



**湖南见田律师事务所**

**关于酒埠江地质公园片区停车场建设项目  
专项债券  
法律意见书**

**湖南见田律师事务所编制**

**二零二五年六月**





## 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) 发行额度申请 .....	6
(三) 发行主体 .....	6
二、 本期债券发行对应的投资项目 .....	6
(一) 项目基本情况 .....	7
(二) 项目参与主体 .....	7
(三) 项目批复文件 .....	8
三、 信息披露文件 .....	9
(一) 平衡方案 .....	9
(二) 专项评价报告 .....	9
四、 中介服务机构 .....	9
(一) 会计师事务所 .....	9
(二) 律师事务所 .....	9
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 .....	10



（三） 项目收益风险 .....	10
（四） 政策环境风险 .....	11
（五） 项目工程风险 .....	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	攸县财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	酒埠江地质公园片区停车场建设项目专项债券
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43号	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
国发〔2014〕45号	指	《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）
财预〔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）
财库〔2020〕36号	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）
财库〔2020〕43号	指	《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43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	《酒埠江地质公园片区停车场建设项目预期收益与融资平衡方案》
《专项评价报告》	指	《酒埠江地质公园片区停车场建设项目预期收益与融资自求平衡专





		项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南见田律师事务所关于酒埠江地质公园片区停车场建设项目专项债券法律意见书》
本所或见田律所	指	湖南见田律师事务所
恒业腾飞	指	湖南恒业腾飞会计师事务所有限责任公司
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

就本法律意见书，本所律师声明：

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.本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；

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，该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。

8.本意见书仅供题述项目使用，未经本所书面同意，不得他用。



**湖南见田律师事务所**  
**关于酒埠江地质公园片区停车场建设项目**  
**专项债券**  
**法律意见书**

(2025) 见田意字第【025】号

**致：攸县财政局**

本所接受委托，担任“酒埠江地质公园片区停车场建设项目专项债券发行事宜”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）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36 号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）、《中共中央国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》等法律、行政法规、规章、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。





## 一、本期债券发行依据、额度以及主体

### （一）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的信息，本次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》，酒埠江地质公园片区停车场建设项目本次拟发行专项债券9,900.00万元。拟发行债券具体信息如下：

序号	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）
1	酒埠江地质公园片区停车场建设项目	9,900.00	2.22	每半年付息一次，在债券到期时一次性偿还本金	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《中华人民共和国预算法》、财库〔2020〕43号、财预〔2015〕225号、财预〔2016〕155号文及相关法律法规的规定，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，本期债券募集的资金将用于酒埠江地质公园片区停车场建设项目。

## （一）项目基本情况

本期债券投资项目的基本情况如下：

项目名称	酒埠江地质公园片区停车场建设项目
项目建设内容	包括酒仙湖、白龙洞、仙人桥、仙境乐园、桃源谷、宝宁寺等景区新建停车场、配套智慧停车系统等，共涉及 1204 个停车位，新建 550 个充电桩。具体建设内容如下：（1）新建停车场：该子项目共涉及新建 6 个停车场（包括酒仙湖、白龙洞、仙人桥、仙境乐园、桃源谷、宝宁寺停车场等），用地 55.4 亩，总建筑面积 18060 平方米，共新建 1204 个停车位，新建 550 个充电桩等。（2）智慧停车系统：建设智慧停车系统，包括停车场管理系统 6 套，网上云平台建设和手机客户端开发。
项目概算总投资（万元）	17974.76
项目建设期限	2025 年 3 月至 2027 年 2 月
项目建设地点	攸县县域
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	9,900.00

## （二）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	攸县城市管理和综合执法局
------	--------------





统一社会信用代码	11430223MB0U59050F
负责人	陈义勇
机构性质	机关
住所	东城新区行政发展中心

### （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：

序号	项目名称	批复文件	文号
1	酒埠江地质公园片区停车场建设项目	攸县发展和改革局《关于酒埠江地质公园片区停车场建设项目可行性研究报告的批复》	攸发改审（2024）274 号
2		攸县住房和城乡建设局《酒埠江地质公园片区停车场建设项目初步设计的批复》	攸建初审（2024）209 号
3		攸县发展和改革局《关于酒埠江地质公园片区停车场建设项目概算总投资的批复》	攸发改概审（2024）127 号
4		攸县自然资源局《关于酒埠江地质公园片区停车场建设项目的用地选址意见》	攸自然资选（2024）195 号

综上所述，本所律师认为：项目实施机构是依法设立、合法有效存续的机关法人，具备实施项目的主体资格。酒埠江地质公园片区停车场建设项目已经取得

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。

### 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。

#### （二）专项评价报告

恒业腾飞针对本期债券出具《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，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

### 四、中介服务机构

#### （一）会计师事务所

恒业腾飞作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。

恒业腾飞现持有长沙市天心区市场监督管理局于 2023 年 8 月 18 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为：9143048179913958XW）、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 5 日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：0002516）。

本所律师认为：湖南恒业腾飞会计师事务所有限责任公司系依法成立且合法存续的有限责任公司制会计师事务所，具备出具本次专项债券项目《专项评价报告》的资质。

#### （二）律师事务所





湖南见田律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2024 年 4 月 3 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000355559145A）。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》且通过了最近一年度的年检。

本所律师认为：湖南见田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；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。

#### **（四）政策环境风险**

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的建设期间，国家宏观经济政策、产业政策、地方扶持政策、税收优惠政策的变化都可能对项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

#### **（五）项目工程风险**

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项目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、费用超预算等而对项目实施带来的风险。

### **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项目的项目主管部门是依法设立、合法有效存续的机关法人，系项目适格参与主体。
- 4、为本期债券发行提供服务的各中介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：本期债券发行符合法律、行政法规、规范性文件及相关政策要求，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）



湖南见田律师事务所

见龙在田·利见大人

地址：长沙市岳麓区茶子山东路112号湘江财富金融中心D座25楼

TEL: 0731-85785085

（本页无正文，为《湖南见田律师事务所关于酒埠江地质公园片区停车场建设项目专项债券法律意见书》之签署页）

湖南见田律师事务所（公章）

经办律师（签字）：

经办律师（签字）：

2025年6月19日



# 律师事務所执业许可证



统一社会信用代码: 31430000355559145A

湖南见田

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04月03日

执业机构

湖南见田律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

14301201311329738

法律职业资格  
或律师资格证号

A20114301020216

发证机关

湖南省司法厅

发证日期

2022年06月



持证人

尹岚

性别


女

身份证号

430102198702035027



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	
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6月

执业机构 湖南见田律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201910159470

法律职业资格  
或律师资格证号 A20172101031847

发证机关

发证日期



持证人 艾子雄

性 别 男

身份证号 210103199607254512

### 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



**湖南见田律师事务所**

**关于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础  
设施建设项目专项债券**

**法律意见书**

**湖南见田律师事务所编制**

**二零二五年六月**







## 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) 发行额度申请 .....	6
(三) 发行主体 .....	6
二、 本期债券发行对应的投资项目 .....	6
(一) 项目基本情况 .....	7
(二) 项目参与主体 .....	7
(三) 项目批复文件 .....	8
三、 信息披露文件 .....	9
(一) 平衡方案 .....	9
(二) 专项评价报告 .....	9
四、 中介服务机构 .....	9
(一) 会计师事务所 .....	9
(二) 律师事务所 .....	9
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 .....	10



（三） 项目收益风险 .....	10
（四） 政策环境风险 .....	11
（五） 项目工程风险 .....	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	醴陵市财政局
财政部	指	中华人民共和国财政部
本次发行或 本期债券	指	醴陵经济开发区陶瓷电商产业园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）
财库〔2020〕36号	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）
财库〔2020〕43号	指	《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43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	《醴陵经济开发区陶瓷电商产业园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	《醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目预期收益与融资自求平衡专项评价报告》
本法律意见书或《法律意见书》	指	《湖南见田律师事务所关于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目专项债券法律意见书》
本所或见田律所	指	湖南见田律师事务所
恒业腾飞	指	湖南恒业腾飞会计师事务所有限责任公司
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

就本法律意见书，本所律师声明：

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.本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；

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，该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。

8.本意见书仅供题述项目使用，未经本所书面同意，不得他用。





## 湖南见田律师事务所

### 关于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目

#### 专项债券

#### 法律意见书

(2025) 见田意字第【026】号

致：醴陵市财政局

本所接受委托，担任“醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目专项债券发行事宜”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）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）、《中共中央国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》等法律、行政法规、规章、规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对委托人提供的有关文件和事实进行了核查和验证，就本次发行所涉事宜出具本法律意见书。



## 一、本期债券发行依据、额度以及主体

### （一）发行依据

根据湖南省财政厅在其官方网站披露的信息，本次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》，醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目概算总投资金额为 17,734.30 万元，拟申请政府专项债券 9,000.00 万元，本次拟申请发行政府专项债券资金 8,000.00 万元，后续拟发行 1,000.00 万元。拟发行债券具体信息如下：

序号	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）
1	醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目	8,000.00	2.36	每半年付息一次，在债券到期时一次性偿还本金	20

### （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《中华人民共和国预算法》、财库〔2020〕43 号、财预〔2015〕225 号、财预〔2016〕155 号文及相关法律法规的规定，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，本期债券募集的资金将用于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目。

### （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	醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目
项目建设内容	项目总用地面积 26666.80 平方米（约合 40 亩），总建筑面积 50000.00 平方米。主要包含标准化厂房建设、电商孵化中心及综合配套服务用房建设、停车场、充电桩、给排水、暖通、消防、电气、产业园区配套道路等设施，其中：产业园区配套道路长 3.8km，标准厂房建设 42500.00 平方米，电商孵化中心及综合配套服务用房 7500.00 平方米，配套停车场 4948.75 平方米。
项目概算总投资（万元）	17,734.30
项目建设期限	2025 年 4 月至 2027 年 3 月
项目建设地点	醴陵经济开发区
用于本项目建设的本期债券发行金额（万元）	8,000.00

### （二）项目参与主体

本期债券投资项目主管部门信息如下：

机构名称	湖南醴陵经济开发区管理委员会
统一社会信用代码	12430281730535293G





负责人	陈丰华
机构性质	事业单位
住所	湖南醴陵经济开发区

### （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：

序号	项目名称	批复文件	文号
1	醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目	➤ 醴陵市发展和改革局《关于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目可行性研究报告的批复》	➤ 醴发改〔2024〕96号
2		➤ 湖南醴陵经济开发区规划建设局《关于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目初步设计审查的批复》	➤ 醴经规审〔2024〕014号
3		➤ 醴陵市发展和改革局《关于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目概算总投资的批复》	➤ 醴发改〔2024〕120号
4		➤ 《建设工程规划许可证》	➤ 建字第醴经工字2024023号
5		➤ 《建设用地规划许可证》	➤ 地字第醴经地字2024023号

综上所述，本所律师认为：项目主管部门是依法设立、合法有效存续的事业单位，具备实施项目的主体资格。醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设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。

### 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。

#### （二）专项评价报告

恒业腾飞针对本期债券出具《专项评价报告》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，预期净收益基本能够保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

### 四、中介服务机构

#### （一）会计师事务所

恒业腾飞作为专项评价机构并出具《专项评价报告》。

恒业腾飞现持有长沙市天心区市场监督管理局于 2023 年 8 月 18 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为：9143048179913958XW）、现持有湖南省财政厅于 2018 年 2 月 5 日核发的《会计师事务所执业证书》（证书序号：0002516）。

本所律师认为：湖南恒业腾飞会计师事务所有限责任公司系依法成立且合法存续的有限责任公司制会计师事务所，具备出具本次专项债券项目《专项评价报告》的资质。

#### （二）律师事务所





湖南见田律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所系湖南省司法厅批准设立的律师事务所，现持有湖南省司法厅于 2024 年 4 月 3 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为：31430000355559145A）。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》且通过了最近一年度的年检。

本所律师认为：湖南见田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；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。

#### **（四）政策环境风险**

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的建设期间，国家宏观经济政策、产业政策、地方扶持政策、税收优惠政策的变化都可能对项目的实施运营及收入产生直接影响，进一步的影响债券存续期内项目收益。

#### **（五）项目工程风险**

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项目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、费用超预算等而对项目实施带来的风险。

### **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项目的项目主管部门是依法设立、合法有效存续的事业单位法人，系项目适格参与主体。
- 4、为本期债券发行提供服务的各中介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：本期债券发行符合法律、行政法规、规范性文件及相关政策要求，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）



湖南见田律师事务所

地址：长沙市岳麓区茶子山东路112号湘江财富金融中心D座25楼

见龙在田·利见大人

TEL: 0731-85785085

（本页无正文，为《湖南见田律师事务所关于醴陵经济开发区陶瓷电商产业园基础设施建设项目专项债券法律意见书》之签署页）

湖南见田律师事务所（公章）



经办律师（签字）：

尹物

经办律师（签字）：

艾子雄

2025 年 6 月 19 日



# 律师事务执业许可证

统一社会信用代码: 31430000355559145A



湖南见田

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04月03日

执业机构  
湖南见田律师事务所

执业证类别  
专职律师

执业证号  
14301201311329738

法律职业资格  
或律师资格证号  
A20114301020216

发证机关  
湖南省司法厅

发证日期  
2022年06月15日




持证人  
尹岚

性别  
女

身份证号  
430102198702035027



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	
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6月

执业机构 湖南见田律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 14301201910159470

法律职业资格  
或律师资格证号 A20172101031847

发证机关

发证日期



持证人 艾子雄

性 别 男

身份证号 210103199607254512



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