

关于万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设
施更新改造项目
收益与融资
自求平衡专项债券

财务评价报告

成都达远会计师事务所（普通合伙）



2025 年 7 月

关于万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造 项目收益与融资自求平衡专项债券的 财务评价报告

达远财评字[2025]第 004 号

我们接受委托，对万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案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》。万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目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。

需提醒报告使用者注意：由于在编制实施测算方案中运用了一系列的假设，包括有关未来事项和推测性假设，而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。

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，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目收益与融资自求平衡专项债券可相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为经济建设提供足够的资金支持，保障其建设运营的成功。

综上所述，通过发行万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目收益与融资自求平衡专项债券的方式满足项目建设的资金需求，是现阶段较优的资金解决方案。

本总体评价仅供发行人本次申请专项债券之目的使用，不得用作其他任何目的：我们同意将本总体评价作为建设方实施方案所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

附件：评价说明

成都达远会计师事务所



二〇二五年七月八日

评价说明

一、评价内容

根据财政部《关于做好 2018 年工作的通知》(财预[2018]34 号)(以下简称《通知》),提出在法定专项债务限额内,鼓励有条件的地方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或专项收入偿还。《通知》提出市县财政部门及相关行业主管部门应按照财政部《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)有关要求,结合本地区实际情况,优先选择党中央、国务院和省委、省政府确定的重大战略领域及重点项目发行项目收益专项债券,重点考虑在重大区域发展以及乡村振兴、脱贫攻坚、生态环保、水电气热等公用事业、公立医院、公立学校、交通、水利、文化旅游、工业园区、新基建、新能源、市政基础设施等领域选择符合条件的新建、在建和改建项目。

相关项目应当能够产生稳定的收入和稳定的现金流,并能够充分保障专项债券还本付息。

(一)项目基本情况及投资估算

1、项目基本情况

(1)项目名称:万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目

(2)项目建设性质:改建

(3)项目总投资:7500.00 万元

(4) 项目建设期:24 个月

(5) 项目投向领域:市政设施（污水处理）

(6) 项目建设地点:万源市太平镇、八台镇、官渡镇

(7) 项目建设内容与规模:改造太平镇、八台镇、官渡镇原有 3 座污水处理厂。更新改造生化池、絮凝池、二沉池、滤池、鼓风机房、在线监测设备、提升泵房、配电房及相关设施设备和附属设施;改建太平镇配套污水管网4km、八台镇配套污水管网7km、官渡镇配套污水管网6km。

2、项目投资估算

本项目总投资 7500.00 万元，计划发行专项债 9000 万元，建设期 2 年，利率按 3.4%计算，债券发行服务费费率为千分之二，具体投资额为：

序号	类别	合计	第一年	第二年
一	资金使用	7500.00	3750.00	3750.00
1	建设投资	7253.54	3667.20	3586.34
2	建设期债券利息	237.26	78.20	159.06
3	债券发行费用	9.20	4.60	4.60
二	资金筹措	7500.00	3750.00	3750.00
1	项目资本金	2900.00	1450.00	1450.00
2	专项债券	4600.00	2300.00	2300.00

(1) 编制依据

在对本项目进行投资估算时，主要依据项目建设方案设计的各项工程量及建设任务，按方案分别计算各项建设工程量和设备配置投资，选择最佳方案，按照建设单位提供的设计范围及该项目的投资资

料，采用近似工程扩大指标和有关定额及相关价格进行编制。投资估算依据如下：

- 1) 《市政工程投资估算编制办法》（建标〔2007〕164号文）；
- 2) 《建筑工程投资估算编制办法》；
- 3) 《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
- 4) 《四川省建设工程工程量清单计价定额》；
- 5) 《四川省建设工程工程量清单计价规范》实施办法；
- 6) 《四川省建设工程工程量清单计价定额》；
- 7) 《建设项目经济评价方法与参数》第三版；
- 8) 《建筑工程投资估算指标》；
- 9) 《市政工程投资估算指标》（建标〔2007〕163号文）（建标〔2007〕240号文）；
- 10) 《工程勘察设计收费管理规则》（计价格〔2002〕10号）；
- 11) 《招标代理服务收费管理暂行办法》（计价格〔2002〕1980号）；
- 12) 《建筑业营业税改征增值税四川省建设工程计价依据调整办法》的通知（川建造价发〔2016〕349号）；
- 13) 《四川省发展和改革委员会关于进一步放开住建部门专业服务收费有关事项的通知》（川发改价格〔2015〕769号）；
- 14) 《达州市工程造价信息》的材料、设备价格及市场询价。

据设计文本中的文字说明，方案图纸，主要设备材料表编制。

本投资估算计费按《发改价格〔2015〕299号文》中“在已放开非政府投资及非政府委托的建设项目专业服务价格的基础上，全面放开以下实行政府指导价管理的建设项目专业服务价格，实行市场调节价。”

的规定基础上参照相关文件、规定、定额等进行取费。

已建成同类工程经济指标并结合四川省的具体情况加以调整。

(二) 资金筹措方案

1. 资金来源

资本金来源：资本金均来源于财政资金，项目资本金 2900.00 万元，占项目总投资的 38.67%，并纳入年度预算予以拨付。

融资来源：本项目拟发行 15 年期政府专项债券总额为 4600.00 万元，占总投资的 61.33%。其中：2025 年申请发行专项债券 2100 万元，2026 年申请发行专项债券 2100 万元，。

2. 项目实施计划

(1) 项目建设管理

本工程建设坚持质量第一，积极推行项目法人责任制、工程监理与合同管理制。

已完成的前期工作

①项目立项审批：本项目已经取得万源市发展和改革局《万源市发展和改革局关于万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目可行性研究报告的批复》（万发改环能[2025]22 号）；

②用地规划：本项目已经取得建设项目用地预审与选址意见书；

③环境评估：本项目已经取得建设项目环境影响报告表；

本项目已经取得达州市万源生态环境局关于《万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目环保手续办理情况的说明》。

④该项目还取得了规划许可、生态环境部门关于项目环境影响评

价手续办理情况的说明、自然资源部门关于项目用地审批手续办理情况的说明、可研报告、城市总规、财政投资评审报告、行业规划、项目详规等文件。

项目建设计划

本项目工期建设计划从 2025 年 8 月至 2027 年 7 月，建设工期为 24 个月。

3. 资金使用计划

项目所筹资金将根据项目实施计划和实时建设进度来进行合理分配，且将全部投资于万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目，具体数额应当根据进度支出。在保证项目工程投资资金充足的情况下，充分利用且不浪费当年度专项债券融资额度。按照建设进度，总投资计划分 2 个年度投入，具体的资金使用、筹措计划见下表。

序号	类别	合计	第一年	第二年
一	资金使用	7500.00	3750.00	3750.00
1	建设投资	7253.54	3667.20	3586.34
2	建设期债券利息	237.26	78.20	159.06
3	债券发行费用	9.20	4.60	4.60
二	资金筹措	7500.00	3750.00	3750.00
1	项目资本金	2900.00	1450.00	1450.00
2	专项债券	4600.00	2300.00	2300.00

4. 项目资金保障措施

为确保项目资金使用效率及安全，严格按照项目资金有关要求，项目资金管理部门为县级财政部门，项目资金使用接受纪检、审计、财政部门监督检查。资金保障措施如下：

(1) 基本原则

①由省级财政部门在专项债务限额内筹措并转贷给本项目的资金（以下简称“专项债收入”）、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理；

②专项债券资金要坚持专款专用，项目对应的收入要进入财政相关收入保证本项目的还本付息；

③根据项目建设进度安排资金筹集计划，但是适当超前，保证资金留有余地；

④专项债务收支应当按照对应的专项收入实现项目收支平衡。执行中专项债务对应的政府性基金收入不足以偿还本金和利息的，可以从相应的公益性项目单位调入专项收入弥补。

(2) 资金管理方案

本项目的专项债收入、还本、付息以及费用支出将列入政府性基金预算，细化到不同的政府性基金科目，严格遵循预算管理制度，同时配合银行账户监管工作。实施机构负责成立项目资金监管领导小组，财政、发改、审计、项目业主等参与构成，加强资金安全管理。

①资金流入管理

严格按照与省级财政部门签订的转贷协议，将专项债收入列入“地方政府专项债务转贷收入”下对应的政府性基金债务转贷收入科

目。专项债券资金到位后，将专款专用、分账核算和定期结算。项目竣工验收后，专户管理项目收入，及时向地方财政上缴项目收入，以确保项目运营过程中有充足资金偿还专项债券本息。

②资金流出管理

本项目资金由财务部负责项目投资管理，负责工程所需资金的筹措与拨付以及资金使用的监管，执行项目投资控制，确保项目投资控制在估算金额以内，以保证投资控制目标的实现；合理支付工程合同价款，保证项目资金安全；完善项目执行的内部监督制度，尤其是项目财务管理中的差错与漏洞，提高资金使用效益。按照项目进度分批发放工程资金，根据项目实施情况适当调剂项目使用资金，避免工程资金的浪费和资金紧缺。除偿还专项债券本息外，偿债资金专户资金不得用作其它用途。临时闲置的偿债资金，只能用于银行存款、国债等流动性较好、低风险保本投资，并在付息或兑付日前 10 个工作日全部转化为活期存款。

(3) 资产管理方案

政府专项债券建设工程中和建设后形成的所有资产属于政府投资形成的国有资产，其权属归属于万源市人民政府所有；在政府专项债券存续期内，政府专项债券项目资产经营形成的所有收益归属万源市人民政府所有，项目收益用于偿还政府专项债券的本息。

项目形成的资产纳入国有资产管理，建立相应的资产登记和统计报告制度，加强资产日常统计和动态监控。

项目运营单位严格按照设定的资产运营方式运营管理。在政府专项债券存续期内，严禁将项目资产和权益进行抵押、质押或担保。

(4) 应急方案

项目建设和运营过程中尽可能通过购买保险加强监管规避风险。若因原材料、人工成本上升等市场因素导致项目实际总投资超出计划总投资，地方政府将通过其他融资渠道，例如追加自有资金、临时调动其他项目专项收入(后期偿还)等方式筹资基金满足项目建设需要，确保工程按时竣工完成，并及时进行通报。若因为运营过程中发生不可预见的风险导致项目难以按约定支付利息时政府将会第一时间进行通报，在保证政府性基金预算收入中相关的其他项目收支正常的情况下，暂时借用于本项目支出，事后本项目收入正常或收到了保险赔偿后再偿还其他项目。

(三) 项目预期收益、成本

1 预期收益

项目收入

(1) 项目收入可行性

项目日处理污水 2300 立方米，有稳定的污水处理费收入。

本项目运营期为 13 年。

收费参考依据：

①相关交易平台数据；

②《万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目规划设计》；

③《万源市太平镇、八台镇、官渡镇污水处理设施更新改造项目可行性研究报告的批复》；

所以，本项目的收入来源稳定，项目收入是可行的。

(2) 项目收入的分类

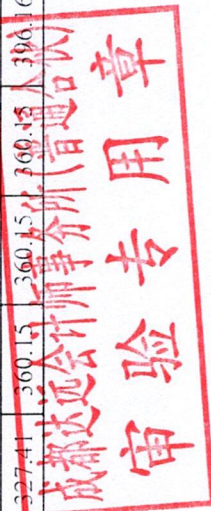
本项目用于偿还专项债券的专项收入纳入政府性基金预算管理。

项目收入预测

本项目收益来源：污水处理收费。项目日处理污水 2300 立方米，参照四川省政府采购网 2025 年以来政府采购乡镇污水处理厂运营服务价格水平、达州市污水处理费收费水平，本项目污水处理费按每立方米 3.9 元计算，后续每 3 年收费上涨 10%。

项目收入测算表

序号	项目	合计	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年
一	污水处理费	5,037.81	327.41	327.41	327.41	360.15	360.15	360.15	396.16	396.16	396.16	435.78	435.78	435.78	479.35



2 项目成本

(1) 营业成本

项目营业成本包括人员工资及福利费、外购原材料、维修保养费、管理费。

①人员工资及福利费

含工资福利支出（基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、伙食补助费、其他社会保障缴费及其他工资福利支出）。项目在运营过程中，主要涉及员工人员 9 人，平均年薪 4 万元/年/人；详见下表员工工资福利表：

员工工资福利表

序号	类别	人员（名）	工资及福利费（万元/年）
合计	员工总人数	9	36

②维修保养费

年均维修保养费用按固定资产折旧费的 3%计取。

③管理费用

管理费包括管理人员经费、日常办公，后续设备管理、电费、水费、燃料费等，本项目管理费运营期内按人员工资及福利的 20%计取。

④外购燃料及动力费：主要为本项目运营期间内的水费、电费成本，按照每年营业收入的 5%计提。

⑤外购原材料：本项目运营过程中需要采购污水处理药剂等各

种原材料费，则按总收入的 10% 计算。

（2）固定资产折旧费

固定资产按折旧标准：按项目总投资费用为原值，选择 30 年折旧期限，残值率 5% 计算，以此计算固定资产折旧。

（3）相关税费

各级政府及主管部门委托自来水厂（公司）随水费收取的污水处理费，免征增值税。

（4）财务费用

项目运营期内债券利息“费用化”部分，债券年利率按 3.4% 计取。

综上所述，经计算可知，本项目预测期成本费用测算结果如下表成本费用测算表：

成本费用测算表

序号	项目	合计	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年
1	营业成本	1409.90	99.44	99.44	99.44	104.35	104.35	104.35	109.75	109.75	109.75	115.69	115.69	115.69	122.23
1.1	工资及福利	468.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00
1.2	维修保养费	92.63	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13	7.13
1.3	管理费用	93.60	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20	7.20
1.4	燃料动力费	251.89	16.37	16.37	16.37	18.01	18.01	18.01	19.81	19.81	19.81	21.79	21.79	21.79	23.97
1.5	外购原材料	503.78	32.74	32.74	32.74	36.01	36.01	36.01	39.62	39.62	39.62	43.58	43.58	43.58	47.94
2	固定资产折旧	3087.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50
3	相关税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1	增值税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	税金及附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	财务费用	2033.20	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40
	总成本费用	6530.60	493.34	493.34	493.34	498.25	498.25	498.25	503.65	503.65	503.65	509.59	509.59	509.59	516.13

3. 项目损益

综合上述专项收入、经营成本费用的估算，本项目在债券存续期内运营总收入预计为 5037.81 万元，本项目息前净现金流量累计 7527.92 万元。详见下表项目损益表：

项目损益表

序号	项目	合计	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年
一	营业收入	5,037.81	327.41	327.41	327.41	360.15	360.15	360.15	396.16	396.16	396.16	435.78	435.78	435.78	479.35
二	总成本费用	6,530.60	493.34	493.34	493.34	498.25	498.25	498.25	503.65	503.65	503.65	509.59	509.59	509.59	516.13
1	相关税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	经营成本	1,409.90	99.44	99.44	99.44	104.35	104.35	104.35	109.75	109.75	109.75	115.69	115.69	115.69	122.23
3	固定资产折旧	3087.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50	237.50
4	财务费用	2033.20	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40
三	利润总额	-1,492.78	-165.93	-165.93	-165.93	-138.10	-138.10	-138.10	-107.49	-107.49	-107.49	-73.82	-73.82	-73.82	-36.77
减：	所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四	财政补贴	3900.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
五	净利润	2,407.22	134.07	134.07	134.07	161.90	161.90	161.90	192.51	192.51	192.51	226.18	226.18	226.18	263.23
六	主要指标：														
1	息税前利润 NOPAT	4,440.42	290.47	290.47	290.47	318.30	318.30	318.30	348.91	348.91	348.91	382.58	382.58	382.58	419.63
2	息前净现金流量 (NOPAT+折旧)	7,527.92	527.97	527.97	527.97	555.80	555.80	555.80	586.41	586.41	586.41	620.08	620.08	620.08	657.13
3	融资收益覆盖倍数	1.10													

（四）资金测算平衡情况

1、资金平衡分析思路

本项目为经营性项目，存在使用者付费，回报机制采用经营收入，由于还款时间安排对债券成本权益价值影响较大，故为建设方自由现金流量配之以债券成本权益资本成本折现，以准确反映债券成本权益资本成本收益。

2、资金平衡分析方法

收益现值法(DCF)是衡量项目投资价值最为常用的财务测算方法之一，计算公式如下：

$$NPV=\sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+i)^t}$$

其中，NPV 为在既定的边界条件下本项目的折现价值，n 为专项债券发行年限，CF 为第 t 年的净现金流量，i 为折现率。

3、资金平衡分析

（1）项目还本付息计划

本项目发行债券需支付的利息，按照 3.40% 利率计算。假设在年初发行债券，每年付息一次，期满一次偿还本金和最后一笔利息。

债券存续期还本付息估算如下表还本付息测算表：

还本付息测算表

序号	发行专项债本息计算	合计	建设期		运营期												
			第1年	第2年	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年
1	期初尚未归还本金			2300.00		2300.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00
2	本期借款		2300.00	2300.00													
3	本期还本																
4	期末尚未归还本金		2300.00	4600.00		4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00	4600.00
5	本期付息	2270.46	78.20	159.06		156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40
5.1	资本化	237.26	78.20	159.06													
5.2	费用化	2033.20				156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40
6	还本	4600.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4600.00
7	还本付息	6870.46	78.20	159.06		156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	156.40	4756.40

(2) 项目资金平衡情况

若项目在满足上述资金筹集计划、项目实施计划、资金使用计划及预期收益的假设前提下,政府专项债到期日累计资金结余 894.72 万元,项目在预测期内可实现息前净现金流 7527.92 万元,政府专项债券到期本息合计 6870.46 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 1.10 倍。期间不存在资金缺口。资金测算平衡情况具体见下表资金平衡测算表:

资金平衡测算表

		建设期		运营期													
序号	项目	合计	第1年	第2年	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年
—	经营活动产生的净现金流量	7,527.92			527.97	527.97	527.97	555.80	555.80	555.80	586.41	586.41	586.41	620.08	620.08	620.08	657.13
1	现金流入	8,937.81			627.41	627.41	627.41	660.15	660.15	660.15	696.16	696.16	696.16	735.78	735.78	735.78	779.35
1.1	经营收入	5,037.81			327.41	327.41	327.41	360.15	360.15	360.15	396.16	396.16	396.16	435.78	435.78	435.78	479.35
1.2	补贴收入	3,900.00			300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
2	现金	1409.90			99.44	99.44	99.44	104.35	104.35	104.35	109.75	109.75	109.75	115.69	115.69	115.69	122.23

2.6	支付市场化融资本金	现金流量总计	项目期的期初资金	项目期内现金变动	项目期
四					
1					
2					
3					

成都达远会计师事务所(普通合伙) 章



（五）项目融资计划

1. 项目发行地方政府专项债券募集资金计划

发行依据：

- （1）《中华人民共和国预算法》
- （2）《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
- （3）《地方政府债券发行管理办法》的通知（财库〔2020〕43号）
- （4）《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）
- （5）《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
- （6）《关于印发新增地方政府债务限额分配管理暂行办法》的通知（财预〔2017〕35号）
- （7）《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）
- （8）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》（厅字〔2019〕33号）
- （9）《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）
- （10）四川省财政厅+四川省发展和改革委员会关于印发《专项债券工作联动协调机制（试行）》的通知（川财债〔2019〕20号）
- （11）财政部《关于做好2021年新增专项债券项目安排工作的通知（财预便〔2021〕29号）

(12) 四川省财政厅 四川省发展改革委 四川省自然资源厅 四川省生态环境厅《关于印发四川省地方政府专项债券全生命周期管理办法的通知》(川财规〔2021〕6号)

(13) 财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知(财预〔2021〕61号)

(14) 财政部办公厅 国家发展改革委办公厅《关于申报2022年新增专项债券项目资金需求的通知》(财办预〔2021〕209号)

(15) 四川省财政厅 四川省发展和改革委员会转发《财政部办公厅+国家发展改革委办公厅关于申报2022年新增专项债券项目资金需求的通知》的通知(川财债〔2021〕38号)

2. 发行计划

本项目拟发行政府专项债券总额为4600.00万元。2025年申请发行专项债2300.00万元。专项债券发行计划如下表专项债券发行计划表所示:

专项债券发行计划表

发行年份	发行额度	发行期限
2025 年	2300.00 万元	15 年

(六) 其他事项说明

项目可能存在施工、运营、投资测算不准确等影响项目收益或者融资平衡结果的风险等因素,通过实施机构采取合理可控的风险控制措施能够有效地规避、减轻相关风险的发生,经评估,项目风险可控。

二、总体评价结论

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，认为该项目在发债周期内，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。

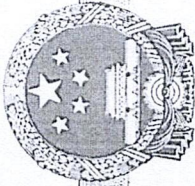
综上，我们认为，项目可以采取发行项目收益与融资自求平衡专项债券的资金筹措方案。

三、使用限制

1. 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。

2. 本评价报告只能用于本报告载明的评价目的和用途

3. 本评价报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。评价报告的使用权归委托方所有，因使用不当所造成的相关风险与本评价机构及执业注册会计师无关。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510104580007144A



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 成都达远会计师事务所（普通合伙）

成立日期 2011年07月27日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2011年07月27日至 长期

执行事务合伙人 吕冰

主要经营场所 成都市锦江区牡丹街39号11栋1单元8层
821、822、823、824、825号

经营范围 许可项目：注册会计师业务；建设工程设计（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程造价咨询业务；财务咨询；企业管理咨询；工程管理服务；房地产评估（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



登记机关

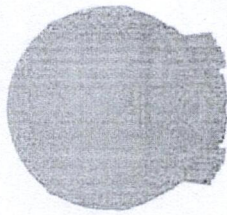
2021

年8月23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



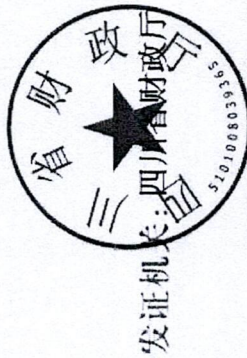
会计师事务所
执业证书

名称：成都达远会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：吕冰
主任会计师：
经营场所：成都市锦江区牡丹街39号11栋1单元8层821、822、823、824、825号
组织形式：普通合伙
执业证书编号：51010245
批准执业文号：川财审批（2011）13号
批准执业日期：2011年7月14日

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。

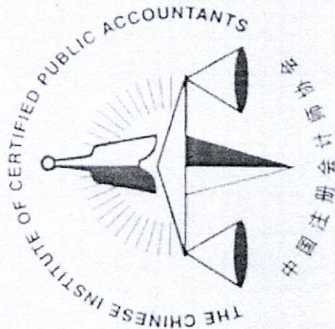
《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2023年6月12日



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 吕冰
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1971年12月10日
 工作单位 Working unit 成都达达会计师事务所(普通合伙)
 身份证号 ID card No. 511025197112102125



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.



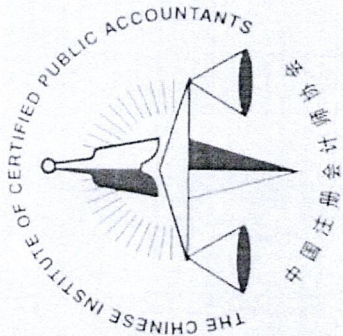
证书编号： 510100023049
 No. of Certificate

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 /y /m /d

吕冰 510100023049

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.

证书编号：510101270027
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：2005 年 12 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d



郭爱奇 510101270027

年 月 日
/y /m /d

姓名	郭爱奇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1970年9月25日
Date of birth	
工作单位	成都达远会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	513031197009250233
Identity card No.	

