



2023 年山东省（济宁市曲阜市农村供水提升工程项目）
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（济宁市曲阜市农村供水提升工程项目）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 9 月发行的 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）—济宁市曲阜市公共供水管网一体化工程调整专项债券 1,300.00 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

曲阜市农村供水提升工程项目

(二) 立项单位

曲阜市自来水有限公司成立于 1989 年 8 月 17 日，现持有曲阜市市场监督管理局为其核发的《营业执照》，统一社会信用代码：91370881169470382P，类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资），住所：山东省曲阜市鼓楼大街 113 号，法定代表人：张洪亮，公司注册资本：1724 万人民币，登记状态：在营（开业）企业。经营范围：许可项目：自来水生产与供应；各类工程建设活动。（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，具体经营项目以相关部门



批准文件或许可证件为准)一般项目:五金产品批发;水质污染物监测及检测仪器仪表销售;非居住房地产租赁;市政设施管理;住宅水电安装维护服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(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:

2022年2月22日,曲阜市行政审批服务局出具《关于曲阜市农村供水提升工程项目可行性研究报告的批复》(曲审政投〔2022〕10号),经研究,同意建设本项目,并对建设地点、建设内容及规模、总投资及资金来源、建设年限等进行了批复。

2022年2月22日,曲阜市自然资源和规划局出具《关于曲阜市农村供水提升工程项目用地情况的说明》(曲自然资函〔2022〕4号),此项目为改造工程,不占用土地。

2022年3月3日,曲阜市自来水有限公司作出《曲阜市农村供水提升工程项目不单独进行节能审查的能耗说明和节能承诺》,该公司承诺项目按照相关节能标准、规范建设,采用节能技术、工艺和设备,加强节能管理,不断提高项目能效水平。项目实施建设和运营期,将严格遵守国家相关节能法律法规政策,自觉配合相关检查、监察。

2022年2月21日,曲阜市城乡规划中心出具《关于曲阜市农村供水提升工程项目的规划意见》(曲规字〔2022〕14号),经审查,该项目符合有关城乡规划要求。

2022年2月22日,济宁市生态环境局出具《关于曲阜市自来水有限公司曲阜市农村供水提升工程办理环评手续问



题的说明》（济环曲函〔2022〕3号），该项目属于《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021年版）》（生态环境部 部令第16号）第“四十三、水的生产和供应业 94 自来水生产和供应 461（不含供应工程；不含村庄供应工程）”，应免于办理环境影响评价审批手续。

2023年7月28日，曲阜市行政审批服务局出具《关于变更曲阜市农村供水提升工程项目可行性研究报告批复的函》（曲审函〔2023〕15号），经研究，同意本项目建设年限变更为：项目建设期为34个月，即2022年3月至2024年12月，除上述变更外，其他各项仍执行《关于曲阜市农村供水提升工程项目可行性研究报告的批复》（曲审政投〔2022〕10号）内容。

（四）项目规模与主要建设内容

曲阜市农村供水提升工程项目位于曲阜市十二镇街村居。建设内容：改造农村老旧供水管网 130 公里，对我市 273 个村级老旧供水管网和配套计量设施进行提升改造。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为 2022 年 3 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有限责任公司,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:



No. 70054340

中华人民共和国司法部监制