



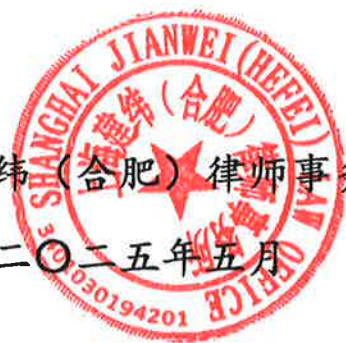
上海建纬(合肥)律师事务所  
SHANGHAI JIAN WEI (HEFEI) LAW FIRM

上海建纬（合肥）律师事务所  
关于池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）  
项目收益与融资自求平衡专项债券  
法律意见书

（2025）建合律专字第 082 号

上海建纬（合肥）律师事务所

二〇二五年五月



## 目录

释义 .....	2
引言 .....	4
正文 .....	6
一、 主体资格 .....	6
二、 项目情况 .....	6
(一) 建设内容 .....	6
(二) 项目资金来源与偿债计划 .....	7
(三) 项目实施的合法性 .....	7
(四) 项目实施的必要性 .....	8
(五) 项目实施的公益性 .....	10
三、 项目收益与融资平衡情况 .....	10
四、 本次专项债风险及应对措施 .....	11
(一) 偿债风险 .....	11
(二) 偿债风险应对措施 .....	14
五、 中介服务机构 .....	15
(一) 会计师事务所 .....	15
(二) 律师事务所 .....	16
六、 结论 .....	16

## 释义

除非文义另有所指，本法律意见书内的下列词语具有如下含义：

词语	释义
本所	指上海建纬（合肥）律师事务所
本所律师	指为本次专项债券发行出具法律意见书的上海建纬（合肥）律师事务所的经办律师
本次专项债	指池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目收益与融资自求平衡专项债券
本项目	指池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目
项目单位	指池州市平天湖风景区管理委员会
《实施方案》	指《池州市专项债券池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目实施方案》
《财务评价报告》	指安徽三永会计师事务所(普通合伙)出具的《池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施(一期)项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价报告》
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》（国发〔2014〕43号）
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务品种的通知》
财预〔2016〕155号文	指《地方政府专项债券预算管理办法》（财预〔2016〕155号）



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〔2019〕26号）
财库〔2020〕43号文	指《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理办法〉的通知》
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》（国办函〔2016〕88号）
（皖财债〔2022〕1138号）	指《安徽省财政厅关于申报2023年新增债券项目资金需求的通知》
（皖财债〔2023〕109号）	指《安徽省财政厅关于做好2024年政府专项债项目储备工作的通知》（皖财债〔2023〕109号）
（皖财债〔2024〕218号）	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〕218号）
皖政〔2015〕25号文	指《安徽省人民政府关于加强地方政府性债务管理的实施意见》（皖政〔2015〕25号）
皖政办秘〔2024〕3号文	指《安徽省人民政府关于印发安徽省有效投资专项行动方案（2024）的通知》（皖政办秘〔2024〕3号）
元/万元	指中华人民共和国法定货币单位

## 引言

池州市平天湖风景区管理委员会：

上海建纬（合肥）律师事务所接受委托，就池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目申请专项债券（以下简称“本次专项债”）有关法律事项出具本法律意见书。

本所律师根据《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务品种的通知》（财预[2017]89号）、《安徽省人民政府关于印发安徽省有效投资专项行动方案(2024)的通知》（皖政办秘[2024]3号）、《安徽省人民政府关于加强地方政府性债务管理的实施意见》（皖政〔2015〕25号）、《安徽省财政厅关于做好2024年政府专项债项目储备工作的通知》（皖财债〔2023〕109号）、《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〕218号）、《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）等相关法律法规以及规范性文件之规定，根据律师行业公认的业务标准，以事实为依据，以法律为准绳，开展核查工作，出具本法律意见书。

本所律师根据本法律意见书出具日之前存在的事实和中国现行法律法规以及规范性文件之规定发表法律意见，本所律师针对某些事项之法律评述或结论，是以该等事项发生之时所应适用的法律法规以及规范性文件为依据，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，对本次发债项目进行了必要的调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

本所律师出具本法律意见书依赖于本次发行项目实施单位、项目业主单位以及项目其他中介方向本所律师提供的文件资料，对于出具法律意见至关重要而又无独立资料文件支持的事实，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做出判断。相关机构已向本所律师承诺所提供的全部书面文件资料和通过口头、电子等其他非书面方式提供的信息均是真实、准确、完整和有效的，没有任何隐瞒、误导性陈述或重大遗漏；所提供的书面文件的复印件、扫描件均与原

件一致、副本均与正本一致；所提供的书面文件上的签名和印章均为真实有效。本所及本所律师同意将本法律意见书作为本次发行的必备文件之一，随同其他材料一并报送并同意作为本次发行的信息披露文件对外公开披露。

本所律师在本次法律意见书中仅就本次申请发行专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对有关《财务评价报告》（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，不对本次债券发行的可偿付性作出任何的保证。本所律师不具备对有关会计、审计、信用评级等专业事项进行核查和评价的能力和专业资质，因此本法律意见书中对《财务评价报告》、《实施方案》等数据、内容、结论的必要引述，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。

本法律意见书仅作为申请本次发行专项债券之目的使用，不得作为任何其他目的。



## 正文

### 一、主体资格

根据《实施方案》，池州市平天湖风景区管理委员会是本项目的实施主体，根据其提供的《统一社会信用代码证书》，并经本所律师核查，其基本情况如下：

机构名称	池州市平天湖风景区管理委员会
统一社会信用代码	12341800MB0W5709XW
注册地址	池州市贵池区长江南路顺达玫瑰园17号楼
负责人	张先卫
机构性质	事业单位
经营期限	2023-10-16 至 2028-10-15
经营范围	为平天湖风景区保护和发展提供管理和服务。风景名胜资源保护和合理开发 旅游和商贸产业管理 基础设施建设和管理等

本所律师认为，池州市平天湖风景区管理委员会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）建设内容

根据《实施方案》，本项目主要建设内容如下：

实施方式：新建

建设规模及内容：

本项目为池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目，基本建设内容如下：

总建筑面积114226.52m<sup>2</sup>，主要建设冷库、物流配送调度中心、物流中转用房、配套用房等，其中：物流中转用房40020.32m<sup>2</sup>、冷库30098.00m<sup>2</sup>（单体库容5.05万m<sup>3</sup>）、物流配送调度中心29988.00m<sup>2</sup>、配套用房14120.20m<sup>2</sup>；道路面积32405.76m<sup>2</sup>，停车场面积15170.00m<sup>2</sup>、机动车停车位542个，60KW单枪快充充电桩152个、320KW双枪快充重



卡充电桩19个；配套给排水工程、电气工程、消防工程、等辅助设施。

预计产出：项目建成后，正常年收益2200.00万元以上，计算期内净收益为46153.96万元，本息和为37600.00万元，本项目能够实现收益和融资自求平衡。

项目建设期和运营期：本项目建设期为24个月，预计2025年7月开工，2027年6月竣工验收，2027年7月投入使用。运营期为2027年至2047年。因此，本项目取计算期为2025年至2047年。

## （二）项目资金来源与偿债计划

根据《实施方案》，本项目建设资金包括项目资本金、专项债券募集资金，其中项目资本金来源于财政资金；除专项债券外，本项目没有其他融资。

本项目总投资为40360.89万元。其中，资本金为16860.89万元，占项目总投资的41.78%；计划发行债券23500.00元，占项目总投资的58.22%。

按照拟定的资金筹措方案，计划分三年发行，2025年计划发行6000.00万元，发债利率按3.00%计算，发债年限20年；2026年计划发行12000.00万元，发债利率按3.00%计算，发债年限20年；2027年计划发行5500.00万元，发债利率按3.00%计算，发债年限20年。。

（实际利率以最终发行成功的利率为准）。债券每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金。

本所律师认为，本项目资本金比例和来源符合《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）等文的规定。本项目属于政府投资项目，保证了项目资金来源和到位的可行性。本项目能够合理保障融资资金的本金和利息，可以实现项目收益与融资的自求平衡，项目不存在资金缺口，能使用于还本付息的资金稳定性得到充分保障，偿债计划是可行性的。

## （三）项目实施的合法性

根据《实施方案》，经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，该项目已取得如下手续文件：

1. 2025年5月14日，取得《关于池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目建议书的批复》；





2. 2025 年 5 月 23 日，取得《关于池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目可行性研究报告的批复》；

3. 2025 年 5 月 22 日，取得《关于池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目用地审查意见的函》；

4. 2025 年 05 月 19 日，取得关于《关于申请办理池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目环评审批的函》的复函。

本所律师认为，本项目已取得项目立项的批复及项目可行性研究报告的批复、用地审查、环评等相关审批或备案，不存在违反法律法规的情形。后续仍需按照规定程序办理相关手续。

#### （四）项目实施的必要性

##### 1. 是落实《池州市“十四五”物流业发展规划》的需要

《池州市“十四五”物流业发展规划》要求：到 2025 年，初步形成服务长三角、连通皖西南、辐射赣东北、融入新发展格局的“公铁水空”多式联运现代化物流服务体系，供应链管理水平明显提高，物流降本增效取得显著成效，物流业成为全市国民经济主导产业之一，对社会经济高质量发展的支撑引领作用大幅提升。大力推进六大任务：一是统筹城乡物流协调发展；二是推动物流业与三次产业深度融合；三是全面推进物流业创新；四是加强智慧物流建设；五是深化区域开放合作；六是加快物流绿色转型。

本项目发挥池州市位于都市圈交汇中心的辐射效应和支点作用，以池州市特色资源为抓手，导入冷链物流、农产品仓储等特色功能，导入智能设备、大数据、云计算等战略新兴产业，打造服务于长三角地区的城乡冷链物流园，成为池州产业转型升级的驱动器，落实了《池州市“十四五”物流业发展规划》。

##### 2. 是构建池州市现代物流体系，降低全社会物流成本需要

池州市区位优势、交通便捷，是长江经济带重要节点城市、长三角城市群中心区 27 个城市之一，公路、铁路、港口、航空运输一应俱全。近年来，池州市加快构建“通道+枢纽+网络”的现代物流运行体系，为经济社会高质量发展提供支撑。物流园区内设有大型的仓储设施和配送中心，可以实现货物的集中存储和快速配送，降低物流企业的库存成本和运输成本。同时，物流园区还可以通过规模经济效应，降低物流企业的运营成本。此外，物流园区还可以通过提供一站式的物流服务，减少物流企业在运输、仓储、配送等环节的重复投入，进

一步降低物流成本。

### 3. 是进一步促进分式转运、公转铁，提高物流效益的需要

随着中国经济进入高质量发展阶段，物流行业作为国民经济的重要支柱，其转型升级的步伐日益加快。而“公转铁”正是这一转型升级过程中的关键一环，它不仅有助于降低社会物流成本，提高运输效率，更在推动物流行业绿色转型、促进可持续发展方面有着重要作用。本项目距池州站仅2公里左右，有利于发挥区位优势，调整运输结构，提升运输效率，降低物流成本。

### 4. 是有效贯穿池州市一、二、三产业，进一步畅通经济发展的需要

现代物流一头连着生产，一头连着消费，是延伸产业链、提升价值链、打造供应链的重要支撑。推进物流提质、增效、降本，是促进国民经济循环畅通、推动经济高质量发展的重要抓手。物流园区可以吸引大量的物流企业入驻，带动相关产业的发展，如仓储、运输、配送、信息技术等。同时，物流园区的建设还可以带动基础设施建设，如道路、铁路、港口等，为区域经济发展提供良好的硬件支持。此外，物流园区还可以通过提供就业机会，促进区域人才的培养和流动，为区域经济发展提供人力资源保障。

### 5. 是推动物流业转型升级的需要

物流园区的建设可以推动物流业的转型升级，促进传统物流企业与互联网企业的融合发展。通过引入电子商务和移动支付等新技术，可以提供物流配送和仓储管理的一体化服务，加快物流信息的共享和流通。这将有助于提高物流服务的质量和效率，推动物流业向更高附加值的方向发展。

### 6. 是进一步满足池州市生鲜农产品大规模流通的需要

经过改革开放40年发展，我国农业结构调整取得显著成效，区域和品种布局日益优化，使农产品流通呈现出了大规模、长距离、反季节特点，对农产品物流服务规模和效率提出了更高要求：一显随着农产品区域生产布局细化，农业特色产区加快发展，生鲜农产品区域规模化产出，迫切需要加快发展农产品跨地区保鲜运输；二显农产品反季节销售加快发展，急需进一步提高低温储藏保鲜水平。从今后一段时期农业结构加快调整优化需要看，加快发展农产品冷链物流也是适应我国生鲜农产品大规模流通客观需要。

### 7. 是促进农民增收的需要

长期以来,我国农产品产后损失严重,果蔬、肉类、水产品流通腐损率分别达到 20-30%、12%、15%,仅果蔬一类每年损失就达到 1000 亿元以上;同时,受到生鲜农产品集中上市后保鲜储运能力制约,农产品“卖难”和价格季节性波动矛盾突出,农民增产不增收情况时有发生。发展冷链物流,既是减少农产品产后损失,间接节约耕地等农业资源,促进农业可持续发展重要举措,也是带动农产品跨季节均衡销售,促进农民稳定增收重要途径。

项目建成后对当地发展经济、增加财政收入、带动当地相关产业的发展 and 解决劳动力就业等方面将起到积极的推动作用。因此,不论是从提升城市形象、打造城市品牌的角度,还是促进区域经济增长、完善区域经济结构的角度上来讲,该项目的建设都是十分必要的。

### **(五) 项目实施的公益性**

本项目具有社会公益性。产业延续是乡村振兴的根本出路,将冷链物流作为公益性产业、民生产业优先发展就是产业发展的一种延续。通过加大对冷链等基础设施投入,加强农产品产后分级、包装、营销,建设现代化农产品冷链仓储物流体系,可以重点解决农产品销售中的突出问题,打造农产品销售公共服务平台。

本项目为民生服务项目,项目符合国家有关政策和发展方向,具有良好的社会效益和经济效益;建设内容符合相关政策文件对公益性项目的定义,不以盈利为目的,具有为社会公共利益服务的属性,且专项债券项目生命周期内现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息规模,符合地方政府专项债券“具备一定收益的公益性项目”的发行条件。

## **三、项目收益与融资平衡情况**

根据《实施方案》中本项目的建设内容,本项目收入包括租金收入(冷库出租收入、物流中转用房出租收入、物流配送用房出租收入、配套用房出租收入)停车位收入、充电桩服务费收入。

本项目在计算期内(2025 年至 2047 年)内经营收入为 65246.85 万元。其中冷库出租收入 23722.95 万元,物流中转用房出租收入 14721.36 万元,物流配送用房出租收入 11031.01 万元,配套用房出租收入 5342.04 万元,停车位收入为 1534.14 万元,充电桩服务费收

入为 8895.35 万元。

项目收入可靠、合理，收费有依据，收入价格水平符合市场水平。

债券存续期内，本项目运营成本费用为人员工资、水电费、管理及其他费用、修理费。

本项目在计算期内（2025 年至 2047 年）内总成本为 46866.56 万元，其中经营成本为 7876.00 万元，财务费用为 13428.75 万元，固定资产折旧费为 25561.81 万元。

项目的各项成本费用测算标准合理，计算基本准确无误，无漏项，成本计算水平合理。

综合项目收入和成本计算，项目在计算期内（2025 年至 2047 年）内总收入为 65246.85 万元（其中，经营收入为 65246.85 万元），运营成本为 7876.00 万元，税金及附加为 6334.31 万元，增值税为 2494.76 万元，所得税为 2387.82 万元，可用于还本付息的金额为 46153.96 万元，累计还本付息总额为 37600.00 万元，测算覆盖本息倍数为 1.23 倍。

经计算，项目在计算期内（2025 年至 2047 年）累计可用于还本付息的金额为 46153.96 万元，累计还本付息总额为 37600.00 万元，测算覆盖本息倍数为 1.23 倍。

根据《财务评价报告》，基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在发债周期内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

本所律师认为，根据《实施方案》和《财务评价报告》，对本项目可用于还本付息的资金总额、政府专项债本息的收益覆盖倍数的分析，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。

## 四、本次专项债风险及应对措施

### （一）偿债风险

根据《实施方案》，本项目的偿债风险点主要包括影响项目施工





及正常运营的风险、影响项目收益的风险和影响融资平衡结果的风险，具体如下：

#### (1) 项目施工的风险

##### 1. 自然环境和施工条件

自然环境和施工条件风险主要是指恶劣的自然条件，恶劣的气候和环境，恶劣的现场条件以及不利的地理环境等。项目存在因自然环境和施工条件的因素而形成的风险，如地震，风暴，异常恶劣的雨、雪、冰冻天气等；未能预测到的特殊地质条件，如泥石流、河塘、流沙、泉眼等；恶劣的施工现场条件或考古文物保护等都会造成工期的拖延和财产的损失。

##### 2. 来源于政府方的风险

来源于政府方的风险主要是政府方作为项目管理的甲方，立项手续不完备、土地指标不明确、招标程序不合规、设计变更频繁、资金来源不落实、监管不到位、验收不及时等。

##### 3. 来源于施工方的风险因素

施工方的风险因素主要由施工技术不当、管理方案不完善导致。管理者及工程人员的水平和工作态度的影响；施工管理不善、发包方、承包方、监理方不形成高效的合作机制；建筑原材料、成品、半成品质量的影响；施工所采用的技术方案、工艺流程、管理组织措施的影响。

##### 4. 来源于设计单位的风险因素

设计风险主要体现在设计质量、设计变更两个方面。设计质量风险，因设计单位水平不足，导致项目设计不合理，技术方案表达不充分，质量达不到国家相关规范要求，或评审、验证不够充分，导致设计缺陷；设计变更会影响施工安排，会导致施工进度延误，造成承包人工期推延和经济损失。

##### 5. 来源于供应商的风险因素

来源于供应商的风险因素包括选择供应商不当，供应商自担风险的能力较低，劳动力市场、材料市场、设备市场等，这些市场价格的变化，特别是价格的上涨。造成供应商违约，不能按质按量按期完成分包工程，从而影响整个工程的进度或发生经济损失；

##### 6. 资金落实情况

资金风险包括资金不到位，资金被建设单位截留或者挪用，承包商把资金挪为他用等。项目建设所需要的资金，除了资本金外，主要

来源于发行债券。一旦国家经济形势发生变化，产业政策和债券发行政策进行调整，都可能给本项目的资金筹措带来风险。资金一旦落实不到位，将直接影响工程进度。

## 7. 工程事故

风险识别：工程事故风险主要存在于施工过程中，施工中人的不安全行为、物的不安全状态、作业环境的不安全因素和管理缺陷是项目发生工程事故的主要原因，必须采取有针对性的控制措施。

### (2) 影响项目收益的风险

#### 1. 经营风险

经营风险是指生产经营的不确定性带来的风险。若项目投入运营后的经营收入和政府补贴收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，对债券还本付息产生影响。

#### 2. 市场风险

在专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生一定影响，进而影响项目投资收益的平衡。

#### 3. 财务风险

由于项目建设周期相对较长，如果在项目建设过程中，受市场因素影响，项目施工所需的原材料价格上涨，将导致项目施工成本增加，财务负担加重，进而影响项目建设进度，以及项目建设期内专项债券的利息兑付，因此面临一定财务风险。

### (3) 影响融资平衡结果的风险

#### 1. 投资测算不准确风险

投资测算不准确风险是指在项目收益测算时，基于目前的假设，测算结果可能与实际结果存在一定的差距；此外，测算可能含有不可避免的人为误差。因此，投资测算不准确会影响到项目整体的收益、成本，对债券还本付息造成影响。

#### 2. 利率波动风险

利率波动风险是指因利率变动，导致付息资产（如贷款或债券）而承担价值波动的风险。由于在本项目中，融资收益平衡专项债属于固定利率债券。若未来市场利率下降，政府的融资成本相较于当时的市场利率水平则偏高，对其产生不利影响。

#### 3. 存续债券置换不畅风险

存续债券置换不畅风险，因债券置换有助于推动我国地方政府债





务管理体制改革的，有效化解地方政府存量债务风险，减轻地方政府的偿债压力，降低债务成本。债券置换过程中，可能存在操作性的风险，债权人、债务人等利益相关方不能达成一致共识，造成置换不畅的后果。

## （二）偿债风险应对措施

### 1. 项目预期现金净流量优先用于平衡本项目还本付息

本项目债券存续期间，收取的项目收益优先用于偿还本项目募集债券资金的还本付息。经压力测试后，本项目债券发行期间可用于资金平衡的项目相关预期现金净流量，足够覆盖本项目融资成本及利息支出，实现偿债来源与融资自求平衡。

### 2. 从制度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处置预案

安徽省委、省政府高度重视政府性债务管理工作，积极采取有效措施、不断完善政府性债务管理制度，着力控制债务规模，防范和化解政府性债务风险。

#### ①实行政府性债务限额管理

2015年起，财政部实施政府债务限额管理，制定了《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号），及时将财政部下达全省的政府债务限额向省人大常委会提请审议，严格履行预算调整程序，研究提出债务限额分配方案下达市、县，要求市、县政府举借债务不得突破批准的限额，确需举借债务的，依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划，列入预算调整方案，报本级人大常委会批准，报省政府备案，并由省政府代为举借，2018年制定《新增政府债务限额分配管理暂行办法》，科学分配新增政府债务限额。安徽省对地方政府债务规模实行余额限额管理，政府举债不得突破批准的限额，省财政厅在国务院下达的限额内，根据各地债务风险和偿债压力，提出省级及市县新增债务限额分配方案，报省政府批准后下达各市县政府。本项目资金拟在安徽省政府批准的限额范围内发行。

#### ②有效防范化解政府债务风险、严格政府债务风险监管

根据财政部通报的地方政府债务风险情况，对债务风险预警或提示地区实施通报。安徽省制定了《安徽省地方政府债务风险评估和预警暂行办法》，对各市县政府性债务进行动态监测、评估和预警，督

促和约谈高风险的市本级及县区制定风险化解应急预案，确保不发生系统性财政金融风险，印发了《关于印发政府性债务风险应急处置预案的通知》，明确政府债务风险等级标准和应急处置措施，高度重视政府债务风险防范，积极配合省政府督导，并加强债务风险防控。

### 3. 落实加强政府债务预算管理

设立预算稳定调节基金，建立跨年度的预算平衡机制，加强一般公共预算、政府性基金预算和国有资本经营预算体系的统筹力度，强化项目资金的管理，加快专项资金清理，归并和整合力度。建立债务项目全生命周期偿债计划，分层次编制政府债务偿还规划和年度计划，建立健全政府债务滚动偿还方案，做好分年度的债务还本付息预算安排工作，加大预算的统筹力度，多渠道多角度全方位筹集资金偿还到期债务。根据财政部的相关要求和统一部署，根据债务分类，将一般债务纳入一般公共预算管理，将专项债务纳入政府性基金预算管理。

### 4. 建立完善的债券资金使用管理制度及绩效评价机制

建立起完善的专项债券资金使用管理制度，明确各部门职责，加强债券资金使用监管，组织开发新增债券资金绩效评价工作，确保债券资金合规使用，提高债券资金使用效益，保障投资者合法权益。

## 五、中介机构

### （一）会计师事务所

本次发行专项债券的《财务评价报告》由安徽三永会计师事务所（普通合伙）出具。

安徽三永会计师事务所（普通合伙）位于合肥市包河区庐州大道56号吉瑞泰盛广场4号楼2312室，现持有合肥市包河区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91340111MA2T50XH34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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；司法会计鉴定、涉案审计鉴定；代理记账；会计咨询；税务咨询。（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），安徽省财政厅核发的证书编号为34010230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

本次发行专项债券的《法律意见书》由上海建纬（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31340000MD01835298的《律师事务所执业许可证》，系依法注册成立并合法存续的律师事务所。

本所律师认为，为本次发行专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事务所和律师事务所均系依法注册成立的中介服务机构，具备相应的从业资质。

## 六、结论

综上所述，本所律师认为：

（一）根据《实施方案》，本项目的实施单位为池州市平天湖风景区管理委员会，池州市平天湖风景区管理委员会系依法设立、合法存续的法人，是项目所在地池州市的事业单位，具备负责专项债券实施单位的主体资格，具备完全民事能力和权利能力，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。

（二）本项目已取得项目立项的批复及项目可行性研究报告的批复、用地说明、环评说明等现阶段与项目配套的批复文件和相关许可，项目的各项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。

（三）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。

（四）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。

（五）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。

（六）本次发行专项债券的《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，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。

（七）为本次发行专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事



上海建纬(合肥)律师事务所

SHANGHAI JIAN WEI (HEFEI) LAW FIRM

务所、律师事务所等中介机构均具备相应的从业资质。

本法律意见书经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效，每份均具有同等法律效力。

（以下无正文，下转签署页）



上海建纬(合肥)律师事务所

SHANGHAI JIAN WEI (HEFEI) LAW FIRM

(本页无正文，为上海建纬（合肥）律师事务所关于池州市平天湖城乡冷链物流及配套基础设施（一期）项目收益与融资自求平衡专项债券法律意见书的签署页）

本法律意见书正本六份，无副本。

上海建纬（合肥）律师事务所

负责人：朱亚



经办律师：夏婷婷

夏婷婷

经办律师：陈家印

陈家印

2025年5月30日



上海建纬(合肥)律师事务所  
SHANGHAI JIAN WEI (HEFEI) LAW FIRM

附件

上海建纬（合肥）律师事务所执业许可证（正、副本）及承办律师执  
业证



# 律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码: 31340000MD01835298

上海建纬（合肥）律师事务所 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：安徽省司法厅

发证日期：2018 年 02 月 09 日



No. 31340000MD01835298

中华人民共和国司法部监制

律师事务所分所  
执业许可证  
(副本)

统一社会信用代码: 31340000MD01835298

上海建纬(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:

安徽省司法厅

发证日期:

2020 年 11 月 25 日

律师事务所分所登记事项

名称	上海建纬(合肥)律师事务所
住所	安徽省合肥市庐阳区安徽省合肥市安庆路161号1栋楼
负责人	朱亚
派驻律师	朱亚,蔡铮,张勇
设立资产	30万元
主管机关	庐阳区司法局
批准文号	皖司许决字(2018)第53号
批准日期	2018年02月09日

所属律师事务所变更登记备案(一)

事项	变 更	日 期
名 称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住 所	安徽省合肥市庐阳区安庆路161号1栋楼 2020年10月24日	2020年10月24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	2023年度
考核结果	合格
考核机关	庐阳区司法局 专用章
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	2024年度
考核结果	合格
考核机关	庐阳区司法局 专用章
考核日期	2025年6月-2026年5月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

执业机构	上海建纬（合肥） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401202011239743		
法律职业资格 或律师资格证号	A20183401240613		
发证机关	安徽省司法厅	持证人	夏婷婷
发证日期	2022年05月23日	性别	女
		身份证号	342622199607063609

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2023年度	考核年度	2024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	2024年6月-2025年5月	备案日期	2025年6月-2026年5月



执业机构	上海建纬（合肥） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401201810048079		
法律职业资格 或律师资格证号	A20163412260160	持证人	陈家印
发证机关	安徽省司法厅 安徽省司法厅 行政许可专用章 2022 04 22	性别	男
发证日期		身份证号	34122619860715551X

备 注	注意事项
2024年度	一、本证应当加盖发证机关印章、 钢印，并应当加盖律师年度考核备案专 用章（首次发证之日至首次年度检查考 核完成前除外）。
称职	二、持证人应当依法使用本证并予 以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转 让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立 即向所在地县（区）司法行政机关报告， 并依照有关规定申请补发。持证人申请换 发新证，应当将本证交回原发证机关。
	三、持证人受到停止执业处罚的，由 所在地县（区）司法行政机关收回律师执 业证，并于处罚期满后发还。持证人受到 吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止 执业的，由所在地县（区）司法行政机关 收回律师执业证，并交原发证机关注销。 除司法行政机关外，其他任何单位和个人 不得扣留、收缴和吊销本证。
2025年6月-2026年5月	四、了解律师详细信息，请登录 核验网址：_____
	No. 11452479