

凤台县公益性公墓建设工程项目 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 | 凤台县公益性公墓建设工程项目 |
| 本次专项债 | 指 | 凤台县公益性公墓建设工程项目专项债券 |
| 项目实施单位 | 指 | 凤台县民政局 |
| 《实施方案》 | 指 | 《凤台县公益性公墓建设工程项目债券实施方案》 |
| 《专项评价报告》 | 指 | 《凤台县公益性公墓建设工程项目专项债券 项目收益与融资自求平衡专项评价报告》 |
| 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 |

凤台县公益性公墓建设工程项目专项债券

法律意见书

15F2025022321

根据委托，本所指派朱广志律师、刘紫良律师为凤台县公益性公墓建设工程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、财预〔2018〕161号文、国发[2019]26号文、财库[2020]36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。

（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》，实施单位为凤台县民政局，基本情况如下：

| | |
|----------|--|
| 机构名称 | 凤台县民政局 |
| 统一社会信用代码 | 11340421MB1539032C |
| 机构性质 | 事业单位 |
| 机构地址 | 凤台县城关镇州来路东侧 |
| 负责人 | 宋维玉 |
| 单位职责 | 贯彻落实国家关于民政事业方面的法律法规、规章和政策，起草相关地方性法规草案、政府规章草案并组织实施。拟订民政事业中长期发展规划和政策并监督实施，承担依法对本市社会团体、社会服务机构、基金会进行登记和监督管理责任。拟订社会福利事业发展规划、政策和标准；拟订社会福利机构管理办法和福利彩票销售管理办法。负责统筹推进、督促指导、监督管理养老服务工作，组织拟订本市城乡社会救助规划、政策和标准；健全城乡社会救助体系，负责城乡居民最低生活保障、临时救助、城市生活无着的流浪乞讨人员救助工作。 |

本所律师认为，凤台县民政局系依法设立、合法存续的法人，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》，项目名称为凤台县公益性公墓建设工程项目，实施单位为凤台县民政局。

1、建设地点：凤台县。

2、建设内容及规模：

本项目共涉及顾桥镇、刘集、丁集镇、尚塘镇等 13 个公益性公墓建设及凤台县殡仪馆改造，主要建设内容如下：

公益性公墓建设：项目用地面积约 149058.80 平方米，拟建墓穴 36758.00 个，规划建设总建筑面积 1224.6 平方米，其中办公用房 780.00 平方米，厕所 444.60 平方米。

殡仪馆改造：项目拟对现状殡仪馆进行改造提升，包括对悼念区、火化车间进行改造，改造面积 3110 平方米；新建综合服务楼，建筑面积 4000 平方米；对院内沉陷场地进行修复，修复面积 17000 平方米；对场区内景观、绿化、文化长廊进行改造提升，改造提升面积 20000 平方米；购置火化炉、冰柜等项目所需的各类设备 9 台（套）。

3、项目进展情况：项目预计 2024 年 6 月份建成竣工，2024 年 7 月投入使用。本项目已取得项目建议书的批复、项目可行性研究报告的批复、项目用地选址初步审查的意见及项目环境影响报告表的批复。

4、项目总投资及资金筹措：项目总投资估算为 43,750.00 万元，其中工程费用 32,743.77 万元，工程建设其他费用 1,862.06 万元，预备费 1,729.33 万元，土地费用 5,874.84 万元，建设期利息 1,540.00 万元。项目资本金 16,750.00 万元（约占项目建设总投资的 38.29%），由财政统筹，剩余资金 27,000.00 万元（约占项目总投资的 61.71%）拟通过发行专项债券方式筹措。根据项目实施进度和资金需求，专项债券分三年融入，其中：2023 年拟发行金额为 10,500.00 万元（其中 2023 年 7 月已发行 6,000.00 万元，已发行债券实际利率为 3.02%，

期限二十年；2023年9月已发行2,700.00万元，已发行债券实际利率为3.09%，期限二十年；拟将2023年5月发行的凤台县2022年度老旧小区整体连片提升改造项目专项债券资金4,000.00万元，调整用于凤台县公益性公墓建设工程项目1,800.00万元，已发行债券实际利率为3.06%，期限二十年），利息按19年7个月计算），2025年上半年拟发行金额为16,500.00万元（本批次拟发行金额为3,000.00万元，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。

5、项目重大经济社会效益分析

（1）项目的实施对当地居民生活水平的影响

本项目系公益性公墓建设项目，社会效益明显，维护了凤台县的社会稳定，为经济发展提供空间，改善了村镇面貌。同时，该项目还会衍生一定的经济效益，进一步加快了投资的步伐，推动了村镇基础设施建设。因此，项目建设的综合效益显著，建设十分必要。

（2）该项目的实施对当地居民就业的影响

项目实施后，可吸纳直接就业人数约75人，并带动大批间接就业人员，能部分解决项目区剩余劳动力的就业问题，有利于提高当地群众的生活水平，维护社会稳定。

（3）对区域经济的影响

凤台县城市公益性公墓项目建设，一方面完善了公共设施建设，另一方面缓解了殡葬改革的压力，给群众的出行带来了很大的方便。凤台县城市公益性公墓项目建设，使得公墓建设更加合理布局，营运组织实施更加规范化，消除安全隐患，营运成本的大幅下降，群众出行的便利。改善城区的基础设施条件，引导各类发展主体向城区聚集，发挥城区功能和区位优势，是小城镇建设过程中的重要任务。对于改善凤台县的公共设施状况，完善城乡基础设施和服务功能，提高城乡竞争力，促进村镇建设和经济发展具有十分积极的影响。

（4）社会效益分析：

第一，实行遗体火葬，改革土葬，减少殡葬用地，节约自然资源，有利于促进经济可持续发展。第二，清理限定区域内的散葬坟，实行集中到公墓、骨灰堂安置，有利于加强生态环境保护。第三，破除丧葬旧俗和封建迷信，实行葬法与葬礼的改革，采取少占地的土葬和骨灰处理方式，有利于树立科学、文明、健康的生活方式，简化丧事，减轻群众办丧负担，提高人们的生活水平和质量。

（二）项目手续

根据《实施方案》，本项目已经取得的手续如下：

2021年8月27日，凤台县发展和改革委员会作出《关于凤台县公益性公墓建设工程项目建议书的批复》【凤发改投资(2021)365号】。经研究，同意该项目建议书内容，项目名称凤台县公益性公墓建设工程项目，建设地点位于凤台县境内，建设单位为凤台县民政局，建设内容及规模为报告顾桥镇、刘集、丁集镇、尚塘镇等13个公益性公墓建设及凤台县殡仪馆改造，项目总投资43750万元。

2022年7月18日，凤台县自然资源和规划局作出《关于凤台县公益性公墓建设工程项目用地选址初步审查的意见》，项目选址符合《淮南市公益性公墓布点专项规划（2021-2035年）（凤台县）》，用地规模及布局已经纳入正在编制的《凤台县国土空间总体规划（2020-2035年）》，不占用永久基本农田，不涉及生态保护红线和自然保护区。

2022年7月27日，凤台县发展和改革委员会作出《关于凤台县公益性公墓建设工程项目可行性研究报告的批复》【凤发改投资(2021)332号】。原则同意该项目可研报告内容，望接文后按规定编制初步设计报我委审批，抓紧时间办理土地、规划、建设、环保、安全等相关手续，积极筹措项目建设资金，争取早日开工建设，充分发挥社会和经济效益。

2022年8月17日，淮南市生态环境局作出《关于凤台县公益性公墓建设工程项目环境影响报告表的批复》【凤环表批[2022]20号】，原则同意该项目按照安徽阳益环保工程科技有限公司编制的《报告表》、专家意见及本审批意见要求进行建设。

本所律师认为，本项目已取得项目建议书的批复、项目可行性研究报告的批复、项目用地选址初步审查的意见及项目环境影响报告表的批复。

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 43750.00 万元，其中项目资本金为 16750.00 万元，占总投资比例 38.29%，由财政统筹；剩余 27000.00 万元通过发行专项债券筹集，占比 61.71%。

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 16750.00 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》，项目总投资估算为 43,750.00 万元，其中工程费用 32,743.77 万元，工程建设其他费用 1,862.06 万元，预备费 1,729.33 万元，土地费用 5,874.84 万元，建设期利息 1,540.00 万元。项目资本金 16,750.00 万元（约占项目建设总投资的 38.29%），由财政统筹，剩余资金 27,000.00 万元（约占项目总投资的 61.71%）拟通过发行专项债券方式筹措。根据项目实施进度和资金需求，专项债券分三年融入，其中：2023 年拟发行金额为 10,500.00 万元（其中 2023 年 7 月已发行 6,000.00 万元，已发行债券实际利率为 3.02%，期限二十年；2023 年 9 月已发行 2,700.00 万元，已发行债券实际利率为 3.09%，期限二十年；拟将 2023 年 5 月发行的凤台县 2022 年度老旧小区整体连片提升改造项目专项债券资金 4,000.00 万元，调整用于凤台县公益性公墓建设工程项目 1,800.00 万元，已发行债券实际利率为 3.06%，期限二十年），利息按 19 年 7 个月计算），2025 年上半年拟发行金额为 16,500.00 万元（本批次拟发行金额为 3,000.00 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。2023-2044 年债券存续期内，本项目还本付息金额共计为

43,271.25 万元。经测算，债券存续期项目运营收入总计 83,983.85 万元，除成本 31,393.60 万元，债券发行费用 29.70 万元，项目可以用来偿还债券本息的收益为 52,560.55 万元，债券本息和为 43,271.25 万元，收益可以覆盖债券存续本息和，覆盖倍数为 1.21 倍。因此，本项目融资本息保障倍数可得到充分有效保障。

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，包括墓穴销售收入、墓穴管理费收入、刻字费收入、殡仪告别厅租赁收入、遗体火化费收入、遗体接运费收入、遗体收敛费收入、遗体卫生消毒费收入、遗体冷藏费收入、骨灰盒销售收入、骨灰盒寄存收入产生的现金净流入。预期项目收益偿还融资资本金、利息和本息覆盖倍数情况如下：

(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

| 年度 | 融资本息支付 | | | 项目收益 | | | |
|--------|--------|--------|--------|----------|----------|--------|----------|
| | 本金 | 利息 | 本息合计 | 运营收入 | 运营成本 | 债券发行费用 | 项目运营期净收益 |
| 2023 年 | — | 4.59 | 4.59 | — | — | 11.55 | -11.55 |
| 2024 年 | — | 292.17 | 292.17 | — | — | — | — |
| 2025 年 | — | 567.21 | 567.21 | — | — | 18.15 | -18.15 |
| 2026 年 | — | 814.71 | 814.71 | 1,554.63 | 980.75 | — | 573.88 |
| 2027 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,108.74 | 1,137.14 | — | 1,971.60 |
| 2028 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,170.94 | 1,184.88 | — | 1,986.06 |
| 2029 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,170.94 | 1,184.88 | — | 1,986.06 |
| 2030 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,781.41 | 1,381.18 | — | 2,400.23 |
| 2031 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,781.41 | 1,381.18 | — | 2,400.23 |
| 2032 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,781.41 | 1,409.40 | — | 2,372.01 |
| 2033 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,781.41 | 1,409.40 | — | 2,372.01 |
| 2034 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,469.88 | 1,634.53 | — | 2,835.35 |
| 2035 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,469.88 | 1,634.53 | — | 2,835.35 |

| | | | | | | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 2036 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,469.88 | 1,662.52 | — | 2,807.36 |
| 2037 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,469.88 | 1,662.52 | — | 2,807.36 |
| 2038 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,290.89 | 1,936.69 | — | 3,354.20 |
| 2039 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,290.89 | 1,936.69 | — | 3,354.20 |
| 2040 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,290.89 | 1,970.05 | — | 3,320.84 |
| 2041 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,290.89 | 1,970.05 | — | 3,320.84 |
| 2042 年 | — | 814.71 | 814.71 | 6,269.96 | 2,290.19 | — | 3,979.77 |
| 2043 年 | 10,500.00 | 814.71 | 11,314.71 | 6,269.96 | 2,290.19 | — | 3,979.77 |
| 2044 年 | — | 495.00 | 495.00 | 6,269.96 | 2,336.83 | — | 3,933.13 |
| 2045 年 | 16,500.00 | 247.50 | 16,747.50 | — | — | — | — |
| 合计 | 27,000.00 | 16,271.25 | 43,271.25 | 83,983.85 | 31,393.60 | 29.70 | 52,560.55 |
| 本息覆盖倍数 | | | | 1.21 | | | |

(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 | 融资本息支付 | | | 项目收益 | | | |
|--------|--------|--------|--------|----------|----------|--------|----------|
| | 本金 | 利息 | 本息合计 | 运营收入 | 运营成本 | 债券发行费用 | 项目运营期净收益 |
| 2023 年 | — | 4.59 | 4.59 | — | — | 11.55 | -11.55 |
| 2024 年 | — | 292.17 | 292.17 | — | — | — | — |
| 2025 年 | — | 567.21 | 567.21 | — | — | 18.15 | -18.15 |
| 2026 年 | — | 814.71 | 814.71 | 1,476.90 | 931.71 | — | 545.19 |
| 2027 年 | — | 814.71 | 814.71 | 2,953.30 | 1,080.28 | — | 1,873.02 |
| 2028 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,012.39 | 1,125.64 | — | 1,886.75 |
| 2029 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,012.39 | 1,125.64 | — | 1,886.75 |
| 2030 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,592.34 | 1,312.12 | — | 2,280.22 |
| 2031 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,592.34 | 1,312.12 | — | 2,280.22 |
| 2032 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,592.34 | 1,338.93 | — | 2,253.41 |
| 2033 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,592.34 | 1,338.93 | — | 2,253.41 |
| 2034 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,246.39 | 1,552.80 | — | 2,693.59 |
| 2035 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,246.39 | 1,552.80 | — | 2,693.59 |

| | | | | | | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 2036 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,246.39 | 1,579.39 | — | 2,667.00 |
| 2037 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,246.39 | 1,579.39 | — | 2,667.00 |
| 2038 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,026.35 | 1,839.86 | — | 3,186.49 |
| 2039 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,026.35 | 1,839.86 | — | 3,186.49 |
| 2040 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,026.35 | 1,871.55 | — | 3,154.80 |
| 2041 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,026.35 | 1,871.55 | — | 3,154.80 |
| 2042 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,956.46 | 2,175.68 | — | 3,780.78 |
| 2043 年 | 10,500.00 | 814.71 | 11,314.71 | 5,956.46 | 2,175.68 | — | 3,780.78 |
| 2044 年 | — | 495.00 | 495.00 | 5,956.46 | 2,219.99 | — | 3,736.47 |
| 2045 年 | 16,500.00 | 247.50 | 16,747.50 | — | — | — | — |
| 合计 | 27,000.00 | 16,271.25 | 43,271.25 | 79,784.68 | 29,823.92 | 29.70 | 49,931.06 |
| 本息覆盖倍数 | | | | 1.15 | | | |

(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 | 融资本息支付 | | | 项目收益 | | | |
|--------|--------|--------|--------|----------|----------|--------|--------------|
| | 本金 | 利息 | 本息合计 | 运营收入 | 运营成本 | 债券发行费用 | 项目运营 期净收益 |
| 2023 年 | — | 4.59 | 4.59 | — | — | 11.55 | -11.55 |
| 2024 年 | — | 292.17 | 292.17 | — | — | — | — |
| 2025 年 | — | 567.21 | 567.21 | — | — | 18.15 | -18.15 |
| 2026 年 | — | 814.71 | 814.71 | 1,399.17 | 882.68 | — | 516.49 |
| 2027 年 | — | 814.71 | 814.71 | 2,797.87 | 1,023.43 | — | 1,774.44 |
| 2028 年 | — | 814.71 | 814.71 | 2,853.85 | 1,066.39 | — | 1,787.46 |
| 2029 年 | — | 814.71 | 814.71 | 2,853.85 | 1,066.39 | — | 1,787.46 |
| 2030 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,403.27 | 1,243.06 | — | 2,160.21 |
| 2031 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,403.27 | 1,243.06 | — | 2,160.21 |
| 2032 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,403.27 | 1,268.46 | — | 2,134.81 |
| 2033 年 | — | 814.71 | 814.71 | 3,403.27 | 1,268.46 | — | 2,134.81 |
| 2034 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,022.89 | 1,471.08 | — | 2,551.81 |
| 2035 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,022.89 | 1,471.08 | — | 2,551.81 |
| 2036 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,022.89 | 1,496.27 | — | 2,526.62 |

| | | | | | | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 2037 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,022.89 | 1,496.27 | — | 2,526.62 |
| 2038 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,761.80 | 1,743.02 | — | 3,018.78 |
| 2039 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,761.80 | 1,743.02 | — | 3,018.78 |
| 2040 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,761.80 | 1,773.05 | — | 2,988.75 |
| 2041 年 | — | 814.71 | 814.71 | 4,761.80 | 1,773.05 | — | 2,988.75 |
| 2042 年 | — | 814.71 | 814.71 | 5,642.96 | 2,061.17 | — | 3,581.79 |
| 2043 年 | 10,500.00 | 814.71 | 11,314.71 | 5,642.96 | 2,061.17 | — | 3,581.79 |
| 2044 年 | — | 495.00 | 495.00 | 5,642.96 | 2,103.15 | — | 3,539.81 |
| 2045 年 | 16,500.00 | 247.50 | 16,747.50 | — | — | — | — |
| 合计 | 27,000.00 | 16,271.25 | 43,271.25 | 75,585.46 | 28,254.26 | 29.70 | 47,301.50 |
| 本息覆盖倍数 | | | | 1.09 | | | |

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、本次专项债风险及应对措施

根据《实施方案》，项目风险及应对措施如下：

1、工程风险

风险描述：

工程风险是建设项目中最常见的风险，本项目的工程建设涉及诸多方面的专项工程，这就给本项目的实施带来了很多工程风险因素。在招投标、勘察、设计、施工、材料、监理等环节的具体实施中，均有可能产生工程风险，如施工质量不达标，勘察设计不细致，监理工作不到位，材料设备质量不过关，施工延期等。

应对措施：

在设计实施过程中，项目建设单位必须及时沟通工程设计单位，平衡协调各专项专业设计，并组织专家对设计内容进行审定，保证设计科学、合理，尽量避免施工阶段的设计变更，强化对设计环节的控制力，确保设计质量，保证投资计划的顺利实施。

监理工作是项目实施工程中最重要、最直接的一个环节。事先通过招标确定拥有资质、技术力量雄厚的监理单位。在项目实施过程中加强对监理单位的监督管理作用，确保监理单位按事先编制的监理规划和监理工作实施细则进行严格监理，促使监理单位把好关。加强对施工单位的管理，在选择施工单位时，严格采用招投标的方式，在确保参加投标企业的质量的基础上，从中选出最优的施工企业，并与中标的施工单位签订质量“保证书”，保证工程承包合同条款得到严格履行，确保施工质量，并通过事先提取工程质量保证金的方式转移部分工程风险，从而加强对施工单位的管理约束作用，以降低本项目直接的质量风险。在本项目的材料设备供应管理中，应采取招标和询价选定两种方式选定供应商，确保材

料、设备性价比高，以满足本项目的需要。

2、管理风险

风险描述：

项目建设涉及面广，涉及专业及职能部门多，容易产生各部门之间配合不协调，造成管理冲突或管理真空，从而影响项目的实施；另外由于专业知识、专业人才及管理方面的不足和困难，可能带来在建设方面的风险。

应对措施：

建设单位在建设和管理过程中应保持与交通部门、城建等部门的沟通，在工程承包合同中明确双方的责、权、利，明确工程的合作和协调，避免在工程实施过程中发生不必要的分歧。同时要建立一套严格的项目管理体系，确保项目从投资控制、质量控制、进度控制和安全控制四个方面达到预期目标。建设单位应多渠道、多形式地吸引人才，建立专业管理队伍，降低建设风险。企业应该尽量采用规范化的管理模式，制定规范化的规章制度、岗位责任制，建立健全绩效机制，做到奖惩分明，使员工有前途、有目标、有责任，从而达到降低风险的目的。

3、生态风险

风险描述：

本项目在建设过程有可能造成对环境的污染和生态环境的改变，引发环境风险；另外还会因为意外事故的发生带来意外事故风险，主要包括人为意外事故风险和不可抗力意外事故风险。人为意外事故风险主要是在施工过程中操作不慎带来的意外事故风险，如停水、停电、停气，人员意外伤害等等；除此之外还有风灾、水灾、火灾、地震等不可抗拒的自然灾害也会给项目的造成严重的影响，带来潜在风险。

应对措施：

在项目建设过程中，应加强施工污染控制，强化环境监测与治理，尽量减少对周边环境的污染，严格把好环境关。同时应考虑对停电、停水和可能事故的预防措施，还应充分考虑洪涝、地震等灾害的防范；严格按照规范搞好消防建设，加强消防教育。

高度重视生态系统的保护，力图避免开发利用活动的盲目性和随意性，最大程度降低的项目对生态环境带来的负面影响。

4、社会风险

风险描述：

本项目不涉及征地拆迁，主要社会风险为改造过程中带来的其他社会风险。

应对措施：

(1) 积极与地方政府、各管理部门等相关单位搞好关系，争取获得他们对项目的理解、支持和帮助，以化解众多风险因素，减少来自各个层面的干扰，确保项目顺利进行。

(2) 加强安防配套设施建设和治安管理，减少项目治安风险。

5、财务风险

风险描述：

财务风险是指建设单位财务结构不合理、资金使用不当使而导致的风险。财务风险是在财务管理过程中必须面对的一个现实问题，财务风险是客观存在的，管理者对财务风险只有采取有效措施来降低风险，而不可能完全消除风险。

应对措施：

(1) 建立财务预警分析指标体系，防范财务风险产生财务危机的根本原因是财务风险处理不当，因此，防范财务风险，建立和完善财务预警系统尤其必要。

(2) 本项目投资额较大，项目建设单位积极争取中央、省级补助，同时加大力度争取地方财政补助和其它专业补助资金，从而缓解资金压力。

(3) 树立风险意识，健全内控程序，降低或有负债的潜在风险。

本项目在建设及运营期间主要相关风险详见下表：

| 序号 | 风险 | 风险描述 |
|----|-----------|---|
| 1 | 设计缺陷风险 | 设计缺陷风险是指在项目建设过程中，由于初始设计存在缺陷造成的风险。 |
| 2 | 设计变更/优化风险 | 设计变更/优化风险是指在项目建设过程中，由于新要、新材料或新工艺的发展而导致设计变更/优化造成的风险。 |
| 3 | 工程质量风险 | 由于施工单位管理不善，技术不够熟练，或者监理不到位等原因造成的工程质量问题。 |
| 4 | 完工延误风险 | 工程未能按照计划工期完成的风险。 |
| 5 | 稳定性风险 | 第三方指的是政府和社会资本方之外的任何一方，由于第三方的原因导致项目损失的风险。 |

| 序号 | 风险 | 风险描述 |
|----|----------|---|
| 6 | 建设成本超支风险 | 由于原材料价格上涨、工期延长、工程质量缺陷返工等原因所造成的建设成本超支风险。 |
| 7 | 运维成本超支风险 | 在项目建成运营期间，由于物价成本上升，维修费用增加等原因导致的项目运维成本超支的风险。 |
| 8 | 经营管理风险 | 由于经营管理能力不足，内部组织混乱、沟通协调困难，影响正常运营引发的风险。 |
| 9 | 不可抗力风险 | 不可抗力主要是指台风、冰雹、地震、海啸、洪水、火山爆发、山体滑坡等自然灾害；有时也可包括战争、武装冲突、罢工、骚乱、暴动、疫情等社会异常事件。 |

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凤台县民政局，凤台县民政局系依法设立、合法存续的法人，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，不存在违反法律法规的情形，符合皖财债[2023]905号文的规定。

（三）项目已取得项目建议书的批复、项目可行性研究报告的批复、项目用地选址初步审查的意见及项目环境影响报告表的批复，项目单位提供的材料符合皖财债[2023]905号文的规定。

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

（五）本项目用地产权清晰，不存在产权争议。

（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

(本页无正文，为专项债券法律意见书签署页)

本法律意见书正本贰份、无副本。



朱广志律师

朱广志

刘紫良律师

刘紫良

2025年2月24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）

| 退场合伙人姓名 | 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 |
| | 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 | |
| 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 |

| | |
|------|--|
| 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

法律职业资格证书 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

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 |
| 备案日期 | 2024年6月-2025年5月 |

| | |
|------|--|
| 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 A20103401114286

发证机关

发证日期



持证人 刘紫良

性别 男

身份证号 342622198808155879

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 备案专用章 |
| 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 备案专用章 |
| 备案日期 | 2024年6月-2025年5月 |