

安徽天贵律师事务所

关于安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）

专项债券之法律意见书



地址：安徽池州长江路君悦广场 19-20 层

电话：（0566）2039948



目 录

释 义.....	2
正 文.....	5
一、主体资格.....	5
（一）项目实施主体资格.....	5
二、项目情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目批复.....	6
三、投资项目融资与收益情况.....	7
（一）项目资金筹措情况.....	7
（二）项目收益和融资平衡情况.....	7
四、中介机构及相关文件.....	7
（一）会计师事务所.....	7
（二）律师事务所.....	8
五、项目风险及控制措施.....	8
（一）影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施.....	8
（二）影响项目收益的风险及控制措施.....	11
（三）影响融资平衡结果的风险及控制措施.....	12
六、结论意见.....	13



释 义

在本法律意见书中，除文义另有所指，下列简称具有如下含义：

简 称		全 称
项目实施主体	指	安徽耀安投资集团有限公司
本项目	指	安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）
本次申请专项债券	指	安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）专项债券
《实施方案》	指	《安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）专项债券实施方案》
《财务评价报告》	指	《安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）非标专项债收益与融资自求平衡财务评价报告》
华诚会计师事务所	指	铜陵华诚会计师事务所
本所、本所律师	指	安徽天贵律师事务所及本次发行经办律师
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》
财库[2020]43 号文	指	《地方政府债券发行管理办法》
国发[2019]26 号文	指	《关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》
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]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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元



安徽天贵律师事务所
关于安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）
专项债券之法律意见书

（2025）天贵法意字 153 号

致：安徽耀安投资集团有限公司

本所接受贵方委托，指派陈琪、郭梦川律师作为安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）专项债券（以下简称“本次申请专项债券”）事宜的专项法律顾问出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定，本着审慎性及重要性原则对本次申请专项债券的文件资料和事实进行了核查和验证。

本所律师对本法律意见书的出具特作如下声明：

（一）本所律师依据国发[2014]43 号文、财库[2020]43 号、国发[2019]26 号文、财预[2016]155 号文、财预[2017]89 号文、财预〔2018〕161 号文等有关法律、法规及有关政策文件，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。

（二）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，并充分考虑政府有关主管部门出具的有关批复、确认；本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本法律意见所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

（三）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。对于出具本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门或者其

他有关单位出具的证明文件作判断。本所律师同意将本法律意见书作为本次申请专项债券的法律文件之一，随同其他材料一同报送，并愿意作为公开披露文件。

（四）本所及经办律师与发行人之间不存在除本次申请专项债券关系以外的任何影响独立判断的关联关系，并在本次申请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。

（五）本所律师仅就本次申请专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对本次申请专项债券有关财务评价报告（包括但不限于偿债能力、流动性等）、实施方案等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及财务评价报告、实施方案等内容时，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。

（六）本法律意见书仅供项目相关主体为本次申请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

（一）项目实施主体资格

1、项目实施主体

根据《实施方案》，安徽耀安投资集团有限公司是本项目的实施主体。

根据实施主体向本所律师提供的资料及本所律师的核查，安徽耀安投资集团有限公司的基本情况如下：

名称	安徽耀安投资集团有限公司
统一社会信用代码	91340764062479424J
注册地址	铜陵市义安区顺安镇顺风路 95 号
法定代表人	姚应凌
企业类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册资本	200000 万元人民币
营业期限	2013-02-17 至 无固定期限
登记机关	义安区市场监督管理局

本所律师认为，本项目实施主体为依法成立并有效存续，具备项目实施主体的资质。

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：

项目名称	安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）
项目区位	本项目位于铜陵市义安区 X003 县道以北，临湖路以西
项目主要建设内	本项目建设内容包括如下： 建设规模：建筑面积约 152190 平方米，其中：公共教学楼 16000

容	平方米、公共实训楼 11800 平方米、机电学院综合楼 22400 平方米、信息工程系综合楼 13440 平方米、资源开发系综合楼 18325 平方米、管理工程系综合楼 7180 平方米、基础部综合类 7110 平方米、学术交流中心 18540 平方米、图书馆 11835 平方米、礼堂及师生活动中心 4815 平方米、体育馆 6570 平方米、后勤服务设施 9675 平方米、连廊 4000 平方米、市政设施 300 平方米和值班室 200 平方米及室外配套的体育场地 40000 平方米、供水 1 项、供电 1 项、雨污水管网 1 项、道路 12800 平方米、场地 81000 平方米、围墙 2200 米、停车场 2400 平方米及零星配套等工程。
项目投资估算	本项目总投资 118,136.30 万元,其中,工程费用 67,504.11 万元,工程建设其他费 44,877.61 万元(建设期利息及发债费用 3330 万元),预备费 5,754.58 万元。
项目建设期	本项目建设期为 2025 年 1 月起至 2026 年 12 月止。

(二) 项目批复

根据项目实施主体提供的资料,经本所律师核查,截至本法律意见书出具之日,安徽工业职业技术学院整体搬迁项目(一期工程)已取得的批复情况如下:

1. 项目立项批复

2023 年 7 月 6 日,铜陵市义安区发展和改革委员会出具《关于安徽工业职业技术学院整体搬迁一期项目立项的批复》(发改投字[2023]148 号),原则同意实施本项目。

2. 项目可行性研究报告的批复

2023 年 8 月 18 日,铜陵市义安区发展和改革委员会出具《关于安徽工业职业技术学院整体搬迁一期项目可行性研究报告的批复》(发改投字[2023]194 号),原则同意本项目可行性研究报告。

3. 规划符合性审查

2023 年 7 月 31 日,取得铜陵市自然资源和规划局(林业局)义安区分局出具的《关于规划符合性审查的复函》(义自然规划函[2023]66 号)。

4. 环保意见

2023 年 7 月 17 日,铜陵市义安区生态环境分局出具《关于对安徽工业职业

技术学院整体搬迁一期项目的审查意见》，原则同意项目实施。

5、开工批复

2023年8月21日，铜陵市义安区住房和城乡建设局出具《关于安徽工业职业技术学院整体搬迁一期项目开工的批复》，原则同意本项目开工建设。

本所律师认为，本项目取得的批复文件合法、有效，项目实施主体已依据法律、法规对本项目实施履行了申报义务，本项目已取得了现阶段与项目工程配套的批复文件和相关许可。截至本法律意见书出具之日，本项目申请政府专项债券必要的批复文件已经齐备。

三、投资项目融资与收益情况

（一）项目资金筹措情况

本项目估算总投资118,136.30万元，由资本金和债券融资两部分组成。其中自有资本金28,136.30万元，占比23.82%；余下90,000万元通过发行政府专项债券融资解决，专项债券融资资金占投资总额76.18%。资本金由财政预算统筹安排。

本项目专项债券计划发行金额90,000万元，其中2025年拟参与发行35,400万元，2026年拟参与发行54,600万元。预计融资利率为3%，期限15年，本项目计划通过债券融资后，按半年付息，债券到期后，最后一期利息随本金一起支付（债券利率以最终发行利率为准）。

（二）项目收益和融资平衡情况

根据铜陵华诚会计师事务所出具的《财务评价报告》，在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目的预期收益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。

本所律师认为，本项目资本金由政府财政资金投入解决，占总投资23.82%，符合国发国发[2019]26号文关于项目资本金投入比例要求；本项目的预期收益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]89号文的相关规定。

四、中介机构及相关文件

（一）会计师事务所

本次申请专项债券的《财务评价报告》由华诚会计师事务所出具。华诚会计师事务所现持有社会统一信用代码为91340700713954752E的《营业执照》及安徽省财政厅核发的证号为34120078的《执业证书》（批准设立文号为财会协字

[1999]1210 号)，系依法注册成立的会计师事务所。

（二）律师事务所

本次申请专项债券的《法律意见书》由安徽天贵律师事务所出具。本所现持有安徽省司法厅核发的证号为 23417200010506339 的《律师事务所执业许可证》，系依法注册成立的律师事务所。

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。

五、项目风险及控制措施

根据《实施方案》，本项目各种风险及控制措施如下：

（一）影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

1. 自然环境和施工条件

影响施工进度的自然环境和施工条件因素主要包括气象环境和地质情况两大方面，这两方面对工程项目的影​​响有时难以预测，具有一定的不确定性。

（1）本项目气象环境影响因素主要考虑高温天气、雨季、大风等情况对项目进度的影响。

在夏季，室外温度过高，温度持续较高，给施工带来极大的不便，室外操作人员工作效率较低，容易发生中暑；项目所在区域，温差不大，对混凝土施工的影响相对较小。

在降水方面主要考虑雨季的长短对进度的影响。梅雨季节，雨天较多，空气湿度也较大，会给施工带来一些问题，比如：土方工程和基础工程受雨水影响比较大，若不采取有关防范措施，会导致工期延误；工作受雨水影响，导致工作难以推进，甚至可能产生安全问题。

在大风出现的时候，也会给工程进度带来影响。刮风比较大时，进行作业比较困难和危险，这种情况下，为了保证安全，无法进行工作，就导致了进度的拖延。

风险控制措施：在施工前收集并分析气象资料，制定适宜的施工进度计划。根据项目抵御灾害天气的能力，合理制定灾害天气应对预案，将灾害天气对工程进度的影响降到最低点。比如，在温度方面，主要是收集年平均气温，最热、最冷月份的平均温度以及施工季节室内外温差等情况，从而确定出防暑降温措施以

及冬雨季施工进度措施；在降雨方面，要收集当地雨季的长短、月平均降雨量、最大降水量等情况，可以为雨季施工措施、排水防洪等方案提供依据；在大风因素方面，要收集当地的主导风向和频率及大风出现的天数、时间等情况，从而为确定临时设施布置方案以及确定工作时间等提供了可靠的依据。

（2）复杂的地质地貌较易影响项目的建设进度，地质地貌情况决定土石方工程的施工方法、地基土的处理方法、基础的施工方法等等。本项目所处地理位置交通方便，且地形地貌条件较好，施工简单，对进度影响较小。

由于水文地质较为复杂，而工程中对水文地质问题研究往往又不深入，会忽略了它对工程进度的影响。若施工中遇到在勘察设计时没有发现的水文地质的情况下，比如：流砂、透水、断层、空穴、溶洞等，这些情况可能给基础工程带来不利的影响，此时，应该先暂停该部分的施工，应立即与设计方、地勘及相关专家“会诊”，研究对策，提出解决方案，再继续施工。

风险控制措施：针对地质环境因素，择优选择有资质有经验的勘察单位，认真做好勘察工作，确保提供地质资料的准确性。勘察单位根据相关技术标准规范的要求，针对项目区域地形地质特点和工程建设的需要，开展勘察工作。首先进行可行性研究工程地质勘察，尤其是对工程比较有关键性影响的不良地质、特殊岩土等，进行必要的工程地质勘察；其次，在可行性研究的基础上，进行初步地质勘察，综合考虑地质条件和各种因素，为详勘工作提出建议；最后进行详细地质勘察，详细查明项目现场地基工程地质条件，准确提供工程和基础设计、施工必须的地质参数。

2. 来源于施工方的风险因素（施工技术、管理方案）

施工单位对施工进度起决定性作用，施工方的风险因素包括：采用技术措施不当，施工中发生技术事故；应用新技术、新材料、新结构缺乏经验，不能保证质量等影响施工进度；施工方案制定不科学、不合理、可操作性不强，实际施工中出现问题；施工组织管理不利，流水施工组织不合理，劳动力和施工机械调配不当、施工平面布置不合理等影响施工进度计划的执行；施工过程管理不善，解决问题不及时等，都会影响工程项目的施工进度。

风险控制措施：一方面，通过公开招投标，选择有较高施工技术与管理水平，经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程的质量与进度；通过选择资信好、技术可靠的设计、施工承包商，签订规范的合同（包括在承包商不能

履行合同时确定损失额的条款），切实做好合同管理的工作，可以达到抵御风险的目的。

另一方面加强过程监督控制。建设单位与各参建单位严格按照合同约定办事，完善项目建设组织与管理，质量监督体系；对施工方案的科学性、合理性、可操作性进行审核；对施工总进度计划、分阶段实施计划、关键节点实施细则仔细审核；落实好进度管理部门人员及职责分工；分析影响进度目标实现的干扰和风险因素等；督促施工方按施工进度计划要求执行，一旦发生进度偏差，及时分析原因，采取必要纠偏措施或调整原进度计划，加强动态控制；通过经济奖惩方法对进度管理进行约束等。

3. 来源于设计单位的风险因素（设计质量、设计变更）

在施工过程中，出现设计变更是难免的，或者是由于原设计有问题需要修改，或者由于业主提出了新的要求。

风险控制措施：通过择优选择设计单位，减少设计质量风险，从而减少对施工进度影响；深化各阶段设计方案，强化地质勘探工作，减少工程设计方案的变更，避免因设计方案的变更而拖延工期或造成报废工程。

项目实施方将通过科学合理的工程设计，严谨地施工组织计划，制定事前、事中、事后的风险管理体系，加强监督、严格执行预定工期计划，并对照实际工程进度，及时调整项目施工计划，确保本项目如期建成。

4. 来源于供应商的风险因素

施工过程中需要的材料、构配件、机具和设备等如果不能按期运抵施工现场或者运抵现场后发现其质量不符合有关标准的要求，都会对施工进度产生影响。

风险控制措施：择优选择材料设备供应商，注重考察关键设备在工厂的监制；货到付款；供货商参与设备就位及调试，并与设备款的支付挂钩。安排专人对材料、构配件、机具和设备等进行严格把关，根据工程进度，做好材料需求供应计划、并进行动态管理，加强与供应商的协调沟通，控制好物资供应进度，从而减少因供应商导致的施工进度滞后。

5. 资金落实情况

资金风险包括资金不到位，资金被建设单位截留或者挪用，承包商把资金挪为它用等。项目建设所需要的资金，来源于地方财政资金及发行债券。一旦国家经济形势发生变化，产业政策和债券发行政策进行调整，都可能给本项目的资金

筹措带来风险。资金一旦落实不到位，将直接影响工程进度。

风险控制措施：针对资金风险，首先是加强项目管理，按计划完工；二是加强财务管理，保持合理的资产负债比例，并提高资金使用效率；三是准确把握国家宏观经济形势、国家产业政策和证券发行债券政策变化，及时调整策略。

建设单位要抓好资金这一关键点，保证工程款按时足额到位；对每一笔工程款支出严格审核，防止在项目实施过程中资金超出预算，在项目建设前期进行科学分析，对影响造价较大的因素重点分析把控。

6. 工程事故

工程质量和安全事故，不仅会造成经济损失，检查和处理事故势必对工程进度造成影响。

风险控制措施：针对工程事故，首先，应做好事前预防工作，监督和要求施工单位完善质量控制和保障措施、建立健全工程项目安全生产制度，制定工程事故应急预案。落实质量控制专职人员，就施工工艺流程、施工方法、材料设备质量等方面严格把关。建立有符合该项目特点的安全生产制度，参与项目的管理、监理、施工及相关人员都必须认真执行制度的规定和要求。工程项目安全生产制度要符合国家、地方、相关行业及单位的有关安全生产政策、法规、条例、规范和标准。

其次，做好质量和安全检查。对质量和安全检查结果必须认真对待，需要整改的必须限定整改完成时间，落实整改方案 and 责任人。

（二）影响项目收益的风险及控制措施

1. 经营风险

本项目的经营风险主要为项目未来净收益的不确定性。本项目建成后，如果达不到预计的建设目标，将影响项目效益发挥，给项目的经济收益带来风险。

风险控制措施：工程规划设计方案应结合区域医疗建设的实际情况，广泛吸取国内外成功建设案例，提高建设项目的前瞻性与应用性。

2. 利率波动风险

在本项目专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

风险控制措施：为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限和还款

方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对冲利率波动损失。

3. 资金周转风险

本项目工程建设和配套基础设施投入资金较大。如在实施过程中遭遇意外的困难而使项目建设延期的局面，或遇市场发生重大变化，则项目可能出现资金周转困难。

风险控制措施：充分考虑项目建设的特点，对项目工程实施和配套基础设施建设进行周密的安排，保证按期完工，充分落实建设所需资金。银行方应实时监管项目的变现情况，确保债券发行资金的按时回笼，以增强项目的抗风险能力。

（三）影响融资平衡结果的风险及控制措施

1. 投资测算不准确风险

本项目融资平衡最大的风险在于对单位成本、项目进度以及项目整体现金流测算等重要环节出现判断偏差。单位成本估算偏大或偏小直接导致投资总额出现偏差；对项目进度错判将导致融资节奏错乱，导致资金不能及时足额注入到项目或者大额资金不能充分运用的后果；整体现金流测算出现偏差将导致项目可行性分析不能及时纠偏，项目资金投入和现金流入不能平衡的结果。

风险控制措施：本项目可行性研究报告经过大量分析论证工作后得出，投资分析结果较为可靠。本项目现金流测算环节聘请专业团队进行测算，测算结果较为可靠。

此外，根据《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）规定，因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

2. 存续债券置换不畅风险

根据《关于做好2019年地方政府债券发行工作的通知》（财库〔2019〕23号）相关规定，地方政府债务可以续发。由于项目经营收入回款较慢，若本期政府专项债券到期时项目收入不足以偿还本期债券，发行人将发行新一期政府专项债券置换本期债券。因此，存在由于新一期政府专项债券不能足额及时募集而造成本期政府专项债券不能按期足额兑付的风险。

风险控制措施：为防止发生存续债券不能顺畅置换的风险，发行人将会同主

承销商及承销团成员提前准备发行资料，选取合适的发行时间窗口，根据市场行情科学定价，力争在存续债券兑付日之前及时足额地募集到还款资金。

六、结论意见

本所律师认为：

（一）本次专项债券项目实施主体依法设立且有效存续，具备本项目的实施资格。

（二）本项目已完成了与项目工程进度相匹配的准备工作。

（三）本项目取得的批复文件合法、有效，本项目已取得了现阶段与项目工程配套的批复文件和许可。

（四）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。

（五）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、律师事务所均具备相应的从业资质。

（六）本次申请专项债券的《实施方案》中已经揭示了潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险。

（七）本项目资金来源为专项债资金及财政资金，本项目建设过程中和建成后形成的所有资产属于政府投资形成的国有资产，项目资产产权清晰。

综上所述，本所律师认为，本项目符合财库[2020]43号文、国发[2019]26号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、财预[2018]161号文等法律、法规和规范性文件的规定，本项目申报流程合法、合规，本项目具备申请专项债券的条件。（本页以下无正文）



（本页无正文，为《安徽天贵律师事务所关于安徽工业职业技术学院整体搬迁项目（一期工程）专项债券之法律意见书》之签署页）

本法律意见书于二〇二五年四月二十日签字盖章。

本法律意见书正本四份、无副本。



经办律师：陈 琪 陈 琪

郭梦川 郭梦川

律师事务所执业许可证

证号： 23417200010506339

统一社会信用代码： 31340000486464867G

安徽天贵 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： 安徽省司法厅
发证日期： 2009 年 12 月 17 日

律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副本)

31340000486464867G

统一社会信用代码：

安徽天贵

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：

2022 年 05 月 25 日

发证日期：

律师事务所登记事项（一）

名 称	安徽天贵律师事务所
住 所	安徽省池州市贵池区君悦广场19层
负 责 人	黄中梓
组织形式	普通合伙
设立资产	30万元
主管机关	贵池区司法局
批准文号	贵编字（1999）031号
批准日期	2000年03月06日

律师事务所登记事项（二）

姚卓闻, 付文武, 黄中梓	
合 伙 人	

本证为持证人依法获准律师执业的有效证件。持证人执业应当出示本证，请司法机关和有关单位、个人予以协助。

中华人民共和国司法部



中华人民共和国 律师执业证

Lawyer's License
People's Republic of China

中华人民共和国司法部监制

执业机构 安徽天贵律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13417202010173585

法律职业资格
或律师资格证号 A20143417020075

发证机关 安徽省司法厅

发证日期 2021年06月01日

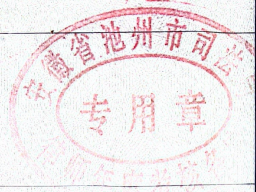


持证人 郭梦川

性别 男

身份证号 342901198908305632

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	
备案日期	2022.5-2023.4

律师年度考核备案

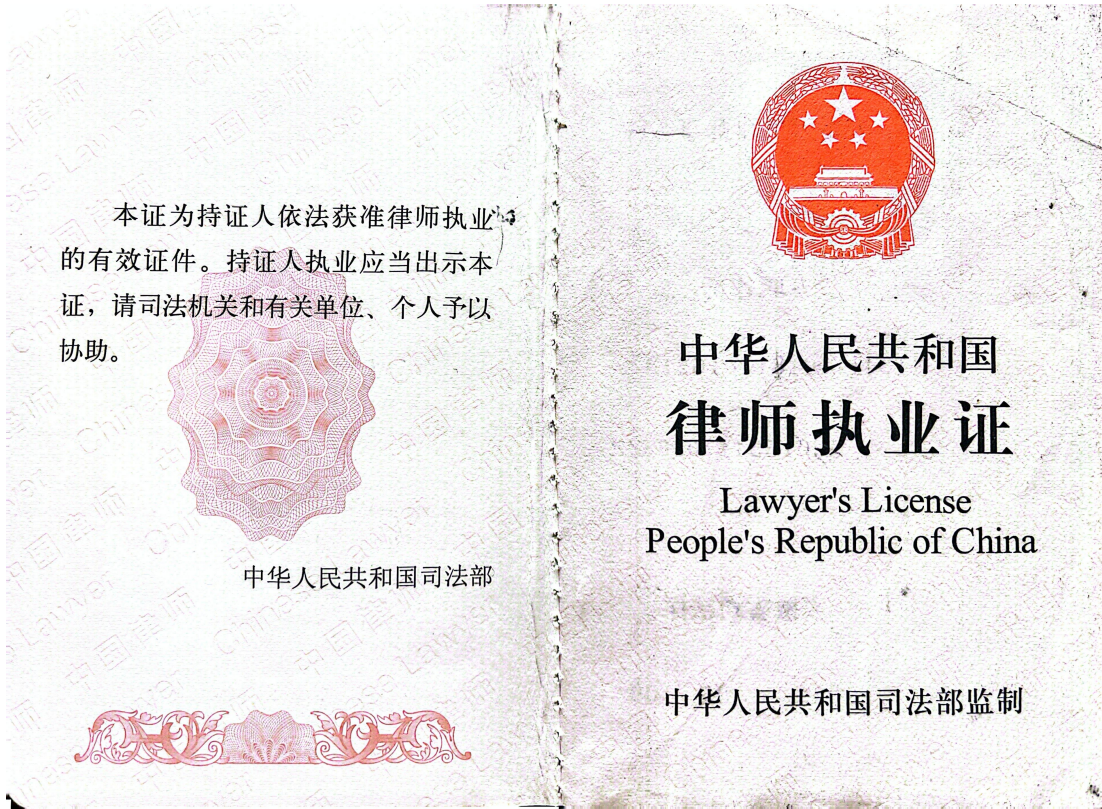
考核年度	2022年度
考核结果	称职
备案机关	
备案日期	2023.5-2024.4

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	
备案日期	2024.5-2025.4

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



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	
备案日期	2024.5-2025.4

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	