

广东宝晟律师事务所

关于国家直接联系点县城新型城镇化建设试点——广东省惠州市博  
罗县阅江产业园基础设施工程（一期）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  |
| 国家直接联系点县城新型城镇化建设试点——广东省惠州市博罗县阅江产业园基础设施工程（一期） ..... | 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 .....                                  | 9  |
| 三、第三方评估机构 .....                                    | 10 |
| （一）会计师事务所 .....                                    | 10 |
| （二）律师事务所 .....                                     | 11 |
| 四、本次债券项目收益与融资自求平衡 .....                            | 11 |
| 五、结论性意见 .....                                      | 12 |



# 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 112 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, 担任国家直接联系点县城新型城镇化建设试点——广东省惠州市博罗县阅江产业园基础设施工程(一期)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

国家直接联系点县城新型城镇化建设试点——广东省惠州市博罗县阅江产业园基础设施工程（一期）

##### （一）项目实施单位

根据博罗县市政园林事务中心持有的《事业单位法人证书》的信息显示，该单位的基本信息如下：

|          |                    |
|----------|--------------------|
| 统一社会信用代码 | 12441322456673617W |
| 名称       | 博罗县市政园林事务中心        |
| 类型       | 事业单位               |
| 住所       | 博罗县文化广场            |
| 负责人      | 邓惠辉                |

根据博罗县交通运输局持有的《统一社会信用代码证书》的信息显示，该局的基本信息如下：

|          |                      |
|----------|----------------------|
| 统一社会信用代码 | 11441322007198398F   |
| 名称       | 博罗县交通运输局             |
| 类型       | 机关                   |
| 住所       | 广东省惠州市博罗县博罗大道中 685 号 |
| 负责人      | 范志军                  |

本所律师认为，博罗县市政园林事务中心是依法设立的事业单位，博罗县交通运输局是依法设立的政府机关，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  | 国家直接联系点县城新型城镇化建设试点——广东省惠州市博罗县阅江产业园基础设施工程（一期）  |
| 项目总投资 | 331,440.29 万元   |
| 建设范围  | 项目位于博罗县。  |
| 建设内容  | <p>1. 县城宝瑞路改造工程（K0+014.660~K2+015 段）：本次改造范围分两部分实施：宝瑞路（K0+014.660~K1+215.422）（曙光路~宝瑞一路段）：该段为已建沥青砼路面，道路红线宽为 28m，双向 2 车道。本次设计对人行道进行压缩后新建机动车道，改造后为双向 4 车道，改造长度约 1.2Km；宝瑞路（K1+215.422~K2+015）段：该段为已建水泥砼路面，道路红线宽为 50m，双向 6 车道。本次设计对其进行沥青罩面，并压缩机动车道后新建 3m 中分带，改造后为双向 4 车道，全长约 0.8Km。</p> <p>2. 县城宝瑞路建设工程（K2+015~K3+780.288 段）：项目位于博罗县城东片区，惠博大道以东。本次新建的宝瑞路，路线呈南北走向，起点顺接现状宝瑞路，终点顺接已建体育大道西段，全长约 1.77Km，城市次干路，设计车速 40Km/h，沥青砼路面，道路红线宽规划为 50m，双向六车道，近期实施断面采用 28m，双向四车道建设。</p> <p>3. 博罗县城东区规划一、二路道路建设工程：本工程由规划一、二路两条路组成，均采用城市次干路标准，采用沥青混凝土路面结构。其中：规划一路北起体育大道，南至规划二路，道路全长约 380m；规划二路西起惠博大道，东至曙光南路，道路全长约 880m。两条道路规划红线宽度 26m，设计速度为 40km/h，双向 4 车道。</p> <p>4. 博罗县城体育大道东延段（二期）建设工程：其西侧与体育大道（一期）相接，终点与惠州湾高速公路立交相接，总长约 878.712m，道路红线宽 60m，城市主干路，双向 10 车道，设计速</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

度为 60 km/h, 采用沥青混凝土路面。

5. 博罗县人民医院新址周边道路及排渠工程: 本项目建设内容包括博罗县人民医院新址周边道路 A 线、B 线、C 线新建工程及 A 线北侧排渠改造工程, 道路总长为 1935 米, 其中 A 线长 980 米, 宽 39 米; B 线长 506 米, 宽 50 米; C 线长 449 米, 宽 30 米。排渠改造总长 1057 米。

6. 县城五矿哈施塔特景区西南侧道路建设工程: 项目包括一条主路和两条分支路, 均设计为城市支路, 双向四车道。主路南起曙光路与宝瑞路接口处, 北接体育大道, 全长约 1.2 公里, 道路红线宽 26 米。分支一路位于规划建设中的县中医院东侧, 长约 119 米, 宽 26 米。分支二路位于五矿哈施塔特小区规划南大门侧, 长约 117 米, 宽 26 米。建设内容包括: 道路工程、排水工程、交通工程、电气工程。

7. 博罗县城滨江路东段道路工程: 全长约 2km, 道路设计宽度 40 米, 双向 6 车道, 为城市主干路, 设计速度 50km/h, 采用沥青砼路面结构。工程内容包括: 道路工程、交通工程、照明工程、雨水工程、雨水箱涵工程、污水工程、水利工程。

8. 博罗县上竹径片区内涝整治及污水干管建设工程: 为进一步夯实县城排水基础设施建设, 着力解决上竹径片区内涝积水问题, 缓解桥西四路排放口污水溢流, 提高县城污水处理厂污染物进水浓度。需要在上竹径片区和桥西四路铺设污水主管

DN400—D1000mm 约 5330 米, 新建雨水管约 300 米, 雨水连接管 1000 米。

9. 金龙大道四角楼高速出口路段改造工程: 项目为旧路升级改造工程, 改造长度主线长 2.855km, 起点位于军营桥附近, 终点位于金龙大道博罗段与惠州段的交界处; 右线长 1.233km, 小罗路长 0.6km, 起点位于金龙大道与金柏路交叉口附近, 终点位于长





# 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>城学校附近。采用城市主干道结合一级公路标准建设, 全线均采用沥青混凝土路面, 设计速度 60km/h。项目建设内容包括: 道路工程、交通工程、桥涵工程、给水工程、排水工程、照明工程、电力工程。</p> <p>10. 国道 G324 线博罗青塘至增城交界段改扩建工程: 项目路线起于博罗县长宁镇双龙大道, 终于广州增城交界处。路线全长约 19.9km, 现状为双向四车道一级公路标准, 拟采用双向六车道一级公路标准兼城市主干道功能进行改扩建, 主路设计速度为 80km/h, 辅道设计速度为 40km/h, 道路标准横断面宽 48m、37.5m、32m, 路面结构为沥青混凝土路面。</p> <p>11. 博罗县粤湘高速苏村立交至龙苏公路连接线工程: 路线全长为 2.276km, 主车道设计车速为 60km/h, 采用双向六车道一级公路标准。路基宽度 32.5m。路面结构为沥青混凝土路面。桥涵设计车辆荷载: 公路-I 级。</p> <p>12. 长宁镇穿镇大道与罗浮大道立交工程: 为提高罗浮大道的车辆畅通度, 将主道由平面交叉改为下穿式菱形互通立交, 建设罗浮大道下穿穿镇大道隧道, 工程全长 0.68km, 隧道采用城市主干路标准, 设计速度 60km/h, 双向 4 车道; 辅道采用次干道标准, 设计速度 40km/h, 双向 4 车道。建设内容包括道路、隧道、涵洞、排水、交通、照明等工程。用地面积 49.86 亩, 下穿隧道 339.5 延米, 公路改造 0.68km。</p> |
| 项目现状 | <p>《博罗县发展和改革局关于县城宝瑞路改造工程 (K0+014.660 ~ K2+015 段) 项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审[2021]57 号); 《博罗县发展和改革局关于县城宝瑞路建设工程 (K2+015 ~ K3+780.288 段) 项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审[2022]6 号); 《博罗县发展和改革局关于博罗县城东区规划一、二路道路建设工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审</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

[2021]19 号);《博罗县发展和改革局关于博罗县城体育大道东延段(二期)建设工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审[2022]27 号);《关于博罗县人民医院新址周边道路及排渠工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改[2017]186 号);《关于县城五矿哈施塔特景区西南侧道路建设工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改[2019]196 号);《博罗县发展和改革局关于博罗县城滨江路东段道路工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改投审[2020]1 号);《博罗县发展和改革局关于金龙大道四角楼高速出口路段改造工程可行性研究报告的批复》(博府发改投审[2021]11 号);《博罗县发展和改革局关于博罗县城上竹径片区内涝整治及污水干管建设工程可行性研究报告的批复》(博府发改投审[2023]23 号);《关于博罗县粤湘高速苏村立交至龙苏公路连接线工程项目可行性研究报告的批复》(博府发改[2017]193 号);《关于长宁镇穿镇大道升级改造项目可行性研究报告的批复》(博府发改[2017]209 号);《广东省发展改革委关于国道 G324 线博罗青塘至增城交界段改扩建工程可行性研究报告的批复》(粤发改投审[2023]35 号)。

本项目 2023 年已发行政府专项债券 41,816.00 万元; 2024 年已发行政府专项债券 30,000.00 万元, 详情如下:

2023 年 4 月通过 2023 年广东省政府专项债券(十四期)融资 12,000.00 万元, 期限三十年, 融资年利率 3.33%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2023 年 5 月通过 2023 年广东省政府专项债券(二十五期)融资 16,600.00 万元, 期限三十年, 融资年利率 3.12%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2023 年 8 月通过 2023 年广东省政府专项债券(三十九期)融资 2,000.00 万元, 期限十



# 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, 融资年利率 2.84%, 每半年支付利息, 分年还本(第 6-10 年每年还本 20%); 2023 年 8 月通过 2023 年广东省政府专项债券(五十六期)融资 5,000.00 万元, 期限十年, 融资年利率 2.77%, 分年还本(第 6-10 年每年还本 20%); 2023 年 9 月从 2023 年广东省政府专项债券(八期)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发行总额 16,000.00 万元中调整 900.00 万元, 剩余期限三十年, 实际融资年利率 3.34%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2023 年 9 月从 2023 年广东省政府专项债券(四期)广东省惠州市博罗县五谷丰登乡村振兴示范带(一期)发行总额 12,000.00 万元中调整 1,600.00 万元, 剩余期限十五年, 实际融资年利率 3.12%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2023 年 9 月从 2023 年广东省政府专项债券(四期)广东省惠州市博罗县“东纵精神”乡村振兴示范带(横河片区)发行总额 6,000.00 万元中调整 1,000.00 万元, 剩余期限十五年, 实际融资年利率 3.12%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2023 年 9 月从 2023 年广东省政府专项债券(四期)广东省惠州市博罗县“福长和美”乡村振兴示范带(二期)——长宁片区发行总额 4,000.00 万元中调整 500.00 万元, 剩余期限十五年, 实际融资年利率 3.12%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2023 年 9 月从 2023 年广东省政府专项债券(二十二期)广东省惠州市博罗县“福长和美”乡村振兴示范带(一期)发行总额 3,100.00 万元中调整 800.00 万元, 剩余期限十五年, 实际融资年利率 2.92%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2023 年 9 月从 2023 年广东省政府专项债券(二十五期)广东省惠州市博罗县园洲镇污水配套管网入户工程(一期)发行总额 2,000.00



# 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

万元中调整 1,416.00 万元, 剩余期限三十年, 实际融资年利率 3.12%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2024 年 1 月从 2024 年广东省政府专项债券(四期) 融资 15,800.00 万元, 期限二十年, 融资年利率 2.78%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2024 年 3 月从 2024 年广东省政府专项债券(十六期) 融资 2,000.00 万元, 期限二十年, 融资年利率 2.67%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2024 年 8 月从 2024 年广东省政府专项债券(六十四期) 融资 5,000.00 万元, 期限二十年, 融资年利率 2.39%, 每半年支付利息, 到期偿还本金; 2024 年 9 月从 2024 年广东省政府专项债券(七十二期) 融资 7,200.00 万元, 期限二十年, 融资年利率 2.21%, 每半年支付利息, 到期偿还本金。

本次计划发行政府专项债券 9,700.00 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



# 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

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。

本项目的实施能改善该片区的房地产开发的投资环境, 能吸引更多的开发商前来投资, 建造更多、更好的商业设施及住宅来满足当地居民的需要。同时, 该项目的修建能聚集大量人气, 改善该地区的商业投资环境, 促进商业地产的繁荣, 带动区域经济发展。本项目发行的债券融资本金及利息以项目涉及的停车位和充电桩租赁收入、广告牌租赁收入、其他经营收入偿还, 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, 本次评价的国家直接联系点县城新型城镇化建设试点——广东省惠州市博罗县阅江产业园基础设施工程(一期), 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。



# 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

## 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

律师:

律师:

二〇二五年一月十日