

北京大成（南宁）律师事务所

关于

2026 年广西壮族自治区政府棚户区改造专项债券（二期）——2026 年广西壮族自治区政府专项债券（二十四期）

玉林市棚户区改造项目

的

法律意见书

大成证字 02-272026000054-5 号



大成 DENTONS

大成 is Dentons' Preferred Law Firm in China.

www.dacheng.com

广西南宁市五象新区盘歌路4号碧园中心A座19、20层（530201）
19-20/F Block A, Biyuan Plaza, No.4 Pange Road, Wuxiang New District,
Nanning, 530201, Guangxi, China

Tel:0771-5511820 Fax:0771-5511887



扫描全能王 创建

目 录

释义	1
第一部分 重要声明	3
第二部分 正文	5
一、发行主体资格	5
二、募集资金用途	5
三、募投项目	5
（一）项目概况	6
（二）项目实施主体	6
（三）项目批文证照	7
（四）项目收益	7
四、发行文件及中介机构	8
五、总体结论性意见	9



释义

在本法律意见书中，除非文义另有所指，下列词语具有下述含义：

本所	指	北京大成（南宁）律师事务所
发行人/自治区政府/自治区财政厅	指	广西壮族自治区人民政府/广西壮族自治区财政厅
本期专项债券	指	2026年广西壮族自治区政府棚户区改造专项债券（二期）——2026年广西壮族自治区政府专项债券（二十四期）
本期发行	指	本期专项债券的发行
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法（2018修正）》
《加强债务管理意见》	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）
《发行管理办法》	指	《财政部关于印发<地方政府债券发行管理办法>的通知》（财库〔2020〕43号）
《做好专项债发行及项目融资工作通知》	指	《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》（2019年6月中共中央办公厅 国务院办公厅印发）
《专项债务预算管理办法》	指	《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）
《专项债发行工作意见》	指	《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72号）
《专项债券品种通知》	指	《财政部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）
《进一步做好发行工作意见》	指	《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）
《债务信息公开办法》	指	《关于印发<地方政府债务信息公开办法（试行）>的通知》（财预〔2018〕209号）
《广西加强债务管理意见》	指	《广西壮族自治区人民政府关于进一步加强政府性债务管理的意见》（桂政发〔2014〕73号）



《广西进一步加强债务管理防范化风险的意见》	指	《广西壮族自治区人民政府办公厅关于进一步加强政府性债务管理防范化解政府性债务风险的意见》（桂政办发〔2018〕6号）
《广西政府债发行兑付办法》	指	《广西壮族自治区财政厅关于印发<广西壮族自治区政府债券发行兑付办法>的通知》（桂财库〔2017〕91号）
《广西专项债务预算管理实施细则》	指	《广西壮族自治区财政厅关于印发全区政府专项债务预算管理实施细则的通知》（桂财预〔2017〕170号）
《实施方案》	指	2026年广西壮族自治区政府棚户区改造专项债券（二期）——2026年广西壮族自治区政府专项债券（二十四期）玉林市棚户区改造各项目的实施方案
广西众邦	指	广西众邦会计师事务所（普通合伙）
安融信用	指	安融信用评级有限公司
国务院	指	中华人民共和国国务院
财政部	指	中华人民共和国财政部
自然资源部	指	中华人民共和国自然资源部
元	指	人民币元



北京大成（南宁）律师事务所

关于 2026 年广西壮族自治区政府棚户区改造专项债券（二期）——2026 年广西壮族自治区政府专项债券（二十四期） 玉林市棚户区改造项目的

法律意见书

大成证字02-272026000054-5号

致：广西壮族自治区人民政府/广西壮族自治区财政厅

北京大成(南宁)律师事务所受托担任2026年广西壮族自治区政府棚户区改造专项债券（二期）——2026年广西壮族自治区政府专项债券（二十四期）玉林市棚户区改造项目的专项法律顾问，就本期发行有关事项及相关法律问题，出具本法律意见书。

第一部分 重要声明

为出具本法律意见书，本所特作如下声明：

1、根据《预算法》《加强债务管理意见》《发行管理办法》《做好专项债发行及项目融资工作通知》《限额管理意见》《专项债务预算管理办法》《专项债品种通知》《专项债券发行工作意见》《专项债券品种通知》《进一步做好发行工作意见》《债务信息公开办法》《广西加强债务管理意见》《广西进一步加强债务管理意见》《广西政府债发行兑付办法》《广西专项债务预算管理实施细则》等有关法律、法规、规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书。



2、本法律意见书是基于出具日以前已发生或存在的事实以及本所对事实的了解和对中国现行法律、法规和规则指引的理解而出具的；本所已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本期发行的合法合规性进行了充分的尽职调查，保证法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

3、在前述尽职调查过程中，发行人及相关主体应向本所提供出具本法律意见书所必需的真实、准确、完整的文件和材料，该等文件和资料无隐瞒、虚假记载、误导性陈述及重大遗漏之处，有关材料上的签字和印章均应是真实的，有关副本材料或者复印件均应与正本材料或者原件一致。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，本所依赖于政府有关主管部门、发行人或者其他有关机构出具的证明文件而出具相应的法律意见。

4、本所仅就与本期发行有关的法律问题发表法律意见，并不对有关会计审计、信用评级、资产评估、评价咨询等非法律专业事项发表评论。在本法律意见书中如涉及会计审计、信用评级、资产评估、评价咨询等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的报告引述，并不意味着本所对这些内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

5、本所同意发行人部分或者全部在发行文件中自行引用或按主管部门要求引用本法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

6、本法律意见书仅供发行人为本期发行之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。本所同意将本法律意见书作为本期专项债券申请发行的法律文件，随同其他材料一同报送；本所愿意将本法律意见书作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。



第二部分 正文

一、发行主体资格

经核查，本期发行的债券品种为地方政府发行的项目收益与融资自求平衡专项债券，自治区政府作为发行主体。自治区政府为省级地方政府机关，作为具有独立经费的机关法人，自成立之日起即具有法人资格，并依法存续。

本所律师认为，本期专项债券的发行主体为省级人民政府，符合《预算法》《发行管理办法》《专项债品种通知》的规定；自治区政府具有本期专项债券的发行主体资格。

二、募集资金用途

根据《实施方案》等发行文件，本期专项债券的债券期限为15年，募集资金主要用于玉林市棚户区改造各项目，该等项目对应的本期发行规模、项目总投资等方面的基本情况如下表所示：

项目名称	本期发行规模 (万元)	债券期限	项目总投资 (万元)	本期发行规模占 总投资比例
玉林市高新技术产业 开发区棚户区 (城中村)改造项 目	7,000.00	15年(后五年 分期还本)	221,796.94	3.16%

本所律师认为，本期发行的募集资金用于广西壮族自治区玉林市辖区内棚户区改造项目，符合《预算法》《发行管理办法》《专项债品种通知》的规定，募集资金用途合法合规。

三、募投项目

经核查，本期专项债券的募投项目包括玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造项目在内，该募投项目已取得现阶段所需的审批文件，项目实施没有法律障碍；根据《实施方案》及广西众邦为本期发行出具的专项评价报



告，该募投项目属于带有自身收益的公益项目，且项目的收益能够满足债券还本付息的要求；该募投项目合法合规。具体情况如下：

（一）项目概况

经核查，上述玉林市辖区内棚户区改造项目为带有自身收益的公益性项目，项目概况如下表所示：

项目实施主体	项目名称	项目建设地点
北流市旺鑫建设投资发展有限公司	玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造项目	北流市新圩镇

（二）项目实施主体

根据《实施方案》，并经本所律师核查，本期发行募投项目包含之玉林市辖区内棚户区改造项目相关实施主体北流市旺鑫建设投资发展有限公司商事登记、备案的基本信息如下：

名称	北流市旺鑫建设投资发展有限公司		
统一社会信用代码	91450981MA5KYMMP4A		
住所	北流市城南一路 0048 号		
法定代表人	陈松		
企业类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）		
经营范围	一般项目：以自有资金从事投资活动（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）许可项目：房地产开发经营；建设工程施工；城市配送运输服务（不含危险货物）；食品销售（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）		
成立日期	2017-02-09		
营业期限	长期		
注册资本	5,000 万元		
股权结构	股东	出资额（万元）	持股比例



	广西铜州建设工程有限公司	5,000	100%
	合计	5,000	100%
登记机关	北流市市场监督管理局		
登记状态	存续（在营、开业、在册）		

（三）项目批文证照

经核查，上述募投项目已经取得目前所需的审批文件，合法合规。上述募投项目已取得的主要批文/证照如下表所示：

项目名称	项目主要批文/证照	发文/登记/备案机关
玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造工程项目	关于玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造工程项目建议书的批复（北发改许可[2020]316号）	北流市发展和改革局
	关于玉林市高新技术产业开发区棚户区城中村改造项目可行性研究报告的批复（北发改许可[2020]360号）	
	《关于玉林市高新技术产业开发区棚户区城中村改造项目环境影响评价的说明》	玉林市北流生态环境局
	《中华人民共和国不动产权证书》【桂（2020）北流市不动产权第0027705号】	北流市不动产登记局
	《中华人民共和国建设工程规划许可证》（建字第450981202001735号）	北流市自然资源局
	《中华人民共和国建筑工程施工许可证》（编号：452526202012285901）	北流市住房和城乡建设局

（四）项目收益

根据广西众邦为本期发行出具的专项评价报告，本期专项债券募投项目涉及之玉林市高新技术产业开发区（城中村）改造项目的收益能够满足债券还本付息的要求，符合《专项债务预算管理办法》《专项债品种通知》等有关规定和要求。



基于上述，本所律师认为，项目实施主体具有独立法人资格；本期发行涉及之玉林市高新技术产业开发区（城中村）改造项目为有自身收益的公益性项目，已取得相关审批文件，该募投项目合法合规；该募投项目的收益能够满足债券还本付息的要求，符合《发行管理办法》《专项债务预算管理办法》《专项债品种通知》的规定。

四、发行文件及中介机构

（一）《实施方案》

经核查，募投项目实施主体为本期发行制作了《实施方案》，《实施方案》包含了债券情况、项目基本情况、经济社会效益分析、项目投资估算及资金筹措方案、项目预期收益、成本及融资平衡情况、债券发行依据、潜在影响项目收益与融资平衡结果的各种风险评估、主管部门责任等必备内容。

本所律师认为，相关项目实施主体为本期发行制作的《实施方案》已经包含了必须披露的内容，信息披露符合有关规定。

（二）会计师事务所

本期发行的会计师事务所为广西众邦，其为本期发行出具了专项评价报告。

经核查，广西众邦持有登记部门核发的《营业执照》及主管部门核发的《会计师事务所执业证书》，具有为本期发行提供财务咨询及评价服务的资格。

本所律师认为，广西众邦具备为本期发行提供评价咨询服务的主体资格。

（三）信用评级机构

本期发行的信用评级机构为安融信用，其为本期发行出具了信用评级报告。

经核查《营业执照》等证照、文件，安融信用具备债券信用评级资质。

本所律师认为，安融信用具备为本期发行提供信用评级服务的主体资格。

（四）律师事务所

本期发行的发行人律师为本所。由本所为本期发行出具法律意见书。



本所持有《律师事务所执业许可证》，经办律师持有《律师执业证》，相关证照均已经历年的年度考核备案，合法有效存续。

本所律师认为，本所具备担任本期发行的发行人律师的主体资格。

五、总体结论性意见

综上所述，本所律师认为：

- 1、自治区政府具备本期专项债券的发行主体资格；
- 2、本期发行的募集资金用于玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造项目，募集资金用途合法合规；
- 3、玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造项目已取得相关批复文件，合法合规；
- 4、玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造项目符合《预算法》《发行管理办法》《专项债务预算管理办法》《专项债品种通知》的规定；
- 5、玉林市高新技术产业开发区棚户区（城中村）改造项目的实施主体具备实施项目的主体资格；
- 6、本期发行的《实施方案》包含了必须披露的内容；
- 7、本期发行的会计师事务所、信用评级机构、律师事务所具备相应的从业资质，具备为本期发行提供相关服务的主体资格；
- 8、本期债券涉及的广西壮族自治区本级的发行没有法律障碍；本期债券的发行尚需获得财政部的批准，如本期债券拟上市交易流通，则还需获得有关证券交易场所的同意。
- 9、本法律意见书一式伍份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）



〔本页无正文，为《北京大成（南宁）律师事务所关于 2026 年广西壮族自治区政府棚户区改造专项债券（二期）——2026 年广西壮族自治区政府专项债券（二十四期）玉林市棚户区改造项目的法律意见书》签署页〕

北京大成（南宁）律师事务所（盖章）



经办律师： 彭宋志
彭宋志

经办律师： 苏衍旭
苏衍旭

经办律师： 陈昱霖
陈昱霖

2026 年 9 月 30 日

