

怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）

专项债券

法律意见书



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	怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）
本次专项债	指	怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期） 专项债券
项目主管单位	指	怀远县文化旅游体育局
《实施方案》	指	《怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期） 专项债券实施方案》
《专项评价报告》	指	《怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期） 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



## 怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）专项债券

### 法律意见书

15F2025042109

根据委托，本所指派朱广志律师、刘紫良律师为怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）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、项目单位及中介服务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）项目建设单位和主管单位主体资格

根据《实施方案》，建设单位为怀远白乳泉风景区管理委员会，项目主管单位为怀远县文化旅游体育局，信息如下：

统一社会信用代码	113403215649697222
机构名称	怀远县文化旅游体育局
机构类型	机关
住所	安徽省蚌埠市怀远县荆山镇南大街42号

本所律师认为，怀远县文化旅游体育局系依法设立、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》，项目名称为怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期），项目建设单位为怀远白乳泉风景区管理委员会，主管部门为怀远县文化旅游体育局。

1、建设地点：本项目位于怀远县白乳泉景区内及周边。

#### 2、建设规模

怀远白乳泉景区综合提升改造项目二期项目包含景区旅游景点改造工程和景区接待能力提升工程。

### 3、建设内容

怀远白乳泉景区综合提升改造项目二期项目主要包括景区接待能力提升工程和景区旅游景点提升工程。项目建设内容包含如下：

#### （1）景区接待能力提升工程

主要建设内容包括：（1）游客集散中心建设，含游客中心建筑面积 5800 平方米，公厕 360 平方米，集散广场（九鼎广场）13500 平方米；（2）停车场建设，含游客中心停车场、山南停车场、荆涂大桥停车场、研学区停车场，停车场共 4 处，其中游客中心停车场 3500 平方米，山南停车场 3700 平方米，荆涂大桥停车场 13000 平方米，研学区停车场 23000 平方米，20%车位配建充电桩，配套智慧停车系统；（3）白乳泉景区智慧景区管理系统建设，包含白乳泉景区智慧旅游景区平台，含信息技术设施、信息数据中心、中央管理系统；

#### （2）景区旅游景点提升工程

主要建设内容包括：（1）文化景点提升含三皇庙等改造提升 1300 平方米，大禹文化体验基地 5000 平方米；（2）石榴园创意文化区提升主要为生态石榴园提升改造 4.7 万平方米，研学区提升改造 1.25 万平方米；（3）淮河岸线改造提升包含露营基地改造提升 6.5 万平方米，淮河岸生态治理和修复 5.8 万平方米，景区服务点 2000 平方米，闲置房屋改造提升 1.41 万平方米；（4）景区配套设施包含观光设施 1146 平方米，森林巡护道 2.6 公里，森林防火系统，玻璃水滑道 1.68 公里，环山游憩节点 3 个，老雷达站加固 297 平方米，围墙及大门修缮 8000 平方米，配套消防、给排水等设施提升工程，景区道路改造提升 1.04 万平方米，标识牌、指引牌、广告牌等。

### 4、项目建设计划及手续进展

本项目建设期为 2025 年 6 月到 2026 年 2 月。本项目已取得项目建议书的批复、可行性研究报告的批复、用地预审和规划选址的初审意见、建设项目用地预审与选址意见书，并填报了《建设项目环境影响登记表》。

### 5、项目投资估算与资金筹措



本项目总投资为 58000 万元，拟通过申请专项债券 25000.00 万元，占总投资比例 43.10%；资本金 33000.00 万元，占总投资比例 56.90%。

## 6、项目重大经济社会效益分析

### （1）项目建设是落实国家政策，提升生态公共服务供给能力的需要

党中央、国务院高度重视城市生态保护与建设工作。党的十九大报告指出，加快生态文明建设，建设美丽中国。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》指出，加强城市公园绿地等生态设施建设，完善城市公共服务设施。加大风景名胜区、森林公园、湿地公园、沙漠公园等保护力度，加强林区道路等基础设施建设，适度开发公众休闲、旅游观光、生态康养服务和产品。《全国城市生态保护与建设规划（2015-2020 年）》提出，加强城市公园绿地建设，逐步建成类型丰富、特色鲜明、设施完备、服务覆盖全面的城市公园系统。本项目将大禹文化、红色文化与白乳泉、荆山等旅游资源发展有机结合，推进生态重塑，加快文化创新，丰富旅游业态、促进区域联动、推动机制创新、实现兴业富民，推动当地一二三产深度融合，促进旅游业高质量发展。因此，本项目的建设极大符合国家关于城市生态环境保护及园林绿化建设的要求，是落实国家政策，提升生态公共服务供给能力的需要。

### （2）是保护大禹文化，白乳泉自然资源，促进生态可持续发展的需要

以怀远县涂山大禹文化为核心的淮河文化，是中华文明的发祥地之一。白乳泉风景区坐落于被誉为“淮畔明珠”的安徽省蚌埠市怀远县，1987 年被安徽省人民政府列为首批省级风景名胜区之一，2008 年被评为国家 AAA 级旅游景区。现状景点年久失修，景区旅游线路单一，接待能力满足不了旅游市场的需求，为了更好的梳理白乳泉地段与整个荆山景区的旅游组织关系，促进景区生态可持续发展，提升景区综合能力，特实施本项目，在二期综合提升改造的基础，进一步在修缮三皇庙、洞天福地（剑阁），大禹像改扩建等，建设游客集散中心、停车场、智慧旅游景区平台，切实提升景区接待能力。

### （3）是提高城市品位和实现可持续发展的需要

随着城市化的高速发展，生态环境的日益恶化，河流污染、空气污染、交通



污染等环境问题不断凸显，通过大力发展生态旅游，加大城市绿地建设，一方面能够改善城市生态环境质量，促使城市化良性可持续发展，另一方面完善城市基础设施功能，提升城市服务水平和城市形象品位，增强城市的凝聚力和吸引力，聚集人才、聚集资金、聚集技术、聚集有利于发展的要素，提升城市综合竞争力。

生态环境是衡量一个城市现代化和文明程度的重要标志。注重生态保护、资源综合利用、人与自然和谐，不仅要有现代化的物质基础，还要有与之相配套的生态文明。加强城市绿化建设，能搞为广大人民群众创造一个优美、舒适、方便的生活居住环境。本项目的建设，对增强城市经济活力、带动城市经济发展、实现城市可持续发展具有重要作用。

#### （4）项目建设是满足城市规划，丰富怀远县旅游资源的需要

《怀远县城市总体规划（2014-2030）》明确旅游发展总体思路。城市职能定位为皖北休闲文化旅游度假胜地。城西片区北以涡河为界，南以石羊坝为界，东以怀唐路、荆山西边界为界，西以环城路、XS1 路为界。近期重点建设涡河河湾地区，以怀远一中新校区、新人民医院、毅德城等项目为带动，打造优质的生活服务片区；远期依托“涂山-白乳泉风景名胜区”优美的自然环境，在荆山西南侧打造城市体育中心。

本项目建设通过自然地质景观与大禹文化结合，将极大程度增强怀远旅游资源的丰富程度，在保持现有人文景观资源吸引力的同时，增加旅游消费者的多样化选择，有利于全域旅游的发展。因此，本项目建设是满足城市规划，丰富当地旅游资源的需要。

## （二）项目手续

根据《实施方案》，本项目已经取得的手续如下：

2023 年 2 月 24 日，怀远县发展和改革委员会作出《关于怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）项目建议书的批复》【怀发改审批（2023）32 号】，怀远白乳泉风景区管理委员会报送的《关于申请办理怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）项目建议书批复的函》及《怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）





项目建议书》等相关材料收悉，经研究决定现将有关事项批复如下：一、原则同意你单位上报的《怀远白乳泉景区综合提升改造项目(二期)项目建议书》。二、项目位置：怀远白乳泉风景区内及周边。三、项目主要建设规模及内容为：景区占地 556 公顷，主要包括景区接待能力提升工程和景区旅游景点提升工程。其中景区接待能力提升工程包括游客集散中心建设 5800 平方米，集散广场 1.35 万平方米，停车场提升共 4 处和智慧景区管理系统建设；景区旅游景点提升工程包括含三皇庙等改造提升 1300 平方米，大禹文化体验基地 5000 平方米，石榴园创意文化区提升 47 万平方米，研学区提升改造 125 万平方米，淮河岸线改造提升，配套观光设施、森林巡护道、景区道路改造提升等景区配套基础设施。四、估算投资及资金来源：投资估算 58000 万元。项目资金来源为拟申请政府专项债券和财政资金统筹。五、项目代码：2302-340321-04-01-349031。请你单位据此开展项目可行性研究、节能评估、用地预审与选址意见书和环境影响评价等项目前期工作，完成相关手续后，将编制的可行性研究报告及相关附件报我委审查。

2023 年 3 月 17 日，怀远白乳泉风景区管理委员会填报《建设项目环境影响登记表》，该项目属于《建设项目环境影响评价分类管理名录》中应当填报环境备案依据影响登记表的建设项目，属于第 115 旅游开发项中其他。

2023 年 2 月 27 日，怀远县发展和改革委员会作出《关于怀远白乳泉景区综合提升改造项目(二期)可行性研究报告的批复》【怀发改审批(2023)37 号】。怀远白乳泉风景区管理委员会报送的《关于申请批复怀远白乳泉景区综合提升改造项目(二期)可行性研究报告的请示》及《怀远白乳泉景区综合提升改造项目(二期)可行性研究报告》等相关材料收悉，根据专家组意见，经研究决定，现将有关事项批复如下：一、原则同意你单位上报的《怀远白乳泉景区综合提升改造项目(二期)可行性研究报告》。二、项目位置：怀远白乳泉风景区内及周边。三、项目主要建设规模及内容为：景区占地 556 公顷，主要包括景区接待能力提升工程和景区旅游景点提升工程。其中景区接待能力提升工程包括游客集散中心建设 5800 平方米，集散广场 135 万平方米，停车场提升共 4 处和智慧景区管理系统建设；景区旅游景点提升工程包括含三皇庙等改造提升 1300 平方米，大禹文化体验基地 5000 平方米，石榴园创意文化区提升 47 万平方米，研学区提升改造 1.25 万平方米，淮河岸线改造提升，配套观光设施、森林巡护道、景区道路改造提升



等景区配套基础设施。四、估算投资及资金来源:投资估算 58000 万元。项目资金来源为拟申请政府专项债券和财政资金统筹。五、建设工期:建设工期为 36 个月。六、项目编码:2302-340321-04-01-349031。接文后,请按照国务院办公厅《关于加强和规范新开工项目管理的通知》(国办发(2007)64 号),认真做好项目前期各项准备工作,并据此分别向相关部门申请办理审批手续,完成相关手续后,依法开工建设。本项目公示期内若无有效投诉、意见及建议,本文件转为正式批复文件。

2023 年 2 月 25 日,怀远县自然资源和规划局作出《关于怀远白乳泉景区综合提升改造项目(二期)的用地预审和规划选址的初审意见》【怀自预选[2023]1 号】。根据怀远白乳泉风景区管理委员会申请办理项目用地和规划预审的报告及相关资料,按照《中华人民共和国土地管理法》、《建设项目用地预审管理办法》(国土资源部令第 68 号)等相关规定,我局对该项目用地和规划进行了初审,现提出如下初审意见:一、该项目经怀远县发展和改革委员会审批立项。二、该项目位于怀远县白乳泉景区,景区占地 556 公顷,主要包括景区接待能力提升工程和景区旅游景点提升工程。其中景区接待能力提升工程包括游客集散中心建设 5800 平方米,集散广场 1.35 万平方米,停车场提升共 4 处和智慧景区管理系统建设;景区旅游景点提升工程包括舍三皇庙等改造提升 1300 平方米,大禹文化体验基地 5000 平方米,石榴园创意文化区提升 47 万平方米,研学区提升改造 1.25 万平方米,淮河岸线改造提升,配套观光设施、森林巡护道、景区道路改造提升等景区配套基础设施。项目拟用地不占用“三区三线”新划定的永久基本农田,不在生态红线保护范围内。三、该项目符合用地政策,同意该项目选址,在实际用地时应依法办理用地审批手续,项目实施时应做到节约集约用地。

2023 年 2 月 28 日,怀远县自然资源和规划局颁发《建设项目用地预审与选址意见书》,根据《中华人民共和国土地管理法》《中华人民共和国城乡规划法》和国家有关规定,经审核,本建设项目符合国土空间用途管制要求,核发此书。

本所律师认为,本项目已取得项目建议书的批复、可行性研究报告的批复、用地预审和规划选址的初审意见、建设项目用地预审与选址意见书,并填报了《建设项目环境影响登记表》。

### 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》，该项目总投资 58000.00 万元，拟通过申请专项债券 25000.00 万元，占总投资比例 43.11%；资本金 33000.00 万元，占总投资比例 56.89%。

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 33000.00 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》，本项目总投资为 58000 万元，拟通过申请专项债券 25000.00 万元，占总投资比例 43.10%；资本金 33000.00 万元，占总投资比例 56.90%。根据测算，本期债券募集资金投资项目现金流入通过怀远白乳泉景区综合提升改造项目（二期）的门票收入、石榴园创意文化区研学收入、大禹文化情景剧收入、石榴园采摘收入、停车费收入、充电桩服务费收入、广告牌出租收入、服务中心及服务点出租收入、文化街出租收入。本项目累计净收益为 48,448.54 万元，拟发行专项债券融资应还本付息总额为 39,250.00 万元，本息保障倍数为 1.23，项目能独立完成收益与融资自求平衡。

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，包括门票收入、石榴园创意文化区研学收入、大禹文化情景剧收入、石榴园采摘收入、停车费收入、充电桩服务费收入、广告牌出租收入、服务中心及服务点出租收入、文化街出租收入产生的现金净流入。预期项目收益偿还融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
2025 年	—	152.00	152.00	—	—	8.80	-8.80
2026 年	—	627.00	627.00	1,843.86	889.30	18.70	935.86
2027 年	—	950.00	950.00	4,387.27	1,937.38	—	2,449.89
2028 年	—	950.00	950.00	5,205.08	2,143.67	—	3,061.41
2029 年	—	950.00	950.00	5,222.77	2,145.62	—	3,077.15
2030 年	—	950.00	950.00	5,430.61	2,195.58	—	3,235.03
2031 年	—	950.00	950.00	5,430.61	2,195.58	—	3,235.03
2032 年	—	950.00	950.00	5,822.97	2,336.43	—	3,486.54
2033 年	—	950.00	950.00	5,851.88	2,336.43	—	3,515.45
2034 年	—	950.00	950.00	6,136.51	2,461.16	—	3,675.35
2035 年	—	950.00	950.00	6,136.51	2,517.64	—	3,618.87
2036 年	—	950.00	950.00	6,285.60	2,598.65	—	3,686.95
2037 年	—	950.00	950.00	6,285.60	2,598.65	—	3,686.95
2038 年	—	950.00	950.00	6,820.44	3,010.82	—	3,809.62
2039 年	—	950.00	950.00	6,855.42	3,363.84	—	3,491.58
2040 年	8,000.00	798.00	8,798.00	6,984.75	3,493.09	—	3,491.66
2041 年	17,000.00	323.00	17,323.00	—	—	—	—
合计	25,000.00	14,250.00	39,250.00	84,699.88	36,223.84	27.50	48,448.54
本息覆盖倍数				1.23			

(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
2025 年	—	152.00	152.00	—	—	8.80	-8.80
2026 年	—	627.00	627.00	1,751.67	844.84	18.70	888.13
2027 年	—	950.00	950.00	4,167.91	1,840.51	—	2,327.40



2028 年	—	950.00	950.00	4,944.83	2,036.49	—	2,908.34
2029 年	—	950.00	950.00	4,961.63	2,038.34	—	2,923.29
2030 年	—	950.00	950.00	5,159.08	2,085.80	—	3,073.28
2031 年	—	950.00	950.00	5,159.08	2,085.80	—	3,073.28
2032 年	—	950.00	950.00	5,531.82	2,219.61	—	3,312.21
2033 年	—	950.00	950.00	5,559.29	2,219.61	—	3,339.68
2034 年	—	950.00	950.00	5,829.68	2,338.10	—	3,491.58
2035 年	—	950.00	950.00	5,829.68	2,391.76	—	3,437.92
2036 年	—	950.00	950.00	5,971.32	2,468.72	—	3,502.60
2037 年	—	950.00	950.00	5,971.32	2,468.72	—	3,502.60
2038 年	—	950.00	950.00	6,479.42	2,860.28	—	3,619.14
2039 年	—	950.00	950.00	6,512.65	3,195.65	—	3,317.00
2040 年	8,000.00	798.00	8,798.00	6,635.51	3,318.44	—	3,317.07
2041 年	17,000.00	323.00	17,323.00	—	—	—	—
合计	25,000.00	14,250.00	39,250.00	80,464.89	34,412.67	27.50	46,024.72
本息覆盖倍数				1.17			

(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
2025 年	—	152.00	152.00	—	—	8.80	-8.80
2026 年	—	627.00	627.00	1,659.47	800.37	18.70	840.40
2027 年	—	950.00	950.00	3,948.54	1,743.64	—	2,204.90
2028 年	—	950.00	950.00	4,684.57	1,929.30	—	2,755.27
2029 年	—	950.00	950.00	4,700.49	1,931.06	—	2,769.43
2030 年	—	950.00	950.00	4,887.55	1,976.02	—	2,911.53
2031 年	—	950.00	950.00	4,887.55	1,976.02	—	2,911.53
2032 年	—	950.00	950.00	5,240.67	2,102.79	—	3,137.88
2033 年	—	950.00	950.00	5,266.69	2,102.79	—	3,163.90
2034 年	—	950.00	950.00	5,522.86	2,215.04	—	3,307.82
2035 年	—	950.00	950.00	5,522.86	2,265.88	—	3,256.98



2036 年	—	950.00	950.00	5,657.04	2,338.79	—	3,318.25
2037 年	—	950.00	950.00	5,657.04	2,338.79	—	3,318.25
2038 年	—	950.00	950.00	6,138.40	2,709.74	—	3,428.66
2039 年	—	950.00	950.00	6,169.88	3,027.46	—	3,142.42
2040 年	8,000.00	798.00	8,798.00	6,286.28	3,143.78	—	3,142.50
2041 年	17,000.00	323.00	17,323.00	—	—	—	—
合计	<b>25,000.00</b>	<b>14,250.00</b>	<b>39,250.00</b>	<b>76,229.89</b>	<b>32,601.47</b>	<b>27.50</b>	<b>43,600.92</b>
本息覆盖倍数				<b>1.11</b>			

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》，项目风险及控制措施如下：

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》，本项目的主管单位为怀远县文化旅游体育局，怀远县文化旅游体育局系依法设立、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）本项目已取得项目建议书的批复、可行性研究报告的批复、用地预审和规划选址的初审意见、建设项目用地预审与选址意见书，并填报了《建设项目环境影响登记表》。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。

（以下无正文）



## 签 署 页

(本页无正文，为法律意见书签署页)

本法律意见书正本陆份、无副本。



朱广志律师

刘紫良律师

2025年4月22日

附件

上海锦天城（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

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-2024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	2024年度
考核结果	合格
考核机关	蜀山区司法局
考核日期	2025年6月-2026年5月



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  
或律师资格证号

A20123402030465

发证机关

安徽省司法厅

发证日期

2024年1月1日





持证人

朱广志

性别

男

身份证号

342401199007206116

安徽省司法厅

律师执业年度考核专用章

（1）

SHANGHAI JINTIANCHENG (HAFEI) LAW OFFICE

上海锦天城（合肥）律师事务所

340104075

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

律师年度考核备案

考核年度	2024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	2025年6月-2026年5月

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

A20103401110285

发证机关

安徽省司法厅

发证日期

2023年05月29日

持证人

刘紫良

性别

男

身份证号

342622198808155679

二维码



照片





律师年度考核备案

考核年度	2024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	2025年6月-2026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	