

# 2025年武功县数字智造产业园建设项目

## 政府专项债券法律意见书



(法) 字 (2025) 第 590 号

## 目录

第一部分 引言 .....	1
一、释义 .....	1
二、律师声明事项 .....	1
第二部分 正文 .....	3
一、项目基本情况 .....	3
（一）项目概况 .....	3
（二）参与主体 .....	4
（三）项目合法性 .....	5
二、项目区域概况 .....	6
三、项目资金来源 .....	7
四、募集资金支出与预期偿债资金来源平衡情况 .....	8
五、中介服务机构 .....	9
（一）会计师事务所资质 .....	9
（二）律师事务所资质 .....	10
六、法律风险及风险防控措施 .....	10
（一）法律风险 .....	10
（二）风险防控措施 .....	11
七、结论意见 .....	12

## 2025年武功县数字智造产业园建设项目政府专项债券

### 法律意见书

致：武功县城镇建设投资有限公司：

依据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国土地管理法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》（财库〔2015〕83号）等有关法律、法规、规范性文件，本律师事务所作为2025年武功县数字智造产业园建设项目专项债券法律顾问，按照勤勉尽责精神及本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实，并基于对法律的理解和对有关事实的了解出具本法律意见书。

第一部分 引言

一、释义

在本意见书内，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本项目	指2025年武功县数字智造产业园建设项目
财政部	指国家财政部
诺德/本所	指北京诺德律师事务所
法律意见书	指北京诺德律师事务所出具的《2025年武功县数字智造产业园建设项目政府专项债券法律意见书》
实施方案	指《2025年武功县数字智造产业园建设项目实施方案》
北京政德	北京政德会计师事务所（普通合伙）
财务评价报告	指北京政德会计师事务所（普通合伙）出具的《2025年武功县数字智造产业园建设项目专项债券专项财务评价报告》
元	指人民币元

二、律师声明事项

- 1、本法律意见书是依据我国现行有关法律、法规的有关规定及本法律意见书出具日前已经发生或存在的事实出具报告。
- 2、本项目实施主体向本所律师保证和承诺，并提供本所律师为出具本法律意见书所必需的、真实的、完整的原始书面材料、副本材料、复印材料和对有关事实的口头及书面说明；一切足以影响本法律意见书的事实、文件均已向本所披露，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；其所提供资料上的签字或印章均真实、有效；其所提供的副本材料或复印件与正本或原件完全一致。
- 3、本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本期专项债券发行的合法性、合规性、真实性和有效性进行



了核查验证。保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

4、本所律师仅就与本项目专项债券使用有关之法律问题发表意见，并不涉及有关财务会计、审计、信用评级、内部控制（包括但不限于财务会计文件记载形式、偿债能力评估、现金流动性分析）等非本所律师专业事项。本所律师在本法律意见书中对会计报表、审计报告、信用评级和其他专业报告中相关数据及结论的引用，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

5、本法律意见书仅供本次2025年武功县数字智造产业园建设项目发行专项债券之目的使用。未经本所律师书面同意，任何法人、非法人组织或个人不得将本法律意见书用作任何其他目的，法律、法规另有规定的除外。

6、本所律师同意将本法律意见书作为2025年武功县数字智造产业园建设项目申请专项债券所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对其承担相应的法律责任。

7、本所律师同意武功县城镇建设投资有限责任公司发行专项债券之目的部分或全部在募集说明书中自行引用或按国家财政部审查要求引用本法律意见书的内容。

## 第二部分 正文

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1、项目名称

2025年武功县数字智造产业园建设项目。

##### 2、参与主体

本项目的项目实施主体是武功县城镇建设投资有限公司。

##### 3、项目区位

项目建设地址位于陕西省咸阳市武功县工业园区，东临创业路，北临渭惠路，南临电商路，西临武功县电子商务创业孵化基地。

##### 4、项目工期

项目建设期限：2023年11月至2026年12月。

##### 5、项目建设内容

根据《武功县数字智造产业园建设项目初步设计的批复》文件，本项目建设规模及内容为：

项目总用地面积 30476.18 m<sup>2</sup>（45.71 亩），总建筑面积 53490 m<sup>2</sup>。主要建设标准厂房 4 栋，建筑面积 51453.7 m<sup>2</sup>，配套用房 3 栋，建筑面积 1591.7 m<sup>2</sup>；设备用房 2 栋，建筑面积 677 m<sup>2</sup>；大门 2 栋，40.8 m<sup>2</sup>；非机动车车棚 106 m<sup>2</sup>，绿地面积 3047.62m<sup>2</sup>，道路及广场 15237.56m<sup>2</sup>，停车位 167 个（配套 50 充电桩）。

##### 6、项目总投资

根据初步设计批复，项目总投资33895.41万元，其中建安工程费

26551.07万元，工程其他费2588.46万元、基本预备费4755.88万元。

## （二）参与主体

### 1、参与主体信息

本项目主管部门：武功县工业园区管理委员会：其部门职责如下：

（1）认真贯彻落实国家有关经济和社会发展的法律法规和政策，围绕全县总体发展规划，拟定武功县台资工业园区发展、建设规划和产业导向政策，经武功县人民政府批准后组织实施。

（2）负责武功县台资工业园区的统一规划，统一开发、统一建设、统一管理。

（3）负责进区项目审核、立项、审批、发证（书）等协调工作，为投资客商办理项目所需手续。

（4）负责武功县台资工业园区外商投资企业的核准和建设项目选址定点的协调工作。

（5）负责工业园区供水、供气、供电、道路等基础设施的开发建设与管理。

（6）为企业提供各种服务，包括行政审批、政策咨询、人才引进、法律援助等。

（7）协调企业与政府之间的关系，帮助企业解决实际问题，提高企业的生产效益和市场竞争力。

（8）负责环境保护工作，确保园区的生态环境得到有效保护和改善。

（9）负责社会管理工作，包括维护社会稳定、促进社会和谐等。



实施单位：武功县城镇建设投资有限公司，基本信息如下所示：

机构名称	武功县城镇建设投资有限公司
统一社会信用代码	91610431786962171T
机构地址	:陕西省咸阳市武功县普集镇人民路
负责人	张宇飞
机构性质	国有企业

2、对参与主体的法律意见

本所律师认为，本项目对应的各参与主体均是依法设立的法人，具有相应民事权利和民事行为能力；依法有效存续。本期专项债券涉及项目属于各项目对应参与主体的业务范围。

（三）项目合法性

1、项目合法性核查意见

根据本项目参与主体提供的资料，截至本法律意见书出具之日，本项目已经取得的主要审批文件如下：

表1-1立项及批复情况表

序号	文件名称	文件批号
1	项目建议书的批复	武行审批复〔2022〕76号
2	项目可研批复	武行审批复〔2022〕111号
3	初步设计批复	武行审批复〔2023〕01号
4	建设项目环境执法管理信息登记表	
5	重大决策社会稳定风险评估	



6	不动产权证	陕〔2023〕武功县不动产权第0000164号
7	国有建设用地使用权的批复	武地字第〔2022〕52号
8	建设项目用地的预审意见	武自然资字〔2022〕191号
9	国有建设用地使用权出让拍卖 (挂牌)成交确认书	
10	国有建设用地使用权出让合同	电子监管号:6104312022B00330
11	建设用地规划许可证	地字第610431202300005号
12	项目规划建设的批复	武行审批复〔2023〕66号
13	关于武功县数字智造产业园建设项目水土保持方案批复的说明	
14	建设工程规划许可证	建字第610431202400004号
15	建筑工程施工许可证	编号610431202410120101
16	中标通知书及总承包合同	

## 2、对项目合法性的法律意见

本所律师认为,本期专项债券募集资金拟投资的项目已取得有关部门的审批手续,项目符合政策及地区发展规划;本期专项债券涉及项目已经取得有关建设批文,项目合法合规,符合国家的产业政策。

## 二、项目区域概况

武功县位于陕西省关中平原中部、咸阳市西部。地处陕西“一线两带”“西咸经济一体化”“关中一天水”经济建设圈中心地带。东接兴平市,南隔渭水与周至县相望,西靠杨凌农业高新技术产业示范区,北和乾县接壤。东距西安市87千米、咸阳市50千米,西距宝鸡市

100千米。全县总面积397.8平方千米，耕地面积2772公顷。境内交通十分便利，陇海铁路、西宝高速、104省道、西宝中线横穿东西；108国道、杨临公路贯通南北。地势平坦开阔，地理位置优越，是关中地区重要的交通枢纽和物资集散地。

三、项目资金来源

本项目总投资33895.41万元。资金构成为：

申请发行地方政府专项债券16900.00万元，占总投资的49.86%。  
其中：2023年已下达专项券资金5000万元，2025年计划申请专项券资金6000.00万元，2026年计划申请专项券资金6900.00万元。

建设单位自筹资金8795.41万元，占项目总投资25.95%，其中，2023年建设单位自筹资金已到位1120.75万元，2024年建设单位自筹资金已到位2973.31万元，2025年建设单位自筹资金3701.35万元，2026年建设单位自筹资金600万元；

财政配套资金8200.00万元，占项目总投资24.19%，2024年财政配套资金已到位5000.00万元，2025年财政配套资金3200.00万元，配套资金将根据工程进度支付，确保项目能够顺利实施。项目资金筹措计划如下：

表3-1 项目资金筹措表

单位：万元

序号	资金来源	合计	2023年	2024年	2025年	2026年
1	专项债券	16900	5000	0	6000	5900
2	单位自筹	8395.41	1120.75	2973.31	4101.35	600
3	财政配套	8200	0	5000	3200	0



合计	33895.41	6120.75	7973.31	13301.35	6500
----	----------	---------	---------	----------	------

综上所述，本项目建设单位自筹资金占项目总投资25.95%，财政配套资金占项目总投资24.19%，政府专项债券占总投资的49.86%。符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2005〕51号）关于本项目资本金比例的要求。

#### 四、募集资金支出与预期偿债资金来源平衡情况

根据《实施方案》及《财务评估报告》，武功县数字智造产业园建设项目申请专项债券资金总额为16900.00万元，专项用于武功县数字智造产业园建设项目，其中2023年已发行5000.00万元，2025年续发6000.00万元，2026年续发5900.00万元，期限均为20年。债券资金偿还来源为标准化厂房租赁、配套辅助用房、物业收入、停车位收入及充电桩收入。

根据《财务评估报告》，武功县数字智造产业园建设项目政府专项债券项目能够产生持续稳定的收入为标准化厂房租赁、配套辅助用房、物业收入、停车位收入及充电桩收入和日常维护费，本项目预期收益对债券本息的覆盖倍数为1.39倍，项目专项债券存续期内现金流入能够完全覆盖专项债券还本付息及相关费用规模，可实现自求平衡。

本期专项债券的偿债资金安排能满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合专项债券相关政策法规的有关规定。



## 五、中介机构

### （一）会计师事务所资质

《2025年武功县数字智造产业园建设项目政府专项债券专项财务评价报告》系由北京政德会计师事务所（普通合伙）依法出具。财务评价报告对以下内容进行了分析报告：项目基本情况；债券应付本息情况；评估依据和假设；评估过程；评估分析；评估结论；相关附件。

经本所律师核查，北京政德会计师事务所（普通合伙）现持有北京市财政局于2019年11月12日核发的《会计师事务所执业证书》（编号为11010329）和北京市石景山区市场监督管理局于2019年09月27日核发的统一社会信用代码为91110107MA01J6FL5E的《营业执照》，营业执照经营范围包含：“代理记账；从事会计师事务所业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账；从事会计师事务所业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）”。该公司指派的注册会计师持有《中华人民共和国注册会计师执业资格证》。

本所律师认为：为本项目申请发行政府专项债券所编制的财务评估报告已包含项目发行债券所需的主要内容，且北京政德会计师事务所（普通合伙）为在中国境内依法设立的会计师事务所，具备为本期专项债券发行提供财务评价报告的主体资格。

## （二）律师事务所资质

2025年武功县数字智造产业园建设项目政府专项债券法律意见书由北京诺德律师事务所依法出具。

北京诺德律师事务所系经北京市司法局批准设立的律师事务所，现持有北京市司法局于2020年7月2日核发的统一社会信用代码3168000MD019798XX的《律师事务所执业许可证》。本所指派的律师持有《中华人民共和国律师执业证》且执业证通过了北京市司法局考核备案。

本所律师认为，北京诺德律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券使用出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的执业律师具备相应的执业资格。

## 六、法律风险及风险防控措施

### （一）法律风险

#### 1、流动性风险

本次专项债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证专项债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现专项债券在相应的交易场所不活跃的情况，从而影响专项债券流动性。

#### 2、收益风险

项目在发行时会已经进行严格的投资回报测算，但在项目建设及运营期间，可能因为市场变化、建设工期、项目技术、工程质量和国家宏观调控政策等因素的影响而使得项目投资收益不能达到预期水

平，从而影响项目还本付息情况。

### 3、资金管理风险

实施主体或参与主体在未来投资项目建设中仍需承担一定的投融资压力。所投资的基础设施建设具有投资规模大、回收时间长的特点，可能对实施主体或参与主体现金流和债务偿付产生影响，从而使实施主体或参与主体面临一定财务压力。

### 4、工程管理风险

由于项目管理模式不合理，项目内部组织不当、管理混乱或者主要管理者能力不足等原因导致项目形成直接或间接损失。管理风险主要包括人员管理风险、物质供应管理风险、施工质量进度费用控制不良、组织协调风险、财务管理欠妥等方面。工程管理风险轻则导致项目工期延后、工程质量难以保证、成本费用增加，重则引起工程事故甚至危及项目人员人身和财产安全。

### 5、安全生产风险

在项目的建设过程中，可能会存在安全生产管理机制不够完善的情况。安全生产风险可能来源于施工方案不合理、施工工艺落后、原材料不合格，以及施工人员本身安全生产意识不足等因素，由此引发安全事故。此外，自然灾害等不可抗力因素引起的安全生产风险也不能排除。

## （二）风险防控措施

本次专项债券还本付息资金主要来源于项目自身收益，

债务风险锁定在项目内。应采取措施加强项目运营规划，做好项



目运营，减少不合理开支，增强项目盈利能力和抗风险能力。

应按照债券发行期限和额度，在年度预算中编列债券还本专项预算，逐年提取还本资金；如出现偿债困难，将通过调整预算支出结构等方式筹资资金偿还债务。

树立法律风险防范意识，重视法律风险防范和控制，对项目各阶段、各方面风险进行系统地识别和风险，采取有效的法律风险防范措施，建立完善的法律风险控制体系，保证项目顺利实施。

## 七、结论意见

根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）等相关法律法规、部门规章的规定，结合本所律师核查的事实，现发表如下法律意见：

（一）本项目实施主体具备负责拟实施2025年武功县数字智造产业园建设项目政府专项债券发行前相关工作的主体资格。

（二）为2025年武功县数字智造产业园建设项目政府专项债券提供服务的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业或执业资质。

（三）本项目已取得了现阶段与项目工程配套的备案文件和相关许可。

（四）根据《实施方案》，本次专项债券项目的资本金比例符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2015〕51号）及《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号）的要求。

本法律意见书一式三份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后即具有法律效力。

（以下无正文）



北京诺德律师事务所

承办律师：

刘一

承办律师：

刘红梅

2025年8月1日



# 律师事务所执业许可证

31110000MD019798XX

统一社会信用代码：



北京诺德

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。

北京市司法局

发证机关：

2020 年 07 月 02 日

发证日期：

No. 70123726

中华人民共和国司法部监制

律 师 事 务 所  
执 业 许 可 证

(副本)

31110000MD019798XX

统一社会信用代码：  
北京诺德

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：



## 律师事务所登记事项 (一)

名 称	北京诺德律师事务所
住 所	北京市石景山区古城南街9号院 1号楼6层609号
负 责 人	姚海林
组织形式	个人
设立资产	98.5 万元
主管机关	石景山区
批准文号	京司许律[2018]556 号
批准日期	2018-09-20

## 律师事务所登记事项 (二)

合 伙 人	
-------	--

## 律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二二-二〇二三年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	二〇二三年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	二〇二四年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2025年6月-2026年5月

## 律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

## 律师事务所变更登记（八）

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

## 律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二〇-二〇二一年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2020年6月-2021年5月

考核年度	二〇二一-二〇二二年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2021年6月-2022年5月

考核年度	二〇二二-二〇二三年度
考核结果	合格
考核机关	北京市石景山区司法局
考核日期	2022年6月-2023年5月



执业机构	北京诺德律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	11101202410746124		
法律职业资格 或律师资格证号	A20181301055051	持证人	刘一
发证机关	北京市司法局	性别	男
发证日期	2024年02月29日	身份证号	232301199209091811

  

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二四年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	北京市石景山区司法局 专用章	备案机关	
备案日期	2025年6月-2026年5月	备案日期	

执业机构	北京诺德律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	11101201411441808		
法律职业资格 或律师资格证号	A20126101031535		
发证机关	北京市司法局	持证人	刘红梅
发证日期	2024年03月25日	性别	女
		身份证号	612729198105093622

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二四年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	北京市石景山区司法局 专用章 律师年度考核备案	备案机关	
备案日期	2025年6月-2026年5月	备案日期	