

泰和泰律师事务所
关于资阳市城南全民健身活动中心建设项目
收益与融资自求平衡专项债券
之
法律意见书

(2025) 泰律意字第 7302 号

2025 年 3 月



目 录

一、项目主体发行资格	6
(一) 专项债券发行主体	6
(二) 项目主管部门	6
(三) 项目业主单位	6
二、项目基本情况及公益性	7
(一) 项目基本情况	7
(二) 申请项目公益性	8
(三) 申请项目合规性	8
(四) 申请项目存量债务及资产受限情况	9
三、项目融资与收益平衡	9
四、相关文件及中介机构业务资质	9
(一) 《财务评估报告》及会计师事务所资质	9
(二) 《法律意见书》及律师事务所资质	9
五、结论	10

释义

在本法律意见书内，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

名词	释义
本申报项目/本项目	资阳市城南全民健身活动中心建设项目收益与融资自求平衡专项债券
本所/本所律师	泰和泰律师事务所及其律师
《预算法》	《中华人民共和国预算法》（2018 修订）
《预算法实施条例》	《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 修订）
《意见》	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号文）
《管理办法》	《地方政府专项债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号文）
《实施意见》	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号）
《试点通知》	《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 号文）
《发行工作意见》	《财政部关于做好 2018 年地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2018〕61 号）
《报送通知》	中共中央办公厅、国务院办公厅《关于做好地方政府专项债券发行及配套融资工作的通知》
《2019 发行工作意见》	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）
《2020 进一步发行工作意见》	财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见（财库〔2020〕36 号）
《2020 发行管理办法》	财政部关于印发《地方政府债券发行管理办法》的通知（财库〔2020〕43 号）
《禁止类项目清单（2021）》	财政部《地方政府专项债券资金投向领域禁止类项目清单》（财预〔2021〕115 号）
《专项债用途指引》	财政部《地方政府专项债券用途调整操作指引》的通知

(2021) 》	(财预〔2021〕110号)
《项目资金绩效管 理办法(2021)》	财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财 预〔2021〕61号)
《关于盘活专项债 券项目工作的通知 (2022)》	国家发展改革委《关于盘活地方政府专项债务限额存量 做好专项债券项目有关工作的通知》(发改投资〔2022〕 1440号)
《实施方案》	《资阳市城南全民健身活动中心建设项目收益与融资自 求平衡专项债券实施方案》
元、万元	人民币元、万元

泰和泰律师事务所
关于资阳市城南全民健身活动中心建设项目
收益与融资自求平衡专项债券之
法律意见书

(2025)泰律意字第 7302 号

致：资阳市财政局

泰和泰律师事务所接受委托，就资阳市城南全民健身活动中心建设项目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书。

本所律师根据《预算法》《意见》《管理办法》《实施意见》《发行工作意见》《试点通知》《2019 发行工作意见》《2020 发行管理办法》《2020 进一步发行工作意见》《禁止类项目清单（2021）》《项目资金绩效管理办法（2021）》《关于盘活专项债券项目工作的通知（2022）》等相关法律、法规、规章、规范性文件规定，出具本法律意见书。

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；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对申报项目进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

本所律师出具本法律意见书依赖于业主单位、实施机构及项目中介方等向本所律师提供的文件资料。对于出具法律意见至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。

本所律师仅就申请项目专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对有关财务评价（包括但不限于偿债能力、流动性等）等专业事项发表意见，本法律意见书中引用财务评估报告、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。

本所律师同意部分或全部引用法律意见书的内容，但不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书仅作为申请项目收益专项债券之目的使用，不得用作任何其他目的。

鉴于此，本所律师根据相关法律法规的规定，按照中国律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对有关文件和有关事实进行了核查和验证，出具如下法律意见。

一、项目主体发行资格

（一）专项债券发行主体

根据《试点通知》之规定，四川省人民政府将作为本项目申请发行专项债券的发行主体。

（二）项目主管部门

根据《实施方案》本申报项目主管部门资阳市教育和体育局。根据本所律师通过企查查（qichacha.com）等公开渠道适当核查，资阳市教育和体育局基本情况如下：

机构名称	资阳市教育和体育局
机构性质	机关法人
机构地址	四川省资阳市政府大楼二号楼四楼 0429 室
统一社会信用代码	11511800015427277W
赋码机关	资阳市事业单位登记管理局

故，资阳市教育和体育局为机关法人，具备合法有效的法人主体资格，具备作为本申报项目主管部门的资格。

（三）项目业主单位

根据《实施方案》本申报项目业主单位为资阳文化旅游发展集团有限公司（以下简称“业主单位”）。根据本所律师通过企查查（qichacha.com）等公开渠道适当核查，资阳文化旅游发展集团有限公司基本情况如下：

公司名称	资阳文化旅游发展集团有限公司
类型	有限责任公司
住所	四川省资阳市雁江区娇子大道二段 401 号
法定代表人	魏钊光
统一社会信用代码	91512000MA64PN051X
营业期限	2021-07-22 至 无固定期限
登记状态	存续（在营、开业、在册）

<p>经营范围</p>	<p>许可项目：旅游业务；房地产开发经营；药品批发（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：旅游开发项目策划咨询；体育保障组织；文化场馆管理服务；会议及展览服务；市场营销策划；游览景区管理；非居住房地产租赁；养老服务；商务代理代办服务；组织文化艺术交流活动；酒店管理；物业管理；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；中小学生校外托管服务；企业管理咨询；体育竞赛组织；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；商业综合体管理服务；医院管理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；单位后勤管理服务；托育服务；建筑材料销售；金属材料销售；市政设施管理；建设工程施工；日用百货销售；文具制造；食品销售（仅销售预包装食品）；办公用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。</p>
-------------	---

经本所律师通过国家企业信用信息公示系统（gsxt.gov.cn）等公开渠道适当核查，业主单位暂不存在法定注销及章程约定清算注销等影响公司存续的情形。故，截至本意见书出具之日，业主单位为有效存续的独立公司法人主体，具备作为项目业主单位的法人主体资格。

综上所述，本所认为：（1）根据《试点通知》之规定，专项债券由四川省人民政府作为发行主体；（2）主管部门资阳市教育和体育局为机关法人，具备作为本申报项目主管部门的资格；（3）业主单位资阳文化旅游发展集团有限公司为独立公司法人主体且合法存续，具备作为本申报项目业主单位的主体资格。

二、项目基本情况及公益性

（一）项目基本情况

根据《实施方案》，本项目建设内容及规模如下：

项目计划用地面积约 71.26 亩，总建筑面积 26513.35 平方米。新建综合运动场馆 23657.27 平方米，包括 6 片篮球场，10 片排球场，10 片羽毛球场，12 片乒乓球场及综合健身区；新建室外沙滩排球场 4 片；室外篮球场 3 片，室外 5 人制足球场 1 个。配套建设地面停车位等其他附属设施。

（二）申请项目公益性

根据《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）最新意见，实行专项债券投向领域“负面清单”管理，将完全无收益的项目，楼堂馆所，形象工程和政绩工程，除保障性住房、土地储备以外的房地产开发，主题公园、仿古城（镇、村、街）等商业设施和一般竞争性产业项目纳入专项债券投向领域“负面清单”，未纳入“负面清单”的项目均可申请专项债券资金。

本项目所属领域为体育运动专业设施配套项目，符合财预〔2017〕89 号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求；项目实施内容不属于《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）专项债券负面清单范围。

综上所述，本所认为：本项目的建设能为全面健身提供保障，能够促进社会公平与健康水平，具有公益性。

（三）申请项目合规性

经本所律师核查，截至本意见书出具之日，本项目已经取得的批复、核准文件如下：

1、2024 年 12 月 19 日，资阳市发展和改革委员会《资阳市发展和改革委员会关于资阳市城南全民健身活动中心建设项目初步设计和投资概算的批复》（资发改高新〔2024〕71 号），本申报项目已取得立项文件。

2、2024 年 11 月 5 日，资阳市生态环境局高新区分局出具的《资阳市生态环境局高新区分局关于协商资阳市城南全民健身活动中心建设项目环境影响评价有关事宜的复函》，明确本项目无需办理环境影响评价手续。

3、根据业主单位出具的《不动产权证》（川（2024）资阳市本级不动产权第 0058125 号），本项目已取得用地手续。

综上，本所认为：本申报项目已取得立项、环评、用地等文件，业主单位后续建设施工应当按照相关法律、法规及规范性文件的规定向主管部门完善相关审批手续，确保项目建设合法、合规。

（四）申请项目存量债务及资产受限情况

1、经本所律师适当核查，暂未发现本申报项目目前存在银行贷款及第三方贷款及第三方投资等存量债务。

2、经本所律师适当核查，暂未发现本申报项目目前存在项目资产设定抵押、担保的情形。

综上，经本所律师适当核查认为，未发现本申报项目存在存量债务及项目资产设定抵押、担保的情形。

三、项目融资与收益平衡

根据《实施方案》以及深圳乾源会计师事务所（普通合伙）出具的《财务评估报告》，本项目全部 17000.00 万元专项债到期时，在偿还当年到期的本息后，将仍有 22389.73 万元的累计现金结余。期间将不存在任何资金缺口。经测算，本项目经营活动产生的净现金流对全部融资本息的覆盖倍数为 1.65 倍。

四、相关文件及中介机构业务资质

（一）《财务评估报告》及会计师事务所资质

深圳乾源会计师事务所（普通合伙）就本次申请项目收益专项债券出具了《财务评估报告》。根据深圳乾源会计师事务所（普通合伙）提供的《营业执照》及本所律师通过国家企业信用信息公示系统（gsxt.gov.cn）等公开渠道适当核查，深圳乾源会计师事务所（普通合伙）的统一社会信用代码为 91440300MA5FNMQ43Y，同时深圳乾源会计师事务所（普通合伙）持有《会计师事务所执业证书》，执业证书编号为 47470296。

故，深圳乾源会计师事务所（普通合伙）为具备会计师事务所资质的第三方机构，具备为本次申报项目出具专项评价报告的资质。

（二）《法律意见书》及律师事务所资质

泰和泰律师事务所为本项目出具本《法律意见书》，本所是经四川省司法厅批准设立并核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31510000450727194N），具备为本期债券发行提供法律服务的主体资格。

综上所述，本所认为：为本项目提供服务的会计师事务所、律师事务所为具备相应从业资质的中介机构，具备为本次申报项目出具专项评价报告和法律意见书的资质。

五、结论

综上，本所认为：

1、根据《试点通知》之规定，专项债券由四川省人民政府作为发行主体，资阳市教育和体育局为机关法人，具备作为项目主管部门的主体资格；资阳文化旅游发展集团有限公司为独立公司法人且合法存续，具备作为项目业主单位的主体资格。

2、本申报项目为具有经济价值的公益性项目。

3、本申报项目已取得立项、环评、用地等文件，业主单位后续建设施工应当按照相关法律、法规及规范性文件的规定向主管部门完善相关审批手续，确保项目建设合法、合规。

4、根据《实施方案》、《财务评估报告》所述，本申报项目符合项目收益与融资自求平衡专项债券的要求。

5、为本次项目申报提供服务的会计师事务所、律师事务所具备从业资质。

本法律意见书正本一式三份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后方生效，每份均具有同等法律效力。

（以下无正文）

(本页无正文，为法律意见书签字页)



经办律师：

张春花

张春花 律师

邱月

邱月 律师

2025年 3 月 7 日