

北京大成（西安）律师事务所  
关于榆横工业区有机污水处理厂(一期)项目  
专项债券之  
**法律意见书**

大成西意字[2026]第078号

**大成 DENTONS**

大成 is Dentons' Preferred Law Firm in China.

北京大成（西安）律师事务所

[www.dacheng.com](http://www.dacheng.com)

西安市西安国际港务区港务大道 4811 号西安港国际采购中心 3 号楼 17 层 1702 室 (710026)  
Room 1702, 17F, Building 3 Xi'an Port International Purchasing Center  
No.4811 Gangwu Road Xi'an International Trade & Logistics Park, Xi'an, China  
Tel: +86 29-88866955 Fax: +86 29-88866956

北京大成（西安）律师事务所  
关于榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目  
专项债券之法律意见书

致：榆林高新控股集团有限公司

北京大成（西安）律师事务所（以下简称“本所”）接受榆林高新控股集团有限公司（下称“榆林高新控股”）的委托，根据《中华人民共和国预算法》《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）、《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）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）、《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）、《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）、《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）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）、《试点发行地方政府棚户区改造专项债券管理办法》（财预〔2018〕28号）、《财政部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）等现行有效的法律、法规和规范性文件及本《法律意见书》出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本《法律意见书》所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

本所律师对《法律意见书》的出具作出以下声明：



（一）榆林高新控股已提供本所为出具《法律意见书》所必须的、真实的、准确的、完整的、有效的原始书面材料、副本材料、副本复印材料、确认函或证明，并无遗漏、虚假或误导之处；所提供的材料、文件上的签署、印章是真实的，并已履行该等签署和盖章的法定程序，获得合法授权。对于本《法律意见书》至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关单位出具的证明文件出具本《法律意见书》。

（二）本《法律意见书》仅就榆林高新控股的主体资格、本期债券发行对应投资项目基本情况以及投资项目收益与融资自求平衡等相关的法律问题发表意见，并不对有关工程、会计、审计等专业事项和报告发表意见。本《法律意见书》中对有关会计报告、财务审计报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所律师对该等数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

（三）本所同意将本《法律意见书》作为榆林高新控股就本期债券项目向政府报批的文件随同其他材料一同报送，并作为本期债券发行文件之一，承担相应的法律责任，未经本所书面同意不得用于任何其他目的。本所同意榆林高新控股部分或全部引用本《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。

## 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：

榆林高新控股	指	榆林高新控股集团有限公司
专项债券/本期债券	指	榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目专项债券
投资项目/榆横污水处理厂项目	指	榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目
《专项债券实施方案》	指	《榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目专项债券实施方案》
《法律意见书》	指	《北京大成（西安）律师事务所关于榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目专项债券之法律意见书》
《专项评价意见》	指	陕西律尚会计师事务所（普通合伙）出具的《2026 年榆横工业园区有机污水处理厂（一期）项目专项债券评价报告》
本所/本所律师	指	北京大成（西安）律师事务所/北京大成（西安）律师事务所律师
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》
国办发〔2024〕52 号文	指	《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》
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》
财库〔2018〕72 号文	指	《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》
财预〔2018〕28 号文	指	《试点发行地方政府棚户区改造专项债券管理办法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元



## 目录

释义 .....	3
正文 .....	5
一、 榆林高新控股基本情况 .....	5
二、 本期债券发行依据 .....	6
三、 本期债券发行对应投资项目情况 .....	6
(一) 投资项目基本情况 .....	6
(二) 投资项目手续获批情况 .....	7
四、 中介机构及相关文件 .....	8
(一) 会计师事务所 .....	8
(二) 律师事务所 .....	9
五、 投资项目收益与融资自求平衡情况 .....	9
六、 结论性意见 .....	10

## 正文

## 一、榆林高新控股基本情况

根据《专项债券实施方案》《榆林市生态环境局关于榆林高新控股集团有限公司榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目环境影响报告书的批复》《建设工程规划许可证》等文件，榆横污水厂项目的建设单位为榆林高新控股集团有限公司。

根据国家企业信用信息公示系统和榆林高新控股提供的营业执照，截至本《法律意见书》出具之日，榆林高新控股的基本情况如下：

名称	榆林高新控股集团有限公司		
法定代表人	常冬林	登记状态	开业
统一社会信用代码	91610893570600192	类型	有限责任公司（国有独资）
成立日期	2011年03月09日	注册资本	伍拾伍亿元人民币
住所	陕西省榆林市高新技术产业园区明珠大道创业大厦		
经营期限	2011年03月09日至长期		
经营范围	一般项目：以自有资金从事投资活动；园区管理服务；企业总部管理；企业管理；商业综合体管理服务，工程管理服务；城市绿化管理；市政设施管理；园林绿化工程施工；国内贸易代理，供应链管理服务；道路货物运输站经营；国内货物运输代理；工业互联网数据服务；互联网数据服务；物联网技术服务；数据处理和存储支持服务；数字技术服务；创业空间服务；科技中介服务；物业管理；会议及展览服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务（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；互联网信息服务（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，具体经营项目以审批结果为准）。		
登记机关	榆林市市场监督管理局高新技术产业开发区（榆横工业区）分局		
股东及出资信息	股东姓名	认缴出资额（万元）	股权比例（%）
	榆林高新技术产业园区管	550,000.00	100%



	理委员会		
--	------	--	--

根据榆林高新控股提供的资料并经本所律师核查，榆林高新控股是具有独立法人资格的有限责任公司，经营状态为开业，榆林高新控股具备作为榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目建设单位的主体资格。

## 二、本期债券发行依据

根据委托方提供的《榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目专项债券实施方案》，榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目的建设单位为榆林高新控股，2026 年申请发行专项债券 12,000 万元。根据陕西省第十四届人民代表大会第四次会议批准的《陕西省 2025 年财政预算执行情况和 2026 年财政预算草案的报告》，本项目拟发行债券金额在财政部下达陕西省及榆林市 2026 年新增专项债务限额内。

## 三、本期债券发行对应投资项目情况

### （一）投资项目基本情况

根据委托方提供的《榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目专项债券实施方案》等材料并经本所律师核查，本期债券发行所涉及的投资项目基本情况如下：

项目名称	榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目
项目总投资	29,579.42 万元
项目情况概述	本项目建设地点为榆横工业区南区 A 三路与 B 五路交会处西南角，交通便利，位置优越，可保证园区的污水处理及再生水供应。规划总占地面积约 54.5 亩。本项目建设处理规模 10000m/d 有机污水处理厂一座，主要包含一企一管集水点、细格栅/精细格栅与调节池、预处理间、A2/O 生化池及 MBR 处理车间、臭氧高级氧化池、曝气生物滤池、V 型滤池沙中间水池、净水车间 1 座、污泥浓缩池、污泥处理间 1 座、臭氧发生器间 1 座及除臭生物滤池 1 座及相关配套设施。
项目对应本期	12,000 万元



债券发行金额	
发行年份	2026 年
发行期限	20 年

## （二）投资项目手续获批情况<sup>1</sup>

1. 2023 年 6 月 10 日，榆林高新区管委会出具的《关于榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目可行性研究报告的批复》，载明：项目名称为榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目；项目单位为榆林高新控股；项目代码为 2308-610836-040010267579；建设内容为榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目建设处理规模 10000m<sup>3</sup>/d 有机污水处理厂一座，主要包含一企一管集水点、细格栅/精细格栅与调节池、预处理间、A2/O 生化池及 MBR 处理车间、臭氧高级氧化池、曝气生物滤池、V 型滤池、中间水池、净水车间 1 座、污泥浓缩池、污泥处理间 1 座、臭氧发生器间 1 座及除臭生物滤池 1 座及相关配套设施。核定估算总投资 24300 万元。

2. 2024 年 8 月 6 日，榆林高新区管委会核发《建设用地规划许可证》（编号为：地字第 610800202400206 号）。载明项目名称为榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目；用地位置为 A 三路南侧、B 五路西侧。总用地面积为 74.09 亩，净用地 54.54 亩。土地用途为公用设施用地。

3. 2024 年 10 月 9 日，榆林市生态环境局出具《关于榆林高新控股集团有限公司榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目环境影响报告书的批复》，载明原则同意该项目的建设环境影响评价总体结论和各项生态环境保护措施。

<sup>1</sup> 根据榆林高新技术产业开发区管理委员会经济发展局出具的《情况说明》，并经核查中共榆林高新区工作委员会会议纪要，为保障榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目顺利推进，在项目前期办理《建设项目选址意见书》阶段，相关手续暂以高新区管委会下属的榆林高新区管委会党政办公室作为办理主体。后续，根据高新区管委会关于区域项目建设的整体规划与部署安排，明确由榆林高新控股集团有限公司全面负责本项目的投资建设与运营管理工作。



4. 2025年6月16日，榆林高新控股就榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目取得榆林高新区管委会核发的《建设工程规划许可证》（编号为：建字第610800202400209号）。载明总建筑面积为19,407.73平方米，其中地上总建筑面积为10,777.25平方米，地下总建筑面积为8,630.48平方米。

5. 2025年7月11日，榆林市不动产登记局核发《不动产权证书》（榆林市不动产权第18527号），载明权利人为榆林高新技术产业开发区管理委员会（榆横工业区管理委员会），用途公共设施用地，宗地面积为36,360.0平方米，产权来源为拨用。

6. 2025年8月7日，榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目取得榆林高新区管委会核发的《建筑工程施工许可证》<sup>2</sup>（编号：610832202508070102）。载明建设规模总建筑面积18,618.5平方米，建设的项目为：有机污水处理厂处理规模1000m<sup>3</sup>/d，总占地面积为约55亩，主要建设内容有一企一管集水点和污水处理厂一座及配套管线。

本所律师经核查后认为，本期债券发行对应投资项目已取得不动产权登记证书、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证等相关手续，项目建设单位需根据项目开发进度继续办理相关审批、许可或备案手续，保证项目建设合法合规。

#### 四、中介机构及相关文件

##### （一）会计师事务所

经本所律师核查，2026年5月19日，陕西律尚会计师事务所（普通合伙）为本期债券发行项目出具了《专项评价意见》（编号为：陕

<sup>2</sup> 经查阅《建筑工程施工许可证》，证载建设单位为榆林高新城市运营集团有限公司。系因榆林高新控股集团有限公司曾向榆林高新城市运营集团有限公司下发《关于做好榆横工业区有机污水处理厂项目承接有关工作的通知》，基于榆林高新控股内部业务板块划分情况，因此决定由榆林高新城市运营集团有限公司具体承接榆横工业区有机污水处理厂项目，全面负责项目的投资、组织、协调和建设、安全、管理、运营等工作。



律尚专审字（2026）2029号）。根据陕西律尚会计师事务所（普通合伙）提供的《营业执照》《会计师事务所执业证书》，并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统公示的信息，陕西律尚会计师事务所（普通合伙）现持有西安市市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码为91610136MA6U77DPXC）及陕西省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》（批准执业文号为：陕财办会〔2017〕22号）。

综上，本所律师认为陕西律尚会计师事务所（普通合伙）会计师事务所具备为本期债券出具相关报告的主体资格。

## （二）律师事务所

本所为本期债券发行的法律服务机构，本所持有陕西省司法厅核发的证号为31610000677940176R的《律师事务所分所执业许可证》，并经年检合格，具备为本期债券提供法律服务的资质。张嘉悦、张丽娟律师为签字律师，其分别持有编号为16101201311838259和16101201811067022的《律师执业证》，并经年检合格，具备签字律师资格。

综上，本所及本所律师具备为本期债券出具法律意见的相关资质。

## 五、投资项目收益与融资自求平衡情况

本期债券发行规模为1.2亿元，募集资金拟用于榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目。本所律师认为，本期债券募集资金的投资方向未违反国办发〔2024〕52号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕28号文等相关规定。

财预〔2017〕89号文规定“依法完善专项债券管理，指导地方按照本地区政府性基金收入项目分类发行专项债券，着力发展实现项



目收益与融资自求平衡的专项债券品种”及财预〔2016〕155号文第七条“专项债务收支应当按照对应的政府性基金收入、专项收入实现项目收支平衡，不同政府性基金科目之间不得调剂。执行中专项债务对应的政府性基金收入不足以偿还本金和利息的，可以从相应的公益性项目单位调入专项收入弥补”的规定，本项目需要实现项目收益和融资平衡。

根据《专项债券实施方案》之“三、项目收益与融资平衡分析”，载明经测算，债券存续期间，本项目收益（含以往年度收益结余）为19,469.53万元，债券还本付息总费用为19,200万元，本项目预期项目收益对拟使用的专项债券本息的覆盖倍数为1.39，能够合理保障专项债券本息，实现项目收益与融资自求平衡。依据陕西律尚会计师事务所（普通合伙）出具的《专项评价意见》，其关于本项目的总体评价为：“在项目收益预测及其所依据的各项假设条件下，本项目融资平衡计划中项目各项运营收入能够合理保障项目运营支出及偿还融资本金和利息，能够实现项目收益与融资的自求平衡”。

综上，本所律师认为，根据《专项债券实施方案》和《专项评价意见》的论证，按照预计条件的资金测算平衡结果，投资项目可以实现项目收益与融资平衡。

## 六、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

（一）榆林高新控股系本期债券发行的主体，具备作为投资项目建设单位的主体资格；

（二）本期债券对应的投资项目已取得立项、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、不动产权登记证书、建设工程施工许可证等相关手续，建设单位需根据项目开发进度继续办理相关审批、许可或备案手续，保证投资项目建设合法合规；

（三）为本期债券发行提供服务的会计师事务所、律师事务所、经办律师均具备相应的从业资质；

（四）本期债券对应的投资项目内容符合规定，但具体实施中应按所享有的分配额度做到专项专款专用；

（五）经《专项债券实施方案》和《专项评价意见》论证，按照预计条件的资金测算平衡结果，投资项目具有稳定的预期偿债资金来源，投资项目收入能够覆盖债券本金和利息，可以实现项目收益和融资自求平衡。

本《法律意见书》正本一式四份，经本所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（西安）律师事务所关于榆横工业区有机污水处理厂（一期）项目专项债券之法律意见书》的签字盖章页。〕

北京大成（西安）律师事务所

负责人：



王 杰

经办律师：

张嘉悦

张嘉悦

张丽娟

张丽娟



2016 年 5 月 19 日

# 律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码：31610000677940176R

北京大成（西安）  
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。

兹证明此复印件

仅用于榆横工业区有机污水处理厂（一期）项  
目专项债券



发证机关：

发证日期：



2024 年 03 月 29 日



# 律师事务所分所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31610000677940176R



北京大成(西安)

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。

兹证明此复印件

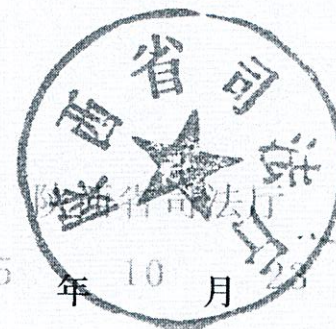
仅用于榆横工业区有机污水处理厂(一期)项

目专项债券

发证机关:

发证日期:

2025 年 10 月 28 日





## 律师事务所分所登记事项

名 称	北京大成（西安）律师事务所
住 所	陕西省西安市国际港务区港务大道4811号西安港国际采购中心3号楼17层1702室
负 责 人	王杰
派驻律师	门萍, 王杰, 丁军山, 陈昭, 宁宝, 刘平, 刘晓燕, 孙红明
设立资产	1000万元
主管机关	西安国际港务区管理委员会
批准文号	陕司许决字(2008)127号
批准日期	2008年09月04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





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
	年 月 日



律师事务所分所年度检查考核记录

考核年度	<div>合格</div>
考核结果	
考核机关	
考核日期	



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



执业机构 北京大成（西安）  
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101201311838259

法律职业资格  
或律师资格证号 A20116101130628

发证机关

发证日期 2023 年 06 月 10 日



持证人 张嘉悦

性 别 女

身份证号 230421198506013347

### 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	称 职
备案机关	2023年度律师年度考核备案 西安市司法局
备案日期	2024.5-2025.5

### 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	称 职
备案机关	2024年度律师年度考核备案 西安市司法局
备案日期	2025.5-2026.5



执业机构 北京大成（西安）  
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101201811067022

法律职业资格  
或律师资格证号 A20121402111307

发证机关

发证日期 2023 年 05 月 24 日



持证人 张丽娟

性 别 女

身份证号 14230319890601114X

### 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	称职
备案机关	2024年度律师年度考核备案专用章 西安市司法局
备案日期	2025.5-2026.5

### 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	