

# 成都衡昇会计师事务所有限公司

成都衡昇审[2025]第 A080 号

天全县宁康堰供水及灌溉设施建设项目  
收益与融资自求平衡专项债券

## 财务评价咨询报告

成都衡昇会计师事务所有限公司

二〇二五年三月



# 目 录

注册会计师声明 .....	1
一、 市县级行业专项规划 .....	1
(一) 地区基本情况 .....	1
(二) 项目相关规划 .....	2
二、 项目概述 .....	9
(一) 参与主体 .....	9
(二) 项目基本情况 .....	9
三、 经济社会效益分析 .....	11
(一) 经济效益 .....	11
(二) 社会效益 .....	12
四、 评价基础与假设 .....	12
(一) 编制原则 .....	12
(二) 编制依据 .....	13
五、 评价要素 .....	15
(一) 投资估算与资金筹措 .....	15
(二) 项目收入与成本费用估算 .....	16
(三) 资金测算平衡情况 .....	24
(四) 项目偿付能力分析 .....	25
(五) 敏感性分析 .....	25
六、 评价结论 .....	25

## 注册会计师声明

我们对天全县宁康堰供水及灌溉设施建设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运营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、运营成本费用、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:

- 1.我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设;
- 2.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;
- 3.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;
- 4.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。

# 天全县宁康堰供水及灌溉设施建设项目

## 收益与融资自求平衡专项债券

### 财务评价咨询报告

成都衡昇审[2025]第A080号

天全县水利局：

我们接受委托，对拟发行的天全县宁康堰供水及灌溉设施建设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。发行人遵照财政部《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94 号）及《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方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。

我们对天全县宁康堰供水及灌溉设施建设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，为发行天全县宁康堰供水及灌溉设施建设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，对天全县宁康堰供水及灌溉设施建设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. 本项目可偿债净现金流为 21679.62 元，专项债券到期本息合计 16400.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.32 倍。
2. 我们未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足还本付息要求的情况。

附件：专项债券财务评价说明

成都衡昇会计师事务所有限公司



中国·四川

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 3 月 17 日

# 专项债券财务评价说明

## 一、市县级行业专项规划

### (一) 地区基本情况

#### 1. 社会发展现状

天全县，隶属四川省雅安市，位于四川盆地西部边缘，东与芦山县、雨城区接壤，南连荥经县，西接泸定县、康定市，北邻宝兴县。辖区东西长约 60 千米，南北宽约 50 千米，幅员面积 2400 平方千米，下辖 7 个镇、3 个乡。截至 2020 年 11 月，天全县常住人口为 13.2 万人。

天全县历史悠久，古有“西南锁钥、南诏咽喉”之称，是长江中上游重要的天然生态屏障，被誉为四川西南民族走廊、生态走廊。天全县属亚热带季风气候，全年降水量达 1576.1 毫米，平均气温 15.3℃。川藏公路、雅康高速公路、川藏铁路途经天全县。天全县先后荣获“全国生态建设示范县”“全国退耕还林还草示范县”“全国首批天然草原恢复与建设示范县”等称号。

#### 2. 经济发展现状

经雅安市统计局审定，2022 年天全县地区生产总值(GDP)834054 万元，按可比价格计算，比上年增长 4.1%。其中，第一产业增加值 151990 万元，增长 4.1%；第二产业增加值 271013 万元，增长 3.0%；第三产业增加值 411051 万元，增长 4.8%。三次产业对经济增长的贡献率分别为 19.6%、22.8%和 57.6%。人均地区生产总值 63426 元，增长 4.1%。三次产业结构由 2021 年的 19.1：32.3：49.6 调整为 18.2：32.5：49.3。

全年民营经济增加值 573531 万元，比上年增长 4.2%，占 GDP 的

比重为 68.8%，对 GDP 增长的贡献率为 69.3%。其中，第一产业增加值 32341 万元，增长 5.9%；第二产业增加值 247392 万元，增长 4.8%；第三产业增加值 293798 万元，增长 3.4%。民营经济三次产业对民营经济增加值的贡献率分别为 8.6%、48.1%、43.3%。民营经济三次产业结构由 2021 年的 5.6:41.7:52.7 调整为 5.6：43.1：51.3。

全年工业增加值 262931.3 万元，比上年增长 11.5%。年末规模以上工业企业 39 户，全年规模以上工业增加值增长 11.5%。规模以上工业总产值 832096.4 万元，同比增长 5.9%。在规模以上工业中，分行业看，采矿业增加值比上年下降 40.02%，制造业增加值增长 21.09%，电力、热力、燃气及生产和供应业下降 7.67%。

全年全社会固定资产投资比上年增长 13.7%。分产业看，第一产业投资比上年下降 32.8%；第二产业投资增长 10.3%，其中工业投资增长 10.3%；第三产业投资增长 37%。全年制造业高技术产业投资增长 75.8%。全年房地产开发投资比上年下降 38.7%；商品房销售面积 88634 平方米，增长 10.8%。

年末全县户籍人口为 147276 人，比上年末减少 1181 人。全年出生人口 885 人，其中：男 475 人，女 410 人。出生率为 6.01‰。死亡人口 1494 人，其中：男 812 人，女 681 人。死亡率为 10.14‰。自然增长率为-4.13‰。年末常住人口 13.2 万人，全县城镇化率达到 49.09%，比上年提高 0.82 个百分点。

## （二）项目相关规划

### 1.国家级层面

1) 《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》第十一章第四节“加强水利基础设施建设”中提出：

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。

2) 国家发展改革委、水利部联合印发的《“十四五”水安全保障规划》（以下简称《规划》）提出：

“十四五”期间要抓好 8 个方面重点任务。一是实施国家节水行动，强化水资源刚性约束。按照“严管控、抓重点、建机制”的思路，实施国家节水行动方案，推动水资源利用方式进一步向节约集约转变，加快形成节水型生产、生活方式和消费模式。二是加强重大水资源工程建设，提高水资源优化配置能力。按照“强骨干、增调配、成网络”的思路，立足流域整体和水资源空间配置，抓紧推进一批跨流域跨区域水资源配置工程建设，强化大中小微供水工程协调配套，加快形成以重大引调水工程和骨干输配水通道为纲、以区域河湖水系连通和供水灌溉工程为目、以重点水源工程为结的水资源配置体系。三是加强防洪薄弱环节建设，提高流域防洪减灾能力。按照“消隐患、提标准、控风险”的思路，加快病险水库除险加固，推进堤防、控制性枢纽和蓄滞洪区等工程建设，提升防洪工程标准，完善流域防洪减灾体系。四是加强水土保持和河湖整治，提高水生态环境保护治理能力。按照“严保护、重治理、提质量”的思路，发挥河湖长制作用，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，科学推进水土

流失综合治理，继续推进地下水超采治理，恢复水清岸绿的水生态体系，扩大优质生态产品供给。五是加强农业农村水利建设，提高乡村振兴水利保障能力。按照“保底线、提效能、促振兴”的思路，加大农业农村水利基础设施建设力度，重点向国家乡村振兴重点帮扶县、革命老区、民族地区等特殊类型地区倾斜，实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，提高乡村振兴水利保障水平。六是加强智慧水利建设，提升数字化网络化智能化水平。按照“强感知、增智慧、促应用”的思路，加强水安全感知能力建设，畅通水利信息网，强化水利网络安全保障，推进水利工程智能化改造，加快水利数字化转型，构建数字化、网络化、智能化的智慧水利体系。七是加强水利重点领域改革，提高水利创新发展能力。按照“重创新、破障碍、激活力”的思路，发挥政府与市场的协同作用，推动水利重点领域和关键环节改革，破除水利改革发展瓶颈。八是加强水利管理，提高水治理现代化水平。坚持依法治水、科学管水，全面加强水利法规制度建设，强化涉水事务监管，推进科技人才创新和水文化建设，不断提升水治理能力现代化水平。

## **2.省级层面**

1) 《四川省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》第九篇三十三章“加强水利基础设施建设”中指出，要完善现代水利基础设施生态网络。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。

加强防汛薄弱环节建设。推进流域防洪控制性水库建设，建成土溪口、黄石盘水库等工程，开工建设青峪口、米市水库等工程，提高洪水调蓄能力。加快病险水库除险加固，推进主要江河重点河段堤防护岸工程建设，实施中小河流防洪治理、城市防洪排涝、山洪灾害防治等工程。完善水文站网与防汛非工程措施，加快信息化、自动化、智能化建设，提升监测预警和防洪调度能力，推进智慧水利建设。

促进水资源高效利用。实行最严格水资源管理制度，严格取水许可。实施节水行动，加强农业节水增效、工业节水减排、城镇节水降损，推进县域节水型社会达标建设。完善水资源监测体系，强化水资源统一调度。统筹企业和园区供排水、水处理及循环利用设施建设，推动企业间用水系统集成优化。推广海绵城市建设模式，加快城镇供水管网以及污水再生利用设施改造。深入推进农业水价综合改革，配套建设计量设施，健全节水激励机制。

2) 四川省人民政府关于印发《四川省“十四五”水安全保障规划》的通知（川府发〔2021〕18号）提出：到2025年，全省水利实现大发展，水安全保障能力实现大突破，有力保障经济社会发展和生态文明建设对水的需求。其中，水资源节约集约利用水平持续提高。全省用水总量控制在330亿立方米以内，万元国内生产总值用水量、万元工业增加值用水量较2020年下降幅度完成国家下达目标任务，灌溉水有效利用系数提高到0.5以上。城乡供水保障程度明显增强。建成一批生态水利工程，水网体系进一步完善，城乡供水一体化和乡村水务取得重要进展，城乡供水保障和抗旱应急能力明显增强，规模化供水覆盖程度明显提高，全省新增生活、生产、生态供水能力20亿

立方米，农村自来水普及率达到 88% 以上。水生态得到有效保护。河湖长制深入推进，涉水空间管控得到加强，流域面积 1000 平方千米以上河流和常年水面面积 1 平方千米以上湖泊岸线保护与利用规划全面完成，江河湖库水源涵养与保护能力明显提升。重点河湖生态流量保障目标满足程度达 90% 以上，水生态环境状况明显改善。人为水土流失得到基本控制，重点地区水土流失得到有效治理，全省水土保持率提高到 78.5% 以上。

要构建完备的水网体系。强化工程水网与天然水网互联互通，做好天然水资源与工程配置水资源的合理调配。坚持“近水为先、北水南补、西水东引、多源互济”的水资源配置原则，统筹流域和区域，构建以引大济岷和长征渠引水两个特大型工程为骨干、“五横六纵”为骨架、大中小微协调配套、省市县乡村水网充分衔接、“蓄、引、提、供、泄、排”功能完备的水网体系，确保城乡居民用水安全，保障工农业生产用水，为粮食安全和经济社会发展提供坚实保障。

3) 省委农办、水利厅联合出台了《关于加强新时期农村水利工作助力乡村振兴发展的指导意见》（川农领办[2021]48 号，以下简称《指导意见》）提出：把全力推进乡村水务供水作为“新农水”四大板块工作的重中之重，提出了“十四五”工作目标，到 2025 年全省农村自来水普及率达到 88%，农村集中供水工程规范化管理全部达标，基本实现“喝好水”目标。

对平原、丘陵以及有条件的地区，按照“城乡统筹、区域集中互通共济”的思路，采取市场化运作、公司化运行的方式，大力建设规模化供水工程，提升农村自来水普及率，积极推行农村供水城市化、城乡供水一体化。

对人口分散的山区、高原等地区，则通过新建水源、改扩建水厂

延伸管网、更新设备等方式，对小型集中和分散供水工程进行升级改造，增强水量保障和水质处理能力。2021 至 2023 年，采取市县自愿申报、省级遴选确认的方式，启动 60 个乡村水务试点县建设，带动全省农村供水投资规模大突破、建设管护水平大提升。

### 3.市县级层面

1) 《雅安市国民经济和社会发展的第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲》第 3 篇第九章“加强能源水利基础设施建设”中提到，配合做好引大济岷、长征渠引水等重大工程建设。完善防洪减灾工程，加大青衣江、大渡河及其主要支流防洪工程建设力度，继续推进中小河流治理项目。加强山洪沟治理和山洪灾害非工程措施项目建设，提升防汛监测预警能力。强化灌区续建配套，积极推进永定桥水库配套灌区输水工程、九龙水库灌区工程等项目建设。加强大中型灌区骨干水利工程管理，落实管护主体和管护责任。加大病险水库治理力度，建立常态化制度化管护机制。按照“建大、并中、减小”思路，进一步优化农村供水工程布局，促进城乡供水融合发展，加大农村供水工程运行管理力度。探索数字水利，推进 5G 技术与水利工程建设运行、水资源管理等深度融合，不断完善水利物联感知体系，提升水利管理精准化、智能化水平。

2) 雅安市人民政府关于印发的《雅安市“十四五”水安全保障规划》中提到，到 2025 年，全市水资源利用效率和效益明显提高，水利基础设施水平明显提升，城乡供水安全保障程度明显增强，河湖水生态环境明显改善，防洪抗旱减灾能力全面提高，水利制度体系不断完善，水利行业监督能力和服务水平大幅提升，水安全保障能力显著提升。

强化工程水网与天然水网互联互通，做好天然水资源与工程配置



水资源的合理调配。坚持“近水为先、多源互济、三生并举”的水资源配置原则，统筹流域和区域，以引大济岷（雅安段）和长征渠引水（雅安段）两个特大型工程为龙头，依托铜头引水工程、玉溪河引水工程，完善“主干”水网体系，补齐重点水源工程短板和城市应急备用水源，配套乡村供水毛细血管，形成大中小微协调配套、市县乡村水网充分衔接、蓄引提供泄排功能科学的水网体系，全面提升“一主两片”供水保障能力。

优化水资源配置格局。续建、新建一批重大引调水工程，加快重点水源工程建设、抗旱水源建设以及非常规水源利用及其他水资源开发利用工程建设。同时，加大水资源配置项目储备工作力度，加快蒙顶山水库、相岭湖水库、徐家沟水库等储备项目前期工作力度。

全面推进乡村水务。紧紧围绕乡村振兴战略，全面推进乡村水务，按照建大、并中、减小原则，通过改造、扩建、管网延伸等方式提供规模化供水；对有条件集中供水的县（区），坚持以县为基础、乡镇为单元，从水源到水龙头，初步实现公司化运行、市场化运作，进一步提高农村安全饮水保障程度和质量；对农户分散居住的山区，因地制宜分散供水。完善乡村供水动态监测和响应机制、水价水费形成机制和工程长效运营机制，防止出现整村连片停水断水和严重水质问题。编制县级“十四五”新时期农村水利规划，加强水利基础设施建设，强化水利工程运行管护，不断提升水利保障能力。

实施农村水利工程。加快已成灌区续建配套与现代化改造，完善水源工程灌排设施和计量监测设施，实施精细化管理，为高标准农田建设提供水源保障，提高粮食生产能力和农业综合生产能力。加强抗旱应急水源工程建设，提高抗旱能力。“十四五”期间，大力推进玉溪河灌区我市境内的芦山县、名山区节水改造，实施芦山县玉溪河灌

区节水配套改造工程，加快推进已成中型灌区节水配套改造。

## 二、项目概述

### （一）参与主体

实施机构：天全县水利局。

项目业主：四川雅州水利发展项目管理有限公司。

### （二）项目基本情况

#### 1.项目基本信息

项目名称：天全县宁康堰供水及灌溉设施建设项目。

项目所属领域：农林水利—水利。

项目建设工期：36 个月。

项目区位：天全县始阳镇。

项目说明：本项目为改扩建工程，本项目资产无抵押或质押情况。

#### 2.项目建设内容及产出

对宁康堰所在水系工程实施现代化建设，包括新建引水隧洞 2.58 公里，供水管道 5.2km，配套建设集生产生活用水、农业灌溉用水于一体的综合性水网供水保障工程及引调水工程，达到年供水能力 2000.00 万 m<sup>3</sup>。

#### 3.项目实施计划

本项目建设期为 36 个月（不含前期准备工作），预计 2025 年 6 月开工，2028 年 5 月竣工验收，时间进度安排如下：

第一阶段：工程拟定于 2025 年 5 月底完成项目施工图设计、施工招标、场地平整等前期工作；

第二阶段：2025 年 6 月至 2028 年 4 月项目主体工程开工建设，项目竣工；

第三阶段：2028 年 5 月项目竣工验收。

#### **4.运营方案**

##### **（1）管理原则**

本项目的实施管理工作由天全县水利局全权负责，项目建成后由四川雅州水利发展项目管理有限公司进行项目运营，天全县水利局对项目运营进行监管。本项目运营方案包括管理原则、管理方案、财务管理。项目运营与组织管理原则为：

- 1) 运营期资金实行统一管理，由财务单独立帐、核算，资金使用严格按照计划进行，并接受上级有关部门的监督和检查；
- 2) 合理安排资金，积极、充分、扎实抓好建设前期的各项工作；
- 3) 为了确保运营期项目质量和资金的合理使用，实行以主要负责人全面负责实施和管理的项目法人责任制，严把质量和资金关。

##### **（2）管理方案**

项目运营单位坚持“勤奋严谨，求实创新，规范有序，团结奉献”的思想理念，成立了精细化管理工作领导小组，一把手全面抓，分管主任具体抓。组成了精细化管理专业队伍，把任务分解到每个岗位，责任落实到每个人。召开专题会议，层层进行动员，形成了全员共同参与、齐抓共管的工作格局。

##### **（3）财务管理**

项目运营单位根据项目经营、储备企业的业务性质，按照国家有关法律、法规及财务制度，制定了《财务管理制度条款》、《会计核算基础工作规定》、《借款和各项费用开支标准及审批程序》，以规范会计核算行为，提升财务管理水平，保证储备项目运营账账相符、账实相符。

#### **5.项目公益性论证**

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）文件有关的要求，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、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。

本项目为农林水利-水利项目，旨在解决天全县生产生活用水、水库供水问题，保障城市饮水安全，以减少疾病，使与水有关的疾病发病率大幅度降低，特别是降低由于水质问题引发的传染性疾病的可能性，在实施饮水安全工程建设的同时，加强卫生和健康教育，可以全方位的改善生活环境，为城市发展打下坚实的基础，从而推动社会经济的全面发展。

本项目满足《财政部发展改革委人民银行银监会关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预〔2010〕412号）规定，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，如市政道路、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、义务教育、保障性安居工程等基本建设项目。

### 三、经济社会效益分析

#### （一）经济效益

##### 1.改善生产生活条件，促进经济发展

本项目的建设将完善天全县水利设施基础设施建设，搭建供水网络体系，保障日常生产生活用水，同时不仅为日常生活用水提供保障，

也为养殖业提供牲畜供水，还可以保障相关农产品加工生产用水，为地方经济发展提供保障。

## 2.促进当地社会就业，增加当地居民收入，促进疫情影响下的经济恢复

当前经济恢复情况并不明朗，本项目的建设，需要大量人力资源的支撑，需要各类型的就业人员，项目的推进将促进当地以工代赈，增加当地居民就业机会，促进经济恢复。

经测算，本项目债券期限内：预测收入为：35437.01 万元，预计总成本为 31624.03 万元，净利润合计为 2854.62 万元。项目收益较好，能够实现融资平衡。

## （二）社会效益

### 1.完善水利设施保障饮水安全

本项目实施有助于地方给水系统全覆盖，完善配水管网，改善供水水质，提高供水能力和供水安全性。实施本项目有利于完善当地基础设施建设，提高供水普及率，有助于提高水资源利用价值。

### 2.可缓解区域地下水超采现状，逐渐恢复地下水环境

因当前项目覆盖区域，未完善引水相关体系建设，工农业提取地下水较为普遍，地下水超采易引发地面沉降、裂隙等灾害，因此，合理开发利用和有效保护水资源显得尤为重要。项目的建设可优先利用地表水，严格限制开采地下水，加强调控地下水资源，充分利用其他水源，保护地下水资源，逐渐恢复地下水环境。

## 四、评价基础与假设

### （一）编制原则

项目建设必须遵循国家的各项政策、法规和法令，符合区域经济

社会发展及行业和地区的规划。

以科学发展、实事求是的态度，公正、客观的反映本项目建设的实际情况，新建项目投资坚持“客观公正、实事求是”的原则。

通过对区域经济社会发展分析研究以及对项目规划的研究，推荐建设项目投资总规模、整体方案，论证结果的合理性。

## （二）编制依据

- 1、《四川省建设工程工程量清单计价定额》（2020 年）；
  - 2、《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
  - 3、《四川工程造价信息》（最新期数）；
  - 4、《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〔2019〕181 号）；
  - 5、《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费用有关事项的通知》（川发改价格〔2015〕769 号）；
  - 6、水利部水总〔2014〕429 号文关于发布《水利工程设计概（估）算编制规定》的通知
  - 7、水利部水总〔2002〕116 号文关于发布《水利建筑工程概算定额》、《水利工程施工机械台时费定额》
  - 8、水利部水建管（1999）第 523 号文颁发《水利水电设备安装工程概算定额》的通知
  - 9、水利部水总〔2016〕132 号文颁发《水利工程营业税改征增值税计价依据调整办法》
  - 10、各专业提供的资料及说明等；
  - 11、工程建设其他费用
- （1）工程勘察费：结合发改价格〔2015〕299 号文件并参考建标【2007】164 号，按第一部分工程费用的 0.8%计取，并在原文件价格

基础上下浮 20%；

(2) 工程设计费：结合发改价格〔2015〕299 号文件并参考国家计委、建设部计价格【2002】10 号计取，并在原文件价格基础上下浮 20%；

(3) 项目前期咨询服务费：结合发改价格〔2015〕299 号文件并参考川价字费(1999)1283 号计取，并在原文件价格基础上下浮 20%；

(4) 环境影响评价编制及评估费：结合发改价格〔2015〕299 号文件并参考计价格[2002]125 号，并在原文件价格基础上下浮 20%；含环评编制费、评审费；

(5) 招投标代理费：结合发改价格〔2015〕299 号文件并参考国家计价格【2002】1980 号文件计算，并在原文件价格基础上下浮 20%；

(6) 工程造价咨询费：结合川发改价格【2015】769 号文并参考四川省物价局、建设厅川价发【2008】141 号，并在原文件价格基础上下浮 20%；

(7) 建设工程监理费：结合发改价格〔2015〕299 号文件并参考国家发改价格【2007】670 号文件，并在原文件价格基础上下浮 20%；

(8) 工程保险费：按第一部分工程费用的 0.3% 计算；

(9) 项目建设管理费：参照财建〔2016〕504 号文计算，下浮 20%；

(11) 基本预备费：本项目基本预备费按工程费与工程建设其他费之和的 8% 计算；

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。

## 五、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，对天全县宁康堰供水及灌溉设施建设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

#### 1.项目投资估算

本项目建设总投资总额为 12000.00 万元，工程部分投资金额为 9442.11 万元，占总投资的 78.68%，工程建设其它费用投资金额为 926.91 万元，占总投资的 7.72%，预备费投资金额为 1027.98 万元，占总投资的 8.57%，建设期利息 595.00 万元，占总投资的 4.96%，债券发行费用 8.00 万元，占总投资的 0.07%。详见下表：

投资汇总表（单位：万元）

序号	项目	合计	比例
一	总投资	12000.00	100.00%
1	静态总投资	11397.00	94.98%
1.1	工程费用	9442.11	78.68%
1.2	工程建设其它费用	926.91	7.72%
1.3	预备费	1027.98	8.57%
2	建设期利息	595.00	4.96%



3	发行费	8.00	0.07%
二	资金筹措	12000.00	100.00%
1	项目资本金	4000.00	33.33%
2	专项债	8000.00	66.67%

## 2.项目资金筹措

### (1) 本项目资本金来源

资本金均来源于业主自筹资金，项目资本金 4000.00 万元，占项目总投资的 33.33%，并按项目进度予以拨付。

### (2) 融资来源

本项目拟申请发行专项债券总额为 8000.00 万元（约占总投资的 66.67%）。其中：第一年拟申请发行专项债券总额为 3000.00 万元，第二年拟申请发行专项债券总额为 3000.00 万元，第三年拟申请发行专项债券总额为 2000.00 万元，发行债券期限均为 30 年，债券利率按 3.50% 测算，发行费为面值的 1%。

项目具体的资金使用、筹措计划详见下表：

资金使用与筹措表（单位：万元）

序号	项 目	合计	建设期		
			第 1 年	第 2 年	第 3 年
一	资金使用	12000.00	4000.00	4000.00	4000.00
1	建设投资	11397.00	3892.00	3787.00	3718.00
2	建设期专项债券利息	595.00	105.00	210.00	280.00
3	债券发行费用	8.00	3.00	3.00	2.00
二	资金筹措	12000.00	4000.00	4000.00	4000.00
1	项目资本金	4000.00	1000.00	1000.00	2000.00
2	专项债券	8000.00	3000.00	3000.00	2000.00

## (二) 项目收入与成本费用估算

### 1.项目收入

#### (1) 项目收入可行性

根据财政部《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 号文），专项债券对应的项

目取得的政府性基金或专项收入，应当按照该项目对应的专项债券余额统筹安排资金，专门用于偿还到期债券本息。

结合当地项目情况及规划，本项目水资源主要由当地水资源和过境水组成，通过对水利配套基础设施进行完善，恢复灌溉功能，为灌区农业发展提供供水保障；其次，项目通过建设水渠、供水管网，连接天全县各乡镇，形成保障天全县当地生活、工业等综合供水的民生工程，通过收取相应原水供水收入用于偿还项目建设成本。

根据项目建设内容，该项目包括对宁康堰所在水系工程实施现代化建设，包括新建引水隧洞 2.58 公里，供水管道 5.2km，配套建设集生产生活用水、农业灌溉用水于一体的综合性水网供水保障工程及引调水工程，达到年供水能力 2000.00 万 m<sup>3</sup>。

本项目收入来源基于项目实际建设内容，项目收费参照相关文件及合同，相关供水规模充分考虑供水供需平衡关系，对项目收入的预测依据充分、合法合规，有较强的可行性。

## （2）项目收入的分类

项目本身产生的收入：灌溉供水收入、原水供水收入、水产养殖供水收入，全部为项目本身产生的专项收入，用于偿还专项债券的专项收入纳入政府性基金预算管理。

## （3）项目收入预测

### 1.灌溉供水收入

计算公式：灌溉供水收入=灌溉供水单价（元/亩）×灌溉面积（万亩）

#### ①单价（元/亩）

本项目灌溉单价依据四川省人民政府发布的《四川省用水定额》计算单亩用地灌溉用水量，再结合天全县发改局发布的农业用水征收

标准进行估算。

单价（元/亩）=每亩灌溉用水定额×农业用水征收标准

每亩灌溉用水定额：根据本项目可研报告及项目规划，本项目控灌面积内农作物主要以种植水稻、蔬菜为主，依据四川省人民政府发布的《四川省用水定额》规定：稻谷种植类灌溉用水定额为 210-650 立方米/亩，蔬菜种植类灌溉用水定额为 115-600 立方米/亩（详见下图），本项目结合灌区类别及灌溉保证率等因素，保守估算，本项目每亩灌溉用水定额按 200 立方米/亩计算，运营期内不考虑增幅。

农业用水征收标准：

根据天全县发展和改革局关于核定农业供水价格的通知，粮油作物（水稻、小麦、玉米、油菜等）：定额内水价 0.10 元/立方米，超定额 10%以内（含 10%）水价 0.12 元/立方米、超定额 10%以上水价 0.14 元/立方米（详见下图）。本项目保守估算，定额内水价统一按照 0.10 元/立方米计算，考虑通货膨胀、人员工资上涨等因素，单价每 3 年上涨 5%。

经上述测算，同时参考四川省内其他类似的灌区供水工程定价标准（详见下图），运营期首年灌溉供水单价（元/亩）=200 立方米/亩×0.10 元/立方米=20 元/亩，价格每 3 年上涨 5%。

②灌溉面积：

根据项目规划，宁康堰特性表，本项目所在地控灌面积约 5300 亩，配套建设农业灌溉、人畜饮水、水产养殖于一体的综合性水网供水保障工程及引调蓄水工程，达到年供水能力 2000.00 万 m<sup>3</sup>。

灌溉面积按照 0.53 万亩计算，运营期内保持不变。

## 2.原水供水收入

计算公式：供水收入=供水单价（元/m<sup>3</sup>）×原水供水量（m<sup>3</sup>）

### ①自来水原水（含居民生活、畜牧业养殖用水）、水产养殖供水单价

当前天全县各乡镇居民未规范取水，生活、地下水取水出现超采现象，且当前为农村居民供水水厂也存在取水困难，水源难以保障等问题，自来水厂供水成本较高。为此，实施本项目实现“西水东运”尤其迫切，本项目将利用灌渠管网优势，为乡村居民提供生活用水、畜牧养殖用水保障，降低自来水厂取水成本，降低乡村居民取水单价，本项目采取管网连接相应水厂，提供原水，以反哺建设投入的形式。

根据《天全县水利局关于天全县双雁窝水库供水及灌区提升改造项目原水价格说明函》，自来水原水供水价格为 1.8 元/m<sup>3</sup>，水产养殖供水价格为 1.3 元/m<sup>3</sup>。

本项目在此基础上进行调整，自来水原水供水价格为 1.6 元/m<sup>3</sup>，水产养殖供水价格为 1.2 元/m<sup>3</sup>，并考虑环境保护、水资源利用等因素，价格每 3 年增长 5%。

### ②居民用水供水量

居民用水供水量=覆盖区域居民数量×用水定额×供水保障率

#### A.天全县常住人口

根据 2022 年天全县国民经济和社会发展统计公报显示，天全县常住人口为 13.20 万人，城镇化率 49.09%（详见下图）。据此测算，城镇常住人口约 6.48 万（=13.20\*49.09%），农村常住人口约 6.72 万人。

#### B.居民用水定额

结合《四川省用水定额》（川府函[2021]8 号），天全县城镇常住人口小于 50 万人，城镇居民用水定额为 160 升/人/日，农村居民生活用水定额为 130 升/人/日，结合当地情况综合考量。

### C.供水保证率

根据天全县宁康堰供水及灌溉设施建设项目规划说明可知，本次工程建设任务确保覆盖区域 25%的居民及养殖牲畜供水率。

D.城镇居民用水供水量= $6.48 \times 160.00 \div 1000.00 \times 365.00 \times 25\% = 94.61$  万  $\text{m}^3$ /年，农村居民用水供水量= $6.42 \times 130.00 \div 1000.00 \times 365.00 \times 25\% = 79.72$  万  $\text{m}^3$ /年

结合上述计算结果，保守估计，居民用水供水量本次按 170 万  $\text{m}^3$ /年取值。

### ③畜牧业养殖供水量

畜牧业养殖供水量=覆盖区域畜牧业养殖数量 $\times$ 用水定额 $\times$ 供水保障率

#### A.覆盖区域畜牧业养殖数量

根据《2022 年天全县国民经济和社会发展统计公报》显示，出栏生猪 10.00 万头，出栏牛 0.36 万头，出栏羊 1.16 万只，出栏家禽 134.72 万只（详见 2022 年天全县国民经济和社会发展统计公报）。

#### B.各牲畜用水定额

根据《四川省用水定额》（川府函[2021]8 号），各牲畜用水定额（详见下图 9：四川省用水定额-畜牧业用水），本项目采用通用值进行测算，其中家禽养殖通用值按 0.75 计算。

### C.供水保证率

根据天全县宁康堰供水及灌溉设施建设项目规划说明可知（详见下图 7：项目规划说明），本次工程建设任务确保覆盖区域 25%的居民及养殖牲畜供水率。

D.畜牧业养殖供水量= $(10 \times 28 \div 1000 \times 365 + 0.36 \times 70 \div 1000 \times 365 + 1.16 \times 10 \div 1000 \times 365 + 134.72 \times 0.75 \div 1000 \times 365) \times 25\% = 38.13$

万  $\text{m}^3$ /年，出于谨慎考虑本次按 38 万  $\text{m}^3$ /年取值。

结论：原水供水量=居民生活用水供水量+畜牧业养殖供水量  
 $=170+38=208$  万  $\text{m}^3$ /年。

#### ④水产养殖供水量

水产养殖供水量=覆盖区域水产养殖面积 $\times$ 用水定额 $\times$ 供水保障率

##### A.覆盖区域水产养殖面积

近年来，天全县各乡镇水产养殖业迅速发展，个体、村民组织的联合体、养殖企业均参与其中，水产养殖需水量较大，水库、自来水补水、自引地下水等获取水源途径各不相同，一方面取水难得到有效保障，另一方面取水成本较高。为支持水产养殖发展，本项目通过管渠优势，实现水产养殖直供。根据天全县农业农村局《关于依托数字渔业基地建设，高质量打造天全县水产现代农业园区》相关规划，及天全县现有水产现代农业园区水产养殖情况统计数据显示，在不计算其他水产养殖基地的情况下，目前仅天全县冷水鱼现代农业园区水产养殖面积即达到 4500 亩。

本项目邻近现代农业园区，除为该产业园区供水外，也能为周边其他零散的水产养殖基地或农户提供供水，综合考虑，根据谨慎性原则，覆盖区域水产养殖面积按 3600 亩计算。

##### B.用水定额

根据《四川省用水定额》（川府函[2021]8 号），渔业用水定额（详见下图 11：四川省用水定额-渔业用水），池塘水产养殖用水定额为 730 $\text{m}^3$ /亩/年。

##### C.供水保证率

根据天全县宁康堰供水及灌溉设施建设项目规划说明可知（详见

下图 12：项目规划说明），本次工程建设任务确保覆盖区域 25%的水产养殖供水率。

D.水产养殖供水量= $3600 \times 730 \div 1000 \times 25\% = 657$  万  $\text{m}^3$ /年，出于谨慎原则本次按 530 万  $\text{m}^3$ /年取值。

综上所述，债券存续期内本项目预计可实现总收入共计 **35437.01** 万元，均为项目专项收入。

项目收入详细情况见附表 1 “项目收入测算表”。

## 2.项目成本费用估算

项目成本包括：经营成本、折旧摊销费、财务费用以及相关税费。

### （1）经营成本

#### 1) 人员工资及福利费

项目在运营过程中，预计员工总人数为 18 人，结合本项目所在地实际情况，对项目运营的人员经费做出预测，其中管理人员 3 人，技术人员 5 人，一般员工 10 人，员工福利按照工资的 14% 计算；工资及福利考虑 1% 的年增长率。

#### 2) 外购原材料费

本项目原材料费灌溉用水、原水供给，原材料采购成本较少，外购原材料费按照总收入的 2% 估算。

#### 3) 外购燃料及动力费

本项目外购燃料及动力费包括项目运营期间项目设施的水、电、气的消耗等。本项目具体燃料及动力费用按照项目经营收入的 5% 计取。

#### 4) 维修保养费

本项目考虑设施设备的维修保养，根据行业平均标准，维修保养费按当年固定资产折旧费的 5% 计取。

## 5) 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、销售费用等，本项目保守估计运营期内管理费用按照工资及福利费的 10% 计取。

### (2) 折旧摊销费

固定资产折旧采用年限平均法（直线法）进行折旧，年折旧额=固定资产原价×(1-预计净残值率)/折旧年限，固定资产原价按照项目总投资作为折旧基数，折旧年限为 30 年，残值率为 5%。

### (3) 财务费用

项目财务费用为专项债券融资利息，本项目拟发行 30 年期专项债券，债券利率按 3.50% 计算，利息按半年支付，发行期结束后偿还本金并支付最后一次利息，具体详见表《还本付息表》。

### (4) 相关税费

主要包括增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水资源税。

增值税：根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，原水供水收入的增值税税率取 13%。经计算项目在运营期内产生增值税税额为 4076.78 万元，大于可抵扣金额 941.04 万元，故项目在运营期应交增值税税额为 3135.74 万元。

本项目城市维护建设税规定县级按增值税的 5% 收取，教育费附加按增值税的 3% 收取，地方教育费附加按增值税的 2% 收取。

水资源税：根据四川省水资源税适用税额表，本项目水资源税标准为 0.10 元/立方米。

综上所述，经计算可知，本项目预测期成本费用为 31624.03 万元。成本情况详见附表 2 “成本费用测算表”。



### 3.本项目损益状况

企业所得税：按 25% 计征企业所得税。

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 35437.01 万元，总成本预计 31624.03 万元。本项目息前净现金流量累计 21679.62 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 1.32 倍。

项目损益详情见附表 3 “项目损益表”。

### （三）资金测算平衡情况

#### 1.项目还本付息计划情况

本项目专项债券利率参照“中国地方政府债券信息公开平台”四川省最新发行的 30 年专项债券利率，2023 至 2024 年最新发行利率为 2.59% 至 3.20%，本项目专项债券利率按照 3.50% 进行测算。

本项目发行债券需支付的利息，按照 3.50% 利率计算。假设在第 1 年发行债券 3000.00 万元，第 2 年发行债券 3000.00 万元，第 3 年发行债券 2000.00 万元，每半年付息一次，期满一次偿还本金和最后一笔利息。债券存续期内累计需支付利息 8400.00 万元，其中：专项债券建设期利息 595.00 万元计入建设成本，专项债券在运营期间产生的利息费用 7805.00 万元。

项目还本付息详情见附表 4 “还本付息测算表”。

#### 2.项目资金平衡情况

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 5874.62 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。

本项目专项债券可偿债净现金流为 21679.62 万元，专项债券到期本息合计 16400.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.32 倍。

项目资金平衡详情见附表 5：“资金平衡测算表”。

#### （四）项目偿付能力分析

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，政府专项债券到期日累计资金结余 5874.62 万元，不存在资金缺口。

本项目专项债券可偿债净现金流为 21679.62 万元，专项债券到期本息合计 16400.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.32 倍。

#### （五）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，下面进行敏感性分析，结果如下：

敏感性分析表

主要指标：	敏感性分析		
	0%	-5%	-10%
息前净现金流量（万元）：	21679.62	20595.64	19511.65
本项目总融资本息收益覆盖倍数：	1.32	1.26	1.19

由上分析可见，本项目具有一定的抗风险能力。

## 六、评价结论

在专项债券存续期内，我们未注意到本项目资金出现不能满足专项债券还本付息要求的情况。

附表 1：项目收入测算表（单位：万元）

序号	收入类目	合计	收入占比	运营期							
				第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年
一	灌溉供水收入	383.55	1.08%	10.60	10.60	10.60	11.13	11.13	11.13	11.69	11.69
1	单价（元/亩）			20.00	20.00	20.00	21.00	21.00	21.00	22.05	22.05
2	灌溉面积（万亩）			0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53
二	原水供水收入	12041.48	33.98%	332.80	332.80	332.80	349.44	349.44	349.44	366.91	366.91
1	原水供水量			208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00
1.1	居民生活用水量（万m³/年）			170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00
1.2	畜牧及家禽养殖供水量（万m³/年）			38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00
2	单价（m³/元）			1.60	1.60	1.60	1.68	1.68	1.68	1.76	1.76
三	水产养殖供水收入	23011.98	64.94%	636.00	636.00	636.00	667.80	667.80	667.80	701.19	701.19
1	水产养殖供水量（万m³/年）			530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00
2	单价（m³/元）			1.20	1.20	1.20	1.26	1.26	1.26	1.32	1.32
	项目总收入	35437.01		979.40	979.40	979.40	1028.37	1028.37	1028.37	1079.79	1079.79
	其中：项目专项收入	35437.01		979.40	979.40	979.40	1028.37	1028.37	1028.37	1079.79	1079.79
	政府性基金收入	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

（续）

序号	收入类目	合计	运营期										
			第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	第21年	第22年
一	灌溉供水收入	383.55	11.69	12.27	12.27	12.27	12.88	12.88	12.88	13.53	13.53	13.53	14.21
1	单价（元/亩）		22.05	23.15	23.15	23.15	24.31	24.31	24.31	25.53	25.53	25.53	26.80
2	灌溉面积（万亩）		0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53
二	原水供水收入	12041.48	366.91	385.26	385.26	385.26	404.52	404.52	404.52	424.75	424.75	424.75	445.98
1	原水供水量		208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00
1.1	居民生活用水量（万m³/年）		170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00
1.2	畜牧及家禽养殖供水量（万m³/年）		38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00
2	单价（m³/元）		1.76	1.85	1.85	1.85	1.94	1.94	1.94	2.04	2.04	2.04	2.14
三	水产养殖供水收入	23011.98	701.19	736.25	736.25	736.25	773.06	773.06	773.06	811.72	811.72	811.72	852.30
1	水产养殖供水量（万m³/年）		530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00
2	单价（m³/元）		1.32	1.39	1.39	1.39	1.46	1.46	1.46	1.53	1.53	1.53	1.61
	项目总收入	35437.01	1079.79	1133.78	1133.78	1133.78	1190.46	1190.46	1190.46	1250.00	1250.00	1250.00	1312.49
	其中：项目专项收入	35437.01	1079.79	1133.78	1133.78	1133.78	1190.46	1190.46	1190.46	1250.00	1250.00	1250.00	1312.49
	政府性基金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

（续）

序号	收入类目	合计	运营期									
			第23年	第24年	第25年	第26年	第27年	第28年	第29年	第30年	第31年	第32年
一	灌溉供水收入	383.55	14.21	14.21	14.92	14.92	14.92	15.66	15.66	15.66	16.44	16.44
1	单价（元/亩）		26.80	26.80	28.14	28.14	28.14	29.55	29.55	29.55	31.03	31.03
2	灌溉面积（万亩）		0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53
二	原水供水收入	12041.48	445.98	445.98	468.28	468.28	468.28	491.70	491.70	491.70	516.28	516.28
1	原水供水量		208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00
1.1	居民生活用水量（万m³/年）		170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00
1.2	畜牧及家禽养殖供水量（万m³/年）		38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00	38.00
2	单价（m³/元）		2.14	2.14	2.25	2.25	2.25	2.36	2.36	2.36	2.48	2.48
三	水产养殖供水收入	23011.98	852.30	852.30	894.92	894.92	894.92	939.66	939.66	939.66	986.64	986.64
1	水产养殖供水量（万m³/年）		530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00
2	单价（m³/元）		1.61	1.61	1.69	1.69	1.69	1.77	1.77	1.77	1.86	1.86
	项目总收入	35437.01	1312.49	1312.49	1378.12	1378.12	1378.12	1447.02	1447.02	1447.02	1519.36	1519.36
	其中：项目专项收入	35437.01	1312.49	1312.49	1378.12	1378.12	1378.12	1447.02	1447.02	1447.02	1519.36	1519.36
	政府性基金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

附表 2：成本费用测算表（单位：万元）

序号	项目	合计	运营期								
			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
一	经营成本	7209.51	212.46	213.71	214.97	219.67	220.96	222.26	227.17	228.49	229.83
1	工资及福利费	3798.09	113.54	114.68	115.83	116.98	118.15	119.34	120.53	121.73	122.95
2	管理费	379.81	11.35	11.47	11.58	11.70	11.82	11.93	12.05	12.17	12.30
3	维修费	551.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00
	维修费率		5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
4	燃料及动力费	1771.85	48.97	48.97	48.97	51.42	51.42	51.42	53.99	53.99	53.99
5	外购原材料费	708.74	19.59	19.59	19.59	20.57	20.57	20.57	21.60	21.60	21.60
二	固定资产折旧	11020.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00
	折旧原值	12000.00									
	折旧年限	30.00									
	残值率	5.00%									
三	财务费用	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
四	相关税费	5589.52	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	74.18	210.44
1	增值税	3135.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.34	124.22
1.1	进项税	0.00									
1.2	销项税	4076.78	112.67	112.67	112.67	118.31	118.31	118.31	124.22	124.22	124.22
1.3	待抵扣进项税	941.04	941.04	828.37	715.70	603.03	484.72	366.41	248.10	123.88	0.00
2	税金及附加	313.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	12.42
3	水资源税	2140.20	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80
总成本费用		31624.03	946.26	947.51	948.77	953.47	954.76	956.06	960.97	962.67	1100.27

(续)

序号	项目	合计	运营期									
			第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	第21年	第22年
一	经营成本	7209.51	234.96	236.33	237.71	243.07	244.48	245.90	251.50	252.95	254.42	260.27
1	工资及福利费	3798.09	124.18	125.42	126.68	127.94	129.22	130.52	131.82	133.14	134.47	135.82
2	管理费	379.81	12.42	12.54	12.67	12.79	12.92	13.05	13.18	13.31	13.45	13.58
3	维修费	551.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00
	维修费率		5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
4	燃料及动力费	1771.85	56.69	56.69	56.69	59.52	59.52	59.52	62.50	62.50	62.50	65.62
5	外购原材料费	708.74	22.68	22.68	22.68	23.81	23.81	23.81	25.00	25.00	25.00	26.25
二	固定资产折旧	11020.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00
	折旧原值	12000.00										
	折旧年限	30.00										
	残值率	5.00%										
三	财务费用	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
四	相关税费	5589.52	217.27	217.27	217.27	224.46	224.46	224.46	231.99	231.99	231.99	239.89
1	增值税	3135.74	130.43	130.43	130.43	136.96	136.96	136.96	143.81	143.81	143.81	150.99
1.1	进项税	0.00										
1.2	销项税	4076.78	130.43	130.43	130.43	136.96	136.96	136.96	143.81	143.81	143.81	150.99
1.3	待抵扣进项税	941.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	税金及附加	313.57	13.04	13.04	13.04	13.70	13.70	13.70	14.38	14.38	14.38	15.10
3	水资源税	2140.20	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80
	总成本费用	31624.03	1112.23	1113.60	1114.98	1127.53	1128.94	1130.36	1143.49	1144.94	1146.41	1160.16

(续)

序号	项目	合计	运营期									
			第23年	第24年	第25年	第26年	第27年	第28年	第29年	第30年	第31年	第32年
一	经营成本	7209.51	261.77	263.27	269.39	270.93	272.49	278.88	280.47	282.07	288.75	290.38
1	工资及福利费	3798.09	137.17	138.55	139.93	141.33	142.74	144.17	145.61	147.07	148.54	150.02
2	管理费	379.81	13.72	13.85	13.99	14.13	14.27	14.42	14.56	14.71	14.85	15.00
3	维修费	551.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00
	维修费率		5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
4	燃料及动力费	1771.85	65.62	65.62	68.91	68.91	68.91	72.35	72.35	72.35	75.97	75.97
5	外购原材料费	708.74	26.25	26.25	27.56	27.56	27.56	28.94	28.94	28.94	30.39	30.39
二	固定资产折旧	11020.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00
	折旧原值	12000.00										
	折旧年限	30.00										
	残值率	5.00%										
三	财务费用	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	175.00	70.00
四	相关税费	5589.52	239.89	239.89	248.19	248.19	248.19	256.92	256.92	256.92	266.07	266.07
1	增值税	3135.74	150.99	150.99	158.54	158.54	158.54	166.47	166.47	166.47	174.79	174.79
1.1	进项税	0.00										
1.2	销项税	4076.78	150.99	150.99	158.54	158.54	158.54	166.47	166.47	166.47	174.79	174.79
1.3	待抵扣进项税	941.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	税金及附加	313.57	15.10	15.10	15.85	15.85	15.85	16.65	16.65	16.65	17.48	17.48
3	水资源税	2140.20	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80	73.80
	总成本费用	31624.03	1161.66	1163.16	1177.58	1179.12	1180.68	1195.80	1197.39	1198.99	1109.82	1006.45



附表 3：项目损益表（单位：万元）

序号	项目	合计	运营期									
			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	项目总收入	35437.01	979.40	979.40	979.40	1028.37	1028.37	1028.37	1079.79	1079.79	1079.79	1133.78
二	总成本费用	31624.03	946.26	947.51	948.77	953.47	954.76	956.06	960.97	962.67	1100.27	1112.23
	其中：固定资产折旧	11020.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00
	其中：财务费用	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
三	利润总额	3812.98	33.14	31.89	30.63	74.90	73.61	72.31	118.82	117.12	-20.48	21.55
减：	所得税	958.37	8.29	7.97	7.66	18.73	18.40	18.08	29.71	29.28	0.00	5.39
四	净利润	2854.62	24.86	23.92	22.97	56.18	55.21	54.23	89.12	87.84	-20.48	16.16
五	主要指标：	0.00										
1	息前税后利润NOPAT	10659.62	304.86	303.92	302.97	336.18	335.21	334.23	369.12	367.84	259.52	296.16
2	息前净现金流量 (NOPAT+折旧+摊销)	21679.62	684.86	683.92	682.97	716.18	715.21	714.23	749.12	747.84	639.52	676.16

(续)

序号	项目	合计	运营期									
			第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	第21年	第22年	第23年
一	项目总收入	35437.01	1133.78	1133.78	1190.46	1190.46	1190.46	1250.00	1250.00	1250.00	1312.49	1312.49
二	总成本费用	31624.03	1113.60	1114.98	1127.53	1128.94	1130.36	1143.49	1144.94	1146.41	1160.16	1161.66
	其中：固定资产折旧	11020.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00
	其中：财务费用	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
三	利润总额	3812.98	20.18	18.80	62.93	61.52	60.10	106.51	105.06	103.59	152.33	150.83
减：	所得税	958.37	5.04	4.70	15.73	15.38	15.03	26.63	26.26	25.90	38.08	37.71
四	净利润	2854.62	15.13	14.10	47.20	46.14	45.08	79.88	78.79	77.69	114.25	113.12
五	主要指标：	0.00										
1	息前税后利润NOPAT	10659.62	295.13	294.10	327.20	326.14	325.08	359.88	358.79	357.69	394.25	393.12
2	息前净现金流量 (NOPAT+折旧+摊销)	21679.62	675.13	674.10	707.20	706.14	705.08	739.88	738.79	737.69	774.25	773.12

(续)

序号	项目	合计	运营期								
			第24年	第25年	第26年	第27年	第28年	第29年	第30年	第31年	第32年
一	项目总收入	35437.01	1312.49	1378.12	1378.12	1378.12	1447.02	1447.02	1447.02	1519.36	1519.36
二	总成本费用	31624.03	1163.16	1177.58	1179.12	1180.68	1195.80	1197.39	1198.99	1109.82	1006.45
	其中：固定资产折旧	11020.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00	380.00
	其中：财务费用	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	175.00	70.00
三	利润总额	3812.98	149.33	200.54	199.00	197.44	251.22	249.63	248.03	409.54	512.91
减：	所得税	958.37	37.33	50.13	49.75	49.36	62.81	62.41	62.01	102.39	128.23
四	净利润	2854.62	112.00	150.40	149.25	148.08	188.42	187.22	186.02	307.16	384.68
五	主要指标：	0.00									
1	息前税后利润NOPAT	10659.62	392.00	430.40	429.25	428.08	468.42	467.22	466.02	482.16	454.68
2	息前净现金流量 (NOPAT+折旧+摊销)	21679.62	772.00	810.40	809.25	808.08	848.42	847.22	846.02	862.16	834.68

附表 4：还本付息测算表（单位：万元）

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
1	期初尚未归还本金		0.00	3000.00	6000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00
2	本期借款	8000.00	3000.00	3000.00	2000.00								
3	本期还本	8000.00											
4	期末尚未归还本金		3000.00	6000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00
5	本期付息	8400.00	105.00	210.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
5.1	资本化	595.00	105.00	210.00	280.00								
5.2	费用化	7805.00				280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
6	还本付息	16400.00	105.00	210.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00

（续）

序号	发行专项债本息计算	合计	运营期										
			第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	第21年	第22年
1	期初尚未归还本金		8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00
2	本期借款	8000.00											
3	本期还本	8000.00											
4	期末尚未归还本金		8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00
5	本期付息	8400.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
5.1	资本化	595.00											
5.2	费用化	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
6	还本付息	16400.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00

（续）

序号	发行专项债本息计算	合计	运营期									
			第23年	第24年	第25年	第26年	第27年	第28年	第29年	第30年	第31年	第32年
1	期初尚未归还本金		8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	5000.00	2000.00
2	本期借款	8000.00										
3	本期还本	8000.00								3000.00	3000.00	2000.00
4	期末尚未归还本金		8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	8000.00	5000.00	2000.00	0.00
5	本期付息	8400.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	175.00	70.00
5.1	资本化	595.00										
5.2	费用化	7805.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	175.00	70.00
6	还本付息	16400.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	3280.00	3175.00	2070.00

附表 5：资金平衡测算表（单位：万元）

序号	项目	合计	建设期			经营期							
			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
—	经营活动产生的净现金流量（1-2）	21679.62				684.86	683.92	682.97	716.18	715.21	714.23	749.12	747.84
1	现金流入	35437.01				979.40	979.40	979.40	1028.37	1028.37	1028.37	1079.79	1079.79
1.1	经营收入	35437.01				979.40	979.40	979.40	1028.37	1028.37	1028.37	1079.79	1079.79
1.2	补贴收入	0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	现金流出	13757.39				294.55	295.48	296.43	312.20	313.16	314.14	330.68	331.95
2.1	经营成本(经营成本+管理费用)	7209.51				212.46	213.71	214.97	219.67	220.96	222.26	227.17	228.49
2.2	相关税费（税金及附加+企业所得税）	6547.88				82.09	81.77	81.46	92.53	92.20	91.88	103.51	103.46
二	投资活动净现金流量（1-2）	-11397.00	-3892.00	-3787.00	-3718.00								
1	现金流入	0.00	0.00	0.00	0.00								
1.1	处置投资物	0.00	0.00	0.00	0.00								
1.2	收到其他投资	0.00	0.00	0.00	0.00								
2	现金流出	11397.00	3892.00	3787.00	3718.00								

2.1	建设投资	11397.00	3892.00	3787.00	3718.00								
2.2	维持运营投资	0.00	0.00	0.00	0.00								
三	筹措活动净现金流量 (1-2)	-4408.00	3892.00	3787.00	3718.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00
1	现金流入	12000.00	4000.00	4000.00	4000.00								
1.1	项目资本金投入	4000.00	1000.00	1000.00	2000.00								
1.2	专项债券资金	8000.00	3000.00	3000.00	2000.00								
2	现金流出	16408.00	108.00	213.00	282.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
2.1	支付债券利息	8400.00	105.00	210.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
2.2	支付债券发行费用	8.00	3.00	3.00	2.00	0.00							
2.3	支付专项债券本金	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四	现金流量总计												
1	项目期的期初资金		0.00	0.00	0.00	0.00	404.86	808.77	1211.75	1647.92	2083.13	2517.36	2986.48
2	项目期内现金变动 (一+二+三)	5874.62	0.00	0.00	0.00	404.86	403.92	402.97	436.18	435.21	434.23	469.12	467.84
3	项目期的期末资金	5874.62	0.00	0.00	0.00	404.86	808.77	1211.75	1647.92	2083.13	2517.36	2986.48	3454.32

(续)

序号	项目	合计	经营期										
			第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年	第 22 年
一	经营活动产生的净现金流量 (1-2)	21679.62	639.52	676.16	675.13	674.10	707.20	706.14	705.08	739.88	738.79	737.69	774.25
1	现金流入	35437.01	1079.79	1133.78	1133.78	1133.78	1190.46	1190.46	1190.46	1250.00	1250.00	1250.00	1312.49
1.1	经营收入	35437.01	1079.79	1133.78	1133.78	1133.78	1190.46	1190.46	1190.46	1250.00	1250.00	1250.00	1312.49
1.2	补贴收入	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	现金流出	13757.39	440.27	457.62	458.65	459.68	483.26	484.32	485.38	510.12	511.21	512.31	538.24
2.1	经营成本(经营成本+管理费用)	7209.51	229.83	234.96	236.33	237.71	243.07	244.48	245.90	251.50	252.95	254.42	260.27
2.2	相关税费 (税金及附加+企业所得税)	6547.88	210.44	222.66	222.32	221.97	240.19	239.84	239.48	258.62	258.26	257.89	277.97
二	投资活动净现金流量 (1-2)	-11397.00											
1	现金流入	0.00											
1.1	处置投资物	0.00											
1.2	收到其他投资	0.00											
2	现金流出	11397.00											

2.1	建设投资	11397.00											
2.2	维持运营投资	0.00											
三	筹措活动净现金流量 (1-2)	-4408.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00
1	现金流入	12000.00											
1.1	项目资本金投入	4000.00											
1.2	专项债券资金	8000.00											
2	现金流出	16408.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
2.1	支付债券利息	8400.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
2.2	支付债券发行费用	8.00											
2.3	支付专项债券本金	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四	现金流量总计												
1	项目期的期初资金		3454.32	3813.83	4210.00	4605.13	4999.23	5426.43	5852.57	6277.65	6737.53	7196.32	7654.01
2	项目期内现金变动 (一+二+三)	5874.62	359.52	396.16	395.13	394.10	427.20	426.14	425.08	459.88	458.79	457.69	494.25
3	项目期的期末资金	5874.62	3813.83	4210.00	4605.13	4999.23	5426.43	5852.57	6277.65	6737.53	7196.32	7654.01	8148.26



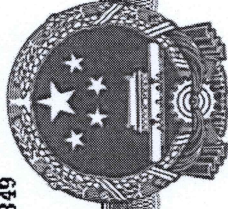
(续)

序号	项目	合计	经营期									
			第 23 年	第 24 年	第 25 年	第 26 年	第 27 年	第 28 年	第 29 年	第 30 年	第 31 年	第 32 年
一	经营活动产生的净现金流量 (1-2)	21679.62	773.12	772.00	810.40	809.25	808.08	848.42	847.22	846.02	862.16	834.68
1	现金流入	35437.01	1312.49	1312.49	1378.12	1378.12	1378.12	1447.02	1447.02	1447.02	1519.36	1519.36
1.1	经营收入	35437.01	1312.49	1312.49	1378.12	1378.12	1378.12	1447.02	1447.02	1447.02	1519.36	1519.36
1.2	补贴收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	现金流出	13757.39	539.37	540.49	567.72	568.87	570.04	598.60	599.80	601.00	657.20	684.68
2.1	经营成本(经营成本+管理费用)	7209.51	261.77	263.27	269.39	270.93	272.49	278.88	280.47	282.07	288.75	290.38
2.2	相关税费 (税金及附加+企业所得税)	6547.88	277.60	277.22	298.33	297.94	297.55	319.72	319.33	318.93	368.45	394.30
二	投资活动净现金流量 (1-2)	-11397.00										
1	现金流入	0.00										
1.1	处置投资物	0.00										
1.2	收到其他投资	0.00										
2	现金流出	11397.00										

2.1	建设投资	11397.00										
2.2	维持运营投资	0.00										
三	筹措活动净现金流量 (1-2)	-4408.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-280.00	-3280.00	-3175.00	-2070.00
1	现金流入	12000.00										
1.1	项目资本金投入	4000.00										
1.2	专项债券资金	8000.00										
2	现金流出	16408.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	3280.00	3175.00	2070.00
2.1	支付债券利息	8400.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	175.00	70.00
2.2	支付债券发行费用	8.00										
2.3	支付专项债券本金	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3000.00	3000.00	2000.00
四	现金流量总计											
1	项目期的期初资金		8148.26	8641.39	9133.38	9663.79	10193.03	10721.11	11289.53	11856.75	9422.78	7109.93
2	项目期内现金变动 (一+二+三)	5874.62	493.12	492.00	530.40	529.25	528.08	568.42	567.22	-2433.98	-2312.84	-1235.32
3	项目期的期末资金	5874.62	8641.39	9133.38	9663.79	10193.03	10721.11	11289.53	11856.75	9422.78	7109.93	5874.62



02G7F2849



统一社会信用代码

91510107MA6294K31M

# 营业执照

(副本)



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 成都衡昇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 范吉华

注册资本 (人民币)叁拾万元

再次复印无效

成立日期 2000年3月3日

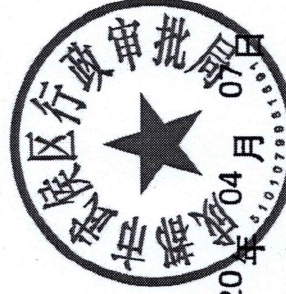
营业期限 2000年3月3日至长期

经营范围 经济事项的查证、咨询鉴定,验资、基本建设验证,资产评估,审计、会计顾问,会计报表审计,会计人员及法律法规规定的其他咨询业务。(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)。

住所 成都市武侯区高升桥东路2-6号2栋1层

1211号

登记机关



2020年04月04日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

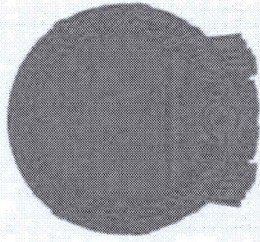
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建





会计师事务所  
执业证书



名称：成都衡昇会计师事务所有限公司

首席合伙人：范吉华

主任会计师：范吉华

经营场所：成都市武侯区高升桥东路2-6号2栋1层1211号

组织形式：有限责任

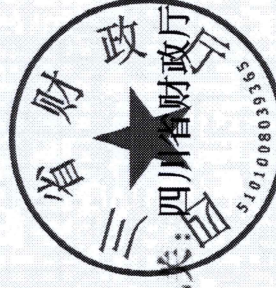
执业证书编号：51130256

批准执业文号：川财注【1999】574号

批准执业日期：1999年12月30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。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，再次复印无效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》。

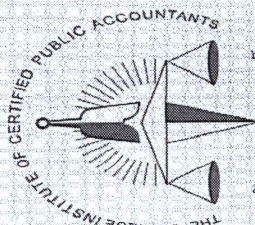


2022年4月28日




中华人民共和国财政部制





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

姓 名	宿利群	性 别	女	身 份 证 号	5112619900704522X
Full name	宿利群	Sex	女	Working unit	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
出生日期	1990-07-04				
Date of birth	1990-07-04				



再次复印无效

证书编号: 310000063088  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 05月 15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.



宿利群年检二维码

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年 5月 10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2024年 5月 10日

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年 5月 10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2024年 5月 10日





2019.4.26  
合格专用章  
(四川)



姓名 王海波  
性别 男  
出生日期 1964-08-20  
工作单位 四川永明会计师事务所有限公司  
身份证号 512979196408205431  
Identity card No.



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

更名为: 四川省注册会计师协会  
CPA  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年1月8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

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

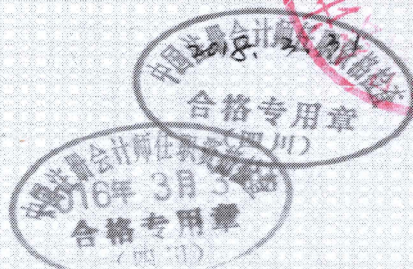
事务所 CPAs

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2015.3.31  
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 511302562402

批准注册协会: 四川省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年8月1日  
Date of Issuance

