
2024 年山东省政府专项债券（五十八期）

枣庄市本级枣庄市中医医院综合

服务能力提升工程

法律意见书

二〇二四年十二月

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）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：2024年山东省政府专项债券（五十八期）。

（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：30年期。

（五）发行金额：本期债券中本项目发行2,000.00万元。

（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

枣庄市中医医院综合服务能力提升工程

（二）立项单位

枣庄市中医医院（北京中医药大学枣庄医院、北京中医药大学第四临床医学院），现持有枣庄市行政审批服务局于2021年3月30日为其颁发的《事业单位法人证书》，统一社会信用代码：123704004933101887，有效期至2026年3月31日，宗旨和业务范围：为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。医疗与护理，医学教学，医学研究，卫生医疗人员培训，卫生技术人员继续教育，保健与健康教育。住所：枣庄市新城太行山路2666号，法定代表人：晏军，经费来源：财政补贴，开办资金：23063.81万元，举办单位：枣庄市卫生健康委员会。

2020年4月16日，枣庄市行政审批服务局颁发《医疗机构执业许可证》，有效期限自2020年4月16日至2035年4月15日，登记号49331018837040311A2101，机构名称：枣庄市中医医院（北京中医药大学枣庄医院、北京中医药大学第四临床医学院），法定代表人：晏军，主要负责人：晏军，地址：枣庄市薛城区太行山南路2666号、枣庄市市中区公胜街24号、兴华路

65 号、文化路 81 号、薛城区光明大道 1518 号金樽国际酒店 4 楼，诊疗科目：预防保健科/内科；呼吸内科专业；消化内科专业；神经内科专业；心血管内科专业；血液内科专业；肾病学专业；内分泌专业；免疫学专业；变态反应专业；老年病专业/外科；普通外科专业；神经外科专业；骨科专业；泌尿外科专业；胸外科专业/妇产科；妇科专业；产科专业；计划生育专业；优生学专业/儿科；小儿消化专业；小儿呼吸专业；小儿心脏病专业；小儿肾病专业；小儿内分泌专业/眼科/耳鼻咽喉科；耳科专业；鼻科专业；咽喉科专业/口腔科；牙体牙髓病专业；口腔内科专业；牙周病专业；口腔颌面外科专业；口腔粘膜病专业；正畸专业；口腔颌面外科专业；口腔预防保健专业；口腔颌面医学影像专业/皮肤科；皮肤病专业；性传播疾病专业/传染科；肠道传染病专业；呼吸道传染病专业；肝炎专业/肿瘤科/急诊医学科/麻醉科/疼痛科/重症医学科/医学检查科；临床体液、血液专业；临床微生物学专业；临床化学检验专业；临床免疫、血清学专业/病理科/医学影像科；X 线诊断专业；CT 诊断专业；磁共振成像诊断专业；超声诊断专业；心电诊断专业；脑电及脑血流图诊断专业；神经肌肉电图专业；介入放射学专业/中医科；内科专业；外科专业；妇产科专业；儿科专业；皮肤科专业；眼科专业；耳鼻咽喉科专业；口腔科专业；肿瘤科专业；骨伤科专业；肛肠科专业；老年病科专业；针灸科专业；推拿科专业；康复医学专业；急诊科专业；预防保健科专业/中西医结合科。

（三）项目规划审批

经本所律师核查，截至法律意见书出具之日，本项目已取得批复文件如下：

1. 2022 年 8 月 26 日，枣庄市行政审批服务局做出《枣庄市行政审批服务局关于枣庄市中医医院综合服务能力提升工程可行性研究报告的批复》（枣行审投（2022）50 号），同意建设本项目，并对项目建设地点、项目建设内容及规模等方面进行了批复。

2. 2022 年 10 月 9 日，枣庄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 370403202200012 号），经审核，本建设项目符合国土空间用途管制要求。

3. 2023 年 11 月 24 日，枣庄市行政审批服务局颁发《建设用地规划许可证》

(370403202300027 号), 经审核, 本用地项目符合城乡规划要求, 颁发此证。

4. 2023 年 11 月 30 日, 枣庄市薛城区自然资源局颁发《不动产权证书》[鲁(2023) 枣庄市不动产权第 4023883 号], 权利人: 枣庄市中医医院, 共有情况: 单独所有, 坐落: 薛城区长江路南侧、海化路西侧, 权利类型: 国有建设用地使用权, 权利性质: 划拨, 用途: 医疗卫生用地, 面积: 74648 m²。

5. 2024 年 3 月 21 日, 枣庄市行政审批服务局颁发《建设工程规划许可证》(建字第 3704032024000007 号), 经审核, 本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求, 颁发此证。

6. 2024 年 3 月 29 日, 枣庄市薛城区行政审批服务局颁发《建筑工程施工许可证》(编号 370403202403290101), 经审查, 本建筑工程符合施工条件, 准予施工。

(四) 项目规模与主要建设内容

建设内容包括新城西院区建设项目和新城东院区医疗设备设施和基础建设改造提升项目等。其中新城西院区建设项目建筑面积约 14.2 万平方米, 包括门诊病房医技楼的基础建设、区域中医药制剂生产研发中心、医疗设备购置、周边设备设施配套等; 新城东院区医疗设备设施和基础建设改造提升项目建筑面积约 1 万平方米, 包括医教研学用房和配套设备设施改造、医疗设备、信息化平台、智能物流系统、规培实训室实验室设备、消毒供应室、中药制剂及智慧配送中心建设等。

(五) 项目建设期限

本项目预计工期为 2023 年 1 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

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所（以下简称“中汇会计师事务所”）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，中汇会计师事务所现持有济南市历下区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91370102MA3CHPRE0H）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，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所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核发的《律师事务所执业许可证》（统一社会信用代码：31370000798851129L），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流动性风险、偿付风险、评级变动风险、税务风险等。

（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）偿付风险

本期债券偿付资金受到项目实施进度、市场供求等多种因素影响，存在一定的不确定性，将有可能给本期债券偿付带来一定风险。

（三）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，从而为本期债券投资者带来一定的风险。

（四）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。

（五）项目建设风险

项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理单位的组织管理水平、项目承建单位的施工技术及管理水平的均会对项目建设内容、建设期限产生影响，并可能会导致预测的项目总投资、项目回收期、现金流量等发生变化。

（六）项目运营风险

项目建成后，项目运营单位的能力、运营管理方式、市场变化等，均会对项目的持续运营产生影响。

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事业单位法人，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，下接法律意见书签署页）

(本页无正文, 为法律意见书签署页)

北京德恒(济南)律师事务所



经办律师: 蒋云

蒋云

经办律师: 李倍倍

李倍倍

2024年12月2日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31370000798851129L

北京德恒（济南）

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:

山东省司法厅

发证日期:

2018 年 02 月 08 日