

广东宝晟律师事务所

关于广东省惠州市博罗智能装备产业园起步区基础设施建设工程项目的

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
广东省惠州市博罗智能装备产业园起步区基础设施建设项目	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	6
三、第三方评估机构	7
(一) 会计师事务所	7
(二) 律师事务所	7
四、本次债券项目收益与融资自求平衡	7
五、结论性意见	8



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 111 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: 博罗县财政局

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。

本所接受博罗县财政局的委托, 担任广东省惠州市博罗智能装备产业园起步区基础设施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博罗县财政局签署的《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. 本法律意见书仅供博罗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

广东省惠州市博罗智能装备产业园起步区基础设施建设项目

(一) 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	91441322MA51EMD9XC
名称	博罗县产业投资集团有限公司
住所地	博罗县罗阳街道北门路86号
法定代表人	黄朝锋
注册资本	200000 万元人民币
类型	有限责任公司（国有独资）
营业期限	无固定期限
出资人	博罗县国有资产事务中心
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；智能基础制造装备制造；工程管理服务；物业管理。（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。（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）

本所律师认为，博罗县产业投资集团有限公司是经依法设立的国有独资公司，有权作为本项目的实施单位。

(二) 本项目的情况



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

项目名称	广东省惠州市博罗智能装备产业园起步区基础设施建设项目
项目总投资	367,439.33 万元
建设范围	项目位于博罗县。
建设内容	该项目为惠州市“3+7”千亿级产业园智能装备产业园起步区基础设施建设项目, 新建、改造园区配套道路包含道路工程、排水工程、电气工程、交通工程等; 实施园区污水提升泵站及配套管网工程项目、博罗县园洲镇污水配套管网入户工程, 完善污水管网系统; 实施华德管线迁建项目、中海油管线迁建项目; 建设园洲东片区集中配套项目、起步区生活配套项目, 包括生活区及相关配套设施; 实施九和路、沥新路两条城市次干路; 建成后可完善周边基础配套设施, 改善交通条件, 带动周边房地产、商业体等发展。
项目现状	项目已取得: 1. 企业投资项目备案证(2211-441322-04-01-326917); 2. 企业投资项目备案证(2202-441322-04-01-691224); 3. 《博罗县发展和改革局关于博罗智能装备产业园起步区产城三路等 6 条道路建设项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审〔2023〕1 号); 4. 《博罗县发展和改革局关于博罗智能装备产业园起步区九和路、沥新路市政道路工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审〔2023〕4 号); 5. 《博罗县发展和改革局关于产业园基础配套设施——茹屋水环境整治项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审〔2023〕27 号); 6. 《博罗县发展和改革局关于黄巢墩大道(产城大道至和安大道段)建设项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审〔2023〕26 号); 7. 《博罗县发展和改革局关于博罗智能装备产业园园洲东片区基础设施(二期)市政道路建设工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审〔2022〕69 号); 8. 《博罗县发展和改革局关于博罗县园洲镇污水配套管网入户工程(二



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

期)项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审〔2023〕18号)等文件通过。

2023 年已发行政府专项债券 14,500.00 万元。其中,通过 2023 年广东省政府专项债券(八期)融资到位 13,500.00 万元,期限三十年,实际融资利率 3.34%,每半年支付利息,到期偿还本金;通过 2023 年广东省政府专项债券(二十五期)融资到位 1,000.00 万元,期限三十年,实际融资利率 3.12%,每半年支付利息,到期偿还本金;

2024 年已发行政府专项债券 58,800.00 万元。其中,通过 2024 年广东省政府专项债券(四期)融资 5,400.00 万元,期限二十年,实际融资年利率 2.78%,每半年支付利息,到期偿还本金;通过 2024 年广东省政府专项债券(二十期)融资 4,000.00 万元,期限二十年,实际融资年利率 2.67%,每半年支付利息,第 11-20 年分年还本,每年偿还 10%本金;通过 2024 年广东省政府专项债券(二十九期)融资 10,000.00 万元,期限二十年,实际融资年利率 2.62%,每半年支付利息,第 11-20 年分年还本,每年偿还 10%本金;通过 2024 年广东省政府专项债券(四十六期)融资 9,300.00 万元,期限十年,实际融资年利率 2.33%,每半年支付利息,到期偿还本金;通过 2024 年广东省政府专项债券(七十二期)融资 26,100.00 万元,期限二十年,实际融资年利率 2.21%,每半年支付利息,到期偿还本金;通过 2024 年广东省政府专项债券(七十七期)融资 3,000.00 万元,期限二十年,实际融资年利率 2.37%,每半年支付利息,到期偿还本金;从 2024 年广东省政府专项债券(七十二期)福田-博罗共建现代产业园(罗阳)基础设施配套建设项目(一期)发行总额 11,900.00 万元中调整



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

1,000.00 万元, 剩余期限二十年, 实际融资年利率 2.21%, 每半年支付利息, 到期偿还本金。

拟在 2025 年通过地方政府专项债券 13,100.00 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



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

到期还本、提前还本、分年还本等不同还本方式。

本项目的实施将为高新产业园区提供大量的建设用地, 大幅提高园区建设规模和服务水平, 改善园区投资环境。必将促进沿线土地的开发利用, 促进高新技术产业的发展和现有企业的转型升级, 推动社会经济发展。本项目发行的债券融资本金及利息以项目涉及的园区物业收入、广告牌出租收入、停车位收费收入偿还, 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。

(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〉



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

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博罗智能装备产业园起步区基础设施建设项目, 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



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

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