

2025 年广东省政府专项债券（四期）
粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区
配套基础设施建设项目

之

法律意见书

广东盈进（中山）律师事务所

二〇二五年一月



广东盈进（中山）律师事务所

关于

粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区

配套基础设施建设项目政府专项债券之

法律意见书

（2025）广盈非诉字第 001 号

致：中山市财政局阜沙分局

广东盈进（中山）律师事务所（以下简称“本所”）接受中山市财政局阜沙分局的委托，本所指派卫冬云律师作为“粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区配套基础设施建设项目”政府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《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》”）、《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”）、《财政部关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》、《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》（以下简称“《厅字[2019]33号文》”）、《地方政府债券发行管理办法》（以下简称“财库[2020]43号文”）等有关法律、法规、地方政府规章以及相关政策文件的规定出具本法律意见书。

目 录

第一部分 引言	1
一、释义	1
二、律师声明事项	3
第二部分 正文	5
一、本项目的组织实施机构	5
二、本次债券发行对应的项目情况及批复概况	7
三、本项目收益与融资自求平衡	9
四、中介服务机构	10
五、项目风险及风险控制措施	11
六、结论性意见	12

第一部分 引言

一、释义

在本法律意见书中，除另有明确表述或上下文另有定义，下列各项用语具有如下特定的含义：

简称	定义
本次债券发行	债券发行额度人民币 1000.00 万元
评价机构	中山市成诺会计师事务所有限公司
《公司法》	《中华人民共和国公司法》
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
《证券法》	《中华人民共和国证券法》
《国发 [2014] 43 号文》	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
《财预 [2017] 89 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》
《财预 [2015] 225 号文》	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
《厅字 [2019] 33 号文》	《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》
《财库[2020]43 号文》	《地方政府债券发行管理办法》
《法律意见书》	广东盈进(中山)律师事务所出具的《广东盈进(中山) 律师事务所关于粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区配套基础设施建设项目政府专项债券之法律

	意见书》
《专项评价报告》	《粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区配套基础设施建设项目收益与融资自求平衡专项评价报告》(中成会字(2025)第401002号)
本所	广东盈进(中山)律师事务所
本项目	粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区配套基础设施建设项目工业园区基础设施提升及配套工程建设项目
元	人民币元

二、律师声明事项

本所及经办律师就为“粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区配套基础设施建设项目”政府专项债券发行事项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[2015]225 号文》、《厅字[2019]33 号文》、《财库[2020]43 号文》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、会计评价、评级、评估、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、会计报表、会计评价、评级报告、评估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及内容，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叁份，无副本，各正本具有同等法律效力。

第二部分 正文

一、本项目的组织实施机构

经本所核查，本项目的建设实施主体为中山市阜沙镇资产经营管理有限公司。根据中山市阜沙镇资产经营管理有限公司持有的《营业执照》并经本所律师核查，基本信息如下：

名称	中山市阜沙镇资产经营管理有限公司
统一社会信用代码	91442000792909422D
宗旨和范围	许可项目：房地产开发经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；土地使用权租赁；住房租赁；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；小微型客车租赁经营服务；物业管理；企业管理；企业管理咨询；乡镇经济管理服务；公共事业管理服务；工程管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；工程造价咨询业务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；停车场服务；充电桩销售；机动车充电销售；充电控制设备租赁；集中式快速充电站；电动汽车充电基础设施运营；智能输配电及控制设备销售；新能源汽车换电设施销售。（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）
住所	中山市阜沙镇财政所办公大楼
法定代表人	罗自强
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	100 万元
登记机关	中山市市场监督管理局
成立日期	2006 年 8 月 21 日
营业期限	长期

本所认为，中山市阜沙镇资产经营管理有限公司为依据中华人民共和国法律设立并合法存续的机构，有权按照国家、省、市的有关法律法规作为本项目的组织实施机构。

二、本次债券发行对应的项目情况及批复概况

经本所律师核查，本次债券发行对应的项目情况及批复概况如下：

项目名称	本次融资对应项目为粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区配套基础设施建设项目
项目总投资	根据相关文件，项目总投资为 186,552.33 万元
投资估算及资金筹措	根据相关文件，项目总投资为 186,552.33 万元，资金需求 72,000 万元，资金来源拟通过申请财政专项债解决。
项目建设的工期	项目建设的工期 3 年，计划为 2023 年-2025 年
项目正式运营日期	本项目各子项计划于 2025 年全部建设完毕，由 2025 年正式开始运营
项目对应的本期发债金额	1,000 万元
项目情况概述	项目总规划面积约 8943.5 亩，包括：配套改造建成区道路和排水设施，占地约 6750 亩，含沥青路面改造、改造排水设施、人行道和交通设施改造等；配套改造东阜公路，路长 4.5 公里，包括排水管铺设及人行道改造；改造牛角村孵化基地配套道路约 100 米，包括道路路面、给排水工程改造；改造建设高标准生产厂房及孵化基地，位于上南园区、阜港东路以东及浮墟山以西园区、牛角村园区，占地约 175 亩，建筑面积共 28.6 万平方米；配套建设智慧停车位设施；配套公共生态优化建设，占地约 1681 亩，完善园区环境配套设施及维护；配套建设产业展示中心、阜沙数智产业云基础设施、产业创新运营中心，建筑面积共 6600 平方米。
项目获批情况	2022 年 10 月 25 日取得了中山市发展和改革局出具《中山市阜沙

	<p>镇经济发展和科技统计局关于粤港澳大湾区中山市阜沙镇高端制造产业园区配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》(中发改阜沙投审〔2022〕16号)、《中山市政府投资项目可行性研究报告批复变更(调整)审批意见表》(中发改阜沙投审〔2022〕20号),项目立项批复总投资186,552.33万元、《关于中山市阜沙数智产业云基础设施项目投资估算明细表的批复》(中发改阜沙投审〔2024〕5号)及《中山市政府投资项目可行性研究报告批复变更(调整)审批意见表》(中发改阜沙投审〔2024〕11号)。</p>
--	--

综上,本所认为,本次债券发行资金需求项目已取得发改部门对可行性研究报告的批复,具备合法合规的项目建设开展依据,且有实施项目的资金需求。

三、本项目收益与融资自求平衡

中山市成诺会计师事务所有限公司就本次政府专项债券发行出具了《专项评价报告》。《专项评价报告》认为：在相关项目实施单位对本债券项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的债券项目，预期经营结余能够合理保障偿还融资本金和利息，实现本债券项目收益和融资自求平衡。

本所认为，根据《专项评价报告》，本项目符合《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）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。

四、中介服务机构

中山市成诺会计师事务所有限公司为本次专项债券项目的评价机构并出具《专项评价报告》。经本所律师核查，中山市成诺会计师事务所有限公司基本信息如下：

名称	中山市成诺会计师事务所有限公司
统一社会信用代码	914420007193927621
住所	中山市东区起湾道盛景园 7 幢首层5 卡商铺及 2 层 6 卡
法定代表人	胡敏珊
类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
注册资本	人民币贰佰万元
成立日期	1999 年 12 月 8 日
营业期限	长期
经营范围	会计、审计及税务服务；社会经济咨询；咨询与调查；其他专业咨询与调查；工程管理服务；代理记账；人力资源服务（不含劳务派遣）；房地产租赁经营；档案整理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
登记状态	存续
登记机构	广东省财政厅
《会计师事务所执业证书》	执业证书编号：44200007

本所认为，中山市成诺会计师事务所有限公司系经依法批准设立并合法存续的机构，具备出具《专项评价报告》的资格。

五、项目风险及风险控制措施

（一）潜在风险

项目可能存在潜在的政策规范和审批核准程序、技术经济、生态环境的影响、项目管理、经济社会影响和安全卫生。

（二）还款保障情况

按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《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）规定，及时按照约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

六、结论性意见

本所律师经审慎审查有关文件和信息，综上所述内容，根据有关法律法规和规范性文件的相关规定，发表法律意见如下：

中山市阜沙镇资产经营管理有限公司是本次债券发行项目的组织实施机构，符合项目服务的主体资格；本次债券发行有资金需求的项目工程的相关工作已经取得中山市发展和改革局等相关行政主管部门的审批，符合现行法律法规的要求；本项目具有稳定的预期偿债资金来源，能够合理保障债券本金和利息，能够实现项目收益和融资自求平衡；中山市成诺会计师事务所有限公司为本次专项债券发行提供服务的评价机构，具备相应的从业资格；本期专项债券项目符合相关法律法规、规范性文件和政策要求，不存在实质性法律障碍。

本法律意见书一式叁份，无副本，自经办律师签字及加盖本所公章后生效。

(以下无正文)

(本页无正文，为本法律意见书的签署页)

广东盈进（中山）律师事务所

经办律师：

二〇二五年一月九日



