

华瑞兴律师事务所

关于

粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施 品质提升工程

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、 发行人	6
二、 本项目的实施机构	8
三、 本项目情况	11
四、 本项目收益与融资自求平衡	13
五、 法律风险	14
六、 总结性意见	15
附件：资料清单	16

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，就粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程项目，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	关于粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程的法律意见书
“本项目”	指	粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程
“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
“创新城公司”	指	广州创新城建设投资有限公司
“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的《“粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程”项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（光领综字（2021）第 05-051 号）

声明

1. 贵局、创新城公司向本所提供了本意见书附件所列明的资料；创新城公司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、创新城公司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，到创新城公司了解本项目情况，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创新城公司的主体信息。

5. 本所仅就发行人、创新城公司的主体资格、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. 创新城公司

据《番禺区发展和改革局关于粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程可行性研究报告的复函》（穗番发改投批（2020）137号）显示，创新城公司取得广州市番禺区发展和改革局的授权，为粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程的项目建设单位。

据创新城公司提供的资料以及本所2021年3月18日在国家企业信用信息公示系统网站（<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>）查找的信息显示，创新城公司的基本信息如下：

统一社会信用代码	9144011309420584XY
名称	广州创新城建设投资有限公司
类型	有限责任公司(国有独资)
经营范围	企业自有资金投资；投资咨询服务；投资管理服务；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；会议及展览服务；市场调研服务；公共关系服务；资产管理（不含许可审批项目）；餐饮管理；酒店管理；企业管理咨询服务；物业管理；房地产开发经营；房地产中介服务；房地产咨询服务；自有房地产经营活

动;房屋租赁;场地租赁(不含仓储);其他仓储业(不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储);停车场经营;水运工程设计服务;环境评估;工程水文勘察服务;防雷工程专业设计服务;工程技术咨询服务;楼宇设备自控系统工程服务;工程监理服务;房屋安全鉴定;路牌、路标、广告牌安装施工;城市及道路照明工程施工;水利和内河港口工程建筑;土石方工程服务;工程项目管理服务;公路工程建筑;工程排水施工服务;工程总承包服务;智能化安装工程服务;岩土工程勘察综合评定服务;工程地质勘察服务;房屋建筑工程设计服务;体育、休闲娱乐工程设计服务;机电设备安装服务;市政工程设计服务;工程项目担保服务;建筑工程后期装饰、装修和清理;建筑物空调设备、通风设备系统安装服务;电力工程设计服务;工程环保设施施工;工程围栏装卸施工;公路工程及相关设计服务;园林绿化工程服务;工程勘察设计;景观和绿地设施工程施工;管道工程施工服务(输油、输气、输水管道工程);建筑物拆除(不含爆破作业);市政公用工程施工;建筑物排水系统安装服务;工程建设项目招标代理服务;城市轨道交通设施工程服务;其他

	工程设计服务;室内装饰、装修;土地整理、复垦;
住所	广州市番禺区新造镇谷围路4号楼的一楼101和二楼201
法定代表人	左峰
注册资本	94200 万元整
经营期限	2014 年 03 月 19 日至长期
登记机关	广州市番禺区市场监督管理局

综上,本所认为,创新城公司是依据中华人民共和国法律设立并合法存续的法人主体,有权作为本项目的建设单位。

三、 本项目情况

1. 本项目的公益性

本项目旨在促进广州国际科技创新城积极融入粤港澳大湾区,落实广州国际创新城总体规划,完善并提升公共配套基础设施,是公益性的基础设施建设项目,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. 项目情况

项目名称	粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程
项目总投资	776086.23 万元
建设内容	新造新城安置区建设项目、盛龙安置区(二期)建设项目;基础服务品质提升工程建设内容包括:创新城公交站场及智慧服务中心工程、金光东隧道工程、广医新校区南侧道路(南村大道-新化快速)工程、番禺区滨河路工程(金光西大道至金光东大道段)、建设国际创新城金光西大道(滨河路~兴业大道)工程和番禺区新造镇新广路(金光西大道至金光东大道)工程。

项目情况	项目于 2020 年 7 月 27 日取得广州市番禺区发展和改革委员会《番禺区发展和改革委员会关于粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程可行性研究报告的复函》（穗番发改投批（2020）137 号）。
------	---

综上，本所认为，就本项目，已经开展了立项相关工作，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，本次评价的粤港澳大湾区广州国际科技创新城智慧园区配套设施品质提升工程，预期土地出让收入对应的政府性基金收入和其他收入（物业收入、停车场收入等）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对应的政府性基金收入和其他收入(物业收入、停车场收入等)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. 创新城公司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）的有关规定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. 创新城公司应当根据《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
2021年4月12日

附件：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	创新城公司	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

