

山西华炬律师事务所
2024 年至 2025 年临汾经济开发区新兴产业孵化中心
专项债券项目
之
法律意见书



山西太原长风商务区长兴路 1 号华润大厦 T4 座 34-35 层
34/35th Floor, Tower 4, China Resources Building,
No.1 Changxing Road, Changfeng CBD, Taiyuan, PRC
电话/Tel: +86351 2715333/4/5/6/7/8/9 传真/Fax: +86351 2715337
E-mail: office@huajulaw.com
www.huajulaw.com



目录

第一部分 引言	1
一、本法律意见书的依据	1
二、声明事项	1
第二部分 正文	4
一、项目主体	4
二、项目基本情况	5
（一）项目概况	5
（二）项目审批情况	5
（三）项目建设进度情况	5
三、项目资金筹措	9
四、项目对应专项债券预期偿债资金来源	10
五、项目对应专项债券的中介服务机构	11
（一）会计师事务所	11
（二）律师事务所	11
六、结论意见	11

山西华炬律师事务所

2024 年至 2025 年临汾经济开发区新兴产业孵化中心

专项债券项目

之

法律意见书

华律字(2025)0821-43 号

致：临汾经济开发区城投投资有限公司

山西华炬律师事务所接受委托，指派本所律师作为 2024 年至 2025 年临汾经济开发区新兴产业孵化中心专项债券项目的法律顾问，出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、出具法律意见书的依据

本所律师依据以下法律、法规、规范性文件等出具本法律意见书：

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》；
- 3、《政府投资条例》；
- 4、《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 号）；
- 5、《中共中央办公厅、国务院办公厅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》（厅字[2019]33 号）；
- 6、《地方政府债券发行管理办法》（财库[2020]43 号）；
- 7、《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）；

8、《关于进一步规范政府专项债券发行前期工作的通知》（晋财债[2020]74号）；

9、《山西省财政厅关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财债[2021]38号）；

10、《山西省财政厅关于加强政府专项债券项目支持工作的若干意见》（晋财债[2021]52号）；

11、《山西省发展和改革委员会 山西省财政厅关于做好2025年专项债券项目谋划储备工作的通知》（晋发改投资发[2024]276号）；

12、《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）；

13、《山西省财政厅 山西省发展和改革委员会关于进一步优化专项债券管理的实施细则的通知》（晋财规债[2025]1号）；

14、其他相关的法律法规及政策规定。

二、声明事项

1、本所依据本法律意见书出具之日已发生或存在的事实和现行有效的中国法律、法规、规范性文件发表法律意见。本所不对有关法律、法规或规范性文件的变化或调整作出任何预测，亦不会据此出具任何意见或建议。

2、本所仅就与本次专项债券项目有关的法律问题发表法律意见。在本法律意见书中涉及专项债券项目情况及资金平衡方案、财务评价（评估）报告中某些数据或结论的引述，并不意味着本所对这些内容的真实性、准确性做出任何明示或暗示性的评价、意见和保证。对出

具本法律意见书至关重要的涉及行政或专业机构审核的事项，以该相关机构出具的批复、报告、证书或备案等文件为准。

3、本所对本法律意见书所涉及有关事实的了解和判断，最终依赖于委托方向本所提供的文件、资料及所作说明的真实性、合法性、完整性、准确性和有效性。

4、委托方已作出承诺，向本所律师提供的所有资料，包括但不限于原始书面材料、副本材料或者口头证言，均为真实、完整、有效。

5、本法律意见书仅供本次专项债券发行之目的使用，不得用作其他任何目的。本法律意见书应该被作为一个整体理解，不应被单独摘引使用，未经书面同意，不得为其他任何第三方使用。

第二部分 正文

基于上述声明、推定和本所已获悉的事实和文件的判断，本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，仅就委托方本次专项债券发行事宜出具法律意见如下：

一、项目主体

1. 临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目实施主体为临汾经济开发区城投投资有限公司。临汾经济开发区城投投资有限公司持有《营业执照》，证载信息如下：

名称	临汾经济开发区城投投资有限公司
统一社会信用代码	91141000MA0K3W3402
类型	有限责任公司（国有独资）
法定代表人	杨涵勇
住所	山西省临汾市临汾开发区中大街广奇财富中心 B 座 6 层 603 室
经营范围	政策性投资（城市建设、基础设施建设、工业、农业、林业、水利、交通、卫生、商业、教育、政府鼓励类产业和园林绿化、房地产开发、社会公益事业建设项目投资）；房屋租赁；销售：建材、五金交电；设计、制作、代理、发布广告（不得从事或变相从事非法集资、吸收存款、发放贷

	款等金融业务）。（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）
注册资本	壹拾亿圆整
成立日期	2018 年 06 月 13 日
营业期限	2018 年 06 月 13 日至长期
登记机关	临汾市市场监督管理局临汾经济开发区分局

2. 经查询国家企业信用信息公示系统网站，临汾经济开发区城投投资有限公司经营状态为正常；经查询中国执行信息公开网，临汾经济开发区城投投资有限公司未被列入失信被执行人名单；经查询信用中国网站，临汾经济开发区城投投资有限公司无失信惩戒信息。

据此，本所律师认为，临汾经济开发区城投投资有限公司为依法设立且有效存续的公司法人，具备独立法人资格，可以作为项目的实施主体。

二、项目基本情况

（一）项目概况

临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目建设地点位于临汾市临汾经济技术开发区。本项目用地面积 9.023 公顷（约 135 亩），总建筑面积 82090.6 平方米。建设包括标准厂房、动力中心、废水站、原材料库、成品库及室外配套工程。

（二）项目审批情况

1、2021 年 9 月 23 日，项目取得洪洞县自然资源局核发的《不

动产权证书》（晋（2021）洪洞县不动产权第 0004914）号，证载主要信息如下：

权利人：临汾经济开发区城投投资有限公司

共有情况：单独所有

坐落：洪洞县甘亭镇燕壁村和甘亭镇农场

权利类型：国有建设用地使用权

权利性质：国有土地

用途：工业用地

面积：120230.00 m²

使用期限：国有建设用地使用权 2017 年 2 月 14 日起至 2067 年 12 月 13 日止。

2、2022 年 7 月 2 日，项目取得《山西省企业投资项目备案证》主要证载内容如下：

项目名称：临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目

项目代码：2207-141091-89-01-662919

建设地点：临汾市临汾经济技术开发区

项目总投资：59934.4 万元（其中自有资金 19934.4 万元，申请政府投资 0 万元，银行贷款 0 万元，其他 40000 万元）。

建设规模及内容：本项目用地面积 9.023 公顷（约 135 亩），总建筑面积 82090.6 平方米。建设包括标准厂房、动力中心、废水站、原材料库、成品库及室外配套工程。

3、2022 年 7 月 2 日，项目取得《建设用地规划许可证》（地字第 141001202220010 号），经审核，本建设项目符合国土空间规划和用途管制要求，证载主要信息如下：

用地单位：临汾经济开发区城投投资有限公司

项目名称：临汾经济开发区新兴产业孵化中心

批准用地机关：洪洞县自然资源局

批准用地文号：晋（2021）洪洞县不动产权 0004914 号

用地位置：洪洞县甘亭镇燕壁村和甘亭镇农场

用地面积：9.023 公顷

土地用途：工业用地

建设规模：约 80000 m²

土地取得方式：划转

4、2022 年 12 月 28 日，项目取得临汾经济开发区管理委员会核发的《建设工程规划许可证》（建字第 141001202200105 号），认为本工程符合国土空间规划和用途管制要求，证载主要信息如下：

建设单位（个人）：临汾经济开发区城投投资有限公司

建设项目名称：临汾经济开发区新兴产业孵化中心 1#标准厂房

建设位置：洪洞县甘亭镇燕壁村和甘亭镇农场

建设规模：56627.9 m²

5、2022 年 12 月 28 日，项目取得临汾经济开发区管理委员会核发的《建设工程规划许可证》（建字第 141001202200106 号），认为本工程符合国土空间规划和用途管制要求，证载主要信息如下：

建设单位（个人）：临汾经济开发区城投投资有限公司

建设项目名称：临汾经济开发区新兴产业孵化中心 2#标准厂房
及连廊

建设位置：洪洞县甘亭镇燕壁村和甘亭镇农场

建设规模：23189.7 m²

6、2022 年 12 月 28 日，项目取得临汾经济开发区管理委员会核发的《建设工程规划许可证》（建字第 141001202200107 号），认为本工程符合国土空间规划和用途管制要求，证载主要信息如下：

建设单位（个人）：临汾经济开发区城投投资有限公司

建设项目名称：临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目大门、室外消防水池及泵房

建设位置：洪洞县甘亭镇燕壁村和甘亭镇农场

建设规模：543.45 m²（大门 50 m²、室外消防水池 468.16 m²、泵房 25.29 m²）

7、2023 年 1 月 6 日，项目取得临汾经济开发区管理委员会核发的《建筑工程施工许可证》（编号：141001202301060201），认为建筑工程符合施工条件，准予施工，证载主要信息如下：

建设单位：临汾经济开发区城投投资有限公司

工程名称：临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目总承包（epc）
二标段

建设地址：临汾开发区临汾经济开发区甘亭工业园

建设规模：80361.05 m²

8、2023年2月20日，项目取得临汾经济开发区管理委员会核发的《建筑工程施工许可证》（编号：141001202302200101），认为建筑工程符合施工条件，准予施工，证载主要信息如下：

建设单位：临汾经济开发区城投投资有限公司

工程名称：临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目总承包（epc）
一标段

建设地址：洪洞县甘亭镇燕壁村和甘亭镇农场

建设规模：80361.05 m²

（三）项目建设进度情况

临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目已办理完成规划、施工许可等前期手续；目前项目一标段主体工程：A区、B区、C区已完工，D区正在施工中；同步进行室内外抹灰、层面、外墙等工程；二标段同期进行项目适配工程，正在进行C区二层适配工程，2023年1月开工，预计2025年12月完成项目建设。

据此，本所律师认为，临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目具有公益性，已取得施工许可证等手续，符合《地方政府债券发行管理办法》的要求。

三、项目资金筹措

依据《2024年至2025年临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目专项债券项目情况及资金平衡方案》，临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目批复总投资59,934.40万元，经测算建设期资本化利息后总

投资调整为 60,445.46 万元。资金来源为：

1、自有资金 20,445.46 万元，拟申请财政资金投入及自筹资金解决；

2. 专项债券解决 40,000.00 万元，其中 2025 年本批次募投 8,000.00 万元。

据此，本所律师认为，临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目资金来源已做合理安排，资金筹措方式符合相关法律法规的规定。

四、项目对应专项债券预期偿债资金来源

依据《2024 年至 2025 年临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目专项债券项目收益与融资平衡方案财务咨询评估报告》，大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所认为：

在债券存续期内，项目收益可有效覆盖债券对应项目融资成本，且每年留存资金可以支付后期债券存续期间的利息支出及到期的本金偿还支出。期末偿还本息后项目有累计净现金结余，因此该项目资金稳定性总体上可以得到保证。

该债券募投项目收益为厂房出租收入、回购收入、物业收入，项目收益和现金流覆盖债券还本付息倍数为 1.22，上述测算用于还本付息资金的充足性得到保障，能够满足专项债券的还本付息要求，并实现本期债券募投项目收益与融资自求平衡。

据此，本所律师认为，临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目具有稳定的预期偿债资金来源，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。

五、项目对应专项债券的中介服务机构

（一）会计师事务所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所持有山西转型综合改革示范区管理委员会于 2022 年 1 月 10 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91140100058863554J），山西省财政厅于 2022 年 1 月 13 日核发的《会计师事务所分所执业证书》（会计师事务所编号：110101481401）。

据此，本所律师认为，大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所具有从业资质，其出具的评估报告具有法律效力。

（二）律师事务所

山西华炬律师事务所对项目法律要素的合法合规性进行法律评估并出具法律意见，山西华炬律师事务所系山西省司法厅核准设立的特殊的普通合伙制律师事务所，统一社会信用代码为：31140000MD0046620Q，现持有山西省司法厅于 2022 年 5 月 30 日核发的《律师事务所执业许可证》。

本所律师认为，山西华炬律师事务所具有从业资格，出具的法律意见书具有法律效力。

六、结论意见

综上所述，本所律师认为：

临汾经济开发区城投投资有限公司为依法设立且有效存续的公司法人，具备独立法人资格，可以作为项目的实施主体。

临汾经济开发区新兴产业孵化中心项目具有公益性，项目已取得

施工许可等手续。该项目能够实现项目收益和融资自求平衡。

为专项债券项目提供服务的中介机构具备相应的从业资格。

2024 年至 2025 年临汾经济开发区新兴产业孵化中心专项债券项目不存在实质性法律障碍。但由于专项债券期限较长,可能存在政策、市场等因素影响相关收入,从而影响专项债券还本付息的风险。

本法律意见书自加盖本所公章及经办律师签字后生效。本法律意见书正本一式六份,本所留存一份,其余五份供项目对应专项债券发行之目的使用。

(以下无正文)

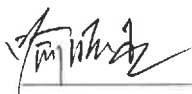
（本页无正文，为《2024 年至 2025 年临汾经济开发区新兴产业孵化中心专项债券项目之法律意见书》之签署页）




山西华炬律师事务所



负责人：_____

律 师： 

律 师： 

2025 年 8 月 21 日

附件一：律师事务所执业许可证



附件二：经办律师执业证

执业机构 山西华炬律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11401201410681562

法律职业资格
或律师资格证号 A20111408260098

发证机关 山西省司法厅

发证日期 2024年03月18日



持证人 喻晓杰

性别 男

身份证号 142731198805090317

律师年度考核备案

考核年度	2023年度
考核结果	称职
备案机关	山西省司法厅 专职律师年度考核备案
备案日期	2024年03月18日

律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	山西省司法厅 * 专用章 *
备案日期	2025年5月至2026年5月

事务所

执业机构 山西华炬律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11401201510397684

法律职业资格
或律师资格证号 A20101101082384

发证机关

发证日期



持证人 吴玉寒

性别 男

身份证号 14230119880107001X

律师年度考核备案

考核年度	2023年度
考核结果	称职
备案机关	山西省司法厅 年度考核备案专用章
备案日期	2024年5月5日

律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	山西省司法厅 年度考核备案专用章
备案日期	2025年5月5日至2026年5月