



2023 年山东省（济宁市曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝 供水工程项目）专项债券（调整）项目法律意见书

二〇二三年十二月

地址：山东省济宁市任城区洸河路 60 号天工大厦 7-8 楼

电话：0537-2380456



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、本期债券的要素

（一）债券名称：2023 年山东省（济宁市曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目）专项债券（调整）项目。

（二）债券品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券。

（三）债券期限：30 年期。

（四）调整金额：由 2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（四十五期）—2023 年山东省政府专项债券（五十六期）—济宁市曲阜公共供水管网一体化工程项目调整至本项目 1,400.00 万元。

（五）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。

（六）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。

（七）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



曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目

（二）立项单位

曲阜市水务局，持有中共曲阜市委机构编制委员会办公室核发的《统一社会信用代码证书》，统一社会信用代码：11370881004339773H，机构性质：机关，颁发日期：2022 年 5 月 9 日，负责人：刘立文，机构地址：曲阜市正南门外神道路 4 号。

（三）项目规划审批

2022 年 8 月 17 日，曲阜市行政审批服务局出具《关于曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目可行性研究报告的批复》（曲审政投[2022]66 号），经研究，同意该单位建设本项目，并对建设地点、建设内容及规模、总投资及资金来源、建设年限进行了批复。

2022 年 8 月 17 日，曲阜市自然资源和规划局出具《关于曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目用地意见的说明》（曲自然资函[2022]39 号），本项目位置为姚村镇竹子园泗河内，无新增永久占地，不改变用地性质。无需办理土地证。

2022 年 8 月 18 日，曲阜市行政审批服务局出具《关于曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目建设用地规划许可办理的说明》（曲审规函 20220818020 号），本项目为临时用地，



无需办理建设用地规划许可证。

2022年8月18日，曲阜市行政审批服务局出具《关于曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目建设工程规划许可办理的说明》（曲审规函20220818021号），本项目无需办理建设工程规划许可证。

2022年8月18日，曲阜市行政审批服务局出具《关于曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目建筑工程施工许可办理的说明》（曲审施函20220818015号），本项目无需办理建筑工程施工许可证。

2022年8月18日，曲阜市城乡规划中心出具《关于曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程的规划意见》（曲规字[2022]54号），经审查，本项目均在河道内进行施工，不存在新占用土地，不改变原有土地用途，项目建设符合曲阜市相关规划。

2022年8月19日，济宁市生态环境局出具《关于曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程环境影响报告书的批复》（济环审（曲阜）〔2022〕41号），经研究，对本项目组成及规模等进行了批复。

（四）项目规模与主要建设内容

曲阜市姚村灌区竹子园橡胶坝供水工程项目建设地点为



曲阜市姚村镇。建设内容及规模：竹子园橡胶坝主要任务为拦蓄灌溉，拦蓄水量为 754.36 万 m^3 ，灌溉面积 2.4 万亩，根据《水利水电工程等级划分及洪水标准》（SL252-2017），工程规模为小（1）型，工程等别为 IV 等。考虑到竹子园橡胶坝坝址处泗河河道防洪标准为 50 年一遇，洪峰流量为 4206 m^3/s ，流量较大。下游河道内有龙湾店气盾坝等大型水工建筑物，工程失事后损失较大且影响十分严重；同时，竹子园橡胶坝为附近灌区唯一地表水源，对保障当地粮食产业高质量发展有着重要作用。因此，综合确定竹子园橡胶坝工程规模为中型，工程等别为 III 等。主要建筑物级别确定为 3 级，次要建筑物级别为 4 级，施工等临时建筑物为 5 级。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为 2023 年 1 月至 2024 年 12 月。

三、本期债券相关文件机构

（一）信息披露文件

山东省财政厅为本次调整编制了《信息披露文件》，《信息披露文件》包含了债券基本情况、调整方式、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，已披露了主要调整要素。

（二）项目收益与融资平衡专项评价报告



山东长恒信会计师事务所有限公司（以下简称“长恒信会计师事务所”）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，长恒信会计师事务所现持有济宁市任城区行政审批服务局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91370811796152244N 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，长恒信会计师事务所具备为本次发行提供服务的资格。

（三）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：31370000495173551W），经办律师均持有山东省司法厅核发的《律师执业证》，本所具备为本次调整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

本期债券调整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. 项目主体具备相应主体资格，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机关法人，具备项目单位主体资格。
4. 《信息披露文件》已披露了主要调整要素。
5. 与本次调整有关的会计师事务所、律师事务所均具有相应的从业资质，具备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披露之目的而使用，不得用作其他任何目的。



经办律师：

经办律师：

2023 年 12 月 27 日



律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 31370000495173551W

山东文思达 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。



23708199910500727

发证机关:



发证日期:

2017 年 11 月 20 日

中华人民共和国司法部监制

No. 70064340