

广东国晖（揭阳）律师事务所

关于 2025 年广东省政府专项债券（三十二期）揭西县 金和镇风貌提升连片示范带项目(基础设施工程) 法律意见书

GH [2025] 第 012 号

致：揭西县金和镇人民政府

广东国晖（揭阳）律师事务所（以下称本所）是根据《中华人民共和国律师法》的规定由广东省司法厅批准成立的律师执业机构。本所受贵单位的委托，指派吴锭钰律师审查了由贵单位提供的“2025 年广东省政府专项债券（三十二期）揭西县金和镇风貌提升连片示范带项目(基础设施工程)”的有关资料，根据有关法律规定及规范性文件，对该项目合法性问题出具意见如下：

一、关于本期专项债券发行对应的项目

根据贵单位提供的资料及普宁市普兴会计师事务所（普通合伙）出具的《2025 年广东省政府专项债券（三十二期）揭西县金和镇风貌提升连片示范带项目(基础设施工程)收益与融资资金平衡测算评价报告》（普兴债评第[2025]044

号), 本项专项债券发生对应项目情况如下:

1. 项目名称: 揭西县金和镇风貌提升连片示范带项目
(基础设施工程)。

2. 项目实施单位: 揭西县金和镇人民政府。

3. 项目建设期: 12 个月。

4. 建设规模: 开展人居环境综合整治, 对公厕、老建筑群落等环境及设施进行整治提升。改造村道, 长约 1.3 公里; 修缮和东村章厝寨进村桥 1 座; 道路两侧整治, 长约 7 公里; 建设生态停车场 1 处; 排水系统清淤疏浚等其他基础设施整治和修缮工程。项目收益来源于停车场收入、清淤疏浚物出让收入、广告费收入等。

5. 投资估算及资金筹措: 项目概算总投资 6752.00 万元, 专项债券资金需求为 6752.00 万元。项目资金筹措方式为广东省政府专项债券, 本项目本次拟发行的 2025 年广东省政府专项债券 (三十二期) 500.00 万元。发行期限 15 年, 专项债融资利息每半年付息一次, 债券到期一次还本。

经查, 本期专项债券的项目实施单位揭西县金和镇人民政府系有独立编制和职能的政府机关, 具有独立的民事主体

资格，可以从事为履行职能所需要的民事活动，且本项目的实施在其职能范围内，依法具有实施本项目的民事行为能力。

二、关于本项目收益与融资自求平衡

普宁市普兴会计师事务所（普通合伙）所出具的《2025年广东省政府专项债券（三十二期）揭西县金和镇风貌提升连片示范带项目（基础设施工程）收益与融资资金平衡测算评价报告》（普兴债评第[2025]044号）载明“在工程项目能够按期建成和假设条件未发生重大变化的前提下，本次发行的2025年广东省政府专项债券揭西县金和镇风貌提升连片示范带项目（基础设施工程），在发行债券的存续期内，预期项目的收益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。”

经查，普宁市普兴会计师事务所（普通合伙）是依照《中华人民共和国注册会计师法》设立，取得会计师事务所执业证书承办注册会计师业务的专业机构，与本期债券发行人、项目实施单位之间不存在关联关系，具备为本期债券发行对应的项目进行审计评估的资格。

三、结论性意见

综上所述，本所律师认为：本项目实施单位揭西县金和镇人民政府具有相应的主体资格和民事行为能力，有实施项目的资金需求；实施单位已就本期专项债券制定了偿还计划和稳定的资金来源方案，有资质的独立第三方会计师事务所评估认为本次发行的 2025 年广东省政府专项债券（三十二期）揭西县金和镇风貌提升连片示范带项目（基础设施工程），在发行债券的存续期内，预期项目的收益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。上述情况符合《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〔2022〕89 号）及《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉》（财预〔2016〕155 号）的有关规定。

以上意见，供贵单位参考。

广东国晖（揭阳）律师事务所

律 师：多锐锐



二〇二五年八月十一日