

北京盈科（长春）律师事务所
关于 2021 年吉林省政府专项债券
吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目
之
法律意见书

北京盈科（长春）律师事务所



中国·吉林长春朝阳区前进大街与繁荣路交汇（前进大街996号）力旺广场B座10层

邮编：130000 Tel：0431-85366011 Fax：0431-85366211 网址：www.yingkelawyer.com

目 录

释 义.....	1
第一部分 引言.....	2
一、委托事项.....	2
二、律师声明.....	2
第二部分 正文.....	4
一、本次发行的主体.....	4
二、本期债券的发行要素.....	5
三、本期债券发行的对应投资项目.....	6
四、项目资金平衡安排.....	14
五、本次发行的发行文件及发行有关机构.....	14
六、与本次发行有关的重大法律事项及潜在法律风险.....	16
七、结论性意见.....	18

释 义

在本法律意见书内，除非文意另有所指，下列词语具有下述含义：

发行人	指	吉林省人民政府
地方政府专项债券/专项债券	指	项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券
本期/本次专项债券	指	2021 年吉林省政府专项债券
项目	指	吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目
项目实施机构	指	四平市宏熙城乡建设投资有限公司
项目收益与融资自求平衡方案	指	《吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目收益与融资自求平衡方案》
评价报告	指	《2021 年吉林省政府专项债券吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目财务评价报告》
法律意见书	指	《北京盈科（长春）律师事务所关于 2021 年吉林省政府专项债券吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目之法律意见书》
鑫晟会计所	指	吉林鑫晟会计师事务所（普通合伙）
本所	指	北京盈科（长春）律师事务所

北京盈科（长春）律师事务所
关于 2021 年吉林省政府专项债券
吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目之
法律意见书

【2021】盈长春非诉字第 CC886 号

致：吉林省财政厅

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，北京盈科（长春）律师事务所受托担任 2021 年吉林省政府专项债券吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目专项债券的特聘专项法律顾问，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、委托事项

根据《专项法律顾问协议》约定，北京盈科（长春）律师事务所指派陈盎霞律师、刘雪莹律师，对 2021 年吉林省政府专项债券吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目专项债券相关事项进行法律分析，并出具本法律意见书。

本所为合法注册成立之律师事务所，在本法律意见书签字之律师具有合法执业资格。本所经中国司法部确认，具有从事相关法律业务的资格。

二、律师声明

本所律师遵照《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号，以下简称“国发[2014]43 号文”）、《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，以下简称“财预[2015]225 号文”）、《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，以下简称“财预[2016]155 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[2017]89 号，以下简称“财预[2017]89 号文”）、《关于做好地方

政府专项债券发行工作的意见》（财库[2018]72号，以下简称“财库[2018]72号文”）、《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预[2018]161号，以下简称“财预[2018]161号文”）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库[2019]23号，以下简称“财库[2019]23号文”）、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预[2020]94号，以下简称“财预[2020]94号文”）、《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，以下简称“财库[2020]36号文”）、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43号，以下简称“财库[2020]43号文”）、《关于印发〈地方政府债券信息公开平台管理办法〉的通知》（财预[2021]5号，以下简称“财预[2021]5号文”）、《关于梳理2021年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预[2021]29号，以下简称“财办预[2021]29号文”）等法律、法规及规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。为出具本法律意见书，本所律师特作如下声明：

1. 本所律师依据本法律意见书出具日前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对项目情况进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

2. 本所律师出具本法律意见书依赖于项目实施机构及项目中介机构已向本所律师提供了一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为项目对应专项债券拟发行上报的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

3. 本所以及承办律师与项目实施机构之间不存在除本次委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，在出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见独立客观。

4. 本所仅就与本期债券对应项目情况及其资金来源、资金投入情况有关的问题发表意见，而不对有关信用评级（包括但不限于偿债能力、流动性等）、预测分析、专项债券评价报告等专业事项发表意见，本法律意见书中涉及信用评级、预测分析、专项债券评价报告等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

5. 在本所律师为出具本法律意见书而进行的调查过程中，已得到委托人如下确认和保证：

（1）项目实施单位已经全部提供本次委托项目所需要的原始书面材料、副本材料、复印件材料、确认函或证明资料；

（2）根据项目实施机构作出的《声明与保证》，项目实施单位保证所提供的资料全部真实、准确、完整和有效，具有法律效力；

（3）一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露，没有任何误导和重大遗漏，项目实施单位向本所出具的情况说明或做出的口头的陈述全部真实，没有任何隐瞒或虚假陈述；

（4）所提供的有关副本材料或复印件与正本或原件一致。所提供的文件上的签字、盖章均为真实，口头陈述或通过电子信息方式做出的事实均与所发生的事实相一致。

根据上述声明及项目材料，项目单位出具的相关材料真实、合法，具有法律效力。

6. 本所同意委托人部分或全部在上报文件中自行引用法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。法律意见书仅供项目实施机构及发行人为本次项目对应专项债券拟发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

第二部分 正文

一、本次发行的主体

根据《预算法》、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文的相关规定，市县级政府确需举借相关专项债务的，依法由省级政府代为分类发行专项债券、转贷市县使用。本次发行的主体为吉林省人民政府，专项债券资金纳入政府预算管理，符合《预算法》、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文的有关规定。

二、本期债券的发行要素

债券名称	2021年吉林省政府专项债券
发行人	吉林省人民政府
发行品种	项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券
债券期限	20年
发行总额	本期债券共计发行人民币22000万元
债券利率	本期债券为固定利率债券，债券票面利率在债券存续期内固定不变。
还本付息方式	每半年付息一次，债券发行后10年以等额本金方式提前还本。
债券资金用途	吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目
发行方式	招标发行
发行对象	全国银行间债券市场、证券交易所市场的投资者（国家法律、法规禁止的购买者除外）
税务提示	根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税[2013]5号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。

本所律师认为，发行人为本期债券发行编制的《项目收益与融资自求平衡方案》等已披露本期债券主要发行要素。

三、本期债券发行的对应投资项目

根据《项目收益与融资自求平衡方案》及相关文件，本期债券资金将用于吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目，项目具体信息如下：

（一）项目基本情况

项目位置：四平循环经济示范区域内。

项目建设期：25 个月，2020 年 7 月至 2022 年 7 月。

项目资金筹措：本项目总投资为 81,780.96 万元，其中企业自有资金 16,380.96 万元，占项目总投资 20.03%；申请地方政府专项债券 65,400.00 万元，占项目总投资 79.97%。其中，2020 年已发行地方政府专项债券 32,700.00 万元，2021 年拟发行债券资金 22,000.00 万元，2022 年拟发行债券资金 10,700.00 万元。

项目实施单位向本所提供了项目资金管理的相关制度，包括对专项债券项目资金实行专人管理、专户储存、专账核算、专项使用及资金使用审批、监督管理措施等内容。

（二）项目批复文件

1. 2020 年 04 月 24 日，四平市生态环境局作出《关于四平市宏熙城乡建设投资有限公司北方农机产业创新示范基地建设项目环境影响报告表的批复》（四环审（表）字[2020]10 号），批复如下：四平市生态环境局同意环境影响报告表中所述建设项目的性质、规模及环境保护措施。

2. 2020 年 05 月 22 日，四平市自然资源局作出《关于四平市二〇二〇年第二十三批次建设用地预审与选址的意见》（四自然资预审字[2020]23 号），意见如下：该批次用地共两宗，均位于四平市铁西区平西乡三合村，实际申请用地总面积为 14.3397 公顷，其中农用地 13.6154 公顷（耕地 12.4528 公顷），集体建设用地 0.7243 公顷；该批次均用于工业用地（M）；该批次用地符合供地政策、符合产业政策。

3. 2020 年 05 月 25 日，四平市铁西区发展和改革局作出《关于吉林省四平循

环经济示范区基础设施建设项目可行性研究报告变更批复的通知》（四铁西发改审批字[2020]11号），通知如下：给予变更批复。项目名称为吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目；项目法人单位为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；项目建设地点为四平循环经济示范区域内；项目的主要建设内容及建设规模为原项目内容为“新建道路为迎宾街、站前街、文畅路，道路总长度为7950M，总铺设面积为36.93万平方米”变更为“新建道路三条，为迎宾街、慧智街、康平路，道路长度为10230m，铺装面积为51.90万平方米，合并原四铁西发改审批字[2020]3号关于北方农机产业创新示范基地项目可行性研究报告批复中农机仓储区、农机孵化展示研发区、农机生产区三大区域，总占地面积为26.25万平方米”；建设期为2020年7月-2022年7月，共25个月；项目总投资及资金来源为“原项目总投资19743.50万元，项目申请专项债券资金14985.58万元，其余资金由建设单位自筹”变更为“项目总投资81780.96万元，项目申请专项债券资金65400万元，其余资金由建设单位自筹”。

4. 2020年07月17日，吉林省自然资源厅作出《吉林省自然资源厅关于四平市人民政府2020年第23批次农用地转用和土地征收的批复》（吉自然资耕函[2020]424号），批复如下：同意将农民集体农用地13.6154公顷（其中耕地12.7970公顷）转为建设用地并办理征地手续，同时同意征收农民集体建设用地0.7243公顷，以上共计批准建设用地14.3397公顷，应予工矿仓储项目建设。

5. 2020年07月30日，四平市宏熙城乡建设投资有限公司作出的《关于吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目情况说明》，说明如下：原四平市宏熙城乡建设投资有限公司北方农机产业创新示范基地建设项目单独立项，后该项目与吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目合并为一个项目，并于2020年5月25日，四平市铁西区发展和改革局作出了《关于吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目可行性研究报告变更批复的通知》（西铁西发改审批字[2020]11号），原项目为吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目中的一部分。原项目已取得的《关于四平市宏熙城乡建设投资有限公司北方农机产业创新示范基地建设项目环境影响报告表的批复》（四环审（表）字[2020]10号）以及《关于四平市二〇二〇年第二十三批次建设用地预审与选址的意见》（四自然资预审字[2020]23号）仍适用于吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目。

6. 2020年07月31日，四平市自然资源局作出的《关于吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目的情况说明》，说明如下：四平市二〇二〇年第二十三批次建设用地即为四平市宏熙城乡建设投资有限公司北方农机产业创新示范基地建设项目用地，该项目目前征地已经完成，正在办理征转手续，本地区有征地指标，没有实质性障碍。

7. 2020年08月03日，四平市生态环境局作出《关于四平市北迎宾街、慧智街、康平路道路工程项目环境影响报告表的批复》（四环审（表）字[2020]24号），批复如下：四平市生态环境局同意环境影响报告表中所列建设项目的性质、规模及环境保护措施。

8. 2020年12月29日，四平市自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地字第220300202012290057号），载明本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求（项目名称为吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目；用地单位为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；用地位置为四平市铁西区文硕路南侧，友谊街东侧，宁波路北侧，迎宾街两侧；用地面积为6.942788公顷；土地用途为工业用地；土地取得方式为出让）。

9. 2021年07月20日，四平市自然资源局核发《不动产权证书》（吉（2021）四平市不动产权第0029075号），载明对不动产权利人申请登记的本证所列不动产权利，经审查合适，准予登记，颁发此证（权利人为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；共有情况为单独所有；坐落于铁西区文硕路南侧，友谊街东侧，宁波路北侧，迎宾街两侧；权利类型为国有建设用地使用权；权利性质为出让；用途为工业用地；使用期限为2020年12月16日起2070年12月15日止）。

10. 2021年07月22日，四平市自然资源局核发《建设工程规划许可证》（建字第220300202107220032号），载明本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求（建设单位为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；建设工程名称为吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目（北方农机产业创新示范基地建设工程一期农机生产区2020-01#-01-01地块）；建设位置为文畅路北侧，友谊街东侧；建设规模为地上建筑42787平方米）。

11. 2021年07月22日，四平市自然资源局核发《建设工程规划许可证》（建

字第 220300202107220033 号），载明本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求（建设单位为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；建设项目名称为吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目（北方农机产业创新示范基地建设工程一期孵化区）；建设位置为文畅路北侧，迎宾街东侧；建设规模为地上建筑 30121 平方米，地下建筑 147 平方米）。

12. 2021 年 09 月 06 日，四平市自然资源局核发《不动产权证书》（吉（2021）四平市不动产权第 0036591 号），载明对不动产权利人申请登记的本证所列不动产权利，经审查合适，准予登记，颁发此证（权利人为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；共有情况为单独所有；坐落于铁西区文硕路南侧，友谊街东侧，宁波路北侧，迎宾街两侧；权利类型为国有建设用地使用权；权利性质为出让；用途为工业用地；使用期限为 2020 年 12 月 16 日起 2070 年 12 月 15 日止）。

13. 2021 年 10 月 14 日，四平市自然资源局核发《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 220300202110140009 号），载明本建设项目符合国土空间用途管制要求（项目名称为四平市迎宾街（兴红路-新华大街）道路工程项目；建设单位名称为四平市宏熙城乡建设投资有限公司）。

14. 2021 年 10 月 14 日，四平市自然资源局核发《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 220300202110140010 号），载明本建设项目符合国土空间用途管制要求（项目名称为四平市慧智街（兴达路-北环城路）道路工程项目；建设单位名称为四平市宏熙城乡建设投资有限公司）。

15. 2021 年 10 月 14 日，四平市自然资源局核发《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 220300202110140011 号），载明本建设项目符合国土空间用途管制要求（项目名称为四平市康平路（慧智街-一经街）道路工程项目；建设单位名称为四平市宏熙城乡建设投资有限公司）。

16. 2021 年 10 月 15 日，四平市自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地字第 220300202110150040 号），载明本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求（用地单位为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；项目名称为四平市康平路道路工程）。

17. 2021 年 10 月 15 日，四平市自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地

字第 220300202110150041 号），载明本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求（用地单位为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；项目名称为四平市慧智街道路工程）。

18. 2021 年 10 月 15 日，四平市自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地字第 220300202110150042 号），载明本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求（用地单位为四平市宏熙城乡建设投资有限公司；项目名称为四平市迎宾街道路工程）。

19. 2021 年 10 月 20 日，吉林省林业和草原局作出《使用林地审核同意书》（林批许准[2021]840 号），载明同意四平市人民政府 2021 年第 21 批次建设用地项目使用四平市铁西区集体林地 0.6583 公顷。

20. 2021 年 10 月 26 日，吉林省人民政府作出《吉林省人民政府关于四平市人民政府 2021 年第 21 批次农用地转用和土地征收的批复》（吉政土字（04）[2021]15 号），批复如下：同意四平市人民政府将农民集体农用地 11.0288 公顷（其中耕地 10.3705 公顷）、未利用地 0 公顷转为建设用地并办理征地手续，同时同意征收农民集体建设用地 1.0930 公顷。

21. 本项目招标人四平市宏熙城乡建设投资有限公司与招标代理机构共作出 21 份《中标通知书》，载明本项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区 1、2、3 号标准化厂房、孵化综合楼）一标段、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区 1、2、3 号标准化厂房、孵化综合楼）二标段、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区 1、2、3 号标准化厂房、孵化综合楼）三标段、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区 4 号标准化厂房）工程、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区电力外网）、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区道路景观工程）、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区设备间及外网）一标段、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区设备间及外网）二标段、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期孵化区 1、2、3 号标准化厂房、孵化综合楼）四标段、北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）外网-电力外网、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设

工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）一标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）二标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）三标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）四标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）五标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）六标段二次、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）七标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）八标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）九标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）十标段、吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目北方农机产业创新示范基地建设工程（一期农机生产区 2020-01#-01-01 地块）十一标段已完成招投标工作。

本所律师认为，本期债券资金拟投入的四平循环经济示范区基础设施建设项目已经主管部门立项批准，已取得相关批复文件，项目符合产业政策及地区发展规划；根据项目实施机构提供的《吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目情况说明》、2021 年 11 月 3 日四平市公共资源交易中心作出的《四平循环经济示范区 2020-01 地块国有建设用地使用权网挂牌出让公告》、《中标通知书》及以上本项目取得的批复文件，项目前期土地征拆、整理工作已完成，本项目招投标手续合法合规，招投标工作已完成，项目前期各项工作合法合规；根据项目实施机构提供的《声明与保证》，经本所律师核查，项目已取得相关批复文件中的建设单位与项目实施机构一致，项目实施机构取得的资产产权明确，项目资产权属清晰，无抵押、查封等权利受限的情况；项目实施机构为国有独资的有限责任公司，其股东四平市铁西区财政局持有项目实施机构 100%的股份，项目实施机构

合法拥有项目资产的所有权，项目建成购置的资产权属实质归属于本级人民政府；根据项目实施机构已提供的资料，项目申报历经了前期调研、项目申报、方案编制、方案评估、申请发行等流程。在前期调研阶段，项目形成了项目的可行性研究报告；在项目申报阶段，项目入选了国家发展和改革委员会国家重大建设项目库，完成了财政部地债系统专项债券项目入库；在方案编制阶段，项目完成了项目收益与融资自求平衡方案编撰，对债券发行可行性进行充分论证；在方案评估阶段，会计师事务所及律师事务所等专业机构对项目收益与融资自求平衡方案的合法、合理、合规性开展专业评估，并最终出具财务评价报告及法律意见书；项目的申报流程符合财库[2020]43号文、财办预[2021]29号文、吉林省财政厅和吉林省发展和改革委员会作出的《关于梳理上报2021年新增地方政府专项债券项目需求的通知》（吉财债[2021]61号）及法律法规的规定，地方财政部门出具初审意见，本项目已报吉林省财政厅进行专家评审，项目申报流程合法合规；项目运营的过程中，项目实施机构作为项目的运营主体，根据其经营范围，其具有本项目的运营资质，负责本项目的运营收费维护等事项，可能会存在建设工程合同纠纷、租赁合同纠纷等。本项目在建设过程中，可能会存在发包方、承包方和施工方工程质量问题、工程款支付等方面的纠纷；租赁过程中，可能会存在承租方与出租方在租赁合同的履行、租金的给付等方面的纠纷，针对建设工程施工合同纠纷来说，项目单位作为发包方，要与承包方签订详细、明确的建设工程合同，尤其对于工程进度、付款节点、工程质量、违约责任以及质保金均作出明确约定，此外，还需要对最终工程的结算价格的认定作出明确约定。在履行建设工程合同的过程中，要严格依据合同约定支付工程款，对于拒付工程款的情形要有明确的依据，避免不合理的欠付工程款的情形；针对租赁合同纠纷，出租方要与承租方签订约定详尽的租赁合同，对于租赁物的位置、范围、租金的支付条件、方式等均明确约定，项目单位通过加强合同管理，在签订合同时约定违约条款、争议解决条款等，控制项目运营法律风险，化解法律纠纷。

（三）项目实施机构

根据四平市铁西区发展和改革局于2020年05月25日作出的《关于吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目可行性研究报告变更批复的通知》（西铁西发改审批字[2020]11号），本项目实施机构为四平市宏熙城乡建设投资有限公司

司，其基本情况如下：

企业名称	四平市宏熙城乡建设投资有限公司
统一社会信用代码	91220302MA149H3A91
法定代表人	刘雷
类型	有限责任公司(国有独资)
成立日期	2017 年 06 月 29 日
注册资本	10000 万元
营业期限	长期
核准日期	2020 年 06 月 08 日
登记机关	四平市工商行政管理局铁西分局
登记状态	存续（在营、开业、在册）
经营范围	投资与投资管理；授权范围内的国有资产管理、产权经营和资本运作；城市和农村基础设施、公共设施建设及经营管理、房地产开发、物业管理、房屋租赁；土地收储和土地整理开发；企业管理咨询服务。市政公用工程施工、房屋建筑工程施工、园林绿化工程施工、建筑装饰工程施工。（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，项目实施机构四平市宏熙城乡建设投资有限公司系中华人民共和国境内依法设立并有效存续的有限责任公司，不存在根据法律、法规、规章及公司章程规定应当终止、解散的情形；其经营范围为：投资与投资管理；授权范围内的国有资产管理、产权经营和资本运作；城市和农村基础设施、公共设施建设及经营管理、房地产开发、物业管理、房屋租赁；土地收储和土地整理开发；企业管理咨询服务。市政公用工程施工、房屋建筑工程施工、园林绿化工程施工、建筑装饰工程施工。（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）。

动)，具有作为本项目实施机构的资格，；根据项目实施机构提供的《营业执照》和《企业信用报告》，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（www.gsxt.gov.cn）和中国执行信息公开网（zxgk.court.gov.cn）核查，项目实施机构系独立法人，无不良记录。

四、项目资金平衡安排

根据《项目收益与融资自求平衡方案》，在项目承办单位提供的相关资料，对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目经营收入对融资本息覆盖倍数为 1.65、经营净收益对融资本息覆盖倍数为 1.15。能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

根据《评价报告》，鑫晟会计所经专项审核认为，在项目承建单位对项目收益预测及所依据各项假设前提下，本次评价的项目预期收益能够合理保障偿还发行债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为，本期债券投资的项目预期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，符合财预[2017]89 号文、财预[2018]161 号文的相关规定。

五、本次发行的发行文件及发行有关机构

（一）项目收益与融资自求平衡方案

发行人为本期债券发行制作的《项目收益与融资自求平衡方案》，包含了债券概况、项目情况、项目投资估算及资金筹措方案，项目预期收益、成本与融资平衡情况、项目风险控制等主要内容。

本所律师认为，《项目收益与融资自求平衡方案》内容具体明确，符合本期债券发行披露要求。

项目实施机构为本所出具法律意见书出具了相关材料。项目实施机构已向本所出具书面确认文件，确认一切足以影响本法律意见书的事实和材料均已向本所披露，没有任何误导和重大遗漏，所提供的材料真实、准确、完整，所提供的材

料副本或复印件与正本或原件一致。所提供的材料上的签字、盖章均为真实。在此基础上，经本所律师适当核查，该等材料没有违反法律法规的规定，不存在无效或可撤销的因素，项目实施机构出具的相关材料具有法律效力。

（二）审计机构与专项评价报告

1. 审计机构

发行人委托吉林鑫晟会计师事务所（普通合伙）作为本期债券的审计机构。

经本所律师核查，鑫晟会计所现持有长春市市场监督管理局二道分局于 2019 年 10 月 30 日下发的统一社会信用代码为 912201050818331937 的《营业执照》和吉林省财政厅于 2018 年 06 月 21 日下发的证书序号 NO. 0007216 的《会计师事务所分所执业证书》，其经营范围：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；审计经济案件，出具司法鉴证审计报告；工程预算决算的审核；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（依吉林省财政厅批复从事经营活动），发行人与鑫晟会计所及鑫晟会计所负责人、经办人不存在关联关系，鑫晟会计所具有会计师事务所执业资格，有资格为本次发行出具项目评价报告。

2. 评价报告

鑫晟会计所为本期债券出具了《评价报告》，经专项审核，鑫晟会计所认为，在项目承建单位对项目收益预测及所依据各项假设前提下，本次评价的项目预期收益能够合理保障偿还发行债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

本所律师认为，鑫晟会计所为中国境内依法设立并有效存续的机构，其具有为本期债券出具《评价报告》的专业资格。

（三）法律顾问及法律意见书

发行人聘请本所为本期债券发行提供专项法律服务。本所现持有吉林省司法厅颁发的统一社会信用代码为 31220000589485337N 的《律师事务所执业许可证》并已通过吉林省司法厅最近年度考核；经办律师陈益霞律师、刘雪莹律师分别持有 12201200611731716 和 12201202111296992 的《中华人民共和国律师执业证》，

并均已通过最近年度考核。

本所律师认为，本所系依法成立且有效存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质。

六、与本次发行有关的重大法律事项及潜在法律风险

（一）本期债券资金用途

根据财预[2017]89号文、财预[2020]94号文、财库[2020]36号文等相关法律、法规及规范性文件的规定，本期专项债券资金专项用于有一定收益的公益性项目，本期专项债券资金不得用于置换存量债务，不得用于经常性支出，不得用于商业化运作的产业项目、企业补贴。

（二）地方政府债务限额管理

2021年04月20日，吉林省财政厅下发《关于下达2021年提前批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债[2021]301号），吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目发行额度为22000万元，本期专项债券拟发行额度符合2021年提前批新增地方政府专项债务限额的规定。

（三）专项债券资金纳入预算管理情况

2021年01月27日，吉林省第十三届人民代表大会第四次会议审议批准了《关于吉林省2020年预算执行情况和2021年预算草案的报告》。本期专项债券募集资金将依法纳入吉林省政府性基金预算管理，符合“财预[2016]155号文”等法律法规的规定。2021年07月30日，吉林省各市县利用专项债券举借政府债务应履行省人大预算调整事宜，已由吉林省第十三届人大常委会第二十九次会议审议批准。

（四）项目风险与控制

1. 财务风险及控制措施

财务风险是指由于项目周期较长，投资金额大，建设过程中受市场因素，人工成本及材料成本价格大幅上涨，将导致建设成本增加，实际建设成本超出预算。

风险控制措施:一是优化施工方案,合理安排工期;二是做好招投标工作,选择信誉良好、资质等级高的施工单位;三是认真复核工程量,对建安工程采取固定总价合同,控制建设成本;四是建立投资成本分析制度,定期开展成本分析,杜绝不合理支出。

2. 工程建设风险及控制措施

工程建设风险主要包括项目实施过程中存在的安全、质量的风险。

风险控制措施:提高安全防范的管理并梳理安全管理责任意识,对工程施工进行全程、全面的动态安全管理,根据项目的具体环境,对工程的各个环节制定有效的约束和控制,切实落实好工程的安全责任,确保安全管理与生存同步,以保障和促进工程施工的顺利进行,尽量避免各类施工事故的发生,保障施工人员、周围民众的人身安全;加强对施工单位安全、质量工作的资金投入,发挥监理人员在安全及质量方面的监督管理作用。

3. 管理风险及控制措施

管理风险主要是指建设过程中工程无法按时完工造成的影响。

风险控制措施:目前铁西区发展和改革局、财政局已经介入本项目前期工作,项目建设按计划如期推进,因此该风险发生的可能性较低。

4. 运营风险及控制措施

经营风险主要存在于项目运营期收益与预测值差距较大,项目整体收益无法覆盖还本付息支出的风险。

风险控制措施:项目运营实行严格的费用预算管理,降低运营管理成本;建立维护工作考核机制,降低维修养护成本;每年初,针对到期债务,测算偿债缺口,筹集偿债准备金。

5. 市场风险及控制措施

市场风险是指在专项债券存续期内,如遇债务资本市场利率上涨,增加项目的财务成本,有可能影响项目投资收益平衡。

风险控制措施:合理安排项目资本金到位的时间,积极争取项目国家专项补助资金,选择合适的债券发行窗口,降低债券发行利率,控制项目融资成本。

6. 还款保障情况

四平市铁西区财政局将按照《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)规定,及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应承担的还本付息资金,由省财政按照合同约定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。

七、结论性意见

(一) 发行人具备发行本期债券的主体资格和条件,专项债券资金纳入政府预算管理,符合《预算法》、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文的规定;

(二) 本期债券资金拟投入的项目已经主管部门立项批准,已取得相关批复文件,项目符合产业政策及地区发展规划;项目前期土地征拆、整理工作已完成,无其他纠纷;项目实施机构取得的资产产权明确,项目资产权属清晰,无抵押、查封等权利受限的情况;

(三) 项目实施机构四平市宏熙城乡建设投资有限公司系中华人民共和国境内依法设立并有效存续的有限责任公司,系独立法人,无不良记录;项目实施机构业已合法取得本项目实施机构资格;

(四) 本期债券《项目收益与融资自求平衡方案》,包含了债券概况、项目情况、项目投资估算及资金筹措方案,项目预期收益、成本与融资平衡情况、项目风险控制等主要内容,符合财预[2016]155号文等规范性文件对地方政府专项债券信息披露的要求;

(五) 本次发行相关的律师事务所、会计师事务所均为依法成立并合法存续的中介服务机构,具有为本次发行提供相关专业服务的资格,上述机构出具的文件,可以作为本次发行的相关披露文件;

（六）本期债券资金用途、地方政府债务限额管理、地方政府债务预算管理均符合《预算法》、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、财预[2018]161号文、财预[2020]94号文、财库[2020]36号文等法律法规及规范性文件的相关规定。

综上，本所律师认为，本期债券对应投资项目符合法律法规、规范性文件和相关政策要求，发行人发行本期债券不存在实质性法律障碍。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效；本法律意见书一式六份，均为正本，供项目实施机构、发行人为本次发行之目的而使用。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京盈科（长春）律师事务所关于 2021 年吉林省政府专项债券吉林省四平循环经济示范区基础设施建设项目之法律意见书》之签章页）

北京盈科（长春）律师事务所（公章）



负责人：卢民



经办律师：陈盎霞

陈盎霞

经办律师：刘雪莹

刘雪莹

2021 年 12 月 6 日