

北京康达（合肥）律师事务所

关于安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目专项债券  
之

法律意见书

康达（合肥）专字【2025】Z015号



康达律师事务所  
KANGDA LAW FIRM



安徽省合肥市蜀山区华润大厦B座30层

电话：0551-62930997 邮编：230001 邮箱：kangda@kangdalawyers.com

## 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）项目公益性.....	7
（三）项目合法性.....	9
三、投资项目融资与收益情况.....	11
（一）项目资金筹措情况.....	11
（二）项目收益和融资平衡情况.....	11
四、中介机构及相关文件.....	12
（一）会计师事务所.....	12
（二）律师事务所.....	12
五、本次专项债券偿债风险提示.....	13
（一）影响项目施工进度或正常运营的风险.....	13
（二）影响项目收益的风险.....	13
（三）影响融资平衡结果的风险.....	13
六、结论意见.....	14



## 释 义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

本次专项债券	指	安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目专项债券
本项目	指	安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目
《实施方案》	指	《安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目总体实施方案》
《评估报告》	指	《安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目收益与融资自求平衡专项评估报告》容诚专字[2024]230Z0243号
《法律意见书》	指	《安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目专项债券之法律意见书》
本所	指	北京康达（合肥）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（2022）118 号文	指	《安徽省财政厅关于做好 2022 年政府专项债券项目储备工作的通知》
《通知》（皖财债〔2023〕109号）	指	《安徽省财政厅关于做好2023年政府专项债券项目储备工作的通知》（皖财债〔2023〕109号）
元/万元	指	人民币元/人民币万元



# 引 言

致：安徽建筑大学

北京康达（合肥）律师事务所（以下简称“本所”）接受安徽建筑大学的委托，指派时柳、谢少坤律师（以下简称“本所律师”）作为安徽建筑大学“双一流”创新提升工程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》、《评估报告》等专业事项发表意见。本法律意见书中涉及《实施方案》、《评估报告》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》，安徽建筑大学是本项目的实施主体。

根据安徽建筑大学向本所律师提供的《营业执照》及经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，项目实施主体的基本情况如下：

建设单位名称	安徽建筑大学
统一社会信用代码	123400004850357376
建设单位类型	事业单位
开办资金	98,749万元
法定代表人	黄显怀
登记机关	安徽省事业单位登记管理局
有效期	自2021年10月26日至2026年10月26日
注册地址	合肥市经济技术开发区紫云路292号
宗旨和业务范围	培养以工科为主的高等国民教育专业人才，开展科学研究和社会服务

本所律师认为：安徽建筑大学合法设立且有效存续，具备本次专项债券对应项目的实施主体资格。



## 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	安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目
项目实施主体	安徽建筑大学
项目建设地点	本项目位于安徽建筑大学南校区，合肥市经济技术开发区紫云路292号，校区南邻紫云路、北接紫蓬路、东靠天门路，项目建设占地面积100亩。
项目建设内容	<p>学校南校区总体规划占地面积800亩（约合533,330平方米），其中本项目的新建工程占地面积约100亩，规划调整后的总建筑面积达到534,880平方米，其中计容建筑面积486,551平方米、不计容建筑面积48,319平方米，建筑密度20.1%，容积率0.91，绿地率45.6%。</p> <p>南校区规划调整后的新建建筑为1栋国土空间大数据中心、1栋科技大楼、1栋新南园餐厅（科技孵化中心）、1座2号体育馆、2栋高层学生公寓（21#、22#），同时改扩建现状土木楼（增加建筑面积4,000平方米），新建建筑面积合计157,349平方米（含土木楼改扩建增加建筑面积4,000平方米），其中计容建筑面积133,699平方米（含土木楼改扩建增加建筑面积4,000平方米）、不计容建筑面积23,650平方米。</p> <p>项目建设内容包括：用地范围内的地上建筑、地下建筑（土建、内外装饰、安装），同时配套建设室外管线综合（给排水、强弱电）、室外照明、道路和景观绿化等公用基础设施内容。</p>
项目建设期	本项目预计于2022年1月启动建设，整体项目建设期约6年，预



	计于2027年12月全面竣工，2028年1月开始运营。运营期为2028年至2055年，因专项债券期限小于运营期，因此，本项目取计算期2028年至2041年。
项目投资估算	项目总投资99,075.00万元，其中工程费用80,006.00万元；工程建设其他费7,776万元；预备费7,022万元；建设期利息为4,271万元，实际利息支出以债券付息为准。

## （二）项目公益性

根据《实施方案》有关项目的社会、经济效益分析如下：

### 1、社会效益分析

本项目的建设，填平补齐了学校教学设施，为学校南校区办学规模达到17500名学生奠定了坚实基础；推进学校一流专业建设和构建优势特色专业群；推动学校对标区域产业发展、部署战略性新兴产业相关学科专业进程。

本项目的建设，改善了校园师生生活环境、提高了学校教学科研、后勤服务能力、扩大了学校的社会服务能力。

高等教育是服务经济社会发展需要，面向经济社会发展和生产服务一线，培养高素质人才的战略需要。高等教育，对打造中国经济升级版，创造更大人才红利，促进高质量就业和改善民生，加强社会建设和文化建设，满足人民群众生产生活多样化的需求，实现中华民族伟大复兴的中国梦都具有重要意义。

项目实施学校“双一流”创新提升工程，紧抓战略机遇，积极衔接安徽融入长三角



一体化国家战略，依托国家重点实验室创新平台，瞄准行业和地方重大关键技术问题开展联合攻关，提升承担国家重大重点科研项目的能力，培育产出一批高水平科技创新成果，增强安徽高等教育的科技创新竞争力和影响力，更好服务现代化五大发展美好安徽建设。

## 2、经济效益分析

高等教育是公共服务体系的重要组成部分，当前国家要求扩大高等院校的招生规模，切实落实好高等学校招生尤为重要。

安徽省政府要求全省高等教育规模、结构、质量和效益，进一步适应经济社会发展和人民群众需求，高校人才培养、科学研究、社会服务和文化传承创新水平不断提升，服务、支撑、引领经济社会发展能力显著增强，现代高等教育体系进一步完善，基本实现高等教育现代化。建设特色高水平大学和优势特色学科专业，培养引领经济社会发展的创新创业型人才。

项目的建设，满足推进我国工业化和现代化的战略要求，为完善现代国民教育体系添砖加瓦，为我国高等教育可持续发展、为安徽省实施科教兴皖和人才强省战略做出学校应有的贡献，改善教学生活环境、提高教学服务水平、巩固并提高学校的社会竞争力和影响力。

近几年来，学校虽然在硬件建设上有了明显改善，教学、实训、办公、服务等设施有了很大改观，但是教学基础设施缺口仍然较大。特别是随着学校教学质量的提高，办学经验和能力的增强，学校面临着招生规模扩大、而校园教学设施投入跟不上的局面，因此本项目的建设，改善了校园教学科研条件、师生生活环境、提高了学校后勤服务能力、扩大了学校的服务社会的能力。

本项目建设紧紧抓住宏观政策机遇，乘势而上，全面推进高等教育发展，着力培育区域高素质人才，使他们成为适应社会变革、掌握社会挑战的开拓者与创新者，在全面



建设小康社会的伟大实践中再创业绩、再谋新发展；项目建设是建立人力资源强国、全面建设小康社会的内在要求。

本所律师认为：本项目经济社会生态效益良好，具有一定的公益性且有收益，且专项债券项目生命周期内现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息规模，符合地方政府专项债券“具备一定收益的公益性项目”的发行条件。

### （三）项目合法性

根据安徽建筑大学提供的资料，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、合肥市发展和改革委员会出具《合肥市发展改革委关于安徽建筑大学“双一流”创新提升工程立项的复函》（合发改投资函〔2021〕141号），包括项目名称、建设地点、建设内容、工程估算总投资等批复。

2、合肥市发展和改革委员会出具《关于安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目可行性研究报告的批复》（合发改审批〔2021〕19号），包括项目名称、建设地点、建设内容、总投资及资金来源等批复。

3、合肥市经济技术开发区生态环境分局出具《安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目环评说明》，本项目不包含化学、生物实验室。根据《建设项目环境影响评价分类管理名录》第110项，该项目属于豁免范围，无需办理环境影响评价手续。

4、合肥经济技术开发区规划局为安徽建筑工业学院新校区项目出具《建设用地规划许可证》（编号：区规用地〔2002〕38号）和《建设项目选址意见书》。



5、合肥市自然资源和规划局为安徽建筑大学南校区规划调整项目出具《合肥市规划（单体）方案审定通知书》，原则同意该规划（单体）方案。

6、安徽建筑大学已取得土地证，编号为合经开国用[2014]第27号，由合肥市国土资源局出具。项目土地权属清晰，项目用地具有保障。

7、合肥市城乡建设局为“安徽建筑大学南校区教学楼（国土空间大数据中心）新建工程”出具建筑工程施工许可证（编号340172202210190201），符合施工条件，准予施工。项目现已开工建设。

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文件，后续仍需按照法律法规的要求履行相关审批手续。



### 三、投资项目融资与收益情况

#### （一）项目资金筹措情况

根据《实施方案》，本项目资金筹措情况如下：

项目总投资99,075.00万元，其中：项目资本金57,075.00万元，占总投资的57.61%，来源项目单位自筹和财政统筹安排。计划项目总投资99,075.00万元，其中：项目资本金57,075.00万元，占总投资的57.61%，来源于财政资金。2022年到位1,500.00万元，2023年到位10,956.44万元，2024年到位20,735.92万元，计划2025年到位23,691.89万元，2026年到位15,898.10万元，2027年到位24,323.89万元。

计划发行专项债券42,000.00万元，占总投资的42.39%。其中：2023年已发行7,000.00万元，发行利率为2.94%；2024年已发行12,000.00万元，发行利率为2.20%；2025年拟发行14,000.00万元、2026年计划发行9,000.00万元。债券期限15年期，发行利率参照2024年12月18日-12月24日财政部-中国国债收益率或中债国债到期收益率平均值按2.31%测算。在债券存续期间每半年支付一次债券利息，每期债券到期一次还本。

#### （二）项目收益和融资平衡情况

根据《评估报告》，本期债券募投项目收益来源为新增学费收入、新增住宿费收入、培训收入。

本期债券募投项目收益和现金流覆盖融资还本付息情况：按 100.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.46；按 95.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.40；按 90.00%满足初始条件的情况下来测算，综合融资本息覆盖倍数为 1.32。

本所律师认为：项目资本金57,075.00万元，占总投资的57.61%，符合国发（2019）26号文关于项目资本金投入比例不低于20%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《安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目项目收益与融资自求平衡专项评估报告》（容诚专字[2024]230Z0243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经安徽省财政厅依法批准设立并合法存续的注册会计师事务所，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，具备为本次专项债券发行出具《评估报告》的资质。在《评估报告》上签字的两名注册会计师均具备相应的执业资格且二人均通过 2023 年度年检。

##### （二）律师事务所

北京康达（合肥）律师事务所作为本次债券发行的专项法律顾问，并出具《安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目专项债券之法律意见书》。

北京康达（合肥）律师事务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：31340000MD02911756），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律师事务所。

本所律师认为：

北京康达（合肥）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，承担过地方债或企业债的发行咨询服务，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二人均通过 2023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：自然环境和施工条件风险、来源于施工方的风险、来源于设计单位的风险、来源于供应商的风险、资金落实情况风险、工程事故风险。

### （二）项目测算收益规模与实际收益规模之间存在差异的风险

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、工期风险。

### （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。

本所律师认为：《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）安徽建筑大学系事业单位，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文件，后续仍需按照法律法规的要求履行相关审批手续。

（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 号文等相关规定。

（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。

（六）申请项目由产权单位负责实施，故资产情况清晰。

（七）申请项目已经依据相关法律法规之规定取得了相应的批复手续，该等批复手续合法、合规，申报流程符合相关法律要求。

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。

本法律意见书一式七份，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《安徽建筑大学“双一流”创新提升工程项目专项债券之法律意见书》签署页）

北京康达（合肥）律师事务所



承办律师 时柳 律师

时柳

承办律师 谢少坤 律师

谢少坤

2025 年 2 月 19 日



执业机构  
北京康达（合肥）  
律师事务所

执业证类别  
专职律师

执业证号  
13401201810038125

法律职业资格  
或律师资格证号  
A20163414210345

发证机关  
安徽省司法厅

发证日期  
2022年10月25日



持证人  
时柳

性别  
男

身份证号  
342622198208101191

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	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月

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	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2024年6月-2025年5月



执业机构

北京康达（合肥）  
律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

13401201710865026

法律职业资格  
或律师资格证号

A20133401021233



持证人

谢少坤

性别

男

身份证号

340123199004015437

发证机关



发证日期

2023年08月29日

### 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	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2023年6月-2024年5月

### 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	合肥市司法局 备案专用章
备案日期	2024年6月-2025年5月



# 律师事务所分所 执业许可证

(副本)

31340000MD02911756

统一社会信用代码:

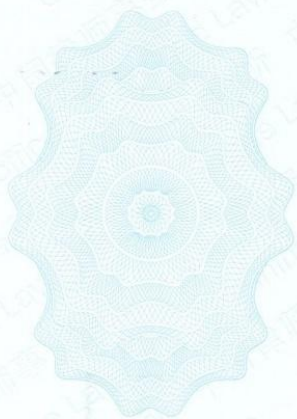
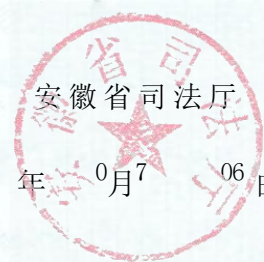
北京康达(合肥)

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 0 月 7 日 06 日





律师事务所分所登记事项

名 称	北京康达(合肥)律师事务所
住 所	安徽省合肥市蜀山区政务区华润大厦西塔(B座)30层
负责人	朱静
派驻律师	朱静，于玥，谭凯元
设立资产	30万元
主管机关	蜀山区司法局
批准文号	皖司许(2022)第293号
批准日期	2022年07月06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
		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		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



所属律师事务所登记事项备案(一)

名 称	
住 所	
负 责 人	
组织形式	
设立资产	
主管机关	
批准文号	
批准日期	

所属律师事务所登记事项备案（二）

合 伙 人	
-------------	--



所属律师事务所登记事项备案(三)

合 伙 人	
-------------	--

所属律师事务所登记事项备案(四)

合 伙 人	
-------------	--



所属律师事务所变更登记备案(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

所属律师事务所变更登记备案(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		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(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

所属律师事务所变更登记备案(四)

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






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
	年 月 日

律师事务所分所年度检查考核记录

考核年度	2022年度
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	2023年度
考核结果	合格
考核机关	合肥市司法局 专用章
考核日期	2024年6月-2025年5月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	