

滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目

专项债券

法律意见书



ALLBRIGHT
LAW OFFICES
锦天城

上海锦天城（合肥）律师事务所



释 义

在本法律意见书中，除文义另有所指，下列简称具有如下含义：

简称		全称
本（该）项目	指	滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目
本次专项债	指	滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目 专项债券
项目实施单位	指	定远县文化和旅游局
《实施方案》	指	《滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设 项目专项债券实施方案》
《专项评价报告》	指	《滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目 专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
中审华会计师事务所	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
本所、本所律师	指	上海锦天城（合肥）律师事务所及本次经办律师
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[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〕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》
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》
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 办法的通知》
皖财债[2024]218 号文	指	《安徽省财政厅关于进一步压实责任 扎实做好专项债券 项目储备工作的通知》
皖财债[2024]241 号文	指	《安徽省财政厅关于做好 2024 年专项债券项目申报入库 工作的通知》
元、万元	指	人民币元、人民币万元



滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目专项债券

法律意见书

15F2025022820

根据委托，本所指派朱广志律师、刘紫良律师为滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目申请非标专项债券（以下简称“本次申请专项债券”）事宜出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本次申请专项债券的文件资料进行了核查。

本所律师对本法律意见书的出具特作如下声明：

（一）本所律师依据国发[2014]43号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、财库[2018]161号文、国发[2019]26号文、财库[2020]36号文、皖财债[2023]905号文、皖财债[2024]218号文、皖财债[2024]241号文等有关法律法规及有关政策文件，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。

（二）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，并充分考虑政府有关主管部门出具的有关批复、确认。

（三）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。对于出具本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门或者其他有关单位出具的证明文件作判断。本所律师同意将本法律意见书作为本次申报专项债券的法律文件之一，随同其他材料一同报送。

（四）本所及经办律师与实施机构之间不存在除本次申请专项债券委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次申请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。

（五）本所律师仅就本次申报专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对本次有关《专项评价报告》（包括但不限于偿债能力、流动性等）、《实施方案》等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及专项评价报告、实施方案等内容时，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。

（六）本法律意见书仅供项目实施机构为本次申请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

（一）专项债券发行主体资格

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）项目实施单位主体资格

根据《实施方案》，实施单位为定远县文化和旅游局，基本情况如下：

统一社会信用代码	11341125003218371X
机构名称	定远县文化和旅游局
机构类型	机关
法定代表人	王越
登记管理部门	定远县机构编制委员会办公室
住所地	定远县城东新区图书馆楼二楼

本所律师认为，定远县文化和旅游局系依法设立、合法存续的机关法人，具备负责专项债券实施单位的主体资格，具备完全民事行为能力和权利能力。

二、项目情况

（一）项目概况

根据《实施方案》，项目实施主体为定远县文化和旅游局。

建设内容及规模：

1、风景道主廊景观提升工程

滁州江淮分水岭国家风景道定远段规划总长 87 公里，并且从风景道景观的整体性和延续性考虑，将北沿山公路 16 公里未计入主廊的路段按照主廊的标准和规格进行提升并接入主廊，形成本项目合计 103 公里的风景道主廊路段。



景观提升工程主要包括道路两侧彩色沥青道的修建与改造,路侧景观打造与植被绿化,路面三色线与风景道标识的划定,道路两侧标识标牌的配置等。

2、风景道主廊节点建设工程

滁州江淮分水岭国家风景道定远段合计建设节点 12 个,部分节点功能复合。

3、风景道沿线户外广告设施

项目建设后,在风景道沿线设置 10 个高炮广告位、8 个户外 LED 广告位、200 个落地广告牌,

项目总投资为 70,229.05 万元,拟通过发行专项债券筹资 36,000.00 万元(占总投资 51.26%),剩余 34,229.05 万元(占总投资 48.74%)由县财政统筹安排。本项目专项债券发行总额 36,000.00 万元,分两年发行,其中:2021 年下半年已发行金额为 11,000.00 万元,发行债券实际利率为 3.39%,2025 年上半年拟发行金额为 25,000.00 万元(其中:本批次拟发行 3,000.00 万元),假设发行利率 3.00%,期限十五年,每半年支付一次利息,到期偿还本金。

项目已取得项目立项的批复、可行性研究报告的批复、生态环境分局作出的项目批复、用地预审和规划选址意见及项目用地情况说明,

项目重大社会经济生态效益分析:

1、经济效益

本项目主要针对自驾游游客。103 公里的风光道旁是连续不断、优美宜人的风景,预计每年有数十万计的自驾游游客来此自驾、休闲,每年为附近社区乡村带来可观的直接和间接收入,经济效益显著,

(1) 促进地方经济综合发展

旅游业集食住行游购娱为一体并涉及多个关联行业的产业,据世界旅游组织统计,旅游业部门每增加 1 元直接收入,相关行业就能增加 4.3 元收益,通过旅游这个综合配置平台,各种优良资源要素之间的规模效应、集聚效应、辐射效应和联动效应趋向最大化。旅游产业将在定远产业过渡和转型中起到非常重要的作用,其拉动效应、乘数效应将会得到彰显,产业结构也会随之向着更合理的方向调整,



（2）拓展就业渠道，提高居民收入

据世界旅游组织统计和经济专家预测，旅游业每增加 1 个直接就业人员，就能为社会创造 5 个以上的就业机会，产生极大的乘数效应。旅游业直接从业人员要有管理人员、导游、餐饮工作人员、机械维修工、售票员、保安、环卫工人和建设直接施工人员，可带动当地的特色餐饮、农家旅馆、土特产品和民俗手工艺品、交通运输、电力、旅行社等行业的发展，能为社会创造间接的就业机会。

根据本规划的实际岗位需要，本项目将新增管理运营人员 60 人，至 2025 年整个风景道将为社会创造约 2500 个就业岗位。

2、社会效益

（1）有利于塑造并提升定远旅游形象

通过定远段风景道的建设，一方面可以迎合《滁州市江淮分水岭国家风景道全域旅游规划》要求，推动建设成为滁州北部旅游集散中心和重要的旅游目的地；另一方面，可以极大的配合江淮分水岭风景道的旅游体系建设，助推定远县旅游格局的早日形成，为定远县旅游建设提供有力的抓手。

（2）有利于促进社会和谐发展

本项目建设除了具有交通、景观、保护、生态等功能之外，还具有融合、辐射和带动作用。风景道不仅是一条道路、一种旅游吸引物、一种新型旅游功能区，更肩负着拉动、带动和促进道路沿线廊道地区空间优化、产业发展、区域协同、脱贫致富等重任，成为促进交通引领、旅游主导、产业融合、精准扶贫等深度融合，优化国土空间布局 and 区域协同发展的重要抓手。

本项目的实施对完善当地旅游基础设施，推进定远县全域旅游规划实施，加速定远县经济发展、提高人民生活水平、促进滁州市全面建成小康社会和和谐社会等方面具有较大的促进和推动作用，有明显积极的社会影响。

3、生态效益

良好的环境对旅游业具有不可低估的推进和促进作用，而旅游资源开发又能促进资源的保护。整个风景道的规划建设，将以生态环境为依托，并且在建设改造过程中，对生活、生产污水等设计了科学的处理设施，其生态效益将十分明显。

（1）有利于风景道沿线生态环境的建设和保护

风景道建设将大力开展于生态环境建设和保护方面的工作，将进行风景道绿化、旅游治污工程等项目的建设，这些对风景道旅游资源、生态环境的建设和保护具有重要意义，也为风景道旅游业的健康、可持续发展提供了有利条件。同时，通过对农业产业结构的调整，将会使当地的生态结构更加完善，环境更加优美，这就促进了当地生态的发展，也是旅游生态效益的体现。

（2）有利于提高当地居民旅游者的环境保护意识

风景道的规划建设将制定一系列环境保护和建设措施，规划实施后，风景道将成为交通便利、环境优美、山清水秀和空气新鲜的旅游目的地。旅游开发给当地居民带来的经济效益将提高居民的环保意识，游客置身于这种优美的环境中，也将会充分认识到生态环境的重要性，从而产生保护环境的欲望。通过规划的保护结合社区居民和游客的主动保护，风景道将达到可持续发展的目标。

（二）项目手续

根据提供的资料，本项目已经取得的手续如下：

2020年10月10日，定远县发展和改革委员会作出《关于滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目立项的批复》【定发改审批（2020）598号】，项目代码：2020-341125-78-01-037900，建设地点位于定远县内，主要建设内容及规模：一是风景道主廊景观工程。全长103公里风景道主廊景观工程包括两侧彩色沥青道的修建和改造，路侧景观与植被绿化，路面三色线与风景道标识、道路标识标牌等；二是风景道主廊节点工程。为永康入口、黄家圩、秀山樱花基地、金山滴水、乌云山、明巢高速定远东入口、老三和集、大横山、拂晓乡服务点、大野鸡王、岱山新村、九连峰等节点工程建设；三是风景道沿线户外广告设施等。项目估算总投资为70229万元。

2020年10月12日，定远县发展和改革委员会作出《关于滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目可行性研究报告的批复》【定发改审批（2020）602号】，原则同意滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目可行性研究报告，项目代码：2020-341125-78-01-037900，项目建设地点位于定远县内，项目主要建设内容及规模：一是风景道主廊景观工程。全长103公里风景道主廊景观工程包



括两侧彩色沥青道的修建和改造，路侧景观与植被绿化，路面三色线与风景道标识、道路标识标牌等；二是风景道主廊节点工程。环评函(2020)044号

2020年10月12日，滁州市定远县生态环境分局作出《关于滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目的批复》【环评函(2020)044号】，原则上同意该项目建设，项目位于定远县境内，总投资70229万元。按一廊两支十二节点等布局建设旅游基础设施项目。从环境影响角度，同意进行项目建设。

2020年10月12日，定远县自然资源和规划局作出《关于滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目用地预审和规划选址意见》，滁州江淮分水岭国家风景道定远段项目已经定远县发改委批准立项(定发改审批(2020)598号)。项目选址位于定远县域内，涉及定远县定城镇、西卅店镇、永康镇、朱湾镇、吴圩镇、二龙乡、仓镇、桑涧镇、范岗乡、三和集镇、池河镇、拂晓乡等乡镇境内，用地总面积约94.506公顷，主要建设内容：为新建道路和原有道路拓宽改造，用地约87.006公顷；永康入口、黄家圩、秀山樱花基地、金山滴水、九连峰、乌云山、明巢高速定远东入口、老三和集、大横山、拂晓乡服务点、大野鸡王、岱山新村12个节点，用地约7.5公顷。该项目为2020年新立项项目，项目用地的具体范围和红线未出，请划定用地红线，用地红线划定后根据实际需要的用地范围，结合《定远县土地利用总体规划(2006年-2020年)》调整完善数据库，同按照相关规定对符合规划调整(修改)条件的地块办理规划调整(修改)手续，用地手续齐全后方可开工建设。项目选址符合滁州市政府编制的《滁州江淮分水岭国家风景道全域旅游规划》(滁政办电(2019)35号)，在规划确定的建设用地范围以内，基本符合《滁州江淮分水岭国家风景道全域旅游规划》规定的用地性质。

2020年10月12日，定远县自然资源和规划局作出《关于滁州江淮分水岭国家风景道定远段建设项目用地情况说明》，滁州江淮分水岭国家风景道定远段项目位于定远县域，涉及定城镇、西卅店镇、永康镇、朱湾镇、吴圩镇、二龙回族乡、仓镇、桑涧镇、范岗乡、三和集镇、池河镇、拂晓乡等12个乡镇境内，该项目用地指标已安排，我局会同用地单位正在积极履行用地报批程序，确保尽快完善用地手续。



综上，我们认为本项目已取得项目立项的批复、可行性研究报告的批复、生态环境分局作出的项目批复、项目用地预审和规划选址意见及项目用地情况说明。

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》，项目总投资为 70229.05 万元，拟通过发行专项债券筹资 36000.00 万元（占总投资 51.26%），剩余 34229.05 万元（占总投资 48.74%）由县财政统筹安排，

综上，本所律师认为，根据《实施方案》确定的资金筹措情况，本项目资本金投入 34229.05 万元，占比大于 20%，符合国发[2019]26 号文《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》关于资本金比例的要求，

（二）项目收益和融资自求平衡

根据《实施方案》，本项目专项债券发行总额 36,000.00 万元，分两年发行，其中：2021 年下半年已发行金额为 11,000.00 万元，发行债券实际利率为 3.39%，2025 年上半年拟发行金额为 25,000.00 万元（其中：本批次拟发行 3,000.00 万元），假设发行利率 3.00%，期限十五年，每半年支付一次利息，到期偿还本金。本项目还本付息金额共计 52,843.50 万元。本项目运营期内收入来源主要包括民宿收入、汽车旅馆收入、停车费收入、餐饮收入产生的现金净流入。根据测算，可用于专项债券资金平衡的项目收益与债券本息的覆盖率具体如下：

金额单位：人民币万元

运营期收入	运营期成本	债券发行费用	项目收益	覆盖倍数	备注
140,264.76	74,009.55	36.00	66,219.21	1.25	预计实现项目运营期收益的 100%情况下测算
133,251.51	70,309.08		62,906.43	1.19	预计实现项目运营期收益的 95%情况下测算
126,238.29	66,608.60		59,593.69	1.13	预计实现项目运营期收益的 90%情况下测算

预计与债券相关的项目收益能够合理保障偿还债券本金及利息,实现项目收益和融资自求平衡。

根据《专项评价报告》,本次融资相关项目收益为项目运营期产生的现金净流入,包括民宿收入、汽车旅馆收入、停车费收入及餐饮收入。预期项目收益偿还融资资本金和利息情况如下:

(1) 预计实现项目运营期收益的 100% 情况下测算,项目收益偿还融资本金、利息和本息覆盖倍数具体情况如下:

金额单位:人民币万元

年度	融资本息			项目收益			
	本金	利息	本息合计	运营期收入	运营期成本	债券发行费用	项目收益
2021 年	—	—	—	—	—	11.00	-11.00
2022 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2023 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2024 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2025 年	—	747.90	747.90	—	—	25.00	-25.00
2026 年	—	1,122.90	1,122.90	5,149.13	2,970.24	—	2,178.89
2027 年	—	1,122.90	1,122.90	6,148.06	3,383.80	—	2,764.26
2028 年	—	1,122.90	1,122.90	7,879.56	4,186.58	—	3,692.98
2029 年	—	1,122.90	1,122.90	8,334.29	4,368.47	—	3,965.82
2030 年	—	1,122.90	1,122.90	9,188.55	4,816.22	—	4,372.33
2031 年	—	1,122.90	1,122.90	9,188.55	4,816.22	—	4,372.33
2032 年	—	1,122.90	1,122.90	10,130.38	5,309.89	—	4,820.49
2033 年	—	1,122.90	1,122.90	10,130.38	5,309.89	—	4,820.49
2034 年	—	1,122.90	1,122.90	11,168.73	5,854.15	—	5,314.58
2035 年	—	1,122.90	1,122.90	11,168.73	5,854.15	—	5,314.58
2036 年	11,000.00	1,122.90	12,122.90	12,313.53	6,454.20	—	5,859.33
2037 年	—	750.00	750.00	12,313.53	6,454.20	—	5,859.33
2038 年	—	750.00	750.00	13,575.67	7,115.77	—	6,459.90
2039 年	—	750.00	750.00	13,575.67	7,115.77	—	6,459.90
2040 年	25,000.00	375.00	25,375.00	—	—	—	—
合计	36,000.00	16,843.50	52,843.50	140,264.76	74,009.55	36.00	66,219.21



本息覆盖倍数	1.25
--------	------

(2) 预计实现项目运营期收益的 95%情况下测算，项目收益偿还融资本金、利息和本息覆盖倍数具体情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	融资本息			项目收益			
	本金	利息	本息合计	运营期收入	运营期成本	债券发行费用	项目收益
2021 年	—	—	—	—	—	11.00	-11.00
2022 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2023 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2024 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2025 年	—	747.90	747.90	—	—	25.00	-25.00
2026 年	—	1,122.90	1,122.90	4,891.67	2,821.73	—	2,069.94
2027 年	—	1,122.90	1,122.90	5,840.66	3,214.61	—	2,626.05
2028 年	—	1,122.90	1,122.90	7,485.58	3,977.25	—	3,508.33
2029 年	—	1,122.90	1,122.90	7,917.58	4,150.05	—	3,767.53
2030 年	—	1,122.90	1,122.90	8,729.12	4,575.41	—	4,153.71
2031 年	—	1,122.90	1,122.90	8,729.12	4,575.41	—	4,153.71
2032 年	—	1,122.90	1,122.90	9,623.86	5,044.40	—	4,579.46
2033 年	—	1,122.90	1,122.90	9,623.86	5,044.40	—	4,579.46
2034 年	—	1,122.90	1,122.90	10,610.29	5,561.44	—	5,048.85
2035 年	—	1,122.90	1,122.90	10,610.29	5,561.44	—	5,048.85
2036 年	11,000.00	1,122.90	12,122.90	11,697.85	6,131.49	—	5,566.36
2037 年	—	750.00	750.00	11,697.85	6,131.49	—	5,566.36
2038 年	—	750.00	750.00	12,896.89	6,759.98	—	6,136.91
2039 年	—	750.00	750.00	12,896.89	6,759.98	—	6,136.91
2040 年	25,000.00	375.00	25,375.00	—	—	—	—
合计	36,000.00	16,843.50	52,843.50	133,251.51	70,309.08	36.00	62,906.43
本息覆盖倍数				1.19			

(3) 预计实现项目运营期收益的 90%情况下测算，项目收益偿还融资本金、利息和本息覆盖倍数具体情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	融资本息			项目收益			
	本金	利息	本息合计	运营期收入	运营期成本	债券发行费用	项目收益
2021 年	—	—	—	—	—	11.00	-11.00
2022 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2023 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2024 年	—	372.90	372.90	—	—	—	—
2025 年	—	747.90	747.90	—	—	25.00	-25.00
2026 年	—	1,122.90	1,122.90	4,634.22	2,673.22	—	1,961.00
2027 年	—	1,122.90	1,122.90	5,533.25	3,045.42	—	2,487.83
2028 年	—	1,122.90	1,122.90	7,091.60	3,767.92	—	3,323.68
2029 年	—	1,122.90	1,122.90	7,500.86	3,931.62	—	3,569.24
2030 年	—	1,122.90	1,122.90	8,269.70	4,334.60	—	3,935.10
2031 年	—	1,122.90	1,122.90	8,269.70	4,334.60	—	3,935.10
2032 年	—	1,122.90	1,122.90	9,117.34	4,778.90	—	4,338.44
2033 年	—	1,122.90	1,122.90	9,117.34	4,778.90	—	4,338.44
2034 年	—	1,122.90	1,122.90	10,051.86	5,268.74	—	4,783.12
2035 年	—	1,122.90	1,122.90	10,051.86	5,268.74	—	4,783.12
2036 年	11,000.00	1,122.90	12,122.90	11,082.18	5,808.78	—	5,273.40
2037 年	—	750.00	750.00	11,082.18	5,808.78	—	5,273.40
2038 年	—	750.00	750.00	12,218.10	6,404.19	—	5,813.91
2039 年	—	750.00	750.00	12,218.10	6,404.19	—	5,813.91
2040 年	25,000.00	375.00	25,375.00	—	—	—	—
合计	36,000.00	16,843.50	52,843.50	126,238.29	66,608.60	36.00	59,593.69
本息覆盖倍数				1.13			

综上，本所律师认为，依据《实施方案》和《专项评价报告》的测算，本项目的预期收益对应的政府性基金收入或专项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。

四、中介机构及相关文件

（一）会计师事务所



本次申请专项债券的《专项评价报告》由中审华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所出具。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所位于安徽省合肥市政务区潜山路 188 号蔚蓝商务港 F 座 608-609，现持有合肥市蜀山区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91340104083691213C 的《营业执照》，经营范围审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；法律、法规规定的其他业务（以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理），安徽省财政厅核发的《执业证书》，系依法注册成立的会计师事务所。

（二）律师事务所

本次申请专项债券的《法律意见书》由上海锦天城（合肥）律师事务所出具。本所现持有安徽省司法厅核发的证号为 23401201511055509 的《律师事务所执业许可证》，系依法注册成立的律师事务所。

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。

五、本次专项债偿债风险提示

根据《实施方案》，本次专项债主要存在以下几种偿债风险：

序号	风险细分	风险应对措施
1	设计缺陷风险	本项目设计由项目业主采购专业设计机构进行设计，对设计采购有主导权，设计成果及设计概算经过专家审查，施工图由专业机构审查，确保项目设计成果符合国家法律法规相关规范。
2	设计变更/优化风险	在项目建设期内，施工单位应严格按照施工图及批准施工组织设计进行施工，并无条件地接受实施机构、监理单位、审计单位对工程施工进度、质量、造价、安全和



		文明 施工等方面的监督管理。项目变更在未得到实施机构同意及适用法律要求的对设计文件的变更文件的批准前，施工单位不得将变更文件用于本项目施工。
3	工程质量风险	在工程建设日常监督和检查、项目验收中，政府方有权要求施工单位拆除不合格的建设工程并重建合乎标准的工程，更换有缺陷的材料和设备。施工单位应承担由此而造成的任何增加的费用和政府方发现这些问题的检查检验费用，并应对由此造成的工期延误负责。
4	完工延误风险	政府方违反施工合同及其他相关约定导致的延迟将相应顺延本项目建设期限，若延误对项目发债期限内收益造成实质性损失还应承担责任。施工单位未能按照施工合同及其他相关约定按期完工的，若延误对政府方造成损失的，施工单位应给予赔偿。
5	稳定性风险	政府方负责建设过程中涉及的居民或其他第三方协助工作，防止涉及居民或其他第三方对项目建设、运营的正常干扰。
6	运维成本超支风险	政府方组织实施的前期工作投资控制责任由政府方承担。政府方按照合同约定批准变更，变更导致的项目投资变化责任由政府方承担。施工单位按约定承担其他造价控制责任。
7	经营管理风险	运营维护服务应达到相关法律法规、行业要求及技术规范等要求。
8	不可抗力风险	受不可抗力事件影响时，应先行采取合理的努力以缓解不可抗力的影响，并承担采取这种措施时可能发生的费用，不可抗力造成的损失，应先由通过保险获得补偿。

六、结论意见

综上，根据《实施方案》确定的建设项目、建设内容及资金筹集方案等，本所律师认为：



（一）本次专项债券发行主体适格：根据《实施方案》，本项目的实施单位为定远县文化和旅游局，定远县文化和旅游局系依法设立、合法存续的机关法人，具备负责专项债券实施单位的主体资格，具备完全民事行为能力和权利能力。

（二）本所律师认为本项目已取得项目项目建议书的批复、项目可行性研究报告的批复、环评回复函和项目用地预审与选址意见书。符合皖财债[2023]905号文、皖财债[2024]218号文的规定；

（三）本项目已取得项目立项的批复、可行性研究报告的批复、生态环境分局作出的项目批复、项目用地预审和规划选址意见及项目用地情况说明，项目单位提供的材料及前期手续办理符合皖财债[2023]905号文、皖财债[2024]241号文的规定；

（四）本项目严格按照皖财债[2023]905号文、皖财债[2024]218号文的规定逐级上报，申报流程符合相关规定；

（五）本项目为不存在产权争议，相关资产产权权属清晰；

（六）本次专项债券的资金比例符合国发[2019]26号文的要求；

（七）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；

（八）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、律师事务所均具备相应的从业资质；

（九）本次申请专项债券的《实施方案》中已经揭示了本次专项债可能面临的主要偿债风险。



签 署 页

(本页为专项债券法律意见书签署页)

本法律意见书正本陆份、无副本。

上海锦天城(合肥)律师事务所



朱广志律师

刘紫良律师

2025年4月19日

附件

上海锦天城（合肥）律师事务所执业许可证（正本）及承办律师执业证



律师事务所分所登记事项

名称	上海锦天城（合肥）律师事务所
住所	安徽省合肥市蜀山区潜山路111号华润大厦B座1901-1905室、24层
负责人	朱明
派驻律师	朱明, 蔡晓菊, 刘紫良
设立资产	50万元
主管机关	蜀山区司法局
批准文号	皖司许决字（2015）第235号
批准日期	2015年09月30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



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
	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	蜀山区司法局
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	蜀山区司法局
考核日期	2024年6月-2025年5月
考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

执业机构 上海锦天城（合肥）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13401201410301818

法律职业资格 A20123402030465
或律师资格证号

发证机关

发证日期



持证人 朱广志

性 别 男

身份证号 342401199007206116

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 律师执业年度考核
备案日期	2024年6月-2025年5月

律师年度考核备案



考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构 上海锦天城（合肥）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13401201410647735

法律职业资格
或律师资格证号 A20103401114285

发证机关

发证日期



持证人 刘紫良

性别 男

身份证号 342622198808155679

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	合肥市司法局
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
备案日期	2024年6月-2025年5月

