

广东宝晟律师事务所

关于 2020 年粤港澳大湾区市政和产业园区基础设施专项债券（二期）——惠城区高新科技产业园 1+4 园区基础设施建设的

法律意见书



广东宝晟律师事务所



广东宝晟律师事务所

Guangdong Baosheng Law Firm

地址：广东省惠州市惠城区东湖西路168号和庆商务大厦十一楼 电话：0752-2181730 传真 0752-2182156

目 录

目录	I
释义	II
前言	1
正文	3
一、项目情况	3
惠城区高新科技产业园 1+4 园区基础设施建设	3
（一）项目实施单位	3
（二）本项目的情况	3
二、本次债券发行的依据	5
三、第三方评估机构	6
（一）会计师事务所	6
（二）律师事务所	6
四、本次债券项目收益与融资自求平衡	6
五、结论性意见	7



广东宝晟律师事务所

Guangdong Baosheng Law Firm

地址：广东省惠州市惠城区东湖西路168号和庆商务大厦十一楼 电话：0752-2181730 传真 0752-2182156

释 义

在本法律意见中，除文义另有所指，下列左栏中的术语或简称对应右栏中的含义或全称。

本所	广东宝晟律师事务所
本所律师	荣艳律师、庄鑫律师
项目实施单位	具体实施对应工程建设项目的单位
《专项评价报告》	惠州汇正会计师事务所出具的汇正专评字[2020]31号《专项评价报告》
本次债券	2020年粤港澳大湾区市政和产业园区基础设施专项债券（二期）——惠城区高新科技产业园1+4园区基础设施建设



前 言

致：惠城区财政局

广东宝晟律师事务所系经中华人民共和国广东省司法厅批准成立，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。

本所接受惠城区财政局的委托，担任2020年粤港澳大湾区市政和产业园区基础设施专项债券（二期）——惠城区高新科技产业园1+4园区基础设施建设发行的专项法律顾问，并就本次债券发行工作事宜出具法律意见。

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

1. 本所律师承诺已依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，本所律师根据本所与惠城区财政局签署的《专项法律服务合同》的要求以及相关法律、法规、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了核查、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需的、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，文件上所有签字与印章真



广东宝晟律师事务所 Guangdong Baosheng Law Firm

地址：广东省惠州市惠城区东湖西路168号和庆商务大厦十一楼 电话：0752-2181730 传真 0752-2182156

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. 本所律师仅就与本次准备工作有关的法律问题发表法律意见，并不涉及有关财务、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。对于出具本法律意见后各实施单位具体使用资金的情况，不在本所律师及本法律意见书负责范围之内。

6. 本法律意见书仅供惠城区财政局本次债券发行之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

本所律师依据《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》（财预〔2017〕89号）、《财政部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）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）等法律法规和规范性文件以及律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神对本次准备工作有关事实与文件进行核实及验证。基于此，本所律师出具法律意见如下：



广东宝晟律师事务所

Guangdong Baosheng Law Firm

地址：广东省惠州市惠城区东湖西路168号和庆商务大厦十一楼 电话：0752-2181730 传真 0752-2182156

正 文

一、项目情况

惠城区高新科技产业园 1+4 园区基础设施建设

(1) 项目实施单位

据惠州市惠城区高新科技产业园管理委员会持有的《统一社会信用代码证书》的信息显示，该管理委员会的基本信息如下：

统一社会信用代码	12441302779997990E
名称	惠州市惠城区高新科技产业园管理委员会
类型	事业单位
住所	惠州市惠城区三栋镇高新科技产业园泰祥路
负责人	李小鹏

本所律师认为，惠州市惠城区高新科技产业园管理委员会是依法设立的事业单位，有权作为本项目的实施单位。

(2) 本项目的情况

项目名称	惠城区高新科技产业园 1+4 园区基础设施建设
项目总投资	77,796.34 万元
建设范围	惠州市惠城区 1+4 园区内。
建设内容	建设内容：1、惠城区高新科技产业园三栋中心园二期南片土方平整工程及地质灾害防治工程；2、惠城区高新科技产业园三栋中心园二期南片道路及配套设施工程；3、马安工业发展集中区



广东宝晟律师事务所

Guangdong Baosheng Law Firm

地址：广东省惠州市惠城区东湖西路168号和庆商务大厦十一楼 电话：0752-2181730 传真 0752-2182156

	(下良)基础设施建设项目(一期); 4、惠城区水口民营工业园南区(水口纺织产业园)市政工程; 5、县道X205线惠州大道G324至永湖镇交界段扩建工程项目; 6、惠城区高新科技产业园三栋中心园一期路面及配套设施提升工程; 7、惠城区高新科技产业园三栋中心园土石方平整工程项目(B-01-02-01地块、SD13-05-01-01地块及NBX19-06、19-07地块); 8、千亿产业园市政基础设施建设项目; 9、横沥工业园水质净化中心建设项目; 10、横沥工业园市政基础配套设施建设项目; 11、泰豪路东段排水排污管网完善工程; 12、三栋中心园数码南路西段市政道路建设项目; 13、三栋中心园SD16-10、SD16-06地块周边道路及配套设施工程。
项目对应资金需求	15,000 万元
项目计划实施情况	项目建设期: 2019-2020 年; 运营期: 从 2021 年开始。
项目现状	项目经惠城办〔2012〕28 号、惠城发改资〔2014〕91 号、惠城发改资〔2014〕129 号、惠城发改资〔2015〕204 号、惠城发改资〔2015〕173 号、惠城发改资〔2019〕29 号等文件通过。

本项目总投资 77,796.34 万元,项目资本金 42,796.34 万元,本次拟融资金额为 15,000 万元,期限十年,每半年支付利息,到期偿还本金。本项目于 2019 年 1 月通过政府专项债券——2019 年广东省政府专项债券(十二期)融资 5,000.00 万元、2019 年 5 月通过政府专项债券——2019 年粤港澳大湾区城市综合发展专项债券(一期、二期)融资 15,000.00 万元。

综合以上项目信息,本所律师认为,本次债券列入的项目对应的实施单位具备实施该项目的资格,且该项目有相应的资金需求。



二、本次项目债券发行的依据。

根据《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〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155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）等文件的规定，经国务院批准，省、自治区、直辖市政府可以适度举借债务，市县级政府确需举借债务的由省、自治区、直辖市政府代为举借。地方政府举债采取政府债券方式。有一定收益的公益性事业发展确需政府举借专项债务的，由地方政府通过发行专项债券融资，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。单只专项债券可以对应单一项目发行，也可以对应多个项目集合发行。鼓励有条件的地方立足本地区实际，围绕省（自治区、直辖市）党委、政府确定的重大战略，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券。

本次债券涉及项目的主要为满足惠城区发展基础设施建设项目的需求，本项目发行的债券融资本金及利息用配套租赁收入以及2020年惠城区预计市级返还的土地出让收益的9%产生的现金流入偿还。64,780.00万元先用于平衡2020年粤港澳大湾区生态环保专项债券（一期）——广州（新塘）至汕尾铁路惠城南站站房扩大规模项目及2020年粤港澳大湾区生态环保专项债券（一期）——惠城区新民排渠、大湖溪沥上游段、汝湖新光村整治工程、2020年粤港澳大湾区民生服务专项债券（二期）——高榜山景区配套基础设施项目，本项目具备一定社会效益和经济效益。



广东宝晟律师事务所 Guangdong Baosheng Law Firm

地址：广东省惠州市惠城区东湖西路168号和庆商务大厦十一楼 电话：0752-2181730 传真 0752-2182156

三、第三方评估机构

（一）会计师事务所

本次项目中的《专项评价报告》由惠州汇正会计师事务所出具。

惠州汇正会计师事务所是经广东省财政厅于2018年3月16日核发《会计师事务所执业证书》，并经依法注册成立的会计师事务所。

（二）律师事务所

本次项目中的法律意见书由广东宝晟律师事务所出具。

广东宝晟律师事务所系经广东省司法厅于2017年5月27日核发《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：3144000045665968XD）的律师事务所，具有合法执业资格。

四、本次债券项目收益与融资自求平衡

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》（财预〔2017〕89号）及《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第七条“专项债务收支应当按照对应的政府性基金收入、专项收入实现项目收支平衡”的规定，本次债券的项目需要实现项目收益和融资自求平衡。

依据《专项评价报告》的内容，惠州汇正会计师事务所认为，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的惠城区高新科技产业园1+4园区基础设施建设其他专项债项目，在该项目在发债期内，一方面通过债券发行能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



广东宝晟律师事务所 Guangdong Baosheng Law Firm

地址：广东省惠州市惠城区东湖西路168号和庆商务大厦十一楼 电话：0752-2181730 传真 0752-2182156

的还本付息需要，总体实现项目收益和融资自求平衡。

据此，本所律师认为，本项目能符合《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）及《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）之规定。

五、结论性意见

综上所述，本所认为，本次债券所列入的项目实施单位未发现法定解散或终止的情形，具备实施对应项目的资格；本项目可实现项目收益和融资自求平衡；项目实施单位应根据《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》（财预〔2017〕89号）、《财政部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）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）的要求，对对应的项目取得的政府性基金或专项收入，专门用于偿还到期债券本金，不得通过其他项目对应的项目收益偿还到期债券本金。

本法律意见书一式六份。

（以下无正文）

广东宝晟律师事务所

律师： 蔡艳

律师： 庄瀚

二〇二〇年四月十五日