

山西华炬律师事务所
2025 年临汾市襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂
房建设工程专项债券项目
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	7
(一) 项目概况	7
(二) 项目批复文件	7
(三) 项目建设进展情况	11
三、项目资金筹措	12
四、项目对应专项债券预期偿债资金来源	12
五、项目对应专项债券中介服务机构	13
(一) 会计师事务所	13
(二) 律师事务所	13
六、结论意见	14

山西华炬律师事务所
2025 年临汾市襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂
房建设工程专项债券项目
之
法律意见书

华律字（2025）0706-7 号

致：襄汾经济技术开发区建设投资有限公司

山西华炬律师事务所接受委托，指派本所律师作为 2025 年临汾市襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设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、准确性作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、襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程项目的建设单位为襄汾经济技术开发区建设投资有限公司，该公司持有《营业执照》，证载主要信息如下：

名称	襄汾经济技术开发区建设投资有限公司
统一社会信用代码	91141023MA0KN2QK5R
住所	山西省临汾市襄汾县邓庄镇经济技术开发区 十方泽科技创新产业园
法定代表人	梁伟
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
成立日期	2019 年 8 月 7 日
经营范围	许可项目：城市生活垃圾经营性服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：物业管理；园区管理服务；公共事业管理服务；公共安全管理

	咨询服务；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；税务服务；财务咨询；融资咨询服务；商务代理代办服务；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；非居住房地产租赁；创业投资（限投资未上市企业）；停车场服务；土地整治服务；会议及展览服务；劳务服务（不含劳务派遣）。 (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)
注册资本	贰仟万圆整
登记机关	襄汾县经济技术开发区管理委员会

2、经查询国家企业信用信息公示系统，襄汾经济技术开发区建设投资有限公司登记状态为存续；经查询中国执行信息公开网，襄汾经济技术开发区建设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，襄汾经济技术开发区建设投资有限公司无失信惩戒信息。

据此，本所律师认为，襄汾经济技术开发区建设投资有限公司是依法设立并合法存续的企业法人，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

襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程项目位

于襄汾县高端装备制造产业园经二路东侧,纬一路南侧,经三路西侧,山西利源中天节能科技有限公司北侧。项目总用地面积 32236.63 m²,总建筑面积为 20058.83 m²。主要建设内容包括联合厂房一 12560.67 m²、研发楼 6565.24 m²、换热站 137.76 m²、配电房 137.76 m²、消防泵房及水池 139.50 m²、危废库及润滑油库 350 m²、门房一 36.96 m²、门房二 28.1 m²、自行车棚 102.84 m。室外配套建设道路、停车位、围墙、给水、污水、雨水、供热、供电(含弱电)等基础设施。

(二) 项目批复文件

1、2023 年 10 月 27 日,项目取得襄汾县管理委员会《关于高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程可行性研究报告(代项目建议书)的批复》(襄开行审[2023]11 号),同意该项目建设,主要批复内容如下:

(1) 项目代码: 2310-141092-89-05-570267

(2) 项目名称: 高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程

(3) 建设单位: 襄汾经济技术开发区建设投资有限公司

(4) 建设地址: 襄汾县高端装备制造产业园经二路东侧、纬一路南侧,经三路西侧,山西利源中天节能科技有限公司北侧

(5) 建设性质: 新建

(6) 建设规模及内容: 用地面积 35640.88 m²,即 53.46 亩,主要建设: 厂房及配属建筑的主体工程及配套道路、给水、排水、供热、电气等工程。

(7) 项目投资估算和资金筹措：项目总投资 11990.00 万元。其中：工程费用 8792.07 万元，工程建设其他费用 2309.78 万元，预备费 888.15 万元。

资金来源：襄汾县财政筹资解决。

(8) 项目建设期限：2023 年 12 月—2024 年 5 月，为期 6 个月。

2、2024 年 1 月 4 日，项目取得《国有建设用地使用权出让合同》(编号：2024GP001)，襄汾县自然资源局将宗地编号 KFQ2023004-1，坐落于东至储备地西至经二路，南至山西利源中天节能科技有限公司，北至储备地，面积 46699.21 平方米的工业用地出让给襄汾经济技术开发区建设投资有限公司。

3、2024 年 1 月 13 日，项目取得襄汾县管理委员会《关于襄汾经济技术开发区高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程项目初步设计的批复》(襄开行审[2024]2 号)，主要批复如下：

原则同意经审查后修改编制的该项目初步设计，项目代码：23100141092-89-05-570267。

建设地址：襄汾县高端装备制造产业园经二路东侧，纬一路南侧，经三路西侧，山西利源中天节能科技有限公司北侧。

建设规模及内容：项目总用地面积 32236.63 m²，总建筑面积为 20058.83 m²。主要建设内容包括联合厂房一 12560.67 m²、研发楼 6565.24 m²、换热站 137.76 m²、配电房 137.76 m²、消防泵房及水池 139.50 m²、危废库及润滑油库 350 m²、门房一 36.96 m²、门房二 28.1 m²、自行车棚 102.84 m。室外配套建设道路、停车位、围墙、给水、

污水、雨水、供热、供电(含弱电)等基础设施。

项目总投资额及资金来源：11989.53 万元，其中：工程费用 9282.47 万元、工程建设其他费用 2028.41 万元，预备费用 678.65 万元。资金来源：襄汾县政府财政筹资解决。

4、2024 年 1 月 18 日，项目取得《建设用地规划许可证》（地字第 1410232024YG0001443 号），证载主要信息如下：

用地单位：襄汾经济技术开发区建设投资有限公司

项目名称：高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程

批准用地机关：襄汾县自然资源局

批准用地文号：2024GP001

用地位置：襄汾县高端装备制造产业园（新城镇桥子沟村、邓庄镇南梁村）

用地面积：32236.63 平方米

土地用途：工业用地

建设规模：总建筑面积 20058.83 平方米

土地取得方式：挂牌出让

5、2024 年 3 月 1 日，项目取得《建设工程规划许可证》（建字第 1410232024GG000441 号），证载主要信息如下：

建设单位（个人）：襄汾经济技术开发区建设投资有限公司

建设项目名称：襄汾经济技术开发区高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程

建设位置：襄汾县高端装备制造产业园（新城镇桥子沟村、邓庄镇南梁村）

建设规模：项目总用地面积 32236.63 m²，总建筑面积 20058.82 m²。

6、2024 年 5 月 31 日，项目取得襄汾县管理委员会《建筑工程施工许可证》（编号：141023[2024]05310101），证载主要内容如下：

建设单位：襄汾经济技术开发区建设投资有限公司

工程名称：襄汾经济技术开发区高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程

建设地址：襄汾县高端装备制造产业园

勘察单位：中鸿亿博集团有限公司

设计单位：中鸿亿博集团有限公司

施工单位：山西一建集团有限公司

监理单位：山西嘉普建设工程有限公司

（三）项目建设进度情况

襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程项目已取得施工许可，工期安排为 2024 年 6 月至 2025 年 12 月。

据此，本所律师认为，襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程项目具有公益性，已取得施工许可证等手续。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年临汾市襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程专项债券项目情况及资金平衡方案》，襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程批复概算总投资为11,989.53万元,经测算建设期资本化利息后总投资调整为12,019.68万元，资金来源为：

- 1、通过自有资金3,519.68万元，由县政府和财政负责筹措解决；
- 2、通过申请发行地方政府专项债券筹资8,500.00万元。其中，2025年本批次募投2,000.00万元。

据此，本所律师认为，襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设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年临汾市襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设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)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标准化厂房出租收入、附属建筑出租收入、物业费收入、代理分红收入等，项目收益和现金流覆盖债券还本付息

倍数为 1.18，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)山西分所总体评价认为：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，襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设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：

襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程项目实施机构襄汾经济技术开发区建设投资有限公司是依法设立并合法存续的公司法人，可以作为项目建设主体。

襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程项目属于公益项目，已取得施工许可证等手续，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 年临汾市襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设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年临汾市襄汾县高端装备制造产业园新能源标准化厂房建设工程专项债券项目之法律意见书》之签署页)



负责人: _____



律 师: 何永生

律 师: 吴永美

2025年7月7日

附件一：律师事务所执业许可证



附件二：经办律师执业证

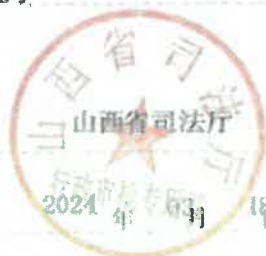
执业机构 山西华炬律师事务所

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 A20111408260008

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 * 专用章 *
备案日期	2024年5月15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

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 行政审批专用章
备案日期	2024年03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 行政审批专用章
备案日期	2025年5月至2026年5月