

关于
安徽省滁州市天长市龙岗红色古镇文化旅游项目
专项债券
之

法律意见书

大成（合）字[2024]第 02-0013-045-01 号

大成 DENTONS

大成 is Dentons' Preferred Law Firm in China.

北京大成（合肥）律师事务所

www.dentons.com

合肥市蜀山区怀宁路 288 号置地广场 A 座办 41、42、43 层 (230031)
41-43/F, Building A Real, Estate Plaza, No.288, Huaining Road,
Shushan District, Hefei, Anhui, 230031, China
Tel: +86 551-62586599 Fax: +86 551-62586599

北京大成（合肥）律师事务所
关于安徽省滁州市天长市龙岗红色古镇文化旅游项目
专项债券之法律意见书

致：天长市铜城镇人民政府

北京大成（合肥）律师事务所（以下简称“本所”）接受天长市铜城镇人民政府（以下简称“项目单位”）的委托，担任安徽省滁州市天长市龙岗红色古镇文化旅游项目专项债券（以下简称“本次发行”）的专项法律顾问。

本所律师根据现时有效的《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《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〔2017〕89号）、《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）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）等相关法律、法规、规范性文件，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，以事实为依据，以法律为准绳，开展核查工作，并出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所及本所律师特作如下声明：

1、本所律师依据《中华人民共和国预算法》等法律法规和规范性文件，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

2、本所律师承诺已依据本法律意见书出具之日以前已发生或存在的事实和截至本法律意见书出具之日我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行的合法合规性进行了充分的尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

3、本所律师同意将本法律意见书作为本次发行必备的法律文件，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、项目单位向本所律师保证，其已经提供了为出具本法律意见书所必需的真实、完整、准确、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言，递交给本所的文件上的签名、印章真实，所有副本材料和复印件与原件一致。

5、对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目单位或其他有关机构出具的证明文件出具本法律意见书。

6、本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见，不对有关偿债能力、债券评级、审计等专业事项发表意见。本所在本法律意见书中对有关财务评价报告、专业说明、实施方案中的内容的引述，并不意味着本所对该等内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，本所对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格。

7、本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明。

8、本法律意见书仅供本次发行收益与融资自求平衡专项债券之目的使用，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所律师根据法律、法规和规范性文件的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对项目单位提供的有关文件和有关事实进行了核查和验证，现出具法律意见如下：

目 录

简称与释义	4
一、主体资格	5
(一) 专项债券发行主体	5
(二) 项目实施单位	5
二、项目概况	5
(一) 项目区位	5
(二) 项目建设内容和规模	5
(三) 项目资金来源与偿债计划	5
三、项目合法合规性	7
(一) 项目已完成的前期准备工作	7
(二) 项目已取得的批复或备案文件	7
(三) 项目单位提供材料的合法合规性	9
(四) 项目申报流程的合法合规性	9
四、项目资产产权情况	10
五、项目融资与收益情况	10
(一) 项目资金筹措情况	10
(二) 项目收益与融资自求平衡	10
六、中介机构业务资质	11
(一) 会计师事务所	11
(二) 律师事务所	11
七、结论意见	11

简称与释义

在本法律意见书中，除非根据上下文另有解释，否则下列简称和术语具有以下含义：

简称		释义
本项目	指	安徽省滁州市天长市龙岗红色古镇文化旅游项目
本所	指	北京大成（合肥）律师事务所
本法律意见书	指	北京大成（合肥）律师事务所出具的《关于安徽省滁州市天长市龙岗红色古镇文化旅游项目专项债券之法律意见书》
《实施方案》	指	《安徽省滁州市天长市龙岗红色古镇文化旅游项目专项债券实施方案》
《财务评价报告》	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所出具的《安徽省滁州市天长市龙岗红色古镇文化旅游项目专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
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》
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》
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[2018]61 号文	指	《关于做好 2018 年地方政府债券发行工作的意见》
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[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[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》（财库〔2020〕43 号）
皖财债[2023]905 号文	指	《安徽省财政厅关于印发安徽省政府专项债券项目库管理暂行办法的通知》（皖财债[2023]905 号）
元、万元	指	人民币元、万元

一、主体资格

（一）专项债券发行主体

根据财预[2017]89号文之规定，本次专项债券发行需由安徽省人民政府作为发行主体。

（二）项目实施单位

根据《实施方案》，本项目实施单位为天长市铜城镇人民政府。经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，天长市铜城镇人民政府的基本信息如下：

名称	天长市铜城镇人民政府
统一社会信用代码	113411810032121215
机构类型	机关
注册地址	天长市铜城镇人民路8号

本所律师认为，天长市铜城镇人民政府是本项目所属地区的机关单位，具有独立的法人资格，具备担任本项目实施单位的主体资格，符合皖财债[2023]905号文的规定。

二、项目概况

根据《实施方案》并经本所律师核查，本项目基本情况如下：

（一）项目区位

龙岗古镇位于安徽省滁州市天长市铜城镇东端，距铜城镇13公里，距天长市区24公里。建设地点为铜城镇龙岗社区，核心区红线面积1.15km²，辐射范围面积4.3km²。

（二）项目建设内容和规模

龙岗古镇建设分为三个片区，分别为方宅半亩·归园田居——古耕片区、科举寻踪·临水而居——诗书片区、光荣使命·记忆如梭——革命片区。

古耕片区基于古镇外围水乡肌理，以农耕文化体验为主题，还原建村初期的原生状态，植入耕作、采摘、垂钓、参道、售卖等活动，丰富游客的

多元体验方式，使得游客尽情享受亲近自然的怡然之乐。设置服务娱乐配套业态，如 24 节气主题民宿、游客服务中心、《千秋古镇》水秀，水乡/古耕体验业态，如古耕农法庄园、水上市集、田塘渔乐、芦苇迷宫、观鸟平台等。

诗书片区以科举文化为主线，以文化展陈、互动体验、宗教祈福、休闲配套为功能，以明清民俗生活为基底的多样化体验空间。设置文化展陈业态，如状元文化园（含状元府、魁星阁）、探花府、进士第、科举文化馆，互动体验业态，如崇实学堂、金榜广场/登科及第，及宗教祈福活动，如福龙寺、祈福五神，休闲配套业态，如明清民俗东大街、墨韵水居等。

革命片区以旧时风貌+新型文化业态为重点，满足游客演艺参与、革命文化活态体验的红色风情片区。设置校区记忆组团（旧址纪念）、军民情谊组团（军民互动）、大体验组团（场景体验）等。

（三）项目资金来源与偿债计划

根据《实施方案》，本项目估算总投资约为 101060.62 万元，财政自筹项目资本金 41060.62 万元（来源：财政预算资金，占总投资 40.63%，根据项目进度安排到位），计划发行专项债券筹资 60000 万元（占总投资 59.37%）。

专项债券 60000 万元分五年发行，其中：2020 年已发行金额为 10,000.00 万元（1 月已发行 2,000.00 万元，发行债券实际利率为 3.39%；3 月已发行 8,000.00 万元，发行债券实际利率为 2.87%），2021 年已发行拟发行金额为 12,300.00 万元（发行债券实际利率为 3.11%），2022 年已发行金额为 16,000.00 万元（1 月已发行 11,000.00 万元，发行债券实际利率为 3.01%；6 月已发行 5,000.00 万元，发行债券实际利率为 2.91%），2024 年已发行 5,000.00 万元（发行债券实际利率为 2.41%），2025 年拟发行 16,700.00 万元（本批次发行 4,000.00 万元，剩余金额候续批次发行，假设债券融资利率 3.20%），期限十年，每半年支付一次利息，到期偿还本金。本项目还本付息金额合计为 78,114.30 万元。

三、项目合法合规性

（一）项目已完成的前期准备工作

根据项目单位提供的相关材料，项目单位已完成项目立项申请、可行性报告编制及审批等前期工作，并取得如下批复文件：

序号	文件名称	取得时间
1	项目立项批复	2019 年 3 月 12 日
2	可行性研究报告批复	2019 年 6 月 24 日
3	关于项目用地审查意见的复函	2019 年 6 月 3 日
4	建设项目选址意见书	2019 年 6 月 13 日
5	环境影响评价审查意见	2019 年 7 月 8 日
6	施工许可证	2021 年 2 月 5 日

本所律师认为，项目单位已完成的各项前期准备工作，符合皖财债[2023]905 号文的规定。

（二）项目已取得的批复或备案文件

本项目已取得如下审批、核准或备案文件：

1、项目立项批复

2019 年 3 月 12 日，天长市发展和改革委员会出具《关于龙岗红色古镇文化旅游项目立项的批复》（天发改审批[2019]29 号），同意本项目立项（项目编码 2019-341181-90-01-004655）主要批复内容如下：

（1）项目主要内容：主要建设古耕片区、诗书片区、革命片区及相关配套基础设施。

（2）项目总投资及资金来源：该项目总投资 101200 万元，资金来源为自筹。

2、可行性研究报告批复

2019 年 6 月 24 日，天长市发展和改革委员会出具《关于天长市龙岗红色古镇文化旅游项目可行性研究报告的批复》（天发改审批[2019]64 号），主要批复内容如下：

（1）同意建设天长市龙岗红色古镇文化旅游项目（项目编码 2019-341181-90-01-004655）。

(2) 项目主要建设内容：占地约 640 亩，主要建设古耕片区、诗书片区、革命片区三个片区。

(3) 项目总投资及资金来源：项目总投资 101200 万元，资金来源为自筹。

(4) 项目建设地点：天长市铜城镇龙岗社区。

(5) 原则同意可研报告提出的实施方案。

3、关于项目用地审查意见的复函

2019 年 6 月 3 日，天长市自然资源和规划局出具《关于龙岗红色古镇文化旅游景区项目用地审查意见的复函》，本项目计划总投资 10.12 亿元。核心区内所建项目均符合《天长市铜城镇土地利用总体规划(2006-2020 年)调整完善》，规划为建设用地，不占基本农田。

4、建设项目选址意见书

2019 年 6 月 13 日，天长市铜城镇人民政府签发《建设项目选址意见书》（编号：铜 3411812019001 号），主要内容如下表：

项目名称	龙岗红色古镇文化旅游景区项目
建设单位	天长市铜城镇人民政府
建设依据	发改委批复
项目拟选位置	天长市铜城镇龙岗社区
拟用地面积	面积 1.15 km ² ，辐射范围面积 4.3 km ²
拟建设规模	项目估算总投资约为 101060.62 万元

5、环境影响评价审查意见

2019 年 7 月 8 日，滁州市天长市生态环境分局出具《关于天长市龙岗红色古镇文化旅游项目环境影响评价审查意见》（天环函[2019]83 号），原则同意按照《申请报告》中所列建设项目的性质、规模、地点、环境保护措施及相关要求进行项目建设。

6、建筑工程施工许可证

2021 年 2 月 5 日，天长市住房和城乡建设局签发《建筑工程施工许可证》（编号 3411812009220001-SX-002），主要内容如下表：

建设单位	天长市千秋文化旅游发展有限公司
------	-----------------

工程名称	天长市龙岗红色古镇文化旅游景区项目（湖区景观-水体工程）
建设地址	天长市铜城镇龙岗社区
建设规模	472026.00 平方米
合同造价	7000.00 万元
勘察单位	西北综合勘察设计研究院
设计单位	上海中夏景观规划设计有限公司
施工单位	中晟华兴国际建工有限公司
监理单位	安徽省招标集团股份有限公司
合同工期	2020 年 6 月 9 日至 2023 年 6 月 9 日

本所律师认为，本项目已取得为本次专项债券申报所需的有权部门的审批或备案文件，该等审批或备案合法有效，符合皖财债[2023]905 号文的规定。

（三）项目单位提供材料的合法合规性

除上述项目立项批复、可行性研究报告批复、关于项目用地审查意见的复函、建设项目选址意见书、环境影响评价审查意见、建筑工程施工许可证外，项目单位还向本所律师提供了项目实施方案、可行性研究报告，实施方案已加盖主管部门和同级财政部门公章，可行性研究报告已加盖编制单位公章并附有编制单位资质证明。

本所律师认为，项目单位提供的项目立项批复、可行性研究报告批复、关于项目用地审查意见的复函、建设项目选址意见书、环境影响评价审查意见、建筑工程施工许可证以及项目实施方案和可行性研究报告等材料符合皖财债[2023]905 号文的规定。

（四）项目申报流程的合法合规性

皖财债[2023]905 号文第十条规定，市级财政部门对汇总的本地区所有申报纳入储备库的项目，均须组织预评审，以提高申报项目质量，防范债务风险。未通过市级财政部门评审的项目，不得上报。

本项目严格按照上述规定逐级申报，不存在违反上述规定的情形，本项目的申报流程合法合规。

四、项目资产产权情况

本项目所涉主要资产为土地使用权。2019年6月3日，天长市自然资源和规划局出具《关于龙岗红色古镇文化旅游景区项目用地审查意见的复函》，本项目计划总投资10.12亿元。核心区内所建项目均符合《天长市铜城镇土地利用总体规划（2006-2020年）调整完善》，规划为建设用地，不占基本农田。2019年6月13日，天长市铜城镇人民政府签发《建设项目选址意见书》（编号：铜3411812019001号）。

综上，本所律师认为，本项目土地使用权产权清晰，不存在产权争议。

五、项目融资与收益情况

（一）项目资金筹措情况

根据《实施方案》，本项目估算总投资约为101060.62万元，财政自筹项目资本金41060.62万元（来源：财政预算资金，占总投资40.63%，根据项目进度安排到位），计划发行专项债券筹资60000万元（占总投资59.37%）。

因此，本所律师认为，项目资本金比例大于20%，符合国发[2019]26号文的要求。

（二）项目收益与融资自求平衡

根据《实施方案》和《财务评价报告》，本项目收入来源于经营收入，包括门票收入、观光车收入、餐饮收入、住宿收入、纪念品售卖、衍生业务收入、商业街商铺出租收入等。

根据项目未来数据的合理预测，在债券存续期间内共产生可用于还本付息金额的净现金流入96,616.37万元，能够覆盖债券本息金额78,114.30万元，债务本息偿付保障倍数为1.24；

综上所述，本项目总体收益可完全覆盖对应融资本息，不能偿还的风险较低。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》及《财务评价报告》，本项目资本金占总投资比例大于20%，符合国发[2019]26号文关于资本金比例的

要求；本项目的预期收益对应的收入能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益和融资自求平衡的要求，符合财预[2017]89号文的相关规定。

六、中介机构业务资质

（一）会计师事务所

根据中审华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所提供的《营业执照》（统一社会信用代码 91340104083691213C）、《会计师事务所分所执业证书》（证书编号：120100113401）并经本所律师核查，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所为具备相应债券发行咨询资质且承担过企业债发行咨询服务的会计师事务所。

（二）律师事务所

本所是经安徽省司法厅批准设立的律师事务所分所，现持有安徽省司法厅于 2011 年 9 月 19 日核发的《律师事务所分所执业许可证》（证号：23401201111418596），本所为具备相应债券发行咨询资质且承担过企业债券发行咨询服务的律师事务所。

本所律师认为，上述中介机构均系依法注册成立的中介服务机构，具备相应的从业资质。

七、结论意见

综上所述，截至本法律意见书出具之日，根据有关法律法规和规范性文件的相关规定，经审慎审查有关文件和信息，本所律师认为：

1、根据《实施方案》，本项目的实施单位为天长市铜城镇人民政府，天长市铜城镇人民政府系合法存续的机关法人，是项目所属地的机关单位，具有完全民事行为能力 and 权利能力，具备负责专项债券实施单位的主体资格。实施单位提供的项目材料符合法律法规及规范性文件的规定，具有法律效力。

2、本项目已取得项目立项批复、可行性研究报告批复、关于项目用地审查意见的复函、建设项目选址意见书、环境影响评价审查意见、建筑工

程施工许可证等现阶段与项目配套的批复文件和相关许可。本项目现阶段前期准备工作符合相关法律规定，项目申报流程符合相关法律要求。

3、本项目实施单位已根据相关法律法规规定，取得该项目现阶段所需的资产所有权、使用权等相关权益，资产产权清晰完整，不存在任何争议。

4、根据《实施方案》，本项目的资金比例符合《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）文等的要求。

5、根据《实施方案》和《财务评价报告》，本项目的预期收益对应的政府性基金收入或专项收入能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

6、本次申请专项债券的《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，已经做好完备的偿债应对措施，项目建成后收入较为稳定，收益不足以偿债的风险可控。

7、为本次申请专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所等中介机构均具备相应的从业资质。

本法律意见书经承办律师签字并加盖本所公章后生效。

【以下无正文】



(本页无正文,是《北京大成(合肥)律师事务所关于安徽省滁州市天长市
龙岗红色古镇文化旅游项目专项债券之法律意见书》的签署页)

北京大成(合肥)律师事务所



经办律师:

王军

王军

负责人:

王磊



经办律师:

童韩军

童韩军

2024年12月27日

律师事务所分所执业许可证

证号： 23401201111418596

北京大成（合肥） 律师事务所 分所，

符合《律师法》及《律师事务所分所管理办法》规定的
条件，准予设立并执业。

发证机关：



发证日期：

2011 年 09 月 19 日

律师事务所分所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 3134000058457383XK

北京大成(合肥)

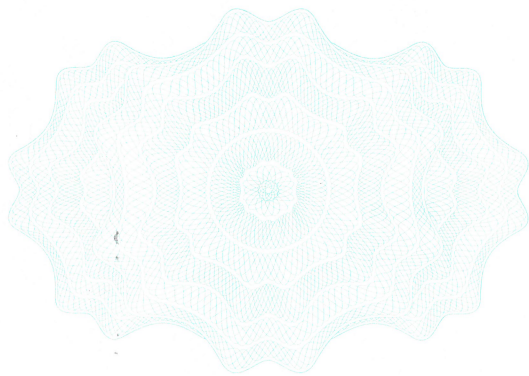
律师事务所,

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:

发证日期:

2022年08月03日



律师事务所分所登记事项

名称	北京大成（合肥）律师事务所
住所	安徽省合肥市蜀山区怀宁路 288号置地广场A座 41、42、43层
负责人	王磊
派驻律师	纪敏, 李民, 赵勤
设立资产	100万元
主管机关	合肥市司法局
批准文号	皖司许决字（2011）第178号
批准日期	2011年09月15日

律师事务所分所变更登记（一）

事项	变更	日期
名称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住所		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

所属律师事务所变更登记备案（七）

退出合伙人姓名	日 期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所分所年度考核记录

考核年度	2021年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2022年6月-2023年5月

考核年度	2022年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年6月-2025年5月

执业机构	北京大成（合肥） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401201010859468		
法律职业资格 或律师资格证号	A20073416210068		
发证机关	安徽省司法厅	持证人	王军
发证日期	2021年05月27日	性别	男
		身份证号	341223198212190012

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2022年度	考核年度	2023年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	合肥市司法局 备案专用章	备案机关	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月	备案日期	2024年6月-2025年5月

执业机构	北京大成（合肥） 律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401201410923539	持证人	童韩军
法律职业资格 或律师资格证号	A20123201020601	性别	男
发证机关	安徽省司法厅	身份证号	340827198705072716
发证日期	2023年05月15日		

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2022年度	考核年度	2023年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	合肥市司法局 备案专用章	备案机关	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月	备案日期	2024年6月-2025年5月