



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南啓元律師事務所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年农林水利专项债券之
法律意见书

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省农林水利专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备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。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、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，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的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，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门的基本情况

(一) 保靖县水利局

根据《统一社会信用代码证书》记载，其基本情况如下：

统一社会信用代码	11433125006710126X
机构地址	保靖县迁陵镇西水南路 66 号
负责人	宋光欣
颁发日期	2017 年 04 月 06 日
赋码机关	保靖县事业单位登记管理局

据此，本所认为，上述项目主管部门依法存续，符合本次发行的相关规定。

二、发行主体和发行依据

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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 2021 年第一批新增债务限额 802 亿元，其中一般债务 249 亿元，专项债务 553 亿元。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各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情况，具体如下：

(一) 保靖县县城供水水源点茶园河巴科水库

县市区	保靖县
项目概况	项目总投资 21,031.87 万元，项目地点位于保靖县毛沟镇巴科村，主要建设内容及规模：挡水建筑物：坝顶高程 430.0m，最大坝高 52m，坝顶宽 8m，坝轴线长 144m；泄水建筑物：采用无压泄洪洞进行泄流

	布置 2 座；取水建筑物:取水塔高 35m，长 227.3m；交通建筑物:新建永久上坝公路 246m，整修及拓宽进场公路(X049 县道)约 15km；生活污水处理工程:新建污水处理设施，DN300 排污管 2.9km，DN200 收集干管 1.5km，DN125 的收集支管 2km，DN50 的入户管道 3.2km。
建设期间	2021 年 5 月-2023 年 7 月
项目总投资	21,031.87 万元
本次债券发行金额	1,800.00 万元
相关批准文件	《保靖县发展和改革<关于保靖县县城供水水源点茶园河巴科水库可行性研究报告的批复>（保发改农经〔2019〕9 号）；《保靖县自然资源局关于保靖县县城供水水源点茶园河巴科水库用地初审意见》（保自然资初审字〔2019〕16 号）；《建设项目选址意见书》（保建规〔选〕字第 2019003 号）；《湘西自治州生态环境局关于保靖县县城供水水源点茶园河巴科水库项目环境影响报告书的批复》（州环评[2020]26 号）

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各农林水利项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各农林水利项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年农林水利专项债券之
法律意见书



二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省农林水利专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备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。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、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，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的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，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正 文

一、项目主管部门的基本情况

项目主管部门为凤凰县水利局。

二、发行主体和发行依据

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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 2021 年第一批新增债务限额 802 亿元，其中一般债务 249 亿元，专项债务 553 亿元。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各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情况，具体如下：

(一) 凤凰县乌巢河水库工程建设项目

县市区	凤凰县
项目概况	<p>具体建设内容及规模如下：</p> <p>项目分为枢纽、灌区两大部分：乌巢河水库枢纽工程主要新建内容有：砼砌块石拱坝、消能池、放水塔、输水隧洞（4220m）、水库管理房屋及防汛仓库(1304m²)、上坝及放水塔公路（4.5km）。</p> <p>乌巢河水库灌区工程主要内容有：新建明渠 14.703km，改建扩大原干渠 14.424km，改造拱班渡槽，长 75m，扩建倒虹吸管 4 座，管道长 1.23km，新建倒虹吸 8 座，管道长 2.3km，新建隧洞 8 段，总长 6.356km，改造隧洞一段，长 0.43km。新建节制闸 1 座，泄洪闸 3 座，分水闸 8 座，溢洪堰 7 座，渠下涵 15 座，人行便桥 25 座，便民踏步 60 处。</p>
建设期间	2020 年 2 月-2022 年 12 月
项目总投资	30,011.00 万元

本次债券发行金额	5,600.00 万元
相关批准文件	《凤凰县发展与改革局关于凤凰县乌巢河水库工程可行性研究报告的批复》（湘发改字〔2014〕815 号）；《关于湘西自治州凤凰县乌巢河水库工程初步设计的批复》（湘水建管[2014]79 号）；《中国烟草总公司湖南省公司关于印发湖南省凤凰县乌巢河水库技饰设计报告审查意见通知》（湘烟叶[2016]121 号）；《详细自治州水利局工程防洪规划同意书》州水许[2014]6 号）；《湖南省环境保护厅关于湖南省凤凰县乌巢河水库工程环境影响报告书的批复》（湘环评【2014】81 号）；《凤凰县乌巢河水库工程选址意见书》（建规（选）字第 430000201400046 号）；《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各农林水利项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各农林水利项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。（以下无正文，下页为签署页）

（本页无正文，为《湖南启元律师事务所关于湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券之法律意见书》之签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省农林水利专项债券之
法律意见书



二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年湖南省农林水利专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备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。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、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，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的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，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门

本项目的主管部门为龙山县科技和工业信息化局。

二、发行主体和发行依据

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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 2021 年第一批新增债务限额 802 亿元，其中一般债务 249 亿元，专项债务 553 亿元。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各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情况，具体如下：

(一) 龙山县湾塘水电站二期工程

县市区	湘西高新区
项目概况	以发电和防洪为主，主要建设内容为：安装 HL280-35 机组一台，装机容量为 10000KW，新建厂房一栋等相关附属设施，年发电量 1555kWh。
建设期间	18 个月建设期
项目总投资	6,455.88 万元
本次债券发行金额	4,000.00 万元
相关批准文件	《龙山县发展和改革局关于龙山县湾塘电站二期工程可行性研究报告的批复》(龙发改社会〔2019〕6 号)；《湘西自治州生态环境局关于龙山县湾塘水电站二期工程工程环境影响报告表的批复》(州环评〔龙山〕〔2019〕25 号)；《国有土地使用证》(国用[2015]第 514 号)；《国有土地使用证》(国用[2015]第 515 号)

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各农林水利项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各农林水利项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。

（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南啓元律師事務所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021年农林水利专项债券之
法律意见书

二〇二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南省湘西土家族苗族自治州
2021 年湖南省农林水利专项债券之
法律意见书

致：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受湘西土家族苗族自治州财政局的委托，就湘西土家族苗族自治州专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根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、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备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。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、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，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的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，并不表明本所律师对该等内

容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供发行人为本次发行之目的而使用，本所同意发行人将本法律意见书作为本次发行的必备法律文件随同其他材料一同上报有关部门，并依法承担相应的法律责任。非经本所书面同意，本法律意见书不得用于其他任何目的。

正文

一、项目主管部门的基本情况

(一) 泸溪县水利局

根据《统一社会信用代码证》记载，其基本情况如下：

证书号	11433122006698454M
机构性质	机关
机构地址	泸溪县武淇镇临江路 42 号
负责人	杨忠利
颁发日期	2017 年 6 月 19 日
赋码机关	泸溪县机构编制委员会办公室

据此，本所认为，上述项目主管部门依法存续，符合本次发行的相关规定。

二、发行主体和发行依据

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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于 2021 年省级预算调整方案(草案)的报告》，经国务院批准，财政部下达我省 2021 年第一批新增债务限额 802 亿元，其中一般债务 249 亿元，专项债务 553 亿元。根据上述限额，全年发行新增债券 802 亿元，其中，安排省级 95 亿元，占 12%；转贷市县 707 亿元，占 88%。截止本法律意见书出具日，已发行债券金额在核定的债务限额以内。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

三、发行项目的基本情况

根据各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情况，具体如下：

(一) 湖南省烟草行业水源工程援建项目泸溪县辛女溪水库

县市区	泸溪县
项目概况	项目总投资 17,805.98 万元，项目地点位于泸溪县白沙镇红岩村境内，沅水一级支流辛女溪中游，坝址距泸溪县白沙新城约 13km。建设内

	容为：辛女溪水库用地 23.65 顷，其中淹没区占地 22.65 公顷，枢纽工程占地 1 公顷。
建设期间	2019 年 8 月-2021 年 10 月
项目总投资	17,805.98 万元
本次债券发行金额	700.00 万元
相关批准文件	《湘西土家族苗族自治州发展和改革委员会关于湖南省湘西州泸溪县辛女溪水库工程可行性研究报告的批复》（州发改农〔2014〕73 号）、《湘西自治州环境保护局关于湖南省泸溪县辛女水库（烟草水利）工程环境影响报告表的批复》（州环评〔2014〕18 号）；《合同工程开工通知》（监理〔2017〕开工 01 号）；《湖南省人民政府农用地转用、土地征收审批单》（2017）政国土字第 25 号；《湖南省湘西自治州烟叶生产精准扶贫项目规划（2014 年-2016 年）》；《湖南省水利水电工程质量监督申报书》泸水质监〔2017〕01 号

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

据此，本所认为，本次发行项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合政府专项债券的发行要求。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

本次发行的《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所是经湖南省财政厅核发的编号为 5000972 号《会计师事务所分所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所分所。

（二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

湖南启元律师事务所系经湖南省司法厅核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31430000G00383802M）的律师事务所，具有合法执业资格。

（三）评级机构

本次发行的《评级报告》由中债资信评估有限责任公司出具。

中债资信评估有限责任公司持有统一社会信用代码为 911100005603970936 的《营业执照》，具备为本次发行出具评级报告的资格。

据此，本所认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具项目收益与融资自求平衡专项报告的资格；本所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本次债券发行出具法律意见书的资格；中债资信评估有限责任公司系依法成立且合法存续的评级机构，具备为本次债券发行出具评级报告的资格。

五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

本所律师对本次发行的《信息披露文件》中引用本法律意见书相关内容进行了重点核查，认为《信息披露文件》对本法律意见书中相关内容的引用不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

六、预期偿债资金来源

依据《湖南省湘西土家族苗族自治州 2021 年农林水利专项债券项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，以上项目预期收入对应的政府性基金收入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。

据此，本所认为，本次债券所列项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入或专项收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；本次债券所列入的各农林水利项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；本次债券所列入的各农林水利项目可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

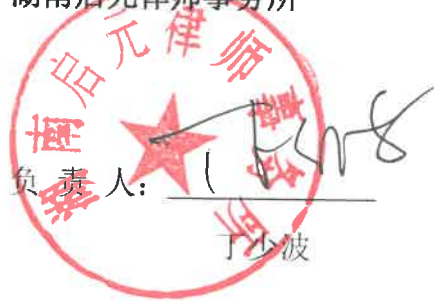
本法律意见书经本所律师签字并加盖本所公章后生效；本法律意见书一式陆份，各份具有同等法律效力。（以下无正文，下页为签署页）



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

（本页无正文，为《湖南启元律师事务所关于湖南省湘西土家族苗族自治州2021年农林水利专项债券之法律意见书》之签字盖章页）

湖南启元律师事务所



负责人：

丁少波

经办律师：

李 荣

经办律师：

甘 露

2021年9月2日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码：
31430000G00383802M

湖南启元

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

2017年 12月 29日

发证日期：

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000G00383802M

湖南启元

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:

2017 年 12 月 29 日

律师事务所登记事项 (一)

名称	湖南启元律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉中路二段359号佳天国际新城A座17层
负责人	丁少波
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	湘司律(94)59号
批准日期	1994年07月12日

律师事务所登记事项 (二)

合伙人	蔡波, 陈金山, 丁少波, 李荣, 廖青云, 刘长河, 袁爱平, 朱志怡, 邹棒
-----	--

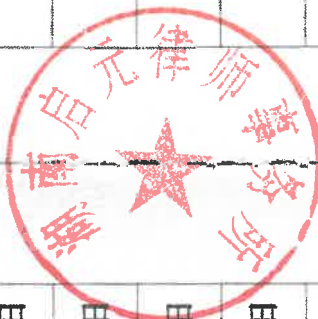


律师事务所变更登记 (二)

事项	变 更	日 期
负 责 人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主 管 机 关		年 月 日
		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
刘中明 (2020年4月8日)	2020年4月8日
许成昌 (2021年5月6日)	2021年5月6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




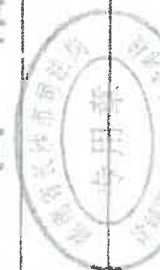
律师事务所变更登记（八）

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

律师事务所年度考核记录


考核年度	二〇一七
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2018年5月

考核年度	二〇一八
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2019年5月

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



律师事务所年度考核记录

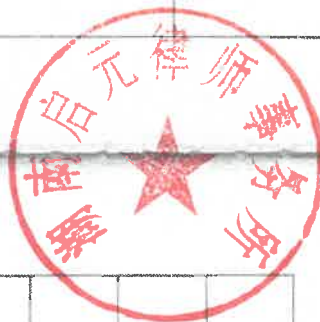
考核年度	二〇二〇
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2021年7月

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	

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 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301199410794055

法律职业资格
或律师资格证号 湘司律证字4033号

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2018年05月26日



持证人 丁少波

性别 男

身份证号 432622196908260030

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2020年5月

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 专用章
备案日期	2021年 05月 26日

执业机构

湖南启元律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301200310997547

法律职业资格
或律师资格证号

18204173080218

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2018 年 05 月 18 日



持证人

李荣


性 别

男


身份证号

430124197308282410

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2020年5月

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

执业机构 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201211185839

法律职业资格
或律师资格证号 A20094201110113

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2021年 06月 02日



持证人 甘露

性别 女

身份证号 421121198210126641

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 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2021年 06月 02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	