



广东环宇京茂律师事务所
GUANGDONG INTERNATIONAL BUSINESS LAW FIRM

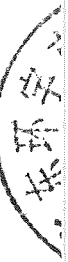
关于 2020 年广东省民生服务专项债券（四期）

广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目

法律意见书

广东环宇京茂律师事务所

2020 年 4 月 28 日



广东环宇京茂律师事务所
2020 年广东省民生服务专项债券（四期）
广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目

[2020]环宇非字第 0308 号

广东省财政厅：

广东环宇京茂律师事务所（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。本所指派何秋晨、潘鸽律师作为 2020 年广东省民生服务专项债券（四期）广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目（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“2020年广东省民生服务专项债券（四期）广东技术师范大学产教融合工程实训基地”项目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》、《募投情况书》、《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（四期）

发行人：广东省人民政府

发行品种：民生服务专项债券

债券期限：10 年

发行规模：人民币 8500 万元

债券利率：年利率 3.25%

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

1、项目名称

广东技术师范大学产教融合工程实训基地

2、项目概况

项目范围：项目位于广州市白云区江高镇何布村广东技术师范大学白云校区内。

项目的目标与定位：项目将建设成为体制机制灵活、产教深度融合、体现“产业化、国际化、信息化、开放性”特色、国内领先的产教融合实训基地，为广东产业转型升级、构建现代职业教育体系和培养职教师资、技术应用型人才贡献力量。

项目建设内容：(1)教学实训楼建设,主要建设八个实训中心的用房,分别为:项目 ICT 专业技能实训中心(电子信息、计算机)、智能制造工程实训中心(机电与自动化)、光电信息产业技术实训中心(光电工程)、新能源汽车产业技术实训中心(汽车与交通)、大商科实践教学中心(财经与管理)、文化创意实训教学中心(文传、美术与音乐)、职业教育教师技能实训中心(教师、教育)、基础工业实训中心等八大实训中心；(2)实训设备购置及实训基地电力增容。

项目建设规模：(1)教学实训大楼：占地面积 3.7 万平方米，总建筑面积 6 万平方米。其中，第一教学实训楼已经建设完成，建筑面积 13800 平方米；第二教学实训楼在建，建筑面积 15328 平方米；第三教学实训楼在建，建筑面积 8908 平方米；第四教学实训楼在建，建筑面积 19520 平方米。(2)实训设备购置及实训基地电力增容：购置一批实训设备及对实训基地进行电力增容。

项目投资估算：广东技术师范大学产教融合工程实训基地总投资估算人民币 26,234.25 万元（含建设期发债利息人民币 276.25 万元），用于教学实训楼建设、

实训设备购置及实训基地电力增容，其中：教学实训楼建设费用人民币 17,734.25 万元（含建设期发债利息人民币 276.25 万元），实训设备购置及实训基地电力增容费用人民币 8,500.00 万元。项目于 2019 年 7 月开工，计划 2020 年 9 月完工。

3、项目获取的批复文件

（1）广东省发展和改革委员会《关于广东技术师范学院产教融合工程实训基地项目可行性研究报告的批复》（粤发改社会函[2017]909 号）；

（2）《广东省发展改革委关于广东技术师范学院白云校区第三、第四教学实训楼项目建议书的批复》（粤发改社会函[2016]5332 号）；

（3）《关于广东技术师范学院白云校区第二教学实训楼项目建议书的批复》（粤发改社会函[2016]3298 号）；

（4）《广东省发展改革委关于同意调整广东技术师范学院产教融合工程实训基地项目资金来源和建设管理模式的复函》（粤发改社会函[2018]2929 号）；

（5）《建筑工程施工许可证》（编号：440111201904080201）；

（6）《建设工程规划许可证》（穗国土规划建证[2018]1895 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，广东技术师范大学基本情况如下：

事业单位名称	广东技术师范大学
统一社会信用代码	124400004558595242
宗旨和业务范围	承担国家普通高等教育，培养高等学历师资、职业技术教育师资人才，促进教育事业发展
地址	广州市天河区中山大道西 293 号
法定代表人	骆少明
开办资金	52989 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 2016-06-06 至 2021-06-05
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，广东技术师范大学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，广东省经济、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环宇京茂律师事务所，现持有广东省司法厅颁发的《律师事务所执业许可证》（证号:24401200110559808）。

2、 本所指派的何秋晨、潘鸽律师均持有《中华人民共和国律师执业证》，且均通过了 2019 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广东中广润会计师事务所（普通合伙），现持有统一社会信用代码为 91440101MA59H51U2B 的《营业执照》。

2、 广东中广润会计师事务所（普通合伙）就本次债券发行作出《2020 年广东省民生服务专项债券（四期）广东技术师范大学产教融合工程实训基地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：在广东技术师范大学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技术师范大学产教融合工程实训基地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：广东中广润会计师事务所（普通合伙）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、项目风险测算

根据《2020 年广东省民生服务专项债券（四期）广东技术师范大学产教融合

工程实训基地项目收益与融资资金平衡测算评价报告》中的说明，项目运营期按在校生 10,000 人，教职工人数 700 人进行相关数据测算。财政补贴暂按人民币 12,000.00 元/生·学年考虑。在测算期间，暂不考虑财政补贴增长情况。学费收入参考广东技术师范大学官网公布的《2019 年高考招生计划》，学费标准暂按人民币 6,000.00 元/生·学年考虑，在测算期间，暂不考虑学费增长情况。住宿费收入参考广东技术师范大学官网公布的《2019 年高考招生计划》，广州白云校区住宿费人民币 1,500.00 元/生·学年，住宿费暂按平均人民币 1,500.00 元/生·学年考虑。在测算期间，暂不考虑住宿费增长情况。经测算，2021-2029 内共计有财政补贴人民币 108,000.00 万元，学费收入人民币 54,000.00 万元，住宿费收入人民币 13,500.00 万元，合计人民币 175,500.00 万元。2021-2029 年内共计有工资和福利费人民币 94,500.00 万元，公用经费人民币 36,000.00 万元，合计人民币 130,500.00 万元。经预测，预算期内项目现金净流入为人民币 45,000.00 万元（现金流入人民币 175,500.00 万元-现金流出人民币 130,500.00 万元）。

本次融资项目收益为学校建成运营后债券存续期间产生的现金净流入，预期相关净收益偿还融资本金和利息情况为：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 4.00；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 3.60；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 3.20。

广东中广润会计师事务所（普通合伙）认为，经上述测算，在广东技术师范大学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技术师范大学产教融合工程实训基地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〕143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相关规定，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, 为广东环宇京茂律师事务所《关于 2020 年广东省民生服务专项债券（四期）广东技术师范大学产教融合工程实训基地项目法律意见书》的签署页)

广东环宇京茂律师事务所

经办律师: 何秋晨

2020 年 4 月 28 日

潘鸽

广东环宇京茂律师事务所