广东宝晟律师事务所

关于广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目的

法律意见书

广东宝晟律师事务所

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
广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目……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……6
三、第三方评估机构……8
（一）会计师事务所……8
（二）律师事务所……8
四、本次债券项目收益与融资自求平衡……8
五、结论性意见……9

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(2023)青华专评字251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
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，担任广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目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）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券用途调整操作指引〉的通知》（财预〔2021〕110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

广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目

（一）项目实施单位

根据项目实施单位提供的资料及本律师查询国家企业信用信息公示系统，该公司基本信息如下：

统一社会信用代码	91441322MA51EMD9XC
名称	博罗县产业投资集团有限公司
住所地	博罗县罗阳街道北门路86号
法定代表人	彭润发
注册资本	200000万元
类型	有限责任公司(国有独资)
营业期限	长期
出资人	博罗县国有资产事务中心
经营范围	装备产业园开发；智能装备制造；基础设施建设；工程施工、承包、管理、咨询服务；物业管理；政府授权范围内的实业投资，资产经营，国内商业贸易；土地、房地产开发经营。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)〓

本所律师认为，博罗县产业投资集团有限公司是经依法设立的国有独资公司，有权作为本项目的实施单位。

关，有权作为本项目的实施单位。

（二）本项目的情况

项目名称	广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目
项目总投资	776250.92万元
建设范围	博罗石湾、园洲两镇，涉及12个工程。
建设内容	该项目为惠州市“3+7”千亿级产业园智能装备产业园二期基础设施建设项目。建设二期路网工程合计16.28km，改建沥青罩面94804m2，新建人行道30470m2，污水管网约12890m，支管约3500m，接户支管连接井120座，污水检查井324座，雨水管网合计13021m，雨水检查井290座，给水迁改3550m，电力管4835m，排洪工管25米，通信管3960米等。高压线迁改拆装电缆21209m，拆除电杆182基；铁塔54基，拆除架空导线56502m，拆装柱上开关54台等。
项目现状	1.博罗智能装备产业园开发有限公司振兴大道升级改造工程：根据广东省企业投资项目备案证(备案代码：2110-441322-04-01-763393，备案时间：2021年10月15日)； 2.博罗县产业投资集团有限公司和安大道升级改造工程：根据广东省企业投资项目备案证（备案代码：2110-441322-04-01-655277，备案时间：2021年10月15日)； 3.博罗智能装备产业园开发有限公司振兴大道南北片区8条支路市政道路工程：根据广东省企业投资项目备案证（备案代码：2110-441322-04-01-474205，备案时间：2021年10月15日)； 4.博罗智能装备产业园开发有限公司博罗智能装备产业园起步区电力线迁建项目：根据广东省企业投资项目备案证(备案代码：2110-441322-04-01-916546，备案时间：2021年10月15日)； 5.博罗智能装备产业园开发有限公司博罗智能装备产业园（阅江高新片区）产业大道)：根据广东省企业投资项目备案证（备案代码：2110-441322-04-01-639687，备案时间：2021年10月15日)；

	6.博罗智能装备产业园开发有限公司博罗智能装备产业园园洲东片区基础设施（一期）工程：根据广东省企业投资项目备案证（备案代码：2110-441322-04-01-898403，备案时间：2021年10月15日）； 7.博罗县园洲镇园洲大道改建工程：根据《博罗县发展和改革局关于博罗县园洲镇园洲大道改建工程项目可行性研究报告的批复》（博府发改投审[2022]16号）； 8.博罗县园洲镇兴园路、秀丽路升级改造工程：根据《博罗县发展和改革局关于博罗县园洲镇兴园路、秀丽路升级改造工程项目可行性研究报告的批复》（博府发改投审[2022]17号）；。 9.博罗县园洲镇上园路改建工程：根据《博罗县发展和改革局关于博罗县园洲镇上园路改建工程项目可行性研究报告的批复》（博府发改投审[2022]15号）； 10.博罗智能装备产业园园洲东片区集中配套项目：根据广东省企业投资项目备案证（备案代码：2203-441322-04-01-512003，备案时间：2022年3月28日）。

本项目已发行政府专项债券81,000.00万元，本次计划发行政府专项债券3,000.00万元，详情如下：

①2022年1月已通过2022年广东省政府专项债券（八期）融资9,500.00万元，期限三十年，实际融资年利率3.40%，每半年支付利息，到期偿还本金

②2022年3月已通过2022年广东省政府专项债券(十六期)融资2,500.00万元，期限三十年，实际融资年利率3.49%，每半年支付利息，到期偿还本金；

③2022年5月通过2022年广东省政府专项债券(三十一期)融资10,000.00万元，期限三十年，实际融资年利率3.37%，每半年支付利息，到期偿还本金；

④2022年9月通过2022年广东省政府专项债券（四十期）融资13,000.00万元，期限三十年，实际融资年利率3.26%，每半年支付利息，到期偿还本金。

⑤2023年1月通过2023年广东省政府专项债券（八期）融资29,000.00万元，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。

⑥2023年5月通过2023年广东省政府专项债券（二十五期）融资17,000.00万元，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；

⑦2023年计划从2023年广东省政府专项债券（八期）广东省惠州市博罗县大湾区蔬果仓储物流园区基础设施及配套建设项目发行总额4,000.00万元中调整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；计划从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1,200.00万元，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；计划从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900.00万元，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。

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）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券用途调整操作指引〉的通知》（财预〔2021〕110号）等文件的规定，专项债券资金已安排的项目，可以申请调整的具体情形包括：（一）项目实施过程中发生重大变化，确无专项债券资金需求或需求少于预期的；（二）项目竣工后，专项债券资金发生结余的；（三）财政、审计等发现专项债券使用存在违规问题，按照监督检查意见或审计等意见确需调整的；（四）其他需要调整的。原广东省惠州市博罗县大湾区蔬果仓储物流园区基础设施及配套建设项目通过2023年广东省政府专项债券（八期）于2023年1月融资4,000.00万元，由于项目前期工作推进缓慢，10月底前无法完成专项债券资金的支付。本次拟从融资4,000.00万元中调整900.00万元用于广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目；原广东省惠州市博罗县五谷丰登乡村振兴示范带（一期）通过2023年广东省政府专项债券（四期）于2023年1月融资12,000.00万元，由于项目前期工作推进缓慢，10月底前无法完成专项债券资金的支付。本次拟从融资12,000.00万元中调整1,200.00万元用于广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目；原广东省惠州市博罗县“东纵精神”乡村振兴示范带（横河片区）通过2023年广东省政府专项债券（四期）于2023年1月融资6,000.00万元，由于项目前期工作推进缓慢，10月底前无法完成专项债

券资金的支付。本次拟从融资6,000.00万元中调整900.00万元用于广东省惠州市博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目。

本项目的实施将为高新产业园区提供大量的建设用地，大幅提高园区建设规模和服务水平，改善园区投资环境。必将促进沿线土地的开发利用，促进高新技术产业的发展和现有企业的转型升级，推动社会经济发展。本项目发行的债券融资本金及利息以项目涉及的宿舍租金收入、辅助配套用房租金收入、配套租金收入、物业管理费收入、停车位和广告收入偿还，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博罗智能装备产业园二期基础设施建设项目，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。

（以下无正文）

广东宝晟律师事务所

律师：

律师：

二〇二三年九月二十五日