	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	2,852.01	3,030.81	3,030.81	3,030.81	3,030.81
资金流出:																		
1	项目建设投资	25,330.00	18,012.10	7,317.90														
2	发行费	18.00	15.00	3.00														
3	经营流动资金流出	6,465.04			407.09	412.34	417.76	423.34	429.09	445.41	451.51	457.79	464.26	470.92	488.86	495.93	503.21	597.53
3.1	营运成本(不含折旧摊销及利息支出)	4,398.35			270.76	276.01	281.43	287.01	292.76	303.71	309.81	316.09	322.56	329.22	341.43	348.50	355.78	363.28
3.2	税金及附加	1,979.87			136.33	136.33	136.33	136.33	136.33	141.70	141.70	141.70	141.70	141.70	147.43	147.43	147.43	147.43
3.3	所得税	86.82																86.82
4	偿还专项债券本息	27,450.00	525.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	15,630.00	3,105.00
5	偿还市场化融资本息																	
资金流出合计:		59,263.04	18,552.10	7,950.90	1,037.09	1,042.34	1,047.76	1,053.34	1,059.09	1,075.41	1,081.51	1,087.79	1,094.26	1,100.92	1,118.86	1,125.93	16,133.21	3,702.53
当年项目资金结余		7,044.40	0.00	0.00	1,647.14	1,641.89	1,636.47	1,630.89	1,625.14	1,776.60	1,770.50	1,764.22	1,757.75	1,751.09	1,911.95	1,904.88	-13,102.40	-671.72
期末累计资金结余		7,044.40	7,044.40	7,044.40	8,691.54	10,333.43	11,975.32	13,617.21	15,259.10	16,901.00	18,542.90	20,184.80	21,826.70	23,468.60	25,110.50	26,752.40	28,394.30	7,044.40



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510000201828533W

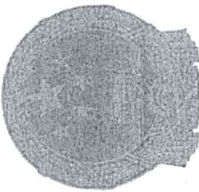
名称 四川正则会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 成都市武侯区武侯祠大街266号华达商城12楼1208号
法定代表人 胡圣尧
注册资本 (人民币)贰佰万元
成立日期 1993年1月29日
营业期限 1993年1月29日至永久
经营范围

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;代理纳税申报;基本建设年度财务决算审计;代理记账;担任企业常年会计顾问;司法会计鉴证;提供会计、税务、管理咨询;办理企业投资项目可行性研究中的有关业务;国家法律、法规规定的其他业务。(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)。



<http://gsxt.scaic.gov.cn> <http://gsxt.cdwh.gov.cn>

提示: 请于每年1月1日至6月30日报。企业出资情况、股权变更情况、知识产权出质登记、行政许可、行政处罚及其他依法应当公示的信息应在公示产生后20个工作日内公示。
企业信用信息公示系统网址: 中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称: 四川正则会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 胡尧

主任会计师: 胡尧

经营场所: 成都市武侯祠大街266号华达商城D-1210

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 51010023

批准执业文号: 川财注【1999】596号

批准执业日期: 1999年12月30日



证书序号: 0007923

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: 四川省财政厅

二〇一五年五月十九日

中华人民共和国财政部制

中国注册会计师协会
合格专用章
(四川)

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 胡圣尧
性别: 男
出生日期: 1967-1-18
工作单位: 四川正则会计师事务所
身份证号码: 4201066670118081

四川正则会计师事务所



年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格专用章
(四川)

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:
No. of Certificate: 450500030398

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance: 1997 06 31 年 月 日

2015.3.31

2020.4.25

2006 年 12 月 31 日

2021.4.20

合格专用章 (四川)

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

中国注册会计师

姓名: 赵碧华

性别: 女

出生日期: 1966-4-16

工作单位: 四川正则会计师事务所有限责任公司

身份证号码: 511002660416032

Identity card No.



年度检验登记 2015.3.31

Annual Renewal Registration

合格专用章 (四川)

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2020.4.25

证书编号: 510100233066

No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 10 月 21 日

Date of Issuance

2010 年 4 月 12 日

合格专用章 (四川)