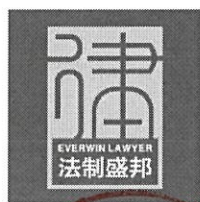


广东法制盛邦律师事务所  
关于  
广东建设职业技术学院清远校区（二期）工程项目  
2020 年广东省民生服务专项债券（五期）  
法律意见书



广东法制盛邦律师事务所

二零二零年四月

**广东法制盛邦律师事务所**  
**关于广东建设职业技术学院清远校区（二期）工程项目**  
**2020 年广东省民生服务专项债券（五期）法律意见书**

[2020]粤法盛意字第 175 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建设职业技术学院清远校区二期工程项目 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“广东建设职业技术学院清远校区二期工程项目 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、会计审计、评价报告，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、会计评价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》、《专项债券评价报告》，



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 10,947.00 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)广东建设职业技术学院项目

#### 1、项目名称

广东建设职业技术学院清远校区（二期）工程

#### 2、项目概况

项目位于清远市清城区省级职业技术教育示范基地内（南临虎头岭，北面为中宿路，西邻环城东路）。本项目为广东建设职业技术学院清远校区二期工程，按在校学生 7500 人规划；总建设用地 268610 平方米，总建筑面积 222491 平方米，主要建设内容包括：教室 21414 平方米、实验实习用房 35722 平方米、图书馆 20016 平方米、室内体育用房 15672 平方米、校行政办公用房 8160 平方米、院系及教师办公用房 8600 平方米、师生活动用房 4080 平方米、会堂 3456 平方米、

学生宿舍（公寓）61911 平方米、食堂 7061 平方米、后勤及附属用房 19488 平方米、人防工程 16912 平方米以及运动设施及室外配套工程等。二期工程运动设施包括 400 米标准田径运动场 1 块、篮球场 14 块、排球场 4 块、网球场 2 块等；室外及其他配套工程包括场地平整和支护工程、室外绿化工程、室外道路与广场、校门工程、围墙工程、室外给排水工程、室外照明工程、室外弱电工程、室外电缆、高低压供配电、燃气工程、充电桩设施、“海绵校园”雨洪综合防涝设施等，项目总投资估算为 106906.19 万元。广东建设职业技术学院清远校区二期工程项目已申请发行 2020 年广东省民生服务专项债券（一期）专项债券 39,019.00 万元，本次为该项目申请的专项债券拟申请专项债券金额 10,947.00 万元

### 3、项目获取的批复文件

（1）清远市城乡规划局《中华人民共和国建设项目选址意见书》（选字第选址 A20161001 号）；

（2）清远市发展和改革局关于广东建设职业技术学院清远校区二期工程项目可行性研究报告的批复（清发改行审[2019]93 号）；

（3）广东省教育厅关于广东建设职业技术学院清远校区二期工程可研报告初审意见的复函；

### 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，广东建设职业技术学院基本情况如下：

事业单位名称	广东建设职业技术学院
统一社会信用代码	124400004558575886
宗旨和业务范围	培养高等专科学历、应用型技术人才和技工层次建筑类中级技术工人。 承担建筑类、管理类、信息类等高等专科学历教育及技工层次教育,并从事相关的科学研究、继续教育、专业技能培训与鉴定考证等工作,开办校办企业
地址	广州市广花二路 638 号
法定代表人	赵鹏飞
开办资金	12078 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 09 月 28 日 至 2021 年 09 月 27 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,广东建设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、清远市经济、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）专项评价报告

1、本期专项债券发行的财务评价机构为中职信（广东）会计师事务所有限公司东莞分公司，现持有统一社会信用代码为 91441900MA52QUU370 及编号为 44010157 的《营业执照》。

2、中职信（广东）会计师事务所有限公司东莞分公司就本次债券发行就广东建设职业技术学院《2020 年广东省民生服务专项债券（五期）广东建设职业技术学院清远校区（二期）工程项目收益与融资资金平衡测算评价报告》，该《评价报告》运用了一整套假设，最终认为：广东建设职业技术学院清远校区二期工程项目 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）对应项目，在广东建设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，本次评价的债券存续期



间广东建设职业技术学院清远校区二期工程项目预期相关净收益，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：中职信（广东）会计师事务所有限公司东莞分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《2020 年广东省民生服务专项债券（五期）广东建设职业技术学院清远校区（二期）工程项目收益与融资资金平衡测算评价报告》中的说明，本次申请发行的广东建设职业技术学院清远校区二期工程专项债券（五期）项目，项目运营期按在校生 7500 人，教职工人数 200 人进行相关数据测算。对于项目产生的的现金流入预测如下：（1）学费收入参考广东建设职业技术学院官网公布的《2019 年高考招生计划》，学费标准暂按 6410 元/生·学年考虑，在测算期间，暂不考虑学费增长情况。（2）住宿费收入参考广东建设职业技术学院官网公布的《2019 年高考招生计划》，清远校区住宿费 1000-1500 元/生·学年，住宿费暂按平均 1200 元/生·学年考虑。在测算期间，暂不考虑住宿费增长情况。（3）财政补贴暂按 12000 元/生·学年考虑。在测算期间，暂不考虑财政补贴增长情况。综合上述情况，经测算，预测期内共计有学费收入 62,497.50 万元，住宿费收入 11,700.00 万元，财政补贴 117,000.00 万元，合计 191,197.50 万元。

根据《评价报告》的说明，项目产生的的现金流出预测如下：（1）

工资和福利暂按在编人员 10 万元/人·学年，在测算期间，不考虑工资和福利增长情况。（2）公用经费含办公费、水电费、物业管理费、差旅费、维修费、培训费、其他交通费用等刚性支出。公用经费暂按 3500 元/生·学年。在测算期间，不考虑公用经费增长情况。税费支出，根据《关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39 号），对学校经批准收取并纳入财政预算管理的或财政预算外资金专户管理的收费不征收企业所得税；对学校取得的财政拨款，从主管部门和上级单位取得的用于事业发展的专项补助收入，不征收企业所得税。经测算，预测期内共计有工资和福利费 36,000.00 万元，公用经费为 47,250.00 万元。合计 83,250.00 万元。

按照《评价报告》，经测算，预测期内项目现金净流入为 181,485.00 万元（现金流入 264,735.00 万元—现金流出 83,250.00 万元），按债券存续期间产生的预期相关净收益 100%的情况下，本息覆盖倍数为 2.55；按债券存续期间产生的预期相关净收益 90%的情况下，本息覆盖倍数为 2.30；按债券存续期间产生的预期相关净收益 80%的情况下，本息覆盖倍数为 2.04。经上述测算，在广东建设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，本次评价的债券存续期间广东建设职业技术学院清远校区二期工程项目预期相关净收益，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。

## 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关于广东建设职业技术学院清远校区（二期）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: 李子友

年 月 日