

2025年旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程

收益与融资自求平衡财务评估咨询报告

陕西中彦会计师事务所(普通合伙)

二〇二五年十一月

声 明

一、本财务评估报告仅供委托人参考备查使用，委托人按实际情况将本报告抄送给有关的单位及个人，但我们对该单位及个人不存在合同责任及义务的承诺。本报告因使用不当产生的责任与本会计师事务所无关。

二、项目单位对提供项目资料的真实性、完整性和合法性负责，并如实披露项目收益预测及其所依据的各项假设。

三、我们出具的财务评估报告是基于项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设，在执行财务评估基本程序和方法后，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。

四、我们在报告中引用项目单位的一系列假设，包括有关未来事项和推测性假设，工作中我们无法实质论证，故不应对依照鉴证程序所完成的工作那样予以依赖。

五、由于项目假设依据事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，不确定因素很高，实际结果可能与预测性信息存在差异。我们不会对未来经济环境发生变化导致假设条件改变而修改已得出的评估结论，除非项目单位重新委托。

六、我们提请报告使用者充分关注项目的发展动态，包括对假设基础可能产生影响的任何变更或发展，并调整预期或改变策略。本报告出具日之后，我们不会为此而修改已得出的评估结论，除非项目单位重新委托。

2025年旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程收益与融资自求平衡财务评估报告

陕中彦咨字【2025】第011号

旬邑县城乡供水保障中心：

我们接受旬邑县城乡供水保障中心委托，按照法律、行政法规等规定，坚持客观、公正和诚信的原则，对 2025 年旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程相关的收益与融资自求平衡情况进行评估，并出具财务评估报告。现将财务评估情况报告如下：

一、项目概述

（一）基本情况

本次申报的 2025 年旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程（以下简称“本项目”或“项目”）实施单位为旬邑县城乡供水保障中心，本项目通过职田水厂-早池配水管网工程、郑家支线配水管网工程、张洪支线配水管网工程、湫坡头支线配水管网工程、底庙塬区输水管网工程和底庙塬区配水管网工程 6 个子项工程以及建设信息化管控平台 1 处的工程建设，解决居民生活以及工业企业当前供水问题，为发展集中连片规模化的供水工程奠定基础，同时通过不断完善智慧管理平台，建立从源头到水龙头的饮用水安全保障体系，以全面提高饮水质量，逐步实现城乡供水一体化。

项目主要建设内容及规模：包括职田水厂-早池配水管网工程、郑家支线配水管网工程、张洪支线配水管网工程、湫坡头支线配水管网工程、底庙塬区输水管网工程和底庙塬区配水管网工程 6 个子项工程。建设信息化管控平台 1 处。

（1）水源工程

用水水源为职田水厂，原水水源为柏岭寺水库。

（2）配水管网工程

共敷设输配水管网 88.6 公里，新建 200 立方米蓄水池 1 座，配套检修阀井 215 座、排气阀井 91 座、排泥湿井 204 座、水表井 1350 座。安装智能水表 41797 块。

1) 职田水厂-早池配水管网工程。管道起点为职田水厂现状蓄水池，终点为早池村现状蓄水池，管线总长度 5.1 公里，管径 DN400~DN500，管材选用球墨铸铁管，沿线设 11 座阀门井、6 座排气阀井和 6 座排泥湿井。

2) 郑家支线配水管网工程。管道起点为畔子村现状蓄水池终点为曹家村，管线总长度 14.0 公里，管径 de110~de315，管材选用 PE100 管。沿线新建 32 座阀门井、14 座排气阀井和 16 座排泥湿井。

3) 张洪支线配水管网工程。管道起点为畔子村现状蓄水池出水管分水点，终点为于家村，管线总长度 21.0 公里，管径 de110~de315，管材选用 PE100 管。沿线新建 63 座阀门井、23 座排气阀井和 25 座排泥湿井。

4) 湫坡头支线配水管网工程。在湫坡头镇新建蓄水池，蓄水池有效容积 200 立方米。管道起点为湫坡头村新建蓄水池，终点为埝桥子村，管线总长度 11.0 公里，管径 de90~de200，管材选用 PE100 管。沿线新建 27 座阀门井、10 座排气阀井和 12 座排泥湿井。

5) 底庙塬区输水管网工程。管道起点为职田水厂出水管分水点，终点为底庙管理站现状蓄水池，管线总长度 21.0 公里，管径 de225~de315，管材选用 PE100 管、钢管，沿线新建 34 座阀门井、23 座排气阀井和 26 座排泥湿井。

6) 底庙塬区配水管网工程。底庙塬区按照现状水池供水和水池-加压泵站-水塔供水两套系统新建配水管网，管道长度为 16.0 公里，管道管径 de90~de225，管材选用 PE100 管。沿线新建 42 座阀门井、15 座排气阀井和 20 座排泥湿井。

(二) 立项批复情况

本项目取得项目建议书批等用地手续。项目已获得的立项及批复手续具体如下：

1. 《旬邑县行政审批服务局关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程项目建议书的批复》（旬行审项发[2024]112号）；

2. 《陕西省水利厅关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程可行性研究报告审查意见的通知》（陕水农发[2024]66号）；

3. 《咸阳市行政审批服务局关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程可行性研究报告的批复》（咸行审批复[2024]270号）；

4. 《旬邑县行政审批服务局关于转发咸阳市行政审批服务局<关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程可行性研究报告的批复>的通知》（旬行审项

发[2024]208号)；

5.《咸阳市行政审批服务局关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程初步设计的批复》(咸行审批复〔2025〕130号)；

6.《咸阳市重大决策社会稳定风险评估备案报告表》(备案意见时间：2023年9月15日)；

7.《关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程环评预审的函》(咸环旬审函[2025]1号)；

8.《旬邑县自然资源局关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程占地情况的说明》；

9.《旬邑县自然资源局<关于办理旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程建设用地规划许可证的报告>的复函》；

10.《设施农用地使用协议书》；

11.《湫坡头镇人民政府关于旬邑县城乡一体化项目北崖头村设施农用地备案通知书》(湫政函[2023]28号)；

12.《旬邑县自然资源局关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程规划设计方案走径的批复》(旬自然资函[2025]2号)；

13.《旬邑县自然资源局关于旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程办理建设工程规划许可证的说明》；

(三) 项目性质

2025年旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程自身能产生一定收益。

(四) 项目单位

本项目实施单位为旬邑县城乡供水保障中心，隶属旬邑县水利局下属的财政事业单位，主要负责为已建水利工程正常运行提供管理保障，承担城乡供水工程的普查工作。为编制供水规划提供技术支撑，做好农村供水工程的管护，供水新技术的推广和农村供水技术人员培训等工作，建立健全城乡供水管理制度和供水安全体系，保障城乡供水安全，承担人畜饮水的水质检测工作，开展水质分析和水质污染问题的技术处理等工作。

(五) 项目主管单位

本项目的主管单位是旬邑县水利局。旬邑县水利局隶属于旬邑县人民政府水行政主管部门，负责落实执行《中华人民共和国水法》、《中华人民共和国水土

保持法》、《中华人民共和国防洪法》、《中华人民共和国河道管理条例》、《中华人民共和国防汛条例》等法律法规；负责县域内水土流失预防、监测、治理等水土保持工作；负责县城及四大塬区生产生活用水的供水工程建设及管理；负责全县防汛抗旱及节水灌溉技术指导与推广；负责全县农田水利基本建设及河道管理等水利基础设施建设与管理；）负责涉水案件及水行政执法等多项工作。

二、项目投资概算及资金筹措情况

(一)资金筹措原则

1.满足项目建设需要

筹措的资金以满足项目建设需要为基本要求，不留资金缺口，也不多占用资金。

2.遵守规章制度

筹措资金必须要全面遵守国家的有关方针、政策和制度规定，认真执行各项资金筹集、使用、归还的工作程序，严格履行各类合同条款，并在资金筹措的实践过程中，不断改进和完善各项规章制度。

3.讲求经济效益

资金筹措不仅要满足项目建设的需要，且要讲求经济效益，应当综合考虑利息率、利润率、各类资金来源比例、财务风险等因素，提高资金的使用效益。

(二)项目投资概算

本项目计划总投资14000.83万元，其中：工程部分投资11256.70万元，独立费用1441.19万元，预备费634.89万元，专项部分投资费用555.55万元，建设期利息112.50万元。

(三)资金筹措方案

本项目计划总投资14000.83万元，按照项目实施方案筹资计划，本项目总投资14000.83万元，建设资金来源为项目单位自筹资金7000.83万元（为财政配套资金），占比50.00%；项目资金缺口7000.00万元，计划2025年拟发行20年期专项债券7000.00万元，占总投资的50.00%。

基于项目实施方案的投资计划和资金筹措安排，本项目建设期和债券存续期内所需资金不存在缺口的情况。

(四)专项债券发行计划

本项目通过发行地方政府专项债券融资7000.00万元。具体为：计划2025年发行20年期专项债券7000.00万元。

表2-3 债券发行计划表

发行年份	发行金额	发行期限	发行利率
2025年	7000.00	20年期	3.00%

三、项目预期收益与融资平衡财务评估

(一)财务评估依据

- 1.《中华人民共和国预算法》(2018年12月29日修订);
- 2.《地方政府专项债务预算管理办法》(财预(2016)155号);
- 3.中共中央办公厅、国务院办公厅印发《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);
- 4.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);
- 5.《2025年旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程专项债券实施方案》
- 6.其他与项目相关的依据。

(二)项目收益预测假设

- 1.预测期内国家政策、法律法规以及社会政治、经济环境不发生重大变化;
- 2.预测期内国家税收政策不发生重大变化;
- 3.预测期内金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定;
- 4.预测期内项目所在行业及市场状况不发生重大变化;
- 5.预测期内经营运作未受到诸如能源、原材料、人员、交通、电信、水电供应等的严重短缺和成本中客观因素的巨大变化而产生的不利影响;
- 6.预测期内项目能够如期完工并交付使用,项目融资计划能顺利执行;
- 7.项目能够获得相关政府部门的审批,项目产生的收入纳入政府性基金预算管理,项目融资付息由政府性基金统筹安排;
- 8.项目制定的经营目标和措施能按预定的时间和进度如期实现;
- 9.假设本项目专项债券实施方案中相关收入、成本及实现方式无重大变化,项目绩效指标能够按照方案预期完成,运营管理成本、费用能够控制在方案预计范围之内;

10.假设无其他不可预测和不可抗力因素对项目经营造成的重大影响；本报告评估意见是以上述预测假设为前提得出的，在上述假设变化时，本报告评估结论无效。

（三）项目预期收益情况

本项目通过建成后运营期产生的预期收益偿还专项债券本息。项目运营期的预期收益测算如下：

1.项目运营收入测算

本项目建成后，项目预期收入主要为居民生活用水收入、公共建筑用水收入两个部分。

（1）居民生活用水收入

根据设计批复年镇区最高日居民生活用水定额按90L/(人·d)计取、农村居民按70L/(人·d)计取，禽畜用水、公共建筑用水、管网漏损和未预见用水量计取合理，供水规模为最高日供水量为1.70万m³/d，年供水量420.00万m³，现状水平年最高日供水量为1.56万m³/d，年用水量为380万m³，经计算年均增长率为1.26%。其中农村居民用水量占总用水量的69.97%，城镇居民用水量占总用水量的26.11%。即现状年农村居民用水量265.89万m³/年，城镇居民用水量99.22万m³/年。设计水平年农村居民用水量293.88万m³/年，城镇居民用水量109.66万m³/年。结合《旬邑县水利局关于调整农村供水价格的通知》（旬政水发〔2024〕308号）用水单价均为3.5元/m³。

预计计算期可实现居民生活用水收入为26,221.55万元。

（2）公共建筑用水收入

以现场实际调查的数据为基础，充分考虑了当地居民的用水条件、水源条件、用水习惯、生活水平和当地发展潜力等因素，城镇公共建筑用水量按镇区居民生活用水量的15%计算，农村不考虑公共建筑用水量。现状水平年公共建筑用水量为14.89万m³/年。设计水平年公共建筑用水量为：16.46万m³/年。

预计计算期可实现公共建筑用水收入为1,955.21万元。

本项目收入测算具体详见下表1。

表1 收入测算表

单位：万元

序号	项目	合计	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年
	用水天数		365	365	365	365	365	365	365	365	365	365
1	居民生活用水收入	26,221.55	1,277.89	1,293.98	1,310.27	1,326.76	1,343.47	1,360.38	1,377.50	1,394.85	1,412.41	1,412.41
1.1	农村居民用水收入	19,095.93	930.63	942.34	954.21	966.22	978.38	990.70	1,003.17	1,015.80	1,028.59	1,028.59
	用水量（万m³/年）		265.89	269.24	272.63	276.06	279.54	283.06	286.62	290.23	293.88	293.88
	年均增长率		1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	
	单价（元/m³）		3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50
1.2	城镇居民用水收入	7,125.62	347.26	351.63	356.06	360.54	365.08	369.68	374.33	379.04	383.82	383.82
	用水量（万m³/年）		99.22	100.47	101.73	103.01	104.31	105.62	106.95	108.30	109.66	109.66
	年均增长率		1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	
	单价（元/m³）		3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50
2	公共建筑用水收入	1,955.21	95.29	96.49	97.70	98.93	100.18	101.44	102.71	104.01	105.32	105.32
	用水量（万m³/年）		14.89	15.08	15.27	15.46	15.65	15.85	16.05	16.25	16.46	16.46
	年均增长率		1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	1.26%	
	单价（元/m³）		6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40
3	收入合计	28,176.76	1,373.18	1,390.46	1,407.97	1,425.69	1,443.64	1,461.81	1,480.22	1,498.85	1,517.72	1,517.72

续表1 收入测算表

单位：万元

序号	项目	合计	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年
	用水天数		365	365	365	365	365	365	365	365	365
1	居民生活用水收入	26,221.55	1,412.41	1,412.41	1,412.41	1,412.41	1,412.41	1,412.41	1,412.41	1,412.41	1,412.41
1.1	农村居民用水收入	19,095.93	1,028.59	1,028.59	1,028.59	1,028.59	1,028.59	1,028.59	1,028.59	1,028.59	1,028.59
	用水量（万m ³ /年）		293.88	293.88	293.88	293.88	293.88	293.88	293.88	293.88	293.88
	年均增长率										
	单价（元/m ³ ）		3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50
1.2	城镇居民用水收入	7,125.62	383.82	383.82	383.82	383.82	383.82	383.82	383.82	383.82	383.82
	用水量（万m ³ /年）		109.66	109.66	109.66	109.66	109.66	109.66	109.66	109.66	109.66
	年均增长率										
	单价（元/m ³ ）		3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50
2	公共建筑用水收入	1,955.21	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32
	用水量（万m ³ /年）		16.46	16.46	16.46	16.46	16.46	16.46	16.46	16.46	16.46
	年均增长率										
	单价（元/m ³ ）		6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40
3	收入合计	28,176.76	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72

2.项目运行成本预测

(1) 运营成本

本项目运营成本包括原材料及动力费、人员工资及福利费、修理费、其他费用。

①原材料及动力费

原材料指制水过程中耗用的各种药剂费用，包括净水材料、混凝剂、助凝剂和消毒剂等。动力费主要为设备运营产生的电费，结合项目单位运营的同类型其他供水项目原材料费及动力费情况（详见下表）对本项目进行预测，该项目年供水量为110.77万m³，本项目现状年供水量为380万m³，对原材料及动力费同比例取值，运营期第一年此项成本为210.45万元，随着供水规模逐年增加，此项成本也按照每年1.26%增长率，于运营期2035年（设计水平年）增长至232.61万元。

表2 同类型项目原材料及动力费情况

年度费用 费用类型	2019年	2020年	2021年	三年平均
年供水总量(m ³)	923991.00	1151285.00	1247909.00	1107728.33
原材料费及动力费（元）	420240.58	483583.97	936632.84	613485.80

②人员工资及福利费

参考《村镇供水站定岗标准》供水站分级采用设计日供水量作为主要指标：I级站：≥10000立方米；II级站：5000-9999立方米；III级站：1000-4999立方米；IV级站：<1000立方米，本项目属于I级站，按标准需配备不少于12名工作人员，包含站长、技术主管、水质检测员等岗位，本项目共配置人员15人，人均薪酬福利费为8万元/年，每5年上涨10%。

③设备维修费

修理费是指为保持固定资产的正常运转和使用，充分发挥使用效能，对其进行必要修理所产的费用，包括大修理和中小修理。根据《建设项目经济评价方法与参数》，供水行业年修理费为固定资产原值（不含建设期利息）的2%~3%，本工程按2%计算。

④其他费用

根据《建设项目经济评价方法与参数》，供水行业其他费用主要包括管理和销售部门的办公费、取暖费、租赁费、差旅费、研究试验费、会议费等，其他费

用可以按照成本总和的一定比率计算，其比率一般可以取8%-12%，本项目上述成本之和的8%计算。

（2）税费

本项目涉及缴纳税费包括：增值税金及附加、房产税、土地使用税、企业所得税，具体缴纳标准如下：

①增值税金及附加

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）、《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）、《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2021年第6号）相关文件，向居民征收的供水费增值税税率按9%计取；城市维护建设税按照增值税税额的7%计取，教育费附加按照增值税税额的3%；依据《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》（财综〔2010〕98号）计取，地方教育费附加按照增值税额的2%计取。

②企业所得税

根据《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》农村供水项目的所得税优惠政策主要包括“三免三减半”政策，以经营收入扣除相关成本税费为基数计取。

经计算，本项目具体成本支出预测详见下表3。

表3 成本测算表

单位：万元

序号	项目	合计	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年
1	原材料及动力费	4,318.37	210.45	213.10	215.79	218.50	221.25	224.04	226.86	229.71	232.61	232.61
2	设备维修费	4,277.55	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13
3	员工工资及福利	2,624.88	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	132.00	132.00	132.00	132.00	132.00
4	其他费用	897.66	44.45	44.66	44.87	45.09	45.31	46.49	46.72	46.95	47.18	47.18
5	经营成本	12,118.46	600.03	602.90	605.79	608.73	611.70	627.67	630.71	633.80	636.92	636.92
6	增值税及附加税	698.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.1	增值税	623.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.2	城建税	43.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.3	教育税金附加	18.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.4	地方教育费附加	12.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	所得税	25.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.45	7.39	7.39
8	成本合计	12,842.89	600.03	602.90	605.79	608.73	611.70	627.67	630.71	637.25	644.31	644.31

续表3 成本测算表

单位：万元

序号	项目	合计	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年
1	原材料及动力费	4,318.37	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61
2	设备维修费	4,277.55	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13
3	员工工资及福利	2,624.88	145.20	145.20	145.20	145.20	145.20	159.72	159.72	159.72	159.72
4	其他费用	897.66	48.24	48.24	48.24	48.24	48.24	49.40	49.40	49.40	49.40
5	经营成本	12,118.46	651.17	651.17	651.17	651.17	651.17	666.86	666.86	666.86	666.86
6	增值税及附加税	698.54	0.00	0.00	53.09	107.57	107.57	107.57	107.57	107.57	107.57
6.1	增值税	623.70	0.00	0.00	47.40	96.05	96.05	96.05	96.05	96.05	96.05
6.2	城建税	43.66	0.00	0.00	3.32	6.72	6.72	6.72	6.72	6.72	6.72
6.3	教育税金附加	18.71	0.00	0.00	1.42	2.88	2.88	2.88	2.88	2.88	2.88
6.4	地方教育费附加	12.47	0.00	0.00	0.95	1.92	1.92	1.92	1.92	1.92	1.92
7	所得税	25.89	3.83	3.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	成本合计	12,842.89	655.00	655.00	704.27	758.75	758.75	774.43	774.43	774.43	774.43

（四）项目收益与融资自求平衡性评估

按照项目实施方案，旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程运营期20年运营收入合计为28,176.76万元，扣除成本支出12,842.89万元后，本项目可用于还款的资金为15,333.88万元；本项目此次发行债券总额7,000.00万元，按照利率3%计算，债券利息总额为4,200.00万元，债券发行费用为7.00万元，以上融资活动现金流出共计11,207.00万元。根据以上测算，本项目收益覆盖债券本息的保障倍数为1.37，项目预期收益与融资可达平衡。项目收益与融资测算详见下表4。

表4 资金测算平衡表

单位：万元

年份	合计	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年
一、项目现金流入	42,177.59	7,600.00	6,400.83	1,373.18	1,390.46	1,407.97	1,425.69	1,443.64	1,461.81	1,480.22	1,498.85	1,517.72
1.业务活动现金流入	28,176.76			1,373.18	1,390.46	1,407.97	1,425.69	1,443.64	1,461.81	1,480.22	1,498.85	1,517.72
2.融资活动现金流入	7,000.00	7,000.00	0.00									
2.1债券融资款	7,000.00	7,000.00	0.00									
2.2其他融资款	0.00											
3.项目自有资金投入	7,000.83	600.00	6,400.83									
3.1中央预算内资金	0.00		0.00									
3.2财政配套资金	7,000.83	600.00	6,400.83									
二、项目现金流出	37,388.22	7,236.55	6,318.78	810.03	812.90	815.79	818.73	821.70	837.67	840.71	847.25	854.31
1.投资业务活动现金流出	13,338.33	7,229.55	6,108.78									
2.运营业务活动现金流出	12,842.89			600.03	602.90	605.79	608.73	611.70	627.67	630.71	637.25	644.31
2.1药剂费	4,318.37			210.45	213.10	215.79	218.50	221.25	224.04	226.86	229.71	232.61
2.2设备维修费	4,277.55			225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13
2.3员工工资及福利	2,624.88			120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	132.00	132.00	132.00	132.00
2.4其他费用	897.66			44.45	44.66	44.87	45.09	45.31	46.49	46.72	46.95	47.18
2.5税金及附加	724.43			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.45	7.39
3.融资活动现金流出	11,207.00	7.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
3.1债券发行费用	7.00	7.00										
3.2偿还债券本金	7,000.00											
3.3支付债券利息	4,200.00		210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
三、现金结余	4,789.38	363.45	82.05	563.14	577.57	592.18	606.97	621.94	624.15	639.51	651.60	663.41
期初现金	-		363.45	445.50	1,008.64	1,586.21	2,178.39	2,785.35	3,407.30	4,031.45	4,670.95	5,322.56
期末现金	-	363.45	445.50	1,008.64	1,586.21	2,178.39	2,785.35	3,407.30	4,031.45	4,670.95	5,322.56	5,985.97

续表4 资金测算平衡表

单位：万元

年份	合计	2036年	2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年
一、项目现金流入	42,177.59	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72
1.业务活动现金流入	28,176.76	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72	1,517.72
2.融资活动现金流入	7,000.00										
2.1债券融资款	7,000.00										
2.2其他融资款	0.00										
3.项目自有资金投入	7,000.83										
3.1中央预算内资金	0.00										
3.2财政配套资金	7,000.83										
二、项目现金流出	37,388.22	854.31	865.00	865.00	914.27	968.75	968.75	984.43	984.43	984.43	7,984.43
1.投资业务活动现金流出	13,338.33										
2.运营业务活动现金流出	12,842.89	644.31	655.00	655.00	704.27	758.75	758.75	774.43	774.43	774.43	774.43
2.1药剂费	4,318.37	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61	232.61
2.2设备维修费	4,277.55	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13	225.13
2.3员工工资及福利	2,624.88	132.00	145.20	145.20	145.20	145.20	145.20	159.72	159.72	159.72	159.72
2.4其他费用	897.66	47.18	48.24	48.24	48.24	48.24	48.24	49.40	49.40	49.40	49.40
2.5税金及附加	724.43	7.39	3.83	3.83	53.09	107.57	107.57	107.57	107.57	107.57	107.57
3.融资活动现金流出	11,207.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	7,210.00
3.1债券发行费用	7.00										
3.2偿还债券本金	7,000.00										7,000.00
3.3支付债券利息	4,200.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
三、现金结余	4,789.38	663.41	652.72	652.72	603.45	548.97	548.97	533.29	533.29	533.29	-6,466.71
期初现金	-	5,985.97	6,649.38	7,302.10	7,954.82	8,558.27	9,107.25	9,656.22	10,189.51	10,722.80	11,256.09
期末现金	-	6,649.38	7,302.10	7,954.82	8,558.27	9,107.25	9,656.22	10,189.51	10,722.80	11,256.09	4,789.38

四、风险分析

根据项目实施方案,影响旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程收益和融资平衡的风险因素主要包括:工期变化产生的风险、项目投资的变化产生的风险、工程事故产生的风险、收入变动风险、支出变动风险、后期运行管理风险、自然风险、政策风险、经营风险、社会风险和利率波动风险。针对这些风险因素,项目实施单位制定了切实可行风险应对控制措施,可以有效化解项目实施过程中存在的各类社会环境、法律政策、市场变化等各项风险。

五、评估结论

(一)结论意见

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求,我们没有注意到在地方政府专项债券存续期内出现导致项目收益无法满足债券还本付息要求的情况,我们认为旬邑县底庙职田塬区农村供水管网连通工程预期收益能够合理保障偿还本金和利息,总体实现项目收益和融资自求平衡。

(二)使用限制

报告中引用的一系列假设,包括有关未来事项和推测性假设,工作中我们无法实质论证,因此本报告中的评估意见不能被作为鉴证报告来使用。

陕西中彦会计师事务所(普通合伙)

二〇二五年十一月二十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91610113MACLY2Q8X2

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 陕西中彦会计师事务所（普通合伙）

出资额 壹佰万元人民币

类型 普通合伙企业

成立日期 2023年06月08日

出资人 付星（付星）

主要经营场所

陕西省西安市雁塔区丈八北路258号立丰国际广场16栋1单元1014室

经营范围

一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。（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）
许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务；代理记账。（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，具体经营项目以审批结果为准）



登记机关

2025年10月4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：陕西中彦会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：付星

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市雁塔区丈八东路268号立丰国际广场16栋1单元1014室

组织形式：合伙制（普通合伙）

执业证书编号：61010237

批准执业文号：陕财办会（2023）53号

批准执业日期：2023年9月13日

证书序号：0021095

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