



发现律师事务所
FAXIAN LAW FIRM

A 中国·四川成都市高新区交子大道383号中海国际中心G座5楼

T 028-8695 7148

www.faxianlaw.com

四川发现律师事务所
关于自贡恐龙博物馆建设及配套基础设施
提升改造项目
收益与融资自求平衡专项债券



二〇二二年十二月

四川发现律师事务所
关于自贡恐龙博物馆建设及配套基础设施提升改造项目
收益与融资自求平衡专项债券之
法律意见书

(2022)发现律意字第 1618 号

致自贡市文化广播电视和旅游局（自贡市文物局、自贡市文化创意产业办公室）：

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，四川发现律师事务所作为自贡恐龙博物馆建设及配套基础设施提升改造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。

目 录

| | |
|-------------------------|--------|
| 第一部分 引言 | - 4 - |
| 一、释义 | - 4 - |
| 二、律师应声明的事项 | - 6 - |
| 第二部分 正文 | - 9 - |
| 一、项目相关主体资格 | - 9 - |
| （一）专项债券发行主体 | - 9 - |
| （二）项目实施机构基本情况 | - 9 - |
| （三）项目业主基本情况 | - 9 - |
| 二、项目概况和审批情况 | - 11 - |
| （一）项目概况 | - 11 - |
| （二）审批情况 | - 12 - |
| 三、申请项目存量债务及资产受限情况 | - 15 - |
| 四、项目效益 | - 16 - |
| （一）公益效益 | - 16 - |
| （二）经济效益 | - 18 - |
| （三）社会效益 | - 18 - |
| 五、项目融资与收益平衡 | - 19 - |
| （一）预期收益及成本 | - 19 - |
| （二）资金测算平衡情况 | - 26 - |
| 六、项目投资估算及资金筹措方案 | - 28 - |

| | |
|-----------------------|--------|
| （一）投资估算 | - 28 - |
| （二）资本金配置计划及到位情况 | - 30 - |
| （三）资金筹措方案 | - 31 - |
| 七、偿债保障措施 | - 32 - |
| 八、中介服务机构 | - 33 - |
| （一）会计师事务所 | - 33 - |
| （二）律师事务所 | - 34 - |
| 九、结论 | - 35 - |

第一部分 引言

一、释义

为表述方便，在本法律意见书中，除非另有说明。以下所列词语具有如下含义：

| | | |
|------------|---|---|
| 本期债券 | 指 | 自贡恐龙博物馆建设及配套基础设施提升改造项目收益与融资自求平衡专项债券 |
| 项目 | 指 | 自贡恐龙博物馆建设及配套基础设施提升改造项目 |
| 本所 | 指 | 四川发现律师事务所 |
| 四川大家会计师事务所 | 指 | 四川大家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 | 《自贡恐龙博物馆建设及配套基础设施提升改造项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》 |

| | | |
|--------|---|--|
| 《财评报告》 | 指 | 《自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价报告》 |
| 本法律意见书 | 指 | 《四川发现律师事务所关于自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》 |

二、律师应声明的事项

(一) 本所律师依据《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)、《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)、《财政部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)、《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)、《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)、《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》(厅字〔2019〕33号文)、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》(财库〔2020〕36号文)等有关法律、法规、规章及有关政策文件,本所律师依据本法律意见书出具日,委托人提供的相应材料和具体事务的陈述,核实了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、合规进行了尽职核查验证,认为基于委托人提供的材料而得出的本法律意见书的结论性意

见合法，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

（二）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本法律意见书的基础。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，本所律师向委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。

（三）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、财务评级报告、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价这些数据、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。

（四）本法律意见书仅作为本期债券发行之目的使用，非

经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

（五）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。

（六）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、项目相关主体资格

（一）专项债券发行主体

根据《实施方案》，本期债券将由四川省政府统一发行，发行主体为四川省人民政府。

（二）项目实施机构基本情况

根据“全国组织机构统一社会信用代码查询平台”等第三方信息公示查询，自贡市文化广播电视和旅游局（自贡市文物局、自贡市文化创意产业办公室）具体信息如下：

名称：自贡市文化广播电视和旅游局（自贡市文物局、自贡市文化创意产业办公室）

统一社会信用代码：11510200MB1658453C

地址：自贡市自流井区汇东新区丹桂大街148号

负责人：谢飞

机构性质：机关

（三）项目业主基本情况

根据《实施方案》，自贡恐龙博物馆作为本项目的项目

业主。根据“全国组织机构代码查询平台”等第三方信息公示查询及核查项目业主提供的事业单位法人证书，自贡恐龙博物馆具体信息如下：

名称：自贡恐龙博物馆

统一社会信用代码：12510200450903098F

机构类别：公益二类

举办单位：自贡市文化广电新闻出版社

法定代表人：李健

开办资金：8969 万元

经费来源：核定收支、定额（定项）补助

地址：自贡市大安区桑海井路四段 268 号

宗旨和业务范围：收藏、展览恐龙化石及标本，弘扬民族文化。恐龙化石、古生物标本及有关资料的征集、鉴定、登编、保管、展览、复制与修复、相关研究、宣传出版、考古发掘。

综上，本所律师认为，1.四川省人民政府作为本期专项债券的发行主体，符合《地方政府专项债务预算管理办法》

（财预〔2016〕155号）以及《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）之规定；2.自贡市文化广播电视和旅游局（自贡市文物局、自贡市文化创意产业办公室）作为具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构的主体资格；3.自贡恐龙博物馆作为公益二类事业单位，具备作为项目业主的主体资格。

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：自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目

建设地址：自贡市大安区桑海井路四段268号

项目所属领域：文化旅游领域

实施周期：本项目建设周期36个月，即从2023年3月起至2026年2月止（不含前期工作）。

项目类型：新建项目

实施内容及规模：总建筑面积 26300 m²。新建自贡恐龙博物馆 3 号馆 10000 m²，改建现有场馆 9300 m²，改扩建藏品库房 7000 m²，改建生态停车场 6400 m²，以及配套建设相关附属基础设施。

（二）审批情况

经本所律师核查，截止本意见书出具之日，本项目已经取得的批复、核准文件如下：

1、关于项目建议书批复的情况

2022 年 7 月 8 日，自贡市发展和改革委员会向自贡恐龙博物馆签发《关于自贡市恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目建议书的批复》（自发改发〔2022〕113 号）载明：“经研究，我委原则同意你馆《关于自贡市恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目建议书》内容”，并对项目名称、项目业主、建设性质、建设地址、建设内容及规模、总投资及资金来源、建设工期等内容进行了批复。

2、关于项目可行性研究报告批复的情况

2022 年 8 月 10 日，自贡市发展和改革委员会向自贡恐龙博物馆签发《关于自贡市恐龙博物馆场馆建设及配套基础

设施提升改造项目可行性研究报告的批复》（自发改发〔2022〕143号）载明：“经研究，我委原则同意你馆《关于自贡市恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目可行性研究报告》内容”，并对项目名称、项目业主、建设性质、建设地址、建设内容及规模、总投资及资金来源、建设工期、项目招标事项等内容进行了批复。

3、关于用地手续的情况

2022年7月12日，自贡市自然资源和规划局向自贡恐龙博物馆签发《关于自贡市恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目用地预审与选址意见的复函》载明：“你馆《关于办理自贡市恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目用地预审与选址意见的请示》（自恐博〔2022〕34号）收悉。经我局研究，项目选址符合相关规划。该项目不涉及新增建设用地，按照国家、省建设项目用地预审政策的相关规定，该项目可以不进行建设项目用地预审。请按项目建设相关程序办理规划审批手续”。

4、关于项目用地情况

自贡恐龙博物馆取得川（2018）自贡市不动产权第0052594号《不动产权证书》，具体信息如下：

权利人：自贡恐龙博物馆

共有情况：单独所有

坐落：大安区桑海井路四段 268 号

权利类型：国有建设用地使用权/房屋（构筑物）所有权

用途：瞻仰景观休闲/其他非住宅

宗地面积：66700.00 平方米

5、关于建设用地规划审批手续的情况

2022 年 11 月 15 日，自贡恐龙博物馆取得《建设用地规划许可证》（地字第 510304202211040 号），具体信息如下：

用地单位：自贡恐龙博物馆

项目名称：自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目

批准用地机关：自贡市人民政府

批准用地文号：自贡市自然资源和规划局：川（2018）
自贡市不动产权第 0052594 号

用地位置：自贡市大安区桑海井路四段 268 号

用地面积：66700.00 平方米

土地用途：总建筑面积 26300 平方米。新建自贡恐龙博物馆 3 号馆 10000 平方米，改建现有场馆 9300 平方米，改扩建藏品库房 7000 平方米，改建生态停车场 6400 平方米，以及配套建设相关附属基础设施。

土地取得方式：划拨

6、关于环评手续的情况

2022年12月2日，自贡市大安生态环境局出具的《关于项目环境影响评价手续办理情况的说明》载明：“申请2023年新增专项债券自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目，按照环评管理相关要求，应该取得环境影响报告表批复手续，现已将报告表送审本报我局审批，并经专家评审通过，我局正在按程序开展后续审批工作，预计本月下旬可取得批复手续。”。

本所律师认为，项目已完成了部分项目实施所需审批手续，项目实施机构及项目业主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；本项目属于公益性项目，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），可依法使用专项债券发行后所募集的资金。

三、申请项目存量债务及资产受限情况

1、根据项目实施机构及业主单位承诺，本申报项目目前不存在银行贷款及第三方贷款及第三方投资类存量债务。

2、根据项目实施机构及业主单位承诺，本申报项目目前不存在项目资产设定抵押、担保的情形。

本所律师认为，本申报项目不存在存量债务及项目资产设定抵押、担保的情形。

四、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和经济效益。

（一）公益效益

中共中央办公厅国务院办公厅印发《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》文件提到，重点支持京津冀协同发展、长江经济带发展、“一带一路”建设、粤港澳大湾区建设、长三角区域一体化发展、推进海南全面深化改革开放等重大战略和乡村振兴战略，以及推进棚户区改造等保障性安居工程、易地扶贫搬迁后续扶持、自然灾害防治体系建设、铁路、收费公路、机场、水利工程、生态环保、医疗健康、水电气热等公用事业、城镇基础设施、农业农村基础设施等领域以及其他符合条件的重大项目建设。

财政部办公厅、国家发展改革委办公厅《关于梳理 2021 年新增专项债券项目资金需求的通知》(财办预 (2021) 29 号)

文件提出，2021 年新增专项债券重点用于交通基础设施，能源项目、农林水利、生态环保项目、社会事业、城乡冷链物流设施，市政和产业园区基础设施，国家重大战略项目，保障性安居工程等领域。

四川省发展和改革委员会《关于做好 2022 年地方政府专项债券项目前期工作的通知》文件提出，加强地方政府专项债券项目储备，各市(州)发展改革委要按照国务院确定的交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、社会事业、物流基础设施、市政和产业园区基础设施、国家重大战略项目、保障性安居工程等地方政府专项债券投向领域，聚焦政府主导、早晚都要干、有一定收益的基础设施和公共服务项目，依托国家重大建设项目库，会同有关部门加强专项债券项目储备。不安排用于租赁住房建设以外的土地储备，不安排一般房地产项目，不安排产业项目，不安排楼堂馆所项目，用好地方政府专项债券作为重大项目资本金的政策。

《国家发展改革委办公厅关于组织申报 2023 年地方政府专项债券项目的通知》提出：申报项目必须符合投向领域有关规定。严格执行《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)明确的专项债券投向领域。

本项目为博物馆项目，为社会事业的文化旅游领域，属于《关于梳理 2021 年新增专项债券项目资金需求的通知》、

《关于做好 2022 年地方政府专项债券项目前期工作的通知》、《国家发展改革委办公厅关于组织申报 2023 年地方政府专项债券项目的通知》等文件提到的重点支持领域，符合公益性要求。

（二）经济效益

本项目的经济效益主要体现在直接经济效益和间接经济效益两个方面。具体情况如下：

本项目建成投运后，将显著提升自贡恐龙博物馆的展示和接待服务能力，产生明显的直接经济效益。本项目建成投运后，增加游客量，增加门票和餐饮购物、停车费、讲解费、文创、研学等收入，可以说本项目的直接经济效益十分明显。

本项目的建设实施，可带动自贡市旅游服务业及建筑、装修、园林等施工企业的发展，拉动内需，扩大就业，促进这些企业和相关产业获取相应的经济效益，拉动地区经济的增长。可以说，本项目的间接经济效益业十分明显。

（三）社会效益

本项目的建设实施，有利于自贡“大山铺恐龙化石群遗址”得到更好地保护和利用，践行习近平总书记提出的“盘活文物资源，在保护中发展，在发展中保护”的指示精神，

使自贡“大山铺恐龙化石群遗址”成为世界侏罗纪化石研究的重要场所，并继续为中外游客提供一个扣人心弦的异景奇观，以此促进自贡文旅产业的持续快速发展。

本项目的建设实施，有利于自贡恐龙博物馆旅游接待服务能力和水平的提升，促进自贡恐龙博物馆自身的建设和发展。自贡恐龙博物馆建成投运至今已 35 年了，虽然进行了几次扩建改造，科普和旅游接待服务能力有较大提高，但是仍然不能满足日益增长的科普教育和旅游服务需求。本项目的建设实施，将显著改善自贡恐龙博物馆目前接待能力不足，接待服务水平不高的状况，为自贡恐龙博物馆打造环境优美、设施齐全、舒适便捷的旅游目的地奠定坚实的物质基础，适应国家经济社会发展和自贡文旅产业发展的要求。

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。

五、项目融资与收益平衡

（一）预期收益及成本

根据《财评报告》及《实施方案》，对项目收益及融资自求平衡评价如下：

1、项目收入

本项目收入主要为讲解服务费收入、文创产品销售收入、博物馆门票收入及研学教育活动收入、停车收入等。

(1) 讲解服务费收入：本项目拟提供讲解服务，根据自贡恐龙博物馆近五年讲解服务批次数据（2017年3511批次、2018年4337批次、2019年4238批次、2020年2042批次、2021年3185批次，平均年讲解批次3463批次），本项目2026年投入使用，按照谨慎原则，年讲解批次按3500批次计算，一批次1-10人。根据博物馆公布的收费标准（详下图），初始收费标准为150元/批次，每3年上调5%。计算期讲解服务费收入496.52万元。

(2) 文创产品销售收入：近几年，国家对文博单位文化创意产品开发工作给予了高度的重视，相关政策中专门要求博物馆要加强文化创意产品开发工作。2016年3月，国务院印发《关于进一步加强文物工作的指导意见》，在“拓展利用”部分明确要求“大力发展文博创意产业”。2016年5月，国务院办公厅转发文化部、国家发展改革委、财政部、国家文物局四部门《关于推动文化文物单位文化创意产品开发的若干意见》。2018年10月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于加强文物保护利用改革的若干意见》，所提十六项“主要任务”中涉及到“文化创意产品”的主要有

两项，其八“大力推进文物合理利用”，提出“文物博物馆单位要强化基本公共文化服务功能，盘活用好国有文物资源。支持社会力量依法依规合理利用文物资源，提供多样化多层次的文化产品与服务”；其十“激发博物馆创新活力”，提出要“发展智慧博物馆，打造博物馆网络矩阵。鼓励文物博物馆单位开发文化创意产品”。可见，做好文物资源的保护利用，“让文物活起来”，更好地开发相关文化创意产品，已是文博单位需要认真面对的重要任务，也是满足广大人民群众日益增长的文化消费需求之所在，需要群策群力，积极探索。

文创产品功用，一是为了传播文化和品牌，二是为了增强造血功能，增加产品收入。这是旅游产品未来发展方向，旅游区通过出售具备知识产权特点的文创产品可以获得二次盈利，又由于旅游文创产品的销售进一步扩大景区品牌的影响力，这一盈利模式具备一种顽强的生命力。

根据国家统计局数据，2019年全国旅游及相关产业增加值为44989亿元，占国内生产总值（GDP）的比重为4.56%，比上年提高0.05个百分点。在旅游业内部，旅游购物规模最大，增加值为14077亿元，占全部旅游及相关产业增加值比重为31.3%。

由此可看出，2019年，国内旅游购物增加值占全部旅游

及相关产业增加值比重为 31.3%（国外旅游发达国家和地区早已占到 40%到 70%），且近年来呈增长趋势，随着游客物质文化水平的提高及对高品质旅游商品的追求，文创产品逐渐成为旅游景区的消费性商品，未来发展空间巨大。

根据谨慎原则，本项目考虑总接待游客量的 10%消费文创产品，自贡恐龙博物馆文创产品主要有恐龙仿真模型（66 元）、恐龙卡（35 元）、恐龙钥匙扣（50 元）、恐龙小百科书籍（55 元）、恐龙毛绒玩具（120 元）等，单价 35 元-120 元不等，本项目人均起始消费标准 40 元/人，每 3 年上涨 5%。计算期文创产品销售收入 4407.10 万元。（占总收入的 10.44%，完全在合理范围）。

（3）博物馆门票收入：根据博物馆提供历年数据，收费游客占总接待游客数量的占比为 60%-75%不等（见表 7-1），本项目按照收门票游客数量占总游客数量的 65%计算；收费游客中，优惠票游客占总游客数量的 10-15%左右，本项目取优惠票游客占总游客数量的 15%、正价游客占总游客数量的 50%。根据《自贡市发展和改革委员会关于自贡恐龙博物馆门票调价工作进展情况的说明》（详见附件），博物馆门票单价将调整为 60 元/人次（正价），门票价格调整最快于 2023 年上半年完成，本项目运营期从 2026 年开始，门票单价按 60 元/人次（正价），优惠票按平均 30 元/人次，计算

期内暂不考虑上浮。计算期门票收入 36139.66 万元。

(4) 研学活动收入：根据《全民科学素质行动规划纲要（2021—2035 年）》，鼓励建立研学基地，利用科技馆、博物馆等开展各类学习实践活动。

自 2017 年起，自贡市恐龙博物馆开展近 200 场研学活动，参与人员逾 6 万人次，如恐龙装架、化石修复（体验）、化石修复、泥塑课堂、为恐龙穿新衣等活动，收费标准 50-100 元/人。随着国家和广大人民群众对研学教育越来越重视，研学教育将具有更大的发展空间。

根据《自贡市 2021 年国民经济和社会发展统计公报》，年末全市有小学 111 所（另有教学点 131 个），在校学生 15.36 万人；初中（含九年制学校）118 所，在校初中生 9.19 万人，义务教育巩固率 99.8%。本项目研学教育实践前期主要针对当地小学、中学教育阶段的学生（2021 年为 24.55 人），潜在市场良好，后期可面向四川及全国市场。

按照审慎原则，参照博物馆历年研学活动人次，考虑本项目建设后自身知名度扩大及接待能力提升，本项目运营期年按照 15000 人/年。本项目收费单价博物馆现有研学活动收费标准，按照谨慎原则，取人均 50 元，每 3 年上涨 5% 考虑。计算期研学教育活动收入 709.31 万元。

注：据统计数据，2021 年 1—5 月，阆中（阆中古城、中华传统文化博览城、阆中红军烈士纪念园和地质矿物博览馆 4 个省级研学基地）累计接待研学游中小學生 20 余万人次，其中阆中市中华传统文化博览城目前已接待来自南充本地以及成都、广安、巴中等地的学生团队共计 6 万人次。参照南充市研学基地数据，可见本项目预测人次合理）。

（5）停车收入：本项目配套室外生态停车场 6400 m²，车位个数 200 个，新建自贡恐龙博物馆 3 号馆地下停车场 4000 m²，车位数 100 个，车位数总共 300 个，考虑 50 个员工车位，其余 250 个对外停车。据业主提供资料，景区停车收费按 5 元/个.次，结合景区游览时间及现状情况，运营期日车位周转率第一年按 0.9、以后每年按 1.1 考虑，单价每 3 年上涨 5%。计算期停车收入 465.52 万元。

本项目经营收入来源有讲解服务费收入、文创产品销售收入门票收入和研学教育活动收入、停车收入等。经测算，本项目运营期收入合计 42218.11 万元，其中，讲解服务费收入 496.52 万元，文创产品销售收入 4407.10 万元，门票收入 36139.66 万元，研学教育活动收入 709.31 万元，停车收入 465.52 万元。

2、项目成本

（1）经营成本

本项目经营成本包括职工工资（编制人员工资由国家财政部门拨款发放，不计入项目成本。本项所列职工工资为新增非编制职工工资）、外购原辅材料及燃动费、文创产品成本、日常布展陈列费、工程维修养护费及其他费用。

非编制职工工资：新增非编制职工（藏品库房技术人员5人、保安、保洁、讲解员等45人）按50人计，技术人员年工资福利按12万元/人、普通员工年工资福利按5万元/人计算，每3年上调5%。

外购原辅材料及燃动费：主要是主要是水电及一些外购原材料支出，按运营收入的5%考虑。

文创产品成本：按文创产品销售收入的70%考虑。

工程维修养护费：主要是指房屋建筑、设备等固定资产日常维修维护，按照工程费用的0.5%计取。

日常布展陈列费：主要是日常开展的相关文物、展品、图片、文字结合多媒体电子设备的陈列布展活动，按照平均每个月布展一次，一年12次，布展费用按5万元/次、60万元/年暂估。

其他营业及管理费用：包括办公、差旅、营销、管理等，

按总收入的 3% 计算。

经计算，本项目运营期内经营成本合计 10449.47 万元。

（2）折旧与摊销

经测算，本项目运营期内折旧与摊销合计为 7544.46 万元。

（3）财务费用

经测算，本项目运营期内财务费用合计 5220.00 万元。

综合上述，本项目计算期内总成本为 23213.93 万元。

（二）资金测算平衡情况

1、项目预期收益、成本情况

《财评报告》载明，根据市场情况，假设本期债券募集资金投入的自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目建成后即开始运作。按“项目收益及现金流入预测说明”中的“自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目项目收入测算表和项目总成本测算表”计算，本项目收入总额为 42,218.11 万元，预计经营成本为 10,449.47 万元，增值税金及附加 538.21 万元，债券利息 5,220.00 万元，折旧及摊销 7,544.46 万元，利润总额 18,465.97 万元。

2、资金测算平衡情况

(1) 专项债券发行方案

根据《财评报告》，自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目计划总投资 21,000.00 万元(包含建设期利息 1,380.00 万元和债券发行费 16.50 万元)，项目资本金 4,500.00 万元，占总投资的 21.43%；申请项目专项债券 16,500.00 万元，占总投资的 78.57%。

本期债券拟融资金额 16,500.00 万元，申请项目专项债券 16,500.00 万元，占总投资的 78.57%，计划 3 年发行，即 2023 年发行 6,500.00 万元，2024 年发行 5,000.00 万元，2025 年发行 5,000.00 万元，期限均为 10 年。发债利率暂按 4.0%估算。

(2) 偿债能力分析

《财评报告》载明，假设预测假设条件完成，自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目专项债券存续期内经营收入总额为 42,218.11 万元，经营成本为 10,449.47 万元，增值税金及附加 538.21 万元，债券本金 16,500.00 万元，债券本息 23,116.50 万元（其中建设期利息 1,380.00 万元，债券发行费 16.50 万元），项目收入对融资

成本覆盖倍数为 1.83，项目收益对融资成本覆盖倍数为 1.35。

《财评报告》结论载明：“经专项评价，我们认为：在自贡恐龙博物馆对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目预期营业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。”。

综上，本所律师认为，如《实施方案》、《财评报告》所述，预期的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。

六、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

1、编制依据及原则

《房屋建筑与装饰工程工程量清单计算规范》（GB50854-2013）；

《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500—2013）；

项目工程费用估算采用投资指标估算法。投资指标参照项目地区同类建筑按 2020 年《四川省建设工程工程量清单

计价定额》，并参照当前自贡市建材的物价水平和建筑市场的供需情况，综合测算制定的；

项目周边类似工程的建设投资指标；

同期自贡市主要建筑材料价格；

其它相关资料文件。

2、工程建设其他费用

第二部分工程建设其他费用包括设计费、勘察费、工程监理费、前期咨询费、建设单位管理费及其他等。其中：

勘察费：参考计价格[2002]10号文，按发改价格[2015]299号，按一类工程费的0.8%考虑，下浮20%；

设计费：参考计价格[2002]10号文，按发改价格[2015]299号，下浮30%；

工程监理费：参考发改价格[2007]670号文，按发改价格[2015]299号，下浮30%；

建设单位管理费：按财建[2016]504号文；工程招标代理费：按计价格[2002]1980号文，下浮30%；环评费：计价格[2002]125号，发改价格[2015]299号；

编制工程量清单(含招标控制价或标底)、审核工程预算(招标控制价或标底)、审核竣工结算、全过程造价控制费：根据川发改价格[2015]769号，参照川价发[2008]141号文件测算，下浮30%；

施工图审查费：按川发改价格[2011]323号；

场地准备费及临时设施费：按第一部分费用的0.5%计算；

项目前期咨询费：按照发改价格[2015]299号文件，参照计价格[1999]1283号文计算，下浮20%；

工程保险费：按建标[2007]164号，按第一部分费用的0.3%；

工程检测费：按第一部分费用的0.5%计算；

水土保持补偿费：《四川省水土保持补偿费征收使用管理实施办法》；

水土保持方案编制、监测、验收费：暂估；

劳动安全卫生评价费：按第一部分费用的0.1%计算；

预备费：基本预备费按工程费用和其它工程费用的8%计取；不计建设期涨价预备费。

2、项目总投资

根据《实施方案》，经估算，项目总投资21000.00万元，其中：第一部分工程费用16703.68万元，占总投资的79.55%；第二部分工程其他费用1447.71万元，占总投资的6.89%；基本预备费1452.11万元，占总投资的6.91%；建设期利息及债券发行费1396.50万元，占总投资的6.65%。

（二）资本金配置计划及到位情况

1、根据《实施方案》，本项目资本金为4500.00万元，占项目估算总投资的21.43%。

2、2022年12月1日，自贡恐龙博物馆出具《自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目专项债资本金筹措说明》，载明，自贡恐龙博物馆场馆建设及配套基础设施提升改造项目估算总投资为21000.00万元，其中：资本金4500万元，由业主自筹，占总投资的21.43%；申请项目专项债券16500.00万元，占总投资的78.57%。根据《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号及相关文件规定，该项目4500万元资本金由业主单位自贡恐龙博物馆自筹解决，并在建设期内发债资金到位之前筹措到位。

（三）资金筹措方案

根据《实施方案》及《财评报告》，本项目估算总投资21,000.00万元，其中：资本金4500万元，由业主自筹，占总投资的21.43%；申请项目专项债券1,6500.00万元，占总投资的78.57%，计划分3年发行，即2023年发行6500万元，2024年发行5000万元，2025年发行5000万元，期限均为10年。发债利率暂按4.0%估算。

综上，本所律师认为，1、项目建设的投资估算的技术参数和相关数据来源合法，其编制投资估算价格依据符合法律规定和行业标准；2、本项目总投资21000万元，其中资本金4500万元，占项目总投资的21.43%，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、专项债券发行期限符合《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)关于债务期限结构的要求。

七、偿债保障措施

根据《实施方案》，本期债券对应项目还款保障措施为：

1、本期债券对应项目预期收入对应的政府性基金收入及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。财政部门将进一步督促建设单位强化项目建设及运营管理，提升管理效率，挖掘收入增长潜力，确保项目足额还本付息。

2、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，对地方政府债券，地方政府依法承担全部偿还责任。财政部门将按照《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，及时按约定向省级财政部门缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省级财政部门按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。

3、如偿债出现困难，将通过调减投资计划、调整预算支出等措施偿债。未及时足额向省级财政部门缴纳专项债券还本付息资金的，省级财政部门将可以采取适当方式扣回。

4、因客观原因导致项目运营期限与专项债券期限不匹

配的，可以在同一项目周期内接续发行维持资金周转。接续发行债券的发行费用仍由原项目所在省级单位或市县承担。

本所律师认为，本期债券的偿债保障措施符合《财政部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）、《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〕899号）的相关规定。

八、中介服务机构

（一）会计师事务所

四川大家会计师事务所有限公司作为专项评价机构为本期债券发行出具《财评报告》。

四川大家会计师事务所有限公司现持有成都市青羊区行政审批局核发的统一社会信用代码为91510000717560670T的《营业执照》，营业期限自2000年2月25日至长期，以及四川省财政厅于2018年5月28日核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：51160296）。

出具《财评报告》的注册会计师曾慧容，身份证号码：511123197811283060，执业证书编号：511602962647；注册会计师王淳国，身份证号码：513021650318315，执业证书编号：511602962641。

本所律师认为，四川大家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

本所为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所现持有四川省司法厅颁发的注册号（编号）为315100007253941580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。

本次发行的经办律师陈奕翰，持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为15101201811061031。经办律师廖艳，持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为15101202211482525。

本所律师认为，四川发现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。

九、结论

综上所述，本所律师认为：

（一）四川省人民政府作为本期专项债券的发行主体，符合《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）以及《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）之规定。

（二）自贡市文化广播电视和旅游局（自贡市文物局、自贡市文化创意产业办公室）作为具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构的主体资格。自贡恐龙博物馆作为公益二类事业单位，具备作为项目业主的主体资格。

（三）本项目已完成了部分项目实施所需审批手续，项目实施机构及项目业主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；本项目属于公益性项目，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），可依法使用专项债券发行后所募集的资金。

（四）本项目不存在存量债务及项目资产设定抵押、担

保的情形。

（五）本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。

（六）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。

（七）本项目建设的投资估算的技术参数和相关数据来源合法，其编制投资估算价格依据符合法律规定和行业标准。

（八）本项目总投资 21000 万元，其中资本金 4500 万元，占项目总投资的 21.43%，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。

（九）本期专项债券发行期限符合《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）关于债务期限结构的要求。

（十）本期专项债券的偿债保障措施符合《财政部关于

对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）、《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〕899号）的相关规定。

（十一）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。

本法律意见书一式四份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

(本页无正文，为《四川发现律师事务所关于自贡恐龙博物馆建设及配套基础设施提升改造项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》签章页。)

四川发现律师事务所

经办律师：陈奕翰

经办律师：廖艳

2022 年 12 月 7 日