
北京天驰君泰（西安）律师事务所
关于
2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程
专项债券实施方案
法律意见书

北京天驰君泰（西安）律师事务所

二〇二五年八月





北京天驰君泰（西安）律师事务所
关于 2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程
专项债券实施方案法律意见书

天泰西律意字（2025）第 046 号

根据《中华人民共和国预算法》（以下简称《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 号文）、财政部《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号文）、《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》（国办函〔2016〕88 号文）、《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）、《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）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号文）、财政部《财政部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 号文）、财政部《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94 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）、财政部《关于支持各地用足用好地方政府专项债务限额的通知》（财预〔2022〕120 号）、《关于进一步加强财政专项资金管理和改革的意见》（陕政发〔2013〕4 号文）、《陕西省人民政府关于印发陕西省政府性债务风险应急处置预案的通知》（陕财办〔2016〕172 号）和《陕西省财政厅关于印发〈陕西省地方政府项目收益与融资自求平衡专项债券管理暂行办法〉的通知》（陕财办预〔2018〕11 号文）等法律法规及规范性文件的有关规定，结合《陕西省第十四届人民代表大会第三次会议关于陕西省 2024 年财政预算执行情况和 2025 年财政预算的决议》（2025 年 1 月 20 日陕西省第十四届人民代表大会第三次会议通过）、《陕西省人民代表大会常务委员会关于批准 2025 年第二批新增政府债券收支安排和预算调整方案的决定》（2025 年 5 月 28 日陕西省第十四届人民代表大会常务委员会第十六次会议通过）、《陕西省人民代表大会常务委员会关于批准 2024 年省级财政决算的决议》（2025 年 7 月 30 日陕西省第十四届人民代表大会常务委员会第十七次会议通过），北京天驰君泰（西安）律师事务所（以下简称“本所”）针对 2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程专项债券（以下简称“本次专项债券”），按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本次专项债券发行，出具本法律意见书。

本法律意见书由两部分组成，分别为第一部分引言及第二部分正文。

目 录

第一部分 引言	1
释义:	1
声明:	2
第二部分 正文	3
第一章 本次发行	3
第二章 本次发行对应的投资项目	3
一、项目概算投资表	3
二、项目基本情况	4
第三章 项目融资与收益平衡	5
一、项目总投资	5
二、资金筹措原则	5
三、资金筹措渠道及资本金来源	6
四、债券发行计划	6
五、偿还资金来源	6
六、项目收益与融资平衡情况	7
第四章 发行文件及有关机构	8
一、信息披露文件	8
二、专项评价报告及财务评价资质	8
三、法律意见书及法律顾问资质	9
第五章 项目风险及应对措施	9
一、影响项目收益和融资平衡结果的风险因素	9
二、主要风险控制措施	11
第六章 结论性意见	12

第一部分 引言

释义：

本法律意见书中，除非文意另有所指，下列词语具有以下含义：

本所	指	北京天驰君泰（西安）律师事务所
发行人	指	陕西省人民政府
项目主管部门	指	旬阳市水利局
项目实施单位		旬阳市供水有限责任公司
本项目	指	2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程
《实施方案》	指	《2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程专项债券实施方案》
《评价报告》	指	《2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程专项债券实施方案专项评价报告》（陕华利恒咨字[2025]第 020 号）
《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》
财库〔2020〕43 号文	指	财政部《地方政府债券发行管理办法》
厅字〔2019〕33 号	指	《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》
财预〔2015〕225 号文	指	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
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	《地方政府专项债务预算管理办法》
财预〔2017〕89 号文	指	《财政部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〔2020〕94 号	指	《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》
财库〔2020〕36 号	指	《财政部关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》
财预〔2022〕120 号	指	《财政部关于支持各地用足用好地方政府专项债务限额的通知》
陕政发〔2013〕4 号文	指	《关于进一步加强财政专项资金管理和改革的意见》

陕财办〔2016〕172号	指	《陕西省人民政府关于印发陕西省政府性债务风险应急处置预案的通知》
陕财办预〔2018〕11号文	指	《陕西省财政厅关于印发〈陕西省地方政府项目收益与融资自求平衡专项债券管理暂行办法〉的通知》
《陕西省财政预算报告》	指	《陕西省第十四届人民代表大会第三次会议关于陕西省2024年财政预算执行情况和2025年财政预算的决议》（2025年1月20日陕西省第十四届人民代表大会第三次会议通过）、《陕西省人民代表大会常务委员会关于批准2025年第二批新增政府债券收支安排和预算调整方案的决定》（2025年5月28日陕西省第十四届人民代表大会常务委员会第十六次会议通过）、《陕西省人民代表大会常务委员会关于批准2024年省级财政决算的决议》（2025年7月30日陕西省第十四届人民代表大会常务委员会第十七次会议通过）

声明：

为出具本法律意见书，本所作如下声明：

1. 本法律意见书仅依据截至其出具日中国大陆地区现时有效的法律、法规、规章及规范性法律文件的规定而出具；
2. 本法律意见书仅依据截至其出具日之前已经发生或存在的事实及提供的文件资料之相关信息而出具；
3. 本所不承诺在本法律意见书出具日之后因客观情况或法律及其解释的变更等因素对本法律意见书所产生的影响，不明示或暗示任何超越法律的观点和意见；
4. 本法律意见书仅就与2025年安康市旬阳市第二自来水厂工程专项债券有关的法律问题发表意见，不对会计、审计、资产评估等专业事项发表意见；
5. 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，本所律师依赖于有关政府部门、公司等出具的证明文件出具意见书。
6. 本所同意将该法律意见书作为本次债券发行必备的法律文件随其他材料一同公开披露，并承担相应的法律责任。
7. 本法律意见书仅供发行人为申请发行本次专项债券之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他任何目的。

第二部分 正文

第一章 本次发行

根据《实施方案》，本次专项债券的发行情况如下：

项目	内容
发行人	陕西省人民政府
项目业主	旬阳市供水有限责任公司
发行金额	3,600.00 万元
发行期限	20 年
募资用途	专项用于 2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程
还款来源	本次专项债券还本付息来源主要为供水收入。
发行依据	《预算法》、财预〔2016〕155 号文、财预〔2017〕89 号文、国发〔2014〕43 号文、国办函〔2016〕88 号文、陕财办〔2016〕172 号等相关规定

第二章 本次发行对应的投资项目

本次申报发行专项债券对应 2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程。

一、项目概算投资表

项目总投资 8,581.67 万元。其中：工程费用 7,797.05 万元，工程建设其它费用 703.42 万元，预备费 81.20 万元。

项目总投资估算表

单位：万元

序号	工程项目或费用名称	建筑和安装工程投资	设备费	其他费用	合计
一	工程费用	6,068.26	1,348.45	380.34	7,797.05
1	建筑工程投资	5,254.16			5,254.16
2	机电设备及安装工程投资	163.98	1,148.48		1,312.46
3	金属结构设备及安装工程投资	125.76	199.97		325.73
4	施工临时工程投资	524.36			524.36
5	建设征地和移民安置补偿专项投资费用			328.00	328.00
5.1	补偿补助费			328.00	328.00
5.2	其他费用				-
6	水土保持工程专项投资费用			15.84	15.84
7	环境保护工程专项投资费用			36.50	36.50

序号	工程项目或费用名称	建筑和安装工程投资	设备费	其他费用	合计
二	工程建设其他费用			703.42	703.42
三	预备费			81.20	81.20
1	基本预备费			81.20	81.20
四	总投资	6,068.26	1,348.45	1,164.96	8,581.67

注：项目总投资包括工程费用、工程建设其他费用、预备费等。

项目建设期分年度支出计划表

单位：万元

序号	项目	合计	2024 年	2025 年	2026 年
1	工程费用	7,797.05	1,949.26	4,288.38	1,559.41
2	工程建设其他费用	703.42	170.44	386.96	146.02
3	预备费	81.20	20.30	44.66	16.24
	支出合计	8,581.67	2,140.00	4,720.00	1,721.67

注：项目分年度支出计划表中仅考虑静态总投资，不包括建设期利息和发行费。

二、项目基本情况

	项目名称	2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程
项目概况	项目概述	该项目修建取水泵站一座，包括变配电及控制管理用房，输水管道总长 1150m，新建净水厂一座，配水管线及改造城区部分老旧管网。
	项目投资情况	项目总投资 8,581.67 万元。其中：工程费用 7,797.05 万元，工程建设其它费用 703.42 万元，预备费 81.20 万元。
	项目实施情况	项目建设期为 2024 年 1 月至 2026 年 3 月。
	立项与批复	1. 旬阳市行政审批服务局《关于旬阳市第二自来水厂工程项目建议书的批复》（旬行审准字〔2023〕385 号） 2. 旬阳市行政审批服务局《关于旬阳市第二自来水厂工程可行性研究报告的批复》（旬行审准字〔2023〕390 号） 3. 旬阳市行政审批服务局《关于旬阳市第二自来水厂工程初步设计的批复》（旬行审准字〔2023〕403 号） 4. 旬阳市重大项目社会稳定风险评估备案登记意见表 5. 安康市生态环境局旬阳分局《关于旬阳市第二自来水厂

		<p>工程环境影响报告表的批复》（安环旬批复〔2019〕38号）</p> <p>6. 旬阳市自然资源局《关于旬阳市第二水厂建设项目用地审查意见的函》（旬自然资函〔2019〕84号）</p> <p>7. 旬阳市住房和城乡建设局《关于旬阳市第二自来水厂工程项目选址意见的函》（旬住建函〔2019〕665号）</p> <p>8. 旬阳市人民政府《关于划拨旬阳市第二自来水厂工程项目国有建设用地使用权的批复》（旬政土批〔2025〕1号）</p> <p>9. 不动产权证书（陕〔2025〕旬阳市不动产权第0000361号）</p>
项目业主	基本情况	旬阳市供水有限责任公司，统一社会信用代码为91610928MA7CD6CL6R，法定代表人为吴兴田，机构地址为陕西省安康市旬阳市城关镇天池路中段，登记机关为旬阳市行政审批服务局。
	经营范围	一般项目：建筑材料销售；供应用仪器仪表销售；计量技术服务；住宅水电安装维护服务（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：自来水生产与供应；建设工程施工（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）。
结论性意见		<p>综上，本所经办律师认为，该项目已经取得相关批复文件；该项目的业主旬阳市供水有限责任公司为依法设立，并存续至今，不存在依据法律、法规、规范性文件应当终止、撤销或解散的情形，具备负责实施本项目的资格。</p>

第三章 项目融资与收益平衡

一、项目总投资

项目总投资 8,581.67 万元。其中：工程费用 7,797.05 万元，工程建设其它费用 703.42 万元，预备费 81.20 万元。

二、资金筹措原则

（1）满足项目建设需要

筹措的资金以满足项目建设需要为基本要求，不留资金缺口，也不多占用资金。

（2）遵守规章制度

筹措资金必须要全面遵守国家的有关方针、政策和制度规定，认真执行各项资金筹集、使用、归还的工作程序，严格履行各类合同条款，并在资金筹措的实践过程中，不断改进和完善各项规章制度。

（3）讲求经济效益

资金筹措不仅要满足项目建设的需要，而且要讲求经济效益，应当综合考虑利息率、利润率、各类资金来源比例、财务风险等因素，提高资金的使用效益。

三、资金筹措渠道及资本金来源

2025年安康市旬阳市第二自来水厂工程投资总额8,581.67万元，为了保障以上建设项目合理的融资需求，更好地发挥专项债券对基础设施领域的支持作用，项目计划通过资本金、发行地方政府专项债券的方式完成项目建设，资本金4,981.67万元（项目实施单位自筹），占比58.05%；发行地方政府专项债券3,600.00万元（其中：2025年计划申请发行专项债券3,600.00万元），占比41.95%，期限20年期。明细情况如下：

单位：万元

序号	资金筹措总金额	其中：资本金	其中：申请专项债券金额	
			小计	2025年计划发行
1	8,581.67	4,981.67	3,600.00	3,600.00

四、债券发行计划

债券发行计划表

单位：万元

发行年份	发行额度	发行期限
2025年	3,600.00	20年期

五、偿还资金来源

根据项目单位上报的《实施方案》，2027-2045有较为稳定的收入。根据《实施方案》提供的每年收入预测依据等数据，对各项收入进行了合理预测。2025年安康市旬阳市第二自来水厂工程预期收入各年度分布情况如下：

项目预期收入各年度分布情况分析

单位：万元

年份	居民供水收入	合计
2027 年	626.34	626.34
2028 年	688.97	688.97
2029 年	751.61	751.61
2030 年	814.24	814.24
2031 年	876.88	876.88
2032 年	876.88	876.88
2033 年	876.88	876.88
2034 年	876.88	876.88
2035 年	876.88	876.88
2036 年	876.88	876.88
2037 年	1,096.10	1,096.10
2038 年	1,096.10	1,096.10
2039 年	1,096.10	1,096.10
2040 年	1,096.10	1,096.10
2041 年	1,096.10	1,096.10
2042 年	1,096.10	1,096.10
2043 年	1,096.10	1,096.10
2044 年	1,096.10	1,096.10
2045 年	1,096.10	1,096.10
合计	18,007.34	18,007.34

根据《实施方案》，项目实施完成后，可实现营运收入共计 18,007.34 万元，扣除运营成本 10,791.88 万元，项目实现的各项收益合计 7,215.46 万元。项目发行债券总额 3,600.00 万元，期限为 20 年。债券利率参照目前地方政府债券发行情况，按照 3.00% 的利率计算，债券利息总额 2,160.00 万元，债券本息合计 5,760.00 万元。根据以上测算，项目收益覆盖债券本息总额的倍数为 1.25 倍，项目预期收益与融资达到平衡。

六、项目收益与融资平衡情况

陕西华利恒会计师事务所有限责任公司针对本次债券发行出具了《评价报告》，《评价报告》认为，在项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的 2025 年安康市旬阳县第二自来水厂工程预期净收入能够合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

综上所述，本所律师认为，本项目自有资金占总投资的比例，符合我国专项债券法律法规规章及有关政策文件对项目资本金比例的规定，符合项目收益专项债券对项目收益与融资自求平衡的要求。

第四章 发行文件及有关机构

一、信息披露文件

根据《实施方案》，本次专项债券发行的基本情况如下：

债券名称	2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程专项债券
发行人	陕西省人民政府
发行场所	全国银行间债券市场、证券交易所债券市场
发行品种	记账式固定利率附息债
债券期限	20 年
发行金额	3,600.00 万元
债券利率	固定利率
付息方式	利息按半年支付
还本方式	本金到期一次性偿还

《实施方案》包含了发行方案（含发行依据、发行计划、发行场所、品种和数量、时间安排、上市安排、兑付安排及发行费），招投标情况、分销情况、发行款缴纳等主要内容。

经核查，本所经办律师认为：《实施方案》内容明确具体，《实施方案》在重大法律事项上不存在虚假记载、误导性陈述、对本次专项债券发行的安排等合法合规。

二、专项评价报告及财务评价资质

本次专项债券发行的财务评价机构为陕西华利恒会计师事务所有限责任公司，现持有统一社会信用代码为 91610133MAB0K9HN77 的《营业执照》及证书序号为 0015504、编号为 61010194 的《会计师事务所执业证书》。

陕西华利恒会计师事务所有限责任公司就本次发行出具了《2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程专项债券实施方案专项评价报告》（陕华利恒咨字[2025]第 020 号）。《评价报告》认为，在项目单位对项目收益预测及其所依据的各项

假设前提下，本次评价的 2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程预期净收入能够合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

经核查，本所经办律师认为：陕西华利恒会计师事务所有限责任公司是在中国境内依法设立并合法存续的审计评估机构，与发行人、项目业主之间不存在关联关系，具备为本次专项债券发行进行审计评估的合法资格。

三、法律意见书及法律顾问资质

本次专项债券发行的法律顾问为北京天驰君泰（西安）律师事务所，现持有 2023 年 1 月 16 日陕西省司法厅核发的统一社会信用代码为 31610000MD02926614 的《律师事务所执业许可证》。

本所指派的李树侠、杨一笛律师均持有《中华人民共和国律师执业证》。

经核查，本所及经办律师与项目业主不存在关联关系，具备为本次专项债券发行提供专业法律服务的合法资格。

第五章 项目风险及应对措施

根据《实施方案》及项目实际情况，可能影响项目收益和融资平衡的风险因素及控制措施如下：

一、影响项目收益和融资平衡结果的风险因素

1. 工期变化产生的风险

拖延项目工期的因素非常多，如勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目业主的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平的等等。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

2. 项目投资的变化产生的风险

本项目总投资的核算根据工程设计批复得出，项目施工过程中可能会有小幅度的变动，影响资金项目资本金投入和发债计划安排。

3. 工程事故产生的风险

工程事故是在施工阶段一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的，国内多个城市的城市建设项目在施工中发生的事故都造成了较大的影响和损

失，应当在工程事故防范上引起足够的重视。事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等，使项目净收益减少。

4. 收入变动风险

收入变动风险是指承办单位完成年度预测收入的不确定性带来的风险。本项目收入变动风险主要是项目经营、国家、陕西省对税金的规定，导致偿债能力减弱。

5. 支出变动风险

支出变动风险是指项目年度实际支出的不确定性带来的风险。本项目支出变动风险主要是项目出现支出规模扩张过快，项目年度资金结余较预测大幅减少，影响还本付息。

6. 后期运行管理风险

随着城市的发展，居民生活水平的提高，居民追求更为快捷、多元的生活环境。本项目建成后，如果达到预计的服务水平，将能吸引更多的人前来居住或从事商业；反之，如果达不到预计的服务水平，将影响运行期收入预测的水平，给项目的经济收益带来风险。

7. 自然风险

自然风险是指由于自然因素的不定性对公共配套建筑的生产过程和经营造成的影响，以及对其他建筑物产生的直接破坏，从而对经营者造成经济上的损失。自然风险因素主要包括：火灾风险、洪水风险。

8. 政策风险

政策风险是指由于政策的潜在变化给经营者带来各种不同形式的经济损失。政府的政策对商业价值的影响是全局性的，因而，由于政策的变化而带来的风险将对市场产生重大的影响。所以，应该密切关注该地政策的变化趋势，以便及时处理由此而引发的风险。政策风险因素又可分为以下几类：政治环境风险、经济体制改革风险、土地使用制度改革风险、金融政策改革风险、环保政策变化风险、建筑安全条例变化风险、审批手续过程风险、法律风险。

9. 经营风险

经营风险主要是指一系列与经济环境和经济发展有关的不确定的因素。包括：财务风险、管理风险、工程招投标风险、国民经济状况变化风险。

10. 社会风险

社会风险因素主要是指由于人文社会环境因素的变化对建筑的影响，从而给从事商品生产和经营的投资者带来损失的可能性。社会风险因素主要包括城市规划风险、区域发展风险、公众干预风险、治安风险。

11. 利率波动风险

在本政府专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

二、主要风险控制措施

1. 由政府职能部门做好项目规划用地的预留工作，减少工程实施难度，从而减少工程投资。

2. 深化各阶段设计方案，强化地质勘探工作，减少工程设计方案的变更，避免因设计方案的变更而拖延工期或造成报废工程。

3. 选择有较高施工技术与管理水平，经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程的质量与进度；通过选择资信好、技术可靠的设计、施工承包商，签订规范的合同（包括在承包商不能履行合同时确定损失额的条款），切实做好合同管理的工作，可以达到抵御风险的目的。

4. 开发经营周期越长，项目建成以后的经济形势就难预测。其次，开发经营周期越长项目建成以后的政治形势越难预测。所以，针对本项目管理处采取提高工作速度、利用法律手段、来保证工作的顺利进行、保证资金的充分供应，这样尽可能避免不必要因素的影响。

5. 通过市场调查，获得尽可能多的信息。获得有关投资环境的市场信息越多，做出的预测就越精确，从而能进行正确的科学决策，包括投资项目选择、区位的选择、时机的选择、融资的选择等等。这样就能把不确定性降低到最低限度，较好的控制投资过程中的风险。

6. 按照债券发行期限和额度，在项目年度预算中编列债券还本准备金专项预算，逐年提取还本资金，减少年度收入不确定性对债务还本造成的影响。如确实

出现收入无法按时实现的情况，按照《财政部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）规定，因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。可按此规定发行专项债券先行偿还。

7. 加强对经费的管理，坚决压缩不合理支出，减少资金的浪费，保证还本付息资金。在项目存续期间，将项目的还本付息资金纳入项目综合预算管理，列为优先支付专项预算项目，以确保按时支付本息。

8. 良好的项目管理是重要的保证。从投资开发来看，项目全过程的投资、进度和质量是重点。工程设计方案应贯彻“以人为本”的理念，吸取国内外智能建筑的成功经营理念和优秀的管理模式，提高服务水平为将来运营的优质服务创造良好的硬件。有效地减少经营费用、提高收益水平，进而降低并控制风险。

9. 为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限和还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对冲利率波动损失。

10. 密切关注该地政策的变化趋势，及时处理由此而引发的风险。项目前期做好项目审批、土地使用、环保审批、施工许可等一系列工作，在政策层面发生变动时可合理作出调整，及时抵消政策变动带来的风险。

11. 改造项目将加强对经费的管理，坚决压缩不合理支出，减少资金的浪费，保证还本付息资金。在项目存续期间，将项目的还本付息资金纳入项目综合预算管理，列为优先支付专项预算项目，以确保按时支付本息。

第六章 结论性意见

综上所述，本所经办律师认为：

1. 本次专项债券发行编制的《实施方案》已披露本次债券主要发行要素，《实施方案》及相关发行文件在有关重大法律事项上不存在虚假记载、误导性陈述而引致重大障碍的法律事项或潜在法律风险。

2. 本项目业主系依法设立、合法存续，具备负责实施本次专项债券对应投资项目的主体资格。

3. 本次专项债券对应的 2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程，符合国家相关产业政策，现有审批手续符合法律法规的要求，且将按照法律法规持续完善后续程序，并推进开发建设工作，募集资金用于项目建设，符合财库〔2020〕43 号文等相关规定要求。

4. 本次专项债券由陕西省人民政府作为发行人，依法承担专项债券的发行、管理及还本付息责任，符合财预〔2016〕155 号文等相关规定要求。

5. 本项目发行金额在财政部提前下达陕西省 2025 年新增专项债务限额内，符合《陕西省第十四届人民代表大会第三次会议关于陕西省 2024 年财政预算执行情况和 2025 年财政预算的决议》（2025 年 1 月 20 日陕西省第十四届人民代表大会第三次会议通过）、《陕西省人民代表大会常务委员会关于批准 2025 年第二批新增政府债券收支安排和预算调整方案的决定》（2025 年 5 月 28 日陕西省第十四届人民代表大会常务委员会第十六次会议通过）、《陕西省人民代表大会常务委员会关于批准 2024 年省级财政决算的决议》（2025 年 7 月 30 日陕西省第十四届人民代表大会常务委员会第十七次会议通过）等要求。

6. 本次专项债券具有偿还计划和稳定的资金偿还来源，符合财预〔2016〕155 号文的相关规定；偿债保障措施符合财库〔2020〕43 号文的相关规定，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

7. 为本次专项债券发行提供服务的财务评价机构、法律顾问机构均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式肆份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（此页无正文，为《北京天驰君泰（西安）律师事务所关于 2025 年安康市旬阳市第二自来水厂工程专项债券实施方案法律意见书》的签章页）



北京天驰君泰（西安）律师事务所

负责人：_____



承办律师：_____



承办律师：_____

杨一笛

2025 年 8 月 21 日



执业机构 北京天驰君泰（西安）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101201010186488

法律职业资格
或律师资格证号 A20075001060791

发证机关



发证日期 2023 年 06 月 06 日



持证人 李树侠

性 别 男

身份证号 341122198306152410

执业机构 北京天驰君泰（西安）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101202211427126

法律职业资格
或律师资格证号 A20165101311568

发证机关



发证日期 2023 年 10 月 1 日



持证人 杨一循

性 别 女

身份证号 610431199601250023