

上海申浩（南通）律师事务所  
关于  
2025 年江苏省政府债券之  
江苏商贸职业学院项目  
法律意见书



地址：江苏省南通市崇川区桃园路 10 号中央公园广场 32 楼

邮编：226000 电话：86-513-81027110

2025 年 12 月

## 目录

释义.....	- 1 -
前言.....	- 2 -
正 文.....	- 4 -
一、本期债券的基本情况.....	- 4 -
二、项目概况.....	- 4 -
三、项目资金情况.....	- 8 -
（一）项目资金来源及投入情况.....	- 8 -
（二）项目收益与融资平衡安排.....	- 8 -
四、与本委托事项有关机构意见及相关文件.....	- 9 -
（一）财务评估咨询报告.....	- 9 -
（二）法律意见书.....	- 9 -
五、结论性意见.....	- 10 -

## 释义

在本法律意见书中，除非另有所指，下列词语具有下述特定含义：

中国	指	中华人民共和国
财政部	指	中华人民共和国财政部
元	指	人民币元
项目/ 本期债券对应项目	指	2025 年江苏省政府债券对应江苏商贸职业学院项目
律师事务所/本所	指	上海申浩（南通）律师事务所
会计师事务所	指	南通正华联合会计师事务所
评估咨询报告	指	《江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目收益与融资平衡方案财务评估咨询报告》（正华会专字【2025】第QT106号）
法律意见书	指	上海申浩（南通）律师事务所关于《2025 年江苏省政府债券之江苏商贸职业学院项目法律意见书》
《政府债券发行及配套融资通知》	指	中共中央办公厅、国务院办公厅《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）
《地方政府债券发行管理办法》	指	财政部《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）

**上海申浩（南通）律师事务所**  
**关于**  
**2025 年江苏省政府债券之江苏商贸职业学院项目**  
**法律意见书**

**前言**

致：江苏商贸职业学院

上海申浩（南通）律师事务所接受委托，对拟申请的 2025 年江苏省政府债券对应的贵校之项目进行分析，并依据《中华人民共和国预算法》、国务院《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、财政部《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）、财政部《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 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》（财预〔2017〕89 号）、财政部《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209 号）、中共中央办公厅、国务院办公厅《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）、财政部《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）、财政部《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）等我国现行有效的法律法规、行业规范以及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。

为出具本法律意见书，本所律师特作如下说明：

1、本所承诺已依据本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见。



2、本所已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本期债券的合法合规性进行了充分的尽职调查，本所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。

3、本所同意将本法律意见书作为本期债券注册必备的法律文件，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4、在为出具本法律意见书而进行的调查过程中，项目实施机构向本所声明，其已提供了本所认为出具本法律意见书所必需的、真实、准确、完整、有效的文件、材料或口头的陈述和说明，不存在任何隐瞒、虚假和重大遗漏之处；其所提供的副本材料或复印件均与其正本材料或原件是一致的和相符的；所提供的文件、材料上的签字、印章是真实的，并已履行该等签字和盖章所需的法定程序，并获得合法授权；所有口头陈述和说明的事实均与所发生的事实一致。

5、本所律师出具本法律意见书系依赖于委托方、项目实施机构及其他相关各方向本所律师提供的文件资料，对本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施机构或其他有关机构出具的证明文件和有关说明。本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误。

6、本所律师仅就与本期债券有关之事项发表法律意见，并不涉及有关审计、信用评级（包括但不限于财务会计文件记载形式、偿债能力评价、现金流动性分析）等非本所律师专业事项。本所律师在本法律意见书中对审计结论、财务会计数据、信用评级结论及依据的引用，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

7、本法律意见书仅供项目实施机构为本期债券之目的使用，未经本所许可，不得用作任何其他目的。

基于以上，本所按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神，在对项目实施机构提供的有关文件和事实进行了核查和验证后，现出具法律意见如下：

## 正文

### 一、本期债券的基本情况

根据江苏省地方政府债券发行计划安排，本批拟发行的 2025 年江苏省政府债券对应的江苏商贸职业学院项目发行债券总规模为 6700 万元，其中 2025 年申请 1500 万元，2026 年申请 5200 万元，发行期限均为 10 年。

本所律师认为，本次债券的发行额度、发行期限符合《地方政府债券发行管理办法》、中共中央办公厅、国务院办公厅《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）及相关法律法规的规定。

### 二、项目概况

#### 江苏商贸职业学院学生公寓项目

##### 1、项目概况

本项目为江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目，发改委投资项目代码为：2111-320000-04-01-237185

江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目已于 2023 年 11 月 14 日取得江苏省发展和改革委员会《省发展改革委关于江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目可行性研究报告的批复》（苏发改社会发〔2023〕1154 号），文件批复：为改善学生住宿条件，满足基本办学需求，服务学校事业可持续发展，同意江苏商贸职业学院新建学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍项目。项目建设地点位于南通市崇川区江通路 48 号江苏商贸职业学院校区内。2024 年 7 月 19 日取得江苏省发展和改革委员会《省发展改革委关于江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目初步设计及概算的批复》（苏发改社会发【2024】819 号），项目总建筑面积 36331.18 平方米。其中，地上建筑面积 31774.97 平方米，功能为学生及教师集体宿舍、学生一站

式服务中心等；地下建筑面积 4556.21 平方米，功能为机动车库、非机动车库、人防工程。同时配套建设室外道路、室外管网及景观绿化等附属设施。项目总投资概算为 17207.40 万元。

2、项目业主

根据江苏省发展和改革委员会《省发展改革委关于江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目可行性研究报告的批复》（苏发改社会发〔2023〕1154 号）批复：根据《省政府办公厅关于印发江苏省省级政府投资非盈利性工程项目集中建设管理办法的通知》（苏政办发〔2018〕41 号）要求，本项目实行集中建设，项目集中建设实施单位为省公建中心，项目使用单位为江苏商贸职业学院。省公建中心作为项目建设实施主体，履行建设单位职责，江苏商贸职业学院作为项目使用与接收的主体，项目施工合格后，予以接收和管理。

江苏商贸职业学院的基本情况如下：

名称	江苏商贸职业学院
统一社会信用代码	123200004675420810
类型	事业单位
法定代表人	陶锋
住所	南通市崇川区江通路 48 号
开办资金	10973 万元
宗旨和业务范围	培养高等专科学历应用人才，促进商贸经济发展。 商贸专业高等专科学历教育 商贸专业中专学历教育 供销系统业务培训
举办单位	江苏省供销合作总社
登记管理机关	江苏省事业单位登记管理局
登记状态	有效存续期间

江苏省公共工程建设中心有限公司的基本情况如下：

名称	江苏省公共工程建设中心有限公司
统一社会信用代码	91320000MA1XACDA0C
法定代表人	高飞
注册资本	10000 万元人民币
注册时间	2018-10-12
营业期限	2018-10-12 至无固定期限
登记机关	江苏省市场监督管理局
企业类型	有限责任公司
住所	南京市秦淮区国际路 199-1 号
经营范围	公共工程集中建设；项目策划、造价咨询、工程设计、招标代理、政府采购代理、工程监理、项目管理、全过程工程咨询等工程管理服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主体存续状态	有效存续期间

### 3、项目批准文件

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目已取得相关批准文件及项目实施文件如下：

(1) 江苏省发展和改革委员会《省发展改革委关于江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目建议书的批复》（苏发改社会发〔2021〕1182号）；

(2) 《江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目可行性研究报告》；

(3) 江苏省发展和改革委员会《省发展改革委关于江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目可行性研究报告的批复》（苏发改社会发〔2023〕1154号）；

(4) 江苏省发展和改革委员会《省发展改革委关于江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目初步设计及概算的批复》（苏发改社会发〔2024〕819号）；

(5) 不动产权证书【苏(2024)南通市不动产权第0090918号】；

(6) 建设项目环境影响登记表（备案号：202132061100000040）；

(7) 固定资产投资节能承诺表；

(8) 社会稳定风险评估评审表；

综上，本所律师认为，江苏商贸职业学院学生公寓项目已取得立项文件等项目批准文件，项目具有融资需求。

### 三、项目资金情况

#### （一）项目资金来源及投入情况

根据项目实施方案等文件，本项目拟使用自筹资金为 10507.40 万元，申请专项债券 6700 万元（其中 2025 年 1500 万元，2026 年 5200 万元），期限均为 10 年，存续期每半年付息一次，到期一次性支付本金及当期利息。

上述筹措资金拟专项用于本次项目，本期募投项目偿债资金的归还主要依靠学生的学费、住宿费以及财政生均拨款收入。

#### （二）项目收益与融资平衡安排

根据《江苏商贸职业学院新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目收益与融资平衡方案财务评估咨询报告》（正华会专字[2025]第 QT 106 号）（以下简称“《评估咨询报告》”），本项目的收益与融资平衡评估结果如下：

1. 根据项目收益与融资平衡分析结果，本项目本期发行1500万元专项债券本息覆盖倍数可达到10.87倍，系项目预期收益金额与1500万债券还本付息总额之比率，如下表所示：

项目名称	债券存续期内 (2025-2035年) 预期收益①	发行期 限(年)	债券存续期内应 付债务资金本息 之和②	项目收益覆 盖倍数③=① /②
新校区扩建三期工程学生宿舍四、五及学生和教师集体宿舍建设项目	20,063.15	10	1,846.50	10.87

《评估咨询报告》认为：基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据对项目成本收益预测信息的分析评价，我们认为本项目在全部债券存续期间内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证项目融资正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

综上，本所律师认为，根据《评估咨询报告》，在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，募集项目预期收益可覆盖本期融资本息，满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）等法律法规及规范性文件的规定。

## **四、与本委托事项有关机构意见及相关文件**

### **（一）财务评估咨询报告**

南通正华联合会计师事务所（普通合伙）接受江苏商贸职业学院委托对本期债券对应项目的项目收益与融资平衡方案进行评价，南通正华联合会计师事务所（普通合伙）于2025年12月出具了《评估咨询报告》。

经本所律师核查，南通正华联合会计师事务所（普通合伙），成立于2006年8月2日，执行事务合伙人为彭德兴，经营状态为存续，统一社会信用代码：913202003313194039，注册地址为南通市崇川区工农南路156号鑫乾国际广场A2401室-2402室，经营范围包括审查企业会计报表，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，出具有关的报告；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；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。南通正华联合会计师事务所（普通合伙）具备出具项目财务评估咨询报告的资格。南通正华联合会计师事务所（普通合伙）在财务评估咨询报告上签名的注册会计师具备中华人民共和国注册会计师资质，并已通过年检。

### **（二）法律意见书**

上海申浩（南通）律师事务所接受委托对本期债券所对应项目进行法律分析，指派朱建律师、高佳妮律师具体承办并出具本法律意见书。

本所是经江苏省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有统一社会信用代码为 31320000313726232E 的《律师事务所分所执业许可证》，本所通过了江苏省司法厅组织的年度律师事务所年度检查考核，考核结果为合格。

在本法律意见书上签名的朱建律师、高佳妮律师为本所的执业律师。朱建律师持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号为 13206200720172467，已通过江苏省司法厅组织的年度考核，考核结果为称职；高佳妮律师持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号为 13206201911120454，已通过江苏省司法厅组织的年度考核，考核结果为称职。

综上，本所律师认为，会计师事务所及律师事务所均是依法成立，合法存续的公允的中介服务机构，具备出具专业性意见的资质条件。

## 五、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

本次专项债券对应项目实施单位均系依法有效存续的主体，具备负责实施相关项目的主体资格；项目均已取得立项文件，具有融资需求；为本次专项债券发行提供服务的财务评估单位、法律顾问单位均是依法成立，合法存续的公允的中介服务机构，具备出具专业性意见的资质条件；本次专项债券的发行符合各项合规性条件。

本法律意见书经本所盖章及经办律师签字后生效。



【以下无正文，为上海申浩（南通）律师事务所关于《2025 年江苏省政府债券之江苏商贸职业学院项目法律意见书》签署页】

上海申浩（南通）律师事务所



经办律师：

朱建  
(朱 建)

经办律师：

高佳妮  
(高佳妮)

二〇二五年十二月十五日



# 律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码: 31320000313726232E

上海申浩（南通）

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：

江苏省司法厅

发证日期：

2016 年 12 月 16 日



执业机构 上海申浩（南通）律师

事务所

执业证类别 兼职律师

执业证号 13206200720172467

法律职业资格  
或律师资格证号 A20036101030190

发证机关 江苏省司法厅

发证日期 2016年04月10日



持证人 朱建

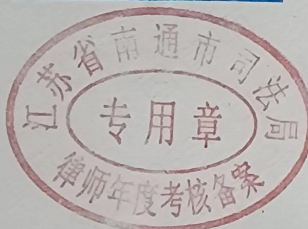
性别 男

身份证号 32061119780202373x

## 备注

2024年度

称 职



2025年5月-2026年5月

## 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. 10694532



执业机构 上海申浩（南通）  
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13206201911120454

法律职业资格 A20163206842921  
或律师资格证号

发证机关 江苏省司法厅  
发证日期 2019年08月29日

### 律师年度考核备案

考核年度	2023年度
考核结果	称职
备案机关	江苏省南通市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2024年6月-2025年5月



持证人 高佳妮

性别 女

身份证号 32068419930316026X

### 律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	江苏省南通市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2025年6月-2026年5月

江苏三律师事务所

关于

2025 年江苏省政府债券之

南京邮电大学项目

法律意见书



江 苏 三 法 律 师 事 务 所

S U N F A I R L A W F I R M

中国·南京·软件大道 168 号润和创智中心 c 幢 6/7 层

电 话：025-58599060      传 真：025-58599050

网 址：<http://www.sunfairlawyer.com>

## 目 录

释 义.....	1
前 言.....	2
正 文.....	4
一、本期债券的基本情况 .....	4
二、项目概况 .....	4
三、项目资金情况 .....	7
（一）项目资金来源及投入情况 .....	7
（二）项目收益与融资平衡安排 .....	7
四、与本委托事项有关机构意见及相关文件 .....	7
（一）财务评估报告 .....	8
（二）法律意见书 .....	8
五、结论性意见 .....	9

释 义

在本法律意见书中，除非另有所指，下列词语具有下述特定含义：

中国	指	中华人民共和国
财政部	指	中华人民共和国财政部
元	指	人民币元
项目/ 本期债券对应项目	指	2025 年江苏省政府债券对应南京邮电大学项目
律师事务所/本所	指	江苏三法律师事务所
会计师事务所	指	江苏永和会计师事务所有限公司
评估报告	指	江苏永和会计师事务所有限公司《2025 年江苏省政府债券之南京邮电大学项目财务评估报告》【永和会评字（2025）第 001 号】
法律意见书	指	江苏三法律师事务所关于 2025 年江苏省政府债券之南京邮电大学项目法律意见书
《政府债券发行及配套 融资通知》	指	中共中央办公厅、国务院办公厅《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）
《地方政府债券发行管 理办法》	指	财政部《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）

**江苏三法律师事务所**  
**关于**  
**2025 年江苏省政府债券之南京邮电大学项目**  
**法律意见书**

**前 言**

致：南京邮电大学

江苏三法律师事务所接受委托，对拟申请的 2025 年江苏省政府债券对应的贵校之项目进行分析，并依据《中华人民共和国预算法》、国务院《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、财政部《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）、财政部《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 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》（财预〔2017〕89 号）、财政部《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209 号）、中共中央办公厅、国务院办公厅《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）、财政部《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）、财政部《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）等我国现行有效的法律法规、行业规范以及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。

为出具本法律意见书，本所律师特作如下说明：

1、本所承诺已依据本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见。



2、本所已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本期债券的合法合规性进行了充分的尽职调查，本所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。

3、本所同意将本法律意见书作为本期债券注册必备的法律文件，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4、在为出具本法律意见书而进行的调查过程中，项目实施机构向本所声明，其已提供了本所认为出具本法律意见书所必需的、真实、准确、完整、有效的文件、材料或口头的陈述和说明，不存在任何隐瞒、虚假和重大遗漏之处；其所提供的副本材料或复印件均与其正本材料或原件是一致和相符的；所提供的文件、材料上的签字、印章是真实的，并已履行该等签字和盖章所需的法定程序，获得合法授权；所有口头陈述和说明的事实均与所发生的事实一致。

5、本所律师出具本法律意见书系依赖于委托方、项目实施机构及其他相关各方向本所律师提供的文件资料，对本法律意见书至关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、项目实施机构或其他有关机构出具的证明文件和有关说明。本所律师对以上无其他证据可供佐证的证明文件和有关说明视为真实无误。

6、本所律师仅就与本期债券有关之事项发表法律意见，并不涉及有关审计、信用评级（包括但不限于财务会计文件记载形式、偿债能力评价、现金流动性分析）等非本所律师专业事项。本所律师在本法律意见书中对审计结论、财务会计数据、信用评级结论及依据的引用，并不意味着本所律师对该等内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。

7、本法律意见书仅供项目实施机构为本期债券之目的使用，未经本所许可，不得用作任何其他目的。

基于以上，本所按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神，在对项目实施机构提供的有关文件和事实进行了核查和验证后，现出具法律意见如下：

## 正文

### 一、本期债券的基本情况

根据江苏省 2025 年地方政府债券发行计划安排,本批拟发行的 2025 年江苏省政府债券对应的南京邮电大学项目发行债券额度为 3300 万元,发行期限为 13.75 年。

本所律师认为,本次债券的发行额度、发行期限符合《地方政府债券发行管理办法》、中共中央办公厅、国务院办公厅《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)及相关法律法规的规定。

### 二、项目概况

#### 南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目

##### 1、项目概况

本项目为南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目,发改委投资项目代码为:2109-320000-04-01-987077。

南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目于 2022 年 8 月 16 日取得江苏省发展和改革委员会文件《省发展改革委关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目可行性研究报告的批复》(苏发改社会发〔2022〕963 号)、2022 年 9 月 13 日江苏省教育厅《关于南京邮电大学关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目可行性研究报告的批复》(苏教发函〔2022〕77 号),上述文件批复:为改善学生生活条件,满足基本办学需求,促进学校事业健康可持续发展,同意南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目。项目建设地点位于南京市栖霞区文苑路 9 号你校仙林校区内。项目总建筑面积 46200 平方米,其中地上建筑面积 41700 平方米,地下建筑面积 4500 平方米,并配套建设室外道路、室外管网及景观绿化等附属设施。学生宿舍 K 组团由 6 栋宿舍楼组成,建筑面积 29000 平方米,全部为地上建筑;第四食堂为独栋建筑,建筑面积 17200 平方米,其中地上建筑面积 12700 平方米,地下建筑面积 4500 平方米。项目建设周期为

38 个月，项目总投资估算 30940 万元。其中工程建设费 26254.38 万元、工程建设其他费用 3212.29 万元，预备费用 1473.33 万元。

## 2、项目业主

江苏省发展和改革委员会文件《省发展改革委关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目可行性研究报告的批复》（苏发改社会发〔2022〕963 号）及江苏省教育厅《关于南京邮电大学关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目可行性研究报告的批复》（苏教发函〔2022〕77 号）批复：同意南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目。项目业主为南京邮电大学。

根据项目业主提供的《事业单位法人证书》，同时本所律师经查询国家事业单位登记管理局网站（<http://www.gjsy.gov.cn/cxz1/>）公示信息，项目业主的基本情况如下：

名称	南京邮电大学
统一社会信用代码	123200004260908590
类型	事业单位
法定代表人	叶美兰
住所	南京市文苑路 9 号
开办资金	289735.02 万元
宗旨和业务范围	培养高等学历人才，促进信息科技发展。理学、工学、经济学、管理学、文学、教育学、艺术学、法学等学科博士、硕士、本科学位教育 博士后培养 相关专业科学研究和技术服务。
举办单位	江苏省教育厅

登记机关	江苏省事业单位登记管理局
有效期	自 2024 年 3 月 15 日至 2029 年 3 月 15 日
登记状态	有效存续期间

### 3、项目批准文件

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目已取得相关批准文件及项目实施文件如下：

（1）江苏省战略与发展研究中心文件《关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目可行性研究报告评审意见》（苏发研投评〔2022〕40 号）；

（2）江苏省发展和改革委员会文件《省发展改革委关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目建议书的批复》（苏发改社会发〔2021〕1103 号）；

（3）江苏省发展和改革委员会《省发展改革委关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目可行性研究报告的批复》（苏发改社会发〔2022〕963 号）；

（4）江苏省教育厅《关于南京邮电大学关于南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目可行性研究报告的批复》（苏教发函〔2022〕77 号）

（5）南京市工程建设项目规划条件（宁规划资源条件(2021)01567 号）；

（6）国有土地使用证（宁栖国用（2004）第 09855 号）；

（7）建设工程规划许可证（建字第 320113202200619）；

（8）建筑工程施工许可证（编号：320100202403081101）

（9）固定资产投资项目节能承诺表；

（10）南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂建设项目社会稳定风险评估台账。

综上，本所律师认为，南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目已取得立项文件并取得了前述项目批准文件，项目具有融资需求。

### 三、项目资金情况

#### （一）项目资金来源及投入情况

根据评估报告，本期拟申请调整增加专项债券 3,300.00 万元，期限为 13.75 年，专项债券利率为 2.17%。基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以项目现金流入的收入对应的充足、稳定现金流作为还本付息的资金来源。该项目收益主要通过学费、住宿费等收入实现。

#### （二）项目收益与融资平衡安排

根据评估报告，南京邮电大学学生宿舍 K 组团和第四食堂项目的收益与融资平衡评估结果如下：

会计师事务所认为，“基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以项目现金流入的收入对应的充足、稳定现金流作为还本付息的资金来源。通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。”

综上，本所律师认为，根据评估报告，在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，募集项目预期收益可覆盖本期融资本息，满足项目收益与融资自求平衡的要求，符合《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）等法律法规及规范性文件的规定。

### 四、与本委托事项有关机构意见及相关文件

## （一）财务评估报告

江苏永和会计师事务所有限公司接受委托对本期债券对应项目的项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具财务评估报告，江苏永和会计师事务所有限公司于2025年12月出具了《2025年江苏省政府债券之南京邮电大学项目财务评估报告》。

经本所律师核查，江苏永和会计师事务所有限公司现持有南京市雨花台区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为913201147040496700的《营业执照》，于1999年3月5日成立并依法存续，经营范围包括审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理资产评估业务；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。会计咨询服务。工程造价咨询（乙级）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。江苏永和会计师事务所有限公司具备出具项目财务评估报告的资格，已通过年检。江苏永和会计师事务所有限公司在财务评估报告上签名的经办会计师具备中华人民共和国注册会计师资质，并已通过年检。

## （二）法律意见书

江苏三法律师事务所接受委托对本期债券所对应项目进行法律分析，指派张文璐律师、夏洲源律师具体承办并出具本法律意见书。

本所是经江苏省司法厅批准设立并合法存续的合伙制律师事务所，现持有统一社会信用代码为31320000426091894W的《律师事务所执业许可证》，本所通过了江苏省司法厅组织的年度律师事务所年度检查考核，考核结果为合格。

在本法律意见书上签名的张文璐律师、夏洲源律师为本所执业的专职律师。张文璐律师持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号为13201201911121622，已通过江苏省司法厅组织的年度考核，考核结果为称职；夏洲源律师持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号为13201202010236811，已通过江苏省司法厅组织的年度考核，考核结果为称职。

综上，本所律师认为，会计师事务所及律师事务所均是依法成立，合法存续的公允的中介服务机构，具备出具专业性意见的资质条件。

## 五、结论性意见

综上所述，本所律师认为：

本次专项债券对应项目实施单位均系依法有效存续的主体，具备负责实施相关项目的主体资格；项目均已取得立项文件，具有融资需求；为本期专项债券发行提供服务的财务评估单位、法律顾问单位均是依法成立，合法存续的公允的中介服务机构，具备出具专业性意见的资质条件；本次债券对应项目可实现项目收益和融资自求平衡。

本法律意见书经本所盖章及经办律师签字后生效。

（本页以下无正文，签字页附后）

（本页无正文，为《2025 年江苏省政府债券之南京邮电大学项目法律意见书》的签署页）

江苏三法律师事务所（公章）



经办律师：张文璐

张文璐

夏洲源

夏洲源

日期：

2025.12.15



# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31320000426091894W

江苏三法

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:

江苏省司法厅  
2017 年 02 月 23 日

No. 70088281

中华人民共和国司法部监制

执业机构 江苏三法律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13201202010236811

法律职业资格  
或律师资格证号 A20153203243668



持证人 夏洲源

性别 男

身份证号 320324199202163055

### 律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	南京市司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	有效期至2026年5月31日

### 律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



执业机构 江苏三法律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13201201911121622

法律职业资格或律师资格证号 A20163201060287

发证机关

发证日期



张文璐

持证人

女

性别

32010619930909122X

身份证号

### 律师年度考核备案

考核年度	2023年度
考核结果	称职
备案机关	南京市司法局 专用章
备案日期	有效期至2025年5月31日

### 律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	南京市司法局 专用章
备案日期	有效期至2026年5月31日

苏州大学唐仲英医学研究院大楼  
内部改造提升工程一期项目

法律意见书

(2025) 苏熠意字第 86 号

江苏熠达律师事务所

2025 年 12 月 16 日



# 苏州大学唐仲英医学研究院大楼

## 内部改造提升工程

### 一期项目法律意见书

(2025) 苏熠意字第 86 号

## 第一部分前言

江苏熠达律师事务所（以下简称“本所”）接受苏州大学（以下简称委托人、“苏大”）的委托，根据《中华人民共和国预算法》、《高等学校财务制度》（财教〔2022〕128号）、《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）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）及其他相关法律法规和规范性文件的规定，就苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目申请政府专项债券有关事项出具法律意见书。

### 本所律师出具本法律意见书之前审阅的文件：

- 1、《关于对苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目的情况说明》；
- 2、《江苏省政府专项债券项目事前绩效评估申报表》；
- 3、《江苏省政府专项债券项目资金年度绩效目标申报表》；
- 4、苏州大学关于承诺申报项目材料真实性的《承诺书》；
- 5、《省发展改革委关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目建议书的批复》；
- 6、《省教育厅关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目建议书的批复》；
- 7、《关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目可行性研究

报告评审意见》；

8、《省发展改革委关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目可行性研究报告的批复》；

9、《省教育厅关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目可行性研究报告的批复》；

10、《省发展改革委关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目初步设计及概算的批复》；

11、《中华人民共和国不动产权证书》，编号：NO.D32002752840；

12、《债务偿还方案》；

13、苏州大学承诺严格落实相关文件规定的《承诺书》；

14、《苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目实施方案》；

15、《苏州大学近三年收支情况说明》；

16、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所出具的《苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目财务评估报告》[天衡苏专字(2025)00180号]。

#### **重要提示及声明事项：**

1、为出具本法律意见书，本所律师对本次申请政府专项债券项目事宜所涉及的有关事项进行了核查和验证。查阅了本所律师认为出具本法律意见书所必需查阅的文件，包括但不限于本次申请方的主体资格、相关的决策文件、申请政府专项债券条件等，并就有关事项询问了委托人。

2、苏大已向本所做出承诺，其向本所律师提供的资料 and 文件、所作的陈述和说明是真实、准确和完整的，不存在隐瞒、虚假、误导和重大遗漏；有关材料上的签字和/或印章均真实，有关副本材料、复印件、扫描件均与正本材料或原件一致。

3、本所律师承诺依据本法律意见书出具日以前已发生或存在、与本次申请政府专项债券项目有关的事实和我国有关法律、法规和规范性文件的有关规定发表意见。

4、本所仅就与本次苏大申请政府专项债券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、信用评级等专业事项发表评论，如本意见书中引用上述文件有关数据或结论，并不代表本所律师对该等数据和结论的真实性、有效性做出任何明示或默示的保证。

5、本所律师同意将本法律意见书作为向主管机关申请政府专项债券项目的相关文件之一，随同其他材料一起呈报有关部门，并依法对本法律意见书的意见承担法律责任。本法律意见书仅供前述目的使用，未经本所书面许可，不得用于其他任何目的。

基于以上声明，本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对苏大申请政府专项债券项目一事进行了核查和验证，并出具本法律意见书。



## 第二部分 正文

### 一、本次项目概况

#### （一）项目业主

本次项目业主为苏州大学，根据苏州大学提供的《事业单位法人证书》，其基本情况如下：

名称	苏州大学		
统一社会信用代码	123200004660073435	法定代表人	张桥
经费来源	全额拨款	开办资金	341917 万元
举办单位	江苏省教育厅		
住所地	苏州市十梓街 1 号		
法人证书有效期	2025 年 6 月 18 日至 2030 年 6 月 18 日		
登记管理机关	江苏省事业单位登记管理局		
宗旨和业务范围	培养高等学历人才，促进科技文化发展。哲学、经济学、法学、教育学、文学、历史学、理学、工学、农学、医学、管理学学科本科学历教育		

#### （二）项目简介

该项目位于苏州工业园区仁爱路 199 号苏州大学独墅湖校区内，项目改造 3 栋楼，改造总建筑面积 58008.17 平方米，其中医学院 A 楼主楼改造面积 54080.46 平方米，医学院 A 楼辅楼改造面积 2168.7 平方米，动力中心改造面积 1759.01 平方米。概算总投资匡算 26912.46 万元，本期拟申请的专项债券资金金额 1000 万元。

#### （三）项目审批情况

##### 1、项目建议书的批复

2023 年 10 月 25 日，江苏省发展改革委向江苏省教育厅发出《省发展改革委关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目建议书的批复》（苏发改社会发〔2023〕1086 号）：批复同意苏州大学在独墅湖校区唐仲英医学研究院大楼内部实施改造提升工程一期项目，该项目位于苏州市工业园区仁爱路 199 号苏州大学独墅湖校区内，该项目改造总建筑面积为 58008.17 平方米，总投资匡算调整为 26912.46



万元；

2023年11月8日，江苏省教育厅向苏州大学发出《省教育厅关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目建议书的批复》（苏教发函〔2023〕173号）：批复同意苏州大学在独墅湖校区唐仲英医学研究院大楼内部实施改造提升工程一期项目，该项目位于苏州市工业园区仁爱路199号苏州大学独墅湖校区内，该项目总建筑面积为58008.17平方米，总投资匡算调整为26912.46万元；

## 2、项目可行性研究报告的批复

2024年2月27日，江苏省发展改革委向江苏省教育厅发出《省发展改革委关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目可行性研究报告的批复》（苏发改社会发〔2024〕211号）：批复同意苏州大学在独墅湖校区唐仲英医学研究院大楼内部实施改造提升工程一期项目；

之后，江苏省教育厅向苏州大学发出《省教育厅关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目可行性研究报告的批复》（苏教发函〔2024〕34号）：批复苏州大学要依法依规组织建设，压实安全生产主体责任，严防安全生产事故，严格程序进度管理，确保项目按时保质完工。

## 3、项目初步设计及概算的批复

2024年4月26日，江苏省发改委向江苏省公共工程建设中心发出《省发展改革委关于苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目初步设计及概算的批复》（苏发改社会发〔2024〕466号），批复该项目建设地点位于苏州市工业园区仁爱路199号苏州大学独墅湖校区南校区内，项目总建筑面积58008.17平方米，项目投资概算26912.46万元。

## 4、项目所在地块不动产权证

本次项目建设地点位于苏州市工业园区仁爱路199号苏州大学独墅湖校区，2017年9月6日，苏州大学就该地块取得编号为NO.D32002752840的《中华人民共和国不动产权证书》，坐落位置为苏州工业园区星湖街东、横二路南，权利类型为国有建设用地使用权，权利性质为划拨，用途为科教用地。

综上所述，本次项目的项目业主苏州大学为经批准办学的江苏省省属高等院校，具有事业单位法人资格，具有负责实施本项目的业主主体资格；项目的总投资金额、

建设规模等基本建设要素已经由相关审批文件确定，项目已完成必要的建设审批手续，满足申请政府专项债券的条件。

## 二、本次项目概况

### （一）本次项目申请专项债券的额度、期限、偿还方式

本息项目拟申请发行专项债券募集资金1000万元，债券利率为2.31%，期限为2025年至2034年，偿还方式为按年付息，到期后一次性偿还本金。

### （二）本次项目拟申请专项债券的偿债资金来源及预期收益

本次拟申请专项债券的本息还款来源为其他收入（技术服务收入）。

根据天衡会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所出具的《苏州大学唐仲英医学研究院大楼内部改造提升工程一期项目财务评估报告》[天衡苏专字(2025)00180号]，本项目债券存续期内预期收益情况为：（表格粘贴）

单位：万元

项目	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年	合计
1. 现金流入	10,000.00	10,500.00	11,000.00	11,500.00	12,100.00	12,700.00	13,400.00	14,000.00	14,700.00	15,500.00	16,200.00	17,100.00	17,900.00	18,800.00	19,700.00	215,100.00
1.1 其他收入 (技术服务收入)	10,000.00	10,500.00	11,000.00	11,500.00	12,100.00	12,700.00	13,400.00	14,000.00	14,700.00	15,500.00	16,200.00	17,100.00	17,900.00	18,800.00	19,700.00	215,100.00
2. 现金支出	7,500.00	7,800.00	8,180.00	8,560.00	8,990.00	9,430.00	9,920.00	10,380.00	10,880.00	11,450.00	11,980.00	12,610.00	13,210.00	13,870.00	14,540.00	159,300.00
2.1 商品服务支出	7,500.00	7,800.00	8,180.00	8,560.00	8,990.00	9,430.00	9,920.00	10,380.00	10,880.00	11,450.00	11,980.00	12,610.00	13,210.00	13,870.00	14,540.00	159,300.00
当年收支结余	2,500.00	2,700.00	2,820.00	2,940.00	3,110.00	3,270.00	3,480.00	3,620.00	3,820.00	4,050.00	4,220.00	4,490.00	4,690.00	4,930.00	5,160.00	55,800.00

其中：2025年-2034年现金流入125,400.00万元，现金支出93,090.00万元，预期收益为32,310.00万元



### (三)本次项目拟申请专项债券的项目收益与融资平衡情况

根据会计师事务所的财务评估报告，本项目拟申请发行的债权存续期内逾期收益和融资平衡情况如下：（表格粘贴）

（单位：万元）

项目名称	项目总投资 (万元)①= ②+③	资金来源（万元）					
		资本金 ②=④+⑤+⑥			非资本金部分 ③=⑦+⑧+⑨		
		已有地方 政府专项 债券资金 金额④	拟使用本期 地方政府专 项债券资金 金额⑤	其他资 本金⑥	已有地方 政府专项 债券资金 金额⑦	拟使用本期 地方政府专 项债券资金 金额⑧	其他资金 (非资本 金) ⑨
苏州大学唐仲英 医学研究院大楼 内部改造提升工 程一期项目	26,912.46				13,000.00	1,000.00	12,912.46

其他资金由每年学费、住宿费收入安排

项目名称	项目总投 资	本期融资 项目收益	项目总收 益	本期计划 融资额	本期预计 融资本息 和	计划总融 资额	预计总融资 本息和	预计项目 本期收益 对本期融 资本息和 的覆盖倍 数⑤=①/ ③	预计项目 总收益对 总融资本 息和的覆 盖倍数⑥ =②/④
		①	②		③		④		
苏州大学唐 仲英医学研 究院大楼内 部改造提升 工程一期项 目	26,912.46	32,310.00	55,800.00	1,000.00	7,943.90	14,000.00	16,811.90	4.07	3.32

据此，本次项目拟申请发行的政府专项债券对应的偿债资金来源符合《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）的有关规定，根据会计事务所测算，本次项目拟申请发行的政府专项债券能够实现项目收益与融资自求平衡。

## 三、中介服务机构资质审查

### （一）会计师事务所

苏州大学委托天衡会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所出具《财务评估报告》，经本所律师在国家企业信用信息公示系统上查询及天衡会计师事务所苏州分所提供的材料，天衡会计师事务所苏州分所现持有苏州市工商行政管理局核发的《营业执照》（统

一社会信用代码:91320500089316393G)、持有江苏省财政厅核发的《执业证书》(证书编号:320000103202),同时,出具上述财务审核报告的经办注册会计师均持有《注册会计师执业证》,具备相关资质。

## (二) 律师事务所

苏州大学聘请本所担任本次项目申请发行政府专项债券的法律顾问,并为本项目出具法律意见书。本所现持有江苏省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》(统一社会信用代码:3132000058844391XX),截至本法律意见书签署之日,本所均通过江苏省司法厅历年考核、年检。签署本法律意见书的经办律师为季婕律师、刘经纬律师,该两位律师均为本所专职律师,季婕律师执业证号为13205201611784727,刘经纬律师执业证号13205202110365132,截至本法律意见书签署之日,该两位律师已通过江苏省司法厅的历年考核、年检,具有签署本法律意见书的资格。

**综上,本次申请政府专项债券项目所聘用的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。**

## 四、项目业主的承诺

苏州大学已经对本次所申请的专项债券的资金使用及还本事项,做出如下承诺:除申请地方政府专项债券外,不新增其他举债;根据专项债券项目收益情况,统筹各类相关收入,及时足额筹集并缴存专项债券发行费用和还本付息所需专项收入,确保专项债券不发生任何兑付风险。

## 五、结论性意见

综上,本所律师认为:

1、本次项目的项目业主即苏州大学为经批准办学的江苏省省属高等院校,具有事业单位法人资格,具有负责实施本项目的业主主体资格;

2、本次项目的总投资金额、建设规模等基本建设要素已经由相关审批文件确定,满足申请政府专项债券的条件;

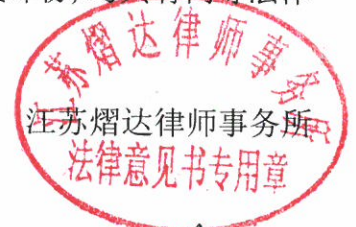
3、本次项目拟申请发行的专项债券对应的偿债资金来源符合《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》(财库〔2020〕43号)的有关规定、根据会计师事务所

测算，本次项目拟申请发行的专项债券能够实现项目收益与融资自求平衡；

4、本次申请发行的专项债券募集资金项目现有手续符合法律法规的要求；

5、本次申请政府专项债券项目所聘用的会计师事务所、律师事务所均具备相应的从业资质。

本法律意见书自本律所盖章并经承办律师签字后生效，一式肆份，均具有同等法律效力。



承办律师：李健

承办律师：王心伟

2025年12月16日



# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码:3132000058844391XX

江苏熠达

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:

江苏省司法厅

发证日期:

2016 年 12 月 29 日



## 律师事务所 执业许可证 (副本)

统一社会信用代码:3132000058844391XX

江苏熠达

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:

江苏省司法厅

发证日期:

2016 年 12 月 29 日

律师事务所登记事项 (一)

名 称	江苏煜达律师事务所
住 所	江苏省苏州市嘉元路1060号中翔金融大厦9楼
负 责 人	匡泉生
组织形式	普通合伙
设立资产	30万元
主管机关	苏州平江区司法局
批准文号	苏司决[2011]341号
批准日期	2011-12-20

律师事务所登记事项 (二)



## 律师事务所变更登记 (二)

事项	变 更	日 期
负 责 人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主 管 机 关	常州市相城区政府	2017年7月3日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记(三)

[illegible]



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	2017年度考核合格 江苏省司法厅5
考核机关	2018.6-2019.5
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	2021.6-2022.5
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所处罚记录

[illegible]

合格 2023年度 有效期至2025年5月31日



备注



合格

2024年度

有效期至2026年5月31日

注意事项

- 一、《律师事务所执业许可证》是律师事务所依法获准设立和执业的有效凭证。本证应当加盖发证机关印章，并应当加盖律师事务所年度检查考核专用章（首次发证之日起首次年度检查考核完成前除外）。
- 二、《律师事务所执业许可证》分正本和副本，正本和副本具有同等的法律效力。律师事务所应将正本置于该所执业场所的醒目位置，副本用于查验。
- 三、《律师事务所执业许可证》不得伪造、变造、涂改、出租、出借、抵押、转让和损毁。本证如有遗失，应立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。律师事务所变更登记事项，应持本证到原发证机关办理变更登记。律师事务所申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。
- 四、律师事务所受到停业整顿处罚的，由执业机构所在地县（区）司法行政机关收回其执业许可证，并于处罚期满时发还。律师事务所受到吊销执业许可证处罚或者因其他原因终止的，应当将其执业许可证交回原发证机关注销。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。
- 五、了解律师事务所详细信息，请登录

网站地址：

No. 50074453



执业机构	江苏熠达律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13205201611784727		
法律职业资格 或律师资格证号	A20133209021979	持证人	季婕
发证机关		性别	女
发证日期	2025年06月09日	身份证号	320902199012112526



执业机构	江苏熠达律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13205202110365132		
法律职业资格 或律师资格证号	A20193212831868		
发证机关		持证人	刘经纬
发证日期	2023年 月 日	性别	男
		身份证号	321283199410260418

律师年度考核备案		2024	
考核年度	2023年度	考核年度	2024年度
考核结果	合格	考核结果	
备案机关	江苏省司法厅	备案机关	
备案日期	2023年 月 日	备案日期	

上海博爱方本（无锡）律师事务所

关于

无锡市梁溪区专项债券募集资金用途调整项目

之

法律意见书

2025 年 12 月





上海博爱方本（无锡）律师事务所  
关于无锡市梁溪区专项债券募集资金用途调整项目  
之法律意见书

致无锡市梁溪区财政局：

本所接受委托，依据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号文）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）、《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72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）、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）等法律法规和规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对无锡市梁溪区专项债券募集资金用途调整项目的有关事项（以下简称“调整项目”）进行了法律尽职调查，并出具本法律意见书。

重要提示及声明事项：

1、本法律意见书系依据本法律意见书出具日前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和财政部的有关规范性文件，并基于本所律师对该等法律法规、规范性文件的理解而出具。

2、本法律意见书仅对调整项目有关情况所涉法律问题发表意见，并不对调整项目的可偿付性、合理性做出任何的保证。

3、鉴于本所律师并不具备对有关会计、审计、信用评级、评估等专业事项进行核查和评价的能力和专业资质，因此本法律意见书中对有关数据、结论的必要引述，并不意味着本所律师对该等数据和结论的真实性、有效性做出任何明示或者默示的保证。

4、本所律师出具本法律意见书系依赖于调整项目申请方等相关机构向本所律师提供的文件资料，对于出具法律意见至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门、发行人或其他有关机构出具的证明文件作判断。就该等文件资料，调整项目申请方已向本所律师做出如下承诺：

1) 所提供的全部书面文件资料 and 通过口头、电子等其他非书面方式提供的信息均是真实、准确、完整和有效的，没有任何隐瞒、误导性陈述或重大遗漏；

2) 所提供的书面文件的复印件、扫描件均与原件一致、副本均与正本一致；

3) 所提供的书面文件上的签名和印章均为真实、有效。

5、本所律师同意将法律意见书作为本次发行备案的法律文件之一，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

6、本所同意贵机构部分或全部在向上级主管部门或政府监管机构相关呈报文件中自行引用或按其要求引用本法律意见书的内容，但贵机构做上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

7、本法律意见书仅供贵机构为调整项目申报之目的使用，不得用于任何其他目的。

## 目录

一、 专项债券发行主体资格 .....	4
二、 专项债券项目的情况 .....	4
三、 项目资金情况 .....	7
四、 中介服务机构 .....	8
五、 结论性意见 .....	12



# 正文

## 一、 专项债券发行主体资格

本次专项债券发行主体为江苏省人民政府，符合《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）等相关法律规定。

## 二、 专项债券项目的情况

调整项目总概况见下表所示，并在下文发表意见。

序号	项目名称	项目描述
1	XDG-2023-61号地块开发建设项目	该项目新增用地面积约29712.5平方米，总建筑面积约10.12万平方米，其中：地上建筑面积约7.22万平方米（计容建筑面积约7.13万平方米），地下建筑面积约2.9万平方米。项目拟新建7栋18-26层住宅，以及相关公建配套（设施）等。其中：住宅建筑面积约6.77万平方米（含奖励面积），公建配套（设施）含物业管理用房、社区商业网点、文体活动用房、居家养老用房、托儿服务场所、变电所、公厕、体育设施、文化设施等面积约0.4万平方米；保温层等地上不计容建筑面积约0.09万平方米；地下停车库建筑面积约2.9万平方米。项目建筑密度、容积率等按《国有建设用地使用权出让合同》（编号：3202092023CR0015）及补充协议，随出让合同所附的《地块规划条件》、《地块建设条件意见书》等实施。

XDG-2023-61号地块开发建设项目（以下简称“地块开发项目”）位于梁溪区，总发债额38400万元，地块开发项目的基本情况如下：

### 1、项目实施主体

根据本所律师于2025年12月2日登录国家企业信用信息公示系统查询的信息，地块开发项目实施主体的基本情况如下：

名 称	无锡市梁溪棚户危旧房改造发展有限公司		
统一社会信用代码	913202006638377330	法定代表人	李旭栋
类 型	有限责任公司	注册资本	95000万元人民币
成立日期	2007年7月9日	营业期限	2007年7月9日至无固定期限
登记机关	无锡市梁溪区数据局	地 址	无锡市中南路 86 号
经营范围：房地产开发与经营；危旧房改造施工、棚户区改造施工、房屋拆除、市政公用工程的施工（凭有效资质证书经营）；工程项目管理服务；装饰装潢服务（不含资质）；建材、通用机械及配件、电气机械及器材、专用设备的销售；企业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）			

## 2、项目概述

地块开发项目位于无锡市梁溪区，建设总投资估算为约 215910 万元，项目发债额 38400 万元。

项目名称	所在行政区域	总投资额（万元）	发债（万元）
XDG-2023-61号地块开发建设项目	梁溪区	215910	38400

## 3、项目核实情况

截至本法律意见书出具日，根据调整项目申请方提供的相关资料和律师核实，地块开发项目的核实情况如下：

- ① 根据无锡梁溪区行政审批局2024年5月21日颁发的《江苏省投资项目备案证》（备案证号：梁行审投备〔2024〕89号），地块开发项目已进行备案。
- ② 根据无锡市行政审批局于2024年5月31日颁发的《建设用地规划许可证》（许可证编号：地字第3202132024YG0036479号），地块开

发项目已取得相关规划许可证件，符合城乡规划要求，符合法律规定。

- ③ 根据无锡市数据局于2024年8月12日颁发的《建设工程规划许可证》（许可证编号：建字第3202132024GG0100450号），地块开发项目已取得相关规划许可证件，符合城乡规划要求，符合法律规定。
- ④ 根据无锡市梁溪区数据局于2024年8月29日颁发的《建筑工程施工许可证》（施工许可编号：320213202408290201），地块开发项目已取得相关规划许可证件，符合城乡规划要求，符合法律规定。
- ⑤ 根据《不动产权证书》（苏[2024]无锡市不动产权第0092110号），地块开发项目建设用地坐落于梁溪区迎龙路与健康路交叉口东南侧，宗地面积29712.5平方米，用途为城镇住宅用地，土地权利性质为出让，土地使用权获取途径合法。

综上所述，本所律师认为，无锡市梁溪棚户危旧房改造发展有限公司已经办理相应核准等建设手续，按照《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）等规定，将依法进行建设工作，且地块开发项目手续符合建设相关要求。



### 三、项目资金情况

#### 1、资金来源和资金用途

地块开发项目的资金筹措情况如下：

项目名称	申请债券金额（万元）
XDG-2023-61号地块开发建设项目	38400

#### 2、项目收益与融资平衡安排

根据天衡会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所出具的《财务评估报告》对地块开发项目资金平衡的分析结果，地块开发项目收益能够覆盖债券的还本付息。

## 四、 中介服务机构

### (一) 财务顾问及其出具的《财务评估报告》

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所受托对调整项目的项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具天衡锡专字(2025)00200号《财务评估报告》。

根据天衡会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所的营业执照并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所是在江苏省无锡市行政审批局登记注册的特殊普通合伙企业，统一社会信用代码为：91320200086996565A，成立日期为2013年12月30日，经营范围为：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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### (二) 法律顾问及其出具的《法律意见书》

本所受托对调整项目及其资金来源、资金投入的合法合规情况进行分析并出具法律意见书。

本所现持有江苏省司法厅2025年1月25日颁发的《律师事务所执业许可证》，统一社会信用代码为31320000MD018285XT。

据此，为调整项目提供专业服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所具备相应的从业资质。

# 律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码： 31320000MD018285XT

上海博爱方本（无锡）  
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：



No. 80024836

中华人民共和国司法部监制

## 律师事务所分所 执业许可证

（副本）

统一社会信用代码： 31320000MD018285XT

上海博爱方本（无锡）  
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：





律师事务所分所登记事项

名称	上海博爱方本（无锡）律师事务所
住所	江苏省无锡市惠山经济开发区智慧路18号201室
负责人	过悦
派驻律师	胡焱, 刘嘉雯, 柳新, 过悦
设立资产	30.00万元
主管机关	惠山区司法局
批准文号	苏司许决字（2018）302号
批准日期	2018年01月31日

律师事务所分所变更登记（一）

事项	变更	日期
名称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住所		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日



律师事务所分所变更登记（二）

事项	变更	日期
负责人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设立资产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主管机关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所分所变更登记（三）

事项	变更	日期
派驻律师	俞建飞 张银法 增加 原惠山区司法局	日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日



### 所属律师事务所变更登记备案（七）

退出合伙人姓名	日 期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

### 律师事务所分所年度检查考核记录

考核年度	2024年度
考核结果	合 格
考核机关	
考核日期	有效期至2026年5月31日



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



### 备 注

### 注 意 事 项

一、《律师事务所分所执业许可证》是律师事务所分所依法获准设立和执业的有效凭证。本证应当加盖发证机关印章，并应当加盖律师事务所分所年度检查考核专用章（首次发证之日起首次年度检查考核完成前除外）。

二、《律师事务所分所执业许可证》分正本和副本，正本和副本具有同等的法律效力。律师事务所分所应将正本置放于该分所执业场所的醒目位置，副本用于查验。

三、《律师事务所分所执业许可证》不得伪造、变造、涂改、出租、出借、抵押、转让和损毁。本证如有遗失，应立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。律师事务所分所及所属律师事务所变更登记事项，应持本证到分所原发证机关办理变更登记。律师事务所分所申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。

四、律师事务所分所受到停业整顿处罚的，由执业机构所在地县（区）司法行政机关收回其执业许可证，并于处罚期满时发还。律师事务所分所受到吊销执业许可证处罚或者因其他原因终止的，应当将其执业许可证交回原发证机关注销。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。

五、了解律师事务所分所详细信息，请登录

核验网址：\_\_\_\_\_。

No. 60032367



## 五、 结论性意见

综上所述，调整项目的专项债券发行符合《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》《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》《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》规定的发行主体资格要求；项目建设开发符合相关法律规定；调整项目的资金来源和资金用途符合法律规定；调整项目的偿债收益经专业机构测算，预期专项收入能够合理保障偿还融资本金和利息，能够实现收益和融资自求平衡。

本法律意见书自本所盖章并经经办律师签字后生效；本法律意见书一式四份，均为正本；本所留存一份，其余三份为本次发行之目的使用。

（以下无正文）

本页无正文，为《上海博爱方本（无锡）律师事务所关于无锡市梁溪区专项  
债券募集资金用途调整项目之法律意见书》之签字盖章页。

上海博爱方本（无锡）律师事务所



经办律师：

俞逸

经办律师：

陆Am

2015年12月3日





关于 2025 年江苏省政府专项债券资金用途  
调整之常州市项目

法律意见书

江苏常联律师事务所

2025 年 12 月





## 目 录

简称与定义 .....	1
第一部分 律师承诺和声明 .....	3
第二部分 正文 .....	5
一、本次调整所涉项目 .....	5
（一）钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目 .....	5
（二）钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程（二期） .....	10
二、中介服务机构 .....	14
三、结论性意见 .....	15

## 简称与定义

中国	指	中华人民共和国
财政部	指	中华人民共和国财政部
元	指	人民币元
本次项目、本期项目	指	2025 年江苏省政府专项债券资金用途调整之常州市项目（12 月份）
律师事务所/本所	指	江苏常联律师事务所
《法律意见书》	指	《关于 2025 年江苏省政府专项债券资金用途调整之常州市项目法律意见书》
会计师事务所	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）常州分所
《财务评估报告》	指	《2025 年新增专项债券募投项目变更后之常州市本级项目财务评估报告》（苏公 C[2025]E7140 号）
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
财库（2015）83 号	指	《地方政府专项债券发行管理暂行办法》
财库（2018）72 号	指	《关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》
财预[2015]225 号	指	《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》
财预[2016]155 号	指	《地方政府专项债务预算管理办法》
财预[2017]89 号	指	《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》
国发（2014）43 号	指	《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》
国办函（2016）88 号	指	《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》
苏财债（2018）66 号	指	《江苏省财政厅转发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[2021]110 号	指	《地方政府专项债券用途调整操作指引》
苏财债[2025]101 号	指	江苏省财政厅《关于做好新增债券资金用途调整工作的通知》

**江苏常联律师事务所**  
**关于 2025 年江苏省政府专项债券资金用途调整**  
**之常州市项目**  
**法律意见书**

**致：常州市财政局**

江苏常联律师事务所是在中华人民共和国境内执业的专业法律服务机构。受贵局的委托，对拟申请的 2025 年江苏省政府专项债券资金用途调整之常州市项目（12 月份）进行分析。本所律师根据《预算法》、《公司法》、国土资规（2017）17 号、财库（2015）83 号、财库（2018）72 号、财综（2016）4 号、财综（2018）8 号、财预（2015）225 号、财预（2016）155 号、财预（2017）62 号、财预（2017）89 号、国发（2014）43 号、国办函（2016）88 号、苏财债（2018）66 号、财预[2021]110 号、苏财债[2025]101 号等有关法律法规、部门规章及规范性文件、项目实施主体提供的材料，遵循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。

## 第一部分 律师承诺和声明

对于本法律意见书，本所律师特此承诺和声明：

1、本所承诺已依据本法律意见书出具日之前已发生或存在的事实和我国现行法律法规和规范性文件发表法律意见。

2、本所仅就与本次债券发行对应的项目前期准备工作的法律问题（以本法律意见书所发表意见事项为限）发表法律意见，并不对本次发债事项的可偿付性做出任何保证。

3、本所同意将本法律意见书作为本次债券发行注册必备的法律文件，随同其他材料一同报送，愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

4、在为出具本法律意见书而进行的调查过程中，项目实施主体和相关部门及单位向本所声明：其已提供了本所认为出具本法律意见书所必需的、真实、准确、完整、有效的文件、材料或口头陈述及说明，不存在任何隐瞒、虚假和重大遗漏之处；其所提供的副本材料或复印件均与正本材料或原件是一致并相符的；所提供的文件、材料上的签字、印章是真实的，并已履行签字或盖章所必需的法定程序，获得合法授权；所有口头陈述和说明的事实均与发生的事实一致；项目实施主体和相关部门及单位因各种原因只能提供电子档文件材料的，其承诺电子档文件材料的内容与正本材料或原件是一致并相符的。

5、本所律师出具本法律意见书系依赖于委托人、项目实施主体及其他相关各方向本所律师提供的文件资料，对出具本法律意见书至

关重要而又无法获得独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府部门、相关项目实施主体或其他有关各方出具的证明文件和有关说明。

6、本所律师出具本法律意见书时，当委托人、项目实施主体及其他相关各方向本所律师提供的文件资料（含纸质和电子档）与有关审计、财务评估报告的内容不一致时，本所律师将以有关审计、财务评估报告的记载内容为引用依据。

7、本所在本法律意见书中对审计结论、财务评估报告、财务会计数据、信用评级结论及依据的引用，并不表明本所对该等内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证，且没有针对有关审计、财务评估报告、信用评级（包括但不限于财务会计文件记载形式、偿债能力评价、现金流动性分析等）等专业事项发表意见。

8、本法律意见书仅供 2025 年江苏省政府专项债券资金用途调整之常州市项目（12 月份）融资之目的使用，未经本所许可，不得用作任何其他目的。



## 第二部分 正文

### 一、本次调整所涉项目

#### （一）钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目

##### 1、基本情况

2024 年江苏省城镇建设专项债券（六期）-2024 年江苏省政府专项债券（十六期）涉及国家产教融合试点市省级职教改革示范园及钟楼高新技术产业园互联互通基础设施工程（二期）发行专项债券，金额为 2623.456 万元。因项目暂缓，拟将原项目中 50 万元调整至钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目。

##### 2、调整后的项目概况

###### （1）项目名称

钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目

###### （2）发改委投资项目代码

2406-320404-04-01-817055

###### （3）项目概况

该项目位于常州市钟楼区西直街 88 号。项目建设内容及规模主要包括：对常州市钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心进行病房改造提升，以满足钟楼区南大街街道的医疗卫生服务需求。改造面积

7286m<sup>2</sup>。主要建设内容包括：

1. 一层改造面积约为 1036 平方米，改造后以入口大厅、导医台、全科诊室、狂犬病处置门诊、急诊室、西药房、发热诊室及输液室等临床诊断治疗功能为主；

2. 二层改造面积约为 2018 平方米，改造后以体检中心(五官科、眼科、内科、外科、检验科、心电图、B 超室、CT 室及 DR 室等)、中医馆、康复治疗中心等功能为主；

3. 三层改造面积约为 1714 平方米，四层改造面积约为 1715 平方米，改造后以病房、医护办公室及其他辅助用房等功能为主，每层均设置 48 张床位，总床位数共 96 张；

4. 五层改造面积约为 803 平方米，改造后以药库、档案室、会议室、厨房及餐厅等辅助用房功能为主；

5. 本次改造增设 2 台功能性电梯，其中一台为医用电梯、一台污物电梯。

#### **(4) 项目实施主体**

常州市钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心，统一社会信用代码：123204044673002501；开办资金：50 万元；住所：常州市西直街 88 号；法定代表人：丁杰；举办单位：常州市钟楼区卫生健康局；宗旨和业务范围：履行《江苏省城市社区卫生服务条例》规定职责，为社区居民提供公共卫生服务和基本医疗服务。

#### **(5) 项目批复情况**

经本所律师适当核查，截止本法律意见书出具之日，本项目开展

时已取得如下审批等文件：

1. 2024年6月6日，常州市钟楼区发展和改革局《区发展和改革局关于钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目项目建议书的批复》（钟发改审〔2024〕74号）；

2. 2024年6月6日，常州市钟楼区发展和改革局《区发展和改革局关于钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目可行性研究报告的批复》（钟发改审〔2024〕76号）；

3. 2024年9月14日，常州市钟楼区发展和改革局《区发展和改革局关于钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目初步设计的批复》（钟发改审〔2024〕117号）；

4. 2024年12月17日，常州市政务服务管理办公室《中华人民共和国建筑工程施工许可证》（建设项目编码：3204042407100001，施工许可编号：320400202412170101）；

### 3、项目资金情况

#### （1）项目资金来源和资金用途

根据公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)常州分所出具的《财务评估报告》载明，本项目投资总需求4,128.00万元，项目资金筹措方式为：其他资本金1,278.00万元，以前已使用调整债券资金2,800.00万元，本次拟使用调整债券资金50.00万元。具体如下：

项目名称	项目 总投资 (万元) ①=②+③	资金来源 (人民币万元)					
		资本金			非资本金部分		
		②=④+⑤+⑥			③=⑦+⑧+⑨		
		已有地方政 府专项债券 资金金额④	拟使用本期地 方政府专项债 券资金金额⑤	其他资本 金⑥	已有地方政 府专项债券资 金金额⑦	拟使用本期地 方政府专项债 券资金金额⑧	其他资金 (非资本金) ⑨
钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目	4,128.00			1,278.00	2,800.00	50.00	

注：其他资本金⑥为项目自有资金及配套资金。

## (2) 项目收益与融资平衡安排

根据公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)常州分所出具的《财务评估报告》载明，该项目收益主要通过医疗收入收入实现，成本费用主要为住院医药耗材、维修费、工资福利费、水电能源费等。项目实施完成后，债券存续期间预计可取得收入 142,239.94 万元，预计成本费用 136,687.36 万元，项目净收益 5,552.58 万元。债券全周期期间预计可取得收入 142,239.94 万元，预计成本费用 136,687.36 万元，项目净收益 5,552.58 万元，可用于本项目还本付息。

在项目单位提供的相关资料、对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次测算的钟楼区南大街街道城市社区卫生服务中心病房改造提升项目的收益能覆盖融资成本，本期债项目收益对融资本息覆盖倍数为 1.23，全周期债项目收益对融资本息覆盖倍数为 1.23，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	本期债			全周期		
	债券存续期内应付 债务资金本息之和	项目收益	项目收益 覆盖倍数	债券存续期内应付 债务资金本息之和	项目收益	项目收 益覆盖 倍数
钟楼区南大街街道城市 社区卫生服务中心病房 改造提升项目	4,529.53	5,552.58	1.23	4,529.53	5,552.58	1.23

综上，本所律师认为，该项目新增专项债券资金，严格依法用于有一定收益的公益性资本支付项目，未用于经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出，该项目的资金来源和资金用途符合法律法规及相关规定。该项目收益对融资本息覆盖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，符合《地方政府专项债务预算管理办法》的规定。



## （二）钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程（二期）

### 1、基本情况

2024 年江苏省城镇建设专项债券（六期）-2024 年江苏省政府专项债券（十六期）涉及国家产教融合试点市省级职教改革示范园及钟楼高新技术产业园互联互通基础设施工程（二期）发行专项债券，金额为 2623.456 万元。因项目暂缓，拟将原项目中 2573.456 万元调整至钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程（二期）。

### 2、调整后的项目概况

#### （1）项目名称

钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程（二期）

#### （2）发改委投资项目代码

2501-320404-04-01-990951

#### （3）项目概况

该项目位于钟楼经济开发区西进片区。钟楼经济开发区西进片区位于常州市钟楼区邹区镇，东至腾龙路，南至 S340，西至 S239，北至 G312。主要建设内容包括：新建给水管道 2.5km、建设雨污水管道 2.5km、燃气管道 2.5km、供热管道 2.5km，电力管沟 2.5km，通讯管网 3 km，同步完善片区停车场等其他基础配套提升工程。

#### （4）项目实施主体

常州市钟楼区邹区镇人民政府，统一社会信用代码：113204040141339986；地址：江苏省常州市钟楼区邹区镇会灵东路9号；负责人：曾令涛。

### （5）项目批复情况

经本所律师适当核查，截止本法律意见书出具之日，本项目开展时已取得如下审批等文件：

经本所律师适当核查，截止本法律意见书出具之日，本项目开展时已取得如下审批等文件：

1. 2025年1月11日，常州市钟楼区发展和改革局《关于钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程(二期)项目建议书的批复》（钟发改审〔2025〕15号）；

2. 2025年1月16日，常州市钟楼区发展和改革局《关于钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程(二期)可行性研究报告的批复》（钟发改审〔2025〕19号）；

3. 2025年9月5日，常州市钟楼区发展和改革局《关于上坝沟河(扁担河-黄沟河)河道建设(一期)工程—(纵七路至腾辉路段)初步设计的批复》（钟发改审〔2025〕94号）；

## 3、项目资金情况

### （1）项目资金来源和资金用途

根据公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)常州分所出具的《财务评估报告》载明，本项目投资总需求35,885.00万元，项目资金筹

措方式为：其他资本金7,185.00万元，以前已使用调整债券资金1,500.00万元，本次拟使用调整债券资金2,573.456万元，计划期后发行15年期专项债券24,626.544万元。具体如下：

项目名称	项目总投资 (万元) ①=②+③	资金来源（人民币万元）					
		资本金			非资本金部分		
		②=④+⑤+⑥			③=⑦+⑧+⑨		
		已有地方政府专项债券资金金额④	拟使用本期地方政府专项债券资金金额⑤	其他资本金⑥	已有地方政府专项债券资金金额⑦	拟使用本期地方政府专项债券资金金额⑧	其他资金（非资本金）⑨
钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程（二期）	35,885.00			7,185.00	1,500.00	2,573.456	24,626.544

注：其他资本金⑥为财政预算资金；其他资金（非资本金）⑨为期后地方发债资金 24,626.544 万元（非其他市场化融资）。

## （2）项目收益与融资平衡安排

根据公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）常州分所出具的《财务评估报告》载明，该项目收益主要通过停车场收入、充电桩服务费收入、广告牌收入、污水处理收入实现，成本费用主要为燃料动力费、维修费、工资福利费、污水处理成本等。项目实施完成后，债券存续期间预计可取得收入92,485.00万元，预计成本费用18,482.00万元，项目净收益74,003.00万元。债券全周期期间预计可取得收入92,485.00万元，预计成本费用18,482.00万元，项目净收益74,003.00万元，可用于本项目还本付息。

在项目单位提供的相关资料、对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次测算的钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升

工程（二期）的收益能覆盖融资成本，本期债项目收益对融资本息覆盖倍数为1.93，全周期债项目收益对融资本息覆盖倍数为1.93，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	本期债			全周期		
	债券存续期内应付 债务资金本息之和	项目收益	项目收益 覆盖倍数	债券存续期内应付 债务资金本息之和	项目收益	项目收 益覆盖 倍数
钟楼经济开发区西进片区基础设施改造提升工程（二期）	38,403.12	74,003.00	1.93	38,403.12	74,003.00	1.93

综上，本所律师认为，该项目新增专项债券资金，严格依法用于有一定收益的公益性资本支付项目，未用于经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出，该项目的资金来源和资金用途符合法律法规及相关规定。该项目收益对融资本息覆盖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，符合《地方政府专项债务预算管理办法》的规定。

## 二、中介服务机构

### （一）会计师事务所

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）常州分所受托对发债事项对应项目的项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具本次《财务评估报告》，公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）常州分所现持有常州市行政审批局核发的统一社会信用代码为913204000843988443号的《营业执照》。公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）常州分所现持有江苏省财政厅核发的《会计师事务所分所执业证书》等开展业务所需资质文件，且签字注册会计师均有执业证书，相关证照均已经最新一期年度检验。

### （二）律师事务所

江苏常联律师事务所现持有江苏省司法厅核发的统一社会信用代码为31320000467290611C的《律师事务所执业许可证》，相关证照均已经历年的年度考核备案，合法有效存续。在本法律意见书上签名吴娜律师、孙章周律师为本所执业的专职律师。吴娜律师持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号为13204200911599029，已通过江苏省司法厅组织的年度考核，考核结果为称职；孙章周律师持有《中华人民共和国律师执业证》，执业证号为13204202210451742，已通过江苏省司法厅组织的年度考核，考核结果为称职。



### 三、结论性意见

综上所述，本律师认为债券资金用途调整涉及的项目均已取得必要的批准手续，项目实施主体均具备主体资格。项目均已取得立项文件，具有融资需求；本次项目的资金来源和资金用途符合法律规定；为本期专项债券发行提供服务的财务评估单位、法律服务机构均是依法成立、合法存续的公允的中介服务机构。债券资金用途调整对应项目根据专业机构评价确认具有稳定的预期偿债资金来源，且经专业机构测算，本次项目总体项目收益对融资本息覆盖能够实现收益和融资自求平衡。

本法律意见书一式四份，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《江苏常联律师事务所关于 2025 年江苏省政府专项债券资金用途调整之常州市项目法律意见书》签字页）



经办律师：

吴娜 律师

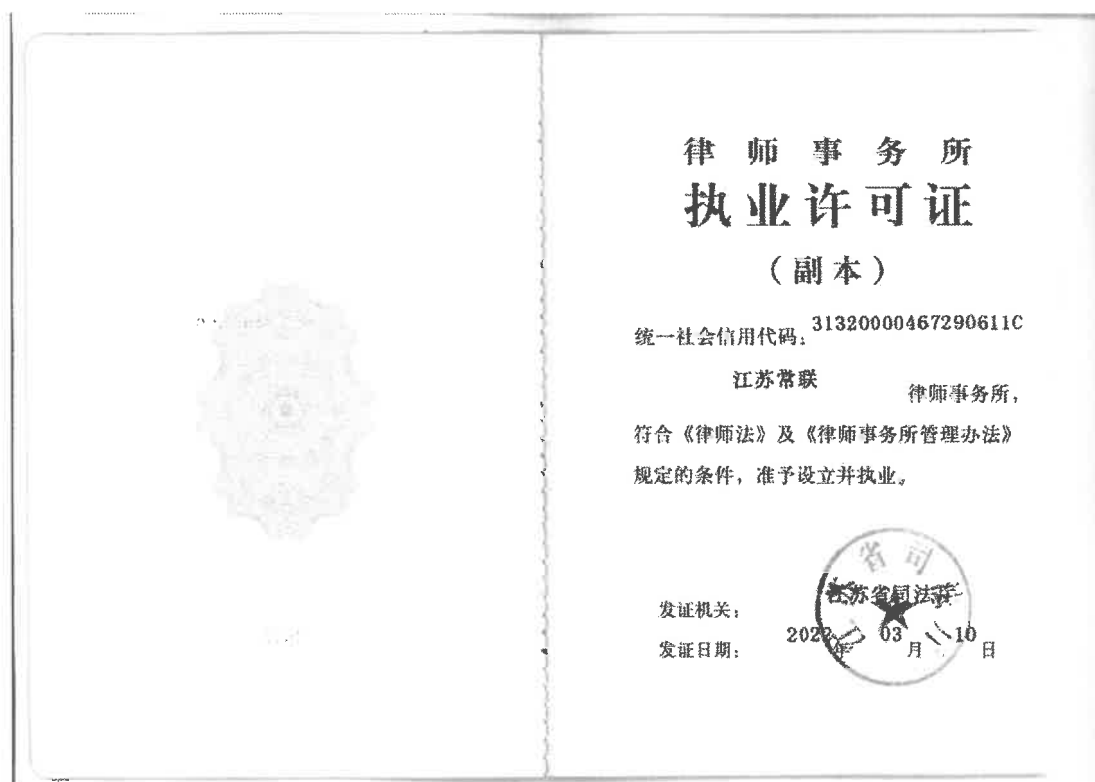
经办律师：孙章周

孙章周 律师

2025 年 12 月 3 日

附：1、律师事务所执业许可证 1 份

2、经办律师执业证 1 份



律师事务所登记事项（一）

名称	江苏常联律师事务所
住所	江苏省常州市新北区太湖中路9号5楼
负责人	吴娜
组织形式	普通合伙
设立资产	31万元
主管机关	常州市司法局
批准文号	苏司律(1988)49号
批准日期	1988年07月13日

律师事务所登记事项（二）

姜旭之, 张晓军, 陆刚, 徐永前, 蒋宏嘉, 王强, 叶鹏, 吴娜, 李乾溶, 荆钰

合  
伙  
人

律师事务所变更登记（二）

事项	变 更	日 期
负 责 人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主 管 机 关	<del>常州新北区太湖中路9号5楼</del>	年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日 期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	2024年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	有效期至2026年5月31日



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

律师事务所变更登记（六）

退出合伙人姓名	日期
常州联创律师事务所	常州联创律师事务所
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记（七）

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日



律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	
考核结果	
考核机关	江苏省司法厅 (4)
考核日期	2022.6-2023.5

考核年度	
考核结果	
考核机关	江苏省司法厅 (4)
考核日期	2023.6-2024.5

考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	有效期至2025年5月31日

执业机构 江苏常联律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13204200911599029

法律职业资格  
或律师资格证号 A20073391031593

发证机关

发证日期



持证人 吴倩

性别 女

身份证号 210624198307086822

2021年度考核称职	
考核年度	2020年度考核称职 江苏省司法厅 (4) 2021.6-2022.5
考核结果	称职
考核日期	2021年6月-2022年5月
考核机关	常州市司法局 专用章 2021年度考核称职
考核日期	2021年度考核称职 江苏省司法厅 (4) 2022.6-2023.5

2023年度考核称职	
考核年度	2022年度考核称职 江苏省司法厅 (4) 2023.6-2024.5
考核结果	称职
考核日期	2023年6月-2024年5月
考核机关	常州市司法局 专用章 2023年度考核称职
考核日期	2024年度考核称职 江苏省司法厅 (4) 2024.6-2025.5

执业机构 **江苏常联律师事务所**

执业证类别 **专职律师**

执业证号 **13204202210451742**

法律职业资格  
或律师资格证号 **A20193204116347**

发证机关

**江苏省司法厅**

发证日期

**2024年**

**07**

**01**

持证人

**孙章周**

性别

**男**

身份证号

**320411199712245513**

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2024年度</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">考核</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">职称</div> </div>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;">2025年6月-2026年5月</div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 100px; height: 100px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: auto;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; font-size: small;">江苏省人力资源和社会保障厅</div> <div style="font-weight: bold; font-size: large;">专用章</div> <div style="writing-mode: vertical-rl; font-size: small;">律师年度考核备案</div> </div>	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

律师年度考核备案	
考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



華商律師  
CHINA COMMERCIAL LAW FIRM

法律意见书

编号：（2025）HSYZ11FS00021 号

2025 年调整批次江苏省政府新增专项债券  
之  
扬州市区【城镇建设】  
项目法律意见书

地址：扬州市邗江区润扬中路星耀天地 E 座 12 层

邮编：225000

联系电话：0514-87325562

2025 年调整批次江苏省政府新增专项债券  
之  
扬州市区【城镇建设】  
项目法律意见书

编号：（2025）HSYZ11FS00021 号

**致扬州市财政局：**

广东华商（扬州）律师事务所（以下简称“本所”）是经中华人民共和国江苏省司法厅批准成立，具有合法执业资格的律师事务所，有资格就中国法律问题出具法律意见书。

本所依据与扬州市财政局签署的《专项法律服务合同》，作为本次发行准备事宜的特聘专项法律顾问，就扬州市财政局在本债券发行的前期准备工作事宜，根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、《财政部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）、《财政部关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34 号）、《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72 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）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）、《关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）等法律、法规和规范性文件的有关规定，按照规则指引以及律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发债项目的有关事项进行了法律尽职调查，并出具本法律意见书。



## 第一部分 律师声明事项

1. 本所律师依据本法律意见书出具之日以前已经发生或存在的事实，并基于对有关事实的了解和对我国现行法律、法规和相关规定之理解发表法律意见。

2. 本所律师已严格履行法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对本次发行的合法合规性进行了充分的尽职调查，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。

3. 本所律师同意将本法律意见书作为本次准备工作的法律文件，随同其他申报材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

4. 扬州市财政局向本所律师保证，其已经提供了为出具本法律意见书所必需的真实、完整、准确、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言，递交给本所的文件上的签名、印章真实，所有副本材料和复印件与原件一致。

5. 对于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，本所律师依赖于有关政府部门、发行人或其他有关机构出具的证明文件出具本法律意见书。

6. 本所律师仅对发债事项有关情况所涉法律问题发表法律意见，并不对有关会计、审计、信用评级等专业事项发表意见。本所在本法律意见书中对有关审计报告中的某些数据和结论的引述，并不意味着本所对该等数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，本所对该等文件的内容并不具备核查和作出评价的适当资格。

7. 本法律意见书阅读时所有章节应作为一个整体，不应单独使用。本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说

明。

8. 本所律师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相关法律法规要求引用本法律意见书的内容，但发行人作上述引用时，不得因引用导致法律上的歧义或曲解。

9. 本法律意见书仅供发行人为发行本产品之目的使用，不得用作任何其他目的。

现本所按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神出具本法律意见书。

## 第二部分 正文

### 一、实施城镇建设的主体资质

扬州市交通产业集团有限责任公司，统一社会信用代码为913210007487100378，公司性质为有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。公司基本信息如下：

统一社会信用代码	913210007487100378
名称	扬州市交通产业集团有限责任公司
注册资本	530588.252681 万元
单位地址	扬州市文昌西路 525 号新盛商务中心 3 号楼
法定代表人	曹远志
成立日期	2003 年 03 月 13 日
营业期限	2003 年 03 月 13 日 至 无固定期限
经营范围	许可项目：各类工程建设活动；建设工程质量检测；城市公共交通；道路货物运输（不含危险货物）；旅游业务；机动车驾驶员培训（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）  一般项目：国内货物运输代理；汽车租赁；机动车检验检测服务；工程管理服务；市政设施管理；物业管理；非居住房地产租赁；旅客票务代理；运输设备租赁服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；汽车新车销售；汽车零配件零售；销售代理；停车场服务；机动车修理和维护；机动车驾驶人考试场地服务；共享自行车服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
登记机关	扬州市数据局

基于上述，本律师认为：

扬州市交通产业集团有限责任公司系经批准设立的具有独立法人资格的有限责任公司，具备从事城市基础设施配套改造及城乡公益

性项目建设的主体资格。

## 二、预期偿债资金来源

在各项目单位对本次城镇建设专项债券发行的收益预测及其所依据的各项假设的前提下，本次城镇建设专项债券的偿债资金来源为其他地方自行试点项目收益专项债券收入。

根据苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）扬州分所出具的《2025 年调整批次江苏省政府新增专项债券之扬州市区【城镇建设】项目财务评估报告》显示，本次债券发行的融资平衡情况已经予以审计并通过。在本次城镇建设专项债券发行中，预计总体的对全部债务存续期融资本息覆盖倍数（包含已申请发行债券资金）为 1.39 倍，预计本期债券存续期融资本息覆盖倍数（包含期后计划申请发行债券资金）为 2.16 倍，项目收益可以覆盖融资成本，具有清偿到期债券的能力，满足本次专项债券还本付息的资金要求，为可以实现收益与融资自求平衡的城镇建设专项债券。

据此，本所律师认为，本次债券所列入的城镇建设项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的其他地方自行试点项目收益专项债券收入，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，符合《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）第六条之规定。

## 三、募投项目概述

依据扬州市财政局提供的材料和文件，此次城镇建设专项债券拟申请调整资金为 600 万元人民币，所对应的项目为扬州市低空飞行服务中心及基础保障设施建设项目。具体项目调整情况如下：

根据扬州市财政局、扬州市交通产业集团有限责任公司相关文件

资料及承诺，该项目具体情况如下：

项目名称	扬州市低空飞行服务中心及基础保障设施建设项目
项目代码	2412-321000-89-05-891159
项目内容	本项目位于扬州市包括生态科技新城、邗江区、广陵区、江都区,主要建设内容:拟建设低空飞行服务中心平台建筑面积约1000平方米,新建和改造约390个基站和20个无人机起降点及机巢,购置低空无人机、ADS-B、激光测风雷达、微型气象站等通信、导航、监视、气象设备约400台(套),租用RTK高精度定位服务,同步实施低空数据底座、运行中心基础运行环境、飞行服务场景应用等配套工程。
项目总投资	11820万元
项目建设期间	2025年03月至2027年03月
本次债券发行金额	600万元
本次拟发行债券期限	15年
项目主管部门	扬州市交通产业集团有限责任公司

本项目预期收益将来自其他地方自行试点项目收益专项债券收入,项目预期收益来源主要为服务中心(空域管理)收入、无人机起降点收入、通信服务收入、导航服务收入、气象服务收入、航线申请收入及监视服务收入。根据苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)扬州分所出具的《2025年调整批次江苏省政府新增专项债券之扬州市区【城镇建设】项目财务评估报告》对项目资金平衡的分析结果,预计本期债券存续期融资本息覆盖倍数为2.16倍,项目收益能够覆盖债券的还本付息。

#### 四、中介机构及相关文件

##### (一) 会计师事务所

本次准备工作中的《2025年调整批次江苏省政府新增专项债券

之扬州市区【城镇建设】项目财务评估报告》由苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）扬州分所出具。

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）扬州分所现持有扬州市行政审批局核发的《营业执照》（统一社会信用代码为913210000893080861），系依法注册成立的会计师事务所，具有出具审计报告的资质。

## （二）律师事务所

本《法律意见书》由广东华商（扬州）律师事务所出具。广东华商（扬州）律师事务所系一家于扬州市注册成立的律师事务所，持有江苏省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（证号：31320000MD0345663U），是具有中国执业资格的律师事务所。

本法律意见书的签字经办律师为齐笑鸣律师与曹素珍律师，两位律师分别持有证号为13210201111783552和13210200811516635的《中华人民共和国律师执业证》，自执业以来均无违规违纪记录，且均已通过江苏省司法厅2024年律师年度考核备案。因此，本所与经办律师具有出具本法律意见书的资格。

## 五、法律意见

本所律师经审查后认为，本项目涉及风险如下：

### （一）利率波动风险

目前国内宏观经济状况复杂、国际经济环境变化无常，国家经济政策的变动会引起债务资本市场利率的波动。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）税收风险

依据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税〔2013〕5号文）规定，对企业和个人取得的2012年及以后年度发行的地方政府债券利息收入，免征企业所得税和个人所得税。发行人无法保证在本期债券存续期间，上述税收优惠政策不会发生变化，若国家税收政策发生调整，将导致投资者持有本期债券投资收益产生相应波动。

### 第三部分 结论性意见

截至本法律意见书出具之日，综上所述，本所律师认为：

1. 扬州市交通产业集团有限责任公司系经批准设立的具有独立法人资格的有限责任公司，具备从事城市基础设施配套改造及城乡公益性项目建设的主体资格；
2. 本次城镇建设专项债券对应的扬州市城镇建设项目的偿债收益经专业机构预测，可达到融资自求平衡，并实现项目收益；
3. 本次债券中应享分配额度内的资金将由扬州市交通产业集团有限责任公司专项用于城镇建设项目。

（以下无正文）

（此页无正文，为《2025 年调整批次江苏省政府新增专项债券之扬州市区【城镇建设】项目法律意见书》之签章页）

本法律意见书正本一式三份，无副本，经本所经办律师签字并经本所盖章后生效。

广东华商（扬州）律师事务所



中国执业律师：



中国执业律师：



二〇二五年十二月三日



華商律師  
CHINA COMMERCIAL LAW FIRM

法律意见书

# 律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码: 31320000MDD0345663U

广东华商（扬州）

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:

江苏省司法厅

发证日期:

2024年04月18日

No. 80024707

中华人民共和国司法部监制



律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2024年度	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	扬州市司法局 专用章	备案机关	
备案日期	2025年6月-2026年5月	备案日期	





華商律師

CHINA COMMERCIAL LAW FIRM

法律意见书

执业机构 广东华商（扬州）  
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13210200811516635

法律职业资格  
或律师资格证号 A20063210021714

发证机关 江苏省司法厅

发证日期 2024年10月16日



持证人 曹素珍

性别 女

身份证号 321002197102286127

律师年度考核备案

考核年度	2024年度
考核结果	称职
备案机关	江苏省扬州市 司法局 专用章
备案日期	2025年6月-2026年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	