

CITY DEVELOPMENT  
LAW FIRM



建纬

编号：（2023）建长专债字第 04 号

上海建纬（长沙）律师事务所关于  
湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目  
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
(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
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、上海建纬（长沙）律师事务所.....	9
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.....	10
一、重大法律事项.....	10
(一) 项目业主单位情况.....	10
(二) 项目主管部门情况.....	10
(三) 项目组合融资情况.....	10
二、重大法律风险.....	10
(一) 政策环境风险.....	10
(二) 项目运营管理风险.....	10
(三) 流动性风险.....	11
(四) 项目收益风险.....	11
(五) 利率风险.....	11
第六部分 法律意见.....	12
附件.....	14
一、相关法律法规.....	14
二、资质证书.....	16

**上海建纬（长沙）律师事务所关于  
湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目  
之  
法律意见书**

**长沙市天心区财政局:**

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”）受委托为湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设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	2023 年湖南省园区建设专项债券（二期）-2023 年湖南省政府专项债券（十一期）
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2023年2月7日在其官方网站披露的《关于湖南省2022年预算执行情况与2023年预算草案的报告》，2023年湖南省安排专项债券1644.3亿元，转贷市县专项债券1604.3亿元。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2023年园区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为1,000.00万元，发行期限为20年，利息每半年付息一次，到期后一次性偿还本金，发行后可按规定在全国银行间债券市场和证券交易所债券市场上市流通。

#### (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

项目名称为湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目，根据湖南暮云经济开发区管理委员会《关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（暮开审[2019]30号），项目位于湖南暮云经济开发区，北邻天心经济开发区，南接湘潭昭山示范区、株洲云龙示范区，东至芙蓉大道，西至湘江大道南延线。主要建设内容为大数据（地理信息）产业孵化中心项目、大数据产业创新中心、科研中心、集中供热供冷能源站、人才公寓、停车场、污水管网、基础设施提质改造等工程。项目总投资300140.5万元，建设周期36个月。

#### (二) 项目主管部门

机构名称：长沙天心经济开发区管理委员会

统一社会信用代码：12430103748385844H

机构性质：事业单位

负责人：刘正文

机构地址：湖南省长沙市天心区南托街道南湖大道 108 号

### **(三) 项目审批情况**

湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目已取得下列审批文件：

#### **1、湖南暮云经济开发区管理委员会《关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目立项的批复》**

2019 年 9 月 23 日，湖南暮云经济开发区管理委员会向湖南天南实业有限责任公司（现用名：长沙融城经济发展集团有限公司）出具《关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目立项的批复》（暮开审[2019]23 号），同意实施湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目，项目位于湖南暮云经济开发区范围内，北邻天心经济开发区，南接湘潭昭山示范区、株洲云龙示范区，东至芙蓉大道，西至湘江大道南延线。主要建设内容包括：建设大数据产业孵化中心、创新中心、科研中心、集中供暖供热能源站、人才公寓、智慧能源、停车场、污水管网及基础设施提质改造等。

#### **2、湖南暮云经济开发区管理委员会《关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》**

2019 年 9 月 30 日，湖南暮云经济开发区管理委员会向湖南天南实业有限责任公司（现用名：长沙融城经济发展集团有限公司）出具《关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（暮开审[2019]30 号），原则同意长沙金智工程咨询有限公司编制的《湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目可行性研究报告》，建设单位为湖南天南实业有限责任公司（现用名：长沙融城经济发展集团有限公司）。建设地点为湖南暮云经济开发区，北邻天心经济开发区，南接湘潭昭山示范区、株洲云龙示范区，东至芙蓉大道，西至湘江大道南延线。建设内容及规模为大数据（地理信息）产业孵化中心项目、大数据产业创新中心、科研中心、集中供热供冷能源站、人才公寓、停车场、污水管网、基础设施提质改造等工程。其中：

(1) 大数据（地理信息）产业孵化中心项目占地面积 28.1 亩，总建筑面积 3.77 万平方米，建设投资 22137.2 万元。

(2) 大数据产业创新中心项目占地面积 74.25 亩，总建筑面积 7.89 万平方米，建设投资 48961.7 万元。

(3) 科研中心项目占地面积 79.96 亩，总建筑面积 13.04 万平方米，建设投资 71723.6 万元。

(4) 集中供热供冷能源站项目占地面积 7.02 亩，总建筑面积 0.35 万平方米，建设投资 20016.2 万元。

(5) 人才公寓项目占地面积 47 亩，总建筑面积 8.99 万平方米，建设投资 47609.8 万元。

(6) 停车场项目占地面积 115.8 亩，建设投资 3686.4 万元。

(7) 污水管网建设投资 7100 万元。

(8) 基础设施项目投资 49799.6 万元。

项目总投资为 300140.5 万元，建设周期为 36 个月。

### 3、湖南暮云经济开发区管理委员会《关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目环境影响报告表的批复》

2019 年 9 月 30 日，湖南暮云经济开发区管理委员会向湖南天南实业有限责任公司（现用名：长沙融城经济发展集团有限公司）出具《关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目环境影响报告表的批复》（暮开审[2019]31 号），同意湖南天南实业有限责任公司（现用名：长沙融城经济发展集团有限公司）按照环境影响报告表所列工程的性质、规模、位置及采取的环境保护对策措施进行建设。

### 4、其他审批文件

序号	审批文件名称	工程名称	文号
1	不动产权证	/	湘（2021）长沙市不动产权第 355493 号
2	中华人民共和国建设用地规划	天心数谷一期	地字第

	许可证	(M05-E105 地块)	430101202110124 号
3	中华人民共和国建设工程规划许可证	天心数谷一期 (M05-E105 地块) 1#栋~8#栋及地下室	建字第 430101202110601 号
4	中华人民共和国建筑工程施工许可证	天心数谷一期 (M05-E105 地块) 1#栋~8#栋及地下室	编号: 430100202206020101
		天心经开区暮云片区已建道路提质改造(暮云大道等五条道路) EPC 项目	编号: 430103202007100102
		天心经开区暮云片区已建道路提质改造(伊莱克斯大道、南湖大道) EPC 项目	编号: 430103202007100101

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, 湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目已取得立项批复、可研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 2023 年园区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）长沙分所关于湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目项目收益与融资自求平衡专项报告》：本次评价的湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目，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。

## 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、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湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设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

湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目投资规模大、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**

湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目各年生产规模是根据业主单位现状，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，湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设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,本所为湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设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,湖南长沙“天心数谷”产业园开发配套基础设施建设项目已取得立项批复、可研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、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)



律 师:

*[Handwritten signature]*

律 师:

*[Handwritten signature]*

律 师:

何淑懿

2023年3月2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) 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	2022年02月16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21日

#### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二一
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	2022年05月17日

(2) 李倩律师执业证

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 14301201511169096

法律职业资格  
或律师资格证号 A20124313810676



发证机关

发证日期



持证人 李倩

性别 女

身份证号 432502198901235121

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	二〇二一
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	2022年05月17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	

(3) 何淑懿律师执业证

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	14301202211454589		
法律职业资格 或律师资格证号	A20194306242956		
发证机关	 湖南省司法厅	持证人	何淑懿
发证日期	2022年09月09日	性别	女
		身份证号	430624199808081224

仅用于政府专项债使用  
再次复印无效

CITY DEVELOPMENT  
LAW FIRM



建纬

编号：（2023）建长专债字第 02 号

上海建纬（长沙）律师事务所关于  
望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目  
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
(三) 项目审批情况 .....	5
第三部分 本次债券发行文件 .....	7
一、信息披露文件 .....	7
二、专项评价报告 .....	7
第四部分 中介服务机构 .....	8
一、大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所 .....	8
二、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  
望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目  
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”）受委托为望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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	2023 年湖南省园区建设专项债券（一期）-2023 年湖南省政府债券（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 2023 年 2 月 7 日在其官方网站披露的《关于湖南省 2022 年预算执行情况与 2023 年预算草案的报告》，2023 年湖南省安排专项债券 1644.3 亿元，转贷市县专项债券 1604.3 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《长沙市望城区 2023 年园区建设专项债券望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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 50,000.00 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

项目名称为望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目，根据长沙市望城区发展和改革局《关于望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目可行性研究报告的批复》（望发改经投[2022]11 号），项目主要建设内容包括先进储能项目厂区建设工程、配套道路建设改造工程。项目总投资为 151131 万元。

#### (二) 项目主管部门

机构名称：望城经济技术开发区管理委员会

统一社会信用代码：12430122MB1206449K

机构性质：事业单位

负责人：郑以仁

机构地址：长沙市望城区白沙洲街道马桥河村同心路 1 号

### (三) 项目审批情况

望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目已取得下列审批文件:

#### 1、长沙市望城区发展和改革局《关于批准望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目立项的批复》

2022 年 1 月 18 日,长沙市望城区发展和改革局向长沙振望投资发展有限公司出具《关于批准望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目立项的批复》(望发改经投[2022]8 号),同意望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目立项,建设单位为长沙振望投资发展有限公司,项目位于长沙市望城经济技术开发区。

#### 2、长沙市望城区发展和改革局《关于望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目可行性研究报告的批复》

2022 年 2 月 14 日,长沙市望城区发展和改革局向长沙振望投资发展有限公司出具《关于望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目可行性研究报告的批复》(望发改经投[2022]11 号),同意实施望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目,建设单位为长沙振望投资发展有限公司。项目建设地点位于长沙市望城经济技术开发区,项目主要建设内容包括先进储能项目厂区建设工程、配套道路建设改造工程。具体如下:

(1) 先进储能项目厂区建设工程包含工业厂房、原材料车间、检测实验中心、综合站房、办公楼、员工宿舍、食堂等房屋建设及道路广场、绿化及其他设施工程。

(2) 道路建设改造工程包含腾飞路提质改造工程、郭亮南路、黄桥大道辅道、腾飞路西延线建设工程;建设内容包含路基路面、地下排水管网、绿化及其他附属设施等。

项目总投资为 151131 万元。

#### 3、其他审批文件

序号	审批文件	工程名称	编号
1	《望城经济技术开发区管理委员会规划建设局关于望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目初步设计的批复》	/	望经规批[2022]3 号

2	《望城经济技术开发区管理委员会规划建设局关于望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目初步设计概算的批复》	/	望经规概算批[2022] 5号
---	--	---	--------------------

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，望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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《长沙市望城区 2023 年园区建设专项债券望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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）长沙分所关于望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目收益与融资资金自求平衡专项评价报告》：本次评价的望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目，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。

## 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、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望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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

望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目投资规模大、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、征拆迁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**

望城经开区储能行业厂房及配套设施建设项目各年运营规模是根据资产现状，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，望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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,本所为望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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,望城经开区储能行业厂房及配套设施建设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、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)



律 师: 陈敏

律 师: 李佩

律 师: 何淑敏

2023 年 3 月 2 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) 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	2022年02月16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	二〇二〇
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2021年05月26日

#### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二一
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2022年05月17日

(2) 李倩律师执业证

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	14301201511169096		
法律职业资格 或律师资格证号	A20124313810676		
发证机关		持证人	李倩
发证日期	2020年05月17日	性别	女
		身份证号	432502198901235121

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	二〇二一
考核结果	称职
备案机关	
备案日期	2022年05月17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	

(3) 何淑懿律师执业证

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	14301202211454589		
法律职业资格 或律师资格证号	A20194306242956		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	何淑懿
发证日期	2022年06月06日	性别	女
		身份证号	430624199808081224

湖南省司法厅  
行政审批专用章

仅用于政府专项债使用  
再次复印无效