



四川及第律师事务所
关于大荣新区农村产业融合示范园项目
收益与融资自求平衡专项债
之
法
律
意
见
书

(2022) 及第律见字 (专项债) 第 068 号

2022 年 11 月



目录

第一部分 引言	3
一、委托事项	3
二、出具本法律意见书的依据	3
三、声明	5
第二部分 正文	6
一、主体资格	6
二、项目合法性	8
三、项目公益性	9
四、项目融资与收益平衡	11
五、与本委托事项有关机构的业务资质	11
六、结论意见	13

释义

除非特别说明，本法律意见书中以下词语具有下列特定含义：

本次项目	指	大荣新区农村产业融合示范园项目
本次发行	指	大荣新区农村产业融合示范园项目收益与融资自求平衡专项债发行
实施机构	指	广元利慧文化旅游开发有限公司
本所	指	四川及第律师事务所
会计师事务所	指	中天银会计师事务所有限责任公司四川分所
《试点通知》	指	《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）
《实施方案》	指	大荣新区农村产业融合示范园项目收益与融资自求平衡专项债实施方案
《评价报告》	指	大荣新区农村产业融合示范园项目收益与融资自求平衡专项债专项评价报告
元、万元	指	人民币元、万元

四川及第律师事务所
关于大荣新区农村产业融合示范园项目
收益与融资自求平衡专项债
之
法律意见书

(2022)及第律见字(专项债)第068号

第一部分 引言

致：广元利慧文化旅游开发有限公司

一、委托事项

四川及第律师事务所接受委托，就大荣新区农村产业融合示范园项目收益与融资自求平衡专项债有关法律事项进行分析，并依据我国现行有关法律法规的规定，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出具本法律意见书。

二、出具本法律意见书的依据

(一)法律依据

- 1.《中华人民共和国民法典》
- 2.《中华人民共和国预算法》
- 3.《中华人民共和国土地管理法》
- 4.《中华人民共和国建筑法》

- 5.《中华人民共和国城乡规划法》
- 6.《中华人民共和国环境影响评价法》
- 7.《中华人民共和国预算法实施条例》
- 8.《中华人民共和国土地管理法实施条例》
- 9.《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
- 10.《建设项目用地预审管理办法》
- 11.《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021年版）》
- 12.《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）
- 13.《自然资源部关于以“多规合一”为基础推进规划用地“多审合一、多证合一”改革的通知》（自然资规〔2019〕2号）
- 14.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）
- 15.其他与出具本法律意见书相关的法律法规及规范性文件

（二）基础资料

- 1.广元利慧文化旅游开发有限公司营业执照
- 2.广元市利业发展和改革局关于大荣新区农村产业融合示范园项目可行性研究报告的批复（广利发改发〔2022〕267号）

3.广元市自然资源局利州区分局关于大荣新区农村产业融合示范园项目用地预审与选址意见的复函（广自然资利区函〔2022〕369号）

4.建设项目环境影响登记表（备案号：202251080200000206）

5.大荣新区农村产业融合示范园项目收益与融资自求平衡专项债实施方案

6.大荣新区农村产业融合示范园项目收益与融资自求平衡专项债专项评价报告

7.四川亦衡商务信息咨询有限公司营业执照

8.会计师事务所执业证书

9.签字会计师的注册会计师证书

10.律师事务所执业许可证

11.签字律师的律师执业证

三、声明

本所律师承诺已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对项目涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对项目的合法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。

本所律师已经得到实施机构的保证：实施机构已提供了本所认为出具本法律意见书所必需的、真实、准确、完整、有效的原始书面材料、副本材料、复印材料或者口头的陈述和说明，不存在任何隐瞒、虚假、误导和重大遗漏之处；实施机构所提供的文件、材料如为副本或者复印件的，保证与其正本或原

件是一致和相符的；实施机构所提供的文件、材料上的签署、印章均为真实的，并已履行了进行该等签署和盖章行为所必需的法定程序及获得合法授权；除非实施机构向本所出具特别的书面说明，否则其提供给本所的文件均系截至目前最新有效的文件，不存在任何与之相反或者矛盾的其他有效文件。

对于本法律意见书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、实施机构或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师与实施机构之间不存在任何影响独立判断的关联关系。

在本法律意见书中，本所律师仅本次发行对应项目涉及的法律问题发表法律意见，并不对非法律专业事项发表任何意见。本所律师在本法律意见书中对《实施方案》及《评价报告》中的任何数据或结论的引述，并不意味着本所律师对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

本法律意见书仅供实施机构申请本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所律师按照律师行业公认的行业标准、道德规范和勤勉尽责精神，对实施机构提供的文件和有关事实进行了核查验证，就本次发行出具法律意见如下：

第二部分 正文

一、主体资格

本次发行对应的项目为大荣新区农村产业融合示范园项目，实施机构为广元利慧文化旅游开发有限公司。

根据广元利慧文化旅游开发有限公司提供的营业执照，且经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站上核查，广元利慧文化旅游开发有限公司的基本情况如下：

(1) 名称：广元利慧文化旅游开发有限公司

(2) 统一社会信用代码：91510802MA6255FG73

(3) 法定代表人：袁高洁

(4) 经营范围：旅游开发；项目承办；景区管理；会议及展览服务；组织、策划文化交流活动；文化旅游项目策划、推广、咨询服务；商务服务；文化创意产业规划设计、建设管理；观光旅游、餐饮、住宿服务；商务信息咨询服务（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）；酒店管理；市场营销策划；文化旅游基础设施建设与运营管理；体育场所基础设施建设；体育项目策划、运营；文化旅游项目建设与经营管理；教育基础设施建设与经营管理；教育信息咨询服务；教育辅助服务；环境卫生管理；城乡市容管理；绿化管理；工程项目综合服务；工程管理服务。（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）

(5) 住所：广元市利州区建设路 55 号

(6) 注册资本：5000.000000 万人民币

(7) 成立日期：2016 年 07 月 05 日

(8) 登记机关：广元市利州区市场监督管理局

(9) 登记状态：存续（在营、开业、在册）

本所律师认为：

根据《试点通知》之规定，本次发行应当由四川省人民政府作为发行主体；广元利慧文化旅游开发有限公司作为实施机构，系依法成立并合法存续的公司法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，具备本次项目的主体资格，经相关主管部门审核批准发行收益与融资自求平衡专项债券后，可以依法使用所募集资金，专项用于本次项目。

二、项目合法性

（一）项目基本情况

1、项目名称

大荣新区农村产业融合示范园项目。

2、项目概况

本次项目建设地点位于广元市利州区荣山镇，项目建设内容及规模如下：新建农业产业示范园及配套设施建设（包含百香果观光园 500 亩、草莓采摘园 100 亩、蓝莓采摘园 50 亩、羊肚菌产业园 100 亩、有机蔬菜产业园 500 亩、“稻鱼共生”基地 50 亩）、新建中口粮油园区 4500 亩及配套设施建设、改建物流观光服务中心及配套设施建设、道路工程建设、河堤整治及人居环境整治、设施设备购置等。

本项目总投资为 50120.00 万元，其中建设投资 48690.00 万元，占总投资比例为 96.82%；建设期债券利息为 1408.00 万元，占总投资比例为 3.13%；发行费用为 22.00 万元，占总投资比例为 0.05%。资金来源为申请政府专项债券资金 22000.00 万元，占总投资 43.89%；地方财政资金 28120.00 万元，占总投资 56.11%。

（二）项目批准情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本次项目已经取得广元市利州区发展和改革局关于大荣新区农村产业融合示范园项目可行性研究报告的批复（广利发改发〔2022〕267号）、广元市自然资源局利州区分局关于大荣新区农村产业融合示范园项目用地预审与选址意见的复函（广自然资利区函〔2022〕369号）、建设项目环境影响登记表（备案号：202251080200000206）。

本所律师认为：

本次项目已取得了相关主管部门的批准或核准，取得了必要的可研批复，并办理了相应的用地预审、项目选址、环境影响评价手续，根据实施机构的说明，其将按照相关法律法规要求，继续办理包括但不限于建设用地规划许可、建设工程规划许可、建筑工程施工许可等项目审批手续，在取得相关批复许可后依法建设、依法管理、并接受政府及有关行政主管部门的监管和社会监督。

三、项目公益性

（一）经济效益

实施乡村振兴将在农村基础设施建设、人居环境改善、产业发展等方面带来较大的投资需求，也将带动产业兴旺。农业现代化发展将大大提高农业劳动生产率，绿色环保产业发展以及农业与第二产业和第三产业融合发展，将带来新的经济增长点。此外，提高农民收入和保障水平是乡村振兴的重要目标，这有助于激发农村消费潜力，扩大内需。

增加就业机会，增加农民财产性收入。乡村振兴项目实施后，可以带动项目产业的发展，拓宽农民的就业机会和增收渠道，利用现有的种养殖业、国家级高产示范田等项目，大力开发都市农业、休闲农业、生态居住等产业，以第一产业+第三产业，引导农民利用开展多种经营，给当地富余劳动力提供就业机会，增加农民财产收入。

（二）社会效益

通过项目的实施，将加快推进项目区现代农业和新农村建设，显著改善农业生产条件，推进乡村农业产业结构优化和调整，加快农民增收致富的步伐，增强农村经济持续发展的后劲，促进项目区农村的和谐稳定。

1、项目实施完成后将有效改善耕地质量，提高土地利用率和产出率，提高土地节约、集约利用：通过农村建设用地复垦，改善了原来分散无序、粗放利用的现象，通过对农村建设用地复垦区的复耕，配套工程技术措施，新增耕地质量得到了保障。同时，结余指标用于城镇新区使用，提高了土地的利用率、产出率和节约、集约利用水平。

2、改善农民生活环境，提高生活质量：通过改造旧村庄，归并村庄，集约基础设施建设，提高农民居住水平和生活质量。

3、增加农民收入，推动农村经济发展：项目实施结合场镇改造，通过产业结构调整，增加了项目区农民的就业机会，明晰了土地产权关系，人地矛盾得到缓和，缩小贫富差别，促进当地经济的持续发展。

4、项目实施将强化土地用途管制：通过农村建设用地集中使用，一方面可以进一步明确土地用途分区，另一方面可巩固土地利用分区成果。按照基本

农田保护区规划进行整理，并结合土地利用总体规划分区要求进行其他分区建设，不仅使得在土地利用总体规划图上，而且在实际地块上土地用途分区明显分开，从而为实行土地用途管制打下坚实基础。

5、实现城乡的统筹发展和资源的合理利用：通过项目的实施，不但可以增加农村的耕地数量，加速了乡村振兴的发展，使土地等资源实现了城乡间的合理配置，建立了城乡社会事业和基础设施共同发展的运行机制。

本所律师认为：

本次项目具有公益性且有收益，符合《试点通知》关于“积极探索在有一定收益的公益事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

四、项目融资与收益平衡

根据《评价报告》，经专项审核，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的大荣新区农村产业融合示范园项目预期收益对应的收入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。

本所律师认为：

本次项目融资与收益能够达到平衡，符合《试点通知》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、与本委托事项有关机构的业务资质

（一）《实施方案》

四川亦衡商务信息咨询有限公司负责编写本次项目的《实施方案》，根据四川亦衡商务信息咨询有限公司的《营业执照》，其统一社会信用代码：91510100MA64M7JK5F，经营范围：社会经济咨询（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），为符合要求的第三方咨询机构。

（二）《评价报告》

中天银会计师事务所有限责任公司四川分所针对项目进行审核并出具《评价报告》。

本所律师核查，中天银会计师事务所有限责任公司四川分所出具《评价报告》时持有社会统一信用代码为 91510000727456009G 的《营业执照》及批准设立文号为川财会[2001]1004 号的《会计师事务所分所执业证书》。签字会计师签署《评价报告》时均持有《中华人民共和国注册会计师证书》，并按要求完成了年检。

（三）《法律意见书》

四川及第事务所指派本所程渝律师、张勇军律师对拟发行的专项债券所对应的项目进行分析并出具本法律意见书。

四川及第律师事务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》（证号为 25101201410162878），并已经四川省司法厅年度律师事务所年度检查考核合格。本所指派的程渝律师、张勇军律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，并已通过年度律师年度考核备案。

本所律师认为：

为本次申报提供服务的咨询公司具备咨询资质，提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备执业资质，在《评价报告》、《法律意见书》上签字的会计师、律师均具备相应的从业资格。

六、结论意见

综上所述，本所律师认为：

（一）根据《试点通知》之规定，本次发行应当由四川省人民政府作为发行主体；广元利慧文化旅游开发有限公司作为实施机构，系依法成立并合法存续的公司法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，具备本次项目的主体资格，经相关主管部门审核批准发行收益与融资自求平衡专项债券后，可以依法使用所募集资金，专项用于本次项目。

（二）本次项目已取得了相关主管部门的批准或核准，取得了必要的可研批复，并办理了相应的用地预审、项目选址、环境影响评价手续，根据实施机构的说明，其将按照相关法律法规要求，继续办理包括但不限于建设用地规划许可、建设工程规划许可、建筑工程施工许可等项目审批手续，在取得相关批复许可后依法建设、依法管理、并接受政府及有关行政主管部门的监管和社会监督。

（三）本次项目具有公益性且有一定收益，符合《试点通知》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。

（四）本次项目经会计师事务所审核并出具《评价报告》，项目融资与收益能够达到平衡，符合《试点通知》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）咨询公司、会计师事务所、律师事务所均是依法成立且合法存续的中介服务机构，具备为本次发行对应项目出具《实施方案》、《评价报告》、《法律意见书》的资质，在《评价报告》、《法律意见书》上签字的会计师、律师均具备相应的从业资格。

本法律意见书一式贰份，自本所盖章及经办律师签字后生效，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》之签字页）



经办律师：程渝

经办律师：张勇军

2022年11月30日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31510000099573787K

证号: 25101201410162878

四川及第
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: 四川省司法厅

发证日期: 2014 年 05 月 09 日

No. 70025024

中华人民共和国司法部监制

执业机构 四川及第律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 J5101201910087161

法律职业资格
或律师资格证号 A20195101010185

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2020年06月15日



持证人 程渝

性别 男

身份证号 652701198408150437

律师年度考核备案

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二年度
考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2022年5月-2023年5月

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构 四川及第律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201910104362

法律职业资格
或律师资格证号 C20175113041813

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2019年07月17日

持证人 张勇军

性别 男

身份证号 511304198703260618





律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2021年度	考核年度	2022年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	四川省司法厅	备案机关	四川省司法厅
备案日期	2021年5月-2022年5月	备案日期	2022年5月-2023年5月


