



湖南人和（岳阳）律师事务所

关于株洲市荷塘区农林水利专项债券

仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目

之

法律意见书

二〇二三年三月

地址：湖南省岳阳市巴陵东路与金凤桥路交汇处恒大绿洲21栋

电话：0730-8225533



目 录

第一部分 引言	2
一、释义	2
二、律师声明	2
第二部分 正文	3
一、本次拟发行债券的基本情况	3
（一）发行主体	3
（二）发行依据	3
（三）本次拟发行债券具体信息	4
二、投资项目主管部门	4
三、本期拟发行债券对应投资项目具体情况	4
（一）项目概况	4
（二）项目的经济社会效益	4
（三）项目审批情况	5
四、信息披露文件	6
（一）平衡方案	6
（二）专项评价报告	6
五、中介服务机构	7
（一）会计师事务所	7
（二）律师事务所	7
六、法律风险	7
（一）管理风险	7
（二）工程建设风险	7
（三）合同风险	8
（四）资源节约和环境保护、社会稳定风险	8
（五）违反国土规划建设要求的风险	8
（六）项目收益与预期存在差异风险	8
（七）经济环境及政策风险	9
（八）风险防范措施	9
七、结论性意见	9



湖南人和（岳阳）律师事务所

关于株洲市荷塘区农林水利专项债券

仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目

之

法律意见书

（2023）人（岳）律意字第E002号

致：株洲市财政局

湖南人和（岳阳）律师事务所（以下简称“本所”）经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，是具有中华人民共和国法律执业资格的律师事务所，执业许可证号为314300006616653337。本所接受委托作为本期专项债券发行的专项法律顾问，就本期债券发行工作出具本法律意见书。

本所根据《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《全国人民代表大会常务委员会关于授权国务院提前下达部分新增地方政府债务限额的决定》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过）、《国务院关于加强地方政府性债券管理的意见》（以下简称“国发〔2014〕43号文”）、《关于对地方政府债券实行限额管理的实施意见》（以下简称“财预〔2015〕225号文”）、《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》（以下简称“财预〔2016〕155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》（以下简称“财预〔2017〕89号文”）、《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》（以下简称“厅字〔2019〕33号文”）、《关于做好地方政府债券发行工作的意见》（以下简称“财库〔2019〕23号文”）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（以下简称“财库〔2020〕36号文”）、《地方政府债券发行管理办法》（以下简称“财库〔2020〕43号文”）等法律法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。



第一部分 引言

二、释义

除非文义另有所指，下列词语具有下述含义：

本法律意见书	指	《湖南人和（岳阳）律师事务所关于株洲市荷塘区农林水利专项债券仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目之法律意见书》
本期债券	指	湖南省人民政府发行的以仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目为投资项目的株洲市荷塘区农林水利专项债券，具体名称以发行文件为准
投资项目	指	株洲市荷塘区仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目
本所、本所律师	指	湖南人和（岳阳）律师事务所或其律师
《平衡方案》	指	《株洲市荷塘区农林水利专项债券仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《株洲市荷塘区农林水利专项债券株洲市荷塘区仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（湘一铭长咨字（2023）001号）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

二、律师声明

就本法律意见书的出具，本所特作做如下声明：

1、本所律师根据本法律意见书出具日我国现行法律、法律和规范性文件，基于委托人或项目实施单位所提供资料、文件和对有关问题的说明所描述的事实进行合理审查并发表法律意见。

2、本所发表法律意见基于如下前提和假设：委托人或项目实施单位就本所发表法律意见所需而提供的资料、文件和对有关问题的说明，构成本所律师出具法律意见书的基础，他们所提供的书面材料、副本材料、复印件、扫描件或其他材料及对有关事实的口头及书面说明均是真实、准确、完整的，文件上所有签字和印章真实，复印件、扫描件与原件一致，该等文件均是依法定程序和标准出具，在没有合理怀疑理由的前提下本所未对该等文件、材料及对有关事实的口头及书面说明的内容及前述前提和假设事项作进一步审查。

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、专项评价、信用评级等非法律专业事项发表评论或做进一步审查。在本法律意见书中对有关会计报表、审计报告、专项评价报告和信用评级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做出任何明示或默示的保证。

4、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。

5、本所同意将本法律意见书作为申报地方政府专项债券项目所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对所出具的法律意见承担责任。

第二部分 正文

一、本次拟发行债券的基本情况

（一）发行主体

根据财库〔2020〕43号文，“专项债券是为有一定收益的公益性项目发行，以公益性项目对应的政府性基金收入或专项收入作为还本付息资金来源的政府债券。”。根据财预〔2015〕225号文，“市县级政府确需举借债务的，依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划，列入预算调整方案，报本级人大常委会批准，报省级政府备案并由省级政府代为举借”。根据财预〔2016〕155号文第四条规定，“专项债券收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。

据此，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。

（二）发行依据

根据《全国人民代表大会常务委员会关于授权国务院提前下达部分新增地方政府债务限额的决定》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过），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。

根据《国家发展改革委办公厅关于组织申报2023年地方政府专项债券项目的通知》（发改办投资〔2022〕873号）规定，要求各地做好专项债券项目储备工作。

本期债券如纳入提前下达的部分地方政府债务限额内，应当在财政部提前下达的2023年度新增地方政府专项债务额度限额内发行，提前批债券额度并应纳入湖南省人民代表大会及其常务委员会之后通过的2023年度湖南省级财政预算及其调整方案批准的专项债务额度。



（三）本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》，投资项目总投资50,742.74万元，拟申请政府专项债券筹集25,000万元，目前已发行政府专项债券13,700万元，本次拟申请发行政府专项债券11,200万元，发行期限为10年。

二、投资项目主管部门

根据《平衡方案》，本项目主管部门为株洲市荷塘区住房和城乡建设局。该局系荷塘区人民政府工作组成部门，享有对项目管理权限，系适格主管部门。

三、本期拟发行债券对应投资项目具体情况

（一）项目概况

根据项目可研报告批复内容，本期拟发行债券的项目基本情况如下：

项目名称	项目概况
仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目	估算总投资：50,742.74万元； 建设地点：株洲市荷塘区仙庾镇； 建设内容：（1）种植基地建设：高标准蔬果种植基地建设2575亩、农业大棚建设50亩。（2）农业园区建设：园区用地面积共计220亩，配套农产品仓库100,000.00m ² ，配套农产品加工厂房建设80,000m ² ，配套生活用房建设6,000m ² ，并配套建设园区管网、道路硬化、室外照明工程等配套设施建设。。

（二）项目的经济社会效益

根据投资项目的《平衡方案》：

（一）经济效益分析

本项目收入来源主要为高标准蔬果种植基地出租、温室大棚出租、农产品加工厂房出租、农产品仓库出租、配套生活服务用房出租、停车场停车服务，可产生稳定可预测的现金流，通过财务分析，本项目计算期内产生的净现金流47,193.63万元，可偿还项目融资本息33,939.77万元，偿债备付率为139.05%，且本次债券存续期间（10年期）每年偿债备付率均大于1.3，以上充分说明项目投资收益较好。

项目建成后，为仙庾镇本土蔬果业一、二、三产业融合打下良好的基础，在引导产业良性发展的同时，蔬果产品交易也为当地政府带来大量的税收，为项目所在地带来显著的经济效益。

（二）社会效益分析

1、2020年10月，党的十九届五中全会再次作出“优先发展农业农村，全面推进乡村振兴”“发展县域经济，推动农村一二三产业融合发展”的重大决策部署。乡村振兴作为巩固



脱贫攻坚成果的重要抓手被上升至新的战略高度。

本项目立足于株洲市荷塘区有利的地理条件和资源优势，大力发展农产品生产加工、检验检测、冷链物流配送，既是帮助农民就业增收，促进农村繁荣稳定，也是培育现代乡村产业体系，推动农村一二三产业融合发展，最终实现“乡村振兴”的有力举措。

2、本项目的建设，贯彻“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念，走的是集中开发的规模经营之路，从提供社会大生产的基础设施和综合服务，到职工培训的组织、企业污染的综合治理与环境美化、企业与企业之间开展协作联合等，都可以在园区内得到较好的解决，充分实现资源共享，走集约化经营之路，方便了企业运作，降低了企业的创业成本，使社会资源得到优化配置，大大提高了资源的产出效率。同时，项目建成后可以提供标准化生产厂房，为企业提供优良的生产加工场所，以完善的基础配套及园区政策，从而吸引高质量发展企业入驻，促进产业集聚发展。

3、本项目除少数管理人员和关键岗位技术人员由企业解决外，新增员工均由当地招工解决，项目建成后，将为当地提供大量就业机会，吸收下岗职工与闲置人口再就业，可促进当地经济和谐发展；此外，项目的实施可带动农产品深加工上下游相关产业链的发展，为提高中国综合国力产生巨大而深远影响，对于搞活国民经济、增加国民收入、提高国民生活水平有着非常重要的意义。

本所律师认为：本期债券发行对应的申请项目具有公益性且有一定收益，符合财库（2020）43号文关于“专项债券是为有一定收益的公益性项目发行，以公益性项目对应的政府性基金收入或专项收入作为还本付息资金来源的政府债券”的要求；项目建设中应当避免将项目资金用于建设楼堂馆所、形象工程和政绩工程、房地产等《地方政府专项债券资金投向领域禁止类项目清单》（财预[2021]115号）等法律法规或规范性文件明确禁止的用途。

（三）项目审批情况

1、可研批复

根据株洲市荷塘区发展和改革局《关于仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（株荷发改发〔2019〕146号）以及株洲市荷塘区发展和改革局《关于仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目可行性研究报告批复相关事项》（株荷发改审〔2021〕92号），本项目批复意见摘要如下：

（1）估算总投资：50,742.74万元；

（2）建设地点：株洲市荷塘区仙庾镇；

（3）建设内容：A、种植基地建设：高标准蔬果种植基地建设2575亩、农业大棚建设50



亩。B、农业园区建设：园区用地面积共计220亩，配套农产品仓库100,000.00m²，配套农产品加工厂房建设80,000.00m²，配套生活用房建设6,000.00m²，并配套建设园区管网、道路硬化、室外照明工程等配套设施建设。

2、项目选址、规划、用地、工程审批情况

本项目尚未取得用地、规划选址、环保审查、建筑施工许可等行政许可或备案文件。根据项目业主单位出具的《关于株洲市荷塘区仙庾镇农村产业融合发展示范园专项债项目的情况说明》（金科集团[2022]77号），本项目都是在集体土地上建设，且工程项目比较零星分散，不具备办理“一件三证”的条件。

本所律师认为：本期专项债券募集资金拟投资的仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目已通过项目可研批复，表明该项目符合产业政策及地区发展规划。根据项目业主单位的说明，本项目比较零星分散，不具备办理《建设项目选址意见书》和《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《乡村建设规划许可证》的条件。项目涉及的农业大棚建设涉及设施农业用地的，待条件成熟后需办理设施农业用地备案手续，项目建设应当符合有关用地、规划、环保、建筑等法律法规规定。

四、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，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

湖南一铭会计师事务所（普通合伙）对投资项目提供专项评价，并出具了《专项评价报告》：“根据项目未来数据的合理预测，影响本项目债券还本付息的净现金流量47,193.63万元，融资还款本息合计33,939.77万元，本息保障倍数为1.39倍，用于还本付息资金的充足性得到保障”。

湖南一铭会计师事务所（普通合伙）总体评价结论认为：“基于财政部对地方发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在发债周期内，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。”“项目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”。



五、中介服务机构

（一）会计师事务所

湖南一铭会计师事务所（普通合伙）作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。湖南一铭会计师事务所（普通合伙）是依法成立具有会计师事务所执业资格的合伙制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：91430111MA4PU33H74）、湖南省财政厅于核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：43010100），具有出具本期债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告的资格。

（二）律师事务所

湖南人和（岳阳）律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问出具本《法律意见书》。本所是经湖南省司法厅批准设立并合法存续的律师事务所分所，现持有《律师事务所分所执业许可证》（统一社会信用代码为：314300006616653337），且年度考核合格。

本所指派的陈军律师、尤逸群律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号分别为：14306201510882594、14306202210461212，具有出具本期债券法律意见书的资格。

六、法律风险

（一）管理风险

本项目系政府项目，项目有关勘测、设计、施工、监理、主要设备和材料采购等需符合招标投标管理的规定并接受有关部门监督，严格按照有关规定要求控制投资；项目有关节能、环保、消防、人防、安全抗震、水土保持等应严格执行国家有关规定和标准。

该项目实施过程中，可能由于合规管理不善，产生违规用于一般预算支出、违规举借债务、挪用资金、未经许可改变资金用途、贪污腐败、投资浪费、工程质量与安全不符合规定、违反招投标管理要求、收益管理不善导致未能筹集资金用于偿债等违法违规行为的法律风险。同时，由于管理不善或其他内外部原因，可能由于设计变更、工程量增加、项目停工、延期等，导致项目未能按期完工投产运行或经营收益不如预期，导致投资额增加或影响项目投资回报收益，进而影响项目本身收益对本期债券还本付息的覆盖能力。

（二）工程建设风险

项目在建设工程中，可能面临因技术因素、管理因素、不可抗力、意外事件，或合同当事人双方都不必对其负责的第三者行动导致的在工程实施中发生与预测情况不一致的重大变化，导致工程量增加、投资增大、工期延长、费用超预算、工程质量不合格等而对项目实施带来的风险。进而对本期债券还本付息覆盖能力产生影响。



（三）合同风险

工程项目的特点决定了合同风险的客观存在。在项目建设过程中，设计单位、总承包单位、分包单位、设备供应商、原材料供应商等各方均需要相互协作。在招商过程中，与上级主管部门、各类供应商、第三方平台等各方签订的合同都会因各种因素而带来合同风险。如：项目合同条款遗漏，合同表达有误、合同条文不完整和不严密所引起的理解失误、合同类型选择不当，承发包模式选择不当，合同存在着单方面的约束性，索赔管理不力，合同纠纷等；责权利不平衡、发包人提出的开脱条款带来的风险、业主违约带来的风险、工程逾期支付、材料大幅上涨以及履约过程中的变更、签证风险等。

本项目作为政府投资项目，应当严格履行招投标管理要求。建设单位应提高法律意识，依法竞争、依法签约和索赔。依法维权、依法招商、依法支付相应款项。重视合同管理，了解合同风险的性质，准确判断并有效防范风险，完善管理制度，有效地降低合同风险，增加效益。

（四）资源节约和环境保护、社会稳定风险

根据本项目建设内容，不属于高能耗、高污染项目，在遵守资源节约和环境保护法律法规方面风险和压力较低，在严格履行工程管理制度的前提下可以有效地控制违反资源节约和环境保护法律法规的风险。

本项目建成后有利于提高当地社区和居民的生产生活水平，总体环境保护和社会稳定风险较低，但建设期间可能产生一定的环境影响，应当加强对项目建设期间噪声、废气、废水排放的控制，降低对周边交通的影响；项目开工前应当依法依规履行审批程序；本项目涉及一定用地需求，如涉及征收拆迁、使用耕地或其他农用地等影响当地群众切身利益事项时，应当严格依法依规进行，切实保障人民群众切身利益，避免社会稳定风险。

（五）违反国土规划建设要求的风险

本项目尚待取得国土、规划许可，但如项目实施主体未经许可擅自开工或违反许可要求施工，违规使用基本农田或其他农用地、尚未完成征地拆迁的集体土地，或违背规划关于土地功能、容积率、建筑面积等要求，将有被认定为违法建筑而需拆除、项目实施主体被追究法律责任的风险。

（六）项目收益与预期存在差异风险

本次项目具有公益性，资金需求较大，回收周期长，若项目投入运营后，经营收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，进而影响项目资金的平衡。



（七）经济环境及政策风险

受国民经济总体运行状况、金融货币政策及国际经济环境变化等因素的影响，在专项债券的存续期内，市场利率存在波动的可能性。受宏观经济环境影响，投资者的投资偏好及交易意愿变化可能影响本期专项债券的流动性。该风险属于市场风险，投资者应当自行承担由此可能导致的后果和损失。

（八）风险防范措施

建设单位应提高法律意识，进行项目全流程法律风险预测、分析和管控，严格依法依规程序办事，加强合同管理，及时支付相应款项，准确判断并有效防范风险，完善管理制度，有效地降低法律风险，防范重大法律风险；充分评估好政治、经济、社会、市场因素对项目法律风险的影响，做好防范措施；纪检监察、审计等部门应当相互配合，加强对专项债券资金和项目的监督，对于涉及的违法违规行为 and 线索积极调查处理；对于按规定需进行披露的信息，依法依规及时向投资者进行信息披露。

综上，本所律师认为：本期债券发行面临一定的法律风险，但现有机制能够有效防范和应对，现有的法律风险对本期债券的发行不构成实质影响。

七、结论性意见

截至本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：

综上所述，本所律师认为：

1、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。本期债券如纳入提前下达的部分地方政府债务限额内，应当在财政部提前下达的2023年度新增地方政府专项债务额度限额内发行，提前批债券额度并应纳入湖南省人民代表大会及其常务委员会之后通过的2023年度湖南省级财政预算及其调整方案批准的专项债务额度。

2、本项目的主管单位系依法设立并有效存续的政府机关，享有对项目的管理权限，系适格的主管部门。

3、本期债券发行对应的申请项目具有公益性且有一定收益，符合财库〔2020〕43号文关于“专项债券是为有一定收益的公益性项目发行，以公益性项目对应的政府性基金收入或专项收入作为还本付息资金来源的政府债券”的要求；项目建设中应当避免将项目资金用于建设楼堂馆所、形象工程和政绩工程、房地产等《地方政府专项债券资金投向领域禁止类项



目清单》（财预[2021]115号）等法律法规或规范性文件明确禁止的用途。

4、本期专项债券募集资金拟投资的仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目已通过项目可研批复，表明该项目符合产业政策及地区发展规划。根据项目业主单位的说明，本项目比较零星分散，不具备办理《建设项目选址意见书》和《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《乡村建设规划许可证》的条件。本所认为，项目涉及的农业大棚建设建设如涉及设施农业用地的，后需办理设施农业用地备案手续，项目建设应当符合有关用地、规划、环保、建筑等法律法规规定。

5、为本期债券提供发行服务的各中介机构均具有为本期债券发行提供服务的资格。

6、本期债券发行面临一定的法律风险，但现有机制能够有效防范和应对，现有的法律风险对本期债券的发行不构成实质影响。

本法律意见书正本一式五份，经本所律师签字并加盖本所公章之日起生效。

（以下无正文）



（本页无正文，系《湖南人和（岳阳）律师事务所关于株洲市荷塘区农林水利专项债券
仙庾镇农村产业融合发展示范园基础设施建设项目之法律意见书》签字盖章页）

湖南人和（岳阳）律师事务所（盖章）



经办律师（签字）：陈军

陈军

经办律师（签字）：尤逸群

尤逸群

2023年3月13日



律师事务所分所 执业许可证 (副本)

统一社会信用代码: 314300006616653337

湖南人和(岳阳) 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 05月 30日

律师事务所分所登记事项

名称	湖南人和(岳阳)律师事务所
住所	湖南省岳阳市岳阳楼区青年西路332号
负责人	胡新军
派驻律师	邓克符, 胡新军, 卢毅, 徐磊, 许成, 张时声
设立资产	10万元
主管机关	岳阳楼区司法局
批准文号	湘司许[2007]37号
批准日期	2009年12月17日

律师事务所分所变更登记(一)

事项	变更	日期
名称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住所	岳阳市岳阳楼区青年西路332号 岳阳市岳阳楼区青年西路332号 岳阳市岳阳楼区青年西路332号 岳阳市岳阳楼区青年西路332号	2018年1月21日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日



律师事务所分所变更登记 (二)

事项	变 更	日 期
负 责 人	湖南省岳阳市律师事务所 变更登记专用章	2017年10月4日
		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
主 管 机 关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所分所变更登记 (三)

事项	变 更	日 期
派 驻 律 师		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

所属律师事务所变更登记备案 (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
	年 月 日

律师事务所分所年度检查考核记录

考核年度	二〇一七
考核结果	合 格
考核机关	湖南省岳阳市司法局 专用章
考核日期	2019年5月14日

考核年度	二〇一八
考核结果	合 格
考核机关	湖南省岳阳市司法局 专用章
考核日期	2019年5月

考核年度	合 格
考核结果	二〇一九年
考核机关	湖南省岳阳市司法局 专用章
考核日期	2020年6月



执业机构 湖南人和（岳阳）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14306201510882594

法律职业资格
或律师资格证号 A20114311021234

发证机关



发证日期

2021年审批专用章



持证人 陈军

性别 男

身份证号 430321198904243713

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	湖南省岳阳市司法局 年度考核备案专用章
备案日期	2022年6月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



执业机构 湖南人和（岳阳）
律师事务所

执业证类别 专职律师

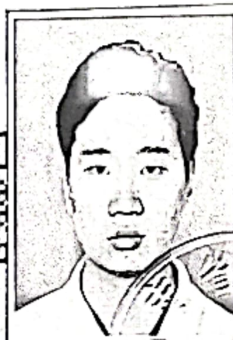
执业证号 14306202210461212

法律职业资格
或律师资格证号 A20203210237178

发证机关



发证日期



持证人 尤逸群

性别 男

身份证号 321023199611186416

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	





人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

全国优秀律师事务所

攸县高标准农田建设项目 法律意见书

湖南人和人律师事务所编制





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	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	株洲市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	攸县高标准农田建设项目
《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	《攸县高标准农田建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《攸县高标准农田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	指	《湖南人和人律师事务所关于攸县高标准农田建设项目法律意见



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

律意见书》		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
恒业腾飞	指	湖南恒业腾飞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
关于攸县高标准农田建设项目
法律意见书

(2023) RHR 意字第【0313374】号

致：株洲市财政局

本所接受委托，担任“攸县高标准农田建设项目”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

根据财政部于 2021 年 12 月 17 日在其官方网站披露的《加强和完善地方政府专项债券管理国务院政策例行吹风会文字实录》，按照中央经济工作会议和国务院常务会议要求，经全国人大常委会授权和国务院同意，近期财政部已向各地提前下达了 2023 年新增专项债务限额 2.3 万亿元。本次债券发行的额度在专项债券限额的可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，攸县高标准农田建设项目本期募集资金规模为 22,000.00 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	攸县高标准农田建设项目	22,000.00	3.48	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	10

（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攸县高标准农田建设项目。

（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	攸县高标准农田建设项目
项目建设内容	本项目为攸县高标准农田建设项目，建设内容包括攸县土地综合整治项目、攸县高标准农田建设项目、攸县农村环境整治，具体包括建成高标准农田 20 万亩，其中水田 16.62 万亩，旱地 3.38 万亩
项目总投资（万元）	47,036.08
项目建设期限	2022 年 5 月至 2024 年 4 月
项目建设地点	项目建设地点位于攸县域内的菜花坪镇、春联街道、黄丰桥镇、江桥街道、莲塘坳镇、联星街道、渌田镇、鸾山镇、石羊塘镇等 9 个乡镇街道
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	22,000.00

（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	攸县农业农村局
统一社会信用代码	11430223006198097X
法定代表人	刘芬粮
机构性质	机关
住所	攸县东城新区发展中心主体楼4楼

(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	攸县高标准农田建设项目	➤ 攸县发展和改革局文件《关于攸县高标准农田建设项目可行性研究报告的批复》	攸发改审（2022）46号
2	攸县高标准农田建设项目	➤ 关于攸县高标准农田建设项目的选址意见	攸自然资选（2022）34号
3	攸县高标准农田建设项目	➤ 株洲市农业农村局关于攸县高标准农田建设项目初步设计的批复	株农发（2022）25号
4	攸县高标准农田建设项目	➤ 关于攸县高标准农田建设项目施工许可证办理情况的说明	

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，已经取得必要的有关手续，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

恒业腾飞针对本期债券出具《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

恒业腾飞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》。

恒业腾飞现持有长沙市工商行政管理局天心分局于2018年1月18日核发的营业执照（统一社会信用代码为9143048179913958XW）、现持有湖南省财政厅于2018年2月5日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：0002516）。

本所律师认为：湖南恒业腾飞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》且通过了2019年度年检。

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



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攸县高标准农田建设项目法律意见书》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): 陈光

陈光

2023年3月13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. 20095787



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

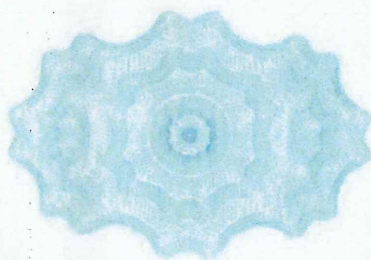
长沙市岳麓区梅溪湖国际研发中心12栋
人和人律师大厦 TEL: 0731-84156148

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

性别 男

身份证号 430381198503271015

执业机构 湖南人和人律师事务所

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



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 陈光

性别 男

身份证号 432301197810021011

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 14301202210530725

法律职业资格
或律师资格证号 A20204301020153



发证机关

发证日期

2022年09月30日