

吉林兢诚律师事务所
关于
2021 年吉林省政府专项债券
延边旅游集散中心建设项目
之
法律意见书

吉兢法律意见书[2021]第 016 号

吉林省长春市生态大街与福祉大路交汇恒丰国际大厦 A 座 26 层
邮编：130000 电话：0431-82535101 传真：0431-82535100

二〇二一年八月



目 录

一、本期债券的发行要素.....	4
二、本期债券对应投资项目.....	4
三、项目收益与融资平衡情况.....	9
四、本次发行相关中介机构及文件.....	10
五、其他重大法律事项	10
六、结论意见	12

吉林兢诚律师事务所
关于
2021 年吉林省政府专项债券
延边旅游集散中心建设项目之
法律意见书

吉兢法律意见书[2021]第016号

吉林兢诚律师事务所（以下简称“本所”）接受委托，担任2021年吉林省政府专项债券延边旅游集散中心建设项目的专项法律顾问。

本所律师遵照《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理办法〉的通知》（财库[2020]43号，以下简称“财库[2020]43号文”）、《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，以下简称“财预[2015]225号文”）、《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，以下简称“财预[2016]155号文”）、《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，以下简称“财预[2017]89号文”）、《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发[2019]26号，以下简称“国发[2019]26号文”）、《政府投资条例》（国务院令第712号）、《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》、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预[2020]94号，以下简称“财预[2020]94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）及《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）等法律、法规、部门规章及其他规范性文件（以下简称“法律法规”）的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特作如下声明：

1. 本所律师基于本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实以及我国现行法律法规发表法律意见。为出具本法律意见书之目的，本所律师严格履行

法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本期债券对应项目的情况进行了充分的尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2. 本所律师出具本法律意见书依赖于相关政府部门、项目实施机构及相关中介机构已向本所提供了一切应予提供的文件资料及说明。对于至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于相关政府部门或其他有关机构出具的证明文件而出具本法律意见书。

相关政府部门、项目实施机构及相关中介机构向本所出具的证明文件（说明、承诺等）所涉内容均为其职权范围内的、有权作出证明的事项，相关证明文件已加盖公章，为其真实意思表示，具有法律效力。

3. 本所律师仅就本期债券对应项目的法律问题发表意见，不对财务评价报告、信用评级报告、项目收益与融资平衡方案等有关专项分析事项发表意见。本法律意见书中涉及财务评价报告、项目收益与融资平衡方案等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

4. 项目实施单位向本所律师保证，其已经提供了为出具本法律意见书所必需的真实、完整、准确、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言，递交给本所的文件上的签名、印章真实，所有副本材料、复印件及材料扫描件与原件一致。

5. 本所律师同意将本法律意见书作为本期专项债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对出具的法律意见承担相应的法律责任。

6. 本所律师同意相关机构在专项债券上报文件中自行引用本法律意见书部分或全部内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书仅供相关机构为本期专项债券发行上报之目的使用，不得用作任何其他目的。

基于以上所述，本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

一、本期债券的发行要素

根据《延边旅游集散中心建设项目收益与融资自求平衡方案》(以下简称“《平衡方案》”)等信息披露文件并经本所律师核查,本期债券发行要素如下:

债券名称	2021年吉林省政府专项债券
发行人	吉林省人民政府
债券资金使用人	龙井市人民政府
募投项目	延边旅游集散中心建设项目
发行品种	项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券
债券期限	10年
发行金额	7000万元
债券利率	固定利率
还本付息安排	每半年支付一次利息,后五年等额偿还本金
发行方式	招标发行

本所律师认为,《平衡方案》等信息披露文件已披露本期债券主要发行要素;本期债券发行人、债券资金使用人主体适格,符合《预算法》、“财预[2016]155号文”及“财预[2017]89号文”等法律法规规定。

二、本期债券对应投资项目

(一) 项目基本情况

根据《平衡方案》及《延边旅游集散中心建设项目可行性研究报告》(以下简称“《可行性研究报告》”),本期债券对应投资项目为延边旅游集散中心建设项目,项目具体情况如下:

延边旅游集散中心建设项目新建延边旅游集散中心总用地面积42523m²,总建筑面积19823m²,其中地上建筑面积为17027m²,地下设备用房建筑面积为2796m²。主要可以分为咨询服务中心、旅游产品展示街区 and 基础配套设施。

咨询服务中心主要包括以下几个部分:(1)游客服务中心,总建筑面积2179m²,包括多功能厅192m²、影音室43m²、办公室363m²、纪念品商店、售票大厅、展厅等辅助用房1581m²;(2)剧场,总建筑面积2602m²,其中舞台及观众席645m²、办公室、VIP接待室155m²、化妆间、服装间等辅助用房1802m²。剧场共设置观众席439个,其中残疾人座位2个;(3)地下辅助设备用房,其建筑面积为2796

m²。

旅游综合服务区由8栋民族风格建筑组成的红色旅游产品展示街区组成，总建筑面积12246m²。

综合服务区基础设施配套工程，包含地上停车场（占地面积10000m²，规划车位283个）以及配套建设的场区道路、绿化、照明、供排水、供电、供热等基础设施。

购置安装舞台机械、灯光系统、音响系统、LED系统、电源系统设备各一套，安装剧场座椅439套。

（二）项目实施主体

根据龙井市财政局出具的说明，经龙井市人民政府同意，延边旅游集散中心建设项目实施主体为延边龙跃实业有限公司（以下简称“延边龙跃公司”）。

根据延边龙跃公司持有的《营业执照》和我所律师在国家企业信用信息公示系统的查询结果，延边龙跃公司基本信息如下：

名 称	延边龙跃实业有限公司
统一社会信用代码	91222405MA17F9DP9W
类 型	有限责任公司(国有独资)
法定代表人	张建
注册资本	5000万
成立日期	2020年03月26日
营业期限	长期
登记机关	龙井市市场监督管理局
住 所	延边州龙井市海兰路99号
股 东	龙井市财政局
经营范围	旅游项目运营管理，旅游项目开发；旅游信息咨询，旅游景区配套设施建设、景区浏览服务；商务信息咨询、服务；会议、会展服务；文化艺术策划；娱乐休闲项目开发、经营与管理；体育项目推广；文化用品、民俗工艺品制作、批发与零售。（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）。

根据延边龙跃公司出具的说明并经本所律师检索企业信用信息公示系统、信用中国网站、裁判文书网、中国执行信息公开网等网站，延边龙跃公司不存在可

能影响其有效存续的情形，不存在法律法规及延边龙跃公司《公司章程》规定的应当终止或解散的情形。

综上，本所律师认为，延边龙跃公司为依法设立、有效存续的企业法人，为国有独资企业，合法取得本期债券对应项目实施主体资格。

（三）项目资金情况

根据《平衡方案》，本期债券对应延边旅游集散中心建设项目总投资16830.72万元，其中3830.72万元由地方政府财政资金解决，占22.76%，专项债券资金13000万元，占77.24%。2020年已发行地方政府专项债券6000万元；2021年拟发行地方政府专项债7000万元，债券期限为10年，利息按半年支付，后五年等额偿还本金。

根据龙井市财政局于2021年3月1日作出的《关于延边旅游集散中心项目资金落实情况证明》（龙财字[2021]2号），项目资本金由龙井市政府足额落实，确保不影响项目实施。

综上，本所律师认为，延边旅游集散中心建设项目不属于债贷组合融资项目，项目资本金已落实，资本金比例符合“国发[2019]26号文”等法律法规规定。

（四）项目前期工作及项目进展情况

1. 项目已取得的批复文件

2020年4月14日，龙井市自然资源局核发《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第222405202000009号），该意见书载明，延边旅游集散中心建设项目符合国土空间用途管制要求；

2020年4月29日，龙井市发展和改革局作出《关于延边旅游集散中心建设项目可行性研究报告的批复》（龙发改字[2020]125号），龙井市发展和改革局同意实施延边旅游集散中心建设项目；

2020年5月11日，延边州生态环境局作出《关于〈延边旅游集散中心建设项目环境影响报告表〉的批复》（延州环审表字[2020]LJ003号），从环境保护角度分析，延边州生态环境局同意环境影响报告表中所列建设项目的性质、规模、工艺、地点和拟采取的环境保护措施；

2020年6月2日，龙井市自然资源局核发《建设用地规划许可证》，该许可证

载明，延边旅游集散中心建设项目符合国土空间规划和用途管制要求；

2020年6月9日，龙井市发展和改革局作出《关于延边旅游集散中心建设项目初步设计的批复》（龙发改字[2020]169号），龙井市发展和改革局原则同意初步设计方案及概算；

2020年6月29日，龙井市自然资源局核发《建设工程规划许可证》（建字第222405202000009号），该许可证载明，延边旅游集散中心建设项目符合国土空间规划和用途管制要求；

2020年7月22日，龙井市住房和城乡建设局同意延边旅游集散中心建设项目施工图审查合格书备案；

2020年9月14日，龙井市住房和城乡建设局核发《建筑工程施工许可证》（编号：222405202009140101），该许可证载明，延边旅游集散中心建设项目一标段建筑工程符合施工条件，准予施工。

2. 项目土地情况

根据延边龙跃公司提供的出让合同等文件，延边龙跃公司已通过出让方式取得项目相关土地。根据本所律师现场勘查结果，本项目土地征拆已完成，土地权属清晰，目前项目正在施工建设。

3. 招投标情况

龙井市发展和改革局于2020年4月29日作出《关于延边旅游集散中心建设项目可行性研究报告的批复》（龙发改字[2020]125号），龙井市发展和改革局对延边旅游集散中心建设项目招标范围、招标方式、招标组织形式作出了批复；

根据延边龙跃公司提供的招标档案材料、中标通知书及本所律师在延边州公共资源交易网查询信息，延边旅游集散中心建设项目施工、设备采购等均依法履行了招投标手续，并已确认了中标单位，招标公告、中标通知等依法进行了公示，招投标手续合法合规。

综上，本所律师认为，本期债券对应延边旅游集散中心建设项目前期工作符合相关法律法规的规定。

（五）项目运营情况

1. 项目运营单位及运营资质

本项目建成后由延边龙跃公司负责运营。

延边龙跃公司经营范围为：旅游项目运营管理，旅游项目开发；旅游信息咨询，旅游景区配套设施建设、景区浏览服务；商务信息咨询、服务；会议、会展服务；文化艺术策划；娱乐休闲项目开发、经营与管理；体育项目推广；文化用品、民俗工艺品制作、批发与零售。（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）。延边龙跃公司可通过该经营范围运营本项目。

2. 运营期可能存在的客观法律纠纷及化解纠纷的具体办法

经本所律师检索裁判文书网，我省近年发生的与旅游集散中心相关的民事案件共20余件，其中以合同纠纷类案件居多。即本项目运营阶段，可能存在的客观法律纠纷主要为合同纠纷。

针对合同纠纷，延边龙跃公司承诺如下：（1）将设立专门的合同管理部门、制定合同管理制度，从组织机构、管理规章层面进行规范；（2）加强对公司内部合同管理机构 and 合同管理人员进行合同相关法律法规培训，特别要对经营活动中经常签订合同的人员和经营管理层进行培训，提高他们的合同意识，掌握合同法律制度，并自觉地运用到公司的经济活动中，使公司从被动地应付和处理合同纠纷转到主动地预防合同纠纷，增强企业的应变、发展和竞争能力，避免经济损失；（3）签署合同时，严格审查对方当事人的主体资格、资信情况和履约能力。对合同条款要认真推敲，防止发生歧义和误解，保证合同的合法性、严密性和完备性；（4）要求合同管理部门及时了解和掌握合同履行的情况，建立合同档案和合同报表制度，及时总结合同管理中的经验教训，提高防骗反诈能力。根据合同履行情况，适时运用撤销权、抗辩权等权利保护自身的合法权益；（5）对违约行为及时申请仲裁或向人民法院提起诉讼。对合同欺诈行为要及时采取措施，尽量减少和避免损失，并及时上报相关部门进行维权；（6）同时，延边龙跃公司将考虑聘请律师作为法律顾问，为项目合法合规运营提供专业建议。

综上，本所律师认为，本期债券对应延边旅游集散中心建设项目运营符合法律要求，不存在运营期的法律纠纷问题。

（六）项目资产情况

1. 取得资产合规情况

根据延边龙跃公司出具的说明，本项目处于在建状态，相关资产尚未取得最终产权证。延边龙跃公司承诺，将通过合法合规方式取得项目资产，确保项目资产产权明晰，资产情况清晰。

2. 资产归属

本期债券对应项目实施主体为延边龙跃公司，为国有独资企业，股东为龙井市财政局，因此本期债券对应项目形成的资产为国有资产，归属于龙井市人民政府，符合相关法律法规规定。

3. 资产管理

根据延边龙跃公司出具的承诺，延边龙跃公司将严格按照相关法律法规规定，加强对本期专项债券项目对应资产的管理，不会将专项债券对应的资产用于为融资平台公司等企业融资提供任何形式的担保，符合“财预[2017]89号文”等法律法规的规定。

三、项目收益与融资平衡情况

根据《平衡方案》，延边旅游集散中心建设项目预期收益对融资成本覆盖倍数为1.15倍，项目收益完全可以覆盖融资成本。

根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所（以下简称“大信吉林分所”）出具的《2021年吉林省政府专项债券延边旅游集散中心建设项目财务评价报告》（以下简称“《财务评价报告》”），本期债券对应项目预期项目收益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，本期专项债券对应延边旅游集散中心建设项目收益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，符合“财预[2017]89号文”的相关规定。

四、本次发行相关中介机构及文件

（一）审计机构及财务评价咨询报告

1. 审计机构

大信吉林分所为本期债券发行的审计机构。

大信吉林分所现持有长春市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91220101066421772L的《营业执照》和吉林省财政厅于2018年7月5日核发的证书序号为5000369的《会计师事务所分所执业证书》。

2. 财务评价报告

大信吉林分所为本期债券出具了《财务评价报告》。根据《财务评价报告》，本期债券对应项目预期收入能够合理保障偿还发行债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为，大信吉林分所为中国境内依法设立且有效存续的审计机构，出具的《财务评价报告》符合法律法规的相关规定。

（二）法律顾问及法律意见书

本所为本期债券发行的专项法律顾问。本所现持有吉林省司法厅颁发的统一社会信用代码为31220000E584229459的《律师事务所执业许可证》，并已通过了吉林省司法厅最近年度考核；经办律师张彦律师、张兴利律师分别持有执业证号为12201200611261861和12201201610709905的《律师执业证》，并均已通过最近年度考核。本法律意见书已由两名执业律师及本所负责人签字并加盖公章。

本所律师认为，本所系依法成立且有效存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；本法律意见书已由两名执业律师及本所负责人签字并加盖公章，在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格，符合法律法规的规定。

五、其他重大法律事项

（一）本期债券募集资金用途

根据延边龙跃公司出具的承诺，本期专项债券募集资金将严格按照法律法规

规定，专项用于延边旅游集散中心建设项目，该项目不属于商业化运作的产业项目，不属于土地储备项目，不属于与房地产相关项目。专项债券资金不用于置换存量债务，不搞形象工程、面子工程，不用于经常性支出，不用于发放工资、单位运行经费、发放养老金、支付利息，不用于企业补贴、企业注册资本金；不用于项目工程建设其他费用（不含监理费）、建设期利息等非建设性支出，不用于购置生产性设备等及其他不符合法律法规规定的开支，符合“财预[2020]94号文”等法律法规的规定。

（二）符合限额规定情况

2021年7月30日，吉林省第十三届人民代表大会常务委员会第二十九次会议审议通过了《关于批准吉林省发行2021年新增地方政府债券和调整预算的决议》。

根据吉林省财政厅下发的《关于下达2021年提前批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债[2021]301号）及《关于下达2021年第二批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债[2021]628号），吉林省财政厅核定延边旅游集散中心建设项目提前批及第二批债务限额共计7000万元。本期延边旅游集散中心建设项目拟发行专项债券人民币7000万元，在吉林省财政厅核定的限额范围内，符合“财预[2015]225号文”、“财预[2017]89号文”等法律法规关于地方政府债务限额的规定。

（三）项目申报流程情况

1. 根据延边龙跃公司出具的说明及提供的文件，本项目已填报至财政部地债系统专项债券备选项目库和国家重大建设项目库；

2. 本项目已按相关法律法规要求，由相关中介机构出具了法律意见书、财务评价报告、平衡方案等发行必备文件；

3. 龙井市财政局已对本项目进行了审核，并出具了初审意见；

4. 本项目相关材料已提请吉林省财政厅进行专家评审。延边龙跃公司承诺，将严格按照专家评审意见完善相关材料。

综上，本所律师认为，本项目申报流程符合相关规定。

（四）法律风险及偿债保障

经本所律师适当核查，本期债券主要风险因素及偿债保障如下：

1. 风险因素

（1）偿付风险

根据《平衡方案》，本期专项债券偿付资金主要来自剧场门票收入、展示街区店铺出租收入、集散中心游客带来的旅游产品销售收入及服务性收入，偿债较有保障，偿付风险较低。但项目收益的实现受到项目实施进度、租赁市场需求、游客数量等多种因素影响，存在一定的不确定性，将有可能给本期专项债券偿付带来一定的风险。

（2）流动性风险

本期专项债券发行后可在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所交易流通。本期专项债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，无法保证本期专项债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本期专项债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响本期专项债券的流动性。

（3）税务风险

根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税，发行人无法保证在本期专项债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化，若国家税收政策发生调整，将导致投资者投资收益相应发生波动。

2. 偿债保障措施

根据《平衡方案》，延边旅游集散中心建设项目预期收益对融资成本覆盖倍数为1.15倍，项目收益完全可以覆盖融资成本。

根据《财务评价报告》，大信吉林分所认为，本期债券对应项目预期收益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。

根据延边龙跃公司出具的承诺，延边旅游集散中心建设项目相关收益，将优

先用于偿还专项债券本息，将严格按照相关法律法规规定，积极配合相关部门将项目对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券的专项收入及时足额缴入国库，确保专项债券还本付息资金安全。

六、结论意见

根据以上内容，本所律师认为：

（一）本期债券发行人、债券资金使用人主体适格，符合《预算法》、“财预[2016]155号文”及“财预[2017]89号文”等法律法规规定；

（二）延边龙跃公司为依法设立、有效存续的企业法人，为国有独资企业，合法取得本期债券对应项目实施主体资格；

（三）本期债券对应延边旅游集散中心建设项目不属于债贷组合融资项目，项目资本金已落实，资本金比例符合“国发[2019]26号文”等法律法规规定；

（四）本期债券对应延边旅游集散中心建设项目前期工作符合相关法律法规的规定；

（五）本期债券对应延边旅游集散中心建设项目运营符合相关法律法规规定；

（六）本期专项债券项目对应资产归属于龙井市人民政府，产权明确、资产情况清晰，不会用于为融资平台公司等企业融资提供任何形式的担保，符合相关法律法规的规定；

（七）本期专项债券对应延边旅游集散中心建设项目的预期项目收益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，符合“财预[2017]89号文”的相关规定；

（八）为本期债券发行提供服务的审计机构及法律顾问均具备相应的资质，符合法律法规的相关规定；

（十）本期专项债券募集资金将严格按照法律法规规定，专项用于延边旅游集散中心建设项目，该项目不属于商业化运作的产业项目，不属于土地储备项目，不属于与房地产相关项目。专项债券资金不用于置换存量债务，不搞形象工程、

面子工程，不用于经常性支出，不用于发放工资、单位运行经费、发放养老金、支付利息，不用于企业补贴、企业注册资本金；不用于项目工程建设其他费用（不含监理费）、建设期利息等非建设性支出，不用于购置生产性设备等及其他不符合法律法规规定的开支，符合“财预[2020]94号文”等法律法规的规定；

（十一）本期拟发行债券额度在吉林省财政厅核定的限额范围内，符合“财预[2015]225号文”、“财预[2017]89号文”等法律法规的规定；

（十二）本期债券申报流程符合法律法规规定。

综上，本所律师认为，本期债券对应延边旅游集散中心建设项目符合相关法律法规规定，发行本期债券不存在实质性法律障碍。


本法律意见书一式四份，经本所律师及本所负责人签字并加盖公章后生效。

（以下无正文，为本法律意见书签署页）

(本页无正文，为本法律意见书之签署页)



单位负责人：


王 琪

经办律师：


张 兴 利

经办律师：


张 兴 利

2024年 8 月 23 日