

华瑞兴律师事务所
关于
广州番禺广汽基地园区配套设施工程
之
法律意见书



委托人：广州市财政局



华瑞兴律师事务所
United & Way Law Firm
广州总部

地址：广州市天河区黄埔大道 159 号富星商贸大厦西塔 26 层

电话：(020) 38250681 38250576 38250276

传真：(020) 38250676

邮编：510620

网址：www.gdhrx.com

目录

第一部分 引言	3
释义与简称	4
声明	5
第二部分 正文	6
一、 本项目的实施机构	8
广州市番禺区交通运输局	8
二、 本项目情况	9
三、 本项目收益与融资自求平衡	11
四、 法律风险	12
五、 总结性意见	13
附件 1：子项目情况汇总	14
附件 2：资料清单	18

第一部分 引言

致：广州市财政局

广东华瑞兴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。

本所作为贵局的专项法律顾问，接受贵局的委托，就广州番禺广汽基地园区配套设施工程项目，根据《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43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）、《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155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）、《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》等法律、法规和规范性文件的规定，出具本法律意见书。

释义与简称

除非特别说明或另有所指，本意见书的简称和术语具有以下含义：

“本意见书”	指	关于广州番禺广汽基地园区配套设施工程项目的法律意见书
“本项目”	指	广州番禺广汽基地园区配套设施工程
“发行人”	指	广东省人民政府
“本所”	指	广东华瑞兴律师事务所
“贵局”	指	广州市财政局
“番禺区交通局”	指	广州市番禺区交通运输局
“广州光领会计师事务所”	指	广州市光领有限责任会计师事务所
“《评价报告》”	指	广州光领会计师事务所向广州市财政局出具《“广州番禺上市企业工业扩产产业园配套设施建设工程”项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（光领综字（2021）第 05-050 号）

声明

1. 贵局、番禺区交通局向本所提供了本意见书附件所列明的资料；番禺区交通局对其提供的资料作出了声明，保证提供资料的真实、准确、完整性，且复印件与原件一致。
2. 贵局向本所提供了《评价报告》。
3. 对于出具本意见书的事实，本所获取了有关政府部门、番禺区交通局或其他单位出具的证明文件。
4. 本所依据本意见书出具之日以前已发生或存在的事实和我国现行的法律、法规和规范性文件发表意见；已遵循勤勉尽责和诚实信用原则，到番禺区交通局了解本项目情况，查阅相关资料；对所获取的资料进行了审阅，并经提供机构盖章确认；已通过政府网站核实番禺区交通局的主体信息。
5. 本所仅就发行人、番禺区交通局的主体资格、本项目情况、本项目收益与融资自求平衡有关的法律问题、项目可能存在的法律风险发表意见，不对工程、财务、审计、信用评级等其他专业事项发表意见。本意见书在引用其他中介机构出具的报告及相关文件的数据、意见及结论时，不表明本所对该内容的真实性、准确性及完整性作出任何明示或默示的保证。
6. 本所同意贵局将本意见书作为债券项目的政府报批文件，用于债券项目的申报。

基于以上所述，本所出具本法律意见书。

第二部分 正文

一、 发行人

根据《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）相关规定，“地方政府债券，是指省、自治区、直辖市和经省级人民政府批准自办债券发行的计划单列市人民政府（以下称地方政府）发行的、约定一定期限内还本付息的政府债券。地方政府专项债券是为有一定收益的公益性项目发行，以公益性项目对应的政府性基金收入或专项收入作为还本付息资金来源的政府债券。”根据《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）的规定，“市县级政府确需举借债务的，依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划，列入预算调整方案，报本级人大常委会批准，报省级政府备案并由省级政府代为举借”，根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条规定，“专项债券收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府”。

根据上述法律规定，本次专项债券发行主体为广东省人民政府，符合《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43

号)、《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)、《地方政府专项债务预算管理办法》(财预〔2016〕155 号)的规定。

二、 本项目的实施机构

经本所核查，本项目所涉及的项目实施机构资格情况如下：

1. 番禺区交通局

据《番禺区发展和改革局关于广州番禺广汽基地园区配套设施工程可行性研究报告的批复》（穗番发改投批〔2020〕138号）显示，番禺区交通局取得番禺区发展和改革局的授权，为广州番禺广汽基地园区配套设施工程的项目建设单位。

据番禺区交通局提供的资料以及本所于2021年3月20日在全国组织机构代码统一社会信用代码公示查询平台（<https://ss.cods.org.cn>）查找的信息显示，番禺区交通局的基本信息如下：

统一社会信用代码	11440113007523816M
名称	广州市番禺区交通运输局
机构性质	机关
机构地址	广东省广州市番禺区市桥街德胜路1号交通大厦
负责人	汤光祥
批准机构	广州市番禺区人民政府办公室

综上，本所认为，番禺区交通局是中华人民共和国机关机构，有权作为本项目的实施机构。

三、 本项目情况

1. 本项目的公益性

本项目旨在改善广汽基地园区生产生活环境,增强园区内部交通联系,提升园区人居环境品质和基础服务品质,符合《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》及《关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》(财库〔2020〕43号)的有关规定。

2. 本项目的概况

经本所核查,本项目的情况如下:

项目名称	广州番禺广汽基地园区配套设施工程
项目总投资	256782.13 万元
建设内容	广汽生活区 15#-18#楼工程、广汽新能源汽车产业园金山南路(园西大道至南大干线)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园园西大道(金山南路至金山大道)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园园西大道(四号路至金山南路)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园四号路(园西大道至南大干线)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园金利大道(石化大道至园西大道)工程、番禺区化龙镇石化大道(草堂平交以南段)拓宽工程、番禺区广汽生活区西侧市政道路工程

	(东半幅)。
项目情况	<p>本项目于 2020 年 7 月 23 日取得《番禺区发展和改革局关于广州番禺广汽基地园区配套设施工程可行性研究报告的批复》(穗番发改投批〔2020〕138 号)；本项目下包括广汽生活区 15#-18#楼工程、广汽新能源汽车产业园金山南路(园西大道至南大干线)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园园西大道(金山南路至金山大道)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园园西大道(四号路至金山南路)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园四号路(园西大道至南大干线)工程、番禺区广汽新能源汽车产业园金利大道(石化大道至园西大道)工程、番禺区化龙镇石化大道(草堂平交以南段)拓宽工程、番禺区广汽生活区西侧市政道路工程(东半幅)共八个子项目。具体子项目情况见附件 1：广州番禺广汽基地园区配套设施工程子项目情况汇总。</p>

综上，本所认为，就本项目，已经开展了立项等相关工作，有实施项目的资金需求。

四、 本项目收益与融资自求平衡

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）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，本项目需要实现项目收益和融资自求平衡。

《评价报告》由广州光领会计师事务所出具。经本所核查，广州光领会计师事务所成立于1999年9月17日，注册资本为人民币200万元，统一社会信用代码为91440101716357654X，于2018年8月15日取得了广东省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》（证书编号44010048），有资质出具《评价报告》。

依据《评价报告》，广州光领会计师事务所认为，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，本次评价的项目，预期土地出让收入和其他综合收入对应的政府性基金收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。据此，本所认为，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、 法律风险

1. 项目收益风险

本项目具有公益性，回收周期长，本项目预期土地出让收入和其他综合收入对应的政府性基金收入可能产生波动，将影响项目的收益，进而影响项目资金的平衡。

2. 其他风险

(1) 自然环境、施工条件、资金落实等影响项目施工进度或正常进行的风险。

(2) 物价波动、设计变更等因素导致投资测算不准确从而影响融资平衡结果的风险。

3. 还款保障

根据《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）规定，及时逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

综上，本所律师认为：从客观上讲，本次发行存在一定的风险，但还款有一定保障。

六、 总结性意见

截至本法律意见书出具之日，经审查有关文件、资料、信息，综合上述内容，根据目前现行有效的法律、法规和规范性文件的相关规定，总结如下意见：

1. 番禺区交通局系本项目合法的实施机构；

2. 本项目具有公益性且有收益，符合《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）及《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）有关发行政府专项债券的要求；

3. 本项目已经依法开展立项等相关工作，有实施项目的资金需求，后续项目需根据工程进度，按照相关法律、法规及规范性文件的规定办理相关审批手续；

4. 列入债券项目的本项目经有资格的广州光领会计师事务所评价可实现项目收益和融资自求平衡；

5. 番禺区交通局应当根据《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）、《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，将债券项目筹集的资金，专项用于本项目。

广东华瑞兴律师事务所

律师

律师

2021年4月12日

附件 1：广州番禺广汽基地园区配套设施工程子项目情况汇总

序号	子项目名称	立项情况	项目报建情况	招标情况	合同签订情况
1	广汽生活区 15#-18# 楼工程	于 2016 年 12 月 7 日取得广州市番禺区发展和改革局《番禺区发展和改革局关于番禺区广汽生活区 15#-18#楼工程可行性研究报告的批复》(番发改函(2016)915 号)	尚未取得	尚未取得	尚未取得
2	广汽新能源汽车产业园金山南路（园西大道至南大干线）	于 2019 年 4 月 15 日取得广州市番禺区发展和改革局《番禺区发展和改革局关于番禺区广汽新能源汽车产业园金山南路（园西大道至南大干线）工程可行性	已取得建设用地规划许可证、临时施工复函	勘察、设计已招标	已签订勘察、设计、施工合同

	线) 工程	研究报告的批复》(番发改投资函(2019)42 号)			
3	番禺区广汽新能源汽车产业园园西大道(金山南路至金山大道)工程	尚未取得	尚未取得	勘察已招标	已签订勘察、设计、施工合同
4	番禺区广汽新能源汽车产业园园西大道(四号路至金山南路)工程	尚未取得	已取得建设项目用地预审意见	勘察、设计已招标	已签订勘察、设计、施工合同

5	番禺区广汽新能源汽车产业园四号路（园西大道至南大干线）工程	尚未取得	已取得建设项目用地预审意见	勘察、设计已招标	已签订勘察、设计、施工合同
6	番禺区广汽新能源汽车产业园金利大道（石化大道至园西大道）工程	尚未取得	尚未取得	尚未取得	已签订勘察、设计、施工合同
7	番禺区化龙镇石化大道（草	于2017年12月25日取得广州市番禺区发展和改革局《番禺区发展和改革局关	尚未取得	尚未取得	已签订施工合同

	堂平交以南 段)拓宽工程	于番禺区化龙镇石化大道(草堂平交以 南段)拓宽工程项目可行性研究报告的 批复》(番发改函(2017)1374号)			
8	番禺区广汽生 活区西侧市政 道路工程(东 半幅)	尚未取得	已取得建设用 地规划许可证、 建设工程规划 许可证	尚未取得	尚未取得

附件 2：资料清单

序号	资料名称	提供单位	备注
1	《资料接收函》及其附件	番禺区交通局	共 1 份
2	《评价报告》	广州市财政局	共 1 份
3	601 广州市—2021 年专项债券项目表（4 月发行安排）	广州市财政局	共 1 份