

吉林法祐律师事务所关于 2026 年吉林省政府专项债券
辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目

法律意见书

FY2026 第 2621 号

吉林法祐律师事务所

地址：吉林省长春市高新开发区飞跃路与开运街交汇

伟业星城三期住宅小区 80、81 号楼 108 号

联系电话：15843115966

**吉林法祐律师事务所关于 2026 年吉林省政府专项债券
辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目
法律意见书**

FY2026 第 2621 号

吉林法祐律师事务所接受委托，就 2026 年吉林省政府专项债券辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目 出具本法律意见书。

本所根据以下法律法规及规范性文件，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，履行法定职责，出具本法律意见书：

《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）

《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）

《国家发展改革委办公厅关于组织申报 2023 年地方政府专项债券项目的通知》
（发改办投资〔2022〕873 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）

《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36 号）

《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）

《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）

《政府投资条例》（国务院令 第 712 号）

《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）

《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）

《关于进一步推动地方政府专项债券用作项目资本金的通知》（吉财债〔2025〕29 号）

目 录

释义与简称	1
律师声明事项	2
正文	3
一、项目情况	3
二、纳入地方政府专项债务限额情况	4
三、项目审批情况	4
四、项目实施主体情况	8
五、项目资产情况	9
六、本期债券发行的中介机构及相关文件	9
七、结论性意见	11
签署页	12



释义与简称

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：

简称		释义
本法律意见书	指	《吉林法祐律师事务所关于2026年吉林省政府专项债券辉南县2023年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目法律意见书》
本所	指	吉林法祐律师事务所
本所律师	指	陈玲律师、周丽丽律师
《财务评价报告》	指	《2026年吉林省政府专项债券辉南县2023年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目财务评价报告》
《项目收益与融资自求平衡方案》	指	《辉南县2023年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目收益与融资自求平衡方案》
财预（2015）225号	指	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预（2016）155号	指	《地方政府专项债务预算管理办法》
财预（2017）89号	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》
吉财债（2026）152号	指	《关于下达2026年第一批新增地方政府专项债务限额的通知》

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，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

2. 本所及承办律师与实施主体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实施主体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。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拟发行上报之目的使用，不得用作任何其他目的。

正文

一、项目基本情况

根据《项目收益与融资自求平衡方案》（以下简称“《平衡方案》”），本期债券的基本情况如下：

项目名称	辉南县2023年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目
建设内容	<p>建设规模及主要建设内容：主要进行禧园小区、源著小区、紫境二期、紫郡一期改造安置，建设小区内配套基础设施，主要含有小区内给水工程、排水工程、热力工程、燃气工程、电力工程、电信工程、消防工程、附属工程（含交通工程、绿化工程、硬化工程、照明工程）以及配套公共服务用房等。</p> <p>根据各小区初步设计说明书，项目建设规模分别为：</p> <p>紫境小区二期总用地面积22834.00平方米，规划总建筑面积36430.03平方米，其中地上建筑面积36430.03平方米、地下建筑面积0平方米。新建5栋高层住宅及物业用房、养老用房、水洗公厕、公安业务用房。其中住宅建筑面积32787.81平方米、公建建筑面积3642.22平方米，新建小区内绿化面积8044.23平方米，道路硬化面积10690.26平方米，车位数共计308个（其中车库车位数69个，地上地面车位239个），配套建设相关公辅设施。项目建成后，可容纳432户居民，容纳1383人。</p> <p>紫郡小区一期总用地面积12205.00平方米，规划总建筑面积22933.94平方米，其中地上建筑面积22430.50平方米、地下建筑面积503.44平方米。新建3栋高层住宅及物业用房，1栋设备用房。其中住宅建筑面积20724.16平方米、公建建筑面积1706.34平方米，新建小区内绿化面积4273.03平方米，道路硬化面积5631.43平方米，车位数共计118个（其中车库车位数33个，地上地面车位85个），配套建设相关公辅设施。项目建成后，可容纳238户居民，容纳762人。</p> <p>源著小区规划用地面积15735平方米，建设住房192套，新建7栋楼，总建筑面积18782.38平方米，其中住宅建筑面积16704.88平方米，公建（车库）建筑面积2077.50平方米，同时配套厂区内管网、绿化及硬质铺装等场区工程。</p> <p>禧园小区分两期进行建设，禧园小区一期规划用地面积17253平方米，新建部分包含8栋多层建筑，1栋换热站，总建筑面积29403.57平方米，其中住宅建筑面积25316.73平方米，公建地上建筑面积3562.72平方米，地下建筑面积524.12平方米，同时配套厂区内管网、绿化及硬质铺装等场区工程。禧园小区二期规划用地面积7163平方米，新建部分包含2栋多层住宅建筑，2栋住宅与其他功能组合建筑以及1栋入户大堂/门卫，总建筑面积11742.29平方米，其中住宅建筑面积9415.07平方米，公建地上建筑面积2327.22平方米，同时配套厂区内管网、绿化及硬质铺装等场区工程。</p>
项目总投资	项目初步设计批复总投资为73267.26万元；总投资调整后为72705.72万元
拟发行债券资金情况	2026年本期拟发行专项债券资金5000.00万元，2027年拟发行专项债券资金2300.00万元，专项债券利率暂按2.50%进行测算，期

	限10年，每半年支付一次利息，到期一次性还本。
已发行债券资金情况	2025年吉林省棚户区改造专项债券（一期）-2025年吉林省政府专项债券（十九期）已发行专项债券资金17700.00万元，专项债券利率按发行结果公告利率执行，即2.11%进行测算，期限10年，每半年支付一次利息，到期一次性还本。
项目建设情况	在建
项目融资平衡情况	本项目的预期收益为36457.77万元，拟发行专项债券资金共25000.00万元，债券本息合计30559.70万元，本息覆盖倍数为1.19倍

二、纳入地方政府专项债务限额情况

2026年1月30日，吉林省第十四届人民代表大会第五次会议审查了省人民政府提出的《关于吉林省2025年预算执行情况和2026年预算草案的报告》及2026年预算草案，同意吉林省人民代表大会预算委员会的审查结果报告。会议决定，批准《关于吉林省2025年预算执行情况和2026年预算草案的报告》，批准2026年预算。

2026年3月24日，吉林省财政厅与吉林省发展和改革委员会共同下发《关于下达2026年第一批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债（2026）152号），本期拟发行的专项债券金额0.50亿元在上述文件确定的限额内，符合“财预（2015）225号文”“财预（2017）89号文”等法律法规关于地方政府债务限额的规定。

综上，项目本年度对应的债务限额已纳入财政部下达吉林省的2026年新增专项债务限额。

三、项目前期工作情况

（一）行政审批情况

2023年3月1日，辉南县自然资源局出具《关于辉南县2023年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（建设项目用地预审与选址意见书）相关情况的复函》，辉南县自然资源局确认，该项目建设地点位于辉南县城城区，在《辉南县国土空间总体规划（2021-2035）》范围内，取得土地方式为有偿取得，无需办理《建设项目用地预审与选址意见书》；

2023年3月1日，辉南县发展和改革局作出《关于辉南县2023年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目项目建议书的批复》（辉发改审批（2023）21

号），辉南县发展和改革局原则同意辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目建设；

2023 年 3 月 3 日，辉南县发展和改革局作出《关于辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（辉发改审批（2023）27 号），辉南县发展和改革局原则同意辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目可行性研究报告文本内容；

2023 年 12 月 4 日，辉南县发展和改革局作出《关于辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目初步设计的批复》（辉发改审批（2023）197 号），辉南县发展和改革局原则同意初步设计方案及概算；

2025 年 4 月 10 日，辉南县自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地字第 2205232025YG0004555 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区一期）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 4 月 10 日，辉南县自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地字第 2205232025YG0005581 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区二期）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 4 月 10 日，辉南县自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地字第 2205232025YG0003524 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（源著小区）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 4 月 17 日，辉南县自然资源局核发《建设工程规划许可证》（建字第 2205232025GG0005527 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区一期）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 4 月 17 日，辉南县自然资源局核发《建设工程规划许可证》（建字第 2205232025GG0004557 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（源著小区）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 4 月 18 日，辉南县自然资源局核发《建设工程规划许可证》（建字第 2205232025GG0006547 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区二期）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 5 月 30 日，辉南县自然资源局核发《建设用地规划许可证》（地字第 2205232025YG0009558 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（紫境小区二期）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 6 月 27 日，辉南县自然资源局核发《建设工程规划许可证》（建字第 2205232025GG0010538 号），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（紫境小区二期）符合国土空间规划和用途管制要求；

2025 年 7 月 22 日，辉南县住房和城乡建设局核发《建筑工程施工许可证》（编号：220523202507220201），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区一期）符合施工条件，准予施工；

2025 年 7 月 22 日，辉南县住房和城乡建设局核发《建筑工程施工许可证》（编号：220523202507220301），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区二期）符合施工条件，准予施工；

2025 年 7 月 22 日，辉南县住房和城乡建设局核发《建筑工程施工许可证》（编号：220523202507220101），该许可证载明，辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（源著小区）符合施工条件，准予施工；

2025 年 8 月 22 日，辉南县发展和改革委员会作出《关于修改辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（辉发改审批字（2025）38 号），现批复如下：原则同意该项目内容调整，建设期限变更为 38 个月。

（二）项目土地情况

根据辉南县自然资源局于 2024 年 9 月 23 日签发的《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》（电子监管号：2205232024A000112），辉南县博睿房地产开发有限公司已通过划拨方式取得辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区一期）相关土地使用权，宗地用途为经济适用住房用地（二类），宗地坐落于辉南县东风街道，宗地面积 17253 m²；

根据辉南县自然资源局于 2024 年 9 月 23 日签发的《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》（电子监管号：2205232024A000127），辉南县博睿房地产开发有限公司已通过划拨方式取得辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目（禧园小区二期）相关土地使用权，宗地用途为经济适用住房用地（二类），宗地坐落于辉南县东风街道，宗地面积 7163 m²；

根据辉南县自然资源局于 2024 年 9 月 23 日签发的《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》（电子监管号：2205232024A000135），辉南县博睿房地产开发有限公司已通过划拨方式取得辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设

施建设项目(源著小区)相关土地使用权,宗地用途为经济适用住房用地(二类),宗地坐落于辉南县东风街道,宗地面积 15735 m²;

根据辉南县自然资源局于 2025 年 5 月 12 日签发的《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》(电子监管号:2205232025A000034),辉南县博睿房地产开发有限公司已通过划拨方式取得辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目(紫境小区二期)相关土地使用权,宗地用途为经济适用住房用地(二类),宗地坐落于辉南县东风街道,宗地面积 22834 m²。

上述土地权属清晰,不存在争议,符合项目建设要求。

(三) 招投标情况

2024 年 12 月 2 日,辉南县博睿房地产开发有限公司完成辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目(源著)-施工招投标,中标单位为吉林省嘉熠辉建筑工程有限公司,招标项目编号:THS20241104FISZ01001001;

2024 年 12 月 23 日,辉南县博睿房地产开发有限公司完成辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目(禧园)-施工招投标,中标单位为吉林省嘉熠辉建筑工程有限公司,招标项目编号:THS20241118FJSZ01001;

2025 年 5 月 12 日,辉南县博睿房地产开发有限公司完成辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目(紫境二期)-施工招投标,中标单位为吉林省嘉熠辉建筑工程有限公司,招标项目编号:ZHDX-JL-2025001;

根据辉南县博睿房地产开发有限公司提供的施工中标通知书等招投标手续文件并经本所律师检索吉林省公共资源交易公共服务平台,辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目禧园、源著及紫境二期已完成施工等公开招投标手续,已确定中标单位,招标公告、中标通知等均履行公开、公示程序,招投标程序合法合规。

(四) 纳入棚改计划情况

根据吉林省住房和城乡建设厅于 2024 年 4 月 1 日下发的《关于对 2023 年城市棚户区改造和保障性住房项目进行备案的通知》(吉建保(2024)3 号),本期债券资金对应建设内容已纳入吉林省 2023 年城镇棚户区改造项目计划。

(五) 项目前期的合法合规情况

截止到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,出具的材料具有法律效力。项目已经取得主管部门立项批准,符合产业政策及地区发

展规划，完成前期准备工作，取得项目债券发行前必要批复文件，具有申请发行地方政府债券的条件。

辉南县博睿房地产开发有限公司承诺，将严格按照法律法规规定持续完善后续审批程序，依法推进建设工作，保证项目前期工作合法合规。

综上，本所律师认为，本项目前期工作合法合规。

四、项目实施主体情况

（一）项目实施主体基本情况

辉南县发展和改革局作出《关于辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（辉发改审批字（2023）27 号）记载，辉南县博睿房地产开发有限公司作为项目法人单位。

根据实施主体持有的《营业执照》，并经本所律师通过国家企业信用信息公示系统查询，其基本信息如下：

主体名称	辉南县博睿房地产开发有限公司
统一社会信用代码	91220523MA0Y5CUD5H
企业地址	通化市辉南县朝阳镇民乐宜居一期一号楼 101、201 门市
法定代表人	王时
注册资本	1000 万元人民币
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
经营范围	房地产开发、销售（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）。
成立日期	2016 年 6 月 22 日
经营期限	2016 年 6 月 22 日至无固定期限
登记机关	辉南县市场监督管理局
登记状态	存续（在营、开业、在册）

辉南县新基建投资发展管理有限公司为辉南县博睿房地产开发有限公司股东，持有辉南县博睿房地产开发有限公司 100%股权；辉南县国有资产管理服务中心为辉南县新基建投资发展管理有限公司股东，持有辉南县新基建投资发展管理有限公司 100%股权。根据本所律师检索机关赋码和事业单位登记管理平台，辉南县国有资产管理服务中心为辉南县财政局举办的事业单位。综上，辉南县博

睿房地产开发有限公司为国有独资公司全资子公司，且不存在可能影响其有效存续的情形，不存在法律法规规定的应当终止或解散的情形。

综上，本所律师认为，辉南县博睿房地产开发有限公司合法取得本项目实施主体资格。

（二）项目实施主体的法律风险情况

根据辉南县博睿房地产开发有限公司出具的说明并经本所律师检索信用中国、中国执行信息公开网、中国裁判文书网等网站，截至本法律意见书出具之日，辉南县博睿房地产开发有限公司不存在法律法规规定的应当终止或解散的情形，不存在正在进行中的重大诉讼案件、重大仲裁案件及重大执行案件等可能影响到债券项目推进、债券资金使用的法律风险。

综上，本所律师认为，辉南县博睿房地产开发有限公司为依法设立、有效存续的国有独资公司全资子公司，不存在可能影响到债券项目推进、债券资金使用的法律风险。

五、项目资产情况

本项目实施主体为辉南县博睿房地产开发有限公司，为国有独资公司全资子公司，实际控制人为辉南县财政局举办的事业单位辉南县国有资产管理服务中心，因此本期债券对应项目形成的资产（交付安置居民前、出售前）为国有资产，归属于辉南县人民政府，符合相关法律法规规定。

辉南县博睿房地产开发有限公司承诺，安置小区竣工验收后，将严格按照安置方案，及时将安置房交付相应居民，并第一时间协助居民办理产权登记手续。

辉南县博睿房地产开发有限公司承诺，将依法合规取得资产，保证资产权属清晰，资产情况明确。同时承诺，将严格按照相关法律法规规定，加强对本期专项债券项目对应资产的管理，交付棚户区居民前，不会将专项债券对应的资产用于为融资平台公司等企业融资提供任何形式的担保，符合“财预（2017）89号文”等法律法规的规定。

六、本期债券发行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》由吉林省恒准会计师事务所(普通合伙)

出具。吉林省恒准会计师事务所(普通合伙)现持有长春市市场监督管理局二道区分局于 2024 年 12 月 03 日核发的《营业执照》(统一社会信用代码为 91220105MAE661ND6J)、吉林省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》(编号 22010070),吉林省恒准会计师事务所(普通合伙)系依法注册成立的会计师事务所,在《财务评价报告》上签字的注册会计师在出具《财务评价报告》时,均持有通过年检的《注册会计师证书》。吉林省恒准会计师事务所(普通合伙)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

本次发行工作中的法律意见书由吉林法祐律师事务所出具。吉林法祐律师事务所成立于 2026 年 01 月 16 日,现持有吉林省司法厅于 2026 年 01 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 31220000MD0398132Y),吉林法祐律师事务所为具有合法执业资格的律师事务所。本法律意见书由吉林法祐律师事务所陈玲律师和周丽丽律师作为签署律师,其均持有吉林省司法厅核发的律师执业证书,且已经过年度年检。吉林法祐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,具备为本次债券发行提供法律服务的资格。

(三) 相关文件

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、形成资产情况、项目相关方基本信息、项目相关方分工及责任。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。

吉林省恒准会计师事务所(普通合伙)为本期债券出具了《财务评价报告》。根据《财务评价报告》,本期债券对应项目预期收入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。

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。

七、结论性意见

综上所述，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）本期专项债券由吉林省人民政府作为发行人发行，发行人具备发行本期专项债券的主体资格，募集资金将用于辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目，符合“财预（2016）155 号”及“财预（2017）89 号”文件的规定。

（二）本期专项债券项目对应资产归属于辉南县人民政府，产权明确、资产情况清晰，不会用于为融资平台公司等企业融资提供任何形式的担保，符合相关法律法规的规定。

（三）本期专项债券对应的辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目已取得现阶段必要的批复文件、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，具备申请发行地方政府债券的条件。

（四）项目实施主体不存在正在进行中的司法诉讼等有可能影响债券项目推进、债券资金使用的法律风险，能够确保项目运营合法合规。

（五）本期专项债券对应的项目实施主体系国有独资全资子公司，具备实施辉南县 2023 年棚户区改造安置及配套基础设施建设项目的主体资格。

（六）为本次债券发行对应项目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；《项目收益与融资自求平衡方案》内容具体明确，符合本期债券发行披露要求。《财务评价报告》体现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”文件的相关规定。

（七）本期债券申报流程符合法律法规规定。

综上，本所律师认为，本期债券对应募投项目符合法律、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：陈玲

经办律师：周阳



2026 年 4 月 14 日