
北京康达（合肥）律师事务所
关于凤阳县教育基础设施提升项目
收益与融资自求平衡专项债券的
法律意见

安徽合肥蜀山区潜山路 111 号华润大厦西塔 B 座 30 层

电话:0551-62936997 邮编:230079



目 录

释义.....	2
一、主体资格.....	4
二、项目概况.....	5
三、项目合法性.....	7
四、项目融资与收益平衡.....	8
五、中介机构业务资质.....	10
六、结论意见.....	10

释义

在本法律意见内，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

本项目	指	凤阳县教育基础设施提升项目
本所	指	北京康达（合肥）律师事务所
本法律意见	指	北京康达（合肥）律师事务所出具的《关于凤阳县教育基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券的法律意见》
《实施方案》	指	《凤阳县教育基础设施提升项目实施方案》
《财务评价报告》	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所出具的《凤阳县教育体育局凤阳县教育基础设施提升项目收益与融资自求平衡财务评价报告》（大华核字[2024]110043 号）
《通知》（皖财债〔2020〕771 号）	指	《安徽省财政厅关于做好 2020 年第四批专项债券发行材料准备工作的通知》（皖财债〔2020〕771 号）
元、万元	指	人民币元、万元

北京康达（合肥）律师事务所
关于凤阳县教育基础设施提升项目
收益与融资自求平衡专项债券的
法律意见

康达合非字 2066292-4 号

致：凤阳县教育体育局

北京康达（合肥）律师事务所接受凤阳县教育体育局的委托，根据《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）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）、《通知》（皖财债〔2020〕771号）及相关法律、法规、规范性文件，就本项目申请收益与融资自求平衡专项债券有关法律事项出具本法律意见。

为出具本法律意见，本所律师审查了申请机构本次申请的相关文件和材料，并得到申请机构如下保证，即其已向本所律师提供的作为出具本法律意见所必需的原始材料、副本、复印件等材料、口头证言均符合真实的要求，且已将全部事实向本所律师披露，无任何隐瞒、遗漏、虚假或误导之处，所有文件和材料上的签名与印章都是真实的，有关副本、复印件等材料与原始材料一致。

对于本法律意见至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府部门、企业或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见。

本所律师仅就本法律意见出具之日以前已经发生的事实进行法律审查，发表法律意见，并不对有关偿债能力、债券评级等专业事项发表意见。在本法律意见中对有关会计师报告、实施方案中某些内容的引述，并不表明本所律师对这些内容的真实性、准确性、合法性作出任何判断或保证。

本所及经办律师依据《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定，根据本法律意见出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，独立、客观、公正地出具本法律意见，保证本法律意见不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

本所同意将本法律意见作为申请机构申请收益与融资自求平衡专项债券所必备的法定文件，随其他申报材料一起上报财政主管部门。

本法律意见仅供申请机构申请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。

本所根据相关规定的要求，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，对申请机构提供的相关文件和有关事实进行了核查和验证，出具法律意见如下：

一、主体资格

根据《统一社会信用代码证书》及《实施方案》，凤阳县教育体育局是本项目的实施主体。经本所律师核查，截至本法律意见出具之日，实施主体登记信息如下：

机构名称	凤阳县教育体育局
机构性质	机关
机构地址	凤阳县政务新区惠政路
统一社会信用代码	11341126003220535X
负责人	刘文春
赋码机关	中共凤阳县委机构编制委员会办公室

本所律师认为，凤阳县教育体育局为本项目的实施主体，合法有效存续，具

备独立的法律主体资格。

二、项目概况

根据《实施方案》并经本所律师核查，本项目建设地点位于凤阳县域内。

本项目规划占地面积 110737.61 平方米（约 166 亩），总建筑面积为 140233.11 平方米，建设内容有职业教育中心建设项目和城乡幼儿园基础提升项目，其中职业教育中心建设项目包括科技学校扩建和成人职业教育中心建设；城乡幼儿园基础提升项目包括 8 个城乡幼儿园基础提升，分别是崇文幼儿园、云霁街幼儿园、府东幼儿园、惠政路幼儿园、如意新城幼儿园、春晖访幼儿园、黄湾第二幼儿园、武店三小学附属幼儿园。

本项目具体建设内容及规模如下：

1. 职业教育中心建设项目

（1）科技学校扩建

建设地址：科技学校（原滁州城市职业学院）位于凤阳县府城镇城区合蚌路西侧，南侧紧邻安徽科技学院西校区。建设内容及规模：项目规划占地面积 30150 平方米。总建筑面积 6252 平方米，包括新建职教楼 40360 平方米、新建学生宿舍楼 1359 平方米、新建体育馆 3070 平方米、新建食堂 5500 平方米，配套建设绿化以及其他附属工程。

（2）成人职业教育中心

建设地址：成人职业教育中心东临惠政路，南临西长安街。建设内容与规模：项目规划占地面积 13752.0 平方米。总建筑面积 28580.55 平方米，地上建筑面积 19512.9 平方米，其中包括技能实训中心 10329 平方米和职业培训中心 9183.9 平方米；地下建筑面积 9067.65 平方米。配套建设室外工程包括停车位、给排水、亮化、消防以及绿化等附属工程。

2. 城乡幼儿园基础提升项目

（1）崇文幼儿园

建设地址：崇文幼儿园北临永乐路，西临右弼路。建设内容及规模：项目规划占地面积 7800 平方米。幼儿园规划 18 班，学生总人数 540 人，建筑面积 6004.8 平方米；配套建设室外工程包括停车位、共用游戏场地、给排水以及绿化等附属工程。

（2）云霄街幼儿园

建设地址：云霄街幼儿园北临云霄街，西临功臣庙路。建设内容及规模：项目规划占地面积 16075.61 平方米。幼儿园规划 20 班，学生总人数 600 人，建筑面积 8902.76 平方米，配套建设室外工程包括停车位、室外活动场地、给排水以及绿化等附属工程。

（3）府东幼儿园

建筑地址：府东幼儿园位于教场路与护城河交口西北侧。建设内容及规模：项目规划占地面积 3960 平方米。幼儿园规划 12 班，学生总人数 360 人，建筑面积 4200 平方米；配套建设室外工程包括共用游戏场地、给排水以及绿化等附属工程。

（4）惠政路幼儿园

建筑地址：惠政路幼儿园位于凤阳县惠政路旁。建设内容及规模：项目规划占地面积 8022 平方米。幼儿园规划 18 班，学生总人数 540 人，建筑面积 6005 平方米；配套建设室外工程包括停车位、共用游戏场地、给排水以及绿化等附属工程。

（5）如意新城幼儿园

建设地址：如意新城幼儿园位于凤阳县如意新城。建设内容及规模：项目规划占地面积 7950 平方米。幼儿园规划 18 班，学生总人数 540 人，建筑面积 6005 平方米；配套建设室外工程包括停车位、共用游戏场地、给排水以及绿化等附属工程。

（6）春晖访幼儿园

建设地址：春晖访幼儿园位于春晖访小区南侧。建设内容及规模：项目规划

占地面积 8010 平方米。幼儿园规划 18 班，学生总人数 540 人，建筑面积 6005 平方米；配套建设室外工程包括停车位、共用游戏场地、给排水以及绿化等附属工程。

（7）黄湾第二幼儿园

建设地址：黄湾第二幼儿园位于黄湾乡。建设内容及规模：项目规划占地面积 7759 平方米。幼儿园规划 18 班，学生总人数 540 人，建筑面积 6005 平方米；配套建设室外工程包括停车位、共用游戏场地、给排水以及绿化等附属工程。

（8）武店三小学附属幼儿园

建设地址：武店三小学附属幼儿园位于武店三小院内。建设内容及规模：项目规划占地面积 7259 平方米。幼儿园规划 18 班，学生总人数 540 人，建筑面积 6005 平方米；配套建设室外工程包括停车位、共用游戏场地、给排水以及绿化等附属工程。本项目主要建设内容为：本项目规划占地面积 110737.61 平方米（约 166 亩），总建筑面积为 140035.31 平方米，主要建设内容有职业教育中心建设，其中包括科技学校扩建和成人职业教育中心建设；8 个城乡幼儿园基础提升，分别是崇文幼儿园、云雾街幼儿园、府东幼儿园、惠政路幼儿园、如意新城幼儿园、春晖访幼儿园、黄湾第二幼儿园、武店三小学附属幼儿园。

本项目总投资为 82,100.00 万元。

三、项目合法性

（一）本项目用地情况

1. 2020 年 7 月 21 日，凤阳县自然资源和规划局出具《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 341126202000125 号），本项目符合国土空间用途管制要求，同意本项目用地预审与选址。

（二）本项目的合法性

经本所律师核查，本项目已取得如下审批或备案文件：

1. 2020 年 7 月 20 日，凤阳县发展和改革委员会出具《凤阳县发展和改革

委员会关于凤阳县教育基础设施提升项目建议书的批复》（凤发改投资【2020】377号），同意本项目予以立项。

2. 2020年7月24日，凤阳县发展和改革委员会出具《凤阳县发展和改革委员会关于凤阳县教育基础设施提升项目可行性研究报告的批复》（凤发改投资〔2020〕385号），批复同意本项目可行性研究报告。

3. 2020年7月24日，本项目通过《建设项目环境影响登记表》予以备案（备案号：202034112600000084）。

本所律师认为，截至本法律意见出具日，本项目已取得有权部门的审批或备案。

四、项目融资与收益平衡

根据《财务评价报告》，本项目总投资为82,100.00万元，其中工程建设费用69,515.64万元，工程建设其他费用4,324.32万元，预备费5,168.80万元，建设期利息3,023.40万元，债券发行费用67.84万元。其中单位自筹20,500.00万元，占总投资额的24.97%，剩余61,600.00万元通过发债方式进行筹措，占总投资额75.03%。

本项目计划融资61,600.00万元，2021年已融资7,000.00万元（2021年9月已融资7,000.00万元），2022年已融资5,000.00万元（2022年1月已融资5,000.00万元），2024年计划融资25,500.00万元（本批次计划发行1,000.00万元），2025年计划融资24,100.00万元。各子项目计划融资情况详见下表：

单位：万元

项目	计划融资金额 合计				合计
	2021年	2022年	2024年	2025年	
1.职业教育中心建设项目小计	5,474.86	1,731.84	21,396.65	19,996.65	48,600.00
2.城乡幼儿园基础提升项目小计	1,525.14	3,268.16	4,103.35	4,103.35	13,000.00
2.1 崇文幼儿园	188.35	403.60	506.74	506.74	1,605.42
2.2 云霄街幼儿园	266.12	570.26	715.98	715.98	2,268.34
2.3 府东幼儿园	128.92	276.26	346.87	346.87	1,098.91
2.4 惠政路幼儿园	189.06	405.13	508.66	508.66	1,611.51
2.5 如意新城幼儿园	188.83	404.64	508.04	508.04	1,609.55

2.6 春晖访幼儿园	189.02	405.04	508.57	508.57	1,611.19
2.7 黄湾第二幼儿园	188.22	403.33	506.40	506.40	1,604.35
2.8 武店三小学附属幼儿园	186.62	399.90	502.11	502.11	1,590.73
合计	7,000.00	5,000.00	25,500.00	24,100.00	61,600.00

本次计划通过债券融资 61,600.00 万元,2021 年已融资 7,000.00 万元(2021 年 9 月已融资 7,000.00 万元,利率为 3.54%),2022 年已融资 5,000.00 万元(2022 年 1 月已融资 5,000.00 万元,利率为 3.29%),2024 年计划融资 25,500.00 万元(本批次计划发行 1,000.00 万元),2025 年计划融资 24,100.00 万元,每半年付息一次,2041 年偿还本金 7,000.00 万元,2042 年偿还本金 5,000.00 万元,2044 年偿还本金 25,500.00 万元,2045 年偿还 24,100.00 万元。本项目发债年限为 20 年。根据本次项目的具体情况,本次债券已发行部分按照实际利率测算,未发行部分按照 4%计算。

上述项目平衡性预测表显示,项目运营收益预计为 161,247.30 万元,债券本息合计为 109,624.00 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.47 倍。其中,职业教育中心建设项目运营收益预计为 129,029.62 万元,债券本息合计为 86,834.49 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.49 倍;崇文幼儿园运营收益预计为 4,093.06 万元,债券本息合计为 2,814.36 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.45 倍;云霄街幼儿园运营收益预计为 4,908.40 万元,债券本息合计为 3,976.49 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.23 倍;府东幼儿园运营收益预计为 2,749.98 万元,债券本息合计为 1,926.43 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.43 倍;惠政路幼儿园运营收益预计为 4,093.09 万元,债券本息合计为 2,825.04 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.45 倍;如意新城幼儿园运营收益预计为 4,093.14 万元,债券本息合计为 2,821.60 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.45 倍;春晖访幼儿园运营收益预计为 4,093.10 万元,债券本息合计为 2,824.48 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.45 倍;黄湾第二幼儿园运营收益预计为 4,093.28 万元,债券本息合计为 2,812.49 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.46 倍;武店三小学附属幼儿园运营收益预计为 4,093.64 万元,债券本息合计为 2,788.61 万元,债务本息偿付保障倍数为 1.47 倍。

根据项目未来数据的合理预测,在债券存续期间内共产生可用于还本付息金额的净现金流入为 161,247.30 万元,能够覆盖债券本息金额 109,624.00 万元,债务本息偿付保障倍数 1.47。用于还本付息资金的充足性得到保障。

本所律师认为，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。

五、中介机构业务资质

1.会计师事务所

大华会计师事务所（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：91110108590676050Q）、《会计师事务所执业证书》（证书编号：NO. 11010148）和《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》（证书序号：000398）并经本所律师核查，大华会计师事务所（特殊普通合伙）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。

2.律师事务所

北京康达（合肥）律师事务所是经安徽省司法厅批准设立并核发《律师事务所分所执业许可证》（证号：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，为本项目提供咨询服务的会计师事务所和律师事务所符合《通知》（皖财债〔2020〕771号）关于选择使用第三方机构的要求。

六、结论意见

综上所述，截止本法律意见出具之日，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.凤阳县教育体育局为本项目的实施主体，合法有效存续，具备独立的法律主体资格。

2. 本项目已取得有权部门的审批或备案。

3. 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。

4. 为本项目提供咨询服务的会计师事务所和律师事务所符合《通知》（皖财债〔2020〕771号）关于选择使用第三方机构的要求。

本法律意见正本壹式肆份，具有同等法律效力，经由承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（本页以下为签署页，无正文）

（本页无正文，为《北京康达（合肥）律师事务所关于凤阳县教育基础设施提升项目收益与融资自求平衡专项债券的法律意见》的签署页）

北京康达（合肥）律师事务所



负责人：

朱静

朱 静

承办律师：

袁建

袁 建

承办律师：

许飞

许 飞

2024 年 8 月 22 日

律师事务所分所 执业许可证

(副本)

统一社会信用代码: 31340000MD02911756

北京康达(合肥)

律师事务所,

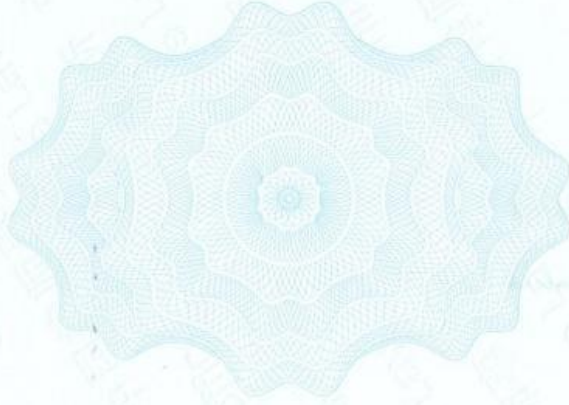
符合《律师法》及《律师事务所管理办法》

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

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	2022年度
考核结果	合格
考核机关	合肥市司法局 合肥市司法局分所年度检查考核专用章
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	合肥市司法局 合肥市司法局分所年度检查考核专用章
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	

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 13401200510701900

法律职业资格
或律师资格证号 A20033401030016

发证机关

发证日期



持证人 袁建

性 别 男

身份证号 340103197104154034

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 北京康达（合肥）
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13401200910317735

法律职业资格
或律师资格证号 A20073416230202

发证机关



发证日期



持证人 许飞

性别 男

身份证号 341227197905288056

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 律师执业年度考核
备案日期	2024年6月-2025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	