

浙江嘉瑞成律师事务所

舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）

收益与融资自求平衡专项债券

法律意见书



浙江嘉瑞成律师事务所

ZHEJIANG J.R.C LAW FIRM

浙江省温州市温州大道 1707 号亨哈大厦 6 楼邮编：325000

11Floor, HenghaMansion, 1707WenzhouAvenue, WenzhouZhejiang325000, China

电话/Tel: (+86) (577) 88076566 传真/Fax: (+86) (577) 88076566

网址/Website: <http://www.jrc.com.cn>

2025 年 10 月

目录

第一部分引言	4
一、释义	4
二、律师声明	5
第二部分正文	6
一、本期债券发行法律依据	6
二、本期债券发行基本情况	6
三、本期债券发行对应项目	7
四、本期债券发行管理机制	9
五、本期债券发行相关机构	10
六、总体评价	11

浙江嘉瑞成律师事务所（下称本所）受委托人委托，指派本所缪陈之律师、叶人豪律师为舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）收益与融资自求平衡专项债券发行相关事项出具法律意见。

根据《预算法》、《证券法》、国发〔2014〕43号、财预〔2016〕155号、财预〔2017〕89号、财库〔2018〕72号、财预〔2018〕209号、财库〔2019〕23号、财库〔2020〕43号文等有关法律、法规和规范性文件的规定，出具本法律意见书。

本所律师根据《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对委托人提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

第一部分引言

一、释义

本法律意见书中，下列各项用语具有如下特定含义：

财政部	中华人民共和国财政部
发行人	浙江省人民政府
各级政府	浙江省人民政府、舟山市人民政府
各级财政部门	浙江省财政厅、舟山市财政局
本期债券	舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）收益与融资自求平衡专项债券
本次发行	舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）收益与融资自求平衡专项债券的发行工作
本期债券对应项目	舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）
本所	浙江嘉瑞成律师事务所
本法律意见书	《舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）收益与融资自求平衡专项债券法律意见书》
《财务评估报告》	《舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）收益与融资自求平衡方案财务评估报告》（浙新会咨字[2025]032号）
《预算法》	《中华人民共和国预算法》
《证券法》	《中华人民共和国证券法》
国发〔2014〕43号	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
财预〔2016〕155号	《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》
财预〔2017〕89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》
财库〔2018〕72号	《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》
财预〔2018〕209号	《财政部关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》
财库〔2019〕23号	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
财库〔2020〕36号	《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	《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》

二、律师声明

本所已经得到委托人的保证：即委托人已向本所提供了本所律师认为出具本法律意见书所必需的真实的原始书面材料、副本材料或口头证言；委托人在向本所提供文件时并无遗漏，所有文件上的签名、印章均是真实的，所有副本材料或复印件均与原件一致。本所在委托人或相关政府有关部门或其他有关单位出具的证明文件真实基础上出具法律意见。本所依据本法律意见书出具之日以前已经发生或存在的事实，并依据我国现行法律、法规和规范性文件出具法律意见。

本所仅就与本次债券发行有关的法律问题出具法律意见，并不对会计、评估等专业事项发表评论。本法律意见书涉及会计、评估等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的报告和委托人的说明予以引述。

本所及承办律师根据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定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，保证本所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，并愿意承担相应的法律责任。

本所同意将本法律意见书作为委托人本期债券发行所必备的法定文件，随其他材料一同上报，并依法对所出具的法律意见承担责任。

本法律意见书仅供委托人本期债券发行之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

第二部分正文

一、本期债券发行法律依据

根据国发〔2014〕43号、财库〔2019〕23号、财库〔2020〕43号文件的规定，经国务院批准，省、自治区、直辖市政府可以适度举借债务，市县级政府确需举借债务的由省、自治区、直辖市政府代为举借。地方举债采取政府债券方式。有一定收益的公益性事业发展确需政府举借专项债务的，由地方政府按照本地区政府性基金收入项目发行专项债券融资，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。专项债券可以对应单一项目发行，也可以对应同一地区多个项目集合发行。鼓励有条件的地方立足本地区实际，围绕省委、政府确定的重大战略，积极在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券。

二、本期债券发行基本情况

- 1、债券名称：舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）收益与融资自求平衡专项债券
- 2、发行人：浙江省人民政府
- 3、债券期限：二十年
- 4、债券利率：按照发行时市场利率计算

5、发行方式：采用分期发行方式

6、还本付息方式：每半年付息一次，债券到期一次性还本。

根据《预算法》、国发〔2014〕43号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财库〔2020〕43号的规定，本期债券纳入地方政府专项债务限额管理，地方政府举债不得突破批准的限额。

三、本期债券发行对应项目

舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）

1、项目单位信息

机构名称	舟山航海学校
统一社会信用代码	123309005739630313
类型	事业单位
法定代表人	袁峻
宗旨和业务范围	为社会培养和输送海运专业人才。开展全日制中等职业学历教育 and 非学历教育的对外培训。
住所	舟山市定海区双拥路 128 号
开办资金	200 万元人民币
举办单位	舟山市教育局

2、项目信息

项目名称	舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）
项目单位	舟山航海学校
项目地址	舟山市定海区白泉镇
总用地面积	115413 平方米

用地功能	教育用地
用地方式	国有划拨
建设内容及规模	<p>舟山高新区职业学校新建项目（舟山航海学校迁建）拟将舟山航海学校、舟山建设技术学校、舟山旅游商贸学校（芦花校区及勾山校区）三所中职学校合并，同时将三所学校专业整合为三单元、四大类专业群（旅游、交通运输、财经商贸+土木建筑）。</p> <p>项目位于舟山市定海区白泉镇，合并后新建的中等职业学校设计规模为 3540 人，班级规模为 81 班，每班 40 人，另外社会培训约 300 人。总建筑面积约 85596.75 m²，其中地上建筑约 78641.08 m²，地下建筑约 6955.67 m²。</p> <p>新建行政综合楼、社会培训楼、图书馆与报告厅、体育馆、土建财经商贸学院、旅游商贸学院、交通运输学院、食堂、3 幢宿舍、门岗、开闭所、看台、连廊、人工湖及室外运动场地等。设地上机动车停车位 204 个，地下机动车停车位 150 个（其中充电车位 34 个），共 354 个，设非机动车停车位 1190 个。并配套暖通、给排水、绿化及室外管网等附属工程。</p>
计划建设期限	2024 年 10 月-2026 年 8 月
总投资	67371.71 万元
项目资本金	43771.71 万元
本次债券发行金额	3000 万元
项目现状	<p>2024 年 1 月 4 日，舟山市发展和改革委员会出具项目建议书批复【舟发改审批（2024）1 号】；</p> <p>2024 年 5 月 15 日，舟山市发展和改革委员会出具可行性研究报告批复【舟发改审批（2024）29 号】；</p> <p>2024 年 8 月 23 日，舟山市发展和改革委员会出具初步设计批复【舟发改审批（2024）65 号】；</p> <p>2024 年 8 月 23 日，舟山市自然资源和规划局出具建设工程规划许可证【建字第 3309022024GG0122448 号】；</p> <p>2024 年 8 月 23 日，舟山市自然资源和规划局出具建设用地规划许可证【地字第 3309022024YG0114449 号】；</p>

	2024 年 8 月 23 日，舟山市自然资源和规划局出具国有建设用地划拨决定书【编号 3309022024A10033】； 2024 年 9 月 30 日，舟山市定海区住房和城乡建设局出具建筑工程施工许可证【编号 330902202409300101】
--	--

3、项目资金筹措方案

本项目是政府投资性、公益性项目，所属行业领域为教育。根据该项目《财务评估报告》，本项目发行专项债券 23600 万元，本期发行 3000 万元，债券期限 20 年，预测利率为 2.50%，每半年付息一次，到期一次性还本。

4、预期偿债资金来源

本项目具有收益性，收入包含社会培训收入，与项目存在对应关系。本项目可用于偿还融资本息的项目收益 10699.22 万元，对应本项目融资到期本息总计 33758.40 万元，项目收益对融资本息的覆盖倍数为 0.32。资金缺口 23059.18 万元预计由地方财力区域平衡。项目收益实现前，项目融资还本付息资金通过政府性基金预算收入统筹安排。

四、本期债券发行管理机制

各级政府、财政部门将根据相关法律法规，加强对本期债券使用、偿还的管理和监督。

1、预算管理

本期债券根据国发〔2014〕43 号文、财预〔2016〕155 号文的规定要求，纳入全口径预算管理，实现“借、用、还”相统一；各市、县政府所属各工作部门不得在预算之外违法违规举借债务。

2、项目绩效管理

根据相关法律法规关于“债券支出应当明确到具体项目，地方政府债务资金只能用于公益性资本支出，不得用于经常性开支，纳入财政支出预算管理，建立债务资金绩效管理机制，提高债务资金使用绩效”的规定，本期债券支出将明确对应到本次债券发行的对应项目，建立债务资金绩效管理机制，并按规定管理。

3、信息披露机制

根据财预〔2016〕155号、财预〔2017〕89号、财预〔2018〕209号、财预〔2019〕23号文件的规定要求，本次发行的对应项目形成的政府性债务，单独统计、单独核算、单独检查、单独考核。各市、县政府将按规定建立地方政府性债务公开制度，定期向社会公开专项债务限额、余额、期限结构、使用、项目收支、偿还及项目建设情况，并在门户网站等披露项目概况、专项债券规模和期限、本金利息偿还安排、专项债务风险等信息；并协调财政部门、各项目单位做好信息披露工作。

五、本期债券发行相关机构

1、会计师事务所

本次准备工作中的《财务评估报告》由浙江新华会计师事务所有限公司出具。

浙江新华会计师事务所持有杭州市拱墅区市场监督管理局于2022年7月14日核发的《营业执照》（统一社会信用代码为91330103720049435H），浙江省财政厅于2022年9月30日核发的《会

计师事务所执业证书》，浙江新华会计师事务所系依法注册成立的会计师事务所。

2、律师事务所

本次发行的法律意见书由浙江嘉瑞成律师事务所出具。

浙江嘉瑞成律师事务所现持有浙江省司法厅于 2017 年 3 月 1 日核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码为 31330000E94778180L），浙江嘉瑞成律师事务所为具有合法执业资格的律师事务所。

本法律意见书由浙江嘉瑞成律师事务所缪陈之律师、叶人豪律师作为签署律师，其均持有浙江省司法厅核发律师执业证书，且均已经过年检。

六、总体评价

1、结论意见

本所律师认为：本项目业主系依法成立、有效存续的法人，具有独立民事行为能力，主体合规。本项目可研报告认为项目实施具有可行性，且项目业主已办理项目实施所需的前期审批手续，政府及相关部门均出具声明和承诺，合法合规。

根据浙江新华会计师事务所出具的《财务评估报告》，本项目资本金由政府财政预算安排，比例符合政府固定资产投资项目要求。同时项目预期收益符合建设内容规划，在资金缺口由地方财力区域平衡的情况下，对本息覆盖倍数符合发行项目收益与融资自求平衡专项债券的条件。

本次债券发行符合《预算法》、国发〔2014〕43号、财预〔2016〕155号、财预〔2017〕89号、财库〔2018〕72号等法律、法规、规章及政策文件的规定，符合专项债券发行的合法性要求，具备公开发行条件，可以发行政府专项债券。

2、风险提示

本次发行还本付息风险较低，法律风险基本可控，但是《财务评估报告》、《法律意见书》均基于现有市场环境、法律法规及项目审批文件出具，鉴于本项目债券期限较长，上述评价条件在债券存续期内可能发生重大变化，造成项目实际收益与预期存在差异，由此将产生包括但不限于债券市场利率变动、项目建设延期、项目运营期内经营风险、债券及税收政策变动等重大法律风险。

针对上述法律风险，本债券存续期间应加强施工预算、招标及合同管理，严格管控施工进度，加强技术和工序管理，降低工程项目实施和运营期间的质量风险；重视优质运营商的筛选，强化运营管控，降低财务成本，保障项目收益和融资平衡；密切关注宏观经济市场和国家政策调整，建立并完善债券风险预警和监控机制，确保投资者投资利益。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效；本法律意见书一式六份，本所留存一份，其余五份供发行人为本次发行之目的而使用。（正文完，下转签章页）

(签章页)

浙江嘉瑞成律师事务所



负责人:

方良

经办律师:

陈之
执业证号:13303202010227851

经办律师:

叶人豪
执业证号:13303202110322613