

北京雍文（萍乡）律师事务所关于
萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡
市儿童医院建设项目
—2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）
—2022 年江西省政府专项债券（四十一期）（萍乡市）
之

法律意见书



北京雍文（萍乡）律师事务所

江西省萍乡市经济技术开发区宜合路金融港 2 号楼 17/18 层，邮编 37000

电话/Tel: +86 799 6611568 传真/Fax: +86 799 6611568

网址: www.yongwenlawyer.cn



目 录

第一部分 声明事项	3
释 义	5
正 文	7
一、项目基本情况	7
二、项目实施机构	8
三、专项评价报告	8
四、本期债券信用评级	9
五、中介服务机构	9
六、结论	9



**北京雍文（萍乡）律师事务所关于
萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡市儿
童医院建设项目
—2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）
—2022 年江西省政府专项债券（四十一期）（萍乡市）
之
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》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《财政部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）、《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）、《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）、《财政部关于印发〈地方政府债券发行办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）以及相关法律、法规及规范性文件的规定，本所遵循诚实、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 声明事项

一、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、误导性陈述或重大遗漏。

二、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作出判断。

三、本法律意见书中，本所及经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章和规范性文件为依据。

四、本法律意见书的出具已经得到如下保证：

1、实施机构已经提供了本所为出具法律意见书所要求提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

2、公司提供给本所的材料是真实、准确、完整、有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符，并且其原件是真实的。

五、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，本所依据有关政府部门、其他有关单位出具的证明文件出具法律意见。

六、本法律意见书仅作为投资项目融资之目的使用，不得用作其他目的。

七、本所同意将本法律意见书作为申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

基于上述事宜，本所律师根据有关法律、法规和有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书如下。



释 义

在本法律意见书中，除非文意另有所指，下列用语具有以下含义：

我所/本所	指	北京雍文（萍乡）律师事务所
兴华会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
本次债券	指	萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡市儿童医院建设项目—2022年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）—2022年江西省政府专项债券（四十一期）（萍乡市）
投资项目/该项目/本项目	指	本次债券发行募集资金所投项目
《专项评价报告》	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡市儿童医院建设项目—2022年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）—2022年江西省政府专项债券（四十一期）（萍乡市）调整专项债项目收益与融资自求平衡方案总体评价说明》
《实施方案》	指	《萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡市儿童医院建设项目实施方案》
《管理意见》	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43号文）
《实施意见》	指	《财政部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）
《管理办法》	指	《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预[2016]155号文）
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
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号文）



《试点发行管理办法》	指	《试点发行地方政府棚户区改造专项债券管理办法》（财预[2018]28号文）
《债券发行管理办法》	指	《财政部关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》（财库〔2020〕43号）



正 文

一、项目基本情况

(一) 项目概括

项目名称	萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡市儿童医院建设项目		
项目建设地点	本项目位于江西省萍乡市新城区宝鼎东路与尚贤东路交汇处		
建设内容及规模	项目建设总建筑面积约54900平方米，其中地上建筑面积约40900平方米，地下建筑面积约14000平方米。并建设相应的配套设施等，儿童医院设立床位300张。		
项目投资估算	45000万元	项目建设期限	24个月
历次发债统计 (含本次发行)	<p>拟调整项目系萍乡市市本级学前教育提升改造项目—2022年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）—2022年江西省政府专项债券（四十一期），项目情况：</p> <p>项目系萍乡市市本级学前教育提升改造项目，主要建设内容及规模：萍乡市内5个公办幼儿园的改扩建，分别为萍乡市实验幼儿园、萍乡市保育院、萍乡市第二幼儿园、萍乡市第三幼儿园、萍乡市商业保育院。项目总建筑面积35500平方米，其中5所幼儿园教学楼总面积30175平方米，其他配套总建筑面积5325平方米，操场总面积6120平方米，可容纳2040名幼儿上学。总投资为13,000.00万元，项目拟发行专项债券6,500.00万元，已申请发行6,000.00万元，建设单位自筹资本金6,500.00万元。因项目已竣工，结余债券资金450万元，现申请资金用途调整。</p> <p>调整后项目为萍乡市儿童医院建设项目。</p> <p>萍乡市儿童医院建设项目拟融资金额36,000.00万元，一期已申请发行9,700.00万元，发行利率2.42%，发行年限30年；二期已申请发行9,800.00万元，发行利率2.09%，发行年限30年；本次调整专项债券450.00万元，2022年发行，发行利率3.25%，发行15年，假设剩余融资利率4.50%，期限30年，由实施单位在</p>		



	运营期每半年支付债券利息，第三十年到期一次偿还本金。
--	----------------------------

（二）项目批复文件

序号	时间	主要内容
1	2023 年 2 月 16 日	萍乡市发展和改革委员会作出了《萍乡市发展和改革委员会关于同意萍乡市儿童医院建设项目可行性研究报告的批复》（萍发改审字[2023]45 号）

经核查，本所律师认为：本项目已经依法履行了项目立项等手续，同时符合法律、法规及规范性文件所规定专项债券投资项目的基本要求。

二、项目实施机构

建设单位	萍乡市妇幼保健院
统一社会信用代码	1236030049133029XQ
住所	萍乡市文昌路66号
法定代表人（负责人）	彭建
登记机关	萍乡市事业单位登记管理局

经核查，本所律师认为：项目单位依法有效存续，主体适格，具备本项目的实施资格。

三、专项评价报告

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡市儿童医院建设项目—2022年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）—2022年江西省政府专项债券（四十一期）（萍乡市）调整专项债项目收益与融资自求平衡方案总体评价说明》，该报告认为：萍乡市儿童医院建设项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为萍乡市儿童医院建设项目提供足够的资金支持，保证该项目顺利完成。同时，门诊收入、住院收入为后续资金回笼手段，为项目提供了充足、稳定的现金流入，充分满足萍乡市儿童医院建设项目还本付息要求。

经核查，本所律师认为：萍乡市儿童医院建设项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为萍乡市儿童医院建设项目提供足够的资金支持，保证该项目顺利完成。同时，门诊收入、住院收入为后续资金回笼手



段，为项目提供了充足、稳定的现金流入，充分满足萍乡市儿童医院建设项目还本付息要求。

四、本期债券信用评级

联合资信评估股份有限公司评定 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）-2022 年江西省政府专项债券（四十一期）信用等级为 AAA。

五、中介服务机构

1、评级机构

联合资信评估股份有限公司现持有北京市朝阳区市场监督管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码：91110000722610855P），经中国人民银行等监管部门批准，联合资信评估股份有限公司可以从事债券信用评级业务。

本所律师认为：联合资信评估股份有限公司具备出具本期债券信用评级报告的相关资质。

2、会计师事务所

兴华会计师事务所作为审计机构并出具《专项评价报告》。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）现持有北京市西城区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为911101020855463270的《营业执照》、北京市财政局于2013年10月10日核发的《会计师事务所执业证书》（编号：11000010）。

本所律师认为：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为在中国境内依法设立的会计师事务所，具备为本期专项债券发行提供财务评价报告的主体资格。

3、律师事务所

北京雍文（萍乡）律师事务所作为专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系经江西省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有统一社会信用代码为31360000MD02073247的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为：北京雍文（萍乡）律师事务所系经批准依法成立的合伙型律师事务所，具备为本期专项债券出具法律意见书的资质。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

1、本次债券发行所投资项目对应的项目单位系依法批准设立、依法存续的独立法人机构，具备从事本次债券对应项目的主体资格。



2、本次债券发行所投资项目已取得了现阶段与项目工程配套的批复文件和相关许可。

3、本期专项债券的偿债资金安排能满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合专项债券相关政策法规的有关规定。

4、为本期债券发行提供专项服务的审计机构、律师机构均具备相应的从业资质。

5、本期债券信用等级为AAA。

6、截止至《法律意见书》出具日，不存在可能对本次发行构成实质性不利影响的重大法律风险。

本《法律意见书》一式四份，经本所律师签字并加盖公章后生效。（以下无正文）



（此页无正文，为《北京雍文（萍乡）律师事务所关于萍乡市市本级学前教育提升改造项目已融资金调整至萍乡市儿童医院建设项目—2022年江西省高质量发展补短板专项债券（二十三期）—2022年江西省政府专项债券（四十一期）（萍乡市）之法律意见书》之签字盖章页。）

北京雍文（萍乡）律师事务所（盖章）：



经办律师（签字）：

李强

谢曦玉

2026 年 6 月 15 日

律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码: 31360000MD02073247







北京雍文（萍乡），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：江西省司法厅
发证日期：2020年04月27日





执业机构	北京雍文（萍乡） 律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13603201210732875		
法律职业资格证书 或律师资格证号	A20096101131916		
发证机关	江西省司法厅	持证人	李强
发证日期	2020 4 05 月 11 日	性别	男
		身份证号	360311198607143555

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2024年度	考核年度	2025年度
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关		备案机关	
备案日期	2026年 5月31日前有效	备案日期	2027年 5月31日前有效



执业机构 北京雍文（萍乡）
律师事务所

执业类别 专职律师

执业证号 13603201911079757...

法律职业资格
或律师资格证号 20154201060520...

发证机关 江西省司法厅

发证日期 2020 年 05 月 15 日



持证人 谢晓玉

性 别 女

身份证号 360302199207190529

律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称 职
备案机关	江西省萍乡市司法局 专用章
备案日期	2026年 5月31日前有效

律师年度考核备案

考核年度	2025年度
考核结果	称 职
备案机关	江西省萍乡市司法局 专用章
备案日期	2027年 5月31日前有效