



2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022
年江西省政府专项债券(四十二期)、2022 年江西省高质量
发展补短板专项债券(三十期)-2022 年江西省政府专项债
券(五十期)江西省赣州市寻乌县石崂寨水库工程专项债券

资金调整至

寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券

法律意见书

单位(公章): 北京市京师(南昌)律师事务所

二〇二六年 六月



目 录

第一节 释义	3
第二节 声明	7
第三节 正文	10
一、本次发行的主体资格	10
二、本次募集资金用途	11
三、本次发行的募投项目	12
（一）本次发行项目的概况	12
（二）项目建设单位	12
（三）项目批复文件	13
四、本次发行的发行文件及中介机构	14
（一）会计师事务所：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） ...	14
（一）信用评级机构：联合资信评估股份有限公司	15
（二）律师事务所：北京市京师（南昌）律师事务所	15
五、总体结论性意见	16

2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022 年江西省政府专项债券(四十二期)、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(三十期)-2022 年江西省政府专项债券(五十期)江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券

资金调整至

寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券

法律意见书

第一节 释义

发行人	指江西省人民政府
本所	指北京市京师(南昌)律师事务所
本期专项债券	指 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022 年江西省政府专项债券(四十二期)、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(三十期)-2022 年江西省政府专项债券(五十期)江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券
本次发行	指本期专项债券发行
募投项目	指 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022 年江西省政府专项债券(四十二期)、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(三十期)-2022 年江西省政府专项债券(五十期)江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县

	智能制造科技园基础设施建设项目
《实施方案》	指《2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022 年江西省政府专项债券(四十二期)、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(三十期)-2022 年江西省政府专项债券(五十期)江西省赣州市寻乌县石窑寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券实施方案》
《专项评估报告》	指天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)为本次《2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022 年江西省政府专项债券(四十二期)、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(三十期)-2022 年江西省政府专项债券(五十期)调整债券之寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券项目收益与融资自求平衡情况的专项评估报告》
《预算法》	指《中华人民共和国预算法》(2018 年修正)
《预算法实施条例》	指《中华人民共和国预算法实施条例》[国令第 729 号]
《加强地方债务管理意见》	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)
《地方政府债券发行管理办法》	指《财政部印发《地方政府债券发行管理办法》财库〔2020〕43 号》

《对债务实行限额管理的意见》	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）
《专项债务预算管理办法》	指《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
《政府专项债券品种的通知》	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）
《债券发行工作的意见》	指《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）
《加快地方政府专项债券发行使用通知》	《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）
《专项债券项目资金绩效管理办法》	指《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）
《专项债券用途调整操作指引》	指《地方政府专项债券用途调整操作指引》（财预〔2021〕110号）
《新增政府债券使用管理办法》	指《江西省政府性债务管理办法》赣府厅〔2016〕68号
天职国际会计师事务所	指天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
国务院	指中华人民共和国国务院
财政部	指中华人民共和国财政部
江西省财政厅	江西省财政厅

2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022 年江西省政府专项债券(四十二期)、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券(三十期)-2022 年江西省政府专项债券(五十期)江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券

资金调整至

寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券

法律意见书

(2026)京师(南昌)所字第3号

致:江西省人民政府/江西省财政厅

北京市京师(南昌)律师事务所接受委托,担任江西省政府关于2022年江西省高质量发展补短板专项债券(二十四期)-2022年江西省政府专项债券(四十二期)、2022年江西省高质量发展补短板专项债券(三十期)-2022年江西省政府专项债券(五十期)江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券发行项目的法律顾问,并出具本法律意见书。

第二节 声明

为出具本法律意见书,本所特作如下声明:

- 1、根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》(国令第729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)、《财政部印发《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）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、《地方政府专项债券用途调整操作指引》（财预〔2021〕110号）、《江西省政府性债务管理办法》赣府厅〔2016〕68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》等有关法律法规、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，出具本法律意见书。

2. 本法律意见书是基于出具日以前已发生或存在的事实以及本所对事实的了解和对中国现行法律法规和规则指引的理解而出具的；本所已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行的合法合规性进行，充分的尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

3. 在前述的尽职调查过程中，本所已得到发行人如下保证和承诺：即发行人及相关主体已提供了本所认为出具本法律意见书所必需的真实、准确、完整的文件和材料，无隐瞒、虚假记载、误导性陈述及重大遗漏之处，有关材料上的签字和印章均是真实的，有关副本材料或者复印件均与正本材料或者原件一致。对于出具本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所依赖政府有关主管部门、发行人或者其他有关机构出具的证明文件而出具相应的法律意见。

4. 本所仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见，并不对有关会计审计、信用评级、资产评估、评价咨询等非法律的专业事项发表评论。在本法律意见书中如涉及会计审计、信用评级、资产评估、评价咨询等内容时，均为严格按照有

关中介机构出具的报告引述,并不意味着本所对这些内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

5. 本所同意发行人部分或者全部在发行文件中自行引用或按主管部门要求引用本法律意见书的内容,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. 本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的使用,未经本所书面同意,不得用作任何其他目的。本所同意将本法律意见书作为本期专项债券申请发行的法律文件,随同其他材料一同报送;愿意作为公开披露文件,并承担相应的法律责任。

第三节 正文

根据《预算法》《预算法实施条例》《加强地方债务管理意见》《地方政府债券发行管理办法》《对债务实行限额管理的意见》《专项债务预算管理办法》《政府专项债券品种的通知》等有关法律法规、规范性文件的规定和要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，本所律师对本次发行的文件材料和有关事实进行了核查和验证，现出具法律意见如下：

一、本次发行的主体资格

经本所律师核查，本次发行的债券的品种为地方政府发行的 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券，属于项目收益专项债券，发行主体为江西省人民政府，江西省人民政府为江西省的省级地方政府机关，为具有独立经费的机关法人，自成立之日起具有法人资格，并依法存续。

本所律师认为，本次发行的债券品种为地方政府发行的 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券，发行主体为地方省级人民政府，符合《地方政府债券发行管理办法》《政府专项债券品种的通知》对发行主体和债券品种的有关规定和要求。

二、本次募集资金用途

根据《实施方案》，《江西省财政厅关于调整部分新增地方政府专项债券用途的通知》，本次拟发行的寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目总投资估算为 33,000.00 万元，通过自筹资金、申请专项债券等途径解决，其一，自筹资金 11,552.00 万元；其二，拟发行专项债券 21,448.00 万元，其中，3000.00 万元由 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）调整至本项目，发行期限 20 年，1500.00 万元由 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）调整至本项目，发行期限 30 年，2023 年已发行 7,525.00 万元，2024 年已发行 6,223.00 万元，2026 年 4 月发行 3,200.00 万元。

调整说明：2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程，该项目于施工期间争取到水利专项资金，可足额保障项目建设，且目前已竣工，已发行债券资金 4500 万元无法支出，现申请资金用途调整。本次资金调整符合《江西省财政厅关于调整部分新增地方政府专项债券用途的通知》赣财公服（2026）20 号文件的调整情形。

据此，将 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程未使用金额 4500 万元调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目，

用于本项目建设，具体情况如下：

单位：万元

序 号	项目名称	项目性质	本次发行（调整）规模	项目总投资
1	寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目	有自身收益的公益性项目	4500	33000

本所律师认为，2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券募集资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目，不用于经营性支出或者偿还政府债务利息，资金用途合法合规，符合《预算法》《地方政府债券发行管理办法》《政府专项债券品种的通知》的有关规定和要求。

三、本次发行的募投项目

（一）本次发行项目的概况

经本所律师核查，江西省 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目，募投项目属于带有自身收益的公益性项目，募投项目的具体情况如下：

号 序	项目单位	项目名称	项目位置	建设状态
1	寻乌县城发项目管理有限公司	寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目	江西省赣州市寻乌县工业园	在建

（二）项目建设单位

北京市京师（南昌）律师事务所 | 江西省南昌市红谷滩新区金融大街 777 号博能金融中心 7 楼
联系电话：0791-86736636

经本所律师核查，本次 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石窑寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目，建设单位为寻乌县城发项目管理有限公司，经查询《国家企业信用信息公示系统（江西）》网站（<http://gsxt.amr.jiangxi.gov.cn/>），单位状态均显示为正常，具体情况如下：

1. 寻乌县城发项目管理有限公司

统一社会信用代码	91360734MA3ACH230J
名称	寻乌县城发项目管理有限公司
住所	江西省赣州市寻乌县长安大道 72 号 4 楼 402
登记机关	寻乌县行政审批局
类型	国有企业
登记状态	存续（在营、开业、在册）

本所律师认为，本次发行的上述募投项目的建设单位为依法成立并存续的国有企业，具有本次项目建设运营主体资格。

（三）项目批复文件

经本所律师核查，本次发行的募投项目均为有自身收益的公益性项目，且已取得相关建设批复文件，本期专项债券的募投项目合法合规，具体情况如下：

号 序	项目名称	项目批文
1	寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目	1. 可行性研究报告（有） 2. 可研批复（有） 3. 项目单位营业执照或行政事业单位法人证书（有） 4. 用地红线图（有） 5. 用地预审与选址意见书（有） 6. 用地规划许可证（有） 7. 工程规划许可证（有） 8. 施工招标证明文件（有） 9. 施工合同（有） 10. 施工许可证（有）

		11. 环评情况（告知函） 12. 项目资本金到位证明（有） 13. 无抵质押承诺函（有） 14. 实施主体确认函（有） 15. 总平面图（有） 16. 实施方案（有） 17. 地方政府专项债券申报项目事前绩效评估表（有） 18. 地方政府专项债券项目绩效目标表（有） 19. 征信报告（有）
--	--	--

经本所律师核查，2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目建设单位出具的《承诺函》，本次发行的募投项目土地及房产等资产没有被抵押及查封，并承诺在本次发行的债券存续期限内，不会将项目资产对外抵押，不会将项目收益对外质押。

根据天职国际会计师事务所为本次发行出具的《专项评估报告》，本期专项债券募投项目的收益能够满足债券还本付息的要求，符合《专项债务预算管理办法》的有关规定和要求。

基于上述，本所律师认为，本次发行的募投项目为有自身收益的公益性项目，已取得相关建设批复文件，符合产业政策及地区发展规划，募投项目合法合规；募投项目的收益能够满足债券还本付息的要求，符合《地方政府债券发行管理办法》《专项债务预算管理办法》《政府专项债券品种的通知》的有关规定和要求。

四、本次发行的发行文件及中介机构

（一）会计师事务所：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

本次发行的审计机构为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙），天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为本次发行出具了《2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）调整债券之寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券项目收益与融资自求平衡情况的专项评估报告》（[2026]31515 号）。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）现持有北京市海淀区市场监督管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码：911101085923425568）北京市财政局颁发的《会计师事务所执业证书》（批准执业文号：京财会许可[2011]0105 号）。该所的经办注册会计师均持有通过最新年检的《注册会计师证》，具有为本次发行提供评价咨询服务的资格。

本所律师认为，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为在中国境内依法设立的会计师事务所，具有从事会计评价咨询服务的资质，具备为本次发行提供评价咨询服务的主体资格。

x（二）信用评级机构：联合资信评估股份有限公司

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。

联合资信评估股份有限公司出具了《2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园

基础设施建设项目专项债券信用评级公告》本期债券信用等级为 AAA 。

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。

（三）律师事务所：北京市京师（南昌）律师事务所

本次发行的律所为北京市京师（南昌）律师事务所，本所为本次发行出具了《2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券法律意见书》。

本所现持有江西省司法厅颁发并通过最新年检的《律师事务所分所执业许可证》（统一社会信用代码：31360000MD00831574）；本法律意见书签字律师，均持有江西省司法厅颁发并通过最新年检的《律师执业证》。本所及本所律师具备出具本法律意见书的相关资质。

本所律师认为，本所系经批准依法成立的律师事务所，具有法律服务资质，具备担任本次发行的发行人律所的资格；出具本法律意见书的签字律师均具有从事法律服务业务的资质，具备担任本法律意见书签字律师的资格。

五、总体结论性意见

综上所述，本所律师认为：

本期专项债券为江西省政府发行的 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基

北京市京师（南昌）律师事务所 | 江西省南昌市红谷滩新区金融大街 777 号博能金融中心 7 楼
联系电话：0791-86736636

基础设施建设项目专项债券，发行主体为地方省级人民政府，符合《地方政府债券发行管理办法》《政府专项债券品种的通知》对发行主体和债券品种的有关规定和要求。

本次 2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崂寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目，资金用途合法合规；募投项目已经取得相关的审批手续，合法合规；募投项目均为带有自身收益的公益性项目，且项目收益能够覆盖债券本息，符合《预算法》《预算法实施条例》《地方政府债券发行管理办法》《政府专项债券品种的通知》的有关规定和要求。

本次发行的会计师事务所、信用评级机构、律师事务所均具备相应的从业资质，具备为本次发行提供相关服务的主体资格。本次发行没有法律障碍，如发行人发行的本期债券拟上市交易流通，则还需获得有关证券交易场所或者其他主管部门的批准。

本法律意见书一式两份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后生效。

（本页无正文，为北京市京师（南昌）律师事务所《2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（二十四期）-2022 年江西省政府专项债券（四十二期）、2022 年江西省高质量发展补短板专项债券（三十期）-2022 年江西省政府专项债券（五十期）江西省赣州市寻乌县石崆寨水库工程专项债券资金调整至寻乌县智能制造科技园基础设施建设项目专项债券法律意见书》签署页）



北京市京师（南昌）律师事务所（盖章）

法定代表人：



经办律师：

夏玲

经办律师：

王

签署日期： 2026 年 6 月 15 日