

山西华炬律师事务所
2025 年临汾市襄汾县供热管网改造工程
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 | 3 |
| 一、出具法律意见书的依据 | 3 |
| 二、声明事项 | 4 |
| 第二部分 正文 | 6 |
| 一、项目主体 | 6 |
| 二、项目基本情况 | 6 |
| (一) 项目概况 | 6 |
| (二) 项目批复文件 | 7 |
| (三) 项目建设进展情况 | 9 |
| 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 | 9 |
| 五、项目对应专项债券中介服务机构 | 10 |
| (一) 会计师事务所 | 10 |
| (二) 律师事务所 | 10 |
| 六、结论意见 | 11 |

山西华炬律师事务所
2025 年临汾市襄汾县供热管网改造工程
专项债券项目
之
法律意见书

华律字 (2025) 0706-22 号

致：襄汾县住房和城乡建设管理局

山西华炬律师事务所接受委托，指派本所律师作为 2025 年临汾市襄汾县供热管网改造工程专项债券项目的专项法律顾问，出具法律意见书。

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 and 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、襄汾县供热管网改造工程项目的实施主体为襄汾县住房和城乡建设管理局，该机关持有《统一社会信用代码证书》，证载信息如下：

| | |
|----------|--------------------|
| 机构名称 | 襄汾县住房和城乡建设管理局 |
| 统一社会信用代码 | 11140923012810238X |
| 机构性质 | 机关 |
| 机构地址 | 襄汾县东大街 |
| 赋码机关 | 中共襄汾县委机构编制委员会办公室 |

2、经查询全国组织机构代码数据服务中心，襄汾县住房和城乡建设管理局已登记；经查询中国执行信息公开网，襄汾县住房和城乡建设管理局未被列入失信被执行人名单；经查询信用中国网站，襄汾县住房和城乡建设管理局无失信惩戒信息。

据此，本所律师认为，襄汾县住房和城乡建设管理局是依法设立的机关法人，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

襄汾县供热管网改造工程项目位于襄汾县城区。项目建设规模及主要内容：项目对襄汾县城内集中供热一次管网进行改造，共涉及供热面积 755 万 m²，采暖热负荷为 384.5MW，供热管道改造管径为 DN250~DN800。管道拆除长度为 15.95 × 2km，管道新建长度为 32.445 × 2km。

(二) 项目批复文件

1、2023 年 8 月 2 日，项目取得襄汾县自然资源局《关于襄汾县供热管网改造项目的用地预审意见》(襄自然资函[2023]59 号)，同意线路选址。

2、2023 年 8 月 3 日，项目完成《建设项目影响登记表》备案，备案号 202314102300000077。

3、2023 年 8 月 4 日，项目取得襄汾县行政审批服务管理局《关于襄汾县供热管网改造工程可行性研究报告(代项目建议书)的批复》(襄行审[2023]84 号)，原则同意该项目建设，主要批复内容如下：

- (1) 项目名称：襄汾县供热管网改造工程
- (2) 建设单位：襄汾县住房和城乡建设管理局
- (3) 建设地址：襄汾县城区
- (4) 建设性质：改扩建

(5) 项目建设规模及主要内容：项目供热面积为 755 万 m²。主要建设内容包括：改建及新建一次供热管网：DN800-DN250，共计 2x35.07km；其中新建 2x13.20km，改造 2x21.87km。

- (6) 建设工期：24 个月

(7) 总投资及资金来源:

项目总投资 20254.52 万元, 其中: 工程建设费 17177.78 万元, 工程建设其他费 1235.42 万元, 基本预备费 1841.32 万元。资金来源为申请上级资金和县财政筹措。

4、2024 年 1 月 8 日, 项目取得襄汾县行政审批服务管理局《关于襄汾县供热管网改造工程初步设计的批复》(襄行审[2024]12 号), 主要批复内容如下:

- (1) 项目名称: 襄汾县供热管网改造工程
- (2) 建设单位: 襄汾县住房和城乡建设管理局
- (3) 建设地址: 襄汾县城区
- (4) 建设性质: 改扩建

(5) 项目建设规模及主要建设内容: 项目对襄汾县城内集中供热一次管网进行改造, 共涉及供热面积 755 万 m^2 , 采暖热负荷为 384.5MW, 供热管道改造管径为 DN250~DN800。管道拆除长度为 15.95 \times 2km, 管道新建长度为 32.445 \times 2km。

(6) 项目总投资和资金来源: 工程总投资为 20081.69 万元, 其中建安工程费 17866.96 万元, 工程建设其他费 1258.46 万元, 基本预备费 956.27 万元。

(7) 资金来源为申请上级资金和县财政筹措解决。

5、2024 年 8 月 5 日, 项目取得襄汾县行政审批服务管理局《关于襄汾县集中供热管网改造工程办理建设工程规划许可事宜的函》, 同意该项目免于办理建设工程规划许可证。

(三) 项目建设进度情况

襄汾县供热管网改造工程项目项目已于 2024 年 11 月开工建设，计划竣工时间为 2026 年 11 月。

据此，本所律师认为，襄汾县供热管网改造工程项目具有公益性，已取得可研批复、初设批复等手续。该项目符合《地方政府债券发行管理办法》的要求。

三、项目资金筹措

依据《2025 年临汾市襄汾县供热管网改造工程专项债券项目情况及资金平衡方案》，襄汾县供热管网改造工程总投资为 20,081.69 万元，经测算建设期利息调整总投资为 20,251.86 万元，资金来源为：

- 1、自有资金 13,451.86 万元，通过上级资金及县政府配套解决；
- 2、通过申请发行地方政府专项债券筹资 6,800.00 万元。其中：2025 年本批次拟募投 2,000.00 万元。

据此，本所律师认为，襄汾县供热管网改造工程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《2025 年临汾市襄汾县供热管网改造工程专项债券项目收益与融资平衡方案财务咨询评估报告》，经专项审核，大华会计师事务所(特殊普通合伙)认为：

本项目以供热收入和供热补贴收入作为还本付息基础，并通过对项目情况及资金平衡方案中的资金收支数据进行分析测算，襄汾县供热管网改造工程项目的本息覆盖率可达到 1.24 倍，能够满足资金筹

措充足性的要求；在债券存续期内，项目建设完成后有持续稳定的现金流收入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。期末项目累计净现金有结余，本项目资金稳定性总体上可以得到保证。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)总体评价认为：项目的收益为项目提供了充足、稳定的现金流收入，充分满足专项债券发行还本付息的要求，能够实现项目收益与融资自求平衡。

据此，本所律师认为，襄汾县供热管网改造工程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，其出具的专项评价报告具有法律效力。

(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，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》，统一社会信用代码为：31140000MD0046620Q。

据此，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：

襄汾县供热管网改造工程项目实施机构襄汾县住房和城乡建设管理局是依法设立的机关法人，可以作为项目实施主体。

襄汾县供热管网改造工程项目属于公益项目，已取得可研批复、初设批复等手续，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。

2025 年临汾市襄汾县供热管网改造工程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，其余五份仅供项目对应专项债券发行之目的使用，不应用于其他目的及分发给其他单位和个人。

(以下无正文)

(本页无正文，为《2025 年临汾市襄汾县供热管网改造工程专项债券项目之法律意见书》之签署页)



负责人: _____



律 师: 刘正

律 师: 吴彦

2025 年 7 月 6 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



发证日期



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 年度考核备案专用章 |
| 备案日期 | 2024年5月11日至2025年5月11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11日至2026年5月11日 |

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 |
| 考核结果 | 称职 |
| 备案机关 | 山西省司法厅 律师年度考核备案专用章 |
| 备案日期 | 2024年05月05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 律师年度考核备案专用章 |
| 备案日期 | 2025年5月至2026年5月 |