

北京康达（合肥）律师事务所  
关于微电子产品生产线建设项目  
专项债券

之

法律意见书

康达（合肥）专字【2025】Z020号



康达律师事务所  
KANGDA LAW FIRM



安徽省合肥市蜀山区华润大厦B座30层

电话：0551-62930997 邮编：230001 邮箱：kangda@kangdalawyers.com

## 目 录

释 义.....	1
引 言.....	3
正 文.....	5
一、主体资格.....	5
二、项目情况.....	6
三、投资项目融资与收益情况.....	9
（一）项目资金筹措情况.....	9
（二）项目收益和融资平衡情况.....	10
四、中介机构及相关文件.....	11
（一）会计师事务所.....	11
（二）律师事务所.....	11
五、结论意见.....	12

## 释 义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

本次专项债券	指	微电子产品生产线建设项目专项债券
本项目	指	微电子产品生产线建设项目
《实施方案》	指	《微电子产品生产线建设项目总体实施方案》
《评估报告》	指	《微电子产品生产线建设项目收益与融资自求平衡专项评估报告》
《法律意见书》	指	《微电子产品生产线建设项目专项债券之法律意见书》
本所	指	北京康达（合肥）律师事务所
容诚会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43 号文	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》

国办函〔2016〕88 号文	指	《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》
财预〔2016〕155 号文	指	《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》
财预〔2017〕89 号文	指	《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〔2018〕34 号文	指	《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》
财预〔2018〕161 号文	指	《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》
财库〔2019〕23 号文	指	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
国发〔2019〕26 号文	指	《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》
财库〔2020〕36 号文	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》
财库〔2020〕43 号文	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》
财预〔2020〕94 号文	指	《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》
皖财债〔2022〕118 号文	指	《安徽省财政厅关于做好 2022 年政府专项债券项目储备工作的通知》
《通知》（皖财债〔2023〕109号）	指	《安徽省财政厅关于做好2023年政府专项债券项目储备工作的通知》（皖财债〔2023〕109号）
元/万元	指	人民币元/人民币万元

# 引 言

致：合肥市国有资产控股有限公司

北京康达（合肥）律师事务所（以下简称“本所”）接受合肥市国有资产控股有限公司的委托，指派时柳、谢少坤律师（以下简称“本所律师”）作为微电子产品生产线建设项目专项债券发行事项的专项法律顾问，对本次专项债券的发行出具本法律意见书。

## 重要提示及声明：

1、本所律师依据《中华人民共和国预算法》、国发〔2014〕43 号文、国办函〔2016〕88 号文、财预〔2016〕155 号文、财预〔2017〕89 号文、财预〔2018〕34 号文、财预〔2018〕161 号文、财库〔2019〕23 号文、国发〔2019〕26 号文、财库〔2020〕36 号文、财库〔2020〕43 号文、财预〔2020〕94 号文、国办发〔2024〕52号文等有关法律法规、规章及有关政策文件，根据本法律意见书出具日之前存在的事实，并根据律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神出具本法律意见书。

2、本所律师依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本项目的合法合规性进行了充分的尽职调查，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述。

3、本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、项目单位及中介服务机构已向本所律师提供的一切应予提供的文件资料。对于出具法律意见至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为本次专项债券的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4、本所以及本所律师与项目实施主体之间不存在除本次专项债券委托关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次专项债券出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见书独立客观。

5、本所律师仅就本次专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对有关《实施方案》、《评估报告》等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及《实施方案》、《评估报告》等内容的，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

6、本法律意见书仅供项目相关主体为本次专项债券之目的专项使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

## 正 文

### 一、主体资格

根据《实施方案》，合肥市国有资产控股有限公司是本项目的实施主体。

根据合肥市国有资产控股有限公司向本所律师提供的《营业执照》及经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目实施主体的基本情况如下：

机构名称	合肥市国有资产控股有限公司
统一社会信用代码	913401001491752983
类型	其他有限责任公司
负责人	江鑫
成立日期	1996年09月26日
住所	合肥市花园街4号安徽科技大厦17层18层
登记机关	合肥市市场监督管理局
本所律师认为：合肥市国有资产控股有限公司合法设立且有效存续，具备本次专项债券对应项目的实施主体资格。	

二、项目情况

（一）项目概况

根据《实施方案》，本项目基本情况如下：

项目名称	微电子产品生产线建设项目
项目实施主体	合肥市国有资产控股有限公司
项目建设地点	安徽省合肥市经济技术开发区启德路与光福路西北角
项目建设内容	本项目主要建设内容为产线，一阶段项目利用现有厂房及相关配套基础设施；二阶段项目建设生产厂房、综合楼、生产调度及研发厂房、动力厂房等建筑单体以及相关配套系统。  目前，项目各主体建筑各厂房建设按计划稳步推进中，进度良好。
项目建设期	项目预计建设周期为40个月，2024年9月-2027年12月。
项目投资估算	本项目总投资为【信息不予公开】万元。

（二）项目合法性

根据项目主体提供的资料，截至本法律意见书出具之日，本项目已取得相关批复、备案【信息不予公开】。

本所律师认为：截至本法律意见出具日，本项目已取得有权部门的审批或备案。



### 三、投资项目融资与收益情况

#### （一）项目资金筹措情况

根据《实施方案》，本项目资金筹措情况如下：

根据合肥经济技术开发区经济发展局备案表，项目总投资为【信息不予公开】万元，由各股东等共同出项目资本金。

总资金规划表

金额单位：人民币万元

资金		总计	资金来源		
			企业自有	专项债	银行贷款
项目资本金	合肥国控	*	*	360,000.00	
	其他股东	*	*		
	小计	*	*	360,000.00	
债务融资		*			*
总投资		*	*	360,000.00	*

目前，本项目资本金已按计划到位，后续股东将按照约定计划投入剩余资本金，项目资本金来源有保障。

本次专项债发行仅针对合肥国控投资该项目资本金部分。合肥国控目前已到位，剩余未到位资金，其中：拟通过发行地方政府专项债募集资金360,000.00万元用于项目资本金出资，其他部分企业自筹解决。资本金随债券发行进度及项目投入逐步到位。

合肥国控股权出资资金筹措计划表（万元）

资金筹措方式	2024年	2025年	2026年	2027年	合计
发行专项债		60,000.00	150,000.00	150,000.00	360,000.00
企业自有	*	*	*	*	*
合计	*	*	*	*	*

微电子产品生产线建设项目合计需通过地方政府债券方式融资360,000.00万元，发行期限20年，预估债券利率3.00%（实际利率以最终发行成功的利率为准），分三年发行，每半年付息，到期还本。其中2025年拟发行60,000.00万元，2026年拟发行

150,000.00万元，2027年拟发行150,000.00万元。根据债券到期还本的规定，项目预计2045年偿付本金为60,000.00万元，2046年偿付本金为150,000.00万元，2047年偿付本金为150,000.00万元。每半年付息，到期本息合计为576,000.00万元。专项债还款主体为合肥市国有资产控股有限公司。

## （二）项目收益和融资平衡情况

根据《评估报告》，本期债券募投项目收益来源为【信息不予公开】销售收入。

本期债券募投项目收益和现金流覆盖融资还本付息情况：按 100.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为1.87；按 95.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.48；按 90.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.08。

本所律师认为：本项目预期专项收入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的要求。

#### 四、中介机构及相关文件

##### （一）会计师事务所

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）作为专项评价的审计机构，为本次专项债券的发行出具《微电子产品生产线建设项目收益与融资自求平衡专项评估报告》。

根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）提供的《营业执照》（统一社会信用代码：911101020854927874）、《会计师事务所执业证书》（证书序号：0011869）。

经本所律师核查，本所律师认为：

容诚会计师事务所系经安徽省财政厅依法批准设立并合法存续的注册会计师事务所，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，具备为本次专项债券发行出具《评估报告》的资质。在《评估报告》上签字的两名注册会计师均具备相应的执业资格且二人均通过 2024年度年检。

##### （二）律师事务所

北京康达（合肥）律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问，并出具《微电子产品生产线建设项目专项债券之法律意见书》。

北京康达（合肥）律师事务所是经安徽省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31340000MD02911756），为具备相应债券发行咨询资质且承担过企业债发行咨询服务的律师事务所。

本所律师认为：

北京康达（合肥）律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，具备为本次专项债券发行出具《法律意见书》的资质；在《法律意见书》上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格且二人均通过 2024年度年检。

## 五、结论意见

综上所述，截至本法律意见书出具之日，本所律师认为：

（一）合肥市国有资产控股有限公司系本地全资国有企业，合法设立且有效存续，具备本项目实施主体资格。

（二）本项目具有公益性，且截至本法律意见出具日，本项目已取得有权部门的审批或备案。

（三）本项目预期专项收入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的要求。

（四）为本次专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。

（五）项目单位前期准备工作符合法律规定且提供的相关材料具有法律效力。

（六）申请项目由产权单位负责实施，故资产情况清晰。

（七）申请项目已经依据相关法律法规之规定取得了相应的批复手续，该等批复手续合法、合规，申报流程符合相关法律要求。

本项目符合国发〔2014〕43号文、国办函〔2016〕88号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34号文、财预〔2018〕161号文、财库〔2019〕23号文、国发〔2019〕26号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文、财预〔2020〕94号文、国办发〔2024〕52号文等法律、法规和规范性文件的规定，具备申请入库的条件。

本法律意见书一式七份，具有同等法律效力，自经办律师签字并加盖本所公章后生效。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为《微电子产品生产线建设项目专项债券之法律意见书》签署页)

北京康达(合肥)律师事务所  
  
承办律师 时柳 律师  
时柳

承办律师 谢少坤 律师  
谢少坤

2025 年 6 月 3 日



58

执业机构

北京康达（合肥）  
律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

13401201710865026

法律职业资格  
或律师资格证号

A20133401021233

发证机关



发证日期

2023年08月29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	合肥市司法局 备案专用章 律师执业年度考核
备案日期	2025年6月-2026年5月



持证人

谢少坤

性别

男

身份证号

340123199004015437

### 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



执业机构 北京康达（合肥）  
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13401201810038125

法律职业资格  
或律师资格证号 A20163414210345

发证机关 安徽省司法厅  
行政许可专用章

发证日期 2022年10月25日



持证人 时柳

性别 男

身份证号 342622198208101191

### 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	安徽省司法厅 律师执业年度考核备案专用章
备案日期	2025年6月-2026年5月

### 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



# 律师事务所分所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码： 31340000MD02911756

北京康达（合肥）

律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》

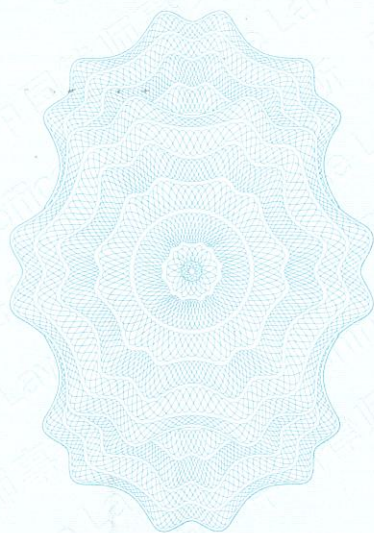
规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：

发证日期：

2022 年 07 月 06 日

安徽省司法厅





## 律师事务所分所登记事项

名 称	北京康达（合肥）律师事务所
住 所	安徽省合肥市蜀山区政务区华润大厦西塔(B座) 30层
负 责 人	朱静
派驻律师	朱静, 于玥, 谭凯元
设立资产	30万元
主管机关	蜀山区司法局
批准文号	皖司许（2022）第293号
批准日期	2022年07月06日

## 律师事务所分所变更登记（一）

事项	变 更	日 期
名 称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住 所		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日







所属律师事务所登记事项备案（一）

名 称	
住 所	
负 责 人	
组织形式	
设立资产	
主管机关	
批准文号	
批准日期	

所属律师事务所登记事项备案（二）

合 伙 人	
-------	--



所属律师事务所登记事项备案（三）

合 伙 人	
-------------	--

所属律师事务所登记事项备案（四）

合 伙 人	
-------------	--



所属律师事务所变更登记备案（一）

事项	变 更	日 期
名 称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住 所		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

所属律师事务所变更登记备案（二）

事项	变 更	日 期
负 责 人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主 管 机 关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日



### 所属律师事务所变更登记备案（三）

[illegible]

### 所属律师事务所变更登记备案（四）

[illegible]



### 所属律师事务所变更登记备案（五）

[illegible]

### 所属律师事务所变更登记备案（六）

[illegible]



所属律师事务所变更登记备案（七）

退出合伙人姓名	日 期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所分所年度检查考核记录

考核年度	2022年度
考核结果	合格
考核机关	合肥市司法局 伊 师 事 务 所 年 度 检 查 考 核 专 用 章
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	合肥市司法局 伊 师 事 务 所 年 度 检 查 考 核 专 用 章
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	2024年度
考核结果	合格
考核机关	合肥市司法局 伊 师 事 务 所 年 度 检 查 考 核 专 用 章
考核日期	2025年6月-2026年5月