



浙江大公律师事务所

DAGONG & PARTNERS

中国浙江省绍兴市中兴中路 375 号 B 座 7-9F

7-9F Tower B, 375 Zhongxing Road Middle, Shaoxing, Zhejiang, P. R. China

Tel: 86-575-88206999 Fax: 86-575-88209990 <http://www.zjdagong.com>

浙江大公律师事务所

关于地方政府专项债券项目

诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目

之法律意见书

(2022)浙大律非诉字第 164 号



浙江大公律师事务所
关于地方政府专项债券项目
诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目
之法律意见书

(2022) 浙大律非诉字第 164 号

本所接受绍兴市财政局委托，指派严洪祥、谭志江律师就地方政府专项债券项目诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目专项债券发行出具法律意见书。本所律师根据《地方政府专项债务预算管理办法》、《地方政府债券发行管理办法》等有关法律、法规、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

本所律师出具本法律意见书依赖于委托方向本所提供的一切应当提供之文件资料，具体如下：

1. 项目实施单位诸暨市文化旅游集团有限公司资格证明材料。
- 2-1. 诸暨市发展和改革局《关于诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目项目建议书的批复》（诸发改投〔2022〕2 号）。
- 2-2. 诸暨市发展和改革局《关于诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目可行性研究报告的批复》（诸发改投〔2022〕24 号）。
3. 《浙江省财政厅关于做好地方政府专项债券用途调整有关事项的通知》（浙财函〔2022〕132 号）。

4. 绍兴天源会计师事务所有限责任公司出具的《地方政府专项债券项目诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目收益与债券自求平衡财务评价报告》（绍天源会咨〔2022〕第 291 号，以下简称《财务评价报告》）。

为出具本法律意见书，本所假设：

1. 委托方向我们提供的文件是真实、准确及完整的，其复印件与原件一致，没有重大、误导或隐瞒，且自提供该等文件之日起直至本法律意见书出具之日，该等文件均保持完全的效力，并未被替代、修改、补充或撤销；

2. 前述所有文件中的信息是真实及准确的，没有重大遗漏、误导或隐瞒，且自获得之日起直至本法律意见书出具之日，该等信息均保持完全的效力，并未被替代、修改、补充或撤销；

3. 所有已签署或将签署文件的各方均为依法存续并取得了适当的授权以签署和提交该等文件，并履行文件项下的义务；

4. 所有文件均合法有效，且在所适用的适用法律的前提下对相关各方具有约束力；

5. 委托方以口头方式向我们提供的信息均系真实及准确的，没有重大遗漏、误导或隐瞒，且截止本法律意见书出具之日，该等信息仍保持完全的效力，并未被替代、修改、补充或撤销。

在本意见书中，本所律师仅对法律状况发表意见，并不对有关会计、审计、资产评估、专业技术、信用评级（包括但不限于偿债能力、流动性等）、预测分析、专项债券总体评价等非法律专业事项发表任

何意见。凡对于非法律专业事项的描述，本所律师仅依赖于有关会计报表、审计报告、资产评估报告、验资报告、信用评级、预测分析、专项债券方案总体评价等相关技术或资质认证文件（如有），且严格按照相关中介机构出具的文件引述，本所的引用并不意味着本所律师对这些内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

本所同意委托方部分或全部在上报文件中自行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。本法律意见书仅供委托方为本项目对应拟发行的专项债券的申请之目的使用，不得为任何其他目的使用本法律意见书或其相关内容。

正文

一、主体资格

(一) 专项债券发行主体

根据《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，专项债券需由浙江省人民政府作为发行主体。

(二) 项目实施单位的主体资格

诸暨市文化旅游集团有限公司系申请诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目专项债券的项目实施单位。

具体信息如下：

单位名称	诸暨市文化旅游集团有限公司
统一社会信用代码	913306817200179351
单位性质	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
单位地址	浙江省诸暨市浣东街道暨东路 70 号报业大楼五、六楼
法定代表人	张晓满
营业期限	1999-10-22 到 9999-09-09
登记机关	诸暨市市场监督管理局

经本所律师核查，截止本法律意见出具之日，诸暨市文化旅游集团有限公司系有效存续的有限责任公司，不存在《公司法》等相关法律、法规和规范性文件所规定的应当终止的情形。

二、申请项目的基本情况

（一）申请项目基本情况

1. 项目性质

根据《财务评价报告》，项目是政府投资性项目，也是公益性项目，所属文化旅游领域。

2. 项目开工、竣工日期，建设期，主要建设内容及规模

根据《财务评价报告》，项目计划开工时间为 2022 年 1 月，计划竣工时间为 2025 年 12 月，建设期 4 年。项目包括西施殿景区二期扩建、金鸡山培训中心及山体环境改造、西施故里业态提升、飨街配套建筑及设施维护等项目，同时配建停车位约 2050 个；布置建筑外立面广告位 50 个、道路灯箱广告、电梯间广告位 1600 个。

（二）申报项目的合法性

诸暨市发展和改革局于 2022 年 1 月 5 日出具《关于诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目项目建议书的批复》（诸发改投〔2022〕2 号），于 2022 年 1 月 12 日出具《关于诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目可行性研究报告的批复》（诸发改投〔2022〕24 号）。

本所律师认为，本项目已获得相关部门的批复同意，债券资金用途调整仍需报同级人民政府批准，并报经浙江省人民政府批准后具备合法性。

（三）项目融资与收益平衡

1. 资金筹措

根据《财务评价报告》，本项目估算总投资 500000.00 万元，其

中：项目资本金 334500.00 万元（资金来源：财政资金安排 184500.00 万元，项目单位自有资金 150000.00 万元），占 66.90%；发行地方政府专项债券 165500.00 万元，占 33.10%。其中 2022 年第一期其他已发行项目调入 66500.00 万元（为诸暨市中医医院三期工程 2022 年已发行地方政府专项债券 3500.00 万元及诸暨机器视觉科创园及基础设施建设工程 2022 年已发行地方政府专项债券 63000.00 万元调整转入），2022 年第二期其他已发行项目调入 77000.00 万元（为浦阳江综合治理工程 2022 年已发行地方政府专项债券 70000.00 万元及诸暨市人民医院二期建设工程 2022 年已发行地方政府专项债券 7000.00 万元调整转入），2023 年发行 10000.00 万元，2024 年发行 10000.00 万元，2025 年发行 2000.00 万元。

2. 项目收益

根据《财务评价报告》，本项目债券存续期内总收入 476984.36 万元，总成本 146551.11 万元，可用于偿还债券本息的收益 330433.25 万元。

3. 债券还本付息安排

根据《财务评价报告》，项目计划发行专项债券 165500.00 万元。其中 2022 年第一期其他已发行项目调入专项债券 66500.00 万元（为诸暨市中医医院三期工程 2022 年已发行地方政府专项债券 3500.00 万元及诸暨机器视觉科创园及基础设施建设工程 2022 年已发行地方政府专项债券 63000.00 万元调整转入），期限 20 年，年利率 3.19%，到期本息合计 108927.00 万元；2022 年第二期其他已发行项目调入

专项债券 77000.00 万元(为浦阳江综合治理工程 2022 年已发行地方政府专项债券 70000.00 万元及诸暨市人民医院二期建设工程 2022 年已发行地方政府专项债券 7000.00 万元调整转入)，期限 20 年，年利率 3.26%，到期本息合计 127204.00 万元；2023 年发行专项债券 10000.00 万元，期限 20 年，预计年利率 4.1%，到期本息合计 18200.00 万元；2024 年发行专项债券 10000.00 万元，期限 20 年，预计年利率 4.1%，到期本息合计 18200.00 万元；2025 年发行专项债券 2000.00 万元，期限 20 年，预计年利率 4.1%，到期本息合计 3640.00 万元。本项目债券到期本息总计 276171.00 万元。每半年付息一次，到期一次性偿还本金，项目收益实现前，项目债券还本付息资金通过政府性基金预算收入统筹安排。

4. 收益与融资平衡情况

根据《财务评估报告》，本项目可用于偿还债券本息的项目收益 330433.25 万元，对应本项目债券到期本息总计 276171.00 万元，项目收益对债券本息的覆盖倍数为 1.20，项目自身产生的收益能够偿还全部债券本息；在相关专项债券单位对项目收入预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的地方政府专项债券项目诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目，预期对应的项目收益能够合理保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和债券自求平衡。

综上，本所律师认为，根据《财务评价报告》，本项目符合项目收益专项债券对项目融资与收益要求达到平衡的要求。

三、中介机构业务资质

1. 《财务评价报告》及会计师事务所资质

绍兴天源会计师事务所有限责任公司就本次申请项目收益专项债券出具了《财务评价报告》。根据绍兴天源会计师事务所有限责任公司的《营业执照》（社会统一信用代码：91330602719597207F）、《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：33000105），其为具备会计师事务所资质的第三方机构。

2. 《法律意见书》及律师事务所资质

浙江大公律师事务所为本项目出具本《法律意见书》，本所是经浙江省司法厅批准设立，并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：3133000047133466656），具备提供法律服务的主体资格。

本所认为，为本次申报提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备从业资格。

四、结论意见

综上所述，本所律师认为：

1. 诸暨市文化旅游集团有限公司系依法登记的有限责任公司，有效存续，具备实施诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目的主体资格。

2. 本次申报的诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目已获得相关部门的批复同意，债券资金用途调整仍需报同级人民政府批准，并报经浙江省人民政府批准后具备合法性。

3. 根据《财务评价报告》，本次评价的诸暨市西施故里“一江两

岸”文化旅游项目，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。

4. 为本次申报提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备从业资格。

本法律意见书正本一式五份。

（以下无正文。）

此页无正文，为《浙江大公律师事务所关于地方政府专项债券项目诸暨市西施故里“一江两岸”文化旅游项目之法律意见书》（（2022）浙大律非诉字第 164 号）签署页。

浙江大公律师事务所（盖章）

法定代表人：

冯 坚

经办律师：

严洪祥

经办律师：

谭江

2022 年 8 月 5 日

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码:313300004713466656

浙江大公

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

律师事务所登记事项 (一)

名称	浙江大公律师事务所
住所	浙江省绍兴市越城区中兴中路 375号写字楼B座7F
负责人	冯坚
组织形式	普通合伙所
设立资产	30万元
主管机关	绍兴市司法局
批准文号	绍市司律(1994)45号
批准日期	1994-09-01

律师事务所登记事项 (二)

李旺荣 冯坚	顾群英 丁健胜
合 伙 人	

律师年度考核备案

考核年度	2022 年
考核结果	称职
备案机关	绍兴市司法局
备案日期	2022 年 4 月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构 浙江大公律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13306199410231198

法律职业资格
或律师资格证号

浙司律(1993)23号

发证机关 浙江省司法厅

发证日期 2019 年 08 月 06 日



持证人 严洪祥

性 别 男

身份证 330602196902134518

执业机构 浙江大公律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13306201310726784

法律职业资格
或律师资格证号

A20103101041799

发证机关

浙江省司法厅

发证日期

2018年5月2日



持证人 谭志江

性别 男

身份证号 330602197712021533

律师年度考核备案

考核年度	2021 年
考核结果	称职
备案机关	绍兴市司法局
备案日期	2021 年 4 月至 2022 年 4 月

律师年度考核备案

考核年度	2022 年
考核结果	称职
备案机关	绍兴市司法局
备案日期	2022 年 4 月