

---

北京德恒（合肥）律师事务所

关于舒城县全域旅游示范区创建工程项目

收益与融资自求平衡专项债券的

法律意见

---



安徽合肥蜀山区梅山路 18 号安徽国际金融中心 45 、 48 层  
电话:0551-65226507 传真:0551-65226507 邮编:230001

## 目 录

释义 .....	1
一、主体资格 .....	2
二、项目概况 .....	3
三、项目合法性 .....	5
四、项目融资与收益平衡 .....	6
五、中介机构业务资质 .....	6
六、结论意见 .....	7

## 释 义

在本法律意见内，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本项目	指	舒城县全域旅游示范区创建工程项目
本所	指	北京德恒（合肥）律师事务所
本法律意见	指	《北京德恒（合肥）律师事务所关于舒城县全域旅游示范区创建工程项目收益与融资自求平衡专项债券的法律意见》
《实施方案》	指	《舒城县全域旅游示范区创建工程项目专项债券实施方案》
《专项评价报告》	指	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所出具《舒城县全域旅游示范区创建工程项目非标专项债券项目收益与融资自求平衡财务评价报告》（中天运（皖）[2025]核字第 00034 号）
元、万元	指	人民币元、万元

## 北京德恒（合肥）律师事务所

### 关于舒城县全域旅游示范区创建工程项目

### 收益与融资自求平衡专项债券的

### 法律意见

德恒合非字 19F20220139-110 号

致：舒城县旅游事业发展中心

北京德恒（合肥）律师事务所接受委托，根据《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）《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）《安徽省财政厅关于印发安徽省政府专项债券项目库管理办法的通知》（皖财债〔2023〕905号）及相关法律、法规、规范性文件，就本项目申请收益与融资自求平衡专项债券有关法律事项出具本法律意见。

为出具本法律意见，本所律师审查了申请机构本次申请的相关文件和材料，并得到申请机构如下保证，即其已向本所律师提供的作为出具本法律意见所必需的原始材料、副本、复印件等材料、口头证言均符合真实的要求，且已将全部事实向本所律师披露，无任何隐瞒、遗漏、虚假或误导之处，所有文件和材料上的签名与印章都是真实的，有关副本、复印件等材料与原始材料一致。

对于本法律意见至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府部门、企业或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见。

本所律师仅就本法律意见出具之日以前已经发生的事实进行法律审查，发表法律意见，并不对有关偿债能力、债券评级等专业事项发表意见。在本法律意见中对有关会计师报告、实施方案中某些内容的引述，并不表明本所律师对这些内容的真实性、准确性、合法性作出任何判断或保证。

本所及经办律师依据《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事

务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定，根据本法律意见出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，独立、客观、公正地出具本法律意见，保证本法律意见不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

本所同意将本法律意见作为申请机构申请收益与融资自求平衡专项债券所必备的法定文件，随其他申报材料一起上报财政主管部门。

本法律意见仅供申请机构申请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。

本所根据相关规定的要求，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，对申请机构提供的相关文件和有关事实进行了核查和验证，出具法律意见如下：

## 一、主体资格

根据《实施方案》及相关批复文件，舒城县旅游事业发展中心是本项目的实施主体。

经本所承办律师核查，截至本法律意见出具之日，实施主体登记信息如下：

名称	舒城县旅游事业发展中心
负责人	段平树
统一社会信用代码	12341425003239009H
登记机关	舒城县事业单位登记管理局

注：《实施方案》显示，本项目建设运营单位为舒城县舒兴资产运营管理有限公司，主管部门为舒城县旅游事业发展中心，负责该项目的建设管理及建成后的运营管理等工作。

本所承办律师认为，舒城县旅游事业发展中心是本项目的实施主体，合法有效存续，具备独立的法律主体资格。

## 二、项目概况

### （一）项目建设内容

根据《实施方案》，本项目主要建设内容为：

#### 1、晓天川藏线旅游设施建设项目



项目总用地约 8.99 亩，本项目内容包括建设汽车营地 3000 m<sup>2</sup>，自行车服务驿站 2000 m<sup>2</sup>，综合服务区（旅游集散中心）1000 m<sup>2</sup>，观景摄影平台 6 处，自行车绿道 20000m，配套建设旅游厕所、停车场、旅游标识牌、环卫设施等。

## 2、舒城县旅游风景道及智慧旅游等配套设施提升工程

项目总用地约 37.50 亩，本项目内容包括建设环万佛湖旅游风景道、休闲农业观光风景道、山（万佛山）湖（万佛湖）风景道、国省干道沿线配套设施提升，以及智慧旅游等。其中环万佛湖旅游风景道建设汽车营地 2000 m<sup>2</sup>，自行车服务驿站 2000 m<sup>2</sup>，综合服务区（旅游集散中心）1000 m<sup>2</sup>，观景摄影平台 6 处，自行车绿道 20000m，配套建设旅游厕所、停车场、旅游标识牌、环卫设施等；休闲农业观光风景道建设汽车营地 2000 m<sup>2</sup>，自行车服务驿站 2000 m<sup>2</sup>，综合服务区（旅游集散中心）1000 m<sup>2</sup>，自行车绿道 20000m，配套建设旅游厕所、停车场、旅游标识牌、环卫设施等；山（万佛山）湖（万佛湖）风景道建设汽车营地 3000 m<sup>2</sup>，自行车服务驿站 3000 m<sup>2</sup>，综合服务区（旅游集散中心）1000 m<sup>2</sup>，观景摄影平台 6 处，自行车绿道 15000m，配套建设旅游厕所、停车场、旅游标识牌、环卫设施等；国省干道沿线建设汽车营地 4000 m<sup>2</sup>，自行车服务驿站 4000 m<sup>2</sup>，配套建设旅游厕所、停车场、旅游标识牌、环卫设施等；建设智慧旅游设施。

## 3、舒城县阚店乡文旅研学馆项目

项目总用地约 29.83 亩。项目规划建设集文化体验、生态休闲、研学等功能区于一体的度假研学产品，总建筑面积 2490 m<sup>2</sup>，其中建设研学馆 1060 m<sup>2</sup>、接待大堂 180 m<sup>2</sup>、食堂 630 m<sup>2</sup>、农副展示厅 320 m<sup>2</sup>、多功能厅 300 m<sup>2</sup>；建设停车场、观景平台、内部环道、人行栈道、人行桥、生态水景改造等配套设施；配套给排水、消防、供电、环卫等公共辅助工程。

### （二）项目期限

根据《实施方案》，本项目实施期限为 3 年，自 2023 年 5 月开启前期工作，2024 年 6 月开工建设，预计 2026 年 12 月竣工完成。

### （三）项目投资估算

根据《实施方案》，本项目拟定总投资为 19,632.49 万元，其中：工程费用

15,476.78 万元，工程建设其他费用 1,861.86 万元，预备费 1,992.63 万元，建设期利息 285.83 万元，债券发行费用 15.40 万元。

#### （四）资金筹措方案

根据《实施方案》，本项目总投资 19,632.49 万元，建设期拟定约 3 年。项目资本金为 5632.49 万元，占项目总投资的 28.69%，由财政配套资金解决，满足国家发改委（国发〔2015〕51 号文）关于各行业固定资产投资最低资本金比例的要求。剩余 14,000.00 万元（占项目总投资的 71.31%），通过发行专项债券的方式筹措。

#### （五）应付本息情况

根据《实施方案》，本次拟发行专项债券 14,000.00 万元，按 3 期进行，预计于 2024 年已发行 500.00 万元，2025 年计划发行 3,100.00 万元，2026 年发行 10,400.00 万元。期限 20 年，每半年付息一次，到期一次性还本。根据本次项目的具体情况，本次债券的期限按照 20 年、利率参照近期类似专项债的利率按照 3.50% 进行估算。债券利息金额为 9,676.00 万元，还本付息总额为 23,676.00 万元。

### 三、项目合法性

#### （一）本项目用地情况

2023 年 2 月 27 日，舒城县自然资源和规划局出具了“用字第 341523202300003 号”《建设项目用地预审与选址意见书》，对该项目用地情况进行了审核，该项目拟选址位置：舒城县各乡镇，拟用地面积总规模：76.32 亩，拟建设规模：旅游风景道等配套工程及研学馆等设施。建筑面积约 34,000.00 平方米，道路约 75 千米。

#### （二）本项目的合法性

经本所承办律师核查，本项目已取得如下审批或备案、说明文件：

1. 2023 年 2 月 19 日，舒城县发展和改革委员会出具了《舒城县发展和改革委员会关于舒城县全域旅游示范区创建工程项目建议书的批复》（舒发改审批

[2023] 61 号)。

2. 2023 年 2 月 26 日，舒城县发展和改革委员会出具了《舒城县发展和改革委员会关于舒城县全域旅游示范区创建工程项目可行性研究报告的批复》（舒发改审批〔2023〕74 号），对该项目的项目名称、项目选址、项目法人、主要建设内容及规模、总投资及资金来源做了批复。

3. 2023 年 2 月 22 日，舒城县旅游事业发展中心填报了《建设项目环境影响登记表》，并完成《建设项目环境影响登记表》的备案，备案编号为 2023341523000000009。

本所承办律师认为，截至本法律意见出具之日，本项目已取得有权部门的审批或备案。

#### 四、项目融资与收益平衡

根据《专项评价报告》，本次专项债券还本付息资金来源于项目研学馆、自驾车营地出租收入、自行车驿站出租收入等出租收入，机动车停车位、门票及食堂等收入。债券存续期内，本项目产生的净收益约为 31,901.83 万元，建设期及经营期的还本付息总额为 23,676.00 万元，非标专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.35，能够合理保障融资资金的本金和利息。当收入下降 10%，现金预计净流入为 28,487.06 万元，建设期及经营期的还本付息总额为 23,676.00 万元，非标专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.20；当成本上升 10%，现金预计净流入为 31,477.37 万元，建设期及经营期的还本付息总额 23,676.00 万元，非标专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.33。因此，本项目具有较强的抗风险能力，具有较高的安全边际。

本所承办律师认为，本项目符合项目收益与融资自求平衡专项债券对项目融资与收益达到平衡的要求。

#### 五、中介机构业务资质

##### （一）会计师事务所

根据中天运会计师事务所（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：91340100MA2N0K7359）以及中天运会计师事务所（特殊普通



合伙)安徽分所的《会计师事务所执业证书》(证书编号:110002043401)并经本所承办律师核查,中天运会计师事务所(特殊普通合伙)符合相关法律法规关于选择使用第三方机构的要求。

## (二) 律师事务所

北京德恒(合肥)律师事务所是经安徽省司法厅批准设立并核发《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码:313400000608270341),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律师事务所。

本所承办律师认为,为本项目提供咨询服务的会计师事务所和律师事务所符合相关法律法规关于选择使用第三方机构的要求。

## 六、结论意见

综上所述,截止本法律意见出具之日,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,本所承办律师认为:

1. 舒城县旅游事业发展中心为本项目的实施主体,合法有效存续,具备独立的法律主体资格。
2. 本项目已取得有权部门的审批或备案。
3. 本项目符合项目收益与融资自求平衡专项债券对项目融资与收益达到平衡的要求。
4. 为本项目提供咨询服务的会计师事务所和律师事务所符合相关法律法规关于选择使用第三方机构的要求。

本法律意见正本壹式贰份,具有同等法律效力,经由本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

(本页以下为签署页,无正文)

（本页无正文，为《北京德恒（合肥）律师事务所关于舒城县全域旅游示范区创建工程项目收益与融资自求平衡专项债券的法律意见》的签署页）

北京德恒（合肥）律师事务所



负责人：

肖莉

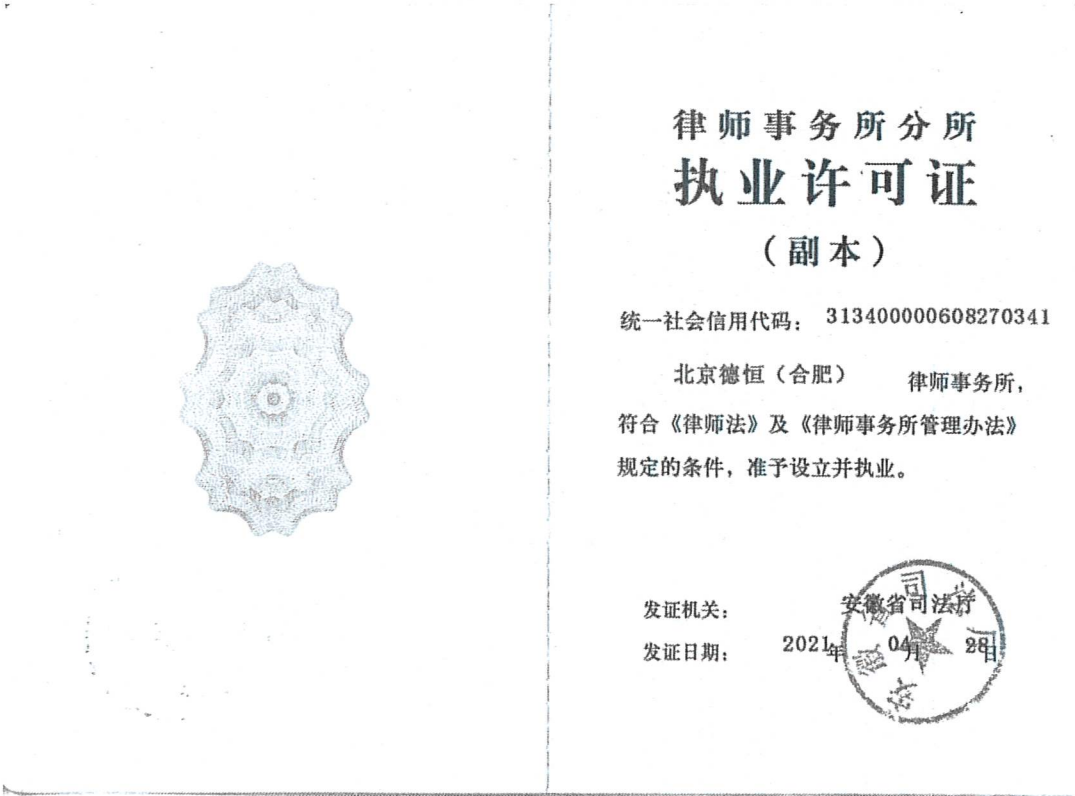
承办律师：

陈西

承办律师：

周璇

2015 年 2 月 24 日





律师事务所分所登记事项

名 称	北京德恒（合肥）律师事务所
住 所	安徽省合肥市蜀山区梅山路 18号安徽国际金融中心45层
负 责 人	肖莉
派驻律师	潘雁行, 陈志峰, 肖莉
设立资产	30万元
主管机关	合肥市司法局
批准文号	皖司许决字（2013）第6号
批准日期	2013年01月05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
住 所		年 月 日
		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

律师事务所分所年度检查考核记录

考核年度	2022年度
考核结果	合格
考核机关	合肥市司法局 专用章
考核日期	2023年6月-2023年5月
考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	合肥市司法局 专用章
考核日期	2024年6月-2024年5月
考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



执业机构	北京德恒（合肥） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401202010212175		
法律职业资格 或律师资格证号	A20103418011888		
发证机关	安徽省司法厅 行政许可专用章	持证人	陈西
发证日期	2020(1) 07 16 年 月 日	性 别	男
		身份证号	342501198904300277

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	北京德恒（合肥） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401202211540837		
法律职业资格 或律师资格证号	A20203401110438		
发证机关	安徽省司法厅 行政许可专用章 (1)	持证人	周璇
发证日期	2022年 月 日	性别	女
		身份证号	342601199311203041

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