



**湖南启元律师事务所**

**关于湖南省怀化市**

**2025年湖南省政府专项债券（三十五期）的**

**法律意见书**



**啓元律師事務所**  
**Qiyuan Law Firm**

湖南省长沙市芙蓉区建湘路 393 号世茂环球金融中心 63 层 410000

电话：(0731) 82953-778

传真：(0731) 82953-779

网站：www.qiyuan.com

**致：怀化市财政局**

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受怀化市财政局的委托，担任湖南省怀化市 2025 年政府专项债券项目（以下简称“本次发行”或“本次债券”）的专项法律顾问，为本次发行出具法律意见书。

本所根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国证券法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）、财政部关于印发《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155 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》（厅字[2019]33 号）、《财政部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）等有关法律、法规及规章的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所对与出具本法律意见书有关的所有文件、资料进行了核查、验证。本所出具本法律意见书，是基于发行人已声明向本所提供的与本次发行有关的文件、资料均为真实、准确、完整，文件上的盖章与签字均为真实有效，复印件与原件一致。

本法律意见书仅根据截至本法律意见书签署日前已经存在或发生的事实，以及本所对该等事实的了解和对中华人民共和国有关法律的理解而发表法律意见。对于本法律意见书至关重要而本所无法得到完整证据支持的事实，本所依赖有关政府部门、发行人、会计师或其他机构出具的有关文件、资料发表法律意见。

本法律意见书仅就与本次发行有关的法律问题发表意见，并不对有关财务、评估等专业事项发表意见。本法律意见书对有关评估报告中某些数据或结论的引述，并不意味着本所对这些数据或结论的真实性、准确性、完整性做出任何明示或默示保证，本所也不具有核查或评价该等数据或结论的适当资格。

本所律师为出具本法律意见书已履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实原则，对发行人的行为以及本次发行的合法、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。

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

# 正文

## 一、发行主体和发行依据

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怀化市及下属市县。

据此，本所认为，本次债券的发行主体符合法律法规的相关规定。

## 二、本次债券投资项目的实施机构

本次债券投资的项目为鹤城区 2025 年收购存量商品房作为保障性住房项目，项目实施机构为怀化市经投城市开发建设有限公司。

据此，本所认为，本次项目实施机构为依法设立、合法存续的政府机关，具备实施相应项目的主体资格。

## 三、本次债券投资项目的的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次债券投资项目鹤城区 2025 年收购存量商品房作为保障性住房项目的基本情况如下：

县市区	鹤城区
项目概况	项目总投资 7,7786.49 万元。建设地点位于怀化市鹤城区，建设期为 9 个月，为 2025 年 10 月-2026 年 6 月。
建设内容	项目共收购 11 个小区，收购套数为 1490 套，总建筑面积为 176558.80 m <sup>2</sup> ，收购商品房后进行装修。
本次债券发行金额	11,000.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	怀化市经投城市开发建设有限公司

据此，本所认为，本次债券投资项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合产业政策及地区发展规划。

## 四、中介服务机构



### **（一）会计师事务所**

本次发行的《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）（以下简称“和泉正会所”）出具。

和泉正会所系依法注册成立的会计师事务所（统一社会信用代码：91430111MABQ82GL38），现持有湖南省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》，具有合法执业资格。

据此，本所认为，和泉正会所具备为本次发行出具收益融资平衡专项报告的资格。

### **（二）律师事务所**

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

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

据此，本所认为，本所具备为本次发行出具法律意见书的资格。

## **五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见**

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

## **六、项目收益与融资自求平衡情况**

依据本项目《项目收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，中兴财湖南分所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目预期运营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。

据此，本所认为，本次债券投资项目具有稳定的预期偿债资金来源，预期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。

## 七、结论性意见

综上所述，本所认为：

（一）本次债券对应的投资项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合产业政策及地区发展规划；项目实施单位为依法设立、合法存续的政府机关，具备实施相应项目的主体资格。

（二）为本次发行提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备相应的业务资质，且信息披露文件完备，符合相关要求。

（三）本次发行符合《财政部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》等相关法律、法规的规定，不存在实质性法律障碍。

本法律意见书仅供发行人本次债券发行之目的使用，任何人不得将其用作任何其他目的。

本法律意见书正本一式陆份，由本所经办律师签字并经本所盖章后生效，壹份由本所留存，其余伍份交发行人，各份具有同等法律效力。

（本页以下无正文，下页为本法律意见书之签章页）

（本页无正文，为《湖南启元律师事务所关于湖南省怀化市 2025 年湖南省政府专项债券（三十五期）的法律意见书》之签字盖章页）



负责人：

朱志怡

朱志怡

经办律师：

李荣

李荣

经办律师：

成宓雯

成宓雯

签署日期：2025 年 9 月 22 日

执业机构 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200310997547

法律职业资格  
或律师资格证号 18200173080218

发证机关

发证日期



持证人 李荣

性 别 男

身份证号 430124197308282410



### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二四
考核结果	称一职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 2025年度考核备案
备案日期	2025年06月 2025年度备案日期为2026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 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301202111360240

法律职业资格  
或律师资格证号 A20174301240102

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2021年11月



持证人 成奕雯

性别 女

身份证号 430124199411129261

### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇二一
考核结果	称职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2024年07月

### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二四
考核结果	称职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2025年06月

下一年度备案日期为2026年6月



# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31430000G00383802M

湖南启元  
《律师法》及《律师事务所管理办法》规定的条件，准予设立并执业。

律师事务所，符合

发证机关：

湖南省司法厅

发证日期：

2024年03月01日

# 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

( 副 本 )

统一社会信用代码： 31430000G00383802M

湖南启元 律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》  
规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：

发证日期：



### 律师事务所登记事项 (一)

名 称	湖南启元律师事务所
住 所	湖南省长沙市芙蓉区建湘路 393号世茂环球金融中心63层
负 责 人	朱志怡
组织形式	普通合伙
设立资产	10.0万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律(94)59号
批准日期	1994年07月12日

### 律师事务所登记事项 (二)

合 伙 人	李荣, 刘中明, 朱志怡, 刘长河, 陈金山, 周琳凯, 袁爱平, 廖青云, 邹棒, 丁少波, 许智, 彭龙, 莫彪, 黄靖珂, 周泰山, 谭闷然
-------	---





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
	年 月 日

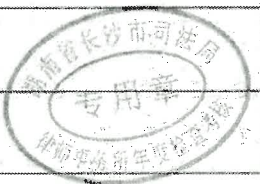


律师事务所年度检查考核记录

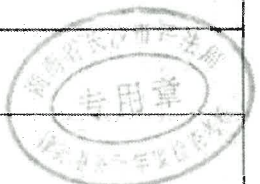
考核年度	二〇二二
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2023年 6月



考核年度	二〇二三
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2024年 6月



考核年度	二〇二四
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2025年 6月





**湖南启元律师事务所**

**关于湖南省怀化市**

**2025年湖南省政府专项债券（三十四期）的**

**法律意见书**



**啓元律師事務所**  
**Qiyuan Law Firm**

湖南省长沙市芙蓉区建湘路 393 号世茂环球金融中心 63 层 410000

电话：(0731) 82953-778

传真：(0731) 82953-779

网站：www.qiyuan.com

**致：怀化市财政局**

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受怀化市财政局的委托，担任湖南省怀化市 2025 年政府专项债券项目（以下简称“本次发行”或“本次债券”）的专项法律顾问，为本次发行出具法律意见书。

本所根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国证券法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）、财政部关于印发《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155 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》（厅字[2019]33 号）、《财政部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）等有关法律、法规及规章的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所对与出具本法律意见书有关的所有文件、资料进行了核查、验证。本所出具本法律意见书，是基于发行人已声明向本所提供的与本次发行有关的文件、资料均为真实、准确、完整，文件上的盖章与签字均为真实有效，复印件与原件一致。

本法律意见书仅根据截至本法律意见书签署日前已经存在或发生的事实，以及本所对该等事实的了解和对中华人民共和国有关法律的理解而发表法律意见。对于本法律意见书至关重要而本所无法得到完整证据支持的事实，本所依赖有关政府部门、发行人、会计师或其他机构出具的有关文件、资料发表法律意见。

本法律意见书仅就与本次发行有关的法律问题发表意见，并不对有关财务、评估等专业事项发表意见。本法律意见书对有关评估报告中某些数据或结论的引述，并不意味着本所对这些数据或结论的真实性、准确性、完整性做出任何明示或默示保证，本所也不具有核查或评价该等数据或结论的适当资格。

本所律师为出具本法律意见书已履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实原则，对发行人的行为以及本次发行的合法、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。

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

# 正文

## 一、发行主体和发行依据

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怀化市及下属市县。

据此，本所认为，本次债券的发行主体符合法律法规的相关规定。

## 二、本次债券投资项目的实施机构

本次债券投资的项目为芷江侗族自治县中医医院提标扩能建设项目，项目实施机构为芷江侗族自治县中医医院。

据此，本所认为，本次项目实施机构为依法设立、合法存续的政府机关，具备实施相应项目的主体资格。

## 三、本次债券投资项目的的基本情况

根据各市县提供的相关资料，并经本所律师核查，本次债券投资项目芷江侗族自治县中医医院提标扩能建设项目的的基本情况如下：

县市区	芷江侗族自治县
项目概况	项目总投资 2,863.84 万元。建设地点位于芷江侗族自治县，建设期为 2025 年 5 月-2026 年 4。
建设内容	项目改造总建筑面积 10976.52 m <sup>2</sup> ，包括改造门急诊楼 2436.41 m <sup>2</sup> ，改造医技楼 996.01 m <sup>2</sup> ，改造住院楼 4756.06 m <sup>2</sup> ，改造制剂楼 572.83 m <sup>2</sup> ，改造康复住院楼 829.77 m <sup>2</sup> ，改造附属用房 1385.44 m <sup>2</sup> 。同时配套改造院内停车位，给排水，供配电，污水垃圾处理设施等。改造床位 295 张（涉及病床 99 张，康复床位 196 张）。
本次债券发行金额	2,000.00 万元
本次发行期限	15 年
实施机构	芷江侗族自治县中医医院
相关批复文件	1、《关于核准芷江侗族自治县中医医院提标扩能建设项目可行性研究报告的批复》（芷发改项（2025）21 号）；

	<p>2、《关于芷江侗族自治县中医医院提标扩能建设项目的初步设计批复》（芷建复字〔2025〕24号）；</p> <p>3、《芷江工业集中区标准厂房、孵化厂房及配套基础设施建设项目概算批复》（芷发改概〔2025〕21号）。</p>
--	--

据此，本所认为，本次债券投资项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合产业政策及地区发展规划。

## 四、中介服务机构

### （一）会计师事务所

本次发行的《项目收益与融资自求平衡专项评价报告》由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（以下简称“中兴财湖南分所”）出具。

中兴财湖南分所系依法注册成立的会计师事务所分所（统一社会信用代码：914301110959150342），现持有湖南省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》，具有合法执业资格。

据此，本所认为，中兴财湖南分所具备为本次发行出具收益融资平衡专项报告的资格。

### （二）律师事务所

本次发行的《法律意见书》由湖南启元律师事务所出具。

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

据此，本所认为，本所具备为本次发行出具法律意见书的资格。

## 五、信息披露文件引用法律意见书中的相关内容的核查意见

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

## 六、项目收益与融资自求平衡情况

依据本项目《项目收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，中兴财湖南分所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目预期运营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。

据此，本所认为，本次债券投资项目具有稳定的预期偿债资金来源，预期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。

## 七、结论性意见

综上所述，本所认为：

（一）本次债券对应的投资项目已取得当前阶段所需的相关批复文件，符合产业政策及地区发展规划；项目实施单位为依法设立、合法存续的政府机关，具备实施相应项目的主体资格。

（二）为本次发行提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备相应的业务资质，且信息披露文件完备，符合相关要求。

（三）本次发行符合《财政部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》等相关法律、法规的规定，不存在实质性法律障碍。

本法律意见书仅供发行人本次债券发行之目的使用，任何人不得将其用作任何其他目的。

本法律意见书正本一式陆份，由本所经办律师签字并经本所盖章后生效，壹份由本所留存，其余伍份交发行人，各份具有同等法律效力。

（本页以下无正文，下页为本法律意见书之签章页）

（本页无正文，为《湖南启元律师事务所关于湖南省怀化市 2025 年湖南省政府专项债券（三十四期）的法律意见书》之签字盖章页）

湖南启元律师事务所  
负责人：朱志怡

经办律师：李荣

经办律师：成宓雯

签署日期：2025 年 9 月 22 日



执业机构 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301200310997547

法律职业资格  
或律师资格证号 18200173080218

发证机关

发证日期



持证人 李荣

性 别 男

身份证号 430124197308282410



### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二四
考核结果	称一职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 2025年度考核备案
备案日期	2025年06月 2025年度备案日期为2026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 湖南启元律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301202111360240

法律职业资格  
或律师资格证号 A20174301240102

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2021年11月



持证人 成奕雯

性别 女

身份证号 430124199411129261

### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇二一
考核结果	称职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2024年07月

### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二四
考核结果	称职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2025年06月

下一年度备案日期为2026年6月

# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31430000G00383802M

湖南启元  
《律师法》及《律师事务所管理办法》规定的条件，准予设立并执业。

律师事务所，符合

发证机关：

湖南省司法厅

发证日期：

2024年03月01日



# 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

( 副 本 )

统一社会信用代码： 31430000G00383802M

湖南启元 律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》  
规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：

发证日期：



01

### 律师事务所登记事项 (一)

名 称	湖南启元律师事务所
住 所	湖南省长沙市芙蓉区建湘路 393号世茂环球金融中心63层
负 责 人	朱志怡
组织形式	普通合伙
设立资产	10.0万元
主管机关	长沙市司法局
批准文号	湘司律(94)59号
批准日期	1994年07月12日

### 律师事务所登记事项 (二)

合 伙 人	李荣, 刘中明, 朱志怡, 刘长河, 陈金山, 周琳凯, 袁爱平, 廖青云, 邹棒, 丁少波, 许智, 彭龙, 莫彪, 黄靖珂, 周泰山, 谭闷然
-------	---



## 律师事务所变更登记 (八)

[illegible]

## 律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一三
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	2013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 长沙市司法局
考核日期	2024年 6月

考核年度	二〇二四
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2025年 6月



**湖南麓邻律师事务所**  
HUNAN LULIN LAW OFFICES



**湖南麓邻律师事务所**

**关于辰溪县丹山景区旅游基础设施建设  
项目专项债券  
之法律意见书**

湖南省长沙市芙蓉区紫薇路 8 号华泰大厦 12 层 410016

电话：0731-85413901

二〇二五年九月



《平衡方案》	指	《辰溪县丹山景区旅游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	《辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南麓邻律师事务所关于辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目专项债券法律意见书》
本所或麓邻律所	指	湖南麓邻律师事务所
圣盛达会所	指	湖南圣盛达联合会计师事务所(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。

湖南麓邻律师事务所  
关于辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目  
之法律意见书

（2025）麓非专债字第 92 号

致：辰溪县财政局：

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国证券法》、中共中央办公厅国务院办公厅印发《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字【2019】33 号）、财政部《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）以及其他相关法律法规的规定，湖南麓邻律师事务所（以下简称“本所”）受委托为辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目发行政府专项债券提供专项法律服务。本所及服务律师遵循诚实、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。

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，同意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 年专项债务新增限额 44000 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》，辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目专项债券本期募集资金规模为 400.00 万元，共 1 个项目。

拟发行债券具体信息如下：

项目名称	债券名称	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)
辰溪县丹山景区 旅游基础设施建 设项目	2025 年湖南省 政府专项债券 (三十四期)	400.00	2.28%	半年付息， 一次性 还本	15 年

(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辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目。

### (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	辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目
项目建设内容	新建丹山景区游客服务中心3500平方米，生态停车场8650平方米，充电桩30根，旅游环保厕所6个，大型广告位10个，新建景区游步道3.86公里，新建旅游专用标识牌30个；配套建设景区安防监控系统、解说教育系统、应急救援设施、游客信息服务设施；配套完善景区给排水、电气、智慧系统等基础设施。
项目总投资(万元)	7,790.36
项目建设期限	2025年1月—2026年12月
项目建设地点	辰溪县丹山
用于本项目建设的本期债券发行金额(万元)	400.00

## （二）项目的必要性与公益性

根据《关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预[2010]412号文），“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目如市政道路、基础科研、义务教育等建设项目。本项目的顺利实施，极大地提高景区的吸引能力和客源市场竞争力，促进辰溪县旅游的发展，进而带动建筑业、商业、交通运输业、农业等相关行业的发展，增强辰溪县经济实力，使旅游业成为辰溪县经济发展的主要产业和重点产业。本项目符合“公益性项目”的定义要求，同时也符合《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）中关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域发行专项债券”的规定。此外，根据《方案总体评价》，项目整体亦会产生较强的收益。

综上所述，本所律师认为：1. 本项目处于前期阶段，已取得部分批复文件，项目真实合法。2. 本项目具有公益性且有一定收益，符合《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）要求。

## （三）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	辰溪县文化旅游广电体育局
统一社会信用代码	11431223MB1E67955C

负责人	郭泽华
机构性质	行政机关
住所	辰溪县辰阳镇广电大楼6楼
登记机关	辰溪县市场监督管理局
有限期限	无固定期限

(四)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
辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目	《关于辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	辰发改社会[2024]61号
	《关于辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目初步设计的批复》	辰住建函[2025]3号
	《关于辰溪县丹山景区旅游基础设施建设项目概算总投资的批复》	辰发改社会[2025]5号
	《建设用地规划许可证》	地字第(城)4312232025YG000316号
	《建设工程规划许可证》	建字第(城)4312232025GG0003167号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的机关法人，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，已经取得必要的相关手续，已经履行部分前期程序，符合产业政策以及地区发展规划，并按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

三、信息披露文件

### **(一)平衡方案**

根据《平衡方案》记载并经本所律师核查,《平衡方案》包含区域介绍、项目基本信息、经济社会效益分析、项目投资估算、资金筹措方案、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**

圣盛达会所针对本期债券出具《专项评价报告》,并认为: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。

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债资金来源,用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理,整体实现项目收益与融资自求平衡。

## **四、中介服务机构**

### **(一)会计师事务所**

圣盛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》。圣盛达会所现持有长沙市天心区市场监督管理局于2011年11月24日核发的营业执照(统一社会信用代码为91430103587002629E)、现持有湖南省财政厅于2011年11月10日核



发的《会计师事务所执业证书》(证书序号: 0008754)。

本所律师认为: 根据《中华人民共和国注册会计师法》第二条、第三条等相关规定, 圣盛达会计师事务所(特殊普通合伙)系依法成立且合法存续的会计师事务所, 具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质。

## (二) 律师事务所

湖南麓邻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 2016 年 12 月 26 日核发的《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为 31430000MD0177356E)。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: 根据《中华人民共和国律师法》第二十八条等相关规定, 湖南麓邻律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所, 具备为本次债券发行出具法律意见书的资质。

# 五、本期债券发行的法律风险

## (一) 进度风险

在项目规划建设期间, 可能存在天气等不确定因素导致工程进度缓慢, 引起进度风险, 为此需要认真分析可能影响进度的主要因素, 制定对策, 确保工程如期如质完成。

## (二) 工程建设质量风险

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**

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) 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。

## **六、结论意见**

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。

【本页无正文，为签署页】

湖南麓邻律师事务所（盖章）



负责人：袁伟平（签名）

袁伟平

经办律师：李志刚（签名）

李志刚

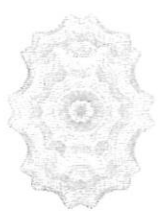
经办律师：金姬（签名）

金姬

二〇二五年九月二十二日

附件：资质证书

(一) 湖南麓邻律师事务所执业许可证



律 師 事 務 所  
執 業 許 可 證  
( 副 本 )

统一社会信用代码: 31430000MD0177356E  
湖南麓邻 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: 湖南省司法廳  
发证日期: 2024年05月17日

律师事务所登记事项（一）

名称	湖南麓邻律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉区紫薇路8号律政服务大楼12层1216-1218, 1220-1223、1229-1232房
负责人	袁伟平
组织形式	普通合伙
设立资产	30(万元)
主管机关	芙蓉区司法局
批准文号	湘司许[2016]529号
批准日期	2016-12-23



律师事务所登记事项（二）

合伙人	宾亮, 袁伟平, 余汝林, 许路, 金娜, 王钊锦, 蒋维娜, 刘宏镇, 刘伟玲, 李志刚, 段文豪, 张磊, 康宗辉
-----	---

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
	年 月 日



律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二三
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年 01月



考核年度	二〇二四
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年 01月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

(二) 服务律师资质证书

(1) 袁伟平律师执业证

执业机构	湖南麓邻律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200410428452		
法律职业资格 或律师资格证号	B20024300000528		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	袁伟平
发证日期	2024年07月	性别	男
		身份证号	43132219800701001X

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称 职	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	备案日期	2025年06月

下一年度备案日期为2026年6月

(2) 李志刚律师执业证



执业机构	湖南麓邻律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201810051828		
法律职业资格 或律师资格证号	A20174313220534		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	李志刚
发证日期	2024年05月31日	性别	男
		身份证号	432524197303010057

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称职	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	备案日期	2025年06月
			下一年度备案日期为2026年6月



(3) 金姬律师执业证

执业机构	湖南麓邻律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201611632523		
法律职业资格 或律师资格证号	A20114303021823		
发证机关		持证人	金姬
发证日期	2016年03月24日	性 别	女
		身份证号	432501199012231022

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关		备案机关	
备案日期	2024年 07月	备案日期	2025年06月
			下一年度备案日期为2026年6月



**湖南麓邻律师事务所**  
HUNAN LULIN LAW OFFICES



**湖南麓邻律师事务所**

**关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效  
建设项目专项债券  
之法律意见书**

湖南省长沙市芙蓉区紫薇路 8 号华泰大厦 12 层 410016

电话：0731-85413901

二〇二五年九月

《平衡方案》	指	《辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南麓邻律师事务所关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目专项债券法律意见书》
本所或麓邻律所	指	湖南麓邻律师事务所
圣盛达会所	指	湖南圣盛达联合会计师事务所(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。

## 湖南麓邻律师事务所

# 关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目 之法律意见书

(2025)麓非专债字第 93 号

致：辰溪县财政局：

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国证券法》、中共中央办公厅国务院办公厅印发《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》(厅字【2019】33号)、财政部《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)以及其他相关法律法规的规定，湖南麓邻律师事务所(以下简称“本所”)受委托为辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目发行政府专项债券提供专项法律服务。本所及服务律师遵循诚实、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。

一、本期债券发行依据、额度以及主体

(一) 发行依据

根据湖南省财政厅于 2025 年 2 月 7 日在其官方网站披露的《关于湖南省 2024 年预算执行情况与 2025 年预算草案的报告》,2025 年湖南省专项债务收入 2391.5 亿元, 包括中央提前下达新增债券 850 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》,辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目专项债券本期募集资金规模为 1,100.00 万元, 共 1 个项目。

拟发行债券具体信息如下:

项目名称	债券名称	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)
辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目	2025 年湖南省政府专项债券(三十四期)	1,100.00	2.28%	半年付息, 一次性还本	15 年

(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辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目。

(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	辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目
项目建设内容	项目建设高标准油茶种植基地及相关配套用房及晾晒场地，项目流转林地约58490亩，主要建设内容包括：（1）新建油茶林25280亩，提质改造低效油茶林33210亩，配套建设机耕道23200米、排水沟渠22500米、管护棚120个，设置生物防火、蓄水池、抽水泵及灌溉设施等；（2）新建配套晾晒场地12530平方米、茶果临时收集仓库3500平方米、管护用房850平方米。
项目总投资(万元)	19,933.60
项目建设期限	2024年10月-2026年9月
项目建设地点	辰溪县各乡镇
用于本项目建设的本期债券发行金额(万元)	1,100.00

(二)项目的必要性与公益性



根据《关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》(财预[2010]412号文)，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目如市政道路、基础科研、义务教育等建设项目。本项目的建设充分发挥油茶产业在增加农民收入、巩固脱贫攻坚成果、促进乡村振兴中的重要作用，以建设高标准油茶林为重点，着力抓好种植、低改、加工、市场全产业链协调发展，全面提高基地质量、提升茶油产能，推动油茶产业高质量发展，为提升我国食用植物油供给能力、助力国家粮油安全贡献力量。通过本项目的实施，将有力推动油茶产业的发展，促进当地经济增长和生态环境改善，实现经济效益和社会效益的双赢。本项目符合“公益性项目”的定义要求，同时也符合《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)中关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域发行专项债券”的规定。此外，根据《方案总体评价》，项目整体亦会产生较强的收益。

综上所述，本所律师认为：1. 本项目处于前期阶段，已取得部分批复文件，项目真实合法。2. 本项目具有公益性且有一定收益，符合《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)要求。

(三)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	辰溪县林业产业管理站
统一社会信用代码	12431223MB1091557G

负责人	杨绍华
机构性质	事业单位
住所	辰溪县先锋路 026 号
登记机关	辰溪县事业单位登记管理局
有限期限	无固定期限

(四)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
辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目	《关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目可行性研究报告》	辰发改农〔2024〕12号
	《关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设初步设计的批复》	辰林发〔2024〕20号
	《关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目概算总投资》	辰发改农〔2024〕17号
	《关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目施工许可的情况说明》	辰溪县住房和城乡建设局说明：本项目不属于市政和以房屋建筑为主的工程项目，无需办理报建和施工许可审批。
	《关于辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目规划许可的情况说明》	辰溪县自然资源局说明：本项目不属于在城市、镇规划区内进行的建设活动，故无需办理建设用地规划和工程规划许可证。

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**

圣盛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前提下，本次评价的辰溪县乡村振兴油茶基地提质增效建设项目专项债券，预期运营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债资金来源，用于融资平衡的相关预期收益对融资本息覆盖倍数合理，整体实现项目收益与融资自求平衡。

### **四、中介服务机构**

#### **(一)会计师事务所**

圣盛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》。圣盛达会所现持有长沙市天心区市场监督管理局于 2011 年 11 月 24 日核发的营业执照(统一社会信用代码为 91430103587002629E)、现持有湖南省财政厅于 2011 年 11 月 10 日核发的《会计师事务所执业证书》(证书序号: 0008754)。

本所律师认为: 根据《中华人民共和国注册会计师法》第二条、第三条等相关规定, 圣盛达会计师事务所(特殊普通合伙)系依法成立且合法存续的会计师事务所, 具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质。

## (二) 律师事务所

湖南麓邻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 2016 年 12 月 26 日核发的《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为 31430000MD0177356E)。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: 根据《中华人民共和国律师法》第二十八条等相关规定, 湖南麓邻律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所, 具备为本次债券发行出具法律意见书的资质。

## 五、本期债券发行的法律风险

### (一) 进度风险

在项目规划建设期间, 可能存在天气等不确定因素导致工程进度

缓慢，引起进度风险，为此需要认真分析可能影响进度的主要因素，制定对策，确保工程如期如质完成。

## **(二) 工程建设质量风险**

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**

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) 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。

## 六、结论意见

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。



【本页无正文，为签署页】

湖南麓邻律师事务所（盖章）



负责人：袁伟平（签名）

袁伟平

经办律师：李志刚（签名）

李志刚

经办律师：金姬（签名）

金姬

二〇二五年九月二十二日

附件：资质证书

(一) 湖南麓邻律师事务所执业许可证附件：资质证书

(一) 湖南麓邻律师事务所执业许可证



律师事务所登记事项（一）

名称	湖南麓邻律师事务所
住所	湖南省长沙市芙蓉区紫薇路8号律政服务大楼12层1216-1218, 1220-1223、1229-1232房
负责人	袁伟平
组织形式	普通合伙
设立资产	30(万元)
主管机关	芙蓉区司法局
批准文号	湘司许[2016]529号
批准日期	2016-12-23



律师事务所登记事项（二）

合 伙 人	宾亮, 袁伟平, 余汝林, 许路, 金娜, 王钊锦, 蒋维娜, 刘宏镇, 刘伟玲, 李志刚, 段文豪, 张磊, 康宗辉
-------	---

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
	年 月 日



律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二三
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年 6月



考核年度	二〇二四
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年 6月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

(二) 服务律师资质证书

(1) 袁伟平律师执业证


执业机构	湖南麓邻律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301200410428452		
法律职业资格 或律师资格证号	B29024300000528		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	袁伟平
发证日期	2024年批专用章 31日	性别	男
		身份证号	43132219800701001X

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称 职	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	备案日期	2025年06月

下一年度备案日期为2026年6月



(2) 李志刚律师执业证

执业机构	湖南麓邻律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201810051828		
法律职业资格 或律师资格证号	A20174313220534		
发证机关		持证人	李志刚
发证日期	2024年05月31日	性别	男
		身份证号	432524197303010057

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关		备案机关	
备案日期	2024年07月	备案日期	2025年06月
			下一年度备案日期为2026年6月

(3) 金姬律师执业证

执业机构	湖南麓邻律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201611632523		
法律职业资格 或律师资格证号	A20114303021823		
发证机关		持证人	金姬
发证日期	2016年07月	性别	女
		身份证号	432501199012231022

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关		备案机关	
备案日期	2024年 07月	备案日期	2025年06月
			下一年度备案日期为2026年6月



# 通道县林业综合开发（一期）建设项目专项 债券法律意见书

湖南道格律师事务所编制

二〇二五年九月



# 目录

释义 .....	1
声明 .....	3
一、本期债券发行额度以及主体 .....	6
（一）发行额度申请 .....	6
（二）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 .....	6
（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 .....	10
（一）会计师事务所 .....	10
（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 .....	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：

<b>贵局</b>	指	通道侗族自治县财政局
<b>财政部</b>	指	中华人民共和国财政部
<b>本次发行或 本期债券</b>	指	通道县林业综合开发（一期）建设项目专项债券
<b>《预算法》</b>	指	《中华人民共和国预算法》
<b>国发〔2014〕43号</b>	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）
<b>国发〔2014〕45号</b>	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）
<b>财库〔2015〕83号</b>	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）
<b>财预〔2015〕225号</b>	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）
<b>国办函〔2016〕88号</b>	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）
<b>财预〔2016〕155号</b>	指	《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
<b>财预〔2017〕89号</b>	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）
<b>财库〔2019〕23号</b>	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）
<b>《做好地方政府专</b>	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

项债券发行及项目 配套融资工作的通 知》		行及项目配套融资工作的通知>》
《平衡方案》	指	《通道县林业综合开发（一期）建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《关于通道县林业综合开发（一期）建设项目收益与融资自求平衡 专项评价报告》
本法律意见书或《法 律意见书》	指	《湖南道格律师事务所关于通道县林业综合开发（一期）建设项目 专项债券法律意见书》
本所或道格律所	指	湖南道格律师事务所
永源会计师事务所	指	湖南永源会计师事务所(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。



## 湖南道格律师事务所

### 关于通道县林业综合开发（一期）建设项目专项债券法律意见书

致：天心区财政局

本所接受委托，担任“通道县林业综合开发（一期）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、本期债券发行额度以及主体

### （一）发行额度申请

根据《平衡方案》，通道县林业综合开发（一期）建设项目专项债券本期募集资金规模为 1,500.00 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）	还本付息方式	本期申请政府专项债券期限（年）
通道县林业综合开发（一期）建设项目	1,500.00	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	15

### （二）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通道县林业综合开发（一期）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：

<b>项目名称</b>	通道县林业综合开发（一期）建设项目
<b>项目建设内容</b>	本项目建设内容主要包括森林质量提升（含林下中药材培育）和支撑体系建设，其中：（1）森林质量提升。对8万亩森林质量进行提升，包括现有林改培、中幼林抚育以及在提质改造林内选择2万亩实施林下中药材种植等。（2）支撑体系建设。主要包括智慧林业信息管理系统、森林资源管护设施、森林经营设备等。
<b>项目总投资（万元）</b>	19,120.60 万元
<b>项目建设期限</b>	2025 年 5 月-2027 年 4 月
<b>项目建设地点</b>	通道侗族自治县
<b>用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）</b>	1,500.00

## （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：

<b>机构名称</b>	通道侗族自治县林业局
<b>统一社会信用代码</b>	11431230006682735K

负责人	未公开
机构性质	行政事业单位
住所	双江镇长征中路 20 号
登记机关	未公开

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，符合产业政策以及地区发展规划，尚待按照法律法规、规范性文件的规定开展工作。

### （三）项目批复文件

项目名称	批复文件	文号
通道县林业综合开发（一期）建设项目	<ul style="list-style-type: none"> <li>《关于通道县林业综合开发（一期）建设项目可行性研究报告的批复》</li> </ul>	（通发改农[2023]3 号）
	<ul style="list-style-type: none"> <li>《关于 2023 年通道县林业综合开发（一期）建设项目初步设计的批复》</li> </ul>	（怀林[2023]3 号）



	<p>➤ 《关于通道县林业综合开发（一期）建设项目》投资概算的批复</p>	<p>（通发改概算[2023]15号）</p>
--	---------------------------------------	-------------------------

### 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

湖南永源会计师事务所(普通合伙)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，预期运营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。

### 四、中介服务机构

### **(一) 会计师事务所**

湖南永源会计师事务所(普通合伙)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》。

湖南永源会计师事务所(普通合伙)持有怀化市鹤城区市场监督管理局于2023年9月5日核发的营业执照(统一社会信用代码:91431202MA4T18C8X5),现持有湖南省财政厅于2023年9月14日核发的《会计师事务所执业证书》(证书序号:43120011)。

本所律师认为:湖南永源会计师事务所(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**

湖南道格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14日核发的《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码为31430000355563259R)。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:湖南道格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。

# **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符合产业政策以及地区发展规划，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）

(本页无正文，为湖南道格律师事务所关于通道县林业综合开发（一期）建设项目专项债券法律意见书签署页)

湖南道格律师事务所（公章）

负责人：

杨易

经办律师（签字）：

杨易

经办律师（签字）：

黄玲玲

2015年9月22日





# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 31430000355563259R

湖南道格

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06月25日



执业机构 湖南道格律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201610493653

法律职业资格  
或律师资格证号 A20134301241352

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2024年01月19日



持证人 杨勇

性别 男

身份证号 430124199108124978

执业机构 湖南道格律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301202011190650

法律职业资格  
或律师资格证号 A20174306262054

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2020年09月26日



持证人 黄珍珍

性别 女

身份证号 430626199712136828



人和人律师事务所  
RENHEREN LAW FIRM

全国优秀律师事务所

# 靖州县人民医院老旧病房提质改造项目专 项债券法律意见书

湖南人和人律师事务所编制

二〇二五年九月







## 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 .....	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 .....	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 .....	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：

财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	靖州县人民医院老旧病房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〔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	《靖州县人民医院老旧病房提质改造项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《靖州县人民医院老旧病房提质改造项目收益与融资自求平衡专项评价报告》





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县人民医院老旧病房提质改造项目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

### 关于靖州县人民医院老旧病房提质改造项目专项债券

### 法律意见书

(2025) RHR 意字第 0922605 号

致：怀化市财政局

本所接受委托，担任“靖州县人民医院老旧病房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》，靖州县人民医院老旧病房提质改造项目专项债券本期募集资金规模为1500.00万元，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）
靖州县人民医院老旧病房提质改造项目	1500.00	2.28	半年付息，一次性还本	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〔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县人民医院老旧病房提质改造项目。

### （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	靖州县人民医院老旧病房提质改造项目
项目建设内容	①外科楼、综合楼、医技楼、感染科老旧病房改造，改造面积 22526.72 m <sup>2</sup> ，并配置中央空调、新风系统、电梯等相关配套设施；②手术室改造主要为 8 间净化手术间改造和购置安装 DSA、螺旋 CT、软件系统等相关设施设备。③智慧医院信息化系统建设
项目总投资（万元）	9748.18
项目建设期限	2025 年 4 月-2026 年 4 月
项目建设地点	靖州县新建北路
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	1500.00
已发行政府专项债情况	本项目已发行 15 年期的政府专项债券 2300.00 万元





## （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	靖州苗族侗族自治县卫生健康局
统一社会信用代码	11431229MB0W39430A
机构性质	机关
登记状态	正常
住所	湖南省怀化市靖州苗族侗族自治县渠阳镇永平路

## （三）项目批复文件

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目取得所需的审批文件情况如下：

项目名称	批复文件	文号
靖州县人民医院 老旧病房提质改 造项目	➤ 《关于靖州县人民医院老旧病房 提质改造项目可行性研究报告的 批复》	靖发改审（2025）7号
	➤ 《关于靖州县人民医院老旧病房 提质改造项目初步设计的批复》	靖建初（2025）7号
	➤ 《关于靖州县人民医院老旧病房 提质改造项目概算总投资的批 复》	靖发改概（2025）18号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是独立的机关法人，依法设立、合





法有效存续，具备实施项目的主体资格；本期债券投资项目，已经取得必要的有关手续，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、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县人民医院老旧病房提质改造项目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:

张杰



经办律师(签字):

张杰

张杰

经办律师(签字):

刘樱

2025年9月22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. 7011593

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: 314300007767940981

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 03月

考核年度	二〇二四
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2025年 03月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所变更登记（八）

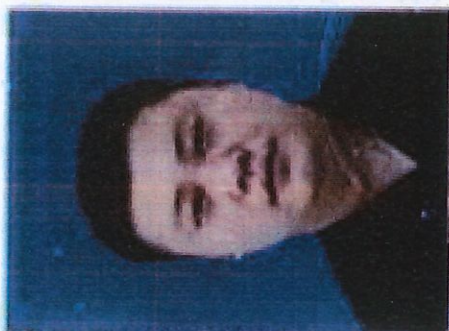
退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日





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 刘樱

性别 女

身份证号 430922199201284248

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 14301202011060916

法律职业资格  
或律师资格证号 A20184309220538



发证机关

发证日期



