

安徽天禾律师事务所

**关于六安市中医院中医药传承创新工程项目专项债券
之法律意见书**

天律意2021第00520号



地址：中国合肥濉溪路 278 号财富广场 B 座东楼十五-十六层

电话：(0551) 62642792 传真：(0551) 62620450

目 录

释 义	2
正 文	5
一、主体资格	5
(一)专项债券发行主体资格	5
(二)项目实施主体资格	5
(三)项目建设主体	5
二、项目情况	5
(一)项目概况	5
(二)项目手续	5
三、投资项目融资与收益情况	6
(一)项目资金筹措情况	6
(二)项目收益和融资自求平衡	6
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	7
五、本次专项债偿债风险提示	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。	8
六、结论意见	9

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
本项目/中医院医疗综合楼项目	指	六安市中医院中医药传承创新工程项目
本次专项债	指	六安市中医院中医药传承创新工程项目专项债券
项目实施主体/市卫健委	指	六安市卫生健康委员会
建设主体/市中医院	指	六安市中医院
《实施方案》	指	《六安市中医院中医药传承创新工程项目专项债券实施方案》
《财务评价报告》	指	《六安市中医院中医药传承创新工程项目专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告》
中审华会计师事务所	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
中审华会计师事务所安徽分所	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
本所、本所律师	指	安徽天禾律师事务所及本次经办律师
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[2015]83 号文	指	《关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》
国发[2015]51 号文	指	《关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》
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[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

安徽天禾律师事务所

关于六安市中医院中医药传承创新工程项目专项债券

之法律意见书

六安市财政局：

根据贵单位确定的项目相关机构与本所签署的《聘请专项法律顾问合同》，本所指派洪雅娴律师、胡娟律师作为六安市本级医疗卫生项目申请非标专项债券（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、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，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）本所律师依据财库国发[2014]43号文、国发[2015]51号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、财库[2018]61号文、财预[2018]34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，并承担相应法律责任。

（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报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。

（四）本所及经办律师与实施机构之间不存在除本次申请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报专项债券所涉及的法律问题进行核查，不对本次有关财务评价报告（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实施机构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) 专项债券发行主体资格

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) 项目实施主体资格

根据《实施方案》及项目相关手续，本项目实施单位为市卫健委。经查询，市卫健委主要负责贯彻执行国家、省有关卫生和计划生育、中医药事业发展的方针政策和法律法规；负责制定疾病预防控制规划、免疫规划和严重危害人民健康的公共卫生问题的干预措施并组织落实。制定全市卫生应急和紧急医学救援预案、突发公共卫生事件监测和风险评估计划，组织和指导全市突发公共卫生事件预防控制和各类突发公共事件的医疗卫生救援等工作。

本所律师认为，本项目实施主体市卫健委系依法设立的机关单位，具有民事行为能力和民事权利能力，本项目的实施在其职能范围内。

(三) 项目建设主体

根据《实施方案》及项目的手续文件，本项目的建设主体分别为市中医院。

本所律师认为，本项目建设主体系依法设立的事业单位，具有民事行为能力和民事权利能力，具备建设本项目的主体资格。

二、项目情况

(一) 项目概况

根据《实施方案》，六安市中医院位于六安市人民路以北，淠望路以西。六安市中医院周边城市基础设施齐全。本项目建于六安市中医院规划建设的医疗综合楼(三期)中，医疗综合楼位于现综合病房大楼(一期)东侧，综合楼(二期)北侧。本项目总建筑面积为 57750 m²，其中地上建筑面积 39970 m²，地下建筑面积 17780 m²。

(二) 项目手续

根据提供的资料， 本项目已经取得审批、核准、备案、许可等情况如下：

2019 年 6 月 6 日，六安市发展和改革委员会作出《六安市中医院中医药传承创新工程项目建议书的批复》（六发改审批[2019]64 号）。

2019 年 7 月 30 日， 六安市发展和改革委员会作出《六安市中医院中医药传承创新工程项目可行性研究报告的批复》（六发改审批[2019]94 号）。

2015 年 10 月 16 日，本项目所在地块取得《土地使用权证》（六土国用[2015]第 Z:00003 号）。

2015 年 2 月 27 日， 六安市环境保护局出具《六安市环境保护局关于市中医院综合楼及医疗综合楼项目环境影响报告书的批复》（六环评[2015]20 号）。

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》，本项目总投资 31150 万元，项目资本金占项目总投资的 51.85%，为 16150 万元，其中 10000 万元来自上级补助， 6150 万元由项目单位自筹。本次拟通过政府专项债券获取资金 15000 万元，占总投资的 48.15%。债券期限为 10 年，利率暂定 4%。2023年已发行金额为4,000.00万元（发行债券实际利率为2.93%）；2024年上半年已发行金额为3,000.00万元（发行债券实际利率为2.53%），2025年上半年拟发行金额为4,000.00万元（本批次拟发行1,000.00万元），后期续发中，2034年上半年拟发行3,000.00万元，2035年上半年拟发行1,000.00万元，续发债券期限为五年期，融资利率3.20%。

因此，本所律师认为， 项目资本金比例符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发[2015]51 号）的要求。

（二）项目收益和融资自求平衡

根据《实施方案》，项目收益和融资自求平衡情况如下：

本项目拟以专项债券融资 15000.00 万元。2020年上半年已发行金额为4,000.00万元，2023年拟发行金额为11,000.002020年上半年已发行金额为4,000.00万元（发行债券实际利率为2.87%，期限十年），2023年4月已发行金额为4,000.00万元（发行债券实际利率为2.93%），2024年上半年已发行金额为3,000.00万元（发行债券实际利率为2.53%），2025年上半年拟发行金额为4,000.00万元（本批次拟发行1,000.00万元），后期续发中，2034年上半年拟发行3,000.00万元，2035年上半年拟发行1,000.00万元，续发债券期限为五年期，融资利率3.20%，每年支付一次利息，到期偿还本金。还本付息金额共计为19,935.00万元。

该项目收入来源主要为项目建成后预计每年新增的住院收入、重症监护病床收入及门诊收入。本项目相关收益在债券存续期内可以全部按计划实现，可用于专项债券资金平衡的项目收益为26,407.86万元，能实现覆盖债券本息19,935.00万元，专项债券的本息覆盖倍数为1.32。

根据中审华会计师事务所安徽分所出具的《财务评价报告》，认为在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目相关收益在债券存续期内可以全部按计划实现，预计与债券相关的项目收益能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

综上，本所律师认为，根据《实施方案》及《财务评价报告》，本项目资本金由项目单位自筹解决，占总投资比例大于20%，符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发[2015]51号）关于资本金比例的要求；本项目的预期收益对应的政府性基金收入或专项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。

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》由中审华会计师事务所安徽分所出具。

中审华会计师事务所安徽分所现持有合肥市蜀山区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91340104083691213C的《营业执照》、安徽省财政厅核发的证号为120100113401的《执业证书》，系依法注册成立的会计师事务所。

中审华会计师事务所持有天津市滨海新区市场和质量监督管理局核发的统一社会信用代码为911201166688390414的《营业执照》、天津市财政局核发的证号为12010011的《执业证书》；财政部和中国证券监督管理委员会核发的《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》。

（二）律师事务所

本次申请专项债券的《法律意见书》由安徽天禾律师事务所出具。本所现持

有安徽省司法厅核发的证号为 23401198710250491 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、本次专项债偿债风险提示

根据《实施方案》，本次专项债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及控制措施

根据对同类项目建设实施和运行情况的调查结果，并结合该地区基础设施建设、城市经济发展的现状和规划情况，预测项目风险因素主要体现在以下几个方面：

1、工程风险：工程设计发生重大变化，会导致工程量增加、投资增加、工期延长；由于前期准备工作不足，会导致项目实施阶段建设方案的变化；工程设计方案不合理，可能给项目的生产经营带来影响，造成经济损失。

2、技术风险：本项目中建筑物设计所采用不同结构形式等在施工中带来的风险。

3、组织管理风险：由于项目组织结构不当、管理机制不完善或主要管理者能力不足等，导致项目不能按计划建成投产，投资超出估算。

4、资金风险：本项目实施过程中如出现特殊情况，中断或延误资金供应，将影响项目建设。

5、质量风险：工程质量及购置设备质量不合格，形成项目运营风险。

6、工程事故风险：项目施工过程中由于露天作业多、现场交叉作业环节多、方法多样、施工条件受自然环境影响大、场内人员流动性大等特点，工程现场安全隐患较多，存在发生工程事故的风险。

(二) 影响项目收益的风险及控制措施。

1、市场风险：主要是指由于市场需求变化给项目带来损失的可能性。本项目虽然经过了市场分析，但若市场供需总量的实际情况与预测值发生偏离，打破

原有的市场格局，又或者由于市场条件的变化等，都将对项目的效益产生影响。

2、管理风险：项目运营过程中道德风险等导致项目本身收入被挪用或者管理不善导致项目运营不畅的风险。

3、财务风险：主要是指由于融资情况发生改变、融资成本大幅增加或融资资金无法到位导致项目资金无法覆盖项目投入。

六、结论意见

综上，本所律师认为：

（一）本次专项债券发行主体适格；本项目实施主体市卫健委系依法设立的机关单位，具有民事行为能力和民事权利能力，本项目的实施在其职能范围内；本项目建设主体系依法设立的事业单位，具有民事行为能力和民事权利能力，具备建设本项目的主体资格。

（二）本项目建设已经取得项目立项批复、项目可研批复、环评批复等手续。

（三）根据《实施方案》，本次专项债券项目资本金比例符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发[2015]51号）的要求。

（四）根据《实施方案》、《财务评价报告》，本项目的预期收益对应的政府性基金收入或专项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。

（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》中已经揭示了本次专项债可能面临的主要偿债风险。

综上所述，本所律师认为，根据《实施方案》、《财务评价报告》的测算，本项目符合财库国发[2015]51号文、财预[2016]155号文、财预[2017]89号文、财库[2018]61号文、财预[2018]34号文、财预[2018]161号文的规定，具备申请入库的条件。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《安徽天禾律师事务所关于六安市中医院中医药传承创新工程项目专项债券之法律意见书》签署页）

本法律意见书于二〇二四年十二月二十六日在安徽省合肥市签字盖章，

本法律意见书正本贰份、无副本，



经办律师：洪雅娴 

胡娟 

安徽天禾律师事务所

执业机构

专职律师

执业证类别

13401201911078383

执业证号

法律职业资格
或律师资格证号

A20133407020244

发证机关

发证日期



持证人

胡娟

性别

女

身份证号

340702198612147528

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 律师执业年度考核办
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

安徽天禾律师事务所

执业证类别

专职律师

执业证号

13401201711011835

法律职业资格
或律师资格证号

A20123502130879

发证机关



发证日期



持证人

洪雅娴

性别

女

身份证号

350212198912281582

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 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	

律师事务所执业许可证

证号： 23401198710250491

安徽天禾 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 24日

No. 70005064

中华人民共和国司法部监制