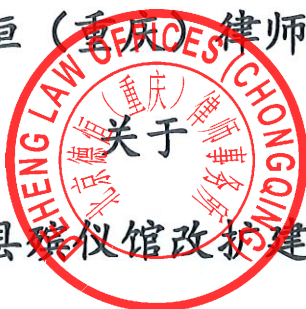

北京德恒（重庆）律师事务所



威远县殡仪馆改扩建项目

收益与融资自求平衡专项债券之

法律意见书



北京德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

重庆市江北区江北嘴聚贤岩广场9号国华金融中心大厦A栋24层

电话:023-63012200 传真:023-63012211 邮编:400024

目录

释 义.....	1
前 言.....	2
律师声明事项.....	2
正 文.....	4
一、项目相关主体资格.....	5
（一）实施机构和项目业主的主体资格.....	5
二、项目概况和审批情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）审批情况.....	6
三、项目效益.....	6
（一）公益效益.....	7
（二）经济效益.....	7
（三）社会效益.....	8
四、项目融资与收益平衡.....	8
五、中介服务机构.....	9
（一）会计师事务所.....	9
（二）律师事务所.....	9
六、总体结论性意见.....	10

释 义

本法律意见中，除非另有说明或上下文文意另有所指，下列词语具有以下涵义：

本期债券	指	威远县殡仪馆改扩建项目收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	威远县殡仪馆改扩建项目
本所	指	北京德恒（重庆）律师事务所
四川方信联合会计师事务所	指	四川方信联合会计师事务所有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《威远县殡仪馆改扩建项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《财评报告》	指	《威远县殡仪馆改扩建项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告》
本法律意见书	指	《北京德恒（重庆）律师事务所关于威远县殡仪馆改扩建项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》

前 言

致：威远县殡仪馆

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，北京德恒（重庆）律师事务所接受威远县殡仪馆的委托，担任威远县殡仪馆改扩建项目收益与融资自求平衡专项债券的特聘专项法律顾问，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

律师声明事项

1. 本所根据《公司法》以及《业务指引》、《业务操作指南》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）、《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）、《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号等法律、法规和规范性文件，按照交易商协会相关规则指引及律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，出具本法律意见书。

2. 本所承诺已依据本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实和我国现行有效的法律、法规及其他规范性文件发表法律意见；本所已经严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用的原则，对本次债券发行的合法性和合规性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、误导性陈述及重大遗漏。

3. 本所同意将本法律意见书作为本次债券发行的必备法律文件，随同其他材料一同报送；本所同意将本法律意见书作为本次债券发行的公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4. 委托人已向本所承诺，其已经向本所提供了为出具本法律意见书所必要的真实、完整、有效的原始书面材料或副本材料及询问笔录。

5. 委托人已向本所承诺其所提供的文件和材料均为完整、真实和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，其中文件材料为副本和复印件的，保证与正本或原件是一致的和相符的；所有文件上的签字和盖章均为真实、有效。

6. 对本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所依赖于政府有关部门、委托人或其他有关机构出具的证明文件或承诺而出具本法律意见书。

7. 本所仅就与本次债券发行的有关法律问题发表意见，不对有关会计、审计、信用评级等专业事项发表意见。本所在本法律意见书中对有关审计报告、信用评级报告中的数据 and 结论的引用，并不意味着本所对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

8. 本法律意见书仅对中国（香港特别行政区、澳门特别行政区以及台湾地区除外）法律事项（以本法律意见书所发表意见事项为限）发表意见，对其他事项（包括但不限于涉及的其他国家和地区的法律事项及本所未发表意见的其他事项），本所均不以任何形式发表或者给予任何意义上的法律意见和评价。

9. 本法律意见书仅在本期债券发行过程涉及的所有相关合同签订完毕后正式生效。

10. 本所仅对与本期债券发行有关的法律问题出具法律意见，当事人未经本所经办律师的许可更改本所提供的法律文本的，本法律意见书对该更改部分不产生效力。

11. 本法律意见书仅供威远县殡仪馆备案挂牌本期债券发行的目的而使用，不得用作其他任何目的。未经本所授权，任何单位和个人不得对本法律意见书做任何解释或说明。

一、项目相关主体资格

实施机构：威远县民政局

项目业主：威远县殡仪馆

（一）实施机构和项目业主的主体资格

实施机构名称：威远县民政局

统一社会信用代码：11510922008530284H

地址：威远县严陵镇广场街 79 号

类型：机关单位

本所律师认为，威远县民政局系威远县事业单位登记服务中心登记的机关单位，具备法律主体资格。

业主单位：威远县殡仪馆

统一社会信用代码：12510922451453228K

地址：威远县新店镇永华村

类型：机关单位

本所律师认为，威远县殡仪馆系威远县事业单位登记服务中心登记的机关单位，具备法律主体资格。

二、项目概况和审批情况

（一）项目概况

根据《实施方案》以及项目业主及实施机构提供的相关资料，经本所律师适当核查，截至本法律意见书出具之日，项目的基本情况并取得行政审批等情况如下：

项目名称：威远县殡仪馆改扩建项目

项目所属领域：社会事业-其他社会事业

项目建设工期：18 个月

项目区位：内江市威远县

项目说明：本项目为改扩建工程，资产无抵押或质押情况。

项目建设内容：

建设火化车间、悼念厅、遗体处理区、停车场、配套道路及业务用房等附属设施，规划占地面积 3.2225 公顷，其中建筑面积 9820.34 平方米。

（二）审批情况

1. 关于项目可行性研究报告批复的情况

已取得《威远县发展和改革局关于威远县殡仪馆改扩建项目可行性研究报告的批复》（威发改投〔2023〕54 号），威远县发展和改革局同意该项目可行性研究报告的批复，并对项目名称、建设地址、建设年限、项目业主、建设内容及规模等内容进行了批复。

2. 关于用地手续的情况

用地规划：本项目已经取得威远县自然资源和规划局《关于威远县殡仪馆改扩建项目用地预审及选址意见的复函》。

3. 关于环评手续的情况

本项目已经取得内江市威远生态环境局出具的合规说明。

本所律师认为，项目已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及项目实施方正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

三、项目效益

根据《实施方案》，项目具有公益效益，同时能带来经济效益和良好的社会

效益。

（一）公益效益

按照《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）文件有关的要求，结合本地区实际情况，优先选择党中央、国务院和省委、省政府确定的重大战略领域及重点项目发行项目收益专项债券，重点考虑在重大区域发展以及乡村振兴、脱贫攻坚、生态环保、水电气热等公用事业、公立医院、公立学校、交通、水利、文化旅游、工业园区、市政基础设施等领域选择符合条件的新建、在建和改建项目。

本项目属于社会事业项目。随着人口老龄化加剧和城镇化发展，现有殡仪馆普遍存在规模不足、服务落后等问题，难以满足社会日益增长的需求。此类项目符合国家殡葬改革政策导向，推动节地生态安葬，减少传统土葬对土地资源的占用和环境污染，促进绿色殡葬发展。同时，殡仪馆的建设还能规范丧葬行为，引导移风易俗，提升社会文明程度，具有显著的社会效益。因此，本项目公益性显著。

本项目满足《财政部发展改革委人民银行银监会关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预〔2010〕412号）规定，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，如市政道路、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。

综上所述，本项目具有公益性。

（二）经济效益

未来，随着老龄人口的增多，我国每年死亡人数也将呈现小幅增长的态势，这为殡葬行业带来了更大的需求；同时随着居民生活水平的提升，居民消费支出的增加，人均殡葬支出也将不断提高，行业市场规模不断扩大。考虑医疗卫生条

提升下，按每年死亡人数 1000 万计算，假设年均消费支出增长 8%，2018 年人均殡葬价格约为 20000 元，至 2024 年人均殡葬价格将提升至 31700 元，则我国殡葬行业市场规模达到 3170 亿元。

项目建成后对本片区经济和社会事业的带动是积极的，完善区域内殡葬业发展，改善威远县的人居环境，对巩固提高城市品位，提升城市形象，改善城市环境等具有十分 重要的意义。

项目运营计算期中，预计可实现收入 17233.58 万元。专项债全部到期时，在偿还当年到期本息后，仍有 4237.42 万元的累计现金结余，不存在资金缺口。

项目建设运营计算期中，该项目可实现的用于还本付息的净现金流量为 11821.42 万元。本项目息前净现金流/专项债券本息覆盖倍数为 1.51 倍。有良好的经济效益和较好的偿还能力。

（三）社会效益

推进殡葬改革是思想文化领域内的一场极其深刻的革命，是对传统陋习的彻底变革，是社会文明进步的客观要求。由于我国封建社会历史漫长，殡葬陈规陋习至今尚未根除。在改革开放的新形势下，面临着各种思想文化相互激荡，加之有些地方思想治工作的薄弱，精神文明建设“一手软”现实情况的存在，丧葬陋习一遇适宜气候，便会沉渣泛起，甚至泛滥，导致了当前殡葬活动中一系列问题的滋生和蔓延。

本项目的建设将有利于进一步破除落后的传统习俗，推动社会文明进步。

综上，本所律师认为，项目具有较强的公益性且有收益，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”的要求。

四、项目融资与收益平衡

根据《实施方案》，本项目总投资额为 15000.00 万元，其中：项目资本金

为 11000.00 万元，占总投资的 73.33%；发行 30 年期专项债券 4000.00 万元，占总投资的 26.67%。2025 年申请发行专项债 4000.00 万元，发行债券期限为 30 年，债券利率按 3.2% 测算，发行费为面值的 1‰。

根据四川方信联合会计师事务所针对本次专项债券项目出具的《财评报告》，本项目在预测期内可实现息前净现金流 11821.42 万元，政府专项债券到期本息合计 7840.00 万元，本项目息前净现金流/专项债券本息覆盖倍数为 1.51 倍。期内未出现无法满足还本付息要求的情况。

综上，本所律师认为，项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89 号文件关于“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。

五、中介服务机构

（一）会计师事务所

1. 四川方信联合会计师事务所作为专项评价机构为本期债券发行出具《财评报告》。

2. 四川方信联合会计师事务所现持有成都市青羊区市场监督管理局于 2010 年 10 月 19 日核发的统一社会信用代码为 91510000563253685C 的《营业执照》、四川省财政厅于 2010 年 9 月 15 日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：51010240）。

本所律师认为，会计师事务所系依法成立且合法存续的专项评价机构，具备为本期债券发行出具财评报告的资质，在财评报告上签字的两名会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

1. 本所为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

2. 本所现持有重庆市司法局颁发的注册号（编号）为 25001201111526237 的《律师事务所执业许可证》，已经通过了年度考核，本所具有为本次发行出具法律意见书的资格。

本所律师认为，北京德恒（重庆）律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的从业资格。

六、总体结论性意见

综上所述，本所律师认为：

1. 威远县民政局系威远县事业单位登记服务中心登记的机关单位，具备法律主体资格。

2. 威远县殡仪馆系威远县事业单位登记服务中心登记的机关单位，具备法律主体资格。

3. 项目现已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及实施机构正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

4. 项目具有公益性且有收益，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。

5. 根据《实施方案》以及《财务评价报告》，本项目融资与收益能够达到平衡，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。

6. 为本期债券发行提供服务的会计师事务所、会计师、律师事务所、律师均具备相应的从业资质。

结 尾

一、经办律师

本法律意见书由北京德恒（重庆）律师事务所出具，并由经办律师王剑、赵禹吉签字并加盖公章后生效。

二、正副本份数

本法律意见书正本一份， 副本叁份。

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京德恒（重庆）律师事务所关于威远县殡仪馆改扩建项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》之签署页）。

北京德恒（重庆）律师事务所



经办律师：王 剑

经办律师：赵禹吉

2025 年 4 月 15 日

1. 北京德恒（重庆）律师事务所执业许可证



2. 团队人员执业资格证

执业机构 北京德恒（重庆） 律师事务所	 
执业证类别 专职律师	
执业证号 13001200410981648	持证人 王剑
法律职业资格 或律师资格证 B2002550000101	性别 男
发证机关 重庆市司法局	身份证号 5102215197504030013
发证日期 2004 年 03 月 04 日	

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2012 年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	重庆市江北区司法局 专用章	备案机关	
下一年度考核备案 备案时间为2014年3月1日前		备案日期	

执业机构 北京德恒（重庆）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15001201510463184

法律职业资格
或律师资格证号 A20125002221878

发证机关 重庆市司法局

发证日期 2015 年 08 月 28 日



持证人 赵禹吉

性 别 男

身份证号 500222199010130916

律师年度考核备案

考核年度	2022 年度
考核结果	称职
备案机关	重庆市江北区司法局 专用章
备案日期	下一年度考核备案 时间为2023年5月1日前

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	