

长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目
法律意见书

（专项债券募集资金用途调整）

JZJCC-FS2025 第 0059 号



北京 上海 深圳 广州 天津 南京 成都 长沙 长春 珠海 香港
地址：吉林省长春市北湖科技开发区龙翔广场吉星大厦13层
电话：+86-431-8860 3828 传真：+86-431-8860 3908
网址：<http://www.junzejun.com/>

长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目

法律意见书

（专项债券募集资金用途调整）

JZJCC-FS2025 第 0059 号

北京市君泽君（长春）律师事务所（以下简称本所）接受委托，指派陈怀宇、李国平律师，就长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目（专项债券募集资金用途调整）出具本法律意见书。

本所根据《中华人民共和国预算法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（财库〔2015〕83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2018年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34号）、《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）、《关于印发〈吉林省地方政府债务信息公开实施细则（试行）〉的通知》（吉财债〔2019〕72号）等法律、法规和规范性文件的有关规定，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。

目 录

释义与简称.....1

律师声明事项.....2

正文.....3

 一、本次募投专项债券项目调整前专项债券发行概况.....3

 二、本次募投专项债券项目调整后的项目.....3

 三、本次募投专项债券项目调整后项目的融资与收益平衡情况.....6

 四、本次募投专项债券项目调整的审批.....7

 五、本次募投专项债券项目调整后项目风险及保障性措施.....8

 六、本次募投专项债券项目调整的中介机构及相关文件.....10

 七、结论性意见.....12

签署页.....13

释义与简称

在本法律意见书内，除特别注明或文义另有所指，下列简称和术语具有下述含义：

本法律意见书	指	《长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目法律意见书（专项债券募集资金用途调整）》
本所	指	北京市君泽君（长春）律师事务所
本所律师	指	陈怀宇、李国平
《财务评价报告》	指	吉林天兴会计师事务所有限公司为本次专项债券募集资金用途调整出具的财务评价报告
《项目收益与融资平衡方案》	指	《长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目项目收益与融资自求平衡方案》
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
“国发〔2014〕43号文”	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
“财库〔2015〕83号文”	指	《地方政府专项债券发行管理暂行办法》（财库〔2015〕83号）
“财预〔2015〕225号文”	指	《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）
“财预〔2016〕155号文”	指	《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
“财预〔2017〕89号文”	指	《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）
“财预〔2018〕34号文”	指	《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34号）
“财预〔2018〕161号文”	指	《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）
“吉财债〔2019〕72号文”	指	《关于印发〈吉林省地方政府债务信息公开实施细则（试行）〉的通知》（吉财债〔2019〕72号）
“吉财债〔2019〕879号文”	指	《吉林省财政厅和吉林省发展和改革委员会关于建立新增地方政府专项债券项目需求申报协调机制的意见》（吉财债〔2019〕879号）
“财库〔2020〕36号文”	指	《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）
“财库〔2020〕43号文”	指	《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）

律师声明事项

本所就出具本法律意见书的相关事宜声明如下：

1. 本所律师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，对投资项目的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. 本所以及承办律师与项目业主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，确保出具的法律意见书独立客观。

3. 向本所提供有关材料的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。

4. 本所律师出具本法律意见书依赖于项目业主及项目中介已向本所律师提供了一切应予提供的文件资料。对于出具本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所向政府有关主管部门或其他有关机构进行了核查，该等政府有关主管部门或其他有关机构出具的证明文件或口头陈述亦构成本所出具本法律意见书的基础。

5. 本所律师仅就投资项目所涉及的法律问题进行核查，不对有关收益与融资评价、专项债券项目总体评价等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及收益与融资评价、专项债券项目总体评价等内容时，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。

6. 本所律师同意将法律意见书作为专项债券募投专项债券项目调整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。本所律师同意项目业主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业主为专项债券募投专项债券项目调整上报之目的使用，不得用作任何其他目的。

正文

一、本次募投专项债券项目调整前专项债券发行概况

长春市本次拟调整 2025 年吉林省政府专项债券（六期）5,000.00 万元至本项目（全部用作资本金使用），该债券于 2025 年 3 月 27 日发行，期限 30 年，发行利息 2.28%，债券存续期后五年等额还本，付息日为每年 3 月 28 日及 9 月 28 日。

二、本次募投专项债券项目调整后的项目

根据《项目收益与融资平衡方案》，长春市本次拟调整 2025 年吉林省政府专项债券（六期）5,000.00 万元（全部用作资本金使用）至长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目。调整后的项目情况如下：

（一）调整后的项目概况

长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目的新建设施建在现有二水厂厂区内，建设地点位于长春市东北部，东环城公路外 4 公里，吉长公路北线南侧。

项目通过利用厂区内现有空地、部分非生产设施的拆除、部分附属建筑的异地还建等方式，最终实现深度处理构筑物的集中建设。

本项目不需要另行征地。

建设内容：新建处理规模 30 万 m³/d 的深度处理系统，主要包括新建深度处理建（构）筑物及附属建筑工程、拆除工程、还建工程、临时管道工程、改造工程、电气自控工程、电力外线及室外变电所改造工程等。

项目建设期自 2025 年 3 月至 2026 年 12 月，按照计划 2026 年 12 月建成。

（二）调整后的项目实施主体

长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目的实施主体为长春水务集团自来水有限公司（曾用名长春市自来水公司，2021 年 5 月 4 日更名为长春水务集团自来水有限公司）。根据长春水务集团自来水有限公司持有的《营业执照》和我所在国家企业信用信息公示系统的查询结果，长春水务集团自来水有限公司的基本信息如下：

统一社会信用代码	912201011240306074
名称	长春水务集团自来水有限公司

企业性质	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
注册资本	230000 万人民币
经营范围	许可项目：自来水生产与供应。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：非居住房地产租赁；住房租赁；土地使用权租赁；汽车租赁；金属材料销售；塑料制品销售；生态环境材料制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
住所地	吉林省长春市南关区芳草街 542 号
法定代表人	毕俊凯
登记机关	长春市市场监督管理局南关分局
经营期限	1985-11-22 至 无固定期限

根据我所在国家企业信用信息公示系统的查询结果，长春水务集团自来水有限公司的股东为长春水务发展集团有限公司，长春水务发展集团有限公司持有长春水务集团自来水有限公司的 100% 的股权。长春水务发展集团有限公司的股东为长春市人民政府国有资产监督管理委员会，长春市人民政府国有资产监督管理委员会持有长春水务发展集团有限公司的 100% 的股权。因此，长春水务集团自来水有限公司的最终实际控制人为长春市人民政府国有资产监督管理委员会，长春水务集团自来水有限公司为项目所属地区依法设立、合法存续的国有独资企业法人。

长春水务集团自来水有限公司承诺及经本所律师通过中国执行信息公开网、中国裁判文书网查询，截至本法律意见书出具日，长春水务集团自来水有限公司没有失信记录，不存在正在进行的司法诉讼，对本次债券项目推进、债券资金使用没有法律障碍。

长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目的运营以供水业务为主，长春水务集团自来水有限公司的经营经营范围包括自来水生产与供应，具备实施长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目的运营资质。

本所律师认为，长春水务集团自来水有限公司为项目所属地区国有独资企业法人，具备实施长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目的主体资格。

（三）调整后的项目所取得的批复手续及完成的前期工作

截至本法律意见书出具之日，长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目已取得的批复文件如下：

2022年2月15日，长春市发展改革委员会作出《长春市发展改革委关于长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目建议书的批复》（长发改审批字〔2022〕22号），原则同意长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程建设。项目名称及在线审批监管平台代码，长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目（项目代码，2202-220100-04-02-194718）。项目法人单位，长春水务集团自来水有限公司。建设地点，拟定为位于长春市二道区东环城公路外4公里，长吉公路北线南侧，现长春市中日友好水厂（二水厂）厂区内，以可研批复为准。建设规模及主要建设内容，拟对现有水厂进行提标改造，新建深度处理系统，建设规模30万 m^3/d ，以可研批复为准。项目总投资42522.43万元。

2022年2月23日，长春市生态环境局作出《长春市生态环境局关于长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目项目的初审意见》，初步同意建设该项目建设。

2022年11月24日，长春市发展改革委员会作出《长春市发展改革委关于长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目可行性研究报告的批复》（长发改审批字〔2022〕158号），原则同意长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目可行性研究报告文本内容。项目名称及在线审批监管平台代码，长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目（项目代码，2202-220100-04-02-194718）。项目法人单位，长春水务集团自来水有限公司。建设地点，长春市二道区东环城公路外4公里，长吉公路北线南侧，现长春市中日友好水厂（二水厂）厂区内。建设规模及主要建设内容，项目新建处理规模30万 m^3/d 的深度处理系统，总建筑面积8060.1 m^2 。主要建设内容包括新建深度处理建（构）筑物及附属建筑工程、拆除工程、还建工程、临时管道工程、改造工程、电气自控工程、66KV电力外线及66KV变电站改造工程等。建设期限，2.5年（2022年11月至2025年6月）。项目估算总投资50692.76万元。

2024年8月27日，长春市发展改革委员会作出《长春市发展改革委关于长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目初步设计的批复》（长发改审批字〔2024〕1112号），原则同意初步设计方案及概算。项目名称及在线审批监管平台代码，长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目项目（项目代码：2202-220100-04-02-194718）。建设规模及主要建设内容，项目建设主要包括：项目新建处理规模30万 m^3/d 的深度处理系统，深度处理工艺采用臭氧-生物活性炭工艺，消毒采用紫外+次氯酸钠联合消毒工艺。新建建

筑面积 8445.03m²，主要建设内容包括新建深度处理建(构)筑物及附属建筑工程、拆除工程、还建工程、临时管道工程、改造工程、电气自控工程、66KV 变电站改造工程等。建设地点，长春市二道区东环城公路外 4 公里，长吉公路北线南侧，现长春市中日友好水厂（二水厂）厂区内。建设期限，2.5 年（2022 年 11 月至 2025 年 6 月）。项目概算总投 47127.70 万元。

截至本法律意见书出具日，募投项目取得的上述批复手续合法有效，已经完成的前期工作合法有效。募投项目不涉及土地整理、土地储备等相关事项，已经完成的前期工作合法有效。

（四）调整后的项目资产取得情况

项目有关资产的取得符合法律法规规定，项目实施主体取得的资产产权明确，资产情况清晰，项目实施主体可以进行开发、使用、收益。项目实施主体为国有独资企业法人，项目为财政投资，募投项目资产最终归属于同级人民政府。截至本法律意见书出具日，项目运营不存在法律障碍。

本所律师认为，长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目已取得有关批复文件、完成现阶段必要的前期工作，且将按照法律法规持续完善后续审批手续，并推进建设工作，项目符合产业政策及地区发展规划，具备申请发行地方政府债券的条件。

三、本次募投专项债券项目调整后项目的融资与收益平衡情况

根据《项目收益与融资平衡方案》，本项目总投资为 47,127.70 万元，其中发行专项债券 18,800.00 万元（全部用作资本金），占比 39.89%，通过中国农业发展银行长春市绿园支行融资 23,500.00 万元，占比 49.87%，项目单位自有资金 4,827.70 万元，占比 10.24%。其中自有资金 2026 年预计投入 4,827.70 万元，专项债资金 2025 年预计到位 5,000 万元，2026 年预计到位 13,800 万元，银行融资资金 23,500.00 万元预计于 2026 年全部到位。所有建设和营运资金将根据项目实施进度和营运负荷要求，逐步投入。

项目申请发行债券 18,800.00 万元（全部用作资本金），其中，2025 年此次申请调整以前年度专项债券 5,000.00 万元（全部用作资本金），5,000.00 万元调整额度为 2025 年 3 月 27 日发行，期限 30 年，发行利息 2.28%，债券存续期后五年等额还本，付息日为每年 3 月 28 日及 9 月 28 日；2026 年申请发行专项债券 13,800.00 万元，专项债券利率暂按 2.50%进行测算，期限 20 年，每半年支付一次利息，债券存续期最后一年全额偿还本金。预计偿还债券利息 10,080.60 万元，预计偿还债券本息共计 28,880.60 万元。

另外，本项目拟通过中国农业发展银行长春市绿园支行贷款 23,500.00 万元，借款期限 20 年，利率按 4.20% 测算，进入经营期后按预期计划逐年还款。预计偿还银行贷款利息 11,596.20 万元，预计偿还银行贷款本息 35,096.20 万元。

债券存续期内，总体融资利息 21,676.80 万元，总融资本息 63,976.80 万元。

该项目收入来源于水费收入。项目申请发行债券 18,800.00 万元（全部用作资本金），其中，2025 年此次申请调整以前年度专项债券 5,000.00 万元（全部用作资本金），2026 年申请发行专项债券 13,800.00 万元（全部用作资本金），2026 年申请银行贷款 23,500.00 万元，预计项目总收益为 74,792.37 万元，预期项目收益对融资本息覆盖倍数为 1.17 倍，项目收益可以覆盖项目融资本息。

吉林天兴会计师事务所有限公司出具的《财务评价报告》认为，在相关建设单位对项目收入预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目专项债券预期的净水收费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。

本所律师认为，根据《财务评价报告》，本期债券对应投资项目能够实现项目收益和融资自求平衡，符合“财预〔2017〕89 号文”的相关规定。

四、本次募投专项债券项目调整的审批

长春市本次拟调整 2025 年吉林省政府专项债券（六期）5,000.00 万元（全部用作资本金使用）至本项目，该调整债券名称为 2025 年吉林省政府专项债券（六期），2025 年 3 月 27 日发行，期限 30 年，发行利息 2.28%，债券存续期后五年等额还本，付息日为每年 3 月 28 日及 9 月 28 日。

本次募投专项债券项目调整历经了前期调研、项目申报、方案编制、方案评估、申请批复等流程。在前期调研阶段，募投项目形成了项目的可行性研究报告；在方案编制阶段，募投项目完成了项目收益与融资自求平衡方案编撰，对募投专项债券项目调整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；在申请批复阶段，项目所在地区向吉林省财政厅提出申请，申请将债券资金进行调整。2025 年 12 月 16 日，吉林省财政厅、吉林省发展和改革委员会作出《关于调整 2025 年及以前年度专项债务限额的通知》（吉财债〔2025〕703 号）。募投专项债券项目调整的流程符合“财预〔2018〕161 号文”“吉财债〔2019〕72 号文”“吉

财债〔2019〕879号文”及法律法规关于募投专项债券项目调整的相关要求。

五、本次募投专项债券项目调整后项目风险及保障性措施

（一）本期债券的风险因素

1. 财务风险及控制措施

项目财务风险主要为：一是成本控制风险，是由于项目建设周期较长，在项目建设过程中，施工所需要的原材料价格上涨，将导致项目施工成本增加，财务负担加重，因此面临一定的财务风险。二是还本付息资金归集风险，主要指由于资金管理不规范，未进行统一归集所产生的风险。

控制措施：在项目建设过程中，项目实施主体要加强项目施工预算管理、招标及合同管理，确定投资控制目标并加以分解，形成投资目标控制体系，制定工程费用支出计划并付诸实施，在计划执行过程中对其进行跟踪检查，收集有关反映费用支出的数据，将实际费用支出额与计划费用支出额进行比较，发现偏差及时分析原因，提出改进方案，采取有效措施加以控制，以保证控制目标的实现。项目实施主体要加大资金使用效率和保证资金安全力度，建立统一的管理系统，将信息集中到内部管理系统，通过系统对资金进行统一调配和部署，对账户、结算、票据等方面进项全方位、一系列的集中管理。在财务风险管理计划的实施过程中，根据财务风险状态的变化，及时调整财务风险管理方案，时时监控项目情况。

2. 工程建设风险及控制措施

工程建设风险主要体现在项目实施过程中由于项目建设单位管理能力不足、施工单位施工技术水平不足或者客观不可抗力等因素可能导致项目进度不及预期、工程质量问题或者施工人员人身安全问题。

控制措施：项目实施主体要选派具有丰富项目经验的项目管理人员，加强施工人员管理，制定严格的规章制度，并按规章制度执行，严格遵守各类设备的操作规程，做到持证上岗。项目实施主体要严格按照国家有关规定和标准建立健全质量保证体系，对工程质量加强监督和管理，建立项目的质量控制体系，对工程质量进行跟踪、检查、监督和控制；督促、检查工程建设是否符合国家有关规范和设计图纸的要求；对工序交接、隐蔽工程检查、设计的变更、质量事故的处理、质量和技术鉴证进行控制；对出现违反质量规定的事件，容易形成质量隐患的做法采取措施予以制止，及时处理质量问题。项目实施主体要做好项目招标工作，严格执行招投标法。参标的施工单位必须有相应的资质，并具备精湛技术和拥有先进施工设备。项目实施主体要监督中标单位在开工前做

好施工组织设计。项目实施主体要确保施工中监理要现场巡视，质检人员要跟踪检查，严把质量关。项目实施主体要建立项目档案，编号填卡。工程竣工后，组织相关单位人员及时验收。

3. 运营风险及控制措施

项目收入的实现可能会受到项目实施进度、项目成本变动、项目收入变动、需求环境、不可抗拒事件等多种因素影响，存在项目收益可能不能如期实现或收益规模达不到预期的风险。

控制措施：项目实施主体要加强项目管理，有效把控项目实施进度，确保项目收益能够如期实现。同时，密切关注项目收益有关的需求动态，及时跟踪需求变化，调整经营策略，获取较优效益。强化财务管理，确保会计信息及其他管理信息的真实可靠，防范经营风险，组建优秀的项目管理团队，确保项目的安全稳定，确保资产的安全完整，并加以有效利用。

4. 市场风险及控制措施

市场风险主要是指未来债券市场价格的不确定性对项目实现其既定目标的不利影响。专项债券存续期内，如债务资本市场利率上涨等，增加项目的财务成本，有可能影响项目投资收益平衡。

控制措施：项目实施主体要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的及时到位，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。

5. 环境风险及控制措施

环境风险主要指项目建设运营会造成局部环境变化，一定程度上可能改变周边环境，处理不当会产生生态环境污染等问题。

控制措施：项目实施主体要认真贯彻落实各项环保控制措施，严格实行“谁开发、谁保护、谁建设、谁负责”的制度，坚决避免“建设性破坏和破坏性建设”现象发生，在生态环境保护方面，重点加强水资源保护、防火、建筑垃圾处理等，避免周边对生态环境造成环境破坏。应当确保污染物排放符合国家和地方有关污染物排放标准和排污许可等相关管理规定，环境保护设施未与主体工程同时建成的，或者应当取得排污许可证但未取得的，不得对该建设项目环境保护设施进行调试。项目建设完成后组织专家团队验收，保证工程验收质量。

6. 法律风险及控制措施

项目运营以供水业务为主，围绕着供水业务的开展可能发生供水合同纠纷、财产损害赔偿纠纷、人身损害赔偿纠纷等法律纠纷，另外运营过程中也可能发生围绕着前期建设过程中产生的建设工程施工合同纠纷。

控制措施：项目实施主体制定了专项债资产运营纠纷管理办法，建立了有

效的法律风险防范和化解制度，确保有效的防范和化解法律纠纷，确保项目资产和运营安全。针对建设工程施工合同纠纷，项目实施主体作为发包方，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、工程量的认定、付款条件及节点、工程质量标准等级、违约责任以及质保金均作出明确约定，此外，还需要对工程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。针对供水合同纠纷，实施主体要确保供水达到国家供水的质量标准，避免不符合质量标准带来的纠纷；对于特殊的用户在供水合同中约定用户要自备备用水源，避免停水对于特殊客户造成损失产生的纠纷。在履行合同过程中，对于停水和恢复供水要提前做好通知，避免因不知情造成相关的损害事故。项目实施主体要加强安全生产管理，避免安全事故的发生，避免侵权行为发生。

（二）偿债保障

根据《项目收益与融资平衡方案》，本期债券还本付息资金来源于项目自身收益，债务风险锁定在项目内。吉林天兴会计师事务所有限公司出具的《财务评价报告》认为，在相关建设单位对项目收入预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目专项债券预期的净水收费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。

2019年1月24日，吉林省财政厅下发《关于印发〈吉林省地方政府债务信息公开实施细则（试行）〉的通知》（吉财债〔2019〕72号文），要求各级财政部门做好地方政府债务信息的公开工作，切实增强地方政府债务信息透明度，自觉接受社会监督，防范化解地方政府债务风险。

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，对地方政府债券地方政府依法承担全部偿还责任。根据《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，市县级财政部门应当按照转贷协议约定，及时向省级财政部门缴纳本地区或本级应当承担的还本付息、发行费用等资金。市县级财政部门未按时足额向省级财政部门缴纳专项债券还本付息、发行费用等资金的，省级财政部门可以采取适当方式扣回。

六、本次募投专项债券项目调整的中介机构及相关文件

（一）会计师事务所

本次发行工作中的《财务评价报告》由吉林天兴会计师事务所有限公司出具。

吉林天兴会计师事务所有限公司现持有长春市工商行政管理局南关分局于 1999 年 7 月 7 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91220102717105037P）、吉林省财政厅于 2018 年 6 月 21 日核发的《会计师事务所执业证书》，吉林天兴会计师事务所有限公司系依法注册成立的会计师事务所，具备为本次债券发行出具相应报告的法定资格。

（二）律师事务所

本次募投专项债券项目调整的法律意见书由北京市君泽君（长春）律师事务所出具。北京市君泽君（长春）律师事务所现持有吉林省司法厅于 2017 年 8 月 16 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31220000MD0167801W），北京市君泽君（长春）律师事务所为具有合法执业资格的律师事务所。本法律意见书由北京市君泽君（长春）律师事务所陈怀宇、李国平律师作为签署律师，其均持有吉林省司法厅核发的律师执业证书，且均已经过年度年检。北京市君泽君（长春）律师事务所不存在被相关监管部门立案调查、受行政处罚或被采取监管措施的情况，具备为本次募投专项债券项目调整提供法律服务的资格。

（三）相关文件

为本次募投专项债券项目调整制作的《项目收益与融资平衡方案》，包含了债券情况、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、项目实施单位介绍、部门分工及责任、还款保障情况等主要内容。本所律师认为，《项目收益与融资平衡方案》内容具体明确，符合本次募投专项债券项目调整的披露要求。

委托单位为本所出具法律意见书出具了相关材料。委托单位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，委托单位出具的相关材料具有法律效力。

综上，本所律师认为，为本次募投专项债券项目调整提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均合法、有效存续，具备相应服务资格，符合相关法律法规的要求。《项目收益与融资平衡方案》内容具体明确，符合本次募投专项债券项目调整披露要求，委托单位为本所出具法律意见书出具的相关材料具有法律效力。

七、结论性意见

综合上述内容，根据有关法律、法规和规范性文件的相关规定，发表意见如下：

（一）调整后的长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目已经取得相关审批手续，且将按照法律法规持续完善后续程序，并推进建设工作，项目符合产业政策及地区发展规划，具备使用地方政府债券的条件；

（二）调整后的长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程的实施主体具备实施募投项目的主体资格；

（三）根据《财务评价报告》，调整后的长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目能够实现项目收益和融资自求平衡，符合“财预（2017）89号文”的相关规定；

（四）本次债券募集资金调整履行了相关的审批手续，符合“财预（2018）161号文”“吉财债（2019）72号文”的相关规定；

（五）为本次募投专项债券项目调整提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均合法、有效存续，具备相应服务资格，符合相关法律法规的要求。《项目收益与融资平衡方案》内容具体明确，符合本次募投专项债券项目调整披露要求，委托单位为本所出具法律意见书出具的相关材料具有法律效力。

（六）拟调整的专项债券金额已经纳入吉林省政府专项债务限额及吉林省政府地方债务预算管理。符合《预算法》、“财预（2015）225号文”“财预（2017）89号文”“财预（2016）155号文”等法律法规关于地方政府债务限额的规定。

综上，本所律师认为，调整后的长春市中日友好水厂（二水厂）深度处理改造工程项目符合法律、法规、规范性文件和相关政策要求，募投专项债券项目调整的流程符合“财预（2018）161号文”“吉财债（2019）72号文”“吉财债（2019）879号文”及法律法规关于募投专项债券项目调整的相关要求，不存在实质性法律障碍。

本法律意见书正本一式四份，无副本，经本所经办律师签字并加盖本所印章后生效。

（以下无正文）

签署页

（本页无正文，为本法律意见书之签字盖章页）



经办律师：



经办律师：



二〇二五年十二月十二日