

广东宝晟律师事务所

关于广东省惠州市大亚湾区科创智造产业园基础设施建设项目（二
期）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
广东省惠州市大亚湾区科创智造产业园基础设施建设项目（二期）	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	7
三、第三方评估机构	8
（一）会计师事务所	8
（二）律师事务所	8
四、本次债券项目收益与融资自求平衡	8
五、结论性意见	9



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	具体实施对应建设工程项目的单位
《收益与融资 自求平衡测算 评价报告》	惠州惠正青华会计师事务所（普通合伙）出具的(2025)青华专评字 033号《收益与融资自求平衡测算评价报告》



前 言

致：惠州大亚湾经济技术开发区管理委员会财政国资金融局

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。

本所接受惠州大亚湾经济技术开发区管理委员会财政国资金融局的委托，担任广东省惠州市大亚湾区科创智造产业园基础设施建设项目（二期）债券发行的专项法律顾问，并就项目收益与融资自求平衡事宜出具法律意见。

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州大亚湾经济技术开发区管理委员会财政国资金融局签署的《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实，复印件与原件一致。



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

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州大亚湾经济技术开发区管理委员会财政国资金融局为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《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）、《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

广东省惠州市大亚湾区科创智造产业园基础设施建设项目（二期）

（1）项目实施单位

根据项目实施单位提供的资料及本律师查询国家企业信用信息公示系统，
该公司基本信息如下：

统一社会信用代码	91441304MA7H3CJ56T
名称	惠州大亚湾区科创产业园发展有限公司
住所地	惠州大亚湾西区科技创新园科技路1号创新大厦1501号房
法定代表人	余创
注册资本	15000 万元
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
出资人	惠州大亚湾科创集团有限公司
经营范围	一般项目：以自有资金从事投资活动；园区管理服务；工程管理服务；创业空间服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；项目策划与公关服务；信息技术咨询服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；物业管理；非居住房地产租赁；住房租赁；社会经济咨询服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。（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）许可项目：建设工程施工；房地产开发经营。（依法须



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

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）

本所律师认为，惠州大亚湾科科创产业园发展有限公司是经依法设立的有限责任公司，有权作为本项目的实施单位。

（2）本项目的情况

项目名称	广东省惠州市大亚湾区科创智造产业园基础设施建设项目（二期）
项目总投资	282,224.59 万元
建设范围	项目整体由7项子项目组成，分别为大亚湾科创智造产业园一期项目、大亚湾大道响水河立交改造工程、大亚湾区路面整治及加铺沥青罩面工程、龙海一路东段（龙山十路至疏港大道连接段）道路工程、广东外语外贸大学附属学校周边道路、大亚湾滨河路二期（中兴二路至白寿湾大桥段）市政工程、中兴二路（中兴北路至中兴南路段）工程。本次债券涉及整体项目上述的七项子工程。
建设内容	<p>1. 大亚湾科创智造产业园一期项目</p> <p>项目开工日期为2022年11月30日，竣工日期为2024年6月。项目拟引入新一代信息技术及智能制造产业，建设内容为标准工业厂房及配套宿舍，主要生产产品为OLED显示屏、LED显示芯片和分布式储能产品，项目建成后预计工业年产值约为6亿元。建筑面积：88625.0平方米，占地面积：23160.0平方米。</p> <p>2. 大亚湾大道响水河立交改造工程</p> <p>项目开工时间为2021年7月26日，计划竣工时间为2025年5月。修建石化大道与大亚湾大道菱形立交的4条辅道（两侧辅</p>



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

道跨响水河采用桥梁形式)，辅道全长约为1400m，辅道宽度约16m；大亚湾大道（龙山十路至新桥垃圾转运站）加铺沥青及相关改造，石化大道（大亚湾大道至科技路段）南侧新增辅道及相关改造，辅道长约550米，宽约15.5米。

3. 大亚湾区路面整治及加铺沥青罩面工程

项目开工时间为2021年10月16日，计划竣工时间为2025年12月。位于惠州大亚湾经济技术开发区内，共包括7个子项工程，总长约19452米，道路红线宽40-60米。主要设计内容为：道路工程、交通工程、排水工程、电气工程、桥梁工程。

4. 龙海一路东段（龙山十路至疏港大道连接段）道路工程

项目开工时间为2024年6月1日，计划竣工时间为2027年3月。项目位于凤田水库南侧，起点接龙山十路立交，终点接疏港大道，建设范围含龙海一路主线及东侧匝道桥。主线全长1800m，其中隧道长度1295m，其余505m为主线道路长度，道路红线宽度60m，设计速度60km/h；东侧匝道桥长240m。

5. 广东外语外贸大学附属学校周边道路

项目开工时间为2022年9月1日，计划竣工时间为2025年12月。三个子工程道路长度约517米，包括道路工程等。

6. 中兴二路（中兴北路至中兴南路段）工程

项目预计开工日期为2024年6月30日，预计竣工日期为2026年5月。起点位于中兴南路交叉口南侧附近，终点位于中兴北路交叉口，路线总长约1.2km。工程建设内容包括道路交通、给排水工程、电气工程、电力管廊等。

7. 大亚湾滨河路二期（中兴二路至白寿湾大桥段）市政工程

项目开工日期为2021年6月1日，（预计）竣工日期为2025年12月。位于淡澳河（中兴二路至白寿湾大桥段）两侧，设计道路



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

	总长约 5.1km，红线宽度约 16m-24m。新增滨河北路规划污水主管约 1260m，管径为 DN1500；新增中兴中路至中兴五路段过河主管约 200m，2 根管径 DN1350；新增中兴六路过河主管约 275m，2 根管径 DN600。
项目现状	项目取得《广东省企业投资项目备案证》（项目代码：2203-441303-04-01-241979）；经《关于大亚湾大道响水河立交改造工程可行性研究报告的批复》（惠湾发改资〔2020〕12 号）；《关于大亚湾区路面整治及加铺沥青罩面工程可行性研究报告的批复》（惠湾发改资〔2020〕36 号）；《关于龙海一路东段（龙山十路至疏港大道连接段）道路工程可行性研究报告的批复》（惠湾发改资〔2020〕4 号）；《关于广东外语外贸大学附属学校周边道路工程可行性研究报告的批复》（惠湾发改资〔2020〕45 号）；《关于大亚湾滨河路二期（中兴二路至白寿湾大桥段）市政工程可行性研究报告的批复》（惠湾发改资〔2020〕13 号）；《关于中兴二路（中兴北路至中兴南路段）工程可行性研究报告的批复》（惠湾发改资〔2022〕37 号）等文件通过。

A. 本项目已发行政府专项债券 45,000.00 万元，2025 年计划发行政府专项债券 32,000.00 万元，详情如下：

①2023 年 1 月发行政府专项债 16,100.00 万元，期限二十年，融资年利率 3.19%，每半年支付利息，到期偿还本金；②2023 年 4 月发行政府专项债 5,000.00 万元，期限二十年，融资年利率 3.16%，每半年支付利息，到期偿还本金；③2023 年 5 月发行政府专项债 2,000.00 万元，期限二十年，融资年利率 3.00%，每半年支付利息，到期偿还本金；④2024 年 3 月发行政府专项债融资 7,300.00 万元，期限十五年，融资年利率 2.66%，每半年支付利息，到期偿还本金；⑤2024



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

年5月发行政府专项债融资3,600.00万元，期限十五年，融资年利率2.55%，每半年支付利息，到期偿还本金；⑥2024年5月发行政府专项债融资10,000.00万元，期限十年，融资年利率2.42%，每半年支付利息，到期偿还本金；⑦2024年10月发行2024年广东省政府专项债券（七十六期）融资1,000.00万元，期限十五年，融资年利率2.28%，每半年支付利息，到期偿还本金；⑧计划2025年发行政府专项债券融资32,000.00万元，期限二十年，融资年利率4.05%，每半年支付利息，到期偿还本金

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）、《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36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



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

（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。地方债期限为1年、2年、3年、5年、7年、10年、15年、20年、30年。允许地方结合实际情况，采取到期还本、提前还本、分年还本等不同还本方式。

本项目的建设将引进一批以新一代信息技术为核心的高端制造业，有利于推进传统产业转型升级，有利于提升片区产业能级。并将带动周边住宅、医疗、学校等市政配套环境的进一步改善，促进当地经济社会全面发展。本项目发行的债券融资本金及利息以项目涉及的配套厂房出租收入、宿舍及配套出租收入、停车费收入、土地出让收益偿还，具备一定社会效益和经济效益。

三、第三方评估机构

（一）会计师事务所

本次项目中的《收益与融资自求平衡测算评价报告》由惠州惠正青华会计师事务所（普通合伙）出具。

惠州惠正青华会计师事务所（普通合伙）是经广东省财政厅于2022年12月19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，本次项目需要实现项目收益和融资自求平衡。

依据《收益与融资自求平衡测算评价报告》的内容，惠州惠正青华会计师事务所（普通合伙）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，本次评价的广东省惠州市大亚湾区科创智造产业园基础设施建设项目（二期），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，本次项目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《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）、《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



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

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：

律师：

二〇二五年一月十日