

北京市炜衡律师事务所

关于

2020 年四川省巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目

专项债券

之

法律意见书



2019 年 10 月

地址：北京海淀区北四环西路 66 号中关村中国技术交易大厦 A 座 16 层
邮编：100080 电话：(86-10) 62682992 传真：(86-10) 62684288



北京市炜衡律师事务所

关于

2020 年四川省巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目

专项债券

之

法律意见书

致：巴中市恩阳区财政局

北京市炜衡律师事务所（以下简称“本所”）接受贵局的委托，作为四川省巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目专项债券（以下简称“本次债券”）项目的特聘专项法律顾问，就本次债券发行事宜，出具本法律意见书。

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国土地管理法》、《政府投资条例》（中华人民共和国国务院令 第 712 号）、《城市供水条例》（国务院令 第 158 号）、《城镇排水与污水处理条例》（国务院令 第 641 号）、《城镇燃气管理条例》（2016 年修订）（国务院令 第 666 号）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）、《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）、《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)、《中共中央 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》、《关于进一步加快推进中西部地区城镇污水垃圾处理有关工作的通知》(发改环资[2019]1227号)和贵局及其他相关单位提供的其他相关文件、说明等,出具本法律意见书。本法律意见书自本所盖章并且经本所律师签字后方生效。

目录

第一部分 引言.....	5
一、 释义.....	5
二、 律师声明.....	6
第二部分 正文.....	9
一、 本次拟发行债券基本情况.....	9
二、 本次拟发行债券项目参与主体情况.....	10
三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况.....	12
四、 中介机构及相关文件.....	15
五、 法律风险.....	16
六、 结论性意见.....	17



第一部分 引言

一、 释义

在本法律意见书中，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

炜衡、本所、本所律师	指	北京市炜衡律师事务所或其律师
贵局	指	巴中市恩阳区财政局
利安达会计师事务所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
《土地管理法》	指	《中华人民共和国土地管理法》
《政府投资条例》	指	《政府投资条例》（中华人民共和国国务院令 第 712 号）
《城乡规划法》	指	《中华人民共和国城乡规划法》
《城市供水条例》	指	《城市供水条例》（国务院令 第 158 号）
《城镇排水与污水处理条例》	指	《城镇排水与污水处理条例》（国务院令 第 641 号）
《城镇燃气管理条例》	指	城镇燃气管理条例（2016 年修订）（国务院令 第 666 号）
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》（国发[2014]43 号）
财库[2015]83 号文	指	《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）
财预[2015]225 号文	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 号文	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 号文	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 [2017] 89 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做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》(2019 年 6 月 10 日生效)
发改环资[2019]1227 号文	指	《关于进一步加快推进中西部地区城镇污水垃圾处理有关工作的通知》(发改环资[2019]1227 号)
《专项报告》	指	利安达会计师事务所于 2019 年 10 月 8 日出具的《关于四川省巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目专项债券项目收益与融资自求平衡专项审核报告》(利安达专字【2019】京 A2298 号)
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

二、 律师声明

为出具本法律意见书，本所律师作出如下声明：

1. 本法律意见书系本所律师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、行政法规和规范性文件的规定，并基于本所律师对有关事实的了解及对相关法律、行政法规和规范性文件的理解而出具。

2. 本所律师为出具本法律意见书对所涉及的有关事实进行调查过程中，已得到贵局如下确认和保证：

(1) 已提供本次工作所需的真实、准确、完整和有效的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函、证明或口头的陈述和说明；

(2) 一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所

披露，并无隐瞒、虚假、误导及重大遗漏之处；

(3) 所提供的关于副本材料或复印件与正本或原件一致或相符；

(4) 所提供的文件上的签字、盖章是真实的，并已履行该等签字和盖章所需的法定程序，获得合法授权；

(5) 所有口头陈述和说明的事实均与所发生的事实相一致。

3. 为出具本法律意见书之目的，本所律师对于贵局提供的所有相关文件、资料及说明已经进行了法律审查，并据此做出相关判断。

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，本所律师依据有关政府部门、贵局或其他有关单位和个人出具的证明或说明文件出具法律意见。

5. 本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本次债券发行所涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对贵局的行为以及本次债券发行的合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证，保证披露、出具或提供信息的及时、准确、完整，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，如含有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，应承担相应责任。

6. 本所仅就本项目申请政府专项债券发行有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、信用评级、评估等专业事项发表意见，本法律意见书对有关会计报表/报告、审计报告、资

产评估报告或资信评级报告中某些数据和结论的引述，对于这些文件的内容本所并不具备核查和做出评价的适当资格。对于本法律意见书中涉及的财务、评级、评估等数据，本所律师均系引用，请以贵局聘请的会计师、评估师等专业人员所作出的专业核查和判断为准。

7. 本所同意将本法律意见书作为贵局融资申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对出具的法律意见承担相应的法律责任。

8. 本所同意贵局部分或全部在向上级主管部门或政府监管机构相关呈报文件中自行引用或按其要求引用法律意见书的内容，但贵局做上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书出具后，因贵局的任何修改而导致的法律上的歧义或曲解，除非贵局已书面告知并经本所律师确认，本所律师不承担相应的法律责任。

9. 本法律意见书的标题仅为方便查阅而使用，不得用于解释本法律意见书。

基于上述提示和声明，本所律师根据相关法律、法规和规章的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对贵局提供的有关文件和事实进行了核查和验证，现出具法律意见如下：

第二部分 正文

一、 本次拟发行债券基本情况

(一) 发行人

根据财预[2015]225 号文,“市县级政府确需举借债务的,依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划,列入预算调整方案,报本级人大常委会批准,报省级政府备案并由省级政府代为举借”,根据财库[2015]83 号文,“地方政府专项债券(以下简称专项债券)是指省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券”,根据财预[2016]155 号文第四条规定,“专项债券收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体,具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州,县、自治县、不设区的市、市辖区政府(以下简称市县级政府)确需发行专项债券的,应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理,由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。根据上述法律规定,本次专项债券发行主体为四川省人民政府,符合财预[2015]225 号文、财库[2015]83 号文、财预[2016]155 号文的规定。

(二) 本次拟发行债券具体信息

根据《专项报告》,本次拟发行专项债券资金总额 45000

万元。

巴中市恩阳区柳林食品工业园建设项目拟发行债券具体信息：

单位：万元

序号	项目名称	本期申请发行政府专项债券金额	预测利率	还款方式	本期申请发行政府专项债券期限（年）
1	巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目	45000	4.50%	按年付息、一次还本	15
	合计	45000	-	-	-

二、本次拟发行债券项目参与主体情况

本次拟发行债券项目具体主管单位和建设单位信息如下：

编号	项目名称	主管单位	建设单位
1	巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目	巴中市恩阳区国有资产监督管理局	巴中金汇发展有限责任公司

(一) 主管单位

1. 巴中市恩阳区国有资产监督管理局

经查询全国组织机构代码数据服务中心，该单位属于事业单位法人，基本情况如下：

统一社会信用代码	12511901MB0W0844XK
开办资金	2.7 万元
举办单位	巴中市恩阳区人民政府
经费来源	财政补助
宗旨和业务范围	1、根据区政府授权，依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国企业国有资产法》等法律、法规、

	履行出资从职责，实行管资产与管人、管事相结合。2、负责全区行政事业单位国有资产的日常监督管理工作，负责行政事业单位国有资产信息平台建设、维护、更新和动态化管理工作。3、代表区政府向所监管企业派出监事会，负责监事会的日常管理工作。4、按照干部管理权限，通过法定程序对所监管企业负责人进行任免，及其他管理约束制度。5、建立和完善国有资产保值增值指标体系，制订考核标准；对所监管国有资产的运行情况进行监管；确保国有资产保值增值，维护国有资产出资人的权益。6、负责监缴所监管国有资本收益，编制国有资本金预算和执行草案；组织实施国有资本权属的界定、登记、划转、转让、纠纷调处。7、指导推进区属国有及国有控股企业的改革和重组。8、起草国有资产管理的规范性文件与办法。9、负责对国有企业及行政事业单位国有资产实行监督管理，负责国有资产的产权界定、登记、处置、划转、清产核资、资产评估、资产处置等工作，确保国有资产运行安全、完善、提高使用效能。10、履行出资人的其他职责和承办区委、区政府交办的其他事项。
住所	巴中市恩阳区登科街道办事处登科路教育街1栋2层1、2号
法定代表人	王宇
有效期	2019年03月13日至2024年03月13日
登记机关	巴中市恩阳区事业单位登记管理局（电话：08273369989）

（二）建设单位

1. 巴中金汇发展有限责任公司

根据巴中市恩阳区发展和改革局于2019年9月18日出具的《关于巴中市恩阳区创新创业园建设项目可行性研究报告的批复》（恩区发改行审【2019】138号），项目建设单位为巴中金汇发展有限责任公司。

根据国家企业信用信息系统的公示信息，该公司基本情况如下：

统一社会信用代码	915119030788954810
类型	其他有限责任公司
注册资本	237125 万人民币
出资人信息	巴中市恩阳区人民政府、中国农发重点建设基金有限公司
经营范围	投资与资产管理（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）；城乡基础设施、公共公益设施、水利工程、保障性安居工程建设；房地产开发与经营；能源项目、交通项目及通讯项目投资；旅游资源开发与经营；汽车租赁；土地整理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
住所	四川省巴中市恩阳区义阳二街 147 号
法定代表人	程过
成立日期	2013 年 10 月 12 日
经营期限	2013 年 10 月 12 日至（长期）
核准日期	2018 年 2 月 1 日
登记状态	存续
登记机关	巴中市恩阳区工商和质量技术监督管理局

经本所律师适当核查，截至本报告出具日，暂未发现该公司存在经营异常、严重违法失信或清算的情形。

三、 本次拟发行债券对应投资项目的的基本情况

（一） 申请项目概况

本次拟发行债券的项目基本情况如下：

序号	项目名称	项目概况
1	巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 项目建设地址：巴中市恩阳区柳林镇凤鸣垭村、玉金村等五个村。 ➤ 项目建设规模和内容：项目总占地面积约 3600 亩，场地平整 3600 亩。新建园区内道路 10.01 公里，宽 12 米-30 米，均为沥青混凝土路面；新建污水处理厂一座，日处理能力 Q=10000t/d；新建标准化厂房 68000 平方米，新建停车场 49900 平方米，配套大车车位 690 个，小车车位 340 个；配套管网、交安、绿化、亮化等附属工程。 ➤ 投资总金额及来源：75000 万元，来源为专项资金和业主自筹。 ➤ 建设工期：36 个月。

（二） 申请项目的公益性

本次申请的巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目

目属于为社会公共利益服务、改善民生的基础工程，公益性显著，能有效集约资源，推动当地经济可持续发展，促进“全面建成小康社会”的早日实现。

本所律师认为：本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益，符合财库[2015]83号文及《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》关于为有一定收益的公益性项目发行专项债券的要求；符合财预[2017]89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

（三）项目审批情况

1. 项目均已经取得了相应立项批文

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，各项目已经取得了如下立项批文：

编号	项目名称	立项批文
1	巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目	根据巴中市恩阳区发展和改革局 2019 年 9 月 18 日作出的《关于巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（恩区发改行审【2019】141 号），同意建设该项目。

2. 项目取得的其他批复或证件

编号	项目名称	会议纪要、其他批复或证件
1	巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目	<ul style="list-style-type: none">➤ 巴中市恩阳区自然资源和规划局于 2019 年 9 月 15 日作出《关于巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目选址预审意见的函》（恩自然资规函【2019】287 号），原则同意项目选址。➤ 巴中市恩阳区自然资源和规划局于 2019 年 9 月 15 日发出《关于巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目用地预审意见的函》（恩自然资规函【2019】290 号），原则同意该项目用地预审。➤ 巴中市环境保护局恩阳区分局于 2019 年 9 月 19 日作出《关于巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目环境保护审查意

		见》(恩环审函【2019】46号),原则同意该项目环境影响审查。
--	--	----------------------------------

3. 其他

截至本法律意见书出具之日,本所律师已经取得建设单位如下承诺:本项目已按进度履行立项批复手续,将依法履行后续行政审批手续,自觉接受各行业主管部门监管。

综上所述,本所律师认为,本申报项目取得了必要的立项批复和规划、国土、环保等主管部门核准、批复文件。

(四) 申请项目收益与融资平衡

利安达会计师事务所对本项目提供专项评价,并作出了《专项报告》:

根据项目收益与融资自求平衡分析结果,本次评价的巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目,本息覆盖率可达到1.97倍,能够实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为,巴中市恩阳区财政局已聘请具备相关资质的会计师事务所对本次专项债券项目收益与融资自求平衡作出了《专项报告》,在利安达会计师事务所对项目收益预测及其所依据的各项假设前提实现的情况下,本次专项债券项目预期收益可覆盖本次融资本息,资金无法偿还风险较低,满足项目收益和融资自求平衡。

(五) 申请项目对应资产的独立性

项目的主管单位已出具承诺函,承诺“本项目所涉在建工程、地块、房屋等地上建筑物及固定资产未设置任何权利负担,包括

但不限于未抵押、未出让以及其他权利限制等”。后续收益应当按照财预[2015]225号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文的要求进行管理，保证申报项目对应资产的独立性。

本所律师认为：基于项目主管单位出具的承诺函，本申报项目对应资产的独立性能够得到保障。

四、 中介机构及相关文件

（一） 《专项报告》及会计师事务所

利安达会计师事务所向巴中市恩阳区财政局出具了《专项报告》。利安达会计师事务所是依法成立具有会计师事务所执业资格的合伙制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：911101050805090096），具有出具本次专项债券项目收益与融资自求平衡专项报告的资格。

（二） 《法律意见书》及律师事务所

北京市炜衡律师事务所受巴中市恩阳区财政局委托出具本《法律意见书》。本所是经北京市司法局批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31110000E000163031），且2019年度考核合格。

本所指派的张小炜律师、李君律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号分别为：11101199310597167；11101200310698546。且二人均通过了2019年度年检。

本所律师认为：为本次发行债券之目的聘请的会计师事务所、律师事务所均是依法成立、合法存续的中介服务机构，各机构根

据其业务范围出具的上述专业文件，可以作为本次申请发行地方政府专项债券的专业依据。

五、 法律风险

（一） 土地转用、征收风险

本次拟发行债券项目如涉及农用地转用、征收，需面临复杂的转用、征收流程，并需制定具体的征收方案。土地征收过程中可能涉及拆迁、安置，在征收过程中可能出现项目工期拖延的情况，工期延误将影响增加项目投资成本，影响成本及收益的收回时间。

（二） 项目收益风险

项目具有公益性，回收周期长，有关产品价格可能产生波动，将影响项目的收益，进而影响项目资金的平衡。

（三） 其他风险

1. 自然环境、施工条件、资金落实等影响项目施工进度或正常进行的风险。

2. 物价波动、设计变更等因素导致投资测算不准确从而影响融资平衡结果的风险。

（四） 风险防控措施

1. 及时取得征收、转用的相关批复，根据工程实施情况及时制定合理的拆迁安置方案，进行拆迁安置等规划布局时，应以环境效益、社会效益和经济效益的统一为原则，并结合城市总体规划，因地制宜进行规划。尽快补足建设用地批准、建设用地规划许可、建设工程规划许可、施工许可及环评批复，在公益类项目

上争取当地政府及有关机关的共识和支持，以落实项目为本。

2. 督促建设单位和施工单位积极学习，做好项目衔接，加强施工管理。与设计单位保持良好沟通，设计阶段加大投入，做好、做全施工现场勘探、勘察工作，尽量优化设计，防止设计方案发生较大变化，尽量减少不必要的设计变更，争取较大的设计价差。

（五） 还款保障

按照国办函[2016]88 号文，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。根据财预[2015]225 号文，属于公益性项目债务的，由地方政府统筹安排包括债券资金在内的预算资金偿还，必要时可以处置政府资产。

本级财政将按照财预[2016]155 号文规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

综上，本所律师认为：从客观上讲，本次发行存在一定的风险，但还款有一定保障。

六、 结论性意见

截至本法律意见书出具之日，本所律师经审慎审查有关文件、资料、信息，综合上述内容，根据前述法律、法规、规范性文件的相关规定，最终发表如下结论性意见：

1. 上述各项目的主管单位均系依法设立并有效存续的政府工作部门或行政事业单位，依职能或政府授权享有对各项目的管理的权限，系适格的主管单位，各项目的建设单位系依法设立并有效存续的企业或事业单位法人，具有相应的民事权利能力和民事行为能力，具备城市公共设施、基础设施建设的主体资格。各项目建设单位均系项目适格参与主体。

2. 本投资项目具有公益性且有收益。

3. 本所律师认为，本申报项目取得了必要的立项批复和规划、国土、环保等主管部门核准、批复文件。

4. 如《专项报告》所述，本申报项目符合政府专项债券收益与融资平衡的要求。

5. 基于项目主管单位出具的承诺函，本项目对应资产的独立性能够得到保障。

6. 为本次申报提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备从业资格。

7. 本项目存在一定的不确定性风险，但风险基本可控，且有一定保障。

8. 本次申报项目尚待按照法律、法规及规范性文件的规定办理债券发行相关手续。

本法律意见书正本一式【伍】份，经本所律师签字并加盖本所公章之日起生效。

(以下无正文)

（本页无正文，为《2020 年四川省巴中市恩阳区柳林食品工业园基础设施建设项目专项债券之法律意见书》的签署页）

北京市炜衡律师事务所（盖章）



经办律师（签字）：_____

张小炜

经办律师（签字）：_____

A handwritten signature in black ink, appearing to be '李君' (Li Jun).

李君

2019 年 10 月 8 日

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2018年6月-2019年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2019年6月-2020年5月

执业机构 北京市炜衡律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101199310597167

法律职业资格
或律师资格证号 (京)司律证字 4302

发证机关 北京市司法局

发证日期 2019 年 04 月 10 日



张小炜 11101199310597167

持证人 张小炜

性 别 男

身份证号 110221197107058318

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2018年6月-2019年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九年度
考核结果	称 职
备案机关	北京市海淀区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2019年6月-2020年5月



执业机构 北京市玮衡律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101200310698546

法律职业资格 94 司律证字第 887 号
或律师资格证号

发证机关 北京市司法局

发证日期 2017 年 05 月 15 日



李君 11101200310698546

持 证 人 李君

性 别 男

身份证号 342123197112215172