

北京康达（合肥）律师事务所
关于黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目
专项债券
之
法律意见书

康达（合肥）专字【2024】Z006号



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.....	10
（一）项目资金筹措情况.....	10
（二）项目收益和融资平衡情况.....	10
四、中介机构及相关文件.....	11
（一）会计师事务所.....	11
（二）律师事务所.....	11
五、本次专项债券偿债风险提示.....	12
（一）影响项目施工进度或正常运营的风险.....	12
（二）影响项目收益的风险.....	12
（三）影响融资平衡结果的风险.....	12
六、结论意见.....	13

释 义

除非本文另有所指，下列词语具有的含义如下：

黄麓师范	指	黄麓师范学校
本次专项债券	指	黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目专项债券
本项目	指	黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目
《实施方案》	指	《黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目实施方案》
《评估报告》	指	《黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目收益与融资自求平衡专项评估报告》容诚专字[2024]230Z0722号
《法律意见书》	指	《黄麓师范学校改扩建工程(二期)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〔2021〕1337号文	指	《安徽省财政厅关于进一步做好专项债券发行工作的通知》
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》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

引 言

致：合肥市教育局

北京康达（合肥）律师事务所（以下简称“本所”）接受黄麓师范学校的委托，指派时柳律师、谢少坤律师（以下简称“本所律师”）作为黄麓师范学校改扩建工程(二期)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》，黄麓师范学校是本项目的实施主体。

根据黄麓师范学校向本所律师提供的《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，项目主体的基本情况如下：

名称	黄麓师范学校
统一社会信用代码	12340100486408822F
类型	事业单位
法定代表人	高守贵
营业期限	自2022年07月11日至2027年07月11日
住所	巢湖市黄麓镇
赋码机构	合肥市事业单位登记管理局

本所律师认为：黄麓师范学校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	黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目
项目实施主体	黄麓师范学校
项目建设地点	项目位于改扩建一期项目东侧，北侧为烱长路、南侧为塔洪西路。
项目建设内容	<p>本项目占地面积为107.67亩（71782.29平方米），总建筑面积76762平方米，其中地上建筑面积65466平方米，地下11296平方米。</p> <p>地上建筑包括教学楼1栋，建筑面积8372平方米、综合楼2栋，建筑面积13404平方米、实训楼1栋，建筑面积8286平方米、食堂2栋，建筑面积5653平方米、学生宿舍5栋，建筑面积18343平方米、教师宿舍及附属建筑11211平方米。项目场地除建筑用地外，同时设置篮球、羽毛球、排球场地8块，广场及硬化场地10767平方米，机动车停车位252个，充电桩89个。</p> <p>项目建成后将满足3500名学生在校学习生活需求，其中二期工程建成后新增1500名学生在校学习生活。</p>
项目建设期	本项目计划总工期为26个月，计划于2025年3月开工建设，于2027年6月底完成所有项目以及竣工验收，并将在2027年9月投入运营。

项目投资估算	<p>根据合肥市发展和改革委员会出具的《合肥市发展改革委关于黄麓师范学校改扩建工程（二期）项目可行性研究报告的批复》，经估算，本项目总投资60,500.42万元，其中工程费用44,485.45万元；工程建设其他费用2,624.57万元；预备费用3,376.30万元；供电外线投资1,020.00万元；土地费8,613.60万元；建设期利息与发行费用380.50万元。</p>
--------	---

（二）项目公益性

根据《实施方案》有关项目的社会、经济效益、生态效益分析如下：

1、社会效益分析

通过项目建设，将为社会带来多方面的效益。黄麓师范中学致力于培养高素质的教育从业人才，为社会输送优秀的教育者，从而提升整个地区的教育水平。通过培养学生的优秀品质和社会责任感，黄麓师范中学为构建和谐社会提供了坚实的基础，培养了对社会有贡献意识的人才。同时黄麓师范中学承担着传承和弘扬著名爱国将领张治中先生优秀精神的使命，为社会提供了丰富的人才资源。

2、经济效益分析

本项目经济效益主要体现在黄麓师范中学培养的优秀教育从业人才成为地方和国家的宝贵资源，为整个教育产业和相关行业输送了人才。同时学校周边形成的教育产业园区，包括培训机构、学科研究机构等，为当地经济发展注入了活力，形成了一定的产业带动效应。

项目建成后将持续性拉动当地经济发展，改善居民的生活水平，具备较好的建

设条件，巨大的市场潜力，可行的技术方案，较强的财务收益。

3、生态效益分析

通过推动绿色校园建设，工程建设将在节能减排、环境保护方面发挥示范作用，为周边社区提供了更加宜居的环境。同时学校注重培养学生的环保意识，通过开展各类生态教育活动，为未来社会的可持续发展培养了更多的倡导者和实践者。

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

根据黄麓师范学校提供的资料，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的《合肥市发展改革委关于同意调整黄麓师范学校改扩建工程立项内容和投资的复函》（合发改社会〔2018〕1159号）
- 2、合肥市发展和改革委员会出具的《合肥市发展改革委关于黄麓师范学校改扩建工程（二期）项目可行性研究报告的批复》（合发改社会〔2024〕98号）
- 3、合肥市生态环境局出具的《关于黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目环境影响报告表的批复》(环建审(2024) 5029号),环境影响评价符合相关规定。

4、巢湖市自然资源和规划局出具的《关于黄麓师范学校扩建选址的意见》（巢规函〔2016〕1号）

5、巢湖市自然资源和规划局出具的《关于黄麓师范学校二期修建性详细规划方案的批复函》（巢自然资规函〔2020〕10号）

6、巢湖市自然资源和规划局出具的《建设用地规划许可证》（地字第341402201800046号）

7、巢湖市国土资源局出具的《不动产权证书》（皖〔2019〕巢湖市不动产权第1934493号）

8、合肥市教育局、黄麓师范学校出具的《黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目开工情况说明》，项目预计2024年6月开工。

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60,500.42万元，其中项目资本金55,500.42万元，占总投资的91.74%，来源于财政预算安排。计划2025年到位15,000.00万元，2026年到位24,000.00万元，2027年到位16,500.42万元。

计划发行专项债券5,000.00万元，占总投资的8.26%。预计2025年发行5,000.00万元，债券期限为20年，利率按3.00%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住宿费收入、学费收入、培训费收入、配套用房出租收入、停车费收入、充电桩收入。

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1.31；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 1.30；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 1.29。

本所律师认为：项目资本金55,500.42万元，占总投资的91.74%，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《黄麓师范学校改扩建工程(二期)项目收益与融资自求平衡专项评估报告》（容诚专字[2024]230Z0722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《黄麓师范学校改扩建工程(二期)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：工期拖延风险、项目资金、质量和进度风险。

（二）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、偿付风险、工程进度风险。

（三）风险防范措施

风险防范措施有：完善预警与预防机制、建立交通安全秩序、加强工程全局控制、在风险状态下应实施危机管理。

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）黄麓师范学校系行政事业单位，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《黄麓师范学校改扩建工程(二期)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

2024 年 5 月 13 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

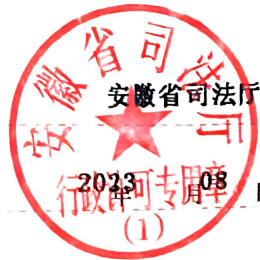
性别

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

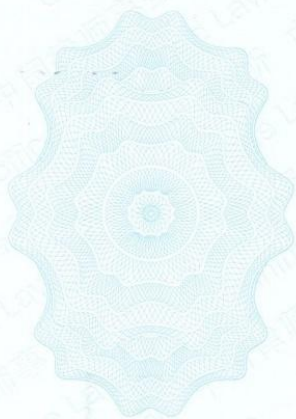
统一社会信用代码:

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。

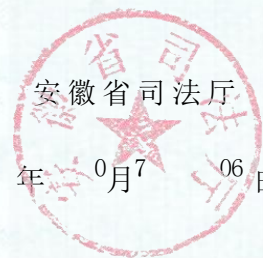


发证机关:

安徽省司法厅

发证日期:

2022 年 07 月 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

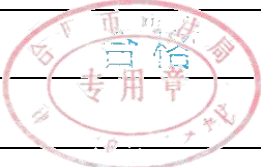
所属律师事务所变更登记备案(四)

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	
	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

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	