

海南昌宇律师事务所

HAINAN CHANGYU LAW FIRM

海南省海口市五指山南路国瑞大厦B座西塔38层

电话 (Tel): 0898-68558815

传真 (Fax): 0898-68531443

网址: [Http://www.changyulawyer.com](http://www.changyulawyer.com)

关于 2022 年儋州市民生事业专项债券（二期）资金调整项目 之法律意见书

琼昌律非字（2022）第 292-2 号

致：儋州市财政局

海南昌宇律师事务所（以下简称本所）依法接受贵局的委托，指派承办律师为 2022 年儋州市民生事业专项债券（二期）资金调整工作提供专项法律服务。本所律师依据《中华人民共和国预算法》《政府投资条例》《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》等现行法律、行政法规、规章和相关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

声明

在出具本法律意见书之前，本所及本所律师声明如下：

1. 为出具本法律意见书，本所依据有关法律、行政法规和规范性文件的有关规定以及《法律事务委托合同》之约定，查阅了有关政府部门、发行人或其他有关单位向本所律师提交的、与出具本法律意见书有关的文件资料。本所仅就与本期债券对应项目情况及其资金来源、资金投入情况有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、评估及预测分析、专项债券方案总体评价等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及预测分析、专项债券方案总体评价等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述；本所引述并不意味着本所律师对该等内容的真实性、准确性做出任何明示或默示的保证。

2. 本所律师为出具本法律意见书而进行的调查过程中，已得到儋州市财政局如下确认和保证：

(1) 已经全部提供本次委托项目所需要的原始书面材料、副本材料、复印件材料、确认函或证明材料；同时保证所提供的资料全部真实、准确、完整和有效，向本所出具的情况说明或做出的口头的陈述真实、不存在任何虚假；各份文件的签署人均具有完全的民事行为能力，且前述签署行为均获得了适当的、有效的授权。

(2) 一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露。

(3) 所提供的有关副本材料或复印件与正本或原件一致。所提供的文件上的签字、盖章均为真实，通过电子信息方式做出的事实证明均与所发生的事实相一致。

3. 本所系根据本法律意见书签署之前已发生或存在的事实及基于本所对该事实的了解及对现行有效的有关法律、行政法规和规范性文件的理解发表法律意见，对于对本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所依赖有关政府部门或者其他有关单位或人士出具的意见、说明或其他证明文件作出确认和判断。

4. 本所已严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对本专项债券的合法、合规性进行核查验证，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。

5. 本法律意见书系根据本法律意见书签署之前公布并生效的中国现行有效的法律、法规和规范性文件的规定出具，所有法律意见均基于本所律师对中国现行有效的法律、法规和规范性文件条款的理解。本所不对以上法律、法规和规范性文件日后可能出现的解释、调整及修改对本法律意见造成的实质变更与影响负责。

6. 本法律意见书仅供发行人本期债券发行之目的使用，不得用于其他任何目的。

7. 本所同意将本法律意见书作为发行人本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他申报材料一起上报相关主管部门，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任。

8. 本所同意发行人部分或全部在本期债券信息披露文件中自行引用或按有关要求引用本法律意见书的内容，但不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

正文

一、工作内容

本所律师为出具本法律意见书，已审核由儋州市财政局提供的以下资料：

- 1.《儋州市发展和改革委员会关于市西部中学项目初步设计和概算的批复》（儋发改概算[2016]143号）；
- 2.《儋州市发展和改革委员会关于市西部中学（第一期工程）项目可行性研究报告的批复》（儋发改可研[2014]8号）；
- 3.《儋州市发展和改革委员会关于市西部中学（第二期工程）项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（儋发改可研[2016]21号）；
- 4.《儋州市发展和改革委员会关于儋州工业园王五片区道路建设工程（三期）项目可行性研究报告的批复》（儋发改可研[2022]5号）。

二、关于拟进行资金调整的专项债券

（一）债券资金调整情况

经海南省人大会议审议批准，海南省政府于2022年6月29日发行了2022年海南省民生事业专项债券（三期）-2022年海南省政府专项债券（十七期），发行规模107,700万元（债券代码：2271440），其中包含2022年儋州市民生事业专项债券（二期）西部职业技术学院项目的6,000万元。

根据《财政部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）精神，为提高专项债券资金使用效益，避免专项债券资金闲置浪费，经批准，拟对上述项目的资金用途进行适当调整。

2022年儋州市民生事业专项债券（二期）西部职业技术学院项目调整前发行总额为6,000万元，品种为记账式固定利率付息债券，全部为新增债券，期限为10年期。本次债券每半年付息，最后一次利息随本金一起支付，发行后可按规定在全国银行间债券市场和证券交易所债券市场上市流通。

已发行的2022年儋州市民生事业专项债券（二期）概况

| 债券名称 | 2022年儋州市民生事业专项债券（二期） |
|------|----------------------|
|------|----------------------|

| | |
|--------|--|
| 项目名称 | 西部职业技术学院 |
| 发行规模 | 6,000 万元 |
| 债券期限 | 10 年期 |
| 债券利率 | 2.96% |
| 付息方式 | 每半年付息，最后一次利息随本金一起支付 |
| 上市流通安排 | 于上市日（即招标日后第 3 个工作日）起，按规定在全国银行间债券市场和证券交易 所债券市场上市流通 |

本次调整前的债券发行总额为 6,000 万元，发行期限 10 年期，票面利率为 2.96%，本方案拟对专项债券资金用途进行适当调整。

2022 年儋州市民生事业专项债券（二期）项目调整明细表如下：

| 序号 | 项目名称 | 总投资金额 (万元) | 原发行额 (万元) | 调整情况 | 调整后发行 额度 (万元) |
|----|-------------------------|---------------|--------------|-----------|------------------|
| 1 | 西部职业技术学院 | 56,938.00 | 6,000.00 | -6,000.00 | 0.00 |
| 2 | 儋州工业园王五片区道路建设工程 (三期) | 84,540.41 | 0.00 | 6,000.00 | 6,000.00 |
| 合计 | | 141,478.41 | 6,000.00 | | 6,000.00 |

（二）项目概况

1. 2022 年儋州市民生事业专项债券（二期）资金调整之西部职业技术学院情况

项目实施单位：儋州市城市建设投资有限公司，负责项目的招标、工程项目监督、资金管理以及未来债券的还本付息事项。

| | |
|----------|---------------------|
| 机构名称 | 儋州市城市建设投资有限公司 |
| 机构性质 | 其他有限责任公司 |
| 机构地址 | 海南省儋州市那大镇怡心花园 B15 栋 |
| 负责人 | 陈宏艺 |
| 统一社会信用代码 | 914690037477902661 |

项目主管部门：儋州市教育局，负责监督资金的使用。

项目建设地址：项目选址位于市中兴大道西延线末端雅拉河农场与中国热带科学院交界地块内。

项目建设规模及内容：总建筑面积为 130088.59 m²，主要建设内容包括教学楼、艺术楼、艺术楼、学生活动中心、图文信息中心、学生宿舍楼、教职工宿舍楼、食堂、东大门、教辅楼及西大门、体育馆、游泳馆、钟楼、运动场看台等主体建筑，以及室外运动场、道路、给排水、电力通信、绿化等工程。

项目进展情况：完善设计方案的变更

项目批复情况如下：

| 批复单位 | 项目批复文件 | 批复文件名称 | 批复日期 |
|-------------|---|----------------------|-----------------|
| 儋州市发展和改革委员会 | 儋州市发展和改革委员会关于市西部中学项目初步设计和概算的批复 | 儋发改概算 [2016]143 号 | 2016 年 5 月 30 日 |
| 儋州市发展和改革委员会 | 儋州市发展和改革委员会关于市西部中学（第一期工程）项目可行性研究报告的批复 | 儋发改可研 [2014]8 号 | 2014 年 3 月 19 日 |
| 儋州市发展和改革委员会 | 儋州市发展和改革委员会关于市西部中学（第二期工程）项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复 | 儋发改可研 [2016]21 号 | 2016 年 3 月 8 日 |

2. 调整债新增项目基本情况如下

项目名称：儋州工业园王五片区道路建设工程（三期）

项目实施单位：儋州工业园建设投资有限公司，负责项目的招标、工程项目监督、资金管理以及未来债券的还本付息事项。

| | |
|----------|--------------------|
| 机构名称 | 儋州工业园建设投资有限公司 |
| 机构性质 | 有限责任公司(国有独资) |
| 机构地址 | 儋州市木棠工业园区办公大楼 |
| 负责人 | 谢昌伟 |
| 统一社会信用代码 | 9146900368729901XQ |

项目主管部门：儋州工业园管理委员会，负责监督资金的使用。

项目建设地址：儋州市那大镇。

项目建设规模及内容：道路工程、交通工程、岩土工程、绿化工程、给排水工程、电力工程、通信工程、照明工程、与既有道路或管线的衔接和场地整平等。总计长度约 8.46km 道路规划红线面积约 265 亩。

项目进展情况：工程于 2022 年 7 月开始动工，拟于 2024 年 7 月竣工。

项目已取得的批复如下：

| 批复单位 | 项目批复文件 | 批复文件名称 | 批复日期 |
|-------------|-----------------------------------|----------------|-----------------|
| 儋州市发展和改革委员会 | 关于儋州工业园王五片区道路建设工程（三期）项目可行性研究报告的批复 | 儋发改可研（2022）5 号 | 2022 年 2 月 25 日 |

（三）调整项目审批情况

根据儋州市财政局提供的资料显示，上述调整新增项目已通过项目可行性研究审批。

（四）债券资金调整审批情况

根据儋州市财政局提供的资料显示，本次债券资金调整已原则上通过省政府审批。

（五）债券项目资金筹措与财务费用

根据儋州市财政局提供的《2022 年儋州市基础设施专项债券（二期）资金调整项目收益与融资自求平衡方案》显示：

儋州工业园王五片区道路建设工程（三期）

根据估算，项目投资总额为 84,540.41 万元，2020 年 5 月债券融资金额为 565.28 万元，债券发行年限 15 年，发行利率 3.44%；2021 年 8 月债券融资金额为 500.00 万元，债券发行年限 15 年，发行利率 3.50%；2021 年 11 月债券融资金额为 3,473.00 万元，债券发行年限 10 年，发行利率 3.15%；2021 年 11 月债券融资金额为 161.41 万元，债券发行期限 15 年，发行利率 3.51%；于 2022 年 6 月发行债券融资 25,000.00 万元，债券期限 10 年，发行利率 2.93%；2022 年 6 月新增债券调整资金 6,000.00 万元，债券发行年限 10 年，发行利率 2.96%；由财政统筹安排资金 48,840.72 万元，将在项目建设期内分批拨入。

（四）债券收益融资平衡情况

根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2022 年儋州市民生事业专项债券（二期）资金调整项目收益与融资自求平衡财务评价报告》显示：基于财政部对地方政府试点发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为儋州市基础设施建设项目专项债券可以较银行贷款利率更优惠的资金成本完成资金筹措，为项目提供足够的资金支持，保障项目的顺利推进。同时，项目范围内的项目专项收入为项目提供了充足、稳定的现金流入，充分满足项目的还本付息要求，可实现项目收益和融资自求平衡。

根据儋州市财政局提供的《2022 年儋州市民生事业专项债券（二期）资金调整项目收益与融资自求平衡方案》显示：该项目专项债券到期还本付息后，期末资金余额为 31,181.60 万元。在专项债券存续期间，项目收益资金净额为 77,754.78 万元，扣除发行费用 39.27 万元，可用于偿还专项债券本息的资金余额为 77,715.51 万元；专项债券还本付息累计资金流出 46,533.91 万元，发债本息覆盖倍数可达 1.67 倍。

三、中介机构

（一）审计机构

1. 工商登记信息

根据儋州市财政局提供的北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）《营业执照》，结合本所律师于 2022 年 9 月 7 日在“国家企业信用信息公示系统”查询到的《企业信用信息公示报告》，整理出北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）的基本信息如下：

| | |
|----------|---|
| 机构名称 | 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 统一社会信用代码 | 911101020855463270 |
| 经营范围 | 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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。） |
| 住所地 | 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间 |

| | |
|---------|-------------------------|
| 执行事务合伙人 | 张恩军 |
| 营业期限 | 2013-11-22 至 2063-11-21 |
| 登记管理机关 | 北京市西城区市场监督管理局 |

2. 执业许可信息

根据儋州市财政局提供的北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）《会计师事务所执业证书》，结合本所律师在“注册会计师行业统一监管系统”查询到的信息，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）持有北京市财政局颁发的《会计师事务所执业证书》（执业证书编号：1100010），具备担任本项目审计机构的资质。

（二）法律顾问机构

1. 执业许可信息

根据海南昌宇律师所提供的《律师事务所执业许可证》，结合本所律师在“全国律师执业诚信信息公示平台”查询到的信息，整理出海南昌宇律师事务所的基本信息如下：

| | |
|----------|-----------------------------------|
| 机构名称 | 海南昌宇律师事务所 |
| 统一社会信用代码 | 31460000428202981J |
| 机构性质 | 特殊的普通合伙 |
| 住所地 | 海南省海口市美兰区国兴大道 11 号国瑞大厦 B 座西塔 38 楼 |
| 负责人 | 王航兵 |
| 主管机关 | 海南省司法厅 |

海南昌宇律师事务所持有海南省司法厅颁发的《律师事务所执业许可证》，系依据中华人民共和国法律依法设立并合法存续的律师事务所，具备担任本项目法律顾问的资格。

四、法律风险

（一）流程风险

新增项目实施过程中，应注意按照《中华人民共和国土地管理法》《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国建筑法》等相关规定开展后续的征地、出让及建设等工作。

（二）债务风险

受到各项目进程影响，项目推进进程可能无法按照计划进行，可能影响本次发行债券的还

本付息。

（三）合同风险

项目实施及债券资金调整过程中必然涉及到与其他机构或单位签订相关合同，应注意合同风险。

（四）政策风险

国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策等变化的风险。

五、结论性法律意见

（一）拟实施的项目已依法获得项目立项或可研性报告审批手续，项目实施主体适格，符合《政府投资条例》等相关规定，项目启动程序合法。

（二）为本次债券资金调整提供服务的审计机构、法律顾问机构均具备相应的从业资质，有资格出具相应的报告或意见。

（三）本次债券资金调整原则上经省政府审批同意，且根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2022 年儋州市民生事业专项债券（二期）资金调整项目收益与融资自求平衡财务评价报告》显示，本次债券资金调整可实现项目收益和融资自求平衡。

（四）本次债券资金调整以已发行的债券为基础，虽进行额度调整，但调整仅限于同一类别不同项目之间，资金调整后债券总体发行量未变，未在实质上变更省财政厅审批的债券资金调整额度。

综上所述，本次资金调整符合相关政策规定。

（以下为签署页）

签署页

本页无正文，仅供签字盖章之用。

本法律意见书于 2022 年 11 月 14 日出具，正本壹式陆份，由儋州市财政局执肆份，本所执贰份，无副本。



执业律师：万寅敏

执业律师：姜广达

二〇二二年十一月十四日

姜广达

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31460000428202981J



海南昌字

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:

发证日期:



执业机构 海南昌宇律师事务所

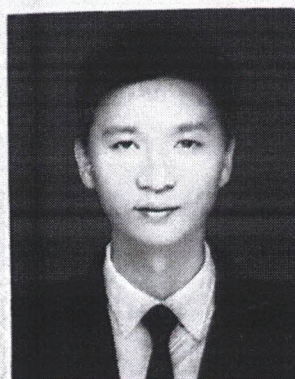
执业证类别 专职律师

执业证号 14601201210495524

法律职业资格
或律师资格证号 A20104601080056

发证机关

发证日期



持证人 万寅敏

性 别 男

身份证号 360622198609073955



扫描全能王 创建

备 注

| | |
|------|-------------------|
| 考核年度 | 2021年度 |
| 考核结果 | 称 职 |
| 备案机关 | 海南省司法厅 年度考核专用章 |
| 备案日期 | 有效期至 2023-6-30 |

注意事项

一、本证应当加盖发证机关印章、钢印，并应当加盖律师年度考核备案专用章（首次发证之日至首次年度检查考核完成前除外）。

二、持证人应当依法使用本证并予以妥善保管，不得伪造、变造、涂改、转让、抵押、出借和损毁。如有遗失，应当立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。持证人申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。

三、持证人受到停止执业处罚的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并于处罚期满时发还。持证人受到吊销律师执业证处罚或者因其他原因终止执业的，由所在地县（区）司法行政机关收回律师执业证，并交原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。

四、了解律师详细信息，请登录

核验网址：_____。

No. 10934891



扫描全能王 创建

执业机构
海南昌宇律师事务所

执业证类别
专职律师

执业证号
14601202010207667

法律职业资格
或律师资格证号
A20104601080075

发证机关
海南省司法厅

发证日期
2020年07月08日

扫码验证





持证人
姜广达

性别
男

身份证号
220104198610121837



律师年度考核备案

| | |
|------|-------------------|
| 考核年度 | 2021年度 |
| 考核结果 | 称职 |
| 备案机关 | 海南省司法厅 年度考核专用章 |
| 备案日期 | 有效期至 2023-6-30 |

律师年度考核备案

| | |
|------|--|
| 考核年度 | |
| 考核结果 | |
| 备案机关 | |
| 备案日期 | |