

## 浙江法和律师事务所

关于 2022 年丽水市云和县项目收益与融资自求平衡专项债券——云和县全域旅游创建工程

# 法律意见书

(2022) 法和专债字第 137 号

浙江法和律师事务所

2022 年 6 月

## 浙江法和律师事务所

# 关于 2022 年丽水市云和县项目收益与融资自求平衡专项债券——云和县全域旅游创建工程法律意见书

(2022)法和专债字第 137 号

浙江法和律师事务所接受委托，担任关于 2022 年丽水市云和县项目收益与融资自求平衡专项债券——云和县全域旅游创建工程的专项法律顾问。根据《预算法》《证券法》《国发[2014]43 号文》《财库[2015]83 号文》《财预[2015]225 号文》《财预[2016]155 号文》《财预[2017]89 号文》《财预[2018]34 号文》《通知》等法律法规及规范性文件规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责原则，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。

## 第一部分 引言

### 一、释义

除非特别注明或本文另有所指，下列简称具有以下含义：

简称	指	含义
本法律意见书	指	《浙江法和律师事务所关于 2022 年丽水市云和县项目收益与融资自求平衡专项债券——云和县全域旅游创建工程法律意见书》
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
国发[2014]43 号文	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）
财库[2015]83 号文	指	《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》（财库[2015]83 号）
财预[2015]225 号文	指	《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）
财预[2016]155 号文	指	《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155 号）

财预[2017]89号文	指	《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）
财预[2018]34号文	指	《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》（财预[2018]34号）
《通知》	指	《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》
地方政府专项债券	指	省、自治区、直辖市政府（含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府）为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券
本次发行	指	发行2022年丽水市云和县项目收益与融资自求平衡专项债券——云和县全域旅游创建工程
《财务评估报告》	指	《云和县全域旅游创建工程项目收益与融资自求平衡财务评估报告》
云和县政府	指	云和县人民政府
本所	指	浙江法和律师事务所
本所律师	指	夏金松律师、涂勇妙律师
万邦会所	指	丽水万邦天义会计师事务所有限公司

## 二、声明

1、本所律师依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规范性文件发表法律意见。对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于向有关政府部门或其他有关单位核实及提供材料所反映的情况出具本法律意见书，提供材料的真实性由提供单位负责。

2、本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见，并不对有关财务、审计等专业事项发表意见。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所对该等内容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

3、本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行所涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对

本次发行的合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证，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。

4、本所同意将本法律意见书作为本次发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同报送，并承担相应的法律责任。

5、本法律意见书仅供本次发行之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

## 第二部分 正文

### 一、本次发行专项债券项目情况

依据相关单位提供的资料显示，本次发行关于 2022 年丽水市云和县项目收益与融资自求平衡专项债券——云和县全域旅游创建工程，发行地方政府专项债券金额 3000 万元，期限为 15 年。项目基本情况如下：

项目名称	云和县全域旅游创建工程
项目规模及建设内容	坚持全域旅游发展目标，按照全域 5A 理念，围绕“一城一湖一梯田”的旅游空间布局，全面推进云和旅游跨越发展“3610”工程，即以 3 个 5A、6 个 4A、10 个及以上 3A 景区(村)为核心内容，推进全域旅游创建工程，打造旅游第一战略支柱产业。主要建设内容包括:1、云和湖旅游度假区项目，具体包括:赤石、金水坑、三江口、小顺等区块进行基础配套工程，云和东部旅游集散中心项目，云和湖仙宫 4A 景区提升工程等；2、云和梯田旅游区项目，具体包括:围绕云和梯田 5A 景区创建为核心，进行两翼灵溪山、白鹤尖 4A 景区创建，打造云和梯田景区集群。 全域旅游“百千万工程”，以浙江省百城千镇万村景区化建设为标准，推进云和县城、3 乡 3 镇、71 个行政村景区化建设，以及配套的旅游咨询、停车接待、驿站休憩、厕所革命等旅游服务设施，打造童话云和大花园。
项目所在位置	位于浙江省丽水市云和县区块。项目建设范围为云和县全部行政区域，总面积 984 平方公里，辖 4 街道 3 镇 3 乡 71 个行政村、15 个社区
项目总投资	138400 万元
前期已发行债券金额	10500 万元

本次发行债券金额	3000 万元
项目审批情况	云和县发展和改革局对云和县全域旅游创建工程作出批复（云发改投〔2020〕62号，发展改革委审批监管平台代码为2020-331125-78-01-125506），同意项目建设规模和内容、建设地点和用地、估算投资和资金来源等内容。

本所律师认为：本次发行所对应的云和县全域旅游创建工程属于政府投资性项目，属于文化旅游领域，具有项目收益，且项目审批程序合法，符合《通知》要求的发行地方政府专项债券的项目标准。

## 二、本次发行专项债券项目实施主体情况

云和县全域旅游创建工程的实施主体为云和县瓯上旅业投资有限公司，实施主体基本情况如下：

企业名称：云和县瓯上旅业投资有限公司

统一社会信用代码： 91331125307518226Q

法定代表人：杨伟华

注册资本：11800 万人民币

住所地：浙江省丽水市云和县白龙山街道新建南路 285 号四层

业务范围：许可项目：旅游业务；住宿服务；餐饮服务；道路旅客运输经营；房地产开发经营；自来水生产与供应(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；旅游开发项目策划咨询；游览景区管理；园区管理服务；市场营销策划；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；非食用农产品初加工；食用农产品零售；互联网销售（除销售需要许可的商品）(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本所律师认为，本次发行所对应的实施主体云和县瓯上旅业投资有限公司系我国境内依法设立、合法存续的企业法人，具备项目实施主体资格。

### 三、本次发行债券募集资金及财务评估报告

#### 1、本次发行债券募集资金及使用

根据本次发行文件《财务评估报告》显示：云和县全域旅游创建工程总投资为 138400 万元，其中项目资本金 108400 万元由政府财政资金安排，发行地方政府债券 30000 万元，前期已发行 10500 万元，本次发行 3000 万元。

本所律师认为：本次发行募集资金应由浙江省丽水市范围内云和县政府专项用于云和县全域旅游创建工程。

#### 2、财务评估报告

万邦会所为本次发行提供专项审计评估服务并出具《财务评估报告》。万邦会所评价认为：（1）资金充足性：本项目对本息覆盖倍数为 2.46，能够满足资金筹措充足性的要求；（2）资金稳定性：在满足项目资金需求后，在债券存续期内均不存在资金缺口且累计资金结余 $\geq 0$ ，项目资金稳定性全部可以得到保证。

本所律师认为：本次发行所对应的云和县全域旅游创建工程具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入能够保障偿还债券本金和利息支出，实现项目收益和融资自求平衡。

### 四、中介服务机构

#### 1、会计师事务所

丽水万邦天义会计师事务所有限公司作为本次发债的审计机构并出具《财务评估报告》。万邦会所系依法登记成立的会计师事务所，现持有丽水市莲都区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：913311026995197452）及浙江省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》（编号：33000421）。



本所律师认为：丽水万邦天义会计师事务所有限公司系依法成立且合法存续的审计机构，具备出具《财务评估报告》的资质，在《财务评估报告》上签字的执业会计师均具备会计从业资格。

## 2、律师事务所

浙江法和律师事务所作为本次发债的专项法律顾问并出具《法律意见书》。本所系浙江省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有浙江省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：313300006702729020）。

本所律师认为：浙江法和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，具备出具《法律意见书》的资质，在《法律意见书》上签字的两名执业律师均具备律师从业资格。

## 五、结论意见

综上所述，本所律师认为：

1、本次发行地方政府专项债券对应的云和县全域旅游创建工程属于政府投资性项目，属于文化旅游领域，具有项目收益，且项目审批程序合法，符合《通知》要求的发行地方政府专项债券的项目标准。

2、本次发行地方政府专项债券对应的云和县全域旅游创建工程，具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入能够保障偿还债券本金和利息支出，实现项目收益和融资自求平衡。

3、本次发行募集资金应由浙江省丽水市范围内云和县政府专项用于本次发行所对应的云和县全域旅游创建工程。

4、为本次发行提供中介服务的会计师事务所及律师事务所均具备相应从业资格。

本法律意见书正本一式五份。

（以下无正文）

（本页无正文，为《浙江法和律师事务所关于 2022 年丽水市云和县项目收益与融资自求平衡专项债券——云和县全域旅游创建工程法律意见书》签字签章页）



承办律师：夏金松

夏金松

承办律师：涂勇妙

涂勇妙

2022 年 6 月 16 日





# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313300006702729020

浙江法和  
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: 浙江省司法厅  
发证日期: 2017 年 3 月 1 日



No. 70075687

中华人民共和国司法部监制



FAHE LAW FIRM  
法和律师事务所

## 法律意见书

执业机构	浙江法和律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13311200110953642		
法律职业资格 或律师资格证号	11200177040490		
发证机关	浙江省司法厅	持证人	夏金松
发证日期	2020年05月13日	性别	男
		身份证号	330321197704090910

执业机构	浙江法和律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13311200311195459		
法律职业资格 或律师资格证号	11200179051933		
发证机关	浙江省司法厅	持证人	涂勇妙
发证日期	2021年12月09日	性别	女
		身份证号	332501197905160425