山西同仁会计师事务所（有限公司）

关于对政府定价成本监审意见的报告

监审项目：闻喜县城镇供水（制水环节）定价成本

被监审单位：闻喜高能环境水务有限责任公司

监审机构：山西同仁会计师事务所（有限公司）

日　　期：二０二五年六月二十三日

根据《中华人民共和国价格法》、国家发展改革委《城镇供水定价成本监审办法》（国家发改委令第45号）规定，我们于2025年5月12日起对闻喜高能环境水务有限责任公司2022—2024年度城镇供水（制水环节）定价成本实施了成本监审，具体情况如下：

一、成本监审项目

闻喜高能环境水务有限责任公司城镇供水(制水环节)定价成本。

二、成本监审依据

(一)《中华人民共和国价格法》、《中华人民共和国会计法》；

(二)《政府制定价格行为规则》(国家发展改革委令第7号)；

(三)《政府制定价格成本监审办法》(国家发展改革委令第8号)；

(四)《城镇供水定价成本监审办法》(国家发展改革委令第45号)；

(五)《山西省成本监审目录》(晋发改规发〔2023〕2号)；

(六)其他法律依据。

三、经营者基本情况

1、单位概况

闻喜高能环境水务有限责任公司（原闻喜高能鑫源水厂项目）于2015年由闻喜县人民政府采用PPP模式引进社会资本投资建设，县政府与北京高能环境技术股份有限公司于2016年1月签署了《合资经营合同》与《特许经营协议》，运营期限为30年。成立了合资公司，名称为闻喜高能环境水务有限责任公司，股权比例为：闻喜县人民政府占股20%，北京高能时代环境技术股份有限公司占股80%。项目位于闻喜县北侧距城区3.3公里闻垣路南侧（坐标北纬35° 22′

4″，东经111° 15′ 58″），2016年9月开工，2019年1月竣工，项目设计日处理规模2.0万吨，年处理量730万吨， 总投资9839万元。2020年1月3日正式投入运营。

四、成本监审情况

(一)成本构成

本次成本监审的闻喜高能环境水务有限责任公司城镇供水(制水环节）定价成本主要由固定资产折旧费、无形资产摊销和运行维护费金构成。

(二)成本费用监审的内容和方法

依据《政府制定价格成本监审办法》、《城镇供水定价成本监审办法》等，主要监审了闻喜高能环境水务有限责任公司城镇供水（制水环节）定价成本，并进行了归集。

1、主要成本监审的核算方法：核定与城镇供水（制水环节）定价成本相关费用，核减与城镇供水(制水环节)定价成本无关的费用；

2、费用分摊方法：经营年限摊销法。

(三)成本监审费用项目核增(减)情况及理由。

在对该单位报送的成本资料核查基础上，按照有关规定，共核减不应计入城镇供水（制水环节）定价成本的费用509,868.95元。其中:2022年336,848.89元;2023年-62,183.79元;2024年235,203.85元。具体情况如下:

1、核增固定资产折旧费10,345,658.05元，其中：2022年3,488,798.64元；2023年3,489,030.68元；2024年3,367,828.73

元。原因：根据《城镇供水定价成本监审办法》第十三条“采用年限平均法分类核定”的规定核定。

2、核减无形资产摊销费 9,456,244.61 元，其中：2022 年 3,437,183.53 元；2023 年 3,009,530.54 元；2024 年 3,009,530.54 元。原因：根据《城镇供水定价成本监审办法》第十四条“从开始使用之日起、在有效使用期限内平摊计入定价成本”的规定核定。

3、核减以前年度动力费 30,826.45 元，其中：2023 年 16,371.16 元，2024 年 14,455.29 元；

核增本年度动力费 43,489.39 元，其中：2022 年 16,371.16 元，2023 年 14,455.29 元，2024 年 12,662.94 元。

4、核增本年度材料费 5,971.10 元，其中：2024 年 5,971.10 元。

5、核减以前年度修理费 24,784.01 元，其中：2024 年 24,784.01 元；

核增本年度修理费 24,784.01 元，其中：2023 年 24,784.01 元。

6、核减以前年度人工费—职工工资 78,842.00 元，其中：2024 年 78,842.00 元；

核增本年度人工费—职工工资 78,842.00 元，其中：2023 年 78,842.00 元。

7、核减以前年度人工费—职工福利费 19,363.20 元，其中：2022 年 7,150.00 元，2023 年 7,245.20 元，2024 年 4,968.00 元；

核增本年度人工费—职工福利费 19,298.20 元，其中：2022 年 7,245.20 元，2023 年 4,968.00 元，2024 年 7,085.00 元。

8、核减以前年度人工费—工会经费5,079.44元，其中：2022年5,079.44元。

9、核减以前年度人工费—劳务派遣支出91,696.85元，其中：2022年44,237.52元，2023年25,550.58元，2024年21,908.75元；

核增本年度人工费—劳务派遣支出 69,533.97元，其中：2022年25,550.58元，2023年21,908.75元，2024年22,074.64元。

10、核减人工费1,298,688.86元，其中：2022年410,964.19元；2023年452,358.21元；2024年435,366.46元。原因：根据《城镇供水定价成本监审办法》第十七条“职工人数。各地区一般可以15人/万立方米（日生产能力）为定员参考上限，.....实有在岗职工人数超过定员上限的，按照定员标准上限核定”的规定核定，鉴于闻喜县城镇供水由该公司与闻喜县自来水厂共同承担，在此次成本监审中我们根据上述两个企业现有实际在岗人数按比例进行核定。

11、核减以前年度其他运营费用-生产经营类费用-水质检测和监测费用6,000.00元，其中：2023年6,000.00元；

核增本年度其他运营费用-生产经营类费用-水质检测和监测费用6,000.00元，其中：2022年6,000.00元。

12、核减以前年度其他运营费用-生产经营类费用-其他59,011.28元，其中：2022年4,000.00元，2023年55,011.28元；

核增本年度其他运营费用-生产经营类费用-其他27,698.21元，其中：2022年27,698.21元。

13、核减以前年度其他运营费用-管理类费用-办公费364.03元，其中：2024年364.03元；

核增本年度其他运营费用-管理类费用-办公费414.60元，其中：2023年364.03元，2024年50.57元。

14、核减以前年度其他运营费用-管理类费用-交通费102.00元，其中：2023年102.00元；

核增本年度其他运营费用-管理类费用-交通费102.00元，其中：2022年102.00元。

15、核减以前年度其他运营费用-管理类费用-其他72,182.22元，其中：2024年72,182.22元。

16、核增本年度其他运营费用-税金-土地使用税11,524.47元，其中：2024年11,524.47元。

（四）固定资产原值核减情况

核减闲置未使用固定资产108,953.09元，其中：机器设备108,953.09元。

五、监审意见

经监审，该单位城镇供水（制水环节）定价成本3,283,723.53元，核定供水量2,817,804.17m^3，城镇供水（制水环节）定价成本1.17元/m^3。

监审期间最末一年可计提收益的固定资产净值73,131,893.22元，无形资产净值5,345,662.34元，营运资本276,484.55元。

六、其他需要说明的事项

（一）本监审报告是根据闻喜高能环境水务有限责任公司提供的会计报表、原始凭证等成本资料及其他相关资料作出的，资料的真实性、合法性由该单位负责。

(二)本监审报告仅为政府价格主管部门进行价格决策和价格监管服务。

(三)其他需要补充说明的事项：定价成本核算不包含财务费用，特此说明。

（此页无正文）

附件：

1、城镇供水（制水环节）定价成本核定表

2、2022 年-2024 年城镇供水（制水环节）成本审核明细表

3、审计机构营业执照复印件

4、审计机构执业资格复印件

山西同仁会计师事务所

（有限公司）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二 0 二五年六月二十三日

城镇供水（制水环节）定价成本核定表

监审单位：闻喜高能环境水务有限责任公司　　金额单位：元

项目	行次	2022年	2023年	2024年	核定数	备注
一、固定资产折旧费	1.00	3,504,057.00	3,504,057.00	3,380,600.96	3,462,904.99	监审期间平均值
二、无形资产摊销费	2.00	213,826.44	213,826.44	213,826.44	213,826.44	监审期间平均值
三、运行维护费	3=4+5+...+10	1,375,955.82	1,501,373.35	2,099,392.69	1,687,280.13	
（一）原水费	4.00	-	-	-	-	监审期间最末一年
（二）外购成品水费	5.00	-	-	-	-	监审期间最末一年
（三）动力费	6.00	131,242.61	134,441.92	160,731.61	142,138.71	监审期间平均值
（四）材料费	7.00	70,676.33	67,517.32	86,824.89	75,006.18	监审期间平均值
（五）修理费	8.00	105,550.76	68,771.88	495,843.22	223,388.62	监审期间平均值
（六）人工费	9.00	684,940.32	814,244.79	791,890.93	791,890.93	监审期间最末一年
（七）其他营运费用	10=11+...+14	383,545.80	416,397.44	564,102.04	454,855.69	
1、生产经营类费用	11.00	89,127.00	104,048.35	123,167.58	105,447.64	监审期间平均值
2、管理类费用	12.00	61,391.91	49,672.99	97,031.66	69,365.52	监审期间平均值
3、相关税金	13.00	23,715.96	25,265.97	24,751.86	24,751.86	监审期间最末一年
4、其他费用	14.00	209,310.93	237,410.13	319,150.94	255,290.67	监审期间平均值
四、总成本	15=1+2+3	5,093,839.26	5,219,256.79	5,693,820.09	5,364,011.56	
五、政府补助收入冲减成本	16.00	1,791,322.82	1,770,642.20	2,678,899.08	2,080,288.03	监审期间平均值
六、其他业务收入冲减成本	17.00	-	-	-	-	监审期间平均值
七、定价成本合计	18=15-16-17	3,302,516.44	3,448,614.59	3,014,921.01	3,283,723.53	
八、核定供水量	19=20*（1-21）*（1-22）	1,960,707.20	3,076,410.77	3,416,294.53	2,817,804.17	监审期间平均值
（一）取水量	20.00	1,997,257.00	3,055,936.00	3,458,138.00		
（二）自用税率	21.00	-	-	-		
（三）漏损率	22.00	1.83	-0.67	1.21		
九、城镇供水定价成本	23=18/19	1.68	1.12	0.88	1.17	
十、有效资产	24=25+26+27	86,014,326.00	82,317,345.48	78,827,454.34	78,754,040.11	
（一）固定资产净值	25	80,011,684.71	76,507,627.76	73,131,893.22	73,131,893.22	监审期间最末一年
（二）无形资产净值	26	5,773,315.32	5,559,488.83	5,345,662.34	5,345,662.34	监审期间最末一年
（三）营运资本	27=3/6	229,325.97	250,228.89	349,898.78	276,484.55	监审期间运行维护费年平均值*1/6

2022年城镇供水（制水环节）成本审核明细表

监审单位：闻喜高能环境水务有限责任公司　　金额单位：元

项目	账面数	核增数	核减数	审核数	备注
一、固定资产折旧费	15,258.36	3,488,798.64		3,504,057.00	
二、无形资产摊销费	3,651,009.97		3,437,183.53	213,826.44	
三、运行维护费	1,764,419.82	82,967.15	471,431.15	1,375,955.82	
（一）原水费				-	
（二）外购成品水费				-	
（三）动力费	114,871.45	16,371.16		131,242.61	
（四）材料费	70,676.33			70,676.33	
（五）修理费	105,550.76			105,550.76	
（六）人工费	1,119,575.69	32,795.78	467,431.15	684,940.32	
（七）其他运营费用	353,745.59	33,800.21	4,000.00	383,545.80	
1、生产经营类费用	59,428.79	33,698.21	4,000.00	89,127.00	
2、管理类费用	61,289.91	102.00	-	61,391.91	
3、相关税金	23,715.96	-	-	23,715.96	
4、其他费用	209,310.93	-	-	209,310.93	
四、总成本	5,430,688.15	3,571,765.79	3,908,614.68	5,093,839.26	
五、政府补助收入冲减成本	1,791,322.82			1,791,322.82	
六、其他业务收入冲减成本					
七、定价成本合计	3,639,365.33	3,571,765.79	3,908,614.68	3,302,516.44	
八、核定供水量	1,960,707.20			1,960,707.20	
（一）取水量	1,997,257.00			1,997,257.00	
（二）自用税率	-			-	
（三）漏损率	1.83			1.83	
九、城镇供水定价成本	1.86			1.68	
十、有效资产	87,397,275.41			86,014,326.00	
（一）固定资产净值	81,329,890.12		1,318,205.41	80,011,684.71	
（二）无形资产净值	5,773,315.32			5,773,315.32	
（三）营运资本	294,069.97			229,325.97	

2023年城镇供水（制水环节）成本审核明细表

监审单位：闻喜高能环境水务有限责任公司　　金额单位：元

项目	账面数	核增数	核减数	审核数	备注
一、固定资产折旧费	15,026.32	3,489,030.68		3,504,057.00	
二、无形资产摊销费	3,223,356.98		3,009,530.54	213,826.44	
三、运行维护费	1,918,689.70	145,322.08	562,638.43	1,501,373.35	
（一）原水费				-	
（二）外购成品水费				-	
（三）动力费	136,357.79	14,455.29	16,371.16	134,441.92	
（四）材料费	67,517.32			67,517.32	
（五）修理费	43,987.87	24,784.01		68,771.88	
（六）人工费	1,193,680.03	105,718.75	485,153.99	814,244.79	
（七）其他运营费用	477,146.69	364.03	61,113.28	416,397.44	
1、生产经营类费用	165,059.63		61,011.28	104,048.35	
2、管理类费用	49,410.96	364.03	102.00	49,672.99	
3、相关税金	25,265.97			25,265.97	
4、其他费用	237,410.13			237,410.13	
四、总成本	5,157,073.00	3,634,352.76	3,572,168.97	5,219,256.79	
五、政府补助收入冲减成本	1,770,642.20			1,770,642.20	
六、其他业务收入冲减成本				-	
七、定价成本合计	3,386,430.80	3,634,352.76	3,572,168.97	3,448,614.59	
八、核定供水量	3,076,410.77			3,076,410.77	
（一）取水量	3,055,936.00			3,055,936.00	
（二）自用税率	-			-	
（三）漏损率	-0.67			-0.67	
九、城镇供水定价成本	1.10			1.12	
十、有效资产	84,184,603.76			82,317,345.48	
（一）固定资产净值	78,305,333.31		1,797,705.55	76,507,627.76	
（二）无形资产净值	5,559,488.83			5,559,488.83	
（三）营运资本	319,781.62			250,228.89	

2024年城镇供水（制水环节）成本审核明细表

监审单位：闻喜高能环境水务有限责任公司　　金额单位：元

项目	账面数	核增数	核减数	审核数	备注
一、固定资产折旧费	12,772.23	3,367,828.73		3,380,600.96	
二、无形资产摊销费	3,223,356.98		3,009,530.54	213,826.44	
三、运行维护费	2,692,894.73	59,368.72	652,870.76	2,099,392.69	
（一）原水费				-	
（二）外购成品水费				-	
（三）动力费	162,523.96	12,662.94	14,455.29	160,731.61	
（四）材料费	80,853.79	5,971.10		86,824.89	
（五）修理费	520,627.23		24,784.01	495,843.22	
（六）人工费	1,303,816.50	29,159.64	541,085.21	791,890.93	
（七）其他运营费用	625,073.25	11,575.04	72,546.25	564,102.04	
1、生产经营类费用	123,167.58			123,167.58	
2、管理类费用	169,527.34	50.57	72,546.25	97,031.66	
3、相关税金	13,227.39	11,524.47		24,751.86	
4、其他费用	319,150.94			319,150.94	
四、总成本	5,929,023.94	3,427,197.45	3,662,401.30	5,693,820.09	
五、政府补助收入冲减成本	2,678,899.08			2,678,899.08	
六、其他业务收入冲减成本					
七、定价成本合计	3,250,124.86	3,427,197.45	3,662,401.30	3,014,921.01	
八、核定供水量	3,416,294.53			3,416,294.53	
（一）取水量	3,458,138.00			3,458,138.00	
（二）自用税率	-			-	
（三）漏损率	1.21			1.21	
九、城镇供水定价成本	0.95			0.88	
十、有效资产	81,090,280.95			78,827,454.34	
（一）固定资产净值	75,295,802.82		2,163,909.60	73,131,893.22	
（二）无形资产净值	5,345,662.34			5,345,662.34	
（三）营运资本	448,815.79			349,898.78	

统一社会信用代码

91140802110054026N (1-1)

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　山西同仁会计师事务所（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　尉灵房

经营范围　许可项目：注册会计师业务。（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，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：财政资金项目预算绩效评价服务；破产清算服务；财务咨询；企业管理咨询；税务服务。（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）

注册资本　壹佰万圆整

成立日期　1995年10月18日

住　　所　运城市盐湖区禹都东街2115号环保大厦10楼1001号

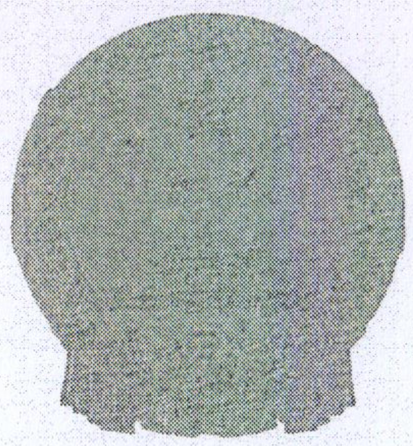
登记机关　运城市盐湖区行政审批和政务信息管理局 行政审批专用章

2025年3月14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：　山西同仁会计师事务所（有限公司）

首席合伙人：　尉灵房

主任会计师：

经营场所：　运城市盐湖区禹都东街2115号环保大厦10楼1001号

组织形式：　有限责任

执业证书编号：　14010045

批准执业文号：　晋财会协字（2000）1号

批准执业日期：　2000年01月05日

证书序号：0010294

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：山西省财政厅

二〇一一年　九月　十九日

中华人民共和国财政部制



尉灵房 141102050029

年检凭证

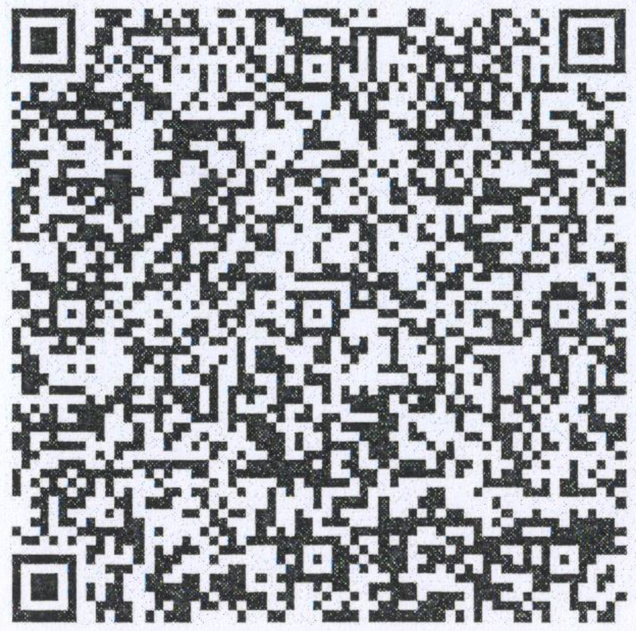
中国注册会计师协会

尉灵房

会员编号 141102050029

最后年检时间	年检结果
2024年07月	年检通过





李云 140100450002

年检凭证

中国注册会计师协会

李云

会员编号 140100450002

最近年检时间	年检结果
2024年07月	年检通过