

湖南启元律师事务所

关于湖南省湘西土家族苗族自治州

2025年湖南省政府专项债券（二十八期）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：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受湖南省湘西土家族苗族自治州财政局的委托，担任湖南省湘西土家族苗族自治州 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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

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泸溪县城镇老旧小区改造配套基础设施建设项目二期，项目实施机构为泸溪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，本次债券投资项泸溪县城镇老旧小区改造配套基础设施建设项目二期的基本情况如下：

县市区	泸溪县
项目概况	项目总投资 15,571.90 万元，项目地点位于泸溪县沅江社区、屈望社区，建设期间为 2024 年 3 月-2025 年 12 月。
建设内容	项目拟改造 47 个老旧小区，涉及居民 2069 户，176 栋住宅建筑面积 15.72 万平方米 基础类改造：给水管 16925 米、排水管 14251 米、强电改造 11300 米、弱电改造 12200 米、道路改造 89934 平方米、供气管 7521 米、消防设施 834 套、环卫设施 98 个、照明 462 盏、适老设施 6 处。 完善类改造：停车位 23295 平方米、充电 311 个、环境整治 14729 平方米、健身器材 19 套、休闲设施 51 处。
本次债券发行金额	3,000.00 万元
本次发行期限	15 年

实施机构	泸溪县住房和城乡建设局
相关批复文件	1、《关于批准泸溪县城镇老旧小区改造配套基础设施建设项目二期可行性研究报告的批复》（泸发改投〔2023〕54号）； 2、《泸溪县住房和城乡建设局关于对泸溪县城镇老旧小区改造配套基础设施建设项目二期的初步设计批复》（泸建初审字〔2023〕11号）； 3、《关于泸溪县城镇老旧小区改造配套基础设施建设项目二期初步设计概算的批复》（泸发改投(2023)63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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（以下简称“大华湖南分所”）出具。

大华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：91430100055816904G），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，大华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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华湖南分所认为：在项目收益预测方法及其所依据的各项假设合理前提下本项目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。

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湘西土家族苗族自治州2025年湖南省政府专项债券（二十八期）的法律意见书》之签字盖章页）



负责人：_____

朱志怡

经办律师：_____

李 荣

经办律师：_____

成宓雯

签署日期：2025年 9 月 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

执业机构 湖南启元律师事务所

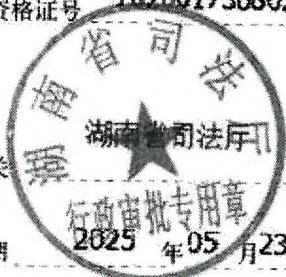
执业证类别 专职律师

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

关于湖南省湘西土家族苗族自治州

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：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受湖南省湘西土家族苗族自治州财政局的委托，担任湖南省湘西土家族苗族自治州 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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

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大兴寨水库工程，项目实施机构为湘西土家族苗族自治州水利局。

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大兴寨水库工程的基本情况如下：

县市区	湘西土家族苗族自治州
项目概况	项目总投资 511,350.00 万元，项目地点位于吉首市矮寨镇和花垣县补抽乡境内，建设期间为 2022 年 5 月-2026 年 12 月。
建设内容	该工程主要建设内容包括枢纽、供水和灌区三个部分，为 II 等大(2)型水库工程。水库最大坝高 68.5 米，总库容 11320 万立方米，防洪库容 4917 万立方米，调节库容 8650 万立方米，死库容 1130 万立方米。水库平均日供水量 28.5 万立方米。设计灌溉面积 2.47 万亩，多年平均灌溉水量 811 万立方米。工程建设涉及搬迁安置人口 4802 人。
本次债券发行金额	18,900.00 万元
本次发行期限	20 年
实施机构	湘西土家族苗族自治州水利局
相关批复文件	1、湖南发改委《关于湖南省大兴寨水库工程可行性研究报告批复》

	<p>（湘发改农〔2022〕367号）；</p> <p>2、湖南省水利厅关于《湖南省吉首市大兴寨水库工程建设征地移民安置规划报告》的批复（湘水函〔2021〕335号）；</p> <p>3、湖南省自然资源厅《用地预审与选址意见书》（用字第430000202200018号）；</p> <p>4、湘西自治州生态环境局《关于湖南省吉首市大兴寨水库工程环境影响报告书的批复》（州环评〔2021〕37号）；</p> <p>5、湘西州交通局关于大兴寨水库工程航道通航条件影响评价审批事项的报告、湖南省水利厅《关于大兴寨水库工程导流隧洞初步设计专项报告的批复》（湘水函〔2022〕119号）；</p> <p>6、湘西自治州《吉首市大兴寨水库工程项目社会稳定风险评估备案意见书》（州政法〔2021〕13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》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（以下简称“大华湖南分所”）出具。

大华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：91430100055816904G），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，大华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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华湖南分所认为：在项目收益预测方法及其所依据的各项假设合理前提下本项目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。

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湘西土家族苗族自治州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）

湖南启元律师事务所
负责人：朱志怡

经办律师：李荣

经办律师：成宓雯

签署日期：2025年9月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

关于湖南省湘西土家族苗族自治州

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：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受湖南省湘西土家族苗族自治州财政局的委托，担任湖南省湘西土家族苗族自治州 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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

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花垣县乡镇引供水工程，项目实施机构为花垣县水利局。

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，本次债券投资项目花垣县乡镇引供水工程的基本情况如下：

县市区	花垣县
项目概况	项目总投资 34,825.15 万元，项目地点位于花垣县，包括五龙冲水库枢纽工程、五龙冲水厂及配套管网、龙潭-团结-边城管网延伸工程 3 个子项目，建设期间为 2025 年 3 月至 2026 年 3 月。
建设内容	本项目涉及五龙冲水库枢纽工程、五龙冲水厂及配套管网、龙潭-团结-边城管网延伸工程 3 个子项目，具体建设内容如下： 1、扩容后库容为 997.7 万 m ³ ，新建输水管道 DN800 球墨铸铁管 690m。 2、新建乡镇 1 座供水规模为 3.0 万立方米/天的自来水厂，铺设配水管网 43.167km，新建供水支管 206.435km 及改造入户管网 36.12km。 3、龙潭-团结-边城供水管 23.608km，临时供水管线 1.3km，边城镇供水管网更新 6.6km，入户管网改造 32.09km，村镇配水支管 43.942km。

	4、项目总投资 37853.42 万元，其中:工程费用 31335.11 万元，工程建设其他费用 3387.19 万元，预备费 1736.12 万元建设期利息 1395.00 万元。
本次债券发行金额	1,200.00 万元
本次发行期限	20 年
实施机构	花垣县水利局
相关批复文件	1、《花垣县水利局关于花垣县乡镇引供水工程初步设计的批复》花水发（2024）31 号； 2、《关于花垣县乡镇引供水工程概算的批复》花发改概审（2024）36 号； 3、《关于花垣县乡镇引供水工程可行性研究报告的批复》（花发改审批〔2024〕78 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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（以下简称“大华湖南分所”）出具。

大华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：91430100055816904G），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，大华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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华湖南分所认为：在项目收益预测方法及其所依据的各项假设合理前提下本项目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。

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湘西土家族苗族自治州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）

湖南启元律师事务所
负责人：朱志怡

经办律师：李荣

经办律师：成宓雯

签署日期：2025年9月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

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

关于湖南省湘西土家族苗族自治州

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：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受湖南省湘西土家族苗族自治州财政局的委托，担任湖南省湘西土家族苗族自治州 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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

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花垣县人民医院综合楼提质改造工程项目，项目实施机构为花垣县卫生健康局。

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，本次债券投资项目花垣县人民医院综合楼提质改造工程建设项目的基本情况如下：

县市区	花垣县
项目概况	项目总投资 7,428.15 万元，项目地点位于花垣县人民医院内，建设期间为 2024 年 6 月-2025 年 12 月。
建设内容	综合楼总共 17 层，建筑高度 69.6m，提质改造综合楼面积 20600m'，十病室面积 940.41m，高压配电室以及层流手术室面积 1342.07m'新建连廊及人行道铺装 363m，总建筑面积为 23245.48m。
本次债券发行金额	700.00 万元
本次发行期限	20 年
实施机构	花垣县卫生健康局
相关批复文件	1、《关于花垣县人民医院综合楼提质改造工程项目可行性研究报告的批复》（花发改审批【2023】207 号）； 2、《关于花垣县人民医院综合楼提质改造工程项目概算的批复》（花发改概审〔2024〕44 号）；

	3、《关于花垣县人民医院综合楼提质改造工程项目初步设计的批复》（花住建初批(2024)09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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（以下简称“大华湖南分所”）出具。

大华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：91430100055816904G），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，大华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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华湖南分所认为：在项目收益预测方法及其所依据的各项假设合理前提下本项目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。

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湘西土家族苗族自治州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）

湖南启元律师事务所
负责人：朱志怡

经办律师：李荣

经办律师：成宓雯

签署日期：2025年9月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

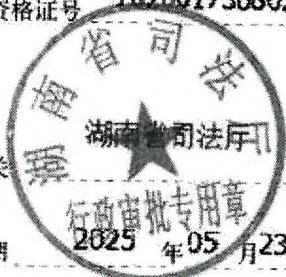
执业证类别 专职律师

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	

湖南南燕律师事务所
关于吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目
之法律意见书



二〇二五年九月

目录

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



湖南南燕律师事务所

HunanNanYanLawFirm

湖南南燕律师事务所关于 吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目 之法律意见书

致：吉首市财政局：

湖南南燕律师事务所（以下简称“本所”）受委托为吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目（以下简称“本次债券”）的发行提供专项法律服务。本所及经办律师根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）、《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）等法律、法规及规范性文件的规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

第一部分引言

一、释义

除非本法律意见书另有所指，下列词语具有的含义如下：

发行人	系指湖南省人民政府
《预期收益与融资平衡方案》	系指《湘西州吉首市 2025 年专项债券吉首市农贸批发市场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》	系指《吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目预期收益与融资平衡专项评价报告》

二、声明事项

1.本所经办律师依据委托人提供的本次债券相关的信息、文件、资料，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，严格履行法定职责，如实记载相关法律事实，对委托事项的合法合规性进行充分审查。但本所及经办律师不对委托人提供的相关资料的真实性、合法性负责，委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担法律责任。

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

3.本法律意见书仅就与委托事项有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。本所律师依赖具备资质的专业机构的意见，在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论进行引用，但这并不意味着本所对这些数

据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。对于该等文件及其所涉内容，本所律师依法并不具备进行核查和做出评价的适当资格。

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

5.本法律意见书仅作为整体使用，不应单独使用部分内容。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明。

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

第二部分正文

一、本次债券的发行主体及额度

（一）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府。

根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条“省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责”的规定，本次债券发行主体符合规定。

（二）发行额度

根据湖南省财政厅于2025年2月7日在官方网站披露的《关于湖南省2024年预算执行情况与2025年预算草案的报告》，2025年

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

根据《预期收益与融资平衡方案》，本项目拟申请发行政府专项债券 18,000.00 万元。已发行政府专项债券 0 万元，本次拟申请发行政府专项债券 1,900.00 万元，未来拟申请发行政府专项债券 16,100.00 万元。专项债券资金每半年付息一次，本金在债券到期时一次性偿还。本项目 2025 年计划投资 2,913.14 万元。

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

二、本次债券发行对应的投资项目

根据《预期收益与融资平衡方案》，对应本次债券发行的项目为吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目，具体情况如下：

（一）项目概况

本项目位于湖南省湘西土家族苗族自治州吉首市，建设工期：2025 年 9 月~2028 年 3 月。项目建设内容为：

项目总建筑面积 38422.49 平方米，其中石家冲农贸市场建筑面积 7588.96 平方米、砂子坳农贸市场建筑面积 615.62 平方米、吉星农贸市场建筑面积 1236.83 平方米、八月楼肉食水产中心建筑面积 2496.42 平方米、小溪桥农贸市场建筑面积 1440.76 平方米、大布市农贸市场建筑面积 1760.50 平方米、关厢门综合批发市场建筑面积 12912.07 平方米、河溪农贸市场建筑面积 992.94 平方米、大兴寨农

贸市场建筑面积 829.91 平方米、马颈坳农贸市场建筑面积 2252.48 平方米、伟业农贸市场建筑面积 6296.00 平方米，以及配套建设停车位 356 个（机动车停车位 201 个、非机动车停车位 155 个），60kw 快充充电桩 75 个，100KVA-1000KVA 变压器 8 台等电力、给排水、消防管网等配套设施。

（二）项目资金来源

本项目的资金来源主要为财政资金及政府专项债券资金。项目概算总投资 28,331.52 万元，其中：财政配套资金 10,331.52 万元；拟申请发行政府专项债券 18,000.00 万元。截止目前，已发行政府专项债券 0 万元，本次拟发行政府专项债券 1,900.00 万元，未来拟申请发行政府专项债券 16,100.00 万元。

（三）实施机构

单位	名称	机构性质	法定代表人	统一社会信用代码	地址
实施机构	吉首市市场服务管理局	事业单位	杨再茂	12433101448538108 C	吉首市乾州农贸市场综合楼 3 楼

（四）项目批复文件

- 1、《吉首市发展和改革局关于吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（吉发改发(2025)76 号）；
- 2、《吉首市发展和改革局关于变更吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目建设规模的通知》（吉发改发（2025）118 号）；
- 3、《吉首市发展和改革局关于吉首市农贸批发市场及配套基础

设施建设项目总投资概算的批复》（吉发改发〔2025〕134号）；

4、《吉首市住房和城乡建设局关于吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目初步设计的批复》（吉住建批〔2025〕44号）。

（五）项目的公益性

农贸市场作为城市重要基础设施，是完美社区建设的重要拼图。本项目通过农贸市场项目建设，将极大地缓解吉首市农产品产销脱节、流通不畅和生产、贮藏、运输过程中的腐烂变质问题。同时，通过农贸市场的规范化管理，将确保农产品从农田到餐桌的全过程监管，确保食品安全，让人民群众吃得放心。本项目具有公益性。

根据上述情况，本所律师认为，项目实施机构是机关单位，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本次债券发行对应的项目已取得立项、初设、概算等批复，有实施项目的资金需求；本次债券对应项目具有公益性。

三、信息披露文件

（一）融资方案

《预期收益与融资平衡方案》包括项目概况、社会经济效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收入和成本预测、项目融资平衡、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容，反映了项目全生命周期和年度收支平衡情况。

（二）专项评价报告

湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》。经专项审核，会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

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

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

《会计师事务所执业证书》编号为 43010138，统一社会信用代码为 91430104MA4R770P0N，主要经营场所为湖南省长沙市岳麓区观沙岭街道佑母塘路钰龙天下佳园二期综合楼 2 栋 1811 号，经营范围为“会计、审计及税务服务；企业会计报表审计；基本建设年度财务决算审计；企业合并、分立、清算事宜中的审计；企业资本验证；司法会计鉴定；代理记账；会计咨询；税务咨询；管理咨询；会计培

训。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）”，登记状态为“存续”。

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

（二）律师事务所

湖南南燕律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务并出具法律意见书。

本所系经湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2024 年 6 月 14 日核发的统一社会信用代码为 31430000MD0174825Y 的《律师事务所执业许可证》。

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

五、本次债券发行的主要潜在风险

（一）政策风险

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



（二）利率风险

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

（三）流动性风险

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

（四）偿付风险

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

（五）项目建设及运营管理风险

本项目投资规模较大，项目建设、运营期间相关要素的变化将

对项目投资和总体运营、收支产生重大影响。项目建设期内若原材料、人力成本等出现大幅变化，或遭遇不可抗拒的自然灾害等情形，都有可能影响到建设工期和建设成本，致使实际建设成本超出工程概预算，资金计划无法完全匹配资金需求。此外，由于建设管理等多方面原因，项目建设计划可能发生改变，从而导致工程项目不能满足原定要求，也可能给发行人造成损失。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1.发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。
- 2.本次债券发行对应的项目已进行立项等相关前期审批，存在项目资金需求，尚待进一步依法完善项目建设程序。
- 3.为本次债券发行提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。
- 4.本次债券对应项目属于有一定收益的公益性项目，符合发行专项债券的项目要求。
- 5.项目存在一定的不确定性风险，项目实施过程中应做好风险防控。

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

（以下无正文）

（本页无正文，为《湖南南燕律师事务所关于吉首市农贸批发市场及配套基础设施建设项目之法律意见书》签字盖章页。）

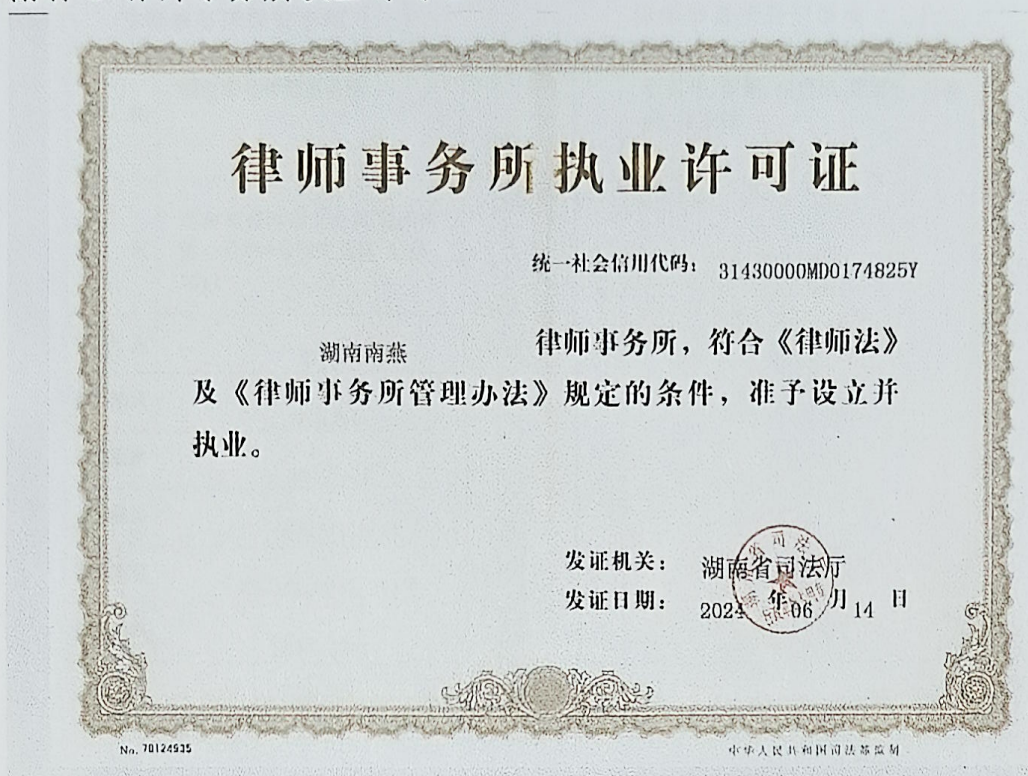


经办律师: 

经办律师: 

签署日期：2025 年 9 月 11 日

附件1 律师事务所执业许可证

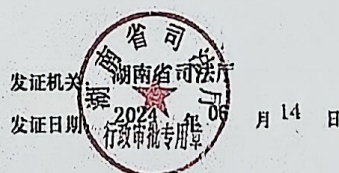


律 师 事 务 所
执 业 许 可 证
(副本)

统一社会信用代码: 31430000MD0174825Y

湖南南燕 律师事务所,

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件, 准予设立并执业。



律师事务所登记事项（一）

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

律师事务所登记事项（二）

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

律师事务所登记事项（七）

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

律师事务所变更登记（一）

事项	变 更	日 期
名 称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住 所	55A106(原)所址在长沙市天心区芙蓉南路一段758号和庄公寓A1栋1611室,现因业务需要,经全体合伙人会议决定,将本所住所迁至长沙市天心区芙蓉南路一段758号和庄公寓A1栋1611室,特此公告。 罗再华 4511生 罗钢 4511生 任建辉 4511生 覃军红 4511生 晏晓庆 4511生 蒋玉林 4511生	2020/1/21 年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（二）

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

律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日 期
湖南南燕律师事务所 变更登记专用章	2024年11月1日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记（八）

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

律师事务所年度检查考核记录

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

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

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

执业机构	湖南南燕律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201110548842		
法律职业资格 或律师资格证号	A20071101082332		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	罗再华
发证日期	2022年 0月 0日	性别	男
		身份证号	110223197404221073

备注	注意事项
二〇二四 称 职	一、本证应当加盖发证机关印章、 钢印，并应当加盖律师年度考核专用章（首次发证之日起首次年度考核完成前除外）。 二、持证人应当依法使用本证并予以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。持证人申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。 三、持证人受到停止执业处罚的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并于处罚期满时发还。持证人受到吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止执业的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并交原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。 四、了解律师详细信息，请登录 验证网址：_____
湖南省长沙市司法局 专用章 2025年06月	No. 11535445
下一年度备案日期为2026年6月	



<p>执业机构 湖南南燕律师事务所</p> <p>执业证类别 专职律师</p> <p>执业证号 14301201010715463</p> <p>法律职业资格或律师资格证号 A20084306022472</p> <p>发证机关 湖南省司法厅</p> <p>发证日期 2022年 09月 19日</p>	<div style="text-align: center;">   </div> <p>持证人 谭军红</p> <p>性别 男</p> <p>身份证号 430426198411097276</p>
---	---

律师年度考核备案

考核年度	二〇二三
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2024年 07月

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	
备案日期	2025年06月

下一年度备案日期为2026年5月



湖南启元律师事务所

关于湖南省湘西土家族苗族自治州 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：湘西土家族苗族自治州财政局

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受湖南省湘西土家族苗族自治州财政局的委托，担任湖南省湘西土家族苗族自治州 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湘西土家族苗族自治州及下属市县。

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保靖县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目（第二批），项目实施机构为保靖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，本次债券投资项目保靖县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目（第二批）的基本情况如下：

县市区	保靖县
收购计划概况	存量商品房 339 套，总建筑面积 38813.95 m ² ，其中 158 套作为配售型保障住房，建筑面积 17820.87 m ² ；181 套作为配租型保障住房，建筑面积 20993.08 m ² 。建设期 2025 年 7 月-2025 年 12 月
收购房屋概况	黄金商业广场 96 套，建筑面积 10641.25 m ² ；金岸嘉园 16 套，建筑面积 1568.13 m ² ；尚城御景 85 套，建筑面积 9496.82 m ² ；财富阳光 1 套，建筑面积 85.23 m ² ；浣翠苑 12 套，建筑面积 1255.48 m ² ；黄金华府 1 套，建筑面积 81.09 m ² ；金海世家 5 套，建筑面积 626.82；金域龙湾 3 套，建筑面积 271.66 m ² ；锦绣名城 4 套，建筑面积 436.57 m ² ；喜乐广场 11 套，建筑面积 1274.13 m ² ；御江帝景 21 套，建筑面积 2148.26 m ² ；万锦上品 84 套，建筑面积 10928.51 m ²
本次债券发行金额	5,400.00 万元
本次发行期限	30 年

实施机构	保靖县住房和城乡建设局
相关批复文件	保靖县收购存量商品房用作保障住房工作方案

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》由大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（以下简称“大华湖南分所”）出具。

大华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：91430100055816904G），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，大华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《项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》的内容，大华湖南分所认为：在项目收益预测方法及其所依据的各项假设合理前提下本项目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。

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。

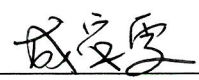
本法律意见书正本一式陆份，由本所经办律师签字并经本所盖章后生效，壹份由本所留存，其余伍份交发行人，各份具有同等法律效力。

（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湘西土家族苗族自治州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）

湖南启元律师事务所
负责人：  朱志怡

经办律师： 
李 荣

经办律师： 
成宓雯

签署日期：2025年 9 月 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

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	

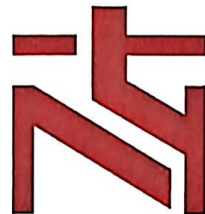


湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

湖南南燕律师事务所

关于凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目
之法律意见书



湖南南燕律师事务所

HUNANNANYANLAWFIRM



二〇二五年九月



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

目录

第一部分 引言	2
一、释义	2
二、声明事项	2
第二部分 正文	3
一、本次债券的发行主体及额度	3
（一）发行主体	3
（二）发行额度	3
二、本次债券发行对应的投资项目	4
（一）项目概况	4
（二）项目资金来源	4
（三）实施机构和项目单位	5
（四）项目批复文件	5
（五）项目的公益性	5
三、信息披露文件	6
（一）融资方案	6
（二）专项评价报告	6
四、中介服务机构	6
（一）会计师事务所	6
（二）律师事务所	7
五、本次债券发行的主要潜在风险	8
六、结论	9



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

湖南南燕律师事务所关于
凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目之法律
意见书

致：凤凰县财政局：

湖南南燕律师事务所（以下简称“本所”）受委托为凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目（以下简称“本次债券”）的发行提供专项法律服务。本所及经办律师根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23 号）、《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33 号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）等法律、法规及规范性文件的规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。



第一部分 引言

一、释义

除非本法律意见书另有所指，下列词语具有的含义如下：

发行人	系指湖南省人民政府
《预期收益与融资平衡方案》	系指《湘西州凤凰县 2025 年专项债券凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	系指《凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目预期收益与融资平衡专项评价报告》

二、声明事项

1.本所经办律师依据委托人提供的本次债券相关的信息、文件、资料，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，严格履行法定职责，如实记载相关法律事实，对委托事项的合法合规性进行充分审查。但本所及经办律师不对委托人提供的相关资料的真实性、合法性负责，委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担法律责任。

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

3.本法律意见书仅就与委托事项有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。本所律师依赖具备资质的专业机构的意见，在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、专项评价报告等专业



报告中某些数据和结论进行引用，但这并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。对于该等文件及其所涉内容，本所律师依法并不具备进行核查和做出评价的适当资格。

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

5.本法律意见书仅作为整体使用，不应单独使用部分内容。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明。

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

第二部分 正文

一、本次债券的发行主体及额度

（一）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府。

根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条“省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责”的规定，本次债券发行主体符合规定。

（二）发行额度

根据湖南省财政厅于 2025 年 2 月 7 日在官方网站披露的《关于



湖南省 2024 年预算执行情况与 2025 年预算草案的报告》，2025 年湖南省安排专项债券 2,391.50 亿元，转贷市县专项债券 2,382.60 亿元，本次债券发行额度在专项债券限额内。

根据《预期收益与融资平衡方案》，本项目专项债券发行规模 4500.00 万元，已申请将 2025 年湖南省政府专项债券（七期）中凤凰县城市公墓山及殡仪馆三期建设项目专项债券资金 700 万元调整至本项目，本次拟申请发行政府专项债券 3000 万元，未来拟申请发行政府专项债券 800 万元；本项目 2025 年计划投资 4,887.45 万元。

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

二、本次债券发行对应的投资项目

根据《预期收益与融资平衡方案》，对应本次债券发行的项目为凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目，具体情况如下：

（一）项目概况

本项目收购存量商品房 100 套，总建筑面积 13281.09 m²，作为配租型保障住房。收购小区名为德馨园小区，竣工交付时间 2025 年 11 月，位于凤凰县沱江镇凤大二级路南侧。

（二）项目资金来源

本项目的资金来源主要为财政资金及政府专项债券资金。项目预估总投资 4,887.45 万元，其中：财政资金 387.45 万元，拟申请发

行政府专项债券 4,500.00 万元。已申请将 2025 年湖南省政府专项债券（七期）中凤凰县城市公墓山及殡仪馆三期建设项目专项债券资金 700 万元调整至本项目，本次拟申请发行政府专项债券 3000 万元，未来拟申请发行政府专项债券 800 万元。本次发行期限为 30 年，发行利率为 2.44%。

（三）实施机构

单位	名称	机构性质	法定代表人	统一社会信用代码	地址
实施机构	凤凰县住房保障服务中心	事业单位	周红辉	12433123448579583 X	湖南省凤凰县沱江镇民俗园政务综合楼 6 楼

（四）项目前期文件

1. 凤凰县人民政府办公室关于印发《凤凰县收购存量商品房用作保障性住房工作方案》的通知；
2. 《凤凰县人民政府关于收购存量商品房作保障性住房并进行房屋改造的承诺函》；
3. 《存量商品房收购意向协议》；
4. 2025 年收购存量商品房用作保障性住房专项债项目清单表；
5. 凤凰县收购存量商品房房屋改造方案。

（五）项目的公益性

项目实施不仅能有效消化当地商品房存量，减轻房企的资金压力，促进房地产市场的健康发展，让市场供需更加平衡，还能扩大保障性住房的供给，满足在乡镇工作的教师、医生、民警、公职人



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

员及新青年等群体的住房需求，提高他们的生活质量，有助于塑造政府积极履行社会责任的形象。项目具有公益性。

根据上述情况，本所律师认为，项目实施机构是事业单位，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本次债券发行对应的项目已由凤凰县人民政府作出工作方案并签署意向协议，有实施项目的资金需求；本次债券对应项目具有公益性。

三、信息披露文件

（一）融资方案

《预期收益与融资平衡方案》包括项目概况、社会经济效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收入和成本预测、项目融资平衡、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容，反映了项目全生命周期和年度收支平衡情况。

（二）专项评价报告

湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》。经专项审核，会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

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

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

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

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

（二）律师事务所

湖南南燕律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务并出具法律意见书。



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

本所系经湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2024 年 6 月 14 日核发的统一社会信用代码为 31430000MD0174825Y 的《律师事务所执业许可证》。

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

五、本次债券发行的主要潜在风险

（一）政策风险

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

（二）利率风险

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

（三）流动性风险

在本次债券发行后，交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资



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

（四）偿付风险

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

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1.发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。
- 2.本次债券发行对应的项目已办理相关前期手续，尚须按相关规定依法完善收购价格评估及其他后期收购程序。
- 3.为本次债券发行提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。
- 4.本次债券对应项目属于有一定收益的公益性项目，符合发行专项债券的项目要求。
- 5.项目存在一定的不确定性风险，项目实施过程中应做好风险防



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

控。

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

（以下无正文）



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

（本页无正文，为《湖南南燕律师事务所关于凤凰县 2025 年收购存量商品房用作保障住房项目之法律意见书》签字盖章页。）



湖南南燕律师事务所（公章）

经办律师:



经办律师:



签署日期：2025 年 9 月 11 日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

附件1 律师事务所执业许可证

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000MD0174825Y

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

发证机关: 湖南省司法厅
发证日期: 2024年06月14日

No. 70124935

中华人民共和国司法部监制

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000MD0174825Y

湖南南燕
律师事务所,

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件, 准予设立并执业。

发证机关: 湖南省司法厅
发证日期: 2024年06月14日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

律师事务所登记事项（一）

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

律师事务所登记事项（二）

合 伙 人	罗再华, 罗佩, 任建辉, 罗军红, 晏晓庆, 蒋玉林
-------	-----------------------------

律师事务所登记事项（七）

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

律师事务所变更登记（一）

事项	变 更	日 期
名 称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住 所	52A101017-长沙天心区芙蓉南路一段758号和庄公寓A1栋1611室 三湘公司建发商厦1611室 主办公务电话 0731-85115151 0317 45115151	2020年12月21日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

律师事务所变更登记（二）

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


律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日 期
湖南南燕律师事务所 变更登记专用章	2024年7月16日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记（八）

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

律师事务所年度检查考核记录

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

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

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

附件2 签字律师执业证

执业机构	湖南南燕律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201110548842		
法律职业资格 或律师资格证号	A20071101082332		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	罗光华
发证日期	2022年09月05日	性别	男
		身份证号	110223197404221073

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



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

执业机构	湖南南燕律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201010715463		
法律职业资格 或律师资格证号	A20084306022472		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	谭军红
发证日期	2022年 09月 14日	性别	男
		身份证号	430426198411097276

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案	备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2024年 07月	备案日期	2025年06月
			下一年度考核日期为2026年6月

湖南南燕律师事务所
关于吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施
建设项目
之法律意见书



湖南南燕律师事务所

HUNANNANYANLAWFIRM



二〇二五年九月

目录

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

湖南南燕律师事务所关于
吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施
建设项目
之法律意见书

致：吉首市财政局：

湖南南燕律师事务所（以下简称“本所”）受委托为吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目（以下简称“本次债券”）的发行提供专项法律服务。本所及经办律师根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）、《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）等法律、法规及规范性文件的规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

第一部分引言

一、释义

除非本法律意见书另有所指，下列词语具有的含义如下：

发行人	系指湖南省人民政府
《预期收益与融资平衡方案》	系指《湘西州吉首市 2025 年专项债券吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	系指《吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目预期收益与融资平衡专项评价报告》

二、声明事项

1.本所经办律师依据委托人提供的本次债券相关的信息、文件、资料，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，严格履行法定职责，如实记载相关法律事实，对委托事项的合法合规性进行充分审查。但本所及经办律师不对委托人提供的相关资料的真实性、合法性负责，委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担法律责任。

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

3.本法律意见书仅就与委托事项有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。本所律师依赖具备资质的专业机构的意见，在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、专项评价报告等专业

报告中某些数据和结论进行引用，但这并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。对于该等文件及其所涉内容，本所律师依法并不具备进行核查和做出评价的适当资格。

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

5.本法律意见书仅作为整体使用，不应单独使用部分内容。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明。

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

第二部分正文

一、本次债券的发行主体及额度

（一）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府。

根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条“省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责”的规定，本次债券发行主体符合规定。

（二）发行额度

根据湖南省财政厅于2025年2月7日在官方网站披露的《关于

湖南省 2024 年预算执行情况与 2025 年预算草案的报告》，2025 年湖南省安排专项债券 2,391.50 亿元，转贷市县专项债券 2,382.60 亿元，本次债券发行额度在专项债券限额内。

根据《预期收益与融资平衡方案》，本项目拟申请发行政府专项债券 5,600.00 万元。已发行政府专项债券 0 万元，本次拟申请发行政府专项债券 2,000.00 万元，未来拟申请发行政府专项债券 3,600.00 万元。专项债券资金每半年付息一次，本金在债券到期时一次性偿还。本项目 2025 年计划投资 2,882.70 万元。

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

二、本次债券发行对应的投资项目

根据《预期收益与融资平衡方案》，对应本次债券发行的项目为吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目，具体情况如下：

（一）项目概况

本项目位于湖南省湘西土家族苗族自治州吉首市，建设工期：2025 年 9 月~2027 年 8 月。项目建设内容为：

总建筑面积 14352 平方米，其中：新建农贸市场 5352 平方米，农产品仓储中心 9000 平方米（农产品高温冷藏仓储中心 5000 平方米，农产品低温冷藏仓储中心 4000 平方米）。配套建设露天市场 3600 平方米、人行桥 1 座、公共厕所 1 座、垃圾收集点 2 处、给排水

水、消防、电气、道路等附属工程。

（二）项目资金来源

本项目的资金来源主要为财政资金及政府专项债券资金。项目概算总投资 8,426.27 万元，其中：财政配套资金 2,826.27 万元；拟申请发行政府专项债券 5,600.00 万元。截止目前，已发行政府专项债券 0 万元，本次拟发行政府专项债券 2,000.00 万元，未来拟申请发行政府专项债券 3,600.00 万元。

（三）实施机构

单位	名称	机构性质	法定代表人	统一社会信用代码	地址
实施	吉首市德夯风景名胜区	事业单位	吴秀凤	12433101578611350	吉首市政大楼
机构	管理处			6	B 栋 6 楼

（四）项目批复文件

1、《吉首市发展和改革局关于吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目可行性研究报告的批复》（吉发改发〔2024〕399 号）；

2、《吉首市住房和城乡建设局关于吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目初步设计的批复》（吉住建批〔2025〕6 号）；

3、《吉首市发展和改革局关于吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目总投资概算的批复》（吉发改发〔2025〕52 号）。

（五）项目的公益性

项目的建设将极大地缓解吉首市矮寨镇周边农产品产销脱节、流通不畅和生产、贮藏、运输过程中的腐烂变质。同时，通过农贸市场的规范化管理，将确保农产品从农田到餐桌的全过程监管，确保食品安全，让人民群众吃得放心；另一方面能够完善农产品市场流通基础设施，推动农业供给侧改革发展进程有利于调整该区域农业产业结构，特别有利于促进农业产业结构调整优化，并带动全县农业产业结构的优化升级，解决农产品“卖难”问题，增加农民收入，降低农产品流通成本，提高流通效率，有利于扩大城乡居民就业，保证城市农产品供应，加快农民奔小康。项目具有公益性。

根据上述情况，本所律师认为，项目实施机构是事业单位，依法设立、合法有效存续，具备实施项目的主体资格；本次债券发行对应的项目已取得立项、初设、概算等批复，有实施项目的资金需求；本次债券对应项目具有公益性。

三、信息披露文件

（一）融资方案

《预期收益与融资平衡方案》包括项目概况、社会经济效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收入和成本预测、项目融资平衡、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容，反映了项目全生命周期和年度收支平衡情况。

（二）专项评价报告

湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》。经专项审核，会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

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

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

《会计师事务所执业证书》编号为 43010138，统一社会信用代码为 91430104MA4R770P0N，主要经营场所为湖南省长沙市岳麓区观沙岭街道佑母塘路钰龙天下佳园二期综合楼 2 栋 1811 号，经营范围为“会计、审计及税务服务；企业会计报表审计；基本建设年度财务决算审计；企业合并、分立、清算事宜中的审计；企业资本验证；司法会计鉴定；代理记账；会计咨询；税务咨询；管理咨询；会计培

训。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）”，登记状态为“存续”。

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

（二）律师事务所

湖南南燕律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务并出具法律意见书。

本所系经湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2024 年 6 月 14 日核发的统一社会信用代码为 31430000MD0174825Y 的《律师事务所执业许可证》。

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

五、本次债券发行的主要潜在风险

（一）政策风险

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

（二）利率风险

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

（三）流动性风险

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

（四）偿付风险

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

（五）项目建设及运营管理风险

本项目投资规模较大，项目建设、运营期间相关要素的变化将

对项目投资和总体运营、收支产生重大影响。项目建设期内若原材料、人力成本等出现大幅变化，或遭遇不可抗拒的自然灾害等情形，都有可能影响到建设工期和建设成本，致使实际建设成本超出工程概预算，资金计划无法完全匹配资金需求。此外，由于建设管理等多方面原因，项目建设计划可能发生改变，从而导致工程项目不能满足原定要求，也可能给发行人造成损失。

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：

- 1.发行人为本次债券发行已披露本次债券的主要发行要素。
- 2.本次债券发行对应的项目已进行立项等相关前期审批，存在项目资金需求，尚待进一步依法完善项目建设程序。
- 3.为本次债券发行提供服务的法律顾问、审计机构均具备相应的从业资质。
- 4.本次债券对应项目属于有一定收益的公益性项目，符合发行专项债券的项目要求。
- 5.项目存在一定的不确定性风险，项目实施过程中应做好风险防控。

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

（以下无正文）

（本页无正文，为《湖南南燕律师事务所关于吉首市大兴寨水库安置区农贸市场及基础配套设施建设项目之法律意见书》签字盖章页。）

湖南南燕律师事务所（公章）



经办律师



经办律师:



签署日期：2025年9月11日

附件1 律师事务所执业许可证

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31430000MD0174825Y

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

发证机关: 湖南省司法厅
发证日期: 2024年06月14日

No. 70124935

中华人民共和国司法部监制

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31430000MD0174825Y

湖南南燕
律师事务所,

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件, 准予设立并执业。

发证机关: 湖南省司法厅
发证日期: 2024年06月14日



湖南南燕律师事务所

HunanNanYanLawFirm

律师事务所登记事项（一）

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

律师事务所登记事项（二）

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

律师事务所登记事项（七）

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

律师事务所变更登记（一）

事项	变 更	日 期
名 称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住 所	STATION 湖南长沙天心区芙蓉南路一段758号和庄公寓 A1 栋 1611 罗再华 罗钢 任建辉 覃军红 晏晓庆 蒋玉林 2017.12.11	2017.12.11
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日


律师事务所变更登记 (三)

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

[illegible]

律师事务所年度检查考核记录

[illegible]

考核年度	二〇二三
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年 6月

考核年度	二〇二四
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2025年 6月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

附件2 签字律师执业证

执业机构	湖南南燕律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201110548842		
法律职业资格 或律师资格证号	A20071101082332		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	罗再华
发证日期	2022年 0月 0日	性别	男
		身份证号	110223197404221073

备注	注意事项
二〇二四 称 职	一、本证应当加盖发证机关印章、 钢印，并应当加盖律师年度考核备案章 （首次发证之日至首次年度考核完 成前除外）。 二、持证人应当依法使用本证并予 以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转 让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立 即向所在地县（区）司法行政机关报告， 并依照有关规定申请补发。持证人申请换 发新证，应当将本证交回原发证机关。 三、持证人受到停止执业处罚的，由 所在地县（区）司法行政机关收回律师执 业证，并于处罚期满时发还。持证人受到 吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止 执业的，由所在地县（区）司法行政机关 收回律师执业证，并交原发证机关注销。 除司法行政机关外，其他任何单位和个人 不得扣留、收缴和吊销本证。 四、了解律师详细信息，请登录 验证网址： No. 11535445
2025年06月	
下一年度备案日期为2026年6月	

执业机构	湖南南燕律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201010715463		
法律职业资格 或律师资格证号	A20084306022472		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	谭军红
发证日期	2022年09月14日	性别	男
		身份证号	430426198411097276

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二三	考核年度	二〇二四
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章	备案机关	湖南省长沙市司法局 专用章
备案日期	2024年07月	备案日期	2025年06月
			下一年度备案日期为2026年5月



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

湖南南燕律师事务所
关于龙山县 2021 年华塘公租房建设项目
之法律意见书



湖南南燕律师事务所

HUNANNANYANLAWFIRM



二〇二五年九月



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

目录

第一部分 引言	2
一、释义	2
二、声明事项	2
第二部分 正文	3
一、本次债券的发行主体及额度	3
（一）发行主体	3
（二）发行额度	3
二、本次债券发行对应的投资项目	4
（一）项目概况	4
（二）项目资金来源	5
（三）实施机构和项目单位	5
（四）项目批复文件	5
（五）项目的公益性	5
三、信息披露文件	6
（一）融资方案	6
（二）专项评价报告	6
四、中介服务机构	6
（一）会计师事务所	7
（二）律师事务所	7
五、本次债券发行的主要潜在风险	8
六、结论	9



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

湖南南燕律师事务所关于 龙山县 2021 年华塘公租房建设项目之法律意见书

致：龙山县财政局：

湖南南燕律师事务所（以下简称“本所”）受委托为龙山县 2021 年华塘公租房建设项目（以下简称“本次债券”）的发行提供专项法律服务。本所及经办律师根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23 号）、《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33 号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）等法律、法规及规范性文件的规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、释义

除非本法律意见书另有所指，下列词语具有的含义如下：

发行人	系指湖南省人民政府
《预期收益与融资平衡方案》	系指《湘西州龙山县 2025 年政府专项债券龙山县 2021 年华塘公租房建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	系指《龙山县 2021 年华塘公租房建设项目预期收益与融资平衡专项评价报告》

二、声明事项

1.本所经办律师依据委托人提供的本次债券相关的信息、文件、资料，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，严格履行法定职责，如实记载相关法律事实，对委托事项的合法合规性进行充分审查。但本所及经办律师不对委托人提供的相关资料的真实性、合法性负责，委托人对所提供信息、文件、资料的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给相关各方造成的损失承担法律责任。

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

3.本法律意见书仅就与委托事项有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。本所律师依赖具备资质的专业机构的意见，在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论进行引用，但这并不意味着本所对这些数



据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。对于该等文件及其所涉内容，本所律师依法并不具备进行核查和做出评价的适当资格。

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

5.本法律意见书仅作为整体使用，不应单独使用部分内容。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明。

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

第二部分 正文

一、本次债券的发行主体及额度

（一）发行主体

本次债券的发行主体是湖南省人民政府。

根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条“省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责”的规定，本次债券发行主体符合规定。

（二）发行额度

根据湖南省财政厅于2025年2月7日在官方网站披露的《关于湖南省2024年预算执行情况与2025年预算草案的报告》，2025年



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

根据《预期收益与融资平衡方案》，本项目专项债券发行规模 4,200.00 万元，已发行政府专项债券 3,400.00 万元（其中包含已申请调整 2024 年湖南省政府专项债券（十四期）已发行龙山县召市镇等 7 个乡镇红卫村等 23 个村高标准农田建设项目至本项目的 200.00 万元），本次拟发行政府专项债券金额为 300.00 万元，未来拟发行政府专项债券 500.00 万元。本次发行债券期限为 30 年，债券预测利率 2.44%，每半年付息一次，本金在债券到期时一次性偿还；本项目 2025 年计划投资 5,806.16 万元。

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

二、本次债券发行对应的投资项目

根据《预期收益与融资平衡方案》，对应本次债券发行的项目为龙山县 2021 年华塘公租房建设项目，具体情况如下：

（一）项目概况

本项目位于龙山县城岳麓大道龙山县第一人民医院东北侧，建设工期：2023 年 5 月至 2025 年 12 月。项目建设内容为：新建 1 栋 22 层公租房，共 546 套，总建筑面积约 35347 平方米（其中计容面积 31531 平方米），地上车位 82 个，地下车位 76 个，以及道路、场地硬化、供配电、给排水、绿化及消防等配套设施的建设。



（二）项目资金来源

本项目的资金来源主要为财政资金及政府专项债券资金。项目预估总投资 10,556.64 万元，其中：财政资金 6,356.64 万元，拟申请发行政府专项债券 4,200.00 万元。截止目前，已发行政府专项债券 3,400.00 万元，本次拟发行政府专项债券金额 300.00 万元，未来拟发行政府专项债券 500.00 万元。

（三）实施机构

单位	名称	机构性质	负责人	统一社会信用代码	地址
实施机构	龙山县住房和城乡建设局	机关	黎明	11433130006722477 L	龙山县民安镇长 沙路西端

（四）项目批复文件

- 1、《关于龙山县 2021 年华塘公租房建设项目可行性研究报告的批复》（龙发改投〔2021〕151 号）；
- 2、《关于龙山县 2021 年华塘公租房建设项目初步设计审查的批复》（龙建初设审字〔2022〕03 号）；
- 3、《关于龙山县 2021 年华塘公租房建设项目概算总投资的批复》（龙发改投〔2022〕05 号）；
- 4、《建设用地规划许可证》（龙自然资地字第 433130202200017 号）；
- 5、《建设工程规划许可证》（龙自然资[公]建字第 433130202200043 号）；
- 6、《建筑工程施工许可证》（433130202208300102）。

（五）项目的公益性



公共租赁住房政策是通过扶持弱势群体政策谋求政治的稳定和社会和谐的良策。本项目实施可解决部分城市新就业职工等夹心层群体的居住问题，使他们安居乐业。项目具有公益性。

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

三、信息披露文件

（一）融资方案

《预期收益与融资平衡方案》包括项目概况、社会经济效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收入和成本预测、项目融资平衡、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门职责等主要内容，反映了项目全生命周期和年度收支平衡情况。

（二）专项评价报告

湖南谨诚会计师事务所（普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）针对本次专项债券项目出具《专项评价报告》。经专项审核，会计师事务所认为：在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的龙山县 2021 年华塘公租房建设项目，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目预期收益和融资自求平衡。

四、中介服务机构



（一）会计师事务所

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

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

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

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

（二）律师事务所

湖南南燕律师事务所为本次债券发行提供专项法律服务并出具法律意见书。



本所系经湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2024 年 6 月 14 日核发的统一社会信用代码为 31430000MD0174825Y 的《律师事务所执业许可证》。

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

五、本次债券发行的主要潜在风险

（一）政策风险

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

（二）利率风险

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

（三）流动性风险

在本次债券发行后，交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资



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

（四）偿付风险

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

（五）项目建设及运营管理风险

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

六、结论

根据以上内容，本所律师认为：



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

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

（以下无正文）



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

（本页无正文，为《湖南南燕律师事务所关于龙山县 2021 年华塘公租房建设项目之法律意见书》签字盖章页。）



湖南南燕律师事务所（公章）

经办律师:



经办律师:



签署日期：2025 年 9 月 11 日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

附件 1 律师事务所执业许可证

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码：31430000MD0174825Y

湖南南燕

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

发证机关：湖南省司法厅
发证日期：2024年06月14日

No. 70174825

中华人民共和国司法部

律师事务所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码：31430000MD0174825Y

湖南南燕

律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》
规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：湖南省司法厅
发证日期：2024年06月14日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

律师事务所登记事项（一）

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

律师事务所登记事项（二）

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

律师事务所登记事项（七）

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

律师事务所变更登记（一）

事项	变 更	日 期
名 称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住 所	STATA 湖南南燕律师事务所 三湘世纪城三期1611号 任建辉 覃军红 晏晓庆 蒋玉林 罗再华 罗钢 任建辉 覃军红 晏晓庆 蒋玉林 2017.12.11	2017.12.11
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

律师事务所变更登记（二）

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

律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日 期
湖南南燕律师事务所 变更登记专用章	2024年6月1日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记（八）

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

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二三
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2024年 6月
考核年度	二〇二四
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	2025年 6月
考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

附件2 签字律师执业证

执业机构	湖南南燕律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	11301201110548842		
法律职业资格 或律师资格证号	A20071101082332		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	罗再华
发证日期	2022年 04 月 06 日	性别	男
		身份证号	110223197404221073

备 注	注 意 事 项
二〇二四 称 职 湖南省长沙市司法局 专用章 2025年06月 下一年度续业日期为2026年6月	<p>一、本证应当加盖发证机关印章、钢印，并应当加盖律师年度考核备案专用章（首次发证之日起首次年度考核完成前除外）。</p> <p>二、持证人应当依法使用本证并予以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。持证人申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。</p> <p>三、持证人受到停止执业处罚的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并于处罚期满后发还。持证人受到吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止执业的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并交原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。</p> <p>四、了解律师详细信息，请登录 核验网址：_____</p> <p>No. 11535445</p>



湖南南燕律师事务所

Hunan Nan Yan Law Firm

执业机构	湖南南燕律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	14301201010715463		
法律职业资格 或律师资格证号	A20084306022472		
发证机关	湖南省司法厅	持证人	谭军红
发证日期	2022年 09月 14日	性别	男
		身份证号	430426198411097276

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	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