

四川秉济律师事务所

Sichuan Bing Ji Law Firm 中国 四川 成都

电话：028-87883399

四川秉济律师事务所
关于皮洛遗址保护利用项目
项目收益与融资自求平衡专项债券的

法律意见书

川秉济法意字（2025）第 153 号

二〇二五年四月

法律意见书

致：稻城县文化广播电视和旅游局

惠承信任，四川秉济律师事务所(以下简称“本所”)作为皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求平衡专项债券(以下简称“本期债券”)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。

目 录

第一部分引言	1
一、释义	1
二、律师应声明的事项	1
第二部分正文	2
一、申请和项目实施机构的资格	2
1. 机构基本情况	2
二、项目情况	3
1. 项目概述	3
2. 项目审批情况	4
三、项目的公益性	4
四、项目建设运行、债券资金管理风险及应对	4
五、专项评估报告	5
六、中介服务机构	5
1. 会计师事务所	5
2. 律师事务所	6
第三部分结论	6

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：

项目业主	稻城县文化广播电视和旅游局
本期债券	皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求平衡专项债券
投资项目	皮洛遗址保护利用项目
实施方案	《皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
专项评价报告	《皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》

二、律师应声明的事项

1. 本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

2. 本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外，对于本所律师认为对委托事项核查至关重要而又缺少资料支持的问题，本

所律师向托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了相关方及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

3. 本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见，并不对会计审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评估这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

4. 本法律意见书仅作为本期债券发行目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

5. 本所律师同意全部或部分引用法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

6. 本所同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

第二部分正文

一、申请和项目实施机构的资格

1. 机构基本情况

根据《实施方案》，本项目的项目业主为稻城县文化广播电视和旅游局。

根据贵方提供的《统一社会信用代码证书》，稻城县文化广播电视和旅游局作为项目业主的基本信息如下：

机构名称	稻城县文化广播电视和旅游局
------	---------------

机构地址	稻城先金珠镇贡巴路一段 66 号
机构性质	机关
统一社会信用代码	11513337MB0R85395B
负责人	晓娜姆

本所律师认为：项目业主是依法经批准设立的机关单位，具备机关单位法人资格，具有相应的民事权力能力和民事行为能力。

二、项目情况

根据稻城县文化广播电视和旅游局提供的相关资料并经本所律师核查，截止本法律意见书出具之日，投资项目的基本情况如下：

1. 项目概述

(1) 项目名称：皮洛遗址保护利用项目

(2) 建设地点：稻城县噶通镇

(3) 建设内容：本项目为皮洛遗址保护利用项目，新建皮洛遗址保护文化传承中心建筑面积 13581 平方米，其中地上建筑面积 12551 平方米：包含展示中心面积 9134 平方米，游客配套用房面积 3388 平方米，门房面积 29 平方米；地下建筑面积 1030 平方米。配套建设道路、停车场、绿地及室外管线等附属设施。

(4) 建设工期：工期 24 个月即（2025 年 9 月—2027 年 8 月）（不含前期准备工作）。

(5) 投资规模：经测算，项目总投资为 24081.80 万元。其中：工程费用 20027.68 万元，占总投资的 83.17%；工程建设其他费用 2453.08 万元，占总投资的 10.19%；预备费 1124.04

万元，占总投资的 4.67%；建设期利息 467.20 万元，占总投资的 1.94%；发行费 9.80 万元，占总投资的 0.04%。

2. 项目审批情况

(1) 稻城县文化广播电视和旅游局制定了《皮洛遗址保护利用项目实施方案》；

(2) 成都政通会计师事务所(普通合伙)出具了《皮洛遗址保护利用项目财务评估报告》；

(3) 中元国际投资咨询中心有限公司出具了《皮洛遗址保护利用项目可研报告》；

(4) 持有编号为：用字第 513300-2024-00005 号《皮洛遗址保护利用项目用地预审与选址意见书》；

(5) 取得编号为 202451333700000021 号《建设项目环评影响登记表》。

(6) 其他合法合规文件。

本所律师认为：本期债券投资项目所涉及的皮洛遗址保护利用项目，取得了有关批准手续，符合有关规划和产业政策，可将融资资金专项用于该项目的建设。

三、项目的公益性

按照财政部对于公益性项目的定义，皮洛遗址保护利用项目属于公益性领域。

本项目实施后，有利于保护文化遗产、推动文旅融合等。

本所律师认为：本项目具有较强的公益性。

四、项目建设运行、债券资金管理风险及应对

建设项目的实施机构在《皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求

平衡专项债券实施方案》中对皮洛遗址保护利用项目存在的设计、技术、市场、财务等风险进行了详细分析，并提出了相应的对策；对债券资金的管理，对债券本息偿还风险提出相应措施。

本所律师认为：实施机构对项目建设、运行、债券资金管理做了应有的准备工作。

五、专项评估报告

成都政通会计师事务所(普通合伙)针对本次专项债券项目出具《皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》，会计师事务所认为：项目收益能够覆盖债券本息，并具备一定的盈利能力。预计本项目产生的净现金流入能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。本期债券具有较强的抗风险能力。

本所律师认为：本期债券对应项目的资金来源和资金用途符合《地方政府专项债券发行管理办法》的有关规定。经专业机构测算的本期债券的本息资金覆盖率为“1.35”，根据测算结论能够实现收益与融资自求平衡。

六、中介服务机构

1. 会计师事务所

成都政通会计师事务所(普通合伙)作为专项评估机构为本期债券发行的审计机构并出具《皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》。

成都政通会计师事务所(普通合伙)现持有成都市工商行政管理局核发的《营业执照》、四川省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》。

本所律师认为：成都政通会计师事务所(普通合伙)系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本期债券发行出具专项评估报告的资质，在专项评估报告上签字的两名执业会计师均具备相应的从业资格。

2. 律师事务所

四川秉济律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系经四川省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有四川省司法厅于 2018 年 07 月 05 日核发的统一社会信用代码为 31510000MD01919752 的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为：四川秉济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，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。

第三部分 结论

根据以上内容，本所律师认为：

1. 实施机构系经批准成立、具有独立的法人资格，具备实施项目的主体资格。

2. 本期债券投资项目已经取得相应的批复，具备实施前置条件。

3. 该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。

4. 根据《财务评估报告》，在项目实施机构对项目收益预测以及其所依据的各项假设条件下，本次评估的皮洛遗址保护利用项目的预期收入对应的专项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。成都政通会计师事务所(普通合伙)是具备会计师事务所资质的第三方机构,有资质出具《皮洛遗址保护利用项目收益与融资自求平衡专项债券财务评估报告》。

5. 为本期债券发行提供服务的审计机构、法律顾问均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式贰份,经本所律师签字并加盖本所公章后生效。

四川秉济律师事务所

律师: 卓瑞峰

律师: 刘璐

二〇二五年四月三十日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31510000MD01919752

四川秉济
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: 2018 年 07 月 05 日



No. 70102134

中华人民共和国司法部监制

执业机构 四川秉济律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101201210737357

法律职业资格
或律师资格证号 A20095101071946

发证机关 四川省司法厅
发证日期 2022 年 03 月 30 日



持证人 单瑞峰

性 别 男

身份证号 152123198310052115

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 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	2024年度
考核结果	称 职
备案机关	成都市司法局
备案日期	2025.5-2026.5

执业机构 四川秉济律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 15101202211467259

法律职业资格
或律师资格证号 A20205101170545

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2022年06月23日



持证人 刘璐

性别 女

身份证号 500235199007245968



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 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	2024年度 成都市司法局 2025.5-2026.5
考核结果	称职
备案机关	
备案日期	