

北京大成（广州）律师事务所  
关于  
天河区储备粮仓储基础设施建设项目之

# 法律意见书



北京大成（广州）律师事务所

[www.dentons.cn](http://www.dentons.cn)

广东省广州市天河区珠江新城珠江东路6号  
广州周大福金融中心14层、15层（邮编：510623）  
14/F, 15/F, CTFFinanceCentrePlaza, No.6, ZhujiangEastRoad,  
ZhujiangNewTown, TianheDistrict, Guangzhou510623, China  
Tel:+8620-85277000Fax:+8620-85277002

# 目录

一、发行主体 .....	6
二、实施主体 .....	6
三、本次债券发行对应的募投项目 .....	7
四、项目公益性及收益与融资平衡情况 .....	8
五、发行文件及发行服务机构 .....	9
六、项目风险提示 .....	10
七、总体结论性意见 .....	12

## 释义

在本《法律意见书》中，除非文义另有所指，下列左栏中的术语或简称对应右栏中的全称或含义：

中国	指	中华人民共和国
财政部	指	中华人民共和国财政部
发行人/发行主体/市政府	指	广东省人民政府
贵方/区财政局	指	广州市天河区财政局
天河区发改局	指	广州市天河区发展和改革局
募投项目/本项目	指	天河区储备粮仓储基础设施建设项目
《实施方案》	指	《天河区储备粮仓储基础设施建设项目实施方案》
《评价报告》	指	广州市光领有限责任会计师事务所出具的《“天河区储备粮仓储基础设施建设项目项目”项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
本所及/或本所律师	指	北京大成（广州）律师事务所及/或其经办律师
光领会计所	指	广州市光领有限责任会计师事务所
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 北京大成（广州）律师事务所

### 关于天河区储备粮仓储基础设施建设项目之

### 法律意见书

致：广州市财政局

根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155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）、《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72号）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）、《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）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）等法律、法规及规范性文件的有关规定，北京大成（广州）律师事务所（以下简称“本所”）作为本项目专项债券（以下简称“本次债券发行”）专项法律顾问，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本次债券发行事宜，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所特作出如下声明和假设：

1. 贵方已向本所提供了本所认为制作法律意见书所必需的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明及口头证言，其所提供的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒记载、虚假陈述和重大遗漏之处，且文件材料为

副本或复印件的，其与原件一致和相符。

2. 对本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门、贵方或者其他有关机构、人员出具的证明文件或提供的证言，或者政府部门官方网站的检索信息作为制作本法律意见书的依据。

3. 本所在本法律意见书中仅就与本项目有关的法律问题发表意见，且仅根据现行中国法律发表法律意见，并不依据任何中国境外法律发表法律意见，不对有关信用评级、会计、审计、资产评估、财务分析、投资决策、业务发展等法律之外的专业事项发表意见；本所在本法律意见书中对于有关报表、业务报告、财务审计和资产评估等文件中的某些数据和结论的引用，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证，对于该内容本所及本所律师无核查和做出判断的适当资格。

4. 本法律意见书仅本次债券发行之目的使用，除非事先取得本所律师的书面授权，任何单位和个人均不得将本法律意见书或其任何部分用作其他任何目的。

基于上述声明，本所律师在对贵方提供的有关文件和事实进行核查和验证的基础上，现出具法律意见书如下。

## 一、发行主体

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

《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）第一条第（二）款规定，市县级政府确需举借债务的，依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划，列入预算调整方案，报本级人大常委会批准，报省级政府备案并由省级政府代为举借。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条规定，省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体。

根据上述相关规定，市县级政府确需举借相关专项债务的，依法由省级政府代为分类发行专项债券、转贷市县使用。因此，本次债券发行主体为广东省人民政府。

## 二、实施主体

根据天河区发改局提供的《实施方案》以及广州市天河区发展和改革局于2023年10月23日出具的《广州市天河区发展和改革局关于天河区储备粮仓储基础设施建设项目可行性研究报告的复函》（穗天发改投批〔2023〕53号），本次债券发行对应的募投项目实施单位及主管单位为天河区发改局。

根据天河区发改局提供的《统一社会信用代码证书》，以及经本所律师于2024年5月24日登录全国组织机构统一社会信用代码公示查询平台（<https://www.cods.org.cn/gscx/>）进行核查，天河区发改局作为募投项目的主管部

门及实施单位，其基本信息如下：

名称	广州市天河区发展和改革局（挂广州市天河区统计局、广州市天河区粮食局牌子）
统一社会信用代码	1144010600750835X5
机构性质	机关
机构地址	广东省广州市天河区天府路1号2号楼7楼
赋码机关	中共广州市天河区委机构编制委员会办公室

综上，本所律师认为，天河区发改局系在我国境内依法成立、有效存续的机关单位，具备实施对应的募投项目的主体资格。

### 三、本次债券发行对应的募投项目

根据天河区发改局提供的《实施方案》以及广州市天河区发展和改革局于2023年10月23日出具的《广州市天河区发展和改革局关于天河区储备粮仓储基础设施建设项目可行性研究报告的复函》（穗天发改投批〔2023〕53号），本次债券发行募集资金用于天河区储备粮仓储基础设施建设项目。具体情况如下：

#### （一）项目概况

根据《实施方案》，天河区储备粮仓储基础设施建设项目具体建设内容如下：

序号	项目名称	建设内容
1	天河区储备粮仓储基础设施建设项目	项目总用地面积 27000.00m <sup>2</sup> ，总建筑面积 42450.00m <sup>2</sup> 。建成存储量达 15 万吨的粮食储备库，主要包括散装粮仓 25500.00m <sup>2</sup> 、成品粮仓 12500.00m <sup>2</sup> ；配套建设应急物资仓 800.00m <sup>2</sup> 、管理及生活设施建筑 2250.00 m <sup>2</sup> 、一站式配套 200.00m <sup>2</sup> 、其他辅助生产设施建筑 1200.00m <sup>2</sup> ，建设 3925.00m 道路等配套基础设施。

（二）项目已经取得的批复

截止至本法律意见书出具之日，天河区发改局提供的该项目已取得的主要批复如下：

序号	文件名称	发文主体	发文时间	文号
1	《广州市天河区关于天河区储备粮仓储基础设施项目可行性研究报告的批复》	广州市天河区发展和改革委员会	2023-10-13	穗天发改投批（2023）53号

综上，本所律师认为，本次债券发行募投项目已经开展立项有关工作，有实施项目的资金需求，后续项目需根据建设进度，按照有关法律、法规的规定办理。

四、项目公益性及收益与融资平衡情况

（一）公益性

本项目建设是广州市粮食储备库配套仓储的重要组成部分，项目建设是保证广州市粮食安全、保持社会安定的重要措施，是富民强国战略的重要组成部分，项目的建设对广州市天河区具有重要的意义。项目的实施，增加了对当地建筑材料和劳动力的需求，将为社会提供粮食保管、运输、加工等岗位，增加就业机会。项目建成后，将提高地区生产总值促进当地经济发展，增加就业机会，将间接增加居民收入。本项目为公益性的基础设施建设项目，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）的有关规定。

（二）收益与融资平衡

根据光领会计所出具的《评价报告》：按照专项债券偿还要求，项目收入实行分账管理，其中偿还专项债券本息的资金，以政府性基金收入或专项收入的方



式向财政部门缴纳，专项用于专项债券的本息偿付；光领会计所认为，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，本次评价的天河区储备粮仓储基础设施建设项目，预期的粮食轮换费收入、粮食储备费收入、配套用房出租收入等能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

综上，本次债券发行对应融资项目为公益性建设项目，预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，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）的有关规定。

## 五、发行文件及发行服务机构

### （一）实施方案

本项目《实施方案》包含了项目基本情况、项目实施重要性和经济社会效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目收益与融资平衡情况、项目相关风险及对策、事前绩效评估报告等。

本所律师认为，《实施方案》内容具体明确，已包含本次债券发行所涉及的主要内容。

### （二）财务专项评价报告

光领会计所持有广州市越秀区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91440101716357654X的《营业执照》和广东省财政厅颁发的证书编号为44010048的《会计师事务所执业证书》，光领会计所为在中国境内依法设立且有效存续的会计师事务所。

本所律师认为，光领会计所具有为本项目发行出具《评价报告》的从业资格。

### （三）法律意见书

本所是经广东省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有广东省司法厅颁发的《律师事务所执业许可证》（证号：31440000729897588T），并已通过历年年审。本所指派的两位经办律师均持有广东省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》，并已通过历年年审。

本所律师认为，本所系依法成立且有效存续的律师事务所，具备为本项目发行出具法律意见书的资质；本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格。

## 六、项目风险提示

根据《实施方案》，本项目及本项目发行存在的风险因素包括：自然环境和施工条件不确定性的风险、来源于施工方的风险因素（施工技术、管理方案）、来源于设计单位的风险因素（设计质量、设计变更）、来源于供应商的风险因素、资金落实不到位的风险、工程事故风险等。

针对上述风险采取控制措施如下：

1. 在施工前收集并分析本地气象、水文地质资料，制定适宜的施工进度计划。根据项目抵御灾害天气的能力，合理制定灾害天气应对预案，将灾害天气对工程进度的影响降到最低点。

2. 通过公开招投标，选择有较高施工技术与管理水平经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程的质量与进度；通过选择资信好、技术可靠的

设计、施工承包商，签订规范的合同（包括在承包商不能履行合同时确定损失额的条款），切实做好合同管理的工作，达到抵御风险的目的。加强过程监督控制，一旦发生进度偏差，及时分析原因，采取必要纠偏措施或调整原进度计划，加强动态控制；通过经济奖惩方法对进度管理进行约束。

3. 通过择优选择设计单位，减少设计质量风险，从而减少对施工进度的影响；施工招标之前，由实施机构、监理方及相关使用单位先进行一次图纸会审，会审结果形成书面文件。施工单位进场后，参建单位再进行一次图纸会审。施工过程中，加强图纸审查，严格控制随意变更，针对合理的设计变更，加强设计各专业之间及变更相关单位的协调配合，严格控制变更手续办理时间，减少设计变更对施工总进度的影响。

4. 择优选择材料设备供应商，注重考察关键设备在工厂的制造，货到付款；供货商参与设备就位及调试，并与设备款的支付挂钩。安排专人对材料、构配件、机具和设备等进行严格把关，根据工程进度，做好材料需求供应计划、并进行动态管理，加强与供应商的协调沟通，控制好物资供应进度，从而减少因供应商导致的施工进度滞后。

5. 针对资金风险，一是加强项目管理，按计划完工，二是加强财务管理，保持合理的资产负债比例，并提高资金使用效率，增加资本金数量；三是准确把握国家宏观经济形势、国家产业政策变化，及时调整策略。抓好资金这一关键点，保证工程款按时足额到位；对每一笔工程款支出严格审核，防止在项目实施过程中资金超出预算，在项目建设前期进行科学分析，对影响造价较大的因素重点分析把控。

6. 针对工程事故，首先，应做好事前预防工作，监督和要求施工单位完善质量控制和保障措施、建立健全工程项目安全生产制度，制定工程事故应急预案。

落实质量控制专职人员，就施工工艺流程、施工方法、材料设备质量等方面严格把关。建立有符合该项目特点的安全生产制度，参与项目的管理、监理、施工及相关人员都必须认真执行制度的规定和要求。工程项目安全生产制度要符合国家、地方、相关行业及单位的有关安全生产政策、法规、条例、规范和标准。其次，做好质量和安全检查。对质量和安全检查结果必须认真对待，需要整改的必须限定整改完成时间，落实整改方案 and 责任人。

## 七、总体结论性意见

综上所述，本所律师认为：

1.本次债券发行的发行主体广东省人民政府，具备发行地方政府专项债券的主体资格。

2.本次债券发行对应的募投项目主管部门及实施主体为天河区发改局。

3.本次债券发行募集资金用于的天河区储备粮仓储基础设施建设项目已经开展立项有关工作，有实施项目的资金需求，后续项目需根据建设进度，按照有关法律、法规的规定办理审批手续。

4.本次债券经光领会计所评价可满足项目收益与融资自求平衡的要求，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）的规定。

5.《实施方案》对本次债券发行进行了事前绩效评估，已披露项目情况、项目投资估算及资金筹措方案、项目预期收益与融资平衡情况等主要内容，符合《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）、《财政部关于印发<地方政府专项债券项目资金绩效管理办法>的通知》（财预〔2021〕61号）等规范

性文件对地方政府专项债券信息披露的要求。

6.为本次债券发行提供财务专项评价报告、法律意见书的专业机构均具备相应的执业资格。

7.本项目发行的风险因素包括自然环境和施工条件不确定性的风险、来源于施工方的风险因素（施工技术、管理方案）、来源于设计单位的风险因素（设计质量、设计变更）、来源于供应商的风险因素、资金落实不到位的风险、工程事故风险等。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效；本法律意见书一式三份，本所留存一份，其余两份供发行人为本次债券发行之目的而使用。

（本页本行以下无正文）

（本页无正文，为北京大成（广州）律师事务所出具的《关于天河区储备粮仓储基础设施建设项目之法律意见书》之签署页）



北京大成（广州）律师事务所

经办律师：陈洲

经办律师：张磊

2024年5月31日