

广东宝晟律师事务所

关于广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目（二期）的

法律意见书



广东宝晟律师事务所



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

目 录

目录	I
释义	II
前言	1
正文	3
一、项目情况	3
广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目（二期）	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	5
三、第三方评估机构	7
（一）会计师事务所	7
（二）律师事务所	7
四、本次债券项目收益与融资自求平衡	7
五、结论性意见	8



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

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	具体实施对应建设工程项目的单位
《收益与融资 自求平衡测算 评价报告》	惠州汇正会计师事务所出具的汇正专评字[2022]第 181 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: 惠州市财政局

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。

本所接受惠州市财政局的委托, 担任广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目(二期)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惠州市财政局签署的《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,



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

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. 本法律意见书仅供惠州市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:



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

正 文

一、项目情况

广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目（二期）

（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	91441300MA54WH8Q4D
名称	惠州市惠城南站配套项目投资有限公司
住所地	惠州市惠城区南坛北路 38 号（仅限办公）
法定代表人	覃向阳
注册资本	5000 万元
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
营业期限	长期
出资人	惠州市城市建设投资集团有限公司
经营范围	交通枢纽配套项目的投资、开发建设和运营管理；市政公共基础设施建设；土地开发、房地产开发、资产经营；酒店、写字楼、商场、停车场等商业设施的开发投资；物业租赁；仓储服务（不含危险化学品）；广告经营。（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，惠州市惠城南站配套项目投资有限公司是经依法设立的企业法人，有权作为本项目的实施单位。

（二）本项目的情况



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

项目名称	广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目（二期）
项目总投资	451,334.00 万元
建设范围	惠州市惠城区三栋镇
建设内容	本项目占地约 116 万平方米,建设内容主要包括地面广场形象提升工程、管线迁改、市政道路桥梁工程、交通接驳工程（含公交车场站、出租车场站、社会停车场等）、轨道交通土建预埋及配套服务等。
项目现状	本项目经《惠州市发展和改革局关于广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目（二期）项目核准的批复》（惠发改核准〔2021〕7号）、《惠州市发展和改革局关于广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目（二期）项目变更的复函》（惠市发改核准〔2022〕2号）文件通过。

本项目以前年度未发行政府专项债券，2022 年计划债券融资 90,780.00 万元，详情如下：

①2022 年 1 月通过 2022 年广东省政府专项债券（七期）融资 45,000.00 万元，期限二十年，年利率 3.28%，每半年支付利息。

②2022 年 3 月通过 2022 年广东省政府专项债券（十五期）融资 25,000.00 万元，期限二十年，年利率 3.32%，每半年支付利息。

③本次计划债券融资 20,780.00 万元，具体如下：

A. 计划从 2022 年广东省政府专项债券（八期）赣深铁路惠州北站站房扩大规模项目发行总额 22,100.00 万元中调整 9,980.00 万元用于本项目，期限三十年，每半年支付利息，年利率 3.40%。

B. 计划从 2022 年广东省政府专项债券（八期）赣深铁路惠州北站综合交



通枢纽配套工程(一期)项目发行总额3,500.00万元中调整2,000.00万元用于本项目,期限三十年,每半年支付利息,年利率3.40%。

C. 计划从2022年广东省政府专项债券(十六期)赣深铁路惠州北站综合交通枢纽配套工程(一期)项目发行总额4,800.00万元中调整4,800.00万元用于本项目,期限三十年,每半年支付利息,年利率3.49%。

D. 计划从2022年广东省政府专项债券(三十一期)赣深铁路惠州段征地拆迁项目发行总额30,000.00万元中调整4,000.00万元用于本项目,期限三十年,每半年支付利息,年利率3.37%。

④2022年内暂无后续融资计划。

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,



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

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。1. 原赣深铁路惠州北站站房扩大规模项目通过 2022 年广东省政府专项债券 (八期) 融资 22,100.00 万元, 目前项目已基本完工, 正在做工程审价, 需根据验收审价结果进行支付, 无法在规定时限内完成债券资金支付, 故拟从融资 22,100.00 万元中调整 9,980.00 万元用于本项目, 期限三十年, 每半年支付利息, 年利率 3.40%。2. 原赣深铁路惠州北站综合交通枢纽配套工程 (一期) 项目通过 2022 年广东省政府专项债券 (八期) 融资 3,500.00 万元, 目前项目已基本完工, 正在做工程审价, 需根据验收审价结果进行支付, 无法在规定时限内完成债券资金支付, 故拟从融资 3,500.00 万元中调整 2,000.00 万元用于本项目, 期限三十年, 每半年支付利息, 年利率 3.40%。3. 原赣深铁路惠州北站综合交通枢纽配套工程 (一期) 项目通过 2022 年广东省政府专项债券 (十六期) 融资 4,800.00 万元, 目前项目已基本完工, 正在做工程审价, 需根据验收审价结果进行支付, 无法在规定时限内完成债券资金支付, 故拟从融资 4,800.00 万元中调整 4,800.00 万元用于本项目, 期限三十年, 每半年支付利息, 年利率 3.49%。4. 原赣深铁路惠州段征地拆迁项目通过 2022 年广东省政府专项债券 (三十一期) 融资 30,000.00 万元, 目前该项目需待上级确定调概金额后才完全达到支付条件, 无法在规定时限内完成债券资金支付, 故拟从融资 30,000.00 万元中调整 4,000.00 万元用于本项目, 期限三十年, 每半年支付利息, 年利率 3.37%。



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

项目的建设有利于助力惠州市建设为粤港澳大湾区重要的交通枢纽城市, 促进惠州市经济的发展, 给该市的经济带来活力, 将进一步加强对外联系功能, 有助于进一步增强惠州与广州、深圳的联系。本项目发行的债券融资本金及利息以项目涉及的土地出让收益及广告牌出租收入、停车位收费收入、充电桩收入偿还, 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》由惠州汇正会计师事务所出具。

惠州汇正会计师事务所是经广东省财政厅于 2018 年 3 月 16 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: 3144000045665968XD) 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



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

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，惠州汇正会计师事务所认为，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，本次评价的广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套项目（二期）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。



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

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: 李艳

律师: 庄河

二〇二二年八月十九日