

湖南岳隆律师事务所
关于醴陵市釉下五彩瓷文化旅游升级改造项目
专项债券之法律意见书



二〇二三年二月

湖南岳隆律师事务所

关于醴陵市釉下五彩瓷文化旅游升级改造项目 专项债券之法律意见书

致：醴陵市财政局

湖南岳隆律师事务所系经中华人民共和国湖南省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见。

本所接受醴陵市财政局的委托，就醴陵市专项债券相关事宜，根据《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》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》等法律法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师特做如下声明：

1、本所律师承诺已根据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规范性文件发表法律意见，严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，并对本次准备工作进行了尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、为出具本法律意见书，本所律师根据相关法律法规和规范性文件的规定，对与出具本法律意见书有关的文件资料进行核查、验证。

3、项目实施单位承诺并保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必须的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料，以及对有关事实的口头及书面说明，其提供的文件真实、准确、完整，文件上所有签字和印章真实，复印件与原件一致。

4、对于出具本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施单位或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

5、本所律师仅就本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，不涉及有关



财务、审计、信用评级等非本所律师专业事项。本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所律师对该等内容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。

6、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、本次拟发行债券的基本情况

（一）发行主体

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市县级人民政府。

据此，本所认为，本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在专项债券可发行额度内。

（二）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的《关于湖南省 2022 年预算执行情况与 2023 年预算草案的报告》，2022 年中央下达我省转移支付 4722.3 亿元，同时抢抓中央稳经济一揽子政策机遇，用好扩大专项债使用范围和盘活存量债务限额政策，争取新增债券 1781 亿元，好于全国平均。同时，转贷新增债券 1684.8 亿元，有力支持了市县重大基础设施项目建设。本次债券发行的额度在可发行额度内。

（三）本次拟发行债券具体信息

根据《平衡方案》，投资项目申请发行政府专项债券资金 35,000.00 万元，其中已发行专项债券 25,000.00 万元，本次申请发行政府专项债券 10,000.00 万元，发行期限为 15 年。



二、投资项目主管部门

本项目主管部门为醴陵市文化旅游广电体育局。该单位相关信息如下：

部门名称	醴陵市文化旅游广电体育局
统一社会信用代码	11430281MB1710522H
机构类型	政府工作部门
机构地址	湖南省醴陵市长庆示范区醴陵大道市民中心 3 号楼 4 楼
负责人	张永辉
批准机构	中共株洲市委办公室株洲市人民政府办公室

本所律师认为，本项目的主管单位系依法设立并有效存续的政府授权单位，依政府授权享有对项目的管理权限，系适格的主管部门。

三、次拟发行债券对应投资项目具体情况

（一）项目概况

根据项目可研报告批复内容，本次拟发行债券的项目基本情况如下：

项目名称	醴陵市釉下五彩瓷文化旅游升级改造项目
项目概况	1、项目总投资为 50,202.16 万元； 2、西北到凤凰大道、源门铺路，北至国瓷路，西南至凤凰山北麓，东南至渌江； 3、本项目建设期为 2021 年 10 月至 2023 年 9 月。



况	
建设内容	项目主要建设内容包括陶研所提质改造工程、群力红官窑工业遗址公园提质改造工程、陶瓷博物馆提质改造工程、游客综合服务中心新建工程、玉瓷路新建工程以及配套道路、绿化、电气照明、给排水、供配电、消防等附属工程。
实施机构	醴陵市文化旅游广电体育局
批复文件	1、《关于醴陵市釉下五彩瓷文化旅游升级改造工程可行性研究报告的批复》（醴发改〔2020〕564号）； 2、醴陵陶瓷博物馆提质改造项目《建设用地规划许可证》（地字第醴自然资地字 2021005 号）； 3、醴陵市陶瓷博物馆“三馆合一”礼仪共享服务大厅《建设工程规划许可证》（建字第醴自然资工字 2021013 号）； 4、醴陵市陶瓷博物馆“三馆合一”礼仪共享服务大厅规划总平面图； 5、关于醴陵市陶瓷博物馆“三馆合一”礼仪共享服务大厅《初步设计方案的批复》（醴建审〔2020〕11号）； 6、《建筑工程施工许可证》（编号 430281202106180101）； 7、《不动产权证书》[湘（2018）醴陵市不动产权第 0009830 号]；

（二）项目的公益性和收益性

根据本项目的《预期收益与融资平衡方案》：

1、经济效益分析

本次“醴陵市釉下五彩瓷文化旅游升级改造工程”的实施带动了城市建设，完善了城市功能。该项目将城市道路，给水、燃气、城市排污，排水、供电、电讯等紧密结合在一起，将大大改善城市环境，加快了城市化进程，项目的建设



对解决下岗再就业起着重要作用。项目投资大、周期长、需大量的钢材、水泥、木材、沥青、砂卵石等材料的劳动力，对当地的相关行业具有巨大的带动作用。同时对解决下岗职工再就业和农村剩余劳动力增加农民收入都具有重要的作用，项目承办单位作为政府类企业，在企业入园、产业引导上具备政策优势。项目建设符合全省对外开放的整体布局，有利于优化生产力结构，对地区经济发展、改革开放、科技进步具有较强的带动、辐射和示范作用，项目的实施可以获得良好的经济效益。

2、社会效益分析

本次“醴陵市釉下五彩瓷文化旅游升级改造工程”的实施是醴陵市经济社会发展的客观要求，本项目作为醴陵市陶瓷小镇建设项目，项目的建设，对于改善城区陶瓷产业生产环境、提高当地居民生活质量、促进当地经济的可持续发展和社会和谐，均具有重要意义，本项目的建设是十分必要的，也是非常及时的，项目建成后具有显著的社会效益和环境效益。

（三）项目审批情况

1、可研批复

该项目选址布局在醴陵市总体规划的区域规划范围内。湖南省副省长陈飞主持召开会议，专题研究原省陶瓷研究所问题解决及下一步发展，并形成会议纪要（湘府阅〔2019〕71号），会议明确要解决原省陶瓷研究所历史遗留问题，深化其改革发展。

该项目已提交可行性研究报告并获得批复。批复文件为《关于同意醴陵市釉下五彩瓷文化旅游升级改造工程可行性研究报告的批复》。该项目已于2021年10月开始建设。

2、项目用地、规划、工程审批情况

该项目已通过项目建议书、环境影响评价文件、选址意见书和规划设计条件、用地预审意见、节能审查意见、招标方案核准以及可行性研究报告等方面的审批。该项目的前期审批手续完备，已取得建设用地规划许可证、建设工程规划许可证与建筑工程施工许可证。



四、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，该信息披露文件包含项目概况、经济社会效益分析、项目投资评估及资金筹措方案、项目收入和成本预测、融资平衡方案、潜在风险评估、还款保障措施、主管部门责任等方面内容。

（二）专项评价报告

湖南振邦会计事务所对本期债券所涉项目提供专项评价，并作出了《专项评价报告》：根据项目未来数据的合理预测，项目用于资金平衡相关收益为78,735.70万元，本息共计52,902.50万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为1.49，项目收益可覆盖债券本金及利息。

湖南振邦会计事务所通过对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在发债周期内，一方面通过债券发行满足项目投资运营融资需要，另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡

五、中介服务机构

（一）会计师事务所

湖南振邦会计师事务所作为专项评价机构为本次债券发行的审计机构并出具《评价报告》。

湖南振邦会计师事务所现持有长沙市工商行政管理局雨花分局于2019年2月19日核发的统一社会信用代码为91430111MA4Q9A7E35的《营业执照》。

本所律师认为：湖南振邦会计师事务所系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次债券发行出具专项评价报告的资质，在专项评价报告上签字的执业会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

湖南岳隆律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问出具本《法律意见



书》。本所是经湖南省司法厅批准设立并合法存续的律师事务所分所，现持有《律师事务所分所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000MD0173531B），且年度考核合格。

基于上述，本所律师认为：湖南岳隆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。

六、法律风险

（一）项目风险

建设项目的风险一般包括市场风险、资源风险、技术风险、工程风险、资金风险、政策风险、外部协助条件风险、社会风险、其他风险等9个方面。根据该项目的情况，可能存在的风险主要有：技术风险、工程风险和外部协助条件风险三个方面。

1、技术风险

技术风险包括两个方面，一是工程设计考虑的设计方案不尽合理，使用时达不到功能要求；另外设计考虑问题不够周全，有漏项或缺项，致使工程反复而变动施工计划，申请追加投资等情况。

2、工程风险

工程风险包括工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资额增加、工期拖长。

3、外部协助条件风险

外部协作条件风险主要是供电、交通、给排水、通讯、消防等市政基础设施是否具备和完善，如果上述条件不具备，将会大大增加项目的投资，延误项目工期，对项目的建设和实施带来不利。

（二）政策风险

本项目为株洲市湖南醴陵经济开发区中国陶瓷谷产业园区建设项目，属于建



设工程。尽管本项目政策上无风险，但还可以在政策允许的范围内，尽量争取到政府给予的优惠政策和扶植资金，为企业与社会发展创造更加良好的条件。

（三）法律风险

工程项目涉及的法律风险主要是安全生产、环境保护、经营活动等，活动中有可能存在违法行为。因此本项目建设安全、环境保护等到方案将按国家有关的规定进行评估、报批，经政府职能验收达标后方投入运行，将风险降至最低。

（四）项目建设风险

本项目建设使用钢材、水泥、木材，并采购生产设备和大量使用人工，在本项目建设和生产过程中会发生建材、设备、人工费等涨价风险。控制此风险对策：留足预备费，做好询价，科学管理，采取招标方式，可减少建设风险；原材料价格波动带来的风险，可采取内部挖潜，降低费用，将供应链带来的风险内部消化。还可与重要的上游供货商结成战略合作联盟，共同面对风险，把风险降到最低。

（五）管理风险

项目单位在前期工程积累了不少的工程建设管理经验，工程管理风险不大。对于工程建设过程中存在的管理风险，采取第三方进行项目管理或工程监理，强化工程建设投资、质量、进度的控制，以专业和法律方式降低工程建设的管理风险。

七、结论性意见

综上所述，本所认为：本期债券的发行主体符合法律法规的相关规定；本期债券发行的额度在可发行额度内；该项目已取得当前阶段所需主管部门的批复；可实现项目收益和融资自求平衡；本次债券发行不存在实质法律障碍。

