

广东宝晟律师事务所

关于广东省惠州市惠东产业转移工业园基础设施建设工程的

## 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
广东省惠州市惠东产业转移工业园基础设施建设工程 .....	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 .....	9
四、本次债券项目收益与融资自求平衡 .....	9
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 090 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：惠东县财政局

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。

本所接受惠东县财政局的委托，担任广东省惠州市惠东产业转移工业园基础设施建设工程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东县财政局签署的《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。

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，



# 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

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东县财政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

广东省惠州市惠东产业转移工业园基础设施建设工程

#### （一）项目实施单位

据惠东产业转移工业园管理委员会持有的《事业单位法人证书》的信息显示，该委员会的基本信息如下：

统一社会信用代码	12441323794645256T
名称	惠东产业转移工业园管理委员会
类型	事业单位
住所	惠东县大岭镇沙梨园
负责人	沈宇

本所律师认为，惠东产业转移工业园管理委员会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	广东省惠州市惠东产业转移工业园基础设施建设工程
项目总投资	370,000.00 万元
建设范围	惠东县产业转移工业园区
建设内容	本项目包括惠东县珠三角产业转移工业园惠州大道（园区段）改造工程、惠东县环城西路（园区段）工程项目、惠东产业转移工业园青河路等6条道路工程、惠东产业转移工业园规划路C及规划路D道路工程项目、惠东产业转移工业园环城北路北侧雨污水工程项目、惠东产业转移工业园鹏泰一路及鹏顺路一期



# 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>道路工程项目、惠东产业转移工业园惠福路、规划路L、规划路A、规划路M道路工程项目和园区内其他基础设施建设项目，属于有一定收益的产业园区基础设施建设公益性项目。</p>
项目现状	<p>本项目经《关于惠东县珠三角产业转移工业园惠州大道(园区段)改造工程可行性研究报告的批复》(惠东发改〔2014〕525号)、《关于惠东县环城西路(园区段)工程项目可行性研究报告的批复》(惠东发改〔2016〕1187号)、《关于惠东产业转移工业园青河路等6条道路工程项目可行性研究报告的批复》(惠东发改〔2019〕373号)、《关于惠东产业转移工业园青河路等6条道路工程项目可行性研究报告批复的复函》(惠东发改〔2021〕89号)、《关于调整惠东产业转移工业园青河路等6条道路工程项目可行性研究报告批复的复函》(惠东发改函〔2022〕53号)、《惠东县发展和改革局关于惠东产业转移工业园规划路C及规划路D道路工程项目可行性研究报告的批复》(惠东发改投审〔2022〕67号)、《惠东县发展和改革局关于惠东产业转移工业园环城北路北侧雨污水工程项目可行性研究报告的批复》(惠东发改投审〔2022〕68号)、《惠东县发展和改革局关于惠东产业转移工业园鹏泰一路及鹏顺路一期道路工程项目可行性研究报告的批复》(惠东发改投审〔2022〕70号)、《惠东县发展和改革局关于惠东产业转移工业园惠福路、规划路L、规划路A、规划路M道路工程项目可行性研究报告的批复》(惠东发改投审〔2022〕69号)等文件通过，园区内其他基础设施建设项目包括其他道路建设、污水收集管网、污水处理厂、供电线路改迁铺设、给排水管网、公共停车场、充电桩、孵化器、加速器、应急设施等，根据实施单位资料，该项目估算总投资金额为238,143.65万元，以上建设内容均未经惠东发改立项批复。</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

本项目以前年度已安排地方政府专项债券资金 77,100.00 万元。2025 年计划安排地方政府专项债券 27,500.00 万元。

详情如下：

①2019 年 2 月通过 2019 年广东省政府专项债券（十二期）融资 3,000.00 万元，到期还款日为 2029 年 2 月 21 日，实际融资年利率为 3.34%，每半年支付利息，到期偿还本金；

②2020 年 5 月通过 2020 年粤港澳大湾区市政和产业园区基础设施专项债券（二期）——2020 年广东省政府专项债券（四十二期）融资 5,000.00 万元，到期还款日为 2030 年 5 月 13 日，实际融资年利率为 2.88%，每半年支付利息，到期偿还本金；

③2021 年 8 月通过 2021 年广东省政府专项债券（六十八期）融资 3,750.00 万元，到期还款日为 2051 年 8 月 19 日，实际融资年利率 3.58%，每半年支付利息，到期偿还本金；

④2021 年 10 月通过 2021 年广东省政府专项债券（七十六期）融资 4,400.00 万元，到期还款日为 2051 年 10 月 25 日，实际融资年利率 3.69%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑤2021 年 11 月通过 2021 年广东省政府专项债券（八十六期）融资 1,850.00 万元，到期还款日为 2051 年 11 月 19 日，实际融资年利率 3.59%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑥2022 年 1 月通过 2022 年广东省政府专项债券（八期）融资 12,540.00 万





# 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

元，到期还款日为2052年1月25日，实际融资年利率3.40%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑦2022年3月通过2022年广东省政府专项债券(十六期)债券融资8,360.00万元，到期还款日为2052年3月16日，实际融资年利率3.49%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑧2023年5月通过2023年广东省政府专项债券(二十三期)债券融资7,500.00万元，到期还款日为2043年5月19日，实际融资年利率3%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑨2023年8月通过2023年广东省政府专项债券(五十三期)债券融资1,500.00万元，到期还款日为2043年8月29日，实际融资年利率3%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑩2024年1月通过2024年广东省政府专项债券(七期)债券融资5,000.00万元，到期还款日为2039年1月30日，实际融资年利率2.74%，每半年支付利息，分期还本，在第11年至第15年期间每年偿还本金的20%；

⑪2024年3月通过2024年广东省政府专项债券(十九期)债券融资4,200.00万元，到期还款日为2039年3月28日，融资年利2.65%，每半年支付利息，分期还本，在第11年至第15年期间每年偿还本金的20%；

⑫2024年5月通过2024年广东省政府专项债券(二十八期)债券融资5,000.00万元，融资年利率2.55%，存续期第11-15年(2035-2039年)，每年5月9日(节假日顺延)按发行规模的20%偿还本金；



# 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

⑬2024年5月通过2024年广东省政府专项债券(四十期)融资5,000.00万元，期限十五年，融资年利率2.56%，每半年支付利息，分期还本，在第11年至第15年期间每年偿还本金的20%；

⑭2024年6月通过2024年广东省政府专项债券(五十一期)融资5,000.00万元，到期还款日期为2039年6月13日，期限十五年，融资年利率2.49%，每半年支付利息，分期还本，在第11年至第15年期间每年偿还本金的20%；

⑮2024年10月通过2024年广东省政府专项债券(七十七期)融资5,000.00万元，到期还款日期为2044年10月23日，期限二十年，融资年利率2.37%，每半年支付利息，到期偿还本金；

⑯本项目本次计划发行地方政府专项债券27,500.00万元，期限二十年，假设融资年利率4.05%，每半年支付利息，到期一次性还本。

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



# 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

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。

项目的建设有利于完善惠东转移工业园园区的基础设施，改善投资环境、吸引外资、发展经济，有利于产业园企业的发展，带动相关产业发展，扩大劳动就业，对于推进该区域产业开发及周边社会经济协调发展具有重要意义。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、公交站广告位出租收入、厂房租赁收入、污水处理费收入、道路停车位收入、充电桩收入以及工业园区配套设施管理服务收入偿还，具备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。



# 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

## （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惠东产业转移工业园基础设施建设工程，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



# 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

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

律师：

律师：

二〇二五年一月十日