

湖南誉翔律师事务所

关于株洲市城市公共空间改造提升项目
专项债券

法律意见书



中国 湖南
株洲市天元区庐山路慈善大厦 3 楼
电话 (Tel) :0731-22871547 传真 (Fax) :0731-22871547
网址: <http://www.hnyxlaw.cn>

目 录

第一部分 引言

第二部分 正文

发行主体

本次债券发行对应的项目主体

本次债券发行对应的投资项目

本次债券发行的额度

发行文件

本次发行的中介服务机构

结论

湖南誉翔律师事务所

关于株洲市城市公共空间改造提升项目专项债券

法律意见书

第一部分 引言

敬启者：

依据《关于印发〈地方政府专项债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）以及相关法律、法规及规范性文件的规定，湖南誉翔律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省株洲市2025年政府专项债券的法律服务机构，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。

声明的事项

1. 本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规性进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

2. 本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的

证明文件。此外，对于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查询了解，并取得了单位及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

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、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。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作出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

4. 本法律意见书仅作为本次债券发行之目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

5. 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。

6. 本所同意将本法律意见书作为本次债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

第二部分 正文

一、发行主体

根据《株洲市城市更新设施专项债券株洲市城市公共空间改造提升项目预期收益与融资平衡方案》（以下简称“预期收益与融资平衡方案”）记载，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政府。

经本所律师核查，发行主体符合《关于印发〈地方政府专项债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）第二条的规定。

二、本期债券发行对应的项目主体

1. 实施单位基本情况。

根据《预期收益与融资平衡方案》记载，本次债券发行对应的实施单位基本情况如下：

（1）株洲市住房和城乡建设局

名称：株洲市住房和城乡建设局

统一社会信用代码：1143020000617100U

机构性质：机关

机构地址：湖南省株洲市天元区海诚路 21 号

负责人：谭成华

2. 实施单位的资格

本所律师认为：上述一家实施单位系经批准成立，具有独立的法人资格，具备实施的主体资格。



三、本次债券发行对应的投资项目

根据《预期收益与融资平衡方案》记载以及实施单位提供的相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，投资项目的基本情况如下：

1. 株洲市城市公共空间改造提升项目

（1）项目概况

本项目由株洲市住房和城乡建设局作为实施单位，具体如下：

项目地点位于株洲市，项目建设期12个月。

项目建设内容：桥下空间改造提升工程：清理桥下市政物资堆场，规整环卫作业场地。新增停车空间2000平方米，新增停车位50个。改造提质停车场及配套道路地面12000平方米，并重新规划停车位300个。增设停车场及两侧辅道照明灯具100盏。城市公共服务综合提升工程：建设社区服务综合体21000平方米，设置广告位20个。配套建设给排水、供电、环保、道路等基础设施。

项目总投资为 8,908.90 元，其中：工程费用为 7,207.00 万元，工程建设其他费用 876.59 万元，预备费 808.36 万元。建设期利息 360.00 万元。

项目总投资 8,908.90 万元，其中财政资金 3,908.90 万元，拟申请发行债券资金 5,000.00 万元，本次拟申请发行债券资金 5,000.00 万元，拟发行期限为 20 年。

（2）项目审批情况

株洲发展和改革委员会于 2025 年 3 月 12 日印发的《关于株洲市城市公共空间改造提升项目可行性研究报告的批复》（株发改审〔2025〕17 号），同意该项目的可行性研究报告。

综上，本所律师认为：本次债券投资项目已经取得发改部门审批文件，具备本次债券发行对应的投资项目资格。

四、本次债券发行的额度

根据《预期收益与融资平衡方案》记载，株洲市城市公共空间改造提升项目募集资金规模为人民币 0.50 亿元。

五、发行文件

1、预期收益与融资平衡方案

根据《预期收益与融资平衡方案》记载并经本所律师核查，《预期收益与融资平衡方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡方案、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：发行主体《预期收益与融资平衡方案》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，《预期收益与融资平衡方案》引用《法律意见书》相关内容与《法律意见书》无矛盾之处。

2、评级报告

联合信用评级有限公司就本次发行出具了相应的评级报告。本期发行的债券级别为“AAA”。

3、专项评价报告

湖南中天华会计师事务所(普通合伙)(以下简称“中天华会计”)



针对本次专项债券项目出具相应的项目收益与融资自求平衡专项报告，中天华会计认为：在实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的项目预期收益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预期收益能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

六、本次发行的中介服务机构

本所律师核查了为本次发行提供服务并出具相关报告的中介机构的营业执照及资质证书，具体情况如下：

1. 会计师事务所

中天华会计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》。

中天华会计现持有长沙市天心区市场监督管理局于2020年11月5日核发的统一社会信用代码为9143010305388687XL的《营业执照》，湖南省财政厅于2018年7月5日核发内《会计师事务所执业证书》（证书序号：0002613，执业证书编号：43010084）。

经办注册会计师刘新会持有湖南省注册会计师协会于1999年9月17日核发的编号为430300020014号注册会计师证。

经办注册会计师黄姣持有湖南省注册会计师协会于2024年12月3日核发的编号为430100840035号注册会计师证。

本所律师认为：中天华会计系依法成立的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两名执业会计师均具备相应的从业资格。

2. 评级机构

联合信用评级有限公司作为本次债券发行的信用评级机构并出具《信用评级报告》。

根据联合信用评级有限公司提供的资料，并经本所律师核查，联合信用评级有限公司现持有《营业执照》（统一社会信用代码：91120104738471845H）。

根据联合信用评级有限公司提供的资料，并经本所律师核查，联合信用评级有限公司已纳入中国人民银行以及中国银行间市场交易商协会分别公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之中。

本所律师认为：联合信用评级有限公司系依法成立的合法存续的评级机构，具备为本次债券发行提供信用评级服务的法定资格。

3. 律师事务所

湖南誉翔律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系经湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅于2018年8月29日核发的统一社会信用代码为31430000083557575D的《律师事务所执业许可证》。

经办律师韩锋持有湖南省司法厅核发的执业证号为14301199210740832的律师执业证，系湖南誉翔律师事务所的专职律师。

经办律师易柱持有湖南省司法厅核发的执业证号为14301200810370555的律师执业证，系湖南誉翔律师事务所的专职律师。



本所律师认为:湖南誉翔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;出具本法律意见书的两名经办执业律师均具备相应的从业资格。

七、结论

根据以上内容,本所律师认为:

1. 实施单位系经批准成立,具有独立的法人资格,具备实施主体资格。
2. 本期债券所对应的项目已经取得发改部门审批文件,具备债券发行资格。
3. 本期债券募集资金拟投资项目预期收益能够合理保障偿还债券本金及利息,实现项目收益与融资自求平衡。
4. 为本期债券发行提供服务的审计机构、法律顾问均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份,经加盖本所公章后生效。

(本页无正文，仅为《湖南誉翔律师事务所关于株洲市城市公共空间改造提升项目专项债券法律意见书》之签章页)



2025 年 4 月 17 日





湖南见田律师事务所

关于攸县皮佳如水库提质改造项目
专项债券
法律意见书

湖南见田律师事务所编制

二零二五年四月





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	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
四、 中介服务机构	9
(一) 会计师事务所	9
(二) 律师事务所	9
五、 本期债券发行的法律风险	10
(一) 利率波动风险	10
(二) 流动性风险	10



（三） 项目收益风险	10
（四） 政策环境风险	11
（五） 项目工程风险	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	攸县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	攸县皮佳如水库提质改造项目专项债券
《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	《攸县皮佳如水库提质改造项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《攸县皮佳如水库提质改造项目预期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	《湖南见田律师事务所关于攸县皮佳如水库提质改造项目专项债券法律意见书》
本所或见田律所	指	湖南见田律师事务所
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

就本法律意见书，本所律师声明：

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.本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；

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，该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。

8.本意见书仅供题述项目使用，未经本所书面同意，不得他用。



湖南见田律师事务所
关于攸县皮佳如水库提质改造项目
专项债券
法律意见书

(2025) 见田意字第【024】号

致：攸县财政局

本所接受委托，担任“攸县皮佳如水库提质改造项目专项债券”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

根据湖南省财政厅官方网站等渠道披露的信息，本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，攸县皮佳如水库提质改造项目专项债券本期募集资金规模为 9,600.00 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	攸县皮佳如水库提质改造项目	9,600.00	2.56	每半年付息一次，到期一次性偿还本金	20

（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皮佳如水

库提质改造项目。

（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	攸县皮佳如水库提质改造项目
项目建设内容	本项目主要对攸县皮佳如水库进行提质改造，水库总容量 1212 万立方米，涉及灌溉面积 2.3 万亩。主要建设内容为大坝除险加固、库区清淤 0.65 万立方米、引水工程 5.9 公里、灌区续建配套与节水改造等。
项目概算总投资（万元）	18,857.70
项目建设期限	2025 年 3 月至 2027 年 2 月
项目建设地点	株洲市攸县丫江桥
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	9,600.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目实施机构信息如下：

机构名称	攸县水利局
统一社会信用代码	11430223006198273T
负责人	苏爱军



机构性质	机关
住所	东城新区行政发展中心

（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	攸县皮佳如水库提质改造项目	攸县发展和改革局《关于攸县皮佳如水库提质改造项目可行性研究报告的批复》	攸发改审〔2024〕259 号
2		攸县水利局《关于攸县皮佳如水库提质改造项目初步设计的批复》	攸水函〔2024〕72 号
3		攸县发展和改革局《关于攸县皮佳如水库提质改造项目概算总投资的批复》	攸发改概审〔2024〕168 号
4		攸县自然资源局《关于攸县皮佳如水库提质改造项目的用地选址意见》	攸自然资选〔2024〕235 号
5		建设项目环境影响登记表	备案号：202443022300000253

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是依法设立、合法有效存续的机关法人，具备实施项目的主体资格。攸县皮佳如水库提质改造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。



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。

（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》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，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资平衡。

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

湖南见田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 2024 年 4 月 3 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000355559145A）。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》且通过了最近一年度的年检。

本所律师认为：湖南见田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。

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。

（四）政策环境风险

地方政府专项债券受到政府经济政策、行政管理行为的影响与制约。在本次发行债券项目的建设期间，国家宏观经济政策、产业政策、地方扶持优惠政策的变化都可能对项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

（五）项目工程风险

项目在建设过程中，可能面临因技术因素、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项目实施中发生与预测情况不一致的重大变化，如工程地质条件、水文地质条件、外部协作条件的变化导致工程量增加、投资增大、工期延长、费用超预算等而对项目实施带来的风险。

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，系项目适格参与主体。
- 4、为本期债券发行提供服务的各中介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）



湖南见田律师事务所

地址：长沙市岳麓区茶子山东路112号湘江财富金融中心D座25楼

见龙在田·利见大人

TEL: 0731-85785085

(本页无正文，为《湖南见田律师事务所关于攸县皮佳如水库提质改造项目专项
债券法律意见书》之签署页)

湖南见田律师事务所(公章)



经办律师(签字):

尹物

经办律师(签字):

艾子璇

2025年4月17日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000355559145A



湖南见田
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:

2024年04月03日



执业机构

湖南见田律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301201311329738

法律职业资格
或律师资格证号

A20114301020216

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2022年07月

持证人

尹岚

性别

女

身份证号

430102198702035027

见田律师事务所

律师年度考核备案

考核年度	2023
考核结果	称职
备案机关	湖南省司法厅
备案日期	2024年07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 湖南见田律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201910159470

法律职业资格
或律师资格证号 A20172101031847

发证机关

发证日期



持证人 艾子雄

性 别 男

身份证号 210103199607254512

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	湖南省司法厅
备案日期	2024年 07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	





湖南见田律师事务所

关于攸县新能源充电桩项目专项债券 法律意见书

湖南见田律师事务所编制

二零二五年四月





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	7
(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
四、 中介服务机构	9
(一) 会计师事务所	9
(二) 律师事务所	9
五、 本期债券发行的法律风险	10
(一) 利率波动风险	10
(二) 流动性风险	10



（三） 项目收益风险	10
（四） 政策环境风险	10
（五） 项目工程风险	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	攸县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	攸县新能源充电桩项目专项债券
《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	《攸县新能源充电桩项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《攸县新能源充电桩项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法	指	《湖南见田律师事务所关于攸县新能源充电桩项目专项债券法律意



律意见书》		见书》
本所或见田律所	指	湖南见田律师事务所
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

就本法律意见书，本所律师声明：

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.本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；

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，该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。

8.本意见书仅供题述项目使用，未经本所书面同意，不得他用。



湖南见田律师事务所
关于攸县新能源充电桩项目
专项债券
法律意见书

(2025) 见田意字第【023】号

致：攸县财政局

本所接受委托，担任“攸县新能源充电桩项目专项债券”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

根据湖南省财政厅官方网站等渠道披露的信息，本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，攸县新能源充电桩项目专项债券本期募集资金规模为 900.00 万元，共 1 个项目。拟发行债券信息如下：

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	攸县新能源充电桩项目	900.00	2.36	每半年付息一次，到期一次性偿还本金	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攸县新能源充



电桩项目。

（一）项目基本情况

本期债券投资项目的的基本情况如下：

项目名称	攸县新能源充电桩项目
项目建设内容	本项目为攸县新能源充电桩项目，项目涉及网岭镇、酒埠江镇、江桥街道等 17 个镇（街道），共安装 120KW 直流充电桩 380 个，包括变压器、环网柜、防雨棚，标识标牌、及配套电缆建设，购置充电智能管理系统 1 套。
项目概算总投资（万元）	2,224.08
项目建设期限	2025 年 4 月至 2027 年 4 月
项目建设地点	株洲市攸县
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	900.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目实施机构信息如下：

机构名称	攸县住房和城乡建设局
统一社会信用代码	12430223MB1907576D
负责人	赵爱云

机构性质	机关
住所	东城新区行政发展中心

(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	攸县新能源充电桩项目	攸县发展和改革局《关于攸县新能源充电桩项目可行性研究报告的批复》	攸发改审（2024）276 号
2		攸县住房和城乡建设局《关于攸县新能源充电桩项目初步设计的批复》	攸建初审（2024）217 号
3		攸县发展和改革局《关于攸县新能源充电桩项目概算总投资的批复》	攸发改概审（2024）129 号
4		攸县自然资源局《关于攸县新能源充电桩项目的用地选址意见》	攸自然资选(2024)197 号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是依法设立、合法有效存续的机关法人，具备实施项目的主体资格。攸县新能源充电桩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。

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。

（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前提下，本次评价的项目，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资平衡。

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

湖南见田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 2024



年 4 月 3 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000355559145A）。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》且通过了最近一年度的年检。

本所律师认为：湖南见田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。

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。

（四）政策环境风险



地方政府专项债券受到政府经济政策、行政管理行为的影响与制约。在本次发行债券项目的建设期间，国家宏观经济政策、产业政策、地方扶持优惠政策的变化都可能对项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

（五）项目工程风险

项目在建设过程中，可能面临因技术因素、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项目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、费用超预算等而对项目实施带来的风险。

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，系项目适格参与主体。
- 4、为本期债券发行提供服务的各中介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）



湖南见田律师事务所

地址：长沙市岳麓区茶子山东路 112 号湘江财富金融中心 D 座 25 楼

见龙在田·利见大人

TEL: 0731-85785085

（本页无正文，为《湖南见田律师事务所关于攸县新能源充电桩项目专项债券法律意见书》之签署页）

湖南见田律师事务所（公章）



经办律师（签字）：

经办律师（签字）：

2025 年 4 月 17 日

律师事务所执业许可证



统一社会信用代码: 31430000355559145A

湖南见田
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: 2024年04月03日

执业机构 湖南见田律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201311329738

法律职业资格
或律师资格证号 A20114301020216

发证机关

发证日期



持证人 尹崑

性别 女

身份证号 430102198702035027

律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇二二
考核结果	称职
备案机关	
备案日期	2024年 07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 湖南见田律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201910159470

法律职业资格
或律师资格证号 A20172101031847

发证机关

发证日期



持证人 艾子雄

性 别 男

身份证号 210103199607254512



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	湖南省司法厅
备案日期	2024年 07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	



湘腾律师事务所
XIANG TENG LAW FIRM

攸州中心医院住院大楼建设项目二期
专项债券法律意见书



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	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	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	攸县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	攸州中心医院住院大楼建设项目二期专项债券
《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	《攸州中心医院住院大楼建设项目二期预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《攸州中心医院住院大楼建设项目二期收益与融资资金自求平衡专



		项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南湘腾律师事务所关于攸州中心医院住院大楼建设项目二期专项债券法律意见书》
本所或湘腾	指	湖南湘腾律师事务所
和泉正	指	湖南和泉正会计师事务所(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。



湖南湘腾律师事务所
关于攸州中心医院住院大楼建设项目二期专项债券
法律意见书

(2025) 湘腾 CS 意字第【048】号

致：攸县财政局

本所接受委托，担任“攸州中心医院住院大楼建设项目二期专项债券”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

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》，攸州中心医院住院大楼建设项目二期专项债券本期募集资金规模为 4,500.00 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	攸州中心医院住院大楼建设项目二期	4,500.00	2.36	每半年付息一次，到期本息付清	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攸州中心医院住院大楼建设项目二期。

（一）项目基本情况

本期债券投资项目的的基本情况如下：

项目名称	攸州中心医院住院大楼建设项目二期
项目建设内容	<p>本项目为攸州中心医院住院大楼建设项目二期，建设内容包括综合住院楼、传染病住院楼等建筑工程，以及医院整体绿化、硬化、水电管网建设等室外配套工程，医疗设备购置等。</p> <p>建设土地面积为 39497.91 m²，建设总建筑面积 77000 m²，其中计容建筑面积 69319 m²，包括综合住院楼 56599.4 m²，连廊 1994.6 m²，高压氧舱 500 m²，液氧贮罐 100 m²，锅炉房 400 m²，污水处理站 250 m²，门卫 100 m²，传染病住院楼 9375 m²；不计容建筑面积 7681 m²，包括地下室 5681 m²，传染病住院楼地下室 2000 m²。实施医院整体绿化面积 35985.36 m²，道路广场硬化铺装面积 41165.3 m²，并完成水电管网建设等室外配套工程，医疗设备购置等。</p>
项目总投资（万元）	71,788.07
项目建设期限	2022 年 12 月至 2025 年 12 月
项目建设地点	项目地点位于攸县东城新区。
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	4,500.00

（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	攸县卫生健康局
统一社会信用代码	11430223MB0X482905
法定代表人	洪虎龙
机构性质	机关单位
住所	攸县东城新区发展中心主楼 12 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	攸州中心医院住院大楼建设项目二期	➤ 《关于攸州中心医院住院大楼建设项目二期可行性研究报告的批复》	攸发改审[2021]70 号
2		➤ 《关于攸州中心医院住院大楼建设项目二期概算总投资的批复》	攸发改概审[2021] 271 号
3		➤ 《建筑工程施工许可证》	430223202212130101
4		➤ 《关于攸州中心医院住院大楼建设项目二期初步设计审查的批复》	攸建初审【2021】18 号



5		➤ 《建设工程规划许可证》	攸自然资(工程)第【2021】289号
6		➤ 《建设用地规划许可证》	攸自然资(用地)第【2021】66号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的法人，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

和泉正针对本期债券出具《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，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资平衡。

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

本期债券的信用评级报告待由省财政部门直接委托评级机构出具，本法律意见书出具时尚无信用评级报告。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

和泉正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》。

和泉正营业执照（统一社会信用代码为 91430111MABQ82GL38）、会计师事务所执业证书编号：43010166。

本所律师认为：湖南和泉正会计师事务所（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

湖南湘腾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 2021 年 9 月 18 日核发的《律师事务所执业许可证》。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 2023 年度年检。

本所律师认为：湖南湘腾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



本期债券的信用评级报告待由省财政部门直接委托评级机构出具，本法律意见书出具时尚未委托评级机构。

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）



（本页无正文，为《湖南湘腾律师事务所关于攸州中心医院住院大楼建设项目二期专项债券法律意见书》之签署页）

湖南湘腾律师事务所（公章）

负责人



经办律师（签字）：同德

经办律师（签字）：彭峰



二〇二五年四月十七日



湖南湘军麓和律师事务所

关于株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目专项债券

之

法律意见书



XIANGJUNLUHE

湘軍麓和

二〇二五年四月



地址：长沙市芙蓉区远大一路280号湘域相遇E座4楼、8楼，C座4楼

电话：(0731) 84587101 84587102 传真：(0731) 84587100

网址：www.luhelawyer.com

目录

致：株洲循环经济投资发展集团有限公司	2
第一部分 引言	3
一、释义	3
二、律师声明	4
第二部分 正文	5
一、本次拟发行债券的基本情况	5
（一）发行主体	5
（二）发行依据	5
（三）本次拟发行债券具体信息	5
二、投资项目主管部门	6
三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况	6
（一）项目概况	6
（二）项目的公益性	7
（三）项目审批情况	8
四、信息披露文件	9
（一）平衡方案	9
（二）专项评价报告	9
五、中介服务机构	9
（一）会计师事务所	9
（二）律师事务所	10
六、法律风险	10
（一）社会稳定风险	10
（二）工程建设风险	10
（三）项目收益与预期存在差异风险	11
（四）经济环境及政策风险	11
（五）风险防范措施	11
七、结论性意见	12

湖南湘军麓和律师事务所
关于株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目专项债券之

法律意见书

致：株洲循环经济投资发展集团有限公司

湖南湘军麓和律师事务所（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24301200710457704。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》”）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（以下简称“国发〔2014〕43号文”）、《关于对地方政府债务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》（以下简称“国办函〔2016〕88号文”）、《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”）、《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》、《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

一、释义

除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本法律意见书	指	《湖南湘军麓和律师事务所关于株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目专项债券之法律意见书》
投资项目	指	株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目
本期债券	指	2025年湖南省政府专项债券（八期）
本所、本所律师	指	湖南湘军麓和律师事务所或其律师
华辉会计师事务所	指	湖南华辉会计师事务所有限责任公司
《平衡方案》	指	《株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目专项债券预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《湖南华辉会计师事务所有限责任公司关于株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目专项债券收益与融资自求平衡专项评价报告》
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、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。

3、本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等材料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。

4、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、信用评级等非法律专业事项发表评论。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作出任何明示或默示的保证。

5、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。

6、本所同意将本法律意见书作为本次债券发行申请所必备的法律文件，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，地方政府专项债券是指省、自治区、直辖市和经省级人民政府批准自办债券发行的计划单列市人民政府发行的、约定一定期限内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

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的信息，本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

(三) 本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》，投资项目地方政府专项债券拟分两期申请发行5,800.00

万元。第一期拟申请发行3,000.00万元，债券期限为20年，未来拟申请发行2,800.00万元。债券测算利率根据2025年3月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮20%进行预测，设定20年期债券利率2.55%。利息每半年支付一次，本金到期一次性偿还，

二、投资项目主管部门

本项目主管部门为株洲市石峰区农业农村局，该单位相关信息如下：

统一社会信用代码	11430204MB18050387
机构类型	机关
机构地址	株洲市石峰区政府大楼内
负责人	张志峰
登记管理机关	中共株洲市石峰区委机构编制委员会办公室

本所律师认为：本项目的主管单位系依法设立并有效存续的机关法人，依职能或政府授权享有对各项目的管理的权限，系适格的主管单位，

三、本次拟发行债券对应投资项目具体情况

（一）项目概况

本次拟发行债券的项目基本情况如下：

项目名称	项目概况
株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目	<p>项目总投资：9700.00万元。</p> <p>项目位置：本项目建设地点位于株洲市石峰区。</p> <p>建设期：本项目建设期约为2025年4月至2027年4月。</p> <p>建设内容：</p> <p>项目规划总用地面积约 34820.17 平方米（52.23 亩），新建总建筑面积 20272.75 平方米，主要包括农副产品批发市场 9990.56 平方米及综合服务用房 3400.00 平方米、仓储用房 2420.00 平方米、冷链用房 4022.19 平方米、门卫室、消防控制室、垃圾站等其他配套用房 440.00 平方米，并配套建设给排水、消防、供配电、320 个停车位及 760 米配套产业道路等附属工程。</p>

（二）项目的公益性

1、本项目的实施将成为全国农副产品集散网络的重要节点，项目的建设积极响应国家、省市制造强国战略和创新驱动发展战略的要求，推动产业要素集聚，成为区域经济增长极，带动区域经济结构优化升级。为株洲当地农产品生产和物流企业发展创造良好的发展环境，能有力地推动政府更新观念，转变作风，强化服务。同时，充分发挥株洲市产业聚集区的功能，为农业产业技术创新和管理创新提供基础条件和优惠措施。企业为了适应激烈的市场竞争，可充分发挥科技资

源优势，加大研发力度，促进科技成果转化，实现科技与经济的有机结合。

2、项目充分利用当地的优势，在有效解决城市基础设施问题的同时，优化和盘活已有资源，促进资产整合和集约化用地，提升当地资源的使用价值，增加城市就业人数。

3、本项目的实施有利于改善区域基础设施和公共服务，优化了区域环境，提升区域形象，增加宜居宜业的优良地段，促进人民群众的精神生活质量大大提高，使得当地居民更加安居乐业。

本所律师认为：本次债券发行对应的申请项目具有公益性且有收益，符合《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》及财政部财库〔2020〕43号文关于为有一定收益的公益性项目发行专项债券的要求；符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

(三) 项目审批情况

1、可研批复

株洲市石峰区发展和改革局于2025年1月3日核发《株洲市石峰区发展和改革局关于株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目可行性研究报告的批复》（株石发改审〔2025〕9号），同意株洲循环经济投资发展集团有限公司实施本项目，项目代码：2411-430204-04-01-764895。

2、项目用地、规划、工程及环保节能审批情况

(1) 株洲市石峰区住房和城乡建设局核发《关于株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目初步设计的批复》（株石建函〔2025〕4号）。

(2) 株洲市石峰区发展和改革局核发《株洲市石峰区发展和改革局关于株

州市石峰区农副产品集散中心建设项目概算总投资的批复》(株石发改审〔2025〕1号)。

综上,本所律师认为:本期专项债券募集资金拟投资的株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目符合产业政策及地区发展规划,并取得了现阶段必要的批复文件。

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

华辉会计师事务所对本次债券所涉项目提供专项评价,并作出了《专项评价报告》:根据项目未来数据的合理预测,在债券存续期间内经营性资金净流入13,096.19万元,债券及银行融资本息合计8,758.00万元,本息保障倍数为1.50倍,用于还本付息资金的充足性得到保障。

根据华辉会计师事务所对项目收益预测、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。

五、中介服务机构

(一) 会计师事务所

华辉会计师事务所作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。华辉会计师事务所是依法成立具有会计师事务所执业资格的有限责任公司制会计师事务所，持有《营业执照》（统一社会信用代码：914301036803241121），湖南省财政厅于2016年9月22日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：NO.022926），具有出具本次专项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

湖南湘军麓和律师事务所作为本次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合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000661698450J），且年度考核合格。

本所指派的吴洪波律师、王清律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号分别为：14301201010785452；14301200911900804，且二人均通过了年度考核备案。

六、法律风险

（一）社会稳定风险

该项目在实施过程中，可能因环境影响分析深度不够，或者环境保护措施不当引起居民反对，从而影响项目的建设和运营，存在一定的社会稳定风险。

（二）工程建设风险

项目在建设过程中，可能面临因技术因素、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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 风险防范措施

1、在项目前期工作时考虑好项目对周边社会群体所产生的不良影响，做好项目的前期社会调查工作，分析好项目实施与当地社会环境变化的关系，避免引发社会问题，保证项目的顺利实施。

2、在项目启动建设时，充分考虑项目施工困难，提前做好各种预案，加强项目施工过程中的管理工作，提高工程质量，增加检查频次，确保项目安全生产，保障项目进度和质量。

3、谨慎评估好项目预期收益，做到合理预估项目收益，尽量减少与预期差异的可能。加强项目实现收入的过程管理，尽可能实现预期收益。

4、项目实施单位将加强对国家宏观经济政策的分析预测，加强与国家各有关部门，尤其是行业主管部门的沟通，建立信息收集和分析系统，做到及时了解政策、掌握政策，制定应对策略。

综上，本所律师认为：本期债券发行面临一定的法律风险，但是均制定了明确、可行的实施方案及应对措施，符合相关法律法规的规定，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、项目的主管部门系依法设立并有效存续的机关法人，依职能或政府授权享有对各项项目的管理的权限，系适格的主管部门。
- 2、本投资项目已取得相关主管部门出具的批复文件，符合产业政策及地区发展规划。
- 3、为本期债券提供发行服务的各中介机构均具有参与债券发行的资格。
- 4、本期债券的发行符合法律法规、规范性文件及相关政策要求，不存在实质性的法律障碍。

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《湖南湘军麓和律师事务所关于株洲市石峰区农副产品集散中心建设项目专项债券之法律意见书》签字盖章页)

湖南湘军麓和律师事务所 (盖章)



经办律师 (签字)：王清



经办律师 (签字)：吴洪波



2025年4月18日

律 师 事 务 所
执 业 许 可 证

(副本)

统一社会信用代码：31430000661698450J

湖南湘军麓和 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：2013年 0月 1日



律师事务所年度检查考核记录



考核年度	二〇二一
考核结果	合 格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2022年 6月

考核年度	二〇二二
考核结果	合 格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2023年 6月

考核年度	二〇二三
考核结果	合 格
考核机关	湖南省长沙市司法局 专用章
考核日期	2024年 6月

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	湖南湘军麓和 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201010785452		
法律职业资格 或律师资格证号	A20064301240306		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	吴洪波
发证日期	2022年12月09日	性别	男
		身份证号	430124197508211457

律师年度考核备案

考核年度	2023
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

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 湖南湘军麓和
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200911900804

法律职业资格
或律师资格证号 A20074301810241

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2021年 05月 05



持证人 王清

性别 女

身份证号 430181198408237846

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	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

湖南誉翔律师事务所

**关于株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目
专项债券**

法律意见书

中国 湖南
株洲市天元区庐山路慈善大厦 3 楼
电话 (Tel) :0731-22871547 传真 (Fax) :0731-22871547
网址: <http://www.hnyxlaw.cn>

目 录

第一部分 引言

第二部分 正文

发行主体

本次债券发行对应的项目主体

本次债券发行对应的投资项目

本次债券发行的额度

发行文件

本次发行的中介服务机构

结论

湖南誉翔律师事务所

关于株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设

项目专项债券

法律意见书

第一部分 引言

敬启者：

依据《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）以及相关法律、法规及规范性文件的规定，湖南誉翔律师事务所（以下简称“本所”）作为湖南省株洲市2023年专项债券的特聘专项法律顾问，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。

声明的事项

1. 本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规性进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

2. 本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。本所律

师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论,或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外,对于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查询了解,并取得了单位及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

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、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。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作出任何明示或默示保证,本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力,对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

4. 本法律意见书仅作为本次债券发行之目的使用,非经本所事先书面同意,不得用作其他目的。

5. 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。

6. 本所同意将本法律意见书作为本次债券发行申请所必备的法律文件,随同其他材料一同上报。

第二部分 正文

一、发行主体

根据《株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》记载,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政府。

经本所律师核查,发行主体符合《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)第二条的规定。

二、本期债券发行对应的项目主体

1.实施单位基本情况。

根据《株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》记载,本次债券发行对应的实施单位基本情况如下:

(1) 株洲市石峰区农业农村局

名称: 株洲市石峰区农业农村局

统一社会信用代码: 11430204MB18050387

机构性质: 机关

机构地址: 株洲市石峰区响田东路 268 号

负责人: 李阳

2. 实施单位的资格

本所律师认为: 上述一家实施单位系经批准成立, 具有独立的法人资格, 具备实施的主体资格。

三、本次债券发行对应的投资项目

根据《株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》记载以及实施单位提供的相关资料并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，投资项目的基本情况如下：

1. 株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目

(1) 项目概况

本项目由株洲市石峰区农业农村局作为实施单位，具体如下：

项目位于株洲市九郎山片区大冲村、白马村，项目建设期 3 年。

本项目拟建设现代建设现代农业种植基地 2,417 亩、产业融合示范基地 17,532 m²、农产品仓储保鲜冷链物流 6,327 m²及相关配套基础设施建设工程。主要建设内容包含土壤改良平整工程、生态修复工程、建筑装饰改造工程、安全防护工程、水系面源污染治理、水利设施提质改造、道路工程和电力改造工程等。

项目总投资 21,502.29 万元，其中：建安工程费用 16,934.32 万元，工程建设其他费用 1,666.47 万元，预备费 1,680.02 万元，其他费用 1,221.48 万元。

项目总概算 20,823.34 万元，其中财政资金 10,323.34 万元，拟申请发行债券资金 10,500.00 万元，本次拟申请发行债券资金 1,100.00 万元，拟发行期限为 20 年。

(2) 项目审批情况

株洲市石峰区发展和改革局于 2022 年 4 月 2 日印发的《关于株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（株石发改审〔2022〕38 号），同意该项目的可行性研究报告。

综上，本所律师认为:本次债券投资项目已经取得发改部门审批文件，具备本次债券发行对应的投资项目资格。

四、本次债券发行的额度

根据《株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》记载，株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目募集资金规模为人民币 0.11 亿元。

五、发行文件

1、预期收益与融资平衡方案

根据《株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目预期收益与融资平衡方案》（以下简称“预期收益与融资平衡方案”）记载并经本所律师核查，《预期收益与融资平衡方案》包含了区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、预期收益、融资平衡方案、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：发行主体《预期收益与融资平衡方案》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，《预期收益与融资平衡方案》引用《法律意见书》相关内容与《法律意见书》无矛盾之处。

2、评级报告

中债资信评估公司就本次发行出具了信用评级（以下简称“评级报告”）。本期发行的债券级别为“AAA”。

3、专项评价报告

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所(以下简称“中天运会计”)针对本次专项债券项目出具了相应的项目收益与融资自求平衡专项报告,中天运会计认为:在实施单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的项目预期收益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预期收益能够合理保障偿还债券本金及利息,实现项目收益与融资自求平衡。

六、本次发行的中介服务机构

本所律师核查了为本次发行提供服务并出具相关报告的中介机构的营业执照及资质证书,具体情况如下:

1. 会计师事务所

中天运会计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》。

中天运会计现持有长沙市工商行政管理局西城分局于 2017 年 11 月 27 日核发的统一社会信用代码为 91430103MA4P98RH9D 的《营业执照》,湖南省财政厅于 2018 年 1 月 22 日核发内《会计师事务所分所执业证》(会计师事务所分所编号: 110002044301)及中华人民共和国财政部与中国证券监督管理委员会于 2017 年 12 月 26 日核发、有效期至 2019 年 12 月 26 日的《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》(证书序号为 000410)。

经办注册会计师周金明持有湖南省注册会计师协会于 2002 年 12 月 29 日核发的编号为 430300020049 号注册会计师证。

经办注册会计师匡增平持有湖南省注册会计师协会于 2005 年 7

月 25 日核发的编号为 430800090010 号注册会计师证。

本所律师认为：中天运会计系依法成立的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两名执业会计师均具备相应的从业资格。

2. 评级机构

中债资信评估有限责任公司（以下简称“中债资信评估公司”）作为本次债券发行的信用评级机构并出具《信用评级报告》。

根据中债资信评估有限责任公司提供的资料，并经本所律师核查，中债资信评估有限责任公司现持有《营业执照》（统一社会信用代码：911100005603970936）。

根据中债资信评估有限责任公司提供的资料，并经本所律师核查，中债资信评估有限责任公司已纳入中国人民银行以及中国银行间市场交易商协会分别公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之中。

本所律师认为：中债资信评估公司系依法成立的合法存续的评级机构，具备为本次债券发行提供信用评级服务的法定资格。

3. 律师事务所

湖南誉翔律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系经湖南省司法厅批准设立的合伙制律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2018 年 8 月 29 日核发的统一社会信用代码为 31430000083557575D 的《律师事务所执业许可证》。

经办律师韩锋持有湖南省司法厅核发的执业证号为14301199210740832的律师执业证,系湖南誉翔律师事务所的专职律师。

经办律师易柱持有湖南省司法厅核发的执业证号为14301200810370555的律师执业证,系湖南誉翔律师事务所的专职律师。

本所律师认为:湖南誉翔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;出具本法律意见书的两名经办执业律师均具备相应的从业资格。

七、结论

根据以上内容,本所律师认为:

1.实施单位系经批准成立,具有独立的法人资格,具备实施主体资格。

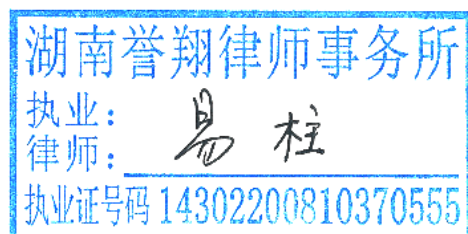
2.本期债券所对应的项目已经取得发改部门审批文件,具备债券发行资格。

3. 本期债券募集资金拟投资项目预期收益能够合理保障偿还债券本金及利息,实现项目收益与融资自求平衡。

4. 为本期债券发行提供服务的审计机构、法律顾问均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份,经本所两名经办执业律师签名并加盖本所公章后生效。

(本页无正文，仅为《湖南誉翔律师事务所关于株洲市石峰区乡村振兴产业融合及基础设施建设项目专项债券法律意见书》之签章页)



2024 年 4 月 17 日

株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目 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	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	株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目
《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	《湖南省株洲市渌口区2025年政府专项债券株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《株洲市渌口区新能源汽车充电桩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株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目法律意见书》
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
关于株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目
法律意见书

(2025) 字第【 64 】号

致：株洲市财政局

本所接受委托，担任“株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目”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》,株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目本期募集资金规模为600.00万元,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)
株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目	600.00	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株洲市渌口区



新能源汽车充电桩项目。

(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	株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目
项目建设内容	本项目拟对渌口区 22 处停车场安装新能源汽车充电桩 198 个(120kw 双枪),建设充电桩车位 396 个,同时配套建设雨棚、箱式变压器、电缆、土建、供电、充电站检修活动房、围墙、道闸、监控等配套设施。
项目总投资(万元)	2,680.84
项目建设期限	2025 年 6 月至 2027 年 5 月
项目建设地点	项目位于渌口区。
用于本项目建设的 本期债券发行金额 (万元)	600.00

(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	株洲市渌口区发展和改革局
统一社会信用代码	11430221006194360C
负责人	刘天职



机构性质	机关
机构地址	湖南省株洲市渌口区渌口镇学堂路1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
株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目	➤ 《关于株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目可行性研究报告的批复》	➤ 渌发改审[2025]32号
	➤ 《关于株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目初步设计的批复》	➤ 渌住建复[2025]58号
	➤ 《土地使用权证》	➤ 湘(2020) 渌口区_不动产权第0035916号
	➤ 《关于株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目概算总投资的批复》	➤ 渌发改概[2025]62号
	➤ 《环境影响登记表》	➤ 202543022100000042

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株洲市渌口区新能源汽车充电桩项目法律意见书》之签署页)

湖南湘达律师事务所(公章)



经办律师(签字): 肖红桃

经办律师(签字): 董平超

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》

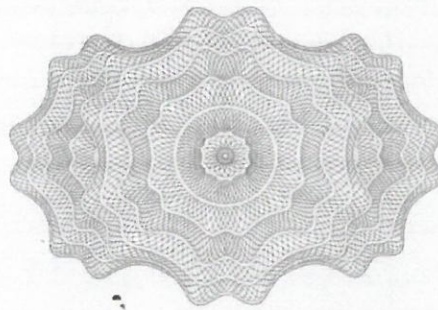
规定的条件,准予设立并执业。

发证机关:

湖南省司法厅

发证日期:

201年 0月 2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

律师事务所年度检查考核记录

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

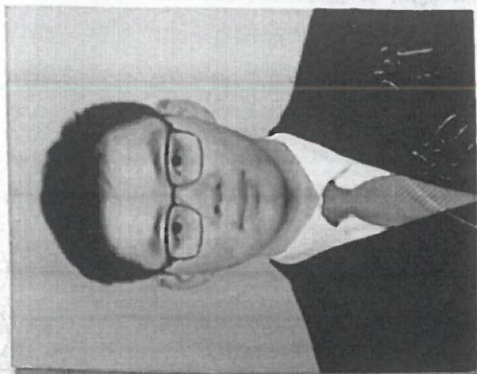
考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



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



持证人

肖云帆

性别

男

身份证号

430221199212070013

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





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



湖南见田律师事务所

关于茶陵经开区农产品批发市场提质改造
项目专项债券
法律意见书

湖南见田律师事务所编制

二零二五年四月





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	7
(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
四、 中介服务机构	9
(一) 会计师事务所	9
(二) 律师事务所	9
五、 本期债券发行的法律风险	10
(一) 利率波动风险	10
(二) 流动性风险	10



（三） 项目收益风险	10
（四） 政策环境风险	10
（五） 项目工程风险	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	茶陵县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目专项债券
《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	《茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目预期收益与融资自求平



		衡专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南见田律师事务所关于茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目专项债券法律意见书》
本所或见田律所	指	湖南见田律师事务所
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

就本法律意见书，本所律师声明：

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.本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；

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，该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。

8.本意见书仅供题述项目使用，未经本所书面同意，不得他用。



湖南见田律师事务所

关于茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目专项债券

法律意见书

(2025) 见田意字第【019】号

致：茶陵县财政局

本所接受委托，担任“茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目专项债券”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

根据湖南省财政厅官方网站等渠道披露的信息，本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目专项债券本期募集资金规模为6,300.00万元，共1个项目。拟发行债券信息如下：

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	茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目	6,300.00	2.36	每半年付息一次，到期一次性偿还本金	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茶陵经开区农



产品批发市场提质改造项目。

（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	茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目
项目建设内容	本项目总用地面积 25291.04 m ² ，总建筑面积 61562.62 m ² ，包含农贸市场提质改造 24250.79 m ² 、配套用房 6326.56 m ² 、冷冻冷藏区 9832.65 m ² 、仓储库房 10652.62 m ² ，以及室外配套工程。
项目概算总投资（万元）	18,500.00
项目建设期限	2024 年 2 月至 2026 年 2 月
项目建设地点	茶陵经济开发区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	6,300.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目主管部门信息如下：

机构名称	湖南茶陵经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12430224782884305F
负责人	李慧勤



机构性质	事业单位
住所	茶陵县经济开发区产业承接园

（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	茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目	➤ 茶陵县发展和改革局关于《茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目可行性研究报告》的批复	茶发改投〔2023〕226 号
2		➤ 茶陵县住房和城乡建设局《关于茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目初步设计及概算的批复》	茶住建审[2023]47 号
3		➤ 茶陵县自然资源局《关于对“茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目”不涉及新增建设用地的说明》	-
4		➤ 《建设工程规划许可证》	茶建字第 2024-16 号
5		➤ 《建筑工程施工许可证》	编号：430224202401250001

综上所述，本所律师认为：项目主管部门是依法设立、合法有效存续的事业单位，具备实施项目的主体资格。茶陵经开区农产品批发市场提质改造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。

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。

（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》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，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资平衡。

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

湖南见田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 2024



年 4 月 3 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000355559145A）。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》且通过了最近一年度的年检。

本所律师认为：湖南见田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。

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。

（四）政策环境风险



地方政府专项债券受到政府经济政策、行政管理行为的影响与制约。在本次发行债券项目的建设期间，国家宏观经济政策、产业政策、地方扶持优惠政策的变化都可能对项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

（五）项目工程风险

项目在建设过程中，可能面临因技术因素、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项目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、费用超预算等而对项目实施带来的风险。

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依法设立、合法有效存续的事业单位，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各中介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）



湖南见田律师事务所

地址：长沙市岳麓区茶子山东路112号湘江财富金融中心D座25楼

见龙在田·利见大人

TEL: 0731-85785085

（本页无正文，为《湖南见田律师事务所关于茶陵经开区农产品批发市场提质改造项目专项债券法律意见书》之签署页）

湖南见田律师事务所（公章）



经办律师（签字）：

尹光

经办律师（签字）：

艾子雄

2025 年 4 月 17 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000355559145A



湖南见田
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:

2024年04月03日



执业机构 湖南见田律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201311329738

法律职业资格
或律师资格证号 A20114301020216

发证机关

发证日期



持证人 尹崑

性别 女

身份证号 430102198702035027

律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇二二
考核结果	称职
备案机关	专用章 年度考核备案
备案日期	2024年 07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 湖南见田律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201910159470

法律职业资格
或律师资格证号 A20172101031847

发证机关

发证日期



持证人 艾子雄

性 别 男

身份证号 210103199607254512

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	湖南省司法厅
备案日期	2024年 07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	





湖南见田律师事务所

**关于茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目
专项债券
法律意见书**

湖南见田律师事务所编制

二零二五年四月





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	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
四、 中介服务机构	9
(一) 会计师事务所	9
(二) 律师事务所	10
五、 本期债券发行的法律风险	10
(一) 利率波动风险	10
(二) 流动性风险	10



（三） 项目收益风险	10
（四） 政策环境风险	11
（五） 项目工程风险	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	茶陵县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目专项债券
《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	《茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目预期收益与融资自求



		平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南见田律师事务所关于茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目专项债券法律意见书》
本所或见田律所	指	湖南见田律师事务所
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

就本法律意见书，本所律师声明：

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.本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；

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，该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。

8.本意见书仅供题述项目使用，未经本所书面同意，不得他用。



湖南见田律师事务所

关于茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目

专项债券

法律意见书

(2025) 见田意字第【021】号

致：茶陵县财政局

本所接受委托，担任“茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目专项债券”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、本期债券发行依据、额度以及主体

（一）发行依据

根据湖南省财政厅官方网站等渠道披露的信息，本次债券发行的额度在专项债务限额的可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目专项债券本期募集资金规模为 13,900.00 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	茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目	13,900.00	2.41	每半年付息一次，到期一次性偿还本金	30

（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茶陵县污水处



理厂扩建与城区管网建设项目。

（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	茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目
项目建设内容	项目拟扩建茶陵县污水处理厂规模 3 万 t/d，新增辅助用房，预处理、二级处理、深度处理以及污泥处理设施；厂外新增 76.7 千米配套污水管（含接户支管）。其中城南片区新增污水管网 30 千米，移民安置区新增污水管网 6.2 千米，洮瑶社区新增污水管网 18.3 千米，红桥村及辉山村新增污水管网 22.2 千米。
项目概算总投资（万元）	27,591.89
项目建设期限	2024 年 9 月至 2027 年 9 月
项目建设地点	株洲市茶陵县污水处理厂
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	13,900.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目实施机构信息如下：

机构名称	茶陵县住房和城乡建设局
统一社会信用代码	114302240062028261



负责人	肖凌俊
机构性质	机关
住所	茶陵县云阳街道公园路

(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：

序号	项目名称	批复文件	文号
1	茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目	➤ 茶陵县发展和改革局《关于茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目可行性研究报告的批复》	茶发改投〔2022〕058 号
2		➤ 茶陵县住房和城乡建设局《关于茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目初步设计及概算的批复》	茶住建审〔2022〕14 号
3		➤ 茶陵县自然资源局关于茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目用地情况说明	-
4		➤ 《建设用地规划许可证》	地字第资 2023-01 号
5		➤ 《建设工程规划许可证》	建字第资 2023-01 号
6		➤ 《建筑工程施工许可证》	编号 430224202409200101

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是依法设立、合法有效存续的机关法人，具备实施项目的主体资格。茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目已

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。

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。

（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前提下，本次评价的项目，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资平衡。

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

湖南见田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 2024 年 4 月 3 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000355559145A）。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》且通过了最近一年度的年检。

本所律师认为：湖南见田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。

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。

（四）政策环境风险

地方政府专项债券受到政府经济政策、行政管理行为的影响与制约。在本次发行债券项目的建设期间，国家宏观经济政策、产业政策、地方扶持优惠政策的变化都可能对项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

（五）项目工程风险

项目在建设过程中，可能面临因技术因素、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项目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、费用超预算等而对项目实施带来的风险。

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，系项目适格参与主体。



4、为本期债券发行提供服务的各中介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）



湖南见田律师事务所

地址：长沙市岳麓区茶子山东路112号湘江财富金融中心D座25楼

见龙在田·利见大人

TEL: 0731-85785085

(本页无正文，为《湖南见田律师事务所关于茶陵县污水处理厂扩建与城区管网建设项目专项债券法律意见书》之签署页)

湖南见田律师事务所(公章)



经办律师(签字):

尹岩

经办律师(签字):

艾子雄

2025年4月17日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000355559145A



律师事务所, 符合

湖南见田

《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:

2024年04月03日



执业机构

湖南见田律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301201311329738

法律职业资格
或律师资格证号

A20114301020216

发证机关

发证日期



持证人

尹崑

性 别

女

身份证号

430102198702035027

律师年度考核备案

考核年度	二二〇二〇二三
考核结果	称 职
备案机关	用章 年度考核备案
备案日期	2024年 07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 湖南见田律师事务所

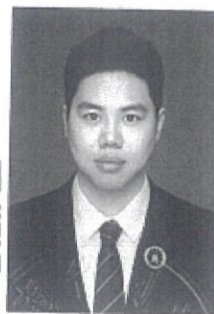
执业证类别 专职律师

执业证号 14301201910159470

法律职业资格
或律师资格证号 A20172101031847

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2024年06月04日



持证人 艾子雄

性别 男

身份证号 210103199607254512

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	湖南省司法厅
备案日期	2024年07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	



湘腾律师事务所
XIANG TENG LAW FIRM

茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目 专项债券法律意见书

0782618
所

湖南湘腾律师事务所编制

二零二五年四月



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	7
（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	10



（二）流动性风险	10
（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	茶陵财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目专项债券
《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	《茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目预期收益与融资平衡方案》



《专项评价报告》	指	《茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目收益与融资资金自求平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南湘腾律师事务所关于茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目专项债券法律意见书》
本所或湘腾	指	湖南湘腾律师事务所
和泉正	指	湖南和泉正会计师事务所(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。

湖南湘腾律师事务所
关于茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目专项债券
法律意见书

(2025) 湘腾 CS 意字第【417】号

致：茶陵财政局

本所接受委托，担任“茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目专项债券”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》，茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目专项债券本期募集资金规模为 9,500.00 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	茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目	9,500.00	2.36	每半年付息一次，到期本息付清	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茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目。

（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	茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目
项目建设内容	本项目总用地面积 1250 亩，其中流转农用地 1200 亩，用于建设食用菌示范基地 450 亩，建设草莓温室大棚种植基地 750 亩，配套建设农产品冷藏保鲜库 32468.26 m ² ，农产品转运集散仓库 4568.26 m ² ，并建设室外配套设施。
项目总投资（万元）	19,654.51
项目建设期限	2025 年 3 月至 2027 年 3 月
项目建设地点	项目地点位于茶陵县洣江街道办事处。
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	9,500.00

（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	茶陵县农业农村局
统一社会信用代码	114302240062023404
法定代表人	李建宁

机构性质	政府机关
住所	茶陵县云阳街道炎帝南路

（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：

序号	项目名称	批复文件	文号
1	茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目	➤ 《关于茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目可行性研究报告的批复》	茶发改投【2024】190号
2		➤ 《关于茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目初步设计的批复》	茶农函【2025】2号
3		➤ 《关于茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目概算总投资的批复》	茶发改概【2025】14号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的法人，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

和泉正针对本期债券出具《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，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资平衡。

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

本期债券的信用评级报告待由省财政部门直接委托评级机构出具，本法律意见书出具时尚无信用评级报告。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

和泉正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》。

和泉正营业执照（统一社会信用代码为 91430111MABQ82GL38）、会计师事务所执业证书编号：43010166。

本所律师认为：湖南和泉正会计师事务所（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

湖南湘腾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 2021 年 9 月 18 日核发的《律师事务所执业许可证》。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 2023 年度年检。

本所律师认为：湖南湘腾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

本期债券的信用评级报告待由省财政部门直接委托评级机构出具，本法律意见书出具时尚未委托评级机构。

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）



湘腾律师事务所

XIANG TENG LAW FIRM 专项债券法律意见书

（本页无正文，为《湖南湘腾律师事务所关于茶陵县洣江农产品供应示范基地建设项目专项债券法律意见书》之签署页）

湖南湘腾律师事务所（公章）

负责人：



经办律师（签字）：周纯

经办律师（签字）：郭海

二〇二五年四月十七日

