



重慶靜昇律師事務所

CHONGQING JINGSHENG LAW FIRM

重庆静昇律师事务所

重庆市政府专项债券

城口中学校（高中部）改扩建项目

法律意见书





重慶靜昇律師事務所
CHONGQING JINGSHENG LAW FIRM

重慶市渝中區民族路101號商務樓18層,400010
電話:+86(023)88061777 | 傳真:+86(023)88060505
jingsheng@chinajingsheng.com | www.jsfssws.cn

目 录

一、本年专项债券涉及项目建设单位主体资格.....	3
二、本年专项债券涉及项目情况.....	3
三、财务评估报告.....	4
四、中介服务机构.....	5
五、结论意见.....	6



重慶市靜昇律師事務所

重慶市政府專項債券

城口中學校（高中部）改擴建項目

法律意見書

致：重慶市城口中學校

重慶靜昇律師事務所（下稱“本所”）接受委託，就重慶市政府專項債券——城口中學校（高中部）改擴建項目（下稱“本年專項債券”）發行的相關事宜（下稱“本次發行”）出具本法律意見書。

就本法律意見書的出具，本所律師聲明如下：

1、本所律師根據《中華人民共和國預算法》（以下簡稱《預算法》）、《國務院關於加強地方政府性債務管理的意見》（國發[2014]43號文）、《財政部關於印發〈地方政府債券發行管理辦法〉的通知》（財庫〔2020〕43號）、《財政部關於進一步做好地方政府債券發行工作的意見》（財庫[2020]36號）、《關於對地方政府債務實行限額管理的實施意見》（財預[2015]225號文）、《關於試點發展項目收益與融資自求平衡的地方政府專項債券品種的通知》（財預[2017]89號文）、《關於做好地方政府專項債券發行及項目配套融資工作的通知》（廳字〔2019〕33號）等法律、行政法規、部門規章及其他規範性文件的有關規定，按照律師行業公認的業務標準、道德規範和勤勉盡責精神出具本法律意見書。

2、本所律師依據本法律意見書出具日以前已經發生或存在的事實和中國現行有效的法律、法規和規範性文件的規定發表法律意見。本所律師已嚴格履行法定職責，遵循勤勉盡責和誠實信用原則，对本次發行合法合規性進行了充分的盡職調查，保證法律意見書不存在虛

假記載、誤導性陳述及重大遺漏。

3、為出具本法律意見書，本所律師審查了實施主體提供的與本次發行相關的文件和資料。對於出具本法律意見書至關重要而又無法得到獨立的證據支持的事實，律師依賴於有關行政機關、司法機關、實施主體或者其他有關機構出具的證明文件。

4、在出具本法律意見書的過程中，本所律師已得到實施主體的如下保證：其提供的文件復印件與原件一致；文件中的蓋章及簽字全部真實；其提供的文件以及有關的口頭陳述均真實、準確、完整、無遺漏，且不包含任何誤導性的信息；一切足以影響本次發行的事實和文件均已向本所律師披露，且無任何隱瞞、疏漏之處。

5、本法律意見書僅就本次發行的有關法律問題發表意見，並不對有關財務、審計、信用評級、評估等專業事項發表評論。在本法律意見書中如引用財務報表、審計報告、信用評級報告、評估報告等內容時，均嚴格按照有關中介機構出具的報告引述，並不代表本所對上述內容的真實性和準確性做出任何明示或默示的保證。

6、本所同意將本法律意見書作為本年專項債券發行必備的法律文件，隨同其他材料一同報送；願意作為公開披露文件，並承擔相應的法律責任。

7、本法律意見書僅供本次發行之目的使用，不得用作其他任何目的。

本所依據根據現行有效法律、行政法規和規範性文件的規定，按照律師行業公認的業務標準、道德規範和勤勉盡責精神，對與出具本法律意見書有關的所有文件和事實進行了核查和驗證，出具法律意見如下：

正文

一、本年专项债券涉及项目建设单位主体资格

(一) 项目建设单位名称

本年专项债券涉及项目建设单位为：重庆市城口中学校

(二) 项目建设单位主体资格

根据项目建设单位提供的相关材料，并经本所律师于公开网站查询，本年专项债券涉及项目建设单位基本情况如下：

中文名称：	重庆市城口中学校
住所：	城口县葛城街道文化路5号
负责人：	胥力
统一社会信用代码：	12500229750053224M
注册资金：	1100 万元
成立日期：	2022 年 9 月 23 日
登记机关：	城口县事业单位登记管理局
登记状态：	存续

综上，本所律师认为，本年专项债券涉及的项目建设单位系依法设立并有效存续的机关事业单位，具有独立法人地位，且不存在需要终止、解散或清算的情形，具备本年专项债券涉及项目建设、开发、运营主体资格，符合相关法律法规及规范性文件的规定。

二、本年专项债券涉及项目情况

(一) 本年专项债券涉及项目概况



经核查，本年专项债券涉及项目概况如下：

项目名称	城口中学校（高中部）改扩建项目
项目建设单位	重庆市城口中学校
建设内容及规模	改扩建总面积 65380 平方米,其中:新建高中科创楼建筑面积 900 平方米、风雨操场及地下车库 10600 平方米（地下车库为人防车库）；改造运动场 14500 平方米，教学及辅助用房、食堂改造等 39380 平方米，以及校内管网改造等附属工程。
项目投资计划	项目总投资约 8998 万元
项目资金来源	发行债券 3,900.00 万元，其他资金来源 5,098.00 万元

（二）本年专项债券涉及项目审批或许可情况

经核查，本年专项债券涉及项目审批或许可情况如下：

城口县发展和改革委员会《关于城口中学校（高中部）改扩建项目可行性研究报告的批复》（城发改委投资〔2024〕395号）。

综上，本所律师认为，上述项目已获得相应阶段的相关审批或许可，项目建设单位需根据项目开发进度继续办理相关审批或许可手续，保证项目建设合法合规。该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。

三、财务评估报告

重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“康华所”）为本年专项债券出具的《重庆市政府专项债券——城口中学校（高中部）改扩建项目财务评估报告》（以下简称“《财务评估报告》”）。

根据《财务评估报告》，以项目全部收益计算金额的 100%、90%、80%的情况下，测算各项目各年度可用于偿还发债本息的项目收益，分别测算项目收益覆盖融资本息倍数，能



够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

单位：万元

项目名称	发行债券总额	融资本息总额	项目收益对融资本息覆盖倍数		
			按测算金额的 100%	按测算金额的 90%	按测算金额的 80%
城口中学校（高中部） 改扩建项目	3,900.00	6,091.51	1.71	1.54	1.37

根据康华所对本年专项债项目的财务评估，本所律师认为，本年专项债券涉及的项目总体项目收益能够完全覆盖融资本息，能够合理保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合相关法律法规及规范性文件的规定。

四、中介服务机构

（一）会计师事务所

康华所作为本年专项债券发行的审计机构并出具《财务评估报告》。

经核查，康华所现持有重庆市渝中区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91500103MA614NHH0G 的《营业执照》、重庆市财政局核发的会计师事务所编号为50030002 的《会计师事务所执业证书》。为本年债券发行出具《财务评估报告》的经办会计师均持有有效《注册会计师证书》。

本所律师认为，康华所系依法成立且有效存续的审计机构，具备为本年专项债券发行出具《财务评估报告》的资质，在《财务评估报告》上签字的两名经办会计师均具备相应的从业资格。

（二）律师事务所

重慶靜昇律師事務所為本年專項債券發行的法律服務中介機構，持有重慶市司法局頒發的《律師事務所執業許可證》（許可證號：25001199610433473）。本法律意見書的經辦律師林卯（執業證號：15001201410732384）、韓興印（執業證號：15001201510455229）均持有通過歷年年檢有效的《律師執業證》並有資格出具本法律意見書。

本所律師認為，本所系依法成立且有效存續的律師事務所具備為本年專項債券發行出具法律意見書的資質，在法律意見書上簽字的两名經辦律師均具備相應的從業資格。

五、結論意見

綜上所述，本所律師認為，

（一）本年專項債券涉及的项目建設單位系依法設立並有效存續的機關事業單位，具有獨立法人地位，且不存在需要終止、解散或清算的情形，具備本年專項債券涉及项目建設、開發、運營主體資格。

（二）本年專項債券項目已獲得相關主管部門的批准或許可，項目建設單位需根據项目开发進度繼續辦理相關審批或許可手續，保證項目建設合法合規。該項目屬於具有一定收益的公益性項目，符合政府專項債發行領域。

（三）根據《財務評估報告》，本年專項債券涉及的项目總體項目收益能夠完全覆蓋融資本息，能夠合理保障償還債券本金和利息，實現項目收益和融資自求平衡。

（四）為本年專項債券發行提供服務的審計機構、律師事務所及相關經辦人員均具備相應的從業資質。

本意見書一式五份，自本所經辦律師簽字並加蓋本所公章後生效。



重慶靜昇律師事務所
CHONGQING JINGSHENG LAW FIRM

重慶市渝中區民族路101號商務樓18層,400010
電話:+86(023)88061777 | 傳真:+86(023)88060505
jingsheng@chinajingsheng.com | www.jsllswws.cn

(本页无正文，为《重庆静昇律师事务所重庆市政府专项债券——城口中学校（高中部）改扩建项目之法律意见书》之签署页)

重慶靜昇律師事務所（蓋章）



经办律师（签字）：

林 卯

韩兴印

2026 年 4 月 20 日

