

2024 年山东省(菏泽市本级医学专科学校新校区项目)

专项债券(调整)

法律意见书

2024 年 12 月

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）、财政部关于印发《地方政府专项债券用途调整操作指引的通知》（财预【2021】110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、本期调整概况

本期债券调整资金用于菏泽医学专科学校新校区项目。2024年5月24日，山东省人民政府发行山东省政府专项债券（十八期），其中用于菏泽市殡仪馆改扩建项目4900万元，但菏泽市殡仪馆改扩建项目实施过程中发生重大变化，项目进度小于预期，专项债券资金需求小于预期，医专项目处于项目攻坚阶段，工程进度超前，资金需求量大。经批准，将山东省政府专项债券（十八期）用于菏泽市殡仪馆改扩建项目专项债券4900万元中的1900万元调整至菏泽医学专科学校新校区项目使用，期限30年。

二、本期调整项目情况

（一）项目名称

菏泽医学专科学校新校区项目

（二）立项单位

本项目实施单位为明康科技投资有限公司，住所地：菏泽市牡丹区太原路66号；统一社会信用代码91371700MA3R7BDJ3N；法定代表人：王敬松，机构性质：有限责任公司，注册资本：壹亿元，成立日期：2019年12月13日。经营范围：医疗健康科技技术开发、技术咨询、技术服务、以自有资金对城市建设、房地产、农业、康养、文旅、能源、工业、物流进行投资；疗养服务，养老服务，餐饮服

务，住宿服务，酒店管理服务，生态旅游观光服务；生物技术研发推广服务；保健食品、医疗器械、洗涤用品、日用品、化妆品、消毒用品、卫生用品的销售；组织医药学术交流活动；组织文化艺术交流活动；旅游信息咨询；综合医院服务；房屋租赁；计算机、信息专业领域内的技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务；房地产开发与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）等。

（三）项目规划审批

2020年4月23日，菏泽市发展和改革委员会文件《关于菏泽医学专科学校新校区项目可行性研究报告的批复》（菏发改〔2020〕73号），经审查，同意建设该项目。

2020年8月6日，菏泽市生态环境局牡丹分局文件《关于菏泽医学专科学校新校区项目环境影响报告表的批复》（菏牡环报告表〔2020〕73号），经审查，该项目符合国家产业政策，在全面落实各项污染防治和生态保护措施的前提下，能够满足污染物达标排放要求，从环境保护角度，该项目建设可行。

2020年4月22日，菏泽市行政审批服务局颁发《建设项目用地预审与选址意见书》[用字第 371700202000007号]，经审核，本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2021年6月22日，菏泽市行政审批服务局颁发《建设

用地规划许可证》[地字第 371700202100035 号]，经审核，本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2021 年 6 月 22 日，菏泽市行政审批服务局颁发《建设用地规划许可证》[地字第 371700202100036 号]，经审核，本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2021 年 7 月 2 日，菏泽市行政审批服务局颁发《建设工程规划许可证》[建字第 371700202100025 号]，经审核，本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2021 年 7 月 2 日，菏泽市行政审批服务局颁发《建设工程规划许可证》[建字第 371700202100025-1 号]，经审核，本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2021 年 6 月 3 日，菏泽市人民政府文件《关于同意为菏泽医学专科学校新校区建设项目办理国有建设用地划拨手续的批复》（菏政复〔2021〕76 号），经研究，同意划拨该宗地块用于项目建设。

（四）项目规模与主要内容

建设场地：菏泽市牡丹区，南至北外环路、西邻齐鲁工业大学菏泽校区、北至规划路、东至兴民路，用地约 974.9 亩，总建筑面积 326320 平方米。

建设内容：主要建设教室、实验室实习场所及附属用房、图书馆、室内体育用房、校行政办公用房、院系及教师办公用房、会堂、学生宿舍、食堂、大门、围墙、绿地、

道路运动场地等配套设施。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为 2021 年 1 月至 2025 年 6 月。

三、本期调整文件及有关机构

（一）项目收益与融资平衡专项评价报告

山东牡丹会计师事务所有限公司（以下简称“牡丹会计师事务所”）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，牡丹会计师事务所现持有菏泽市经济开发区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91371700720757167M）以及山东省财政厅核发的《会计师事务所执业证书》，经办注册会计师均持有《注册会计师资格证书》。本所律师认为，牡丹会计师事务所具备为本次发行提供服务的资格。

（二）法律意见书

经本所律师自查，本所现持有山东省司法厅核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码 313700004951774729），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

（一）流动性风险

本期债券发行后在上海证券交易所、深圳证券交易所、

银行间债券市场交易流通，证券交易活跃程度受宏观经济环境、市场资金状况、投资者交易意愿等因素影响，在证券交易不活跃的情形下，无法保证本期债券持有人随时足额交易持有债券。

（二）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。在本期债券存续期间，若国家上述税收优惠政策调整，将导致本期债券投资收益发生相应波动。

（三）项目建设风险

项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理部门的组织管理水平、项目承建单位的施工技术及管理水平的平等也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

（四）项目收益风险

项目建成投产后，运营单位未能有效管理，未能及时应对内外部环境的变化，未能根据市场情况及时调整经营方针，实际运营效益将可能达不到预测值。项目偿债资金来自项目运营收益部分较大，将对偿还债券本息产生影响。

五、结论意见

根据以上内容，本所律师认为：

1、本次调整项目已经取得相关批复文件，符合产业政策和发展规划。

2、为本次调整提供服务的审计机构、法律顾问机构均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份，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调整之目的而使用，不得用作其他任何目的。



经办律师：黄运明

经办律师：张宏强

2024 年 12 月 27 日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313700004951774729



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。



23717200110257138

发证机关:

山东省司法厅

发证日期:

2017 年 11 月 10 日