

2026 年山东省政府专项债券（七十三期）
烟台市莱州市烟台理工学校区域性实训基地
设备购置更新项目
法律意见书

二〇二六年十月

我们接受委托，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国民法典》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）、《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209号）、《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）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）、《关于印发〈地方政府债券信用评级管理暂行办法〉的通知》（财库〔2021〕8号）、《关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）等法律、法规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

本所律师依据本法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实及委托人提供的现有资料，根据我国现行法律、法规和规范性文件的要求对上述项目的合法合规性发表法律意见。委托人所提供资料的增加或变化，会对本法律意见书产生影响。

本法律意见书按照委托人的委托，仅就与上述项目有关的法律问题发表意见，并不对有关会计、审计、资产评估等其他专业事项发表意见。

一、本期债券的发行要素

(一) 债券名称：2026 年山东省政府专项债券（七十三期）。

(二) 发行人：山东省人民政府。

(三) 发行品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券。

(四) 债券期限：15 年期。

(五) 发行金额：本期债券中本项目发行 2,500.00 万元。

(六) 信用级别：由发行人聘请上海新世纪资信评估投资服务有限公司综合评定，本期债券的信用级别为 AAA，该公司将在本期债券存续期内每年开展一次跟踪评级。

(七) 债券利率：本期债券为固定利率债券，票面利率在债券存续期内固定不变。

(八) 还本付息方式：存续期内每半年支付一次债券利息，到期一次性偿还本金并支付最后一期利息。

(九) 发行方式：招标发行。

(十) 发行对象：全国银行间债券市场、证券交易所市场的投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

二、项目基本情况

(一) 项目名称

烟台理工学校区域性实训基地设备购置更新项目

（二）立项单位

立项单位名称：莱州市职业中等专业学校（烟台理工学校、烟台滨海技工学校）

立项单位简介：莱州市职业中等专业学校（烟台理工学校、烟台滨海技工学校），统一社会信用代码为12370683493702587D，地址位于莱州市城港南路1639号。

（三）项目规划审批

2024年5月11日，莱州市行政审批服务局出具《关于烟台理工学校区域性实训基地设备购置更新项目可行性研究报告的批复》（莱审批投函字〔2024〕22号）。

2024年8月6日，莱州市行政审批服务局出具《关于烟台理工学校区域性实训基地设备购置更新项目可行性研究报告变更的批复》（莱审批投函字〔2024〕45号）。

（四）项目规模与主要建设内容

建设内容包括烟台理工学校内电子商务专业教学实训设备、会计事务专业教学实训设备、机电一体化专业教学实训设备、建筑工程施工与建筑装饰专业教学实训设备、工艺美术专业教学实训设备、特种作业培训教学实训设备、电气自动化专业教学实训设备、计算机专业教学实训设备、幼儿保育专业教学实训设备、航空服务专业教学实训设备、汽车维修专业教学实训设备、智能制造专业群虚拟仿真教学实训设备等12个区域性实训基地设备更新。建设规模包括电子商务专业淘汰电子

商务运营实训设备 1 台（套）、电子商务平面设计实训室设备 1 台（套）、更新电子商务运营与推广实训设备及软件 1 台（套）、电子商务课证融通实训设备及软件 1 台（套）；会计事务专业淘汰沙盘模拟企业经营实训设备 1 台（套）、会计电算化实训设备 1 台（套）、更新沙盘模拟企业经营实训设备 1 台（套）、智能财税岗课赛证一体化实训平台 1 台（套）；机电专业淘汰电子装配实训设备 10 台（套）、维修电工实训设备 40 台（套）、机电一体化实训设备 10 台（套）、电力拖动实训设备 36 台（套）、电工技术实训设备 16 台（套）、液气压实训系统 1 套、电工电子实验台 11 台（套）、机械加工车床 15 台（套）、更新电子产品设备及应用实训装置 5 台（套）、单片机技术实训考核装置 1 台（套）、机电技术技能实训台 1 台（套）、电子技术实训台 2 台（套）、双面液压与气动实训台 2 台（套）、电工技术实训台 1 台（套）、机械装调技术综合实训装置 2 台（套）、通用机电设备安装与调试实训考核设备 4 台（套）、新型电力系统综合实训平台实训系统及设备 6 台（套）；建筑工程施工与建筑装饰专业淘汰材料万能试验机 2 台（套）、压力试验机 2 台（套）、建筑装饰仿真 1 台（套）、预算、绘图、评价综合实训软件、建筑识图教学和仿真软件各 1 台（套）、套筒套丝机、调直机和挤压连接机各 1 台（套）、全站仪 12 台（套）、电子经纬仪 12 台（套）、自动安平水准仪 24 台（套）、更新艺术设计专业实训设计设备 1 台（套）、专业木工实训设备 1 台（套）、建筑

工程虚实一体实训评价系统 1 台（套）、绘图、预算、评价综合实训软件 1 台（套）、BIM 软件及模考平台 1 台（套）、导线测量实训设备 1 台（套）、水准测量实训设备 1 台（套）、无人测量设备 1 台（套）；工艺美术专业淘汰教学实训设备 9 台（套），更新工艺美术专业教学实训设备 1 台（套）；特种作业培训淘汰特种作业培训教学实训设备 2 台（套），更新特种作业培训教学实训设备 1 台（套）；电气自动化专业淘汰电气自动化专业教学实训设备 1 台（套），更新电力拖动综合实训设备 1 台（套）；计算机专业淘汰网络布线设备 1 台（套）、网络搭建设备 1 台（套）、网络实训室设备 1 台（套），更新《网络建设与运维》课程教学实训设备 1 台（套）、《计算机组装与维修》课程教学实训设备 1 台（套）、《计算机网络》课程教学实训设备 1 台（套）；幼儿保育和航空服务专业淘汰幼儿活动室教学装备 5 台（套）、教学实训设备电钢琴 104 台（套）、投影仪 2 台（套）、智能交互平板 15 台（套）、导游模拟实训系统 1 台（套），更新幼儿保育专业教学实训设备 3 台（套）、航空服务专业教学实训设备 1 台（套）；汽修专业淘汰汽车电气实训设备 5 台（套）、汽车发动机实训设备 5 台（套）、汽车底盘实训设备 5 台（套）、汽车钣金实训设备 4 台（套）、汽车喷涂实训设备 4 台（套）、汽车维护实训设备 3 台（套），更新新能源汽车检测与排故综合实训设备 1 台（套）、动力电池与充电管理实训设备 1 台（套）、新能源汽车驱动电机控制与装调实

训设备 1 台（套）、新能源汽车三电控制系统实训设备 1 套、新能源汽车维保实训设备 1 套、汽车维修实训设备 1 台（套）、智能制造虚拟仿真设备 1 台（套），共 12 个区域性实训基地 53 台（套）设备更新。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为 2024 年 11 月到 2026 年 12 月。

三、本期债券发行文件及发行有关机构

（一）信息披露文件

山东省财政厅为本次发行编制了《信息披露文件》，《信息披露文件》包含了债券基本情况、发行方式、募集资金投向说明、信用评级情况、地方财政状况、经济状况、地方政府债务状况，并附列了募投项目情况汇总表，已披露了主要发行要素。

（二）信用评级报告

上海新世纪资信评估投资服务有限公司（以下简称“上海新世纪”）就本次发行出具了《信用评级报告》，本次发行的债券信用级别为 AAA。

经本所律师适当核查，上海新世纪现持有上海市杨浦区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91310110132206721U）以及中国证券监督管理委员会核发的《证券市场资信评级业务许可证》，上海新世纪为在中国境内工商注册且具备证券市场资信评级资质的中介机构。本所律师认为，上海新世纪具备为本次发行提供信用评级服务的资格。

（三）项目收益与融资平衡专项评价报告

山东中立德会计师事务所有限公司（以下简称“山东中立德会计师事务所”）就本次发行出具了《项目收益与融资平衡专项评价报告》。

经本所律师适当核查，山东中立德会计师事务所现持有烟台市莱山区行政审批服务局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91370602720720049M）以及山东省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》，经办注册会计师均持有《注册会计师资格证书》。本所律师认为，山东中立德会计师事务所具备为本次发行提供服务的资格。

（四）法律意见书

经本所律师自查，本所现持有山东省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码 313700004937594604），经办律师均持有山东省司法厅核发的《律师执业证》，本所具备为本次发行出具法律意见书的资格。

四、潜在风险评估

（一）利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策以及国际经济环境变化等因素的影响，在本期债券存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于本期债券期限较长，在存续期内，可能面临市场利率周期性波动，而市场利率的波动可能使本期债券投资者的实际投资收益具有一定的不确定性。

（二）流动性风险

本期债券发行后可在银行间债券市场、证券交易所市场交易流通。本期债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本期债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本期债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响本期债券流动性。

（三）偿付风险

本期债券根据“财预[2016]155号文”第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。本期债券偿付资金主要来自于本项目融资偿付资金，偿债较有保障，偿付风险极低。但项目产生的运营收益的实现易受到项目实施进度、市场供求等多种因素影响，存在一定的不确定性，将有可能给本期债券偿付带来一定风险。

（四）评级变动风险

由发行人确定的评级机构对本期债券信用等级进行评级，在本期债券存续期期间，若出现宏观经济的剧烈波动，导致山东地区经济增长速度放缓，政府财政收入波动、政府债务风险扩大等问题，不排除发行人资信情况出现变化，本期债券的信用等级发生调整，从而为本期债券投资者带来一定的风险。

五、结论意见

1、发行人具备本次发行主体资格，符合相关法律法规和规范性文件的规定。

2、募集资金拟投入的项目已经主管部门立项，符合国家产业政策。

3、项目立项单位是依法设立并有效存续的、具有独立法人资格的事业单位法人，具备项目单位主体资格。

4、本次发行的《信息披露文件》已披露了主要发行要素。

5、与本次发行有关的信用评级机构、会计师事务所、律师事务所均具有相应的从业资质，具备为本次发行提供相关服务的资格。

本法律意见书一式四份，经本所律师签字并加盖本所公章后生效，每份均具有同等法律效力。本法律意见书仅供本期债券发行之目的而使用，不得用作其他任何目的。



经办律师：毕月超

经办律师：姜华涛

2026 年 10 月 10 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313700004937594604

山东同济

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。



23706199210602934

发证机关:

山东省司法厅

发证日期:

2017 年 11 月 23 日

