

# 新会区城区供水定价成本监审结论

根据《中华人民共和国价格法》、国家发展改革委《政府制定价格成本监审办法》(国家发展改革委第8号令)、《广东省发展和改革委员会 广东省住房和城乡建设厅城镇供水定价成本监审办法》(粤发改规〔2022〕6号)及《广东省发展和改革委员会 广东省住房和城乡建设厅关于城镇供水价格管理的实施细则》(粤发改规〔2022〕5号)的规定,我局在委托广东恒生会计师事务所有限公司协助对广东新会水务有限公司 2020-2022 年供水财务成本审计、成本监审基础上,经过制定监审方案、初审、下达监审通知、审核,反馈意见等法定程序,出具了成本监审报告。现将有关情况报告如下:

## 一、成本监审结论

本次成本监审遵循合法、合理、相关性等基本原则,以符合财务法规且经会计师事务所审计确认的会计资料、数据为基础,对企业 报送的财务成本进行审核,依法对不应计入定价成本和与供水业务不相关的部分予以剔除,对不合理的供水成本予以核减。核定列入供水定价成本总额为 152696462.69 元(其中:固定资产折旧费为 32801141.10 元,无形资产摊销费 905770.18 元,运行维护费为 135290503.95 元,扣除政府补助 16300952.54 元),核定供水量为

86824428.55m<sup>3</sup>，单位供水定价成本为 1.76 元/m<sup>3</sup>。

## 二、成本费用的核定

（一）根据《广东省发展和改革委员会 广东省住房和城乡建设厅城镇供水定价成本监审办法》，本次成本监审对被监审企业上报的固定资产折旧费、运行维护费作调整。2020 年成本费用核减 1363075.38 元，其中：固定资产折旧费核减 173661.38 元，运行维护费核减 1189414.00 元；2021 年成本费用核减 167851.86 元，其中：固定资产折旧费核减 167851.86 元；2022 年成本费用核减 206618.18 元，其中：固定资产折旧费核减 164982.47 元，运行维护费核减 41635.71 元。

### （二）供水量和漏损率的核定

根据《广东省发展和改革委员会 广东省住房和城乡建设厅城镇供水定价成本监审办法》第二十五条规定，供水企业自用水率原则上据实核定，但应当在上限范围之内，漏损率原则上按照《城镇供水管网漏损控制及评定标准》(CJJ92)确定的一级评定标准计算，漏损率高于一级评定标准的，超出部分支出不得计入成本。经核定，水务公司 2020-2022 年自用水率为 0.05%，2022 年取水量为 103414122m<sup>3</sup>，实际供水量为 72905050m<sup>3</sup>，实际漏损率为 29.45%，实际管网漏损率均高于修正后的一级标准，故本次监审核定漏损率为 16%。  
核定供水量为  $=103414122.00 \times (1-0.05\%) \times (1-16\%)$

=86824428.55m<sup>3</sup>，核增供水量为 13919378.55m<sup>3</sup>。

附件一：城镇供水企业基本情况

附件二：供水定价成本核定表

附件三：准许收入计算表

附件四：广东恒生会计师事务所《关于广东新会水务有限公司及其全资子公司江门市新会银海水务建设投资有限公司 2020 年至 2022 年城市供水定价成本专项审计报告》。

新会区发展和改革局

2023 年 11 月 15 日

## 附件一

## 城镇供水企业基本情况表

企业名称:广东新会水务有限公司

| 项目名称                         | 行次及关系               | 2020年          | 2021年            | 2022年            | 备注           |
|------------------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|--------------|
| <b>一、企业财务状况</b>              | A1                  |                |                  |                  |              |
| (一) 资产(元)                    | A2=A3+A3            | 973,688,736.40 | 1,623,292,224.94 | 1,928,732,528.48 |              |
| 1、流动资产                       | A3                  | 296,286,035.81 | 583,817,188.28   | 669,720,511.19   |              |
| 2、非流动资产                      | A4                  | 677,402,700.59 | 1,039,475,036.66 | 1,259,012,017.29 |              |
| 其中: 固定资产                     | A5                  | 186,550,663.58 | 186,976,019.71   | 208,449,535.69   |              |
| (二) 负债(元)                    | A6=A7+A8            | 612,675,885.79 | 1,061,033,119.51 | 768,149,238.85   |              |
| 1、流动负债                       | A7                  | 248,939,919.63 | 286,297,304.27   | 450,513,574.53   |              |
| 2、非流动负债                      | A8                  | 363,735,966.16 | 774,735,815.24   | 317,635,664.32   |              |
| (三) 所有者权益(元)                 | A9                  | 361,012,850.61 | 562,259,105.43   | 1,160,583,289.63 |              |
| (四) 主营业务损益(元)                | A10                 |                |                  |                  |              |
| 1、主营业务收入                     | A11                 | 117,377,266.50 | 129,006,046.41   | 121,162,378.15   |              |
| 2、主营业务成本                     | A12                 | 106,146,180.85 | 128,313,954.71   | 122,321,058.59   |              |
| 3、期间费用                       | A13                 | 34,018,751.20  | 30,214,132.20    | 28,446,553.21    |              |
| 4、主营业务税金及附加                  | A14                 | 1,905,807.81   | 1,985,983.55     | 1,894,057.58     |              |
| 5、主营业务净利润                    | A15=A11-A12-A13-A14 | -24,693,473.36 | -31,508,024.05   | -31,499,291.23   |              |
| 6、主营业务净资产利润率(%)              | A16=A15 ÷ A9 × 100  | -6.84%         | -5.60%           | -2.71%           |              |
| (五) 其他业务利润(元)                | A17=A18-A19         | 36,089,144.53  | 47,102,642.16    | 18,256,369.87    |              |
| 1、其他业务收入                     | A18                 | 38,939,551.02  | 51,432,260.24    | 23,229,322.49    |              |
| 2、其他业务支出                     | A19                 | 2,850,406.49   | 4,329,618.08     | 4,972,952.62     |              |
| <b>二、供水与销售</b>               | A20                 |                |                  |                  |              |
| 1、年取水总量(m <sup>3</sup> )     | A21                 | 95,087,428.00  | 108,246,435.00   | 103,414,122.00   | 包括银海出售给水务的水量 |
| 2、年售水总量(m <sup>3</sup> )     | A22                 | 70,776,760.00  | 77,407,458.00    | 72,905,050.00    |              |
| 3、设计日综合生产能力(m <sup>3</sup> ) | A23                 | 100,000.00     | 100,000.00       | 100,000.00       |              |
| 4、实际日综合生产能力(m <sup>3</sup> ) | A24                 | 123,804.00     | 127,928.00       | 130,723.00       |              |
| 5、最高日供水量(m <sup>3</sup> )    | A25                 | 144,206.00     | 141,436.00       | 143,025.00       |              |
| 6、年销售收入(元)                   | A26                 | 120,849,882.54 | 132,742,989.48   | 124,038,557.46   |              |
| 7、供水价格(元/m <sup>3</sup> )    | A27                 | 1.71           | 1.71             | 1.71             |              |
| 8、居民用水按户抄表水量m <sup>3</sup>   | A28                 | 3,643,468.00   | 3,753,139.00     | 4,258,643.00     |              |
| 9、居民按户抄表水量占居民用水总量比率(%)       | A29                 | 100            | 100              | 100              |              |
| <b>三、人员及工资情况</b>             | A30                 |                |                  |                  |              |
| 1、企业定员数量(人)                  | A31                 | 150            | 150              | 150              |              |
| 2、实有人员数量                     | A32                 | 240            | 234              | 221              |              |
| 3、年职工平均工资、津贴、补贴(元)           | A33                 | 92,811.56      | 88,709.28        | 100,107.68       |              |

## 附件二

## 供水定价成本核定表

| 项目名称                        | 行次及关系                    | 列入定价成本数据(元)    |
|-----------------------------|--------------------------|----------------|
| 取水量(m <sup>3</sup> )        | A1                       | 103,414,122.00 |
| 自用水率(%)                     | A2                       | 0.05%          |
| 管网漏损率(%)                    | A3                       | 16.00%         |
| 供水量(m <sup>3</sup> )        | $A4=A1*(1-A2)*(1-A3)$    | 86,824,428.55  |
| 一、固定资产折旧费(元)                | A5                       | 32,801,141.10  |
| 二、无形资产摊销(元)                 | A6                       | 905,770.18     |
| 三、运行维护费(元)                  | $A7=A8+A9+\dots+A14+A23$ | 135,290,503.95 |
| 1、原水费                       | A8                       | 8,846,175.26   |
| 2、水资源费                      | A9                       | 15,181,438.35  |
| 3、外购成品水费                    | A10                      | 30,835,979.50  |
| 4、动力费                       | A11                      | 16,852,487.50  |
| 5、材料费                       | A12                      | 1,624,189.20   |
| 6、修理费                       | A13                      | 5,790,665.40   |
| 7、人工费                       | $A14=A15+A16+\dots+A21$  | 34,951,278.55  |
| 1) 工资总额(工资、奖金、津贴和补贴)        | A15                      | 24,186,400.00  |
| (2) 职工福利费                   | A16                      | 2,852,333.38   |
| (3) 社会保险费                   | A17                      | 3,804,142.65   |
| (4) 住房公积金                   | A18                      | 2,537,701.00   |
| (5) 工会经费                    | A19                      | 496,019.61     |
| (6) 职工教育经费                  | A20                      | 96,940.00      |
| (7) 劳务派遣                    | A21                      | 977,741.91     |
| 8、其他运营费用                    | A22                      | 21,208,290.19  |
| 四、政府补助                      | $A23=A24+A25$            | 16,300,952.54  |
| 1、用于补助专门项目                  | A24                      |                |
| 2、未明确规定专项用途                 | A25                      | 16,300,952.54  |
| 五、供水总成本(元)                  | $A26=A5+A6+A7-A23$       | 152,696,462.69 |
| 六、单位供水成本(元/m <sup>3</sup> ) | $A27=A26/A4$             | 1.76           |

附件三 供水准许收入核定表

| 项目名称             | 行次及关系                                    | 核定值(元)           |
|------------------|------------------------------------------|------------------|
| 一、准许成本           | A1                                       | 152,696,462.69   |
| 二、准许收益           | $A2=A3 \times A7$                        | 34,811,611.84    |
| 1、有效资产           | A3                                       | 677,268,712.77   |
| (1) 固定资产净值       | A4                                       | 621,467,572.36   |
| (2) 无形资产净值       | A5                                       | 33,540,584.99    |
| (3) 营运资本         | A6                                       | 22,260,555.42    |
| 2、准许收益率          | $A7=A11 \times (1-A10) + A12 \times A10$ | 5.14%            |
| 监审期初初始年前三年度资产    | A8                                       | 3,742,435,555.81 |
| 监审期初初始年前三年度负债    | A9                                       | 2,500,400,288.45 |
| 监审期初初始年前三年度资产负债率 | $A10=A9/A8$                              | 66.81%           |
| 权益资本收益率          | A11                                      | 7.14%            |
| 债务资本收益率          | A12                                      | 4.15%            |
| 三、税金             | $A13=A14+A15+A16$                        | 3,383,604.62     |
| 所得税              | A14                                      | 2,687,875.49     |
| 城建税              | A15                                      | 405,841.94       |
| 教育费附加            | A16                                      | 289,887.20       |
| 四、准许收入           | $A17=A1+A2+A13$                          | 190,891,679.15   |