

湖南金州（永州）律师事务所

麻阳县城充电桩建设项目

法律意见书

湖南金州（永州）律师事务所

2025年6月



目 录

第一部分 法律意见书引言	2
一、出具法律意见书的依据	2
二、律师声明的事项	2
三、释义	4
第二部分 法律意见书正文	5
一、债券概况	5
二、本期债券的实质条件	5
(一) 债券发行人	5
(二) 债券额度	5
(三) 债券期限	6
(四) 还款计划及偿债资金来源	6
(五) 投资项目的审批	6
(六) 项目资产的独立性及抵质押情况	7
三、本期债券对应的投资项目	7
(一) 项目名称	7
(二) 建设内容	7
(三) 项目现状	7
(四) 实施主体	7
(五) 投资估算	8
(六) 项目收益	8
(七) 资金筹措	8
(八) 项目批复	8
(九) 项目性质	9
四、项目收入与融资自求平衡	10
五、项目的风险控制	10
六、中介机构	11
(一) 北京华澳诚会计师事务所	11
(二) 湖南金州（永州）律师事务所	11
七、结论性意见	12

第一部分 法律意见书引言

一、出具法律意见书的依据

湖南金州（永州）律师事务所（以下简称“本所”）接受委托，担任衡阳市中心老城区雨污分流改造工程项目专项债券发行的法律顾问，对本期专项债券发行出具法律意见书。

第十四届全国人民代表大会第三次会议审查了国务院提出的《关于 2024 年中央和地方预算执行情况与 2025 年中央和地方预算草案的报告》、《2024 年全国预算执行情况 2025 年全国预算（草案）》，批准国务院提出的《关于 2024 年中央和地方预算执行情况与 2025 年中央和地方预算草案的报告》，批准 2025 年中央预算草案，同时批准 2025 年地方政府一般债务限额 180689.22 亿元、专项债务限额 399185.08 亿元。本期债券发行的额度在衡阳市专项债务限额可发行额度内。

二、律师声明的事项

（一）本所律师已依据本法律意见书出具之日以前已经发生或存在的事实，以及我国现行法律、法规、政策性文件的有关规定发表法律意见。本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人的行为以及本期债券的合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

（二）本所律师同意将本法律意见书作为本期债券申报所必备的法律文件，随同其他申报材料一同上报申请批准，并愿意承担相应的法律责任。

（三）本期债券的实施主体向本所律师保证，其已经提供了为出具本法律意见书所必需的真实、完整、准确、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言，递交给本所的文件上的签名、印章真实，所有副本材料和复印件与原件一致。

（四）对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本

所律师依赖于有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件以及与本期债券有关的其他中介机构出具的书面报告和专业意见就该等事实发表法律意见。

（五）本所律师仅就与本期债券涉及的有关法律问题发表法律意见，对于会计评价、债项评级等专业事项，不具备进行数据核查的适当资格；对财务评价报告、评级报告等文件中有关财务评价数据、债项评级结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据和相关结论的合法性、真实性和准确性做出任何明示或默示的担保或保证。

（六）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。

三、释义

除非另有说明，本法律意见书中相关词语具有以下特定含义：

《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》（2018年修订）
《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）
《财预（2015）225号》	指	《关于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	《关于印发<地方政府专项债务预算管理办法>的通知》（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（2020）36号》	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库（2020）36号）
本所/律所	指	湖南金州（永州）律师事务所
会计师事务所	指	北京华澳诚会计师事务所
《财务评估报告》	指	会计所出具的《麻阳县城充电桩建设项目收益与融资自求平衡财务评估报告》
《法律意见书》	指	湖南金州（永州）律师事务所出具的《关于麻阳县城充电桩建设项目法律意见书》

第二部分 法律意见书正文

一、债券概况

湖南省麻阳苗族自治县人民政府本期拟申报专项债券 1,000.00 万元人民币，用于麻阳县城充电桩建设项目。具体情况如下：

行政区域	项目名称	拟投资总额	本期发行额
麻阳苗族自治县	麻阳县城充电桩建设项目	2,824.51 万元	1,000.00 万元

债券品种：记账式固定利率付息债券

债券期限：15 年

债券规模：1,000.00 万元人民币

债券利率：固定利率

预测利率：2.24%

还本付息：债券期限为 15 年，每半年付息一次。

二、本期债券的实质条件

（一）债券发行人

本期债券的发行人是湖南省人民政府。湖南省人民政府统一发行后转贷给麻阳苗族自治县人民政府，用于麻阳县城充电桩建设项目。

本所律师认为，本期债券发行人，符合《财预〔2016〕155 号》第 4 条及《国发〔2014〕43 号》第 2 条第 2 款及其他相关法律、行政法规、行政规章的规定。

（二）债券额度

1. 根据湖南省财政厅下发的 2025 年专项债限额通知，本期麻阳苗族自治县人民政府申报 1,000.00 万元人民币专项债券，是湖南省财政厅在财政部下达的湖南省专项债限额范围内，根据麻阳苗族自治县财政局上报的项目融资需求、专项

债务风险、项目期限、项目收益和融资平衡情况等因素，确定本年度专项债券额度分配方案后，在麻阳苗族自治县专项债务限额范围内予以核定。

2.本期专项债券纳入了麻阳苗族自治县专项债务限额管理，债券的收入、支出、还本、付息、发行费用等均纳入政府性基金预算管理。

本所律师认为，本期拟发行的专项债券额度在湖南省财政厅核定的债务限额范围内，符合《财预〔2015〕225号》第1条、《财预〔2016〕155号》第11条、《国发〔2014〕43号》第3条、《财预〔2017〕89号》第2条第1款及其他相关法律、行政法规、行政规章的规定。

（三）债券期限

本期债券为15年期。

本所律师认为，本期债券的期限符合《财库〔2020〕36号》第3条第（一）款及其他法律、行政法规及行政规章的规定。

（四）还款计划及偿债资金来源

1.本期专项债券投资的项目，有稳定的项目收益，收益来源见法律意见书正文第三部分：本期债券对应的投资项目。

2.项目实施主体对项目的实施、债券资金使用及还本付息做了明确的安排，项目运营收入专门用于偿还到期债券本息。

3.经核查北京华澳诚会计师事务所的《财务评估报告》，通过对申报项目的测算，项目预期收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益及融资自求平衡。

本所律师认为，本期债券投资的项目，偿债资金来源及还款计划符合《财预〔2016〕155号》第6条、《财预〔2017〕89号》第2条第2款及其他法律、行政法规、行政规章的规定。

（五）投资项目的审批

经核查项目实施主体提供的项目资料，本期专项债券投资的项目，取得了政府部门相应的审批手续。

本所律师认为，本期债券对应投资的项目，依法取得了相应的审批手续，符合法律、行政法规、行政规章的规定。

（六）项目资产的独立性及抵质押情况

经核查项目实施主体提供的资料，截至本法律意见书出具日，本期申报的项目土地未设抵押，项目各项收费权未设置质押，不存在权属纠纷。

本所律师认为，项目资产及权益无抵质押情况，不存在权属纠纷，该项目对应资产的独立性能得到保障，对本期债券发行不构成影响。

三、本期债券对应的投资项目

（一）项目名称

麻阳县城充电桩建设项目

（二）建设内容

本项目在麻阳城区新建公共快充充电桩 340 个，超级充电桩 20 个，配套管理系统及监控系统，进行供配电改造。

（三）项目现状

截至本法律意见书出具之日，本项目尚未开工。

（四）实施主体

麻阳县城充电桩建设项目实施主体：麻阳苗族自治县发展和改革局，建设单位设置“麻阳县城充电桩建设项目领导小组”，主要负责项目建设的组织领导、规划、立项、协调相关部门办理项关手续。领导小组下设办公室，分管领导任办公室主任，负责项目建设的日常工作。

经本所律师核查，依法设立，有效存续，经授权为本项目的实施主体，不属

于《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》里的“市场化转型尚未完成、存量隐性债务尚未化解完毕的融资平台公司”，符合法律、法规、规范性文件的规定。

（五）投资估算

项目概算总投资 2,824.51 万元，其中，用于项目支出的资本金/自有资金 624.51 万元，占概算总投资金额比例 22.11%；拟申请发行政府专项债券资金 2,200.00 万元。麻阳县城充电桩建设项目已发行政府专项债券 0.00 万元，本次申请发行专项债券 1,000.00 万元，未来拟继续申请发行 1,200.00 万元。根据建设进度，资本金将逐步安排到位。

（六）项目收益

麻阳县城充电桩建设项目收益主要来源于充电桩服务收入。经计算，项目计算期内项目总收入 8,514.72 万元

项目收益由项目单位收取，纳入政府性基金预算管理，全部用于偿还债券本息，合法合规。

（七）资金筹措

麻阳县城充电桩建设项目总投资 5,500.00 万元，其中，项目自筹资金 1,500.00 万元，占总投资金额比例 27.27%；拟申请发行政府专项债券资金 1,000.00 万元。麻阳县城充电桩建设项目已发行政府专项债券 0.00 万元，本次申请发行专项债券 1,000.00 万元。

（八）项目批复

截止本法律意见书出具日，项目取得的行政审批以及核准和备案情况如下：

1. 《关于麻阳县城充电桩建设项目可行性研究报告的批复》（麻发改审〔2022〕69 号）；
2. 《关于调整麻阳县城充电桩建设项目可行性研究报告相关内容的批复》

（麻发改审〔2025〕7号）；

3.《关于麻阳县城充电桩建设项目初步设计的批复》（麻建初发〔2025〕4号）；

4.《关于麻阳县城充电桩建设项目概算总投资的批复》（麻发改概审〔2025〕13号）；

5.《关于麻阳县城充电桩建设项目用地情况说明》。

（九）项目性质

1.本项目未使用过抗疫特别国债资金。

2.本期募投项目不是法律法规禁止的楼堂馆所建设、“形象工程”、“政绩工程”等中央明令禁止的项目。

3.项目资金全部投入工程建设，募投资金不作为政府投资基金、产业投资基金等各类股权基金。

4.项目支出不用于经常性支出，不用于日常维修支出、人员工资、社保、项目运营费用、缴纳税费、偿付债券利息等日常开支。

5.项目经营收费标准以覆盖投资成本为原则，不以盈利为目的。项目产生持续稳定的现金流，收益用于偿还债券本息。

6.截至本法律意见书出具日，项目对应资产及收益权无抵质押情况，不存在权属纠纷。

7.经北京华澳诚会计师事务所测算，债券存续期内收益覆盖债券本息倍数大于1倍。

综上，本所律师认为，本期债券募投项目是具有收益的公益项目，不属于《地方政府专项债券投向领域禁止类项目清单（2024年版）》所列负面清单项目。

四、项目收入与融资自求平衡

根据北京华澳诚会计师事务所出具的《财务评估报告》，通过对项目单位收益预测的各项假设进行分析，项目单位各项收入成本预测假设的计算是准确、合理的。参考项目单位提供的可行性研究报告及实施方案，项目单位考虑到的成本是完整的。在相关项目按期完成并可正常交付使用的前提下，在本次发行债券的存续期内，预期的收入来源，能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收入和融资自求平衡。

本所律师认为，本期债券投资的项目所产生的收益能基本覆盖债券融资本息，符合《财预（2016）155号》第12条及其他相关法律、行政法规、行政规章的规定。

五、项目的风险控制

本期债券的发行可能存在的风险，实施主体采取如下措施：

1.工程组织管理风险

该项目的实施包括了施工管理、工程进度安排、资金筹措及财务管理等诸多环节，涉及多个政府部门，施工单位及项目所在区域的居民及企业的协调和配合等多方面，如果项目实施单位的项目管理制度不健全或项目管理能力不足，将会对项目的建设进度、项目现金流入产生重大影响。

为控制此项风险，在项目实施过程中，项目实施主体应积极加强对建设工程项目的管理，加强各投资环节的管理，采取切实措施严格控制成本，按工程计划推进建设进度，避免出现费用超支、工程延期等风险，确保项目建设能够按质、按时投入交付，努力实现预期的经济效益和社会效益；项目实施主体严格执行预定工期计划，并对照实际进度，及时调整项目施工计划，确保项目进度。

2.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。

为控制此项风险，需关注宏观经济与政策预判利率走向，优化期限结构，必要时运用利率衍生品，实现成本与收益平衡。

3..影响项目现金流入、按时还本付息的风险

专项债券存续期间，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债券资本市场利率的波动，市场利率波动将会对该项目的财务成本产生一定的影响。

为控制此项风险，项目实施主体应合理安排债券发行金额和债券期限，按照资金获取能力做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。加强资金的绩效管理，充分盘活资金，提高资金使用效益。或通过处置可变现资产等方法偿还债券。

4.其他导致不能还本付息的风险及应对措施

按照《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）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）规定，及时按照转贷协议约定逐级向市财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由市财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向市财政缴纳专项债券还本付息资金的，市财政采取适当方式扣回。

六、中介机构

（一）北京华澳诚会计师事务所

经本所律师核查，北京华澳诚会计师事务所持有武汉市场监督管理局核发的《营业执照》、财政厅核发的《会计师事务所执业证书》，具有财务评估咨询相关业务的资格。

（二）湖南金州（永州）律师事务所

发行人聘请本所为债券发行出具法律意见书。本所现持有湖南省司法厅核发

的证号为 31430000MDO178711Q《律师事务所执业许可证》，本所资质合法并有效存续。经自查，本所及承办人员（刘汉红律师执业证编号 14311201610123078、蒋平律师执业证编号 14311202411807302）不存在被监管部门限制参与债券发行提供法律服务业务资格的情形。

经本所律师核查，截至本法律意见书出具日，上述中介服务机构及出具报告的承办人员与发行人无关联关系，资质有效存续，不存在被监管部门限制参与债券发行业务活动资格的情形，具备为债券发行提供中介服务的资格。

七、结论性意见

综上所述，本所律师对本期债券发行的相关事宜发表如下结论性意见：

（一）本期债券发行人、实施主体、发行规模、发行期限符合法律、行政法规、政策文件规定；

（二）本期债券对应投资的项目是具有一定收益的公益性项目，债券资金用途符合《地方政府专项债券投向领域（2024年版）》⁶规定的投向领域，债券资金未用于《地方政府专项债券投向领域禁止类项目清单（2024年版）》所列负面或禁止投向领域的建设内容；

（三）本项目资产、土地及权益未设置任何抵押、质押或其他担保责任；

（四）本期专项债券存续期内，项目收入合法、合规，具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，符合财预〔2016〕155号文的相关规定，项目收益权归项目单位所有，项目单位可以用此收益偿还本项目涉及的专项债券本息，本项目预期收益可覆盖融资本息，满足项目收益和融资自求平衡的要求；

（五）为本期债券提供专业服务并出具专业意见的会计师事务所、律师事务所具备相应的从业资质；

（六）实施主体对本项目债券存续期间可能影响项目建设及项目收益实现的风险设置了充分的风险控制措施，相关风险基本可控。

综上，债券发行实质条件符合《财预〔2016〕155号》《财库〔2020〕36号》《地方政府专项债券投向领域（2024年版）》等法律、行政法规及政策文件的相关规定，未用于《地方政府专项债券投向领域禁止类项目清单（2024年版）》所列负面清单。

本法律意见书经本所盖章并由经办律师签字后生效，正本叁份，副本若干。

（此下无正文，下转签字盖章页）



（本页无正文，为湖南金州（永州）律师事务所出具的《麻阳县城充电桩建设项目法律意见书》签署页）

湖南金州（永州）律师事务所

主办律师：

经办律师：



2025 年 6 月

律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000MD0178711Q

湖南金州（永州）

律师事务所，符合

《律师法》及《律师事务所管理办法》规定的条件，准予设立并执业。

发证机关:

湖南省司法厅

发证日期:

2023年 08月 17日



律师事务所分所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000MD0178711Q

湖南金州(永州)

律师事务所,

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件,准予设立并执业。

发证机关:

发证日期:

2023

08月

17

日



执业机构

湖南金州（永州）
律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14311201610123078

法律职业资格
或律师资格证号

18200175070819

发证机关



发证日期

2022



持证人

刘汉红

性别

男

身份证号

432902197507288716

<p>本证为持证人依法获准律师执业的有效证件。持证人执业应当出示本证，请司法机关和有关单位、个人予以协助。</p> <p>中华人民共和国司法部</p>	<div></div> <div>中华人民共和国 律师执业证</div> <div>Lawyer's License People's Republic of China</div> <div>中华人民共和国司法部监制</div>
---	---

执业机构	湖南金州（永州）律师事务所	<div></div> <div></div>	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14311202411807302		
法律职业资格 或律师资格证号	A20224311033460		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	蒋平
发证日期	2024年4月26日	性别	女
		身份证号	431103198809272441



靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地 及配套基础设施建设项目（一期） 专项债券法律意见书

湖南人和人律师事务所编制

二〇二五年六月





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	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	8
(三) 项目批复文件	8
三、信息披露文件	9
(一) 平衡方案	9
(二) 专项评价报告	9
(三) 评级报告	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	11
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	12
六、结论性意见	12



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	怀化市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目 (一期) 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	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》(国发〔2014〕45号)
财库〔2020〕43号	指	《关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》(财库〔2020〕 43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	《靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项 目(一期)预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项



		目（一期）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	《湖南人和人律师事务所关于靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）专项债券法律意见书》
本所或人和人律所	指	湖南人和人律师事务所
联合资信	指	联合资信评估股份有限公司
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。



湖南人和人律师事务所

关于靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套
基础设施建设项目（一期）专项债券
法律意见书

（2025）RHR 意字第 0619405 号

致：怀化市财政局

本所接受委托，担任“靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）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〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43 号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号）、《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

第十四届全国人民代表大会第三次会议经过审议，通过全国人民代表大会财政经济委员会《关于2024年中央和地方预算执行情况与2025年中央和地方预算草案的审查结果报告》，并批准《关于2024年中央和地方预算执行情况与2025年中央和地方预算草案的报告》：2025年专项债务限额399185.08亿元。

本期债券发行的额度在专项债务限额可发行额度内。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）专项债券本期募集资金规模为5800.00万元，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）
靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）	5800.00	2.25	半年付息，一次性还本	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〔2020〕43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靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）。

（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	靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）
项目建设内容	项目总用地面积 13697.52 m ² （约 20.55 亩），总建筑面积 21425.5 m ² ，建筑系数 41.7%，容积率 1.56，同时完善园区道路、给排水、供配电等配套基础设施，新建高低压供电变压器 7 台，主线 2500m，分线 4400m 及室外管网 2000m、园区道路 6759.63m、停车位 100 个等相关配套基础设施。具体如下：1、生产用房为丙类厂房框架结构设计 4 层，建筑高度 22.2 米，占地面积 5200 m ² ，建筑面积 20914.04 m ² ，其中一层层高 7 米；二层至四层层高 4.5m，设置 2 部货梯（载重 3t）及 1 部客梯（载重 1t）。2、设备用房为框架结构设计 1 层，建筑高度 5.1 米，占地面积 488.84 m ² ，建筑面积 488.84 m ² 。3、南北 2 个门卫室，建筑高度 3.4 米，总占地面积 22.62 m ² ，建筑面积 22.62 m ² 。
项目总投资（万元）	8577.90
项目建设期限	2024 年 9 月-2025 年 12 月
项目建设地点	怀化市靖州县产业开发区甘太园区



用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	5800.00
----------------------	---------

（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	靖州产业开发区管理委员会
统一社会信用代码	124312297767902226
机构性质	机关
登记状态	正常
住所	靖州茯苓科技产业园创业大楼6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：

项目名称	批复文件	文号
靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）	➤ 《关于靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）可行性研究报告的批复》	靖发改审(2023)97号
	➤ 《关于靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）初步设计的批复》	靖建初【2023】18号



	➤ 《关于靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目(一期)概算总投资的批复》	靖发改概【2023】12号
	➤ 《建设用地规划许可证》	地字第 4312292024YG0005436 号
	➤ 《建设工程规划许可证》	建字第 4312292024GG0041498 号
	➤ 《建筑工程施工许可证》	编号: 431229202409290101

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、预期收益、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

联合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

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》。

诚悦达会所持有长沙市工商行政管理局岳麓分局于2017年12月15日核发的营业执照（统一社会信用代码为91430104MA4PAGWA0B）、持有湖南省财政厅于2018年1月22日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：0002513）。

本所律师认为：湖南诚悦达会计师事务所（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，持有湖南省司法厅于2024年5月21日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为314100000776794098T）。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，发行主体聘请联合资信为本期债券发行进行信用评级。

联合资信登记机关为北京市朝阳区市场监督管理局，持有《营业执照》（统一社会信用代码：91110000722610855P），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，联合资信可以为本期债券进行信用评级。

本所律师认为：联合资信评估股份有限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〔2020〕43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靖州产业开发区甘太园区竹产业孵化基地及配套基础设施建设项目（一期）专项债券法律意见书》之签署页）

湖南人和人律师事务所（公章）

负责人：

张立



经办律师（签字）：

张立

张立

经办律师（签字）：

刘樱

刘樱

2025年6月19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:

发证日期:

湖南省司法厅
2024年05月21日

No. 7011655

中华人民共和国司法部监制



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)

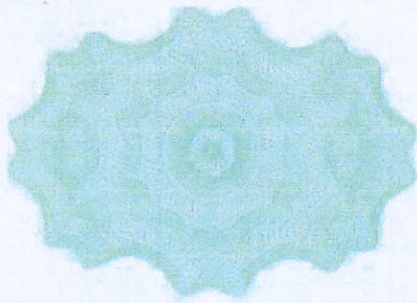
统一社会信用代码: 31430000776794098T

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:

发证日期:





律师事务所年度考核记录

考核年度	二〇二三
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年 08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	

律师事务所变更登记 (八)

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日



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

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	14301201110286248
法律职业资格 或律师资格证号	A20084303811116
发证机关	湖南省司法厅
发证日期	2024年06月04日



持证人

张杰

性别

男

身份证号

430381198503271015



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

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	14301202011260916
法律职业资格 或律师资格证号	A20184309220538
发证机关	湖南省司法厅
发证日期	2020年01月01日



持证人

刘霞

性 别

女

身份证号

430922199201284248