

2024 年山东省政府专项债券（四十三期）  
泰安市岱岳区泰安碳基新材料产业园（一期）基础设施  
建设项目  
法律意见书

(2024)鲁地一律意字第 044 号



二〇二四年九月

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（四十三期）。

(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：7 年期。

(五) 发行金额：本期债券中本项目发行 5000 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

项目名称：泰安碳基新材料产业园（一期）基础设施建设  
项目

### （二）立项单位

项目单位：山东泰安西部经济投资发展有限公司

法定代表人：万宁

注册资本：6 亿元

经营范围：一般项目：公共事业管理服务；园区管理服务；股权投资；创业投资；私募基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成备案登记后方可从事经营活动）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；科技推广和应用服务；本市范围内公共租赁住房的建设、租赁经营管理；土地使用权租赁；物业管理；对外承包工程；园林绿化工程施工；土石方工程施工；金属门窗工程施工；租赁服务（不含出版物出租）；土地整治服务；城市绿化管理；市政设施管理；环境卫生管理（不含环境质量监测，污染源检查，城市生活垃圾、建筑垃圾、餐厨垃圾的处置服务）；广告设计、代理；会议及展览服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；建筑材料销售；电气设备销售；日用百货销售（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：公募基金管理业务；证券投资基金托管；房地产开



发经营；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；城市建筑垃圾处置（清运）。

### （三）项目规划审批

项目已取得的批复文件：

2022年7月14日，该项目在山东省投资项目在线审批监管平台完成备案，项目代码：2207-370911-04-01-309941。

2022年8月，山东卓联工程咨询有限公司编制了《泰安碳基新材料产业园（一期）基础设施建设项目可行性研究报告》。

2022年10月24日，泰安市生态环境局岱岳分局出具了《关于泰安碳基新材料产业园（一期）基础设施建设项目环评办理事项的说明》，该项目的建设内容不需要办理环评手续。

该项目已办理土地预算，文号为泰岱自资发【2022】117号。

该项目已取得建设用地规划许可证（地字第370900202400003号）；建设工程规划许可证（建字第370900202400004号、建字第370900202400003号）；建设工程施工许可证（编号370911202401240101、370911202401170201）。

### （四）项目规模与主要建设内容

泰安碳基新材料产业园（一期）基础设施建设项目，占地约318.3亩，建设园区综合服务配套设施、标准厂房及相关配套服务设施。总建筑面积共约23.9万平方米，同时建设水电

暖气、道路绿化围墙及园区周边道路改造提升工程。

本项目建设一座集商务办公、科技研发、产品展示于一体的综合性服务中心作为产业园的标志性建筑，建筑面积约为 2.1 万平方米；同期建设单层、低层、多层厂房共 16.63 万平方米；建设产业配套、服务设施、公用工程设施共 2.476 万平方米，完善园区内水电暖气、道路绿化围墙及园区周边道路改造提升工程，以满足园区企业的生产运转需求。

#### （五）项目建设期限

本项目建设期限为 2.5 年，建设期为 2023 年 4 月-2025 年 6 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

山东致信联合会计师事务所(普通合伙)(以下简称“致信会计师事务所”)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,致信会计师事务所现持有泰安市泰山区市场监督管理局核发的《营业执照》(统一社会信用代码:91370902796195121E)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,致信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313700000604421269),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) 偿付风险

本期债券专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费



用纳入政府性基金预算管理，偿债较有保障，偿付风险较低。但各项收入的实现易受到项目实施进度、后期经营管理等多种因素影响，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。

## （二）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。

## （三）流动性风险

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。

## （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、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。

本法律意见书一式四份，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。



经办律师：宋祥辰

经办律师：费婷婷

2024年9月11日

# 律 师 事 务 所 执 业 许 可 证

(副本)

统一社会信用代码:313700000604421269

山东地一

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:

发证日期:

山东省司法厅  
2018年 03月 06日

## 律师事务所登记事项 (一)

名 称	山东地一律师事务所
住 所	山东省泰安市泰山区宝龙城市广场别墅D101
负 责 人	薛玉乾
组织形式	个人
设立资产	10万元
主管机关	泰山区司法局
批准文号	鲁司字【2012】118号
批准日期	2012年12月25日

