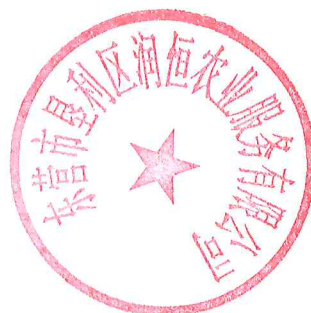


2022 年山东省东营市垦利区
黄河口镇大豆制种能力提升项目
实施方案



东营市垦利区润恒农业服务有限公司

2021 年 10 月



一、项目基本情况

（一）项目名称

黄河口镇大豆制种能力提升项目

（二）项目单位

东营市垦利区润恒农业服务有限公司,2018年04月28日成立,位于东营市垦利区黄河口镇绿洲三路,经营范围:许可项目:各类工程建设活动;房地产开发经营;林木种子生产经营;食品经营;农作物种子经营;牲畜饲养。(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:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;太阳能发电技术服务;光伏发电设备租赁;土地整治服务;市政设施管理;园林绿化工程施工;农村集体经济组织管理;工程管理服务;豆类种植;谷物种植;水果种植;食用农产品初加工;谷物销售;树木种植经营;林业产品销售;新鲜水果批发;食用农产品批发;豆及薯类销售;牲畜销售。(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)。

（三）项目规划审批

2021年6月7日,东营市垦利区行政审批局批准了山东省建设项目备案证明(2106-370505-04-01-763926)。

（四）项目规模与主要建设内容

建设占地约16000平方米的大豆种植业繁育推广项目,其中包括晾晒场、产品研发基地等生产场所。并配备大豆试验田及大豆繁育相关研发设备。

（五）项目建设期限

本项目建设期 31 个月，预计工期为 2021 年 6 月至 2023 年 12 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）《中华人民共和国环境保护法》（2015 年 1 月）；
- （2）《中华人民共和国水法》（2016 年 7 月）；
- （3）《中华人民共和国水污染防治法》（2018 年 1 月）；
- （4）《建设项目环境保护管理办法》（2017 年 10 月）；
- （5）《建设项目环境保护管理条例》（国务院 682 号令 2017 年）；
- （6）《固定资产投资项目节能审查办法》（国发〔2016〕44 号）；
- （7）《山东省固定资产投资项目节能审查实施办法》（鲁发改环资〔2018〕93 号）；
- （8）《水污染防治行动计划》（国发〔2015〕17 号）；
- （9）《环境保护部国家发展和改革委员会水利部关于印发<重点流域水污染防治规划>（2016-2020 年）》（环水体〔2017〕142 号）；
- （10）《山东省人民政府办公厅关于印发山东省打好渤海区域环境综合治理攻坚战作战方案的通知》。

2.估算总额

本项目总投资 4500.00 万元，其中：工程建设费用 3639.36 万元，

工程建设其他费用 265.66 万元，基本预备费 312.40 万元，铺底流动资金 143.98 万元，建设期利息 138.60 万元。

（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，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：该项目估算总投资 4500.00 万元，其中 2300.00 万元由东营市垦利区润恒农业服务有限公司自筹解决，2200.00 万元申请地方政府专项债券解决。自有资金占总投资的比例为 51.11%，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）文件要求。

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	4,500.00	100%	
一、资本金	2,300.00	51.11%	
自有资金	2,300.00		
二、债务资金	2,200.00	48.89%	
专项债券	2,200.00		
银行借款			

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

(一) 运营收入预测

本项目预期收入主要来源于大豆育种销售收入，运营期各年收入预测如下：

表 2：营业收入估算表（单位：万元）

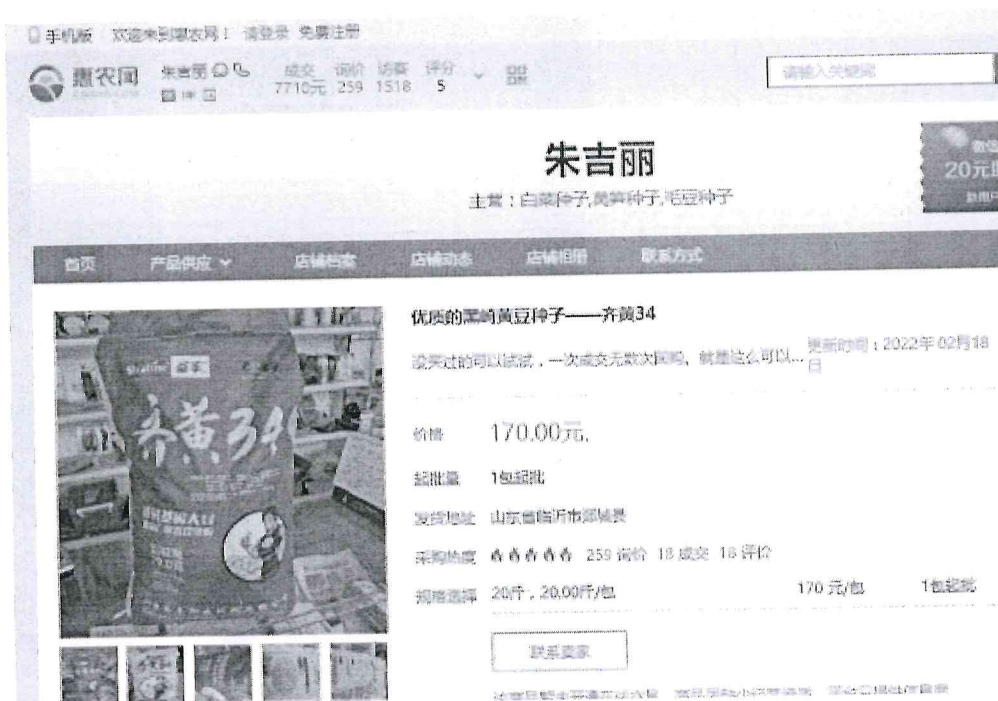
收入	单价（元/kg）	优质豆种数量（吨）	合计
大豆种子收入	17.00	500	850.00

表 3：运营收入估算表（单位：万元）

年份	收入（万元）
2024 年	850.00
2025 年	850.00
2026 年	850.00
2027 年	850.00
2028 年	850.00
2029 年	850.00
2030 年	850.00
2031 年	850.00
2032 年	850.00
2033 年	850.00
2034 年	850.00
2035 年	850.00
2036 年	850.00
2037 年	850.00
合计	11190.00

收入预测方法说明：

大豆育种收入：



大豆实验田面积 2000 亩，按照每亩每年 250kg/亩/年产量计算，大豆育种预计年生产 500 吨优质大豆种子，经过一体化繁育筛选加工后，对培育的优质豆种对外出售，根据优质豆种现行市场价格 17 元/kg 测算，可实现年均营业收入约 850.00 万元。

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括燃料及动力费、土地租赁费、人员费用、管理费用、营业费用等。年度运营支出预测如下：

表4：运营支出估算表（单位：万元）

序 号	项 目	合 计	计 算 期															
			2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
1	原料及辅助材料费	1702.40	0.00	0.00	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60	121.60
2	外购燃料及动力费	98.50	0.00	0.00	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	7.30	3.65
3	土地使用费	1400.00	0.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
4	工资及福利费	1615.95	0.00	0.00	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	119.70	59.85
5	其他费用	341.78	0.00	0.00	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	12.66
5.1	其他制造费用	223.56	0.00	0.00	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	16.56	8.28
5.2	其他管理费用	83.80	0.00	0.00	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	6.21	3.10
5.3	其他营业费用	34.43	0.00	0.00	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	2.55	1.28
6	经营成本	5047.83	0.00	0.00	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	186.96

成本预测方法说明：

1、原材料费用

根据现行大豆育种种植技术，大豆种植成本主要包括土地整理（耕旋耙播撒肥）50 元/亩+种子 255 元/亩（30 斤/亩，8.5 元/斤）+肥料 150 元/亩（底肥可用复合肥或二胺 100 斤/亩，追肥复合肥 50 斤/亩也可以追尿素）+灌溉 40 元/亩（有条件可以浇灌浆水提高产量）+病虫害防治 55 元/亩（飞防作业费 7.5 元/亩/次，用药 20 元/亩/次，具体数量根据当年病虫害情况，一般为 2 次）+机械收割 28 元/亩+运输费 30 元/亩（根据距离核算），综上，大豆每亩成本为 608 元/亩。

2、土地租赁费

该项目共承包大豆种植基地面积约 2000 亩，按照承租协议规定，每亩每年承包费 500.00 元，则每年支付的承包费用为 100.00 万元。

3、能源动力费

该项目能源动力费包括用电及用水费用，按用电价格按 0.60 元/度计，每方水按 4.10 元/方计。经计算，项目达产后年能源动力费为 7.30 万元。

能源名称	单位	数量	单价	价格（万元）
电力	万 kWh	7.65	0.60 元/kWh	4.59
水	m ³	6600	4.70 元/方	2.71
合计	-	-		7.30

4、折旧费用与修理费用

按直线折旧法计算，新增固定资产折旧年限建筑、设备按 20 年

计算，残值率为 5%，年折旧额为 206.91 万元。

5、工资及福利费用

本项目管理人员 5 人，人员年工资 6.00 万元/人；季节性劳动人员每年用人次数约 50 人，人员人均工资 1.50 万元/人（人·年），福利费按照工资的 14% 计算，则本项目每年的工资及福利费用为 119.70 万元。

6、其它费用

（1）其他制造费用按折旧费的 8% 计算。

（2）其他营业费用按年营业收入的 0.3% 计算。

（3）其他管理费用按折旧费的 3% 计算。

7、税金及附加

销售税金中根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定“农业生产者销售的自产农产品是指直接从事植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人销售的注释所列的自产农业产品”和“制种企业在下列生产经营模式下生产销售种子，属于农业生产者销售自产农业产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》有关规定免征增值税。”本项目免征增值税费用。

8、利润

本项目达产年税前利润为 170.46 万元，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本项目优质豆种销售收入免征企业所得税，税后利润为 170.46 万元。

9、相关税费

表5：项目税费表

税目	税率	类别
增值税	免征	大豆豆种销售收入
城建税	5%	
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	
水利基金	减免	
企业所得税	免征	

10、利息支出

假定本期专项债券年利率为 4.2%，发行期限为 15 年。还本付息方式为利息每半年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。还本付息计划如下表：

表 6：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金余额	本期新增	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2022 年		2,200.00		2,200.00	4.20%	46.20	46.20
2023 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2024 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2025 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2026 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2027 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2028 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2029 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2030 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2031 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2032 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2033 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2034 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2035 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2036 年	2,200.00			2,200.00	4.20%	92.40	92.40
2037 年	2,200.00		2,200.00	0.00	4.20%	46.20	2,246.20
合计		2,200.00	2,200.00			1,386.00	3,586.00

(三) 项目运营损益表

项目运营损益表见表 7。

(四) 项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 8。

表 7：项目运营损益表（单位：万元）

序 号	项 目	合 计	计 算 期														
			2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1	营业收入	11475.00	0.00	0.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	425.00
2	营业税金及附 加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	总成本费用	9088.53	0.00	0.00	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	673.22	336.61
4	补贴收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	利润总额	2386.47	0.00	0.00	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	176.78	88.39
6	弥补以前年度 亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	应纳所得税额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

表 8：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、经营活动产生的现金流																
1.经营活动产生的现金流	-	-	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	425.00
2.经营活动支付的现金流	-	-	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	373.91	186.96
3.经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.经营活动产生的现金流小计	-	-	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	476.09	238.04
二、投资活动产生的现金流																
1.支付项目建设资金	3,250.00	1,250.00	-													
2.支付的铺底资金																
3.投资活动产生的现金流小计	-3,250.00	-1,250.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流																
1.项目资本金	1,050.00	1,250.00	-													
2.债券筹资款	2,200.00	-	-													
3.偿还债券本金					-										-	2,200.00

4. 支付债券利息	-	-	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	92.40	46.20
5. 筹资活动产生的现金流量合																		
计	3,250.00	1,250.00	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-92.40	-2,246.20
四、现金流量总计																		
1. 期初现金			-	-	383.69	767.37	1,151.06	1,534.75	1,918.43	2,302.12	2,685.81	3,069.49	3,453.18	3,836.87	4,220.55	4,604.24	4,987.93	
2. 期内现金变动			-	-	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	383.69	-2,008.16
3. 期末现金			-	-	383.69	767.37	1,151.06	1,534.75	1,918.43	2,302.12	2,685.81	3,069.49	3,453.18	3,836.87	4,220.55	4,604.24	4,987.93	2,979.77

（五）其他需要说明的事项

1.假设本次专项债券于 2022 年 5 月发行成功，期限 15 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。

（六）小结

本项目收入主要是大豆豆种销售收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过相关营运成本、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 6427.17 万元，融资本息合计为 3586.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.79 倍

表 9：现金流覆盖倍数表-黄河口镇大豆制种能力提升项目

（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	2, 200.00	1, 386.00	3, 586.00	6,427.17
银行借款				
融资合计	2, 200.00	1, 386.00	3, 586.00	
覆盖倍数				1.79

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

安全事故风险：该项目运营期不存在安全事故风险。

（二）与项目收益相关的风险

1.数量达不到预期风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，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、抢险救灾及运营效益。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

概述项目主管部门、实施单位、申请专项债券资金规模及年限等情况

东营市垦利区润恒农业服务有限公司黄河口镇大豆制种能力提升项目，项目主管部门为黄河口镇人民政府，实施单位为东营市垦利区润恒农业服务有限公司，本次拟申请专项债券 2200.00 万元用于黄河口镇大豆制种能力提升项目建设，年限为 15 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）符合国家产业指导政策

根据《产业结构调整指导目录》（2019 年本），该项目属于“第一类 鼓励类”的“一、农林业”中“2、农产品及农作物种子基地建设”和“6、动植物（含野生）优良品种选育、繁育、保种和开发；生物育种；种子（种苗）生产、加工、包装、检验、鉴定技术和仓储、运输设备的开发与应用”项目，不生产、使用国家明令禁止的危险化学品，未采用和使用国家明令淘汰、禁止使用的工艺、设备，符合国家产业政策。

本项目符合东营市垦利区经济特色、产业发展与环境协调的现代化农业规划理念。

（2）项目的建设符合国家及地方的发展规划

《中共中央国务院 2021 年一号文件》指出“十四五”时期，是乘势而上开启全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的第一个五年。民族要复兴，乡村必振兴。全面建设社会主义现代化国家，实现中华民族伟大复兴，最艰巨最繁重的任务依然在农村，最广泛最深厚的基础依然在农村。解决好发展不平衡不充分问题，重点难点在“三农”，迫切需要补齐农业农村短板弱项，推动城乡协调发展；构建新发展格局，潜力后劲在“三农”，迫切需要扩大农村需求，畅通城乡经济循环；应对国内外各种风险挑战，基础支撑在“三农”，迫切需要稳住农业基本盘，守好“三

农”基础。党中央认为，新发展阶段“三农”工作依然极端重要，须臾不可放松，务必抓紧抓实。要坚持把解决好“三农”问题作为全党工作重中之重，把全面推进乡村振兴作为实现中华民族伟大复兴的一项重大任务，举全党全社会之力加快农业农村现代化，让广大农民过上更加美好的生活。

加快推进农业现代化，打好种业翻身仗。农业现代化，种子是基础。加强农业种质资源保护开发利用，加快第三次农作物种质资源、畜禽种质资源调查收集，加强国家作物、畜禽和海洋渔业生物种质资源库建设。对育种基础性研究以及重点育种项目给予长期稳定支持。加快实施农业生物育种重大科技项目。深入实施农作物和畜禽良种联合攻关。实施新一轮畜禽遗传改良计划和现代种业提升工程。尊重科学、严格监管，有序推进生物育种产业化应用。加强育种领域知识产权保护。支持种业龙头企业建立健全商业化育种体系，加快建设南繁硅谷，加强制种基地和良种繁育体系建设，研究重大品种研发与推广后补助政策，促进育繁推一体化发展。

（3）当地经济和社会发展的需要

中国是世界大豆消费大国。目前，大豆种植面积下降较多，造成优质大豆生产量远低于消费量。山东省是我国大豆重要生产省份，其生产总量和商品量占20%左右，对我国大豆市场有着重要影响，其现状及问题在我国大豆产区也有一定代表性。因此，繁育优质大豆，培育高产优质的新品种是大豆生产急需解决的首要问题，同时也是保障我国优质大豆需求的瓶颈问题。

实施乡村振兴，建设社会主义新农村，是构建社会主义和谐社会的重要基础。社会和谐离不开广阔农村的社会和谐。当前，我国农村社会关系总体是健康、稳定的，但也存在一些不容忽视的矛盾和问题。通过推进社会主义新农村建设，加快农村经济社会发展，有利于更好地维护农民群众的合法权益，缓解农村的社会矛盾，减少农村不稳定因素，为构建社会主义和谐社会打下坚实基础。

综上，黄河口镇大豆制种能力提升项目的建设必要性是十分明显的，项目建设符合地方经济和社会发展规划，项目建设必将推动地方相关行业的发展，对当地制造业及发展起到积极的示范、推动作用。

（4）工艺先进，符合国家有关投资政策

项目采用国内先进工艺，自动化程度高，大大降低工人劳动强度，改善了职工工作环境和安全保障，而且提高了工作效率，降低劳动生产成本。项目工艺不仅可以缩短建设周期，还可以节约投资，有利于项目的早日投产和稳定生产，符合国家的有关投资政策。

农作物种质资源是农业科技原始创新、现代种业发展的物质基础，是保障粮食安全、建设生态文明、支撑农业可持续发展的战略性资源。目前，我国已建立了农作物种质资源保存长期库、中期库、种质圃、原生境保护点和国家基因库相结合的种质资源保护体系，表型与基因型相结合的种质资源鉴定评价体系，以及种质资源展示和共享平台，为农作物育种与基础研究提供了强有力支撑。我国是大豆起源地，现已收集保存大豆种质资源 3.2 万多份，占全球大豆种

质资源的 70%以上，其中野生大豆占全球野生大豆总量的 90%以上。

农作物种质资源是农业科技原始创新、现代种业发展的物质基础，是保障粮食安全、建设生态文明、支撑农业可持续发展的战略性资源。目前，我国已建立了农作物种质资源保存长期库、中期库、种质圃、原生境保护点和国家基因库相结合的种质资源保护体系，表型与基因型相结合的种质资源鉴定评价体系，以及种质资源展示和共享平台，为农作物育种与基础研究提供了强有力支撑。我国是大豆起源地，现已收集保存大豆种质资源 3.2 万多份，占全球大豆种质资源的 70%以上，其中野生大豆占全球野生大豆总量的 90%以上。

2015 年 2 月，农业部、国家发展改革委、科技部联合印发了《全国农作物种质资源保护与利用中长期发展规划（2015-2030 年）》（以下简称《规划》），进一步确立了农作物种质资源保护与利用的公益性、基础性地位。通过加强农作物种质资源收集保存、深度鉴定、基础研究，以及种质资源保护利用体系及能力建设，全面提升我国种质资源保护与利用水平。农业部设立了种质资源保护与利用财政专项，每年投入资金 8000 多万元，用于大豆等农作物种质资源的普查收集、鉴定评价、保护利用；现代种业提升工程将种质资源库建设作为重点内容予以支持；科技部“七大农作物育种”专项也将大豆种质资源的精准表型和基因型鉴定纳入重点支持范围。相关科研教学单位不仅对全部大豆种质资源进行了农艺性状以及抗病、耐逆、品质等特性鉴定，而且对部分优异资源进行了精准鉴定和分析，开发了系列重要农艺性状相关的分子标记，创制了一系列新种质，而

且明确了优异种质的分子特征，为大豆商业化育种提供支撑和保障。另外，国家大豆良种重大科研联合攻关还建立了育种资源共享与收益分配机制、资源信息沟通机制，实现了大豆种质资源共享与高效利用。

2、项目实施的公益性

本项目是黄河口镇大豆制种能力提升项目，其作为公共设施的重要组成部分，项目的兴建和运营必将对本区域的经济和社会发展产生积极影响。

(1) 项目的建设将有效地增加该地区居民的收入。项目工程建设本身需要大量劳动力，工程开挖、施工、安装可以提供很多就业岗位，同时，还可以带动建筑业、运输业的发展。

(2) 项目的建设将提高绿化率，改善乡镇的生态环境状况，提高乡镇环境，完善乡镇功能，改善乡镇人居环境，提高人民生活水平，有利于和谐社会的构建。

本工程的实施将有力的促进可持续发展，改善城镇的软环境，推动垦利区的经济发展。

3、项目实施的收益性

根据《产业结构调整指导目录》（2019 年本），该项目属于“第一类 鼓励类”的“一、农林业”中“2、农产品及农作物种子基地建设”和“6、动植物（含野生）优良品种选育、繁育、保种和开发；生物育种；种子（种苗）生产、加工、包装、检验、鉴定技术和仓储、运输设备的开发与应用”项目，不生产、使用国家明令禁止的

危险化学品，未采用和使用国家明令淘汰、禁止使用的工艺、设备，符合国家产业政策。

该项目选题正确，建设目标明确；符合当前与今后的一个时期的市场需求，具有较广阔的发展前景；资金安排合理得当，有较好的社会效益、环境效益和经济效益。该项目投入运营后，环境提升改造等项目均有助于生态保护和环境优化。对于改善周边环境，保持水土，优化资源配置有着积极的作用。

项目建成运营后，可带动当地经济发展，提高了政府的财政收入，经济效益显著。该项目运营后，种业提升带动相关行业项目，涉及面广，带动性强，就业人数增加，具有良好的社会效益。

4、项目投资合规性

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：该项目估算总投资 4500.00 万元，其中 2300.00 万元由东营市垦利区润恒农业服务有限公司自筹解决，2200.00 万元申请地方政府专项债券解决。自有资金占总投资的比例为 51.11%，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）文件要求。

5、项目成熟度

为确保工程质量和施工进度按要求进行，使工程如期竣工投入使用，将成立“建设领导小组”，专门负责项目组织管理工作，对工程质量、施工进度进行监督检查，实行项目法人责任制管理。

项目领导小组要求项目施工单位主要加强以下几方面的管理工作：

(1) 项目计划管理：制订项目年度建设计划；安排协调项目资金；检查督促计划实施，针对项目涉及的覆盖较多，在制定计划时要多方听取意见，尽量减少反复，保证计划的科学性、合理性。

(2) 财务管理：设立独立的基建帐户，由于项目建设资金运用量较大，必须按国家规定制定规范的项目财务、会计和支付管理制度，检查监督项目资金的到位和使用情况，配合接受审计。

(3) 工程监测：批准项目年度工程建设计划，并监督按计划实施；对项目监理单位进行管理，监督执行项目技术方案和技术标准；对已完工程进行经济、技术、财务监测评价，组织工程竣工验收。

按照国家发改委、财政部、建设部和省、市有关规定，制定项目管理办法。管理办法要对项目的准备、项目的执行与管理、项目的监督检查、项目的总结评价等方面作出明确的规定，以保证项目工作规范化、正规化，顺利完成项目建设任务。

管理制度中要充分体现建立项目法人责任制、建立有效监督机制、项目的招标计划等有关规定。

6、项目资金来源和到位可行性

该项目估算总投资 4500.00 万元，其中 2300.00 万元由东营市垦利区润恒农业服务有限公司自筹解决，2200.00 万元申请地方政府专项债券解决。自有资金占总投资的比例为 51.11%，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）

文件要求。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

(1) 收入：大豆育种面积 2000 亩，按照每亩每年 250kg/亩/年产量计算，大豆育种预计生产 500 吨优质大豆，经过一体化繁育筛选加工后，对培育优质豆种对外出售，根据优质豆种市场价格为 17 元/kg 测算，年均营业收入约 850.00 万元。

(2) 采用成本费用要素法分类测算，本项目年均总成本费用约为 849.14 万元。

(1) 原材料费用

根据现行大豆育种种植技术，大豆种植成本主要包括土地整理（耕旋耙播撒肥）50 元/亩+种子 255 元/亩（30 斤/亩，8.5 元/斤）+肥料 150 元/亩（底肥可用复合肥或二胺 100 斤/亩，追肥复合肥 50 斤/亩也可以追尿素）+灌溉 40 元/亩（一般两水封冻水、返青水，有条件可以浇灌浆水提高产量）+病虫害防治 55 元/亩（飞防作业费 7.5 元/亩/次，用药 20 元/亩/次，具体数量根据当年病虫害情况，一般为 2 次）+机械收割 28 元/亩+运输费 30 元/亩（根据距离核算），综上，大豆每亩成本为 608 元/亩。

(2) 土地租赁费

该项目共承包大豆种植基地面积约 2000 亩，按照承租协议规定，每亩每年承包费 500.00 元，则每年支付的承包费用为 100.00 万元。

(3) 能源动力费

该项目能源动力费只包括用电费用，按用电价格按 0.60 元/度计，

本项目用电 7.65 万 kwh，用电费用为 4.59 万元；用水价格按照 4.1 元/方计，本项目用水 6600.00m²，用水费用为 3.10 万元，年能源动力费共计 7.30 万元。

（4）折旧费用与修理费用

按直线折旧法计算，新增固定资产折旧年限建筑、设备按 20 年计算，残值率为 5%。

（5）工资及福利费用

本项目管理人员 5 人，人员年工资 6.00 万元/人；季节性劳动人员每年用人次数约 50 人，人员人均工资 1.50 万元/人（人·年），福利费按照工资的 14% 计算，则本项目每年的工资及福利费用为 119.70 万元。

（6）其它费用

- ①其他制造费用按折旧费用的 8% 计算。
- ②其他营业费用按年营业收入的 0.3% 计算。
- ③其他管理费用按工资福利费的 10% 计算。

收益：本项目税后利润 170.46 万元，同时考虑到建筑物及设备残值作为收入，同时满足项目设备折旧年限内（20 年内），本项目税前内部收益率为 20.67%，税后内部收益率为 20.67%，且本项目 11.45 年（静态投资所得税后、含建设期）即可收回成本，说明该项目盈利能力在财务上是可以接受的。通过考察项目计算期内的投资、融资和经营活动所产生的各项现金流入和流出，计算净现金流量和累计资金，该项目有足够的净现金流量维持正常运营，以实现财务

可持续性

8、债券资金需求合理性

该项目 2200.00 万元申请地方政府专项债券解决,根据项目实施进度计划,确定工程建设投资在建设期内全部投入。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

该项目 $BEP(\text{生产能力利用率}) = \frac{\text{年固定成本}}{(\text{年营业收入} - \text{年可变成本} - \text{年营业税金及附加})} \times 100\% = 64.51\%$, 计算结果表明,在其他条件不变的情况下,当该项目生产能力达到设计能力的 64.51%,项目可保本经营。

项目运营期总收益 6427.17 万元,项目债券本息合计 3586.00 万元,本息覆盖倍数为 1.79,符合专项债发行要求;项目可以以相较银行贷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,保证本项目的顺利施工。

项目偿债计划可行性强,根据本项目资金测算平衡情况, (1) 期末累计现金结存额大于零; (2) 专项债券资金当年可使用完毕; (3) 现金流与专项债券期限相匹配。

项目偿债风险可能存在以下三点: (1) 投资风险: 因投资测算不准确,估算投资不能完成项目建设的风险,影响项目投入使用时间,不能实现预期收益。(2) 经营风险: 若项目投入运营后的收益未能达到预测值,将影响项目整体收益,对债券还本付息产生影响。同时,项目日常经营性支出涉及人力成本、维修费用等变动因素,实际支出增加也降低偿债能力。(3) 资金风险: 本项目资金为上级

资金和地方资金配套，通过综合分析，本项目资金有保证，风险较小。

综上所述，本项目偿债计划可行。

10、绩效目标合理性

本项目处于项目建设前期，绩效目标以项目建设进展及项目建成投产后预期还款收益测算作为绩效目标确定，目标即考虑了项目建设的进度及必要条件，也考虑了项目建成投产后还款资金来源需满足专项债券资金还款来源，同时，也根据项目具有公益性的特点确定了项目的社会满意度，绩效目标合理。

11、其他需要纳入事前绩效评估的事项

无。

（三）评估结论

东营市垦利区润恒农业服务有限公司黄河口镇大豆制种能力提升项目收益 6427.17 万元，项目债券本息合计 3586.00 万元，本息覆盖倍数为 1.79，符合专项债发行要求；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，保证本项目的顺利施工。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。项目建成后市政管网、水库等工程均有助于生态保护和环境优化。但该项目在绩效目标细化、项目退出清理调整机制、项目全过程制度建设、筹资风险应对措施等方面存在不足。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。