

国浩律师（长沙）事务所

关于

2023年湖南省益阳市交通基础设施建设专项  
债券（安化县智慧停车场建设项目）

之

法律意见书



湖南省长沙市湘江中路保利国际广场 B3 栋 17 楼 邮编：410000  
17/F, Building B3, Poly International Plaza, Middle Xiangjiang Road, Changsha 410000, China  
电话/Tel: +86 731 8868 1999 传真/Fax: +86 731 8868 1999  
网址/Website: <http://www.grandall.com.cn>

二〇二三年三月

**国浩律师（长沙）事务所**  
**关于**  
**2023年湖南省益阳市交通基础设施建设专项债券（安化县智慧停车场**  
**建设项目）**  
**之**  
**法律意见书**

**致：益阳市财政局**

国浩律师（长沙）事务所是经湖南省司法厅批准设立的、具有合法执业资格的律师事务所，有资格出具本法律意见书。

国浩律师（长沙）事务所接受委托，根据《中华人民共和国预算法》《地方政府债券发行管理办法》《地方政府专项债务预算管理办法》《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》《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》以及其他相关法律法规及规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

## 目 录

释义与简称 .....	3
第一节 律师声明事项 .....	4
第二节 正文 .....	5
一、 发行主体 .....	5
二、 项目概况 .....	5
（一） 实施机构 .....	5
（二） 项目基本情况 .....	5
（三） 项目审批 .....	6
三、 项目投资估算与资金筹措方案 .....	6
（一） 项目投资估算 .....	6
（二） 项目资金筹措方案 .....	6
四、 项目运营收益与融资平衡情况 .....	7
（一） 项目运营收益 .....	7
（二） 项目融资还本付息情况 .....	7
（三） 项目融资平衡情况 .....	7
五、 项目评级 .....	7
六、 中介服务机构 .....	7
（一） 财务专项服务 .....	7
（二） 法律专项服务 .....	8
七、 结论意见 .....	8
第三节 签署页 .....	10

## 释义与简称

本法律意见书中，除非特别说明或文义另有所指，下列简称和术语具有以下含义：

财政部	指	中华人民共和国财政部
湖南省政府	指	湖南省人民政府
市县级政府	指	设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府
本期债券	指	2023年湖南省益阳市交通基础设施建设专项债券（安化县智慧停车场建设项目）
本项目	指	安化县智慧停车场建设项目
本所	指	国浩律师（长沙）事务所
法律意见书	指	《国浩律师（长沙）事务所关于2023年湖南省益阳市交通基础设施建设专项债券（安化县智慧停车场建设项目）之法律意见书》
中兴财光华	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
《自求平衡专项报告》	指	《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所关于湖南省益阳市2023年交通基础设施建设专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
《项目平衡方案》	指	《湖南省益阳市2023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》
中债资信	指	中债资信评估有限责任公司
《信用评级报告》	指	中债资信出具的《2023年湖南省交通基础设施建设专项债券（一期）-2023年湖南省政府专项债券（一期）信用评级》
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
《预算管理办法》	指	《地方政府专项债务预算管理办法》
《发行管理办法》	指	《地方政府债券发行管理办法》
《试点专项债券通知》	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》
中国	指	中华人民共和国，且仅为本法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

## 第一节 律师声明事项

为本法律意见书的出具，本所及经办律师特作如下声明：

一、本所律师依据《预算法》《发行管理办法》《预算管理办法》等法律法规和规范性文件以及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。

二、本所律师承诺已依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、法规和规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本期债券发行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。

三、本所律师同意将本法律意见书作为本期债券发行工作的法律文件，随同其他材料一同报送，并承担相应的法律责任。

四、为出具本法律意见书，本所律师根据中国现行的法律、法规和规范性文件的有关规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行了核查、验证。

五、益阳市财政局保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料。益阳市财政局保证上述文件真实、准确、完整，文件上所有签字与印章真实，复印件与原件一致。

六、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于益阳市财政局及其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

七、本所律师仅就与本期债券发行工作有关的法律问题发表法律意见，并不对有关财务、审计、信用评级等专业事项发表意见。在本法律意见书中引述其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所对该等内容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

八、本法律意见书仅供本期债券发行之目的使用，未经本所书面同意，任何单位和个人均不得将本法律意见书或其任何部分用作任何其他目的。

## 第二节 正文

### 一、发行主体

根据《预算法》第三十五条的规定，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措；根据《预算管理办法》第四条的规定，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。

本期债券的发行主体为湖南省政府，由湖南省政府统一发行并转贷给市县级政府，符合《预算管理办法》的规定。

### 二、项目概况

#### （一）实施机构

本项目实施机构为安化县城市管理和综合执法局，基本情况如下：

名称	安化县城市管理和综合执法局
统一社会信用代码	11430923MB0N467123
负责人	夏跃平
机构地址	湖南省益阳市安化县东坪镇沿江路

#### （二）项目基本情况

项目名称	安化县智慧停车场建设项目
项目概况	项目总投资32,118.35万元，位于安化县城城区。建设期限2022年1月-2023年12月。
建设内容	项目规划用地面积90,660.09m <sup>2</sup> （合135.99亩），主要建设内容包括新建停车场、智慧停车系统和社会停车场提质改造3个子项目，共涉及4739个停车位，680个充电桩。具体建设内容如下：（1）新建停车场：该子项目共涉及7个停车场，总用地27.27亩，总建筑面积27919m <sup>2</sup> ，停车位1259个。（2）社会停车场提质改造：该子项目主要对安化县现有21个地面停车场、2416个停车位，以及1064个道路

	停车位进行改造，包括新增标识标牌线内导向箭头、500个充电桩、车挡设施及停车线改造等，具体如下表。（3）智慧停车系统。为使停车场快速通行，避免过去停车场靠人管，收费不透明，进出停车场耗时较大，一位难求的问题，构建智慧停车系统，包括停车场管理系统28套，网上云平台建设和手机客户端开发等。
实施机构	安化县城市管理和综合执法局

### （三）项目审批

本项目相关审批材料如下：

1. 安化县发展和改革局《关于安化县智慧停车场建设项目可行性研究报告的批复》（安发改【2021】339号）；
2. 建设用地规划许可证编号：（地）字第4309232022000003号；
3. 建设工程规划许可证编号：（建）字第2022-005（公）号；
4. 建筑工程施工许可证编号：430923202201210101；
5. 海鸥路立体停车场土地证编号：43008350107；
6. 柳溪东路立体停车场不动产证书编号：湘（2022）安化县不动产权第0002873号、湘（2022）安化县不动产权第0002874号。

## 三、项目投资估算与资金筹措方案

### （一）项目投资估算

根据《项目平衡方案》，本项目总投资32,118.35万元，其中：工程费用27,022.48万元，工程建设其他费用2,347.38万元，预备费1,468.49万元，建设期利息1,280万元。

### （二）项目资金筹措方案

根据《项目平衡方案》，本项目的资金来源主要为建设单位自筹、发行政府专项债券，项目总投资32,118.35万元，其中，自筹资金为16,118.35万元。本项目拟申请发行地方政府专项债券共计16,000.00万元，本次拟申请发行8,000.00万元。

本次申请发行政府专项债券期限为15年。

#### 四、项目运营收益与融资平衡情况

##### （一）项目运营收益

根据《自求平衡专项报告》，本项目收入来源为停车场临时停车收入、路内停车泊位临停收入、充电桩服务收入；项目成本费用包括：职工薪酬、外购燃料动力费、修理及维护费用、管理及其他费用。

债券存续期内，本项目预期总收入41,643.76万元，预期总成本10,081.75万元，项目净收益即可用于融资平衡的资金为31,561.91万元。

##### （二）项目融资还本付息情况

根据《自求平衡专项报告》，本项目本次拟申请政府专项债券8,000.00万元，债券预测利率以2023年2月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮20%确定。据此，本次15年期债券的预测利率为3.66%，每年需偿付利息585.60万元，每年年末计息还息，最后一年一次性还本，债券存续期内本息共计24,787.00万元。

##### （三）项目融资平衡情况

根据《自求平衡专项报告》，本项目预计用于融资平衡的相关收益为31,561.91万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为1.27。

根据中兴财光华的预测，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的湖南省益阳市2023年交通基础设施建设专项债券建设项目，预期运营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。

#### 五、项目评级

根据《信用评级报告》，中债资信认为湖南省经济和财政实力较强，政府治理水平较高，本期债券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。

#### 六、中介服务机构

##### （一）财务专项服务



中兴财光华对本项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具《自求平衡专项报告》。

中兴财光华现持有长沙市雨花区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码为：914301110959150342）和湖南省财政厅核发的《会计师事务所分所执业证书》（分所执业证书编号：110102054301）。

综上，本所律师认为，中兴财光华系依法经批准设立且合法存续会计师事务所，具备为本期债券发行出具《自求平衡专项报告》的资质；在《自求平衡专项报告》上签字的两名执业会计师均具备相应的从业资格。

## （二）法律专项服务

本所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具本法律意见书。

本所经湖南省司法厅批准设立，现持有湖南省司法厅核发的统一社会信用代码为31430000MD01727662的《律师事务所执业许可证》。本法律意见书由冯东阳律师、姜平律师作为签署律师，均持有湖南省司法厅核发的律师执业证书，具备相应的从业资格。

综上，本所律师认为，本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；在本法律意见书上签字的执业律师具备相应的从业资格。

## 七、结论意见

本所律师经审慎审查有关文件和信息，综合上述内容，根据有关法律法规、规章和规范性文件的相关规定，发表意见如下，截至本法律意见书出具之日：

- （一）本期债券符合《预算管理办法》规定的发行主体要求；
- （二）本项目已经取得项目可行性研究报告批复；
- （三）本项目的资金来源主要为建设单位自筹、发行地方政府专项债券；

（四）根据《自求平衡专项报告》，本期债券各项目相关预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益和融资自求平衡；

（五）为本项目提供财务和法律专项服务的中介机构均具备提供相应服务并出具相关报告的执业资格。

（以下无正文，为本法律意见书之签署页）

### 第三节 签署页

（本页无正文，仅为《国浩律师（长沙）事务所关于2023年湖南省益阳市政府专项债券之法律意见书》之签署页）

本法律意见书于 2023 年 3 月 2 日出具，正本壹式叁份，无副本。



负责人：罗峥

罗峥

经办律师：冯东阳

冯东阳

姜平

姜平