

# 湖南泓锐律师事务所

关于湖南省邵阳市土地储备专项债券  
募集资金用途变更事宜（青城恒深茶元  
新城 2-10、茶元新城 2-12#、茶元新城  
2-13#项目）之

法  
律  
意  
见  
书

（2021）泓锐意字第 008 号



[www.hunanhongrui.cn](http://www.hunanhongrui.cn)

湖南省长沙市人民东路 99 号铭诚大厦 13 楼

电话：（0731）85137788 / 88660690 / 88660691

# 目 录

声明.....	1
释义与简称.....	3
正文.....	4
一、 募集资金用途变更依据.....	4
二、 募集资金使用机构.....	4
三、 本次募投变更后的项目基本情况.....	5
（一）青城恒深茶元新城 2-10、茶元新城 2-12#、茶元新城 2-13#项目.....	6
四、募投变更后的项目收益融资平衡安排.....	6
五、变更资金用途相关文件及出具机构.....	7
（一）项目收益与融资自求平衡专项审核报告.....	7
（二）法律意见书.....	8
六、结论性意见.....	8

致：邵阳市财政局

湖南泓锐律师事务所（以下简称“本所”）是经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所依法接受邵阳市财政局的委托，担任湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜的专项法律顾问。本所根据《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》（《国发[2014]43号文》）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（以下简称《财库[2015]83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号文》）、《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》（以下简称《国办函[2016]88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号文》）、《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209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》（以下简称《厅字[2019]33号文》）、《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）、《土地储备管理办法》等有关法律、法规、规范性文件以及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书。

## 声明

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

本所承诺已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的法律、法规和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次债券募集资金用途变更的合法合规性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。

对于本法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师仅就与本次债券募集资金用途变更有关的法律问题发表法律意见，并不对有关会计、审计、信用评级等专业事项发表意见。

本法律意见书出具以下列承诺为前提：即发行人及相关主体向本所提供的为出具本法律意见书必需的原始书面材料、副本材料或口头证言均真实、合法、有效，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏；向本所提供的有关副本材料或复印件与原件一致。

本法律意见书仅供发行人本次债券募集资金用途变更之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本法律意见书作为发行人本次债券募集资金用途变更所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

基于上述，本所律师根据相关法律法规的要求，按照中国律师行



业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了核查和验证，现出具如下法律意见。

## 释义与简称

在本意见书中,除非特另明行注明或文义另有所指,下列简称和术语具有以下含义:

本法律意见书	指	《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜(青城恒深茶元新城2-10、茶元新城2-12#、茶元新城2-13#项目)之法律意见书》
本所	指	湖南泓锐律师事务所
本所律师	指	彭贤交律师、曹启秀律师
邵阳市土储中心	指	邵阳市土地储备中心
会计师事务所、湖南天平正大	指	湖南天平正大会计师事务所(特殊普通合伙)
本次募投变更后的项目	指	本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更后的项目
原募投项目	指	本次募集资金用途变更前湖南省邵阳市原本土地储备专项债券发行后募集资金用于的项目
本次债券、本期债券	指	原募投项目为募集资金所发行的湖南省邵阳市的政府专项债券
《收益融资自求平衡专项审核报告》	指	会计师事务所出具的《关于湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债青城恒深项目收益与融资自求平衡专项审核报告》(编号为湘天会专字[2021]第020号)
《预期收益与融资平衡方案》	指	《湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债券青城恒深茶元新城2-10#、2-12#、2-13#项目预期收益与融资平衡方案》
《土地储备机构名录》(2020年版)	指	自然资办函(2020)827号所列《土地储备机构名录(2020年版)》
《管理办法》	指	《地方政府土地储备专项债券管理办法(试行)》

# 正文

## 一、募集资金用途变更依据

根据《预期收益与融资平衡方案》和《关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）》的通知》（财预〔2018〕209号），将2019年土地储备专项债券部分项目募集到的资金将变更到邵阳市本级青城恒深项目用地（茶元新城2-10地块；茶元新城2-12#地块；茶元新城2-13#地块），情况如下表所列：

单位：万元

原募投项目						申请调整项目			
项目名称	主管部门	已发行金额	发行期限	发行利率	剩余债券期限	项目名称	主管部门	申请调整金额	剩余债券期限
宝庆新城商住区一期1-15a#	邵阳市自然资源和规划局	1,200.00	5年	3.24%	3年	青城恒深（茶元新城2-10#、2-12#、2-13#）	邵阳市自然资源和规划局	10,157.69	3年
桃花新城9-04#		1,100.00	5年	3.26%	3年				
桃花新城7-14#		3,000.00	5年	3.26%	3年				
北塔四期控规1-12#		3,000.00	5年	3.32%	3年				
对外经济贸易土特产公司		1,800.00	5年	3.32%	3年				
邵阳湘林城建投资有限公司		1,200.00	5年	3.32%	3年				
经开区8-4#		5,100.00	5年	3.26%	3年				
佘湖新城D09#		2,000.00	5年	3.89%	2年				
2014年第三批次（10）#（佘湖新城D08-1#、D08-2#、D08-3#）		5,800.00	5年	3.89%	2年				2年
合计		24,200.00						10,157.69	

## 二、募集资金使用机构

本次募集资金变更后的募集资金使用机构为邵阳市土地储备中

心，邵阳市土储中心现持有邵阳市事业单位登记管理局核发的《事业单位法人证书》。根据该证书，邵阳市土地储备中心的基本信息情况如下：

社会信用统一代码	124305004488114260
名称	邵阳市土地储备中心
宗旨和业务范围	依法国土储备,规范土地市场秩序。土地储备、土地储备资金管理
住所地	邵阳市西湖路国土大厦
法定代表人	王延良
经费来源	财政拨款
注册资本	5000 万元人民币
举办单位	邵阳市自然资源和规划局
有效期	2016 年 9 月 20 日至 2021 年 9 月 20 日
登记管理部门	邵阳市事业单位登记管理局

根据本所律师核查，邵阳市土储中心被列入《土地储备机构名录》（2018 年版），属于纳入国土资源部名录管理的土地储备机构，符合《管理办法》第二条之规定。

### 三、本次募投变更后的项目基本情况

根据邵阳市土地储备中心提供的资料，截止本法律意见书出具之日，本次债券募投变更后项目的金额及期限如下表所列：

区域	项目名称	本次募投变更的金额
市本级	青城恒深项目用地（茶元新城 2-10 地块；茶元新城 2-12#地块；茶元新城 2-13#地块）	10157.69 万元
合计	—	10157.69 万元



### (一) 青城恒深茶元新城 2-10、茶元新城 2-12#、茶元新城 2-13#

#### 项目

项目（地块）名称	茶元新城 2-10 地块；茶元新城 2-12#地块；茶元新城 2-13#地块
坐落地区	邵阳市
四至范围	茶元新城 2-10 地块：邵西大道以西，资江北路以东； 茶元新城 2-12#地块：邵西大道以西，资江北路以东； 茶元新城 2-13#地块：邵西大道以西，资江北路以东。
土地规划性质	住宅兼容商业
储备面积	茶元新城 2-10 地块：63.09 亩； 茶元新城 2-12#地块：96.99 亩； 茶元新城 2-13#地块：133.587 亩。
储备开始时间	2020 年 12 月
计划出让时间	2023 年 5 月
项目总需求	总需求为 14413.04 万元，其中： 茶元新城 2-10 地块：5767.43 万元； 茶元新城 2-12#地块：2995.51 万元； 茶元新城 2-13#地块：5650.10 万元。
占本次募集资金用途变更金额的额度	10157.69 万元
土地现状	1、该项目的地块于 2013 年和 2016 年经湖南省人民政府批准用地，批准为：（2013）政国土字第 779 号《湖南省人民政府农用地转用、土地征收审批单》、（2013）政国土字第 20 号《邵阳市人民政府农用地转用、土地征收批复单》、（2017）政国土字第 739 号《湖南省人民政府农用地转用、土地征收审批单》。 2、该项目的地块已完成土地报批，获得用地批文，正准备按程序进行征地拆迁工作，现为集体土地。地块尚未开始三通一平的工作，预计 2022 年 3 月完成土地平整。 3、项目实施方为邵阳市土储中心。 4、该地块权属清晰，无抵押、无诉讼。

### 四、募投变更后的项目收益融资平衡安排

根据《预期收益与融资平衡方案》等项目主管单位提供的资料，湖南天平正大出具了《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第 020 号），湖南天平正大认为：经专项审核，湖南天平

正大认为在相关土地储备单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次审核的邵阳市土储债券用途调整专项债青城恒深（茶元新城 2-10#、2-12#、2-13#）项目，预期土地出让收入对应的政府性基金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。

经核查，本所律师认为，本次债券募投变更后的项目的收益能够合理保障偿还本次债券募投变更后项目的本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合《财预[2015]83）号文》、《国办函[2016]88号文》、《财预 2016(155)号文》、《财预 [2017]89 号文》《厅字[2019]33号号文》的相关规定。

## **五、变更资金用途相关文件及出具机构**

### **（一）项目收益与融资自求平衡专项审核报告**

本次湖南省邵阳土地储备专项债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第 020 号）由湖南天平正大出具。湖南天平正大及经办会计师目前持有以下资质文件：

1、长沙市芙蓉区市场监督管理局登记颁发的营业执照，统一社会信用代码为 91430102MA4RTYT63E。

2、湖南省财政厅核发的执业证书，证书编号 43010004。

3、经办会计师孙文兵亮持有的编号为 430100040021 的《注册会计师证》。

4、经办会计师邵建辉持有的编号为 430100040998 的《注册会计师证》。

综上，湖南天平正大具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》的资格。

## （二）法律意见书

本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜之法律意见书由本所出具，本所及本所经办律师现持有以下资质文件：

1、湖南省司法厅核发的统一社会信用代码为 31430000444886447X 的《律师事务所执业许可证》；

2、经办律师彭贤交持有的执业证号为 14301200710591070 的《中华人民共和国律师执业证》；

3、经办律师曹启秀持有的执业证号为 14301200411672494 的《中华人民共和国律师执业证》；

综上，本所律师具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的法律意见书的资格。

## 六、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

根据《预期收益与融资平衡方案》、《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第 020 号），本次募集资金用途变更变更后的项目可实现项目收益和融资自求平衡，具有偿还计划和稳定的资



金偿还来源，符合《财预[2015]83号文》、《国办函[2016]88号文》、《财预2016（155）号文》、《财预[2017]89号文》、《财预〔2018〕209号》、《厅字[2019]33号号文》；

本次债券募投变更后的项目实施主体系经批准成立、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；

为本次募集资金用途变更事宜提供服务的审计评估机构、法律顾问均具备相应的从业资质；

综上，在发行人湖南省人民政府按规定履行募集资金用途变更的相关程序后并由省级财政部门予以公告或以适当方式告知债券持有人之后，本次债券募集资金变更不存在实质上的法律障碍。

法律意见书正本一式四份，经本所盖章并经经办律师签字后生效。

—————以下无正文—————



（本页无正文，为《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜（青城恒深茶元新城 2-10、茶元新城 2-12#、茶元新城 2-13#项目）之法律意见书》签署页）

湖南泓锐律师事务所

负责人：

经办律师：

经办律师：

2021 年 1 月 28 日

# 律师事务所执业许可证



统一社会信用代码：  
31430000444886447X

湖南泓锐

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 01月 02日

No. 70073935

中华人民共和国司法部监制

执业机构	湖南湘锐律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200710591070		
法律职业资格 或律师资格证号	A20054301050030		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	彭贺亮
发证日期	2016年05月17日	性别	男
		身份证号	430103197310204516



### 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 湖南锐锐律师事务所	
执业证类别 专职律师	
执业证号 14301200411672494	
法律职业资格 或律师资格证 0024300000528	
发证机关 湖南省司法厅	持证人 曹启秀
发证日期 2005 年 2 月 日	性别 女
	身份证 4301197202103067



### 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	



# 湖南泓锐律师事务所

## 关于湖南省邵阳市土地储备专项债券 募集资金用途变更事宜（北塔二期控规 1-14#项目）之

### 法 律 意 见 书

（2021）泓锐意字第 007 号



[www.hunanhongrui.cn](http://www.hunanhongrui.cn)

湖南省长沙市人民东路 99 号铭诚大厦 13 楼

电话：（0731）85137788 / 88660690 / 88660691

# 目 录

声明.....	1
释义与简称.....	3
正文.....	4
一、 募集资金用途变更依据.....	4
二、 募集资金使用机构.....	4
三、 本次募投变更后的项目基本情况.....	5
（一）邵阳市北塔二期控规 1-14#土地储备项目 .....	5
四、募投变更后的项目收益融资平衡安排.....	6
五、变更资金用途相关文件及出具机构.....	7
（一）项目收益与融资自求平衡专项审核报告.....	7
（二）法律意见书.....	7
六、结论性意见.....	8

致：邵阳市财政局

湖南泓锐律师事务所（以下简称“本所”）是经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所依法接受邵阳市财政局的委托，担任湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜的专项法律顾问。本所根据《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》（《国发[2014]43号文》）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（以下简称《财库[2015]83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号文》）、《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》（以下简称《国办函[2016]88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号文》）、《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209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》（以下简称《厅字[2019]33号文》）、《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）、《土地储备管理办法》等有关法律、法规、规范性文件以及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书。

# 声明

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

本所承诺已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的法律、法规和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次债券募集资金用途变更的合法合规性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。

对于本法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师仅就与本次债券募集资金用途变更有关的法律问题发表法律意见，并不对有关会计、审计、信用评级等专业事项发表意见。

本法律意见书出具以下列承诺为前提：即发行人及相关主体向本所提供的为出具本法律意见书必需的原始书面材料、副本材料或口头证言均真实、合法、有效，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏；向本所提供的有关副本材料或复印件与原件一致。

本法律意见书仅供发行人本次债券募集资金用途变更之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本法律意见书作为发行人本次债券募集资金用途变更所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

基于上述，本所律师根据相关法律法规的要求，按照中国律师行



业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了核查和验证，现出具如下法律意见。

## 释义与简称

在本意见书中,除非特另明行注明或文义另有所指,下列简称和术语具有以下含义:

本法律意见书	指	《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜(北塔二期控规 1-14#项目)之法律意见书》
本所	指	湖南泓锐律师事务所
本所律师	指	彭贤交律师、曹启秀律师
邵阳市土储中心	指	邵阳市土地储备中心
会计师事务所、湖南天平正大	指	湖南天平正大会计师事务所(特殊普通合伙)
本次募投变更后的项目	指	本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更后的项目
原募投项目	指	本次募集资金用途变更前湖南省邵阳市原本土地储备专项债券发行后募集资金用于的项目
本次债券、本期债券	指	原募投项目为募集资金所发行的湖南省邵阳市的政府专项债券
《收益融资自求平衡专项审核报告》	指	会计师事务所出具的《关于湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债北塔二期控规 1-14#项目收益与融资自求平衡专项审核报告》(编号为湘天会专字[2021]第 019 号)
《预期收益与融资平衡方案》	指	《湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债券青城恒深茶元新城 2-10#、2-12#、2-13#项目预期收益与融资平衡方案》
《土地储备机构名录》(2020 年版)	指	自然资办函(2020)827 号所列《土地储备机构名录(2020 年版)》
《管理办法》	指	《地方政府土地储备专项债券管理办法(试行)》

# 正文

## 一、募集资金用途变更依据

根据《预期收益与融资平衡方案》和《关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）》的通知》（财预〔2018〕209号），将2019年土地储备专项债券部分项目募集到的资金将变更到邵阳市北塔二期控规1-14#土地储备项目，情况如下表所列：

单位：万元

原项目					申请调整项目			
项目名称	主管部门	已发行金额	发行期限	发行利率	项目名称	主管部门	申请调整金额	剩余债券期限
桃花新城 14-02#	邵阳市 自然资源和规划局	4,000.00	5年	3.24%	北塔二期控规 1-14#	邵阳市 自然资源和规划局	2,000.00	3年

## 二、募集资金使用机构

本次募集资金变更后的募集资金使用机构为邵阳市土地储备中心，邵阳市土储中心现持有邵阳市事业单位登记管理局核发的《事业单位法人证书》。根据该证书，邵阳市土地储备中心的基本信息情况如下：

社会信用统一代码	124305004488114260
名称	邵阳市土地储备中心
宗旨和业务范围	依法国土储备,规范土地市场秩序。土地储备、土地储备资金管理
住所地	邵阳市西湖路国土大厦

法定代表人	王延良
经费来源	财政拨款
注册资本	5000 万元人民币
举办单位	邵阳市自然资源和规划局
有效期	2016 年 9 月 20 日至 2021 年 9 月 20 日
登记管理部门	邵阳市事业单位登记管理局

根据本所律师核查,邵阳市土储中心被列入《土地储备机构名录》(2018 年版),属于纳入国土资源部名录管理的土地储备机构,符合《管理办法》第二条之规定。

### 三、本次募投变更后的项目基本情况

根据邵阳市土地储备中心提供的资料,截止本法律意见书出具之日,本次债券募投变更后项目的金额及期限如下表所列:

区域	项目名称	本次募投变更的金额
市本级	邵阳市北塔二期控规 1-14#土地储备项目	2000.00 万元
合计	—	2000.00 万元

#### (一) 邵阳市北塔二期控规 1-14#土地储备项目

项目(地块)名称	邵阳市北塔二期控规 1-14#土地储备项目
坐落地区	邵阳市
四至范围	北塔路以西,云山路以北
土地规划性质	住宅兼容商业
储备面积	73.51 亩
储备开始时间	2020 年 12 月
计划出让时间	2023 年 5 月
项目总需求	3016.26 万元



本次债券发行金额	2000.00 万元
土地现状	<p>1、该地块于 2017 年经湖南省人民政府批准用地，批准为：（2017）政国土字第 1751 号《湖南省人民政府农用地转用、土地征收审批单》、（2017）政国土字第 62 号《邵阳市人民政府农用地转用、土地征收批复单》。</p> <p>2、该地块已完成土地报批，获得用地批文，正准备按程序进行征地拆迁工作，现为集体土地。地块尚未开始三通一平的工作，预计 2022 年 3 月完成土地平整。</p> <p>3、项目实施方为邵阳市土储中心。</p> <p>4、该地块权属清晰，无抵押、无诉讼。</p>

#### 四、募投变更后的项目收益融资平衡安排

根据《预期收益与融资平衡方案》等项目主管单位提供的资料，湖南天平正大出具了《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第 019 号），湖南天平正大认为：经专项审核，湖南天平正大认为在相关土地储备单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次审核的湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债北塔二期控规 1-14#项目，预期土地出让收入对应的政府性基金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。

经核查，本所律师认为，本次债券募投变更后的项目的收益能够合理保障偿还本次债券募投变更后项目的本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合《财预[2015]83 号文》、《国办函[2016]88 号文》、《财预 2016（155）号文》、《财预 [2017]89 号文》《厅字[2019]33 号号文》的相关规定。

## 五、变更资金用途相关文件及出具机构

### （一）项目收益与融资自求平衡专项审核报告

本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第019号）由湖南天平正大出具。湖南天平正大及经办会计师目前持有以下资质文件：

1、长沙市芙蓉区市场监督管理局登记颁发的营业执照，统一社会信用代码为 91430102MA4RTYT63E。

2、湖南省财政厅核发的执业证书，证书编号 43010004。

3、经办会计师孙文兵亮持有的编号为 430100040021 的《注册会计师证》。

4、经办会计师邵建辉持有的编号为 430100040998 的《注册会计师证》。

综上，湖南天平正大具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》的资格。

### （二）法律意见书

本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜之法律意见书由本所出具，本所及本所经办律师现持有以下资质文件：

1、湖南省司法厅核发的统一社会信用代码为 31430000444886447X 的《律师事务所执业许可证》；

2、经办律师彭贤交持有的执业证号为 14301200710591070 的《中华人民共和国律师执业证》；

3、经办律师曹启秀持有的执业证号为 14301200411672494 的《中华人民共和国律师执业证》；

综上，本所律师具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的法律意见书的资格。

## 六、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

根据《预期收益与融资平衡方案》、《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第 019 号），本次募集资金用途变更变更后的项目可实现项目收益和融资自求平衡，具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，符合《财预[2015]83 号文》、《国办函[2016]88 号文》、《财预 2016（155）号文》、《财预 [2017]89 号文》、《财预（2018）209 号》、《厅字[2019]33 号号文》；

本次债券募投变更后的项目实施主体经批准成立、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；

为本次募集资金用途变更事宜提供服务的审计评估机构、法律顾问均具备相应的从业资质；

综上，在发行人湖南省人民政府按规定履行募集资金用途变更的相关程序后并由省级财政部门予以公告或以适当方式告知债券持有

人之后，本次债券募集资金变更不存在实质上的法律障碍。

法律意见书正本一式四份，经本所盖章并经经办律师签字后生效。

—————以下无正文—————



（本页无正文，为《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜（北塔二期控规 1-14#项目）之法律意见书》签署页）



经办律师：彭晓云

经办律师：曹立军

2021 年 1 月 28 日

# 律师事务所执业许可证

湖南泓锐

及《律师事务所管理办法》规定的条件，准予设立并  
执业。

统一社会信用代码：

31430000444886447X

律师事务所，符合《律师法》

发证机关：

湖南省司法厅

发证日期：

2018年 01 月 02 日



No. 70079935

中华人民共和国司法部监制

执业机构	湖南益阳律师协会	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200710501070		
法律职业资格 或律师资格证号	A20054301050030		
发证机关	益阳市司法局	持证人	彭贤强
发证日期	2018年05月17日	性别	男
		身份证号	430103197210204516



### 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 湖南泓锐律师事务所	
执业证类别 专职律师	
执业证号 14301200411672494	
法律职业资格 或律师资格证号 B00024300000528	
发证机关 湖南省司法厅	
发证日期 2016年 2月 日	持证人 曹启秀
	性 别 女
	身份证号 528231972021033667

### 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	





# 湖南泓锐律师事务所

## 关于湖南省邵阳市土地储备专项债券 募集资金用途变更事宜（宝工区 4-4# 项目）之

### 法 律 意 见 书

（2021）泓锐意字第 006 号



[www.hunanhongrui.cn](http://www.hunanhongrui.cn)

湖南省长沙市人民东路 99 号铭诚大厦 13 楼

电话：(0731) 85137788 / 88660690 / 88660691

# 目 录

声明.....	1
释义与简称.....	3
正文.....	4
一、 募集资金用途变更依据.....	4
二、 募集资金使用机构.....	4
三、 本次募投变更后的项目基本情况.....	5
（一）邵阳市宝工区 4-4#土地储备项目.....	5
四、募投变更后的项目收益融资平衡安排.....	6
五、变更资金用途相关文件及出具机构.....	7
（一）项目收益与融资自求平衡专项审核报告.....	7
（二）法律意见书.....	7
六、结论性意见.....	8

致：邵阳市财政局

湖南泓锐律师事务所（以下简称“本所”）是经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所依法接受邵阳市财政局的委托，担任湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜的专项法律顾问。本所根据《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》（《国发[2014]43号文》）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（以下简称《财库[2015]83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号文》）、《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》（以下简称《国办函[2016]88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号文》）、《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209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》（以下简称《厅字[2019]33号文》）、《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）、《土地储备管理办法》等有关法律、法规、规范性文件以及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书。

## 声明

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

本所承诺已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的法律、法规和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次债券募集资金用途变更的合法合规性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。

对于本法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师仅就与本次债券募集资金用途变更有关的法律问题发表法律意见，并不对有关会计、审计、信用评级等专业事项发表意见。

本法律意见书出具以下列承诺为前提：即发行人及相关主体向本所提供的为出具本法律意见书必需的原始书面材料、副本材料或口头证言均真实、合法、有效，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏；向本所提供的有关副本材料或复印件与原件一致。

本法律意见书仅供发行人本次债券募集资金用途变更之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本法律意见书作为发行人本次债券募集资金用途变更所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

基于上述，本所律师根据相关法律法规的要求，按照中国律师行



业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了核查和验证，现出具如下法律意见。

## 释义与简称

在本意见书中,除非特另明行注明或文义另有所指,下列简称和术语具有以下含义:

本法律意见书	指	《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜(宝工区 4-4#项目)之法律意见书》
本所	指	湖南泓锐律师事务所
本所律师	指	彭贤交律师、曹启秀律师
邵阳市土储中心	指	邵阳市土地储备中心
会计师事务所、湖南天平正大	指	湖南天平正大会计师事务所(特殊普通合伙)
本次募投变更后的项目	指	本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更后的项目
原募投项目	指	本次募集资金用途变更前湖南省邵阳市原本土地储备专项债券发行后募集资金用于的项目
本次债券、本期债券	指	原募投项目为募集资金所发行的湖南省邵阳市的政府专项债券
《收益融资自求平衡专项审核报告》	指	会计师事务所出具的《关于湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债宝工区 4-4#项目收益与融资自求平衡专项审核报告》(编号为湘天会专字[2021]第 018 号)
《预期收益与融资平衡方案》	指	《湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债券宝工区 4-4#项目预期收益与融资平衡方案》
《土地储备机构名录》(2020 年版)	指	自然资办函(2020)827 号所列《土地储备机构名录(2020 年版)》
《管理办法》	指	《地方政府土地储备专项债券管理办法(试行)》

# 正文

## 一、募集资金用途变更依据

根据《预期收益与融资平衡方案》和《关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）》的通知》（财预〔2018〕209号），将2019年土地储备专项债券部分项目募集到的资金将变更到邵阳市宝工区4-4#土地储备项目，情况如下表所列：

单位：万元

原项目					申请调整项目			
项目名称	主管部门	已发行金额	发行期限	发行利率	项目名称	主管部门	申请调整金额	剩余债券期限
桃花新城 14-02#	邵阳市自然资源和规划局	4,000.00	5年	3.24%	宝工区4-4#	邵阳市自然资源和规划局	2,000.00	3年

## 二、募集资金使用机构

本次募集资金变更后的募集资金使用机构为邵阳市土地储备中心，邵阳市土储中心现持有邵阳市事业单位登记管理局核发的《事业单位法人证书》。根据该证书，邵阳市土地储备中心的基本信息情况如下：

社会信用统一代码	124305004488114260
名称	邵阳市土地储备中心
宗旨和业务范围	依法国土储备,规范土地市场秩序。土地储备、土地储备资金管理
住所地	邵阳市西湖路国土大厦
法定代表人	王延良

经费来源	财政拨款
注册资本	5000 万元人民币
举办单位	邵阳市自然资源和规划局
有效期	2016 年 9 月 20 日至 2021 年 9 月 20 日
登记管理部门	邵阳市事业单位登记管理局

根据本所律师核查,邵阳市土储中心被列入《土地储备机构名录》(2018 年版),属于纳入国土资源部名录管理的土地储备机构,符合《管理办法》第二条之规定。

### 三、本次募投变更后的项目基本情况

根据邵阳市土地储备中心提供的资料,截止本法律意见书出具之日,本次债券募投变更后项目的金额如下表所列:

区域	项目名称	本次募投变更的金额
市本级	邵阳市宝工区 4-4#土地储备项目	2000.00 万元
合计	--	2000.00 万元

#### (一) 邵阳市宝工区 4-4#土地储备项目

项目(地块)名称	邵阳市宝工区 4-4#土地储备项目
坐落地区	邵阳市
四至范围	东临曙光一路,南临曙光一路,西临大坡路,北临邵阳大道
土地规划性质	住宅兼容商业
储备面积	174 亩
储备开始时间	2020 年 12 月
计划出让时间	2021 年 5 月
项目总需求	13000.00 万元
本次债券发行金额	10000.00 万元



土地现状	1、该地块于 2012 年经湖南省人民政府批准用地，批准为：(2013)政国土字第 894 号《湖南省人民政府农用地转用、土地征收审批单》。 2、该地块已完成土地报批，获得用地批文，正准备按程序进行征地拆迁工作，现为集体土地。地块尚未开始三通一平的工作，预计 2021 年 4 月完成土地平整。 3、项目实施方为邵阳市土储中心。 4、该地块权属清晰，无抵押、无诉讼。
------	--

#### 四、募投变更后的项目收益融资平衡安排

根据《预期收益与融资平衡方案》等项目主管单位提供的资料，湖南天平正大出具了《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第 018 号），湖南天平正大认为：在相关土地储备单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次审核的湖南省邵阳市土储债券用途调整专项债宝工区 4-4#项目，预期土地出让收入对应的政府性基金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。

经核查，本所律师认为，本次债券募投变更后的项目的收益能够合理保障偿还本次债券募投变更后项目的本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合《财预[2015]83）号文》、《国办函[2016]88 号文》、《财预 2016(155)号文》、《财预 [2017]89 号文》《厅字[2019]33 号号文》的相关规定。

## 五、变更资金用途相关文件及出具机构

### （一）项目收益与融资自求平衡专项审核报告

本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第018号）由湖南天平正大出具。湖南天平正大及经办会计师目前持有以下资质文件：

1、长沙市芙蓉区市场监督管理局登记颁发的营业执照，统一社会信用代码为91430102MA4RTYT63E。

2、湖南省财政厅核发的执业证书，证书编号43010004。

3、经办会计师孙文兵亮持有的编号为430100040021的《注册会计师证》。

4、经办会计师邵建辉持有的编号为430100040998的《注册会计师证》。

综上，湖南天平正大具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》的资格。

### （二）法律意见书

本次湖南省邵阳市土地储备专项债券募集资金用途变更事宜之法律意见书由本所出具，本所及本所经办律师现持有以下资质文件：

1、湖南省司法厅核发的统一社会信用代码为31430000444886447X的《律师事务所执业许可证》；

2、经办律师彭贤交持有的执业证号为 14301200710591070 的《中华人民共和国律师执业证》；

3、经办律师曹启秀持有的执业证号为 14301200411672494 的《中华人民共和国律师执业证》；

综上，本所律师具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的法律意见书的资格。

## 六、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

根据《预期收益与融资平衡方案》、《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘天会专字[2021]第 018 号），本次募集资金用途变更变更后的项目可实现项目收益和融资自求平衡，具有偿还计划和稳定的资金来源，符合《财预[2015]83 号文》、《国办函[2016]88 号文》、《财预 2016（155）号文》、《财预 [2017]89 号文》、《财预〔2018〕209 号》、《厅字[2019]33 号号文》；

本次债券募投变更后的项目实施主体经批准成立、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；

为本次募集资金用途变更事宜提供服务的审计评估机构、法律顾问均具备相应的从业资质；

综上，在发行人湖南省人民政府按规定履行募集资金用途变更的相关程序后并由省级财政部门予以公告或以适当方式告知债券持有

人之后，本次债券募集资金变更不存在实质上的法律障碍。

法律意见书正本一式四份，经本所盖章并经经办律师签字后生效。

—————以下无正文—————



(本页无正文，为《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市土地储备  
专项债券募集资金用途变更事宜（宝工区 4-4#项目）之法律意见书》  
签署页）



负责人：

经办律师：

经办律师：

2021 年 1 月 28 日

# 律师事务所执业许可证



统一社会信用代码：  
31430000444886447X

湖南泓锐

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01月02日

No. 70073935

中华人民共和国司法部监制

执业机构	湖南泓锐律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200710591070		
法律职业资格 或律师资格证号	A20054301050039		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	彭坚立
发证日期	2018年05月12日	性别	男
		身份证号	430103197310204516



### 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 湖南泓锐律师事务所 执业类别 专职律师 执业证号 14301200411672494 法律职业资格 或律师资格证号 B30024300000528 发证机关 湖南省司法厅 发证日期 2015年 2月 11日	 持证人 曹启秀 性 别 女 身份证号 32823197202103957
--	--



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	



# 湖南泓锐律师事务所

## 关于湖南省邵阳市 2021 年水务建设专项债券募集资金用途变更事宜（新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程项目）之

### 法律 意 见 书

（2020）泓锐意字第 43 号



湖南泓锐律师事务所  
HUNAN HONGRUI LAW FIRM



[www.hunanhongrui.cn](http://www.hunanhongrui.cn)

湖南省长沙市人民东路 99 号长房国际大厦 13 楼

电话：（0731）85137788 / 88660690 / 88660691

# 目 录

声明.....	1
释义与简称.....	3
正文.....	4
一、 募集资金用途变更依据.....	4
二、 本次债券募投变更后的项目基本情况.....	4
（一）新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工 程项目.....	5
三、募投变更后的项目收益融资平衡安排.....	6
四、变更资金用途相关文件及出具机构.....	7
（一）项目收益与融资自求平衡专项审核报告.....	7
（二）法律意见书.....	8
五、结论性意见.....	8

致：邵阳市财政局

湖南泓锐律师事务所（以下简称“本所”）是经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所依法接受邵阳市财政局的委托，担任湖南省邵阳市 2021 年水务建设专项债券募集资金用途变更事宜的专项法律顾问。本所根据《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》（以下简称《国发[2014]43 号文》）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（以下简称《财库[2015]83 号文》）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（以下简称《财预[2015]225 号文》）、《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》（以下简称《国办函[2016]88 号文》）、《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（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》（以下简称《财预[2017]89 号文》）、《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209 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》（以下简称《厅字[2019]33 号文》）、《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）等有关法律、法规、规范性文件以及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书。

# 声明

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

本所承诺已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的法律、法规和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次债券募集资金用途变更的合法合规性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。

对于本法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师仅就与本次债券募集资金用途变更有关的法律问题发表法律意见，并不对有关会计、审计、信用评级等专业事项发表意见。

本法律意见书出具以下列承诺为前提：即发行人及相关主体向本所提供的为出具本法律意见书必需的原始书面材料、副本材料或口头证言均真实、合法、有效，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏；向本所提供的有关副本材料或复印件与原件一致。

本法律意见书仅供发行人本次债券募集资金用途变更之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本法律意见书作为发行人本次债券募集资金用途变更所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

基于上述，本所律师根据相关法律法规的要求，按照中国律师行



业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了核查和验证，现出具如下法律意见。

## 释义与简称

在本意见书中,除非特另明行注明或文义另有所指,下列简称和术语具有以下含义:

本法律意见书	指	《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市 2020 年水务建设专项债券募集资金用途变更事宜(新邵县湘商产业园污水处理厂(一期)及配套管网工程项目)之法律意见书》
本所	指	湖南泓锐律师事务所
本所律师	指	彭贤交律师、曹启秀律师
本次募投变更后的项目	指	湖南省邵阳市 2021 年水务建设专项债券募集资金用途变更后的项目
原募投项目	指	本次募集资金用途变更前原本湖南省邵阳市 2021 年水务建设专项债券发行后募集资金用于的项目
本次债券、本期债券	指	原募投项目为募集资金所发行的湖南省邵阳市的政府专项债券
湖南公众、会计师事务所	指	湖南公众会计师事务所有限公司
《收益融资自求平衡专项审核报告》	指	会计师事务所出具的《关于湖南省邵阳市新邵县 2021 年水务建设专项债券新邵县湘商产业园污水处理厂(一期)及配套管网工程项目 预期收益与融资自求平衡专项审核报告》(编号为湘公会司审字[2021]第 007 号)
《预期收益与融资平衡方案》	指	《湖南省邵阳市新邵县 2021 年水务建设专项债券新邵县湘商产业园污水处理厂(一期)及配套管网工程项目预期收益与融资平衡方案》

# 正文

## 一、募集资金用途变更依据

根据《预期收益与融资平衡方案》和《关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）》的通知》（财预〔2018〕209号），2020年5月发行的湖南省邵阳市2020年水务建设专项债券所募投给邵阳市新邵县塘口工业园污水处理厂及配套管网（一期）建设项目的资金变更给新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程项目，本次募投变更的总金额为8,000万元，具体情况如下表所列：

单位：万元

原项目					申请调整项目			
项目名称	主管部门	已发行金额	发行期限	发行利率	项目名称	主管部门	申请调整金额	剩余债券期限
邵阳市新邵县塘口工业园污水处理厂及配套管网（一期）建设项目	湖南新邵经济开发区管理委员会	8000.00	20年	3.57	新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程项目	湖南新邵经济开发区管理委员会	8000.00	19年

## 二、本次债券募投变更后的项目基本情况

截止本法律意见书出具之日，本次债券募投变更后项目的金额如下表所列：

区域	项目名称	本次募投变更的金额
新邵县	新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程项目	8,000万元

合计	—	8,000 万元
----	---	----------

## （一）新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程项目

### 1、项目概述

项目名称	新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程项目
建设地点	酿溪镇湘商产业园内
主要项目内容	新建工业污水处理厂一座，总建筑面积为 5669.92 平方米，涉及总规模为日处理污水 4 万吨，其中一期规模为 2 万吨，配套管网 45 千米。
项目建设期	二年
项目主管单位	湖南新邵经济开发区管理委员会
项目总概算	24,246.31 万元
占本次募集资金变更金额的额度	8,000 万元

### 2、项目合规文件

根据《新邵县发展和改革局关于核准新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程的批复》（新发改投[2018]12 号）、《新邵县发展和改革局关于同意变更新邵县湘商产业园污水处理厂（一期）及配套管网工程建设单位的批复》（新发改投[2019]71 号），该项目已取得新邵县发展和改革局的批准。

### 3、项目实施主体

根据该项目主管单位提供的材料，该项目的实施主体为湖南新邵经济开发区管理委员会。通过在全国组织机构统一社会信用代码数据



服务中心网站的核对，实施主体基本信息如下：

机构名称	湖南新邵经济开发区管理委员会		
统一社会信用代码	124305227406402497		
注册地址	湖南省新邵县酿溪镇临江社区	法定代表人/负责人	李智民
批准机构	国家发展和改革委员会	机构类型	事业单位
经营期限	2018-04-23 到 2023-04-23	注册资本	132.6 万元
经营范围	<p>(一)宣传贯彻执行党和国家有关发展工业和科技产业的方针、政策;研究并制定新邵经济开发区管理区的各项管理制度和改革措施,检查督促各项政策、法律、法规的执行情况。</p> <p>(二)负责审核开发区的投资项目,并按规定权限审批和报批。(三)负责开发区内企业的有关管理和服务工作,负责制定和实施开发区的行政管理规章;审核申报入园企业和新产品;负责指导经济开发区内企业的科研和新产品研发;组织区内科技计划、科研项目、科研成果鉴定的审核和申报管理;组织和指导企业深化改革、建立现代化企业制度。</p> <p>(四)负责开发区内安全生产责任事故和有关环境的工业污染事故等工作;按照规定处理开发区的涉外事务,指导、协调招商引资和对外经济技术合作与交流。(五)负责经济开发区的综合统计、信息、财政监督和国有资产管理及有关土地、工程建设等工作。(六)会同国土资源部门负责开发区内土地的开发和储备管理。(七)负责经济开发区的党团建设和组织人事、机构编制、人力资源和社会保障、财政、建设、规划、治安、房产、国有资产、环境保护以及工会等工作。(八)行使县委、县人民政府授予的其他职权,承办县委、县人民政府交办的其他事项。</p>		

### 三、募投变更后的项目收益融资平衡安排

根据《预期收益与融资平衡方案》等项目主管单位提供的资料，湖南公众出具了《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘公会司审字[2021]第 007 号），经审核，湖南公众认为：基于财政部对地方政府发展项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，根据我们对项目

收益预测、投资支出预测、成本费用预测等进行分析评价，认为该项目在发债周期内，一方面通过债券发行能够满足项目投资运营融资需要，一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益与融资自平衡。。

经核查，本所律师认为，本次债券募投变更后的项目的收益能够合理保障偿还本次债券募投变更后项目的本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合《财预[2015]83)号文》、《国办函[2016]88号文》、《财预 2016 (155) 号文》、《财预 [2017]89 号文》《厅字[2019]33 号号文》的相关规定。

#### **四、变更资金用途相关文件及出具机构**

##### **(一) 项目收益与融资自求平衡专项审核报告**

本次湖南省邵阳市 2021 年水务建设专项债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘公会司审字[2021]第 007 号）由湖南公众出具。湖南公众及经办会计师目前持有以下资质文件：

1、湖南公众持有岳阳市工商行政管理局岳阳楼分局核发的营业执照，统一社会信用代码为 91430602186080159C。

2、湖南公众持有湖南省财政厅核发的执业证书，证书序号为 NO.015595，证书编号为 43070004 。

3、经办会计师乐援洲持有的编号为 430700040008 的《注册会计师证》。

4、经办会计师付群娣持有的编号为 430100210047 的《注册会计师证》。

综上，湖南公众具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的《收益与融资自求平衡专项审核报告》的资格。

## **（二）法律意见书**

本次湖南省邵阳市 2021 年水务建设专项债券募集资金用途变更事宜之法律意见书由本所出具，本所及本所经办律师现持有以下资质文件：

1、湖南省司法厅核发的统一社会信用代码为 31430000444886447X 的《律师事务所执业许可证》；

2、经办律师彭贤交持有的执业证号为 14301200710591070 的《中华人民共和国律师执业证》；

3、经办律师曹启秀持有的执业证号为 14301200411672494 的《中华人民共和国律师执业证》；

综上，本所律师具备出具本次债券募集资金用途变更事宜的法律意见书的资格。

## **五、结论性意见**

综上所述，本所律师认为：根据《预期收益与融资平衡方案》、《收益与融资自求平衡专项审核报告》（湘公会司审字[2021]第 007 号），本次专项债券募投变更后的项目可实现项目收益和融资自求平



衡，具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，符合《财预[2015]83)号文》、《国办函[2016]88号文》、《财预 2016 (155)号文》、《财预 [2017]89号文》、《财预 (2018) 209号》、《厅字[2019]33号号文》、《财预 (2020) 94号》；本次债券募投变更后的项目实施主体均为依法设立和存续的法人，具备相应的从业资质。

综上，在发行人湖南省人民政府按规定履行募集资金用途变更的相关程序后并由省级财政部门予以公告或以适当方式告知债券持有人之后，本次债券募集资金变更不存在实质上的法律障碍。

法律意见书正本一式四份，经本所盖章并经经办律师签字后生效。

—————以下无正文—————



（本页无正文，为《湖南泓锐律师事务所关于湖南省邵阳市 2020 年  
水务建设专项债券募集资金用途变更事宜（新邵县湘商产业园污水处  
理厂（一期）及配套管网工程项目）之法律意见书》签署页）



负责人：

经办律师：

经办律师：

2021 年 1 月 28 日



# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码：  
31430000444886447X

湖南泓锐  
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 01月 02日

No. 70079935

中华人民共和国司法部监制

执业机构	湖南锐律律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200710591070		
法律职业资格 或律师资格证号	A20054301050030		
发证机关	长沙市司法局	持证人	彭新文
发证日期	2016年05月17日	性别	男
		身份证号	430103197310204516



### 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 湖南锐悦律师事务所 执业证类别 专职律师 执业证号 I4301200411672494 法律职业资格 或律师资格证 B00024300000528 发证机关 湖南省司法厅 发证日期 2010年 1月 2日	 持证人 曹启秀 性别 女 身份证 362823197202103967
---	---



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	