

# 国浩律师（长沙）事务所

关于

湖南省益阳市2021年园区建设专项债券

之

法律意见书



北京·上海·深圳·杭州·广州·昆明·天津·成都·宁波·福州·西安·南京·南宁·济南  
重庆·苏州·长沙·太原·武汉·贵阳·乌鲁木齐·郑州·石家庄·合肥·海南·青岛·南昌·大连  
香港·巴黎·马德里·硅谷·斯德哥尔摩·纽约

湖南省长沙市湘江中路保利国际广场B3栋17楼

邮编: 410000

网址/Website: <http://www.grandall.com.cn>

二〇二一年九月

国浩律师（长沙）事务所  
关于  
湖南省益阳市2021年园区建设专项债券  
之  
法律意见书

致：益阳市财政局

国浩律师（长沙）事务所（以下简称“本所”）是经湖南省司法厅批准设立的、具有合法执业资格的律师事务所，有资格出具本法律意见书。

国浩律师（长沙）事务所接受委托，担任湖南省益阳市2021年园区建设专项债券发行的专项法律顾问，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国证券法》、中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《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）、财政部《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）、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43号）以及其他相关法律法规及规范性文件的规定，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。

## 目 录

释义与简称.....	3
声 明.....	4
正 文.....	5
一、 主体资格.....	5
二、 项目概况.....	6
三、 投资估算与资金筹措.....	8
四、 项目收益与融资平衡安排.....	9
五、 项目评级.....	9
六、 中介机构.....	10
七、 结论性意见.....	10

## 释义与简称

本法律意见书中，除非特别注明或文义另有所指，下列简称和术语具有以下含义：

法律意见书	指	《国浩律师（长沙）事务所关于湖南省益阳市2021年园区建设专项债券之法律意见书》
本所	指	国浩律师（长沙）事务所
本期债券	指	湖南省益阳市2021年园区建设专项债券
中兴财光华会所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
《自求平衡专项报告》	指	《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所关于湖南省益阳市2021年园区建设专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
《实施方案》	指	《湖南省益阳市2021年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》
财政部	指	中华人民共和国财政部
湖南省政府	指	湖南省人民政府
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
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》
财预[2016]155号文	指	《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	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[2018]209号文	指	《地方政府债务信息公开办法（试行）》
厅字[2019]33号文	指	《中共中央办公厅、国务院办公厅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》
财库[2020]43号文	指	《地方政府债券发行管理办法》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元



## 声 明

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

一、本所律师依据《地方政府债券发行管理办法》等法律法规和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本法律意见书。

二、本所律师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，对本期债券发行工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

三、本所律师同意将本法律意见书作为本期债券发行工作的法律文件，随同其他材料一同报送，并承担相应的法律责任。

四、为出具本法律意见书，本所律师根据中国现行的法律、法规和规范性文件的有关规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行了核查、验证。

五、益阳市财政局保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料。益阳市财政局保证上述文件真实、准确、完整，文件上所有签字与印章真实，复印件与原件一致。

六、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，本所律师依赖于益阳市财政局及其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

七、本所律师仅就与本期债券发行工作有关的法律问题发表法律意见，并不对有关财务、审计、信用评级等专业事项发表意见。在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。

八、本法律意见书仅供本期债券发行之目的使用，未经本所书面同意，任何单位和个人均不得将本法律意见书或其任何部分用作任何其他目的。

基于以上所述，本所律师出具法律意见如下：

## 正 文

湖南省益阳市2021年园区建设专项债券共涉及项目3个，本期拟发行政府专项债券资金总额为33,450万元，其中：桃江经开区东区工业企业整体搬迁及生态修复项目本次拟发行政府专项债券资金总额为15,700.00万元，发行期限为15年；南县高科纺织产业园项目本次拟发行政府专项债券资金总额为6,550.00万元，发行期限为20年；南县智能综合产业园项目本次拟发行政府专项债券资金总额为11,200.00万元，发行期限为20年。

根据湖南省第十三届人民代表大会常务委员会第二十四次会议审议通过的《关于2021年省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部下达湖南省2021年第一批新增债务限额802亿元，其中一般债务249亿元，专项债务553亿元；转贷市县707亿元，其中一般债券154亿元，专项债券553亿元。本期债券发行的额度在转贷市县专项债务限额553亿元的可发行额度内。

### 一、主体资格

#### 1. 桃江经开区东区工业企业整体搬迁及生态修复项目

本项目实施机构为湖南桃江经济开发区管理委员会，基本情况如下：

名称	湖南桃江经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12430922745931192U
负责人	曾钰彬
机构地址	桃江县桃花江镇芙蓉路8号

#### 2. 南县高科纺织产业园项目

本项目实施机构为南县经济开发区管理委员会，基本情况如下：

名称	南县经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12430921774497663N
负责人	郑剑

机构地址	南县南洲镇
------	-------

### 3. 南县智能综合产业园项目

本项目实施机构为南县经济开发区管理委员会，基本情况如下：

名称	南县经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12430921774497663N
负责人	郑剑
机构地址	南县南洲镇

综上所述，本所律师认为：本期债券各项目实施机构具有相应的民事权利能力和民事行为能力，有资格进行本期债券各建设项目工作。

## 二、项目概况

### 1. 桃江经开区东区工业企业整体搬迁及生态修复项目

#### (1) 项目基本情况

项目名称	桃江经开区东区工业企业整体搬迁及生态修复项目
项目概况	本项目总投资为40,180.30万元，建设地点为桃江经开区。项目 建设期限：2021年5月-2023年4月（建设期2年）
建设内容	东区规模工业企业整体搬迁至牛潭河工业园区。  新建科技创新创业大楼，总建筑面积85800.00平方米、配套生活用房5658.50平方米、地下室8850.00平方米；新建标准化厂房79196.21平方米，用于搬迁企业入驻。同时配套厂区周边供水、排水、强弱电、道路、亮化、绿化、燃气管道等基础市政设施建设
实施机构	湖南桃江经济开发区管理委员会



## (2) 项目审批

经本所律师核查，桃江县发展和改革局于2020年10月22日作出“桃发改行审[2020]0500号”《关于桃江经开区东区工业企业整体搬迁及生态修复项目可行性研究报告的批复》，同意实施桃江经开区东区工业企业整体搬迁及生态修复项目。

## 2. 南县高科纺织产业园项目

### (1) 项目基本情况

项目名称	南县高科纺织产业园项目
项目概况	本项目总投资为16,900.00万元，位于南县经济开发区园区范围内，子美路与兴盛路交叉口。预计本项目建设工期为37个月，从2019年5月动工，到2022年5月竣工验收。。
建设内容	本项目为南县高科纺织产业园项目，项目规划总用地面积105633.49m <sup>2</sup> （合158.45亩），总建筑面积63983.33m <sup>2</sup> ，项目建设内容包括新建两栋定制厂房59890.33m <sup>2</sup> ，1栋仓库4093m <sup>2</sup> ，布置高科技纺织生产线，去湿设备、除尘设备、紧压设备等纺织设备。 配套建设道路、给水、排水、燃气管网、供热管网、电力、绿化、停车位等设施。
实施机构	南县经济开发区管理委员会

### (2) 项目审批

经本所律师核查，南县发展和改革局于2018年12月10日作出“南发改字[2018]30号”《关于南县高科纺织产业园项目可行性研究报告的批复》，同意实施南县高科纺织产业园项目。

## 3. 南县智能综合产业园项目

### (1) 项目基本情况



项目名称	南县智能综合产业园项目
项目概况	本项目总投资为23,000.00万元，位于南县经济开发区内，通盛路与清明湖路交汇处，预计本项目建设工期为2年，从2020年4月动工，到2022年3月竣工验收。
建设内容	本项目为南县智能综合产业园项目，总建筑面积约86274.8m <sup>2</sup> ，拟建设8栋通用或定制无尘化厂房，1栋研发办公楼，1栋4层高多层展示中心、活动中心，配套锅炉房、水泵房、消防水池建设及道路、给水、排水、燃气管网、供热管网、电力、绿化、停车位工程。配套建设市政道路通盛路继续向南延伸660m，兴盛西路向西继续延伸90m。引进新兴产业、智能制造产业、新材料、新能源等企业。
实施机构	南县经济开发区管理委员会

## （2）项目审批

经本所律师核查，南县发展和改革局于2019年12月4日作出“南发改字[2019]22号”《关于南县智能综合产业园项目可行性研究报告的批复》，同意实施南县智能综合产业园项目。

综上，本期债券各项目已经取得可行性研究报告批复。

## 三、投资估算与资金筹措

### 1. 桃江经开区东区工业企业整体搬迁及生态修复项目

根据《实施方案》，本项目的资金来源主要为财政资金20,180.30万元、发行政府专项债券20,000.00万元，项目总投资40,180.30万元，其中：用于项目支出的资本金为20,180.30万元，占投资总额的50.22%，拟申请发行地方政府专项债券共计20,000.00万元，占投资总额的49.78%。本项目资本金来源为财政资金20,180.30万元，拟申请发行地方政府专项债券共计20,000.00万元，本次拟申请发行15,700.00万元。

本项目预计用于融资平衡的相关收益为36,438.73万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为1.15。

## 2. 南县高科纺织产业园项目

根据《实施方案》，本项目资金来源主要为财政资金、发行政府专项债券，项目总投资16,900.00万元，其中，项目资本金为8,600.00万元。本项目拟自筹8,600.00万元作为项目资本金，拟申请发行地方政府专项债券共计8,300.00万元，本次拟申请发行6,550.00万元。

债券存续期内，本项目预期总收入35,821.91万元，预期总成本9,781.57万元，项目净收益即可用于融资平衡的资金为26,040.33万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为1.76。

## 3. 南县智能综合产业园项目

根据《实施方案》，本项目资金来源主要为财政资金、发行政府专项债券，项目总投资23,000.00万元，其中，项目资本金为11,800.00万元。本项目拟自筹11,800.00万元作为项目资本金，拟申请发行地方政府专项债券共计11,200.00万元，本次拟申请发行11,200.00万元。

债券存续期内，本项目预期总收入50,394.94万元，预期总成本13,272.12万元，项目净收益即可用于融资平衡的资金为37,122.82万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为1.86。

## 四、项目收益与融资平衡安排

根据《自求平衡专项报告》，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的本期债券各项目，预期运营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。

## 五、项目评级

根据《评级报告》，中债资信评估有限责任公司认为湖南省经济和财政实力较强，政府治理水平较高，本期债券纳入湖南省政府性基金预算管理，募投项目预期收益能够覆盖相关债券本息，债券的违约风险极低，因此评定本次公开发行债券的信用等级均为AAA。

## 六、中介机构

### 1. 会计师事务所

中兴财光华会所现持有长沙市雨花区市场监督管理局核发的《营业执照》(统一社会信用代码为: 914301110959150342) 和湖南省财政厅核发的《会计师事务所分所执业证书》(分所执业证书编号: 110102054301)。

综上, 本所律师认为: 中兴财光华会所系依法注册成立且合法存续的审计机构, 具备为本期债券发行出具《自求平衡专项报告》的资质; 在《自求平衡专项报告》上签字的两名执业会计师均具备相应的从业资格。

### 2. 律师事务所

国浩律师(长沙)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》。

本所现持有湖南省司法厅于2018年4月25日核发的统一社会信用代码为31430000MD01727662的《律师事务所执业许可证》。本《法律意见书》由国浩律师(长沙)事务所刘兴康律师、冯东阳律师作为签署律师, 其均持有湖南省司法厅核发的律师执业证书, 具备相应的从业资格。

综上, 本所律师认为: 国浩律师(长沙)事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所, 具备为本期债券发行出具法律意见书的资质; 在本法律意见书上签字的执业律师具备相应的从业资格。

## 七、结论性意见

综上所述, 本所律师认为:

1. 本期债券各项目实施机构具有相应的民事权利能力和民事行为能力, 有资格实施本期债券各项目。
2. 本期债券各项目已经取得项目可行性研究报告批复。
3. 根据《自求平衡专项报告》, 本期债券各项目相关预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息, 可以实现项目收益和融资自求平衡。



4. 本期债券各项目相关中介机构具备提供相应服务并出具相关报告的执业资格。

（以下无正文）

(本页无正文，仅为本《法律意见书》之签章页)

负责人： 罗峥

罗峥

经办律师（签字）： 刘兴康

刘兴康

执业证号：14301200910910768

经办律师（签字）： 冯东阳

冯东阳

执业证号：14301202010190397

