

广东宝晟律师事务所

关于广东省惠州市仲恺陈江片区雨污管网建设项目的

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 |
| 广东省惠州市仲恺陈江片区雨污管网建设项目 | 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 | 具体实施对应工程建设项目的单位 |
| 《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 048 号《收益与融资自求平衡测算评价报告》 |



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

前 言

致: 惠州仲恺高新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。

本所接受惠州仲恺高新区管理委员会财政国资金融局的委托, 担任广东省惠州市仲恺陈江片区雨污管网建设项目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仲恺高新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仲恺高新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

广东省惠州市仲恺陈江片区雨污管网建设项目

(一) 项目实施单位

据惠州仲恺高新技术产业开发区公用事业办公室持有的《事业单位法人证书》的信息显示, 该办公室的基本信息如下:

| | |
|----------|------------------------|
| 统一社会信用代码 | 12441300059904776P |
| 名称 | 惠州仲恺高新技术产业开发区公用事业办公室 |
| 类型 | 事业单位 |
| 住所 | 惠州市仲恺区惠环街道和畅五路投资控股大厦6楼 |
| 负责人 | 何东伟 |

本所律师认为, 惠州仲恺高新技术产业开发区公用事业办公室是依法设立的事业单位, 有权作为本项目的实施单位。

(二) 本项目的情况

| | |
|-------|---|
| 项目名称 | 广东省惠州市仲恺陈江片区雨污管网建设项目 |
| 项目总投资 | 57,307.99 万元 |
| 建设范围 | 陈江片区。 |
| 建设内容 | 1. 陈江大道雨污管网整治提升工程: 北起于肋下河, 南至仲恺大道, 道路全长约 4788.905 米, 其中起点肋下河至五一村道路段的道路红线宽 42 米; 五一村道至终点仲恺大道路段的道路红线宽 53 米。道路等级为城市主干路, 双向 6 车道, 设计行车速度为 40km/h。 |



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

| | |
|------|--|
| | <p>2. 仲恺高新区桥梁整治工程 (陈江华盛东街桥、潼侨环侨路桥及曙光路桥): 为保证车辆和行人通行安全、延长桥梁的使用年限拟对环侨路桥、华盛东街桥、胜利桥、曙光路桥 4 座桥梁实施改造加固或拆除重建、并对桥梁起终点现状道路进行顺接。涉及的专业为道路工程、桥涵工程、交通工程、排水工程、通信工程等。</p> <p>3. 陈江大道桥梁整治工程: 为保证车辆和行人通行安全、延长桥梁的使用年限, 拟对陈江大道桥拆除现状的 $1 \times 19.7\text{m}$ 钢筋混凝土 T 梁桥、原位新建上部结构为 $1 \times 26\text{m}$ 装配式预应力砼小箱梁桥, 并对桥梁起终点现状道路进行顺接。</p> <p>4. 全区主要干道人行道外侧至楼宇房檐下整治工程: 本项目位于仲恺高新区的陈江、惠环、潼侨三个街道区域内, 共整治 22 条道路。为新建水泥混凝土地台以及部分路面整治, 整治的总面积 48049.23 平方米。</p> <p>5. 五一大道品质提升工程: 项目西起甲子路, 东至仲恺大道, 道路全长约 2700m, 为城市主干路。起点甲子路至 K0+620 段道路红线宽 25 米, 双向四车道; K0+620 至终点仲恺大道段道路红线宽 42 米, 双向六车道。设计行车速度为 40km/h。</p> <p>6. 陈江五一片区道路完善工程: 御湖路工程起于银岭路, 止于仲恺大道, 道路长约 1360 米, 规划其为城市次干路, 拟建道路位于陈江大道与仲恺大道之间。陈江大道起于五一村道, 终点至光耀荷兰小城, 道路长约 240 米, 规划其为城市主干路, 拟建道路位于仲恺区城市主干道上。</p> |
| 项目现状 | <p>项目已经《区科技创新局关于陈江大道雨污管网整治提升工程项目可行性研究报告的批复》(惠仲科投审〔2021〕22 号)、《仲恺高新区科技创新局关于仲恺高新区桥梁整治工程(陈江华盛东街</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

桥、潼侨环侨路桥及曙光路桥)项目可行性研究报告的批复》(惠仲科投审〔2021〕15号)、《仲恺高新区科技创新局关于核准陈江大道桥梁整治工程招标方式的复函》(惠仲科函〔2021〕419号)、《仲恺高新区科技创新局关于全区主要干道人行道外侧至楼宇房檐下整治工程项目可行性研究报告的批复》(惠仲科投审〔2021〕11号)、《仲恺高新区科技创新局关于五一大道品质提升工程项目可行性研究报告的批复》(惠仲科投审〔2021〕2号)、《仲恺高新区科技创新局关于陈江五一片区道路完善工程项目可行性研究报告的批复》(惠仲科〔2015〕166号)等文件通过。

本项目2022年发行政府专项债券15,600.00万元,2023年发行政府专项债券3,000.00万元,2024年发行政府专项债券9,400.00万元,2025年计划发行政府专项债券1,000.00万元,详情如下:

①2022年1月通过2022年广东省政府专项债券(七期)融资6,100.00万元,期限20年,实际融资利率3.28%,每半年支付利息,到期偿还本金;

②2022年3月通过2022年广东省政府专项债券(十五期)融资3,900.00万元,期限20年,实际融资利率3.32%,每半年支付利息,到期偿还本金;

③2022年5月通过2022年广东省政府专项债券(二十三期)融资1,600.00万元,期限20年,实际融资利率3.28%,每半年支付利息,到期偿还本金;

④2022年5月从2022年广东省政府专项债券(八期)广东省惠州市赣深铁路仲恺站站前公交配套工程14,000.00万元中调整3,000.00万元(用于项目资本金0.00万元)用于本项目的资金筹措,融资实际利率3.40%,期限30年,每



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

半年支付利息，到期偿还本金；

⑤2022 年 6 月通过 2022 年广东省政府专项债券（三十期）融资 1,000.00 万元，期限 20 年，实际融资利率 3.22%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑥2023 年 8 月通过 2023 年广东省政府专项债券（三十九期）融资 2,500.00 万元，期限十年，实际融资利率 2.84%，每半年支付利息，第 6-10 年每年还本 20%。

⑦2023 年 8 月通过 2023 年广东省政府专项债券（五十六期）融资 500.00 万元，期限十年，实际融资利率 2.77%，每半年支付利息，第 6-10 年每年还本 20%。

⑧2024 年通过 2024 年广东省政府专项债券（七期）融资 7,000.00 万元，期限十五年，实际融资年利率 2.74%，每半年支付利息，第 11-15 年每年还本 20%。

⑨2024 年通过 2024 年广东省政府专项债券（二十八期）融资 1,000.00 万元，期限十五年，实际年利率 2.55%，每半年支付利息，第 11-15 年每年还本 20%。

⑩2024 年通过 2024 年广东省政府专项债券（四十期）融资 1,400.00 万元，期限十五年，实际融资年利率 2.56%，每半年支付利息，第 11-15 年每年还本 20%。

⑪2025 年计划通过 2025 年广东省政府专项债券（五期）融资 1,000.00 万元，期限二十年，设定融资年利率 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(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。

项目的建成可以较大程度的提高通行条件, 提高道路服务水平并可以在一定程度上吸引附近路网的交通量, 减轻附近路网的压力, 大大节约了车辆通行时间, 从而获得车辆运输成本节约效益和时间节约效益; 同时良好的通行条件可以



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

减少交通事故的发生, 并为附近百姓的出行带来方便, 取得一定的社会效益。本项目发行的债券融资本金及利息以项目涉及的广告牌出租收入和土地出让收益偿还, 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。



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

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仲恺陈江片区雨污管网建设项目, 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

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

广东宝晟律师事务所

律师:

律师:

二〇二五年一月十日