

2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项  
债券（十八期）

——2023 年山东省政府专项债券（二十二期）

济南市莱芜区重工新城幼儿园建设项目

法律意见书



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：2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（十八期）——2023 年山东省政府专项债券（二十二期）。

（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 2000 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

重工新城幼儿园建设项目

### （二）立项单位

本项目的立项单位为山东赢昊城乡发展集团有限公司。山东赢昊城乡发展集团有限公司系山东济莱控股集团有限公司全资子公司，山东济莱控股集团有限公司股东为济南市莱芜区财政局，持股比例为 100%。

山东赢昊城乡发展集团有限公司成立于 2010 年 12 月 30 日，法定代表人：刘光明，营业期限：2010 年 12 月 30 日至无固定期限，企业类型：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)，公司地址：山东省济南市莱芜区鹏泉西大街 99 号，经营范围：一般项目：房屋拆迁服务；水资源管理；水污染治理；土地整治服务；公共事业管理服务；项目策划与公关服务；市政设施管理；商业综合体管理服务；企业管理；旅游开发项目策划咨询；自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活动；水土流失防治服务；停车场服务；工程管理服务；住房租赁；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；金属材料销售；木材销售；五金产品批发；五金产品零售；阀门和旋塞销售；塑料制品销售；有色金属合金销售；食用农产品批发；食用农产品零售；初级农产品收购；食用农产品初加

工；小微型客车租赁经营服务；机械设备租赁；供应链管理  
服务；物业管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需  
许可审批的项目）；低温仓储（不含危险化学品等需许可审  
批的项目）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；  
仓储设备租赁服务。（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）许可项目：建设工程施工；房地  
产开发经营；污水处理及其再生利用；旅游业务；城市配送  
运输服务（不含危险货物）。（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）。

### （三）项目规划审批

1、2020 年 10 月 23 日，莱芜区行政审批服务局出具《关  
于重工新城幼儿园建设项目的核准意见》（莱芜行审发（2020）  
54 号），同意该项目建设方案；

2、2020 年 12 月 5 日，项目取得《建设用地规划许可证》  
（地字第 370116202000426 号），本建设用地符合国土空间  
规划和用途管制要求；

3、2021 年 1 月 19 日，项目取得《建设用地规划许可证》  
（地字第 370116202100037 号），本建设用地符合国土空间  
规划和用途管制要求；

4、2021 年 3 月 29 日，项目取得《不动产权证书》（编  
号：鲁（2021）济南市不动产权第 0067950 号）享有 6889

平方米国有建设用地使用权/房屋（构筑物）所有权；

5、2021 年 3 月 29 日，项目取得《不动产权证书》（编号：鲁（2021）济南市不动产权第 0067822 号），享有 4719 平方米国有建设用地使用权；

6、2021 年 3 月 30 日，项目取得《建设工程规划许可证》（建字第 370116202100202 号），本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求；

7、2021 年 3 月 30 日，项目取得《建筑工程规划许可证》（编号 370116202103300101（2021009）），本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求；

8、2021 年 4 月 14 日，项目取得《建设工程规划许可证》（建字第 370116202100230 号），本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求；

9、2021 年 6 月 24 日，莱芜区行政审批服务局出具《关于同意山东赢昊城市建设投资集团有限公司重工新城幼儿园建设项目变更建设规模及内容的通知》（莱芜行审发（2021）24 号）。

#### （四）项目规模与主要建设内容

项目总占地面积 49322 平方米，总建筑面积 28929.53 平方米。重工新城任家洼（安置区）社区幼儿园占地 4719 平方米，建筑面积 3828.04 平方米；重工新城北街（安置区）社区幼儿园占地 6889 平方米，建筑面积 4151.49 平方米；重工新城港里（安置区）社区幼儿园占地 11330 平方米，建



筑面积 6800 平方米；方下社区幼儿园占地 13050 平方米，建筑面积 6950 平方米；方下街道中心幼儿园占地 13334 平方米，建筑面积 7200 平方米。

#### （五）项目建设期限

预计工期为 2021 年 3 月至 2024 年 2 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

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴会计师事务所”）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，华兴会计师事务所现持有福州市鼓楼区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91350100084343026U）以及福建省财政厅核发的《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，华兴会计师事务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31370000F49010452Y），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）与项目建设相关的风险

#### 1、项目的合法性

风险内容：该项目的建设是否与现行政策、法律、法规相抵触，是否有充分的政策、法律依据；该项目是否坚持严格的审查审批和报批程序；是否经过严谨科学的可行性研究论证；建设方案是否具体、详实，配套措施是否完善。



风险评价：本项目严格按照相关法律法规和《关于进一步开展资源综合利用的意见》国发〔1996〕36号，财政部、国家税务总局财税〔2008〕156号《关于部分资源综合利用及其他产品增值税政策问题的通知》等相关文件要求，进行项目前期建设。

## 2、项目可能会造成的环境破坏

风险内容：本项目可能会对当地的生态和景观造成一定程度的破坏。项目在建设期间可能对环境产生的影响包括生产噪声、粉尘、废弃土石方的影响等。

风险评价：为了使项目造成环境破坏的风险较小，项目在施工期间严格按照设计方案进行施工，严格依照环境保护及水土保持投资预算投入保护措施建设，做好各项防治，废弃土石方集中堆放，对路面进行洒水处理粉尘，在白天进行施工作业，不会产生噪声扰民现象。

## 3、群众对生活环境变化的不适风险

风险内容：项目建设生产期间，项目驻地大批施工队伍进驻，施工车辆进出等将打破当地居民的生存现状，使得村民与外界的联系更加密切，并在一定程度上受到外界的干扰，从而造成沿线村庄村民内心的不安与担忧。

风险评估：群众对生活环境变化的不适风险较小。

## （二）与项目收益相关的风险

受预测基础资料影响，收入预测具有一定的不确定性，可能存在总投资核算不准确，收益测算不准确等方面的风险。

项目建成后的运营管理存在一定的风险，存在运营成本增加的风险。项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常安全运营及运营效益。上述风险将影响项目收益，可能影响本次发行债券的还本付息。

### （三）流动性风险

本期债券可以在银行间债券市场、证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、证券交易所市场资金供需状况、投资者分布及投资者投资偏好变化等因素可能影响本期债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

### （四）评级变动风险

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，从而对本期债券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。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。

总之，为实现项目正常运营，应提高风险意识，实施风险控制，以尽可能低的风险成本来降低风险发生的可能性，并将风险损失控制在最小程度。

## 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有限责任公司，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。



山东圣义律师事务所

经办律师：

李克尘

经办律师：

戚国栋

2023 年 4 月 11 日

# 律师事务所执业许可证

该复印件仅限本所律师洽谈使用，他用无效！  
统一社会信用代码：31370000F49010452Y

山东圣义

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  
该复印件仅限本所律师洽谈使用，他用无效！  
执业。



发证机关：

山东省司法厅

发证日期：

2018年01月29日

No. 70077449

中华人民共和国司法部监制