



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

全国优秀律师事务所

响塘总部园区基础设施项目专项债券 法律意见书



湖南人和人律师事务所编制

二零二一年九月



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖路56号国际研发中心
12栋人和人律师大厦 TEL:0731-84156148





目 录

释 义.....	1
声 明.....	3
一、本期债券发行依据、额度以及主体.....	6
（一）发行依据.....	6
（二）发行额度申请.....	6
（三）发行主体.....	6
二、本期债券发行对应的投资项目.....	7
（一）项目基本情况.....	7
（二）项目参与主体.....	7
（三）项目批复文件.....	8
三、信息披露文件.....	9
（一）平衡方案.....	9
（二）专项评价报告.....	9
（三）评级报告.....	10
四、中介服务机构.....	10
（一）会计师事务所.....	10
（二）律师事务所.....	10
（三）评级机构.....	11
五、本期债券发行的法律风险.....	11



(一) 利率波动风险.....	11
(二) 流动性风险.....	11
(三) 项目收益风险.....	12
六、结论性意见.....	12



释 义

除非本法律意见书中另有所说明，下列词语在本文具有以下含义：

贵局	指	株洲市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	响塘总部园区基础设施项目专项债券
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43号	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）
国发〔2014〕45号	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）
财库〔2015〕83号	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	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	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	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	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）
财库〔2019〕23号	指	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23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>》
《平衡方案》	指	《响塘总部园区基础设施项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《响塘总部园区基础设施项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法	指	《湖南人和人律师事务所关于响塘总部园区基础设施项目专项债券



律意见书》		法律意见书》
本所或人和人律所	指	湖南人和人律师事务所
中债资信	指	中债资信评估有限责任公司
恒业腾飞	指	湖南恒业腾飞会计师事务所有限责任公司
元或万元或亿元	指	人民币元或人民币万元或人民币亿元



声 明

为出具本法律意见书，本所律师对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，审阅出具本法律意见书应查阅的文件和资料，本所律师谨作出如下声明：

1.本所律师在出具本法律意见书之前已得到委托人承诺，其所提供的与本期债券相关的所有信息、文件、资料（包括但不限于口头告知和书面提供的资料和信息）均真实、完整、准确，所有复印件均与原件一致，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担连带法律责任；

2.本所律师根据本法律意见书签署之日前已经发生或存在的事实以及国家现行法律、法规和规范性文件的有关规定发表法律意见；

3.本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行所涉及的相关文件资料及本次发行申请的合法合规性进行了核查验证，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；

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，本所律师依赖于有关政府部门、委托人或者其他有关单位出具的意见、说明、证明文件或其他文件，本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误；

5.本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见；不对有关会计、审计、验资、资产评估等专业事项发表意见。本所律师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、专项评价报告中的某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的



保证，本所律师对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格；

6.本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明；

7.本所律师同意将本法律意见书作为本次发行所必备的法律文件，随同其他材料一同申报，并愿意承担相应的法律责任；未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。



湖南人和人律师事务所
关于响塘总部园区基础设施项目专项债券
法律意见书

(2021) RHR 意字第【09011732】号

致：株洲市财政局

本所接受委托，担任“响塘总部园区基础设施项目专项债券”的专项法律顾问。本所律师根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45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）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）、《中共中央国务院办公厅关于印发〈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〉》等法律、行政法规、规章、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。



一、本期债券发行依据、额度以及主体

（一）发行依据

2021年3月11日，第十三届全国人民代表大会第四次会议经过审议，同意全国人民代表大会财政经济委员会《关于2020年中央和地方预算执行情况与2021年中央和地方预算草案的审查结果报告》，并批准国务院提出的《关于2020年中央和地方预算执行情况与2021年中央和地方预算草案的报告》：2021年新增专项债券安排3.65万亿元，专项债务余额限额181685.08亿元。本期债券发行的额度在专项债务余额限额可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，响塘总部园区基础设施项目专项债券计划发行政府专项债券31000.00万元，本期专项债券募集资金规模为10000.00万元，共1个项目。拟发行债券具体信息如下：

序号	项目名称	本期申请发行政府专项债券金额（万元）	预测利率（%）	还本付息方式	本期申请政府专项债券期限（年）
1	响塘总部园区基础设施项目	10000.00	3.88	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	15

（三）发行主体

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。

基于上述，本所律师认为：本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设资金需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，符合财库〔2015〕



83号、财预〔2015〕225号、财预〔2016〕155号文的相关规定，具备本次发行的主体资格。

二、本期债券发行对应的投资项目

根据《平衡方案》等相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，本期债券投资项目包含1个项目，本期债券募集的资金将用于响塘总部园区基础设施项目。

（一）项目基本情况

本期债券投资项目的基本情况如下：

项目名称	响塘总部园区基础设施项目
项目建设内容	道路工程（规划一路、规划三路、规划四路、规划五路、规划六路、规划七路、盘龙D路、响塘路、规划道路）、建筑工程（人才公寓，企业孵化办公楼、配套服务用房）及场地平整
项目总投资（万元）	44892.00
项目建设期限	2021年6月-2023年4月
项目建设地点	株洲云龙示范区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	10000.00

（二）项目参与主体



本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

机构名称	株洲云龙示范区管理委员会
统一社会信用代码	124302006874293988
负责人	付访华
机构性质	机关
住所	株洲云龙示范区云龙大道 88 号
登记机关	中共株洲市委

(三) 项目批复文件

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目取得所需的审批文件情况如下：

序号	项目名称	批复文件	文号
1	响塘总部园区基础设施项目	《关于株洲云龙示范区响塘总部园区基础设施项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》	株云龙发改审[2021]31 号
2		《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》	政划【2021】513 号
3		《建设用地规划许可证》	（株云龙规）建规【地】字第【2021】027 号、 （株云龙规）建规【地】字第【2021】028 号、 地字第 430200202100304、430200202100305、 430200202100306 、 430200202100307 、 430200202100308、430200202100309 号



4		《建设工程规划许可证》	(株云龙规)建规【建】字第【2021】016号
5		《关于响塘总部园一、三至七路道路命名的说明》	
6		《响塘总部园区基础设施项目社会稳定风险评估备案意见》	
7		《建设项目环境影响登记表》	

综上所述,本所律师认为:项目实施机构是独立的机关法人,依法设立、合法存续,具备实施项目的主体资格;本期债券投资项目,已经取得必要的相关手续,已经履行部分前期程序,符合产业政策以及地区发展规划,并按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

三、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,《平衡方案》包含区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、项目预期收入与预期成本预测、项目融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容。

本所律师认为:《平衡方案》的内容符合有关法律法规及其他规范性文件的规定,本次发行所对应的投资项目是具有一定收益的项目。

(二) 专项评价报告

恒业腾飞针对本期债券出具《专项评价报告》,并认为:在项目收益预测及其所依据的各项假设成立的前提下,本次评价的项目,预期项目净收益能够合理保障偿还融资本金和利息,实现项目收益和融资自求平衡。



本所律师认为：本期债券募集资金拟投资项目具有稳定的预期偿债资金来源，用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理，整体实现项目收益与融资自求平衡。

（三）评级报告

中债资信就本期债券出具《2021年湖南省园区建设专项债券（九期）-2021年湖南省政府专项债券（四十四期）信用评级报告》，本期发行的债券级别为“AAA”。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

恒业腾飞作为专项评价机构为本期债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

恒业腾飞现持有长沙市工商行政管理局天心分局于2018年1月18日核发的营业执照（统一社会信用代码为9143048179913958XW）、现持有湖南省财政厅于2018年2月5日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：0002516）。

本所律师认为：湖南恒业腾飞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事务所，具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质。

（二）律师事务所

湖南人和人律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系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9月4日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为31430000776794098T）。相关经办律师均持有湖南省司法厅核发的《中华人民共



和国律师执业证》。

本所律师认为：湖南人和人律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；在本法律意见书签字的执业律师具备相应的从业资格。

（三）评级机构

为发行本期债券，发行主体聘请中债资信为本期债券发行进行信用评级。

中债资信现持有北京市工商行政管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码：911100005603970936），根据中国银行间市场交易商协会发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》以及中国人民银行金融市场发布的《评级结果可以在银行间债券市场使用的评级机构名单》，经核查，中债资信可以为本期债券进行信用评级。

本所律师认为：中债资信评估有限责任公司系经批准依法设立且合法存续的资信评估机构，具备为本期债券在银行间债券市场发行进行信用评级的资质。

五、本期债券发行的法律风险

（一）利率波动风险

在本期债券存续期内，受国家财政政策、货币政策等经济政策、国民经济总体运营状况以及国际宏观经济环境变化等因素的影响，债务资本市场利率会发生相应的变动，市场利率的波动影响项目投资收益平衡，并将会给本期债券带来一定的价格风险。

（二）流动性风险

本期债券发行后可在银行间债券市场、债券交易所市场交易流通，而债券交



易市场资金供需状况以及投资者的习惯、偏好、自身资金状况都可能影响本期债券的流动性，同时也存在债券转让时因无法找到受让对象而产生一定流动性风险。

（三）项目收益风险

项目收益跟项目的经营风险密切相关，若因项目建设完成后无法达到预期收入值，导致项目融资与收益不平衡，最终影响债券还本付息。项目建设过程延工、人力成本等问题都将影响项目收益。

六、结论性意见

根据以上内容，本所律师认为：

1、本期债券发行有据可依；本期债券发行额度符合项目建设需求，且在专项债务限额内；本期债券发行主体，具备本次发行的主体资格。

2、本期债券发行所对应的投资项目已履行部分前期审批程序，尚待按照相关法律法规及规范性文件的规定开展后续工作。

3、本期债券发行所对应投资项目的项目实施机构是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，项目实施机构系项目适格参与主体。

4、为本期债券发行提供服务的审计机构、专项法律顾问、资信评级机构均系依法成立且合法存续，具备相应的从业资质。

综上所述，本所律师认为：本期债券发行符合《预算法》、国发〔2014〕43号、国发〔2014〕45号、财库〔2015〕83号、财预〔2015〕225号、（国办函〔2016〕88号）、财预〔2016〕155号、财预〔2017〕89号、财库〔2019〕23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》等法律、行政法规、规章及规范性文件的相关规定，本期债券发行虽存在一定法律风险，但



均不构成本期债券发行的实质性法律障碍。

本法律意见书一式四份，无副本，每份文本具有同等法律效力，自本所经办律师签字并加盖本所印章后生效。

（以下无正文）





人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖路56号国际研发中心
12栋人和人律师大厦 TEL:0731-84156148

（本页无正文，为《湖南人和人律师事务所关于响塘总部园区基础设施项目专项
债券法律意见书》之签署页）

湖南人和人律师事务所（公章）

负责人：



张 杰

经办律师（签字）：

张 杰

张 杰

经办律师（签字）：

刘 樱

刘 樱

2021 年 9 月 2 日



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖路56号国际研发中心
12栋人和人律师大厦 TEL:0731-84156148

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000776794098T

湖南人和人
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: 2018年 09月 04日

中华人民共和国司法部监制

No. 75055757



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

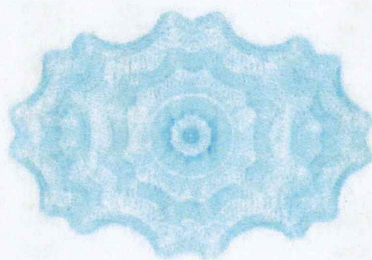
长沙市岳麓区梅溪湖路56号国际研发中心
12栋人和人律师大厦 TEL:0731-84156148

律 师 事 务 所
执 业 许 可 证
(副 本)

统一社会信用代码: 31430000776794098T

湖南人和人
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: 2018年 09月 04日





律师事务所年度考核记录

考核年度	2019
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	

考核年度	2019
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年 5月

考核年度	2019
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2020年 6月

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



人和人 律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖路56号国际研发中心
12栋人和人律师大厦 TEL:0731-84156148



持证人 张杰

性 别 男

身份证号 430381198503271015

执业机构 湖南人和人律师事务所

专职律师

执业证号 14301201110286248

法律职业资格
或律师资格证号 A20084303811116



发证机关

发证日期



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖路56号国际研发中心
12栋人和人律师大厦 TEL:0731-84156148



持证人 刘樱

性别 女

身份证号 430922199201284248

执业机构 湖南人和人律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301202011160916

法律职业资格
或律师资格证号 A201843092220538

发证机关



发证日期

04

湖南誉翔律师事务所

关于 2021 年湖南省园区建设专项债券（九期）-2021 年湖南省政府专项债券（四十四期）

法律意见书

中国 湖南
株洲市天元区庐山路慈善大厦 3 楼
电话（Tel）:0731-22871547 传真（Fax）:0731-22871547
网址: <http://www.hnyxlaw.cn>

目 录

第一部分 引言

第二部分 正文

发行主体

本次债券发行对应的项目主体

本次债券发行对应的投资项目

本次债券发行的额度

发行文件

本次发行的中介服务机构

结论



湖南誉翔律师事务所

关于 2021 年湖南省园区建设专项债券（九期）-2021 年湖南省政府 专项债券（四十四期）法律意见书

第一部分 引言

敬启者：

依据《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）以及相关法律、法规及规范性文件的的规定，湖南誉翔律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省株洲市 2020 年专项债券的特聘专项法律顾问，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。

声明的事项

1. 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、合规性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、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

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查询了解，并取得了单位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、发行主体

根据《湖南省株洲市 2021 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》记载，本次债券的发行主体是湖南人民政府，由湖南省人民政府统一发行并转贷给市县级政府。

经本所律师核查，发行主体符合《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）第二条的规定。

二、本期债券发行对应的项目主体

1. 实施单位基本情况。

根据《湖南省株洲市 2021 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》记载，本次债券发行对应的实施单位基本情况如下：

（1）株洲云龙示范区管理委员会

名称：株洲云龙示范区管理委员会

统一社会信用代码：124302006874293988

机构性质：事业单位

机构地址：株洲云龙示范区云龙大道 88 号

法定代表人：付访华

2. 实施单位的资格

本所律师认为：上述一家实施单位系经批准成立，具有独立的法人资格，具备实施的主体资格。

三、本次债券发行对应的投资项目

根据《湖南省株洲市 2021 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》记载以及实施单位提供的相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，投资项目的基本情况如下：

1. 株洲（省级）经开区生物科技园示范园项目

（1）项目概况

本项目由株洲云龙示范区管理委员会作为实施单位，具体如下：

项目的建设将有效改善片区的投资环境，为相关产业引入打下坚实的基础，并逐步完善片区的产业布局将有效改善片区基础设施条件，提高片区环境质量，加快片区的新型城镇化建设，促进云龙示范区经济社会发展。

核心区范围内标准厂房、孵化中心、产业服务中心、综合楼、人才公寓、周边路网及其配套管网，总建筑面积 183,431.00 m²。

项目总投资 82,156.00 万元，其中：工程费用 49,694.00 万元，工程建设其他费用 20,687.00 万元，预备费用 6,303.00 万元，其他费用 5,472.00 万元。

项目总投资 82,156.00 万元，其中财政资金 42,156.00 万元，本次拟融资 10,000.00 万元，期后拟融资 20,000.00 万元，已融资 10,000.00 万元；本次债券拟发行期限为 15 年。

（2）项目审批情况

株洲云龙示范区发展和改革委员会于 2020 年 3 月 6 日印发的《关于株洲（省级）经开区生物科技园示范园可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（株云龙发改〔2020〕12 号），同意该项目的可行性研究报告。

综上，本所律师认为：本次债券投资项目已经取得发改部门审批文件，具备本次债券发行对应的投资项目资格。

四、本次债券发行的额度

根据《湖南省株洲市 2021 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》记载，株洲（省级）经开区生物科技园示范园项目募集资金规模为人民币 1 亿元。

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，专项债务限额 553 亿元。

五、发行文件

1、预期收益与融资平衡方案

根据《湖南省株洲市 2021 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》（以下简称“预期收益与融资平衡方案”）记载并经本所律师核查，《预期收益与融资平衡方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡方案、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等主要内容。

本所律师认为：发行主体《预期收益与融资平衡方案》的内容和格式符合有关法律法规及其他规范性文件的规定，《预期收益与融资平衡方案》引用《法律意见书》相关内容与《法律意见书》无矛盾之

处。

2、评级报告

中债资信评估公司就本次发行出具了《2021 年湖南省园区建设专项债券(七至十期)信用评级》(以下简称“评级报告”)。本期发行的债券级别为“AAA”。

3、专项评价报告

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所(以下简称“中天运会计”)针对本次专项债券项目出具《湖南省株洲(省级)经开区生物科技园示范园项目收益与融资自求平衡专项评价报告》(中天运(湘)[2021]核字第 00014 号),中天运会计认为:在实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的株洲(省级)经开区生物科技园示范园项目预期收益能够合理保障偿还融资资本金及利息,实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为:本次债券募集资金拟投资项目预期收益能够合理保障偿还债券本金及利息,实现项目收益与融资自求平衡。

六、本次发行的中介服务机构

本所律师核查了为本次发行提供服务并出具相关报告的中介机构的营业执照及资质证书,具体情况如下:

1. 会计师事务所

中天运会计作为专项评价机构为本次债券发行的审计机构并出



具《专项评价报告》。

中天运会计现持有长沙市工商行政管理局西城分局于 2017 年 11 月 27 日核发的统一社会信用代码为 91430103MA4P98RH9D 的《营业执照》，湖南省财政厅于 2018 年 1 月 22 日核发内《会计师事务所分所执业证》（会计师事务所分所编号：110002044301）及中华人民共和国财政部与中国证券监督管理委员会于 2017 年 12 月 26 日核发、有效期至 2019 年 12 月 26 日的《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》（证书序号为 000410）。

经办注册会计师周金明持有湖南省注册会计师协会于 2002 年 12 月 29 日核发的编号为 430300020049 号注册会计师证。

经办注册会计师匡增平持有湖南省注册会计师协会于 2005 年 7 月 25 日核发的编号为 430800090010 号注册会计师证。

本所律师认为：中天运会计系依法成立的合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质，在专项评价报告上签字的两名执业会计师均具备相应的从业资格。

2. 评级机构

中债资信评估有限责任公司（以下简称“中债资信评估公司”）作为本次债券发行的信用评级机构并出具《信用评级报告》。

根据中债资信评估有限责任公司提供的资料，并经本所律师核查，中债资信评估有限责任公司现持有《营业执照》（统一社会信用代码：911100005603970936）。

根据中债资信评估有限责任公司提供的资料，并经本所律师核查，中债资信评估有限责任公司已纳入中国人民银行以及中国银行间市场交易商协会分别公布的评级结果可以在银行间债券市场使用的

评级机构名单之中。

本所律师认为：中债资信评估公司系依法成立的合法存续的评级机构，具备为本次债券发行提供信用评级服务的法定资格。

3. 律师事务所

湖南誉翔律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系经湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2018 年 8 月 29 日核发的统一社会信用代码为 31430000083557575D 的《律师事务所执业许可证》。

经办律师韩锋持有湖南省司法厅核发的执业证号为 14301199210740832 的律师执业证，系湖南誉翔律师事务所的专职律师。

经办律师易柱持有湖南省司法厅核发的执业证号为 14301200810370555 的律师执业证，系湖南誉翔律师事务所的专职律师。

本所律师认为：湖南誉翔律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资质；出具本法律意见书的两名经办执业律师均具备相应的从业资格。

七、结论

根据以上内容，本所律师认为：

1. 实施单位系经批准成立，具有独立的法人资格，具备实施主体

资格。

2. 本期债券所对应的项目已经取得发改部门审批文件，具备债券发行资格。

3. 本期债券募集资金拟投资项目预期收益能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

4. 为本期债券发行提供服务的审计机构、法律顾问均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份，经本所两名经办执业律师签名并加盖本所公章后生效。

(本页无正文，仅为《湖南誉翔律师事务所关于 2021 年湖南省园区建设专项债券（九期）-2021 年湖南省政府专项债券（四十四期）法律意见书》之签章页)



2021 年 9 月 2 日