

四川鑫天律师事务

关于苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区

融合发展基础设施项目政府专项债券

法律意见书

鑫法意书字【2022】第 01 号

中国·成都

二零二二年一月十四日

## 目录

|                     |    |
|---------------------|----|
| 释 义.....            | 3  |
| 声 明 事 项.....        | 4  |
| 正文.....             | 6  |
| 一、主体资格审查.....       | 6  |
| （一）专项债券发行主体.....    | 6  |
| （二）项目实施机构基本情况.....  | 6  |
| （二）项目业主基本情况.....    | 7  |
| 二、项目基本情况.....       | 8  |
| 三、手续完善情况及合法合规性..... | 9  |
| 四、项目投资估算与资金筹措.....  | 10 |
| 五、资金测算平衡情况.....     | 11 |
| 六、本项目报告机构及相关文件..... | 11 |
| 七、结论意见.....         | 14 |

## 释义

除非文义另有所指,在本法律意见书内,下列词语具有下述涵义:

|             |                                                                 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|
| 发行人/省政府     | 指四川省人民政府                                                        |
| 实施机构        | 苍溪县文化旅游和体育局                                                     |
| 项目业主单位      | 苍溪县旅游服务中心                                                       |
| 本期专项债券/本期债券 | 指苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目专项债券                                |
| 本意见书        | 指为申请发行本期专项债券律师事务所出具的《关于苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目政府专项债券之法律意见书》 |
| 四川鑫天/本所     | 指四川鑫天律师事务                                                       |
| 四川蜀雅        | 四川蜀雅会计师事务所有限责任公司                                                |
| 《实施方案》      | 指四川中科华鑫信息技术咨询有限公司出具的《苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目专项债券实施方案》       |
| 《财务评估报告》    | 指四川蜀雅会计师事务所有限责任公司出具的《苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目财务评估报告》         |
| 元（万元）       | 指人民币元（万元）                                                       |

## 声明事项

1.本所已对本所律师认为出具本法律意见书所需的文件以及信息披露文件进行了审慎审阅。

2.苍溪县文化旅游和体育局向本所律师保证和承诺，并提供本所律师为出具本法律意见书所必需的、真实的、完整的原始书面材料、副本材料、复印材料和对有关事实的口头及书面说明；一切足以影响本法律意见书的事实、文件均已向本所披露，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；其所提供资料上的签字或印章均真实、有效；其所提供的副本材料或复印件与正本或原件完全一致。

3.对本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府部门、其他有关单位或有关人士出具或提供的证言或证明文件的复印件出具法律意见。

4.本所律师仅就与本期专项债券使用有关之法律问题发表意见，并不涉及有关财务会计、审计、信用评级、内部控制（包括但不限于财务会计文件记载形式、偿债能力评价、现金流动性分析）等非本所律师专业事项。

5.本所律师在本法律意见书中对会计报表、审计报告、信用评级和其他专业报告中相关数据及结论的引用，并不意味着本所律师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，对于这些内容本所律师并不具备核查和作出判断的合法资格。

6.本法律意见书仅供本次苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目发行 2022 年政府专项债券之目的使用。未

经本所律师书面同意，苍溪县文化旅游和体育局及其他任何法人、非法人组织或个人不得将本法律意见书用作任何其他目的。

7.本所律师同意将本法律意见书作为苍溪县文化旅游和体育局申请专项债券所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对其承担相应的法律责任。

8.本所律师同意苍溪县文化旅游和体育局部分或全部在募集说明书中按国家财政部审查要求引用本法律意见书的内容。

## 正文

### 一、主体资格审查

#### （一）专项债券发行主体

本次专项债券发行主体为四川省人民政府。

根据《关于印发〈地方政府专项债券预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第四条规定，“专项债务收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府。”

根据《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）第一条政策目标第四款明确市县管理责任中规定，“市县级政府确需举借相关专项债务的，依法由省级政府代为分类发行专项债券、转贷市县使用。”

本所律师认为，苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目专项债券发行主体为四川省人民政府，符合《关于印发〈地方政府专项债券预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155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）的规定。

#### （二）项目实施机构基本情况

根据《实施方案》，苍溪县文化旅游和体育局是苍溪县长征国家

文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目申请 2022 年地方政府专项债券项目的主管单位。具体信息如下：

名称：苍溪县文化旅游和体育局

统一社会信用代码：11510724MB1889200Q

机构性质：机关

住所：苍溪县陵江镇滨江路文广影视中心

负责人：莫冬明

基于前述事实，本所律师认为：通过核查项目实施机构基本信息，苍溪县文化旅游和体育局系政府机构，具备本次项目实施机构的资格，负责本期专项债券项目的项目准备、方案编制和项目实施等工作。

## （二）项目业主基本情况

根据《实施方案》，苍溪县旅游服务中心是苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目申请 2022 年地方政府专项债券项目的业主单位。苍溪县旅游服务中心系政府机构，具体信息如下：

|          |                           |
|----------|---------------------------|
| 机构名称     | 苍溪县旅游服务中心                 |
| 统一社会信用代码 | 12510724551040703L        |
| 机构性质     | 事业单位                      |
| 机构地址     | 苍溪县陵江镇肖家坝干道 1 号（文广中心 8 楼） |
| 负责人      | 向阳春                       |
| 举办单位     | 苍溪县文化旅游和体育局               |
| 登记管理机关   | 苍溪县事业单位登记管理局              |

基于前述事实，本所律师认为：通过核查项目业主单位基本信息，认为苍溪县旅游服务中心具有独立的法人资格，是本项目合格的项目业主单位。

## 二、项目基本情况

本项目建设地点位于苍溪县陵江镇、黄猫垭镇。

主要项目建设内容与规模：主要包括新建红色旅游连接线公路 169 公里，开通红色旅游大环线，连接旺苍木门寺、阆中红军公园、剑门关血战遗址、广元红军公园等红色旅游景区。建设 150 公里红色旅游步道，配备相关旅游标识标牌，完善红军渡旅游景区配套设施，提升黄猫垭及周边红色旅游景区基础设施，达到 4A 级旅游景区标准，建设红色旅游驿站，每个景区新建旅游厕所，游客服务中心及停车位，共计建筑面积 40000 平方米，共计占地面积 163000 平方米。具体内容如下：

红军渡基础设施：沿江两岸污水管网处理 1500 米，沿江打造文化长廊 1000 米，强渡嘉陵江战役声、光、电场景演示及参与体验等；建红色文化演艺厅 1 个，建筑面积约 18000m<sup>2</sup>；建军事军械展示区 1 个，建筑面积约 5000m<sup>2</sup>。

黄猫垭及周边红色旅游景区基础设施：景观提升工程；入口标志性景观、入口水塘景观提升、儿童成长营、烈士陵园浮雕墙景观、高台红学馆、红色追忆景观路（景观加驿站）、《烽火黄猫垭》实景演艺、钱衣裳展陈馆、鱼水情农庄、乡野集市、黄猫垭战役纪念碑夜间亮化、双峰山景观提升、老君寨红色文化保护提升、怀旧汽车影院、红军大院、红色主题民宿酒店群、八个田至桃花岛景观提升；集中供水工程管网：集中供水工程管网 48.6 公里。

配套旅游设施：游客接待中心 6000m<sup>2</sup>；旅游厕所 3000m<sup>2</sup>。

旅游标识系统，增设旅游标识系统及宣传牌：导游全景图、导览图、指示牌、温馨提示牌、安全警示牌、管理制度、功能门牌、停车场标识牌、厕所标识牌、游客中心标识牌、游客中心。

红色旅游驿站：建筑面积约 8000m<sup>2</sup>。

道路工程：新建红色旅游连接线公路 169 公里，开通红色旅游大环线，连接旺苍木门寺、阆中红军公园、剑门关血战遗址、广元红军公园等红色旅游景区；建设 150 公里红色旅游步道；苍溪县黄猫垭镇高台村红色美丽村庄道路建设工程，路线总长 20.898km；苍溪县陵江镇至白桥镇沿江美丽乡村路建设工程，路线长度 7.409km，其中桥梁 516m/3 座。

购置监控设备及观光车。

项目建设期：48 个月（2022 年 1 月-2025 年 12 月）。

### 三、手续完善情况及合法合规性

同时，根据下列文件显示：

1.四川苍溪县城市总体规划

2.苍溪县发展和改革局《关于苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目建议书的批复》（苍发改投资[2021]163 号）；

3.苍溪县发展和改革局《关于苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目可行性研究报告的批复》（苍发改投资[2021]193 号）；

4.苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项

目用地预审与选址意见书;

5.苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目环境影响登记表。

本所律师认为，本项目已获得项目建议书批复、可行性研究报告批复文件、用地审查、环评手续及相关主管部门或相关负责单位的同意批复，具备合法性及合规性。

四、项目投资估算与资金筹措

根据《苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目可行性研究报告》，本项目总投资 147,900.00 万元，总投资估算构成情况如下表：

项目总投资构成表

| 序号  | 类别    | 金额         | 比例      |
|-----|-------|------------|---------|
| 1   | 工程费用  | 117,031.19 | 79.13%  |
| 2   | 其他费用  | 15,190.95  | 10.27%  |
| 3   | 预备费   | 10,089.86  | 6.82%   |
| 4   | 建设期利息 | 5,588.00   | 3.78%   |
| 4.1 | 专项债利息 | 5,518.00   | 3.73%   |
| 4.2 | 发行费用  | 70.00      | 0.05%   |
| 5   | 项目总投资 | 147,900.00 | 100.00% |

资金来源：本项目总投资 147,900.00 万元。其中：项目资本金为 77,900.00 万元，占总投资的 52.67%，为财政预算安排资金；项目融资资金 70,000.00 万元，占总投资的 47.33%，计划发行专项债券筹集（其中 2022 年申请发行专项债券为 2,000.00 万元，2023 年申请发行专项债券为 2,000.00 万元，2024 年申请发行专项债券为 2,000.00 万

元，2025 年申请发行专项债券为 1,000.00 万元，期限均为 10 年）。

## 五、资金测算平衡情况

根据《实施方案》《财务评估报告》：苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目申请专项债券资金 70,000.00 万元。资金偿还来源为门票收入、地上娱乐设施收费、水上娱乐设施收费、摄影基地场地费、素质拓展基地租赁、驿站租赁、广告收入及充电桩收入等。

根据《财务评估报告》，苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目能够产生持续稳定的反映为专项收入的现金流收入，本项目预期收益对债券本息的覆盖倍数为 1.28 倍，债券存续期内现金流收入能够完全覆盖专项债券还本付息规模，可实现自求平衡。

## 六、本项目报告机构及相关文件

### （一）《实施方案》

#### 1.方案内容

经本所律师核查，为本次苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目编制的《实施方案》对以下内容进行了分析阐述：项目基本情况、经济社会效益分析、项目投资估算及资金筹措方案项目预期收益及成本及融资平衡情况、项目绩效目标、还款保障情况、主管部门职责、信息披露计划、专项债券融资情况、相关附件等。

#### 2.报告机构

项目《实施方案》编制单位为四川中科华鑫信息技术咨询有限公

司（统一社会信用代码：51910108MA62YP759N）；本所律师通过国家企业信用信息公示系统（www.gsxt.gov.cn）核查，四川中科华鑫信息技术有限公司的经营范围包括：信息技术咨询（不含许可项目及培训）；商务信息咨询；财务信息咨询；市场调研；企业管理咨询；工程造价咨询；工程监理；招投标代理；工程项目咨询；工程项目管理；会务服务。（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），四川中科华鑫信息技术有限公司为一家合法存续，具备咨询资质的第三方咨询机构。

本所律师认为：苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目使用的《实施方案》已包含本次苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目申请发行 2022 年专项债券所涉及的主要内容。四川中科华鑫信息技术有限公司为符合要求的第三方咨询机构，具备出具项目《实施方案》的资格。

### （三）《财务评估报告》

#### 1. 报告内容

经本所律师核查，为苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目编制的《财务评估报告》对以下内容进行了分析报告：项目融资情况、项目还本付息情况、项目可偿债收益及本息覆盖情况、专项债券发行计划、项目收益及现金流入预测假设、项目收益及现金流量编制说明（投资估算、项目融资情况、建设期资金使用计划、项目经营性收入预测说明、项目成本预测说明、相关税费、项目可偿债收益预测）、融资自求平衡方案分析、敏感性

分析及相关附件。

## 2.报告机构

经本所律师核查，四川蜀雅会计师事务所有限责任公司现持有成华区市场和质量监督管理局核发的统一社会信用代码为91511800452535137R的《营业执照》，营业执照经营范围包含：注册会计师业务，财务咨询，税务服务。

本所律师认为：苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目使用的《财务评估报告》已包含本次苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目发行专项债券所需的主要内容。四川蜀雅会计师事务所有限责任公司具备出具该《财务评估报告》的资格；两名签字注册会计师均持有经注册会计师协会颁发的已经年检的《注册会计师证》，具有相应的从业资格。

### （四）《法律意见书》

本所作为苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目的专项法律顾问并出具法律意见书，系经四川省司法厅批准设立的律师事务所，现持有四川省司法厅于2016年4月26日核发的统一社会信用代码为31510000690939700D的《律师事务所执业许可证》。

本法律意见书由执业律师签字并加盖公章。

本所律师认为：四川鑫天律师事务系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券使用出具法律意见书的资质；两名执业律师具有从事法律服务业务的资格，具备担任本法律意见书签字律

师的资格。

## 七、结论意见

根据以上内容，本所律师认为：

（一）本项目的实施机构苍溪县文化旅游和体育局和项目业主苍溪县旅游服务中心是合法存续的主体，具备独立的法律主体资格。

（二）本次建设项目已获得相关主管部门的同意批复，具备合法性。

（三）根据《财务评估报告》，本次评估的苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

（四）苍溪县长征国家文化公园红色旅游景区融合发展基础设施项目提供服务的项目咨询公司、会计师事务所、法律顾问均具备其相应的经营资质、从业及执业资质。

（五）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》《地方政府专项债务预算管理办法》履行相关审批、报备程序即可，不存在法律上的障碍。

（六）本次申报项目尚待按照法律、法规及规范性文件的规定办理债券发行相关手续。

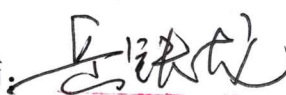
本法律意见书一式八份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后即具有法律效力。

（以下无正文）

(此页无正文，仅为四川鑫天律师事务所出具本意见书之签章页)



负责人:

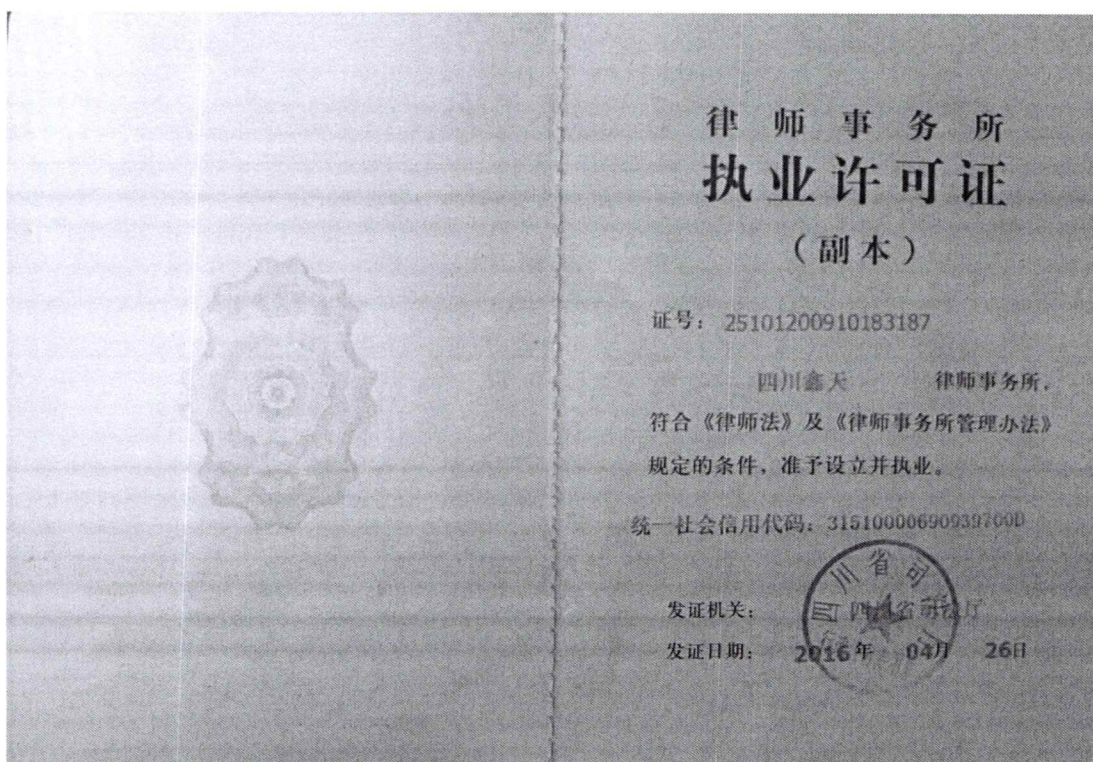
承办律师: 

承办律师:



2022年1月14日

附件：



|                   |                   |                                                                                   |                                                                                    |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 执业机构              | 四川鑫天律师事务所         |  |  |
| 执业证类别             | 专职律师              |                                                                                   |                                                                                    |
| 执业证号              | 15101201810033371 |                                                                                   |                                                                                    |
| 法律职业资格<br>或律师资格证号 | A20185119023390   |                                                                                   |                                                                                    |
| 发证机关              | 四川省司法厅            | 持证人                                                                               | 岳铁龙                                                                                |
| 发证日期              | 2021年07月01日       | 性别                                                                                | 男                                                                                  |
|                   |                   | 身份证号                                                                              | 511302197604120313                                                                 |

|          |                  |          |  |
|----------|------------------|----------|--|
| 律师年度考核备案 |                  | 律师年度考核备案 |  |
| 考核年度     | 二〇二一年度           | 考核年度     |  |
| 考核结果     | 称职               | 考核结果     |  |
| 备案机关     | 四川省成都市司法局<br>专用章 | 备案机关     |  |
| 备案日期     | 2021年5月-2022年5月  | 备案日期     |  |

|                   |                   |                                                                                                                                                                      |                    |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 执业机构              | 四川鑫天律师事务所         |   |                    |
| 执业证类别             | 专职律师              |                                                                                                                                                                      |                    |
| 执业证号              | 15101201910155530 |                                                                                                                                                                      |                    |
| 法律职业资格<br>或律师资格证号 | A20175134252604   |                                                                                                                                                                      |                    |
| 发证机关              | 四川省司法厅            | 持证人                                                                                                                                                                  | 张国葱                |
| 发证日期              | 2020 年 06 月 22 日  | 性 别                                                                                                                                                                  | 男                  |
|                   |                   | 身份证号                                                                                                                                                                 | 51342519950623641X |

律师年度考核备案

|      |                            |
|------|----------------------------|
| 考核年度 | 二〇二〇年度                     |
| 考核结果 |                            |
| 备案机关 | 四川省成都市司法局<br>专用章<br>律师年度考核 |
| 备案日期 | 2020年5月-2021年5月            |

律师年度考核备案

|      |                            |
|------|----------------------------|
| 考核年度 | 二〇二一年度                     |
| 考核结果 | 称 职                        |
| 备案机关 | 四川省成都市司法局<br>专用章<br>律师年度考核 |
| 备案日期 | 2021年5月-2022年5月            |