

北京大成（福州）律师事务所

关于 2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）

——2020 年福建省政府专项债券（四期）资金用途调整

之法律意见书

编号：（2021）大成榕律字第 883 号

大成 DENTONS

北京大成（福州）律师事务所

www.dentons.cn

福州市台江区祥坂街 357 号阳光城时代广场 21 层（350002）

21F, Yango Times Square, 357 Xiangban Street,

Taijiang District, 350002, Fuzhou, China

Tel: 86 591-88017891 Fax: 86 591-88017890

北京大成（福州）律师事务所

关于 2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）

——2020 年福建省政府专项债券（四期）资金用途调整

之法律意见书

致：福建省财政厅

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）、《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）、《关于印发<地方政府债务信息公开办法（试行）>的通知》（财预〔2018〕209 号）等法律、法规及规范性文件的有关规定，北京大成（福州）律师事务所作为 2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）——2020 年福建省政府专项债券（四期）资金用途调整的特聘专项法律顾问，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本期债券发行事宜，出具本法律意见书。

就本法律意见书之出具，本所特作以下声明：

1、除非本法律意见书特别注明，本所出具本法律意见书的依据是本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和中国现行法律、法规和规则之规定。本所认定有关事实是否合法有效是以该等事实发生时所应适用的法律、法规为依据，同时也充分考虑了政府有关主管部门给予的有关批准或确认。

2、本所已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次申报项目的合法、合规性进行了合理的核查验证，保证本法律意见书不存在足以影响本期债券发行的虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

3、为出具本法律意见书，本所事先对各实施主体进行了尽职调查，审查了本次项目申报的有关文件和材料，并就尽职调查事宜得到实施主体如下承诺：实施主体已向本所提供了出具本法律意见书所必需且力所能及的全部有关事实材料，有关书面材料及书面证言均真实有效，所有书面文件的签字和/或印章均属真实，所有副本材料或复印件均与正本材料或原件一致；不存在任何虚假或误导性陈述，亦不存在任何重大遗漏。对上述声明、保证之充分信赖是本所出具本法律意见书的基础和前提。

4、本所对有关文件的审查未涉及其中属于会计、审计、资产评估、信用评级等非法律专业领域的有关事实、数据和结论，本所律师仅就所涉及的法律问题进行核查，不对有关财务评估报告（包括但不限于偿债能力、流动性等）等专业事项发表意见。鉴于本所并不具有对上述事实、数据和结论作出核查和评价的适当资格，本法律意见书中引用财务评估报告、实施方案等内容，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

5、本所对与本法律意见书有关的所有文件资料进行了审查判断，并据此出具法律意见书；但对于至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府部门、各实施主体、其他有关单位或有关人士出具或提供的证明文件、证言或文件出具法律意见。

6、本所同意将本法律意见书作为本期债券发行的必备法律文件，随同其他申报文件一同申报，并愿意依法承担相应的法律责任。非经本所书面认可，请勿将本法律意见书用于任何其他用途。

释 义

除非本法律意见书中另有说明，下列词语之特定含义如下：

中国	指	中华人民共和国，为本法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区
本所	指	北京大成（福州）律师事务所
本所律师	指	本所为本期债券发行指派的经办律师，即在本法律意见书签署页“经办律师”一栏中签名的律师
本期债券	指	2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）——2020 年福建省政府专项债券（四期）资金用途调整
中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
《财务评估报告》	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所出具的《2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）——2020 年福建省政府专项债券（四期）资金用途调整之泉州市之收益与融资自求平衡实施方案财务评估报告》
本法律意见书	指	本所就本期债券发行出具的《北京大成（福州）律师事务所关于 2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）——2020 年福建省政府专项债券（四期）资金用途调整之法律意见书》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

正文

一、本期债券拟调整募集资金用途的项目情况

根据《2020 年福建省政府专项债券（一期至九期）信息披露文件》《2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）——2020 年福建省政府专项债券（四期）项目情况说明》，本期债券发行总额为 87.8 亿元，其中：泉州市南安市“兴泉铁路（宁泉段）”项目本次发行债券使用额度 274700 万元；债券期限为 30 年期，债券利息每半年支付一次，到期一次性偿还本金，最后一期利息随本金一起支付。

二、募集资金用途调整的决策依据

根据福建省财政厅于 2021 年 9 月 1 日作出的《福建省财政厅关于同意调整新增专项债券用途的批复》，同意泉州市南安市调整 2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）——2020 年福建省政府专项债券（四期）中 1930 万元资金用途，从“兴泉铁路南安专用线”项目调整至“南安市第二幼儿园等 8 个幼儿园教学楼、教学综合楼及室外附属工程建设项目”项目。

根据《财政部关于印发<地方政府债务信息公开办法>（试行）的通知》（财预〔2018〕209 号），“地方政府债券存续期内确需调整债券资金用途的，按规定履行相关程序后，由省级财政部门予以公告或以适当方式告知债券持有人”。

根据《关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》（财库〔2020〕43 号），“债券发行后确需调整债券资金用途的，地方财政部门应当按程序报批，经省级人民政府或省级人大常委会批准后及时披露相关信息。”。

综上，本所律师认为，截止本法律意见书出具之日，本期债券资金用途调整事宜尚需取得省级人民政府或省级人大常委会批准，尚需履行省级财政部门的告知债券持有人程序。

三、募集资金用途变更情况

（一）实施主体

根据项目《实施方案》，本期债券募集资金用途对应的“兴泉铁路南安专用线”项目拟调整为“南安市第二幼儿园等 8 个幼儿园教学楼、教学综合楼及室外附属工程建设项目”项目。本次调整后的募集资金用途项目对应的实施主体为南安市教育局。根据南安市教育局提供的《统一社会信用代码证书》，并经本所律师检索全国组织机构代码统一社会信用代码公示查询系统网站 (<http://www.cods.org.cn>)，南安市教育局的基本情况如下：

机构名称	南安市教育局
统一社会信用代码	11350583003838167F
机构性质	机关
机构地址	福建省南安市柳城街道成功街新华大厦
负责人	黄清地
赋码机关	中共南安市委机构编制委员会办公室
颁发日期	2019 年 5 月 20 日

（二）已取得的主要批复文件

序号	文件名称	出具单位	出具时间
1	《南安市发展和改革局关于南安市第二幼儿园等 8 个幼儿园教学楼、教学综合楼及室外附属工程建设项目建议书的复函》（南发改投〔2020〕211 号）	南安市发展和改革局	2020 年 11 月 17 日
2	《南安市发展和改革局关于南安市第二幼儿园等 8 个幼儿园教学楼、教学综合楼及室外	南安市发展和改革局	2020 年 12 月 4 日

附属工程建设项目可行性研究报告的复函》 (南发改投〔2020〕239号)		
---	--	--

综上,本所律师认为,调整后的募集资金用途对应的项目的实施主体资格以及已取得的相关批复文件符合相关法律法规的规定。

四、本期债券的发行机构及发行文件

(一) 法律顾问及法律意见书

发行人委托本所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具法律意见书。

本所现持有福建省司法厅于 2018 年 8 月 13 日核发的统一社会信用代码为 313500006830979207 的《律师事务所分所执业许可证》,具备为本期债券发行出具法律意见书的资质;在本法律意见书上签字的经办律师均具备相应的从业资格。

本法律意见书已由经办律师及本所负责人签字并加盖公章。

(二) 财务顾问及财务评估报告

中兴华作为本期债券的财务评价机构,现持有南京市市场监督管理局于 2021 年 3 月 36 日核发的统一社会信用代码为 913201003025692941 的《营业执照》、江苏省财政厅核发的序号为 NO.504545 的《会计师事务所分所执业证书》。

中兴华出具《财务评估报告》,认为本次评估的泉州市专项债券项目,预期项目收入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。具体如下:

1、南安市第二幼儿园等 8 个幼儿园教学楼、教学综合楼及室外附属工程建设项目存续期间有稳定的现金流入,可覆盖债券存续期间各年的项目投资及债券本息偿还的需求,在项目涉及专项债券本金及利息全部偿还后仍有 14,657.38 万元期末结余。根据项目产生的现金流入与资金使用计划分析结果,项目收益覆盖倍数可以达到 1.90 倍。

综上，本所律师认为，为拟申请政府专项债券的项目提供专业服务并出具专项意见的律师事务所、会计师事务所具备出具法律意见书、财务评估报告的相应资质。

五、结论意见

综上所述，本所律师认为：

1、本期债券资金用途调整事宜尚需取得省级人民政府或省级人大常委会批准，尚需履行省级财政部门的告知债券持有人程序。

2、调整后的募集资金用途对应的项目的实施主体资格以及已取得的相关批复文件符合相关法律法规的规定。

3、为拟申请政府专项债券的项目提供专业服务并出具专项意见的律师事务所、会计师事务所具备出具法律意见书、财务评估报告的相应资质。

本法律意见书正本一式三份，经本所盖章及经办律师签字后生效。

（下转签字页，无正文）

（本页为《北京大成（福州）律师事务所关于 2020 年福建省交通基础设施专项债券（四期）——2020 年福建省政府专项债券（四期）资金用途调整之法律意见书》签署页）

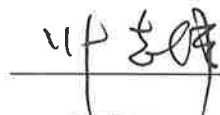
北京大成（福州）律师事务所（盖章）

负责人（签字）：



张 健

经办律师：


叶志伟

经办律师：


林 彬

2021年 9 月 18日