

湖南金州律师事务所

关于湖南省郴州市同福路周边收购项目发行债券

之

法律意见书

二零二一年一月

地址：湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段 208 号柏利大厦北栋 8-10 层
邮编：410015 电话：0731-85012988 传真：0731-85231168
网址：<http://www.hnjzlaw.net>

目录

第一部分 引言	4
一、释义	4
二、律师应声明的事项	4
第二部分 正文	6
一、本次项目的发行依据、额度及主体	6
二、土地储备机构的资格	6
三、储备地块的情况	7
（一）郴州市本级土地储备项目	7
四、信息披露文件	8
五、中介服务机构	9
六、结论	10

湖南金州律师事务所
关于湖南省郴州市同福路周边收购项目发行债券
之法律意见书

根据《土地储备管理办法》以及相关的法律、法规及规范性文件的规定，湖南金州律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省郴州市同福路周边收购项目发行债券的法律意见书（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。

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：

土地储备机构	郴州市国土资源储备中心
本次政府专项债券	2019 年湖南省土地储备专项债券（四期）—2019 年湖南省政府专项债券（二十一期）
本期债券	湖南省郴州市 2019 年第四批土地储备专项债券
投资项目	湖南省郴州市 2019 年第四批土地储备专项债券对应投资项目
《融资平衡方案》	郴州市土地储备专项债券同福路周边收购项目预期收益和融资平衡方案
《土地储备管理办法》	《土地储备管理办法》（2018 年修订）（国土资规[2017]17 号）
本所	湖南金州律师事务所
新财苑	湖南新财苑会计师事务所有限公司
中债资信	中债资信评估有限责任公司
元	人民币

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，并承担相应的法律责任。

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，该等材料、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,本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录,并取得了公司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做出判断。

4、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。

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、本次项目的发行依据、额度及主体

1、发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人民代表大会第二次会议通过的《关于湖南省 2018 年预算执行情况与 2019 年预算草案的报告》和经湖南省第十三届人民代表大会常务委员会第十一次会议通过的《关于 2019 年全省地方政府债券资金安排和省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部核定湖南省 2019 年地方政府债务限额 9863.3 亿元，其中新增限额 1136 亿元。新增限额拟下达市县 937 亿元，其中一般债务限额 260 亿元，专项债务限额 677 亿元。

2、发行额度申请

根据《信息披露文件》，本项目拟申请发行政府专项债券资金 24,000.00 万元，拟申请调入政府专项债券资金 16,000.00 万元。同福路周边收购项目已于 2019 年 9 月 24 日发行政府专项债券 10,000.00 万元，发行利率 3.82%，本次拟申请调整 16,000.00 万元，该部分资金原为 2019 年湖南省土地储备专项债券（四期）—2019 年湖南省政府专项债券（二十一期）中郴州市王仙岭特色小镇储备项目、骆仙铺片区 B-1-1、B-1-2、B-1-3 土地储备项目和九子塘片区鸣九土地储备项目专项债券资金，发行利率为 3.82%，未来拟申请发行 14,000.00 万元。

3、发行主体：本期债券的发行主体是湖南省人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市级政府。

二、土地储备机构的资格

1、土地储备机构的基本情况

（1）郴州市土地储备中心

名称：郴州市土地储备中心

统一社会信用代码：12431000734776967D

住所：郴州市青年路 6 号

法定代表人：邓光辉

经费来源：全额拨款

开办资金：3 万元

类型：事业单位

业务范围：为保护与合理利用土地提供土地储备保障；市城区规划区内储备土地接收、开发、管理。

举办单位：郴州市自然资源和规划局

有效期：自 2016 年 03 月 03 日至 2021 年 03 月 03 日

2、土地储备机构的资格

根据《湖南省国土资源厅（现更名为“湖南省自然资源厅”）办公室关于印发《<湖南省土地储备机构名录（2018 年版）>的通知》，截至本法律意见书出具之日，土地储备机构已纳入国土资源部门名录管理的土地储备机构。其中：

（1）郴州市土地储备中心的名录代码为 TC431000；批准单位为郴州市委机构编制委员会；批准文号为郴编[2002]1 号；行政隶属是郴州市国土资源局。（现更名为“郴州市自然资源和规划局”）；

本所律师认为：本次项目的实施方郴州市国土资源储备中心系经批准成立、具有独立的法人资格，且被纳入自然资源部名录管理的土地储备机构，具备土地整理、储备的主体资格。

三、储备地块的情况

土地储备机构提供的相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，投资项目的基本情况如下：

（一）郴州市本级土地储备项目

1、项目地块概述

郴州市土地储备项目由郴州市国土资源储备中心作为土地储备机构

单位：平方米，万元

序号	项目名称	四至范围	规划用途	面积	收储时间	预计出让时间	拟使用债券金额
1	同福路周边收购项目	北临恒辉路、西临和平路、东临同福路、南临同心路	住宅	240000.00	2019 年 12 月	2020 年-2024 年	16000.00
合计				240000.00			16000.00

2、项目地块的审批情况

(1)经查阅郴州市人民政府办公室 2019 年 3 月 18 日作出的《关于发布 2019 年度郴州市本级土地储备计划的通知》（郴政办函[2019]28 号）及《2019 年储备计划 C1C2 表》，以上项目地块全部纳入 2019 年度土地储备计划；

(2) 2019 年 9 月 9 日，郴州市自然资源和规划局作出《关于郴州市本级土地储备情况的说明》，以上项目地块全部纳入 2019 年度土地储备计划，目前全部在组卷报批阶段，暂时未取得任何同意收储的手续。

四、信息披露文件

1、信息披露文件

根据《融资平衡方案》记载并经本所律师核查，《融资平衡方案》包含了债券情况、区域情况、项目情况、财政经济情况、资金平衡等主要内容。

2、专项评价报告

湖南新财苑会计师事务所有限公司（以下简称“新财苑”）针对本期债券出具《湖南新财苑会计师事务所有限公司关于湖南省郴州市 2019 年第四批土地储备专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》，新财苑认为：本次融资项目收益为土地挂牌交易产生的现金净流入，通过对 2018 年以来项目周边地块成交情况等的查询，预期土地出让收入对应的政府性基金收入对融资本息的覆盖情况为：按郴州市近三年 GDP 最低平均增速 7.90%的 100%比例计算土地价格的增速的情况下，本息覆盖倍数为 2.62；按郴州市近三年 GDP 最低增速 7.90%的 90%比例计算土地价格的生长的情况下，本息覆盖倍数为 2.35；按郴州市近三年 GDP 最低增速 7.90%的 80%比例计算土地价格的生长的情况下，本息覆盖倍数为 2.10。

预计土地出让产生的现金净流入能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本期债券募集资金拟投资项目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及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

3、评级报告

中债资信为对本期债券进行信用评级并出具《2019 年湖南省土地储备专项债券（四期）—2019 年湖南省政府专项债券（二十一期）评级报告》。本期债券的信用等级为 AAA。

五、中介服务机构

1、会计师事务所

湖南新财苑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的审计机构并出具《专项审核报告报告》。

湖南新财苑会计师事务所有限公司现持有长沙市工商行政管理局芙蓉分局于 2018 年 1 月 30 日核发的统一社会信用代码为 91430102707388213W 的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 24 日核发的《会计师事务所执业证书》（会计师事务所编号：0002519）。

本所律师认为：湖南新财苑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，具备为本期债券发行出具专项审核报告的资质，在专项审核报告上签字的执业会计师均具备相应的从业资格。

2、律师事务所

湖南金州律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2018 年 11 月 9 日核发的统一社会信用代码为 31430000448811418C 的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为：湖南金州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执业律师均具备相应的从业资格。

3、评级机构

为发行本期债券，发行主体聘请中债资信对本期债券进行信用评级并出具《评级报告》。

中债资信持有北京市工商行政管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 911100005603970936），根据中国银行间市场交易商协会发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》以及中国人民银行金融市场司发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》，经核查，中债资信可以为本次债券进行信用评级。

本所律师认为：中债资信系经批准依法设立且合法存续的信用评级公司，具备为本期债券发行出具信用评级的资质。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1、土地储备机构均系经批准成立、具有独立的法人资格，且被纳入自然资源部名录管理的土地储备机构，具备土地整理、储备的主体资格。
- 2、本期债券投资项目已列入土地收储计划或经同级、省级人民政府批准。
- 3、本期债券募集资金拟投资项目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及利息，实现项目收益与融资自求平衡。
- 4、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。
- 5、上述土地储备项目已通过本所合法性审核，本期债券发行的项目具备准入条件。

本法律意见书一式陆份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市同福路周边收购项目发行债券的法律意见书》签字盖章页。）



负责人：

张才金

经办律师：

江忠皓

经办律师：

饶倩语

2021 年 / 月 28 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000448811418C

湖南金州

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:

湖南省司法厅

发证日期:

2018年 1月 09日

律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码： 31430000448811418C

湖南金州 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：

湖南省司法厅

发证日期：

201年

11月

09日

律师事务所登记事项（一）

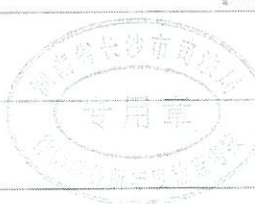
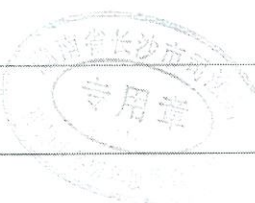
名 称	湖南金州律师事务所
住 所	湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段208号柏利大厦北栋8-10层
负 责 人	张才金
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	1042万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律[1992]30号
批准日期	1992年04月03日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一七
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年5月31日前有效

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2020.2.28



执业机构 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201911121345

法律职业资格或律师资格证号 A20174303040897

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2019 年 08 月 30 日




持证人 饶倩语


性 别 女

身份证号 430304199202162562

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2020年5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 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200810471060

法律职业资格
或律师资格证号 A20064301000348

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2018年 09 月 20



持证人 江忠皓

性 别 男

身份证号 421122197910167710

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2020年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	金州律师事务所
备案日期	

湖南金州律师事务所

关于湖南省郴州市卜里坪土地储备项目一期、二期、三

期项目发行债券

之

法律意见书

二零二一年一月

地址：湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段 208 号柏利大厦北栋 8-10 层
邮编：410015 电话：0731-85012988 传真：0731-85231168
网址：<http://www.hnjzlaw.net>

目录

第一部分 引言	4
一、释义	4
二、律师应声明的事项	4
第二部分 正文	6
一、本次项目的发行依据、额度及主体	6
二、土地储备机构的资格	6
三、储备地块的情况	7
（一）郴州市本级土地储备项目	7
四、信息披露文件	8
五、中介服务机构	9
六、结论	10

湖南金州律师事务所
关于湖南省郴州市卜里坪土地储备项目一期、二期、三期项目
发行债券
之法律意见书

根据《土地储备管理办法》以及相关的法律、法规及规范性文件的规定，湖南金州律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省郴州市卜里坪土地储备项目一期、二期、三期项目发行债券的法律意见书（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。

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：

土地储备机构	郴州市国土资源储备中心
本次政府专项债券	2019 年湖南省土地储备专项债券（四期）—2019 年湖南省政府专项债券（二十一期）
本期债券	湖南省郴州市 2019 年第四批土地储备专项债券
投资项目	湖南省郴州市 2019 年第四批土地储备专项债券对应投资项目
《融资平衡方案》	郴州市土地储备专项债券卜里坪土地储备项目一期、二期、三期预期收益和融资平衡方案
《土地储备管理办法》	《土地储备管理办法》（2018 年修订）（国土资规[2017]17 号）
本所	湖南金州律师事务所
新财苑	湖南新财苑会计师事务所有限公司
中债资信	中债资信评估有限责任公司
元	人民币

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，并承担相应的法律责任。

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，该等材料、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,本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录,并取得了公司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做出判断。

4、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。

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、本次项目的发行依据、额度及主体

1、发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人民代表大会第二次会议通过的《关于湖南省 2018 年预算执行情况与 2019 年预算草案的报告》和经湖南省第十三届人民代表大会常务委员会第十一次会议通过的《关于 2019 年全省地方政府债券资金安排和省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部核定湖南省 2019 年地方政府债务限额 9863.3 亿元，其中新增限额 1136 亿元。新增限额拟下达市县 937 亿元，其中一般债务限额 260 亿元，专项债务限额 677 亿元。

2、发行额度申请

根据《信息披露文件》，本项目拟申请发行政府专项债券资金 49,000.00 万元，本次调入政府专项债券资金 18,700.00 万元。卜里坪土地储备项目一期、二期、三期项目已于 2019 年 9 月 24 日发行政府专项债券 25,000.00 万元，发行利率 3.82%，本次拟申请调整 18,700.00 万元，该部分资金原为 2019 年湖南省土地储备专项债券（四期）—2019 年湖南省政府专项债券（二十一期）中第一人民医院东院旁项目专项债券资金，发行利率为 3.82%，未来拟申请发行 24,000.00 万元。

3、发行主体：本期债券的发行主体是湖南省人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市级政府。

二、土地储备机构的资格

1、土地储备机构的基本情况

（1）郴州市土地储备中心

名称：郴州市土地储备中心

统一社会信用代码：12431000734776967D

住所：郴州市青年路 6 号

法定代表人：邓光辉

经费来源：全额拨款

开办资金：3 万元

类型：事业单位

业务范围：为保护与合理利用土地提供土地储备保障；市城区规划区内储备土地接收、开发、管理。

举办单位：郴州市自然资源和规划局

有效期：自 2016 年 03 月 03 日至 2021 年 03 月 03 日

2、土地储备机构的资格

根据《湖南省国土资源厅（现更名为“湖南省自然资源厅”）办公室关于印发《<湖南省土地储备机构名录（2018 年版）>的通知》，截至本法律意见书出具之日，土地储备机构已纳入国土资源部门名录管理的土地储备机构。其中：

（1）郴州市土地储备中心的名录代码为 TC431000；批准单位为郴州市委机构编制委员会；批准文号为郴编[2002]1 号；行政隶属是郴州市国土资源局。（现更名为“郴州市自然资源和规划局”）；

本所律师认为：本次项目的实施方郴州市国土资源储备中心系经批准成立、具有独立的法人资格，且被纳入自然资源部名录管理的土地储备机构，具备土地整理、储备的主体资格。

三、储备地块的情况

土地储备机构提供的相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，投资项目的基本情况如下：

（一）郴州市本级土地储备项目

1、项目地块概述

郴州市土地储备项目由郴州市国土资源储备中心作为土地储备机构

单位：平方米，万元

序号	项目名称	四至范围	规划用途	面积	收储时间	预计出让时间	拟使用债券金额
1	同福路周边收购项目	北临恒辉路、西临和平路、东临同福路、南临同心路	住宅	240000.00	2019 年 12 月	2020 年-2024 年	18700.00
合计				240000.00			18700.00

2、项目地块的审批情况

(1)经查阅郴州市人民政府办公室 2019 年 3 月 18 日作出的《关于发布 2019 年度郴州市本级土地储备计划的通知》（郴政办函[2019]28 号）及《2019 年储备计划 C1C2 表》，以上项目地块全部纳入 2019 年度土地储备计划；

(2) 2019 年 9 月 9 日，郴州市自然资源和规划局作出《关于郴州市本级土地储备情况的说明》，以上项目地块全部纳入 2019 年度土地储备计划，目前全部在组卷报批阶段，暂时未取得任何同意收储的手续。

四、信息披露文件

1、信息披露文件

根据《融资平衡方案》记载并经本所律师核查，《融资平衡方案》包含了债券情况、区域情况、项目情况、财政经济情况、资金平衡等主要内容。

2、专项评价报告

湖南新财苑会计师事务所有限公司（以下简称“新财苑”）针对本期债券出具《湖南新财苑会计师事务所有限公司关于湖南省郴州市 2019 年第四批土地储备专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》，新财苑认为：本次融资项目收益为土地挂牌交易产生的现金净流入，通过对 2018 年以来项目周边地块成交情况等的查询，预期土地出让收入对应的政府性基金收入对融资本息的覆盖情况为：按郴州市近三年 GDP 最低平均增速 7.90%的 100%比例计算土地价格的增速的情况下，本息覆盖倍数为 2.62；按郴州市近三年 GDP 最低增速 7.90%的 90%比例计算土地价格的生长的情况下，本息覆盖倍数为 2.35；按郴州市近三年 GDP 最低增速 7.90%的 80%比例计算土地价格的生长的情况下，本息覆盖倍数为 2.10。预计土地出让产生的现金净流入能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收

益和融资自求平衡。

本所律师认为：本期债券募集资金拟投资项目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及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

3、评级报告

中债资信为对本期债券进行信用评级并出具《2019 年湖南省土地储备专项债券（四期）—2019 年湖南省政府专项债券（二十一期）评级报告》。本期债券的信用等级为 AAA。

五、中介服务机构

1、会计师事务所

湖南新财苑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的审计机构并出具《专项审核报告报告》。

湖南新财苑会计师事务所有限公司现持有长沙市工商行政管理局芙蓉分局于 2018 年 1 月 30 日核发的统一社会信用代码为 91430102707388213W 的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 24 日核发的《会计师事务所执业证书》（会计师事务所编号：0002519）。

本所律师认为：湖南新财苑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，具备为本期债券发行出具专项审核报告的资质，在专项审核报告上签字的执业会计师均具备相应的从业资格。

2、律师事务所

湖南金州律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2018 年 11 月 9 日核发的统一社会信用代码为 31430000448811418C 的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为：湖南金州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

上签字的执业律师均具备相应的从业资格。

3、评级机构

为发行本期债券，发行主体聘请中债资信对本期债券进行信用评级并出具《评级报告》。

中债资信持有北京市工商行政管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 911100005603970936），根据中国银行间市场交易商协会发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》以及中国人民银行金融市场司发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》，经核查，中债资信可以为本次债券进行信用评级。

本所律师认为：中债资信系经批准依法设立且合法存续的信用评级公司，具备为本期债券发行出具信用评级的资质。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

1、土地储备机构均系经批准成立、具有独立的法人资格，且被纳入自然资源部名录管理的土地储备机构，具备土地整理、储备的主体资格。

2、本期债券投资项目已列入土地收储计划或经同级、省级人民政府批准。

3、本期债券募集资金拟投资项目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及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

4、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。

5、上述土地储备项目已通过本所合法性审核，本期债券发行的项目具备准入条件。

本法律意见书一式陆份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市卜里坪土地储备项目一期、二期、三期项目发行债券的法律意见书》签字盖章页。）



负责人：

张才金

经办律师：

江忠皓

经办律师：

饶倩语

2021 年 1 月 28 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000448811418C

湖南金州

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:

湖南省司法厅

发证日期:

2018年 1月 09日

律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码： 31430000448811418C

湖南金州 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：

湖南省司法厅

发证日期：

201年

11月

09日

律师事务所登记事项（一）

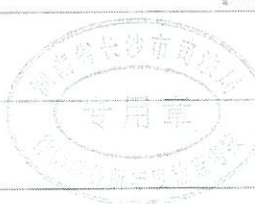
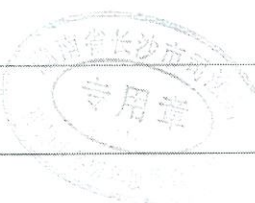
名 称	湖南金州律师事务所
住 所	湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段208号柏利大厦北栋8-10层
负 责 人	张才金
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	1042万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律[1992]30号
批准日期	1992年04月03日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一七
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年5月31日前有效

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2020.2.28



执业机构 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201911121345

法律职业资格或律师资格证号 A20174303040897

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2019 年 08 月 30 日




持证人 饶倩语

性 别 女

身份证号 430304199202162562

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2020年5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 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200810471060

法律职业资格
或律师资格证号 A20064301000348

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2018年 09月 20日



持证人 江忠皓

性 别 男

身份证号 421122197910167710

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 长沙年度考核备案
备案日期	2020年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	金州律师事务所 4301020201054
备案日期	

湖南金州律师事务所
关于湖南省郴州市永兴县人民医院新院区住院综合楼建设
工程项目
发行债券的
法律意见书

二零二一年一月

地址：湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段 208 号柏利大厦北栋 7-10 层
邮编：410015 电话：0731-85012988 传真：0731-85231168
网址：<http://www.hnjzlaw.net>

目录

第一部分 引言	3
一、释义	3
二、律师应声明的事项	3
第二部分 正文	5
一、本次项目的发行依据及主体	5
（一）发行依据	5
（二）发行主体	5
二、永兴县人民医院新院区住院综合楼建设工程项目	5
（一）项目基本信息项目	5
（二）项目主管部门	6
（三）项目相关文件	6
三、信息披露文件	6
（一）融资方案	6
（二）专项评价报告	7
四、中介服务机构	7
（一）会计师事务所	7
（二）律师事务所	7
五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险	8
（一）重大法律事项	8
（二）潜在风险	8
六、结论	9

湖南金州律师事务所

关于湖南省郴州市永兴县人民医院新院区住院综合楼建设工程项目 发行债券的法律意见书

致：郴州市财政局

湖南金州律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省郴州市 2020 年地方政府专项债券的发行的特聘专项法律顾问，根据《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）、《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155 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]89 号）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库[2019]23 号）、《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>》（厅字[2019]33 号）等法律、法规及规范性文件的有关规定，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。

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：

财政部	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	湖南省人民政府
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
国发[2014]43 号文	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
国发[2014]45 号文	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》
财库[2015] 83 号文	《地方政府专项债券发行管理暂行办法》
财预[2015] 225 号文	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预[2016] 155 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[2017]89 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》
财库[2019]23 号文	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
《专项评价报告》	《项目收益与融资自求平衡专项报告》
《融资方案》	《项目预期收益与融资平衡方案》
新财苑	湖南新财苑会计师事务所有限公司
本所	湖南金州律师事务所
元	人民币元

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，

并承担相应的法律责任。

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，该等材料、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，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了公司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做出判断。

4、本法律意见书仅作为本次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。

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次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、本次项目的发行依据及主体

（一）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人民代表大会第三次会议通过的《关于湖南省 2019 年预算执行情况与 2020 年预算草案的报告》，根据全国人大常委会授权，国务院提前下达湖南省 2020 年新增债务限额 735 亿元，其中，一般债务限额 257 亿元，专项债务限额 478 亿元。本次债券发行的额度在专项债务限额 478 亿元的可发行额度内。

（二）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市县级人民政府。

二、永兴县人民医院新院区住院综合楼建设工程项目

根据《融资方案》，及市县提供的相关资料并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本如下：

（一）项目基本信息项目

名称	永兴县人民医院新院区住院综合楼建设工程项目
建设地点	永兴大道旁县人民医院新院区
总投资（万元）	9014.40
概况	项目计划用地面积 3497.31 m ² ，总建筑面积 32282 m ² ，其中地上建筑面积 29903 m ² ，地下建筑面积 2379 m ² ，地下车位 161 个，新增病床 800 张，设置独立的传染病区、隔离诊室（病房），购置配套医疗设施，配套建设消防设施和配电房设施。

债券发行金额 (万元)	本次拟发行 2000.00 万元。
----------------	-------------------

(二) 项目主管部门

统一社会信用代码	1143102MB0T60122B
机构名称	永兴县卫生健康局
机构性质	机关
机构地址	永兴县便江镇内环路 8 路
负责人	雷镇湘
赋码机关	永兴县机构编制委员会办公室

(三) 项目相关文件

机构	文件	文号	时间
湖南第一工业设计研究院有限公司	《永兴县人民医院新院区住院综合楼建设工程项目可行性研究报告》	-	2018 年 10 月
永兴县发展和改革委员会	《关于永兴县人民医院新院区住院综合楼建设工程项目可行性研究报告的批复》	永发改字[2018]23 号	2018 年 11 月 1 日
永兴县人民政府	《国有建设用地征（拨）用土地批复》	（2018）永土征字 010 号	2018 年 10 月 19 日
郴州市环境保护局	《关于永兴县人民医院新院建设项目环境影响报告书>的批复》	郴环评[2015]55 号	2016 年 3 月 30 日

三、信息披露文件

(一) 融资方案

根据《融资方案》记载并经本所律师核查，《融资方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡方案、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等主要内容。

本所律师认为：发行主体《融资方案》的内容和格式符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，《融资方案》引用《法律意见书》相关内容与《法律

意见书》无矛盾之处。

（二）专项评价报告

新财苑会计师事务所针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》，新财苑认为：在建设单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的项目，预计经营收入对应的政府性基金收入能够合理保障偿还融资资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本次债券募集资金拟投资项目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及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

新财苑作为专项评价机构为本次债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

新财苑现持有长沙市工商行政管理局芙蓉分局于 2018 年 1 月 30 日核发的统一社会信用代码为 91430102707388213W 的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 24 日核发的《会计师事务所执业证书》（会计师事务所编号：0002519）。

本所律师认为：新财苑系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质，在专项评价报告上签字的执业会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

湖南金州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》。

本所系湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅

于 2018 年 11 月 09 日核发的统一社会信用代码为 31430000448811418C 的《律师事务所执业许可证》，项目签字律师持有湖南省司法厅核发的《律师执业证》。

本所律师认为：湖南金州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，具备为本次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执业律师均具备相应的从业资格。

五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、经核查，本次债券发行对应投资项目的项目业主均为依法成立、且合法存续的企业（或事业、机关）法人，不存在法定终止或解散情形；

2、本次债券发行对应的投资项目均按照相关程序办理了必要的审批手续，符合法律规定；

3、根据项目实施机构的声明及适当核查，本次债券发行对应投资项目的项目实施机构均不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

（二）潜在风险

1、利率风险

在本期专项债券续存期内，受国民经济总体运行状况和国家财政政策、货币政策等其他经济政策，以及国际经济环境变化等因素的影响，市场利率水平存在变动的可能性。市场利率的波动将给本期专项债券的投资带来一定价格风险。

2、流动性风险

本期专项债券发行后可以在银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者的投资偏好变化可能影响本期专项债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

3、偿付风险

本次债券根据“财预(2016)155 号文”第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息，发行费用纳入政府性基金预算管理。本次债券偿付资金主要来自对应项目未来运营收益，偿债较有保障，偿付风险极低。但项目收益的实现易受到项目实施进度、运营情况等多种因素影响，存在一定的不确定性，将来有可能给本次债券偿付带来一定风险。

4、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次债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调增，将导致投资者持有本次债券投资收益发生相应波动。

5、安全建设风险

施工过程中影响安全建设的因素众多，包括人为因素、设备因素、技术因素以及恶劣天气、自然灾害等外部环境因素，如发生意外安全事故，将对项目正常建设施工产生不利影响。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1、发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。
- 2、为本次债券发行提供服务的资信评级机构、法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。

3、本次债券的偿债保障措施符合财预（2017）89 号文和财预（2018）28 号文的相关规定，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

综上所述，本所律师认为：本次债券发行符合《预算法》、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 号文及财预（2018）28 号文等法律、法规及规范性文件的有关规定，发行人实施本次债券发行方案不存在法律障碍。

本法律意见书一式陆份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后

生效。

（以下无正文）

(本页无正文，为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市永兴县人民医院新院区住院综合楼建设工程项目发行债券的法律意见书》签字盖章页。)



负责人:

张才金

经办律师:

江忠皓

经办律师:

饶倩语

2021 年 1 月 28 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000448811418C

湖南金州

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:

湖南省司法厅

发证日期:

2018年 1月 09日

律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码： 31430000448811418C

湖南金州 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：

湖南省司法厅

发证日期：

201年

11月

09日

律师事务所登记事项（一）

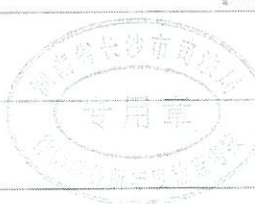
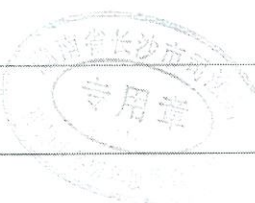
名 称	湖南金州律师事务所
住 所	湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段208号柏利大厦北栋8-10层
负 责 人	张才金
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	1042万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律[1992]30号
批准日期	1992年04月03日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一七
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年5月31日前有效

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2020.2.28



执业机构 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201911121345

法律职业资格或律师资格证号 A20174303040897

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2019 年 08 月 30 日




持证人 饶倩语


性别 女

身份证号 430304199202162562

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称职
备案机关	
备案日期	2020年5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 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200810471060

法律职业资格
或律师资格证号 A20064301000348

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2018年 09月 20日



持证人 江忠皓

性 别 男

身份证号 421122197910167710

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2020年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	金州律师事务所
备案日期	

湖南金州律师事务所
关于湖南省郴州市永兴县金陵旅游基础设施建设项目
发行债券的
法律意见书

二零二一年一月

地址：湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段 208 号柏利大厦北栋 7-10 层
邮编：410015 电话：0731-85012988 传真：0731-85231168
网址：<http://www.hnjzlaw.net>

目录

第一部分 引言	3
一、释义	3
二、律师应声明的事项	3
第二部分 正文	5
一、本次项目的发行依据及主体	5
（一）发行依据	5
（二）发行主体	5
二、永兴县金陵旅游基础设施建设项目	5
（一）项目基本信息项目	5
（二）项目主管部门	6
（三）项目相关文件	6
三、信息披露文件	6
（一）融资方案	6
（二）专项评价报告	7
四、中介服务机构	7
（一）会计师事务所	7
（二）律师事务所	8
五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险	8
（一）重大法律事项	8
（二）潜在风险	8
六、结论	9

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：

财政部	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	湖南省人民政府
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
国发[2014]43 号文	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
国发[2014]45 号文	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》
财库[2015] 83 号文	《地方政府专项债券发行管理暂行办法》
财预[2015] 225 号文	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预[2016] 155 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[2017]89 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》
财库[2019]23 号文	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
《专项评价报告》	《项目收益与融资自求平衡专项报告》
《融资方案》	《项目预期收益与融资平衡方案》
新财苑	湖南新财苑会计师事务所有限公司
本所	湖南金州律师事务所
元	人民币元

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，

并承担相应的法律责任。

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，该等材料、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，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了公司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做出判断。

4、本法律意见书仅作为本次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。

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次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、本次项目的发行依据及主体

（一）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人民代表大会第三次会议通过的《关于湖南省 2019 年预算执行情况与 2020 年预算草案的报告》，根据全国人大常委会授权，国务院提前下达湖南省 2020 年新增债务限额 735 亿元，其中，一般债务限额 257 亿元，专项债务限额 478 亿元。本次债券发行的额度在专项债务限额 478 亿元的可发行额度内。

（二）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市县级人民政府。

二、永兴县金陵旅游基础设施建设项目

根据《融资方案》，及市县提供的相关资料并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本如下：

（一）项目基本信息项目

名称	永兴县金陵旅游基础设施建设项目
建设地点	永兴县高亭司镇、油麻镇
总投资（万元）	27,980.00
概况	项目总用地面积 504 亩，建设中国历史文化名村板梁古村、黄克诚故居连通道路 6 公里；改造修缮古民居 168 间，新建设游客接待中心 4550 平方米，接待展示厅 1280 平方米，旅游厕所 10 座，停车场 9870 平方米，配套绿化、亮化等配套基础设施。

债券发行金额 (万元)	本次拟发行 5,500.00 万元。
----------------	--------------------

(二) 项目主管部门

统一社会信用代码	11431023MB0T782262
机构名称	永兴县文化旅游广电体育局
机构性质	机关
机构地址	永兴县便江街道干劲路 106 号
负责人	何蔚
赋码机关	永兴县机构编制委员会办公室

(三) 项目相关文件

机构	文件	文号	时间
湖南第一工业设计研究院有限公司	《湖南省郴州市永兴县金陵旅游基础设施建设项目可行性研究报告》	-	2019 年 8 月
永兴县发展和改革委员会	《关于永兴县金陵旅游基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	永发改字[2019]16 号	2019 年 8 月 20 日
永兴县国土资源局	《关于永兴县金陵旅游基础设施建设项目用地预审意见》	永国土资预[2019]30 号	2019 年 1 月 21 日
永兴县住房和城乡建设局	《建设项目选址意见书》	选字第 2009-18T 号	2019 年 1 月 22 日
永兴县环境保护局	《关于<永兴县金陵旅游基础设施建设项目环境影响报告表>的审批意见》	永环评[2019]8 号	2019 年 1 月 22 日

三、信息披露文件

(一) 融资方案

根据《融资方案》记载并经本所律师核查,《融资方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、

融资平衡方案、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等主要内容。

本所律师认为：发行主体《融资方案》的内容和格式符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，《融资方案》引用《法律意见书》相关内容与《法律意见书》无矛盾之处。

（二）专项评价报告

新财苑会计师事务所针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》，新财苑认为：在建设单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的项目，预计经营收入对应的政府性基金收入能够合理保障偿还融资资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本次债券募集资金拟投资项目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及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

新财苑作为专项评价机构为本次债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

新财苑现持有长沙市工商行政管理局芙蓉分局于 2018 年 1 月 30 日核发的统一社会信用代码为 91430102707388213W 的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 24 日核发的《会计师事务所执业证书》（会计师事务所编号：0002519）。

本所律师认为：新财苑系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质，在专项评价报告上签字的执业会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

湖南金州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》。

本所系湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2018 年 11 月 09 日核发的统一社会信用代码为 31430000448811418C 的《律师事务所执业许可证》，项目签字律师持有湖南省司法厅核发的《律师执业证》。

本所律师认为：湖南金州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，具备为本次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执业律师均具备相应的从业资格。

五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、经核查，本次债券发行对应投资项目的项目业主均为依法成立、且合法存续的企业（或事业、机关）法人，不存在法定终止或解散情形；

2、本次债券发行对应的投资项目均按照相关程序办理了必要的审批手续，符合法律规定；

3、根据项目实施机构的声明及适当核查，本次债券发行对应投资项目的项目实施机构均不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

（二）潜在风险

1、利率风险

在本期专项债券续存期内，受国民经济总体运行状况和国家财政政策、货币政策等其他经济政策，以及国际经济环境变化等因素的影响，市场利率水平存在变动的可能性。市场利率的波动将给本期专项债券的投资带来一定价格风险。

2、流动性风险

本期专项债券发行后可以在银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳

证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者的投资偏好变化可能影响本期专项债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

3、偿付风险

本次债券根据“财预(2016)155 号文”第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息，发行费用纳入政府性基金预算管理。本次债券偿付资金主要来自对应项目未来运营收益，偿债较有保障，偿付风险极低。但项目收益的实现易受到项目实施进度、运营情况等多种因素影响，存在一定的不确定性，将来有可能给本次债券偿付带来一定风险。

4、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次债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调增，将导致投资者持有本次债券投资收益发生相应波动。

5、安全建设风险

施工过程中影响安全建设的因素众多，包括人为因素、设备因素、技术因素以及恶劣天气、自然灾害等外部环境因素，如发生意外安全事故，将对项目正常建设施工产生不利影响。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1、发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。
- 2、为本次债券发行提供服务的资信评级机构、法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。
- 3、本次债券的偿债保障措施符合财预（2017）89 号文和财预（2018）28 号文的相关规定，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

综上所述，本所律师认为：本次债券发行符合《预算法》、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 号文及财预（2018）28 号文等法律、法规及规范性文件的有关规定，发行人实施本次债券发行方案不存在法律障碍。

本法律意见书一式陆份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市永兴县金陵旅游基础设施建设项目发行债券的法律意见书》签字盖章页。）



负责人：

张才金

经办律师：

江忠皓

经办律师：

饶倩语

2021 年 1 月 28 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000448811418C

湖南金州

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:

湖南省司法厅

发证日期:

2018年 1月 09日

律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码： 31430000448811418C

湖南金州 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：

湖南省司法厅

发证日期：

201年

11月

09日

律师事务所登记事项（一）

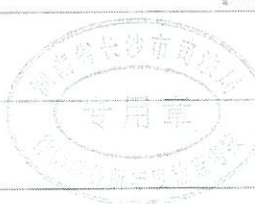
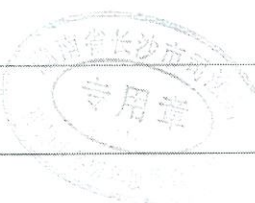
名 称	湖南金州律师事务所
住 所	湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段208号柏利大厦北栋8-10层
负 责 人	张才金
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	1042万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律[1992]30号
批准日期	1992年04月03日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一七
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年5月31日前有效

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2020.2.28



执业机构 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201911121345

法律职业资格或律师资格证号 A20174303040897

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2019 年 08 月 30 日




持证人 饶倩语


性 别 女

身份证号 430304199202162562

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2020年5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 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200810471060

法律职业资格
或律师资格证号 A20064301000348

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2018年 09 月 20




持证人 江忠皓

性 别 男

身份证号 421122197910167710

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2020年5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	