

湖南金州律师事务所
关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券
郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目
之法律意见书

二〇二三年二月

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

释 义	1
声 明	3
一、本期债券发行依据、额度以及主体	5
（一） 发行依据	5
（二） 发行额度申请	6
（三） 发行主体	6
二、 本期债券发行对应的投资项目	6
（一） 项目基本情况	7
（二） 项目参与主体	7
（三） 项目批复文件	8
三、 信息披露文件	8
（一） 平衡方案	9
（二） 专项评价报告	9
四、 中介服务机构	9
（一） 会计师事务所	9
（二） 律师事务所	9
五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险	10
（一） 重大法律事项	10
（二） 潜在风险	10
六、结论性意见	10

释 义

除非本法律意见书中另有所说明，下列词语在本文具有以下含义：

贵局	指	郴州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43 号	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）
国发〔2014〕45 号	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）
财库〔2020〕43 号	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43 号）
财预〔2015〕225 号	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）
国办函〔2016〕88 号	指	《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》（国办函〔2016〕88 号）
财预〔2016〕155 号	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	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）
财库〔2019〕23 号	指	《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）
《做好地方政府专项 债券发行及项目配套 融资工作的通知》	指	《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》
《平衡方案》	指	《湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》

《专项评价报告》	指	《湖南省郴州市2023年园区建设专项债券郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市2023年园区建设专项债券郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目之法律意见书》
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
本所或律所	指	湖南金州律师事务所
元或万元或亿元	指	人民币元或人民币万元或人民币亿元

声 明

为出具本法律意见书，本所律师对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，审阅出具本法律意见书应查阅的文件和资料，本所律师谨作出如下声明：

1. 本所律师在出具本法律意见书之前已得到委托人承诺，其所提供的与本期债券相关的所有信息、文件、资料（包括但不限于口头告知和书面提供的资料和信息）均真实、完整、准确，所有复印件均与原件一致，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担连带法律责任；

2. 本所律师根据本法律意见书签署之日前已经发生或存在的事实以及国家现行法律、法规和规范性文件的有关规定发表法律意见；

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文件资料及本次发行申请的合法合规性进行了核查验证，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. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、委托人或者其他有关单位出具的意见、说明、证明文件或其他文件，本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误；

5. 本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见；不对有关会计、审计、验资、资产评估等专业事项发表意见。本所律师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、专项评价报告中的某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，本所律师对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格；

6. 本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明；

7. 本所律师同意将本法律意见书作为本次发行所必备的法律文件，随同其他材料一同申报，并愿意承担相应的法律责任；未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

湖南金州律师事务所

关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券

郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目 之法律意见书

致：郴州市财政局

本所接受委托，担任“湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券”的专项法律顾问。本所律师根据《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）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43 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）、《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》（国办函〔2016〕88 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）、《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》等法律、行政法规、规章、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。

一、本期债券发行依据、额度以及主体

（一）发行依据

2022 年 3 月 8 日，第十三届全国人民代表大会第五次会议主席团第二次会议

经过审议，同意全国人民代表大会财政经济委员会《关于 2021 年中央和地方预算执行情况与 2022 年中央和地方预算草案的审查结果报告》，并批准国务院提出的《关于 2021 年中央和地方预算执行情况与 2022 年中央和地方预算草案的报告》：2022 年新增专项债券安排 3.65 万亿元，专项债务余额限额 218185.08 亿元。本期债券发行的额度在专项债务限额可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，湖南省郴州市宜章县 2023 年园区建设专项债券共涉及项目一个，本次拟发行政府专项债资金总额为 10,000.00 万元，具体项目及本次发行金额及期限如下：

项目名称	本期申请发行政府专项债券金额（万元）	预测利率（%）	本期申请政府专项债券期限（年）
郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目	10,000.00	3.62%	15

（三）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县级人民政府。

基于上述，本所律师认为：本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设资金需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，符合财库〔2020〕43 号、财预〔2015〕225 号、财预〔2016〕155 号文的相关规定，具备本次发行的主体资格。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《平衡方案》等相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本期债券投资项目包含 1 个项目，本期债券募集的资金将用于郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目。

（一）项目基本情况

本期债券投资项目的基本情况如下：

项目名称	郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目
项目建设内容	项目总用地为 50 亩，总建筑面积为 43333.55m ² ，容积率为 1.3，建筑密度 32.5%，绿地率为 15%。配套建设停车位 88 个，充电桩 18 个。其中：新材料预处理车间 17333.42m ² ，新材料精深加工车间 17333.42m ² ，新材料筑模包装车间 8666.71m ² 。电桩、绿化、标识、边坡治理等工程建设。
项目总投资（万元）	18,894.62 万元
项目建设期限	2023 年 3 月至 2025 年 6 月
项目建设地点	郴州经济开发区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	10,000.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

机构名称	湖南郴州经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12431000K28580209U
负责人	曹志宏
住所	郴州市城前岭

批准机构名称	郴州市事业单位登记管理局
--------	--------------

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目取得所需的审批文件情况如下：

项目名称	批复文件	文号
郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目	《郴州经济开发区管理委员会产业发展局关于郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	郴开产发批〔2022〕2号
	关于《郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目环境影响报告表》的批复	郴开环表〔2022〕T5号
	《关于新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目初步设计的批复》	郴开建审字〔2022〕5号
	《建设项目用地预审与选址意见书》	用字第 4310002022JK002 号
	《建设用地规划许可证》	地字第 4310002022JKT004 号
	《建设工程规划许可证》	建字第 4310002022JKT003 号
	《关于郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目估算总投资的批复》	郴开产发概批〔2022〕4号
	《建筑工程施工许可证》	编号 432803202212220101

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的机关法人，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，已经取得必要的相关手续，已经履行部分前期程序，符合产业政策以及地区发展规划，并按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

三、信息披露文件

（一）平衡方案

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查，《平衡方案》包含区域介绍、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、项目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容。

本所律师认为：《平衡方案》的内容符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，本次发行所对应的投资项目是具有一定收益的项目。

（二）专项评价报告

会计师事务所针对本期债券出具《专项评价报告》，并认为：在相关专项债券项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目预期净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资平衡。

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，用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理，整体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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所作为本期债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所现持有长沙市天心区市场监督管理局于2021年3月10日核发的统一社会信用代码为91430103MA4Q6XAP9H营业执照。

本所律师认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的会计事务所，具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质。

（二）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》。湖南金州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 的律所执业许可证。

本所律师认为：湖南金州律师事务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；在本法律意见书签字的执业律师具备相应的从业资格。

五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、经核查，本期债券发行对应的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、本期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，本期债券发行对应投资项目的项目实施机构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、偿债计划可行性

本项目社会显著，得到了当地政府与居民的支持与拥护，相关组织群体也从各方面合法合规地配合本项目的建设。项目完工后，预期收入能充分满足本项目的偿债计划要求。

2、偿债风险点分析

（1）与项目建设或运营有关的风险。

（a）项目建设风险

如果发生供电、交通、给排水、通讯、消防、环保等市政基础配套设施不完善，可能导致项目不能按期完工。

(b) 项目运营风险

如果发生政策调整或者项目运营方经营不善，可能导致项目收益不能达到预期。

(2) 影响融资平衡结果的风险。

(a) 利率波动风险

在债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化和国家经济政策变动等因素，会引起资本市场利率的波动，进而对本项目的财务成本产生影响，可能会影响项目收益与融资平衡。

(b) 流动性风险

债券市场资金的供需状况和投资者的投资偏好变化，可能影响本次发行债券的流动性，可能存在转让时无法找到交易对手而流动性不足的风险。

六、结论性意见

根据以上内容，本所律师认为：

1、本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，具备本次发行的主体资格。

2、本期债券发行所对应的投资项目已履行部分前期审批程序，尚待按照相关法律法规及规范性文件的规定开展后续工作。

3、本期债券发行所对应投资项目的项目实施机构是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，项目实施机构系项目适格参与主体。

4、为本期债券发行提供服务的审计机构、专项法律顾问均系依法成立且合法存续，具备相应的从业资质。

综上所述，本所律师认为：本期债券发行符合《预算法》、国发〔2014〕43 号、国发〔2014〕45 号、财库〔2020〕43 号、财预〔2015〕225 号、（国办函〔2016〕

88 号)、财预〔2016〕155 号、财预〔2017〕89 号、财库〔2019〕23 号、《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》等法律、行政法规、规章及规范性文件的相关规定，不存在影响本期债券发行的实质性法律障碍。

(以下无正文)

(本页为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券郴州经济开发区新型半导体材料产业园及配套基础设施建设项目之法律意见书》之签署页)

湖南金州律师事务所(公章)

负责人:张才金



张才金

经办律师(签字):

金宇

经办律师(签字):

谭以

2023 年 2 月 26 日

湖南金州律师事务所
关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券
资兴市东江湖大数据产业园建设项目
之法律意见书

二〇二三年二月

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

释 义	1
声 明	3
一、本期债券发行依据、额度以及主体	5
（一） 发行依据	5
（二） 发行额度申请	6
（三） 发行主体	6
二、 本期债券发行对应的投资项目	6
（一） 项目基本情况	7
（二） 项目参与主体	7
（三） 项目批复文件	8
三、 信息披露文件	8
（一） 平衡方案	9
（二） 专项评价报告	9
四、 中介服务机构	9
（一） 会计师事务所	9
（二） 律师事务所	9
五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险	10
（一） 重大法律事项	10
（二） 潜在风险	10
六、结论性意见	10

释 义

除非本法律意见书中另有所说明，下列词语在本文具有以下含义：

贵局	指	郴州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43 号	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)
国发〔2014〕45 号	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》(国发〔2014〕45 号)
财库〔2020〕43 号	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》(财库〔2020〕43 号)
财预〔2015〕225 号	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)
国办函〔2016〕88 号	指	《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》(国办函〔2016〕88 号)
财预〔2016〕155 号	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	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)
财库〔2019〕23 号	指	《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)
《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》	指	《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》
《平衡方案》	指	《湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券资兴市东江湖大数据产业园建设项目预期收益与融资平衡方案专项评价报告》

本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券资兴市东江湖大数据产业园建设项目之法律意见书》
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
本所或律所	指	湖南金州律师事务所
元或万元或亿元	指	人民币元或人民币万元或人民币亿元

声 明

为出具本法律意见书，本所律师对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，审阅出具本法律意见书应查阅的文件和资料，本所律师谨作出如下声明：

1. 本所律师在出具本法律意见书之前已得到委托人承诺，其所提供的与本期债券相关的所有信息、文件、资料（包括但不限于口头告知和书面提供的资料和信息）均真实、完整、准确，所有复印件均与原件一致，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担连带法律责任；

2. 本所律师根据本法律意见书签署之日前已经发生或存在的事实以及国家现行法律、法规和规范性文件的有关规定发表法律意见；

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文件资料及本次发行申请的合法合规性进行了核查验证，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. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、委托人或者其他有关单位出具的意见、说明、证明文件或其他文件，本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误；

5. 本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见；不对有关会计、审计、验资、资产评估等专业事项发表意见。本所律师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、专项评价报告中的某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，本所律师对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格；

6. 本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明；

7. 本所律师同意将本法律意见书作为本次发行所必备的法律文件，随同其他材料一同申报，并愿意承担相应的法律责任；未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

湖南金州律师事务所

关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券 资兴市东江湖大数据产业园建设项目之法律意见书

致：郴州市财政局

本所接受委托，担任“湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券”的专项法律顾问。本所律师根据《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）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43 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）、《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》（国办函〔2016〕88 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）、《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》等法律、行政法规、规章、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。

一、本期债券发行依据、额度以及主体

（一）发行依据

2022 年 3 月 8 日，第十三届全国人民代表大会第五次会议主席团第二次会议经过审议，同意全国人民代表大会财政经济委员会《关于 2021 年中央和地方预

算执行情况与 2022 年中央和地方预算草案的审查结果报告》，并批准国务院提出的《关于 2021 年中央和地方预算执行情况与 2022 年中央和地方预算草案的报告》：2022 年新增专项债券安排 3.65 万亿元，专项债务余额限额 218185.08 亿元。本期债券发行的额度在专项债务限额可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，湖南省郴州市宜章县 2023 年园区建设专项债券共涉及项目一个，本次拟发行政府专项债资金总额为 15,000.00 万元，具体项目及本次发行金额及期限如下：

项目名称	本期申请发行政府专项债券 金额（万元）	预测利率 （%）	本期申请政府专项债券 期限（年）
资兴市东江湖大数据产业园建设项目	15,000.00	3.71%	20

（三）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县级人民政府。

基于上述，本所律师认为：本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设资金需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，符合财库〔2020〕43 号、财预〔2015〕225 号、财预〔2016〕155 号文的相关规定，具备本次发行的主体资格。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《平衡方案》等相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本期债券投资项目包含 1 个项目，本期债券募集的资金将用于资兴市东江湖大数据产业园建设项目。

（一）项目基本情况

本期债券投资项目的基本情况如下：

项目名称	资兴市东江湖大数据产业园建设项目
项目建设内容	本项目规划占地面积 38012.00 m ² ，合计 57.02 亩，分为三个地块，其中地块一 10675.10 m ² ，地块二 10934.20 m ² ，地块三 16402.70 m ² 。总建筑面积为 134686.00 m ² ，包括数据中心 16462.80 m ² ，孵化基地及裙房 35621.40 m ² ，大数据研发中心 13586.50 m ² ，人才公寓 29116.50 m ² ，配套用房 1499.00 m ² ，不计容建筑面积 38399.80 m ² 。建筑基底面积 12530.40 m ² ，绿地率 20%，容积率 2.53，建筑密度 32.96%，停车位 676 个。项目数据中心共设机架 4500 个，铺设室外供冷供热管网 5500m 等配套建设。
项目总投资（万元）	93,037.00 万元
项目建设期限	2022 年 1 月至 2023 年 12 月
项目建设地点	位于资兴市东江街道莲花路旁，毗邻中国电信东江湖大数据中心
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	15,000.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

机构名称	资兴市科技和工业信息化局
统一社会信用代码	11431081MB1617977Y
负责人	袁理中
住所	资兴市唐洞街道晋兴路 339 号

登记管理机构	资兴市事业单位登记管理局
--------	--------------

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目取得所需的审批文件情况如下：

项目名称	批复文件	文号
资兴市东江湖大数据产业园建设项目	《关于资兴市东江湖大数据产业园建设项目（一期）可行性研究报告的批复》	资发改批〔2019〕20号
	《关于同意资兴市东江湖大数据产业园建设项目（一期）项目名称及项目业主等事项变更的的批复》	资发改批〔2020〕106号
	《关于资兴市东江湖大数据产业园建设项目初级设计方案的批复》	资建函〔2019〕63号
	国有建设用地使用权证	湘（2020）资兴市不动产权第0008169号
	资兴市自然资源局建设工程规划许可证	建字第Z431081202100001号
	资兴市住房和城乡建设局建设工程施工许可证	B431081202103220101
	资兴市自然资源局建设用地规划许可证	Z431081202100001号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的机关法人，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，已经取得必要的相关手续，已经履行部分前期程序，符合产业政策以及地区发展规划，并按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

三、信息披露文件

（一）平衡方案

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查，《平衡方案》包含区域介绍、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、项目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容。

本所律师认为：《平衡方案》的内容符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，本次发行所对应的投资项目是具有一定收益的项目。

（二）专项评价报告

会计师事务所针对本期债券出具《专项评价报告》，并认为：在相关专项债券项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的资兴市东江湖大数据产业园建设项目预期净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资平衡。

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，用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理，整体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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所作为本期债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所现持有长沙市天心区市场监督管理局于 2021 年 3 月 10 日核发的统一社会信用代码为 91430103MA4Q6XAP9H 营业执照。

本所律师认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的会计事务所，具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质。

（二）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》。湖南金州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 的律所执业许可证。

本所律师认为：湖南金州律师事务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；在本法律意见书签字的执业律师具备相应的从业资格。

五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、经核查，本期债券发行对应的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、本期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，本期债券发行对应投资项目的项目实施机构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

项目存在影响项目施工进度或政策运营的风险、项目收益的风险、影响融资平衡结果的风险等因素，通过实施单位采取合理可控的风险控制措施能够有效地规避、减轻相关风险的发生，经评估项目风险可控。

1、进度风险

在项目规划建设期间，可能存在天气等不确定因素导致工程进度缓慢，引起进度风险，为此需要认真分析可能影响进度的主要因素，制定对策，确保工程如期如质完成。

2、投资风险

本项目投资风险可能产生于工程建设过程中，使得投资突破预算。

3、质量风险

对于具体的工程项目，由于其具有不同的技术性能和施工程序，因而有不同的质量风险，但从整体上看，与进度风险相类似，引起质量风险问题的原因大致也可以从项目环境、业主、设计和施工方来寻找。

六、结论性意见

根据以上内容，本所律师认为：

1、本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，具备本次发行的主体资格。

2、本期债券发行所对应的投资项目已履行部分前期审批程序，尚待按照相关法律法规及规范性文件的规定开展后续工作。

3、本期债券发行所对应投资项目的项目实施机构是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，项目实施机构系项目适格参与主体。

4、为本期债券发行提供服务的审计机构、专项法律顾问均系依法成立且合法存续，具备相应的从业资质。

综上所述，本所律师认为：本期债券发行符合《预算法》、国发〔2014〕43号、国发〔2014〕45号、财库〔2020〕43号、财预〔2015〕225号、（国办函〔2016〕88号）、财预〔2016〕155号、财预〔2017〕89号、财库〔2019〕23号、《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》等法律、行政法规、规章及规范性文件的相关规定，不存在影响本期债券发行的实质性法律障碍。

（以下无正文）

(本页为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市 2023 年社会事业专项债券资
兴市东江湖大数据产业园建设项目之法律意见书》之签署页)

湖南金州律师事务所(公章)

负责人:张才金



张才金

经办律师(签字):

李军

经办律师(签字):

谭灿

2023 年 2 月 26 日

湖南途顺律师事务所
关于 2023 年湖南省郴州市园区建设专项债券
的
法律意见书

二〇二三年三月

地址：湖南省长沙市芙蓉中路一段 2 号华悦酒店综合办公楼 6 楼
邮编：410000 电话：0731-89714686 传真：0731-89714686

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及主体	6
（一）发行依据	6
（二）发行主体	6
（三）发行额度申请	6
二、本期债券发行对应的投资项目	6
（一）桂阳高新技术产业开发区有色金属加工冶炼项目区基础设施工程项目	6
（二）桂阳县家居企业余热供气项目	8
（三）湖南广东家居智造产业园共和片区基础设施建设项目一期项目	9
三、信息披露文件	11
（一）融资方案	11
（二）专项评价报告	11
（三）评级报告	11
四、中介服务机构	12
（一）会计师事务所	12
（二）律师事务所	12
五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险	13
（一）重大法律事项	13
（二）潜在风险	13
六、结论	14

湖南途顺律师事务所

关于 2023 年湖南省郴州市园区建设专项债券
的法律意见书

(2023) 途律法意 5 号

致：郴州市财政局

湖南途顺律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省郴州市 2023 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）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发[2014]45 号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43 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[2020] 43 号文	《地方政府债券发行管理办法》
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	湖南途顺律师事务所
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《中华人民共和国预算法》第三十五条规定:经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金,可以在国务院确定的限额内,通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

（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。

（三）发行额度申请

2023 年湖南省郴州市园区建设专项债券本次募集资金规模为 23,900 万元,共 3 个项目。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《融资方案》,本期债券募集的资金将用于湖南省郴州市园区建设项目,具体情况如下:

（一）桂阳高新技术产业开发区有色金属加工冶炼项目区基础设施工程项目

1、项目基本信息

名称	桂阳高新技术产业开发区有色金属加工冶炼项目区基础设施工程
建设地点	桂阳工业园
总投资（万元）	18,800
概况	项目在桂阳工业园。拟建 4 条道路 7.4 公里和仓储配套仓库及基础设施工程，其中高新路道路全长 1.8km、高科路道路全长 1.9 公里、兴业大道道路全长 2.3 公里、龙候路 1.4 公里;配套 485 亩仓储物流土地开发。
债券发行金额（万元）	本项目计划申报政府专项债金额为 10,000.00 万元，本次拟申请发行金额为 5,200.00 万元

2、项目主管部门

统一社会信用代码	12431021678044824M
名称	湖南桂阳工业园区管理委员会
宗旨和业务范围	负责推进“一化三基”，坚持“园区兴工、特色兴园”的理念，打造招商引资平台，培育和聚集工业发展后劲，促进经济又好又快发展。负责园区内规划设计、建设项目选址定点、建筑市场、土地开发与利用、环境保护等工作的监管和行政执法；对工业园区进行服务、监督、协调及管理。完成县委、县政府交办的其他职能工作。
住所	桂阳县黄沙坪街道柏树村
法定代表人	黄龙
经费来源	全额拨款
开办资金	2.68 万
举办单位	桂阳县人民政府
有效期	自 2018 年 03 月 08 日至 2023 年 03 月 08 日

3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
桂阳县发展和改革委员会	《关于桂阳高新技术产业开发区有色金属加工冶炼项目区基础设施工程可行性研究报告的批复》	桂政发改批[2022]164 号	2022 年 10 月 14 日
桂阳县住房和城乡建设局	《关于“桂阳高新技术产业开发区有色金属加工冶炼项目区基础设施工程”初步设计的批复》	桂建（初）审字[2022]106 号	2022 年 10 月 19 日

机构	文件	文号	时间
郴州市生态环境局桂阳分局	《关于桂阳高新技术产业开发区有色金属加工冶炼项目区基础设施工程不需要办理环评审批手续的情况说明》	-	2022 年 6 月 9 日
桂阳县自然资源局	《建设用地规划许可证》	地字第 431021202200121 号	2022 年 11 月 9 日
桂阳县自然资源局	《建设工程规划许可证》	建字第 431021202200121 号	2022 年 11 月 9 日
桂阳县住房和城乡建设局	《建筑工程施工许可证》	编号 431021202212110217	2022 年 12 月 11 日

（二）桂阳县家居企业余热供气项目

1、项目基本信息

名称	桂阳县家居企业余热供气项目
建设地点	桂阳工业园
总投资（万元）	19,800
概况	项目针对各企业生产过程中释放出来的可被利用的热能，建设供应热气管道 80 公里，烧结余热回站两座，供热站一座。项目达产年供应热气 13.5 万吨的能力。占地面积 10314.55 平方米(约 15.47 亩)，总建筑面积 4800.00 平方米，建筑占地面积 7981 平方米(含构筑物占地)，建设内容包括锅炉间+燃料仓库、维修工具间、办公生活用房、原料堆场、门卫用房、配电房、供应热气管道铺设及道路硬化绿化等。
债券发行金额（万元）	本项目计划申报政府专项债金额为 9,900.00 万元，本次拟申请发行金额为 9,900.00 万元

2、项目主管部门

统一社会信用代码	12431021678044824M
名称	湖南桂阳工业园区管理委员会
宗旨和业务范围	负责推进“一化三基”，坚持“园区兴工、特色兴园”的理念，打造招商引资平台，培育和聚集工业发展后劲，促进经济又好又快发展。负责园区内规划设计、建设项目选址定点、建筑市场、土地开发与利用、环境保护等工作的监管和行政执法；对工业园区进行服务、监督、协调及管理。完成县委、县政府交办的其他职能工作。
住所	桂阳县黄沙坪街道柏树村

法定代表人	黄龙
经费来源	全额拨款
开办资金	2.68 万
举办单位	桂阳县人民政府
有效期	自 2018 年 03 月 08 日至 2023 年 03 月 08 日

3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
桂阳县发展和改革委员会	《关于桂阳县家居企业余热供气项目可行性研究报告的批复》	桂政发改批[2022]166 号	2022 年 10 月 14 日
桂阳县住房和城乡建设局	《关于“桂阳县家居企业余热供气项目”初步设计的批复》	桂建（初）审字[2022]108 号	2022 年 10 月 19 日
桂阳县发展和改革委员会	《关于桂阳县家居企业余热供气项目概算总投资的批复》	桂发改[2022]119 号	2022 年 10 月 19 日
郴州市生态环境局桂阳分局	《关于桂阳县家居企业余热供气项目不需要办理环评审批手续的情况说明》	-	2022 年 6 月 9 日
桂阳县自然资源局	《建设用地规划许可证》	地字第 431021202200134 号	2022 年 11 月 13 日
桂阳县自然资源局	《建设工程规划许可证》	建字第 431021202200134 号	2022 年 11 月 13 日
桂阳县自然资源局	《建筑工程施工许可证》	编号 431021202212080206	2022 年 12 月 8 日

（三）湖南广东家居智造产业园共和片区基础设施建设项目一期项目

1、项目基本信息

名称	湖南广东家居智造产业园共和片区基础设施建设项目一期
建设地点	桂阳县高新区共和片区
总投资（万元）	18,000
概况	项目总占地面积 736100 m ² ，主要建设湖南广东家居智造产业园共和片区标准厂房及其道路基础设施建设。其中标准厂房占地面积 20000 m ² （合 30 亩），建筑基底面积 17500 m ² ，建筑面积 70000 m ² ，配套建设电气、给排水、消防、暖通等工程；新建共和二路北延段、共和一路西延段全长 0.78 公里，路面宽度 15 米，路幅 24 米；新建欧家路全长 0.835 公里，路面宽 9 米，路幅 24 米；新建欧家支路全长 0.56 公里，路面 7.5 米，

	路幅 15 米；新建双流路全长 1.5 公里，路面 7.5 米，路幅 15 米，配套建设排水、照明、地下管廊、绿化、交通工程等配套设施。
债券发行金额 (万元)	本项目计划申报政府专项债金额为 8,800.00 万元，本次拟申请发行金额为 8,800.00 万元

2、项目主管部门

统一社会信用代码	12431021678044824M
名称	湖南桂阳工业园区管理委员会
宗旨和业务范围	负责推进“一化三基”，坚持“园区兴工、特色兴园”的理念，打造招商引资平台，培育和聚集工业发展后劲，促进经济又好又快发展。负责园区内规划设计、建设项目选址定点、建筑市场、土地开发与利用、环境保护等工作的监管和行政执法；对工业园区进行服务、监督、协调及管理。完成县委、县政府交办的其他职能工作。
住所	桂阳县黄沙坪街道柏树村
法定代表人	黄龙
经费来源	全额拨款
开办资金	2.68 万
举办单位	桂阳县人民政府
有效期	自 2018 年 03 月 08 日至 2023 年 03 月 08 日

3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
桂阳县发展和改革委员会	《关于湖南广东家居智造产业园共和片区基础设施建设项目一期可行性研究报告的批复》	桂政发改批[2022]158 号	2022 年 10 月 14 日
桂阳县住房和城乡建设局	《关于“湖南广东家居智造产业园共和片区基础设施建设项目一期”初步设计的批复》	桂建（初）审字[2022]100 号	2022 年 10 月 19 日
桂阳县发展和改革委员会	《关于湖南广东家居智造产业园共和片区基础设施建设项目一期概算总投资的批复》	桂发改[2022]113 号	2022 年 10 月 19 日
郴州市生态环境局桂阳分局	《关于湖南广东家居智造产业园共和片区基础设施建设项目一期不需要办理环评审批手续的情况说明》	-	2022 年 6 月 9 日

机构	文件	文号	时间
桂阳县自然资源局	《建设用地规划许可证》	地字第 431021202200115 号	2022 年 11 月 4 日
桂阳县自然资源局	《建设工程规划许可证》	建字第 431021202200115 号	2022 年 11 月 4 日
桂阳县住房和城乡建设局	《建筑工程施工许可证》	编号 431021202212110198	2022 年 12 月 11 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。

（三）评级报告

中债资信评估有限责任公司就本次发行出具了《2023 年湖南省园区建设专

项债券（一期）-2023 年湖南省政府专项债券（十期）信用评级》及《2023 年湖南省园区建设专项债券（二期）-2023 年湖南省政府专项债券（十一期）信用评级》（以下简称“评级报告”）。本期发行的债券级别为“AAA”。

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

本所为发行人本次债券发行的法律顾问，本所现持有湖南省司法厅核发的统一社会信用代码为 31430000MD0177292G 的《律师事务所执业许可证》，本法律意见书签字律师均持有合法有效的律师执业证书，本所及签字律师具备为本次债券发行提供法律服务的资格。

本所律师认为：湖南途顺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《湖南途顺律师事务所关于湖南省2023年郴州市园区建设专项债券的法律意见书》签字盖章页。)

湖南途顺律师事务所

(盖章)



负责人:

毛惠琳

毛惠琳

经办律师:

毛惠琳

毛惠琳

经办律师:

李荻航

李荻航

签署日期:

2023年3月2日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000MD0177292G

湖南途顺

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: 2020年 01月 16日

No. 70112030

中华人民共和国司法部监制

律 师 事 务 所
执 业 许 可 证

(副 本)

统一社会信用代码：31430000MD0177292G

湖南途顺 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：2024 01 16

律 师 事 务 所 年 度 检 查 考 核 记 录

考核年度	二〇二一
考核结果	合 格
考核机关	湖南省长沙司法局
考核日期	2022. 6月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

湖南途顺律师事务所

2020年度考核备案

考核年度	2020-21
考核结果	合格
备案机关	湖南省长沙市司法局 湖南途顺律师事务所 2022年度考核备案 专用章
备案日期	2022年07月

湖南途顺律师事务所

2021年度考核备案

考核年度	2020-21
考核结果	合格
备案机关	湖南省长沙市司法局 湖南途顺律师事务所 2021年度考核备案 专用章
备案日期	2021年05月26日

湖南途顺律师事务所

2020年度考核备案

执业证号: 14301201910140247

法律职业资格: A20174301110126

发证机关: 湖南省司法厅

发证日期: 2020年10月14日

持证人: 李获航

性别: 男

身份证号: 430111199503241718

湖南途顺律师事务所

2020年度考核备案

执业证号: 14301201910140247

法律职业资格: A20174301110126

发证机关: 湖南省司法厅

发证日期: 2020年10月14日

持证人: 李获航

性别: 男

身份证号: 430111199503241718

湖南金州律师事务所
关于湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券
嘉禾县装备制造园产业平台设施项目
之法律意见书

二〇二三年二月

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

释 义	1
声 明	3
一、本期债券发行依据、额度以及主体	5
(一) 发行依据	6
(二) 发行额度申请	6
(三) 发行主体	6
二、本期债券发行对应的投资项目	7
(一) 项目基本情况	7
(二) 项目参与主体	8
(三) 项目批复文件	8
三、信息披露文件	9
(一) 平衡方案	9
(二) 专项评价报告	9
四、中介服务机构	10
(一) 会计师事务所	10
(二) 律师事务所	10
五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险	10
(一) 重大法律事项	10
(二) 潜在风险	11
六、结论性意见	11

释 义

除非本法律意见书中另有所说明，下列词语在本文具有以下含义：

贵局	指	郴州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43 号	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)
国发〔2014〕45 号	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》(国发〔2014〕45 号)
财库〔2020〕43 号	指	《关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》(财库〔2020〕43 号)
财预〔2015〕225 号	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)
国办函〔2016〕88 号	指	《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》(国办函〔2016〕88 号)
财预〔2016〕155 号	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	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)
财库〔2019〕23 号	指	《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)
《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》	指	《中共中央国务院办公厅关于印发<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>》
《平衡方案》	指	《湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券嘉禾县装备制造园产业平台设施项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券嘉禾县装备制造园产业平台设施项目预期收益与融资平衡方案专项评价报告》

本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券嘉禾县装备制造园产业平台设施项目之法律意见书》
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
本所或律所	指	湖南金州律师事务所
元或万元或亿元	指	人民币元或人民币万元或人民币亿元

声 明

为出具本法律意见书，本所律师对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，审阅出具本法律意见书应查阅的文件和资料，本所律师谨作出如下声明：

1. 本所律师在出具本法律意见书之前已得到委托人承诺，其所提供的与本期债券相关的所有信息、文件、资料（包括但不限于口头告知和书面提供的资料和信息）均真实、完整、准确，所有复印件均与原件一致，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担连带法律责任；

2. 本所律师根据本法律意见书签署之日前已经发生或存在的事实以及国家现行法律、法规和规范性文件的有关规定发表法律意见；

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文件资料及本次发行申请的合法合规性进行了核查验证，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. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、委托人或者其他有关单位出具的意见、说明、证明文件或其他文件，本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误；

5. 本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见；不对有关会计、审计、验资、资产评估等专业事项发表意见。本所律师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、专项评价报告中的某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，本所律师对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格；

6. 本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明；

7. 本所律师同意将本法律意见书作为本次发行所必备的法律文件，随同其他材料一同申报，并愿意承担相应的法律责任；未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

湖南金州律师事务所

关于湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券

嘉禾县装备制造园产业平台设施项目

之法律意见书

致：郴州市财政局

本所接受委托，担任“湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券”的专项法律顾问。本所律师根据《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）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43 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）、《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》（国办函〔2016〕88 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）、《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》等法律、行政法规、规章、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。

一、本期债券发行依据、额度以及主体

（一）发行依据

2022年3月8日,第十三届全国人民代表大会第五次会议主席团第二次会议经过审议,同意全国人民代表大会财政经济委员会《关于2021年中央和地方预算执行情况与2022年中央和地方预算草案的审查结果报告》,并批准国务院提出的《关于2021年中央和地方预算执行情况与2022年中央和地方预算草案的报告》:2022年新增专项债券安排3.65万亿元,专项债务余额限额218185.08亿元。本期债券发行的额度在专项债务限额可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》,湖南省郴州市宜章县2023年园区建设设施专项债券共涉及项目一个,本次拟发行政府专项债资金总额为26,800.00万元,具体项目及本次发行金额及期限如下:

项目名称	本期申请发行政府专项债券 金额(万元)	预测利率 (%)	本期申请政府专项债 券期限(年)
嘉禾县装备制造园产业平台设施项目	26,800.00	3.62%	15

（三）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县级人民政府。

基于上述,本所律师认为:本期债券发行有据可依;本期债券发行额度符合项目建设资金需求,且在专项债务限额内;本期债券发行主体,符合财库〔2020〕43号、财预〔2015〕225号、财预〔2016〕155号文的相关规定,具备本次发行

的主体资格。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《平衡方案》等相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本期债券投资项目包含 1 个项目，本期债券募集的资金将用于嘉禾县装备制造园产业平台设施项目。

(一) 项目基本情况

本期债券投资项目的基本情况如下：

项目名称	嘉禾县装备制造园产业平台设施项目
项目建设内容	项目总用地 70 公顷（即 1050 亩），新建市政道路 5100 延长米（宽 30 米），新建厂房 360000 平方米（其中单层厂房 200000 平方米，多层厂房 160000 平方米），职工宿舍 45000 平方米（可容纳 3000 名职工住宿），综合办公楼 4000 平方米，产业科研中心大楼 4000 平方米，绿化面积 72000 平方米，配套电力储能站一座，综合管网（含供水、供电、供气、通讯等市政配套管线）建设 51000 延长米，相关土石方平场工程等配套主体工程和附属工程。
项目总投资（万元）	76,000.00 万元
项目建设期限	2022 年 3 月至 2024 年 3 月
项目建设地点	位于嘉禾县嘉禾经济开发区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	26,800.00

(二) 项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

机构名称	湖南嘉禾经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12431024447607298M
负责人	郭志红
住所	嘉禾县坦塘工业园
登记管理机关	嘉禾县事业单位登记管理局
有效期	2019 年 12 月 09 日至 2024 年 12 月 09 日

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目取得所需的审批文件情况如下：

项目名称	批复文件	文号
嘉禾县装备制造园产业平台设施项目	《关于嘉禾绿色智能铸造产业园项目(一期)(包含嘉禾对接粤港澳产业转移承接基地专家公寓及配套基础设施、嘉禾县装备制造园产业平台设施项目)初步设计概算的批复》	嘉发改[2022]7 号
	《关于嘉禾绿色智能铸造产业园项目(包含嘉禾对接粤港澳产业转移承接基地专家公寓及配套基础设施、嘉禾县装备制造园产业平台设施项目)市政基础设施初步设计概算的批复》	嘉发改[2022]8 号
	《嘉禾县住房和城乡建设局关于嘉禾绿色智能铸造产业园项目(一期)(包含嘉禾对接粤港澳产业转移承接基地专家公寓及配套基础设施、嘉禾县装备制造园产业平台设施项目)初步设计的批复》	嘉建初审[2022]3 号
	《嘉禾县住房和城乡建设局关于嘉禾绿色智能铸造产业园项目(包含嘉禾对接粤港澳产业转移承接基地专家公寓及配套基础设施、嘉禾县装备制造园产业平台设施;项目)市政基础设施初步设计的批复》	嘉建初审[2022]4 号
	《建设工程规划许可证》	编号：T2209011

	《建设用地规划许可证》	规字第 T2209011 号
	《关于嘉禾县装备制造园产业平台设施项目可行性研究报告的批复》	嘉发改投资[2021]138 号
	《建设工程规划许可证》	编号：T2209011
	《建设用地规划许可证》	规字第 T2209011 号
	《建筑工程施工许可证》	编号 431024202209190201

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的机关法人，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，已经取得必要的相关手续，已经履行部分前期程序，符合产业政策以及地区发展规划，并按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

三、信息披露文件

（一）平衡方案

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查，《平衡方案》包含区域介绍、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、项目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容。

本所律师认为：《平衡方案》的内容符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，本次发行所对应的投资项目是具有一定收益的项目。

（二）专项评价报告

会计师事务所针对本期债券出具《专项评价报告》，并认为：在相关专项债券项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的嘉禾县装备制造园产业平台设施项目预期净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资平衡。

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，用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理，整体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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所作为本期债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所现持有长沙市天心区市场监督管理局于2021年3月10日核发的统一社会信用代码为91430103MA4Q6XAP9H营业执照。

本所律师认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的会计事务所，具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质。

（二）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》。湖南金州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的律所执业许可证。

本所律师认为：湖南金州律师事务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；在本法律意见书签字的执业律师具备相应的从业资格。

五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、经核查，本期债券发行对应的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、本期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，本期债券发行对应投资项目的项目实施机构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

项目存在影响项目施工进度或政策运营的风险、项目收益的风险、影响融资平衡结果的风险等因素，通过实施单位采取合理可控的风险控制措施能够有效地规避、减轻相关风险的发生，经评估项目风险可控。

1、与项目建设或运营有关的风险。

（1）项目建设风险

如果发生供电、交通、给排水、通讯、消防、环保等市政基础配套设施不完善，可能导致项目不能按期完工。

（2）项目运营风险

如果发生政策调整或者项目运营方经营不善，可能导致项目收益不能达到预期。

2、影响融资平衡结果的风险。

（1）利率波动风险

在债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化和国家经济政策变动等因素，会引起资本市场利率的波动，进而对本项目的财务成本产生影响，可能会影响项目收益与融资平衡。

（2）流动性风险

债券市场资金的供需状况和投资者的投资偏好变化，可能影响本次发行债券

的流动性，可能存在转让时无法找到交易对手而流动性不足的风险。

六、结论性意见

根据以上内容，本所律师认为：

1、本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，具备本次发行的主体资格。

2、本期债券发行所对应的投资项目已履行部分前期审批程序，尚待按照相关法律法规及规范性文件的规定开展后续工作。

3、本期债券发行所对应投资项目的项目实施机构是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，项目实施机构系项目适格参与主体。

4、为本期债券发行提供服务的审计机构、专项法律顾问均系依法成立且合法存续，具备相应的从业资质。

综上所述，本所律师认为：本期债券发行符合《预算法》、国发〔2014〕43号、国发〔2014〕45号、财库〔2020〕43号、财预〔2015〕225号、（国办函〔2016〕88号）、财预〔2016〕155号、财预〔2017〕89号、财库〔2019〕23号、《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》等法律、行政法规、规章及规范性文件的相关规定，不存在影响本期债券发行的实质性法律障碍。

（以下无正文）

(本页为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市 2023 年园区建设设施专项债券嘉禾县装备制造园产业平台设施项目之法律意见书》之签署页)

湖南金州律师事务所 (公章)

负责人: 张才金



张才金

经办律师 (签字):

余平

经办律师 (签字):

谭灿

2023 年 2 月 26 日

湖南金州律师事务所
关于郴州市宜章县园区建设专项债券
宜章经济开发区产业承接园基础设施项目
之法律意见书

二〇二三年二月

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

释 义	1
声 明	3
一、本期债券发行依据、额度以及主体	5
（一） 发行依据	5
（二） 发行额度申请	6
（三） 发行主体	6
二、 本期债券发行对应的投资项目	6
（一） 项目基本情况	7
（二） 项目参与主体	7
（三） 项目批复文件	8
三、 信息披露文件	8
（一） 平衡方案	9
（二） 专项评价报告	9
四、 中介服务机构	9
（一） 会计师事务所	9
（二） 律师事务所	10
五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险	10
（一） 重大法律事项	10
（二） 潜在风险	10
六、结论性意见	10

释 义

除非本法律意见书中另有所说明，下列词语在本文具有以下含义：

贵局	指	郴州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	郴州市宜章县园区建设专项债券
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43号	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）
国发〔2014〕45号	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）
财库〔2020〕43号	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）
财预〔2015〕225号	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）
国办函〔2016〕88号	指	《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》（国办函〔2016〕88号）
财预〔2016〕155号	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	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）
财库〔2019〕23号	指	《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）
《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》	指	《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》
《平衡方案》	指	《郴州市宜章县园区建设专项债券宜章经济开发区产业承接园基础设施项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《郴州市宜章县园区建设专项债券宜章经济开发区产业承接园基础设施项目预期收益与融资平衡

		专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南金州律师事务所关于郴州市宜章县园区建设专项债券宜章经济开发区产业承接园基础设施项目之法律意见书》
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
本所或律所	指	湖南金州律师事务所
元或万元或亿元	指	人民币元或人民币万元或人民币亿元

声 明

为出具本法律意见书，本所律师对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，审阅出具本法律意见书应查阅的文件和资料，本所律师谨作出如下声明：

1. 本所律师在出具本法律意见书之前已得到委托人承诺，其所提供的与本期债券相关的所有信息、文件、资料（包括但不限于口头告知和书面提供的资料和信息）均真实、完整、准确，所有复印件均与原件一致，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担连带法律责任；

2. 本所律师根据本法律意见书签署之日前已经发生或存在的事实以及国家现行法律、法规和规范性文件的有关规定发表法律意见；

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文件资料及本次发行申请的合法合规性进行了核查验证，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. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、委托人或者其他有关单位出具的意见、说明、证明文件或其他文件，本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误；

5. 本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见；不对有关会计、审计、验资、资产评估等专业事项发表意见。本所律师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、专项评价报告中的某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，本所律师对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格；

6. 本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明；

7. 本所律师同意将本法律意见书作为本次发行所必备的法律文件，随同其他材料一同申报，并愿意承担相应的法律责任；未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

湖南金州律师事务所

关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券

宜章经济开发区产业承接园基础设施项目

之法律意见书

致：郴州市财政局

本所接受委托，担任“湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券”的专项法律顾问。本所律师根据《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）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）、《关于印发《地方政府债券发行管理办法》的通知》（财库〔2020〕43 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）、《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》（国办函〔2016〕88 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）、《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》等法律、行政法规、规章、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。

一、本期债券发行依据、额度以及主体

（一）发行依据

2022 年 3 月 8 日，第十三届全国人民代表大会第五次会议主席团第二次会议

经过审议，同意全国人民代表大会财政经济委员会《关于 2021 年中央和地方预算执行情况与 2022 年中央和地方预算草案的审查结果报告》，并批准国务院提出的《关于 2021 年中央和地方预算执行情况与 2022 年中央和地方预算草案的报告》：2022 年新增专项债券安排 3.65 万亿元，专项债务余额限额 218185.08 亿元。本期债券发行的额度在专项债务限额可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券共涉及项目一个，本次拟发行政府专项债资金总额为 11,000.00 万元，具体项目及本次发行金额及期限如下：

项目名称	本期申请发行政府专项债券金额（万元）	预测利率（%）	本期申请政府专项债券期限（年）
宜章经济开发区产业承接园基础设施项目	11,000.00	3.62%	15

（三）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县级人民政府。

基于上述，本所律师认为：本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设资金需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，符合财库〔2020〕43 号、财预〔2015〕225 号、财预〔2016〕155 号文的相关规定，具备本次发行的主体资格。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《平衡方案》等相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本期债券投资项目包含 1 个项目，本期债券募集的资金将用于宜章经济开发区产业承接园基础设施项目。

（一）项目基本情况

本期债券投资项目的基本情况如下：

项目名称	宜章经济开发区产业承接园基础设施项目
项目建设内容	主要包括新建标准厂房 124500 平方米、食堂及宿舍 16800 平方米，新建厂区主干道路 1500m，新建雨污水管网、天然气管线、供电管网、供水管网、绿化、亮化、停车位。
项目总投资（万元）	46,083.00 万元
项目建设期限	2022 年 2 月至 2024 年 12 月。
项目建设地点	位于宜章经济开发区产业承接园
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	11,000.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

机构名称	湖南宜章经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12431022447582668K
负责人	曾庆德

住所	宜章县产业承接园 16 栋
登记管理机关	宜章县事业单位登记管理局
有效期	2022 年 10 月 31 日至 2027 年 10 月 31 日

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目取得所需的审批文件情况如下：

项目名称	批复文件	文号
宜章经济开发区产业承接园基础设施项目	宜章县发展和改革局《关于宜章经济开发区产业承接园基础设施项目可行性研究报告的批复》	宜发改授批〔2022〕01 号
	郴州市生态环境局宜章分局《关于宜章经济开发区产业承接园基础设施项目的意见》	宜生环项〔2022〕1 号
	宜章县住房和城乡建设局《关于同意宜章经济开发区产业承接园基础设施项目初步设计的批复》	宜建复（开）〔2022〕02 号
	宜章县自然资源局《关于章经济开发区产业承接园基础设施项目初步选址意见》	宜自然资选〔2022〕6 号
	宜章县发展和改革局《关于宜章经济开发区产业承接园基础设施项目概算总投资的批复》	宜发改授批〔2022〕02 号
	宜章县自然资源局《建设工程规划许可证》	宜建字第 431022202200011 号
	宜章县住房和城乡建设局《建筑工程施工许可证》	编号 432824202206130124
	宜章县自然资源局《建设用地规划许可证》	宜地字第 431022202200023 号
	宜章县自然资源局《关于章经济开发区产业承接园基础设施建设项目用地预审意见》	宜自然资预审字〔2022〕5 号
	宜章县住房和城乡建设局《建筑工程施工许可证》	编号 432824202202170101

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的机关法人，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，已经取得必要的相关手续，已经履行部分前期程序，符合产业政策以及地区发展规划，并按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

三、信息披露文件

（一）平衡方案

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查，《平衡方案》包含区域介绍、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、项目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容。

本所律师认为：《平衡方案》的内容符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，本次发行所对应的投资项目是具有一定收益的项目。

（二）专项评价报告

会计师事务所针对本期债券出具《专项评价报告》，并认为：在相关专项债券项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下，本次评价的宜章经济开发区产业承接园基础设施项目预期净收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资平衡。

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，用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理，整体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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所作为本期债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所现持有长沙市天心区市场监督管理局于2021年3月10日核发的统一社会信用代码为91430103MA4Q6XAP9H营业执照。

本所律师认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的会计事务所，具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质。

（二）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》。湖南金州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 的律所执业许可证。

本所律师认为：湖南金州律师事务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；在本法律意见书签字的执业律师具备相应的从业资格。

五、本期债券发行重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、经核查，本期债券发行对应的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、本期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，本期债券发行对应投资项目的项目实施机构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）与项目建设或运营有关的风险。

（a）项目建设风险

如果发生供电、交通、给排水、通讯、消防、环保等市政基础配套设施不完善，可能导致项目不能按期完工。

（b）项目运营风险

如果发生政策调整或者项目运营方经营不善，可能导致项目收益

不能达到预期。

(2) 影响融资平衡结果的风险。

(a) 利率波动风险

在债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化和国家经济政策变动等因素，会引起资本市场利率的波动，进而对本项目的财务成本产生影响，可能会影响项目收益与融资平衡。

(b) 流动性风险

债券市场资金的供需状况和投资者的投资偏好变化，可能影响本次发行债券的流动性，可能存在转让时无法找到交易对手而流动性不足的风险。

六、结论性意见

根据以上内容，本所律师认为：

- 1、本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，具备本次发行的主体资格。
- 2、本期债券发行所对应的投资项目已履行部分前期审批程序，尚待按照相关法律法规及规范性文件的规定开展后续工作。
- 3、本期债券发行所对应投资项目的项目实施机构是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，项目实施机构系项目适格参与主体。
- 4、为本期债券发行提供服务的审计机构、专项法律顾问均系依法成立且合法存续，具备相应的从业资质。

综上所述，本所律师认为：本期债券发行符合《预算法》、国发〔2014〕43号、国发〔2014〕45号、财库〔2020〕43号、财预〔2015〕225号、（国办函

〔2016〕88 号）、财预〔2016〕155 号、财预〔2017〕89 号、财库〔2019〕23 号、《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》等法律、行政法规、规章及规范性文件的相关规定，不存在影响本期债券发行的实质性法律障碍。

（以下无正文）

(本页为《湖南金州律师事务所关于湖南省郴州市 2023 年园区建设专项债券宜章经济开发区产业承接园基础设施项目之法律意见书》之签署页)

湖南金州律师事务所(公章)

负责人: 张才金



张才金

经办律师(签字):

余军

经办律师(签字):

谭弘

2023 年 2 月 26 日