



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洪江市综合应急物资仓储物流设施建设项目，项目实施机构为洪江市应急管理局。

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，本次债券投资项目洪江市综合应急物资仓储物流设施建设项目的基本情况如下：

县市区	洪江市
项目概况	项目总投资 5,740.49 万元。建设地点位于洪江市黔城镇，建设期为 2025 年 7 月-2027 年 6 月。
建设内容	本项目总建筑面积为 12576.38 m ² ，其中救灾物资储备中心 2215.00 m ² ，防火防汛物资储备中心 2110.00 m ² ，公共应急物资储备中心 3900.00 m ² ，应急指挥中心 1965.00 m ² ，停车库 2099.82 m ² （含维修库），其它配套用房 296.56 m ² ；同时完善室外水电、道路、大门围墙、环保环卫等配套服务设施。
本次债券发行金额	2,200.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	洪江市应急管理局
相关批复文件	1、洪江市发展和改革局《关于洪江市综合应急物资仓储物流设施建设项目可行性研究报告的批复》（洪发改审（2025）97 号）；

	<p>2、洪江市住房和城乡建设局《关于洪江市综合应急物资仓储物流设施建设项目初步设计的批复》（洪建函〔2025〕16号）；</p> <p>3、洪江市发展和改革委员会《关于洪江市综合应急物资仓储物流设施建设项目概算总投资的批复》（洪发改〔2025〕100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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025年 9 月 11 日

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

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

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

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 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

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（二十九期）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湖南蓝伯新材料实业集团有限公司铁路专用线工程项目，项目实施机构为辰溪产业开发区管理委员会。

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，本次债券投资项目湖南蓝伯新材料实业集团有限公司铁路专用线工程项目的的基本情况如下：

县市区	辰溪县
项目概况	项目总投资 47,971.83 万元。建设地点位于湖南省辰溪县沪昆铁路辰溪站，建设工期 2 年，自 2025 年 7 月至 2027 年 5 月。
建设内容	1.建设方案。该项目位于怀化市辰溪县，分东、西区在沪昆铁路辰溪站接轨。专用线东区自车站对侧 7 道娄底端引出，在车站东侧沿沪昆线设装卸作业区，布置 3 条装卸线及 1 条调车机车走行线专用线西区自车站娄底端贮木场专用线引出，在周边设装卸作业区新建装卸线 1 条，利用既有装卸线 1 条。项目铺轨总长 3.55 公里同步建设专用线相关配套工程； 2.主要技术标准。本项目线路等级为专用线，设计速度 50 公里小时，限制坡度 6%，最小曲线半径为 300 米，牵引种类为内燃，牵引质量为 4000 吨，远期运量 490 万吨/年。
本次债券发行金额	9,700.00 万元
本次发行期限	20 年

实施机构	辰溪产业开发区管理委员会
相关批复文件	1、湖南省发展和改革委员会关于湖南蓝伯新材料实业集团有限公司铁路专用线工程核准的批复（湘发改许〔2023〕77号）； 2、怀化市交通运输局关于对蓝伯新材料实业集团有限公司铁路专用线工程(怀化国际陆港化工矿石港区铁路专用线工程)初步设计的批复（怀交批〔2024〕9号）； 3、辰溪县发展和改革局关于湖南蓝伯新材料实业集团有限公司铁路专用线工程概算总投资的批复（辰发改基础〔2024〕3号）。

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（二十九期）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11日

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

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	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 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

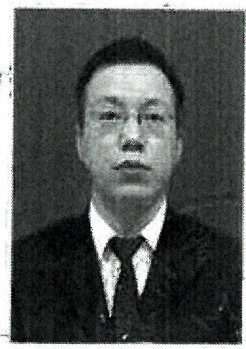
法律职业资格
或律师资格证号 18200173080218

发证机关



发证日期

2025 年 05 月 23 日



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 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



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湖南省怀化市澧水大型灌区工程项目，项目实施机构为怀化市水利局。

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，本次债券投资项目湖南省怀化市澧水大型灌区工程项目的的基本情况如下：

县市区	怀化市
项目概况	项目总投资 665,297.21 万元。建设地点位于怀化市沅江流域，建设工期 60 个月，开工时间为 2025 年 8 月。
建设内容	<p>澧水大型灌区渠首设计流量 $27.2\text{m}^3/\text{s}$，渠首年均引水量为 1.91 亿 m^3。骨干渠系包括新建 1 条总干渠、5 条分干渠、18 条支渠，改建 2 条已建渠道。</p> <p>新建渠系总长 223.74km，改建渠道总长 9.30km。新建渠系中总干渠长 51.40km，分干渠总长 85.01km，支渠总长 87.33km；新建提水泵站 4 座，设计流量 $0.25\text{m}^3/\text{s}\sim 2.8\text{m}^3/\text{s}$，装机功率 180~1300kW；新建检修道路 33 条，总长度 10.03km；利用 4 条施工期临时支洞作为永久检修支洞，总长度 3.55km。本灌区规划整治排水干支沟 5 条，总长度 19.44km。</p> <p>本灌区工程主要建筑物包括新建 1 座取水口、40 座分水口、4 座提水泵站、28 座水闸、48 条隧洞、48 条埋管、2 座渡槽、14 座倒虹吸、10 座暗涵、19 座顶管、管道附属阀井 270 座、永久检</p>

	修隧洞 4 条、检修道路 33 条，改建现有渠道 2 条，整治排水支沟 5 条。
本次债券发行金额	20,000.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	怀化市水利局
相关批复文件	1、水利部关于沅江流域综合规划的批复（水规计[2020]261 号） 2、建设项目用地预审与选址意见书（用字第 430000202400065 号） 3、怀化市重大事项社会稳定风险评估备案登记表。

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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025年 9 月 11 日

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

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	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 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

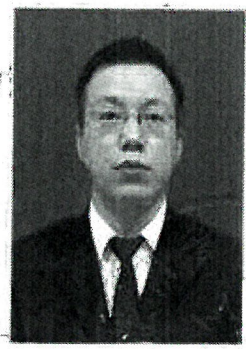
法律职业资格
或律师资格证号 18200173080218

发证机关



发证日期

2025 年 05 月 23 日



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 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



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怀化市洪江区历史文化街区提质改造项目，项目实施机构为怀化市洪江区住房和城乡建设局。

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，本次债券投资项目怀化市洪江区历史文化街区提质改造项目的的基本情况如下：

县市区	洪江区
项目概况	项目总投资 8,813.90 万元。建设地点位于怀化市洪江区高坡街道、新街街道，建设期为 2 年，2025 年 8 月开工。
建设内容	（1）文化历史街区街巷改造：修缮历史建筑共 53 栋，总建筑面积 16695 平方米；修缮街区其他建筑 33706.68 平方米； （2）配套公共服务设施建设：改建生态停车场 3000 平方米，设置生态停车位 150 个，充电桩 60 个；设立历史街区标示牌 1 处、广告牌 50 个；配套建设给排水设施 3.2 公里、电力设施 1 套、消防设施 1 套。
本次债券发行金额	4,500.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	怀化市洪江区住房和城乡建设局
相关批复文件	1、《关于调整怀化市洪江区历史文化街区提质改造项目可行性研

	<p>究报告的批复》（洪区发改〔2025〕65号）；</p> <p>2、《关于怀化市洪江区历史文化街区提质改造项目初步设计的批复》（洪区建工〔2025〕11号）；</p> <p>3、《关于怀化市洪江区历史文化街区提质改造项目初步设计概算的批复》（洪区发改〔2025〕77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《项目预期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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025 年 9 月 10 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

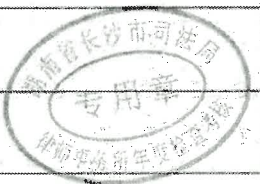


律师事务所年度检查考核记录

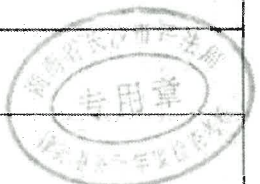
考核年度	二〇二二
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2023年 6月



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（二十九期）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溆浦县第四人民医院建设项目，项目实施机构为溆浦县卫生健康局。

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，本次债券投资项目溆浦县第四人民医院建设项目的的基本情况如下：

县市区	溆浦县
项目概况	项目总投资 19,101.66 万元。建设地点位于溆浦县低庄镇低庄村，建设期 24 个月，自 2025 年 5 月至 2027 年 5 月。
建设内容	项目征地面积 30 亩，总建筑面积 28600 平方米，包括新建一栋五层门诊楼（地上四层，地下一层），建筑面积 9000 平方米；一栋四层管理服务用房（地上三层，地下一层），建筑面积 1200 平方米；一栋十一层住院楼（地上十层，地下一层），建筑面积 14300 平方米，设大内科、（内一、内二）、外科、儿科、口腔科、妇科、血液透析科、中医科、骨科九个科室；一栋四层公卫楼，建筑面积 2900 平方米；一栋两层发热感染楼，建筑面积 1200 平方米，均为框架结构，以及采购医疗及相关设备设施。同时完成区内污水处理、道路及场地硬化、绿化、大门、围墙、护坡等配套工程。
本次债券发行金额	3,300.00 万元

本次发行期限	20 年
实施机构	溆浦县卫生健康局
相关批复文件	1、《关于溆浦县第四人民医院建设项目可行性研究报告的批复》（溆发改社会[2024]6 号）； 2、《关于溆浦县第四人民医院建设项目概算总投资的批复》（溆发改概算[2024]16 号）。

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

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（二十九期）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11日

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

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

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

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

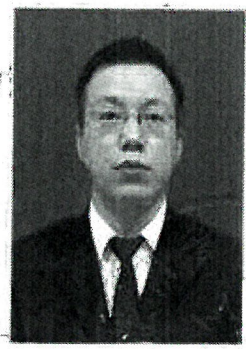
法律职业资格
或律师资格证号 18200173080218

发证机关



发证日期

2025 年 05 月 23 日



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 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



律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

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（二十九期）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中方舞水文化旅游区配套基础设施建设项目，项目实施机构为中方县文化旅游广电体育局。

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，本次债券投资项目中方舞水文化旅游区配套基础设施建设项目的基本情况如下：

县市区	中方县
项目概况	项目总投资 9,387.75 万元。建设地点位于中方产业开发区，建设期为 2025 年 3 月-2026 年 8 月。
建设内容	本项目为中方舞水文化旅游区配套基础设施建设项目，主要建设内容包括：总建筑面积 5250 平方米，其中:(1)新建游客集散中心及舞水文化展示中心 4750 平方米，游客驿站 5 处，旅游公厕 5 处、观景平台 5 处;(2)建设通景公路 5.7 公里，景区内游步道 4.3 公里，配套建设景区的标识标牌;完成智能流量监测、动态展示系统等智慧文旅设施建设;(3)新建及改造生态停车场 11000 平方米，配建充电桩 90 个，同时对景区消防设施、应急救援设施、区域内给排水、供配电等配套基础设施进行完善。
本次债券发行金额	4,800.00 万元
本次发行期限	20 年

实施机构	中方县文化旅游广电体育局
相关批复文件	1、《关于中方舞水文化旅游区配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（中县发改〔2024〕179号）； 2、《关于中方舞水文化旅游区配套基础设施建设项目初步设计审查批复》（中建初设审字〔2025〕2号）； 3、《关于中方舞水文化旅游区配套基础设施建设项目概算总投资的批复》（中县发改〔2025〕03号）。

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

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（二十九期）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11日

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

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 成必雯

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	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 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 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

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洪江市雪峰山国家森林公园旅游基础设施建设项目，项目实施机构为湖南雪峰山国家森林公园管理处。

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，本次债券投资项目洪江市雪峰山国家森林公园旅游基础设施建设项目的基本情况如下：

县市区	洪江市
项目概况	项目总投资 6,691.24 万元。建设地点位于湖南省怀化市洪江市雪峰山国家森林公园景区内，建设期为 2025 年 4 月至 2027 年 3 月。
建设内容	建设游客集散中心 3960 平方米，提质改造旅游厕所 4 处、景区内内部道路提质 9.8 公里、改造游步道 3 公里、改造生态停车位 300 个、充电桩 60 个，完成智能流量监测系统、智慧监控系统、智能导览系统等智慧管理设施建设；对景区内道路、环卫设施、标识标牌、供水设施、供配电、消防设施以及景区安防等配套基础设施进行完善。
本次债券发行金额	5,000.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	湖南雪峰山国家森林公园管理处
相关批复文件	1、《关于洪江市雪峰山国家森林公园旅游基础设施建设项目可行

	<p>性研究报告的批复》（洪发改〔2025〕22号）；</p> <p>2、《关于洪江市雪峰山国家森林公园旅游基础设施建设项目概算总投资的批复》（洪发改〔2025〕88号）；</p> <p>3、《关于洪江市雪峰山国家森林公园旅游基础设施建设项目初步设计的批复》（洪建函〔2025〕15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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025年 9 月 11 日

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

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

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

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



2025 年 05 月 23 日



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
备案日期	2025年06月

下一年度备案日期为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	



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怀化市洪江区夜经济集聚消费基础设施建设项目，项目实施机构为怀化市洪江区文化旅游广电体育局。

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，本次债券投资项目怀化市洪江区夜经济集聚消费基础设施建设项目的基本情况如下：

县市区	洪江区
项目概况	项目总投资 6,311.19 万元。建设地点位于怀化市洪江区洪江古商城，建设期为 2 年，2025 年 6 月开工。
建设内容	改造街区 8825.00 m ² ，改造夜市场地 2429.00 m ² （增设夜间市集 3 个），改造服务用房 2507.00 m ² （自动售货区、信息展示区、导游服务区、后勤服务区、货物存放区、互动体验区），改造夜经济共享小店 30 处，增设流动餐车、文创摊位共 40 个，改造停车场 9354 m ² ，新建公厕 2 个，建设集聚消费区夜间滨水平台、夜间照明设施、夜间标识、休憩设施、环卫设施、安防设施、广告位、智慧管理等设施。
本次债券发行金额	2,400.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	怀化市洪江区文化旅游广电体育局

<p>相关批复文件</p>	<p>1、《关于怀化市洪江区夜经济集聚消费基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（洪区发改〔2025〕83号）；</p> <p>2、《关于怀化市洪江区夜经济集聚消费基础设施建设项目初步设计的批复》（洪区建初设审〔2025〕4号）；</p> <p>3、《关于怀化市洪江区夜经济集聚消费基础设施建设项目初步设计概算的批复》（洪区发改〔2025〕96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《项目预期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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025 年 9 月 10 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 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	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

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）

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

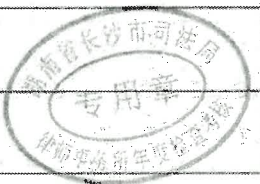


律师事务所年度检查考核记录

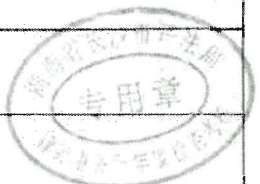
考核年度	二〇二二
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2023年 6月



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溆浦县城市污水收集管网提质改造工程，项目实施机构为溆浦县住房和城乡建设局。

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，本次债券投资项目溆浦县城市污水收集管网提质改造工程的基本情况如下：

县市区	溆浦县
项目概况	项目总投资 10,421.29 万元。建设地点位于怀化市溆浦县城区，建设期 2025 年 7 月至 2027 年 6 月。
建设内容	本项目主要建设内容为污水主次管网新建及部分改造，污水提升泵站建设，污水检查井及相关附属设施等。本项目拟在溆浦县城区范围内新建污水收集管网共 60000 米(其中 DN1200 主干管 4750 米、DN1000 主干管 5400 米、DN800 次干管 6000 米、DN700 次干管 6500 米、DN600 次干管 7750 米、DN500 支管 9000 米、DN400 支管 10000 米、DN300 支管 10600 米)，污水检查井 1500 座，5000m ³ /d、8000m ³ /d 污水提升泵站各 1 座及相关附属设施。
本次债券发行金额	7,000.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	溆浦县卫生健康局

<p>相关批复文件</p>	<p>1、溆浦县住房和城乡建设局《关于溆浦县城市污水收集管网提质改造工程初步设计方案的批复》(溆建初审字(2024)061202 号)；</p> <p>2、溆浦县发展和改革局《关于溆浦县城市污水收集管网提质改造工程可行性研究报告的批复》(溆发改环资(2024)2 号)；</p> <p>3、溆浦县自然资源局《关于溆浦县城市污水收集管网提质改造工程项目选址的审查意见》（溆自然资规函〔2024〕027 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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025年 9 月 11 日

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

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 成必雯

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	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 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 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

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洪江市智慧旅游建设项目，项目实施机构为洪江市数据事务中心。

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，本次债券投资项目洪江市智慧旅游建设项目的的基本情况如下：

县市区	洪江市
项目概况	项目总投资 5,257.05 万元。建设地点位于怀化市洪江市，建设期为 2025 年 4 月至 2027 年 3 月。
建设内容	本项目建设包含智慧文旅数据工程建设（包括洪江市文旅资源空间地理数据整合、视频监控数据整合、GPS 数据采集与整合、旅游基础数据采集与整合、旅游信息服务数据整合、纸质文档电子化入库、基础数据导入以及数据接口开发）、旅游票务系统建设（集电子售票、检票管理、数据实时统计分析于一体的旅游票务系统，包括一票通管理系统、票务分销系统、旅游数据系统等）、旅游接驳系统建设（包括智能监控调度指挥系统、综合管理信息系统、公共信息服务系统、终端配套系统等）、景区智慧停车系统、智慧营销平台及智慧监督管理系统等。
本次债券发行金额	900.00 万元
本次发行期限	30 年

实施机构	洪江市数据事务中心
相关批复文件	1、《关于洪江市智慧旅游建设项目可行性研究报告的批复》（洪发改〔2025〕59号）； 2、《关于洪江市智慧旅游建设项目概算总投资的批复》（洪发改〔2025〕72号）； 3、《关于洪江市智慧旅游建设项目初步设计的批复》（洪数复〔2025〕1号）。

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

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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025年 9 月 11 日

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

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	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 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

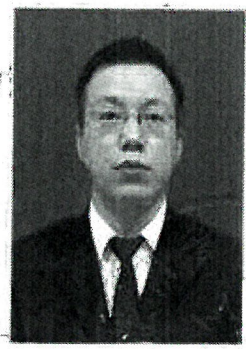
法律职业资格
或律师资格证号 18200173080218

发证机关



发证日期

2025 年 05 月 23 日



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 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



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（二十九期）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溆浦县城乡客运一体化及配套基础设施建设项目，项目实施机构为溆浦县交通运输局。

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，本次债券投资项目溆浦县城乡客运一体化及配套基础设施建设项目的基本情况如下：

县市区	溆浦县
项目概况	项目总投资 25357.01 万元。建设地点位于怀化市溆浦县城及各乡镇，建设期 24 个月，自 2024 年 12 月至 2026 年 11 月。
建设内容	该项目建设地点位于湖南省怀化市溆浦县县城及相关乡镇。主要建设规模及内容:项目总占地面积 87123m(约合 130.68 亩)，总建筑面积 32826m。新建城南汽车站公交枢纽，建筑面积 3518m;改造溆浦火车站公交枢纽，建筑面积 3625m。新建 10 个公交首末站，包括 4 个常规首末站和 6 个临时城乡首末站，建筑面积 10509m。新建 11 个乡镇运输服务站，改扩建 12 个乡镇运输服务站，总建筑面积 15174 m'。配套完善调度室、公交停车换乘设施、招呼站、标识标牌、57 对公交中途站、车辆监控信息平台等设施，并新建充电桩 100 个。
本次债券发行金额	4,000.00 万元
本次发行期限	20 年

实施机构	溆浦县交通运输局
相关批复文件	1、《关于溆浦县城乡客运一体化及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（溆发改基础（2025）1号）； 2、《关于溆浦县城乡客运一体化及配套基础设施建设项目概算总投资的批复》（溆发改概算(2025)7号）。

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（二十九期）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11日

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

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 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



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

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



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洪江市生物科技产业园及基础设施建设项目，项目实施机构为洪江高新技术产业开发区（洪江市）管理委员会。

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，本次债券投资项目洪江市生物科技产业园及基础设施建设项目的基本情况如下：

县市区	洪江市
项目概况	项目总投资 9,757 万元。建设地点位于怀化市洪江市，建设期为 2025 年 6 月至 2026 年 5 月。
建设内容	项目总用地面积约 76.44 亩(50961.09 m)，总建筑面积为 34699.57m'。其中的生产设施包含 1#-4#现状建筑 1913.88m(保留)、7#-11#现状厂房和仓房 12508.17 m' (修复改造)、5#-6#和 12#-13#新建标准厂房和研发厂房 19756.48m，垃圾收集站 57.04m，门卫室 44.00m'。室外配套工程包含土石方工程 16000m，道路及广场 6500m，围墙 2000m 充电桩 20 个，停车场 6800m，新建污水处理池 420m。还包含室外给排水工程、海绵工程、基础设施工程、消防工程、电气工程和配套道路工程。
本次债券发行金额	2,300.00 万元
本次发行期限	30 年

实施机构	洪江高新技术产业开发区（洪江市）管理委员会
相关批复文件	1、《关于洪江市生物科技产业园及基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（洪发改〔2025〕52号）； 2、《关于洪江市生物科技产业园及基础设施建设项目概算总投资的批复》（洪发改〔2025〕66号）； 3、《关于洪江市生物科技产业园及基础设施建设项目初步设计的批复》（洪建函〔2025〕7号）。

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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025年 9 月 11 日

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

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	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 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 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



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中国·洪江农产品交易中心建设项目，项目实施机构为洪江高新技术产业开发区（洪江市）管理委员会。

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，本次债券投资项目中国·洪江农产品交易中心建设项目的基本情况如下：

县市区	洪江市
项目概况	项目总投资 28,717.24 万元。建设地点位于怀化市洪江市，建设期为 2 年，并于 2024 年 5 月开工。
建设内容	本项目主要建设内容包括：农产品供销交易中心 60000 m ² 、食品检测检疫中心 8000 m ² 、配套供销服务用房 10000 m ² 、冷冻冷藏仓库 4000 m ² ，并配套完成室外供配电、给排水、停车位、充电桩、道路等附属工程。
本次债券发行金额	4,600.00 万元
本次发行期限	30 年
实施机构	洪江高新技术产业开发区（洪江市）管理委员会
相关批复文件	1、洪江高新技术产业开发区（洪江市）管理委员会《关于中国·洪江农产品交易中心建设项目可行性研究报告的批复》（洪发改（2023）166 号）；

	<p>2、洪江高新技术产业开发区（洪江市）管理委员会《关于中国·洪江农产品交易中心建设项目概算总投资的批复》（洪发改〔2023〕181号）；</p> <p>3、洪江高新技术产业开发区（洪江市）管理委员会《关于中国·洪江农产品交易中心建设项目初步设计的批复》（洪建函〔2023〕20号）；</p> <p>4、洪江市自然资源局《建设工程规划许可证》（建字第4312812023121102号）；</p> <p>5、洪江市自然资源局《建设用地规划许可证》（地字第4312812023112801号）；</p> <p>6、洪江市住房和城乡建设局《建筑工程施工许可证》（编号431281202401170102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：

成必雯

成必雯

签署日期：2025年 9 月 11 日

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

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	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 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 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

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 1938 李坪兵工文化景区旅游
基础设施建设项目**

之

法律意见书

湖南省辰溪县芙蓉区紫薇路 8 号华泰大厦 12 层 410016

电话：0731-85413901

二〇二五年九月

目 录

第一节 释 义	1
第二节 声 明	2
第三节 正 文	4
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）项目的必要性及公益性	8
（三）项目参与主体	9
（四）项目批复文件	9
三、信息披露文件	10
（一）平衡方案	10
（二）专项评价报告	10
四、中介服务机构	11
（一）会计师事务所	11
（二）律师事务所	11
五、本期债券发行的法律风险	12
（一）进度风险	12
（二）工程建设风险	12

(三) 项目收益与预期存在差异风险	12
(四) 风险防范措施	12
第四节 结论意见	13
附件	16
一、资质证书	16

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	辰溪县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或本期债券	指	辰溪县 1938 孝坪兵工文化景区旅游基础设施建设项目专项债券
《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	《辰溪县 1938 孝坪兵工文化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 1938 孝坪兵工文化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 1938 孝坪兵工文化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 1938 孝坪兵工文化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 91 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》、《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)、《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)、《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 2018 年地方政府债务管理工作的通知》(财预(2018)34 号)、《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〉》、《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》(国办发(2024)52 号)等法律、法规及规范性文件的有关规定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 1938 孝坪兵工文化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

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。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 1938 孝坪兵工文化景区旅游基础设施建设专项债券本期募集资金规模为 5,400.00 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 1938 孝坪 兵工文化景区旅 游基础设施建设 项目	2025 年湖南省政 府专项债券 (二十九期)	5,400.00	2.46%	半年付息, 一次性 还本	20 年

(三) 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。

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1938孝坪兵工文化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	项目概况	建设内容	实施机构
辰溪县1938孝坪兵工文化景区旅游基础设施建设项目	总投资为 9,243.84 万元，地点为辰溪县孝坪镇，建设期为 2 年，开工时间为 2025 年 4 月。	项目涉及用地约 120 亩，总建筑面积 6300.00 平方米，其中：游客服务中心 3500.00 平方米，游客服务点 1600.00 平方米（6 个），旅游环保厕所 1200.00 平方米（12 个）；建设生态停车场 13560 平方米（2 处/500 个，其中普通车位 374 个）、充电桩 63 个（120KW，一机两枪）；景区游步道建设 8.95 公里，通景道路提质 8.92 公里；配套完善景区给排水、供配电、消防、旅游专用标识牌、安防监控系统、解说教育系统、应急救援设施、垃圾环卫设施等配套基础设施。	辰溪县文化旅游广电体育局

（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，将极大地改善对外交通条件，使景区旅游环境得到很大的改善，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。也为投资者创造了良好的投资环境，创造了更多的就业机会。有利于规划区内文物保护和民俗文化的传承，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	张玲
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	辰溪县人民政府

（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 1938 孝坪 兵工文化 景区旅游	《关于辰溪县 1938 孝坪兵工文化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（2025）18 号
	《关于辰溪县 1938 孝坪兵工文化景	辰发改社会（2025）21 号

基础设施 建设项目	区旅游基础设施建设项目概算总投资 的批复》	
	《关于辰溪县 1938 孝坪兵工文化景 区旅游基础设施建设项目初步设计的 批复》	辰住建函（2025）23 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

诚悦达会所针对本期债券出具《专项评价报告》，并认为：该项目预期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314110000MD0177356E）。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。

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。

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

二〇二五年九月十日

附件：资质证书

(一) 湖南麓邻律师事务所执业许可证



(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	B200243000000528		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	袁伟平
发证日期	2009年09月	性别	男
		身份证号	43132219800701001X

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	2022年7月

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

(2) 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	湖南省司法厅	持证人	金姬
发证日期	2022年7月	性别	女
		身份证号	432501199012231022

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	2022年7月

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08月

(3) 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	14301201810051328
法律职业资格 或律师资格证号	A20174313220534
发证机关	湖南省司法厅
发证日期	2024年05月31日



持证人	李志刚
性别	男
身份证号	432524197303010057

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

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
关于辰溪县李坪镇集中规模化供水工程
之法律意见书

湖南省辰溪县芙蓉区紫薇路 8 号华泰大厦 12 层 410016

电话：0731-85413901

二〇二五年 九月

目 录

第一节 释 义	1
第二节 声 明	2
第三节 正 文	4
一、本期债券发行依据、额度以及主体	5
（一）发行依据	5
（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）项目的必要性及公益性	8
（三）项目参与主体	9
（四）项目批复文件	9
三、信息披露文件	10
（一）平衡方案	10
（二）专项评价报告	10
四、中介服务机构	10
（一）会计师事务所	10
（二）律师事务所	11
五、本期债券发行的法律风险	11
（一）进度风险	11
（二）工程建设风险	11

（三）项目收益与预期存在差异风险	12
（四）风险防范措施	12
第四节 结论意见	13
附件	15
一、资质证书	15

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	辰溪县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或本期债券	指	辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程专项债券
《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	《辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程预期收

		益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程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孝坪镇集中规模化供水工程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

关于辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程之法律意见书

(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》、《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）、《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）、《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 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34 号）《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〉》、《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）等法律、法规及规范性文件的有关规定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”）受委托为辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程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。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》,辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程专项债券本期募集资金规模为 3,900.00 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)
辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程	2025 年湖南省政府专项债券(二十八期)	3,900.00	2.28%	半年付息,一次性还本	15 年

(三)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。

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孝坪镇集中规模化供水工程。

(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	项目概况	建设内容	实施机构
	1、项目估算总投资9,752.96万元；	本次设计供水工程的主要建设内容由水源工程、输配水管网工程、水处理工程、调节构筑物工程、运行管理配套基础设	

辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程	<p>2、本次辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程规划范围除了已有的云箭集团与孝坪镇周边的4个村落、4个社区，新增孝坪镇、田湾镇与船溪乡的22个村落；</p> <p>3、项目计划施工期12个月（2025年9月-2026年8月）。</p>	<p>施及自动与信息化水厂控制配套设施。具体内容如下：1）新建取水工程在孝坪水厂现状取水泵房上游5m位置，为湿式竖井泵房；2）对现状5000m³/d产能的水厂进行扩容，新增供水能力4500m³/d的水处理构筑物，扩建后水厂产能规模为9500m³/d，并新建一座多功能用房，包括鼓风机房、送水泵房、电气及配套用房等功能；3）输水管工程和配水管工程管网总长度147.811km；4）新建2m宽人行便道硬化2km，4m宽交通便道硬化1km；标识标牌、安全警示牌100套；5）信息化工程：新建水厂自动化控制系统、管网监控及视频监测等。</p>	辰溪县农村安全饮水服务站
-----------------	---	--	--------------

（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，将大幅度地提高居民用水、工业用水质量和用水安全，满足因城市发展而日益提高的用水量要求，加快城市化进程，为区域内人民创造安全稳定的生产及生活环境。施工期需要大量民工、农林副产品、生活日用品及工程建筑材料等，可为工程区周边居民提供就业机会，提高农民收入。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

本期债券投资项目实施机构信息如下：

机构名称	辰溪县农村安全饮水服务站
统一社会信用代码	12431223MBOX895867
负责人	翟建桥
机构性质	行政机关
住所	辰溪县辰阳镇
登记机关	辰溪县事业单位登记管理局

(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
辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程	《关于辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程可行性研究报告的批复》	辰发改农〔2024〕10 号
	《关于辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程概算总投资的批复》	辰发改农〔2024〕14 号
	《关于辰溪县孝坪镇集中规模化供水工程初步设计的批复》	辰水利〔2024〕21 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

诚悦达会所针对本期债券出具《专项评价报告》,并认为:该项目预期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 314110000MD0177356E)。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。

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。

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

二〇二五年九月十日

附件：资质证书

(一) 湖南麓邻律师事务所执业许可证



(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	2020年09月09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	二〇二一	考核年度	二〇二二
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	2022年7月	备案日期	2023年06月

(2) 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	湖南省司法厅	持证人	金姬
发证日期	2022年09月20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	二〇二一	考核年度	二〇二二
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	2022年7月	备案日期	2023年08月

(3) 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		
发证日期	2024年05月31日	持证人	李志刚
		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	
考核结果	称职	考核结果	
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	
备案日期	2024年07月	备案日期	

通道侗族自治县养老服务体系建设项目专 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：

贵局	指	通道侗族自治县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	通道侗族自治县养老服务体系建设项目专项债券
《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	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	《通道侗族自治县养老服务体系建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《关于通道侗族自治县养老服务体系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侗族自治县养老服务体系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

关于通道侗族自治县养老服务体系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“通道侗族自治县养老服务体系建设项目专项债券”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》，通道侗族自治县养老服务体系建设项目专项债券本期募集资金规模为 2,400.00 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）
通道侗族自治县养老服务体系建设项目	2,400.00	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	20

（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侗族自治县养老服务体系建设项目。

（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	通道侗族自治县养老服务体系建设项目
项目建设内容	本项目总用地 28379.00 平方米(约 42.57 亩),总建筑面积 20675.00 平方米,设置养老床位 430 张,其中:通道县城养老中心 10230.00 平方米,独坡镇养老中心 4000.00 平方米,播阳镇养老中心 6445.00 平方米,配套完善绿化、给排水、消防、道路等基础设施,并购置相关的医疗器械和康复设备。
项目总投资(万元)	9,393.05 万元
项目建设期限	2025 年 1 月-2026 年 12 月
项目建设地点	通道侗族自治县
用于本项目建设的本期债券发行金额(万元)	2,400.00

(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	通道侗族自治县民政局
统一社会信用代码	11431230006682727Q

负责人	未公开
机构性质	行政事业单位
住所	通道侗族自治县双江镇城西街 30 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
通道侗族自治县养老服务体系建设项目	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 《关于通道侗族自治县养老服务体系建设项目可行性研究报告的批复》 	(通发改社〔2023〕25号)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 《关于通道侗族自治县养老服务体系建设项目初步设计的批复》 	(通建专复〔2024〕12号)

	<p>➤ 《关于通道侗族自治县养老服务体系建设项目投资概算的批复》</p>	<p>(通发改概算〔2024〕20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侗族自治县养老服务体系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

2025年9月11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

通道县播阳镇农贸市场改扩建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：

贵局	指	通道侗族自治县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	通道县播阳镇农贸市场改扩建项目专项债券
《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	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	《通道县播阳镇农贸市场改扩建项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《关于通道县播阳镇农贸市场改扩建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播阳镇农贸市场改扩建项目专项 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

关于通道县播阳镇农贸市场改扩建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“通道县播阳镇农贸市场改扩建项目专项债券”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》，通道县播阳镇农贸市场改扩建项目专项债券本期募集资金规模为 3,000.00 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）
通道县播阳镇农贸市场改扩建项目	3,000.00	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	30

(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播阳镇农贸市场改扩建项目。

(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	通道县播阳镇农贸市场改扩建项目
项目建设内容	本项目为通道县播阳镇农贸市场改扩建项目，项目主要对通道县播阳镇农贸市场提质改造并扩建，其中提质改造 4500 m ² ，扩建 2000 m ² （含摊位 1450 m ² 、经营性用房 4533 m ² ）；配套提质改造市场周边道路 7140 m ² ，配套新建停车场 5500 m ² 、更新破损路灯 80 盏、改造排水管网 3000m、供水管道 3000m 等。
项目总投资（万元）	4,897.10 万元
项目建设期限	2025 年 2 月-2026 年 1 月
项目建设地点	通道侗族自治县
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	3,000.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

机构名称	通道侗族自治县播阳镇人民政府
统一社会信用代码	1143123000668225XK

负责人	未公开
机构性质	行政事业单位
住所	湖南省怀化市通道侗族自治县播阳镇政府
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
通道县播阳镇农贸市场改扩建项目	➤ 《关于通道县播阳镇农贸市场改扩建项目可行性研究报告的批复》	(通发改社[2024]25号)
	➤ 《关于通道县播阳镇农贸市场改扩建项目初步设计的批复》	(通建专复[2024]40号)

	➤ 《关于通道县播阳镇农贸市场改扩建项目投资概算的批复》	(通发改概算[2024]89号)
--	------------------------------	------------------

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播阳镇农贸市场改扩建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:



经办律师(签字): 杨勇

经办律师(签字): 黄珍珍

2025年9月11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

发证日期



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

发证日期



持证人 黄珍珍

性 别 女

身份证号 430626199712136828

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：

贵局	指	通道侗族自治县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	通道县林业综合开发（一期）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	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 8,200.00 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	8,200.00	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	20

（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：

项目名称	通道县林业综合开发（一期）建设项目
项目建设内容	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。
项目总投资（万元）	19,120.60 万元
项目建设期限	2025 年 5 月-2027 年 4 月
项目建设地点	通道侗族自治县
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	8,200.00

（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	通道侗族自治县林业局
统一社会信用代码	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"> 《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》 	（通发改农[2023]3 号）
	<ul style="list-style-type: none"> 《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》 	（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）：黄玲珍

2025年9月11日

（印）

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

通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目 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



4301030252029

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：

贵局	指	通道侗族自治县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目专项债券
《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	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	《通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《关于通道县县域智慧停车场及充电桩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县域智慧停车场及充电桩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

关于通道县县域智慧停车场及充电桩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“通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目专项债券”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》，通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目专项债券本期募集资金规模为 7,000.00 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）
通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目	7,000.00	利息按半年付息，到期后一次性偿还本金	20

（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县域智慧停车场及充电桩建设项目。

（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	通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目
项目建设内容	项目总用地面积 200000 平方米（合约 300 亩），在 10 个乡镇街道建设地面智慧停车场，共设置停车位 6400 个，安装智能充电桩 800 个，并配置智慧停车信息系统，并完善交通诱导、水电、绿化、信息等相关配套设施。
项目总投资（万元）	20,340.21 万元
项目建设期限	2025 年 5 月-2027 年 4 月
项目建设地点	通道侗族自治县
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	7,000.00

（二）项目参与主体

本期债券投资项目具体实施机构信息如下：

机构名称	通道侗族自治县城市管理和综合执法局
统一社会信用代码	11431230MB16184273

负责人	未公开
机构性质	行政事业单位
住所	湖南省怀化市通道侗族自治县双江镇长征南路 22 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
通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 《关于通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目可行性研究报告的批复》 	(通发改社[2023]24 号)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 《关于通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目投资概算的批复》 	(通发改概算[2023]34 号)

	<p>➤ 《关于通道县县域智慧停车场及充电桩建设项目初步设计的批复》</p>	<p>(通建专复[2023]17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县域智慧停车场及充电桩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:



经办律师(签字):

杨勇

经办律师(签字): 黄珍珍

2025年9月11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

发证日期



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

发证日期



持证人 黄珍珍

性别 女

身份证号 430626199712136828



靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施 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	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	靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目专项债券
《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	《靖州县客运综合交通枢纽及配套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	《靖州县客运综合交通枢纽及配套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	《湖南人和人律师事务所关于靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施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

关于靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目专项债券 法律意见书

(2025) RHR 意字第 0910578 号

致：怀化市财政局

本所接受委托，担任“靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目专项债券”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》，靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目专项债券本期募集资金规模为6000.00万元，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）
靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目	6000.00	2.44	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县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目。

（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	靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目
项目建设内容	项目总用地面积 36057 m ² ，总建筑面积 9195.54 m ² ，其中：站前区（站房）1648.28 m ² ，客运服务 2225.18 m ² ，维修及洗车车间 592.56 m ² ，停车库 3399.58 m ² ，配套用房 1328.93 m ² ；配套建设连接道路 15600 m ² ，双向四车道，路幅宽 6m，道路长 400m；连接桥梁 5720 m ² ，双向四车道，路幅宽 26m，桥梁长 220m。
项目总投资（万元）	9737.80
项目建设期限	2025 年 5 月-2027 年 4 月
项目建设地点	湖南靖州县域内
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	6000.00

（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	靖州苗族侗族自治县交通运输局
统一社会信用代码	114312290066780743
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飞山南路 111

(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
靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目	➤ 《关于靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	靖发改审（2025）8号
	➤ 《关于靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目初步设计的批复》	靖建初（2025）11号
	➤ 《关于靖州县客运综合交通枢纽及配套基础设施建设项目概算总投资的批复》	靖发改概（2025）19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

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客运综合交通枢纽及配套基础设施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

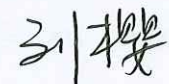


经办律师（签字）：



张 杰

经办律师（签字）：



刘 樱

2025 年 9 月 11 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

31430000776794098T

统一社会信用代码:

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:



No. 7011558

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:





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	2024.08

考核年度	二〇二四
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2025.05

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



张杰

持证人

男

性别

身份证号 430381198503271015

湖南人和人律师事务所

执业机构

专职律师

执业证类别

14301201110286248

执业证号

A20084303811116

法律职业资格
或律师资格证号



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



刘馨

持证人

女

性别

430922199201284248

身份证号

湖南人和人律师事务所

执业机构

专职律师

执业证类别

14301202011060916

执业证号

A20184309220538

法律职业资格
或律师资格证号



发证机关

发证日期

01



人和人律师事务所
RENHEREN LAW FIRM

全国优秀律师事务所

靖州县中医医院中医药服务能力建设项目 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	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	靖州县中医医院中医药服务能力建设项目专项债券
《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	《靖州县中医医院中医药服务能力建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《靖州县中医医院中医药服务能力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	《湖南人和人律师事务所关于靖州县中医医院中医药服务能力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

关于靖州县中医医院中医药服务能力建设项目专项债券 法律意见书

(2025) RHR 意字第 0910573 号

致：怀化市财政局

本所接受委托，担任“靖州县中医医院中医药服务能力建设项目专项债券”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》，靖州县中医医院中医药服务能力建设项目专项债券本期募集资金规模为1700.00万元，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）
靖州县中医医院中医药服务能力建设项目	1700.00	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中医医院中医药服务能力建设项目。

（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	靖州县中医医院中医药服务能力建设项目
项目建设内容	改造面积 19634m ² ，其中中医特色诊疗中心 1400m ² ，中医药适宜技术推广中心 800m ² ，病房改造升级 9620m ² （其中单人间 12 间、双人间 48 间、三人间 64 间），中医馆用房改造提升 4788m ² ，手术室、检验室、放射科、医技科室改造升级 2800m ² ，信息机房改造升级 226m ² ，并购置相关医疗设备 165 台（套）。
项目总投资（万元）	9960.12
项目建设期限	2025 年 4 月-2027 年 3 月
项目建设地点	靖州县渠阳镇拥军路与纬八路交汇处西南侧
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	1700.00

（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
靖州县中医医院中医药服务能力建设项目	➤ 《关于靖州县中医医院中医药服务能力建设项目可行性研究报告的批复》	靖发改审(2024)108号
	➤ 《关于调整靖州县中医医院中医药服务能力建设项目初步设计的批复》	靖建初[2025]10号
	➤ 《关于靖州县中医医院中医药服务能力建设项目概算总投资的批复》	靖发改概[2025]16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

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中医医院中医药服务能力
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）：张杰

张杰

经办律师（签字）：

刘樱
刘樱

2025年9月11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

31430000776794098T

统一社会信用代码:

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:



No. 7011959

中华人民共和国司法部制



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 01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 01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
	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

男

男

身份证号 430381198503271015

湖南人和人律师事务所

执业机构

专职律师

执业证类别

14301201110286248

执业证号

A20084303811116

法律职业资格
或律师资格证号



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

