

安徽中谊诚律师事务所

关于

金安区粮油储备物流中心建设项目

专项债券

之

法律意见书

(2025中谊诚27号)

安徽中谊诚律师事务所



---

地址：安徽省合肥市包河区包河大道699号时代城办公楼B座15层  
电话：0551-63668862  
邮编：230000

# 目 录

释 义.....	1
引 言.....	3
正 文.....	5
一、主体资格.....	5
二、项目情况.....	6
（一）项目概况.....	6
（二）项目经济和社会效益.....	6
（三）项目批复.....	8
三、投资项目融资与收益情况.....	9
（一）项目资金筹措情况.....	9
（二）项目收益和融资平衡情况.....	9
四、中介机构及相关文件.....	10
（一）会计师事务所.....	10
（二）律师事务所.....	10
五、本次专项债券偿债风险提示.....	11
（一）影响项目施工进度或正常运营的风险.....	11
（二）影响项目收益的风险.....	11
（三）影响融资平衡结果的风险.....	11
六、结论意见.....	11

## 释 义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

中国	指	中华人民共和国
金安粮食购销公司	指	六安市金安粮食购销有限公司
本次专项债券	指	金安区粮油储备物流中心建设项目专项债券
本项目	指	金安区粮油储备物流中心建设项目
《实施方案》	指	《金安区粮油储备物流中心建设项目总体实施方案》
《评价报告》	指	《金安区粮油储备物流中心建设项目项目收益与融资自求平衡专项评价报告》容诚专字[2025]230Z0600 号
《法律意见书》	指	《金安区粮油储备物流中心建设项目专项债券之法律意见书》（2025 中谊诚 27 号）
本所	指	安徽中谊诚律师事务所
容诚会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《预算法》	指	《中华人民共和国预算法》
国发〔2014〕43 号文	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 号文	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》

财预〔2016〕155 号文	指	《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》
财预〔2017〕89 号文	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》
财预〔2018〕34 号文	指	《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》
财预〔2018〕161 号文	指	《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》
财库〔2019〕23 号文	指	《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》
国发〔2019〕26 号文	指	《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》
财库〔2020〕36 号文	指	《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》
财库〔2020〕43 号文	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》
财预〔2020〕94 号文	指	《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》
皖财债〔2020〕7 号文	指	《安徽省财政厅关于报送 2020 年度第一批入库非标专项债项目申报材料的通知》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

# 引 言

## 致：六安市金安粮食购销有限公司

安徽中谊诚律师事务所（以下简称“本所”）接受六安市金安粮食购销有限公司的委托，指派余晓林律师、刘畅畅律师（以下简称“本所律师”）作为金安区粮油储备物流中心建设项目专项债券发行事项的专项法律顾问，对本次专项债券的发行出具本法律意见书。

### 重要提示及声明：

1、本所律师依据《中华人民共和国预算法》、国发〔2014〕43号文、国办函〔2016〕88号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34号文、财预〔2018〕161号文、财库〔2019〕23号文、国发〔2019〕26号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文、财预〔2020〕94号文等有关法律法规、规章及有关政策文件，根据本法律意见书出具日之前存在的事实，并根据律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神出具本法律意见书。

2、本所律师依据本法律意见书出具日以前已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；本所律师认定某些事项是否合法有效，是以该等事项发生之时所应适用的法律、法规和规范性文件为依据，同时充分考虑政府有关主管部门给予的有关批准、确认；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，对本项目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。

3、本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、项目单位及中介服务机构已向本所律师提供的一切应予提供的文件资料。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或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为本次专项债券的法律文件之一，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。

4、本所以及本所律师与项目实施主体之间不存在除本次专项债券委托关系

以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次专项债券出具法律意见书过程中恪守诚信原则，保证出具的法律意见书独立客观。

5、本所律师仅就本次专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对有关《实施方案》、《评价报告》等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及《实施方案》、《评价报告》等内容的，均为严格按照有关中介机构出具的文件引述，并不意味着本所律师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。

6、本法律意见书仅供项目相关主体为本次专项债券之目的专项使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

## 正 文

### 一、主体资格

根据《实施方案》，六安市金安粮食购销有限公司（以下简称“金安粮食购销公司”）是本项目的实施主体。

根据金安粮食购销公司向本所律师提供的《统一社会信用代码证书》及经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，金安粮食购销公司的基本情况如下：

名 称	六安市金安粮食购销有限公司
统一社会信用代码	91341500694123258Y
注册资金	5000 万人民币
企业类型	有限责任公司（国有独资）
住所	安徽省六安市安丰南路粮食大厦
法定代表人	李勇
登记机关	六安市市场监督管理局
成立日期	2009 年 9 月 3 日
经营范围	粮食收购、批发销售，配运、兑换、储备；农副产品收购，销售（不含棉、鲜茧、烟叶）；饲料销售，房屋租赁服务。（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）

本所律师认为：金安粮食购销公司为独立的法律主体资格，合法且有效存续，具备本次专项债券对应项目的实施主体资质。

## 二、项目情况

### （一）项目概况

根据《实施方案》，本项目基本情况如下：

- 1、项目名称：金安区粮油储备物流中心建设项目
- 2、主管部门：六安市金安区发展改革委员会
- 3、项目实施主体：六安市金安粮食购销有限公司
- 4、项目建设地点：位于安徽省六安市金安区马头镇十字路村
- 5、项目建设内容：

整个园区一次规划，分三期实施，边建设边投产。建设内容包括各期单体建筑，以及供配电、给排水、消防池、道路、绿化等配套设施。

一期、二期建设内容：新建高大平房仓 12 栋，仓容 15 万吨；浅园仓库 5 万吨以及配套工作塔、卸粮棚等；油罐 0.60 万吨；新建日烘干 360 吨粮食生产线 1 条以及附属设施；检测中心大楼、倒班宿舍食堂、机械器材库、机修间、消防辅助用房； 建筑面积 63,421.38 万 m<sup>2</sup>。

三期建设内容：年产 5 万吨精制大米生产车间一座及其附属设施；新建年产 18 万吨饲料生产车间一座及其附属设施；新建深加工车间两座；以及一站式服务中心、实验楼等。

- 6、项目建设期：建设期为 5 年，共 60 个月，2020 年 7 月~2025 年 12 月。

7、项目投资估算：该项目原总投资额为 43,049.00 万元，工程费用 31,971.11 万元，工程建设其他费用 5,786.89 万元，预备费 1,213.05 万元，建设期利息 4,077.95 万元。

### （二）项目经济和社会效益

根据《实施方案》，本项目经济和社会效益如下：

#### 1、经济效益分析

- （1）集聚粮食产业经济，提升园区土地价值



依据《粮食收储供应安全保障工程建设规划（2015-2020 年）》，《金安区乡村振兴战略规划（2018-2022 年）》，马头镇委托六安市规划设计院有限公司编制的《六安市金安区国家粮油储备物流中心控制性详细规划》获得金安区政府批准，金安区农副产品产业集聚区规划在金安区马头镇，该规划区规划面积 300 亩，金安区粮油储备物流中心建设项目是第一个入住的超亿元大项目。本项目的实施，即可将原三十铺粮食产业园退出土地 226 亩规划为商贸区，又可使金安区域内粮食产业集聚在马头粮食产业园区，可以实现规划区土地合理利用，优化和整合土地资源，节约土地使用，提升周边土地价值，将产生显著的经济效益。

### （2）带动相关产业发展，繁荣区域经济

本项目实施后，年平均物流量达50万吨，将带动加工业、运输业、物流业、餐饮业等产业的发展，同时将带动金安区农业合作社、种粮大户种植优质粮油15万亩，与普通品种相比每斤增收0.10元，每年种粮农户增收约1800万元，逐年将有固定的投资回报。

### （3）改变区域产业结构，促进区域经济快速发展

本项目实施后，将一产粮食种植业、二产大米加工、三产物流运输业紧密联系在一起，延长了产业链条，产区粮食就地转化，提高了其食用价值和经济价值，将改变区域产业结构，加快区域经济发展进程，繁荣农村经济，进一步促进区域经济的快速稳定发展、脱贫攻坚和乡村振兴，为马头镇提供稳定的税收贡献，增加财政收入，有利于发挥资源优势，化资源优势为经济优势，成为地方经济发展的新型支柱产业，更好地解决“三农”问题。它不仅具有较好的经济效益，而且具有良好的社会效益。

### （4）提供就业岗位，实现产业脱贫

本项目实施后，为当地农民提供20个就业岗位，主要是大米车间、烘干车间操作工和搬运工，以及保安、保洁、餐饮服务人员，每人每年实现增加农民收入约3-5万元，真正做到持续产业工资脱贫，为新时代社会主义新农村建设贡献力量，具有十分重大现实社会意义。

## 2、社会效益分析

（1）为粮食的宏观调控服务，保证国家粮食宏观调控政策的实施，能有效提升国家粮食宏观调控政策的实施能力，有效解决国家对本地粮食储备规模增加所带来的仓容不足的困难，保障粮食安全，维护经济和社会稳定，符合新时代中

国特色社会主义形势下粮食安全的战略要求。

（2）本项目的建设，加强了粮食流通基础设施的现代化建设，扩大了储备能力，有利于抵抗自然灾害，增强应付突发事件的能力，有利于社会的安定团结，提高了人民群众的生活水平，具有十分重要的意义。

（3）有利于加强粮食承储企业的竞争能力，有利于发挥其主渠道作用，便于实施对粮食有计划的宏观调控，活跃市场、繁荣经济，更好地发挥市场配置资源的基础性作用与加强国家宏观调控有机结合起来，最大限度地保护农民和消费者利益，促进农业生产发展，保障社会有效供给。

（4）项目建设对于完善粮食流通体系，使得粮食储运、加工、供应的布局趋于合理，并形成收、储、运、加工中心，杜绝往返加工、运输，减少周边市区交通压力和环保配置，将带动周边地区粮食生产加工的发展，促进粮食产业经济和社会经济可持续发展具有积极作用。

（5）对于大型粮库建设开发、应用智能化粮库技术，应用“四散”、“四新”技术，可提高储粮技术水平，提升工作效率，对推进仓储技术进步将起到积极作用。

此外，本项目收益可以完全覆盖对应融资成本。

本所律师认为：本项目经济、社会效益显著，项目建成后对当地经济社会发展具有重要意义，具有公益性且有收益，符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

### （三）项目批复

根据金安粮食购销公司提供的资料，截至本法律意见书出具之日，本项目已取得的批复、备案情况如下：

1、2019年8月6日，六安市金安区发展和改革委员会出具《六安市金安区发展改革委关于金安区粮油储备物流中心建设项目建议书的批复》（金发改审批〔2019〕121号）；

2、2020年2月10日，六安市金安区发展和改革委员会出具《六安市金安

区发展改革委关于金安区粮油储备物流中心建设项目可行性研究报告的批复》（金发改审批〔2020〕17号）；

3、2019年8月8日，六安市金安区自然资源和规划局出具《关于金安区粮油储备物流中心建设项目用地预审意见的函》（金自然资源和规划预审函〔2019〕34号）；

4、本项目于2019年8月12日完成建设项目环境影响登记表备案（备案号：201934150200001079）。

本所律师认为：本项目已取得现阶段与项目工程配套的相关批复、备案文件。

### 三、投资项目融资与收益情况

#### （一）项目资金筹措情况

本项目总投资为43,049.00万元，拟通过发行债券融资总额为30,000.00万元，2020年已发行债券5,800.00万元，实际发行利率为2.95%，2021年已发行债券9,000.00万元，其中已发行债券3,000.00万元，实际发行利率为3.18%，已发行债券2,700.00万元，实际发利率为3.14%，已发行债券3,300.00万元，实际发利率为3.16%，2022年已发行债券8,000.00万元，实际发利率为2.91%，2023年已发行债券3500.00万元，实际利率2.76%，2025年拟发行债券2,500.00万元，其中：2025年已发行债券500.00万元，实际利率1.84%，2025年本批次拟发行债券500.00万元，后续批次拟发行1,500.00万元，2026年拟发行1,200.00万元，假设融资利率为4.00%，期限均为10年，每半年支付一次利息，到期偿还本金，发债金额占总投资的69.69%；自有资金投入13,049.00万元，占总投资的30.31%。项目资金来源及各种来源渠道占比如下表：

单位：万元

项目	资金需求	资金来源	
		资本金	发债资金
金额	43,049.00	13,049.00	30,000.00
占比	100.00%	30.31%	69.69%

## （二）项目收益和融资平衡情况

根据《评价报告》，本次债券融资项目收益为各项经营活动产生的现金流入和补贴收入现金流入，预期运营现金净流入能够合理保障融资资金的本金和利息：预计价格增速达到价格增长率的 100%的情况下，本息覆盖倍数为 1.64；预计价格增速达到价格增长率的 95%的情况下，本息覆盖倍数为 1.63；预计价格增速达到价格增长率的 90%的情况下，本息覆盖倍数为 1.62，实现项目收益和融资资金平衡。

本所律师认为：本项目资本金 13049.00 万元，占总投资 30.31%，符合国发〔2019〕26 号文关于项目资本金投入比例要求；本项目预期专项收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合财预〔2017〕89 号文等相关规定。

## 四、中介机构及相关文件

### （一）会计师事务所

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）作为专项评价的审计机构，为本次专项债券的发行出具《金安区粮油储备物流中心建设项目项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（容诚专字[2025]230Z0600 号）。

根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）提供的《营业执照》（统一社会信用代码：911101020854927874）、《会计师事务所执业证书》（证书序号：0011869）。

经本所律师核查，本所律师认为：

容诚会计师事务所系依法成立且合法存续的审计机构，具备为本次专项债券发行出具《评价报告》的资质，在《评价报告》上签字的两名注册会计师宁云、马静均具备相应的执业资格且二人均通过 2024 年度年检。

### （二）律师事务所

安徽中谊诚律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问，并出具《金安区粮油储备物流中心建设项目专项债券之法律意见书》（2025 中谊诚 27 号）。

本所是经安徽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《律师事务所执业许可证》，统一社会信用代码为：31340000594277030K。本所指派的律师余晓林、刘畅畅均持有《中华人民共和国律师执业证》。

本所律师认为：

安徽中谊诚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，具备为本次专项债券发行出具《法律意见书》的资质；在《法律意见书》上签字的两名执业律师均具备相应的执业资格且均通过 2024 年度年检。

## 五、本次专项债券偿债风险提示

根据《实施方案》，本次专项债券主要存在以下几种偿债风险：

### （一）影响项目施工进度或正常运营的风险

影响项目施工进度或正常运营的风险主要包括：工期风险、质量风险、设计风险、信誉风险、法律风险、环境风险。

### （二）影响项目收益的风险

影响项目收益的风险主要包括：经营风险、市场风险、财务风险。

### （三）影响融资平衡结果的风险

影响融资平衡结果的风险主要包括：投资测算不准确风险、利率波动风险、偿付风险。

《实施方案》中已经揭示了本次专项债券可能面临的主要偿债风险及控制措施。

## 六、结论意见

综上所述，截至本法律意见书出具之日，本所律师认为：

（一）金安粮食购销公司系合法设立且有效存续，具备本项目实施主体资格。

（二）本项目具有公益性，且已取得现阶段与项目工程配套的批复、备案文

件。

（三）本项目预期专项收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合财预〔2017〕89号文的相关规定。

（四）为本次专项债券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。

（五）本期债券的《实施方案》中已经揭示了本期债券可能面临的主要偿债风险及控制措施。

本项目符合国发〔2014〕43号文、国办函〔2016〕88号文、财预〔2016〕155号文、财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕34号文、财预〔2018〕161号文、财库〔2019〕23号文、国发〔2019〕26号文、财库〔2020〕36号文、财库〔2020〕43号文、财预〔2020〕94号文等法律、法规和规范性文件的规定，具备申请入库的条件。

本法律意见书一式四份，具有同等法律效力，自经办律师签字并加盖本所公章后生效。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为本项目专项债券之法律意见书签署页)



承办律师：余晓林

余晓林 律师

承办律师：刘畅畅

刘畅畅 律师

2025年5月23日



# 律师事务所执业许可证

31340000594277030K

统一社会信用代码:

安徽中谊诚

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:

2020

发证日期:

年

月

日





安徽中道律师事务所

执业机构



余晓林

专职律师

执业证类别

13401201910161058

执业证号

A20173408811400

法律职业资格  
或律师资格证号

持证人

男

性别

340881199404161216

身份证号



发证机关

2020 01 16

发证日期

(年) 月 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		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	
------	--	------	--	------	---	------	--



执业机构

安徽中直诚律师事务所



专职律师

执业证类别

13401202011211938

执业证号

A20173401040536

法律职业资格  
或律师资格证号

刘畅

持证人

女

性别

发证机关

安徽省司法厅

340102199408251522

身份证号

2020(1) 07 16

发证日期

年 月 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		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	
------	--	------	--	------	---	------	--