

湖南途顺律师事务所

关于 2023 年湖南省郴州市城乡冷链等物流基础

设施专项债券

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）郴州国际物流分拨中心（含中欧班列）建设项目.....	6
三、信息披露文件.....	8
（一）融资方案.....	8
（二）专项评价报告.....	8
（三）评级报告.....	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、与本次债券发行有关的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.....	11

湖南途顺律师事务所

关于 2023 年湖南省郴州市城乡冷链等物流基础设施专项债券  
的法律意见书

(2023) 途律法意 1 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 年湖南省郴州市城乡冷链等物流基础设施专项债券本次募集资金规模为 30,000 万元，共 1 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城乡冷链等物流基础设施项目，具体情况如下：

（一）郴州国际物流分拨中心（含中欧班列）建设项目

1、项目基本信息

名称	郴州国际物流分拨中心（含中欧班列）建设项目
建设地点	湘南国际物流园内（仙泉路以西、金煌物流配套中心以南）

总投资（万元）	83,536.07
概况	项目建设用地面积 181 亩，总建筑面积 236500m <sup>2</sup> 。主要建设内容包括：员工宿舍区 18000m <sup>2</sup> ；高标准仓库 21000 m <sup>2</sup> ；信息物流中心 6000 m <sup>2</sup> ；保税仓库 52000 m <sup>2</sup> ；保税监管仓库 16000 m <sup>2</sup> ；钢材仓库 21000 m <sup>2</sup> ；保税仓库交易中心 9650 m <sup>2</sup> ；监管综合楼 2400 m <sup>2</sup> （包括传达室、收发室、值班室货运中心）；门卫建筑 100 m <sup>2</sup> ；零担物流建筑 6000 m <sup>2</sup> ；配套服务用房 10600 m <sup>2</sup> ；农副产品仓库 43000 m <sup>2</sup> ；普通货物仓库 21000 m <sup>2</sup> ；消防控制室及水泵房 120 m <sup>2</sup> ；地下停车场 9630 m <sup>2</sup> 。
债券发行金额	本项目计划申请发行政府专项债金额 40,000.00 万元，本次申请发行政府政府专项债券金额 30,000.00 万元。

## 2、项目主管部门

统一社会信用代码	12431002750638986H
名称	湘南国际物流园管理委员会
宗旨和业务范围	为物流园经济发展提供管理保障。物流园开发、建设和管理；依法维护园企业及员工的合法权益；审批入园企业
住所	郴州市槐树下
法定代表人	曾祥峰
经费来源	全额拨款
开办资金	184 万元
举办单位	北湖区人民政府
登记管理机关	郴州市北湖区事业单位登记管理局

## 3、项目相关文件

机构	文件	文号	时间
湖南美仑项目管理有限公司	《湘南国际物流园管理委员会国际物流分拨中心（含中欧班列）项目可行性研究报告》	-	2021 年 1 月
郴州市北湖区发展和改革委员会	《关于郴州国际物流分拨中心（含中欧班列）建设项目可行性研究报告的批复》	北发改[2021]44 号	2021 年 5 月 20 日

机构	文件	文号	时间
郴州市北湖区自然资源局	《建设项目用地预审与选址意见书》	用字第北自然资预字 T[2021]14 号	2021 年 5 月 25 日
郴州市生态环境局	《建设项目环境影响登记表》	备案号：20214310020005T	2021 年 6 月 4 日
郴州市北湖区自然资源局	《建设用地规划许可证》	地字第郴北规 T[2021]16 号	2021 年 5 月 28 日
郴州市北湖区自然资源局	《建设工程规划许可证》	郴资（建工）[2021]Z11 号	2021 年 6 月 1 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 年湖南省城乡冷链等物流基础设施专项债券（一期）-2023 年湖南省政府专项债券（八期）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年郴州市城乡冷链等物流基础设施专项债券的法律意见书》签字盖章页。)



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

考核年度	考核结果	备案机关	备案日期

律师年度考核备案

考核年度	考核结果	备案机关	备案日期
二〇二一	次 照		2022年07月

律师年度考核备案

湖南途顺律师事务所

执业机构 湖南途顺律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201711296668

法律职业资格或律师资格证号 A20144307031579

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2019年 07月

持证人 毛麒麟

性别 女

身份证号 430703199202199563




湖南途顺律师事务所



**湖南途顺律师事务所**

2020年07月

考核年度	2021
考核结果	合格
备案机关	湖南省长沙市司法局
备案日期	2022年07月

湖南途顺律师事务所  
2022年07月  
考核年度考核备案

**湖南途顺律师事务所**

2021年05月26日

考核年度	2020
考核结果	合格
备案机关	湖南省长沙市司法局
备案日期	2021年05月26日

湖南途顺律师事务所  
2021年05月26日  
考核年度考核备案

**湖南途顺律师事务所**

2020年07月

考核年度	2021
考核结果	合格
备案机关	湖南省长沙市司法局
备案日期	2022年07月

湖南途顺律师事务所  
2022年07月  
考核年度考核备案

**湖南途顺律师事务所**

2021年05月26日

考核年度	2020
考核结果	合格
备案机关	湖南省长沙市司法局
备案日期	2021年05月26日

湖南途顺律师事务所  
2021年05月26日  
考核年度考核备案



湖南金州律师事务所  
关于郴州市 2023 年城乡冷链物流基础设施专项债  
券临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目  
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.hnjzl原因网>

## 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 .....	8
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	郴州市 2023 年城乡冷链物流基础设施专项债券
《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	《郴州市 2023 年城乡冷链物流基础设施专项债券预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《郴州市 2023 年城乡冷链物流基础设施专项债券临武工业园城乡综合物流集散中心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郴州市 2023 年城乡冷链物流基础设施专项债券临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目》
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 年城乡冷链物流基础设施专项债券

#### 临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目

致：郴州市财政局

本所接受委托，担任“湖南省郴州市 2023 年城乡冷链物流基础设施专项债券”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》，湖南省郴州市东安县 2023 年城乡冷链物流基础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 25,000.00 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）
临武工业园城乡综合物流 集散中心建设项目	25,000.00	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临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目。



### （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	临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目
项目建设内容	总用地面积为 106939.67 m <sup>2</sup> （合 160.41 亩），总建筑面积 163232.56 m <sup>2</sup> ，其中配套服务区建筑面积为 22373.32 m <sup>2</sup> ；仓储配载区建筑面积合计为 86575.30 m <sup>2</sup> ；冷链物流仓储区建筑面积为 19137.7 m <sup>2</sup> ；海关保税区建筑面积为 34630.12 m <sup>2</sup> ，物流集散中心大门 516.12 m <sup>2</sup> ，容积率 1.53，建筑密度 37.48%，地面停车位 190 个，配套建设供配电、给排水、消防、供气、道路等其他附属设施工程。
项目总投资（万元）	78,363.3 万元
项目建设期限	2022 年 1 月至 2024 年 1 月
项目建设地点	地点位于湖南省郴州市临武县工业园区，西临工业西大道，东临许广高速
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	25,000.00

### （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	临武产业开发区管理委员会
统一社会信用代码	124310257700508130
负责人	陈海斌
住所	临武县武水镇临连大道 86 号

登记管理机构	临武县事业单位登记管理局
经营期限	2022 年 09 月 09 日 到 2027 年 09 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
临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目	《关于临武工业园城乡综合物流集散中心一期建设项目初步设计的批复》	临建设管批【2022】2 号
	建设用地规划许可证	地字第 4310252022YDD05
	建设工程规划许可证	建字第 4310252022GCD05
	《关于临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目可行性研究报告的批复》	临发改【2021】97 号
	建筑工程施工许可证	编号 432827202206280009

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，本次评价的临武工业园城乡综合物流集散中心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

本项目社会效益显著，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。

##### 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 年城乡冷链物流基础设施专项债券临武工业园城乡综合物流集散中心建设项目》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):

李辉

经办律师(签字):

谭山

2023 年 2 月 26 日