

---

北京德恒律师事务所

关于辽宁省人民政府专项债券-

鲁迅美术学院新校区建设项目的

法律意见书

---



北京德恒律师事务所  
DeHeng Law Offices

北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层  
电话:010-52682888 传真:010-52682999 邮编:100033

## 释义

在本《法律意见》中，除非上下文另有所指，下列词语具有如下含义：

申请人/项目实施主体	指	鲁迅美术学院
本次债券	指	申请人拟于 2025 年申请发行金额为 10,000.00 万元的鲁迅美术学院新校区建设项目专项债券
本项目	指	鲁迅美术学院新校区建设项目
《实施方案》	指	《本项目专项债券实施方案》
《可研报告》	指	中建精诚工程咨询有限公司编制的《本项目可行性研究报告》
《可研批复》	指	辽宁省发展和改革委员会于 2013 年 10 月 9 日印发的《关于本项目可行性研究报告的批复》（辽发改社会〔2013〕1108 号）
《初设批复》	指	辽宁省发展和改革委员会于 2014 年 4 月 15 日印发的《关于本项目初步设计的批复》（辽发改社会〔2014〕387 号）
辽宁玖红	指	辽宁玖红会计师事务所（普通合伙）
《专项评价报告》	指	辽宁玖红于 2025 年 11 月 24 日出具的《本项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（辽玖红咨字〔2025〕010 号）
本所、北京德恒	指	北京德恒律师事务所
本法律意见	指	本所出具的《关于鲁迅美术学院新校区建设项目项目的法律意见书》
财政部	指	中华人民共和国财政部
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
《实施条例》	指	《中华人民共和国预算法实施条例》
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》
财预〔2015〕225 号文	指	《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〔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	《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〔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	《地方政府债券发行管理办法》

**北京德恒律师事务所**  
**关于辽宁省人民政府专项债券—**  
**鲁迅美术学院新校区建设项目的**  
**法律意见书**

德恒 01F20251485 号

**致：鲁迅美术学院**

根据本项目的《专项法律服务协议》，本所接受申请人的委托，担任申请人本次债券发行的专项法律顾问。本所依据《公司法》《证券法》《预算法》《实施条例》《政府投资条例》、国发〔2014〕43号文、财预〔2015〕225号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财库〔2019〕23号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文等法律、法规和规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本次债券发行事宜出具本法律意见。

在本法律意见中，本所仅就与本次债券有关的问题发表法律意见，而不对有关会计、审计等专业事项发表意见。本所在法律意见中对有关《可研报告》、《可研批复》、《初设批复》、《专项评价报告》、《实施方案》等文件中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

对本法律意见，本所作出如下声明：

1. 本所承诺已依据本法律意见出具日以前已发生或存在的事实和我国现行有效的法律、法规和相关规范性文件发表法律意见；本所已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对申请人本次债券发行的合法合规性进行了充分的尽职调查，保证本法律意见不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏；本所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、法规以及规范性文件为依据，同时也充分考虑了政府有关主管部门给予的有关批准和确认。

2. 本所同意将本法律意见作为本次债券发行必备的法律文件，随其他申报材料一同报送，本所愿意将本法律意见作为公开披露文件，并依法承担相应的法

律责任。

3. 在为出具本法律意见而进行的尽职调查过程中，申请人及本项目实施主体向本所承诺、保证和确认：其已提供了本所认为出具本法律意见所必需的、真实、准确、完整、有效的文件、材料或口头的陈述和说明，不存在任何隐瞒、虚假和重大遗漏之处；其所提供的副本材料、复印件或电子版材料均与其正本材料或原件是一致的和相符的；其所提供的文件、材料上的签署、印章是真实的，并已履行该等签署和盖章所需的法定程序，获得合法授权；其所作出的所有口头陈述和说明均与事实一致。

4. 对于本法律意见至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖申请人及项目实施主体或其他有关单位出具的证明文件出具法律意见。

5. 本法律意见仅供申请人为本次债券发行之目的使用，未经本所许可，不得用作任何其他目的。

本所按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对申请人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：

## 一、本次债券的发行

根据《实施方案》、《专项评价报告》并经本所律师核查，鲁迅美术学院新作为申请人拟申请发行项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券 25,000.00 万元，拟于 2025 年申请发行 10,000.00 万元，2026 年申请发行 15,000.00 万元。本次债券专项用于鲁迅美术学院新校区建设项目，债券年利率为 3.00%，债券期限为 30 年。

本所律师认为本次债券为项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券，符合法律、法规及规范性文件的相关规定。

## 二、本次债券的申请人及项目实施主体

根据《可研批复》及《实施方案》，鲁迅美术学院为本次债券的申请人及项目实施主体。依据申请人持有的辽宁省事业单位登记管理局核发的《中华人民共和国事业单位法人证书》，其基本情况如下：

名 称	鲁迅美术学院
宗旨和业务范围	培养高等学历美术人才，促进美术事业发展。国画、油画、雕塑等学科本科、硕士和博士研究生学历教育，文化创意服务、研发和技术服务、广播影视服务，相关专业培训、科研和学术交流。
住 所	沈阳市和平区三好街 19 号
负 责 人	许金龙
经费来源	财政补助收入、事业收入
开办资金	¥166833 万元
举办单位	辽宁省教育厅
统一社会信用代码	122100004630050438
有效期	自 2024 年 11 月 25 日至 2029 年 11 月 24 日

经本所律师核查，本所律师认为，鲁迅美术学院是依法设立并合法存续的事业单位，能够独立承担民事责任，不存在根据相关法律法规的规定需要终止的情形，其已取得作为本项目实施主体的授权和批准文件，具备作为本次债券的申请人和本项目的项目实施主体资格。

三、本项目的基本情况及项目审批程序

（一）本项目基本情况

根据《可研批复》及《初设批复》，本项目建设单位为鲁迅美术学院，建设地址为沈阳市浑南区王家湾，建设规模及主要内容为：新校区规划占地面积 42 万平方米（约 630 亩），总建筑面积 265,177 平方米，其中：地下工程建筑面积 7,822 平方米，穹顶面积 4,259 平方米。建设内容主要包括：综合楼、1-6#教学楼、美术博物馆、学生宿舍、餐饮中心、留学生公寓及餐厅、多功能馆、体育馆、体育场、运动场地、老干部活动中心、道路、广场、绿化、校区景观设施、大门及围墙等附属配套设施。

本所律师认为，本项目为城镇基础设施新建设项目，属于具有一定收益的公益性项目，符合政府专项债发行领域。

（二）本项目已履行的审批程序

截至本法律意见出具之日，本项目已经取得的批复和核准文件情况如下：

编号	文件名称	批复核准主体	文件/备案号	核准/备案内容
----	------	--------	--------	---------

1	《关于鲁迅美术学院新校区项目建议书的批复》	辽宁省发展和改革委员会	辽发改社会(2012)358号	《关于报送鲁迅美术学院新校区建设项目建议书的函》(辽教函(2012)122号)收悉。经研究,现批复如下:鲁迅美术学院前身为1938年始建于延安的鲁迅艺术学院…同意鲁迅美术学院新校区项目建议书。
2	《关于鲁迅美术学院新校区建设项目可行性研究报告的批复》	辽宁省发展和改革委员会	辽发改社会(2013)1108号	《关于报送鲁迅美术学院新校区建设项目可行性研究报告的函》(辽教函(2013)85号)收悉。经研究,现批复如下:一、为改善鲁迅美术学院的办学条件,…同意鲁迅美术学院新校区建设项目可行性研究报告。
3	《关于鲁迅美术学院新校区建设项目初步设计的批复》	辽宁省发展和改革委员会	辽发改社会(2014)387号	《关于报送鲁迅美术学院新校区建设项目初步设计的函》(辽教函(2013)420号)收悉。经研究,现批复如下:一、原则同意中国中建设计集团有限公司编制的《鲁迅美术学院浑南新校区初步设计》。
4	《关于鲁迅美术学院新校区建设项目环境影响报告书的批复》	辽宁省环境保护厅	辽环函(2013)224号	你院报送的《鲁迅美术学院新校区建设项目环境影响报告书》收悉。经我厅厅务会讨论决定,现就该报告书批复如下:…同意本项目按照报告书规定的内容、规模、地点和布局及环境保护要求进行建设。
5	《关于鲁迅美术学院以资产置换方式建设新校园的批复》	辽宁省人民政府	辽政(2014)7号	《辽宁省教育厅关于鲁迅美术学院利用资产置换建设新校区的请示》(辽教函(2013)16号)收悉。现批复如下:一、同意鲁迅美术学院将其位于沈阳市和平区三好街…。
6	《中华人民共和国建设用地规划许可证》	沈阳市规划和国土资源局东陵分局	地字第210112201300002号	用地单位:鲁迅美术学院 用地项目名称:鲁迅美术学院新校区 用地位置:沈阳市东陵区(浑南新区) 用地性质:高等院校用地 用地面积:493780.94平方米
6	《中华人民共和国建设工程规划许可证》	沈阳市规划和国土资源局东陵分局	建字第210112201400024号	建设单位:鲁迅美术学院 建设项目名称:鲁迅美术学院新校区 建设位置:沈阳市东陵区创新路160号;工程性质:新建 建设规模:402340.54平方米
7	《建设工程规划许可证内容变更通知书》	沈阳市规划和国土资源局东陵分局		根据鲁迅美术学院申请及中国中建设计集团有限公司LN-2012-12号施工图,经研究,同意对《建设工程规划许可证》及其附图的部分内容进行变更,具体如下:…审批面积变更为:

				总建筑面积 412338.17 平方米…其他 审定内容不变。
--	--	--	--	-----------------------------------

经本所律师核查，本所律师认为，申请人已经取得了辽宁省发展和改革委员会、辽宁省环境保护厅、辽宁省人民政府、沈阳市规划和国土资源局东陵分局等相关政府主管部门关于本项目的《可研批复》、《初设批复》以及本项目开工建设所需的用地及其规划批复、环境保护、建设工程规划等各项批复和核准文件，上述批复及核准文件的取得符合相关法律、法规以及规范性文件规定的要求。

#### 四、本项目资金来源、筹措方式及本次债券的募集资金使用

##### （一）本项目资金来源及筹措方式

根据《实施方案》及《专项评价报告》，本项目总投资 219,787.00 万元，其中：项目单位自筹资本金 194,787.00 万元，占比 88.63%；拟申请地方政府专项债券金额 25,000.00 万元，占比 11.37%。

##### （二）本次债券的募集资金使用

根据《可研批复》、《初设批复》及《实施方案》，本项目总投资为 219,787.00 万元，其中工程费用 149,348.50 万元，工程建设其他费 52,316.50 万元，预备费 8,097.00 万元，建设期利息 10,000.00 万元，发行费用 25.00 万元。

本所律师认为，本项目的资金来源已做合理安排，本项目的资本金以及本次债券的募集资金使用均符合我国法律、法规及相关规范性文件之规定。

#### 五、本项目预期收益、支出与融资平衡分析

根据《实施方案》以及辽宁玖红出具的《专项评价报告》，在债券存续期内预计项目运营总收入 1,384,932.60 万元，项目运营总成本为 1,112,700.00 万元，可用于资金平衡的相关收益为 272,232.60 万元，本息覆盖倍数为 1.29 倍，可以实现项目收益与融资自求均衡。

本所律师认为，本项目预期收入能够保障偿还融资本金和利息，能够实现项目收益和融资自求平衡，符合财预〔2017〕89 号文关于项目收益与融资自求平衡的规定。

## 六、本次债券的中介机构

本所律师核查了为本次债券提供服务并出具相关专业意见的中介机构及其经办人的资质证书，具体情况如下：

### （一）会计师事务所

申请人聘请辽宁玖红对本次债券出具《专项评价报告》。辽宁玖红现持有丹东市振安区市场监督管理局于 2024 年 2 月 29 日核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91210604MADCE0HN4G）以及辽宁省财政厅于 2024 年 3 月 12 日核发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：21060270）。经本所律师核查，辽宁玖红已经通过主管机关的年度检查。

辽宁玖红为申请人出具《专项评价报告》的签字会计师是魏文影和于淑兰；魏文影现持有辽宁省注册会计师协会颁发的《注册会计师证书》（证书编号：210600360003）；于淑兰现持有辽宁省注册会计师协会颁发的《注册会计师证书》（证书编号：210602610004）。

### （二）律师事务所

申请人聘请北京德恒律师事务所为本次债券发行出具法律意见。北京德恒现持有北京市司法局颁发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31110000400000448M）并已经通过主管机关的年度检查。

北京德恒为本次债券出具法律意见的签字律师为李哲和王冰。李哲现持有北京市司法局颁发的《律师执业证》（执业证号：11101199910161563）；王冰现持有辽宁省司法厅颁发的《律师执业证》（执业证号：12101201211390314）。

综上，本所律师认为，为本次债券发行出具《专项评价报告》及法律意见的中介机构辽宁玖红及北京德恒均依法批准设立并且已经通过主管机关的年度检查，其机构及签字经办人具备为本次债券出具专业意见的合法资质。

## 七、结论性意见

综上所述，经核查，截至本法律意见出具之日，本所律师认为：

（一）本次发行的债券品种为项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债



券，符合法律、法规及规范性文件的相关规定。

（二）本次债券的申请人及本项目的实施主体鲁迅美术学院是依法设立并合法存续的事业单位，已经取得本项目实施主体的授权和批准文件，具备作为本次债券的申请人和本项目的项目实施主体资格。

（三）本项目属于具有一定收益的公益性项目，符合政府专项债发行领域；申请人已经取得了相关政府主管部门关于本项目的《可研批复》、《初设批复》以及本项目开工建设所需的建设用地、环境保护、工程规划等方面的批复和核准文件，上述批复及核准文件的取得符合相关法律、法规以及规范性文件规定的要求。

（四）本项目的资金来源及筹措方式已做合理安排，本项目的资本金以及本次债券的募集资金使用均符合我国法律、法规及规范性文件之相关规定。

（五）辽宁玖红已经出具《专项评价报告》，认为本项目能够实现项目收益和融资自求平衡，符合财预〔2017〕89号文关于项目收益与融资自求平衡的规定。

（六）参与本项目的各中介机构及各自的签字经办人均具备出具相关专业意见的合法资质。

本法律意见正本壹式叁份，经承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）

（此页为《北京德恒律师事务所关于辽宁省人民政府专项债券—鲁迅美术学院新校区建设项目的法律意见书》之签署页）



负 责 人：\_\_\_\_\_

王 丽

承办律师：\_\_\_\_\_

李 哲

承办律师：\_\_\_\_\_

王 冰

二〇二五年十一月二十五日