

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区
发展专项债券（四期）—2022 年山东省
政府专项债券（十四期）德州市宁津县宁津
水库管道引水工程收益与融资平衡专项评价
报告

和信咨字（2022）第 010237 号

目 录	页 码
2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发 展专项债券（四期）—2022 年山东省政府专项 债券（十四期）德州市宁津县宁津水库管道引水 工程收益与融资平衡专项评价报告	1-17



和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

二〇二二年二月十六日



和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（四期）—2022 年山东省政府专项债券（十四期）德州市宁津县宁津水库管道引水工程收益与融资平衡专项评价报告

和信咨字（2022）第 010237 号

我们接受委托，对 2022 年山东省（德州市宁津县宁津水库管道引水工程）专项债券提供了财务评价服务。我们的财务评价服务是基于发行人遵照《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161 号）等相关政策文件要求，进行本期债券发行使用管理工作，了解 2022 年山东省（德州市宁津县宁津水库管道引水工程）专项债券项目收益与融资平衡情况而实施。宁津县水利局的责任是提供与本次财务评价服务相关的一切资料，并保证其真实、准确、完整。我们的责任是根据宁津县水利局提供的资料提供财务评价服务，并出具财务评价报告。

需提醒报告使用者注意：由于在编制融资与平衡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。本财务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。

总体评价情况如下：



一、项目基本情况

（一）项目名称

宁津县宁津水库管道引水工程

（二）项目单位

宁津县水利局

（三）项目规划审批

2021 年 5 月，济南市水利建筑勘测设计研究院有限公司对该项目出具了《宁津县宁津水库管道引水工程可行性研究报告》；2021 年 10 月，宁津县发展和改革局出具了《关于宁津县宁津水库管道引水工程可行性研究报告的批复》，宁发改复字（2021）13 号。

（四）项目建设规模和主要建设内容

工程自马颊河桥头宋北取水，敷设管道至宁津水库，新建桥头宋泵站 1 座，新建桥头宋橡胶坝 1 座，敷设管道 18.9km。

（五）项目建设期限

本项目建设起止时间 2021 年 10 月至 2022 年 12 月。

二、财务评价假设

（一）一般假设



1、根据《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）进行本期债券发行使用管理工作。

2、国家及地方现行的法律法规、监管，财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化且债券存续期内延续执行；

3、国家现行的利率，汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

4、对发行人有影响的法律法规无重大变化；

5、无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响。

（二）特殊假设

1、项目符合区域经济社会发展及行业及地区的规划，发行人编制的项目投资概率及工程进度计划客观反映了本项目建设的实际情况；工程项目验收后在实际运营中可达到预期的设计能力；

2、项目可用于偿还债券的息前净现金流量按计划全部用于偿还债券本息。

三、项目投资估算和资金筹措方案

（一）投资估算情况

参考可行性研究报告投资估算情况，本项目工程估算投资总额为 42,979.55 万元。具体情况如下表：

单位：万元

序号	费用名称	投资额
1	建筑工程	27,489.88



2	机电设备安装工程	2,041.02
3	金属结构安装工程	1,992.94
4	临时工程费用	1,580.61
5	独立费用	4,235.26
6	预备费	3,733.97
7	移民迁占投资	1,327.51
8	水保投资	465.66
9	环境影响评价投资	112.70
	合计	42,979.55

（二）资金筹措方案

本项目预计总投资 42,979.55 万元，资金来源为：

1、项目资本金暂定为 21,579.55 万元，占投资总额比例为 50.21%，由项目单位自筹解决。

2、拟通过发行地方政府专项债券募集建设资金 21,400.00 万元。

其中本期拟发行 18,000.00 万元，剩余额度 3,400.00 万元假设于 2022 年发行完毕。债券发行期限为 20 年，假设债券发行利率为 4.20%，项目债券本金到期一次性偿还，债券存续期内每半年支付一次债券利息。

四、项目净现金流量及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

1、参考《宁津县宁津水库管道引水工程可行性研究报告》本项目建设完成后，项目收入为工业供水收入、人饮收入。

（1）工业供水收入



本工程建成后，能够为工业用水提供水源保障，按提供工业用水年供应量分析测算，年供水量为 500 万 m^3 ，考虑到水源为管道提水，本水源供水服务费单价 5 元/ m^3 计算，则年收入为 2500 万元。

（2）人饮收入

本工程建成后，能够为全县百姓人畜饮水提供水源保障，按年供水量 2000 万 m^3 ，人饮供水单价 2.9 元/ m^3 计算，去掉排污费等，实际水价为 1.9 元/ m^3 计算，则年收入为 3800 万元。

2、运营期各年收入估算情况

出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营收入下调 15.00%进行项目净现金流入测算。项目现金流入具体如下：

单位：万元

年份	工业供水	人饮收入	合计
2022	-	-	-
2023	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2024	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2025	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2026	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2027	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2028	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2029	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2030	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2031	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2032	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2033	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2034	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2035	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2036	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2037	2,125.00	3,230.00	5,355.00



2038	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2039	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2040	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2041	2,125.00	3,230.00	5,355.00
2042	177.08	269.17	446.25
合计	40,552.08	61,639.17	102,191.25

（二）项目运营成本预测

1、参考《宁津县宁津水库管道引水工程可行性研究报告》，项目建成后，总成本主要由原材料、燃料及动力、工资及福利、原材料、维修费、其他费用构成。

（1）燃料及动力费

燃料动力费为 206.12 万元。

（2）工资

工资及福利费包括直接从事生产经营人员的工资、奖金、津贴、补贴以及福利费、劳保统筹费和住房基金等。据工程管理设计，本工程管理人员共 5 人，每年工资及福利费按 22.5 万元计，每年按 2% 增长考虑。

（3）修理费

包括一般维修费和大修理费，根据《规范》的规定，按固定资产额(扣除占地补偿费和建设期贷款利息)乘以维护费率 1% 核算。取费标准参照《水利建设项目经济评价规定》确定。为 346.20 万元/年，每年按 2% 增长考虑。

（4）折旧费



固定资产残值按照 3% 计算。每年折旧费为 2020.12 万元。

(5) 管理费

工程管理费按管理人员工资及福利费的 1.5~2 倍计算，取 2 倍，按 45.0 万元计，每年按 2% 增长考虑。

(6) 其他费用

按上述不含折旧费用的 10% 计算，第一年 61.98 万元，以后每年根据费用支出增加逐步增长。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本（不包括折旧、摊销）上浮 15.00% 进行项目净现金流出测算。

2、本项目运营成本现金流出测算如下：

单位：万元

年份	外购动力及燃料	工资及福利	修理费	其他费用	合计
2022	-	-	-	-	-
2023	237.04	25.88	398.13	123.03	784.07
2024	237.04	26.39	406.09	125.02	794.54
2025	237.04	26.92	414.22	127.04	805.22
2026	237.04	27.46	422.50	129.10	816.10
2027	237.04	28.00	430.95	131.22	827.21
2028	237.04	28.57	439.56	133.37	838.53
2029	237.04	29.14	448.36	135.56	850.10
2030	237.04	29.73	457.32	137.79	861.88
2031	237.04	30.31	466.47	140.07	873.90
2032	237.04	30.92	475.80	142.40	886.17
2033	237.04	31.54	485.32	144.77	898.68
2034	237.04	32.18	495.03	147.20	911.44
2035	237.04	32.82	504.93	149.67	924.46



2036	237.04	33.48	515.03	152.19	937.73
2037	237.04	34.14	525.32	154.77	951.27
2038	237.04	34.82	535.83	157.38	965.07
2039	237.04	35.52	546.55	160.06	979.17
2040	237.04	36.24	557.47	162.78	993.53
2041	237.04	36.96	568.63	165.57	1,008.19
2042	19.75	3.08	47.39	13.80	84.02
合计	4,523.48	594.11	9,140.91	2,732.78	16,991.27

(三) 税费现金流出分析

根据增值税相关条例规定，本项目工业供水收入增值税税率为 9%，人饮收入免税，城市建设维护税 5%，教育费附加 3%，地方教育费附加 2%，企业所得税税率 25%。

单位：万元

年份	增值税	城建税及附加	所得税	合计
2022	-	-	-	-
2023	88.23	8.82	154.26	251.32
2024	87.09	8.71	153.35	249.15
2025	85.92	8.59	152.42	246.93
2026	84.73	8.47	151.47	244.67
2027	83.51	8.35	150.50	242.36
2028	82.28	8.23	149.51	240.01
2029	81.01	8.10	148.50	237.61
2030	79.72	7.97	147.47	235.17
2031	78.41	7.84	146.42	232.67
2032	77.07	7.71	145.35	230.13
2033	75.70	7.57	144.26	227.53
2034	74.30	7.43	143.14	224.88
2035	72.88	7.29	142.01	222.18
2036	71.43	7.14	140.85	219.42
2037	69.95	6.99	139.67	216.61
2038	68.44	6.84	138.47	213.75
2039	66.90	6.69	137.23	210.82
2040	65.33	6.53	135.98	207.84
2041	63.72	6.37	134.70	204.80



2042	5.31	0.53	-	5.84
合计	1,461.94	146.19	2,755.55	4,363.69

(四) 专项债券应付本息情况

假设债券票面年利率 4.20%，利息按半年支付，最后一次利息随本金一起支付。应还本付息情况如下：

单位：万元

年度	债券期初余额	本期新增	本期减少	债券期末余额	付息合计	还本付息合计
2022		21,400.00		21,400.00	449.40	449.40
2023	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2024	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2025	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2026	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2027	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2028	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2029	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2030	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2031	21,400.00		-	21,400.00	898.80	898.80
2032	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2033	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2034	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2035	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2036	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2037	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2038	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2039	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2040	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2041	21,400.00			21,400.00	898.80	898.80
2042	21,400.00		21,400.00	-	449.40	21,849.40
合计		21,400.00	21,400.00		17,976.00	39,376.00

(五) 项目净现金流量

根据项目经营活动、投资活动、筹资活动资金流动进行预算项目 2022 年至 2042 年现金流量情况如下表：



单位：万元

年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
一、经营活动产生的 现金流				
1. 经营活动产生的现 金流	-	5,355.00	5,355.00	5,355.00
2. 经营活动支付的现 金流	-	784.07	794.54	805.22
3. 经营活动支付的各 项税金	-	251.32	249.15	246.93
4. 经营活动产生的现 金流小计	-	4,319.61	4,311.32	4,302.85
二、投资活动产生的 现金流量	-	-	-	-
1. 支付项目建设资金	40,830.57	2,148.98	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	-	-
3. 投资活动产生的现 金流小计	-40,830.57	-2,148.98	-	-
三、筹资活动产生的 现金流	-	-	-	-
1. 项目资本金	21,579.55	-	-	-
2. 债券及银行借款筹 资款	21,400.00	-	-	-
3. 偿还债券及银行借 款本金	-	-	-	-
4. 支付融资利息	449.40	898.80	898.80	898.80
5. 筹资活动产生的现 金流合计	42,530.15	-898.80	-898.80	-898.80
四、现金流总计	-	-	-	-
1. 期初现金	-	1,699.58	2,971.42	6,383.94



2. 期内现金变动	1,699.58	1,271.84	3,412.52	3,404.05
3. 期末现金	1,699.58	2,971.42	6,383.94	9,787.99

续上表:

年份	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
一、经营活动产生的现金流					
1. 经营活动产生的现金流	5,355.00	5,355.00	5,355.00	5,355.00	5,355.00
2. 经营活动支付的现金流	816.10	827.21	838.53	850.10	861.88
3. 经营活动支付的各项税金	244.67	242.36	240.01	237.61	235.17
4. 经营活动产生的现金流小计	4,294.23	4,285.43	4,276.45	4,267.29	4,257.95
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	-	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	-	-	-
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	898.80	898.80	898.80	898.80	898.80
5. 筹资活动产生的现金流合计	-898.80	-898.80	-898.80	-898.80	-898.80



四、现金流总计	-	-	-	-	-
1. 期初现金	9,787.99	13,183.42	16,570.05	19,947.71	23,316.19
2. 期内现金变动	3,395.43	3,386.63	3,377.65	3,368.49	3,359.15
3. 期末现金	13,183.42	16,570.05	19,947.71	23,316.19	26,675.34

续上表：

年份	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、经营活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 经营活动产生的现金流	5,355.00	5,355.00	5,355.00	5,355.00	5,355.00
2. 经营活动支付的现金流	873.90	886.17	898.68	911.44	924.46
3. 经营活动支付的各项税金	232.67	230.13	227.53	224.88	222.18
4. 经营活动产生的现金流小计	4,248.43	4,238.71	4,228.79	4,218.68	4,208.36
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	-	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	-	-	-
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	898.80	898.80	898.80	898.80	898.80



5. 筹资活动产生的 现金流合计	-898.80	-898.80	-898.80	-898.80	-898.80
四、现金流总计	-	-	-	-	-
1. 期初现金	26,675.34	30,024.98	33,364.88	36,694.88	40,014.75
2. 期内现金变动	3,349.63	3,339.91	3,329.99	3,319.88	3,309.56
3. 期末现金	30,024.98	33,364.88	36,694.88	40,014.75	43,324.31

续上表:

年份	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
一、经营活动 产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 经营活动产 生的现金流	5,355.00	5,355.00	5,355.00	5,355.00	5,355.00
2. 经营活动支 付的现金流	937.73	951.27	965.07	979.17	993.53
3. 经营活动支 付的各项税金	219.42	216.61	213.75	210.82	207.84
4. 经营活动产 生的现金流小 计	4,197.84	4,187.12	4,176.18	4,165.01	4,153.63
二、投资活动 产生的现金流 量	-	-	-	-	-
1. 支付项目建 设资金	-	-	-	-	-
2. 支付的铺底 资金	-	-	-	-	-
3. 投资活动产 生的现金流小 计	-	-	-	-	-
三、筹资活动 产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	-	-	-
2. 债券及银行 借款筹资款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及 银行借款本金	-	-	-	-	-



4. 支付融资利息	898.80	898.80	898.80	898.80	898.80
5. 筹资活动产生的现金流合计	-898.80	-898.80	-898.80	-898.80	-898.80
四、现金流总计	-	-	-	-	-
1. 期初现金	43,324.31	46,623.36	49,911.67	53,189.06	56,455.27
2. 期内现金变动	3,299.04	3,288.32	3,277.38	3,266.21	3,254.83
3. 期末现金	46,623.36	49,911.67	53,189.06	56,455.27	59,710.10

续上表:

年份	2041 年	2042 年	合计
一、经营活动产生的现金流	-	-	-
1. 经营活动产生的现金流	5,355.00	446.25	102,191.25
2. 经营活动支付的现金流	1,008.19	84.02	16,991.27
3. 经营活动支付的各项税金	204.80	5.84	4,363.69
4. 经营活动产生的现金流小计	4,142.01	356.39	80,836.29
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	42,979.55
2. 支付的铺底资金	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-42,979.55
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	21,579.55
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	21,400.00



3. 偿还债券及银行借款本金	-	21,400.00	21,400.00
4. 支付融资利息	898.80	449.40	17,976.00
5. 筹资活动产生的现金流合计	-898.80	-21,849.40	3,603.55
四、现金流总计	-	-	-
1. 期初现金	59,710.10	62,953.30	-
2. 期内现金变动	3,243.21	-21,493.01	41,460.30
3. 期末现金	62,953.30	41,460.30	41,460.30

(六) 本息覆盖倍数

单位：万元

项目名称	拟发行额度 (期限：20年)	净现金流入 测算	债券本息测算	本息覆盖倍数
宁津县宁津水库管道引水工程	21,400.00	80,836.29	39,376.00	2.05

五、项目风险

(一) 风险因素及识别

投资项目的风险来源于法律、法规及政策变化，市场供需变化、资源开发与利用、技术的可靠性、工程方案、融资方案、组织管理、环境与社会、外部配套条件等一个方面或几个方面的共同影响。

项目风险贯穿于项目建设和运营的全过程。参考本类项目的实施和运营状况，其风险主要有以下几种：

1、工程风险



工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长等。

2、资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。

3、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能按期建成；未能制定有效的企业竞争策略，而导致企业在市场竞争中失败。

4、社会风险

预测的社会条件、社会环境发生变化，给项目建设和运营带来损失。

（二）风险防范对策

从上述分析中可以看出资金风险是项目存在的风险。为了合理有效地做到事前控制，使各项风险发生的概率和后果降到最低点，建议做好以下防范对策：

1、建设单位应根据项目建设投资进度，保证各阶段的资金及时到位，以保证项目按计划完成，使预测的各项财务指标实现；

2、项目前期应认真做好招标工作，选择好设计单位和设备材料供货商，项目建设过程中，确保资金及时到位，合理安排资金的使用计划，做好投资控制。



六、总体评价

基于财政部对地方政府发行收益与融资平衡专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以项目建成后的运营收益对应的充足、稳定的现金流作为还本付息的资金来源。通过对本项目收益与融资平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

本专项评价报告仅供发行人本次 2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（四期）—2022 年山东省政府专项债券（十四期）德州市宁津县宁津水库管道引水工程收益与融资平衡专项评价报告之目的使用，不得用作其他任何目的。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

济南分所

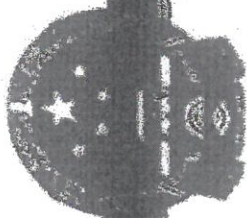
中国·济南

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2022 年 2 月 16 日





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码

913701030690342410



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 赵卫华

经营范围

许可经营范围：审查企业财务报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(须经审批的、未取得批准不得从事经营)

成立日期 2013年 07 月 11 日

营业期限 2013年 07 月 11 日至 年 月 日

营业场所 济南市市中区石横街12号银座国际广场35A层1号房

登记机关

2019

日



证书序号: 5000814

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关: 山东省财政厅

2019年08月07日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所

执业证书



和信会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所

赵卫华

名称:

负责人:

经营场所:

济南市市中区石棚街12号
银座晶都国际广场35A层1号房

分所执业证书编号:

370100013706

批准执业文号:

鲁财会(2013) 23号

批准执业日期:

2013-06-24



姓名 **赵卫华**
 Full name **男**
 性别 **男**
 Sex
 出生日期 **1970-08-30**
 Date of birth
 工作单位 **山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)**
 Working unit
 身份证号码 **372801700630107**
 Identity card No.

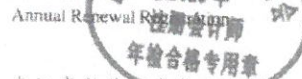


证书编号: **370800010010**
 No. of Certificate

批准注册协会: **山东省注册会计师协会**
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: **2000 年 08 月 01 日**
 Date of Issuance

年度检验 2020年
 Annual Renewal



本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



75



姓 名 孟庆福
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1984-10-12
Date of birth
工 作 单 位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
Working unit
身 份 证 号 371521198410125237
Identity card No.



证书编号: 370100011171
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of

发证日期: 2014 年 09 月 08 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration 2018 年
注册会计师
年检合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2015 年 07 月 11 日
/y /m /d