

广东广和律师事务所
关于
2025 年深圳市政府专项债券（三十三期）
—深圳市福田区群众文化中心项目（续发）
之

法律意见书



深圳·北京·广州·武汉·长春·芜湖·珠海·长沙·成都·东莞·中山·前海
龙岗·龙华·茂名·台北·纽约·南美·佛山·深汕·光明·新疆·赣州·洛杉矶

目录

释义	1
重要提示及声明	1
一、 本期债券发行概述	4
二、 项目主体	4
三、 本次发行对应的募投项目	8
四、 项目资金筹措方案及预期收益来源	13
五、 发行文件及有关中介机构	17
六、 项目风险提示	18
七、 总体结论性意见	20

释义

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、市政府	指	深圳市人民政府
区财政局	指	深圳市福田区财政局
本期债券	指	2025 年深圳市政府专项债券（三十三期）—深圳市福田区群众文化中心项目（续发）
本项目/募投项目	指	深圳市福田区群众文化中心项目，具体包括 6 个子项目： （1）国际体育文化交流中心建设工程项目；（2）福田区群众文化中心项目；（3）国际演艺中心建设工程项目；（4）深圳金融文化中心建设工程项目；（5）福田区融媒体中心建设项目；（6）福田区梦工场功能完善工程项目。
《实施方案》	指	《2025 年深圳市政府专项债券（三十三期）—深圳市福田区群众文化中心项目（续发）实施方案》
《财务评估报告》	指	《2025 年深圳市政府专项债券（三十三期）—深圳市福田区群众文化中心项目（续发）—预期收益与融资平衡财务评估咨询报告》
《信用评级报告》	指	《2025 年深圳市政府专项债券（三十三期）信用评级报告》
本所	指	广东广和律师事务所
上会深圳分所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
新世纪评级	指	上海新世纪资信评估投资服务有限公司
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国函〔1988〕121 号文	指	《国务院关于深圳市在国家计划中实行单列的批复》
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〔2017〕89 号文	指	《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》
财库〔2018〕72 号文	指	《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》
财预〔2018〕209 号文	指	《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通

		知》
厅字〔2019〕33号文	指	《中共中央办公厅、国务院办公厅印发〈关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作〉的通知》
财库〔2020〕36号	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》
财预〔2021〕61号	指	《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》
元	指	人民币/元

广东广和律师事务所
关于
2025 年深圳市政府专项债券（三十三期）
—深圳市福田区群众文化中心项目（续发）
之
法律意见书

（2025）广和专字第 0333 号

深圳市福田区财政局：

根据广东广和律师事务所（以下简称本所）与深圳市福田区财政局签订的《专项法律顾问协议》之约定，本所指派陈秀盈律师、黄文华律师对本期债券发行出具本法律意见书。

重要提示及声明

1. 本所律师依据《预算法》、国发〔2014〕43 号文、财预〔2015〕225 号文、财预〔2017〕89 号文、财库〔2018〕72 号文、厅字〔2019〕33 号文、财预〔2021〕110 号文等法律、法规、部门规章、地方政府规章以及政策文件，根据本法律意见书出具日之前存在的事实，并根据律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神出具本法律意见书。

2. 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、法规和规则指引发表法律意见；本所律师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，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行事项进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

3. 本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、发行人、实施主体、项目中介机构及其他有关机构向本所律师提供的相关文件和材料；对于出具本法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门、发行人、实施主体、项目中介机构及其他有关机构出具的证明文件作判断。本所谨假设发行人、实施主体及项目中介机构已向本所全面、客观地介绍事实情况，并向本所提供为出具本法律意见书所需的全部原始书面材料、副本材料或口头证言，且提供的文件和资料均为真实的、完整的、准确的，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；其中提供的材料为副本材料或复印件的，其正本与副本、原件与复印件一致，所有文件上的签字、签章和图章均真实。本所同意将法律意见书作为本次发行的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4. 本所以及承办律师与发行人之间不存在除本次发行事项之委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在

本次发行出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见书独立客观。

5. 本所律师仅就发行人本次发行所涉及的法律问题进行核查，不对有关信用评级、收益和融资平衡方案、收益和融资平衡方案财务评估咨询报告等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及信用评级、收益和融资平衡方案、收益和融资平衡方案财务评估咨询报告、实施方案等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

6. 本所律师同意发行人部分或全部在发行披露文件中自行引用法律意见书的内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。法律意见书仅供发行人为本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所律师出具法律意见如下：

一、本期债券发行概述

（一）本次发行的概况

根据《实施方案》，本次发行的主体为深圳市人民政府，发行金额为 15,900 万元，募集资金拟专项用于深圳市福田区群众文化中心项目。

据此，本次发行的主体为深圳市人民政府。根据《预算法》、国函〔1988〕121 号文、财预〔2017〕89 号文、财预〔2016〕155 号文相关规定，发行人深圳市人民政府具备发行地方政府专项债券的主体资格。

（二）本次发行的额度

根据发行人提供的有关材料，深圳市财政局下达福田区 2025 年第二批新增地方政府专项债务额度为 8.2 亿元。

综上所述，本所律师认为：（1）发行人具备发行地方政府专项债券的主体资格；（2）本次发行的额度在市财政局下达的福田区 2025 年第二批新增地方政府专项债务限额范围内。

二、项目主体

根据《实施方案》，福田区群众文化中心项目和福田区梦工场功能完善工程项目实施主体为深圳市福田区公共文化体育发展中心，国际演艺中心建设工程和深圳金融文化中心建设工程实施主体为深圳市福田区文化广电旅游体育局，国际体育文化交流中心建设工程实施主体为深圳市

福田区建筑工务署，福田区融媒体中心建设项目实施主体为福田区委宣传部。

（一）基本情况

1. 深圳市福田区公共文化体育发展中心

根据全国组织机构代码数据服务中心 (<https://www.cods.org.cn>) 之公示信息，福田文体中心统一社会信用代码为 12440304051546476M，机构类型为事业单位，注册地址为深圳市福田区福保街道福强路 3006 号区文化馆石厦南分馆 5-6 楼。

2. 深圳市福田区文化广电旅游体育局

根据全国组织机构代码数据服务中心 (<https://www.cods.org.cn>) 之公示信息，深圳市福田区文化广电旅游体育局统一社会信用代码为 11440304593014589K，注册地址为深圳市福田区福保街道福民路 123 号区委大楼 23 楼。

3. 深圳市福田区建筑工务署

根据全国组织机构代码数据服务中心 (<https://www.cods.org.cn>) 之公示信息，深圳市福田区建筑工务署统一社会信用代码为 12440304455750692E，机构类型为事业单位，注册地址为深圳市福田区华富街道深南大道 1006 号深圳国际创新中心 C 座 4 楼。

4. 福田区委宣传部

根据全国组织机构代码数据服务中心 (<https://www.cods.org.cn>) 之公示信息, 福田区委宣传部统一社会信用代码为 114403040075484586, 注册地址为深圳市福田区福保街道福民路 123 号区机关大楼 16 楼。

(二) 主体资格

1. 深圳市福田区公共文化体育发展中心

根据福田政府在线网站 (<https://www.szft.gov.cn/>) 之福田文体中心机构职能的公开信息, 福田文体中心主要职责包括: “(三) 负责区属文化、体育场馆的使用、出租、安全、维稳等日常管理; 协调处理场馆维护修缮等工作; 根据国家相关法规, 接受有关组织对公益性文体事业的捐赠; (四) 负责区属文化、体育场馆的专业设备采购、使用、管理和调配, 组织开发公共文化、体育发展的信息平台; (五) 依托场馆广泛开展群众性文体活动, 组织各类公益文化、体育培训活动; 指导街道、社区公共文化、体育场(馆、站、室)的业务工作”。

2. 深圳市福田区文化广电旅游体育局

根据福田政府在线网站 (<https://www.szft.gov.cn/>) 之深圳市福田区文化广电旅游体育局职能的公开信息, 深圳市福田区文化广电旅游体育局主要职责包括: “(五) 负责全区公共文化建设, 负责推进全民健身计划, 组织指导监督体育竞赛工作。(九) 负责拟订文化产业发展政策、规划并组织实施, 加强对全区文化产业的指导、协调和服务, 管理文化产业基地, 推进文化产业重大项目建设, 协

调建设文化产品的交易和信息平台，审核文化产业发展专项资金项目，负责文化创意产业园区认定及相关管理工作”。

3. 深圳市福田区建筑工务署

根据福田政府在线网站 (<https://www.szft.gov.cn/>) 之深圳市福田区建筑工务署职能的公开信息，深圳市福田区建筑工务署主要职责包括：“（二）负责对区政府交办的投资建设项目进行建设管理；（三）负责对代建制项目的组织、协调、管理、监督、服务等工作；（四）负责对政府投资项目实施的跟踪、检查、监督和管理，完成政府投资项目的质量、工期、投资、环保、节能和安全等控制目标；（五）负责政府投资项目的竣工验收、结算审计、决算审计、资料归档，办理工程移交手续”。

4. 福田区委宣传部

根据福田政府在线网站 (<https://www.szft.gov.cn/>) 之福田区委宣传部职能的公开信息，福田区委宣传部主要职责包括：“贯彻执行中央和省市有关宣传思想文化工作的方针政策，拟定全区宣传思想文化工作和事业发展政策规划并组织实施。统筹协调全区意识形态工作，贯彻落实党中央、省、市委关于意识形态工作决策部署，组织协调意识形态责任制落实和日常监督检查。统筹指导协调全区理论研究、理论学习、理论宣传工作，组织推动理论武装工作。统筹协调新闻工作。统筹协调区委区政府中心工作

的新闻宣传工作。组织协调和指导新闻发布工作，推动全区新闻发言人队伍建设。贯彻执行党中央、省委、市委有关网络安全和信息化工作的方针政策，组织全区开展网络安全和信息化重大问题研究，并提出工作建议。拟定相关规范性文件并监督实施，维护互联网意识形态安全。拟订新闻出版业的管理政策并督促落实，管理新闻出版行政事务，组织协调有关行政审批工作。管理电影行政事务，指导监管电影制片、发行、放映工作，指导协调区内重大电影活动。研究拟定精神文明建设规划措施，指导部署和协调群众性精神文明创建活动的开展。统筹管理区宣传文化体育事业发展专项资金。负责区政务新媒体开发建设的意识形态审核事务性工作，统筹区政务新媒体的发布引导工作”。

综上所述，本所律师认为本次募投项目的项目单位具备实施募投项目的主体资格。

三、本次发行对应的募投项目

根据《实施方案》，深圳市福田区群众文化中心项目共包括6个子项目，具体情况如下：

（一）国际体育文化交流中心建设工程项目

1. 项目概述

根据《实施方案》，该子项目位于深圳市福田区凯丰路以西、梅林路以北、梅丰路以东、林丰路以南。建设内

容：总建筑面积 94,371 平方米，包括 IN 空间、多功能馆、展厅、名人堂、多功能厅、VR 体验馆、音乐互动空间、大堂、社区管理用房、社区健康服务中心，室外跑道、游泳馆、包括架空空间、地下车库及设备用房等。具体功能包括综合运动中心、体育文化交流中心、主体俱乐部中心、屋顶运动场地、水上运动中心、全民健身中心，辅以赛事策划运营、体育媒体中心、康复与体能训练中心、体育教育培训、美食广场及配套零售等商业设施。

2. 项目已取得的批复

截至本法律意见书出具之日，该子项目已取得的批复如下：

序号	批复名称	发文主体	文号
1	《福田区发展和改革局关于国际体育文化交流中心建设工程可行性研究报告的批复》	福田区发展和改革局	深福发改（2020）733 号
2	《福田区发展和改革局关于福田区国际体育文化交流中心项目建议书的批复》	福田区发展和改革局	深福发改（2020）29 号
3	《福田区发展和改革局关于国际体育文化交流中心建设工程总概算的批复》	福田区发展和改革局	深福发改（2021）469 号
4	《建筑工程施工许可证》	深圳市福田区住房和建设局	工程编号：2019-440304-47-01-10025001
5	《建设工程规划许可证》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	深规划资源建许字 FT-2021-0049 号
6	《建设用地规划许可证》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	地字第 440304202100048 号

（二）福田区群众文化中心项目

1. 项目概述

根据《实施方案》，该子项目建设地点位于深圳市福田区侨香四道以南、侨香三道以北、安托山六路以西，占地面积 10,609 平方米，拟新建 1 栋综合楼（群众文化中心）、1 所幼儿园（九班制）及地下室，总建筑面积 105,276 平方米（地上 64,381 平方米，地下 40,895 平方米），其中：综合楼地上 30 层，建筑面积 60,385 平方米，幼儿园地上 4 层，建筑面积 3,996 平方米；地下室 5 层（含下沉广场、机动车库、设备设施及人防等），共提供 500 个停车位。主要建设内容包括：剧院、展览厅、图书馆、文化配套、文化共享中心、安全文化教育中心、教育活动中心、体育中心、文化服务配套、设备设施和幼儿园等。

2. 项目已取得的批复

截至本法律意见书出具之日，该子项目已取得的批复如下：

序号	批复名称	发文主体	文号
1	《福田区发展和改革局关于下达福田区群众文化中心项目 2019 年区政府投资计划的通知》	福田区发展和改革局	深福发改（2019）63 号
2	《关于福田区群众文化中心项目建议书的批复》	福田区发展和改革局	深福发改（2020）30 号
3	《关于下达福田区群众文化中心项目 2020 年区政府投资项目新开工计划的通知》	福田区发展和改革局	深福发改（2020）435 号

4	《关于下达福田区群众文化中心项目2020年区政府投资项目续建计划的通知》	福田区发展和改革局	深福发改〔2020〕771号
5	《福田区发展和改革局关于福田区群众文化中心项目可行性研究报告的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2020〕110号
6	《福田区发展和改革局关于福田区群众文化中心项目总概算的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2020〕423号
7	《深圳市建设用地规划许可证》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	深规土许FT-2019-0033号
8	《深圳市建设工程规划许可证》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	深规划资源建许字FT-2020-0010号
9	《建筑工程施工许可证》	深圳市福田区住房和建设局	2018-440304-89-01-70149401 2018-440304-89-01-70149402

（三）国际演艺中心建设工程项目

1. 项目概述

根据《实施方案》，该子项目位于福田区香蜜湖片区中区、深南大道北侧、香蜜湖山海生态通廊东侧。总建筑面积为73,000平方米，其中地上建筑面积29,236.22平方米，地下建筑面积43,763.78平方米，地上5层、地下3层、建筑高度38米。项目主要包括土石方及基础工程、建筑工程、安装工程、室外及其他工程、结构隔振等。

2. 项目已取得的批复

截至本法律意见书出具之日，该子项目已取得的批复如下：

序号	批复名称	发文主体	文号
1	《福田区发展和改革局关于国际演艺中心建设工程项目建议书的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2020〕574号
2	《福田区发展和改革局关于国际演艺中心建设工程可行性研究报告的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2022〕159号
3	《深圳市规划和自然资源局准予行政许可决定书》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	文 号：67A-202000299
4	《建设项目用地预审与选址意见书》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	用 字 第 440304202000040号
5	《建设用地规划许可证》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	用字第 440304202200032号
6	《福田区发展和改革局关于国际演艺中心建设总概算的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2022〕385号
7	《深圳市国有建设用地划拨决定书》	深圳市规划自然资源局福田管理局	深地划拨字〔2022〕6030号
8	《建筑工程施工许可证》	深圳市住房和城乡建设局	证书序列号：2022-1630

（四）深圳金融文化中心建设工程

1. 项目概述

根据《实施方案》，该子项目位于福田区香蜜湖片区中区，深南大道北侧，生态通廊公园西侧。总建筑面积63,915平方米，其中地上建筑面积23,281平方米，地下建筑面积40,634平方米。地上3层、地下3层、建筑高度

37.9 米。项目主要包括土石方及基础工程、建筑工程、安装工程、室外及配套工程、会议系统工程等。

2. 项目已取得的批复

截至本法律意见书出具之日，该子项目已取得的批复如下：

序号	批复名称	发文主体	文号
1	《福田区发展和改革局关于深圳金融文化中心建设工程项目建议书的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2020〕571 号
2	《福田区发展和改革局关于深圳金融文化中心建设工程可行性研究报告的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2021〕551 号
3	《福田区发展和改革局关于深圳金融文化中心建设工程总概算的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2022〕302 号
4	《深圳市规划和自然资源局准予行政许可决定书》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	文号：67A-202000300
5	《中华人民共和国建设项目用地预审与选址意见书》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	用字第 44034202000041 号
6	《建设用地规划许可证》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	用字第 440304202200010 号
7	《建设工程规划许可证》	深圳市规划和自然资源局福田管理局	深规划资源建许字 FT-2022-0052（改 1）号
8	《建筑工程施工许可证》	深圳市住房和城乡建设局	证书序列号：2023-0152 号

（五）福田区融媒体中心建设项目

1. 项目概述

根据《实施方案》，该子项目建设地点位于深南大道和皇岗路交界处深圳国际创新中心B座17层和37层。建设内容：包括建筑面积约3,954.57平方米的装修工程及安装工程（17层建筑面积1,965.91平方米，37层建筑面积1,988.66平方米）；融媒体中心技术平台和开展相关业务所需的软硬件设备设施，融媒体中心信息化平台包括7个系统（安全等保系统、无纸化会议系统、智慧安防系统、智慧办公系统、发布大厅大屏及音响系统、全息展示系统、走道LED屏系统）；设备购置部分包括外宣新闻专题采访设备、专题制作生产设备、4K演播室设备。

2. 项目已取得的批复

截至本法律意见书出具之日，该子项目已取得的批复如下：

序号	批复名称	发文主体	文号
1	《关于福田区融媒体中心建设项目总概算的批复》	福田区发展和改革局	深福发改（2021）188号

（六）福田区梦工场功能完善工程项目

1. 项目概述

根据《实施方案》，该子项目建设地点位于福田区景田东路8号。建设内容：总建筑面积7,299.49平方米，主要建设内容包括地上装饰工程、地下室环氧地坪改造工程、

空调工程、消防排烟工程、电气工程、屋顶花园安装工程、给排水工程、弱电工程、视频系统等。

2. 项目已取得的批复

截至本法律意见书出具之日，该子项目已取得的批复如下：

序号	批复名称	发文主体	文号
1	《关于福田区梦工场功能完善工程总概算的批复》	福田区发展和改革局	深福发改〔2021〕149号

四、项目资金筹措方案及预期收益来源

（一）资金筹措方案

根据《实施方案》，本项目开发建设总成本为 614,181 万元，建设资金来源为财政资金，同时拟通过专项债券发行募集资金或调整使用专项债券资金。因涉及专项债券利息，本项目开发建设总投资调整为 616,852 万元，其中财政资金投入约 433,064 万元，占调整后总投资的 70%。本项目已于 2020 年发行专项债券 10,000 万元，于 2021 年发行和调整使用专项债券合计 19,800 万元，于 2022 年发行专项债券 53,186 万元，于 2023 年发行专项债券 16,000 万元，于 2024 年调整使用专项债券 40,600 万元（根据《实施方案》披露，已发行债券资金的还本付息已安排相应收入实现融资平衡，本方案暂不考虑），于 2025 年发行专项债券

25,200 万元。¹本次计划发行本期债券募集资金 15,900 万元。

（二）项目预期收益来源

根据《实施方案》，本项目使用的本期债券资金部分对应的本息的偿还预期收益来源为国际体育文化交流中心建设工程的运营收入以及财政补贴收入。

（三）项目融资与收益平衡

根据《实施方案》：“募投项目债券本金资金覆盖率为 1.42，债券本息资金覆盖率为 1.33，债券本息资金覆盖倍数为 1.28 倍，能够满足债券还本付息的需求。当债券利

¹ 募投项目曾通过发行以下债券或经调整使用政府专项债券资金：

2020 年深圳市文化旅游专项债券（一期）—2020 年深圳市政府专项债券（六十二期）、福田区文化场馆建设项目—2020 年深圳市文化旅游专项债券（一期）；

2021 年深圳市社会事业专项债券（一期）—2021 年深圳市政府专项债券（三十三期）、2021 年深圳市（福田区）产业园区基础设施专项债券（二期）—2021 年深圳市政府专项债券（五十二期）；

2022 年深圳市政府专项债券（十四期）、2022 年深圳市政府专项债券（二十七期）、2022 年深圳市政府专项债券（四十五期）；

2023 年深圳市政府专项债券（五十六期）—深圳市福田区香蜜湖新金融中心园区基础设施建设项目；

募投子项目国际演艺中心建设工程、深圳金融中心建设工程及群众文化中心项目于 2024 年 9 月经调整使用“2022 年深圳市政府专项债券（二十三期）—深圳市福田区安托山园区基础设施建设工程”部分债券资金。

募投项目于 2024 年 11 月经调整使用 2024 年深圳市政府专项债券（四十三期）—深圳市福田区保障性住房项目及 2024 年深圳市政府专项债券（六十五期）—深圳市福田区河套深港科技创新合作区园区基础设施及配套设施建设工程合计 7,500 万元。

2025 年深圳市政府专项债券（二期）—深圳市福田区群众文化中心项目。

息或者收入在±15%，本项目专项债券本息覆盖倍数仍然大于1。”

根据《财务评估报告》：“本项目收益与融资自求平衡分析结果显示，专项债券存续期内还本付息资金充足，债券本息资金覆盖率可达到1.33，本息覆盖倍数可达到1.28倍。”

五、发行文件及有关中介机构

（一）评级报告

新世纪评级就本次发行出具了《评级报告》，本次发行的债券信用级别为AAA级。

根据国家企业信用信息公示系统（<https://www.gsxt.gov.cn>）关于新世纪评级的公示信息以及中国证券监督管理委员会网站公示信息（截至2025年6月16日最后查询日），新世纪评级（统一社会信用代码：91310110132206721U）于2007年9月30日获得证监会《关于核准上海新世纪资信评估投资服务有限公司从事证券市场资信评级业务的批复》（证监机构字〔2007〕250号），取得从事证券市场资信评级业务资质；综上，新世纪评级为中国境内依法设立且有效存续的法人，具有从事证券资信评级业务资质，具备为本期债券信用评级出具评级报告资格。

（二）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《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码号为：31440000G3478214XU）且年度考核合格。本所指派的陈秀盈律师、黄文华律师均持有《中华人民共和国律师执业证》且二人执业证均通过了年检。出具本法律意见书的律所以及签字律师具备相关从业资格。

（三）财务评估报告

上会深圳分所就本次发行出具了《财务评估报告》。《财务评估报告》认为，通过对募投项目收益与融资自求平衡情况的分析，未注意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。

根据深圳市市场监督管理局于2022年7月13日核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91440300094329834Y）、国家企业信用信息公示系统关于上会深圳分所的公示信息、深圳市财政局于2018年6月15日核发的《会计师事务所分所执业证书》（分所执业证书编号：310000084701），上会深圳分所为在中国境内依法设立且有效存续的合伙制会计师事务所分所。

综上所述，本所律师认为，为本次发行提供服务的中介机构均具备为本次债券发行提供相关服务的相应资质。

六、项目风险提示

（一）工程建设延期风险

本项目涉及工程建设，需投入大量人力、物力、资金、时间。建设进度可能受政策、管理水平等因素影响，导致项目延期。项目建设期内债券需支付利息，如果工期拖延，将导致财务费用增加、运营收入延后实现，并且工期拖延将影响项目的债券资金支出进度。

（二）工程事故风险

设施项目施工阶段一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善有可能导致工程事故，应当在事故防范上引起足够的重视。工程事故会引起人员伤亡、投资超出控制、工程延期等。

（三）利率风险

在本期专项债券存续期内，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。市场利率的波动将给本期专项债券的投资带来一定价格风险。

（四）政策风险

地方政府发行的专项债券，如果国家针对专项债券发行政策进行调整，可能导致后续债券发行难以实现，进而影响项目建设。

（五）流动性风险

本期专项债券发行后可以在银行间债券市场、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的投资偏好变化可能影响本期专项债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

七、总体结论性意见

综上所述，本所律师认为：

1. 本次发行的发行人具备发行地方政府专项债券的主体资格，本次发行的额度在市财政局下达的福田区 2025 年第二批新增地方政府专项债务限额范围内。

2. 本次发行对应募投项目的项目主体是深圳市福田区公共文化体育发展中心，依法有效存续，具备实施对应的募投项目的主体资格。

3. 本次发行对应的募投项目均已取得了立项等相关批复，募投项目投入的资本金比例符合法律规定。

4. 本期专项债券满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合财预〔2017〕89 号文的规定。

5. 《实施方案》对本次债券发行进行了事前绩效评估，论证了项目合规性、筹资可行性、需求合理性、风险可控性及绩效目标合理性等内容，符合财预〔2021〕61 号文规定。

6. 为本次发行提供信用评级服务、评估咨询服务、法律顾问服务的专业机构均具备相关从业资质。


7. 本次发行的风险因素包含工程建设延期风险、工程事故风险及利率风险等。

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发行之目的而使用

（正文完，下转签字页）

（本页无正文，为《广东广和律师事务所关于 2025 年深圳市政府专项债券（三十三期）—深圳市福田区群众文化中心项目（续发）之法律意见书》之签字盖章页）

广东广和律师事务所
(盖章)



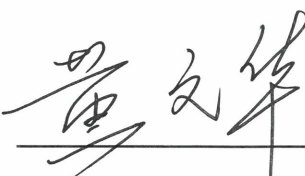
律所负责人：童新

童 新

承办律师：陈秀盈

陈秀盈

承办律师：黄文华



黄文华

日期：2025 年 7 月 4 日