

安徽中谊诚律师事务所

关于

八公山风景区建设提升

专项债券

之

法律意见书

(2024中谊诚67号)

安徽中谊诚律师事务所

地址：安徽省合肥市包河区包河大道699号时代城办公楼B座15层  
电话：0551-63668862  
邮编：230000

# 目 录

释 义.....	1
引 言.....	3
正 文.....	5
一、主体资格.....	5
二、项目情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目公益性.....	7
（三）项目合法性.....	9
三、投资项目融资与收益情况.....	9
（一）项目资金筹措情况.....	9
（二）项目收益和融资平衡情况.....	10
四、中介机构及相关文件.....	10
（一）会计师事务所.....	10
（二）律师事务所.....	11
五、本次专项债券偿债风险提示.....	11
（一）影响项目施工进度或正常运营的风险.....	11
（二）影响项目收益的风险.....	11
（三）影响融资平衡结果的风险.....	11
六、结论意见.....	12

## 释 义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

中国	指	中华人民共和国
八公山区文旅局	指	淮南市八公山区文化和旅游局
本次专项债券	指	八公山风景区建设提升专项债券
本项目	指	八公山风景区建设提升
《实施方案》	指	《安徽省地方政府非标准专项债券八公山风景区建设提升 总体实施方案》
《评估报告》	指	《八公山风景区建设提升收益与融资自求平衡专项评估报告》 (容诚专字[2024]230Z2603 号)
《法律意见书》	指	《八公山风景区建设提升专项债券之法律意见书》 (2024 中谊诚 67 号)
本所	指	安徽中谊诚律师事务所
容诚会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43 号文	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
国办函〔2016〕88 号文	指	《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》
财预〔2016〕155 号文	指	《关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》

财预〔2017〕89号文	指	《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》
财预〔2018〕34号文	指	《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》
财预〔2018〕161号文	指	《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》
财库〔2019〕23号文	指	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
国发〔2019〕26号文	指	《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》
财库〔2020〕36号文	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》
财库〔2020〕43号文	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》
财预〔2020〕94号文	指	《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》
皖财债〔2020〕316号文	指	《安徽省财政厅关于报送2020年度第二批入库新增专项债项目申报材料的通知》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

## 引 言

### 致：淮南市八公山区文化和旅游局

安徽中谊诚律师事务所（以下简称“本所”）接受淮南市八公山区文化和旅游局的委托，指派余晓林律师、刘畅畅律师（以下简称“本所律师”）作为八公山风景区建设提升专项债券发行事项的专项法律顾问，对本次专项债券的发行出具本法律意见书。

### 重要提示及声明：

1、本所律师依据《中华人民共和国预算法》、国发〔2014〕43号文、国办函〔2016〕88号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34号文、财预〔2018〕161号文、财库〔2019〕23号文、国发〔2019〕26号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文、财预〔2020〕94号文等有关法律法规、规章及有关政策文件，根据本法律意见书出具日之前存在的事实，并根据律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神出具本法律意见书。

2、本所律师依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本项目的合法合规性进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

3、本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、项目单位及中介机构已向本所律师提供的一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为本次专项债券的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4、本所以及本所律师与项目实施主体之间不存在除本次专项债券委托关系

以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次专项债券出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见书独立客观。

5、本所律师仅就本次专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对有关《实施方案》、《评估报告》等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及《实施方案》、《评估报告》等内容的，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供项目相关主体为本次专项债券之目的专项使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

# 正文

## 一、主体资格

根据《实施方案》，淮南市八公山区文化和旅游局（以下简称“八公山区文旅局”）是本项目的实施主体。

根据八公山区文旅局向本所律师提供的《统一社会信用代码证书》及经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，八公山区文旅局的基本情况如下：

机构名称	淮南市八公山区文化和旅游局
统一社会信用代码	11340405MB1731331G
机构性质	机关
机构地址	淮南市八公山区丁山路八公山区政府
负责人	刘艺倩
赋码机关	中共淮南市八公山区委机构编制委员会办公室
颁发日期	2019 年 09 月 03 日

本所律师认为：八公山区文旅局合法设立且有效存续，具备本次专项债券对应项目的实施主体资格。

## 二、项目情况

### （一）项目概况

根据《实施方案》，本项目基本情况如下：

项目名称	八公山风景区建设提升
项目实施主体	淮南市八公山区文化和旅游局
项目建设地点	位于八公山风景区南塘景区及山王镇、八公山镇部分村庄
项目建设内容	<p>项目主要建设内容为风景区基础设施建设工程，景点提升改造工程，旅游厕所建设，水系生态改造等内容，具体如下：</p> <p><b>A. 基础设施建设工程</b></p> <p>景区内主干道现宽约 3.5 米，新建拓宽健身步道宽 1.2 米、长 1 公里，提升改造忘情谷景点步道宽 2 米、长约 1 公里，景区南门外新建妙山村至二通道的防火通道宽 7.5 米，长约 2.5 公里；景区内改造电线线路长 3 公里，铺设网络线路 2 公里，安装无线信号设备 6 处、球形探头 15 个。</p> <p><b>B. 水系生态改造</b></p> <p>改造提升景区内水系沟渠 3 公里、宽约 2 米，清理淤泥垃圾 10 吨，种植绿植护坡 4000 平方米，铺设景观石护坡 2000 平方米，建设景观小品 10 处，木桥一座，水车一座，新建芍陂水利工程介绍雕塑一块。</p> <p><b>C. 配套服务设施</b></p> <p>游客服务中心：建设一栋占地面积 2000 平方米的两层游客中心，配套 3A 级旅游厕所一座。</p> <p>标识标牌：设计制作风景区内部标识标牌 30 余块；景区外部道路路口、景区高速路口、火车站等设计安装景区标识牌。</p> <p>环卫设施：智能分类垃圾桶 20 组，垃圾回收点 2 处。</p> <p>休闲设施：安装围树椅 10 处，木质秋千 5 处，北门至南门健身步道旁安装休闲座椅 20 处。</p> <p>医疗卫生设施：景区内石林景点新建游客紧急医疗卫生服务点一处 50 平方米。</p> <p><b>D. 北入口景观提升系统</b></p> <p>北入口景观提升工程主要建设内容及规模：北入口景观提升工程占</p>

	<p>地面积约 80 亩，在北入口新建“八公山风景区”幕墙，安装路灯 10 个，埋设管线 800 米，停车场设备两套（岗亭、收费设备等），铺设沥青路面 6500 平方米、植草砖 20000 平方米，改建生态停车位 350 个，大巴停车位 20 个，园林绿化 15000 平方米，栽种景观树 80 棵。</p> <p><b>E. 景点提升改造工程</b></p> <p>新建忘情谷至淮南王宫的玻璃滑道项目，长度约 2 公里；改造提升地质博物馆内部结构 1600 平方米，重新装潢设计馆内游览线路，安装多媒体设备，引进博物馆讲解“声光电”系统；清理石林景点内土壤 800 立方米，优化石林内部游览路线，铺设景观石游览道路约 1 公里；设计改造原皖淮机械厂六、八车间厂房面积 3800 平方米，购入军事题材展品，包括 99A 主战坦克、59d 型坦克、水路两栖车模型各一辆，53 式步骑枪、56 式 7.62 毫米半自动步枪、82 式自动步枪模型各 3 支；复建孙家花园，以明清时代建筑风格为基础翻修改造建筑 5000 平方米，购入明清风格家具 30 套，文房用品 10 套，改建汉文化购物广场 800 平方米，购入中式风格商品展示柜 5 套。</p> <p><b>F. 旅游厕所建设</b></p> <p>按照 3A 级旅游厕所标准改扩建风景区现有 6 座旅游厕所面积共 480 平方米，新建 3A 级旅游厕所 4 座，共 320 平方米</p>
<b>项目投资估算</b>	<p>项目总投资 28843.83 万元，其中：建筑安装工程费 24153.49 万元，工程建设其他费用 1545.23 万元，基本预备费 1747.99 万元，建设期利息 1367.12 万元，发债成本 30.00 万元</p>

## （二）项目公益性

根据《实施方案》有关项目经济社会效益的分析意见：

### 1、经济效益分析

计算期内各年经营活动产生的净现金流量为正数，可持续经营能力较强，实现自身资金平衡的可能性较大，不会过多依赖短期融资来维持运营，财务生存能力较强，经济效益良好。

## 2、社会效益分析

(1) 有利于提高旅游区的吸引能力和客源市场竞争力，促进经济的增长，为社会提供更多就业机会。

八公山风景区建设提升项目建成后将极大的改善对外交通条件，使景区内旅游环境得到很大的改善，各种配套服务得到进一步提升，这能够有效的提高景区的吸引能力和市场竞争力，促进八公山区旅游的发展，进而还能够带动交通运输业、建筑业、商业等相关产业的发展，增强该区的经济实力，使得旅游业成为该区的主要和重点产业。也能够为投资者创造良好的投资环境，为当地创造更多就业机会。

(2) 有利于提高当地居民整体素质，促进社会关系的全面协调发展。

景区的建设完善可提高周边居民的生活水平，带动周围地区人民致富脱贫。人民生活水平的提高不仅表现在当地群众的物质生活水平方面，同时还表现在文化生活水平方面。景区各种配套设施的实施能够有效完善景区附近交通和通讯条件，使过去落后的居民接触到各种文化事务，不仅改变了人们以前的旧风俗、旧习惯，而且思想和眼界开阔，精神文明程度提高。再者，社会信息的及时和充分交流，将引起当地居民的价值观念、生活方式和社会结构发生巨大改变，促进社会关系的全面协调发展。

(3) 有利于调整产业结构，优化资源配置，提升城市形象和品位。

产业结构的不合理，使得淮南经济受煤炭行业景气水平影响大，造成经济平稳性不足，抗风险能力差，且一般资源型城市的形象太差。项目的建设能够极大的改善当地的投资环境，带动各个产业的持续健康发展，所带来的经济、社会、环境效益及产生的联动作用、扶贫作用与就业作用是极其可观的，这将对促进产业结构调整升级、提高淮南市综合竞争力、改善淮南市城市形象起到重要推动作用，社会效益巨大。

## 3、可持续性影响分析

项目建设与当地的社会和经济发展水平相适应，符合国家和地方有关发展规划和产业政策。对优化八公山区旅游建设发展，加快城市化的进程做出积极贡献。对改善项目区居民出行和环境条件，提高其生活水平等产生积极的正面影响。对淮南市产业结构的调整、城市形象和品位的提升等均有百利而无一害，促进社会

经济可持续发展。

根据《实施方案》有关项目预期收益、成本及融资平衡情况的分析意见：本项目经营收入主要为门票收入、房屋租赁收入、玻璃滑道收入和停车位收入，可以实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本项目经济、社会效益良好，项目建成后对当地经济社会发展具有重要意义，具有公益性且有收益，符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

### （三）项目合法性

根据八公山区文旅局提供的资料，截至本法律意见书出具之日，本项目已取得的批复、备案情况如下：

1、2020年4月23日，淮南市八公山区发展和改革委员会出具《关于八公山风景区建设提升项目建议书的批复》淮八发改审批〔2020〕26号；

2、2020年4月29日，淮南市八公山区发展和改革委员会出具《关于八公山风景区建设提升项目可行性研究报告的批复》淮八发改审批〔2020〕29号；

3、2015年3月4日，淮南市人民政府颁发淮国用〔2014〕第050005号、淮国用〔2014〕第050006号土地证；

4、本项目已于2020年4月29日完成建设项目环境影响登记表备案，备案号202034040500000009。

本所律师认为：本项目已取得现阶段与项目工程配套的相关批复文件。

## 三、投资项目融资与收益情况

### （一）项目资金筹措情况

根据《实施方案》，本项目资金筹措情况如下：

本项目总投资28843.83万元，拟债券融资17200.00万元，占比59.63%；其余11643.83万元由建设单位自筹，占比40.37%。本项目计划发行专项债券总额17200.00万元，发行期限10年；10年期发债年利率暂按2.12%测算（其中

2021 年 5 月已融资 4200 万元，利率为 3.41%；2021 年 9 月已融资 2000 万元，利率为 3.14%；2022 年 10 月已融资 600 万元，利率为 2.87%；2023 年 7 月已融资 2000 万元，利率为 2.74%；2023 年 8 月已融资 3600 万元，利率为 2.76%；2024 年 2 月已融资 1000 万元，利率为 2.53%；2024 年 5 月已融资 1300 万元，利率为 2.41%）本次 2025 年 1 月安徽省专项债券续发行 900 万元，债券总发行费用暂定 30.00 万元；

本项目债券第一年发债金额为 6200.00 万元，第二年发债金额为 600.00 万元，第三年发债金额为 5600.00 万元，第四年发债金额为 2300.00 万元，第五年计划发债金额为 2500.00 万元。债券每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金，即 2031 年偿还 6200.00 万元，2032 年偿还 600.00 万元，2033 年偿还 5600.00 万元，2034 年偿还 2300.00 万元，2035 年偿还 2500.00 万元。

## （二）项目收益和融资平衡情况

根据《评估报告》，本期债券募投项目收益来源为八公山风景区建设提升产生的收益，主要有八公山风景区南塘景区门票收入、房屋租赁收入、玻璃滑道收入、停车位收入。

本期债券募投项目收益和现金流覆盖融资还本付息情况：按 100.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.56；按 95.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.54；按 90.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.51。

本所律师认为：本项目资本金为 11643.83 万元，占总投资的 40.37%。符合国发〔2019〕26 号文关于项目资本金投入比例要求；本项目预期专项收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合财预〔2017〕89 号文等相关规定。

## 四、中介机构及相关文件

### （一）会计师事务所

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）作为专项评价的审计机构，为本次专项

债券的发行出具《八公山风景区建设提升项目收益与融资自求平衡专项评估报告》（容诚专字[2024]230Z2603号）。

根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）提供的《营业执照》（统一社会信用代码：911101020854927874）、《会计师事务所执业证书》（证书序号：0011869）。

经本所律师核查，本所律师认为：

容诚会计师事务所系依法成立且合法存续的审计机构，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，具备为本次专项债券发行出具《评估报告》的资质；在《评估报告》上签字的两名注册会计师宁云、宋世林均具备相应的执业资格且二人均通过 2023 年度年检。

## （二）律师事务所

安徽中谊诚律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问，并出具《八公山风景区建设提升专项债券之法律意见书》（2024 中谊诚 67 号）。

本所是经安徽省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》，统一社会信用代码为：31340000594277030K，本所指派的律师余晓林、刘畅畅均持有《中华人民共和国律师执业证》。

本所律师认为：

安徽中谊诚律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，具备为本次专项债券发行出具《法律意见书》的资质；在《法律意见书》上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格，且均通过 2023 年度年检。

## 五、本次专项债券偿债风险提示

根据《实施方案》，本次专项债券主要存在以下几种偿债风险：

### （一）影响项目施工进度或正常运营的风险

影响项目施工进度或正常运营的风险主要包括：自然环境和施工条件、来源于施工方的风险因素、来源于设计单位的风险因素、来源于供应商的风险因素、资金落实情况、工程事故。

## **（二）影响项目收益的风险**

影响项目收益的风险主要包括：经营风险、市场风险、财务风险。

## **（三）影响融资平衡结果的风险**

影响融资平衡结果的风险主要包括：投资测算不准确风险、利率波动风险、存续债券置换不畅风险。

本所律师认为：《实施方案》中已经揭示了本次专项债券可能面临的主要偿债风险及控制措施。

# **六、结论意见**

综上所述，截至本法律意见书出具之日，本所律师认为：

（一）八公山区文旅局合法设立且有效存续，具备本项目实施主体资格。

（二）本项目具有公益性，且已取得现阶段与项目工程配套的批复文件。

（三）本项目预期专项收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合财预〔2017〕89号文的相关规定。

（四）为本次专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。

（五）本期债券的《实施方案》中已经揭示了本期债券可能面临的主要偿债风险及控制措施。

本项目符合国发〔2014〕43号文、国办函〔2016〕88号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34号文、财预〔2018〕161号文、财库〔2019〕23号文、国发〔2019〕26号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文、财预〔2020〕94号文等法律、法规和规范性文件的规定，具备申请入

库的条件。

本法律意见书一式四份，具有同等法律效力，自经办律师签字并加盖本所公章后生效。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为本项目专项债券之法律意见书签署页)



承办律师：余晓林

余晓林 律师

承办律师：刘畅畅

刘畅畅 律师

2024年12月27日

# 律师事务所执业许可证

31340000594277030K

统一社会信用代码:

安徽中谊诚

律师事务所, 符合《律师法》  
及《律师事务所管理办法》规定的条件, 准予设立并  
执业。



发证机关:

2020

发证日期:

年

月

日



安徽中诚律师事务所

执业机构



余晓林

持证人

男

性别

340881199404161216

身份证号

专职律师

执业证类别

13401201910161058

执业证号

A20173408811400

法律职业资格  
或律师资格证号



发证机关

2020 01 16

发证日期

(年) 月 日

律师年度考核备案

考核年度	2022年度	考核结果	称职	备案机关	3401040443677	备案日期	2023年6月-2024年5月
------	--------	------	----	------	---------------	------	-----------------

律师年度考核备案

考核年度	2023年度	考核结果	称职	备案机关	合肥市司法局 备案专用章 2024年度 律师执业	备案日期	2024年6月-2025年5月
------	--------	------	----	------	-----------------------------------	------	-----------------



执业机构

执业机构



专职律师

执业证类别

13401202011211938

执业证号

A20173401040536

法律职业资格  
或律师资格证号

刘畅

持证人

女

性别

发证机关

安徽省司法厅

340102199408251522

身份证号

2020(1) 07 16

发证日期

年 月 日

律师年度考核备案

考核年度	2022年度	考核结果	称职	备案机关	3401040443677	备案日期	2023年6月-2024年5月
------	--------	------	----	------	---------------	------	-----------------

律师年度考核备案

考核年度	2023年度	考核结果	称职	备案机关	合肥市司法局 备案专用章 2024年度 律师执业	备案日期	2024年6月-2025年5月
------	--------	------	----	------	-----------------------------------	------	-----------------