

2026 年广东省政府专项债券（二十七期）

汕头潮阳产业园区（省级园区）基础设施配

套项目募投报告

实施单位盖章：汕头市潮阳区贵屿循环经济产业
园区管委会

主管部门盖章：汕头市潮阳区贵屿循环经济产业
园区管委会

市（县、区）财政局盖章：汕头市潮阳区财政局

二〇二六年六月

目 录

一、项目基本情况	- 1 -
（一）项目所处区域财政经济情况	- 1 -
（二）本地社会发展规划和行业相关规划	- 1 -
（三）项目情况	- 4 -
（四）项目立项情况或实施依据	- 5 -
（五）责任主体	- 5 -
二、项目实施重要性和经济社会效益分析	- 7 -
（一）重要性分析	- 7 -
（二）经济效益分析	- 10 -
（三）社会效益分析	- 11 -
三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划	- 11 -
（一）投资估算	- 11 -
（二）筹措方案	- 13 -
（三）项目实施安排	- 15 -
（四）债券资金用途	- 15 -
四、项目收益与融资平衡情况	- 15 -
（一）项目预期成本收益	- 15 -
（二）融资收益平衡情况	- 28 -
（三）总体评价	- 31 -
五、专项债券管理	- 31 -
（一）债券资金概况	- 31 -
（二）债券资金管理	- 32 -
（三）职责分工	- 33 -

六、项目风险控制	- 34 -
(一) 潜在风险及控制措施	- 34 -
(二) 还款保障措施	- 35 -
七、其他需要说明事项	- 36 -

一、项目基本情况

（一）项目所处区域财政经济情况

项目位于汕头市潮阳区。汕头市潮阳区位于广东省东南部，濒临南海。2023-2025 年，潮阳区分别实现一般公共预算收入 20.61 亿元、19.33 亿元和 24.75 亿元，潮阳区政府性基金收入分别为 8.86 亿元、11.56 亿元和 15.42 亿元，在产业强区和促进区域协调发展工作中取得一些新的突破，经济回升向好。

表 1 近三年潮阳区财政经济情况

项目	2023 年	2024 年	2025 年
地区生产总值（亿元）	552.05	544.63	534.29
一般公共预算收入（亿元）	20.61	19.33	24.75
政府性基金收入（亿元）	8.86	11.56	15.42
其中：国有土地出让收入（亿元）	5.3	8.18	10.88
政府性基金支出（亿元）	29.69	34.14	32.02
其中：国有土地出让支出（亿元）	4.86	3.76	6.49

（二）本地社会发展规划和行业相关规划

党的二十大指出要建设现代化产业体系，坚持把发展经济的着力点放在实体经济上，推进新型工业化，加快建设制造强国、质量强国、航天强国、交通强国、网络强国、数字中国。汕头潮阳产业园区（省级园区）的建设为汕头主动融入新发展格局、促

进实体经济高质量发展、在新时代经济特区建设中迎头赶上注入强劲的发展动力。

广东省委十三届二次全会提出，要突出制造业当家，高水平谋划推进现代化产业体系建设，坚持抓大产业、大平台大项目、大企业、大环境，把制造业这份厚实家当做优做强在新的高度挺起广东现代化建设的产业“脊梁”。《广东省制造业高质量发展

“十四五”规划》提出立足我省制造业发展基础及未来发展趋势，坚持稳中求进总基调，继续做强做优战略性支柱产业，高起点培育壮大战略性新兴产业，谋划发展未来产业，引导社会资源集聚，促进一二三产业协调发展，促进产业由集聚化发展向集群化发展跃升，推动产业供给体系更好适应社会需求结构变化，推动我省产业链价值链迈向全球中高端，加快建设具有国际竞争力的现代产业体系。汕头潮阳产业园区(省级园区)的建设将为汕头提升省域副中心城市的产业集聚力、辐射力和影响力提供新的战略契机。

汕头市第十二次党代会提出，要坚定不移走“工业立市产业强市”之路，着力构建更具竞争力的现代化产业体系。谋划“新能源、新材料、新一代电子信息，纺织服装、玩具创意，大健康”的“三新两特一大”产业发展格局。汕头潮阳产业园区(省级园区)将立足于汕头现有产业发展的资源禀赋，发挥特色亮点和优势基础，落实省战略性新兴产业集群布局和区域产业合作要求，为汕头加快构建更具竞争力的现代产业体系奠定良好的基础。

汕头潮阳产业园区(原汕头贵屿产业转移工业园)于2010年3月开始规划建设,2015年被认定为“广东省循环化改造试点园区”、“广东省城市矿产示范基地”,2016年被认定为汕头市首批市级“互联网+培育小镇”,2018年经省经信委同意被认定为“省产业转移工业园”。园区建成并投入运营以来,通过落实“统一规划、统一建设、统一运营、统一治污、统一监管”机制,实施“圈区管理、集中治污”管理模式,推动废旧电器电子产品回收拆解利用产业步入正轨,实现生态效益和经济效益“双赢”。截至2023年,园区有企业41家,入驻有TCL、中国节能等行业龙头企业,规上企业7家、高新技术企业2家。2023年废旧电器电子产品交易量16万吨,实现规上产值12.8亿元。产业园区经过多年高质量发展,现有发展空间已趋近饱和,为贯彻落实省委省政府新一轮产业有序转移、促进区域协调发展战略,落实市委市政府“工业立市、产业强市”和“以贸促工、以工兴贸、工商并举”战略部署,拓展园区发展空间,提升新项目配套承载力,进一步为相关产业做大做强提供良好的基础,提升产业发展能级和发展水平,根据《汕头市省产业园扩园工作指引》(汕工信〔2023〕87号)的相关要求,汕头潮阳产业园区(省级园区)拟进行扩园工作。

综上所述,本项目建设符合国家、广东省和汕头市的发展要求,符合地区产业政策,能够发挥项目区域资源优势,促进现代

新型工业产业发展，完善产业链条，带动项目区域产业结构调整，促进实体经济发展。本项目的建设是全面贯彻落实市委市政府“工业立市、产业强市”和“以贸促工、以工兴贸、工商并举”战略部署，有利于推进汕头市实体经济加速发展。

（三）项目情况

1. 项目建设概况

本项目为汕头潮阳产业园区(省级园区)基础设施配套项目，建设地点位于汕头市潮阳区贵屿镇、铜盂镇交界处，汕头国际纺织城核心区以南，陈南线延伸线以东，北港河以北。主要建设内容为：本项目总占地面积 123.8 万平方米，总建筑面积 95.2 万平方米。主要包括新建园区厂房 79.9 万平方米、研发测试用房 12 万平方米和公共服务设施 3.3 万平方米；园区道路及市政工程，含建设园区内部主要道路 11.3km、沟渠 2.98km、园区垃圾转运站 1 座；建设其他配套工程，含园区公共停车场 3.2 万平方米，充电桩 893 个。

本项目为具有一定经济效益的公益性项目，项目建设将产生直接的经济收入，包括厂房出租收入、宿舍出租收入、配套用房出租收入、物业服务收入、停车位收入、充电桩收入、光伏收入、广告收入及土地出让收入等，具备较好的经济效益。项目建设与汕头市社会经济发展相适应，是汕头市提高产业园区发展潜力，改善区域环境、交通环境、企业投资环境、商贸栖息环境的一项

重大举措。项目建设将有效提升当地产业公共服务能力、促进产业集聚发展、扩大产业规模、完善上下游产业链条，吸引更多的人流、资金流、信息流。

2. 项目工程方案

(1) 新建园区厂房 79.9 万平方米、研发测试用房 12 万平方米和公共服务设施 3.3 万平方米

(2) 园区道路及市政工程：建设园区内部主要道路 14 条，路线总长约 11.3km；建设沟渠 2.98km、园区垃圾转运站 1 座。

(3) 建设其他配套工程，含园区公共停车场 3.2 万平方米，充电桩 893 个。

(四) 项目立项情况或实施依据

本项目于 2024 年 11 月 29 日取得《潮阳区发展和改革局关于汕头潮阳产业园区（省级园区）基础设施配套项目可行性研究报告的批复》（潮阳发改综〔2024〕74 号）。

项目代码为：2409-440513-07-01-596855。

(五) 责任主体

项目主管单位为：汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会，项目实施单位为：汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会，资产持有单位为：汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会。机构详细信息如下：

名称	汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会
统一社会信用代码	114405135989480739
机构地址	广东省汕头市潮阳区贵屿镇华美华南大道5号
机构性质	机关
经费来源	财政拨款
负责人	钟映山
登记管理机关	汕头市潮阳区机构编制委员会办公室

主要的工作职能是：1、贯彻执行国家、省、市有关法律法规和政策，执行上级政府有关命令、决定，制定和实施园区有关管理规定；2、依据省循环经济发展规划，编制符合贵屿循环经济产业发展的园区经济社会发展计划、产业发展规划，会同贵屿镇编制、修编总体规划及涉及园区地块控制性详细规划，负责组织、编制园区内修建性详细规划及各项专项规划工作，经批准后组织实施，并报区政府授权、委托部门备案；3、负责入园企业的环保安全生产资质审查，及园区内各类投资项目的行政审批、核准和备案工作，并报区政府授权、委托部门备案；4、会同有关部门负责对贵屿辖区内的循环经济产业实行圈区化管理，分期分批组织符合入园条件企业进驻园内，实现“集中拆解、集中治污”目标；5、负责组织园区重大项目的可研、环评、申报、立项等前期工作，以及园区内各类项目有关资质、专项资金的申报；6、负责园区的规划、财政、建设、审计、劳动、人事、科技、安全、环保、统计和国有资产管理等工作；7、负责规划、建设、管理园区的各类公共基础设施和房产开发、市政及园林绿化等工作；8、负

责园区招商引资、人才引进和对外经济技术合作工作;9、协助督促、指导贵屿循环经济产业环境综合整治;10、负责园区综合管理、协调和服务等工作;11、接受区政府授权、委托部门的指导和监督;12、完成上级交办的其他事项。

汕头潮阳产业园区（省级园区）基础设施配套项目建设完成形成资产后，汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会为资产的责任部门，严格按照国家、省和单位内控制度进行管理。

二、项目实施重要性和经济社会效益分析

（一）重要性分析

1、加快广东省形成现代纺织产业集群的需要

广东省轻工纺织产业基础较好，是全球主要的轻工纺织生产基地之一，但存在创新能力不强、要素成本持续上涨、企业规模偏小、协同发展能力弱、产业链耦合不紧密、节能减排压力大等问题。本项目位于汕头国际纺织城核心区以南，通过利用项目周边各类工业、人才、平台资源，进行整合、优化、提升，不断提高投资强度和土地集约化程度，促进汕头纺织服装产业集聚和升级。通过不断加强产业园区的市政基础设施建设，明确工业园区功能定位和产业配套，以龙头企业、核心企业为主导，以产业合理布局和健全完善产业链为主线，实行产业链招商，多渠道吸引资金，形成在生产环节上下游连贯配套的成块、成片、成区的集

中投入，培育和建设一批以大企业、大集团为骨干，以中小企业为配套，关联企业高度集中的先进工业园区。本项目有利于提升我省现代纺织产业的发展质量、科技含量、品牌知名度、产业集聚能力，是加快广东省形成现代纺织产业集群的需要。

2、落实汕头市做强做优传统优势产业的需要

纺织服装是汕头市主要传统支柱产业，2021 年汕头市内衣家居服产量约占全国 45%、名牌产品占全国 75%以上，并形成了从捻纱、织布、染整、经编、刺绣、辅料到成品生产的完整产业链。

本项目将积极引导中小配套企业加入集群产业体系，与龙头企业建立产业分工合作关系，形成合理的产业构架。同时，鼓励中小企业按专业化分工的要求，将配套产品做精、做大。围绕主导产业和龙头企业、名优产品和大型项目，积极引导企业按产品上、下游进行纵向专业化分工，延伸产业链，提高产业集中度，促进生产效率提高，形成竞争优势。通过应用物联网、人工智能等技术，促进制造供应链全链条信息共享，加快感知技术在关键节点的应用，积极打造智慧物流，推动智能制造与智能物流的有效融合，实现“物流、商流、信息流、资金流”四流合一，提高企业敏捷制造能力。本项目有利于推动汕头市纺织服装制造供应链数字化、智能化、集约化，是落实汕头市做强做优传统优势产业的需要。

3、促进汕头市低效产业用地集约利用的需要

进入经济高质量发展新常态以来，汕头市新增建设用地空间资源约束条件趋紧，工业用地严重紧缺成为实体产业发展和创新驱动的最大瓶颈，存量的产业用地提容增效成为紧迫问题。潮阳区虽然目前拥有较多的产业空间可开发利用，但作为汕头西翼现代化新城，应做好长远发展的准备，通过吸取国内优秀园区的发展经验，充分发挥区域后发优势。因此在新用地的考虑上必然不会放松，存量用地的开发利用依然重要。

本项目除了生地开发，后期考虑在企业原有工业用地的基础上进行提容增效，保障工业空间，推动工业上楼，发展纺织服装相关产业，能够有效降低企业用地成本，提升企业扩大再生产的能力。本项目符合《汕头市标准厂房建设和使用促进办法》等相关规定，有利于拓展产业发展空间，有利于提高产业土地利用效率，有利于实体经济发展。项目落地运营后，将按照规划，稳步落实，打造成汕头市工业上楼、提容扩建、现代产业园案例，树立标杆、引领趋势，有利带动项目周边、汕头市其他老旧工业园、低密度工业区等存量土地的再次开发利用。本项目有利于促进汕头市产业用地进一步集约利用，为潮阳区、汕头市未来发展提供足够的产业空间。

4、是落实市委市政府加速新型工业化进程的需要

《汕头市 2024 年政府工作报告》提出，坚持“工”字为本。推动“三新两特一大”产业扩量提质。纺织服装产业要加快汕头

国际纺织城建设，建成纺织品采购中心、纺织工业产业园、产业总部大厦，启动中国家居服专业采购基地建设，推进供应链选品中心、电商产业园、直播基地等配套平台建设，创新发展潮派服装、功能性内衣、品牌童装等高附加值产品。

《2024 年汕头市潮阳区第五届人民代表大会第四次会议政府工作报告》提出，提升“贸”的水平，以汕头国际纺织城全球纺织品采购中心为依托，以和平、谷饶、贵屿为中心，推动“产业集群+专业市场+电子商务”、“跨境电商+产业带”和“前店+中厂+后仓”模式，力争打造全球最大的针织面料、贴身衣物交易中心。本项目的建设是全面贯彻落实市委市政府“工”“贸”战略部署、加速汕头市新型工业化进程的需要。

（二）经济效益分析

本项目为具有一定经济效益的公益性项目，项目建设将产生直接的经济收入，包括厂房出租收入、宿舍出租收入、配套用房出租收入、物业服务收入、停车位收入、充电桩收入、光伏收入、广告收入及土地出让收入等，具备较好的经济效益。

项目建设与汕头市社会经济发展相适应，是汕头市提高产业园区发展潜力，改善区域环境、交通环境、企业投资环境、商贸栖息环境的一项重大举措。项目建设将有效提升当地产业公共服务能力、促进产业集聚发展、扩大产业规模、完善上下游产业链条，吸引更多的人流、资金流、信息流。随着当地产业提档升级、

集群发展，将创造更多的就业机会，进一步提高群众生活水平，推动城乡融合，其作用是前瞻性、全局性的，对汕头市经济发展和社会进步将产生较大而深远的影响。

（三）社会效益分析

项目的实施，有利于城市经济的发展和人民生活水平的提高，能有效地促进区域经济的发展，对提高区域周边居民生活质量有很大的促进作用。

项目的实施，增加了对所在地区建设材料和劳动力的需求，增加就业机会，将直接或间接增加居民收入。

项目的实施，可以提高城市建设水平，改善开发建设环境，可以更好地为招商、引资打下坚实的基础，有利于促进地区经济发展，从而带动或促进当地的文化、教育、卫生水平的提高。

三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划

（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）《广东省建设工程造价管理规定》（粤府令第205号）
- （3）《广东省建设工程计价依据》（2018）
- （4）《广东省房屋建筑与装饰工程综合定额》（2018）
- （5）《广东省市政工程综合定额》（2018）

(6) 《广东省通用安装工程综合定额》(2018)

(7) 《广东省园林绿化工程综合定额》(2018)

(8) 《广东省建设工程施工机具台班费用编制规则》(2018)

(9) 汕头市现行建筑、安装工程预算定额及取费规定。

(10) 汕头市建设工程造价管理站发布的潮阳区及汕头市中心城区建设工程造价信息。

(11) 汕头市建筑材料、设备的现行价格。

(12) 汕头市类似工程造价指标资料。

(13) 拟建项目建设内容及建设规模。

2. 项目总投资

本项目估算总投资为 494534.83 万元。其中，工程费用 234795.29 万元，工程建设其他费用 29803.93 万元，预备费 13229.97 万元，专项费用 183441.64 万元，建设期利息 33264.00 万元。

表 2 总投资估算表 (单位: 万元)

序号	投资估算项目名称	总金额
1	工程费用	234795.29
2	工程建设其他费用	29803.93
3	预备费	13229.97
4	专项费用	183441.64
5	建设期利息	33264.00
项目总投资		494534.83

（二）筹措方案

1. 市场化融资资金筹措：本项目无市场化融资，资产无抵押。

2. 地方政府债券资金筹措：项目计划通过专项债券融资 395000 万元（其中 2025 年已通过专项债券融资 25000 万元，2026 年度计划通过专项债券融资 200000 万元，以后年度计划通过专项债券融资 170000 万元），占项目总投资的比例为 80%。

（1）2025 年已通过 2025 年广东省专项债券（三十三期）融资 25000 万元，债券利率为 2.32%，债券期限 30 年，每半年付息，到期一次性还本；

（2）2026 年 1 月已通过 2026 年广东省专项债券（五期）融资 20000 万元，债券利率为 2.45%，债券期限 30 年，每半年付息，到期一次性还本；3 月已通过 2026 年广东省专项债券（二十一期）融资 26500 万元，债券利率为 2.48%，债券期限 30 年，每半年付息，到期一次性还本。

（3）本期申请发行债券金额为 13000 万元，预计债券利率为 2.36%，债券期限 10 年。

（4）未来计划通过专项债券融资 310500 万元，预计债券利率为 2.51%，债券期限 30 年。

3. 非融资资金筹措：其余建设资金 99534.83 万元由管委会自筹。

表 3 项目资金筹措情况（单位：万元）

年度	项目投资	市场化融资资金		非融资金						地方政府专项债券融资			
		已到位金额	已到位金额	单位自有资金	其中：已到位金额	财政性资金	其中：已到位金额	其他	其中：已到位金额	本次发行金额	以前发行金额	计划以后发行金额	
合计	494534.83	71500.00	0	99534.83	0	0	0	0	0	13000	71500	310500	
2025 年	25000.00	25000.00	0	0	0	0	0	0	0		25000		
2026 年	200000.00	46500.00	0	0	0	0	0	0	0	13000	46500	140500	
2027 年及以后	269534.83	0	0	99534.83	0	0	0	0	0			170000	

（三）项目实施安排

本项目于 2024 年 7 月开始前期准备工作，2025 年 9 月开始工程施工，计划竣工时间为 2028 年 9 月。

（四）债券资金用途

本期计划发行债券金额 13000 万元，计划用于项目工程费用和工程建设其他费用等。项目用款计划如下：

表 4 本次债券资金用途（单位：万元）

序号	资金用途	总金额
1	工程费用及工程建设其他费用	13000
合计		13000

四、项目收益与融资平衡情况

本项目属于有一定收益的公益性项目，具有自身的现金流量，项目运营收入为项目建成后的厂房出租收入、宿舍出租收入、配套用房出租收入、物业服务收入、停车位收入、充电桩收入、光伏收入、广告收入及土地出让收入等，具备较好的经济效益。运营成本费用主要包括人工成本、运维成本、管理费用等。

（一）项目预期成本收益

1. 项目收入测算

由于本项目计划竣工时间为 2028 年 9 月，故收益从 2029 年起按整年计算。

1.1 厂房出租收入

本项目厂房可出租面积为 718208m^2 ，参照广东省同类产业园通用厂房月租金，则本项目租金按 $28\text{元}/\text{m}^2 \cdot \text{月}$ 计算，运营期第 1 年出租率为 70%，第 2 年出租率为 80%，第 3 年及以后出租率为 90%，运营期第 3 年开始进入稳定运营。

假设年租金按每年增长 3%，则项目计算期内厂房出租收入为 974778.64 万元。

1.2 宿舍出租收入

本项目宿舍可出租面积为 67750m^2 ，参照广东省同类产业园区宿舍月租金，则本项目租金按 $30\text{元}/\text{m}^2 \cdot \text{月}$ 计算，运营期第 1 年出租率为 70%，第 2 年出租率为 80%，第 3 年及以后出租率为 90%，运营期第 3 年开始进入稳定运营。

假设年租金按每年增长 3%，则项目计算期内宿舍出租收入为 98520.88 万元。

1.3 配套用房出租收入

本项目配套用房可出租面积为 112897m^2 ，参照广东省同类产业园配套用房月租金，则本项目租金按 $50\text{元}/\text{m}^2 \cdot \text{月}$ 计算，运营期第 1 年出租率为 70%，第 2 年出租率为 80%，第 3 年及以后出租率为 90%，运营期第 3 年开始进入稳定运营。

假设年租金按每年增长 3%，则项目计算期内配套用房出租收入为 273621.45 万元。

1.4 物业服务收入

根据《汕头市潮阳区政府定价的经营服务性收费目录清单》说明，参考粤府办[2022]5号、粤发改价格函[2019]2897号、汕价[2011]265号等文件规定，本项目服务费按 1.5 元/m²·月计算。本项目出租建筑面积为 898855m²，运营期第 1 年出租率为 70%，第 2 年出租率为 80%，第 3 年及以后出租率为 90%，运营期第 3 年开始进入稳定运营。

假设物业服务收入按每年增长 3%，则项目计算期内配套用房出租收入为 65354.97 万元。

1.5 停车位收入

本项目机动车停车位合计 2975 个，非机动车停车位合计 1500 个。参考《汕头市发展和改革局关于中心城区政府定价的机动车停放服务收费标准及有关问题的通知》（汕市发改〔2020〕28 号）收费标准：小型车室内（2 小时内每小时收费 5 元，2 小时后每小时收费 3 元，24 小时最高收费 24 元），小型车室外（2 小时内每小时收费 3 元，2 小时后每小时收费 2 元，24 小时最高收费 18 元），中大型车收费标准更高。本项目停车主要为长时间停车，综合考虑实际情况与市场行情，本项目机动车停车费按 300 元/辆·月，非机动车停车费按 60 元/辆·月计算。运营期第

1 年停车率为 70%，第 2 年停车率为 80%，第 3 年及以后停车率为 90%，运营期第 3 年开始进入稳定运营。

假设年收入按每年增长 3%，则项目计算期内停车费收入合计为 47624.48 万元。

1.6 充电桩收入

本项目按照停车位 30%的比例设置新能源充电桩，机动车充电桩为 893 个，非机动车充电桩为 450 个。根据《广东省人民政府关于加快新能源汽车产业创新发展的意见》(粤府[2018]46 号)规定，全省充电服务价格最高现价调整为 0.8 元/kWh；根据《汕头市发展和改革局关于征求<关于我市电动汽车充电服务收费标准及有关问题的通知（征求意见稿）>意见的函》，电动汽车充电服务费按充电量收取，每千瓦时收费标准为 0.75 元。新能源汽车每次充电约 20-30kWh，考虑每次充电电量不同，按每次充电 20kWh，充电桩收费 0.75 元/kWh 计算；非机动车电池容量一般在 0.5-2kWh 之间，考虑每次充电电量不同，按每次充电 1.5kWh，充电桩收费 0.75 元/kWh 计算。

充电桩日周转次数为 2 次，运营期第 1 年使用率为 70%，第 2 年使用率为 80%，第 3 年及以后使用率为 90%，运营期第 4 年开始进入稳定运营。假设年收入按每年增长 3%，则项目计算期内充电桩收入合计为 40991.44 万元。

1.7 光伏收入

光伏使用期为 25 年，本项目光伏建成后运营第一年发电量为 1221 万 kWh，发电量第二年衰减 2.5%，后面每年按照 0.55% 衰减；根据《国家发展改革委关于 2021 年新能源上网电价政策有关事项的通知》（发改价格〔2021〕833 号）、《广东省发展改革委转发国家发展改革委关于 2021 年新能源上网电价政策有关事项的通知》（粤发改价格函（2021）1553 号），光伏发电上网电价为 0.453 元/kWh。

项目计算期内光伏收入为 12709.41 万元。

1.8 广告收入

本项目广告包括路灯广告、电梯广告、停车场灯箱、室外广告等。

路灯广告：本项目道路总长度为 11.3km，路灯数量约 756 个，参考周边地区路灯广告位出租单价，租金按 1000 元/个·年计算。

电梯广告：本项目合计设置电梯数量为 224 部，每部电梯设置 3 个广告位，参考周边地区电梯广告位出租单价，租金按 200 元/个·周计算。

停车场灯箱：本项目合计设置 20 处停车场广告灯箱，每处灯箱面积为 5m²，参考周边地区灯箱广告位出租单价，租金按 100 元/m²·年计算。

室外广告：本项目建成后在建筑外墙、顶楼或围墙处设置广告位，合计面积为 5600m²，参考周边地区室外广告位出租单价，租金按 400 元/m²·年计算。

运营期第 1 年广告位出租率为 70%，第 2 年出租率为 80%，第 3 年及以后出租率为 90%，运营期第 4 年开始进入稳定运营。假设租金按每年增长 3%，则项目计算期内广告收入合计为 40409.31 万元。

1.9 土地出让收入

本项目范围内工业用地面积合计为 679178m²，自建厂房占地面积合计为 222618.55m²，因此可出让工业用地面积为 456559.45m²。参考潮阳地区近三年工业用地出让价格，则本项目按 1000 元/m² 计算。土地出让收入考虑 30%上缴中央财政，70%留给有关地方政府，则可用于偿还专项债券本息的金额为 456559.45m² × 1000 元/m² × 70%=31959.16 万元。按照项目建成后每年 20%成交量，运营期第 5 年出售完毕。

表 5 潮阳区近三年土地出让情况表

序号	宗地编号	宗地面积 (m2)	宗地坐落	主要用途	起始价 (万元)	出让地面价 (元/m2)
1	CY2023-1-5 号	392714.5	潮阳区谷饶镇东明经济联合社七斗洋、石字沙洋，贵屿镇东洋经济联合社坛沟尾洋，山力经济联合社竹下双堆洋坊、宫竹下洋坊、沙堆洋坊，铜孟镇玉窖经济联合社溪仔尾洋坊	一类工业用地兼容二类工业用地	43500	1108

序号	宗地编号	宗地面积 (m ²)	宗地坐落	主要用途	起始价 (万元)	出让地面价 (元/m ²)
2	CY2023-1 3-1 号	49586	潮阳区金浦街道梅西村 324 国道路段北侧	一类工业用地	5700	1150
3	CY2022-1 5-2 号	111584.9	潮阳区贵屿镇东洋居委会八角寮洋、联堤居委下洋公路东	二类工业用地	10650	954
4	CY2022-1 8-1 号	13856.3	潮阳区金浦街道梅东、梅西经济联合社前陇洋、径门嘴路西洋	二类工业用地	1380	996
5	CY2022-2 2-2 号	115149.8	潮阳区谷饶镇上堡居委上一、上四、上五、上六经济联合社牛坑洋	一类工业用地	14500	1259

综上，运营期内本项目总收入为 1585969.75 万元。

表 6 项目运营收入预测表（单位：万元）

年度	厂房出租收入	宿舍出租收入	配套用房出租收入	物业服务收入	停车位收入	充电桩收入	光伏收入	广告收入	土地出让收入	合计
2025	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2026	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2027	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2028	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2029	16892.25	1707.30	4741.67	1132.56	825.30	710.35	553.11	700.27	6391.83	33654.65
2030	19884.59	2009.74	5581.63	1333.18	971.50	836.19	539.29	824.31	6391.83	38372.25
2031	23041.27	2328.78	6467.71	1544.82	1125.72	968.93	536.32	955.17	6391.83	43360.57
2032	23732.51	2398.65	6661.74	1591.17	1159.49	998.00	533.37	983.83	6391.83	44450.59
2033	24444.49	2470.60	6861.59	1638.90	1194.28	1027.94	530.44	1013.34	6391.83	45573.42
2034	25177.82	2544.72	7067.44	1688.07	1230.11	1058.78	527.52	1043.74	0.00	40338.20
2035	25933.16	2621.06	7279.47	1738.71	1267.01	1090.54	524.62	1075.06	0.00	41529.62
2036	26711.15	2699.70	7497.85	1790.87	1305.02	1123.26	521.73	1107.31	0.00	42756.89
2037	27512.49	2780.69	7722.79	1844.60	1344.17	1156.96	518.86	1140.53	0.00	44021.07
2038	28337.86	2864.11	7954.47	1899.94	1384.49	1191.67	516.01	1174.74	0.00	45323.29
2039	29188.00	2950.03	8193.10	1956.94	1426.03	1227.42	513.17	1209.98	0.00	46664.67
2040	30063.64	3038.53	8438.90	2015.65	1468.81	1264.24	510.35	1246.28	0.00	48046.39
2041	30965.54	3129.69	8692.06	2076.11	1512.87	1302.16	507.54	1283.67	0.00	49469.66
2042	31894.51	3223.58	8952.82	2138.40	1558.26	1341.23	504.75	1322.18	0.00	50935.74
2043	32851.35	3320.29	9221.41	2202.55	1605.01	1381.47	501.97	1361.85	0.00	52445.89
2044	33836.89	3419.89	9498.05	2268.63	1653.16	1422.91	499.21	1402.70	0.00	54001.45
2045	34851.99	3522.49	9782.99	2336.69	1702.75	1465.60	496.47	1444.78	0.00	55603.77
2046	35897.55	3628.17	10076.48	2406.79	1753.84	1509.57	493.74	1488.13	0.00	57254.25
2047	36974.48	3737.01	10378.78	2478.99	1806.45	1554.85	491.02	1532.77	0.00	58954.35

年度	厂房出租收入	宿舍出租收入	配套用房出租收入	物业服务收入	停车位收入	充电桩收入	光伏收入	广告收入	土地出让收入	合计
2048	38083.71	3849.12	10690.14	2553.36	1860.65	1601.50	488.32	1578.76	0.00	60705.55
2049	39226.23	3964.59	11010.85	2629.96	1916.46	1649.54	485.63	1626.12	0.00	62509.39
2050	40403.01	4083.53	11341.17	2708.86	1973.96	1699.03	482.96	1674.90	0.00	64367.43
2051	41615.10	4206.04	11681.41	2790.12	2033.18	1750.00	480.31	1725.15	0.00	66281.30
2052	42863.56	4332.22	12031.85	2873.83	2094.17	1802.50	477.67	1776.90	0.00	68252.69
2053	44149.46	4462.19	12392.80	2960.04	2157.00	1856.58	475.04	1830.21	0.00	70283.32
2054	45473.95	4596.05	12764.59	3048.84	2221.71	1912.27	0.00	1885.12	0.00	71902.53
2055	46838.16	4733.93	13147.52	3140.31	2288.36	1969.64	0.00	1941.67	0.00	74059.60
2056	48243.31	4875.95	13541.95	3234.52	2357.01	2028.73	0.00	1999.92	0.00	76281.39
2057	49690.61	5022.23	13948.21	3331.55	2427.72	2089.59	0.00	2059.92	0.00	78569.83
合计	974778.64	98520.88	273621.45	65354.97	47624.48	40991.44	12709.41	40409.31	31959.16	1585969.75

2. 项目成本及相关税费

2.1 项目成本

本项目运营成本不考虑非付现成本，即不考虑固定资产折旧费 and 无形资产摊销等，只考虑付现成本。本项目运营成本费用包括人工成本、运维成本、管理费用等。

(1) 人工成本

本项目计划雇用管理人员 20 人、一般人员 100 人。参考 2024 年汕头城镇非私营单位就业人员年平均工资 98870 元，其中城镇非私营单位在岗职工年平均工资为 100582 元。本项目管理人员年平均工资福利为 15 万元/人；一般人员年平均工资福利为 10 万元/人。

(2) 运维成本

本项目运维成本主要包括外购燃料及动力、维修成本。

入驻企业生产生活用水用电成本自行承担，本项目厂房及公建运维成本仅考虑公共用水用电成本及维修成本。参考其他类似项目的用水用电量，项目考虑园区年用电量为 286.73 万千瓦时，年用水量为 2.17 万吨。参考南方电网广东汕头供电局电价价目表，电价采用阶梯电价，为便于计算，按合表用户电价 0.7072 元/度计取；参考《关于潮南区平原片区城乡自来水销售价格有关问题的通知》（汕潮南发改〔2019〕144 号），当地非居民用水采用计量水价 3.35 元/立方米。

本项目维修成本按其固定资产总额的 0.6%测算。

(3) 管理费用

本项目管理费用按人工成本的 15%测算。

假设人工成本和管理费用按每年增长 3%，运维成本按每年增长 1%，预计项目计算期内项目总运营成本为 167207.13 万元。

表 7 运营成本测算明细表（万元）

年度	人工成本	运维成本	管理费用	合计
2025	0.00	0.00	0.00	0.00
2026	0.00	0.00	0.00	0.00
2027	0.00	0.00	0.00	0.00
2028	0.00	0.00	0.00	0.00
2029	1300.00	2977.67	195.00	4472.67
2030	1339.00	3007.45	200.85	4547.30
2031	1379.17	3037.52	206.88	4623.57
2032	1420.55	3067.90	213.09	4701.54
2033	1463.17	3098.58	219.48	4781.23
2034	1507.07	3129.57	226.06	4862.70
2035	1552.28	3160.87	232.84	4945.99
2036	1598.85	3192.48	239.83	5031.16
2037	1646.82	3224.40	247.02	5118.24
2038	1696.22	3256.64	254.43	5207.29
2039	1747.11	3289.21	262.06	5298.38
2040	1799.52	3322.10	269.92	5391.54
2041	1853.51	3355.32	278.02	5486.85
2042	1909.12	3388.87	286.36	5584.35
2043	1966.39	3422.76	294.95	5684.10
2044	2025.38	3456.99	303.80	5786.17
2045	2086.14	3491.56	312.91	5890.61
2046	2148.72	3526.48	322.30	5997.50
2047	2213.18	3561.74	331.97	6106.89
2048	2279.58	3597.36	341.93	6218.87
2049	2347.97	3633.33	352.19	6333.49
2050	2418.41	3669.66	362.76	6450.83
2051	2490.96	3706.36	373.64	6570.96

年度	人工成本	运维成本	管理费用	合计
2052	2565.69	3743.42	384.85	6693.96
2053	2642.66	3780.85	396.40	6819.91
2054	2721.94	3818.66	408.29	6948.89
2055	2803.60	3856.85	420.54	7080.99
2056	2887.71	3895.42	433.16	7216.29
2057	2974.34	3934.37	446.15	7354.86
合计	58785.06	99604.39	8817.68	167207.13

2.2 相关税费

本项目税费包括增值税、附加税和房产税。其中增值税税率按 9%；附加税包括城市维护建设税按 5%、教育费附加按 3%、地方教育附加按 2%；房产税按房屋租赁收入的 12%。

预计项目计算期内相关税费为 247533.74 万元。

表 8 相关税费测算明细表（万元）

年度	销项税	可抵扣固定资产进项税	应纳增值税	附加税	房产税	合计
2025	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2026	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2027	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2028	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2029	2251.06	2251.06	0.00	0.00	2569.68	2569.68
2030	2640.59	2640.59	0.00	0.00	3024.88	3024.88
2031	3052.46	3052.46	0.00	0.00	3505.08	3505.08
2032	3142.47	3142.47	0.00	0.00	3610.23	3610.23
2033	3235.18	3235.18	0.00	0.00	3718.53	3718.53
2034	3330.68	3330.68	0.00	0.00	3830.09	3830.09
2035	3429.05	3429.05	0.00	0.00	3944.99	3944.99
2036	3530.39	3530.39	0.00	0.00	4063.34	4063.34
2037	3634.77	3634.77	0.00	0.00	4185.24	4185.24
2038	3742.29	3742.29	0.00	0.00	4310.80	4310.80
2039	3853.05	3853.05	0.00	0.00	4440.12	4440.12
2040	3967.13	2244.59	1722.54	172.25	4573.33	6468.12
2041	4084.65	0.00	4084.65	408.47	4710.53	9203.65
2042	4205.70	0.00	4205.70	420.57	4851.84	9478.11

年度	销项税	可抵扣固定资产进项税	应纳增值税	附加税	房产税	合计
2043	4330.39	0.00	4330.39	433.04	4997.40	9760.83
2044	4458.84	0.00	4458.84	445.88	5147.32	10052.04
2045	4591.14	0.00	4591.14	459.11	5301.74	10351.99
2046	4727.42	0.00	4727.42	472.74	5460.79	10660.95
2047	4867.79	0.00	4867.79	486.78	5624.62	10979.19
2048	5012.38	0.00	5012.38	501.24	5793.36	11306.98
2049	5161.33	0.00	5161.33	516.13	5967.16	11644.62
2050	5314.74	0.00	5314.74	531.47	6146.17	11992.38
2051	5472.77	0.00	5472.77	547.28	6330.56	12350.61
2052	5635.54	0.00	5635.54	563.55	6520.47	12719.56
2053	5803.21	0.00	5803.21	580.32	6716.09	13099.62
2054	5936.91	0.00	5936.91	593.69	6917.57	13448.17
2055	6115.01	0.00	6115.01	611.50	7125.10	13851.61
2056	6298.46	0.00	6298.46	629.85	7338.85	14267.16
2057	6487.42	0.00	6487.42	648.74	7559.01	14695.17
合计	128312.82	38086.58	90226.24	9022.62	148284.89	247533.74

3. 项目损益情况

根据上述测算，预计债券存续期间项目运营收益 1171228.88 万元，具体如下表所示：

表 9 项目损益情况表（万元）

年度	运营收入	运营成本	相关税费	项目损益
2025	0.00	0.00	0.00	0.00
2026	0.00	0.00	0.00	0.00
2027	0.00	0.00	0.00	0.00
2028	0.00	0.00	0.00	0.00
2029	33654.65	4472.67	2569.68	26612.30
2030	38372.25	4547.30	3024.88	30800.07
2031	43360.57	4623.57	3505.08	35231.92
2032	44450.59	4701.54	3610.23	36138.82
2033	45573.42	4781.23	3718.53	37073.66
2034	40338.20	4862.70	3830.09	31645.41
2035	41529.62	4945.99	3944.99	32638.64
2036	42756.89	5031.16	4063.34	33662.39
2037	44021.07	5118.24	4185.24	34717.59

年度	运营收入	运营成本	相关税费	项目损益
2038	45323.29	5207.29	4310.80	35805.20
2039	46664.67	5298.38	4440.12	36926.17
2040	48046.39	5391.54	6468.12	36186.73
2041	49469.66	5486.85	9203.65	34779.16
2042	50935.74	5584.35	9478.11	35873.28
2043	52445.89	5684.10	9760.83	37000.96
2044	54001.45	5786.17	10052.04	38163.24
2045	55603.77	5890.61	10351.99	39361.17
2046	57254.25	5997.50	10660.95	40595.80
2047	58954.35	6106.89	10979.19	41868.27
2048	60705.55	6218.87	11306.98	43179.70
2049	62509.39	6333.49	11644.62	44531.28
2050	64367.43	6450.83	11992.38	45924.22
2051	66281.30	6570.96	12350.61	47359.73
2052	68252.69	6693.96	12719.56	48839.17
2053	70283.32	6819.91	13099.62	50363.79
2054	71902.53	6948.89	13448.17	51505.47
2055	74059.60	7080.99	13851.61	53127.00
2056	76281.39	7216.29	14267.16	54797.94
2057	78569.83	7354.86	14695.17	56519.80
合计	1585969.75	167207.13	247533.74	1171228.88

（二）融资收益平衡情况

1. 融资本息预测

本项目计划通过专项债券融资 395000 万元（其中 2025 年已通过专项债券融资 25000 万元，2026 年度计划通过专项债券融资 200000 万元，以后年度计划通过专项债券融资 170000 万元），占项目总投资的比例为 80%。

(1) 2025 年已通过 2025 年广东省专项债券(三十三期)融资 25000 万元,债券利率为 2.32%,债券期限 30 年,每半年付息,到期一次性还本;

(2) 2026 年 1 月已通过 2026 年广东省专项债券(五期)融资 20000 万元,债券利率为 2.45%,债券期限 30 年,每半年付息,到期一次性还本;3 月已通过 2026 年广东省专项债券(二十一期)融资 26500 万元,债券利率为 2.48%,债券期限 30 年,每半年付息,到期一次性还本。

(3) 本期申请发行债券金额为 13000 万元,预计债券利率为 2.36%,债券期限 10 年。

(4) 未来计划通过专项债券融资 310500 万元,预计债券利率为 2.51%,债券期限 30 年。

本项目融资本息合计 683690.50 万元,应付专项债券本息情况如下:

表 10 项目收入债券融资本息预测表(单位:万元)

年度	期初本金	新增本金	本期还本	期末本金	融资利率	应付利息	还本付息合计
2025 年 已融资	25000.00				2.32%	17400.00	42400.00
2026 年 1 月已 融资	20000.00				2.45%	14700.00	34700.00
2026 年 3 月已 融资	26500.00				2.48%	19716.00	46216.00
2026	0.00	13000.00		13000.00	2.36%	153.40	153.40

年度	期初本金	新增本金	本期还本	期末本金	融资利率	应付利息	还本付息合计
2027	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2028	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2029	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2030	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2031	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2032	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2033	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2034	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2035	13000.00			13000.00	2.36%	306.80	306.80
2036	13000.00		13000.00	0.00	2.36%	153.40	13153.40
本期小计	13000.00				2.36%	3068.00	16068.00
未来融资	310500.00				2.51%	233806.50	544306.50
合计						288690.50	683690.50

2. 本息覆盖倍数

本项目收益对融资本息和的覆盖倍数测算如下：

表 11 项目融资本息覆盖倍数预测表（单位：万元）

名称	按项目收益的 100%	按项目收益的 90%	按项目收益的 80%
项目收入	1585969.75	1427372.78	1268775.80
项目成本	167207.13	150486.42	133765.70
相关税费	247533.74	222780.37	198026.99
项目收益	1171228.88	1054105.99	936983.10
融资本息	683690.50	683690.50	683690.50
本息覆盖倍数	1.71	1.54	1.37

本项目债券资金偿还本息合计为 683690.50 万元，整体偿债本息覆盖倍数为 1.71，表明本项目盈余资金可以覆盖专项债券本金与利息，能满足专项债券申报要求。

（三）总体评价

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，本项目可以通过申请专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，项目产生的收入所对应的充足、稳定现金流可作为还本付息的资金来源，根据测算结果项目收益扣除相关项目成本及相关税费后，可用于资金平衡的项目收益为 1171228.88 万元，对专项债券本息和 683690.50 万元的覆盖倍数为 1.71 倍。综上所述，通过发行地方政府专项债券的方式满足本项目资金需求应是现阶段较优的资金解决方案。

五、专项债券管理

（一）债券资金概况

项目计划通过专项债券融资 395000 万元（其中 2025 年已通过专项债券融资 25000 万元，2026 年度计划通过专项债券融资 200000 万元，以后年度计划通过专项债券融资 170000 万元），占项目总投资的比例为 80%。

2025 年已通过 2025 年广东省专项债券（三十三期）融资 25000 万元，债券期限 30 年，债券利率为 2.32%，每半年付息，到期一次性还本。

2026 年 1 月已通过 2026 年广东省专项债券（五期）融资 20000 万元，债券利率为 2.45%，债券期限 30 年，每半年付息，到期一次性还本；3 月已通过 2026 年广东省专项债券（二十一期）融资 26500 万元，债券利率为 2.48%，债券期限 30 年，每半年付息，到期一次性还本；本期申请发行债券金额为 13000 万元，债券期限 10 年，预计债券利率为 2.36%，每半年付息，到期一次还本。按照财政部管理的要求，本年度债券资金纳入政府性基金预算管理。

（二）债券资金管理

1. 专项债券对应的项目取得的收入纳入政府性基金收入或专项收入，按照项目对应的专项债券余额专门用于偿还到期债券本金和利息。

2. 项目主管部门、项目单位根据项目专项债券余额和期限合理预计还本付息资金并列入年度预算安排。

3. 项目单位按照规定缴交项目对应的政府性基金预算收入或专项收入，纳入政府性基金预算管理。

4. 规范债券资金支出使用工作，严格按照规定将债券资金用于已公开披露的项目，不得用于经常性开支或弥补一般公共预算收支缺口。

（三）职责分工

1. 汕头市潮阳区财政部门的主要职责：

财政部门负责按照专项债务管理规定，组织做好信息披露等工作。负责组织项目专项债券发行工作。负责组织项目专项债券还本付息。财政部门应组织建立相应的资产登记和统计报告制度，会同主管部门、项目单位加强专项债券项目对应资产管理。

2. 本项目主管部门为汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会，主要职责：

项目主管部门负责组织制定专项债券项目融资平衡方案，督促指导项目单位做好项目专项债券发行准备工作和信息披露有关工作。负责对项目建设、资金使用和还本付息进行监督，指导项目单位加快项目建设、规范专项债券资金使用，加快专项债券资金支出进度。合理评估发行项目专项债券对应项目风险并组织风险应对工作。负责编制项目专项债券还本付息年度预算，组织督促项目单位及时缴交还本付息资金，确保债券还本付息不出风险。项目主管部门、项目单位应当认真履行项目建设、运营、维护责任，保障项目如期实施，确保项目收益与融资平衡。及时组织项目单位将项目形成的资产进行资产登记管理。

3.本项目的项目单位为汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会，主要职责：

项目单位负责按照债券发行组织等统一安排，研究制定专项债券项目融资平衡方案，及时提供项目专项债券发行和信息披露有关项目信息。负责项目建设、运营管理，规范专项债券资金使用，加快专项债券资金支出进度。负责分析预测发行项目专项债券对应项目风险并提出应对措施。负责按规定缴交项目对应的政府性基金预算收入或专项收入。指导督促资产持有单位及时将项目形成的资产按照约定的产权归属进行资产登记入账管理。

4.本项目的资产持有单位为汕头市潮阳区贵屿循环经济产业园区管委会，主要职责：

资产持有单位负责专项债形成资产产权登记、会计核算、收益收缴等工作。资产持有单位负责对专项债形成资产进行分类确认，按照国家统一的会计制度进行会计核算，及时登记入账及产权登记，并当按照资产管理有关规定管理和维护专项债形成资产。资产持有单位负责及时收取资产收益，并将对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券的专项收入按程序及时足额上缴。

六、项目风险控制

（一）潜在风险及控制措施

1. 潜在风险

(1) 施工条件、资金落实等影响项目施工进度或正常进行的风险。

(2) 物价波动、设计变更等因素导致投资测算不准确从而影响融资平衡结果的风险。

2. 风险控制

(1) 建立定期评估机制，根据市场变化合理评估债券项目的成本、预期收益和对应资产价值等，动态调整完善预算平衡方案，保持项目全周期和各年度收支平衡。依托信息系统，将专项债券项目全部纳入项目库管理，涵盖项目总投资及分年度投资、融资规模及期限、预期收益及分年度偿债安排、资产评估价值等信息。

(2) 充分考虑项目建设的特点，对项目基础设施建设进行周密的安排，保证按期完工，充分落实建设所需资金。

(3) 委托中介机构对实施过程中，定期对估算投资进行审核验证，如发现对估算投资产生影响的情况，应及时采取措施进行解决。

(二) 还款保障措施

按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155

号)规定,及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金,由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难,将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的,省财政采取适当方式扣回。

七、其他需要说明事项

无。