

湖南湘军麓和律师事务所

关于2021年湖南省交通基础设施建设专项债券（七期）
-2021年湖南省政府专项债券（三十三期）

之

法律意见书



湘軍麓和

二〇二一年九月



地址：长沙市芙蓉区远大一路280号湘域相遇B座4楼、8楼，C座4楼

电话：（0731）84587101 84587102 传真：（0731）84587100

网址：www.luhelawyer.com

目录

致：长沙市财政局.....	1
第一部分 引言.....	2
一、释义.....	2
二、律师声明.....	3
第二部分 正文.....	4
一、本次拟发行债券的基本情况.....	4
（一）发行主体.....	4
（二）发行依据.....	4
（三）本次拟发行债券具体信息.....	5
二、投资项目主管部门.....	5
三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目的公益性.....	6
（三）项目审批情况.....	7
四、信息披露文件.....	8
（一）平衡方案.....	8
（二）专项评价报告.....	8
五、中介服务机构.....	8
（一）会计师事务所.....	8
（二）律师事务所.....	9
六、法律风险.....	9
（一）社会稳定风险.....	9
（二）工程建设风险.....	9
（三）项目收益与预期存在差异风险.....	9
（四）经济环境及政策风险.....	10
（五）风险防范措施.....	10
七、结论性意见.....	11

湖南湘军麓和律师事务所

关于2021年湖南省交通基础设施建设专项债券（七期）

-2021年湖南省政府专项债券（三十三期）之

法律意见书

致：长沙市财政局

湖南湘军麓和律师事务所（以下简称“本所”）经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，是具有中华人民共和国法律执业资格的律师事务所，执业许可证号为24301200710457704。本所接受委托作为本期专项债券发行的专项法律顾问，就本期债券发行工作出具本法律意见书。

本所根据《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《国务院关于加强地方政府性债券管理的意见》（以下简称“国发[2014]43号文”）、《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（以下简称“财库[2015]83号文”）、《关于对地方政府债券实施限额管理的实施意见》（以下简称“财预[2015]225号文”）、《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》（以下简称“财预[2016]155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》（以下简称“财预[2017]89号文”）、《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》（以下简称“厅字[2019]33号文”）、《关于做好地方政府债券发行工作的意见》（以下简称“财库[2019]23号文”）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（以下简称“财库[2020]36号文”）等法律法规和规范性文件的规定，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。

第一部分 引言

一、释义

除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本法律意见书	指	《湖南湘军麓和律师事务所关于2021年湖南省交通基础设施建设专项债券（七期）-2021年湖南省政府专项债券（三十三期）之法律意见书》
本期债券	指	2021年湖南省交通基础设施建设专项债券（七期）-2021年湖南省政府专项债券（三十三期）
投资项目	指	长沙新港（三期）铁路专用线工程
本所、本所律师	指	湖南湘军麓和律师事务所或其律师
大信会计师事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所
《平衡方案》	指	《2021年湖南省交通基础设施建设专项债券（七期）-2021年湖南省政府专项债券（三十三期）长沙新港（三期）预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《2021年湖南省交通基础设施建设专项债券（七期）-2021年湖南省政府专项债券（三十三期）收益与融资资金自求平衡专项评价报告》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

二、律师声明

就本法律意见书的出具，本所特作如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法律和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

3、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。

4、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、信用评级等非法律专业事项发表评论。在本法律意见书中对有关会计报表、审计报告、专项评价报告和信用评级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的保证。

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，并依法对所出具的法律意见承担责任。

第二部分 正文

一、本次拟发行债券的基本情况

(一) 发行主体

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〔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”。

据此,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。

(二) 发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的经湖南省第十三届人大常委会第二十四次会议通过的《关于2021年省级预算调整方案(草案)的报告》,经国务院批准,财政部下达湖南省2021年第一批新增债务限额802亿元,其中一般债务249亿元,专项债务553亿元。本次债券发行的额度在专项债务限额553亿元的可发行额度内。

（三）本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》，投资项目已发行政府专项债券12,500.00万元，本次拟申请发行政府专项债券10,000.00万元，期限为20年。未来拟申请发行政府专项债券11,000.00万元。

二、投资项目主管部门

本项目主管部门为长沙市交通运输局。该单位相关信息如下：

统一社会信用代码	11430100006127635N
机构类型	机关
机构地址	湖南省长沙市雨花区万家丽中路一段269号
负责人	胡岳龙
登记机关	长沙市人民政府

本所律师认为：本项目的主管部门系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能或政府授权享有对各项目的管理的权限，系适格的主管部门。

三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况

（一）项目概况

本次拟发行债券的项目基本情况如下:

项目名称	项目概况
长沙新港（三期）铁路专用线工程项目	<p>项目工程总投资：54,558.25万元；</p> <p>建设期：2年(2019年12月底-2021年12月底)；</p> <p>项目位置：位于湖南省长沙市北部的金霞经济开发区内，项目接轨站为京广线长沙北站，接轨点为粮专线LYK0+531.679处；</p> <p>建设内容：三期工程正在建设，占地面积373 亩，在一、二期工程的上游建设规划为2000吨级（兼3000 吨级）多用途泊位2个，小汽车泊位1个；在一、二期工程的下游建设规划为2000 吨级（兼3000吨级）件杂货泊位3个，其中2 个直立式泊位、1 个带雨蓬挖入式港池泊位。港口铁路专用线铺轨总长6.26公里。工程设计通过能力为集装箱23.2 万TEU，件杂货117.4万吨，小汽车4.5万辆，超大件64件。</p>

（二）项目的公益性

1、有利于节约能源、保护环境。铁路运输对比公路运输而言，每 kt.km 消耗的能源仅为公路的23.3%，一氧化碳排放为公路的2.1%。因此，投资项目的建设对节约能源、减少碳排放量、保护环境有重要意义。

2、有利于长沙市总体布局。长沙在全国“东靠西移”、“南北对流”的战略布局中，发挥着承东启西、联南接北的枢纽作用。投资项目的建设大力提升了

铁水联运和中转换装条件，实现长沙市发展多式联运、无缝衔接的运输网络。

3、有利于推动区域开发建设，促进沿线物业开发以及商业发展，带动其他相关产业发展并增加就业。

本所律师认为：本次债券发行对应的投资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、湖南省发展和改革委员会核发《关于核准长沙新港（三期）铁路专用线工程项目的批复》（湘发改重点〔2019〕490号）；

2、湖南省自然资源厅核发《关于长沙新港（三期）铁路专用线工程项目选址意见的复函》；

3、长沙市开福区人民政府核发《项目社会稳定风险责任承诺函》（开政函〔2019〕2号）；

4、中国铁路广州局集团有限公司核发的项目可行性研究审查意见（广铁师审函〔2019〕50号）；

5、湖南粮食集团有限责任公司出具的《关于同意长沙新港铁路专用线接轨的函》。

综上，本所律师认为：本期专项债券募集资金拟投资的长沙新港（三期）铁路专用线工程项目已取得相关主管部门出具的批复文件，符合产业政策及地区发展规划。

四、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，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

大信会计师事务所对本次债券所涉项目提供专项评价，并作出了《专项评价报告》：根据项目未来数据的合理预测，影响本项目债券还本付息的净现金流量72,374.00万元，融资还款本息合计53,693.50 万元，本息保障倍数为1.35倍，本息保障倍数为1.33倍，用于还本付息资金的充足性得到保障。

大信会计师事务所通过对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在发债周期内，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。

五、中介服务机构

(一) 会计师事务所

大信会计师事务所作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。大信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：91430100079155346B），湖南省财政厅于2018年5月14日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：NO.5000966），具有出具本次专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告的资格。

《专项评价报告》中签字的经办注册会计师持有湖南省注册会计师协会核发的执业证书，并经过年度任职资格检查合格，具备合格执业资格。

（二）律师事务所

湖南湘军麓和律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问出具本《法律意见书》。本所是经湖南省司法厅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：31430000661698450J），且年度考核合格。

本所指派的王清律师、蔡夏明律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号分别为：14301200911900804；14301199710475681，且二人均通过了年度考核备案。

六、法律风险

（一）社会稳定风险

该项目在实施过程中，可能因环境影响分析深度不够，或者环境保护措施不当引起居民反对，从而影响项目的建设和运营，存在一定的社会稳定风险。

（二）工程建设风险

项目在建设工程中，可能面临因技术因素、不可抗力、意外事件、或合同当事人双方都不必对其负责的第三者行动导致的在工程实施中发生与预测情况不一致的重大变化，导致工程量增加、投资增大、工期延长、费用超预算、工程质量不合格等而对项目实施带来的风险。

（三）项目收益与预期存在差异风险

本次项目具有公益性，资金需求较大，回收周期长，若项目投入运营后，经营收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，进而影响项目资金的平衡。

(四) 经济环境及政策风险

受国民经济总体运行状况、金融货币政策及国际经济环境变化等因素的影响，在专项债券的存续期内，市场利率存在波动的可能性。受宏观经济环境影响，投资者的投资偏好及交易意愿变化可能影响本期专项债券的流动性。

(五) 风险防范措施

1、在项目前期工作时考虑好项目对周边社会群体所产生的不良影响，做好项目的前期社会调查工作，分析好项目实施与当地社会环境变化的关系，避免引发社会问题，保证项目的顺利实施。

2、在项目启动建设时，充分考虑项目施工困难，提前做好各种预案，加强项目施工过程中的管理工作，提高工程质量，增加检查频次，确保项目安全生产，保障项目进度和质量。

3、谨慎评估好项目预期收益，做到合理预估项目收益，尽量减少与预期差异的可能。加强项目实现收入的过程管理，尽可能实现预期收益。

4、项目实施单位将加强对国家宏观经济政策的分析预测，加强与国家各有关部门，尤其是行业主管部门的沟通，建立信息收集和分析系统，做到及时了解政策、掌握政策，制定应对策略。

综上，本所律师认为：本期债券发行面临一定的法律风险，但是均制定了明确、可行的实施方案及应对措施，符合相关法律法规的规定，现有的法律风险对本期债券的发行不构成实质影响。

七、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：

综上所述，本所律师认为：

1、项目的主管部门系依法设立并有效存续的政府工作部门，依职能或政府授权享有对各项目的管理的权限，系适格的主管部门。

2、本投资项目已取得相关主管部门出具的批复文件，符合产业政策及地区发展规划。

3、为本期债券提供发行服务的各中介机构均具有参与债券发行的资格。

4、本期债券的发行符合法律法规、规范性文件及相关政策要求，不存在实质性的法律障碍。

本法律意见书正本一式五份，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，系《湖南湘军麓和律师事务所关于2021年湖南省交通基础设施建设专项债券（七期）-2021年湖南省政府专项债券（三十三期）之法律意见书》签字盖章页)

湖南湘军麓和律师事务所 (盖章)



经办律师 (签字)：王清



经办律师 (签字)：蔡夏明



2021年9月1日



律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000661698450J

湖南湘军麓和 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: 2019年 01月 16日



律 师 事 务 所 执 业 许 可 证 (副 本)

统一社会信用代码: 31430000661698450J

湖南湘军麓和 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: 2019年 01月 16日



律师事务所登记事项（一）

名称	湖南湘军麓和律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉区远大一路280号湘域相遇B座4楼、8楼及C座4楼
负责人	李含英
组织形式	普通合伙
设立资产	283万元
主管机关	芙蓉区司法局
批准文号	湘司许[2007]55号
批准日期	2007年06月18日

律师事务所登记事项（二）

合 伙 人	熊光辉, 孙立克, 彭平平, 曲凌樱子, 钟银意, 周俊, 李超, 李含英, 李荣, 涂曙光, 吴娟, 张蜀欣, 吴洪波, 程建宏, 许笑, 李华, 易姿, 刘毅, 莫路明, 蔡夏明, 谢松柏, 刘湛, 刘开来, 熊庆云, 李玉函, 谭江玮, 熊阳勤, 蔡曙, 欧卫军, 贺巍, 杨跃, 刘琦, 文钰, 谭月华, 陶剑波, 罗练, 李珍珠, 陈洪生, 欧阳静, 何晓卫, 杨建华, 王颖, 邹朝阳, 黄军, 袁治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮珏, 简劼, 戴汉武, 阮欣, 唐燕, 王伦科, 钟志鹏, 谭慧慧, 喻忠益, 罗支南, 黄日强, 陈岳
-------------	--

律师事务所变更登记（二）

事项	变 更	日 期
负 责 人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产	变更为李伯然认缴15 (11188) 2020	9/12/21
		年 月 日
		年 月 日
主 管 机 关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日 期
李斌, 林威, 黎永	年 月 日
罗健, 莫奇峰, 蔡小艳	2020年7月15日
余克, 谭江, 刘阳	年 月 日
潘发红, 陈鑫, 毛诚明	年 月 日
胡小博 (13人)	年 月 日
谢广利	2020年9月25日
谢广利	年 月 日
谢广利	年 月 日
谢广利	2021年3月11日
谢广利	年 月 日
谢广利	年 月 日

律师事务所变更登记（六）

退出合伙人姓名	日期
刘艳 (附: 黄孝 (2人))	2020 年 11 月 11 日
易安、唐燕、蔡小艳	2020 年 9 月 12 日
杨建华 (1人)	2021 年 3 月 27 日

律师事务所变更登记（七）

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	2019年 5月
考核日期	
考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	2020年 6月
考核日期	
考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	2021年 6月
考核日期	



湘军麓和

法律意见书

执业机构	湖南湘军麓和 律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200911900804		
法律职业资格 或律师资格证号	A20074301810241	持证人	王清
发证机关	湖南省司法厅	性别	女
发证日期	2021年 08 月 05	身份证号	430181198408237846

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二〇	考核年度	
考核结果	称 职	考核结果	
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章	备案机关	
备案日期	2021年 08 月 05	备案日期	



湘军麓和

法律意见书

执业机构	湖南湘军麓和 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301199710475681		
法律职业资格 或律师资格证号	189671040367		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	蔡夏明
发证日期	2019年01月16日	性别	男
		身份证号	430104197104123033

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇一九	考核年度	二〇二〇
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关		备案机关	
备案日期	2020年5月	备案日期	2021年05月26日

CITY DEVELOPMENT
LAW FIRM



建纬

编号：（2021）建长专债字第 019 号

上海建纬（长沙）律师事务所关于
长沙高铁西站配套交通基础设施项目
之
法律意见书



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

目 录

第一部分 引言.....	2
一、释义.....	2
二、律师声明事项.....	2
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）项目概况.....	4
（二）项目主管部门.....	4
第三部分 本次债券发行文件.....	6
一、信息披露文件.....	6
二、专项评价报告.....	6
三、信用评价文件.....	6
第四部分 中介服务机构.....	7
一、大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所.....	7
二、中债资信评估有限责任公司.....	7
三、上海建纬（长沙）律师事务所.....	8
第五部分 与本次债券发行相关的重大法律事项及法律风险.....	9
一、重大法律事项.....	9
（一）项目业主单位情况.....	9
（二）项目主管部门情况.....	9
二、重大法律风险.....	9
（一）政策环境风险.....	9
（二）项目运营管理风险.....	9
（三）流动性风险.....	9
（四）项目收益风险.....	10
（五）利率风险.....	10
第六部分 法律意见.....	11
附件.....	13
一、相关法律法规.....	13
二、资质证书.....	15

上海建纬（长沙）律师事务所关于
长沙高铁西站配套交通基础设施项目
建设项目
之
法律意见书

长沙市望城区财政局：

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，上海建纬（长沙）律师事务所（以下简称“本所”）受委托为长沙高铁西站配套交通基础设施项目发行政府专项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	2021 年湖南省交通基础设施建设专项债券（四期）-2021 年湖南省政府专项债券（三十期）
本次债券发行主体/发行人	湖南省人民政府

二、律师声明事项

1、本所律师依据委托人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

根据湖南省财政厅于 2021 年 5 月 28 日在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部下达湖南省 2021 年第一批新增债务限额 802 亿元，其中一般债务 249 亿元，专项债务 553 亿元。为用好用足中央积极财政政策，强化“三高四新”战略财政保障，推动经济社会高质量发展，802 亿元新增债务限额拟全部发行新增债券，其中，安排省级 95 亿元，转贷市县 707 亿元，其中一般债券 154 亿元，专项债券 553 亿元。本次债券发行的额度在专项债券限额的可发行额度内。

根据《湖南省长沙市 2021 年交通基础设施建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》，本次债券发行对应的投资项目发行额度规模为 15,000.00 万元，发行期限为 7 年，利息每年付息一次，债券到期后本金一次性偿还。

（二）发行主体

本次债券的发行人是湖南省人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市县级政府。

二、本次债券发行对应的投资项目

（一）项目概况

项目名称为长沙高铁西站配套交通基础设施项目，根据长沙市望城区发展和改革局《关于长沙高铁西站配套交通基础设施项目可行性研究报告的批复》（望发改审[2020]766号），项目主要建设内容为：新建高铁西站配套设施，包括综合性产业服务中心、中小企业孵化加速器、停车场及生活配套设施等；新建与改扩建站场路网工程，包括新建腾飞路与连接线等。

（二）项目主管部门

机构名称：长沙市望城区国有资产事务中心

统一社会信用代码：124301227722608577

机构性质：事业单位

负责人：邓皓

机构地址：长沙市望城区雷锋北大道 1688 号

（三）项目审批情况

长沙高铁西站配套交通基础设施项目已取得下列审批文件：

1、长沙市望城区发展和改革局《关于批准长沙高铁西站配套交通基础设施项目立项的批复》

2020 年 10 月 21 日，长沙市望城区发展和改革局向长沙市望城区大泽湖生态智慧城投资开发有限公司出具《关于批准长沙高铁西站配套交通基础设施项目立项的批复》（望发改审[2020]755 号），同意长沙高铁西站配套交通基础设施项目立项。项目建设单位为长沙市望城区大泽湖生态智慧城投资开发有限公司。

2、长沙市望城区发展和改革局《关于长沙高铁西站配套交通基础设施项目可行性研究报告的批复》

2020年11月9日，长沙市望城区发展和改革局向长沙市望城区大泽湖生态智慧城投资开发有限公司出具《关于长沙高铁西站配套交通基础设施项目可行性研究报告的批复》（望发改审[2020]766号），项目建设地点为长沙市望城区，建设内容及规模为：新建高铁西站配套设施，包括综合性产业服务中心、中小企业孵化加速器、停车场及生活配套设施等；新建与改扩建站场路网工程，包括新建腾飞路与连接线等。新建配套设施379641平方米，其中：高铁西站配套服务设施342640平方米，停车场37001平方米；新建腾飞路1.509千米、腾飞路连接线1.491千米。项目总投资估算429331.09万元，建设期5年。

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）等相关法律规定，长沙高铁西站配套交通基础设施项目已取得立项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。

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 2021 年交通基础设施建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》记载，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《大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所关于长沙高铁西站配套交通基础设施项目收益与融资自求平衡专项报告》（大信沙咨字[2021]第 00039 号）：本次评价的长沙高铁西站配套交通基础设施项目，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。

三、信用评价文件

根据中债资信评估有限责任公司《2021 年湖南省交通基础设施建设专项债券（四至七期）信用评级》：湖南省经济和财政实力较强，政府治理水平较高，2021 年湖南省交通基础设施建设专项债券（四至七期）纳入湖南省政府性基金预算管理，募投项目预期收益能够覆盖相关债券本息，债券的违约风险极低，因此评定本次公开发行债券的信用等级均为 AAA。

第四部分 中介服务机构

一、大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所为本次债券发行提供专项评价服务并出具专项评价报告。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所现持有长沙市工商行政管理局于 2017 年 2 月 23 日核发的统一社会信用代码为 91430100079155346B 的《营业执照》、湖南省财政厅 2018 年 5 月 14 日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：5000966）。

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，大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所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 与本次债券发行相关的重大法律事项及法律风险

一、重大法律事项

（一）项目业主单位情况

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（或机关、事业单位）法人，不存在法定终止或解散情形。

（二）项目主管部门情况

经核查，本次债券发行对应投资项目的主管部门均为依法成立、且合法存续的机关或事业单位法人，不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

二、重大法律风险

（一）政策环境风险

本次发行的债券为地方政府专项债券，受到政府经济政策、行政管理行为的影响与制约。在本次发行债券项目的开发期间，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长沙高铁西站配套交通基础设施项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

（二）项目运营管理风险

长沙高铁西站配套交通基础设施项目投资规模大、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，相关工程可能改变项目建设计划，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

本次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。本次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，发行人无法保证本次债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本次债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响本次债券的流动性。

（四）项目收益风险

长沙高铁西站配套交通基础设施项目各年生产规模是根据项目单位现状，并参考市场需求量预测情况确定的，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，因此，长沙高铁西站配套交通基础设施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。

第六部分 法律意见

综上，在委托人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，本所为长沙高铁西站配套交通基础设施项目发行本次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，长沙高铁西站配套交通基础设施项目已取得立项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。

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、大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所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：戴易凡

律 师：彭 伟

律 师：唐文艺

2021 年 9 月 1 日

附件

一、相关法律规定

《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、上海建纬（长沙）律师事务所执业许可证



2、服务律师资质证书

(1) 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	14301499410587231		
法律职业资格 或律师资格证号	湘司法证字第44355号		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	戴勇坚
发证日期	2018年 11 月	性别	男
		身份证号	430624196908290011

仅用于政府专项债使用
再次复印无效

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2020年5月

考核年度	二〇二〇
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2021年 05月 24日

(2) 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	432801197107102062

仅用于政府专项债使用
再次复印无效

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇一九	考核年度	二〇二〇
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关		备案机关	
备案日期	2020年5月	备案日期	2021年 05月 24日

(3) 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 14301201711209806

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 2021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	二〇二〇
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 律师年度考核备案 专用章
备案日期	2021年 05月 24日

仅用于政府专项债使用
再 复 印 无 效
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

编号：（2021）建长专债字第 023 号

上海建纬（长沙）律师事务所关于
长沙县智慧停车项目
之
法律意见书

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

法律意见书

目 录

第一部分 引言.....	2
一、释义.....	2
二、律师声明事项.....	2
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）项目概况.....	4
（二）项目主管部门.....	4
（三）项目审批情况.....	5
第三部分 本次债券发行文件.....	8
一、信息披露文件.....	8
二、专项评价报告.....	8
三、信用评价文件.....	8
第四部分 中介服务机构.....	9
一、大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所.....	9
二、中债资信评估有限责任公司.....	9
三、上海建纬（长沙）律师事务所.....	10
第五部分 与本次债券发行相关的重大法律事项及法律风险.....	11
一、重大法律事项.....	11
（一）项目业主单位情况.....	11
（二）项目主管部门情况.....	11
二、重大法律风险.....	11
（一）政策环境风险.....	11
（二）项目运营管理风险.....	11
（三）流动性风险.....	11
（四）项目收益风险.....	12
（五）利率风险.....	12
第六部分 法律意见.....	13
附件.....	15
一、相关法律规定.....	15
二、资质证书.....	17

上海建纬（长沙）律师事务所关于
长沙县智慧停车项目
之
法律意见书

长沙县财政局：

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，上海建纬（长沙）律师事务所（以下简称“本所”）受委托为长沙县智慧停车项目发行政府专项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	2021 年湖南省交通基础设施建设专项债券（六期）-2021 年湖南省政府专项债券（三十二期）
本次债券发行主体/发行人	湖南省人民政府

二、律师声明事项

1、本所律师依据委托人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

根据湖南省财政厅于 2021 年 5 月 28 日在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案（草案）的报告》，经国务院批准，财政部下达湖南省 2021 年第一批新增债务限额 802 亿元，其中一般债务 249 亿元，专项债务 553 亿元。为用好用足中央积极财政政策，强化“三高四新”战略财政保障，推动经济社会高质量发展，802 亿元新增债务限额拟全部发行新增债券，其中，安排省级 95 亿元，转贷市县 707 亿元，其中一般债券 154 亿元，专项债券 553 亿元。本次债券发行的额度在专项债券限额的可发行额度内。

根据《湖南省长沙市 2021 年交通基础设施建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》，本次债券发行对应的投资项目发行额度规模为 10,600.00 万元，发行期限为 15 年，利息每半年付息一次，债券到期后本金一次性偿还。

（二）发行主体

本次债券的发行人为湖南省人民政府，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）项目概况

项目名称为长沙县智慧停车项目，根据长沙县发展和改革局《关于长沙县城区智慧停车场一期项目建设工程可行性研究报告的批复》（长县发改投[2019]706 号）、《关于调整长沙县城区智慧停车场一期项目建设工程可行性研究报告的批复》（长县发改投[2020]648 号），项目包括 3 个智慧停车场和停车位 3001 个，其中 3 个智慧停车场分别是封刀岭地下交通枢纽项目、星沙文化公园地下停车场以及浔龙河交通枢纽站。

（二）项目主管部门

机构名称：长沙县城市管理局

统一社会信用代码：11430121444950592X

机构性质：机关

负责人：沈建民

机构地址：长沙县星沙街道天华路 159 号

（三）项目审批情况

长沙县智慧停车项目已取得下列审批文件：

1、长沙县发展和改革局《关于长沙县城区智慧停车场一期项目立项的批复》

2019 年 9 月 19 日，长沙县发展和改革局向长沙县星城发展集团有限公司出具《关于长沙县城区智慧停车场一期项目立项的批复》（长县发改投 [2019]553 号），原则同意长沙县城区智慧停车场一期项目立项，建设单位为长沙县星城发展集团有限公司。

2、长沙县发展和改革局《关于长沙县城区智慧停车场一期项目建设工程可行性研究报告的批复》

2019 年 11 月 22 日，长沙县发展和改革局向长沙县星城发展集团有限公司出具《关于长沙县城区智慧停车场一期项目建设工程可行性研究报告的批复》（长县发改投[2019]706 号），同意湖南天立工程咨询有限公司编制的《长沙县城区智慧停车场一期项目建设工程可行性研究报告》，项目拟建设智慧停车场 4 个，其中：（1）星沙大道停车场位于星沙大道与棠坡路西北角；（2）星沙文化公园智慧停车场位于板仓路与金茂路交汇处西北角；（3）浔龙河智慧停车场位于长沙县果园镇，北靠东八线，南临纬一路，靠近宋水公路；（4）松雅湖智慧停车场位于松雅湖湖区南部和北部。另外，拟在长沙县中心城区主干道建设路内提供车泊位 6600 个。主要建设内容及规模为：（1）星沙大道地下停车场建筑面积 45000 平方米，设 1750 个停车位；（2）星沙文化公园生态停车场地上生态停车场占地面积约 5000 平方米，设停车位 140 个，地下停车场建筑面积 18871 平方米，设停车位 434 个；（3）浔龙河公交枢纽停车场设置公交停车位 67 个，充电桩 36 个，发车位 5 个；（4）松雅湖公园停车场建筑面积 11.2 万平方米，包含停车场 16 个，设停车位 2780 个；（5）路内停车泊位 6600 个，包括路边泊位检测系统、现场手持 POS 机系统、三级诱导系统、路边停车管理平台系统以及微信公众号系统等。项目总投资 85458.27 万元。

3、《建设项目环境影响登记表》

2019年6月6日，浔龙河公交枢纽站建设工程完成环境影响登记备案，备案号：201943012100000192。

4、长沙县发展和改革局《关于长沙县城区智慧停车场一期项目调整建设单位的批复》

2020年7月23日，长沙县发展和改革局向长沙县通途交通建设投资有限公司出具《关于长沙县城区智慧停车场一期项目调整建设单位的批复》（长县发改投[2020]462号），同意项目建设单位由“长沙县星城发展集团有限公司”调整为“长沙县通途交通建设投资有限公司”，其他事项仍按原批复“长县发改投[2019]553号”文件执行。

5、长沙县发展和改革局《关于调整长沙县城区智慧停车场一期项目建设工程可行性研究报告的批复》

2020年12月25日，长沙县发展和改革局向长沙县通途交通建设投资有限公司出具《关于调整长沙县城区智慧停车场一期项目建设工程可行性研究报告的批复》（长县发改投[2020]648号），同意项目名称变更为：“长沙县智慧停车项目”，其中子项目“星沙大道地下停车场”项目调整为“长沙县封刀岭地下交通枢纽项目”；项目建设内容及规模调整为：“智慧停车场3个和停车位3001个”，“其中：封刀岭地下交通枢纽项目总建筑面积为104780.48平方米，设停车位1950个，充电桩395个；星沙文化公园地下停车场用地面积为25.00亩，项目总建筑面积为24081.00平方米，设停车位701个，充电桩142个；浔龙河交通枢纽站总建筑面积为1326平方米，发车位10个，停车位66个，充电桩30个。松雅湖公园停车场项目与路内停车泊位项目从总项目包中调出”。项目估算总投资调整为：“128,266.95万元”。

6、子项目已取得审批文件

序号	工程名称	文件名称	证号
1	浔龙河公交枢纽站 项目	中华人民共和国 不动产权证书	湘（2021）长沙县不动产权第 0009232 号
		湖南省建设用地规划许可证	建规[地]字第 CXYP20190521006 号
		湖南省建设工程规划许可证	建规[建]字第 CXYP20190521006 号
		中华人民共和国 建筑工程施工许可证	编号 430121202008050102

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）等相关法律规定，长沙县智慧停车项目已取得立项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。

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 2021 年交通基础设施建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》记载，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《大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所关于长沙县智慧停车项目收益与融资资金自求平衡专项评价报告》（大信沙咨字[2021]第 00035 号）：本次评价的长沙县智慧停车项目，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。

三、信用评价文件

根据中债资信评估有限责任公司《2021 年湖南省交通基础设施建设专项债券（四至七期）信用评级》：湖南省经济和财政实力较强，政府治理水平较高，2021 年湖南省交通基础设施建设专项债券（四至七期）纳入湖南省政府性基金预算管理，募投项目预期收益能够覆盖相关债券本息，债券的违约风险极低，因此评定本次公开发行债券的信用等级均为 AAA。

第四部分 中介服务机构

一、大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所为本次债券发行提供专项评价服务并出具专项评价报告。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所现持有长沙市工商行政管理局于2017年2月23日核发的统一社会信用代码为91430100079155346B的《营业执照》、湖南省财政厅2018年5月14日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：5000966）。

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，大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所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 与本次债券发行相关的重大法律事项及法律风险

一、重大法律事项

（一）项目业主单位情况

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（或机关、事业单位）法人，不存在法定终止或解散情形。

（二）项目主管部门情况

经核查，本次债券发行对应投资项目的主管部门均为依法成立、且合法存续的机关或事业单位法人，不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

二、重大法律风险

（一）政策环境风险

本次发行的债券为地方政府专项债券，受到政府经济政策、行政管理行为的影响与制约。在本次发行债券项目的开发期间，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长沙县智慧停车项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

（二）项目运营管理风险

长沙县智慧停车项目投资规模大、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，相关工程可能改变项目建设计划，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

本次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。本次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，发行人无法保证本次债券的持有人能够

随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本次债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响本次债券的流动性。

（四）项目收益风险

长沙县智慧停车项目各年生产规模是根据企业现状，并参考市场需求量预测情况确定的，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，因此，长沙县智慧停车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。

第六部分 法律意见

综上，在委托人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，本所为长沙县智慧停车项目发行本次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，长沙县智慧停车项目已取得立项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。

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、大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所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：

戴勇军

律 师：

彭晓

律 师：

唐文艺

2021 年 9 月 1 日

附件

一、相关法律规定

《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、上海建纬（长沙）律师事务所执业许可证



2、服务律师资质证书

(1) 戴勇坚律师执业证

执业机构	上海建纬律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	113014199411058723		
法律职业资格 或律师资格证号	湖南律证字第4437		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	戴勇坚
发证日期	2018年 9 月	性 别	男
		身份证号	430624196908290011

仅用于政府专项债使用
再次复印无效

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九	考核年度	二〇二〇
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 2020年度考核备案	备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 2020年度考核备案
备案日期	2020年5月	备案日期	2021年 05月 24日

(2) 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	湖南省司法厅	持证人	陈良俊
发证日期	2018年05月1日	性别	男
		身份证号	432801197107102052



仅用于政府专项债使用
再次复印无效

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2020年5月

考核年度	二〇二〇
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2021年 05月 24日

(3) 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 14301201711209806

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 2021年 0月 1日



持证人 唐文艺

性 别 女

身份证号 430703199008029843

仅用于政府专项债使用
再次复印无效

律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2021年 05月 24日

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	