



ZHIXIANG
智祥律师

2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专
项债券（四期）—2023 年山东省政府专项债券（五期）
聊城市山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救
援基地）项目
法律意见书

2023 年 1 月 18 日



2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（四期）—2023 年山东省政府专项债券（五期）
聊城市山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救援基地）项目
法律意见书

（鲁智祥 2023非5号）

我们接受委托，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国民法典》《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〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209号）、《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33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）、《关于印发〈地方政府债券信用评级管理暂行办法〉的通知》（财库〔2021〕8号）、《关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）等法律、法



规和规范性文件的有关规定，出具本法律意见书。

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

本所律师依据本法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实及委托人提供的现有资料，根据我国现行法律、法规和规范性文件的要求对上述项目的合法合规性发表法律意见。委托人所提供资料的增加或变化，会对本法律意见书产生影响。

本法律意见书按照委托人的委托，仅就与上述项目有关的法律问题发表意见，并不对有关会计、审计、资产评估等其他专业事项发表意见。

一、本期债券的发行要素

（一）债券名称：2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（四期）—2023 年山东省政府专项债券（五期）聊城市山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救援基地）项目。

（二）发行人：山东省人民政府。

（三）发行品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券。

（四）债券期限：本期债券期限为 20 年。

（五）发行金额：本期债券发行人民币 12,000.00 万元。

（六）信用级别：由发行人聘请上海新世纪资信评估投资服务有限公司综合评定，本期债券的信用级别为 AAA，该



公司将在本期债券存续期内每年开展一次跟踪评级。

（七）债券利率：本期债券为固定利率债券，票面利率在债券存续期内固定不变。

（八）还本付息方式：存续期内每半年支付一次债券利息，到期一次性偿还本金并支付最后一期利息。

（九）发行方式：招标发行。

（十）发行对象：全国银行间债券市场、证券交易所市场的投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

（十一）税务提示：根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税〔2013〕5号）规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。

二、项目基本情况

（一）项目名称

聊城市山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救援基地）项目

（二）立项单位：聊城市人民医院

单位简介：聊城市人民医院，单位法定代表人、主要负责人：王大伟；地址聊城市东昌府区东昌西路 67 号、建设西路 18 号；统一社会信用代码 1237150049502066XG，经费来源：差额拨款，开办资金，186975 万元，有效期自 2021 年 03 月 26 日至 2026 年 03 月 31 日，举办单位：聊城市卫



生健康委员会（聊城市中医药管理局），登记管理机关，聊城市事业单位监督管理局；医疗机构许可证号49502066X37150211A1001，诊疗科目预防保健科、全科医疗科、内科、外科、妇产科、儿科、小儿外科、儿童保健科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、皮肤科、医疗美容科、精神科（门诊）、传染科、肿瘤科、急诊医学科、康复医学科、临终关怀科、麻醉科、疼痛科、重症医学科、职业病科、病理科、医学检验科、医学影像科、中医科、中西医结合科。

（三）项目规划审批

该项目已取得的批复文件如下：

2021年10月，山东智建工程咨询有限公司对该项目出具《山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救援基地）项目可行性研究报告》；

2021年11月3日，聊城市人民医院为该项目取得了《不动产权证书》（鲁（2021）聊城市不动产权第0049921号）；

2022年3月25日，聊城市东昌府区行政审批服务局下达《关于聊城市人民医院山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救援基地）建设项目环境影响报告书的批复》东昌环审〔2022〕31号文件；

2022年4月6日，聊城市行政审批服务局下达《关于山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救援基地）项目



节能报告的审查意见》聊行审投资〔2023〕23号文件；

2022年4月12日，聊城市发展和改革委员会下达《关于山东第一医科大学附属聊城医院综合楼（应急救援基地）项目可行性研究报告的批复意见》聊发改审批函〔2022〕39号文件。

（四）项目规模与主要建设内容

项目建设地点位于聊城市人民医院东区东邻，东昌路以北，健康路以西，昌华小区以南。

项目占地面积19880 m²，折合29.82亩。本项目主要建设内容为综合楼及污水处理设施。项目总建筑面积126088平方米，其中地上建筑面积88000平方米，地下建筑面积38088平方米，计容建筑面积87500平方米，机动车停车位642个。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为2022年4月至2025年12月。

三、本期债券发行文件及发行有关机构

（一）信息披露文件

山东省财政厅为本次发行编制了《信息披露文件》，《信息披露文件》包含了债券基本情况、发行方式、募集资金投向说明、信用评级情况、地方财政状况、经济状况、地方政府债务状况，并附列了募投项目情况汇总表，已披露了主要发行要素。



（二）信用评级报告

上海新世纪资信评估投资服务有限公司（以下简称“上海新世纪”）就本次发行出具了《信用评级报告》，本次发行的债券信用级别为 AAA。

经本所律师适当核查，上海新世纪现持有上海市杨浦区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91310110132206721U）以及中国证券监督管理委员会核发的《证券市场资信评级业务许可证》，上海新世纪为在中国境内工商注册且具备证券市场资信评级资质的中介机构。本所律师认为，上海新世纪具备为本次发行提供信用评级服务的资格。

（三）项目收益与融资平衡专项评价报告

山东泰源会计师事务所有限公司（以下简称“泰源会所”）就本次发行出具了《项目收益与融资平衡专项评价报告》。

经本所律师适当核查，山东泰源会计师事务所有限公司现持有聊城市东昌府区市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码 913715007657734272，山东泰源会计师事务所有限公司现持有山东省财政厅于 2015 年 5 月 24 日核发的《执业证书》，证书序号 N0.023704，批准设立文号：鲁财会【2004】38 号。本所律师认为，山东泰源会计师事务所有限公司具备为本次发行提供服务的资格。

（四）法律意见书



经本所律师自查，本所现持有山东省司法厅批准核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码313700007286390347），经办律师均持有山东省司法厅核发的《律师执业证》，本所具备为本次发行出具法律意见书的资格。

四、潜在风险评估

本期债券可能存在的风险因素有债券流动性风险、评级变动风险、税务风险、项目建设相关风险、项目收益相关风险。

（一）流动性风险

本期债券发行后可在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。本期债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本期债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现本期债券在相应的交易场所交易不活跃的情况，从而影响本期债券流动性。

（二）评级变动风险

由发行人确定的评级机构对本期债券信用等级进行评级，在本期债券存续期期间，若出现宏观经济的剧烈波动，导致山东地区经济增长速度放缓，政府财政收入波动、政府债务风险扩大等问题，不排除发行人资信情况出现变化，本期债券的信用等级发生调整，从而为本期债券的投资者带来



一定的风险。

（三）税务风险

根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》(财税[2013]5号)规定，企业和个人取得的专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税。发行人无法保证在本期债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化。若国家税收政策发生调增，将导致投资者持有本期债券投资收益发生相应波动。

（四）项目建设相关风险

工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，及其他导致工程量增加、投资增加、工期拖长等。

（五）项目收益风险

本期债券募投项目收益为培训费和治疗费收入。但培训费和治疗费收入的变动收益的实现易受到培训治疗人数及施工进度等多种因素影响，将有可能给本期债券偿付带来一定风险。

五、结论意见

1、发行人具备本次发行主体资格，符合相关法律法规和规范性文件的规定。

2、募集资金拟投入的项目已经主管部门立项，符合国家产业政策。



3、项目立项单位是依法设立并有效存续的、具有独立法人资格的有限责任公司，具备项目单位主体资格。

4、本次发行的《信息披露文件》已披露了主要发行要素。

5、与本次发行有关的信用评级机构、会计师事务所、律师事务所均具有相应的从业资质，具备为本次发行提供相关服务的资格。

本法律意见书一式三份，经本所律师签字并加盖本所公章后生效，每份均具有同等法律效力。本法律意见书仅供本期债券发行之目的而使用，不得用作其他任何目的。

（以下无正文，仅为山东智祥律师事务所关于本期债券发行法律意见签章页）



(以上无正文, 本页仅为山东智祥律师事务所关于本期债券发行
法律意见签章页)



经办律师: 孙凯

经办律师: 温梅豪

2023年1月18日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码： 313700007286390347

山东智祥
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。



23715200110159211

发证机关： 山东省司法厅

发证日期： 2017 年 11月 07日

执业机构	山东智祥律师事务所		
执业证类别	专职律师		
执业证号	13715200410910827		
法律职业资格 或律师资格证号	B200237000000067		
发证机关	山东省司法厅	持证人	孙凯
发证日期	2021年05月24日	性别	男
		身份证号	372501197401270353

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二一年	考核年度	
考核结果	称职	考核结果	
备案机关	山东省聊城市司法局 专用章	备案机关	
备案日期	2022年5月至2023年5月	备案日期	

执业机构 **山东智祥律师事务所**

执业证类别 **专职律师**

执业证号 **13715202210474967**

法律职业资格
或律师资格证号 **A20203715028382**

发证机关



发证日期 **2022** 年 **07** 月 **05** 日



持证人 **温梅豪**

性 别 **男**

身份证号 **372526198109136933**