

湖南湘军麓和律师事务所

关于浏阳两型产业园科创基地建设项目专项债券

之

法律意见书



二〇二二年一月

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.....	4
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.....	10

湖南湘军麓和律师事务所

关于浏阳两型产业园科创基地建设项目专项债券之

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”）、《中共中央办公厅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浏阳两型产业园科创基地建设项目专项债券之法律意见书》
本期债券	指	2022年湖南省园区建设专项债券（一期）-2022年湖南省政府专项债券（七期）
投资项目	指	浏阳两型产业园科创基地建设项目
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	《浏阳两型产业园科创基地建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《浏阳两型产业园科创基地建设项目收益与融资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信息,本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

#### （三）本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》,投资项目本次拟申请发行政府专项债券资金25,000.00

万元，发行期限为15年。利息按每半年支付一次，本金到期一次性偿还。

## 二、投资项目主管部门

本项目主管部门为浏阳市发展和改革局。该单位相关信息如下：

统一社会信用代码	11430181006163353X
机构类型	机关
机构地址	浏阳市环府路行政中心（浏阳市人民政府）
负责人	卢铨
登记机关	中共浏阳市委、浏阳市人民政府

本所律师认为：本项目的主管单位系依法设立并有效存续的政府部门，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
浏阳两型产业园科创基地建设项目	<p>项目总投资：50,600.00万元；</p> <p>项目位置：浏阳市两型产业园；</p> <p>建设期：24个月；</p> <p>建设内容：</p> <p>项目总用地面积99.29亩，总建筑面积168956.00平方米，主要建设标准厂房69829.34m<sup>2</sup>、仓储用房69240.23m<sup>2</sup>、综合服务用房18750.00m<sup>2</sup>、员工宿舍11136.43m<sup>2</sup>，容积率2.55，绿地率15%，停车位300个（全部为地上）。</p>

## （二）项目的公益性

1、投资项目的建设，可促进浏阳两型产业的发展，并带动其他产业的发展，从而产生新的经济增长点，为经济的可持续发展提供新的产业支持，为提高经济发展水平创造良好的发展环境。

2、项目充分利用当地的优势，在有效解决城市基础设施问题的同时，优化和盘活已有资源，促进资产整合和集约化用地，促使企业集聚成群，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，提升当地资源的使用价值，增加城市就业人数。

3、本项目的实施有利于改善区域基础设施和公共服务，优化了区域环境，提升区域形象，增加宜居宜业的优良地段，促进人民群众的精神生活质量大大提

高，使得当地居民更加安居乐业。

本所律师认为：本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益，符合《中共中央办公厅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》（厅字〔2019〕33号）及财政部财库〔2015〕83号文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、可研批复

浏阳市发展和改革局于2021年11月11日核发《浏阳市发展和改革局关于浏阳两型产业园科创基地建设项目可行性研究报告的批复》（浏发改投〔2021〕376号）。该批复意见摘要如下：

（1）项目建设地点：浏阳市两型产业园。

（2）建设单位：浏阳市广宇建设投资开发有限公司。

（3）建设内容及规模：项目总用地面积99.29亩，总建筑面积168956.00平方米，主要建设标准厂房69829.34 m<sup>2</sup>、仓储用房69240.23 m<sup>2</sup>、综合服务用房18750.00 m<sup>2</sup>、员工宿舍11136.43 m<sup>2</sup>，容积率2.55，绿地率15%，停车位300个（全部为地上）。

（4）项目投资及资金筹措方案：总投资估算50,600.00万元。

（5）项目建设周期：24个月。

综上，本所律师认为：本期专项债券募集资金拟投资的浏阳两型产业园科创



基地建设项目符合产业政策及地区发展规划，并取得了现阶段必要的批复文件。在项目正式开工前，需完善相关主管部门的各项批复及证照。

#### 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，在债券存续期间内共产生可用于还本付息金额的净现金流入 55,515.14 万元，债券及银行融资本息合计 39,362.50 万元，本息保障倍数为1.41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。

## （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

  
\_\_\_\_\_

2022年 1 月 17 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	魏光辉, 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, 蔡晴, 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, 黄孚, 聂治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮瑛, 简劫, 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
		年 月 日
设 立 资 产	变更后资产为(278万) 2020年7月2日	年 月 日
主 管 机 关		年 月 日
		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
莫路明, 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, 蔡晴, 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, 黄孚, 聂治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮瑛, 简劫, 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	年 月 日
李斌全, 林威, 梁心远	年 月 日
罗健, 莫有峰, 蔡小艳	2020年7月5日
余亮	年 月 日
潘爱红, 陈鑫, 毛诚明	年 月 日
胡小博 (13人)	年 月 日
肖利	2020年9月2日
北作西, 肖辉, 李正, 李宇	2021年3月1日



律师事务所变更登记（六）

退出合伙人姓名	日期
湖南省司法厅律师事务所 变更登记专用章	年月日
刘艳前（原任） 变更登记专用章	年月日
湖南省司法厅律师事务所 变更登记专用章	2020年7月1日
易安、唐燕、蔡小艳	年月日
	2020年9月2日
	年月日
杨建华（原任） 变更登记专用章	2021年3月7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（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

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	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2019年5月

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2020年6月

考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2021年6月

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	
持证人	蔡夏明	
性别	男	
身份证号	430194197104123033	
发证机关	湖南省司法厅	
发证日期	2019年01月16日	

  

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	湖南省长沙市司法局 专用章	备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2020年5月	备案日期	2021年 05月 26日

执业机构	湖南湘军范和 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		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	王清
发证日期	2021年 04 月 05 日	性 别	女
		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 05 月 26 日	备案日期	



# 湖南湘军麓和律师事务所

## 关于长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园

### 专项债券

之

### 法律意见书



二〇二二年一月



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](http://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.....	4
二、投资项目主管部门.....	4
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.....	7
（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.....	9
五、中介服务机构.....	9
（一）会计师事务所.....	9
（二）律师事务所.....	9
六、法律风险.....	10
（一）社会稳定风险.....	10
（二）工程建设风险.....	10
（三）项目收益与预期存在差异风险.....	10
（四）经济环境及政策风险.....	10
（五）风险防范措施.....	11
七、结论性意见.....	11

湖南湘军麓和律师事务所

关于长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园专项债券之

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”）、《中共中央办公厅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长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园专项债券之法律意见书》
本期债券	指	2022年湖南省园区建设专项债券（二期）-2022年湖南省政府专项债券（八期）
投资项目	指	长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园
本所、本所律师	指	湖南湘军麓和律师事务所或其律师
华辉会计师事务所	指	湖南华辉会计师事务所有限责任公司
《平衡方案》	指	《长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园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信息,本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

#### （三）本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》,投资项目拟申请分四期发行地方政府专项债券150,000.00

万元。本次第一期拟发行77,400.00万元，债券期限为20年。第二期拟于2022年下半年发行32,600.00万元，债券期限为20年。第三期拟于2023年发行20,000.00万元，债券期限为20年。第四期拟于2024年发行20,000.00万元，债券期限为20年。债券利息按每半年支付一次，本金到期一次性偿还。

## 二、投资项目主管部门

本项目主管部门为浏阳经济技术开发区管理委员会。该单位相关信息如下：

统一社会信用代码	12430181K282191063
机构类型	事业单位
机构地址	浏阳经济技术开发区康宁路9号
负责人	谈文昌
登记机关	浏阳市事业单位登记管理局

本所律师认为：本项目的主管单位系依法设立并有效存续的事业单位，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
<p>长沙市国家级浏阳经开区 新能源电子信息产业园</p>	<p>项目总投资：273,624.46万元；</p> <p>项目位置：位于浏阳经济技术开发区内，其中电子信息产业园位于中央大道以北，洞阳路以东，康平路以南，租赁性住房南至纬二路，西临永裕北路，东至阳光路，北至银华路，东昇路、光华路、联东U谷东侧支路等市政道路均分布于浏阳经开区区域内电子信息产业园及租赁性住房周边。</p> <p>建设周期：36个月；</p> <p>建设内容：</p> <p>1、新能源电子信息产业园用地面积499.82亩，总建筑面积为47.65 万平方米，主要为园区标准化厂房、配套综合用房、地下室等主体建筑建设及园区室外配套工程。</p> <p>2、租赁性住房项目总用地面积为42077.65平方米，总建筑面积为142621.87平方米，其中计容建筑面积为104810.11平方米（住宅建筑面积 90275.02平方米、配套用房建筑面积14535.09平方米），不计容建筑面积为37811.76平方米（地下车库），室外工程包括羽毛球场、室外篮球场、室外乒乓球、绿化、道路及广场等附属建设工程。</p> <p>3、配套道路建设工程本次拟建道路总长度10.77千米，宽度16-36米不等，分布于电子信息产业园及租赁性住房周</p>

	边，全线均采用沥青混凝土路面，总面积约30.31万平方米。
--	-------------------------------

## （二）项目的公益性

1、本项目的实施有利于园区企业发展壮大，是园区加快招商引资推进园区发展的需要，有利于进一步推动园区创新企业的发展，提高招商引资的成功率。

2、项目充分利用当地的的优势，在有效解决城市基础设施问题的同时，优化和盘活已有资源，促进资产整合和集约化用地，提升当地资源的使用价值，增加城市就业人数。

3、本项目的实施有利于改善区域基础设施和公共服务，优化了区域环境，提升区域形象，增加宜居宜业的优良地段，促进人民群众的精神生活质量大大提高，使得当地居民更加安居乐业。

本所律师认为：本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益，符合《中共中央办公厅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》（厅字〔2019〕33号）及财政部财库〔2015〕83号文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、可研批复

2021年11月4日，浏阳经济技术开发区管理委员会核发《关于长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园项目可行性研究报告的批复》（浏经计

[2021]80号。批复内容摘要如下：

(1) 为完善园区相关配套，促进园区经济社会发展，根据《浏阳经济技术开发区政府投资建设项目管理实施办法》（浏经发（2019）5号）相关规定，同意实施长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园项目（项目代码：211-430181-04-01-215186）。

(2) 项目建设地点：浏阳经开区（高新区）中心片区。

(3) 主要建设内容及规模：新能源电子信息产业园用地面积499.82亩，总建筑面积为47.65万平方米，主要为园区标准化厂房、配套综合用房、地下室等主体建筑建设及园区室外配套工程。租赁性住房项目总用地面积为42077.65平方米，总建筑面积为142621.87平方米，其中计容建筑面积为104810.11平方米（住宅建筑面积90275.02平方米、配套用房建筑面积14535.09平方米），不计容建筑面积为37811.76平方米（地下车库），室外工程包括羽毛球场、室外篮球场、室外乒乓球场、绿化、道路及广场等附属建设工程。配套道路建设工程本次拟建道路总长度10.77千米，宽度16-36米不等，分布于电子信息产业园及租赁性住房周边，全线均采用沥青混凝土路面，总面积约30.31万平方米。

(4) 项目投资估算及资金来源：本项目总投资估算约273624.46万元。

(5) 本项目建设工期为36个月。

综上，本所律师认为：本期专项债券募集资金拟投资的长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园符合产业政策及地区发展规划，并取得了现阶段必要的批复文件。

#### 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

华辉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，在债券存续期间内共产生可用于还本付息金额的净现金流入343,576.89万元，债券及银行融资本息合计265,800.00万元，本息保障倍数为1.29倍，用于还本付息资金的充足性得到保障。

根据华辉会计师事务所对项目收益预测、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

华辉会计师事务所作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。华辉会计师事务所是依法成立具有会计师事务所执业资格的有限责任公司制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：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），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。

### （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，营业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事业单位，依职能或政府授权享有对各项项目的管理的权限，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长沙市国家级浏阳经开区新能源电子信息产业园专项债券之法律意见书》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



2022年1月17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

No. 70111369

中华人民共和国司法部监制

## 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	戴光辉, 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, 蔡晴, 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, 黄孚, 葛治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮珏, 简劫, 戴汉武, 阮欣, 唐燕, 王伦科, 钟志鹏, 谭慈慈, 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
		年 月 日
设 立 资 产	湖南省司法厅律师事务所变更备案表(3183) 2020年7月22日	年 月 日
		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
莫路明, 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, 蔡晴, 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, 黄孚, 葛治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮珏, 简劫, 戴汉武, 阮欣, 唐燕, 王伦科, 钟志鹏, 谭慈慈, 喻忠益, 罗支南, 黄日强, 陈岳	年 月 日
李斌全, 林威, 梁心辰	年 月 日
罗健, 莫有峰, 蔡小艳	2020年7月15日
余亮	年 月 日
潘红, 陈鑫, 毛淑明	年 月 日
胡小博 (13人)	年 月 日
莫路明, 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, 蔡晴, 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, 黄孚, 葛治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王玮珏, 简劫, 戴汉武, 阮欣, 唐燕, 王伦科, 钟志鹏, 谭慈慈, 喻忠益, 罗支南, 黄日强, 陈岳	2020年9月2日
北作西, 曹智, 于正, 李宇	2021年3月1日
	年 月 日
	年 月 日



律师事务所变更登记（六）

退出合伙人姓名	日期
湖南省司法厅律师事务所 变更登记专用章	年月日
年月日	
刘艳(退) 黄宇(退)	2020年7月13日
变更登记专用章	年月日
湖南省司法厅律师事务所	
易安 唐燕 蔡小艳	2020年9月24日
年月日	
杨建华(入)	2021年3月7日
变更登记专用章	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（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	

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	

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	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2019年5月

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2020年6月

考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2021年6月

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

  

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
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
备案日期	2021年05月26日



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		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	王清
发证日期	2021年 04 月 05 日	性 别	女
		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	2020	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 05 月 26 日	备案日期	

**湖南湘军麓和律师事务所**

**关于国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目**

**专项债券**

**之**

**法律意见书**



XIANGJUNLUHE

**湘军麓和**

**二〇二二年一月**

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.....	4
二、投资项目主管部门.....	4
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.....	6
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.....	9
（一）会计师事务所.....	9
（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.....	10
（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

### 关于国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目专项债券之

### 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”）、《中共中央办公厅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国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目专项债券之法律意见书》
本期债券	指	2022年湖南省园区建设专项债券（一期）-2022年湖南省政府专项债券（四期）
投资项目	指	国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目
本所、本所律师	指	湖南湘军麓和律师事务所或其律师
华辉会计师事务所	指	湖南华辉会计师事务所有限责任公司
《平衡方案》	指	《国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目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信息,本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

#### (三) 本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》,投资项目本次拟申请发行地方政府专项债券22,000.00

万元，债券期限为15年。债券利息按每半年支付一次，本金到期一次性偿还。

## 二、投资项目主管部门

本项目主管部门为宁乡经济技术开发区管理委员会。该单位相关信息如下：

统一社会信用代码	1143010044880703XK
机构类型	事业单位
机构地址	长沙市宁乡市金洲大道创业大楼
负责人	张毅
登记机关	中共宁乡市委、宁乡市人民政府

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事业单位，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
国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目	<p>项目总投资：45,876.74 万元；</p> <p>建设期：24个月；</p> <p>项目位于：宁乡经济开发区内；</p> <p>项目建设内容：</p> <p>该项目总用地面积约855333.76㎡，总建筑面积约114649.15㎡。项目包含建设蓝月谷智慧生活驿站、永佳生活驿站，新建租赁住房3栋、新建便利店及配套用房1栋，加油站2个，智慧停车场1个，并配套建设道路、绿化、给排水、供配电、土石方等附属工程。</p>

## （二）项目的公益性

（1）投资项目作为宁乡经开区特色集散节点，为消费者提供系列化、便民化服务。

（2）投资项目的实施，能带动地区第三产业的发展，提升公共服务功能，促进区域经济发展。

（3）投资项目对加强生态环境建设，保护和改善区域环境质量，具有显著



的环境生态效益，是实现经济建设和环境保护的协调发展，走可持续发展道路的有效途径。

本所律师认为：本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益，符合《中共中央办公厅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》（厅字〔2019〕33号）及财政部财库〔2015〕83号文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、立项批复

宁乡经济技术开发区管理委员会于2020年8月5日核发《宁乡经济技术开发区管理委员会关于国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目立项的批复》（宁开管立资〔2020〕15号）。

#### 2、可研批复

宁乡经济技术开发区管理委员会于2020年8月17日核发《宁乡经济技术开发区管理委员会关于国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目可行性研究报告的批复》（宁开管立资〔2020〕18号）。该批复内容摘要如下：

（1）同意宁乡经济技术开发区建设投资有限公司建设国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目。

（2）建设地点：宁乡经济技术开发区内。

（3）建设规模及主要内容：该项目总用地面积约855333.76m<sup>2</sup>，总建筑面积约114649.15m<sup>2</sup>。项目包含建设蓝月谷智慧生活驿站、永佳生活驿站，新建



租赁住房3栋、新建便利店及配套用房1栋，加油站2个，智慧停车场1个，并配套建设道路、绿化、给排水、供配电、土石方等附属工程。

(4) 项目总投资及资金来源：项目计划总投资约45876.74万元。

(5) 建设工期为24个月。从2020年12月到2022年11月。

综上，本所律师认为：本期专项债券募集资金拟投资的国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目符合产业政策及地区发展规划，并取得了现阶段必要的批复文件。

#### 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

华辉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，在债券存续期间内共产生可用于还本付息金额的净现金流入42,189.17万元，债券及银行融资本息合计34,639.00万元，本息保障倍数为1.22倍，用于还本付息资金的充足性得到保障。

根据华辉会计师事务所对项目收益预测、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

华辉会计师事务所作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。华辉会计师事务所是依法成立具有会计师事务所执业资格的有限责任公司制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：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），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。

### (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，营业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事业单位，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国家级宁乡经开区智慧生活驿站配套基础设施项目专项债券之法律意见书》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



2022 年 1 月 14 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 0月 1日



中华人民共和国司法部监制

## 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 0月 1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	魏光辉, 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, 谭江伟, 熊阳勤, 蔡暗, 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, 黄宇, 聂治伟, 欧阳斌, 刘苏立, 周旋, 祝梦君, 孙卫, 王伟, 阮珂, 戴汉武, 阮欣, 唐燕, 王伦科, 钟志鹏, 谭慈慈, 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	变更人: 李含英 (3388)	2020 年 7 月 20 日
		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
李城全, 林威, 张永	年 月 日
罗健, 莫奇峰, 蔡小艳	2020 年 7 月 15 日
余亮	年 月 日
潘爱红, 陈鑫, 毛诚明	年 月 日
胡小博 (13人)	年 月 日
周利	2020 年 7 月 20 日
姚作良, 曹智, 李正, 李宇	2021 年 3 月 11 日
	年 月 日
	年 月 日





## 律师事务所变更登记（六）

退出合伙人姓名	日期
湖南麓和律师事务所 变更登记专用章	年月日
年月日	
刘艳(湖南麓和律师事务所 变更登记专用章)	2020年7月1日
年月日	
湖南麓和律师事务所 变更登记专用章	2020年9月20日
易安、唐燕、蔡小艳	年月日
年月日	
杨建华(湖南麓和律师事务所 变更登记专用章)	2021年2月7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（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	

## 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	

## 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	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2019年5月

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2020年6月

考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2021年6月

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	湖南省长沙市司法局 专用章	备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2020年5月	备案日期	2021年 05月 26日

执业机构	湖南湘军宽和 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		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	王婧
发证日期	2021年 08 05	性 别	女
		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	2020	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 05 12	备案日期	