



人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

全国优秀律师事务所

# 零陵区智慧停车综合管理项目专项债券 法律意见书

湖南人和人律师事务所编制

二〇二三年三月





## 目 录

释 义 .....	1
声 明 .....	3
一、本期债券发行依据、额度以及主体 .....	5
(一) 发行依据 .....	错误! 未定义书签。
(二) 发行额度 .....	5
(三) 发行主体 .....	6
二、本期债券发行对应的投资项目 .....	6
(一) 项目基本情况 .....	6
(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 .....	9
四、 中介服务机构 .....	9
(一) 会计师事务所 .....	9
(二) 律师事务所 .....	10
(三) 评级机构 .....	10
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 .....	11
六、结论性意见 .....	11



## 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	永州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	零陵区智慧停车综合管理项目专项债券
《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	《永州市零陵区交通基础设施建设专项债券零陵区智慧停车综合管理项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《永州天元会计师事务所关于零陵区智慧停车综合管理项目2023年





		专项债券财务评估咨询报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南人和人律师事务所关于零陵区智慧停车综合管理项目专项债券法律意见书》
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
永州天元	指	永州天元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  
关于零陵区智慧停车综合管理项目  
专项债券法律意见书

(2023) RHR 意字第【0302300】号

致：永州市财政局

本所接受委托，担任“零陵区智慧停车综合管理项目专项债券”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）发行额度申请

根据《平衡方案》，零陵区智慧停车综合管理项目专项债券本期募集资金规





模为：拟申请发行政府专项债券资金 22,500.00 万元，其中本期申请发行政府专项债券资金 22,500.00 万元，共 1 个项目。拟发行债券具体信息如下：

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）
零陵区智慧停车综合管理项目	22,500.00	3.70	利息按年付息，到期后一次性偿还本金	20

## （二）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零陵区智慧停车综合管理项目。

### （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	零陵区智慧停车综合管理项目
------	---------------





项目建设内容	一是对 18 个停车场进行新建改扩建，包括零陵站停车场、朝阳大道停车场、东风大桥下停车场、潇水东路停车场、古城二号停车场、潇水西路停车场、市政广场停车场 1、市政广场停车场 2、羊角山路停车场、五中门口李家塘停车场、东山文化广场南侧停车场、东山文化广场北侧停车场、康济大道停车场、零陵体育馆停车场、中山城停车场、烈士公园停车场、原河西市场停车场、日升西路停车场，泊位约 2800 个；二是对现有的 1978 个停车泊位（人行道 239 个泊位、车行道 1739 个泊位）和 6700 余个行政事业单位车位（医院除外）实行智能停车管理；三是对萍阳路、潇水西路、乌沙洲路等 9 条道路新增停车泊位 1421 个（人行道新增 829 个泊位、车行道新增 592 个泊位），进行人行道路面升级改造和划线、车行道停车泊位划线；四是建设商业城人行天桥或地下通道、九中至荷叶塘小学人行天桥、永州二小人行天桥或地下通道；五是建设智慧停车大数据运营管理平台、安装智慧停车管理硬件设备等设施
项目总投资（万元）	45,000.00
项目建设期限	2021 年 5 月至 2023 年 12 月
项目建设地点	永州市零陵区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	22,500.00

## （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	永州市零陵区城市管理和综合执法局
统一社会信用代码	11431102774473987F
负责人	杨宏伟



机构性质	全额拨款事业单位
住所	永州市零陵区潇水中路 169 号

### (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：

项目名称	批复文件	文号
零陵区智慧停车综合管理项目	➤ 《关于零陵区智慧停车综合管理项目可行性研究报告的批复》	零发改投（2021）151 号
	➤ 《关于零陵区智慧停车综合管理项目初步设计文本的批复》	零住建复（2021）11 号
	➤ 《关于零陵区智慧停车综合管理项目投资概算的批复》	零发改概（2021）12 号
	➤ 《建设项目用地预审与选址意见书》	用字第 4311022021000333
	➤ 《建设用地规划许可证》	地字第 431102202100356 号
	➤ 《建设工程规划许可证》	建字第 4311022021000310 号
	➤ 《建筑工程施工许可证》	➤431102202111090101

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、合法有效存续，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、预期收益、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

永州天元针对本期债券出具《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《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

永州天元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》。

永州天元现持有永州市工商行政管理局冷水滩分局于2019年1月31日核发的营业执照（统一社会信用代码为91431100760740810P）、现持有湖南省财政厅于2019年4月15日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：0008539）。

本所律师认为：永州天元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零陵区智慧停车综合管理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

张杰



经办律师(签字): 张杰

张杰

经办律师(签字): 刘樱

刘樱

2023年3月2日





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖国际研发中心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. 78095757



人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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

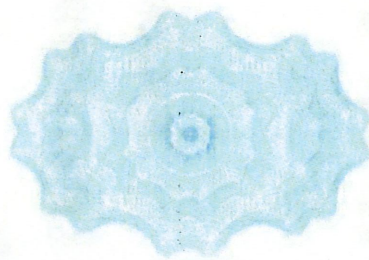
律 师 事 务 所  
执 业 许 可 证  
(副 本)

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 处 罚 记 录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

律 师 事 务 所 年 度 检 查 考 核 记 录

考核年度	2020
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局
考核日期	2021年 01月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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



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 14301201110286248

法律职业资格  
或律师资格证号 A20084303811116



发证机关

发证日期

持证人 张杰

性 别 男

身份证号 430381198503271015





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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



持证人 刘燕

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 1430120201160916

法律职业资格  
或律师资格证号 A20184309220538



发证机关

发证日期



# 道县城北停车场建设项目 专项债券法律意见书

湖南人和人律师事务所编制

二零二三年三月





## 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 .....	11
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	道县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	道县城北停车场建设项目专项债券
《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〔2020〕43号	指	《关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》（财库〔2020〕43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	《永州市道县交通基础设施建设专项债券道县城北停车场建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《湖南诚悦达会计师事务所关于道县城北停车场建设项目收益与融





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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

		资自求平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南人和人律师事务所关于道县城北停车场建设项目专项债券法律意见书》
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
湖南诚悦达	指	湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）
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  
关于道县城北停车场建设项目  
专项债券法律意见书

(2023) RHR 意字第【0302302】号

致：道县财政局

本所接受委托，担任“道县城北停车场建设项目专项债券”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〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43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

2018年12月十三届人大常委会第七次会议决定，授权国务院在2019年以后年度，在当年新增地方政府债务限额的60%以内，提前下达下一年度新增地方政府债务限额（包括一般债务限额和专项债务限额）。授权期限为2019年1月1日至2022年12月31日。

本期债券发行的额度在专项债券提前批限额可发行额度内。

### （二）发行额度申请

根据《平衡方案》，道县城北停车场建设项目专项债券本期募集资金规模为6,941.00万元，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	道县城北停车场建设项目	6,941.00	3.71	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	20

### （二）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〔2020〕43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道县城北停车场建设项目。

### （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	道县城北停车场建设项目
项目建设内容	本项目为道县城北停车场建设项目，项目规划用地面积约 54000 平方米，主要建设内容为在城北片区（城市环线旁）建设大型停车场，规划建设车位约 800 个，建设充电桩 240 个（含变压器、电缆线），配套完善停车场内道路、水电管网及设施、停车监控系统等配套设施。
项目总投资（万元）	13,820.17
项目建设期限	2 年（2021 年 10 月至 2023 年 9 月）
项目建设地点	道县营阳大道西侧曹家村，地块东侧临东洲大道，北侧的营阳大道距基地 200 米。
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	6,941.00

### （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	道县住房和城乡建设局
统一社会信用代码	11431124738969977B





负责人	杨安良
机构性质	机关
机构地址	道县道州北路 666 号

### (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	道县城北停车场建设项目	➤ 《关于道县城北停车场建设项目可行性研究报告的批复》	道发改投[2022]40 号
		➤ 《建设项目用地预审与选址意见书》	用字第 431124202210016 号
		➤ 《建设用地规划许可证》	地字第 431124202210051 号
		➤ 《建设工程规划许可证》	建字第 G20220928009 号
		➤ 《建设工程施工许可证》	编号：4311242022093000701
		➤ 《关于道县城北停车场建设项目不需要环境影响评价的说明》	
		➤ 《关于道县城北停车场建设项目初步设计概算的批复》	道发改概（2022）18 号





		➤ 《关于道县城北停车场建设项目初步设计批复》	道住建发〔2022〕29号
		➤ 《永州市重大事项社会稳定风险评估审查备案表》	

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、合法有效存续，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、项目收入与成本预测、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

湖南诚悦达针对本期债券出具《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

湖南诚悦达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》。

湖南诚悦达现持有长沙市工商行政管理局岳麓分局于2017年12月15日核发的营业执照（统一社会信用代码为91430104MA4PAGWA0B）、现持有湖南省财政厅于2018年1月22日核发的《会计师事务所执业证书》（证书编号：43010096）。

本所律师认为：湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）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〔2020〕43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。





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖国际研发中心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道县城北停车场建设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: 张立

张立

经办律师(签字): 张立

张立

经办律师(签字):

程方圆

2023年3月2日



人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖国际研发中心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

No. 70005757

中华人民共和国司法部监制





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖国际研发中心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

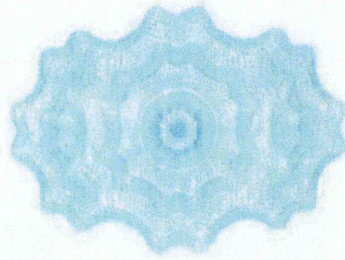
湖南人和人律师事务所,  
符合《律师法》及《律师事务所管理办法》  
规定的条件, 准予设立并执业。

发证机关:

湖南省司法厅

发证日期:

2018年 09月 04日







律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

律师事务所年度考核记录

考核年度	2020
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2021年6月

考核年度	2021
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2022年6月

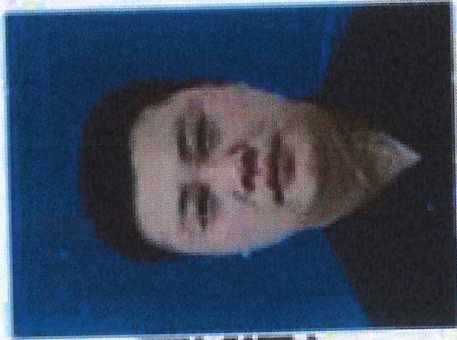
考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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



持证人

张杰

男

性 别

身份证号 430381198503271015

身 份 证 号

湖南人和人律师事务所

执业机构

专职律师

执业证类别

14301201110286248

执业证号

A20084303811115

法律职业资格  
或律师资格证号



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国际研发中心12栋  
人和人律师大厦 TEL: 0731-84156148

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	14301201611836364
法律职业资格 或律师资格证号	A20124301240508
发证机关	湖南省司法厅 湖南省司法厅 行政审批专用章
发证日期	2016年06月
持证人	程方圆
性别	女
身份证号	430124198802177127



# 蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目 专项债券法律意见书



湖南道格律师事务所编制

二〇二三年三月

## 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.....	6
（一）项目基本情况.....	6
（二）项目参与主体.....	7
（三）项目批复文件.....	8
三、信息披露文件.....	8
（一）平衡方案.....	8
（二）专项评价报告.....	9
（三）评级报告.....	9
四、中介服务机构.....	9
（一）会计师事务所.....	9
（二）律师事务所.....	10
（三）评级机构.....	10
五、本期债券发行的法律风险.....	10
（一）利率波动风险.....	11





## 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	永州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目专项债券
《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	《蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《关于蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目收益与融资自求平衡专项评价报告》



本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南道格律师事务所关于蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目专项债券法律意见书》
本所或道格律所	指	湖南道格律师事务所
中债资信	指	中债资信评估有限责任公司
中兴财会所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
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。

## 湖南道格律师事务所

### 关于蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目专项债券

### 法律意见书

致：永州市财政局

本所接受委托，担任“蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目专项债券”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、本期债券发行额度以及主体

### （一）发行额度申请

根据《平衡方案》，蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目专项债券本期募集资金规模为 8000.00 万元，共 1 个项目。拟发行债券具体信息如下：

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）
蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目	8000.00	3.66	利息按年付息，到期后一次性偿还本金	15

### （二）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蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目。

### （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	蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目
项目建设内容	项目建设主要包括停车场建设、智慧交通及智慧停车场系统。项目总用地面积 218.85 亩，拟新改建停车场 27 个，新改建停车位 3998 个，其中新建 15 个停车场，车位 2998 个；改建停车场 12 个，停车位 1000 个。新增配套用房 31870m <sup>2</sup> ，配套建设充电桩及服务用房，增加自动收费、监控等设备；项目将对 1.6 万个车位（包括本次新增改造的 3998 个车位，以及现有公共停车位和部分单位、小区停车场 1.2 万个车位）实施智慧管理及停车位标准化改造；对城市现有 34 个重要交通节点实施智慧交通新改建。
项目总投资（万元）	19,690.00 万元
项目建设期限	2022 年 8 月至 2024 年 7 月。
项目建设地点	湖南省永州市蓝山县
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	8000.00

## （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	蓝山县城市管理和综合执法局
统一社会信用代码	11431127MB1063177T
负责人	程勇昀
机构性质	机关



住所	蓝山县塔峰镇塔峰路广场街 12 号
登记机关	蓝山县人民政府

### (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：

项目名称	批复文件	文号
蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目	<ul style="list-style-type: none"> <li>《关于同意蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目可行性研究报告的批复》</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>《关于蓝山县城市停车场及智慧车位建设项目初步设计的批复》</li> </ul>	蓝行审许字〔2022〕2-24 号
	<ul style="list-style-type: none"> <li>《建设用地规划许可证号》</li> </ul>	蓝审规地字第 4311272022615 号

	➤ 《建设工程规划许可证号》	蓝审规建字第 4311272022515
	➤ 《建筑工程施工许可证号》	431127202209200103

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、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，符合产业政策以及地区发展规划，尚待按照法律法规、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

中兴财会所针对本期债券出具《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前提下，本次评价的项目，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。

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《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**

中兴财会所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》。

中兴财会所现持有长沙市工商行政管理局雨花分局于2018年1月22日核发的营业执照（统一社会信用代码为914301110959150342）、现持有湖南省财政厅于2018年2月2日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：110102054301）。

本所律师认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所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**

湖南道格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14日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为

31430000355563259R)。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：湖南道格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符合产业政策以及地区发展规划，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)

（以下无正文）

## 附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六

附录六



(本页无正文，为《湖南道格律师事务所关于蓝山县城城市停车场及智慧车位建设  
项目专项债券法律意见书》之签署页)

湖南道格律师事务所(公章)

负责人:



经办律师(签字):

杨昂

经办律师(签字):

杨昂

2023年3月1日



# 江华县城市停车场建设项目 专项债券法律意见书

湖南人和人律师事务所编制

二零二三年三月







## 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 .....	9
四、中介服务机构 .....	9
(一) 会计师事务所 .....	9
(二) 律师事务所 .....	10
(三) 评级机构 .....	10
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 .....	11
六、结论性意见 .....	11





## 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	江华瑶族自治县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	江华县城市停车场建设项目专项债券
《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	《永州市江华瑶族自治县2023年交通基础设施专项债券江华县城





		市停车场建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《江华县城市停车场建设项目预期收益与融资平衡专项评价报告》
本法律意见书或 《法律意见书》	指	《湖南人和人律师事务所关于江华县城市停车场建设项目专项债券法律意见书》
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
湖南宏达	指	湖南宏达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  
关于江华县城市停车场建设项目专项债券  
法律意见书

(2023) RHR 意字第【0302299】号

致：江华瑶族自治县财政局

本所接受委托，担任“江华县城市停车场建设项目专项债券”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

2018年12月十三届人大常委会第七次会议决定，授权国务院在2019年以后年度，在当年新增地方政府债务限额的60%以内，提前下达下一年度新增地方政府债务限额（包括一般债务限额和专项债务限额）。授权期限为2019年1月1日至2022年12月31日。

本期债券发行的额度在专项债券提前批限额可发行额度内。

### （二）发行额度申请

根据《平衡方案》，江华县城市停车场建设项目专项债券本期募集资金规模为16,000.00万元，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	江华县城市停车场建设项目	16,000.00	3.66	利息按半年付息， 到期后一次性偿还 本金	15

### （二）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江华县城市停车场建设项目。

### （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	江华县城市停车场建设项目
项目建设内容	本项目用地106.5亩，建设停车场32个，总面积71979 m <sup>2</sup> ，设车位2423个、配建充电桩578套。其中：地面停车场16个，面积26363 m <sup>2</sup> ，设车位1025个，配建充电桩263套；立体化停车场3个，面积500 m <sup>2</sup> ，设车位250个、配建充电桩25套；公共交通停车场3个，面积20323 m <sup>2</sup> ，设车位200个、配建充电桩50套；老旧小区外配套停车场10个，面积23793 m <sup>2</sup> ，设车位948个，配建充电桩240套。
项目总投资（万元）	20,451.00
项目建设期限	2022年10月至2024年9月
项目建设地点	江华县沱江镇城区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	16,000.00

### （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	江华瑶族自治县城市管理和综合执法局
统一社会信用代码	11431129MB0U079470





负责人	李少军
机构性质	机关
机构地址	江华瑶族自治县沱江镇春晓路 56 号

### (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	江华县城市停车场建设项目	➤ 《关于江华县城市停车场建设项目可行性研究报告的批复》	江发改字（2020）38 号
		➤ 《江华瑶族自治县自然资源局关于江华瑶族自治县城市停车场建设项目用地预审与选址意见的函》	
		➤ 《关于江华县城市停车场建设项目初步设计的批复》	江住建初复（2022）1 号
		➤ 《永州市生态环境局江华分局关于江华县城市停车场建设项目办理环评手续的说明》	
		➤ 《建设用地规划许可证》	地字第 4311292022DL001 号
		➤ 《建设工程施工许可证》	431129202206140102

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、合法有效存续，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，并按照国家法律法规、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、项目收入与成本预测、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

湖南宏达针对本期债券出具《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



湖南宏达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》。

湖南宏达现持有长沙市天心区市场监督管理局于2022年3月16日核发的营业执照（统一社会信用代码为9143011156172376X8）、现持有湖南省财政厅于2018年11月21日核发的《会计师事务所执业证书》（证书编号：43010074）。

本所律师认为：湖南宏达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

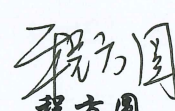
(本页无正文，为《湖南人和人律师事务所关于江华县城市停车场建设项目专项债券法律意见书》之签署页)

湖南人和人律师事务所 (公章)

负责人:   
张 志



经办律师 (签字):   
张 志

经办律师 (签字):   
程 方 圆

2023 年 3 月 2 日



人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

长沙市岳麓区梅溪湖国际研发中心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

第 20095787 号





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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

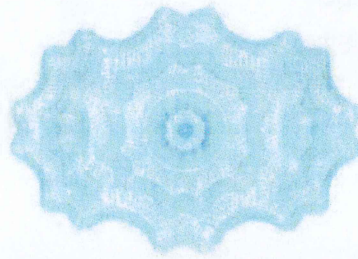
律 师 事 务 所  
执 业 许 可 证  
( 副 本 )

统一社会信用代码: 31430000776794098T

湖南省人和人律师事务所,  
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







律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	2020
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2021年6月

考核年度	2021
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2022年6月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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



执业机构 湖南人和人律师事务所

执业类别

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

持证人

张杰

性别 男

身份证号 430381198503271015





人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

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

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	14301201611836364
法律职业资格 或律师资格证号	A20124301240508
发证机关	湖南省司法厅
发证日期	2016年06月20日



持证人

程方圆

性 别

女

身份证号

430124198802177127



