

湖南金州律师事务所

Hunan Jin Zhou Lawyer Firm

全国优秀律师事务所 司法部部级文明所

湖南金州律师事务所

关于邵阳市大祥区 2023 年社会事业专项债券

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目

之

法律意见书

湖南金州律师事务所

长沙市岳麓区潇湘南路一段 208 号柏利大厦北栋 7-10 层

电话：0731-85012988

传真：0731-85231168

网址：<http://www.hnjzlzlaw.net>

湖南金州律师事务所  
关于邵阳市大祥区 2023 年社会事业专项债券  
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目  
之  
法律意见书

(2023) 金律法意字第 104 号

致：邵阳市财政局

湖南金州律师事务所（以下简称“本所”）接受委托人的委托，指派文武、李雪琦律师作为关于 2023 年湖南省邵阳市地方政府专项债券发行特聘的专项法律顾问，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）《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]32 号）《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）等法律、法规及规范性文件的有关规定和贵局及其他相关单位提供的

文件、说明等，遵照诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，出具本法律意见书。

目录

第一部分引言	1
一、 释义	1
二、 律师声明	2
第二部分正文	4
一、 本次债券发行的基本情况	4
（一）发行依据	4
（二）发行人	4
二、 本次债券发行对应的投资项目	4
（一）项目基本信息	4
（二）项目实施机构	5
（三）项目相关批复文件	6
（四）申请项目收益与融资平衡情况	6
三、 中介服务机构	7
（一）会计师事务所	7
（二）律师事务所	7
四、 与本次债券发行有关的重大法律事项及法律风险	8
（一）重大法律事项	8
（二）法律风险	8
五、 结论性意见	10

# 第一部分引言

## 一、释义

在本法律意见书中,除非文义另有所指,下列词语具有下述涵义:

本期/本次专项债券	指	邵阳市大祥区 2023 年社会事业专项债券邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目
项目实施机构	指	邵阳市大祥区教育局
预期收益与融资平衡方案	指	《邵阳市大祥区 2023 年社会事业专项债券邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目预期收益与融资平衡方案》
评价报告	指	《邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目预期收益与融资平衡方案专项评价报告》
法律意见书	指	《湖南金州律师事务所关于邵阳市大祥区 2023 年社会事业专项债券邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目之法律意见书》
和瑞会计师事务所	指	湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）
本所	指	湖南金州律师事务所

## 二、律师声明

为出具本法律意见书，本所律师作出如下声明：

1、本所律师依据本法律意见书出具日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；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；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，对项目的情况进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

2、本所律师出具本法律意见书依赖于项目实施机构及项目中介机构已向本所律师提供了一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为项目对应专项债券拟发行上报的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

3、对于本法律意见书至关重要而又无法得到直接证据支持的事实，本所律师主要采信发行人、有关政府部门及其他有关单位出具的证明文件，并通过查询或者查阅有关公告、网站以及面谈等方式对于上述文件资料已予以确认的重要事项进行查证和确认。

4、本所仅就与本期债券对应项目情况及其资金来源、资金投入情况有关的问题发表意见，而不对有关信用评级(包括但不限于偿债能力、流动性等)、预测分析、专项债券评价报告等专业事项发表意

见，本法律意见书中涉及预测分析、专项债券、评价报告等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

5、在本所律师为出具本法律意见书而进行的调查过程中，已得到委托人如下确认和保证：

(1)已经全部提供本次委托项目所需要的原始书面材料、副本材料、复印件材料、确认函或证明资料。同时保证所提供的资料全部真实、准确、完整和有效，向本所出具的情况说明或做出的口头的陈述全部真实，不存在任何虚假；

(2)一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露，没有任何误导和重大遗漏，没有任何隐瞒或虚假陈述；

(3)所提供的有关副本材料或复印件与正本或原件一致。所提供的文件上的签字、盖章均为真实，口头陈述或通过电子信息方式做出的事实均与所发生的事实相一致。

6、本所同意委托人部分或全部在上报文件中自行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。法律意见书仅供项目实施机构及发行人为本次项目对应专项债券拟发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

## 第二部分正文

### 一、本次债券发行的基本情况

#### （一）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《2023 年一季度湖南省地方政府债券发行安排表》，湖南省 2023 年第一季度地方债券新增债务 691 亿元，其中，一般债务 191 亿元，专项债务 500 亿元。本次债券发行的额度在新增专项债务 500 亿元的可发行额度内。

#### （二）发行人

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人民政府。

### 二、本期债券发行对应的投资项目

根据《预期收益与融资平衡方案》及市县提供的相关资料并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本信息如下：

#### （一）项目基本信息

名 称	邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目
建设地点	位于邵阳市大祥区，各幼儿园拟建地点如下： 临津门幼儿园：大祥区临津门 31 号。 西苑幼儿园：大祥区敏州西路 2-7 号。 靓春幼儿园：大祥区靓春路湘印机家属区。 博星幼儿园：大祥区板桥乡李家山。 城南幼儿园：大祥区城南小学旁。 愉景湾幼儿园：大祥区体育新城珠江愉景湾。

总投资（万元）	项目总投资 19,071.10 万元
概 况	<p>本项目为邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目,项目包含 6 个幼儿园的建设,分别为临津门幼儿园、西苑幼儿园、靛春幼儿园、博星幼儿园、城南幼儿园、愉景湾幼儿园。为满足幼儿园教学和师生生活需要,本项目所包含的幼儿园主要建设内容包括: 幼儿生活用房、供应用房等主体建筑、装饰和安装工程建设; 并完成垃圾站、围墙、户外公共活动场地等建设; 室外给排水、供配电、绿化、道路硬化、土石方以及有关教学设施设备附属工程建设。</p>
债券发行金额 (万元)	<p>拟申请发行政府专项债券融资 10,700.00 万元, 已发行政府专项债券金额 0.00 万元, 本次拟申请发行政府专项债券金额 1,000.00 万元, 未来拟发行政府专项债券金额 9,700.00 万元。</p>

## （二）项目实施机构

统一社会信用代码	11430503006310325F
机构名称	邵阳市大祥区教育局
机构性质	机关
机构地址	大祥区华夏方圆小学内
负责人	黄承意
赋码机关	中共邵阳市大祥区委机构编制委员会办公室
颁发日期	2022 年 3 月 3 日



### (三) 项目相关批复文件

机构	文件	文号	时间
邵阳市大祥区发展和改革委员会	《关于审批邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》	大发改立【2022】66 号	2022 年 5 月 7 日
邵阳市自然资源和规划局	《建设用地规划许可证》	地字第【2022】1-007B 号、1-006B 号、1-005B 号、1-004B 号、1-003B 号	2022 年 9 月 26 日、27 日、29 日、28 日
邵阳市自然资源和规划局	《建设工程规划许可证》	建字第【2022】1-007B 号、1-006B 号、1-005B 号、1-004B 号、1-003B 号	2022 年 10 月 13 日
邵阳市住房和城乡建设局	《建筑工程施工许可证》	编号 430500202210133801、 430500202210134001、 430500202210133601、 430500202210133901、 430500202210133701	2022 年 12 月 20 日、21 日、27 日、28 日

### (四) 申请项目收益与融资平衡情况

湖南和瑞会计师事务所针对本次专项债券项目出具《评价报告》，湖南和瑞会计师事务所认为：本项目运营期内经营性净现金流 22,417.95 万元，融资还款本息合计为 18,725.00 万元，本息保障倍数为 1.20 倍，项目预期收益可以覆盖本息根据项目现金流预测表，本项目期末累计现金结存额大于 0，项目存在资金缺口的风险较小。总体看，项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息风险较小。

### 三、中介机构及相关文件

#### （一）会计师事务所

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）作为本次债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）现持有长沙市天心区市场监督管理局下发的统一社会信用代码 91430103MA4RFPYH4A 的《营业执照》和湖南省财政厅下发的编号湘财会【2020】11 号《会计师事务所执业证书》，其经营范围：会计、审计及税务服务；企业会计报表审计；基本建设年度财务决算审计；企业合并、分立、清算事宜中的审计；司法会计鉴定；会计咨询；税务咨询；管理咨询；会计培训。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本所律师认为：湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）系依法成立且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执业会计师均具备相应的从业资格。

#### （二）律师事务所

湖南金州律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务。

本所系湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有长沙市司法局颁发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：314300004488114180C。在本法律意见书上签字经办律师具有《中华人民共和国律师执业证》，并均已通过最近年度考核。本法律意见书已由两名执业律师签字及本所负责人盖章并加盖本所公章。

本所律师认为，本所系依法成立且有效存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；本法律意见书已由两名执业律师签字及本所负责人盖章并加盖本所公章，本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格。

#### 四、与本次债券发行有关的重大法律事项及法律风险

##### （一）重大法律事项

1、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（或事业单位、机关）法人，不存在法定终止或解散情形；

2、本次债券发行对应的投资项目均按照相关程序办理了必要的审批手续，符合法律规定；

3、根据项目实施机构的声明及适当核查，本次债券发行对应投资项目的项目实施机构均不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

##### （二）法律风险

###### 1、利率风险

在本期专项债券存续期间，受国民经济总体运行状况和国家财政

## 5、安全建设风险

施工过程中影响安全建设的因素众多,包括人为因素、设备因素、技术因素以及恶劣天气、自然灾害等外部环境因素,如发生意外安全事故,将对项目正常建设施工产生不利影响。

## 五、结论性意见

截止至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:

(一) 发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。

(二) 为本次债券发行提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的资质。

(三) 本次债券的偿债资金安排能满足项目收益与融资自求平衡的要求,符合专项债券相关政策法规的有关规定。

综上,本所律师认为,本次债券发行符合相关法律法规、规范性文件和相关政策要求,发行人实施本次债券发行方案不存在实质性法律障碍。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效,本法律意见书一式肆份,均为正本,供项目实施机构为本次发行之目的而使用。

湖南金州律师事务所(公章)



负责人: 张才金

张子奎

经办律师：文 武

文武

经办律师：李雪琦

李雪琦

2023年3月14日

# 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副本)

统一社会信用代码：31430000448811418C

湖南金州 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10月09日



## 律师事务所登记事项（一）

名 称	湖南金州律师事务所
住 所	湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段208号柏利大厦北栋8-10层
负 责 人	张才金
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	1042万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律[1992]30号
批准日期	1992年04月03日

## 律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一〇
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	

考核年度	二〇二一
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	

执业机构 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200210584706

法律职业资格或律师资格证号 182007076060104

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2019年 04月 28日





扫描验证 创建



持证人 文武

性别 男

身份证号 43010419760610051X

执业机构	湖南金州律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201711011695		
法律职业资格 或律师资格证号	A20154301050299	持证人	李雪琦
发证机关	湖南省司法厅	性别	女
发证日期	2017年11月10日	身份证号	199005199106181211



律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2021	考核年度	
考核结果	合格	考核结果	
备案机关	湖南省司法厅	备案机关	
备案日期	2022年07月	备案日期	





湖南金州律师事务所

Hunan Jin Zhou Lawyer Firm

全国优秀律师事务所 司法部部级文明所

湖南金州律师事务所

关于邵阳市隆回县 2023 年社会事业专项债券

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目

之

法律意见书

湖南金州律师事务所

长沙市岳麓区潇湘南路一段 208 号柏利大厦北栋 7-10 层

电话：0731-85012988

传真：0731-85231168

网址：<http://www.hnjzl原因.net>

**湖南金州律师事务所**  
**关于邵阳市隆回县 2023 年社会事业专项债券**  
**隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目**  
**之**  
**法律意见书**

(2023) 金律法意字第 107 号

致：邵阳市财政局

湖南金州律师事务所（以下简称“本所”）接受委托人的委托，指派文武、李雪琦律师作为关于 2023 年湖南省邵阳市地方政府专项债券发行特聘的专项法律顾问，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）《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]32 号）《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）等法律、法规及规范性文件的有关规定和贵局及其他相关单位提供的文件、说明等，遵照诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，出具本法律意见书。

# 目录

第一部分引言	1
一、 释义	1
二、 律师声明	2
第二部分正文	4
一、 本次债券发行的基本情况	4
(一) 发行依据	4
(二) 发行人	4
二、 本次债券发行对应的投资项目	4
(一) 项目基本信息	4
(二) 项目实施机构	5
(三) 项目相关批复文件	5
(四) 申请项目收益与融资平衡情况	6
三、 中介服务机构	6
(一) 会计师事务所	6
(二) 律师事务所	7
四、 与本次债券发行有关的重大法律事项及法律风险	7
(一) 重大法律事项	7
(二) 法律风险	7
五、 结论性意见	9

# 第一部分引言

## 一、释义

在本法律意见书中,除非文义另有所指,下列词语具有下述涵义:

本期/本次专项债券	指	邵阳市隆回县 2023 年社会事业专项债券隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目
项目实施机构	指	隆回县教育局
预期收益与融资平衡方案	指	《邵阳市隆回县 2023 年社会事业专项债券隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目预期收益与融资平衡方案》
评价报告	指	《隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目预期收益与融资平衡方案专项评价报告》
法律意见书	指	《湖南金州律师事务所关于邵阳市隆回县 2023 年社会事业专项债券隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目之法律意见书》
和瑞会计师事务所	指	湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）
本所	指	湖南金州律师事务所

## 二、律师声明

为出具本法律意见书，本所律师作出如下声明：

1、本所律师依据本法律意见书出具日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；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；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，对项目情况进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

2、本所律师出具本法律意见书依赖于项目实施机构及项目中介机构已向本所律师提供了一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为项目对应专项债券拟发行上报的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

3、对于本法律意见书至关重要而又无法得到直接证据支持的事实，本所律师主要采信发行人、有关政府部门及其他有关单位出具的证明文件，并通过查询或者查阅有关公告、网站以及面谈等方式对于上述文件资料已予以确认的重要事项进行查证和确认。

4、本所仅就与本期债券对应项目情况及其资金来源、资金投入情况有关的问题发表意见，而不对有关信用评级(包括但不限于偿债能力、流动性等)、预测分析、专项债券评价报告等专业事项发表意

见，本法律意见书中涉及预测分析、专项债券、评价报告等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

5、在本所律师为出具本法律意见书而进行的调查过程中，已得到委托人如下确认和保证：

(1)已经全部提供本次委托项目所需要的原始书面材料、副本材料、复印件材料、确认函或证明资料。同时保证所提供的资料全部真实、准确、完整和有效，向本所出具的情况说明或做出的口头的陈述全部真实，不存在任何虚假；

(2)一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露，没有任何误导和重大遗漏，没有任何隐瞒或虚假陈述；

(3)所提供的有关副本材料或复印件与正本或原件一致。所提供的文件上的签字、盖章均为真实，口头陈述或通过电子信息方式做出的事实均与所发生的事实相一致。

6、本所同意委托人部分或全部在上报文件中自行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。法律意见书仅供项目实施机构及发行人为本次项目对应专项债券拟发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

## 第二部分正文

### 一、本次债券发行的基本情况

#### (一) 发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《2023 年一季度湖南省地方政府债券发行安排表》，湖南省 2023 年第一季度地方债券新增债务 691 亿元，其中，一般债务 191 亿元，专项债务 500 亿元。本次债券发行的额度在新增专项债务 500 亿元的可发行额度内。

#### (二) 发行人

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人民政府。

### 二、本期债券发行对应的投资项目

根据《预期收益与融资平衡方案》及市县提供的相关资料并经本所律师核查，本次专项债券发行所涉及的项目基本信息如下：

#### (一) 项目基本信息

名 称	隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目
建设地点	隆回县
总投资（万元）	项目总投资 7,569.29 万元
概 况	改扩建公办幼儿园 6 所，总占地面积 120 亩，总建筑面积 13800 m <sup>2</sup> ，建设综合教学楼、围墙、园门、运动场、校园劳动角及其道路等配套附属设施。
债券发行金额 (万元)	拟申请发行政府专项债券融资 6,000.00 万元，已发行政府专项债券金额 0.00 万元，本次拟申请发行政府专项

	债券金额 6,000.00 万元。
--	-------------------

## (二) 项目实施机构

统一社会信用代码	114305240063302974
机构名称	隆回县教育局
机构性质	机关
机构地址	隆回县桃花坪街道朝阳路 400 号
负责人	刘向华
赋码机关	中共隆回县委机构编制委员会办公室
颁发日期	2021 年 4 月 19 日

## (三) 项目相关批复文件

机构	文件	文号	时间
隆回县发展和改革局	《关于隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容建设项目可行性研究报告的批复》	隆发改项社【2022】 10 号	2022 年 10 月 13 日
隆回县自然资源局	《建设用地规划许可证》	地字第 430524202200390 号	
隆回县自然资源局	《建设工程规划许可证》	建字第 S20221013 号	
隆回县住房和城乡建设局	《建筑工程施工许可证》	编号 430524202210190101	2022 年 10 月 19 日



		号	
--	--	---	--

#### （四）申请项目收益与融资平衡情况

湖南和瑞会计师事务所针对本次专项债券项目出具《评价报告》，湖南和瑞会计师事务所认为：本项目运营期内经营性净现金流15,102.24万元，融资还款本息合计为10,500.00万元，本息保障倍数为1.44倍，项目预期收益可以覆盖本息根据项目现金流预测表，本项目期末累计现金结存额大于0，项目存在资金缺口的风险较小。总体看，项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息风险较小。

### 三、中介机构及相关文件

#### （一）会计师事务所

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）作为本次债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）现持有长沙市天心区市场监督管理局下发的统一社会信用代码91430103MA4RFPYH4A的《营业执照》和湖南省财政厅下发的编号湘财会【2020】11号《会计师事务所执业证书》，其经营范围：会计、审计及税务服务；企业会计报表审计；基本建设年度财务决算审计；企业合并、分立、清算事宜中的审计；司法会计鉴定；会计咨询；税务咨询；管理咨询；会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本所律师认为：湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）系依法成立且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执业会计师均具备相应的从业资格。

## **（二）律师事务所**

湖南金州律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务。

本所系湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有长沙市司法局颁发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：314300004488114180C。在本法律意见书上签字经办律师具有《中华人民共和国律师执业证》，并均已通过最近年度考核。本法律意见书已由两名执业律师签字及本所负责人盖章并加盖本所公章。

本所律师认为，本所系依法成立且有效存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；本法律意见书已由两名执业律师签字及本所负责人盖章并加盖本所公章，本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格。

## **四、与本次债券发行有关的重大法律事项及法律风险**

### **（一）重大法律事项**

1、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（或事业单位、机关）法人，不存在法定终止或解散情形；

2、本次债券发行对应的投资项目均按照相关程序办理了必要的审批手续，符合法律规定；

3、根据项目实施机构的声明及适当核查，本次债券发行对应投资项目的项目实施机构均不存在重大违法违规，以及受到重大行政处罚的情形。

### **（二）法律风险**

## **1、利率风险**

在本期专项债券存续期间，受国民经济总体运行状况和国家财政政策、货币政策等其他经济政策，以及受国际经济环境变化等因素的影响，市场利率水平存在变动的可能性。市场利率的波动给本期专项债券的投资带来一定的价格风险。

## **2、流动性风险**

本期专项债券发行后可以在银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资这的投资偏好变化可能影响本期专项债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

## **3、偿付风险**

本次债券根据（财预[2016]155 号文）第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息，发行费用纳入政府性基金预算管理。本次债券偿付资金主要来自对应项目未来运用收益，偿债较有保障，偿付风险较低。但项目收益的实现易收到项目实施进度、运营情况等多种因素影响，存在一定的不确定性，将来有可能给本次债券偿付带来一定风险。

## **4、税务风险**

根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税(2013)5 号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。发行人无法保证在本次债券

存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调增，将导致投资者持有本次债券投资收益发生相应波动。

## 5、安全建设风险

施工过程中影响安全建设的因素众多，包括人为因素、设备因素、技术因素以及恶劣天气、自然灾害等外部环境因素，如发生意外安全事故，将对项目正常建设施工产生不利影响。

## 五、结论性意见

截止至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：

（一）发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。

（二）为本次债券发行提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的资质。

（三）本次债券的偿债资金安排能满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合专项债券相关政策法规的有关规定。

综上，本所律师认为，本次债券发行符合相关法律法规、规范性文件和相关政策要求，发行人实施本次债券发行方案不存在实质性法律障碍。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效，本法律意见书一式肆份，均为正本，供项目实施机构为本次发行之目的而使用。

湖南金州律师事务所（公章）



负责人：张才金

张才金

经办律师：文武

文武

经办律师：李雪琦

李雪琦

2023年3月14日

# 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证 (副本)

统一社会信用代码: 31430000448811418C

湖南金州 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11月09日

## 律师事务所登记事项 (一)

名 称	湖南金州律师事务所
住 所	湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段208号柏利大厦北栋8-10层
负 责 人	张才金
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	1042万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律[1992]30号
批准日期	1992年04月03日

## 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	湖南省司法厅
考核日期	

考核年度	2021
考核结果	合格
考核机关	湖南省长沙市司法局
考核日期	2022年6月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

执业机构 湖南金州律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200210584706

法律职业资格  
或律师资格证号 182007076060104

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2019年 04月 28日



扫描全能王 创建



持证人 文武

性别 男



身份证号 13010419760610051X

执业机构	湖南益阳益和律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	1101020110010002		
法律职业资格 或律师资格证号	3201013910561000	持证人	李雪梅
发证机关		性别	女
发证日期	2022年07月	执业证号	1101020110010002
			

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2021	考核年度	
考核结果	合格	考核结果	
备案机关		备案机关	
备案日期	2022年07月	备案日期	