

夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目
实施方案



一、项目基本情况

（一）项目名称：

夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目

（二）项目单位

项目立项主体名称：夏津县乡村振兴投资发展有限公司。

（三）项目规划审批

项目已取得夏津县发展和改革局出具的批复文件，文号为（夏发改项审〔2022〕25号）。

（四）项目规模与主要建设内容

总仓容规模为3万t（仓容按照小麦计算），主要粮食存储品种为小麦、玉米、大豆、稻谷等散装原粮。本项目新建2栋高大平房仓，附属设施包括：综合服务用房（含消防泵及消防水池）、门卫、箱变等。同时配套建设水、电、消防外网、道路、硬化地面等。

（五）项目建设期限

本项目建设周期为2022年3月至2023年2月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

1. 编制依据及原则

（1）建设项目经济评价方法与参数（第三版）；

（2）投资项目可行性研究指南（试用版）；

（3）《山东省建设工程概算定额》；

（4）财政部关于印发《基本建设项目建设成本管理规定》的通知（财建〔2016〕504号）；

（5）国家发展改革委、建设部《关于印发〈建设工程监理与相关服务收费管理规定〉的通知》（发改价格[2007]670号）；

（6）国家计委、建设部关于发布《工程勘察设计收费管理规定》的通知（计价格[2002]10号）；

（7）国家计委关于《招标代理服务收费管理暂行办法》的通知（计价格[2002]1980号）；

（8）山东省物价局、山东省建设厅《关于新增建设工程造价咨询服务项目收费标准的通知》（鲁价费发〔2004〕239号）；

（9）德州市关于开发项目当前的各项收费标准，德州市建筑安装工程单位估价表，德州市建筑工程造价有关文件规定，德州市主要建筑材料市场行情，分析、确定该项目的总投资费用；

2. 估算总额

经估算，该项目总投资4000万元。

项目建设期申请专项债3200万元，利率按4.20%测算。

（二）资金筹措方案

1. 资金筹措原则

（1）项目投入一定资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能。

（2）发行政府专项债券向社会筹资。

2. 资金来源

考虑资金成本，结合项目实际情况，为减轻财务负担，提高资金流动性，本项目单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：

资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
------	--------	----	----

估算总投资	4000.00	100%	
一、资本金	800.00	20.00%	
自有资金	800.00		
二、债务资金	3200.00	80.00%	
专项债券	3200.00		

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

参考《夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目可行性研究报告》，项目建设完成后，本项目营业收入主要分粮食储备补贴、粮食轮换补贴和轮换顺价销售外的营业收入。（1）储备及轮换补贴性收入：正常经营年份按照储备粮保管补贴相关政策计算运营收入，按储备粮保管补贴费用平均为 92 元/t，轮换补贴费用平均为 80 元/t。新增粮食储备仓容 3.0 万吨（按实际可存 3.08 万吨计算）

补贴估算：储备粮保管费 $30800 \times 92 / 10000 = 283.36$ 万元；储备粮轮换费 $10300 \times 80 / 10000 = 82.13$ 万元；合计补贴费用约 365.49 万元。

（2）储备粮顺价销售外营业收入：销售利润暂估每吨 400 元；销售量 1.03 万吨，营业收入为：410.67 万元

运营收入估算表（单位：万元）

年份	补贴收入	粮食销售收入	合计
2022	-	-	-
2023	289.35	325.11	614.46
2024	347.22	390.14	737.35
2025	347.22	390.14	737.35
2026	347.22	390.14	737.35
2027	347.22	390.14	737.35
2028	347.22	390.14	737.35

2029	347.22	390.14	737.35
2030	347.22	390.14	737.35
2031	347.22	390.14	737.35
2032	347.22	390.14	737.35
2033	347.22	390.14	737.35
2034	347.22	390.14	737.35
2035	347.22	390.14	737.35
2036	347.22	390.14	737.35
2037	347.22	390.14	737.35
2038	347.22	390.14	737.35
2039	347.22	390.14	737.35
2040	347.22	390.14	737.35
2041	347.22	390.14	737.35
2042	144.67	162.56	307.23
合计	6,683.90	7,510.13	14,194.03

（三）运营成本预测

本项目总成本费用包括外购动力费、工资及福利费、修理费、其他费用、其他制造费用、其他管理费用、其他营业费用、经营成本、折旧费、摊销费、利息支出等。年度运营支出预测如下：

运营支出估算表（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	8.80	56.44	3.76	97.09	166.09
2024	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2025	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2026	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2027	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2028	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2029	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2030	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2031	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2032	10.56	67.73	4.52	116.51	199.31
2033	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2034	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2035	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08

2036	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2037	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2038	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2039	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2040	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2041	10.56	74.50	4.52	116.51	206.08
2042	4.40	31.04	1.88	48.55	85.87
合计	203.34	1,367.48	86.91	2,242.78	3,900.51

成本预测方法说明：

（1）燃料动力费

本类型项目主要为电力消耗，包括储备及中转电力消耗，生产和生活附属设施电力消耗。本项目正常经营年份，预计年耗电量为9.4万度，正常年电费8.53万元。预计用水0.375万吨，正常年水费1.125万元。达产后合计主要材料辅料、燃料和动力年费为10.06万元。

（2）固定资产折旧和无形资产摊销及其他资产摊销

在固定资产投资中，除第二部分其他费用作为无形资产和递延资产外，其余部分计入固定资产原值，本项目固定资产采用直线折旧法。折旧年限如下：建筑物、构筑物按50年计算，残值率均按5%估算；设备及安装工程按15年计算，残值率均按5%估算；其他资产摊销期为10年。年折旧额为86.08万元。

（3）工资及福利

本项目建设后新增劳动定员12人，人均月工资3583.33元，福利费按工资的25%计算，正常年工资及福利总额估算为64.5万元。考虑市场膨胀，工资福利费每10年增长10%。

（4）修理费

修理费，指对固定资产进行必要维修是所发生的中小范围内的维修费用，当期维修费用数额较大时，实行预提或者摊销的办法，本项目维修费按固定资产折

旧费的5%估算；年修理费为4.3万元。

(5) 其他费用

其他费用包括其他制造费，其他管理费以及营业费用，其他制造费按工资福利费的100%计算；其他管理费按工资福利费的50%计算；营业费用按营业收入的1%计算。经计算年其他费用为110.96万元。

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5.00%进行项目净现金流出测算。

(6) 利息支出

根据本项目资金筹措计划，本次拟发行地方政府专项债券1900.00万元，假设年利率4.20%，期限20年，每季度付息一次，到期一次偿还本金。

本项目还本付息预测如下：

专项债券还本付息测算表（金额单位：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	-	3,200.00		3,200.00	67.20	67.20
2023	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2024	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2025	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2026	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2027	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2028	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2029	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2030	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2031	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2032	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2033	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2034	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2035	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2036	3,200.00		-	3,200.00	134.40	134.40
2037	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2038	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2039	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2040	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40

2041	3,200.00			3,200.00	134.40	134.40
2042	3,200.00		3,200.00		67.20	3,267.20
合计		3,200.00	3,200.00		2,688.00	5,888.00

（四）项目运营损益表

项目运营损益表

[illegible]

(续)) 目运营损益表

[illegible]

() 项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

[illegible]

5.筹资活动产生的现金流合计	3,932.80	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40
四、现金流总计	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.期初现金	-	732.80	162.82	459.01	755.19	1,051.38	1,347.56	1,643.75	1,939.94
2.期内现金变动	732.80	-569.98	296.19	296.19	296.19	296.19	296.19	296.19	296.19
3.期末现金	732.80	162.82	459.01	755.19	1,051.38	1,347.56	1,643.75	1,939.94	2,236.12

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	134.40	134.40	134.40	134.40	134.40	134.40	134.40	134.40	134.40	134.40
5. 筹资活动产生的现金流合计	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40	-134.40
四、现金流总计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 期初现金	2,236.12	2,532.31	2,828.49	3,119.60	3,410.71	3,701.81	3,992.92	4,284.03	4,575.13	4,866.24
2. 期内现金变动	296.19	296.19	291.11	291.11	291.11	291.11	291.11	291.11	291.11	291.11
3. 期末现金	2,532.31	2,828.49	3,119.60	3,410.71	3,701.81	3,992.92	4,284.03	4,575.13	4,866.24	5,157.35

（续）项目资金测算平衡表（单位：万元）：

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	737.35	307.23	14,194.03
2. 经营活动支付的现金流	206.08	85.87	3,900.51
3. 经营活动支付的各项税金	105.76	41.27	2,044.17
4. 经营活动产生的现金流小计	425.51	180.09	8,249.35
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	4,000.00
2. 支付的铺底资金	-	-	-

3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-4,000.00
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	800.00
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	3,200.00
3. 偿还债券及银行借款本金	-	3,200.00	3,200.00
4. 支付融资利息	134.40	67.20	2,688.00
5. 筹资活动产生的现金流合计	-134.40	-3,267.20	-1,888.00
四、现金流总计	-	-	-
1. 期初现金	5,157.35	5,448.45	-
2. 期内现金变动	291.11	-3,087.11	2,361.35
3. 期末现金	5,448.45	2,361.35	2,361.35

（六）其他需要说明的事项

1. 假设本次专项债券于 2022 年 6 月发行成功 1900.00 万元，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。
2. 各项表格数据计算时若存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。

（七）小结

本项目收入主要是补贴收入以及粮食二次销售收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 8,249.35 万元，融资本息合计为 24000.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.40 倍。

现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	3200.00	2688.00	5888.00	
银行借款				
融资合计	3200.00	2688.00	5888.00	8,249.35
覆盖倍数	1.40			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

项目单位（包括项目单位的管理单位）保证严格按照《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）等政府债券管理规定履行相应义务，接受财政部门的监督和管理，并保证政府专项债券专款专用。

专项债券收支纳入政府预算管理，根据专项债券《信息披露文件》规定的还本付息安排，项目单位（包括项目单位的管理单位）应以本方案中的项目收

入按照对应的缴库科目上缴财政，按时、足额支付政府专项债券本息。

五、项目风险分析

（一）与项目建设相关的风险

资金筹措能否落实是关键。这需要项目的组织机构切实做好项目的前期工作，加强同银行、各级政府组织机构的沟通，获取各方面的支持，保证项目如期开工等。否则，将会对项目的建设带来一定风险。

项目的建设将临时占用土地，可能要破坏部分植被及自然水系等。虽然项目在完成后，对设施进行修复，但是避免不了对将给建设区域附近生态环境、景观资源、视觉环境等造成部分影响，其中某些损失将是不可逆转的，这些情况将会影响项目的建设工作的。

（二）与项目收益相关的风险

1. 数量达不到预期风险

项目收益对数量较为敏感，如果市场供需态势发生较大变化，用量项目需求减少，将会对项目的收益带来一定风险。

2. 运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常安全运营及运营效益。

六、事前项目绩效评估报告

A. 评估对象

（一）项目名称

夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目

（二）项目概况

总仓容规模为 3 万 t（仓容按照小麦计算），主要粮食存储品种为小麦、玉米、大豆、稻谷等散装原粮。本项目新建 2 栋高大平房仓，附属设施包括：综合服务用房（含消防泵及消防水池）、门卫、箱变等。同时配套建设水、电、消防外网、道路、硬化地面等。

（三）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）是保障国家粮食安全的需要

粮食市场放开后，建立健全粮食储备体系是确保粮食安全的重要措施。确保粮食安全是构建和谐社会的关健。加强粮食物流基础设施建设是确保粮食安全的关键。随着经济发展，人口增长，粮食消费随着增加，粮食生产连年丰收，促进了粮食物流业的快速发展。粮食市场放开以后，多种经济成分参与粮食流通成为可能，需要有一个综合的部门对其进行宏观引导和服务。粮食供需出现的缺口将主要依靠市场进行调节。加强国有粮食储备库基础设施建设，增强国有粮食企业的核心竞争力，通过吸引多种形式的经济主体参与粮食流通和加工，增加社会储粮的数量，可有效地平衡粮食产需缺口，满足全市及周边地区的粮食需求。

（2）是深化和推进粮食流通体制改革的需要

面对粮食生产和流通形势的变化以及加入世界贸易组织后给粮食产销带来的机遇和挑战，必须进一步深化粮食流通体制改革，继续完善有关政策措施。

深化改革的总体目标是：在国家宏观调控下，充分发挥市场机制对粮食购销和价格形成的作用，完善粮食价格形成机制，稳定粮食生产能力，建立完善的国家粮食储备体系和粮食市场体系，逐步建立适应社会主义市场经济发展要求和我国国情的粮食流通体制。积极培育粮食市场体系，搞活粮食流通。按照市场形成和发展规律，支持培育全国性和区域性的粮食物流中心，引导大宗粮食贸易进场交易，鼓励用粮企业到粮食物流中心协商成交。加强粮食市场信息网络建设，提倡应用电子商务等多种交易形式，降低粮食流通成本。鼓励和支持国有粮食购销企业、龙头企业和农民联合经营，形成生产、加工、销售一体化利益共同体，参与粮食流通。山东省是我国粮食主产省，粮食在全省国民经济和社会发展中有着重要的地位和作用。建立和完善仓储设施建设，是贯彻落实党中央、国务院关于粮食流通体制改革的重要举措，对于应对加入世贸组织新形势，完善粮食市场体系，促进农业产业化和结构调整有着十分重要的意义。

（3）是搞好粮食购销，促进粮食供求平衡的需要

宁津县具有得天独厚的地理优势，粮源丰富，品质优良，粮食购销量大。加强粮食仓储设施建设，发展现代粮食物流，就能够很好的发挥吞吐粮源、调节市场余缺的作用，促进粮食供求平衡。

2、项目实施的公益性

（1）本项目的建设加强了粮食流通基础设施的现代化建设，扩大了储备能力，有利于抵抗自然灾害，有利于社会的安定团结，提高了人民群众的生活水平。

（2）加强了企业的竞争能力，有利于发挥其主渠道作用，便于实施对粮食的有计划的宏观调控，活跃市场、繁荣经济。确保库存粮食安全，降低粮食损耗，严格控制粮食的储存品质，减少粮食物流费用，提高企业效益。

（2）本项目建设可以构建现代化粮食产业体系，充分发挥大型龙头企业示

范带动作用，不断延伸粮食产业链、提升价值链、完善供应链，推动粮食产业创新发展、转型升级、提质增效。

3、项目实施的收益性

本项目建成后可通过仓储补贴收入和粮食二次销售收入实现。项目收益可观，能满足项目融资本息总额覆盖倍数，确保专项债券按时还本付息。

4、项目建设投资合规性

2022 年 2 月，夏津县发展和改革局出具了《关于夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目可行性研究报告的批复》（夏发改项审〔2022〕25 号）。

5、项目成熟度

2022 年 2 月山东省粮油工程设计院有限公司出具了《夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目可行性研究报告》。

2022 年 2 月，夏津县发展和改革局出具了《关于夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目可行性研究报告的批复》（夏发改项审〔2022〕25 号）。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目总投资 4,000.00 万元，拟申请发行地方政府专项债券 3,200.00 万元，其余资金由项目单位自筹解决。资金来源明确，具有可行性。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目收入参考当地类似项目收入，成本按照各项支出的现行市场价格，项目收益预测较为合理。

8、债券资金需求合理性

本项目总投资 4,000.00 万元，拟申请发行地方政府专项债券 3,200.00 万元，占项目总投资的 80.00%；剩余 800.00 万元由项目单位自筹解决，占项目总投资的 20.00%。项目资本金符合《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）的规定。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

本项目建设周期 11 个月，发行期限为长期债券，采用按半年付息，到期一次还本的方式还款。如果债券资金挪作他用，项目收入等没有规范统一管理，会增加按时足额还本付息的不确定性，增加还款风险，有损政府声誉及投资人利益。

应对措施：

（1） 规范用款人账户管理，一个项目对应一个账户，建立专户管理制度。项目收益债的实施主体，应当在银行开立专户，将债券资金、项目收入、偿债资金等纳入专户管理，保证按时还本付息，不得用作其他用途。

（2） 规范项目资金管理，按照项目进度合理合规使用债券资金，并使资金收益最大化。根据施工进度合理规划资金使用，建立报备报批制度，确保债券资金合规使用。债券资金及项目对应收入不得用于项目之外的其他投资。同时，在确保资金安全的前提下，应做好财务规划，提高资金收益，减轻还本付息压力。

10、绩效目标合理性

项目绩效目标重点反映了专项债券项目的产出数量、质量、时效、成本，还包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标。绩效目标设定合理。

（三）评估结论

夏津县粮食和应急保障物资储备库建设项目收益 8,249.35 万元，项目债券本息合计 5,888.00 万元，本息覆盖倍数为 1.40，项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利实施。项目建设符合本地区的经济发展水平，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。

总的来说，本项目绩效目标指向明确，与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关，项目绩效可实现性较强，实施方案比较有效，资金投入风险基本可控，本项目事前绩效评估符合专项债券申报使用要求。