广东宝晟律师事务所
关于广东省惠州市〝一带一路〞博罗县中俄贸易产业园配套基础设施工程的

法律意见书

广东宝晟律师事务所

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“一带一路”博罗县中俄贸易产业园配套基础设施工程 3
（一）项目实施单位 3
（二）本项目的情况 4
二、本次项目债券发行的依据 5
三、第三方评估机构 6
（一）会计师事务所 6
（二）律师事务所 7
四、本次项目收益与融资自求平衡 7
五、结论性意见 8

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、赖晓慧律师
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(2026)青华专评字558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“一带一路”博罗县中俄贸易产业园配套基础设施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，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:

正 文

一、项目情况

广东省惠州市“一带一路”博罗县中俄贸易产业园配套基础设施工程

（一）项目实施单位

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

据博罗县石湾镇人民政府持有的《统一社会信用代码证书》的信息显示，该政府的基本信息如下：

统一社会信用代码	114413220071994461
名称	博罗县石湾镇人民政府
类型	机关
住所	广东省惠州市博罗县石湾镇

本所律师认为，博罗县交通运输局、博罗县石湾镇人民政府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

项目名称	广东省惠州市“一带一路”博罗县中俄贸易产业园配套基础设施工程
项目总投资	284,479.52万元
建设范围	项目位于博罗县。
建设内容	中俄贸易产业园是国家级园区、“一带一路”重点项目，地跨博罗石湾、广州增城、东莞石龙三地。本项目为中俄贸易产业园的配套基础设施项目，建设内容包括园区对外主要交通干道，全长10.6公里；建设桥梁两座：罗浮山大桥与石洲大桥，位于东莞交界处，跨东江通道，是两地核心产业园、莞惠经济连接主通道，可促进大湾区互联互通，发挥枢纽作用，长度3.44公里；建设从莞高速公路惠州段园洲南互通立交工程，是连接广惠莞深交通要道。
项目现状	项目已取得《关于中俄贸易产业园配套道路(石湾镇黄巢墩大道)一期工程可行性研究报告的批复》（博府发改［2017］243号）；《关于中俄贸易产业园配套道路(石湾镇黄巢墩大道)二期工程可行性研究报告的批复》（博府发改［2018］19号）；《惠州市发展和改革局关于从莞高速公路惠州段园洲南互通立交工程项目核准的批复》（惠发改核准〔2023〕5号）；《广东省发展改革委关于石洲大桥重建工程可行性研究报告的批复》（粤发改投审

	〔2025〕12号）等文件通过。

2024年通过2024年广东省政府专项债券（六十二期）融资2,000.00万元，期限十年，融资年利率2.22%，每半年支付利息，到期偿还本金。

2025年通过2025年广东省政府专项债券(三十二期)融资专项债券115.00万元，期限十五年，融资年利率2.24%，每半年支付利息，到期偿还本金。

2026年6月通过2026年广东省政府专项债券（二十六期）融资专项债券1,000.00万元，期限七年，融资年利率1.63%，每半年支付利息，到期偿还本金。

2026年9月通过2026年广东省政府专项债券（四十一期）融资专项债券500.00万元，期限七年，融资年利率1.54%，每半年支付利息，到期偿还本金。

2026年10月拟通过2026年广东省政府专项债券（四十六期）融资专项债券1,500.00万元，期限十五年，假设融资年利率2.45%，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。

本项目的实施本项目符合国家“一带一路”重大政治经济战略的需要，同时符合博罗县经济结构调整整体布局及建设石湾镇路网规划的需要。本项目建成后是不仅能够大大促进区域经济发展，有效带动沿线用地的开发，还可以为城市给水、排水、电力、通讯、燃气等设施提供宽裕的通道，实现石湾镇主城区与拟开发新城区之间市政管线的连通，设施共享，节约资源，为片区提供方便的驳接市政管线。本项目发行的债券融资本金及利息以项目涉及的工业用地出租收入、广告牌出租收入和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：31440000456659 68XD）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“一带一路”博罗县中俄贸易产业园配套基础设施工程，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

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。

广东宝晟律师事务所

律师：

律师：

律师：

二〇二六年十月十九日