



潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目

专项债券

法律意见书

广东广雅律
骑缝

粤广雅非诉字[2025]第 145 号

广东广雅律师事务所

中国 广东省 潮州市 枫溪新风路（按揭路）陶瓷城东区 A9-10 号 邮政编码：521000
A9-10, East Ceramic District, Xinfeng Road, Chaozhou, Guangdong Province, China
电话(Tel.): (0768) 2210789 邮箱(E-mail): GUANGYALAWFIRM@126.com

目录

释 义	3
正 文	6
一、本期专项债券发行	6
(一) 发行人	6
(二) 本期发行概况	6
二、本期专项债券发行对应的投资项目	7
(一) 项目概况	7
(二) 项目批复	7
(三) 项目业主	8
三、财务评估咨询报告及法律意见书	9
(一) 财务评估咨询报告	10
(二) 法律意见书	11
四、与本期专项债券发行有关的风险及风险应对措施	11
(一) 项目主要风险	11
(二) 风险应对措施	11
五、结论性意见	12

释 义

在本法律意见书中，除非上下文另有所指，下列词语具有下述含义：

财政部	指	中华人民共和国财政部
发行人/省政府	指	广东省人民政府
省财政厅	指	广东省财政厅
省国土厅	指	广东省国土资源厅
市财政局	指	潮州市财政局
市政府	指	潮州市人民政府
本期专项债券	指	潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目专项债券
本所	指	广东广雅律师事务所
金德会计师事务所	指	潮州金德会计师事务所
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发（2014）43号文	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
财预（2015）225号文	指	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预（2016）155号文	指	《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》
财库（2020）36号文	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》
财库（2020）43号文	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》
国办发（2024）52号	指	《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》
《募投报告》	指	《潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目募投报告》
《收益与融资自求平衡财务评估咨询报告》	指	《潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目专项债券项目收益与融资自求平衡财务评估咨询报告》
元、万元	指	人民币元、万元

潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目

专项债券

法律意见书

粤广雅非诉字[2025]第145号

致：潮州市财政局

广东广雅律师事务所接受委托，担任本次专项债券发行的法律顾问。本所为具有中华人民共和国执业资格的律师事务所，具有出具本法律意见书的合法资质，现委派陈楷律师、陈钰涵律师（以下或简称本所律师）为本期专项债券发行提供法律服务，并根据《预算法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》等法律法规、部门规章以及规范性文件，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所及本所律师谨作如下声明：

一、本所律师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、规范性文件、规则指引发表法律意见；已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本期专项债券发行的合法性、合规性、真实性和有效性进行了充分的核查验证，保证法律意见不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

二、本所律师向相关主体提出了应提供的资料清单，并得到了相关主体依据该清单提供的材料、文件和对有关问题的说明（该材料、文件和对有关问题的说明包括但不限于：陈述、书证、物证、视听资料、电子数据等，下同），构成本所律师出具法律意见书的基础。本所经办律师还就本次发行所涉及的有关问题向相关主体或有关工作人员做了询问并进行了必要的讨论，或者通过征询取得相关部门出具的材料、文件和说明。

三、在前述调查中，本所已经得到相关主体承诺：保证其向本所提供和披露了为出具本法律意见书所必需的、真实的、准确的、完整的原始书面材料、副本

材料，以及一切足以影响本法律意见书的事实和文书的真实性；保证其所提供给本所的文件和材料所披露的事实无任何隐瞒、虚假、误导性陈述和重大遗漏；文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符；所提供的文件、材料上的所有签字和印章均是真实的；所提供的加盖公章的文件、资料均是真实、合法、有效的；所提供的文件、材料是电子版本（包括但不限于相关主体工作人员与本所律师往来的电子邮件、微信聊天等）的，其与书面材料完全一致、具备同等法律效力。

四、本所认定某些事项是否合法有效是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时也充分考虑了政府有关主管部门给予的有关批准和确认，对于出具本法律意见书必不可少而本所又无法自行核查的事项，本所依赖于委托人、有关政府部门或者其他有关机构出具的证明文件，并在此基础上出具相应的法律意见。

五、本所仅就与本期专项债券发行有关的法律问题发表意见，并不对有关会计、审计、信用评级等非法律专业事项发表意见。在本法律意见书中涉及会计、审计、信用评级等内容的引述并不意味着本所对这些内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

六、本所同意将本法律意见书作为本期专项债券发行的必备的法律文件，随其他材料一同上报，并对本法律意见书所载明的内容负责。

七、本所同意相关主体在为本期债券发行而编制的发行文件中部分或全部自行引用或根据审批部门的审核要求引用本法律意见书的内容，但因引用而导致法律上的歧义或曲解的，本所不承担法律责任。

八、本法律意见书仅供致函单位用于本期专项债券发行之目的，其他任何单位和个人均不得将本法律意见书全文或其任何部分用作任何其他目的。

基于上述声明，本所出具专项法律意见书如下：

正 文

一、本期专项债券发行

（一）发行人

财政部《关于印发〈地方政府专项债券预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第四条规定：“专项债务收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。

根据上述法律规定，本期专项债券发行主体为广东省人民政府，符合财预〔2016〕155号文的规定。

（二）本期发行概况

根据《募投报告》和《项目收益与融资自求平衡财务评估咨询报告》，本期债券发行的发行情况如下：

项目	内容
发行人	广东省人民政府
发行金额	本期专项债券拟发行金额 800 万元
发行期限	15 年
募集资金用途	专项用于《募投报告》潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目中
还款来源	租金收入、门票收入及研学收入
发行依据	《预算法》、财预〔2016〕155 号文等相关规定

二、本期专项债券发行对应的投资项目

根据《募投报告》和《收益与融资自求平衡财务评估咨询报告》，本期专项债券发行的资金主要用潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目，具体情况如下：

（一）项目概况

潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目包含潮安区凤凰镇下埔片生态茶园茶旅配套基础设施建设项目、南粤古驿道潮安区凤凰茶旅古道保护修复与活化利用项目、潮安区凤凰镇修复乡村古建筑项目、潮州市潮安区凤凰镇挖掘畬族文化项目、潮州市潮安区文祠镇李工坑畬族特色村寨综合建设项目（一期）、潮州市潮安区文祠镇民俗文化展示基地配套设施建设项目、潮州市潮安区文祠镇如意溪千亩智慧生态茶园茶旅配套基础设施建设项目。其中已批复的项目情况如下：

潮安区凤凰镇下埔片生态茶园茶旅配套基础设施建设项目建设地点位于潮州市潮安区凤凰镇下埔村。具体建设内容如下：（1）生态茶园旅游基础设施建设工程：排水设施 20 公里、给水设施 20 公里、茶旅融合道路 13500 平方米、基础照明设施覆盖 60 公顷旅游厕所 2 处、旅游标志设施 120 处、广播设施 240 处、网络设施(5G 基站)10 处。（2）单丛茶和畬族茶文化体验设施工程：茶文化体验区 6240 平方米、茶生态研学区 5747 平方米。（3）生态茶园数字自动化基础配套设施建设工程：生态茶园管控系统设施 1 项、茶园一张图 1 处、现代生产体验数控室 1 项、茶科普户外体验展示区 2600 平方米。（4）茶园生态旅游环境综合提升工程：茶园生态旅游环境风貌提升 110.12 公顷、茶园生态修复与水土保持 1.4 公顷。

潮安区凤凰镇修复乡村古建筑项目建设地点位于潮州市潮安区凤凰镇康美村。项目为凤凰镇康美村缙美楼文物修缮工程，占地面积约 4543 平方米，安全隐患消除及加固工程面积 4200 平方米，缙美楼本体建筑修缮工程面积约 4376 平方米，室外配套改造工程 2800 平方米。改造范围包含缙美楼本体建筑的重点修缮、加固及局部复原工程以及室外道路、给排水、电气、茶园、池塘等改造工程。

潮州市潮安区凤凰镇挖掘畬族文化项目建设地点位于潮州市潮安区凤凰镇石古坪村。项目主要建设内容包括畬族文化游径配套服务设施改造(石古坪村入口整体优化提升1处、石古坪村游客集散点改造升级1处、畬族文化广场1个旅游观光车换乘点2处);畬族文化建筑修缮及空间打造(族文化传习院1处、畬族研学教室与展览1处、畬族学院配套生活设施1处畬族文化展示及相关设施配套1处、畬族文化户外展示区4处);新增畬族文化信息展示系统等

潮州市潮安区文祠镇李工坑畬族特色村寨综合建设项目(一期) 项目建设规模和内容为:(1) 设置下沉式二层建筑物6500平方米,平台地面延申道路改造及环境风貌提升;(2) 环境综合整治提升,包括环村道路提升4千米、农房风貌改造40栋、污水处理设施改造提升,文化广场、入口停车场、石榴籽公园等节点风貌改造提升;(3) 畬族竹产业展示基地建设,建筑面积2300平方米,并设置竹海步道250米及配套设施等。

南粤古驿道潮安区凤凰茶旅古道保护修复与活化利用项目建设地点位于潮州市潮安区凤凰镇石古坪村、东兴村、下埔村。主要建设内容包括:(1) 古驿道本体修缮3.3公里;(2) 古驿道连接线建设9.38公里;(3) 指引设施建设1项;(4) 重要节点提升建设8个(文化节点2个、生态节点2个、古道沿线节点3个、古道文化展示节点1个);(5) 配套服务设施4个[工夫茶非遗文化传承室1个、文山书院1个(历史文化展厅)、传统民俗文化展览室1个、驿站1个];(6) 体验提质设施3项(文化宣传太阳能小广播1项、路灯与标牌1项、防护设施与坐凳1项);(7) 古道生态自然资源修复与优化4公顷,(8) 室内陈列展览与室外提升(已有村史馆陈列展览150平方米已有文化室陈列展览100平方米、正气堂陈列展览150平方米、驿站内部装饰1个、工夫茶非遗文化传承室1项、文山书院1项、传统民俗文化展览室1项、村史馆与正气堂室外提升改造400平方米)。

(二) 项目批复

1. 安发改投审(2023)80号《关于潮安区凤凰镇下埔片生态茶园茶旅配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》

2. 安发改投审〔2023〕61号《关于南粤古驿道潮安区凤凰茶旅古道保护修复与活化利用项目可行性研究报告的批复》
3. 安发改投审〔2024〕112号《关于潮安区凤凰镇挖掘畬族文化项目可行性研究报告的批复》
4. 安发改投审〔2024〕114号《关于潮安区凤凰镇修复乡村古建筑项目可行性研究报告的批复》
5. 安发改投审〔2025〕10号《关于潮州市潮安区文祠镇李工坑畬族特色村寨综合建设项目(一期)可行性研究报告部分建设内容变更的批复》
6. 安发改投审〔2025〕23号《关于潮安区凤凰镇下埔片生态茶园茶旅配套基础设施建设项目可行性研究报告部分建设内容变更的批复》

（三）项目业主

根据《募投报告》和《项目收益与融资自求平衡财务评估咨询报告》，潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目中的潮安区凤凰镇下埔片生态茶园茶旅配套基础设施建设项目、南粤古驿道潮安区凤凰茶旅古道保护修复与活化利用项目、潮安区凤凰镇修复乡村古建筑项目实施单位均为潮州市潮安区凤凰镇人民政府，潮州市潮安区文祠镇李工坑畬族特色村寨综合建设项目（一期）项目实施单位潮州市潮安区文祠镇人民政府，上述项目主管部门均为潮州市潮安区文化广电旅游体育局。根据潮州市潮安区凤凰镇人民政府、潮州市潮安区文祠镇人民政府提供的《统一社会信用代码证》、潮州市潮安区文化广电旅游体育局提供的《统一社会信用代码证书》，并经本所律师登陆“全国组织机构统一社会信用代码公示查询平台”网站（<https://www.cods.org.cn>）查询，潮州市潮安区凤凰镇人民政府、潮州市潮安区文祠镇人民政府、潮州市潮安区文化广电旅游体育局的基本情况如下：

名称	潮州市潮安区凤凰镇人民政府
统一社会信用代码	114451030073387921
住所	广东省潮州市潮安区凤凰镇华园大道
负责人	谢优东
机构类型	机关

名称	潮州市潮安区文祠镇人民政府
统一社会信用代码	114451030073390317
住所	广东省潮州市潮安区文祠镇文祠大道 128 号
负责人	苏锐杰
机构类型	机关

名称	潮州市潮安区文化广电旅游体育局
统一社会信用代码	11445103MB2D2426XG
住所	广东省潮州市潮安区城区廉泉街 4 号
负责人	陈传荣
机构类型	机关

据此，本所律师认为，项目实施单位和主管部门是依法设立的机关法人，具备作为本项目实施单位和主管部门的主体资格，并且实施单位根据相关法律法规和政府文件已取得相关的实施资格。

三、财务评估咨询报告及法律意见书

（一）财务评估咨询报告

本期专项债券发行的财务评价机构为潮州金德会计师事务所，该所现持有统一社会信用代码为 91445100L117861957 的《营业执照》及证书序号为：0004940、执业证书编号：44100009 的《会计师事务所执业证书》。

潮州金德会计师事务所就本期专项债券发行出具的《项目收益与融资自求平衡财务评估咨询报告》，该《项目收益与融资自求平衡财务评估咨询报告》认为，“基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式、以相较其他融资方式更优惠的融资成本完成资金筹措，并以租金收入、门票收入及研学收入所对应的充足、稳定现金流作为后续还本付息的资金来源。基于我们对相关项目收益与融资平衡的分析，我们未注意到相关项目在专项债券存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。综上所述，通过发行地方政府专项债券的方式，满足本项目的资金需求，应是现阶段较优的资金解决方案。”

经核查，本所律师认为，潮州金德会计师事务所是在中国境内依法设立并合法存续的审计评估机构，具备为本期专项债券进行审计评估的合法资格。

（二）法律意见书

本期专项债券发行由广东广雅律师事务所出具《法律意见书》。广东广雅律师事务所于2020年12月28日经广东省司法厅批准成立，历年考核合格，持有广东省司法厅核发的证号为31440000MD0261689F的《律师事务所执业许可证》，本所经办律师持有合法有效的《律师执业证》，与发行人、潮州市潮安区凤凰镇人民政府、潮州市潮安区文祠镇人民政府不存在关联关系。

经核查，本所律师认为，广东广雅律师事务所是在中国境内经司法部门批准依法设立并合法存续的律师事务所，具备为本次专项债券进行出具专项法律意见书的合法资格。

四、与本期专项债券发行有关的风险及风险应对措施

（一）项目主要风险

1. 运营风险

本项目基建投入、市场运营、收费水平、管理费用、人员薪资等受政策环境、市场行情、村居民意等客观因素影响较大，项目运营风险存在一定不确定性。

2. 市场风险

在本次专项债券存续期内，受国民经济运行状况和国家财政政策、货币政策及其他经济政策的影响，市场利率水平存在变动的可能性。市场价格及利率的波动将给本次专项债券的投资带来一定的风险。

3. 流动性风险

本次专项债券发行后在市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者偏好变化可能影响本次专项债券的流动性，在转让时存在交易对象不确定等流动性风险。

（二）风险应对措施

根据《募投报告》，本期专项债券发行的风险应对措施如下：

1. 落实施工规划明确施工责任，确保工程进度按计划如期实施，强化质量管理，严格按照规范和条例招投标、施工、监理和质量检查，杜绝质量问题影响工程进度；

2. 充分考虑项目建设的特点，对项目基础设施建设进行周密的安排，保证按期完工，充分落实建设所需资金，定期对估算投资进行审核验证，如发现对估算投资产生影响的情况，应及时采取措施进行解决；

3. 加强资金管理，对债券资金流向做全流程监督，确保债券资金用于项目建设，项目收益及时足额缴入国库并用于偿债本息。

4. 针对还款保障，按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处理预案的通知》（国办函[2016]88号）规定：本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政须按照《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）规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿还出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现财产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

五、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

1. 根据财预〔2016〕155号文规定，省级财政部门在财政部下达的本地区专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑本地区公益性项目建设需求等，提出省本级及所辖各市县当年专项债务限额方案，报省、自治区、直辖市政府批准后下达市县级财政部门。省、自治区、直辖市在专项债务限额内举借专项债务，专项债务余额不得超过本地区专项债务限额。

2. 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。

3. 发行人具备发行本期专项债券之主体资格，本期专项债券发行已经取得了相关授权或批准。

4. 本期债券发行募集资金将专项用于潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目，该项目符合国家相关产业政策，现有手续符合法律法规的要求，将按照法律法规持续完善后续程序，推进项目建设工作。

5. 根据潮州市潮安区凤凰镇人民政府、潮州市潮安区文祠镇人民政府提供的《统一社会信用代码证》，并经本所律师登陆“全国组织机构统一社会信用代码公示查询平台”网站（<https://www.cods.org.cn>）查询，潮州市潮安区凤凰镇人民政府、潮州市潮安区文祠镇人民政府具有负责实施相应潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目的主体资格。

6. 本期专项债券由省政府作为发行人发行，募集资金将通过转贷方式专项用于披露的潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目，符合相关文件要求。

7. 本期专项债券具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，且财务评价机构认为本项目可以通过发行专项债券的方式、以相较其他融资方式更优惠的融资成本完成资金筹措，并以租金收入、门票收入及研学收入所对应的充足、稳定现金流作为后续还本付息的资金来源。

8. 为本期专项债券发行提供服务的财务评价机构、法律服务机构具备相应的从业资质。

本法律意见书正本一式肆份，无副本，经本所盖章及经办律师签字后生效。

（以下无正文，为本法律意见书签署页）

(本页无正文，系《潮安北部山区畬族民俗非遗文化传承项目专项债券法律意见书》之签署页)

广东广雅律师事务所 (盖章)



负责人:

陈楷

经办律师:

陈楷

陈钰涵

二〇二五年八月十一日

