

兴往律师

法律意见书

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（三期）-2022 年山东省政府
专项债券（十三期）信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目

之
法律
意见
书

中国 聊城
山东兴往律师事务所
山东省聊城市茌平区龙山南街南首
电 话 15725585835

目 录

第一部分 法律意见书引言.....	2
第二部分 法律意见书正文.....	3
一、本次债券发行要素.....	3
二、本期债券的发行人.....	4
（一）聊城市茌平区概况.....	4
（二）聊城市茌平区经济综合发展情况.....	4
三、本期债券募集资金用途及项目概述.....	5
四、中介服务机构.....	6
（一）信用评级机构.....	7
（二）审计机构及专项评价报告.....	7
（三）法律顾问及法律意见书.....	8
五、本期债券风险因素.....	9
（一）利率风险.....	9
（二）流动性风险.....	9
（三）偿付风险.....	9
（四）评级变动风险.....	9
（五）税务风险.....	9
六、偿债保障措施.....	9
七、投资者保护机制.....	9
八、结论意见.....	10

2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展
专项债券（三期）-2022 年山东省政府专项债券（十三期）
信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病
防治院康复综合楼项目
法律意见书

（鲁兴往2022非诉18号）

第一部分 法律意见书引言

根据《中华人民共和国预算法》（以下简称“《预算法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号，以下简称“国发〔2014〕43 号文”）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号，以下简称“财预〔2015〕225 号文”）、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号，以下简称“财预〔2016〕155 号文”）、《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34 号，以下简称“财预〔2018〕34 号文”）、《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》（财预〔2018〕161 号，以下简称“财预〔2018〕161 号文”）等法律、法规及规范性文件的有关规定，山东兴往律师事务所（以下简称“本所”）作为发行本期债券的特聘专项法律顾问，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本期债券发行事宜，出具本法律意见书。对本法律意见书的出具，本所律师特做如下声明：

1、本法律意见书系本所律师根据出具日前已经发生或存在的事实和我国现行相关法律、法规及财政部的有关规范性文件出具法律意见。本所律师认定某些事项是否合法有效，是以

该等事件发生时应当适用的法律、法规、规章和规范性文件为依据，并充分考虑了政府有关主管部门给与的批准和确认。

2、在出具法律意见书之前，发行人向本所提供了为出具本法律意见书所必须的、真实的、完整的原始书面材料、副本材料、复印材料，披露了为出具法律意见书所需要的有关事实，本所假定该等文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

3、对于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，本所律师依据有关政府部门、贵机构或其他有关单位和个人出具的意见、说明或其他证明文件出具法律意见。

4、在本法律意见书中，本所律师仅对本期债券发行相关的法律问题发表意见，而不对有关财务、评级等专业事项发表意见。本法律意见书中对财务、评级等有关专业报告的引述，并不意味着本所对所引述的数据、结论等内容的真实性及准确性作出任何明示或默示的保证。

5、本所律师已严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则对本专项债券的合法、合规、真实、有效性进行了充分的核查验证保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

6、本法律意见书仅供发行人本期债券发行之目的使用，不得用于其他任何目的。本所律师同意将本法律意见书作为发行人本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他申报材料一起上报有关部门。

7、本所律师同意发行人部分或全部在本期债券信息披露文件中自行引用或按有关要求引用本法律意见书的内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

第二部分 法律意见书正文

一、本次债券发行要素

1、债券名称：2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（三期）-2022 年山东省政府专项债券（十三期）信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目。

2、发行主体：本次债券发行主体为山东省人民政府。

3、发行品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券。

4、债券期限：本期债券发行期限为 15 年。

5、发行总额：本期债券共计发人民币 1000.00 万元。

6、债券利率：本期债券为固定利率债券。

7、还本付息方式：每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。

8、发行价格：本期债券面值 100 元人民币，以 1000 元为一个认购单位，认购金额必须是人民币 1000 元的整数倍且不少于人民币 1000 元。

9、发行方式：招标发行。

10、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）。

11、信用级别：经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，评级机构将在本期债券存续期间开展定期及不定期跟踪评级。

12、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。

本所律师认为：聊城市茌平区为本期债券发行已披露本期债券主要发行要素。

二、本期专项债券的发行人

本期债券的发行人是山东省人民政府。

（一）项目所在城市概况

茌平区地处鲁西平原，总面积 1117 平方公里，辖 3 个街道、10 个镇、1 个乡，56 万人口，现属山东省聊城市，系山东省改革开放试点县。历史悠久，人杰地灵。茌平秦时置县，因县境在“茌山之平陆”而得名，是战国时期高士鲁仲连、唐初名相马周、宋代医学家成无己、清代画家董立元等历史名人的诞生地。境内有著名的尚庄大汶口文化遗址、教场铺龙山文化遗址、孔子回辕处、鲁仲连祠等名胜古迹，展示了古老璀璨的文明史。

茌平区资源充裕，物产丰富。区域属暖温带大陆季风区半干旱气候带，气候适宜，光照充足，无霜期长。全县沃野平畴，总耕地 108 万亩。淡水资源充足，水利条件便利。全区有价值的生物资源多达 700 多种，是国家重要的商品粮、优质棉、蔬菜、林果、畜禽生产基地和农副产品深加工出口基地，名优特产闻名遐迩，特别是圆铃大枣为历代贡品，以其独特的医疗保健效果畅销十几个国家和地区，已开发出枣汁、枣泥、枣酱、枣饮品等 20 多种系列产品。另外，鲁西黄牛、南莲池十孔藕、黄花菜、香椿菜，以及剪纸、草编、柳编、条编等工艺品也久负盛名。同心协力建设铝城枣乡，与时俱进实现跨越发展。茌平的国内生产总值连续以高于 17% 的速度增长，特别是工业更是以年均 35% 的速度超常规发展，茌平区将以打造东方铝城、开发鲁西枣乡为重点，跨入全省经济强县行列。2019 年 8 月，聊城市茌平县撤县设立聊城市茌平区，正式成为聊城市下辖的城区。

（二）社会经济概况

2020 年，全区预计实现生产总值 306 亿元，一般公共预算收入 29.8 亿元，固定资产投资 80 亿元。五年来，共实施区级以上重点项目 351 个，累计完成固定资产投资 894.4 亿元。农业加速融合发展。粮食基础更为牢固，建设高标准农田 30 万亩，粮食总产稳定在 450 万吨

以上,实现连年丰收。产业结构更趋优化,打造肖庄圆铃大枣生态园、杜郎口佳乡田园、洪屯正得春等12处“新六产”特色基地,汇富农牧、双运合作社申报为省级“新六产”示范主体,培育“一乡一业”示范镇2个、“一村一品”示范村50个。持续发挥耿店带动效应,在全区推广“党支部领办合作社”模式,建成合作社386家、覆盖全区65%村庄。耿店创建为全国“一村一品”示范村、全国乡村治理示范村,贾寨镇入选国家产业强镇。新型主体更加壮大,流转土地36万亩,市级以上农业龙头企业、农民合作社、家庭农场达到39家、19家、13家,分别是2015年的1.6倍、4倍和5倍。品质农业更具内涵,“三品一标”认证农产品达到171个、面积68.6万亩,分别较2015年增长40%、37%,成功创建国家级农产品质量安全县、全国主要农作物生产全程机械化示范县、全国“平安农机”示范县、全国农村创业创新典型县。工业加速转换发展。规模以上工业企业达到187家,实施千万元以上工业项目160个,完成投资623亿元,其中技改投资375亿元,均居全市第一位。谋划实施“两大百亿产业园”,建成投产信力源电子铜箔、阳之光亲水铝箔等一批转动能、增动力优质项目,预计“四新经济”增加值占比达到45%以上,省“十强”产业产值占比超过51%,规模以上工业利润接近全市一半。新增高新技术企业23家、省级制造业单项冠军企业1家、“瞪羚”企业3家、“专精特新”企业15家,山东知名品牌达到24个。服务业加速膨胀发展。占比突破30%大关,预计较2015年提高11个百分点以上。现代物流持续壮大,成功构建起以“互联网+物流”平台,信广、舜海、现代、新世纪、万和通物流园为主体的“一网五园”运行体系。电子商务产业蓬勃发展,京东、海尔商城等95家电商企业入驻海融电子商务聚集区,全区网络零售额超过7亿元。医养健康产业快速崛起,千岛山庄成功打造大型综合养老养生社区,入选省级医养结合重点项目。文化旅游多点突破,建成中国兔文化博览馆、佳乡田园综合体、成无己纪念馆等项目,国家3A级景区达到4个。

城市内涵更有品质。积极融入“聊往东都市区”总体布局,修编国土空间总体规划,完成11个乡镇土地利用规划修编,启动160个村庄规划编制工作。投资2400万元实施金牛湖亮化工程,成功打造“湖、光、景”相融的美丽夜景。强力打通“断头路”,湖东路北延顺利通车,顺河街南延适时启动路面铺设。棚户区改造工程加快实施,一中、京都片区2660套回迁安置房主体完工,顺河、隅首、隅东片区5960套回迁安置房开工建设。城乡公交一体化扎实推进,新能源公交车达到147辆,新建高标准城区公交站亭38个,优化、新增城乡公交线路11条,开通至济南城际公交专线。济郑高铁开工建设,高东高速主线路基拉通。

三、本期专项债券募集资金用途及项目概述

(一) 资金用途

本期债券募集资金将用于山东省信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目。

（二）项目概述

1. 项目简介

（1）建设地点

项目位于聊城市茌平区信发街道办事处光明社区齐韩村。

（2）建设内容及规模

占地 面积 7367 m², 建筑面积 12309. 42 m², 其中: 地上建筑面积 7712. 71 m², 地下建筑面积 4596. 71 m², 主要建设 5 层康复综合楼 1 栋、2 层附属楼 1 栋和门卫, 容积率 1. 04, 建筑密度 27. 06%, 绿地率 35. 2%, 停车位 117 个, 康复床位 150 张。

2、项目审批

该项目已取得的批复文件如下:

（1）2021 年 9 月 7 日, 聊城市茌平区发展和改革委员会《关于信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目可行性研究报告的批复意见》（聊茌发改审[2021] 19 号）。

（2）2021 年 9 月 1 日, 聊城市茌平区行政审批服务局, 信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目用地预审与选址意见书, 用字第 371504202100010 号, 经审核, 本建设项目符合国土空间用途管制要求, 核发此书。

（2）2020 年 5 月, 聊城市工程咨询院编制信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目可行性研究报告。

3、实施单位:

聊城市皮肤病防治院, 住所: 在平县工交路西首; 法定代表人: 刘芝; 登记证号: 49509433537152311H2131; 诊疗科目: 预防保健科、内科、皮肤科: 皮肤病专业、性传播疾病专业、 医疗美容科、美容外科、美容皮肤科、美容中医科、美容医疗应用技 术; 医学检验科: 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; 医学影像科: 超声诊疗专业、心电诊断专业; 中医科: 内科专业、外科专业、皮肤科专业、针灸科 专业、推拿科专业等。

至本法律意见书出具日, 聊城市皮肤病防治院系在中华人民共和国境内依法设立、合法存续的事业单位法人, 具备从事山东省信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目的主体资格。

四、中介服务机构

（一）信用评级机构

发行人委托上海新世纪资信评估投资服务有限公司（以下简称“新世纪评估公司”）作为本期债券的信用评级机构。

1、信用评级机构

新世纪评估公司目前持有上海市杨浦区市场监管局核发的，统一社会信用代码为 91310110132206721U 的《营业执照》，根据提供的资料及本所律师在国家企业信用信息公示系统核查，该公司的基本情况为：成立日期：1992 年 7 月 30 日，法定代表人：朱荣恩；注册资本：3000 万人民币；类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；登记状态：存续（在营、开业、在册）；住所：上海市杨浦区控江路 1555 号 A 座 103 室 K-22；经营范围：资信服务，企业资产委托管理，债券评估，为投资者提供投资咨询及信息服务，为发行者提供投资咨询服务。（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）

2、业务资质和权限

新世纪评估公司目前持有中国证券监督管理委员会于 2012 年 11 月 2 日核发的编码为 ZPJ003 的《中华人民共和国证券市场资信评级业务许可证》，中国人民银行于 1997 年 12 月 16 日批复的《关于中国诚信证券评估有限公司等机构从事企业债券信用评级业务资格的通知》（银发【1997】547 号）及中国证券监督管理委员会于 2007 年 9 月 30 日批复的《关于核准上海新世纪资信评估投资服务有限公司从事证券市场资信评级业务的批复》（证监机构字【2017】250 号）。上海新世纪资信评估投资服务有限公司为中国境内注册设立且有效存续的信用评级机构，具备为本期债券提供信用评级的主体资格。

3、信用评级

上海新世纪资信评估投资服务有限公司出具了信用评级报告，评级结果：本期专项债券信用级别为 AAA 级。

本所律师认为：上海新世纪资信评估投资服务有限公司为中国境内依法设立且有效存续的信用评级机构，具备为本期债券发行进行信用评级的主体资格，其出具的评级报告符合法律法规的相关规定。

（二）审计机构及专项评价报告

发行人委托新联谊会计师事务所有限公司（以下简称“新联谊会所”）作为本期债券发行的审计机构。

1、审计机构

新联谊会所现持有济南市槐荫区市场监督管理局于 2019 年 3 月 29 日核发的统一社会

信用代码为 91370104720738767X 的《营业执照》。新联谊会所成立于 1999 年 12 月 13 日, 企业类型: 有限责任公司, 登记状态: 在营(开业)企业, 法定代表人: 张华滨, 注册资本: 1200 万人民币, 企业住所地为山东省济南市槐荫区腊山河西路中段济南报业大厦 B 座 11 层, 经营范围: 企业资本(金)验证、审计; 基建工程预决算审计; 企业会计报表审计; 会计业务咨询服务。(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)。

新联谊会计师事务所有限公司济宁分所, 统一社会信用代码为 913708837465770334, 成立日期: 2002 年 2 月 20 日, 类型: 有限责任公司分公司(自然人投资或控股), 负责人: 张翠荣, 登记机关: 邹城市工商行政管理局, 登记状态: 在营(开业)企业, 核准日期: 2017 年 5 月 9 日, 营业场所: 山东邹城市凫山路北首, 经营范围: 企业资本(金)验证、审计, 基建工程预决算审计, 企业会计报表审计, 会计业务咨询服务。(涉及许可经营的须凭许可证或批准文件经营)。(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)。

2、业务资质和权限

新联谊会所目前持有中华人民共和国财政部及中国证券监督管理委员会、山东省财政厅 1999 年 12 月 13 日颁发的《会计师事务所执业证书》, 编号为: 37010008 号。设立批准文号为鲁财会协字[1999]91 号。新联谊会计师事务所有限公司济宁分所目前持有山东省财政厅 2001 年 12 月 31 日颁发的《会计师事务所分所执业证书》, 分所编号为: 370100083701, 批准设立文号为鲁财协[2001]96 号。新联谊会计师事务所有限公司济宁分所作为新联谊会所的有限责任公司分公司, 具有相关业务的主体资格。

3、专项评价报告

新联谊会计师事务所有限公司济宁分所针对本期专项债券项目出具了项目收益与融资自求平衡专项评价报告。新联谊会计师事务所有限公司济宁分所认为: 通过对山东省信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目未来数据的合理预测, 在专项债券发行期限共产生可用于还本付息金额的净现金流能够覆盖专项债券本息金额。用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

本所律师认为: 经本所律师适当核查, 新联谊会计师事务所有限公司济宁分所系经批准依法成立且合法存续的审计机构, 具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质, 在专项评价报告上签字的两名执业会计师均具备相应的从业资格。

(三) 法律顾问及法律意见书

山东兴往律师事务所作为本期债券发行的专项法律顾问并出具法律意见书。本所系经山东省司法厅批准设立且合法存续的合伙制律师事务所, 现持有山东省司法厅于 2019 年 12 月

11 日核发的证号为 31370000MD022241R 的《律师事务所执业许可证》。本法律意见书由两名执业律师签字并加盖公章。

本所律师评价：山东兴往律师事务所具备为本期债券发行出具法律意见书的资质，在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的从业资格。

五、本期债券风险因素

本期债券可能存在的风险因素有利率风险、流动性风险、偿付风险、评级变动风险、税务风险等。

（一）利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策以及国际经济环境变化等因素的影响，在本期债券存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于本期债券期限较长，在存续期内，可能面临市场利率周期性波动，而市场利率的波动可能使本期债券投资者的实际投资收益具有一定的不确定性。

（二）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。

（三）偿付风险

本期债券募投项目收益为项目经营收入产生的现金流入。但项目经营收入的实现易受到项目施工进度、市场环境等多种因素影响，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。

（四）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，从而为本期债券的投资者带来一定的风险。

（五）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。

六、偿债保障措施

- 1、本期债券募集资金投资项目自身收益与专项债券本息实现自求平衡。
- 2、必要时可发行新一期地方政府专项债券用于偿还本次债券本息。

七、投资者保护机制

本期债券的投资保护机制包括：

- (一)从制度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处置预案。
- (二)建立完善的债券资金使用管理机制。

本所律师认为：本期债券已制定了必要的投资者保护机制。

八、结论意见

根据以上内容及相关法律、法规及规范性文件的有关规定，本所律师认为：

- 1、本期债券发行已披露本期债券主要发行要素。本期债券的发行主体为山东省人民政府，发行主体合格。
 - 2、截至本意见书出具之日，上述项目的实施单位均具备实施以上项目的主体资格。
 - 3、为本期债券发行提供服务的信用评级机构、审计机构、法律顾问均具备相应的从业资质。
 - 4、本期债券的偿债保障措施符合“财预[2017]62 号文”“财预[2018]161 号文”的相关规定，满足项目收益与融资自求平衡的要求。
 - 5、本期债券已制定了必要的投资者保护机制。
 - 6、本期债券发行存在一定的法律风险，但相关法律风险不构成本期发行的实质性法律障碍。
- 本法律意见书一式四份，本所留存一份，其余三份供发行人为本次发行之目的使用。本法律意见书经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

以下无正文

（以下无正文，为签署页）

（本页无正文，仅为《2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（三期）-2022 年山东省政府专项债券（十三期）信发街道社区卫生服务中心和聊城市皮肤病防治院康复综合楼项目之法律意见书》之签章页）

山东兴往律师事务所

负责人：_____

执业律师： 刘晓新

执业律师： 朱丽华

二〇二二年二月十七日



执业机构 山东兴在律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13715201811041837

法律职业资格
或律师资格证号 A20163715233233

发证机关 山东省司法厅

发证日期 2020年12月15日



持证人 刘晓新

性别 女

身份证号 371523199001011260



执业机构 山东兴在律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13715200611759855

法律职业资格
或律师资格证号 A20033715231032

发证机关 山东省司法厅

发证日期 2021 年 05 月 24 日



持证人 朱丽华

性 别 女

身份证号 37252419741104002X



律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31370000MD0222241R

山东兴在

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:

2019 年 12 月 11 日

