

上海建纬（长沙）律师事务所关于
湖南省长沙市 2019 年“两供两治”项目专项债券
之
法律意见书



二零一九年九月

目 录

第一部分 引言.....	3
一、释义.....	3
二、律师声明事项.....	3
第二部分 正文.....	4
一、本次债券发行的基本情况.....	4
（一）基本情况.....	4
（二）发行主体.....	4
二、本次债券发行对应的投资项目	4
（一）长沙市本级“两供两治”项目	4
（二）长沙市长沙县“两供两治”项目	6
（三）长沙市宁乡市“两供两治”项目	7
（四）长沙市浏阳市“两供两治”项目	8
第三部分 本次债券发行文件.....	11
一、信息披露文件	11
二、专项评价报告	11
第四部分 中介服务机构.....	12
一、湖南华辉会计师事务所有限责任公司	12
二、中债资信评估有限责任公司	12
三、上海建纬（长沙）律师事务所	12
第五部分 本次债券发行的法律风险.....	14
一、政策环境风险	14
二、项目运营管理风险.....	14
三、流动性风险.....	14
四、项目收益风险	14
五、利率风险	14
六、环保风险	15
第六部分 法律意见	16
附件	18
一、相关法律规定	18
二、资质证书	20

上海建纬（长沙）律师事务所关于
湖南省长沙市 2019 年“两供两治”项目专项债券
之
法律意见书

长沙市财政局：

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国证券法》、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）、财政部《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）以及其他相关法律法规的规定，受贵局委托，上海建纬（长沙）律师事务所（以下简称“本所”）为湖南省长沙市 2019 年“两供两治”项目专项债券（以下简称“本次债券”）提供专项法律服务。本所及服务律师遵循诚实、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：

本次债券	湖南省长沙市 2019 年“两供两治”项目专项债券
本次债券发行主体/ 发行人	湖南省人民政府
委托人	长沙市财政局

二、律师声明事项

1、本所律师依据委托人、4 个项目单位以及其他委托人指定机构提供的相关文件、图表、数据等资料，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，在以上资料确保真实性的前提下，本所律师如实记载相关法律事实，对委托事宜的合法性进行了充分审查，并就法律意见承担相应法律责任。本所律师不对委托人、4 个项目单位以及其他委托人指定机构提供的相关文件、图表、数据等资料的真实性负责。

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，该等资料、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，并取得了委托人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作出判断。

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、本次债券发行的基本情况

（一）基本情况

根据《湖南省长沙市 2019 年“两供两治”项目专项债券信息披露文件》《湖南省长沙市 2019 年“两供两治”项目专项债券预期收益与融资平衡方案》，本次债券发行规模为 21,800.00 万元，期限为 10 年，利息为每半年付息一次，到期后一次性偿还本金，发行后可按规定在全国银行间债券市场和证券交易所债券市场上市流通。

（二）发行主体

本次债券的发行人 of 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政府。

二、本次债券发行对应的投资项目

（一）长沙市本级“两供两治”项目

本次发行专项债券的长沙市本级“两供两治”项目共 1 个，发行金额 12,500.00 万元，专项债期限为 10 年。具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	建设地点	项目总投资	本次拟发债额度
1	长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）项目	长沙市雨花区黎托乡花桥村，位于已建花桥污水处理厂一、二期用地的西南侧。	115,687.27	12,500.00
合 计			115,687.27	12,500.00

1、长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）项目

（1）项目概况

长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）项目位于长沙市雨花区黎托乡花桥村，已建花桥污水处理厂一、二期用地的西南侧，项目具体建设内容及规模主要包括厂区扩建工程、改建工程、截流合流污水工程、三期配套尾水管涵工程。项目总投资估算为 115,687.27 万元。

（2）项目业主情况

根据长沙市发展和改革委员会《关于长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）项目立项的批复》（长发改审[2018]181 号），项目单位为长沙市排水有限

责任公司。该公司工商登记信息如下：

统一社会信用代码：91430100722557556A；

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；

法定代表人：陈健；

注册资本：贰仟万元整；

成立日期：2000 年 11 月 27 日；

登记机关：长沙市工商行政管理局；

住所：长沙市开福区金霞路 199 号；

经营范围：城市污水处理、城市排渍泵处理、排水管网工程建设、污水处理技术综合开发、非标排水设备制作、加工。（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）

（3）项目审批情况

A、立项批复：

长沙市发展和改革委员会《关于长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）项目立项的批复》（长发改审[2018]181 号）。

B、可研批复：

长沙市发展和改革委员会《关于长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）可行性研究报告的批复》（长发改审[2019]58 号）。

C、环评批复：

根据长沙市排水有限责任公司提供的《长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）环境影响报告书专家评审意见》显示，长沙市生态环境局已于 2019 年 8 月 7 日主持召开了《长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）环境影响报告书》技术评审会，评审结论为：“长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）的建设符合产业政策、法律法规。在严格执行各项环保规章制度，切实落实报告书和本评估意见所提出的各项污染防治措施，确保各项污染物达标排放的前提下，从环境保护的角度上分析，项目建设是可行的。”

另外《长沙市环境保护局 关于长沙市花桥污水处理厂改扩建项目（三期）环境影响报告书受理情况的公示》已于 2019 年 8 月 23 日在长沙市生态环境局官网公布，根据公示附件《长沙市花桥污水处理厂改扩建项目（三期）环境影响报告书（报批稿）》显示：“长沙市花桥污水处理厂改扩建项目（三期）的建设符合国家产业政策及行业发展规划，具有良好的经济效益和社会效益。工程选址符合要求，总平面布置合理。本项目污染防治措施有效可行，废水、废气、噪声可实现达标排放，固体废物可得到安全、合理处置，工程建设在落实环评要求的污染防治措施后，不会变当地环境功能区划，公众参与显示本项目能够被公众认可，环境风险在可接受范围内。因此，本工程建设时，只要严格执行“三同时”制度和有关的环保法规，从环保角度分析，本工程的建设是可行的。”

D、用地规划：

长沙市自然资源和规划局颁发的《湖南省建设用地规划许可证》（建规[地]

字第划[2019]0045 号)。

(二) 长沙市长沙县“两供两治”项目

本次发行专项债券的长沙市长沙县“两供两治”项目共 1 个，发行金额 3,300.00 万元，专项债期限为 10 年。具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	建设地点	项目总投资	本次拟发债额度
1	城西污水处理厂建设工程	位于长沙县湘龙街道湘龙西路北侧、捞刀河路东侧、梨坡路西侧。	23,329.46	3,300.00
合 计			23,329.46	3,300.00

1、城西污水处理厂建设工程项目

(1) 项目概况

城西污水处理厂建设工程项目位于湘龙西路北侧、捞刀河路东侧、梨坡路西侧。项目主要建设内容包括粗格栅及污水提升泵房、中细格栅及曝气沉沙池、AAO 生物池及 MBR 膜池、紫外消毒及提升泵房、回用水池及加氯间、储泥池、生产及管理用房、辅助用房、电气工程、土方工程等。项目估算总投资为 23,329.46 万元。

(2) 项目业主情况

根据长沙县发展和改革局《关于城西污水处理厂建设工程立项的批复》（长县发改投[2016]85 号），项目建设单位为长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司。该公司工商登记信息如下：

统一社会信用代码：91430100574334843N；

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；

法定代表人：黄红旗；

注册资本：伍仟万元整；

成立日期：2011 年 03 月 31 日；

登记机关：长沙市工商行政管理局；

住所：长沙经济技术开发区湘龙街道时中南路 58 号；

经营范围：污水处理及其再生利用；环保技术咨询、交流服务；市政公用工程施工。（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）

(3) 项目审批情况

A、立项批复：

长沙县发展和改革局《关于城西污水处理厂建设工程立项的批复》（长县发改投[2016]85 号）。

B、可研批复：

长沙县发展和改革局《关于城西污水处理厂建设工程可行性研究报告的批复》（长县发改投[2018]315号）。

C、环评批复：

长沙市环境保护局《关于城西污水处理厂建设项目环境影响报告表的批复》（长环评[2016]124号）。

D、节能批复：

长沙县能源服务局《关于城西污水处理厂建设工程节能评估报告的审查意见》（长县能源[2016]29号）。

E、水保批复：

长沙县水务局《关于长沙经开区城西污水处理厂工程水土保持方案的批复》（长县水许[2016]19号）。

（三）长沙市宁乡市“两供两治”项目

本次发行专项债券的长沙市宁乡市“两供两治”项目共 1 个，发行金额 3,000.00 万元，专项债期限为 10 年。具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	建设地点	项目总投资	本次拟发债额度
1	宁乡高新区工业污水处理厂配套管网工程	宁乡高新技术产业园区金水西路南侧	28,000.00	3,000.00
	合 计		28,000.00	3,000.00

1、宁乡高新区工业污水处理厂配套管网工程项目

（1）项目概况

宁乡高新区工业污水处理厂配套管网工程项目位于宁乡高新技术产业园区金水西路南侧，项目采用机械蒸汽再压缩（MVR）蒸发结晶+反渗透膜处理工艺，总废水处理量为 4400m³/d，项目分四期建设，各期废水处理量为 1100 m³/d，其中：项目一期包括 MVR 生产车间、膜系统区、罐区，以及消防水池和水泵房、事故池、盐仓库 4193 m²、门房及大门、总图工程、厂区道路和外管廊等辅助工程；项目二期包括 MVR 生产车间、膜系统区、罐区等；项目三期包括 MVR 生产车间、膜系统区、罐区等；项目四期包括 MVR 生产车间、膜系统区、罐区等。项目估算总投资为 28,000.00 万元。

（2）项目业主情况

根据宁乡县发展和改革局《关于宁乡高新区工业污水处理厂配套管网工程立项的批复》（宁（高）发改 [2017]19 号），项目建设单位为长沙金洲新城开发建设投资有限公司。该公司工商登记信息如下：

统一社会信用代码：91430124780859747N；

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；

法定代表人：马建新；

注册资本：30000 万元整；

成立日期：2005 年 10 月 13 日；

登记机关：宁乡市食品药品工商质量监督局；

住所：宁乡高新技术产业园区金洲北路 001 号；

经营范围：基础设施投资；企业自有资金投资；城乡基础设施建设；土地整理、复垦；土地管理服务；工业地产开发；房屋租赁；场地租赁；园林绿化工程服务；河湖治理及防洪设施工程建筑；建材、装饰材料的销售。（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）

（3）项目审批情况

A、立项批复：

宁乡县发展和改革局《关于宁乡高新区工业污水处理厂配套管网工程立项的批复》（宁（高）发改[2017]19 号）。

B、可研批复：

宁乡市发展和改革局《关于宁乡高新区工业污水处理厂建设项目可行性研究报告的批复》（宁发改投[2018]212 号）；

宁乡市发展和改革局《关于同意调整宁乡高新区工业污水处理厂建设项目可行性研究报告批复内容的通知》（宁发改投[2018]282 号）。

C、环评批复：

宁乡高新技术产业园区管理委员会《关于宁乡高新区工业污水处理厂建设项目环境影响报告书的批复》（宁高环复[2018]31 号）。

（四）长沙市浏阳市“两供两治”项目

本次发行专项债券的长沙市浏阳市“两供两治”项目共 1 个，发行金额 3,000.00 万元，专项债期限为 10 年。具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	建设地点	项目总投资	本次拟发债额度
1	火把岭污水处理厂提质改造项目	两型产业园火把岭污水处理厂	4,281.00	3,000.00
合 计			4,281.00	3,000.00

1、火把岭污水处理厂提质改造项目

（1）项目概况

火把岭污水处理厂提质改造项目位于两型产业园火把岭污水处理厂，项目建设内容及规模主要包括对现有污水处理厂进行提质改造，其中，新建 1 座细格栅及曝气沉砂池、1 座高效沉淀池、1 座纤维滤池、1 座加氯间、1 套除臭设施；更换现状粗细格栅渠及提升泵站设备、改造 SBR 池为 A²O+二沉淀池、更换污泥脱水间设备、改造机修车间为加药间等。项目总投资估算 4281 万元。

（2）项目业主情况

根据浏阳市发展和改革委员会《关于火把岭污水处理厂提质改造项目可行性研究的报告批复》（浏发改资[2018]12号），项目建设单位为浏阳市广宇高科技农业有限公司。该公司工商登记信息如下：

统一社会信用代码：91430181722513190K；

公司类型：有限责任公司（国有独资）；

法定代表人：张强；

注册资本：10000元整；

成立日期：2000年08月17日；

登记机关：浏阳市食品药品监督管理局；

住所：浏阳市两型产业园；

经营范围：高科技农业开发、示范、推广服务；农副产品（不含专营专控物品）收购、销售；农作物、花卉、苗木种植销售；农药、化肥、不再分装的包装种子、农业机械、建材（不含硅酮胶）销售；信息（不含股票、期货信息）服务；日用杂品（不含易燃易爆物品）、百货、五金交电销售；浏阳两型产业园规划范围内工业、商业房地产开发经营；污水处理项目投资开发建设、水利设施建设项目投资开发建设（以自有资产进行投资；不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；两型产业园规划范围内的土地收购、储备和开发经营。（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）

（3）项目审批情况

A、可研批复：

浏阳市发展和改革委员会《关于火把岭污水处理厂提质改造项目可行性研究的报告批复》（浏发改资[2018]12号）。

B、环评批复：

浏阳市环境保护局《关于火把岭污水处理厂提质改造项目环境影响报告表的批复》（浏环复[2019]103号）。

综上，本所律师认为：

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国证券法》、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）、财政部《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）等相关法律法规的规定，上述长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）项目、城西污水处理厂建设工程、宁乡高新区工业污水处理厂配套管网工程、火把岭污水处理厂提质改造项目4个“两供两治”项目均已取得立项批复或可研批复等政府相关审批文件，符合相关产业政策及地区发展规划。上述4个“两供两治”项目分别由长沙市排水有限责任公司、长沙

经济技术开发区水质净化工程有限公司、长沙金洲新城开发建设投资有限公司、浏阳市广宇高科技农业有限公司 4 个项目单位承接。上述 4 个项目单位均依法成立，且均经政府发改部门确认，未违反相关法律法规规定。

第三部分 本次债券发行文件

一、信息披露文件

根据《湖南省长沙市 2019 年“两供两治”项目专项债券预期收益与融资平衡方案》，该信息披露文件包含项目概况、经济社会效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收入和成本预测、项目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等方面内容。

二、专项评价报告

根据《湖南华辉会计师事务所有限责任公司关于湖南省长沙市 2019 年“两供两治”专项债券项目收益与融资自求平衡专项报告》（华辉专审字（2019）第 225 号）：本次评价的“两供两治”项目，在发债周期内，一方面通过债券发行满足项目投资运营融资需要，另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡，可以采取发行项目收益与融资自求平衡专项债券的资金筹措方案。

第四部分 中介服务机构

一、湖南华辉会计师事务所有限责任公司

湖南华辉会计师事务所有限责任公司为本次债券发行提供专项评价服务并出具专项评价报告。

湖南华辉会计师事务所有限责任公司现持有长沙市工商行政管理局天心分局于 2008 年 10 月 21 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为 914301036803241121），湖南省财政厅于 2016 年 9 月 22 日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：NO.022926）。

综上，本所律师认为：

根据《中华人民共和国注册会计师法》第二条、第三条等相关规定，湖南华辉会计师事务所有限责任公司系依法成立且合法存续的会计师事务所，具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质。

二、中债资信评估有限责任公司

中债资信评估有限责任公司作为信用评级机构为本次债券发行进行信用评级。

中债资信评估有限责任公司现持有北京市工商行政管理局于 2016 年 10 月 09 日核发的统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，营业期限长期。经查询中国银行间市场交易商协会官方网站(<http://www.nafmii.org.cn/>)、中国人民银行官方网站(<http://www.pbc.gov.cn/>)以及中债资信评估有限责任公司提供文件显示，评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单包括中债资信评估有限责任公司等。

综上，本所律师认为：

根据《中国人民银行信用评级管理指导意见（银发【2006】95 号）》等相关法律规定，中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的资信评估机构，其具备为本次债券在银行间债券市场发行进行信用评级的资质。

三、上海建纬（长沙）律师事务所

上海建纬（长沙）律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务并出具法律意见书。

本所系经湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2018 年 1 月 3 日核发的统一社会信用代码 314300007991241264 的《律师事务所执业许可证》。

综上，本所律师认为：

根据《中华人民共和国律师法》第二十八条等相关规定，上海建纬（长沙）律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资质。

第五部分 本次债券发行的法律风险

一、政策环境风险

本次发行的债券为地方政府专项债，受到政府经济政策、行政管理行为的影响与制约。在本次项目的开发期间，国家宏观经济政策、产业政策、环保政策、地方扶持优惠政策的变化都可能对“两供两治”项目实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响影响债券存续期内项目收益。

二、项目运营管理风险

本次“两供两治”项目涉及项目多、投资规模大、建设周期长，项目建设运营期间相关要素的变化将对项目的总体运营、收支产生重大影响。项目建设期内若出现原材料、人力成本、征拆补偿标准的大幅变化，或遭遇不可抗拒的自然灾害等情形，都有可能影响到建设工期，致使实际建设成本超出工程概预算。此外，由于建设管理等多方面原因，相关工程可能未能严格按照建设期间改变项目计划，从而导致工程项目不能满足原定要求，也可能给发行人造成损失。

三、流动性风险

本期债券发行后可在银行间证券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。本期债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者发布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本期债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的证券，可能会出现本期债券在相应的交易场所交易部活跃的情况，从而影响本期债券的流动性。

四、项目收益风险

本次“两供两治”项目各年生产规模是根据企业现状，并参考需水量预测情况确定的，预测准确性与预测的基础资料，如城市规划、城市人口分布等是否准确可靠、城市规模的实现年度是否按规划设想等因素密切相关，而前述因素都具有一定的不确定性，本次“两供两治”项目存在总投资核算不准确、项目收入或者支出预测不准确等方面的风险。

五、利率风险

受国民经济总体运行状况，国家施行的经济政策、货币政策及国际环境等多种因素的综合影响，市场利率水平的波动存在一定不确定性。同时，债券属于利率敏感型投资品种，由于本次债券采用固定利率且期限较长，可能跨越一个以上

的利率波动周期，市场利率的波动使持有本次债券的投资者的实际投资收益存在一定的不确定性。

六、环保风险

鉴于本次“两供两治”项目的特殊性和我国日渐趋严的环保政策所带来的环保执法力度加大，本次“两供两治”项目的环保风险也会随之增大。特别是在污水处理的上游企业没有严格依标排放时，项目的环保压力就会随之增大。环保风险的增加，会最终影响项目的偿债能力。

第六部分 法律意见

综上，在委托人、4个项目单位以及其他委托人指定机构提供的相关资料所述法律事实的基础上，根据现行有效法律规定，上海建纬（长沙）律师事务所为湖南省长沙市2019年“两供两治”项目专项债券出具以下法律意见：

一、根据中共中央办公厅 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）、财政部《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）等相关法律规定，上述长沙市花桥污水处理厂改扩建工程（三期）项目、城西污水处理厂建设工程、宁乡高新区工业污水处理厂配套管网工程、火把岭污水处理厂提质改造项目4个“两供两治”项目已取得立项批复或可研批复等政府相关审批文件。上述4个“两供两治”项目分别由长沙市排水有限责任公司、长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司、长沙金洲新城开发建设投资有限公司、浏阳市广宇高科技农业有限公司4个项目单位承接。上述4个项目单位均依法成立，并均经政府发改部门确认，未违反相关法律规定。

二、根据《中华人民共和国注册会计师法》第二条与第三条、《中国人民银行信用评级管理指导意见（银发【2006】95号）》、《中华人民共和国律师法》第二十八条等相关法律规定，为本次债券发行提供服务的中介服务机构均系依法成立且合法存续，具备为本次债券发行提供服务的相应资质，具体如下：

1、湖南华辉会计师事务所有限责任公司系依法成立且合法存续的会计师事务所，具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质。

2、中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的资信评估机构，具备为本次债券在银行间债券市场发行进行信用评级的资质。

3、上海建纬（长沙）律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资质。

本法律意见书一式四份，经本所负责人及本所服务律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）



(本页系签署页)

上海建纬（长沙）律师事务所

负责人：

戴勇

律 师：

陈良俊

律 师：

康文艺

2019年9月16日

附件

一、相关法律法规规定

《中华人民共和国律师法》

第二十八条 律师可以从事下列业务：

- （一）接受自然人、法人或者其他组织的委托，担任法律顾问；
- （二）接受民事案件、行政案件当事人的委托，担任代理人，参加诉讼；
- （三）接受刑事案件犯罪嫌疑人、被告人的委托或者依法接受法律援助机构的指派，担任辩护人，接受自诉案件自诉人、公诉案件被害人或者其近亲属的委托，担任代理人，参加诉讼；
- （四）接受委托，代理各类诉讼案件的申诉；
- （五）接受委托，参加调解、仲裁活动；
- （六）接受委托，提供非诉讼法律服务；
- （七）解答有关法律的询问、代写诉讼文书和有关法律事务的其他文书。

《中华人民共和国注册会计师法》

第二条 注册会计师是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。

第三条 会计师事务所是依法设立并承办注册会计师业务的机构。

注册会计师执行业务，应当加入会计师事务所。

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）

二、支持做好专项债券项目融资工作

（一）合理明确金融支持专项债券项目标准。发挥专项债券带动作用 and 金融机构市场化融资优势，依法合规推进专项债券支持的重大项目建设。对没有收益的重大项目，通过统筹财政预算资金和地方政府一般债券予以支持。对有一定收益且收益全部属于政府性基金收入的重大项目，由地方政府发行专项债券融资；收益兼有政府性基金收入和其他经营性专项收入（以下简称专项收入，包括交通票款收入等），且偿还专项债券本息后仍有剩余专项收入的重大项目，可以由有关企业法人项目单位（以下简称项目单位）根据剩余专项收入情况向金融机构市场化融资。

（二）精准聚焦重点领域和重大项目。鼓励地方政府和金融机构依法合规使用专项债券和其他市场化融资方式，重点支持京津冀协同发展、长江经济带发展、“一带一路”建设、粤港澳大湾区建设、长三角区域一体化发展、推进海南全面深化改革开放等重大战略和乡村振兴战略，以及推进棚户区改造等保障性安居工程、易地扶贫搬迁后续扶持、自然灾害防治体系建设、铁路、收费公路、机场、水利工程、生态环保、医疗健康、水电气热等公用事业、城镇基础设施、农业农

村基础设施等领域以及其他纳入“十三五”规划符合条件的重大项目建设。

（三）积极鼓励金融机构提供配套融资支持。对于实行企业化经营管理的项目，鼓励和引导银行机构以项目贷款等方式支持符合标准的专项债券项目。鼓励保险机构为符合标准的中长期专项债券项目提供融资支持。允许项目单位发行公司信用类债券，支持符合标准的专项债券项目。

（四）允许将专项债券作为符合条件的重大项目资本金。对于专项债券支持、符合中央重大决策部署、具有较大示范带动效应的重大项目，主要是国家重点支持的铁路、国家高速公路和支持推进国家重大战略的地方高速公路、供电、供气项目，在评估项目收益偿还专项债券本息后专项收入具备融资条件的，允许将部分专项债券作为一定比例的项目资本金，但不得超越项目收益实际水平过度融资。地方政府要按照一一对应原则，将专项债券严格落实到实体政府投资项目，不得将专项债券作为政府投资基金、产业投资基金等各类股权基金的资金来源，不得通过设立壳公司、多级子公司等中间环节注资，避免层层嵌套、层层放大杠杆。




（五）确保落实到期债务偿还责任。省级政府对专项债券依法承担全部偿还责任。组合使用专项债券和市场化融资的项目，项目收入实行分账管理。项目对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券的专项收入及时足额缴入国库，纳入政府性基金预算管理，确保专项债券还本付息资金安全；项目单位依法对市场化融资承担全部偿还责任，在银行开立监管账户，将市场化融资资金以及项目对应可用于偿还市场化融资的专项收入，及时足额归集至监管账户，保障市场化融资到期偿付。市场化转型尚未完成、存量隐性债务尚未化解完毕的融资平台公司不得作为项目单位。严禁项目单位以任何方式新增隐性债务。



二、资质证书

1、湖南华辉会计师事务所有限责任公司及注册会计师资质证书

(1) 湖南华辉会计师事务所有限责任公司营业执照

	
<h1>营业执照</h1>	
(副本)	
副本编号: 2-1	
统一社会信用代码 914301036803241121	
名称	湖南华辉会计师事务所有限责任公司
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住所	长沙市天心区水竹街1号香墅美地家园1号栋1326、1327、1328房
法定代表人	张辉
注册资本	叁佰万元整
成立日期	2008年10月21日
营业期限	2008年10月21日至2028年10月20日
经营范围	企业会计报表审计, 企业资本验证, 企业合并、分立、清算事宜审计, 会计咨询, 会计服务等法律法规规定的业务。(湖南省财政厅湘财会函[2008]19号)(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)
	
登记机关	
2018 8 月 10 日	
	
http://hn.gsxt.gov.cn	

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



(2) 湖南华辉会计师事务所有限责任公司执业证书

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书	
名 称:	湖南华辉会计师事务所有限公司
主 任 会 计 师:	张辉
办 公 场 所:	长沙市天心区水竹街1号香榭美地家园1号 栋1326、1327、1328房
组 织 形 式:	有限责任
会 计 师 事 务 所 编 号:	43010065
注 册 资 本 (出 资 额):	300万元
批 准 设 立 文 号:	湘财会函【2008】19号
批 准 设 立 日 期:	2008-10-10

证书序号: NO. 022926

说 明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 湖南省财政厅

二〇一六 年 月 日

中华人民共和国财政部制



(3) 注册会计师证





2、中债资信评估有限责任公司资质证书

(1) 中债资信评估有限责任公司营业执照

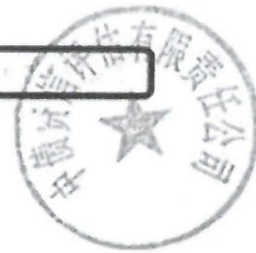
		编号: 0 02346197
<h1>营 业 执 照</h1>		
统一社会信用代码 911100005603970936		
名 称	中债资信评估有限责任公司	
类 型	有限责任公司(法人独资)	
住 所	北京市西城区金融大街28号院2号楼6层	
法 定 代 表 人	冯光华	
注 册 资 本	5000万元	
成 立 日 期	2010年08月09日	
营 业 期 限	2010年08月09日至 长期	
经 营 范 围	信用评级和评估; 信用数据征集; 信用评估咨询; 企业信用评价; 企业信用征集、评定; 信用风险管理咨询; 投资咨询; 经济贸易咨询; 企业管理咨询; 软件开发; 计算机系统集成服务; 技术咨询; 技术服务; 数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外)。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	
 在线获取详细企业信息		
登 记 机 关		
2016 年 10 月 09 日		
<small>提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。</small>		
<small>中华人民共和国国家工商行政管理总局监制</small>		

(2) 评级结果可以在银行间债券市场使用的证明



评级结果可以在银行间债券市场使用的
评级机构名单

中债资信评级有限公司
中债资信评级有限公司
中债资信评级有限公司
中债资信评级有限公司
中债资信评级有限公司
中债资信评级有限公司
中债资信评级有限公司
中债资信评级有限公司





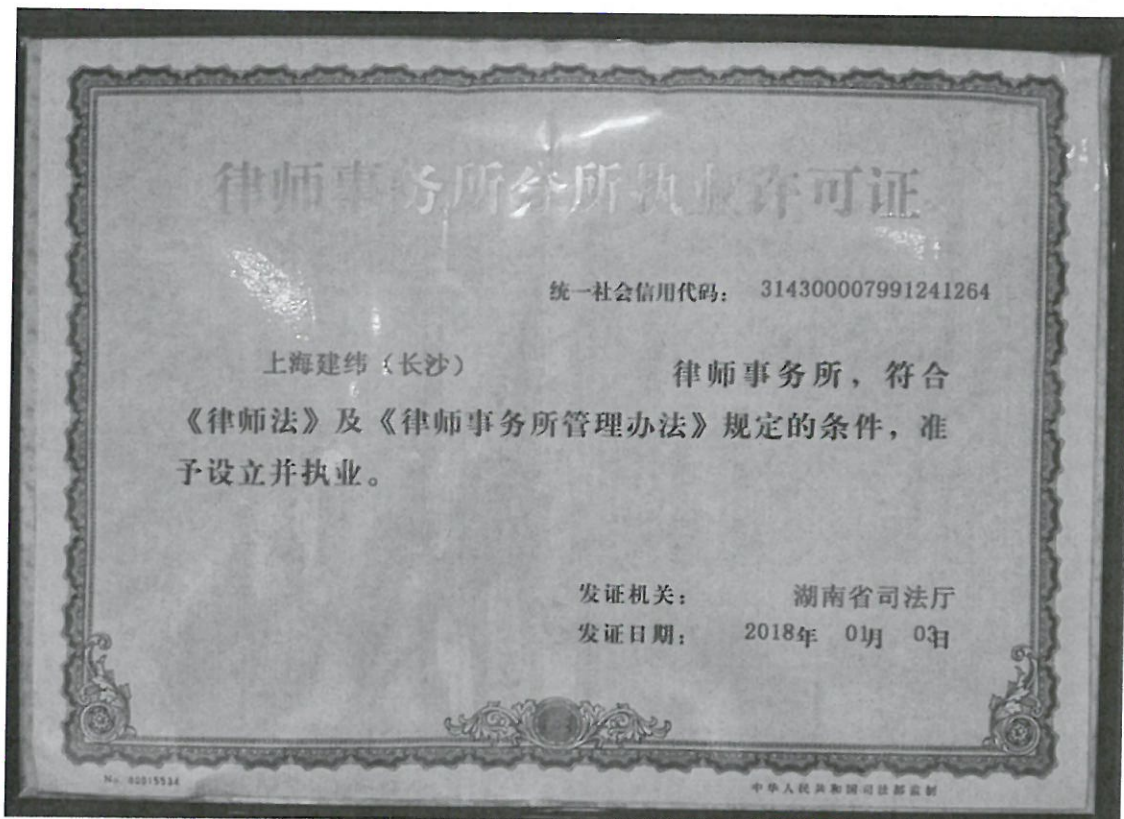
申德堂普濟堂有限公司





3、上海建纬（长沙）律师事务所及执业律师资质证书

(1) 上海建纬（长沙）律师事务所执业许可证





(2) 戴勇坚律师执业证


执业机构	上海建纬（长沙） 律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301199410587231		
法律职业资格 或律师资格证号	湘司律证字第4437号		
发证机关		持证人	戴勇坚
发证日期	2018年 月 日	性别	男
		身份证号	430624196908290011

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇一八	考核年度	
考核结果	称 职	考核结果	
备案机关		备案机关	
备案日期	2019年4月	备案日期	



(3) 陈良俊律师执业证

执业机构	上海建纬（长沙） 律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200410907325		
法律职业资格 或律师资格证号	A20024300000489		
发证机关		持证人	陈良俊
发证日期	2018年05月17日	性别	男
		身份证号	432801197107102052

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇一八	考核年度	
考核结果	称 职	考核结果	
备案机关		备案机关	
备案日期	2019年4月	备案日期	

(4) 唐文艺律师执业证

执业机构

上海建纬（长沙）
律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301201811209806

法律职业资格
或律师资格证号


A20154307030325

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2019 年 0 月 1 日

持证人

唐文艺

性 别

女

身份证号

430703199008029843

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八
考核结果	不评定等次
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 (2)
备案日期	2019年4月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

CITY DEVELOPMENT
LAW FIRM



建纬

上海建纬（长沙）律师事务所

地址：湖南省长沙市雨花区劳动东路 222 号

旭辉国际广场 C1 栋 15 楼

联系方式：0731-82241828

