



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

全国优秀律师事务所

道县城东新区停车场建设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	5
（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	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	10
（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	11
（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	12
(二) 流动性风险	12
(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	永州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	道县城东新区停车场建设项目专项债券
《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（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	《道县城东新区停车场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	《道县城东新区停车场建设项目专项债券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道县城东新区停车场建设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
关于道县城东新区停车场建设项目
专项债券法律意见书

(2025) RHR 意字第 0922604 号

致：永州市财政局

本所接受委托，担任“道县城东新区停车场建设项目专项债券”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》，道县城东新区停车场建设项目专项债券本期募集资金规模300.00万元，共1个项目。拟发行债券信息如下：

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）
道县城东新区停车场建设项目	300.00	2.44	每半年付息一次，到期一次性还本	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道县城东新区停车场建设项目。

（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	道县城东新区停车场建设项目
项目建设内容	项目用地 257662 平方米（约 387 亩），主要建设内容为在城东新区建设大型公共停车场 154597.20 平方米，规划停车位 5153 个，设置充电桩 1546 个，构建智能停车监控系统、智能停车诱导系统，配套完善停车场内部道路、水电管网等基础设施。
项目总投资（万元）	28733.18
项目建设期限	2025 年 3 月至 2027 年 2 月
项目建设地点	道县城东新区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	300.00

（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	道县住房和城乡建设局
统一社会信用代码	11431124738969977B
负责人	杨安良
机构性质	行政单位
住所	道州北路 666 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
道县城东新区停车场建设项目	➤ 《关于道县城东新区停车场建设项目可行性研究报告的批复》	道发改审（2023）77号
	➤ 《关于道县城东新区停车场建设项目初步设计的批复》	道住建发[2023]53号
	➤ 《建筑工程施工许可证》	编号：4311242023110100706



	➤ 《建设用地规划许可证》	编号：地字第 432923202310033 号
	➤ 《关于道县城东新区停车场建设项目初步设计概算的批复》	道发概（2023）27 号
	➤ 《建设项目用地预审与选址意见书》	用字第 431124202310032 号
	➤ 永州市重大事项社会稳定风险评估审查备案表》	/
	➤ 《建设工程规划许可证》	编号：建字第 G20231027025 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》。

诚悦达会所现持有长沙市岳麓区市场监督管理局（原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）、现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，现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31430000776794098T）。相关经办律师均持有湖南省司法厅核发的《中华人民共和国律师执业证》。

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。

联合资信现持有北京市朝阳区市场监督管理局颁发的《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道县城东新区停车场建设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

张杰



经办律师(签字): 黄珍

黄珍

经办律师(签字): 张小芳

张小芳

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. 7011539

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: 3143000007767940981

湖南人和人
律师事务所,

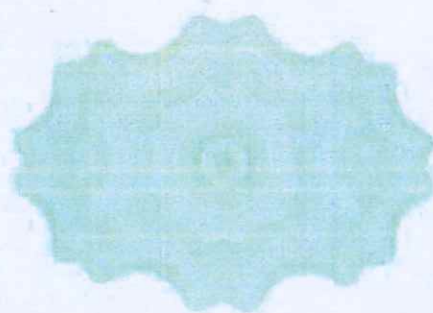
符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件, 准予设立并执业。

发证机关:

发证日期:



2024 年 05 月 21 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 08

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 长沙市司法局
发证日期	2024年05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 14301201411879587

法律职业资格
或律师资格证号 A20114201150335

发证机关 湖南省司法厅

发证日期 2022年08月1日



持证人 黄珍

性别 女

身份证号 432503198705174743

律师年度考核备案

考核年度	2022-2023
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	



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 14301201511720307

法律职业资格
或律师资格证号 A20135106811817

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2023年06月06日



持证人 张小芬

性别 女

身份证号 510681199109292820

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
备案日期	2023年08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

本人于 1975 年 10 月出生，现年 45 岁，汉族，中共党员，本科学历，中学一级教师。1998 年毕业于某某大学，同年分配到某某中学任教。期间，曾担任班主任、年级组长等职务。2005 年被评为某某市优秀教师，2010 年被评为某某市骨干教师。本人热爱教育事业，工作认真负责，教学效果良好。现因工作需要，申请调任某某中学任教。

本人调入某某中学后，将继续发扬爱岗敬业、无私奉献的精神，为学校的教育教学工作贡献自己的力量。特此申请，请领导审批。

姓名	性别	年龄	职业	单位
王德胜	男	45	教师	某某中学

姓名	性别	年龄	职业	单位
王德胜	男	45	教师	某某中学

姓名	性别	年龄	职业	单位
王德胜	男	45	教师	某某中学

**永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础
设施配套项目专项债券
法律意见书**

湖南湘腾律师事务所编制

2025 年 9 月



HUNAN XIANGTENG LAW FIRM

湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

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	7
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

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM 湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

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	12
(三) 项目收益风险	12
六、结论性意见	12

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM

湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

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	永州市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目专项债券
《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	《永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目预期收益

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM

湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

		与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套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	《湖南湘腾律师事务所关于永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目专项债券法律意见书》
本所或湘腾律所	指	湖南湘腾律师事务所
联合资信	指	联合资信评估股份有限公司
谨诚会所	指	湖南谨诚会计师事务所（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，

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM 湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

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

关于永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目专项债券 法律意见书

致：永州市财政局

本所接受委托，担任“永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目专项债券”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《中华人民共和国预算法》第三十五条规定：经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

2025 年 3 月，十四届全国人大三次会议审查通过《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 年新增专项债券安排 4.4 万亿元。

（二）发行额度申请

根据《平衡方案》，永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目专项债券本期募集资金规模为 1,000.00 万元，共 1 个项目。拟发行债券具体信息如下：

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM

湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

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)
永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目	1,000.00	2.44%	利息按半年付息,到期后一次性偿还本金	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永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目。

(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	永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目
------	--------------------------

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM

湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

项目建设内容	项目拟对零陵区七里店街道、徐家井街道、朝阳街道、南津路街道等区域 57 处老旧小区实施提升改造，涉及房屋 815 栋、居民 14,040 户，房屋总建筑面积共计 144.21 万 m ² 。其中基础类改造：化粪池疏通 456 处，屋顶防水改造 88020 m ² ，落水管改造 58680m，违章建筑处理 3420 m ² ，无障碍通道 114 处，小区内部道路“白改黑” 56239 m ² ，新增电动车停车棚 11400 m ² ，新增停车位 42120 m ² ，消防设施 46455 m ² ，整治小区“脏、乱、差” 55746 处，整治餐饮油烟等环境污染 652 处，雨污分流 18417m（DN200-400HDPE 管），疏浚排水管网 20259m，弱电线路规整 16115m，供水管网改造 33151m（DN150-200PE 管），消防设施改造 815 处，照明线路改造 20719m，改造垃圾收集点 171 处；完善类改造：路灯安装 456 个；提升类改造：增设停车位 1404 个，增设充电桩 702 个，增设变压器 87 台。
项目总投资(万元)	27,865.00
项目建设期限	2025 年 5 月至 2027 年 5 月
项目建设地点	本项目位于永州市零陵区，共计改造老旧小区 57 个，主要分布在零陵区七里店街道、徐家井街道、朝阳街道、南津路街道等区域。
用于本项目建设的 本期债券发行金额 (万元)	1,000.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

统一社会信用代码	11431102MB0X99266C
机构名称	永州市零陵区住房和城乡建设局
机构性质	行政机关
机构地址	永州市零陵区潇水中路 169 号
负责人	秦绍辉

（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
永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目	《关于永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目可行性研究报告的批复》	零发改投〔2025〕6 号
	《关于永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目初步设计文本的批复》	零住建复〔2025〕12 号
	《关于永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套项目概算总投资的批复》	零发改概〔2025〕20 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

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM

湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

湖南谨诚会计师事务所（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《2025 年湖南省政府专项债券（三十五期）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

湖南谨诚会计师事务所（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》。

湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）现持有湖南湘江新区管理委员会核发的营业执照（统一社会信用代码为 91430104MA4R770PON）、现持有湖南省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：43010138）。

本所律师认为：湖南谨诚会计师事务所（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

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM

湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

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》（统一社会信用代码为 31430000MD02778169），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

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。

联合资信现持有北京市朝阳区市场监督管理局颁发的《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法人，依法设立，

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM 湖南湘腾律师事务所

中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

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）

HUNAN XIANGTENG LAW FIRM 湖南湘腾律师事务所


中国·湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 20 号鼎衡大厦 2901

(本页无正文，为《湖南湘腾律师事务所关于永州市零陵古城片区老旧小区改造及基础设施配套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)



经办律师(签字): 

经办律师(签字): 



律师事务所执业许可证

31430000MD02778169

统一社会信用代码:



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 执 业 许 可 证 (副 本)

统一社会信用代码：
31430000MD02778161

湖南湘腾

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03月28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
	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	2025年 6月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

湖南湘腾律师事务所

执业机构

专职律师

执业证类别

14301201311212876

执业证号

法律职业资格
或律师资格证号

A20104201040434

发证机关



发证日期

2024年04月18日

律师年度考核备案



何霞

持证人

女

性别

430903198801116324

身份证号

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	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

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 律师年度考核备案
备案日期	2025年06月 下一年度备案日期为2026年6月

执业机构 湖南湘腾律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201710013145

法律职业资格
或律师资格证号 A20154301810173

发证机关

发证日期 2024年08月02日

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 律师年度考核备案
备案日期	2025年06月 下一年度备案日期为2026年6月



持证人 郑洋

性 别 男

身份证号 430181199101033712

律师年度考核备案



考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

湖南南燕律师事务所
关于双牌县茶产业融合示范基地建设项目
之法律意见书



湖南南燕律师事务所

HUNANNANYANLAW FIRM



二〇二五年九月



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

目录

第一部分 引言	2
一、释义	2
二、声明事项	2
第二部分 正文	3
一、本次债券的发行主体及额度	3
（一）发行主体	3
（二）发行额度	3
二、本次债券发行对应的投资项目	4
（一）项目概况	4
（二）项目资金来源	5
（三）实施机构和项目单位	5
（四）项目批复文件	5
（五）项目的公益性	5
三、信息披露文件	6
（一）融资方案	6
（二）专项评价报告	6
四、中介服务机构	7
（一）会计师事务所	7
（二）律师事务所	8
五、本次债券发行的主要潜在风险	8
六、结论	10



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

湖南南燕律师事务所关于 双牌县茶产业融合示范基地建设项目之法律意见书

致：双牌县财政局：

湖南南燕律师事务所（以下简称“本所”）受委托为双牌县茶产业融合示范基地建设项目（以下简称“本次债券”）的发行提供专项法律服务。本所及经办律师根据《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）、《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）、《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）、《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）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）等法律、法规及规范性文件的规定，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。

第一部分 引言

一、释义

除非本法律意见书另有所指，下列词语具有的含义如下：

发行人	系指湖南省人民政府
《预期收益与融资平衡方案》	系指《永州市双牌县 2025 年专项债券双牌县茶产业融合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》	系指《双牌县茶产业融合示范基地建设项目预期收益与融资平衡专项评价报告》

二、声明事项

1.本所经办律师依据委托人提供的本次债券相关的信息、文件、资料，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，严格履行法定职责，如实记载相关法律事实，对委托事项的合法合规性进行充分审查。但本所及经办律师不对委托人提供的相关资料的真实性、合法性负责，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法律责任。

2.本所律师根据本法律意见书签署时国家现行法律、法规和规范性文件规定及与本次债券相关的既存事实发表法律意见。

3.本法律意见书仅就与委托事项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。本所律师依赖具备资质的专业机构的意见，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进行引用，但这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。对于该等文件及其所涉内容，本所律师依法并不具备进行核查和做出评价的适当资格。

4.本法律意见书仅作为本次债券发行所必备的法律文件使用，非经本所事先书面同意，不得另作他用。本所不对其中的资金风险、行政审批风险等相关风险承担法律责任。

5.本法律意见书仅作为整体使用，不应单独使用部分内容。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。

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，作为申报资料的组成部分。

第二部分 正文

一、本次债券的发行主体及额度

（一）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府。

根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条“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”的规定，本次债券发行主体符合规定。

（二）发行额度

根据湖南省财政厅于2025年2月7日在官方网站披露的《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



湖南省安排专项债券 2,391.50 亿元，转贷市县专项债券 2,382.60 亿元，本次债券发行额度在专项债券限额内。

根据《预期收益与融资平衡方案》，本项目专项债券发行规模 8,000.00 万元，已发行政府专项债券 0 万元，本次拟发行政府专项债券金额为 3,000.00 万元，债券期限为 15 年，债券预测利率 2.28%，每半年付息一次，本金在债券到期时一次性偿还；本项目 2025 年计划投资 7,081.44 万元。

根据上述情况，本所律师认为：本次债券发行主体符合规范性文件的规定，具备本次债券发行的主体资格；本次债券额度在发行限额内，且在项目年度投资需求范围内。

二、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》，对应本次债券发行的项目为双牌县茶产业融合示范基地建设项目，具体情况如下：

（一）项目概况

本项目位于永州市双牌县，建设工期：2025 年 7 月至 2026 年 6 月。项目建设内容为：拟新建茶产业融合示范基地，项目总用地面积 23950.70 亩，新建高标准茶叶种植基地 23886.00 亩，完成引水设施及喷灌系统的建设；规划建设用地 43133.55 m²（合 64.7 亩），总建筑面积 10300.00 m²，其中：新建加工厂房 4300 m²，茶叶展销交易中心 2600 m²，产品配送中心 2200 m²，仓库 1200 m²，同步建设停车位（100 个）、充电桩（30 个）、垃圾收集设施、公共厕所等配套设施。



（二）项目资金来源

本项目的资金来源主要为财政资金及政府专项债券资金。项目预估总投资 17,885.00 万元，其中：用于项目支出的资本金 9,885.00 万元，拟申请发行政府专项债券 8,000.00 万元。截止目前，已发行政府专项债券 0 万元，本次拟发行政府专项债券金额 3,000.00 万元，未来拟发行政府专项债券 5,000.00 万元。

（三）实施机构

单位	名称	机构性质	负责人	统一社会信用代码	地址
实施机构	双牌县农业农村局	机关	盘承辉	11431123MB193594 04	双牌县澧泊镇紫 金中路 39 号

（四）项目批复文件

- 1、《关于双牌县茶产业融合示范基地建设项目可行性研究报告的批复》（双发改审〔2023〕48 号）；
- 2、《关于双牌县茶产业融合示范基地建设项目初步设计及概算的批复》（双农函〔2023〕43 号）；
- 3、《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 431123202300094 号）；
- 4、《建设用地规划许可证》（地字第 431123202300095 号）；
- 5、《建设工程规划许可证》（建字第 431123202300096 号）。

（五）项目的公益性

农村经济结构单一、规模小，农民经济来源有限，缺少规模化的产业经营。项目实施后，将实施茶叶规范化种植，采取公



司加农户的经营模式推广茶叶产业化种植，对于当地产业发展会起到积极的示范和促进作用，并能全面提升茶叶产业水准，推动全县茶叶产业的快速发展，从根本上促进农业产业结构的调整增加、拓展就业岗位和就业渠道，提升农民收入，确保当地经济可持续发展。因此，项目的实施是促进农民就业增收、助力乡村振兴的重要保障。

根据上述情况，本所律师认为，项目实施机构是机关单位，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本次债券发行对应的项目已取得双牌县发展和改革局可行性研究报告的批复，有实施项目的资金需求；本次债券对应项目具有公益性。

三、信息披露文件

（一）融资方案

《预期收益与融资平衡方案》包括项目概况、社会经济效益分析、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、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容，反映了项目全生命周期和年度收支平衡情况。

（二）专项评价报告

湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》。经专项审核，会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的双牌县茶产业融合示范基地建设项目，预期净收益



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）为本次债券发行提供专项评价服务并出具《专项评价报告》。

根据湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）的《营业执照》、《会计师事务所执业证书》以及本所律师在国家企业信用信息公示系统的查询，湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）为湖南省财政厅许可并在长沙市岳麓区市场监督管理局登记注册的会计师事务所。

《会计师事务所执业证书》编号为 43010138，统一社会信用代码为 91430104MA4R770P0N，主要经营场所为湖南省长沙市岳麓区观沙岭街道佑母塘路钰龙天下佳园二期综合楼 2 栋 1811 号，经营范围为“会计、审计及税务服务;企业会计报表审计;基本建设年度财务决算审计;企业合并、分立、清算事宜中的审计;企业资本验证;司法会计鉴定;代理记账;会计咨询;税务咨询;管理咨询;会计培训。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）”，登记状态为“存续”。

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



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

（二）律师事务所

湖南南燕律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务并出具法律意见书。

本所系经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 6 月 14 日核发的统一社会信用代码为 31430000MD0174825Y 的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为：湖南南燕律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，根据《中华人民共和国律师法》相关规定，具备为本次债券发行出具法律意见书的资质。

五、本次债券发行的主要潜在风险

（一）政策风险

本次发行的债券为地方政府专项债券，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实施期间，国家宏观经济政策，产业政策、环保政策、地方扶持优惠政策的变化都可能对本项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步地影响债券存续期内项目收益。

（二）利率风险

受国民经济总体运行状况、国家施行的经济政策、货币政策及国际环境等多种因素的综合影响，市场利率水平的波动存在一定不确定性。同时，债券属于利率敏感型投资品种，由于本次债券采用固定利率且期限较长，市场利率的波动使持有本次债券的投资者的



实际投资收益存在一定的不确定性。

（三）流动性风险

在本次债券发行后，交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者发布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本次债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本次债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响本次债券的流动性。

（四）偿付风险

本次债券偿付资金主要来自项目未来运营收益，根据《预期收益与融资平衡方案》和会计师事务所《专项评价报告》的分析，本次债券项目收益与融资能实现平衡，不能还本付息风险较小。但项目收益的实现易受到法律法规及政策的变化、利率/汇率/通货膨胀水平的变化、项目实施进度、项目建设成功与否、市场运营情况、不可抗力及其他多种因素影响，存在一定的不确定性，将来有可能给本次债券偿付带来一定风险。

（五）项目建设及运营管理风险

本项目投资规模较大，项目建设、运营期间相关要素的变化将对项目投资和总体运营、收支产生重大影响。项目建设期内若原材料、人力成本等出现大幅变化，或遭遇不可抗拒的自然灾害等情形，都有可能影响到建设工期和建设成本，致使实际建设成本超出工程概预算，资金计划无法完全匹配资金需求。此外，由于建设管理等多方面原因，项目建设计划可能发生改变，从而导致工程项目



不能满足原定要求，也可能给发行人造成损失。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1.发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。
- 2.本次债券发行对应的项目已进行相关前期审批手续，项目实施过程中须根据项目实际情况按相关规定及时完善基本建设程序。
- 3.为本次债券发行提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。
- 4.本次债券对应项目属于有一定收益的公益性项目，符合发行专项债券的项目要求。
- 5.项目存在一定的不确定性风险，项目实施过程中应做好风险防控。

本法律意见书一式肆份，无副本，经本所负责人和经办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

（本页无正文，为《湖南南燕律师事务所关于双牌县茶产业融合示范基地建设项目之法律意见书》签字盖章页。）

湖南南燕律师事务所（公章）



经办律师:



经办律师:



签署日期：2025年9月22日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

附件 1 律师事务所执业许可证

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000MD0174825Y

湖南南燕

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14日

No. 70124025

中华人民共和国司法部监制

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000MD0174825Y

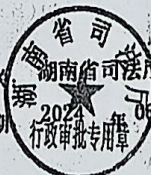
湖南南燕

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



2024年06月14日

律师事务所登记事项 (一)

名 称	湖南南燕律师事务所
住 所	湖南省长沙市天心区芙蓉南路一段758号和庄公寓 A1栋 1611
负 责 人	罗再华
组织形式	普通合伙
设立资产	30(万元)
主管机关	天心区司法局
批准文号	湘司许[2017]244号
批准日期	2017-12-11

律师事务所登记事项 (二)

合 伙 人	罗再华, 罗钢, 任建辉, 覃军红, 晏晓庆, 蒋玉林
-------------	-----------------------------

律师事务所登记事项 (七)

序号	分 所 名 称
一	
二	
三	
四	
五	
六	
七	
八	
九	
十	
十一	
十二	
十三	

律师事务所变更登记（一）

事項	変更	日期
名称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住所	STANLEY HOUSE, 70-72 HONG KONG STREET, HONG KONG. 三號香港皇后大道中 坐落於皇后大道中七十一號 WATER & SEWER STANLEY HOUSE, 70-72 HONG KONG STREET, HONG KONG.	2008/11/29 年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

律师事务所变更登记（二）

事项	变 更	日 期
负 责 人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主 管 机 关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日 期
湖南省司法厅 变更登记专用章	2024年7月20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	湖南省司法厅 考核专用章
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	湖南省司法厅 考核专用章
考核日期	2025年 6月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

附件2 签字律师执业证

执业机构	湖南南燕律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	I4301201110548842		
法律职业资格 或律师资格证号	A20071101082332		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	罗再华
发证日期	2022年04月08日	性别	男
		身份证号	110223197404221073
<p>备注</p> <p>二〇二四</p> <p>称职</p> <p>湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案</p> <p>2025年06月</p> <p>下一年度备案日期为2026年6月</p>		<p>注意事项</p> <p>一、本证应当加盖发证机关印章、钢印，并应当加盖律师年度考核备案专用章（首次发证之日至首次年度考核完成前除外）。</p> <p>二、持证人应当依法使用本证并予以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。持证人申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。</p> <p>三、持证人受到停止执业处罚的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并于处罚期满时发还。持证人受到吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止执业的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并交原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。</p> <p>四、了解律师详细信息，请登录 核验网址：_____</p> <p>No. 11535445</p>	



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

执业机构	湖南南燕律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201010715463		
法律职业资格 或律师资格证号	A20084306022472		
发证机关	湖南省司法厅		
发证日期	2022年 09月 19日	持证人	梁军红
		性别	男
		身份证号	430426198411097276

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