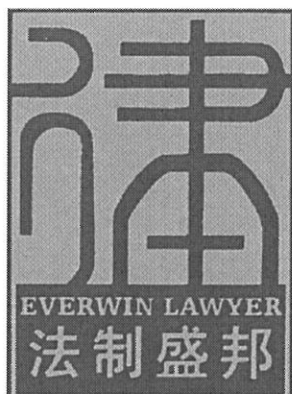




法制盛邦律师事务所
GUANGDONG EVERWIN LAW OFFICE

刘洪森



关于广东机电职业技术学院钟落潭校区
综合实训楼 S1 工程建设项目
2020 年广东省民生服务专项债券（五期）
法律意见书

广东法制盛邦律师事务所

2020 年 4 月 30 日

广东法制盛邦律师事务所
关于广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程
建设项目 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）
法律意见书

[2020]法盛意字第 0176 号

广东省财政厅：

广东法制盛邦律师事务所（以下简称“本所”）为具有中华人民共和国执业资格的律师事务所，具有出具本法律意见书的资格。本所指派万海龙、李子龙律师作为广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程建设项目 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）（以下简称“本期专项债券”）发行事项的专项法律顾问，对本期债券发行出具本法律意见书。

本所根据《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（以下简称“《国发[2014]43 号文》”）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（以下简称“《财预[2015]225 号文》”）、《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（以下简称“《财预[2016]155 号文》”）、《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》（以下简称“《财预[2017]89 号文》”）、《财政部关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（以下简称“《财预[2018]34 号》”）等有关法律、法规、地方政府规章以及政策文件

规定出具本法律意见书。

律师声明事项

本所及经办律师就为“广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程建设项目 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）”出具法律意见书的相关事宜声明如下：

（一）本所及经办律师根据《预算法》、国发[2014]43 号文、财预[2017]89 号文、财预[2016]155 号文、财预[2015]225 号文、财预[2017]89 号文、财预[2018]34 号文、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等有关规定及本《法律意见书》出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本《法律意见书》所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法，准确，不存在虚假记载，误导性陈述或者重大遗漏。

（二）本所律师进行上述核查验证，已经得到发行人，项目主体及项目中介的以下承诺及声明，并以该等承诺、声明作为出具本法律意见书的前提，保证其向本所提供的为出具本法律意见书必需的原始书面材料、副本材料或陈述均真实、合法、有效，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，保证其向本所提供的有关副本材料或复印件与原件一致，保证对本所提供的文件和材料的真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。

（三）对于出具本法律意见书中的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、公司或者其他有关单位的证明文件以及与本次债券有关的其他中介机构出具的书面报告和专业意见就该等事实发表法律意见。

(四)在本法律意见书中，本所律师仅根据本法律意见书出具之日现行有效的法律、法规、规章等相关规范性文件的明确要求，对本次发债的合法性及对本次发债有重大影响的法律问题发表法律意见，但对于实施方案、审计报告，评级，投资决策等专业事项，本法律意见书只作引用且不发表法律意见。本所律师在本法律意见书中对有关实施方案、审计报告等文件中某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据和相关结论的合法性、真实性和准确性做出任何明示或默示的担保或保证，对于该等文件及其所涉内容，本所律师依法并不具备进行核查和做出评价的适当资格。

(五)在本法律意见书中，本所律师对与法律相关的业务事项，履行了法律专业人士特别的注意义务；对于其他业务事项，履行了普通人一般的注意义务。

(六)本法律意见书仅供本次发行债券之目的使用，未经本所及本所律师书面同意，本法律意见书不得用作其他任何用途，或由任何其他人员予以引用。

本法律意见书经本所负责人及经办律师签字并加盖本所印章后生效。本法律意见书正本一式伍份，无副本，各正本具有同等法律效力。

一、本期债券发行的基本情况

根据《信息披露文件》、《项目情况》、《专项审计报告》，本期债券发行的基本情况如下：

债券名称：2020 年广东省民生服务专项债券（五期）

发行人：广东省人民政府

债券类型：民生服务专项债券

债券期限：20 年

发行规模：人民币 4,000.00 万元

债券利率：年利率 3.7%

付息方式：每半年付息一次，到期还本

可发行对象：全国银行间债券市场, 证券交易所债券市场的投资者(国家法律法规禁止购买者除外)

二、本期债券发行对应的投资项目

(一)广东机电职业技术学院项目

1、项目名称

广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程建设项目

2、项目概况

广东机电职业技术学院钟落潭校区（北校区）位于白云区钟落潭马沥村，城市主干道国道 G105（广州地铁 14 号线）南侧，广新路东侧。本项目为地下一层和地上 8 层的独立建筑物一栋，总建筑面积 28,934 平方米，其中地上建筑面积 24,946 平方米、地下建筑面积 3,988 平方米，并建设道路、绿化等配套设施。本项目为广东机电职业技术学院钟落潭校区三期工程之一，预计建设期 3.5 年，主体工程

和主要设施在 2021 年完成并投入使用。

3、项目获取的批复文件

(1) 《广东省教育厅关于广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1、职业培训楼 K1/K2 和学生宿舍 X1/X2 项目的意见》（粤教财【2016】206 号）；

(2) 《广东省发展改革委关于广东机电职业技术学院综合实训楼项目建议书的批复》（粤发改社会函【2017】6625 号）；

(3) 《关于同意调整修建性详细规划的复函》（穗规函[2015]522 号）；

(4) 《建设用地规划许可证》（穗规地[2006]1326 号）；

(5) 《关于申请重新确认规划条件的复函》（穗规[2014]1595 号）；

(6) 《建设用地批准书》（穗国土建字[2009]48 号）；

(7) 《国有土地使用证》（穗府国用（2009）第 01200072 号）；

(8) 《广东省发展改革委关于广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 项目可行性研究报告的批复》（粤发改社会函[2018]4433 号）；

4、项目主体

根据项目主体提供的《事业单位法人证书》，同时，经查询“广东事业单位登记管理”(<http://www.gdsy.gov.cn/>) 公开信息, 广东科贸职业技术学院基本情况如下：

事业单位名称	广东机电职业技术学院
统一社会信用代码	12440000G18466008A
宗旨和业务范围	承担高等职业技术教育和成人学历教育。承担机械与电子信息行业及相关专业的培训、函授和自学等继续教育。开展机械与电子信息系统的经营与管理、科技与教育等方面的研究。开展国内外教育的合作和交流。
地址	广州市白云区同和蟾蜍石东路 2 号
法定代表人	郑伟光
开办资金	19331 万元
经费来源	财政核拨
举办单位	广东省教育厅
证书有效日期	自 2016 年 06 月 23 日 至 2021 年 06 月 22 日
单位状态	正常
登记管理机关	广东省事业单位登记管理局

本所律师认为，广东机电职业技术学院为依法设立的具有独立法人资格的事业单位，具备建设、运营、维护和管理本项目的主体资格。

三、发行文件及发行有关机构

(一)信息披露文件

根据《信息披露文件》记载，本期专项债券发行的基本情况如下：

《信息披露文件》包含了债券概况(含基本情况、发行方式、募集资金投向说明) 地方经济状况、经济、财政有关数据等主要内容。

经核查，本所律师认为：《信息披露文件》内容明确具体，《信息披露文件》在所有重大法律事项上不存在虚假记载，误导性陈述。

（二）法律意见书

1、本期专项债券发行的法律顾问为广东法制盛邦律师事务所，现持有广东省司法厅颁发的《律师事务所执业许可证》（证号：24401198310024017）。

2、本所指派的万海龙、李子龙律师持有《中华人民共和国律师执业证》，且通过了 2018 年度年检。

本所不存在被相关监管部门立案调查、受到行政处罚或被采取监管措施的情况，本所及经办律师与项目主体不存在关联关系，具备为本期专项债券发行提供法律服务的资格。

（三）专项审计报告

1、本期专项债券发行的财务评价机构为广州中信诚会计师事务所有限公司，现持有统一社会信用代码为 914401046893014518 的《营业执照》及执业证书编号为 44010163 的《会计师事务所执业证书》。

2、广州中信诚会计师事务所有限公司就本次债券发行就《广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程建设项目收益与融资自求平衡专项审计报告》，该《审计报告》运用了一整套假设，最终认为：广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程建设项目，在广东机电职业技术学院对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的本期债券对应项目预期净收益基本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。

经核查，本所律师认为：广州中信诚会计师事务所有限公司是在中国依法设立并合法存续的审计评估机构，与发行人、项目业主之间不存在关联关系，具备出具本期专项债券总体评价的合法资格。

四、项目风险评估

根据《审计报告》中的说明，本次申请发行的广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程建设项目专项债券项目存续期间，截至 2019 年 12 月 31 日止，贵校建行和浦发行基建贷款还有 13,770 万元未归还，贷款年利率约为 4.7%，2020 年预算安排归还本金 1370 万元、2021 年归还 3800 万元、2022 年归还 3700 万元、2023 年归还 3900 万元、2024 年归还 1000 万元，债券存续期间共计应偿还银行本息 15,468.64 万元。

本期债券存续期间对应项目收益来源于债券存续期内广东机电职业技术学院的收支结余，广东机电职业技术学院可用于偿债的累计收支结余为（不含利息支出）为 64,231.60 万元，扣除不是本发债项目的利息支出 15,468.64 万元后，可用于本发债项目归还债券本息的收支结余金额 48,762.96 万元，本期债券还本付息金额 6,960.00 万元，覆盖倍数为 7.01。项目收益与融资能够自求平衡，还本付息资金有充分保障，项目资金计划能够满足发行专项债券资金充足性要求。

根据《审计报告》中的压力测试分析，当前高职教育环境状况及数据，对项目未来预期收益及现金流进行预测，存在较大的不确定性。在诸多不确定因素中，未来学生收费收入对本项目影响最大，本着保

守原则,对上述收入向下波动进行敏感性分析。假设未来学生收费收入下降 5%,广东机电职业技术学院在债券存续期内累计收支结余为 46,140.11 万元,本期债券还本付息金额加上应偿还除本期债券外其他债务本息合计 6,960.00 万元,收益覆盖债券本息倍数为 6.63 倍。假设未来学生收费收入下降 10%,广东机电职业技术学院在债券存续期内累计收支结余为 43,517.26 万元,本期债券还本付息金额加上应偿还除本期债券外其他债务本息合计 6,960.00 万元,收益覆盖债券本息倍数为 6.25 倍。

综上所述,广东机电职业技术学院是一所省教育厅主管、行业特色鲜明、工科为主的综合性高等职业院校,近年招生数量稳定,财务状况良好,2019 年审计后银行存款余额 29,859.12 万元,项目总体风险较小,具备较强偿债能力。

五、结论意见

综上所述,本所律师认为:

1、发行人为本期专项债券发行编制的《信息披露文件》已披露本期债券主要发行要素,《信息披露文件》及相关发行文件在有关重大法律事项上不存在虚假记载、误导性陈述而引致重大障碍的法律事项或潜在法律风险。

2、项目业主系依法设立的事业单位,具有负责实施项目相应的主体资格。

3、本期专项债券募集资金用途符合国家相关产业政策,符合项目所在地土地利用总体规划,现有手续符合法律法规的要求,且将按

照法律法规持续完善后续程序，推进项目建设工作。

4、为本期债券发行提供服务的评级机构、财务评价机构、法律顾问均具备相应的从业资质。

5、发行人本期债券发行符合《预算法》、《证券法》、“国发[2014]43号文”财库[2015]83号文”、“财预[2015]225号文”、“财预[2016]155号文”、“财预[2017]89号文”及“财预[2018]34号文”等法律、法规及规范性文件的有关规定，发行人发行本期债券不存在实质性法律障碍。

(以下无正文)

(本页无正文, 为《广东法制盛邦律师事务所关于广东机电职业技术学院钟落潭校区综合实训楼 S1 工程建设项目 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）法律意见书》的签署页)

广东法制盛邦律师事务所



经办律师: 万海龙

经办律师: 李子龙

· 2020 年 4 月 30 日

