



东江勤诚律师事务所
DONG JIANG QIN CHENG LAW FIRM



广东东江勤诚律师事务所

关于河源市连平县垦造水田项目

之

法律意见书

粤东勤律意字[2022]第[076]号

致：河源市财政局

广东东江勤诚律师事务所(以下简称“本所”)接受河源市财政局的委托，就“河源市连平县垦造水田项目”专项债券发行事宜，根据《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)等法律、法规和规范性文件的规定，对本项目债券发行出具本法律意见书。

广东东江勤诚律师事务所是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书。

目录

第一部分 引言	1
一、释义	1
二、律师声明事项	2
第二部分 正文	4
一、河源市连平县垦造水田项目专项债券发行.....	4
二、本项目收益与融资自求平衡.....	5
三、结论性意见	6

东
1201

第一部分 引言

一、释义

在本法律意见书中，除另有明确表述或上下文另有定义，下列各项用语具有如下特定的含义：

简 称	定 义
本期债券发行	河源市连平县垦造水田项目专项债券发行
财务评价机构	河源市致诚会计师事务所（普通合伙）
财预[2017]89 号文	《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[2016]155 号文	《关于印发地方政府专项债务预算管理办法的通知》
财办预[2020]94 号	《关于加快新增地方政府债券发行使用有关工作的通知》
《财务评价报告》	河源市致诚会计师事务所（普通合伙）出具的《河源市连平县垦造水田项目收益与融资自求平衡财务评价报告》（河致会鉴字[2022]第 054 号）
《法律意见书》	广东东江勤诚律师事务所出具的《河源市连平县垦造水田项目之法律意见书》
本所	广东东江勤诚律师事务所
元	人民币元

二、律师声明事项

本所及经办律师就为出具本《法律意见书》的相关事宜声明如下：

一、本所及经办律师根据《财预[2017]89 号文》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等有关规定及本《法律意见书》出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，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等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具法律意见书的基础。

三、在前述调查中，本所已经得到相关主体已出具书面承诺，保证其已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件；保证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。

四、本所仅就与本项目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、准确性做出任何明示或默示的保证。

五、本法律意见书仅供贵单位内部参考，本所对贵单位是否采纳本法律意见书的观点不承担法律责任。

六、本所同意相关主体在为本项目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。

七、本法律意见书仅供本项目专项债券发行之目的而使用，任何单位和个人均不得将本法律意见书或其任何部分用作任何其他目的。

本法律意见书经本所负责人及经办律师签字并加盖本所印章后生效。本法律意见书正本一式叁份，无副本，各正本具有同等法律效力。

第二部分 正文

一、河源市连平县垦造水田项目专项债券发行

根据《广东省财政厅 广东省发展改革委关于组织做好新增债券资金用途调整工作的通知》（粤财债〔2021〕79号）要求，河源市财政局经请示市政府并报广东省批准，将项目债券资金仍有结余形成闲置债券资金的2021年广东省政府专项债券（七十三期）连平县城供水基础设施建设项目发行的专项债券金额1,214.00万元及2022年广东省政府专项债券（二十一期）连平县人民医院（医共体总院）改扩建项目发行的专项债券金额1,000.00万元，合计2,214.00万元调整到“河源市连平县垦造水田项目”。

河源市连平县垦造水田项目主体资格情况如下：

名 称	连平县自然资源局
统一社会信用代码	114416230072742237
机构地址	连平县城南山大道
负责人	李学浓
机构性质	机关
赋码机关	中共连平县委机构编制委员会办公室
颁发日期	2021年01月25日

本所认为，连平县自然资源局是依据中华人民共和国法律设立并合法存续的法人主体，有权作为本项目的组织实施建设机构。

项目概况如下：

项目名称	河源市连平县垦造水田项目
项目总投资	项目投资9,389.84万元

项目对应的本年发债金额	<p>2021 年广东省政府专项债券（七十三期）1,214.00 万元</p> <p>2022 年广东省政府专项债券（二十一期）1,000.00 万元</p>
项目概况	<p>2022 年 2 月 15 日，连平县发展和改革局作出《连平县发展和改革局关于河源市连平县垦造水田项目可行性研究报告的批复》（连发改投审〔2022〕17 号），原则同意实施河源市连平县垦造水田项目；该项目位于河源市连平县元善镇、忠信镇、隆街镇、陂头镇、田源镇；建设面积 79.1155 公顷；项目估算总投资 9,389.84 万元，其中，工程费 6,842.19 万元，工程建设其他费用 2,274.18 万元，预备费 273.46 万元；项目建设所需资金除申请上级专项资金外，不足部分由县财政统筹安排解决。</p> <p>2022 年 02 月 14 日，连平县自然资源局作出《关于连平县垦造水田项目用地的意见》（连自然资管制〔2022〕16 号），认为该建设项目符合连平县城相关规划，同意该项目用地申请。</p> <p>本项目建设工期为 9 个月，项目已于 2022 年 05 月开工，预计 2023 年 1 月完工并投入使用。</p>

本所认为，就上述债券项目，实施机构已完成立项等相关工作，确有实施项目的资金需求。

二、本项目收益与融资自求平衡

本项目专项债券发行的财务评价机构为河源市致诚会计师事务所（普

通合伙), 根据河源市致诚会计师事务所(普通合伙)出具的《财务评价报告》(河致会鉴字[2022]第 054 号), 河源市致诚会计师事务所(普通合伙)认为, “在连平县自然资源局对河源市连平县垦造水田项目的收益预测及其所依据的各项假设前提下, 本次评价的河源市连平县垦造水田项目在预测事项未发生重大变化的情况下, 预期的项目收益能够合理保障偿还融资本金和利息, 实现项目收益与融资的平衡。”

经本所律师核查, 本项目专项债券发行的财务评价机构为河源市致诚会计师事务所(普通合伙), 现持有河源市源城区市场监督管理局于 2022 年 01 月 25 日核发的《营业执照》(统一社会信用代码为: 91441602055398714W); 河源市致诚会计师事务所(普通合伙)现持有广东省财政厅于 2020 年 7 月 27 日核发的《会计师事务所执业证书》, 河源市致诚会计师事务所(普通合伙)系依法注册成立的会计师事务所。

综上, 本所认为, 本项目符合《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)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”和《关于加快新增地方政府债券发行使用有关工作的通知》(财办预[2020]94 号)的规定。

三、结论性意见

综上所述, 本所律师认为:

1、本项目专项债券具有偿还计划和以新增水田指标交易收入所对应的充足现金流作为还本付息的资金来源, 且财务评价机构认为“基于财政部对地方政府用发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求, 并根据我

们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在发债周期内，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的自求平衡”。故本所律师认为，将项目债券资金仍有结余形成闲置债券资金的 2021 年广东省政府专项债券（七十三期）连平县城供水基础设施建设项目发行的专项债券金额 1,214.00 万元及 2022 年广东省政府专项债券（二十一期）连平县人民医院（医共体总院）改扩建项目发行的专项债券金额 1,000.00 万元，合计 2,214.00 万元调整到“河源市连平县垦造水田项目”，符合《关于加快新增地方政府债券发行使用有关工作的通知》（财办预[2020]94 号）的要求，不存在法律上的障碍。



2、为本项目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。

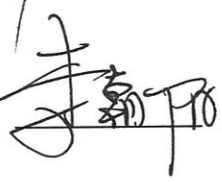
本意见书一式叁份，无副本，经本所盖章及经办律师签字后生效。

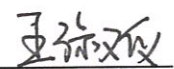
（以下无正文）

(本页为签署页)

广东东江勤诚律师事务所 (盖章)

负责人:  

经办律师: 

经办律师: 

二〇二二年八月五日

