



今海瑞律师事务所  
JINHAIRUI LAW FIRM

2025 年山东省政府专项债券（二十九期）  
临沂市郯城县现代农业产业三产融合发展项目  
**法律意见书**

山东今海瑞律师事务所  
二〇二五年六月十六日

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: 2025 年山东省政府专项债券(二十九期)临沂市郯城县现代农业产业三产融合发展项目。

(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: 本期债券本项目发行人民币 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间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, 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

郯城县现代农业产业三产融合发展项目

(二) 立项单位

根据郯城县行政审批服务局核发的《关于郯城县现代农业产业三产融合发展项目建议书及可行性研究报告的批复》(郯行审投资字〔2024〕40号)等文件，郯城县现代农业产业三产融合发展项目的立项单位为郯城县现代农业发展集团有限公司。

经本所律师查阅郯城县现代农业发展集团有限公司提供的《营业执照》，截至本法律意见书出具之日，郯城县现代农业发展集团有限公司基本情况如下：

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名称  | 郯城县现代农业发展集团有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 公司住所  | 山东省临沂市郯城县北环路57号                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 法定代表人 | 解峰杰                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 注册资本  | 50000万人民币                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 公司类型  | 有限责任公司(国有独资)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 经营范围  | 一般项目：农副产品销售；智能农业管理；园区管理服务；品牌管理；初级农产品收购；食用农产品初加工；食用农产品零售；粮油仓储服务；水果种植；蔬菜种植；花卉种植；香料作物种植；坚果种植；谷物种植；中草药种植；农业机械服务；农业生产托管服务；食用农产品批发；农业专业及辅助性活动；土地整治服务；农作物栽培服务；农业机械销售；农林牧渔业废弃物综合利用；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；集贸市场管理服务；渔需物资销售；机械设备销售；生物有机肥料研发；畜牧专业及辅助性活动；农业科学研究和试验发展；物联网应用服务；会议及展览服务；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；休闲观光活动；农作物收割服务；农作物病虫害防治服务；农作物秸秆处理及加工利用服务；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农业园艺服务；畜牧机械销售；农林牧渔专用仪器仪表销售；农林牧渔机械配件销售；农用薄膜销售；土壤污染治理与修复服务；灌溉服务；渔业机械销售；农业机械租赁；肥料销售；水生植物种植；化肥销售；智能农机装备销售；农业面源和重金属污染防治技术服务；土壤污染防治服务；非食用农产品初加工；农副食品加工专用设备制造；新鲜 |

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | 蔬菜零售；新鲜蔬菜批发；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；新鲜水果批发；新鲜水果零售；农产品智能物流装备销售；信息技术咨询服务；地产中草药（不含中药饮片）购销；中草药收购；畜牧渔业饲料销售；牲畜销售；饲料添加剂销售；森林改培；森林经营和管护；林业有害生物防治服务；渔业专业及辅助性活动；水产品零售；水产品批发；渔业机械服务；鱼病防治服务；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；礼品花卉销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；以自有资金从事投资活动；市场营销策划；土石方工程施工；电力设施器材销售；电气设备销售；劳务服务（不含劳务派遣）。（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：农作物种子经营；种畜禽经营；种畜禽生产；生物质燃气生产和供应；食用菌菌种经营；粮食加工食品生产；食品销售；食品互联网销售；食品生产；动物饲养；房地产开发经营；建设工程施工；建筑劳务分包。（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） |
| 统一社会信用代码 | 91371322MABMH7XE3C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 营业期限     | 2022-05-18 至无固定期限                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 成立日期     | 2022-05-18                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 登记状态     | 在营（开业）企业                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

本所律师认为：郯城县现代农业发展集团有限公司系在中华人民共和国境内依法设立、合法存续的企业法人，具备从事郯城县现代农业产业三产融合发展项目的主体资格。

### （三）项目规划审批

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，郯城县现代农业产业三产融合发展项目已取得批复文件如下：

1. 2024年8月19日，郯城县行政审批服务局核发《关于郯城县现代农业产业三产融合发展项目建议书及可行性研究报告的批复》（郯行审投资字〔2024〕40号），确认项目代码为2408-371322-04-01-248915，并对项目建设单位、建设地点、项目建

设规模及内容、项目投资等事项进行批复。

2. 2025 年 5 月 14 日，郯城县自然资源和规划局出具《关于郯城县现代农业产业三产融合发展项目用地规划情况的说明》，确认该项目拟选址位于郯城县红花镇大院子南村，山深线西侧，用地面积约 150 亩，经核实该项目用地符合《郯城县红花镇大院子村、袁堂村村庄规划（2021-2035 年）》。

3. 2025 年 5 月 16 日，郯城县行政审批服务局核发《建设工程规划许可证》（建字第 371322202500004 号），确认本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

4. 2025 年 5 月 16 日，郯城县行政审批服务局核发《建筑工程施工许可证》（编号 371322202505160201），确认本建设工程符合施工条件，准予施工。

5. 2025 年 5 月 15 日，郯城县现代农业产业三产融合发展项目完成《建设项目环境影响登记表》备案，备案号为：202537132200000039，项目业主承诺该建设项目符合《建设项目环境影响登记表备案管理办法》的相关规定。

6. 2025 年 6 月，郯城县现代农业发展集团有限公司制定《郯城县现代农业产业三产融合发展项目实施方案》，对项目基本情况、项目投资估算及资金筹措方案、项目预期收益、成本及融资平衡情况、专项债券使用与项目收入缴库安排、项目风险分析、事前项目绩效评估报告等内容作出说明，并经郯城县国有资产管理服务中心和郯城县财政局审核确认。

本所律师认为：本期债券募集资金拟投资的郯城县现代农业产业三产融合发展项目已取得相关批复文件，项目符合相关

产业政策及地区发展规划。

#### （四）项目规模与主要建设内容

根据《郯城县现代农业产业三产融合发展项目可行性研究报告》《郯城县现代农业产业三产融合发展项目实施方案》等材料，郯城县现代农业产业三产融合发展项目位于山东省临沂市郯城县红花镇山深线西侧。

建设规模和内容：主要建设集农产品加工（含预制菜、净菜加工）、冷链储藏配套、育苗及农副产品一体化销售平台、为一体的现代农业产业三产融合发展项目。本项目分四个子项目进行建设，其中：1. 蔬菜产业链延伸项目：（1）建设农产品初级加工车间 1 处；（2）建设约 1000 平方米的冷库 1 处、约 2500 平方米的蔬菜恒温存储库 1 处、制冰车间 1 处。2. 农产品加工集散地项目：（1）对集散区域土地进行整理，对道路进行硬化处理；（2）建设农贸助农加工分拣、果蔬产成品常温存储等设施；（3）建设农产品数字交易大厅，配备交易席位和产品展示专区；（4）开发农产品加工集散地数字交易平台。3. 蔬菜高标准现代化育苗项目：（1）建设面积约 5000 平方米的标准化智能玻璃温室；（2）配套现代化育苗试验苗床、智能温控传感系统、净化系统等设备设施；（3）对生产灌溉设施进行提升。4. 农业产业人才综合素质提升项目，在农产品加工集散地内，设置“农资大讲堂”、蔬菜交易、特色产品展示等功能区等。

本项目总投资为 22660 万元，资金来源为：项目自有资本金 11860 万元，拟通过本次发行政府专项债券筹集资金 5000 万元，后续通过发行政府专项债券筹集资金 5800 万元。

### （五）项目建设期限

本项目建设期为 2024 年 11 月至 2025 年 12 月。

## 三、本期债券的发行机构及发行文件

### （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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所（以下简称“和信”）就本次发行出具了《2025 年山东省政府专项债券（二十九期）郯城县现代农业产业三产融合发展项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（和信咨字〔2025〕第 080131 号）。

经本所律师适当核查，和信现持有临沂市兰山区行政审批

服务局于 2020 年 1 月 2 日核发的统一社会信用代码为 91371302MA3M0JU054 的《营业执照》、山东省财政厅于 2020 年 1 月 6 日核发的执业证书编号为 370100013708 的《会计师事务所分所执业证书》，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，和信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：31370000761851352U），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）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。

#### **（二）评级变动风险**

基于山东省整体发展情况及本期债券较低的偿付风险，上海新世纪资信评估投资服务有限公司给予本期债券信用等级评定为 AAA。本期债券存续期内，若出现宏观经济的剧烈波动，导致山东省经济增速放缓、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。

### （三）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。

### （四）项目收益风险

本期债券根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155号文）第三条规定，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。本期债券偿付资金主要来自于建筑物租赁费和培训费，偿债较有保障，偿付风险极低。但收益的实现易受到多种因素影响，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。

### （五）项目建设相关风险

项目实施过程中可能由于各方面因素产生风险，包括但不限于工期风险、质量风险、安全风险、环境破坏、环境保护风险、财政和经济风险、材料风险、资金风险、自然灾害风险、人员及工资风险、设备风险等。

## 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。

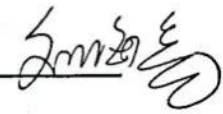
5. 与本次发行有关的信用评级机构、会计师事务所、律师事务所均具有相应的从业资质，具备为本次发行提供相关服务的资格。

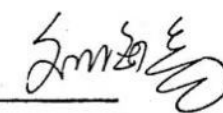
本法律意见书一式六份，经本所律师签字并加盖本所公章后生效，每份均具有同等法律效力。本法律意见书仅供本期债券发行之目的而使用，不得用作其他任何目的。

(本页无正文)



山东林海瑞律师事务所

负责人：刘海亮 

经办律师：刘海亮 

经办律师：刘 杰 

2025年 6 月 16 日

# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313700000761851352U



山东海震律师事务所, 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:

2018 年 02 月 05 日

No. 70078032

中华人民共和国司法部监制