

关于
六安市叶集区党校东地块项目土地储备
专项债券项目
之

法律意见书

大成（合）字[2025]第 02-0013-TC-006 号



Dachen is Dentons' Preferred Law Firm in China.

北京大成（合肥）律师事务所

www.dentons.com

合肥市蜀山区怀宁路 288 号置地广场 A 座办 41、42、43 层 (230031)
41-43/F, Building A Real Estate Plaza, No.288, Huaining Road,
Shushan District, Hefei, Anhui, 230031, China
Tel: +86 551-62586599 Fax: +86 551-62586599

北京大成（合肥）律师事务所
关于六安市叶集区党校东地块项目土地储备
专项债券项目之法律意见书

致：六安市叶集区土地收购储备中心

北京大成（合肥）律师事务所（以下简称“本所”）接受六安市叶集区土地收购储备中心的委托，担任六安市叶集区党校东地块项目土地储备专项债券项目（以下简称“本项目”）的专项法律顾问。

本所律师根据现时有效的《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）、《关于印发《地方政府土地储备专项债券管理办法（试行）》的通知》（财预〔2017〕62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）、《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）、《国务院办公厅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）、《自然资源部 财政部关于做好运用地方政府专项债券支持土地储备有关工作的通知》（自然资发〔2025〕45号）、《自然资源部关于运用地方政府专项债券资金回收收购存量闲置土地的通知》（自然资发〔2024〕242号）、《安徽省自然资源厅 安徽省财政厅关于做好 2025 年运用政府专项债券支持土地储备相关工作的通知》（皖自然资权函〔2025〕3号）等相关法律、法规、规范性文件，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，以事实为依据，以法律为准绳，开展核查工作，并出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所及本所律师特作如下声明：

1、本所律师依据《中华人民共和国预算法》等法律法规和规范性文件，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。

2、本所律师承诺已依据本法律意见书出具之日以前已发生或存在的事

实和截至本法律意见书出具之日我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；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发行必备的法律文件，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、项目单位向本所律师保证，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、项目单位或其他有关机构出具的证明文件出具本法律意见书。

6、本所律师仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见，不对有关偿债能力、债券评级、审计等专业事项发表意见。本所在本法律意见书中对有关财务评价报告、专业说明、实施方案中的内容的引述，并不意味着本所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，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、本法律意见书仅供本次发行收益与融资自求平衡专项债券之目的使用，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所律师根据法律、法规和规范性文件的要求，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，对项目单位提供的有关文件和有关事实进行了核查和验证，现出具法律意见如下：

目 录

简称与释义	4
一、主体资格	5
(一) 专项债券发行主体	5
(二) 项目实施单位	5
二、土地储备项目概况	5
(一) 收储土地概况	5
(二) 项目资金来源与偿债计划	6
三、储备土地的合法合规性	6
四、项目收益与融资平衡情况	7
五、中介机构业务资质	8
(一) 会计师事务所	8
(二) 律师事务所	8
六、结论意见	9

简称与释义

在本法律意见书中，除非根据上下文另有解释，否则下列简称和术语具有以下含义：

简称		释义
本项目	指	六安市叶集区党校东地块项目土地储备专项债券项目
本所	指	北京大成（合肥）律师事务所
本法律意见书	指	北京大成（合肥）律师事务所出具的《关于六安市叶集区党校东地块项目土地储备专项债券项目之法律意见书》
《实施方案》	指	《六安市叶集区党校东地块项目土地储备专项债券实施方案》
《财务评价报告》	指	安徽安仑会计师事务所（普通合伙）出具的《六安市叶集区党校东地块项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
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》
财预[2016]155 号	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）62 号	指	《关于印发〈地方政府土地储备专项债券管理办法（试行）〉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》
国发（2019）26 号	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]43 号	指	《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》
国办发（2024）52 号	指	《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》
自然资发[2024]242 号		《自然资源部关于运用地方政府专项债券资金收回收购存量闲置土地的通知》
自然资发（2025）45 号	指	《自然资源部 财政部关于做好运用地方政府专项债券支持土地储备有关工作的通知》
皖自然资权函[2025]3 号	指	《安徽省自然资源厅 安徽省财政厅关于做好 2025 年运用政府专项债券支持土地储备相关工作的通知》
元、万元	指	人民币元、万元

一、主体资格

（一）专项债券发行主体

根据财预[2017]62号文之规定，本次专项债券发行需由安徽省人民政府作为发行主体。

（二）项目实施单位

根据《实施方案》，本项目实施单位为六安市叶集区土地收购储备中心。经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，六安市叶集区土地收购储备中心的基本信息如下：

名称	六安市叶集区土地收购储备中心
统一社会信用代码	12341504MB131145X5
宗旨和业务范围	负责区统一征地拆迁补偿安置的事务性和技术性工作；实施拟储备土地的收购，对纳入储备范围的土地组织前期开发。
住所	六安市叶集区民生路西侧
法定代表人	卢天平
经费来源	财政补助
开办资金	81.23 万元
举办单位	六安市自然资源和规划局叶集分局
有效期	自 2025 年 2 月 20 日至 2030 年 2 月 19 日

根据《土地储备机构名录（2020 年版）》，六安市叶集区土地收购储备中心是纳入自然资源部名录管理的土地储备机构，名录代码 TC341504。

本所律师认为，六安市叶集区土地收购储备中心是本项目所属地区的事业单位，是纳入国土资源部名录管理的土地储备机构，具有独立的法人资格，具备担任本项目实施单位的主体资格，符合财预[2017]62号文的规定。

二、土地储备项目概况

（一）收储土地概况

根据《实施方案》和实施单位提供的相关资料，本项目收储范围为党校东地块，面积为 100427 平方米，位于叶集区花园路以北、金叶大道以西、

长宁路以南、万佛路以东，已纳入叶集区 2025 年土地储备年度计划。项目收储地块基本信息如下：

序号	性质(存量/新增)	地块方位	土地面积(平方米)	可出让面积(平方米)	土地规划用途	地块标识码
1	存量	叶集区花园路以北、金叶大道以西、长宁路以南、万佛路以东	100427	100427	商住用地	3415042025R000091

根据六安市自然资源和规划局叶集分局出具的说明，党校东地块权利人为六安市叶集区城投置业有限公司，权属清晰，不存在抵押、质押、查封情形。

本所律师认为，本项目所涉土地已纳入处置存量闲置土地清单，并取得全民所有土地资产管理信息系统中标识码，权属清晰，不存在抵押、质押、查封情形，符合自然资发[2025]45 号文的规定。

（二）项目资金来源与偿债计划

根据《实施方案》，本项目投资估算总额 21,600.00 万元，项目资本金为 2,600.00 万元（约占项目总投资的 12.04%），由财政配套资金解决，剩余资金通过发行土储专项债券方式筹措 19,000.00 万元（约占项目总投资的 87.96%）。

本项目拟于 2025 年发行 19,000.00 万元，假设发行年利率 2.20%，期限五年，每年支付一次利息，到期偿还本金，本项目债券还本付息总额为 21,090.00 万元。

三、储备土地的合法合规性

本项目收储地块已取得如下批复并签署收回补偿协议，具体如下：

1、2025 年 4 月 7 日，六安市叶集区人民政府办公室签发《六安市叶集区人民政府办公室关于印发〈六安市叶集区 2025 年度土地储备计划〉的通知》（叶政办秘〔2025〕6 号），本项目土地已纳入六安市叶集区 2025 年

度土地储备计划。

2、2025 年 4 月 8 日，六安市叶集区人民政府召开《叶集区土地储备专项债项目下调价格确定专题会议》，会议原则同意 6 宗拟申报土地储备专项债项目基础价格为项目成本价格，下调幅度为 5%，并按照四舍五入方式取整到百万位作为拟申报项目的最终下调价格，本项目土地建议最终下调价格为 21600.00 万元。

3、2025 年 4 月 8 日，六安市自然资源和规划局叶集分局在其网站发布《关于叶集区 2025 年土地储备专项债券项目地块收储价格的公示》，本项目土地的拟回收价格为 21600 万元。

4、2025 年 4 月 11 日，六安市叶集区土地收购储备中心（甲方）与六安市叶集区城投置业有限公司（乙方）签署《土地收购意向协议》，约定甲方收购乙方拥有的坐落于叶集区花园路以北、金叶大道以西、长宁路以南、万佛路以东的叶自然资出 2021-41 号地块（党校东地块），宗地面积 100427 平方米。

本所律师认为，本项目收储地块已取得相关批复并签署意向协议，符合自然资发〔2025〕45 号文、皖自然资权函〔2025〕3 号文的规定。

四、项目收益与融资平衡情况

根据《实施方案》和《财务评价报告》，本项目收入为六安市叶集区党校东地块项目预期土地出让收入产生的净收益。

1、按照预测增速 100%比例，即 5.5%情况下测算，预期本息覆盖倍数为 1.26；

2、按照预测增速 90%比例，即 4.95%情况下测算，预期本息覆盖倍数为 1.23；

3、按照预测增速 80%比例，即 4.40%情况下测算，预期本息覆盖倍数为 1.21。

根据《财务评价报告》，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的六安市叶集区党校东地块项目，预期收益对应的现金净流

入能够合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

同时，根据国办发〔2024〕52号文中附件《地方政府专项债券禁止类项目清单》明确，“允许专项债券用于土地储备，支持城市政府回收符合条件的闲置存量土地，有需求的地区也可用于新增土地储备；允许专项债券支持城市政府收购存量商品房用作保障性住房。具体要求按照相关部门规定执行。”据此，本所律师认为，本次债券所列入的土地储备项目具有稳定的预期偿债资金来源，对应的政府性基金收入能够保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡，符合财预〔2017〕62号文和自然资发〔2025〕45号文的相关规定。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》及《财务评价报告》，本项目的预期收益对应的收入能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益和融资自求平衡的要求，符合财预〔2017〕62号文和自然资发〔2025〕45号文的相关规定。

五、中介机构业务资质

（一）会计师事务所

根据安徽安仑会计师事务所（普通合伙）提供的《营业执照》（统一社会信用代码 91340100MA8PH1QN3G）、《会计师事务所执业证书》（证书编号：34010257）并经本所律师核查，安徽安仑会计师事务所（普通合伙）为具备相应债券发行咨询资质且承担过企业债发行咨询服务的会计师事务所。

（二）律师事务所

本所是经安徽省司法厅批准设立的律师事务所分所，现持有安徽省司法厅于 2011 年 9 月 19 日核发的《律师事务所分所执业许可证》（证号：23401201111418596），本所为具备相应债券发行咨询资质且承担过企业债券发行咨询服务的律师事务所。

本所律师认为，上述中介机构均系依法注册成立的中介服务机构，具备相应的从业资质。

六、结论意见

综上所述，截至本法律意见书出具之日，根据有关法律法规和规范性文件的相关规定，经审慎审查有关文件和信息，本所律师认为：

1、根据《实施方案》，本项目的实施单位为六安市叶集区土地收购储备中心，六安市叶集区土地收购储备中心是本项目所属地区的事业单位，是纳入国土资源部名录管理的土地储备机构，具有独立的法人资格，具备担任本项目实施单位的主体资格，符合财预[2017]62号文的规定。

2、本项目所涉土地已纳入土地储备计划并取得全民所有土地资产管理信息系统的标识码，规划用途为住宅用地，符合该地区单元性详细规划，土地产权清晰，无权属争议，符合自然资发[2025]45号文的规定。

3、本项目收储地块已取得相关批复并签署意向协议，符合自然资发〔2025〕45号文、皖自然资权函〔2025〕3号文的规定。本项目现阶段前期准备工作符合相关法律规定，项目单位提供的相关材料具有法律效力，项目申报流程符合相关法律要求。

4、根据《实施方案》和《财务评价报告》，本项目的预期收益对应的政府性基金收入或专项收入能够合理保障偿还融资本金及利息，满足项目收益与融资自求平衡的要求。

5、为本次申请专项债券提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所等中介机构均具备相应的从业资质。

本法律意见书经承办律师签字并加盖本所公章后生效。

【以下无正文】

(本页无正文,是《北京大成(合肥)律师事务所关于六安市叶集区党校东地块项目土地储备专项债券项目之法律意见书》的签署页)



北京大成(合肥)律师事务所

经办律师:

王 军

负责人:



王 磊

经办律师:

童韩军

2025 年 4 月 13 日

律师事务所分所执业许可证

证号： 23401201111418596

北京大成（合肥） 律师事务所 分所，

符合《律师法》及《律师事务所分所管理办法》规定的
条件，准予设立并执业。

发证机关：



发证日期：

2011 年 09 月 19 日

律师事务所分所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 3134000058457383XK

北京大成(合肥)

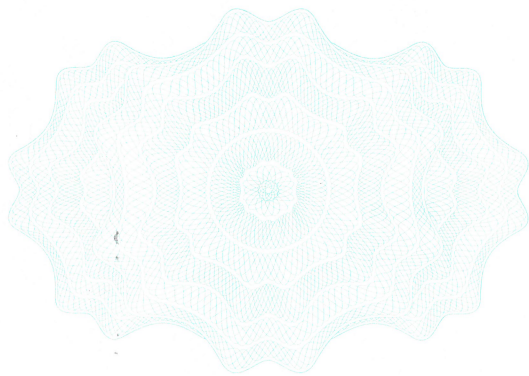
律师事务所,

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:

2022年08月03日



律师事务所分所登记事项

名称	北京大成（合肥）律师事务所
住所	安徽省合肥市蜀山区怀宁路 288号置地广场A座 41、42、43层
负责人	王磊
派驻律师	纪敏, 李民, 赵勤
设立资产	100万元
主管机关	合肥市司法局
批准文号	皖司许决字（2011）第178号
批准日期	2011年09月15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
		年 月 日
住所		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

律师事务所分所年度考核记录

考核年度	2021年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2022年6月-2023年5月

考核年度	2022年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2023年6月-2024年5月

考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	2024年6月-2025年5月

执业机构	北京大成（合肥） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401201010859468		
法律职业资格 或律师资格证号	A20073416210068		
发证机关	安徽省司法厅	持证人	王军
发证日期	2021年05月27日	性别	男
		身份证号	341223198212190012

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2022年度	考核年度	2023年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	合肥市司法局 备案专用章	备案机关	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月	备案日期	2024年6月-2025年5月

执业机构	北京大成（合肥） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	13401201410923539		
法律职业资格 或律师资格证号	A20123201020601	持证人	童韩军
发证机关	安徽省司法厅	性别	男
发证日期	2023年05月15日	身份证号	340827198705072716

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	2022年度	考核年度	2023年度
考核结果	称职	考核结果	称职
备案机关	合肥市司法局 备案专用章	备案机关	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月	备案日期	2024年6月-2025年5月