

湖南誉翔律师事务所

关于 2021 年湖南省保障性安居工程专项债券（八期）-2021  
年湖南省政府专项债券（四十九期）

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 年湖南省保障性安居工程专项债券（八期）-2021 年湖南省政府专项债券（四十九期）

### 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《湖南省株洲市石峰区老旧小区改造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。

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《湖南省株洲市石峰区老旧小区改造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）株洲市石峰区城乡和住房建设局

名称：株洲市石峰区城乡和住房建设局

统一社会信用代码：114302040061820286

机构性质：机关

机构地址：湖南省株洲市石峰区响田东路 268 号

法定代表人：雷春明

#### 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《湖南省株洲市石峰区老旧小区改造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. 株洲市石峰区老旧小区改造项目

##### (1) 项目概况

本项目由株洲石峰区城乡和住房建设局作为实施单位，具体如下：

项目位于株洲市石峰区。为了解决老旧小区设施配套不足，管理落后、景观零乱、道路不畅等影响群众生活品质及城市建设品质的问题，完善城市功能，提升城市形象。进一步提升人民群众的获得感、幸福感和安全感。项目建设期 2 年。

主要包括建筑外立面改造、给排水设施改造、道路改造、管线改造以及相关便民设备安装和升级等工程，本次老旧小区改造项目总计改造 284 栋，8139 户居民，涉及总建筑面积 720252.5 平方米。

项目总投资 24,000.48 万元，其中：工程建设费用 20,805.60 万元，工程建设其他费用 1,588.24 万元，预备费 1,132.54 万元，其他费用 474.10 万元。

项目总投资 24,000.48 万元，其中财政资金 13,000.48 万元，本次拟融资 1,700.00 万元，期后拟融资 9,300.00 万元，本次债券拟发行期限为 15 年。

##### (2) 项目审批情况

株洲市石峰区发展和改革局于 2020 年 6 月 29 日印发的《株洲市石峰区发展和改革局关于株洲市石峰区老旧小区改造项目可行性研

究报告的批复》（株石发改审〔2020〕63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《湖南省株洲市石峰区老旧小区改造项目预期收益与融资平衡方案》记载，株洲市石峰区老旧小区改造项目募集资金规模为人民币0.17亿元。

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《湖南省株洲市石峰区老旧小区改造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 年湖南省保障性安居工程专项债券(五至九期)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《湖南省株洲市石峰区老旧小区改造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 00007 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,本次评价的株洲市石峰区老旧小区改造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。

### 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 年湖南省保障性安居工程专项债券（八期）-2021 年湖南省政府专项债券（四十九期）法律意见书》之签章页）



2021 年 9 月 1 日

湖南誉翔律师事务所

关于 2021 年保障性安居工程专项债券（八期）-2021 年湖南省政府专项债券（四十九期）

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 年保障性安居工程专项债券（八期）-2021 年湖南省政府  
专项债券（四十九期）

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 保障性安居工程专项债券炎陵县船形乡公共租赁住房建设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。

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 保障性安居工程专项债券炎陵县船形乡公共租赁住房建设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）炎陵县船形乡人民政府

名称：炎陵县船形乡人民政府

统一社会信用代码：11430225006206042L

机构性质：机关

机构地址：炎陵县船形乡新生村

负责人：张圣

#### 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 保障性安居工程专项债券炎陵县船形乡公共租赁住房建设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. 株洲市炎陵县船形乡公共租赁住房建设项目

##### (1) 项目概况

本项目由炎陵县船形乡人民政府作为实施单位，具体如下：

项目拟建一个集质量合格、环境友好、配套齐全的单身职工公共租赁住房，建成后，共提供公共租赁住房 60 套，响应政府部门关于保障性住房建设的规划，解决船行乡在校教师职工、在院医技师、乡镇干部的住房困难问题。项目建设期 1 年。

本项目拟建设 1 栋 4F 的多层公共租赁住房、区域内给排水、供电等附属工程以及场外配套基础设施（室外道路、停车场、围墙、绿化、挡土墙、给排水工程、供电工程等其他配套设施）。

本项目炎陵县船形乡保障性租赁住房及配套基础设施建设项目规划用地面积 1250 m<sup>2</sup>，在企事业单位等利用自有闲置土地建设新建 60 套保障性租赁住房，建筑面积 4000 平方米，产权属于政府。建设配套设施：便民服务厅 1500 平米，自来水管线 3000 米，电线 3000 米，停车场 3000 平米，围墙（挡土墙）500 米以及绿化等配套设施建设。建设规模合理。

本项目估算总投资 1,500.00 万元，其中：工程费用 1,291.00 万

元，工程建设其他费用 107.00 万元，预备费 70.00 万元，其他费用 32.00 万元。

项目总投资 1,500.00 万元，其中自有资金 700.00 万元，本次拟融资 800.00 万元；本次债券拟发行期限为 15 年。

## **（2）项目审批情况**

炎陵县发展和改革委员会于 2021 年 2 月 19 日印发的《炎陵县发展和改革委员会关于炎陵县船形乡公共租赁住房建设项目可行性研究报告的批复》（炎发改审〔2021〕08 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 保障性安居工程专项债券炎陵县船形乡公共租赁住房建设项目预期收益与融资平衡方案》记载，湖南省株洲市炎陵县船形乡公共租赁住房建设项目募集资金规模为人民币 0.08 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 保障性安居工程专项债券炎陵县船形乡公共租赁住房建设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 年湖南省保障性安居工程专项债券(五至九期)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《炎陵县船形乡公共租赁住房建设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 00010 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，本次评价的湖南省株洲市炎陵县船形乡公共租赁住房建设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 年保障性安居工程专项债券（八期）-2021 年湖南省政府专项债券（四十九期）法律意见书》之签章页)



2021 年 9 月 2 日



湖南誉翔律师事务所

关于 2021 年湖南省保障性安居工程专项债券（九期）  
-2021 年湖南省政府专项债券（五十期）

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.hnyxlw.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 年湖南省保障性安居工程专项债券（九期）-2021 年湖南

省政府专项债券（五十期）

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 年保障性安居工程专项债券炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设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。

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 年保障性安居工程专项债券炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设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）炎陵县十都镇人民政府

名称：炎陵县十都镇人民政府

统一社会信用代码：114302250062061303

机构性质：机关

机构地址：炎陵县船形乡新生村

负责人：郭远宁

#### 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 年保障性安居工程专项债券炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设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. 株洲市炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设项目

##### (1) 项目概况

本项目由炎陵县十都镇人民政府作为实施单位，具体如下：

项目拟建一个集质量合格、环境友好、配套齐全的单身职工保障性租赁住房，建成后，共提供保障性租赁住房 60 套，响应政府部门关于保障性住房建设的规划，解决部分职工的住房困难问题。项目建设期 1 年。

本项目拟建设 1 栋 4F 的保障性租赁住房，以及市政给水管道，排水排污管道，绿化，道路沥青硬化，供电线路等配套基础设施。

本项目规划用地面积 4443.8 m<sup>2</sup>，总建筑面积 5500 m<sup>2</sup>，其中：保障性租赁住房 5300 m<sup>2</sup>，食堂 200 m<sup>2</sup>，提供保障性租赁住房 60 套。道路工程：道路沥青硬化 1km，道路宽 2-8m；给水工程：给水管道长 1km；排水工程：雨水管道 1km，污水管道 1km；电力工程：供电线路 300m；绿化工程：绿化面积 230 m<sup>2</sup>。

本项目估算总投资 1,250.00 万元，其中：工程费用 1,100.00 万元，工程建设其他费用 57.00 万元，预备费 58.00 万元，其他费用

35.00 万元。

项目总投资 1,250.00 万元，其中自有资金 375.00 万元，本次拟融资 875.00 万元；本次债券拟发行期限为 20 年。

## **(2) 项目审批情况**

2. 炎陵县发展和改革委员会于 2021 年 2 月 8 日印发的《炎陵县发展和改革委员会关于炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（炎发改审〔2021〕09 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 年保障性安居工程专项债券炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》记载，湖南省株洲市炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设项目募集资金规模为人民币 0.0875 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 年保障性安居工程专项债券炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设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 年湖南省保障性安居工程专项债券(五至九期)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《炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设项目收益与融资自求平衡专项报告》（中天运（湘）[2021]核字第 00009 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，本次评价的湖南省株洲市炎陵县十都镇保障性租赁住房及配套基础设施建设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 年湖南省保障性安居工程专项债券（九期）-2021 年湖南省政府专项债券（五十期）法律意见书》之签章页)



2021 年 9 月 2 日