

关于
青阳县城乡供水一体化工程项目
专项债券
之

法律意见书

大成（合）字[2024]第 02-0013-009-01 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
关于青阳县城乡供水一体化工程项目
专项债券之法律意见书

致：青阳县蓉城供排水有限责任公司

北京大成（合肥）律师事务所（以下简称“本所”）接受青阳县蓉城供排水有限责任公司（以下简称“项目单位”）的委托，担任青阳县城乡供水一体化工程项目专项债券（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	6
(三) 项目资金来源与偿债计划	6
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	10
(四) 项目申报流程的合法合规性	10
四、项目资产产权情况	10
五、项目融资与收益情况	11
(一) 项目资金筹措情况	11
(二) 项目收益与融资自求平衡	11
六、中介机构业务资质	12
(一) 会计师事务所	12
(二) 律师事务所	12
七、结论意见	12

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	青阳县城乡供水一体化工程项目
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《关于青阳县城乡供水一体化工程项目专项债券之法律意见书》
《实施方案》	指	《青阳县城乡供水一体化工程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《青阳县城乡供水一体化工程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》，本项目实施单位为青阳县蓉城供排水有限责任公司，截至本法律意见书出具之日，青阳县蓉城供排水有限责任公司的基本信息如下：

企业名称	青阳县蓉城供排水有限责任公司
统一社会信用代码	9134172356499942XH
公司类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	200 万人民币
成立日期	2010 年 11 月 26 日
法定代表人	吴正公
营业期限	长期
注册地址	安徽省池州市青阳县蓉城镇分姚村
经营范围	污水处理、自来水生产、销售；管道安装、水表校核。（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）

根据国家企业信用信息公示系统公示的信息，截至本法律意见书出具之日，青阳县蓉城供排水有限责任公司是青阳县财政局（青阳县政府国有资产监督管理委员会）实际控制的国有企业。

本所律师认为，青阳县蓉城供排水有限责任公司是本项目所属地区的国有企业，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

本项目位于池州市青阳县。

（二）项目建设内容和规模

本项目一共包括水厂新建工程、水厂改扩建工程、新建小型集中式供水工程、智能水表改造工程、管线改造工程、水源地建设及修复工程六个子项工程。

（1）水厂新建工程

新建杜村新水厂、庙前新水厂、杨田镇东堡水厂、木镇新水厂、南阳新水厂、五溪新水厂 6 个水厂。

（2）水厂改扩建工程

包括乔木水厂改扩建工程、康乐水厂、酉华水厂、陵阳水厂、杨田水厂、丁桥水厂改造工程。

（3）新建小型集中式供水厂工程

新建小型集中式供水厂 82 座，其中丁桥镇 7 座、杜村乡 15 座、陵阳镇 21 座、庙前镇 14 座、杨田镇 5 座、酉华乡 3 座、朱备镇 17 座。

（4）智能水表改造工程

改造智能水表 69170 户，涉及木镇镇、酉华镇、杨田镇、庙前镇、陵阳镇、杜村乡、新河镇、丁桥镇、乔木乡、蓉城镇。

（5）管线改造工程

改造现有水厂及小型集中供水站管线 341720m。

（6）水源地建设及修复工程

建设备用水源地及修复现有水源地。

（三）项目资金来源与偿债计划

根据《实施方案》，本项目总投资 77,068.29 万元，资金来源为申请政府专项债券和财政资金配套。其中申请债券资金 20000.00 万元，占总投资的 25.95%；项目资本金 57068.29 万元，占总投资的 74.05%。

专项债券 20,000.00 万元，分三年发行，其中：2023 年 3 月已发行金额为 1,000.00 万元（已发行债券实际利率为 3.21%），2024 年已发行金额为 1,500.00 万元（2024 年 2 月已发行 1,500.00 万元，已发行债券实际利率为 2.65%），2025 年拟发行金额为 17,500.00 万元（本批次拟发行 6,200.00

万元，假设融资利率 3.00%），期限二十年，每半年支付一次利息，到期偿还本金，债券存续期内应还本付息总额为 31,937.00 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，项目单位已完成建议书、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	项目建议书批复	2022 年 9 月 9 日
2	可行性研究报告批复	2022 年 10 月 24 日
3	用地审查及规划选址意见函	2022 年 10 月 21 日
4	关于环境影响报告表的审批意见	2022 年 10 月 27 日
5	开工报告	2023 年 1 月 27 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、项目建议书批复

2022 年 9 月 9 日，青阳县发展和改革委员会出具《关于青阳县县城乡供水一体化工程项目建议书的批复》（青发改[2022]327 号），主要批复内容如下：

（1）项目名称：项目名称：青阳县城乡供水一体化工程项目（2022 年青阳县政府性投资项目）。

（2）项目主要建设内容与规模：

①水厂新建工程：新建杜村新水厂、庙前新水厂、杨田镇东堡水厂、木镇新水厂、南阳新水厂、五溪新水厂 6 个水厂。

②水厂改扩建工程：包括乔木水厂改扩建工程，康乐水厂、酉华水厂、陵阳水厂、杨田水厂、丁桥水厂改造工程。

③新建小型集中式供水厂工程：新建小型集中式供水厂 82 座，其中丁

桥镇 7 座、杜村乡 15 座、陵阳镇 21 座、庙前镇 14 座、杨田镇 5 座、酉华镇 3 座、朱备镇 17 座。

④智能水表改造工程：改造智能水表 69170 户，涉及木镇镇、酉华镇、杨田镇、庙前镇、陵阳镇、杜村乡、新河镇、丁桥镇、乔木乡、蓉城镇。

⑤管线改造工程：改造现有水厂及小型集中供水站管线 341720 米。

⑥水源地建设及修复工程：建设备用水源地及修复现有水源地。

(3) 项目计划建设总投资 77068.29 万元，资金来源：政府财政资金及专项债资金。

(4) 项目地址：青阳县。

(5) 项目代码：2209-341723-04-01-830200。

2、可行性研究报告批复

2022 年 10 月 24 日，青阳县发展和改革委员会出具《关于青阳县城乡供水一体化工程项目可行性研究报告的批复》（青发改[2022]377 号），主要批复内容如下：

(1) 原则同意《青阳县城乡供水一体化工程项目可行性研究报告》，新建青阳县城乡供水一体化工程项目（2022 年青阳县政府性投资项目）。

(2) 项目主要建设内容与规模：

①水厂新建工程：新建杜村新水厂、庙前新水厂、杨田镇东堡水厂、木镇新水厂、南阳新水厂、五溪新水厂 6 个水厂。

②水厂改扩建工程：包括乔木水厂改扩建工程，康乐水厂、酉华水厂、陵阳水厂、杨田水厂、丁桥水厂改造工程。

③新建小型集中式供水厂工程：新建小型集中式供水厂 82 座，其中丁桥镇 7 座、杜村乡 15 座、陵阳镇 21 座、庙前镇 14 座、杨田镇 5 座、酉华镇 3 座、朱备镇 17 座。

④智能水表改造工程：改造智能水表 69170 户，涉及木镇镇、酉华镇、杨田镇、庙前镇、陵阳镇、杜村乡、新河镇、丁桥镇、乔木乡、蓉城镇。

⑤管线改造工程：改造现有水厂及小型集中供水站管线 341720 米。

⑥水源地建设及修复工程：建设备用水源地及修复现有水源地。

(3) 项目计划建设总投资 77068.29 万元，资金来源：政府财政资金及专项债资金。

(4) 项目地址：青阳县。

(5) 项目代码：2209-341723-04-01-830200。

(6) 项目支持性文件：县自然资源和规划局《关于青阳县城乡供水一体化工程项目用地审查及规划选址意见的函》(青自然资规函[2022]237 号)、青阳县蓉城供排水有限责任公司《固定资产投资项目节能承诺表》。

(7) 项目单位要严格执行国家有关招标投标的规定，项目的勘察、设计、施工、监理等要全部进行招标。

3、用地审查及规划选址意见函

2022 年 10 月 21 日，青阳县自然资源和规划局出具《关于青阳县城乡供水一体化工程项目用地审查及规划选址意见的函》(青自然资规函[2022]237 号)，意见主要内容如下：

根据青阳县不动产登记中心(青阳县勘察测绘队)出具的项目用地《土地勘测定界技术报告书》，城乡供水一体化工程项目(东堡水厂、木镇新水厂、杜村新水厂、南阳新水厂、五溪新水厂、庙前新水厂)拟用地分别位于杨田镇上东堡村、木镇镇河北村、杜村乡长拢村、陵阳镇南阳村、蓉城镇五溪村、庙前镇双石村，面积分别为 0.3363 公顷、0.5333 公顷、0.2892 公顷、0.4801 公顷、0.9040 公顷、0.1677 公顷。项目选址符合规划要求。经套合青阳县生态保护红线数据库，该项目拟用地不涉及生态保护红线。

4、关于环境影响报告表的审批意见

2022 年 10 月 27 日，池州市青阳县生态环境分局就《青阳县城乡供水一体化工程项目环境影响报告表》出具审批意见(青环管[2022]34 号)，同意批准该报告表。原则同意《报告表》的技术评审意见和环境影响评价总体结论。

5、开工报告

2023 年 1 月 27 日，本项目监理单位青阳县建设监理有限责任公司、建设单位青阳县蓉城供排水有限公司和施工单位安徽九德建设工程有限公司

司共同签发《开工报告》，本项目的开工日期为 2023 年 1 月 28 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

除上述项目建议书批复、可行性研究报告批复、用地审查及规划选址意见函、关于项目用地预审意见的函、关于环境影响报告表的审批意见、开工报告外，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建议书批复、可行性研究报告批复、用地审查及规划选址意见函、关于项目用地预审意见的函、关于环境影响报告表的审批意见、开工报告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。2022 年 10 月 21 日，青阳县自然资源和规划局出具《关于青阳县城乡供水一体化工程项目用地审查及规划选址意见的函》（青自然资规函[2022]237 号），根据青阳县不动产登记中心（青阳县勘察测绘队）出具的项目用地《土地勘测定界技术报告书》，城乡供水一体化工程项目（东堡水厂、木镇新水厂、杜村新水厂、南阳新水厂、五溪新水厂、庙前新水厂）拟用地分别位于杨田镇上东堡村、木镇镇河

北村、杜村乡长拢村、陵阳镇南阳村、蓉城镇五溪村、庙前镇双石村，面积分别为 0.3363 公顷、0.5333 公顷、0.2892 公顷、0.4801 公顷、0.9040 公顷、0.1677 公顷。项目选址符合规划要求。经套合青阳县生态保护红线数据库，该项目拟用地不涉及生态保护红线。

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》，本项目总投资 77,068.29 万元，资金来源为申请政府专项债券和财政资金配套。其中申请债券资金 20000.00 万元，占总投资的 25.95%；项目资本金 57068.29 万元，占总投资的 74.05%。

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》，本项目收入为青阳县城乡供水一体化工程供水收入、入户安装开户费收入。

1、根据测算，本项目债券存续期内预计项目运营净收益为 40,190.67 万元，运营期债券还本付息总额 31,937.00 万元，债券存续期内项目运营净收益对债券本息覆盖倍数为 1.26；

2、按项目运营期收益的 95%测算，预期本息覆盖倍数为 1.20；

3、按项目运营期收益的 90%测算，预期本息覆盖倍数为 1.13。

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青阳县蓉城供排水有限责任公司。青阳县蓉城供排水有限责任公司系依法设立、合法存续的有限责任公司（国有全资），是项目所属地的国有企业，具有完全民事权利能力和民事行为能力，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、本项目已取得项目建议书批复、可行性研究报告批复、用地审查及规划选址意见函、关于项目用地预审意见的函、关于环境影响报告表的审批意见、开工报告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）律师事务所关于青阳县城乡供水一体化工程项目专项债券之法律意见书》的签署页)

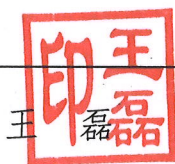
北京大成（合肥）律师事务所



经办律师：

王 军

负责人：



经办律师：

童韩军

2024 年 12 月 26 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：

安徽省司法厅

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:

安徽省司法厅

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
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
	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	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		
法律职业资格 或律师资格证号	A20123201020601	持证人	童韩军
发证机关	安徽省司法厅	性别	男
发证日期	2023年05月15日	身份证号	340827198705072716

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