



# 2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项 目专项债券法律意见书



ZHONG ZHI

陕西众致律师事务所



陕西省西安市未央区北二环东段六号新建国大厦二三楼

联系电话：（029）81613201



## 目 录

引言	2
一、释义	2
二、律师声明事项	3
正文	5
一、本次专项债券发行的主体资格	5
二、项目实施主体的主体资格	5
三、项目概况	6
四、项目批复文件	7
五、项目收入和融资自求平衡	9
六、本次专项债券发行的中介机构及发行文件	10
七、结论意见	11



陕西众致律师事务所

关于 2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券

## 法律意见书

(2025)陕众专项字第 003 号

陕西众致律师事务所（以下简称“本所”）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）、《财政部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）、《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）、《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）、《财政部关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34 号）、《财政部关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》（财库〔2020〕43 号）等有关法律、法规、地方政府规章以及政策文件规定，就本次专项债券发行所涉有关事宜出具本法律意见书。



引 言

一、释义

在本法律意见书中，除另有明确表述或者上下文另有定义，下列各项用语具体如下特定的含义：

发行人	指	陕西省人民政府
本所	指	陕西众致律师事务所
财务部	指	中华人民共和国财政部
本次专项债券	指	2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券
本项目	指	商洛经开区硅材料产业园二期建设项目
《实施方案》	指	《2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券实施方案》
《评价报告》	指	陕凯博专审字【2025】Z003 号《2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券评价报告》
本法律意见书	指	陕西众致律师事务所关于 2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券法律意见书
中国	指	中华人民共和国
元	指	人民币元



## 二、律师声明事项

为出具本法律意见书，本所律师特作如下声明：

1、本法律意见书系本所律师根据出具日以前已经发生或存在的事实和我国相关法律、法规、规章、司法解释及其它规范性文件的有关规定，并基于本所律师对有关事实的了解及对相关法律、法规、规章及司法解释的理解而出具。本所律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章和规范性文件为依据，并充分考虑了政府有关主管部门给与的批准和确认。

2、本所仅就与本期债券发行的有关问题发表法律意见，并不涉及有关会计、审计、信用评级、评估、评价报告等非本所专业事项。本法律意见书中对有关会计报表、报告、审计报告、资产评估报告或资信评级、评价报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性和准确性做出任何明示或者默示的保证，对于这些文件的内容本所并不具备核查和做出评价的适当资格。

3、在本所律师为出具本法律意见书而进行的调查过程中，已得到贵单位如下确认和保证：

（1）已提供本次工作所需的真实、准确、完整和有效的原始书面材料、副本材料、复印材料，确认函或证明或口头的陈述和说明；

（2）一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所提交，并无隐瞒、虚假或误导和重大遗漏之处；

（3）所提供的有关副本材料或复印件与正本或原件一致和相符；

（4）所提供的文件上的签字、盖章是真实的，并已通过该等签字和盖章所需的法定程序，获得合法授权；



(5) 所有口头陈述和说明的事实均与所发生的事实相一致。

4、为出具本法律意见书之目的，本所律师对于贵单位提供的所有相关文件，资料及说明已经进行了法律审查，并据此做出相关判断。

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，本所律师依据有关政府部门、贵单位或其他有关单位和个人出具的证明文件出具本法律意见。

6、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，对专项债项目所涉及的相关材料及有关事项进行了核查验证，对贵单位的行为以及专项债项目的合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证，保证披露、出具或提供信息的及时、准确、完整，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。

7、对于意见书中涉及的财务、评级、评估等数据，本所律师均系引用，请以贵单位聘请的会计师、评估师等专业人员所作的专业核查和判断为准。

8、本所同意贵单位部分或全部在向上级主管部门或政府监管机构相关呈报文件中自行引用或按其要求引用法律意见书的内容，但贵单位做上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。本法律意见书出具后，因贵单位的任何修改而导致的法律上的歧义或曲解，除非贵单位已书面告知并经本所律师确认，本所律师不承担相应法律责任。

9、本法律意见书的标题仅为方便查阅而使用，不得用于解释本法律意见书。

基于上述提示和声明，本所律师根据相关法律、法规和规章的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对贵单位提供的有关文件和事实进行了核查和验证，现出具法律意见如下：



正文

一、本次专项债券发行的主体资格

本次专项债券的发行人为陕西省人民政府，陕西省人民政府为陕西省省级地方政府机关，为具有独立经费的机关法人，自成立之日起具有法人资格并依法存续。

根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155号）第四条第二款，省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，据此，本所律师认为，陕西省人民政府作为省级地方政府机关，具备发行地方政府专项债券的主体资格。

二、项目实施主体的主体资格

根据《实施方案》，本项目的实施主体为商洛经开区投资开发集团有限公司，根据商洛经开区投资开发集团有限公司提供的《企业法人证书》，商洛经开区投资开发集团有限公司的基本信息如下：

机构名称	商洛经开区投资开发集团有限公司
统一社会信用代码	91611000MA7LA3FB7P
机构性质	国有独资企业
法定代表人	张博钰



住所	陕西省商洛市洛南县城关街道办城北社区 58 号
----	-------------------------

本所律师认为，商洛经开区投资开发集团有限公司是依法成立的有限责任公司，隶属商洛市人民政府，属于国有独资企业，具备作为本项目实施主体的资格，符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》等法律、行政法规及相关文件的规定。

三、项目概况

根据《实施方案》及本项目已取得的批复文件，本项目基本信息如下：

项目名称	商洛经开区硅材料产业园二期建设项目
项目建设地址	项目建设地点位于洛南县永丰镇王村、杨村。
项目建设规模及内容	本项目占地 504 亩，总建筑面积约 405000 平方米，其中地上建筑包括厂房 316000 平方米、仓储中心 21000 平方米、研发中心和综合服务中心 30000 平方米、配套用房 8000 平方米；地下建筑包括停车场和人防工程 30000 平方米。以及道路、给排水、电力、通讯、消防等基础配套工程。
项目建设工期	本项目工期预计 36 个月，计划于 2025 年 10 月至 2028 年 9 月。
项目概算总额	本项目总投资 120,784.82 万元，其中：工程费用 93,816.20 万元，工程建设其他费用 5,070.15 万元，土地费 12,967.92 万元，预备费 4,850.55 万元，建设期利息 4,080.00 万元。





项目建设资金的来源、到位、使用及结余情况	<p>1、资金来源主要为：</p> <p>（1）项目资本金 50,784.82 万元，为企业自筹和财政资金，其中企业自筹 6,084.8 万元，财政资金 44,700.00 万元，占本项目总投资的 42.04%。</p> <p>（2）计划 2025 年发行专项债券 30,000.00 万元，发行期限 20 年，计划 2026 年发行专项债券 10,000.00 万元，发行期限 20 年，计划 2027 年发行专项债券 20,000.00 万元，发行期限 20 年。占本项目总投资的 49.68%。</p> <p>（3）计划 2026 年申请银行贷款 5,000.00 万元，2027 年申请银行贷款 5,000.00 万元，总计计划申请银行贷款 10,000.00 万元，占本项目总投资的 8.28%。</p> <p>2、已开工项目建设资金的到位及使用、结余情况</p> <p>本项目为新建项目。</p>
----------------------	--

根据《实施方案》，本次专项债券发行的基本要素如下：

发行金额	30,000.00
债券利率	3.0%/年
债券期限	20 年
还款方式	利息每半年支付，本金到期一次性偿还。

根据本所律师通过陕西省财政厅官方网站核查陕西省第十四届人民代表大会第三次会议批准的《陕西省 2024 年财政预算执行情况和 2025 年财政预算草案的报告》，截至 2024 年 12 月底，陕西省全省专项债务余额 7392.4 亿元，未超过中央下达限额，债务风险总体可控；本所律师



认为，本次专项债券发行金额在陕西省 2025 年新增专项债务限额内。结合本所律师通过陕西省人民政府官方网站和商洛市人民政府官方网站查询到的《陕西省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二零三五年远景目标纲要》、《商洛市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二零三五年远景目标纲要》、《商洛市总体规划》等文件，本所律师认为本项目符合国家、省委省政府的战略部署及决策。

四、项目批复文件

经本所律师核查贵单位向本所律师提供的相关资料，截至本法律意见书出具之日，本项目已取得的主要批复文件如下：

序号	项目名称	文号批号	发文机关	发文日期
1	关于《商洛经开区硅材料产业园二期建设项目环境影响登记表》	2025611021000 00096	商洛经开区 投资开发集 团有限公司	2025 年 6 月 18 日
2	关于《商洛经开区硅材料产业园二期建设项目社会稳定风险评估报告》	/	中共洛南县 委政法委员 会	2025 年 8 月 5 日
3	关于《商洛经开区硅材料产业园二期建设项目用地预审与选址意见书》	用字第 00121 号	商洛经济技 术开发区管 理委员会	2025 年 3 月 18 日
4	关于《商洛经开区硅材料产业园二期建设项目可行性研究报告的批复》	商经开管审专 发[2025]3 号	商洛经济技 术开发区管 理委员会	2025 年 2 月 17 日



5	关于《商洛经开区硅材料产业园二期建设项目初步设计及概算审批的批复》	商经开管审专发[2025]22号	商洛经济技术开发区管理委员会	2025年7月25日
6	《建设用地规划许可证》	地字第6110212025YG0004434号	商洛经济技术开发区管理委员会	2025年6月20日
7	《建设工程规划许可证》	建字第6110212025YG0004434号	商洛经济技术开发区管理委员会	2025年6月3日

综上，本所律师认为，本项目已取得相应阶段的相关批准或许可，符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》等法律、行政法规及相关文件的规定。

## 五、项目收入和融资自求平衡

根据《实施方案》，本次专项债券还本付息的资金主要来源为项目的租赁收入、物业收入、停车收入、充电桩收入。项目建成后将通过租赁收入、物业收入、停车收入、充电桩收入获取项目整体收益。预计发债20年间可收入202,062.53万元，具有良好的经济效益，还本付息资金有充分保障。按照项目预期收入和预期支出测算，本项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数为1.31倍，还本付息资金有充分保障，能够满足资金筹措充足性的要求，商洛经开区投资开发集团有限公司本次拟申请的专项债券可以为项目提供充足的资金支持，持续稳定的业务活动现金



流入能够充分满足本次专项债券还本付息的要求。

## 六、本次专项债券发行的中介机构及发行文件

### （一）会计师事务所：陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）

本次专项债券发行的审计机构为陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙），其为本次专项债券发行出具了《评价报告》。

经本所律师核查陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）《营业执照》，陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）是在西安市雁塔区市场监督管理局登记注册的普通合伙企业，统一社会信用代码为：91610524661164993W，成立日期为2007年04月27日，经营范围为：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设预决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规的其他业务。（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）。

经本所律师核查陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）《会计师事务所执业证书》，陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）持有陕西省财政厅于2020年4月10日颁发的《会计师事务所执业证书》，证书序号为：0006654，执业证书编号为：61050004。

本所律师认为，陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）为在中国境内依法登记注册的普通合伙企业，具有从事注册会计师法定业务的资质，具备为本次专项债券发行提供服务的主体资格。



## （二）律师事务所：陕西众致律师事务所

本次专项债券发行的发行人律师事务所为陕西众致律师事务所，本所为本次专项债券发行出具了《陕西众致律师事务所关于 2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券法律意见书》。本所是经陕西省司法厅批准设立并合法存续的律师事务所，现持有《律师事务所执业许可证》，统一社会信用代码：3161000055233616XM。

本所律师认为，本所作为在中国境内依法成立的律师事务所，具有法律服务资质，具备担任本次专项债券发行的发行人律师资格；出具本法律意见书的签字律师均具有从事法律服务业务的资质，具备担任本法律意见书签字律师的资格。

## 七、结论意见

综上所述，本所律师认为：

（一）陕西省人民政府为省级地方政府机关，具备发行地方政府专项债券的主体资格，符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》等法律、行政法规及相关文件的规定。

（二）商洛经开区投资开发集团有限公司为依法设立、有效存续的企业法人，具备作为本项目实施主体的资格，符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》等法律、行政法规及相关文件的规定。

（三）根据陕西省第十四届人民代表大会第三次会议批准的《陕西省 2024 年财政预算执行情况和 2025 年财政预算草案的报告》，本次专项债券发行金额在财政部提前下达的陕西省 2025 年新增专项债务限额



内。

（四）本次专项债券所投资的工程项目已取得相应阶段的相关批准或许可，具备项目实施条件，符合《地方政府债券发行管理办法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》等法律、行政法规及相关文件的规定。

（五）本次专项债券的预期偿债资金来源为商洛经开区硅材料产业园二期建设项目自身收入，按照项目预期收入和预期支出测算，本项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数为 1.31 倍，还本付息资金有充分保障，能够实现项目收益和融资的自求平衡，符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》、《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》等法律、行政法规及相关文件的规定。

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

本法律意见书壹式肆份，经本所盖章及承办律师签字后生效。

（以下无正文，接《陕西众致律师事务所关于 2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券法律意见书》的签署页）。



（本页无正文，接《陕西众致律师事务所关于 2025 年商洛经开区硅材料产业园二期建设项目专项债券法律意见书》的签署页）。



2025 年 9 月 12 日

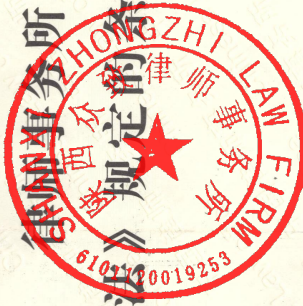


# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 3161000055233616XM

陕西众致

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:

陕西省司法厅

发证日期:

2017 年 12 月 07 日

No. 70085269

中华人民共和国司法部监制

LAWYER



律 师 事 务 所  
执 业 许 可 证  
(副 本)

统一社会信用代码:3161000055233616XM

陕西众致 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:

陕西省司法厅

发证日期:

2024年02月21日



律师事务所登记事项 (一)

名 称	陕西众致律师事务所
住 所	陕西省西安市未央区建国大厦三层
负 责 人	同志杰
组织形式	普通合伙
设立资产	30万元
主管机关	未央区司法局
批准文号	陕司许决字(2010)53号
批准日期	2010年04月20日

律师事务所登记事项 (二)

合 伙 人	梁文俊, 同志杰, 曾斌, 陶志敬, 郭军峰, 董张倩
-------	-----------------------------

## 律师事务所变更登记 (八)

[illegible]

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	2023年度
考核结果	西安市司法局 2024.5-2025.5
考核机关	
考核日期	合格

考核年度	
考核结果	合格
考核机构	2024年度律师事务所年度考核考官 西安市司法局 2025.5-2026.5
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	





执业机构 陕西众致律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101201711779574

法律职业资格  
或律师资格证号 A20146104220651

发证机关 陕西省司法厅

发证日期 2023年06月28日



持证人 李晓花

性别 女

身份证号 610422198907202728

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	称职
备案机关	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	西安市司法局
备案日期	2025.5-2026.5



执业机构 陕西众致律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 16101202411750293

法律职业资格  
或律师资格证号 A20216101120568

发证机关



发证日期

2024 年 03 月 18 日



持证人 田苗

性 别 女

身份证号 610428199304243427

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	新执业
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

