

关于  
安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程  
专项债券  
之

# 法律意见书

大成（合）字[2024]第 02-0013-069 号

大成 DENTONS

大成 is Dentons' Preferred Law Firm in China.

北京大成（合肥）律师事务所

[www.dentons.com](http://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**  
**关于安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程**  
**专项债券之法律意见书**

致：安徽机电职业技术学院

北京大成（合肥）律师事务所（以下简称“本所”）接受安徽机电职业技术学院（以下简称“项目单位”）的委托，担任安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程专项债券（以下简称“本次发行”）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）、《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、项目概况 .....	5
(一) 项目区位 .....	5
(二) 项目建设内容和规模 .....	5
(三) 项目资金来源与偿债计划 .....	5
三、项目合法合规性 .....	7
(一) 项目已完成的前期准备工作 .....	7
(二) 项目已取得的批复或备案文件及产权证书 .....	7
(三) 项目单位提供材料的合法合规性 .....	9
(四) 项目申报流程的合法合规性 .....	10
四、项目资产产权情况 .....	10
五、项目融资与收益情况 .....	10
(一) 项目资金筹措情况 .....	10
(二) 项目收益与融资自求平衡 .....	11
六、中介机构业务资质 .....	11
(一) 会计师事务所 .....	11
(二) 律师事务所 .....	12
七、结论意见 .....	12



## 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	安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程
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《关于安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程专项债券之法律意见书》
《实施方案》	指	《安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程专项债券实施方案》
《财务评价报告》	指	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所出具的《安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
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》
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[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[2018]61 号文	指	《关于做好 2018 年地方政府债券发行工作的意见》
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[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[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》（财库〔2020〕43 号）
皖财债[2023]905 号文	指	《安徽省财政厅关于印发安徽省政府专项债券项目库管理办法的通知》（皖财债[2023]905 号）
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]89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》，本项目实施单位为安徽机电职业技术学院，截至本法律意见书出具之日，安徽机电职业技术学院的基本信息如下：

名称	安徽机电职业技术学院
统一社会信用代码	12340000485121416X
住所	安徽省芜湖市弋江区文津西路
法定代表人	侯大寅
经费来源	全额拨款
开办资金	3523 万元
举办单位	安徽省教育厅
宗旨和业务范围	培养高等专科学历技术应用人才，促进科技文化发展。面向经济建设与社会发展，适应就业市场的实际需求，培养生产、服务、管理第一线岗位需要的实用型、技能型高级专门人才

本所律师认为，安徽机电职业技术学院是本项目所属地区的事业单位，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，符合皖财债[2023]905号文的规定。

## 二、项目概况

根据《实施方案》并经本所律师核查，本项目基本情况如下：

### （一）项目区位

本项目位于安徽省芜湖市繁昌区。

### （二）项目建设内容和规模

安徽机电职业技术学院繁昌校区总规划占地约 1049 亩。根据《普通高等学校基本办学条件指标》（教发〔2004〕2 号）、《高等职业学校建设标准》（建标〔2019〕86 号）有关规定，繁昌校区一期占地规模为 611 亩，按

7000 生规模建设，建筑面积约 23.1 万平方米，其中地上建筑面积 206000 平方米，主要包括教学楼 30000 平方米，实训楼 40000 平方米，教研楼 19700 平方米，报告厅 3000 平方米，体育馆 10290 平方米，单身教师公寓 8000 平方米，宿舍楼 80000 平方米，食堂 12910 平方米，附属用房 2100 平方米；地下建筑面积 25000 平方米，主要用于人防和地下停车库。

项目		数量	单位	备注
规划建设总用地		407333.33	m <sup>2</sup>	611 亩
一期总建筑面积		231000	m <sup>2</sup>	
一期地上建筑面积		206000	m <sup>2</sup>	
其中	教学楼	30000	m <sup>2</sup>	含普通教室、合班教室及基础课实验室
	实训楼	40000	m <sup>2</sup>	
	教研楼	19700	m <sup>2</sup>	
	体育馆	10290	m <sup>2</sup>	
	报告厅	3000	m <sup>2</sup>	含行政办公、图书阅览等
	宿舍楼	80000	m <sup>2</sup>	
	食堂	12910	m <sup>2</sup>	
	单身教师公寓	8000		
	附属用房	2100		
地下建筑面积		25000	m <sup>2</sup>	含人防区域
建筑占地面积		40285.00	m <sup>2</sup>	
建筑密度		9.89	%	
绿地率		40	%	
容积率		0.51	/	

### （三）项目资金来源与偿债计划

根据《实施方案》，本项目总投资 130,000 万元，项目资金来源由财政资金和专项债券融资两部分组成。其中资本金 50,000.00 万元，占总投资 38.46%；项目申请专项债券融资 80,000.00 万元，占总投资 61.54%。

本次计划通过债券融资 80,000.00 万元，根据工程项目的进度情况，按 3 期进行，2022 年已发行 3,200.00 万元，2023 年已发行 21,200.00 万元（其中 2023 年 5 月已发行 1,200.00 万元，2023 年 7 月已发行 20,000.00



万元），2024 年计划发行 30,000.00 万元（其中本次拟发行 30,000.00 万元），2025 年计划发行 25,600.00 万元，2022 年已发行债券 3,200.00 万元利率按照发行利率 3.21%测算，2023 年 5 月已发行债券 1,200.00 万元利率按照发行利率 2.97%测算，2023 年 7 月已发行债券 20,000.00 万元利率按照发行利率 2.94%测算，计划发行债券利率参照近期类似专项债的利率 4.00%。根据本次项目的具体情况，本次债券 15 年期，按半年计息，到期一次性还本，专项债券应还本付息总额为 116,317.40 元。

### 三、项目合法合规性

#### （一）项目已完成的前期准备工作

根据项目单位提供的相关材料，项目单位已完成建议书、可行性报告编制及审批等前期工作，并取得如下批复及产权证文件：

序号	文件名称	取得时间
1	立项批复	2021 年 10 月 29 日
2	可行性研究报告批复	2021 年 11 月 12 日
3	建设项目用地预审与选址意见书	2022 年 3 月 3 日
4	关于环境影响评价手续的说明	2021 年 11 月 24 日
5	建筑工程施工许可证	2023 年 3 月 2 日

本所律师认为，项目单位已完成的各项前期准备工作，符合皖财债[2023]905 号文的规定。

#### （二）项目已取得的批复或备案文件及产权证书

本项目已取得如下审批、核准或备案文件以及产权证：

##### 1、立项批复

2021 年 10 月 29 日，芜湖市繁昌区和改革委员会出具《关于安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程立项的批复》（发改行审[2021]296 号），同意本项目立项，主要批复内容如下：

（1）项目代码：2110-340222-04-01-760246。

（2）项目计划投资约 13 亿元，主要建设内容：安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程占地面积 611 亩，按 7000 学生规模建设，建筑面积约



23.1 万平方米，其中地上建筑面积 20.6 万平方米，主要包括教学楼 3 万平方米，实训楼 4 万平方米，教研楼 1.97 万平方米，报告厅 3000 平方米，体育馆 1.029 万平方米，单身教师公寓 8000 平方米，宿舍楼 8 万平方米，食堂 1.291 万平方米，附属用房 2100 平方米；地下建筑面积 2.5 万平方米，主要用于人防和地下停车库。

(3) 资金来源：政府支持资金、地方政府专项债及自筹解决。

## 2、可行性研究报告批复

2021 年 11 月 12 日，芜湖市繁昌区发展和改革委员会出具《关于安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程可行性研究报告的批复》（发改行审[2021]334 号），同意本项目可行性研究报告，主要批复内容如下：

(1) 本项目具有可行性和必要性，项目代码：2110-340222-04-01-760246。

(2) 原则同意项目建设内容和建设规模。项目建设地点：繁昌区繁阳大道与胡门桥路交口东南侧，安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程占地面积 611 亩，按 7000 学生规模建设，建筑面积约 23.1 万平方米，其中地上建筑面积 20.6 万平方米，主要包括教学楼 3 万平方米，实训楼 4 万平方米，教研楼 1.97 万平方米，报告厅 3000 平方米，体育馆 1.029 万平方米，单身教师公寓 8000 平方米，宿舍楼 8 万平方米，食堂 1.291 万平方米，附属用房 2100 平方米；地下建筑面积 2.5 万平方米，主要用于人防和地下停车库。

(3) 同意项目投资和资金筹措方式。项目总投资约 13 亿元。资金来源：政府支持资金、地方政府专项债及自筹解决。

(4) 原则同意项目建设计划安排：一期计划工期为 27 个月（2022 年 7 月-2024 年 9 月）。

## 3、建设项目用地预审与选址意见书

2022 年 3 月 3 日，芜湖市自然资源和规划局繁昌分局核发《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 340222202200006 号），本项目拟选位置位于芜湖市繁昌区峨山镇，农用地面积 667362 平方米（农用地 314163

平方米，建设用地 338221 平方米，未利用地 14978 平方米）。

4、关于环境影响评价手续的说明

2021 年 11 月 24 日，芜湖市繁昌区生态环境分局出具《关于安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程环境影响评价手续的说明》，依据《建设项目环境影响评价分类管理名录》（2021 年版），本项目属于第 110 条学校、福利院、养老院，且未涉及环境敏感区，无需编制环境影响报告书、报告表或登记表，无需办理环境影响评价相关手续。

5、建筑工程施工许可证

2023 年 3 月 2 日，芜湖市繁昌区住房和城乡建设局核发《建筑工程施工许可证》（编号 340222202303020201），主要内容如下：

建设单位	安徽机电职业技术学院
工程名称	安徽机电职业技术学院繁昌校区建设项目一期一标段（单身教师宿舍，1#-6#学生宿舍）
建设地址	繁昌校区北邻规划凤形路，西接繁阳大道，南至规划普应西路，东侧紧邻规划新峨路，距离繁昌高速入口直线距离约 2 公里
建设规模	83595.35（平方米/米）
合同工期	2023.3.6-2024.5.29
合同价格	23034.46 万元

本所律师认为，本项目已取得为本次专项债券申报所需的有权部门的审批或备案文件及施工许可证，不存在违反法律法规的情形，符合皖财债[2023]905 号文的规定。


（三）项目单位提供材料的合法合规性

除上述立项批复、可行性研究报告批复、建设项目用地预审与选址意

见书、关于环境影响评价手续的说明、建筑工程施工许可证外，项目单位还向本所律师提供了项目实施方案、可行性研究报告，实施方案已加盖主管部门和同级财政部门公章，可行性研究报告已加盖编制单位公章并附有编制单位资质证明。

本所律师认为，项目单位提供的立项批复、可行性研究报告批复、建设项目用地预审与选址意见书、关于环境影响评价手续的说明、建筑工程施工许可证以及项目实施方案和可行性研究报告等材料符合皖财债[2023]905号文的规定。

#### （四）项目申报流程的合法合规性

皖财债[2023]905号文第十条规定，市级财政部门对汇总的本地区所有申报纳入储备库的项目，均须组织预评审，以提高申报项目质量，防范债务风险。未通过市级财政部门评审的项目，不得上报。

本项目严格按照上述规定逐级申报，不存在违反上述规定的情形，本项目的申报流程合法合规。

### 四、项目资产产权情况

本项目所涉主要资产为土地使用权。本项目用地已取得肥西县自然资源和规划局核发的“皖（2021）肥西县不动产权第0048287号”《不动产权证书》。

综上，本所律师认为，本项目土地使用权产权清晰，不存在产权争议。

### 五、项目融资与收益情况

#### （一）项目资金筹措情况

根据《实施方案》，本项目总投资130,000万元，项目资金来源由财政资金和专项债券融资两部分组成。其中资本金50,000.00万元，占总投资38.46%；项目申请专项债券融资80,000.00万元，占总投资61.54%。

因此，本所律师认为，项目资本金比例大于20%，符合国发[2019]26号文的要求。



## （二）项目收益与融资自求平衡

根据《实施方案》和《财务评价报告》，本项目建成后主要收入来源为学费收入、新增住宿费收入、新增职业技能鉴定收入、超市、通讯营业厅等租赁收入、新增培训收入和体育运动场出租收入等。

1、根据测算，本项目债券存续期内预计可实现运营净收益为 168,024.30 万元，拟发行专项债券融资应还本付息总额为 116,317.40 元，本息保障倍数为 1.44；

2、当收入下降 10%，相关测试数据如下：

现金预计总流入为 151,221.87 万元，建设期及经营期的还本付息总额为 116,317.40 万元，非标专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.30。

3、当成本上升 10%，相关测试数据如下：

现金预计总流入为 168,024.30 万元，建设期及经营期的还本付息总额 116,317.40 万元，非标专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.44。

综上所述，本项目总体收益可完全覆盖对应融资本息，不能偿还的风险较低。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》及《财务评价报告》，本项目资本金占总投资比例大于 20%，符合国发[2019]26 号文关于资本金比例的要求；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]89 号文的相关规定。

## 六、中介机构业务资质

### （一）会计师事务所

根据中天运会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所提供的《营业执照》（统一社会信用代码 91340100MA2N0K7359）、《会计师事务所分所执业证书》（证书编号：110002043401）并经本所律师核查，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所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。

## 七、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、安徽机电职业技术学院是本项目所属地区的事业单位，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，符合皖财债[2023]905 号文的规定；

2、项目单位已完成的各项前期准备工作，符合皖财债[2023]905 号文的规定；

3、本项目已取得为本次专项债券申报所需的有权部门的审批或备案，不存在违反法律法规的情形，符合皖财债[2023]905 号文的规定；

4、项目单位提供的立项批复、可行性研究报告批复、建设项目用地预审与选址意见书、关于环境影响评价手续的说明、建筑工程施工许可证以及项目实施方案和可行性研究报告等材料符合皖财债[2023]905 号文的规定；

5、本项目严格按照皖财债[2023]905 号文的规定逐级上报，申报流程符合相关规定；

6、本项目土地使用权产权清晰，不存在产权争议；

7、本次专项债券的资金比例符合国发[2019]26 号文的要求；

8、本项目符合项目收益与融资自求平衡专项债券对项目融资与收益达

到平衡的要求；

9、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。

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）律师事务所关于安徽机电职业技术学院繁昌校区一期工程专项债券之法律意见书》的签署页)

北京大成（合肥）律师事务所



负责人：\_\_\_\_\_

王磊



经办律师：\_\_\_\_\_

王军

经办律师：\_\_\_\_\_

童韩军

2024 年 5 月 8 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)

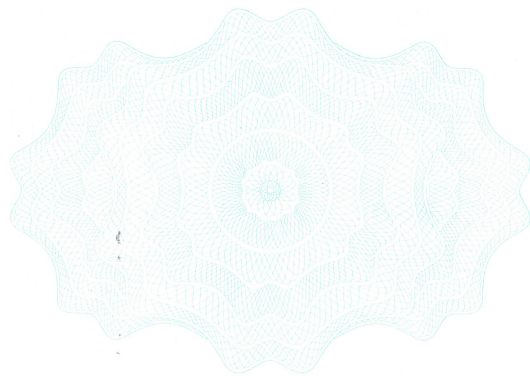
律师事务所,

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检查考核记录

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

发证日期



持证人 王军

性 别 男

身份证号 341223198212190012

### 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	
考核结果	
备案机关	
备案日期	



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		
发证机关	安徽省司法厅	持证人	童韩军
发证日期	2023年05月15日	性别	男
		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	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	安徽省司法厅	备案机关	
备案日期	2023年6月-2024年5月	备案日期	