

北京盈科（厦门）律师事务所

关于 2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）
——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）
之
法律意见书

北京盈科（厦门）律师事务所
<http://www.yingkelawyer.com/>
厦门市思明区鹭江道 2 号第一广场 19 层
Tel:86592-3330880 Fax:86592-3330881

北京盈科（厦门）律师事务所

关于 2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）

——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）

法律意见书

致：厦门市财政局

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）、《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、法规及规范性文件的有关规定，北京盈科（厦门）律师事务所作为 2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）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，本所事先对厦门市集美区市政园林局进行了尽职

调查,审查了厦门市集美区市政园林局和其他相关各方本次项目申报的有关文件和材料,并就尽职调查事宜得到厦门市集美区市政园林局如下承诺:厦门市集美区市政园林局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、本所以对有关文件的审查未涉及其中属于财务、会计、审计、资产评估、信用评级、投资决策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咨询报告、实施方案、信用评级报告等内容,均为严格按照有关中介机构及项目业主出具的文件引述,并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

5、本所以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、厦门市集美区市政园林局和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。本所同时同意发行人在实施方案及信息披露文件中自行或按有关规定引用本法律意见书的内容。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

在本法律意见书中，除非另有所指，下列词语具有下述含义：

简称		释义
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	北京盈科（厦门）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	2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）
本项目	指	2021 年厦门市集美区市政基础设施项目
本法律意见书	指	本所就本期债券发行出具的《2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）法律意见书》
德勤咨询	指	德勤咨询（深圳）有限公司
《信息披露文件》	指	2021 年厦门市政府专项债券（一至十一期）信息披露文件
《实施方案》	指	《2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）实施方案》
《财务评估咨询报告》	指	指德勤咨询出具的《2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）财务评估咨询报告》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

一、本期债券发行的基本情况

债券名称：2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）-2021 年厦门市政府专项债券（十一期）

发行人：厦门市人民政府

发行品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券

债券期限：10 年

发行总额：2 亿元

二、项目实施机构主体资格

根据《实施方案》，本项目实施主体为厦门市集美区市政园林局。根据厦门市集美区市政园林局提供的《统一社会信用代码证书》，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 (<https://www.cods.org.cn>)，厦门市集美区市政园林局的基本情况如下：

名称	厦门市集美区市政园林局
统一社会信用代码	11350211MB1877517Q
负责人	陈丽娴
机构性质	机关
机构地址	福建省厦门市集美区诚毅大街 1 号 9 层
赋码机关	中共厦门市集美区委机构编制委员会办公室
颁发日期	2020 年 7 月 28 日

根据《中共集美委办公室、集美区人民政府办公室关于印发<厦门市集美区市政园林局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（厦集委办[2019]47 号）及《厦门市集美区市政园林局关于调整权责清单的通知》（集市政[2020]54 号）两个文件，厦门市集美区市政园林局的职能包括负责自来水、生活污水设施的建设、改造、维护和管理等工作。

综上，本所律师认为，厦门市集美区市政园林局为政府工作部门，依据其

具体职责负责本项目的实施，具备实施本项目的主体资格。

三、本期债券对应的项目

（一）项目概况

根据《信息披露文件》《实施方案》，本项目共包括杏林杏滨片区排水管网改造工程、集美侨英片区排水管网改造工程、灌口后溪片区排水管网改造工程、杏林杏滨片区溯源排查工程、集美侨英片区溯源排查工程和灌口后溪片区溯源排查工程六个子项目。本次专项债券计划发行对应项目的基本情况如下：

1、杏林杏滨片区排水管网改造工程

项目工程范围为杏林片区、杏滨片区、中亚城九天湖路以西片区，共包括16、17、18、19、20、21、22、23、24、25共计10个小分区，总面积为36.56km²，其中居住小区面积约3.6km²、城中村面积约3.99km²、工业企业面积约6.43km²、公建单位面积约2.25km²、公共建筑约0.99m²、市政道路面积约2.54km²，共涉及改造面积约19.8km²，覆盖区域内所有前期工程未实施排水管网改造的居住小区、城中村、工业企业、公建单位、沿街商铺、公共建筑、市政管网等。通过溯源排查，深入排水单元，按照最大程度雨污分流的原则，对错接乱排、雨污混流、管道过流能力不足等管道进行纠正改错，完善现有的雨污水管道，填充必要的管网空白点，实现源头排水用户、小区排水、市政排水管网的雨污分流，改善城市水环境。不包括市属污水管道、雨水方涵以及管径大于1m的污水管道、市政截污管、区域提升泵站以及排海口改造。

2、集美侨英片区排水管网改造工程

项目位于厦门市集美区集美街道片区、侨英片区，包含1#至8#共计8个小分区，共涉及改造面积约22.76平方千米（不含市政道路），改造市政道路约377.81千米。主要建设内容包括：居住小区、城中村、工业企业、公建单位、沿街商铺、公共建筑、市政道路等雨、污水管网改造和完善。

3、灌口后溪片区排水管网改造工程

项目位于厦门市集美区灌口、后溪片区，设计范围西北至山林，东南至沈海高速、厦深铁路，包含9#至15#共计7个小分区，共涉及改造面积约17.33平方千米（不含市政道路），改造市政道路约110.46千米。主要建设内容包括：居住小区、城中村、工业企业、公建单位、沿街商铺、公共建筑、市政道路等雨、污水管网改造和完善。

4、杏林杏滨片区、集美侨英片区和灌口后溪片区溯源排查工程

项目排查区域范围为所在片区的住宅小区、城中村、学校、科研机构、医疗机构、宾馆、酒店、餐饮业、洗车店、农贸市场、公共厕所、垃圾转运站、施工工地、工业企业、市政道路、入河湖入海排水管等所有涉及的排水管网等。

其中，杏林杏滨片区溯源排查共分为10个单元排水分区涉及建成区面积约19.8平方公里；集美侨英片区溯源排查共分为8个单元排水分区涉及建成区面积约17.7平方公里；灌口后溪片区溯源排查共分为7个单元排水分区涉及建成区面积约19.7平方公里。

（二）项目已经取得的审批情况

序号	项目名称	项目批复文件	文号
1	杏林杏滨片区排水管网改造工程	厦门市集美区发展和改革局关于下达厦门市集美区 2020 年第十六批财政性投资建设项目前期工作计划的通知	集发展基前[2020]16 号
		厦门市集美区发展和改革局关于杏林杏滨片区排水管网改造工程可行性研究报告的批复	集发展基前[2021]29 号
2	集美侨英片区排水管网改造工程	厦门市集美区发展和改革局关于下达厦门市集美区 2020 年第十六批财政性投资建设项目前期工作计划的通知	集发展基前[2020]16 号
		厦门市集美区发展和改革局关于集美侨英片区排水管网改造工程可行性研究报告的批复	集发展基前[2021]30 号
3	灌口后溪片区排水管网改造工程	厦门市集美区发展和改革局关于下达厦门市集美区 2020 年第十六批财政性投资建设项目前期工作计划的通知	集发展基前[2020]16 号
		厦门市集美区发展和改革局关于灌口后溪片区排水管网改造工程可行性研究报告	集发展基前[2021]31 号

		告的批复	
4	杏林杏滨片区溯源排查工程	集美区招商引资与项目建设攻坚年领导小组会议纪要	集攻坚办（2020）19 号
5	集美侨英片区溯源排查工程	集美区招商引资与项目建设攻坚年领导小组会议纪要	集攻坚办（2020）19 号
6	灌口后溪片区溯源排查工程	集美区招商引资与项目建设攻坚年领导小组会议纪要	集攻坚办（2020）19 号

综上，本所律师认为，本项目已经取得可行性研究报告的批复、会议纪要等开工前的必要的部分建设审批手续，尚需根据相关法律规定依法适时完善工程施工许可等其他相关审批手续后方可实施。

四、项目资金情况

（一）偿债资金来源

根据《实施方案》，本期专项债券涉及的厦门市集美区市政基础设施项目建设总投资额281,520.91万元，截至2021年3月累计已投1,694.53万元，预计需再投入279,826.38万元，其中70,000万元拟通过发行专项债券予以解决，其余资金缺口将由财政统筹安排或发行专项债券。本期拟发行20,000万元专项债券。详细资金筹措方案及项目已投入资金情况，请见本项目《实施方案》第四章“项目投资估算及资金筹措”。

根据《实施方案》，本项目拟用项目建成后的项目所属集美区的土地出让收入作为还本付息主要来源。

（二）项目资金平衡安排

《财务评估咨询报告》显示：“2021年厦门市集美区市政基础设施项目全生命周期专项债券本息资金覆盖率可达到1.40倍，能够满足资金筹措充足性的要求”，“我们未注意到本专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况”。

综上，本所律师认为，本项目偿债资金主要来源于土地出让收入。据此，经专业机构测算，本期债券能够实现收益与融资自求平衡，符合《关于试点发

展项目收益与融资自求平衡的地方专项债券品种的通知》（财预（2017）89号）的有关规定。（受限“声明事项”部分第四项之声明，本所律师仅对专业机构的结论作合理引述，不应为上述引述被要求承担任何责任）。

五、本期债券的中介服务机构

（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2015年5月29日核发的统一社会信用代码为313500005628278008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咨询报告

德勤咨询接受委托对拟申请政府专项债券项目的项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具项目收益与融资平衡财务评估咨询报告。

根据德勤咨询的营业执照并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统，德勤咨询（深圳）有限公司是在深圳市市场监督管理局登记注册的台港澳法人独资的有限责任公司，统一社会信用代码为：914403003217149445，成立日期为：2015年01月06日，经营范围为：“一般经营项目是：以承接服务外包方式从事系统应用管理和维护、信息系统和技术支持管理、银行和金融企业后台服务、人力资源服务、软件开发、离岸呼叫中心、数据处理等信息技术和业务流程外包服务；企业管理咨询及服务、实业项目投资咨询、市场营销策划、财务和融资并购咨询、计算机技术咨询与技术支持；投资环境和招商策略研究咨询、招商展览讲座策划；企业管理培训、企业管理培训咨询；税务咨询、投资咨询、城市规划咨询、建筑工程咨询、财务评估咨询；产业规划与导入策略咨询、经济信息咨询（以上均不含限制项目）；税务服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；信息技术咨询服务；法律咨询（不包括律师事务所业务）；互联网销售（除销售需

要许可的商品)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动),
许可经营项目是:无”。

德勤咨询的经营范围内包括财务评估咨询。

根据德勤咨询出具了《财务评估咨询报告》,德勤咨询认为基于财政部对地方政府发行收益与融资自求平衡专项债券的要求,本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措,并以土地出让收入所对应的充足、稳定现金流作为还本付息的资金来源。通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析,德勤咨询未注意到本专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

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、咨询公司具备出具法律意见书、财务咨询报告的相应能力/资质。

六、结论意见

综上所述,本所律师认为:

厦门市集美区市政园林局系政府工作部门,依据其具体职责负责本项目的实施,具备实施项目的主体资格;

本项目已经取得可行性研究报告的批复、会议纪要等开工前的必要的部分建设审批手续,尚需根据相关法律规定依法适时完善工程施工许可等其他相关审批手续后方可实施。

本项目偿债资金主要来源于土地出让收入。据此,经专业机构测算,本期债券能够实现收益与融资自求平衡,符合《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方专项债券品种的通知》(财预(2017)89号)的有关规定。(受限于“声明事项”部分第四项之声明,本所律师仅对专业机构的结论作合理引述,不应为上述引述被要求承担任何责任)。

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咨询公司、

律师事务所具备出具财务咨询报告和法律意见书的相应能力/资质。

本法律意见书正本一式三份，自本所盖章及经办律师签字后生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京盈科（厦门）律师事务所关于 2021 年厦门市集美区市政基础设施专项债券（一期）——2021 年厦门市政府专项债券（十一期）法律意见书签字页）

北京盈科（厦门）律师事务所

负责人：_____

李玉林

经办律师：_____

郑树淋

经办律师：_____

林占锦

经办律师：_____

林 熹

2021年4月26日