
北京康达（合肥）律师事务所
关于海南省文昌市供水保障工程收益
与融资自求平衡专项债券的
法律意见

安徽合肥蜀山区潜山路 111 号华润大厦西塔 B 座 30 层
电话：0551-62930997 邮编：230079

目 录

释义.....	1
一、主体资格.....	3
二、项目概况.....	4
三、项目合法性.....	5
四、项目融资与收益平衡.....	8
五、中介机构业务资质.....	8
六、结论意见.....	9

释义

在本法律意见内，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本项目	指	海南省文昌市供水保障工程
本所	指	北京康达（合肥）律师事务所
本法律意见	指	北京康达（合肥）律师事务所出具的《关于海南省文昌市供水保障工程收益与融资自求平衡专项债券的法律意见》
《实施方案》	指	《2025 年海南省政府专项债券（八期）-海南省文昌市供水保障工程收益与融资自求平衡方案》
《专项评价报告》	指	北京厚德会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所出具的《2025年海南省政府专项债券（八期）-海南省文昌市供水保障工程项目收益与融资自求平衡财务评估报告》（北京厚德皖其字[2025]0015号）
元、万元	指	人民币元、万元

北京康达（合肥）律师事务所

关于海南省文昌市供水保障工程收益

与融资自求平衡专项债券的

法律意见

康达合非字 2566144 号

致：文昌市水务局

北京康达（合肥）律师事务所接受文昌市水务局的委托，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券品种的通知》（财预〔2017〕89号）、《财政部关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）》的通知（财预〔2018〕209号）》、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）及相关法律、法规、规范性文件，就本项目申请收益与融资自求平衡专项债券有关法律事项出具本法律意见。

为出具本法律意见，本所律师审查了申请机构本次申请的相关文件和材料，并得到申请机构如下保证，即其已向本所律师提供的作为出具本法律意见所必需的原始材料、副本、复印件等材料、口头证言均符合真实的要求，且已将全部事实向本所律师披露，无任何隐瞒、遗漏、虚假或误导之处，所有文件和材料上的签名与印章都是真实的，有关副本、复印件等材料与原始材料一致。

对于本法律意见至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府部门、企业或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见。

本所律师仅就本法律意见出具之日以前已经发生的事实进行法律审查，发表法律意见，并不对有关偿债能力、债券评级等专业事项发表意见。在本法律意见中对有关会计师报告、实施方案中某些内容的引述，并不表明本所律师对这些内容的真实性、准确性、合法性作出任何判断或保证。

本所及经办律师依据《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定，根据本法律意见出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，独立、客观、公正地出具本法律意见，保证本法律意见不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

本所同意将本法律意见作为申请机构申请收益与融资自求平衡专项债券所必备的法定文件，随其他申报材料一起上报财政主管部门。

本法律意见仅供申请机构申请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。

本所根据相关规定的要求，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，对申请机构提供的相关文件和有关事实进行了核查和验证，出具法律意见如下：

一、主体资格

根据《统一社会信用代码证书》及《实施方案》，文昌市水务局是本项目的实施主体。经本所律师核查，截至本法律意见出具之日，实施主体登记信息如下：

机构名称	文昌市水务局
统一社会信用代码	114688750082028897
机构性质	机关
机构地址	海南省文昌市文城镇文清大道文汇花园集中办公区二楼
负责人	吴志贤
赋码机关	中共文昌市委机构编制委员会办公室

根据文昌市水务局提供的《中共文昌市委办公室 文昌市人民政府办公室关于印发〈文昌市水务局职能配置、内设机构和人员编制规定〉的通知》（文党办[2019]41号），文昌市水务局是主管全市水务工作的市政府工

作部门，为正科级，其主要职责是：（一）贯彻落实党和国家以及省委、省政府关于水务工作的方针政策、法律法规，落实市委、市政府的决策部署，执行中国（海南）自由贸易试验区、中国特色自由贸易港政策措施。

（二）负责保障水资源的合理开发利用。（三）负责生活、生产经营和生态环境用水的统筹和保障。（四）协助省水务厅开展全市水文水资源监测、水文站网建设和管理。（五）组织实施全市水利工程建设与运行管理，按照权限组织审查水利建设项目建议书，可行性研究报告和初步设计报告；指导、监督全市水务工程项目建设；加强水务安全生产管理和工程质量监督。（六）指导水务设施、水域及其岸线的管理、保护。（七）指导农村水利工作。（八）负责节约用水工作。（九）指导城乡水务工作。（十）负责水土保持工作。（十一）负责水务行业安全生产工作，组织实施水库、水电站大坝、农村水电站、城乡供排水行业的安全监管。（十二）开展水务科技与对外合作工作。（十三）负责落实综合防灾减灾规划相关要求，组织编制洪水干旱灾害防治规划实施。（十四）按照权限实施取水许可、生产建设项目水土保持方案审批、洪水影响评价类审批（含：河道管理范围内建设项目洪水评价报告审批、河道管理范围内建设项目工程建设方案审查、河道和水工程管理保护范围内建设项目及从事影响安全活动的审批、水工程建设项目规划同意书审查）、水利建设项目初步设计文件审批、河道采砂审批、占用农业灌溉水源、灌排工程设施审批、水工程维修、报废和降级审批、城镇排水许可等行政许可；改变水利设施用途审批、大坝运行方式变更审批、水务工程验收、水利工程建设保证安全生产的措施方案备案、市政供排水特许经营备案等其他权力；大中型水库移民后期扶持人口审核登记初审、水库大坝注册登记和水库大坝、水闸安全鉴定的审定等行政审批工作。（十五）完成市委、市政府和上级部门交办的其他任务。

本所律师认为，文昌市水务局为本项目的实施主体，合法有效存续，具备独立的法律主体资格。

二、项目概况

根据《实施方案》并经本所律师核查，本项目建设地址位于本项目建设地点为文昌市。

建设内容包括：建设项目内容共包含 16 个子项目，主要包括取水工程、输

水管道工程、净水厂工程、配水管道工程及附属工程。16 个子项目分别为：海南省文昌市东阁镇宝芳办事处供水管道工程；海南省文昌市潭牛镇美文居片区供水管道改造工程；富豪加压站及东郊镇良田、豹山、椰林、建华山、椰海村委会配水干管工程；海南省文昌市罗豆农场片区供水管道改造工程；文昌市东北部片区东路水厂、翁田加压站农村饮水管网工程；北山水厂管网延伸工程；西南片区清澜水厂管网延伸工程；重兴水厂一体化设备及配套管网工程；东北部片区同源水厂、富豪加压站农村饮水管网工程；东北部片区木兰水厂、锦山水厂农村饮水管网工程；海南省文昌市东路镇东路居片区供水管网改造工程；文昌市会文水厂管网延伸工程；文昌市蓬莱镇石壁水厂扩建项目及配套管网工程；文昌市北山水厂南阳高铁站路口至南阳农村供水管道改造工程；海南省文昌市文城镇南阳居片区供水管网改造工程；北山水厂至竹包加压站连通管工程。

本项目总投资约为 114399.45 万元。

三、项目合法性

经本所律师核查，本项目已取得如下审批或备案文件：

1、业主批复

2022 年 8 月 4 日，文昌市人民政府作出《文昌市人民政府关于同意 2022 年第三批专项债券项目业主单位的批复》（文府函〔2022〕844 号），载明：同意由海南文昌发展控股集团有限公司等 6 个单位作为文昌国际航天城起步区配套工程项目等 16 个打包项目业主（详见附件：《2022 年第三批专项债券打包项目表》）。

根据《2022 年第三批专项债券打包项目表》，文昌市水务局系海南省文昌市供水保障工程的业主单位。

2、可研批复

2022 年 9 月 15 日，文昌市行政审批服务局作出《关于海南省文昌市供水保障工程可行性研究报告的批复》（文审批〔2022〕261 号），同意该项目可行性研究报告。

3、子项目的审批情况

（1）海南省文昌市东阁镇宝芳办事处供水管道工程

2022 年 6 月 15 日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务

局关于海南省文昌市东阁镇宝芳办事处供水管道工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2022〕184号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（2）海南省文昌市潭牛镇美文居片区供水管道改造工程

2022年12月19日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于海南省文昌市潭牛镇美文居片区供水管网改造工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2022〕428号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（3）富豪加压站及东郊镇良田、豹山、椰林、建华山、椰海村委会配水干管工程

2023年11月23日，文昌市营商环境建设局作出《文昌市营商环境建设局关于文昌市富豪加压站至东郊镇良田、豹山、椰林、建华山、椰海村委会配水干管工程初步设计及概算的批复》（文营批〔2023〕31号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（4）海南省文昌市罗豆农场片区供水管网改造工程

2022年2月9日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于海南省文昌市罗豆农场片区供水管网改造工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2022〕44号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（5）文昌市东北部片区东路水厂、翁田加压站农村饮水管网工程

2023年8月25日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于文昌市东北部片区东路水厂、翁田加压站农村饮水管网工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2023〕284号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（6）北山水厂管网延伸工程

2023年12月7日，文昌市营商环境建设局作出《文昌市营商环境建设局关于文昌市北山水厂管网延伸工程初步设计及概算的批复》（文营批〔2023〕41号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（7）西南片区清澜水厂管网延伸工程

2023年8月15日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于西南片区清澜水厂管网延伸工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2023〕264号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（8）重兴水厂一体化设备及配套管网工程

2023年7月28日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于重兴水厂一体化设备及配套管网工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2023〕249号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（9）东北部片区同源水厂、富豪加压站农村饮水管网工程

2023年12月7日，文昌市营商环境建设局作出《文昌市营商环境建设局关于文昌市东北部片区同源水厂、富豪加压站农村饮水管网工程初步设计及概算的批复》（文营批〔2023〕40号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（10）东北部片区木兰水厂、锦山水厂农村饮水管网工程

2024年7月24日，文昌市营商环境建设局作出《文昌市营商环境建设局关于文昌市东北部片区木兰水厂、锦山水厂农村饮水管网工程初步设计及概算的批复》（文营批〔2024〕233号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（11）海南省文昌市东路镇东路居片区供水管网改造工程

2022年12月21日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于海南省文昌市东路镇东路居片区供水管网改造工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2022〕427号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（12）文昌市会文水厂管网延伸工程

2023年8月3日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于文昌市会文水厂管网延伸工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2023〕255号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（13）文昌市北山水厂南阳高铁站路口至南阳农村供水管道改造工程

2023年6月15日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务局关于文昌市北山水厂南阳高铁站路口至南阳农村供水管道改造工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2023〕202号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

（14）海南省文昌市文城镇南阳居片区供水管网改造工程

2022年12月21日，文昌市行政审批服务局作出《文昌市行政审批服务

局关于海南省文昌市文城镇南阳居片区供水管网改造工程初步设计及概算的批复》（文审批〔2022〕429号），原则同意该项目初步设计方案及概算。

本所律师认为：本期债券对应项目已办理项目业主单位、可行性研究报告的批复手续，16个子项目中除文昌市蓬莱镇石壁水厂扩建工程及配套管网工程、北山水厂至竹包加压站连通管工程之外，其余14个子项目还单独办理了初步设计及概算的批复手续，后续仍需按规定完善项目子项工程所需的报批报建审批手续以及其他核准、批复文件，依法逐步推进项目整体开发建设工作。

四、项目融资与收益平衡

根据《专项评价报告》，本期计划申请专项债券1,000.00万元。根据项目收益与融资平衡分析结果显示，债券存续期内还本付息资金充足。具体情况如下：

本项目还本付息以城镇居民用水收入、城镇非居民用水收入、土地出让收入为基础，本项目计划发行债券总额40,700.00万元，其中，2023年已发行2023年海南省人民政府可持续债券2年期专项债券10,000.00万元，债券期限为2年，债券年利率2.45%，利息按每半年支付一次，本金到期一次性偿还。2024年已发行5,700.00万元，其中已于2024年海南省政府专项债券（十三期）已发行1,000.00万元，债券期限为10年，债券年利率为2.17%，2024年海南省政府专项债券（二十四期）已发行1,000.00万元，债券期限为10年，债券年利率为1.76%，2024年海南省政府专项债券（二十五期）已发行700.00万元，债券期限为15年，债券年利率为2.40%，2024年海南省政府专项债券（二十六期）已发行1,000.00万元，债券期限为20年，债券年利率为2.43%，2025年计划发行专项债券25,000.00万元，其中已于2025年海南省政府专项债券（一期）发行2,000.00万元，债券期限为10年，债券年利率为1.76%，本期计划拟发行1,000.00万元，后续拟发行22,000.00万元，拟发行债券期限按10年，债券年利率暂按1.76%测算，利息按每半年支付一次，本金到期一次性偿还。预计本息合计为47,220.00万元。本项目用于资金平衡的项目收益约为74,791.70万元，本息覆盖率为1.60，本息覆盖倍数为1.58。

本所律师认为，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。

五、中介机构业务资质

1. 会计师事务所

北京厚德会计师事务所（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：91340103MADQ3GPE8Y】、《会计师事务所分所执业证书》（分所执业证书编号：110104083401）并经本所律师核查，北京厚德会计师事务所（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。

2. 律师事务所

北京康达（合肥）律师事务所是经安徽省司法厅批准设立并核发《律师事务所分所执业许可证》（证号：31340000MD02911756），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律师事务所。

本所律师认为，为本项目提供咨询服务的会计师事务所和律师事务所符合《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）关于选择使用第三方机构的要求。

六、结论意见

综上所述，截止本法律意见出具之日，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. 文昌市水务局为本项目的实施主体，合法有效存续，具备独立的法律主体资格。
2. 本项目已取得有权部门的审批或备案。
3. 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。
4. 为本项目提供咨询服务的会计师事务所和律师事务所符合《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）关于选择使用第三方机构的要求。

本法律意见正本壹式肆份，具有同等法律效力，经由承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（本页以下为签署页，无正文）

（本页无正文，为《北京康达（合肥）律师事务所关于海南省文昌市供水保障工程收益与融资自求平衡专项债券的法律意见》的签署页）

北京康达（合肥）律师事务所



负责人：_____

朱静

承办律师：_____

袁建

袁建

承办律师：_____

许飞

许飞

2025年4月9日

律师事务所分所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31340000MD02911756

北京康达(合肥)

律师事务所,

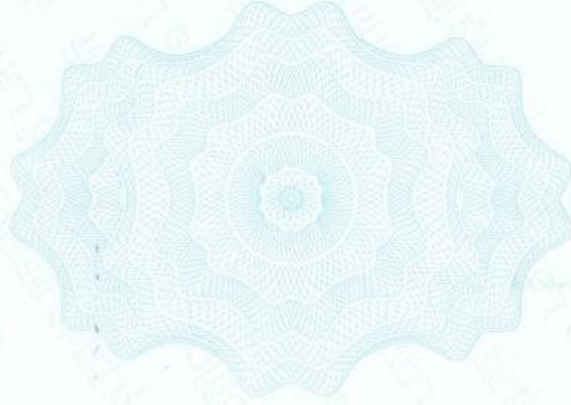
符合《律师法》及《律师事务所管理办法》

规定的条件, 准予设立并执业。

发证机关:

发证日期:

2022年07月06日



律师事务所分所登记事项

名称	北京康达（合肥）律师事务所
住所	安徽省合肥市蜀山区政务区华润大厦西塔(B座) 30层
负责人	朱静
派驻律师	朱静,于玥,谭凯元
设立资产	30万元
主管机关	蜀山区司法局
批准文号	皖司许（2022）第293号
批准日期	2022年07月06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

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

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	合肥市司法局 合肥市律师协会 合肥市律师协会年度考核委员会
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	合肥市司法局 合肥市律师协会 合肥市律师协会年度考核委员会
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 北京康达（合肥）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13401200510701900

法律职业资格
或律师资格证号 A20033401030016

发证机关

发证日期



持证人 袁建

性 别 男

身份证号 340103197104154034

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	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构 北京康达（合肥）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13401200910317735

法律职业资格
或律师资格证号 A20073416230202

发证机关

发证日期



持证人 许飞

性别 男

身份证号 341227197905288056

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	