

四川炜烨律师事务所关于广元经济技术开发区农村供水安  
全保障工程收益与融资自求平衡专项债券的

## 法律意见书

川炜律(2025)专顾字第 3-08K1 号



四川炜烨律师事务所关于广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券的法律意见书

目录

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一部分引言.....              | 3  |
| 一、释义.....                | 3  |
| 二、重要提示及声明.....           | 4  |
| 第二部分正文.....              | 5  |
| 一、项目单位.....              | 5  |
| 二、项目情况.....              | 7  |
| （一）项目基本情况.....           | 7  |
| （二）项目公益性.....            | 9  |
| （三）项目收益与融资平衡.....        | 11 |
| （四）项目发行依据.....           | 13 |
| （五）项目收入.....             | 13 |
| 三、项目法律风险评估.....          | 13 |
| （一）项目风险及管理措施.....        | 13 |
| （二）项目收益与融资平衡风险及管理措施..... | 15 |
| 四、中介服务机构.....            | 18 |
| （一）会计师事务所.....           | 18 |
| （二）律师事务所.....            | 19 |
| 结论.....                  | 19 |
| 第三部分附件.....              | 21 |

## 致：广元市国开水务有限公司

根据成都中勤毅泰工程管理咨询有限公司与本所签订的《专项法律顾问合同》之约定，本所指派王兴坚律师作为广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券提供专项法律审查服务并出具本法律意见书。

## 第一部分引言

### 一、释义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

中国指中华人民共和国

市政府指广元市人民政府

市财政局指广元市财政局

本次发行指广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券

项目单位指广元市国开水务有限公司

项目指广元经济技术开发区农村供水安全保障工程

实施方案指广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券实施方案

本所指四川炜烨律师事务所

会计师事务所指四川德联会计师事务所有限公司

预算法指中华人民共和国预算法

财库〔2020〕43号指《财政部关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》

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》

财库[2017]59号文指《关于做好2017年地方政府债券发行工作的通知》

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]34号文指《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》

财库[2018]61号文指《关于做好2018年地方政府债券发行工作的意见》

财库〔2019〕23号指《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》

（川财金〔2017〕40号）指《四川省新增政府债务限额分配管理暂行办法》

（川府发〔2015〕3号）指《四川省政府性债务管理办法》

（厅字〔2019〕33号）指中共中央办公厅、国务院办公厅《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》

元指人民币元

## 二、重要提示及声明

1.本所律师依据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国土地管理法》、《中华人民共和国森林法》《中华人民共和国建筑法》、《中华人民共和国环境影响评价法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《建设项目使用林地审核审批管理办法》、《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<地方政府债券发行管理办法>的通知》财库〔2020〕43号、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项目配套融资工作的通知》等有关法律法规规章及有关政策文件，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。

2.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，对本次发行的合法合规性进行了尽职调查，但均不构成本所及本所律师的担保性质的认识。

3.本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、项目单位及其他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。本所律师同意将法律意见书作为本次发行备案的法律文件之一，随同其他材料一同报送；可以作为公开披露文件。

4.本所以及承办律师与发行人之间不存在除本次发行委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次发行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。

5.本所律师仅就本次发行所涉及的法律问题进行核查，不对有关信用评级（包括但不限于偿债能力、流动性等）、债券方案评价报告等专业事项发表意见。

本法律意见书中涉及信用评级、债券方案评价报告等内容时，均系引用有关中介机构在此前出具的文件摘要，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。

6.本所律师同意发行人部分或全部在发行文件中自行引用法律意见书的内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致产生法律上的歧义或曲解。法律意见书仅供发行人为本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

## 第二部分正文

### 一、项目单位

本次发行对应项目为广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券提供专项法律审查服务，该项目由广元市国开水务有限公司作为项目单位，承担统一规划、统一建设、统

一运营管理职责。

根据项目单位提供的资料及本所律师从事业单位在线(<http://www.gjsy.gov.cn>)查询得知,作为项目单位的广元市国开水务有限公司:

- (1) 单位名称: 广元市国开水务有限公司,
- (2) 统一社会信用代码: 91510800MAACLA964B,
- (3) 法定代表人: 向家锐,
- (4) 单位类型: 企业法人,
- (5) 注册资本: 10000 万元,
- (6) 住所: 广元经济技术开发区袁家坝街道嘉陵村 2 组 1 号附 1 号,
- (7) 经营范围: 许可项目: 自来水生产与供应; 建设工程施工; 建设工程设计; 天然水收集与分配; 水力发电。(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: 水资源专用机械设备制造; 市政设施管理; 专业保洁、清洗、消毒服务; 污水处理及其再生利用; 住宅水电安装维护服务; 水利相关咨询服务; 陆地管道运输; 智能水务系统开发; 水资源管理; 泵及真空设备制造; 泵及真空设备销售; 工程管理服务; 建筑材料销售。(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)。
- (8) 登记机关: 广元市市场监督管理局。

本所律师认为:

- (1) 广元市国开水务有限公司系依法设立的企业法人,具有相应的民事权利能力和民事行为能力;
- (2) 单位依法有效存续;
- (3) 广元市国开水务有限公司负责本项目建设符合经营范围。

## 二、项目情况

## **(一)项目基本情况**

### **1.项目名称**

广元经济技术开发区农村供水安全保障工程。

### **2.项目总投资**

实施方案确认本项目建设总投资 22481.00 万元，其中：工程建设费 18550.43 万元，工程建设其他费用 2388.00 万元，基本预备费 1046.57 万元，建设利息 490.00 万元，发行费用 6.00 万元。

本项目资本金 12481.00 万元，占比约为 55.52%，全部为地方财政预算。项目资本金以外所需资金，拟通过专项债券发行筹集。拟发行专项债券共计 10000 万元，当期债券发行筹集资金主要用于当期建设资金使用。

### **3. 建设内容及规模**

根据实施方案，建设内容及规模为：新建取水头部 1 座；新建 2 根管径 DN400 原水输水管，每根长约 23.1km；新建一座净水厂，规模为 12500m<sup>3</sup>/d；新建农村配水管道 DN32-DN250，长度约为 180km。

### **4.项目实施计划**

本项目截止目前已完成建设项目用地预审与选址意见书（见附件），可研批复（见附件），环评批复（见附件）。本项目于 2025 年 8 月前具备开工条件，2025 年 8 月前完成前期工作，预计 2025 年 8 月开工，2027 年 8 月底前完成竣工验收。

### **5.项目政策依据**

- (1) 国家发展改革委、水利部《“十四五”水安全保障规划》；
- (2) 《四川省“十四五”水安全保障规划》；
- (3) 《广元市利州区中部现代城市综合发展片区国土空间总体规划（2021—2035）》

### **6.项目批复许可**

本项目截止目前已完成用地预审及选址意见（见实施方案附件），可研批复（见实施方案附件），环境影响评价（见实施方案附件）。

本所律师认为：

(1) 广元经济技术开发区农村供水安全保障工程符合《广元市利州区中部现代城市综合发展片区国土空间总体规划（2021—2035）》；

(2) 本项目资本金 12481.00 万元，占比约为 55.52%，业主自筹。符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2015〕51 号）关于项目资本金投入比例要求；

(3) 项目由广元市国开水务有限公司管理且有经营性收益，并获得相关政府主管部门的批准。项目可根据《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、《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）等法律法规的规定，就本期债券对应项目向四川省人民政府申请专项债券。

## （二）项目公益性

实施方案对项目公益性进行了分析：

本项目为广元经济技术开发区农村供水安全保障工程，属于市政基础设施项目，财政部《地方政府融资平台公司公益性项目债务核算暂行办法》财会〔2010〕22 号中将公益性项目定义为社会公共利益服务、不以盈利为目的的投资项目，如市政建设、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、义务教育、保障性安居工程等基本建设项目。

四川省水利厅 2015 年发布了《四川省村镇集中供水工程运行管理指导意见》（川办函〔2015〕128 号），文件中明确指出，村镇集中供水工程属公益性基础设施。

本项目供水设施新建主要完善经开区区域内供水管网，项目建成后可为 7 个中心城区农村居民提供安全、清洁的自来水，服务于广元经开区公共利益。为公众平等地提供公共福利，满足公众的基本需求，注重社会发展长期利益。

本项目是具有一定收益的公益性项目，属于四川省收益与融资自



求平衡专项债券支持的领域。

本所律师认为：

(1)项目具有公益性且有经营收入，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；

(2)本项目涉及市政基础设施，符合财预(2018)34 号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立高校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

### **(三)项目融资与收益平衡**

《实施方案》对项目收入进行了论证：

#### **(1) 收入可行性**

本项目收入为供水收入，收入具有一定的保障性。

#### **(2) 收入分类**

本项目供水收费属于专项收入。

#### **(3) 项目收入预测**

项目收入预测详细情况见实施方案。

实施方案的结论为：本项目债券存续期内收益覆盖融资本息倍数为 1.05，项目收益完全能够平衡投资，能够覆盖本项目的债券发行与偿还计划。

根据测算结果，债券发行及偿还期内每年期末现金均大于 0，周期内最后一年期末现金为 1352.77 万元，能够实现项目收益与融资自求平衡。

四川德联会计师事务所有限公司就本次发行出具的《广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告》川德联专审字【2025】第 192 号根据国家、地方相关政策文件，对广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资

自求平衡专项债券实施方案分析评价结论如下：根据国家、地方相关政策文件，对广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券实施方案分析评价结论如下：

1、本项目专项收入可偿债息前净现金流为 19862.77 万元，政府专项债券到期本息合计 9000.00 万元，本项目息前净现金流/政府专项债本息的收益覆盖倍数为 1.05 倍。

2、我们未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足融资还本付息要求的情况。

本所律师认为：

实施方案的结论为项目收益完全能够平衡投资，能够覆盖本项目的债券发行与偿还计划，本项目能够实现项目收益与融资自求平衡；财务评价报告测算的结论为未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足融资还本付息要求的情况，符合财预(2017)89 号关于“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

#### （四）发行依据

##### 1. 发行主体资格

根据《中华人民共和国预算法》第三十五条，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必须的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

根据《财政部关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》（财预〔2016〕155 号）的相关规定，省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府。

本项目地方自求平衡专项债券发行主体为四川省人民政府。本项目专项债券由四川省人民政府统一发行并转贷给广元市人民政府，用



于项目实施。

## **2. 地方政府债务限额管理**

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，举借债务的规模，由国务院报全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十条规定和第十一条规定，财政部在全国人民代表大会或其常委会批准的专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑国家调控政策、各地区公益性项目建设需求等，提出分地区专项债务限额及当年新增专项债务限额方案，报国务院批准后下达省级财政部门。省级财政部门在财政部下达的本地区专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑本地区公益性项目建设需求等，提出省本级及所辖各市县当年专项债务限额方案，报省、自治区、直辖市政府批准后下达市、县级财政部门。

《财政部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）规定，各地试点分类发行专项债券的规模，应当在国务院批准的专项债务限额内统筹安排，包括当年新增专项债务限额、上年末专项债务余额低于限额的部分。

《四川省新增政府债务限额分配管理暂行办法》（川财金〔2017〕40号）第十八条规定，按照地方政府性基金收入项目分类发行专项债券的，在年度地方政府专项债务新增限额内，根据相关领域融资需求、项目期限、政府性基金收入项目规模等因素确定分地区分类专项债务额度，在下达时单独列示。

## **3. 地方政府债务预算管理**

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，省、自治区、直辖市依照国务院下达的限额举借的债务，列入本级预算调整方案，报本级人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政

府性基金预算管理。

《四川省政府性债务管理办法》（川府发〔2015〕3号）第十七条规定，政府债务收支分类纳入全口径预算管理，专项债务收支纳入政府性基金预算。

#### **4. 政府债务应急处置机制**

《中华人民共和国预算法》第三十五条第五款规定，国务院建立地方政府债务风险评估和预警机制、应急处置机制以及责任追究制度。

《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）指出，要建立债务风险应急处置机制，硬化预算约束，防范道德风险，地方政府对其举借的债务负有偿还责任，中央政府实行不救助原则。各级政府要制定应急处置预案，建立责任追究机制。

按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）指出，县级以上地方各级人民政府要结合实际制定当地债务风险应急处置预案。

《四川省政府性债务风险应急处置预案》（川办发〔2017〕91号）指出，要建立健全地方政府性债务风险应急处置工作机制，有序高效处置政府性债务风险突发事件。坚持快速响应、分类施策、各司其职、协同联动、稳妥处置，牢牢守住不发生区域性系统性风险的底线，切实防范和化解财政金融风险，维护经济安全和社会稳定。

#### **（五）项目收入**

《实施方案》从各个方面对项目收入进行了论证：

##### **（1）收入可行性**

本项目收入为供水收入，收入具有一定的保障性。

##### **（2）收入分类**

本项目供水收费属于专项收入。

##### **（3）项目收入预测**

项目收入预测详细情况见实施方案。

本所律师认为：

本次发行主体符合（财预〔2016〕155号）的规定，项目取得的收入来源符合法律规定。

### **三、项目法律风险评估**

#### **（一）项目风险及管理措施**

#### **影响项目建设或运营的风险及控制措施**

##### **1. 征地风险**

由于征地涉及群众的切身利益，加上群众对征地的政策缺乏理解，因此在征地问题上群众往往会与乡政府站在对立面，以各种形式抵制征地。征地项目中农牧民最敏感、最担忧的问题是失去土地。

措施：该工程项目拟占建设用地当中主要为林地、荒地，但对于被占地村民会有相应补偿，尽力达到双方满意的状态，因此，征用农牧民土地的问题的风险性会降至最低。

##### **2. 环境破坏风险**

本项目会占用部分林地，可能会对生态造成一定程度的破坏。项目在建设期可能对环境产生的影响包括施工噪声、粉尘、废弃砂石料、生态破坏的影响等，项目在运营期间可能对环境产生的影响主要包括汽车尾气、粉尘、噪声、事故风险等对环境的影响。

措施：项目在施工期间严格按照设计方案进行施工，严格依照环境保护措施建设，做好各项防治，废弃砂石料集中堆放，对路面进行洒水处理粉尘，在施工作业，基本上对周边环境的影响不大，不会产生噪声扰民现象。对于建设项目能就环境问题提早与村民沟通并能提建议表示认同。

##### **3. 工期拖延风险**

拖延项目工期的因素非常多，大致分为人为因素和非人为因素。人为因素涉及勘测资料的详细程度、项目业主的组织管理水平、资金到位情况、施工单位的施工技术及管理水平的等等，从国内已建工程的实际情况来看，要实现项目预定的工期目标有一定的难度。项目建设



期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加。非人为因素主要为自然条件，指自然、气候等环境因素变化引起的自然灾害或对工程造成的直接及间接威胁。本工程自然条件风险主要表现为：地基开挖施工遭遇恶劣天气等，道路施工遭遇暴雨天气、工程施工的材料运输遭遇恶劣天气，导致建筑材料不到位等。

措施：应对人为因素风险，深化各阶段设计方案，强化地质勘探工作，减少工程设计方案的变更，避免因设计方案的变更而拖延工期或造成报废工程。应对非人为因素风险，建设单位在施工前应做好地质勘察，充分识别项目施工过程中会遇到的各种风险因素，并制定科学合理的措施进行防范；对于地质灾害、恶劣天气等不可抗力因素，可购买工程保险，将风险进行转移，把损失降到最低。

#### **4. 资金到位风险**

建设资金能否及时到位，是影响工期的决定性因素。专项债券发行成功后由省政府转贷给市政府，市政府拿到资金后再把资金分配到各个项目上，这期间需要一定的周期，综合考量资金周转效率，有利于项目正常建设。

措施：无论是资本金还是申请的专项债券资金，都需要提前落实资金来源，根据资金来源合理预测资金到位时间，进而制定资金使用计划表，尽可能保证资金到位情况与建设进度相匹配。另一方面应提前制定资金应急预案，在专项债券资金无法按时到达前应考虑使用企业自有资金。

#### **5. 社会治安风险**

本项目所在地人烟稀少，推荐坝址不存在人员搬迁问题，只是施工进出途径居民区，主要征地也为林地荒地，与当地社会发现关联较少。

措施：本项目土地征收补偿工作精心布路，组织严密，在征收补偿过程中尽量做到不引发、少引发居民的不满情绪，以情感人，以理服人。在项目开展之初，开展宣传教育，针对居民所提意见和关心的问题，设立征收政策法规流动咨询点，现场解答居民对补偿方案的疑

问。对抵触情绪较大的村民，采用“换位”思考方式，尽力解决他们的实际问题，消除其对抗心理。

## **（二）影响项目收益及融资平衡的风险及控制措施**

### **1. 项目收入风险**

本项目收入能否达标的关键在于供水收入是否达到预测标准，从而影响项目能否保障还本付息。

措施：针对各项收入单价，多方位收集历史数据及当地现行单价，保证收入的合理性，与现实情况尽可能接轨，收入单价收集并且本项目现金流测算环节后续将聘请事务所专业团队进行评估，进一步保证测算的可靠性。

### **2. 运营成本控制风险**

本项目各项成本较高，需要人员工资、管理费用、其他费用，原材料等支出，需要较高水平的成本控制能力。

措施：加强内部预算管理，编制年度、季度预算方案，追踪预算执行情况，分析偏差因素；加强内部成本监控，定期编制运营分析报告，对异常成本数据进行监控；健全内部审计制度，设立运营管理职能部门，落实岗位责任制，或实行社会化、专业化服务，降低运行管理成本，建立运营成本管理制度和控制措施。

### **3. 投资测算不准确风险**

影响本项目融资平衡最大的风险在于收益测算不准确，即项目收入来源的测算以及运营成本的预测与实际出现较大偏差，使项目资金投入和现金流入不能平衡的结果。

措施：项目的包含的所有收益来源要基于项目的总体定位，结合项目规模以及同地区、同类型、同等级类似项目的历史价格，合理确定收费标准；成本应综合考虑各项费用支出，避免漏项，同时通过市场调查参照同类型项目的成本支出结构，确保预测的数据与实际差距不大。同时本项目现金流测算环节后续将聘请事务所专业团队进行评估，进一步保证测算的可靠性。

### **4. 利率波动风险**

国际环境的变化、国家的宏观经济走势及货币政策等因素的变化会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对融资成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。项目方案预期的债券利率不代表最终债券发行利率。

措施：为了尽可能减少利率对本项目资金平衡测算的影响，建议聘请专业的咨询公司及会计师事务所，根据市场动态、项目领域、债券发行期限等综合因素合理预测债券利率。

### **5.资金使用风险**

部分地方仍存在挪用项目资金的违规行为，即没有完全把专项债资金专用于本项目，而是用于弥补城市建设资金和其他项目资金不足，存在资金使用合规性风险。另一方面，资金使用的效率，如支付工程款是否及时也会影响建设进度。

措施：本项目资金的使用和管理应以资金安全为前提、以提高效益为目标，严格执行资金使用计划，实行专人管理，专款专用，专帐核算。项目单位应定期编制资金使用报告。完善资金使用审批流程，逐级审核，最终经财政局同意后方可支取。

### **6.还款保障情况**

按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》（财预〔2016〕155号）规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

本所律师认为：

实施方案对影响项目收益和融资平衡结果的风险因素进行了论证，设计了风险控制措施及还款保障方案，如偿债出现困难，将通过



调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的,省财政采取适当方式扣回。项目收益不足以偿还本息的风险较低。

#### 四、中介机构

##### (一) 会计师事务所

四川德联会计师事务所有限公司作为专项评价的审计机构,为本期债券的发行出具《广元经济技术开发区农村供水安全保障工程收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告》川德联专审字(2025)第192号。四川德联会计师事务所有限公司成立于2007年9月27日,是锦江区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91510000667407212L的《营业执照》的有限责任公司。

本所律师认为:

四川德联会计师事务所有限公司系依法成立且合法存续的审计机构,在评价报告上签字的会计师均具备相应的从业资格。

##### (二) 律师事务所

四川炜烨律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问,并出具《法律意见书》。

本所是经四川省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所,现持有《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码号为:315100007383384382),本所指派的王兴坚律师持有《中华人民共和国律师执业证》且执业证通过了2025年度年检。

本所律师认为:

四川炜烨律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所,同意为本期债券发行出具法律意见书;在本法律意见书上签字的执业律师具备相应的执业资格。

## 结论

综上所述，本所律师认为：

（一）广元市国开水务有限公司系依法设立的企业法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力；单位依法有效存续；广元市国开水务有限公司的经营范围：许可项目：自来水生产与供应；建设工程施工；建设工程设计；天然水收集与分配；水力发电。（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：水资源专用机械设备制造；市政设施管理；专业保洁、清洗、消毒服务；污水处理及其再生利用；住宅水电安装维护服务；水利相关咨询服务；陆地管道运输；智能水务系统开发；水资源管理；泵及真空设备制造；泵及真空设备销售；工程管理服务；建筑材料销售。（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）。

（二）广元经济技术开发区农村供水安全保障工程符合《广元市利州区中部现代城市综合发展片区国土空间总体规划（2021—2035）》。

（三）本项目建设总投资 22481.00 万元，资本金 12481.00 万元，占比约为 55.52%，业主自筹。符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2015〕51 号）关于项目资本金投入比例要求。

（四）项目由广元市国开水务有限公司管理且有经营性收益，并获得相关政府主管部门的批准。项目可根据《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、《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）等法律法规的规定，就本期债券对应项目向四川省人民政府申请专项债券。

（五）项目具有公益性且有一定收益，符合财预〔2017〕89 号关于“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；本项目涉及市政基础设施，符合财预〔2018〕34 号文“优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、

公立高校、交迎、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目”的领域要求。

（六）本次发行主体为四川省人民政府，由四川省人政府省统一发行并转贷给市县级政府，符合（财预〔2016〕155号）的规定。

（七）根据实施方案及财务评价报告测算的结论，未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足还本付息要求的情况，《实施方案》已采取相应保障措施保证项目实现项目收益与融资平衡。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效；本法律意见书一式六份，本所留存一份，其余五份供本次发行之目的而使用。

——本《法律意见书》正文结束——

四川炜烨律师事务所 （盖章）

承办律师：必光之

二〇二五年八月二十日

第三部分 附件



# 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码:15100007383384382

四川锦祥

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:

2019 年 12 月 17 日





### 律师事务所登记事项 (一)

|      |                              |
|------|------------------------------|
| 名称   | 四川炜烨律师事务所                    |
| 住所   | 四川省成都市武侯区洗面桥街30号成都高速A座三层3-1号 |
| 负责人  | 马永芳                          |
| 组织形式 | 普通合伙                         |
| 设立资产 | 100万元                        |
| 主管机关 | 武侯区司法局                       |
| 批准文号 | 川司函(95)15号                   |
| 批准日期 | 1995年02月28日                  |

### 律师事务所登记事项 (二)

|     |  |
|-----|--|
| 合伙人 | 陈晓燕, 李淑蓉, 马大龙, 彭建超, 王德, 熊伟国, 宋建林, 余强备, 刘庆源, 李培俊, 王兴坚 |
|-----|--|





执业机构 四川炜焯律师事务所

执业证类别 专任律师

执业证号 15101199710552831

法律职业资格证书 139521030149

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2022 年 06 月 15 日



持证人

王光强 (01)

性别

男

身份证号 350424196903110519

律师年度考核备案

|      |                  |
|------|------------------|
| 考核年度 | 二〇二四年度           |
| 考核结果 | 称职               |
| 备案机关 | 四川省成都市司法局<br>专用章 |
| 备案日期 | 2024年5月-2025年5月  |

律师年度考核备案

|      |                         |
|------|-------------------------|
| 考核年度 | 二〇二四年度                  |
| 考核结果 | 称职                      |
| 备案机关 | 成都市司法局<br>2025.5-2026.5 |
| 备案日期 |                         |