



湖南日月明律师事务所
HUNAN REALMINN LAW FIRM

湖南日月明律师事务所

关于雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园 及配套基础设施建设项目发行债券的

法律意见书



地址：湖南省长沙市芙蓉区五一大道 253 号湘域中央 2 栋 12 层楼
邮编：410001 电话：0731-82232486 传真：0731-82232296

目 录

第一部分 引言	4
一、释义	4
二、律师声明的事项	4
第二部分 正文	6
一、本次项目的发行依据及主体	6
(一) 发行依据	6
(二) 发行主体	6
二、雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园及配套基础设施建设项目	6
(一) 项目基本信息	6
(二) 项目主管单位	7
(三) 项目相关文件	7
三、信息披露文件	8
(一) 融资方案	8
(二) 专项评价报告	8
四、中介服务机构	8
(一) 会计师事务所	8
(二) 律师事务所	9
五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险	9
(一) 重大法律事项	9
(二) 潜在风险	9
六、结论	10

湖南日月明律师事务所

关于雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园
及配套基础设施建设项目发行债券的

法律意见书

(2025) 日律法意【0410】号

致：湘潭市财政局

湖南日月明律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省湘潭市 2025 年地方政府专项债券的发行特聘专项法律顾问，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）、《地方政府债券发行管理办法》（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）、《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）等法律、法规及规范性文件的有关规定，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：

财政部	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	湖南省人民政府
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
国发[2014]43 号文	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
国发[2014]45 号文	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》
财库[2020] 43 号文	《地方政府债券发行管理办法》
财预[2015] 225 号文	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预[2016] 155 号文	《关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》
财预[2017]89 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》
财库[2019]23 号文	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
《专项评价报告》	《项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
《融资方案》	《项目预期收益与融资平衡方案》
本法律意见书或《法律意见书》	《湖南日月明律师事务所关于雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园及配套基础设施建设项目发行债券的法律意见书》
中兴财光华	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
本所	湖南日月明律师事务所
元	人民币元

二、律师声明的事项

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、备忘录，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；

4、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；

5、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；

6、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；

7、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；

8、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。

第二部分 正文

一、本次项目的发行依据及主体

（一）发行依据

根据《中华人民共和国预算法》第三十五条规定：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。

（二）发行主体

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、雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园及配套基础设施建设项目

根据《融资方案》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	雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园及配套基础设施建设项目
建设地点	雨湖高新区白云路与春兰路交叉口西北角
总投资	24,298.92 万元
建设规模及建设内容	项目总用地面积 100 亩，总建筑面积为 76200 平方米：其中标准厂房（钢结构）28000 平方米，标准厂房（多层框架结构）46000 平方米，配套用房 2200 平方米；停车位 60 个（小车停车位 20 个，货车停车位 40 个），并配套建设规划区内道路 1135 米、给排水管网 1135 米、供配电管网 1135 米等设施。

债券发行金额 (万元)	发行地方政府专项债券 10,000.00 万元，已发行政府专项债券 0.00 万元，本次拟申请发行政府专项债券资金 10,000.00 万元，未来拟申请发行政府专项债券资金 0.00 万元。
----------------	---

(二) 项目主管单位

统一社会信用代码	11430302MB1F27209T
单位名称	雨湖高新技术产业开发区管理委员会
单位性质	机关
单位地址	湘潭市雨湖区鹤岭镇
负责人	杨奎
赋码机关	中共湘潭市雨湖区委机构编制委员会办公室
颁发日期	2023 年 4 月 27 日

(三) 项目相关文件

机构	文件	文号	时间
雨湖高新技术产业开发区管理委员会	《关于雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	雨高新管发[2024]8号	2024 年 5 月 13 日
雨湖高新技术产业开发区管理委员会	《关于<雨湖高新技术产业开发区高端装备制造产业园及配套基础设施建设项目初步设计>的批复》	雨高初设发[2024]12号	2024 年 5 月 22 日
湘潭市自然资源和规划局	建设用地规划许可证	地字第 43030220240036 号	2024 年 5 月 20 日
湘潭市自然资源和规划局	建设工程规划许可证	建字第 43030220240109 号	2024 年 5 月 29 日
雨湖高新技术产业开发区建设局	建筑工程施工许可证	430302202407030101	2024 年 7 月 3 日

三、信息披露文件

（一）融资方案

根据《融资方案》记载并经本所律师核查，《融资方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资合规性与项目成熟度、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等主要内容。

本所律师认为：《融资方案》的内容和格式符合有关法律法规及其他规范性文件的规定。

（二）专项评价报告

中兴财光华会计师事务所针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》，中兴财光华认为：在对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，预计经营收入能够合理保障偿还融资资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本次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。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

中兴财光华作为专项评价机构为本次债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

中兴财光华现持有长沙市雨花区市场监督管理局于2022年1月14日核发的统一社会信用代码为914301110959150342的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于2021年5月11日核发的《会计师事务所分所执业证书》（分所执业证书编号：

110102054301)。

本所律师认为：中兴财光华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

本所为发行人本次债券发行的法律顾问，本所现持有湖南省司法厅于 2020 年 3 月 20 日核发的统一社会信用代码为 31430000G00383810G 的《律师事务所执业许可证》，本法律意见书签字律师均持有合法有效的律师执业证书，本所及签字律师具备为本次债券发行提供法律服务的资格。

本所律师认为：湖南日月明律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，具备为本次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均具备相应的从业资格。

五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、本次债券的发行主体为湖南省人民政府，是独立的机关法人，依法成立、且合法存续，具备本次发行的主体资格；项目主管单位为湘潭市雨湖高新技术产业开发区管理委员会，是独立的机关法人，依法成立、且合法存续，具备统筹、管理项目实施的主体资格；

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、本次债券投资项目，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了相关工作。

（二）潜在风险

1、利率风险

在本期专项债券续存期内，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。市场利率的波动将给本期专项债券的投资带来一定价格风险。

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者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营收益，偿债较有保障，偿付风险极低。但项目收益的实现易受到项目实施进度、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。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

1、本次债券发行主体，具备发行的主体资格；本次发行债券额度符合项目

建设需求；本次债券发行有据可依。

2、本次债券发行所对应的投资项目主管单位是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，系项目适格参与主体。

3、发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。

4、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从业资质。

综上所述，本所律师认为：本次债券发行符合《预算法》、国发（2014）43号文、财预（2015）225号文、财预（2016）155号文、财预（2017）89号文、财库（2019）23号文及财库（2020）43号文等法律、法规及规范性文件的有关规定，本次债券发行虽存在一定的法律风险，但均不构成本次债券发行的实质性法律障碍。

本法律意见书壹式肆份，每份文本具有同等法律效力，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

(本页无正文，为《法律意见书》签字盖章页)



负责人: 周济峰

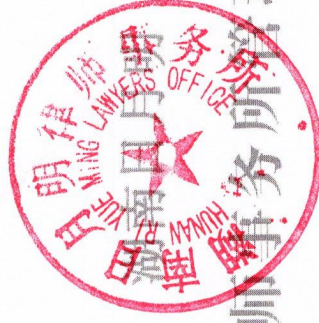
经办律师: 李华

经办律师: 朱里

签署日期: 2025年4月8日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000G00383810G



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: 2020年 03月 20日

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000G00383810G

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。

湖南省司法厅

发证机关:

2024 03 20

发证日期:

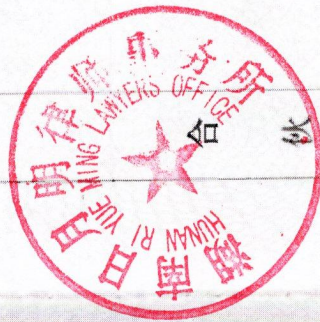
法律专用章

律师事务所登记事项 (一)

名称	湖南日月明律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉区五一一大道 235号湘域中央2栋1207
负责人	周泽华
组织形式	普通合伙
设立资产	10万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司发函 (2001) 51号
批准日期	2001年04月10日

律师事务所登记事项 (二)

湛保荣, 刘景明, 石爱民, 吴社章, 阳学鹏, 周泽华



人

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		2025 年 1 月 24 日
		年 月 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
晏月香	2022 年 6 月 27 日
梁沐成	2025 年 1 月 14 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



湖南省司法厅律师协会
变更登记专用章

律师事务所变更登记 (六)

退出合伙人姓名	日期
吴社章、刘景明(以人)	2021年6月12日
杨琳(以人)	2023年5月29日
变更	年月日
湛保荣、阳学鹏、石爱民	2021年1月14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 (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
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

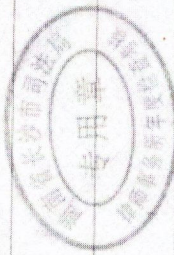
考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局 专用章
考核日期	2020年 6月

考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局 专用章
考核日期	2021年 7月

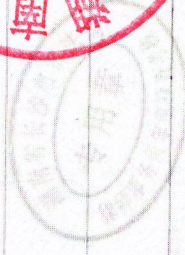
考核年度	二〇二一
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局 专用章
考核日期	2022年 7月

律师事务所年度考核记录

考核年度	二〇二二
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局
考核日期	2023年 04月



考核年度	二〇二三
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局
考核日期	2024年 04月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

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



执业机构 **湖南日月明律师事务所**

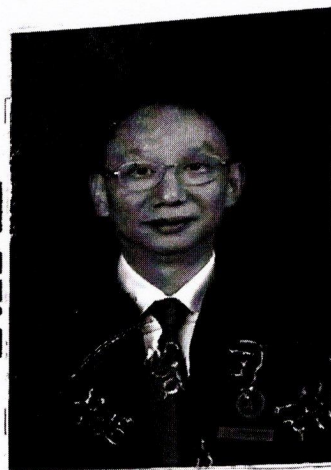
执业证类别 **专职律师**

执业证号 **14301200310672800**

法律职业资格
或律师资格证号 **189865020074**

发证机关 **湖南省司法厅**

发证日期 **2022年09月16日**




持证人 **李军汉**


性 别 **男**

身份证号 **43010519650214005X**

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2023年5月24日

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2024年 07月

执业机构

湖南日月明律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301201311194942

法律职业资格
或律师资格证号

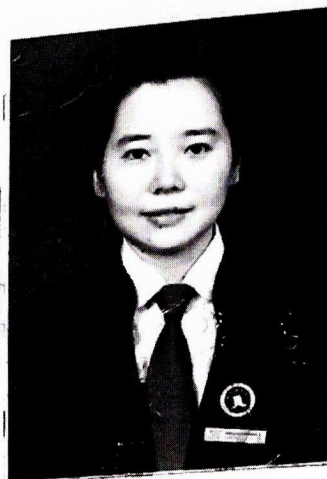
A20114301020246

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2022年08月16日



持证人

朱里

性别

女

身份证号

430102198109020529

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二
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	2023年5月24日

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三
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	2024年 07月



湖南日月明律师事务所
HUNAN REALMINN LAW FIRM

湖南日月明律师事务所

关于雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房 及配套基础设施建设项目发行债券的

法律意见书



地址：湖南省长沙市芙蓉区五一大道 253 号湘域中央 2 栋 12 层楼
邮编：410001 电话：0731-82232486 传真：0731-82232296

目 录

第一部分 引言	4
一、释义	4
二、律师声明的事项	4
第二部分 正文	6
一、本次项目的发行依据及主体	6
（一）发行依据	6
（二）发行主体	6
二、雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房及配套基础设施建设项目	6
（一）项目基本信息	6
（二）项目主管单位	7
（三）项目相关文件	7
三、信息披露文件	7
（一）融资方案	8
（二）专项评价报告	8
四、中介服务机构	8
（一）会计师事务所	8
（二）律师事务所	9
五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险	9
（一）重大法律事项	9
（二）潜在风险	9
六、结论	10

湖南日月明律师事务所

关于雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房
及配套基础设施建设项目发行债券的

法律意见书

(2025) 日律法意【0411】号

致：湘潭市财政局

湖南日月明律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省湘潭市 2025 年地方政府专项债券的发行特聘专项法律顾问，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）、《地方政府债券发行管理办法》（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）、《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）等法律、法规及规范性文件的有关规定，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：

财政部	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	湖南省人民政府
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
国发[2014]43 号文	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
国发[2014]45 号文	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》
财库[2020] 43 号文	《地方政府债券发行管理办法》
财预[2015] 225 号文	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预[2016] 155 号文	《关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》
财预[2017]89 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》
财库[2019]23 号文	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
《专项评价报告》	《项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
《融资方案》	《项目预期收益与融资平衡方案》
本法律意见书或《法律意见书》	《湖南日月明律师事务所关于雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房及配套基础设施建设项目发行债券的法律意见书》
中兴财光华	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
本所	湖南日月明律师事务所
元	人民币元

二、律师声明的事项

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、备忘录，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；

4、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；

5、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；

6、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；

7、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；

8、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。

第二部分 正文

一、本次项目的发行依据及主体

（一）发行依据

根据《中华人民共和国预算法》第三十五条规定：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。

（二）发行主体

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、雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房及配套基础设施建设项目

根据《融资方案》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	雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房及配套基础设施建设项目
建设地点	湘潭市雨湖区北二环路以南，湖南湘牵工业有限公司以东，湘潭金属材料市场以西，万达驾校以北。
总投资	28,895.21 万元
建设规模及建设内容	项目总用地面积 73334 平方米，总建筑面积 110000 平方米。包括标准厂房 80000 平方米、研发中心 15000 平方米、物流仓库 10000 平方米、检验检测中心 5000 平方米。配套建设机动车停车位 300 个（其中小车停车位 240 个，大货车停车位 60 个），充电桩 90 个。

债券发行金额 (万元)	发行地方政府专项债券 14,300.00 万元，已发行政府专项债券 0.00 万元，本次拟申请发行政府专项债券资金 14,300.00 万元，未来拟申请发行政府专项债券资金 0.00 万元。
----------------	---

(二) 项目主管单位

统一社会信用代码	11430302MB1F27209T
单位名称	雨湖高新技术产业开发区管理委员会
单位性质	机关
单位地址	湘潭市雨湖区鹤岭镇
负责人	杨奎
赋码机关	中共湘潭市雨湖区委机构编制委员会办公室
颁发日期	2023 年 4 月 27 日

(三) 项目相关文件

机构	文件	文号	时间
雨湖高新技术产业开发区管理委员会	《关于雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	雨高新管发[2023]27号	2023 年 9 月 28 日
雨湖高新技术产业开发区管理委员会	《关于<雨湖高新区先进矿山装备制造标准化厂房及配套基础设施建设项目初步设计>的批复》	雨高初设发[2023]16号	2023 年 10 月 31 日
湘潭市自然资源和规划局	建设用地规划许可证	地字第 43030220230092 号	2023 年 10 月 23 日
湘潭市自然资源和规划局	建设工程规划许可证	建字第 43030220230115 号	2023 年 11 月 3 日
雨湖高新技术产业开发区建设局	建筑工程施工许可证	430302202406060101	2024 年 6 月 6 日

三、信息披露文件

（一）融资方案

根据《融资方案》记载并经本所律师核查，《融资方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资合规性与项目成熟度、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡情况、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等主要内容。

本所律师认为：《融资方案》的内容和格式符合有关法律法规及其他规范性文件的规定。

（二）专项评价报告

中兴财光华会计师事务所针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》，中兴财光华认为：在对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，预计经营收入能够合理保障偿还融资资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为：本次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。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

中兴财光华作为专项评价机构为本次债券发行的审计机构并出具《专项评价报告》。

中兴财光华现持有长沙市雨花区市场监督管理局于2022年1月14日核发的统一社会信用代码为914301110959150342的《营业执照》、现持有湖南省财政厅于2021年5月11日核发的《会计师事务所分所执业证书》（分所执业证书编号：

110102054301)。

本所律师认为：中兴财光华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

本所为发行人本次债券发行的法律顾问，本所现持有湖南省司法厅于 2020 年 3 月 20 日核发的统一社会信用代码为 31430000G00383810G 的《律师事务所执业许可证》，本法律意见书签字律师均持有合法有效的律师执业证书，本所及签字律师具备为本次债券发行提供法律服务的资格。

本所律师认为：湖南日月明律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，具备为本次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均具备相应的从业资格。

五、与本次债券发行有关的重大法律事项及潜在风险

（一）重大法律事项

1、本次债券的发行主体为湖南省人民政府，是独立的机关法人，依法成立、且合法存续，具备本次发行的主体资格；项目主管单位为湘潭市雨湖高新技术产业开发区管理委员会，是独立的机关法人，依法成立、且合法存续，具备统筹、管理项目实施的主体资格；

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、本次债券投资项目，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了相关工作。

（二）潜在风险

1、利率风险

在本期专项债券续存期内，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。市场利率的波动将给本期专项债券的投资带来一定价格风险。

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者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营收益，偿债较有保障，偿付风险极低。但项目收益的实现易受到项目实施进度、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。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

1、本次债券发行主体，具备发行的主体资格；本次发行债券额度符合项目

建设需求；本次债券发行有据可依。

2、本次债券发行所对应的投资项目主管单位是独立的机关法人，依法设立，合法有效存续，系项目适格参与主体。

3、发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。

4、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从业资质。

综上所述，本所律师认为：本次债券发行符合《预算法》、国发（2014）43号文、财预（2015）225号文、财预（2016）155号文、财预（2017）89号文、财库（2019）23号文及财库（2020）43号文等法律、法规及规范性文件的有关规定，本次债券发行虽存在一定的法律风险，但均不构成本次债券发行的实质性法律障碍。

本法律意见书壹式肆份，每份文本具有同等法律效力，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

(本页无正文，为《法律意见书》签字盖章页)



湖南日月明律师事务所

(盖章)

负责人：

周济峰

经办律师：

李华

经办律师：

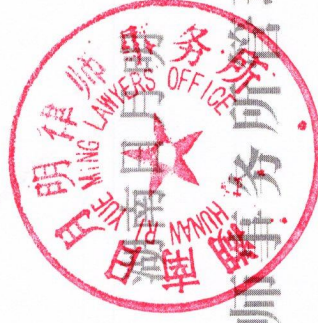
朱里

签署日期：2025年4月8日



律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000G00383810G



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: 2020年 03月 20日

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000G00383810G

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。

湖南省司法厅

发证机关:

2024 03 20

发证日期:

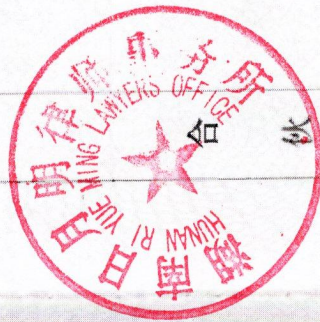
法律专用章

律师事务所登记事项 (一)

名称	湖南日月明律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉区五一一大道 235号湘域中央2栋1207
负责人	周泽华
组织形式	普通合伙
设立资产	10万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司发函 (2001) 51号
批准日期	2001年04月10日

律师事务所登记事项 (二)

湛保荣, 刘景明, 石爱民, 吴社章, 阳学鹏, 周泽华



人

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		2025 年 1 月 24 日
		年 月 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
晏月香	2022 年 6 月 27 日
梁沐成	2025 年 1 月 14 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



湖南省司法厅律师协会
变更登记专用章

律师事务所变更登记 (六)

退出合伙人姓名	日期
吴社章、刘景明(以人)	2021年6月12日
杨琳(以人)	2023年5月29日
变更	年月日
湛保荣、阳学鹏、石爱民	2021年1月14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 (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
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

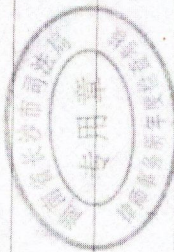
考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局 专用章
考核日期	2020年 6月

考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局 专用章
考核日期	2021年 7月

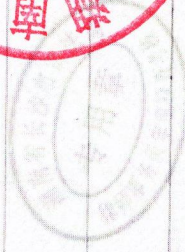
考核年度	二〇二一
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局 专用章
考核日期	2022年 7月

律师事务所年度考核记录

考核年度	二〇二二
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局
考核日期	2023年 04月



考核年度	二〇二二
考核结果	合格
考核机关	长沙市司法局
考核日期	2024年 04月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

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



执业机构 **湖南日月明律师事务所**

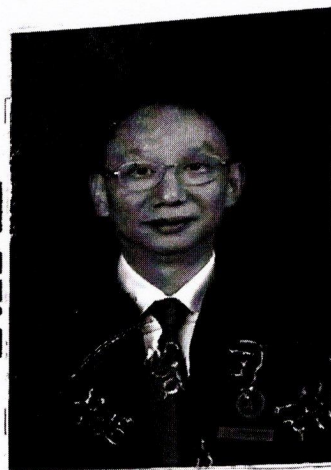
执业证类别 **专职律师**

执业证号 **14301200310672800**

法律职业资格
或律师资格证号 **189865020074**

发证机关 **湖南省司法厅**

发证日期 **2022年09月16日**




持证人 **李军汉**


性 别 **男**

身份证号 **43010519650214005X**

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2023年5月24日

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2024年 07月

执业机构 湖南日月明律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201311194942

法律职业资格
或律师资格证号 A20114301020246

发证机关 湖南省司法厅
发证日期 2022年08月16日



持证人 朱里

性别 女

身份证号 430102198109020529

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二
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	2023年5月24日

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三
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	2024年 07月

韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目 法律意见书

湖南湘达律师事务所编制

2025 年 4 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	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	7
(二) 项目参与主体	8
(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	10
(一) 会计师事务所	10
(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	湘潭市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目
《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	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>》



配套融资工作的通知》		
《平衡方案》	指	《湖南省湘潭市韶山市 2025 年政府专项债券韶山市天鹅山片区智慧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	《韶山市天鹅山片区智慧停车场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	《湖南湘达律师事务所关于韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目法律意见书》
本所或湘达律所	指	湖南湘达律师事务所
中债资信	指	中债资信评估有限责任公司
诚悦达会所	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。



湖南湘达律师事务所

关于韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目

法律意见书

(2025) 字第【73】号

致：湘潭市财政局

本所接受委托，担任“韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目”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

2025年3月5日,十四届全国人大三次会议召开,李强总理向十四届全国人大二次会议作政府工作报告,指出拟安排全年地方政府专项债券4.4万亿元。目前已继续向各个省份下发提前批额度,其中第一批提前下达湖南省的850亿元已列入2025年省级预算,本次债券发行纳入第一批次额度内。

(二) 发行额度申请

根据《平衡方案》,韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目本期募集资金规模为4100.00万元,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)
韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目	4100.00	2.36	利息按半年付息,到期后一次性偿还本金	15

(三) 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韶山市天鹅山



片区智慧停车场建设项目。

(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	韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目
项目建设内容	本项目拟在韶山市天鹅山片区新建5处生态停车场,总用地面积 39529.41 m ² , 停车位共计 1200 个, 配套建设充电桩 360 个。主要包括场地平整 39529.41 m ² , 场地硬化 33600.00 m ² , 建设出入口智能道闸、智慧停车系统、停车诱导系统等, 购置安装 360 个 120KW 直流充电桩, 电力电缆等变配电系统安装, 以及安防系统、防雷接地系统、消防等配套设施建设。
项目总投资(万元)	8,985.80
项目建设期限	自 2025 年 5 月正式开工至 2026 年 4 月竣工
项目建设地点	项目位于韶山市天鹅山片区。
用于本项目建设的 本期债券发行金额 (万元)	4100.00



(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	韶山市城乡建设和交通运输局
统一社会信用代码	11430382MB0950970Q
负责人	唐刚
机构性质	机关
机构地址	韶山市厦门路

(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
韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目	➤ 韶山市发展和改革局《关于韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目可行性研究报告的批复》	➤ 韶发改审批〔2024〕230号
	➤ 韶山市城乡建设和交通运输局《韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目初步设计批复》	➤ 韶住建初审发〔2024〕151号
	➤ 《关于韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目概算总投资的批复》	➤ 韶发改概审批〔2024〕66号



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

诚悦达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《2025年湖南省政府专项债券(七期)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

诚悦达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》。

诚悦达会所现持有长沙市岳麓区市场监督管理局于2021年12月28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2022年1月12日核发的《会计师事务所执业证书》(证书序号:43010096)。

本所律师认为:湖南诚悦达会所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

湖南湘达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2019年7月23日核发的《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为3143000009199402XF),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:湖南湘达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)



湖南湘达律师事务所

HUNAN XIANGDA LAW FIRM

地址:长沙市雨花区芙蓉中路三段567号建鸿达兴业IEC20楼2028号
网址:www.hnxdlaw.com 邮编:410007 电话:(0731)88122099

(本页无正文,为《湖南湘达律师事务所关于韶山市天鹅山片区智慧停车场建设项目法律意见书》之签署页)

湖南湘达律师事务所(公章)



经办律师(签字): 肖江

经办律师(签字): 董永

二零二五年四月十七日



湖南湘达律师事务所

HUNAN XIANGDA LAW FIRM

地址:长沙市雨花区芙蓉中路三段567号建鸿达兴业IEC20楼2028号

网址:www.hnxdlaw.com 邮编:410007 电话:(0731)88122099

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 3143000009199402XF

湖南湘达

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 07月 23日

No. 70111317

中华人民共和国司法部监制



湖南湘达律师事务所

HUNAN XIANGDA LAW FIRM

地址:长沙市雨花区芙蓉中路三段567号建鸿达兴业IEC20楼2028号
网址:www.hnxdlaw.com 邮编:410007 电话:(0731)88122099

律 师 事 务 所
执 业 许 可 证

(副本)

统一社会信用代码: 3143000009199402XF

湖南湘达

律师事务所,

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》

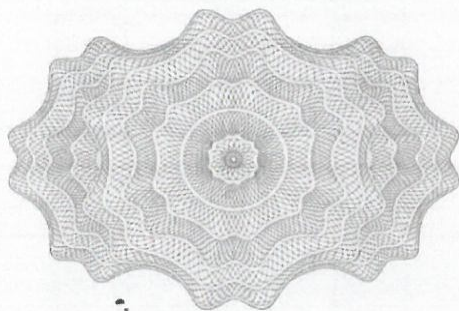
规定的条件,准予设立并执业。

发证机关:

湖南省司法厅

发证日期:

2011年 07月 21日





地址:长沙市雨花区芙蓉中路三段567号建鸿达兴业IEC20楼2028号
网址:www.hnxdlaw.com 邮编:410007 电话:(0731)88122099

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	2018
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年 5月 4日

考核年度	二〇一九
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2020年 6月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所变更登记(八)

[illegible]



湖南湘达律师事务所

HUNAN XIANGDA LAW FIRM

地址:长沙市雨花区芙蓉中路三段567号建鸿达兴业IEC20楼2028号
网址:www.hnxdlaw.com 邮编:410007 电话:(0731)88122099

湖南湘达律师事务所

执业机构

专职律师

执业证类别

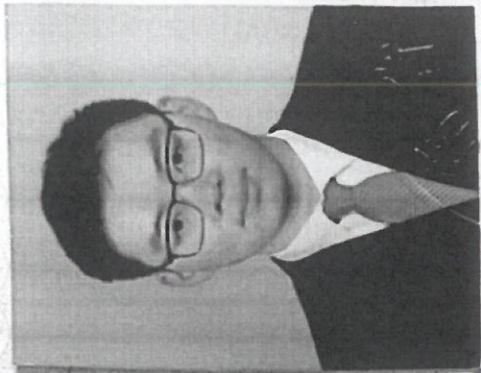
14301202010260848

执业证号

法律职业资格 A20144302211748
或律师资格证号

发证机关

发证日期



持证人 肖云帆

性别 男

身份证号 430221199212070013





湖南湘达律师事务所

HUNAN XIANGDA LAW FIRM

地址:长沙市雨花区芙蓉中路三段567号建鸿达兴业IEC20楼2028号

网址:www.hnxdlaw.com 邮编:410007 电话:(0731)88122099

执业机构 湖南湘达律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301202210513466

法律职业资格
或律师资格证号 A20204301110920

发证机关



发证日期 2022年09月02日



持证人 董宇超

性别 男

身份证号 431103199004170653

律师年度考核备案

考核年度	二〇二二
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2023年06月

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2024年 07月