

浙江姚城律师事务所

关于

浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）
新建工程 2022 年新增专项债券项目

之

=====

法律意见书

=====



浙江姚城律师事务所
ZHEJIANG Y&C LAW FIRM

地址：浙江省余姚市长安路 218 号中宇大厦四层 邮编：315400
电话：(86) 0574-62850395

浙江姚城律师事务所

关于浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）

新建工程 2022 年新增专项债券项目之法律意见书

（2022）浙姚律意 03 号

浙江姚城律师事务所（以下称“本所”）是在中华人民共和国境内执业的专业法律服务机构，担任浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目发行的专项法律顾问。本所及本所律师依据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国证券法》、《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）、《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、《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预【2018】34 号）、《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）、《地方政府专项债券发行管理办法》（财库【2020】43 号）等法律、行政法规、部门规章、地方政府规章和规范性文件的有关规定及本法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

目 录

声明事项.....	1
正文.....	3
第一部分 本项目专项债券发行概况.....	3
第二部分 项目概况.....	6
第三部分 项目资金来源及用途.....	7
第四部分 项目预期收益与融资平衡方案.....	9
第五部分 中介服务机构.....	10
第六部分 结论性意见.....	11

声明事项

为出具本法律意见书，本所特作如下声明：

- 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现行有效的法律、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。在严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，进行充分的核查验证的基础上所发表的法律意见。
- 2、本所仅就浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目有关的法律问题发表意见，而不对会计、审计、资产评估、信用评级、内部控制等专业事项发表意见。本法律意见书中对有关收益与融资自求平衡财务评估报告中某些数据和结论的引用，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。
- 3、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及其他相关单位提供的证明和确认文书而出具法律意见书。
- 4、本所同意将本法律意见书作为办理浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，做为申报资料的组成部分。
- 5、本所仅就截至本法律意见书出具之日的有关情况发表法律意见，

并仅供办理浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目之目的使用，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。本所不对其中的资金风险、行政审批风险承担法律责任。

6、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，本所及本所律师根据现行有效的中国法律、法规和规章及规范性文件的要求，遵循中国律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目出具法律意见书。

正文

第一部分 本项目专项债券发行概况

一、发行概况

(一) 已发行专项债券概况

浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程新增专项债券计划发行专项债券 12,000.00 万元，期限 15 年，共分二期发行。第一期债券已于 2021 年 11 月 24 日发行，金额为 5,000.00 万元 [2021 年宁波市其他项目收益专项债券（十期）——2021 年宁波市政府专项债券（十六期）]，发行利率 3.42%，发行期限 15 年，在债券存续期自发行日期后每半年支付债券利息，到期偿还本金，则自发行之日起十五年债券存续期应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	期初本金 余额	本期增加 金额	本期偿还 金额	期末本金 余额	融资利率	应付利息
2021 年		5,000.00		5,000.00	3.42%	85.50
2022 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2023 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2024 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2025 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2026 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2027 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2028 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2029 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2030 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2031 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2032 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2033 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2034 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2035 年	5,000.00			5,000.00	3.42%	171.00
2036 年	5,000.00		5,000.00		3.42%	85.50
合计		5,000.00	5,000.00			2,565.00

注：债券利息每半年支付一次，测算表按年度内支付总额列示。

（二）本期专项债券发行的基本概况

本期专项债券发行金额为 7,000.00 万元，计划于 2022 年 3 月发行。假设债券票面利率 3.60%，发行期限 15 年，在债券存续期自发行日期后每半年支付债券利息，到期偿还本金，则自发行之日起十五年债券存续期应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	期初本金 余额	本期增加 金额	本期偿还 金额	期末本金 余额	融资利率	应付利息
2022 年		7,000.00		7,000.00	3.60%	126.00
2023 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2024 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2025 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2026 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2027 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2028 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2029 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2030 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2031 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2032 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2033 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2034 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2035 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2036 年	7,000.00			7,000.00	3.60%	252.00
2037 年	7,000.00		7,000.00		3.60%	126.00
合计		7,000.00	7,000.00			3,780.00

注：债券利息每半年支付一次，测算表按年度内支付总额列示。

据此，本所律师认为，本期专项债券发行的额度，包含在浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2021 年新增专项债券项目发行总额度之内，符合专项债券的相关法律法规、政策性文件的规定。

二、发行人

本期专项债券发行人为宁波市人民政府。

根据《中华人民共和国预算法》第三十五条第二款规定“经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举债的方式筹措。”根据《地方政府专项债券预算管理办法》（财预【2016】155号）第四条规定“专项债务收入通过发行专项债券方式筹措。省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，应当纳入本省、自治区、直辖市政府性基金预算管理，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府。经省政府批准，计划单列市政府可以自办发行专项债券”。

据此，本所律师认为，宁波市人民政府作为计划单列市政府，符合上述文件的规定，可以作为本期专项债券发行人。

三、实施单位

本期专项债券实施单位为余姚市阳明文化旅游集团有限公司。

经本所律师适当核查，余姚市阳明文化旅游集团有限公司现持有余姚市市场监督管理局核发的《营业执照》，具有独立的法人资格。证载信息如下：

余姚市阳明文化旅游集团有限公司，住所：浙江省余姚市南雷南路1号，法定代表人：方定儿，统一社会信用代码：91330281674739792M，注册资本：¥15,000万元，登记管理机关：余姚市市场监督管理局，有效期：2008年06月20日-长期，经营范

围：旅游项目投资；旅游景点开发；旅游品牌营销服务；旅游饭店管理；房屋工程建设；土木工程建设；土地连片开发；食品生产（在食品生产经营登记证批准的品种范围和有效期内生产）；食品经营：食品销售；食用农产品的批发、零售；苗木培育；造林工程、园林绿化工程、市政工程、景观工程、建筑工程的设计、施工；工艺品（象牙及其制品除外）的设计、制造、加工、销售；自有房屋租售；房地产经营；古建筑的修缮；建设工程监理；工程造价咨询。

余姚市阳明文化旅游集团有限公司已通过 2020 年度年检，并于 2021 年 6 月 18 日在全国企业信用信息公示系统公示其 2020 年年度报告。

据此，本所律师认为，截至本法律意见书出具日，余姚市阳明文化旅游集团有限公司为依法设立、合法存续的有限责任公司，不存在被吊销、终止经营的情形，能够独立承担民事责任，可以作为本期专项债券实施单位。

第二部分 项目概况

一、项目概况

浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程位于梁弄镇，213 省道西侧，东至现状用地，南至村道，西至现状村民住宅，北至村道，用地面积 16073 平方米，折合 24.1 亩。新建综合楼一幢，总建筑面积 14188.83 平方米（其中地下室建筑面积 3405 平方米），主要包括红色文化展陈馆、沉浸式红色体验馆、红色集市、管理用房、配电房、车库等，同时配套建设道路、停车场、景观绿化及给排水、

电气等相关附属设施。

项目总投资 15000 万元。

本项目工期为 16 个月，自 2021 年 10 月至 2023 年 1 月。即 2021 年 10 月完成项目前期工作，自 2021 年 10 月开始施工至 2023 年 1 月竣工验收。其中：

2021 年 5 月：完成项目立项、报批及勘察设计、部分招投标等工作；

2021 年 10 月-2022 年 12 月：完成全部工程的建设；

2023 年 1 月：完工并组织项目竣工验收。

二、项目前期进展情况

因疫情管控的原因，工程施工迟延，目前尚处于桩基施工阶段。

三、立项批复文件

余姚市发展和改革局（余发改基[2021]71 号）文件《关于浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程项目建议书兼可行性研究报告的批复》。

第三部分 项目资金来源及用途

一、项目资金来源

浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程项目资金通过单位筹措以及专项债券资金的方式筹措。

项目资金来源情况如下：

项目名称	项目 总投资	资金来源			项目融资
		不含专项债券的 项目资本金	前期债券	本期债券	到期本息
浙东红村游客服务中心 (浙东红村旅游综合体) 新建工程项目	15000 万元	3000 万元	5000 万元	7000	18345 万元

据此，本所律师认为，浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程资金来源已做合理安排，资金筹措方式符合相关法律法规的规定。

二、项目资金用途

根据本所收到的材料和信息，专项债券资金用于浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程项目，工程位于梁弄镇，213省道西侧，东至现状用地，南至村道，西至现状村民住宅，北至村道，用地面积 16073 平方米，折合 24.1 亩。新建综合楼一幢、配电房一幢，总建筑面积 14188.83 平方米（其中地下室建筑面积 3405 平方米），主要包括红色文化展陈馆、沉浸式红色体验馆、红色集市、管理用房、配电房、车库等，同时配套建设道路、停车场、景观绿化及给排水、电气等相关附属设施。

据此，本所律师认为，浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程资金用途明确，符合相关法律法规的规定。

第四部分 项目预期收益与融资平衡方案

用于平衡本项目专项债券本息的资金主要为余姚市阳明文化旅游集团有限公司未来取得的与本工程相关的门票收入、文创产品销售收入扣除成本及税费后的收益。

根据宁波世明会计师事务所有限公司出具的《关于浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目收益与融资自求平衡财务评估报告》，浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程新增专项债券计划发行 12,000 万元，于 2021 年 11 月 24 日已发行一期，金额 5000 万元；2022 年 3 月拟发行 7000 万元，假设债券票面利率 3.60%，期限 15 年，在债券存续期自发行日期后每半年支付债券利息，到期偿还本金，应还本付息合计 10780 万元（本金 7000 万元，利息 3780 万元）。

融资项目收益为营运净收益，本期债券募投项目收益和现金流覆盖项目总债务还本付息情况为：在债券存续期内持续运营的前提下，该项本息覆盖倍数为 1.42；本期债券募投项目收益和现金流覆盖项目总地方债券还本付息情况为：在债券存续期内持续运营的前提下，该项本息覆盖倍数为 1.42；本项目至债券存续期完结期期末净现金流量为项目现金流入总额扣除现金流出总额得到的资金结余，在债券存续期内持续运营的前提下，该项本息覆盖倍数为 1.44。本工程可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，保证项目的顺利实施。同时，营运收益作为资金回笼手段，为项目提供了充足、稳定的

现金流入，充分满足了本工程债券还本付息要求，可实现项目收益与融资平衡。

据此，本所律师认为，在会计师事务所对项目收益预测及其所依据的各项假设前提实现的情况下，浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建项目预期收益能够合理保障偿还融资本息支出，实现项目收益和融资平衡。

第五部分 中介服务机构

一、财务专项服务及其专项评价报告

宁波世明会计师事务所有限公司针对本项目作出预期收益与融资自求平衡并出具专项评价报告。

根据宁波世明会计师事务所有限公司的营业执照及本所律师在国家企业信用信息公示系统的查询，宁波世明会计师事务所有限公司经浙江省财政厅许可并在宁波市江北区市场监督管理局登记注册的有限责任公司，统一社会信用代码为 91330203717233987R，成立日期为 1999 年 10 月 15 日，住所地为宁波市江北区钻石商业广场 18 号 13 幢 13-6，经营范围为“审计、验资、资产评估、工程预决算编制审核、工程造价咨询、经济案件鉴定、代理申请税务登记和纳税申报、会计咨询服务、工程招标代理”，登记经营状态为存续。

据此，本所律师认为，宁波世明会计师事务所有限公司系经批准依法设立且合法存续的有限责任公司，具备为浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目进行预期收益与融资自求平衡专项评价报告的资质，具备为本期发行提供

相关服务的资格。

二、法律专项服务及法律意见书

本所针对本项目专项债券概况及其资金来源、资金投入的合法合规性进行分析并出具法律意见书。

本所系经浙江省司法厅批准设立的律师事务所，现持有浙江省司法厅 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 31330000726416021M。

本法律意见书已由两名执业律师及本所负责人签字并加盖公章。

据此，本所律师认为，浙江姚城律师事务所系经批准依法设立且合法存续的合伙制律师事务所，具备为浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目进行法律分析并出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的两名律师均持有《律师执业证》，均具备相应的从业资格，具备为本期发行提供相关服务的资格。

第六部分 结论性意见

本所律师经审慎审查有关文件和信息，综合上述内容，根据有关法律、法规规章和规范性文件的相关规定，截止本法律意见书出具之日，最终发表意见如下：

1、浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程项目已取得当地政府及相关部门的批复文件。

2、本项目建设的资金来源渠道包括发行浙东红村游客服务中心

(浙东红村旅游综合体)新建工程 2021 年新增专项债券和单位筹措。

3、项目专项债券用于浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程项目，主要建设新建综合楼一幢及配电房一幢，总建筑面积 14188.83 平方米（其中地下室建筑面积 3405 平方米），主要包括红色文化展陈馆、沉浸式红色体验馆、红色集市、管理用房、配电房、车库等，同时配套建设道路、停车场、景观绿化及给排水、电气等相关附属设施。

4、浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2022 年新增专项债券项目发行的额度，包含在浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程 2021 年新增专项债券项目发行总额度之内。

5、实施单位余姚市阳明文化旅游集团有限公司系依法设立并有效存续的有限责任公司，具备独立的法人资格，具有完全的民事行为能力及民事权利能力，项目所涉工程符合其经营范围。

6、在宁波世明会计师事务所有限公司对项目收益预测及其所依据的各项假设前提实现的情况下，浙东红村游客服务中心（浙东红村旅游综合体）新建工程项目预期经营收益能够合理偿还融资本息支出，实现项目收益和融资平衡。

7、为本项目提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质，具备为本期发行提供相关服务的资格。

8、本期专项债券发行符合地方专项债券发行的法律、行政法规、部门规章、地方政府规章和规范性文件的有关规定。

本法律意见书一式肆份，经本所律师及本所负责人签字并加盖本所公章后生效。

(以下无正文)



负责人：

邵明

经办律师：

陈锦伦

经办律师：

陈锦伦

2022 年 2 月 25 日