



2022 年山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）专项债券（二期调整）之

法律意见书

山东泰山蓝天律师事务所

地址：山东省泰安市东岳大街 409 号望山大厦四楼东区

咨询电话：0538-6316839 8226587

网址：<http://www.lantian-law.com.cn>

传真：0538-8298362

2022 年山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）专项债券（二期调整）之法律意见书

（2022）蓝天法意字第 01053 号

山东泰山蓝天律师事务所（以下简称“本所”）系经山东省司法厅批准成立的合伙制律师事务所，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：313700005543681652）。现本所接受委托，指派穆潇律师、邹海宁律师（以下简称“本所律师”）担任 2022 年山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）专项债券（二期调整）项目特聘专项法律顾问，对本期债券调整出具法律意见书。

根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225 号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）、《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34 号）、《地方政府债券用途调整管理办法》财库〔2020〕43 号文、《财政部关于印发〈地方政府专项债券用途调整操作指引〉的通知》（财预〔2021〕110 号）、《山东省财政厅 山东省发展和改革委员会关于做好 2022 年部分新增专项债券项目用途调整（第二批）工作的通知》（鲁财预〔2022〕92 号）等法律、法规及规范性文件之规定，本所律师针对本期债券的用途调整有关事项查阅了有关文件，出具本法律意见书。

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前述项目专项债券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。

本所律师就 2022 年山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）专项债券（二期调整）项目事宜所涉及的有关问题进行了必要的调查，对与出具法律意见书有关的事项及文件资料进行了查阅。

第一部分 引言

一、释义与简称

在本报告中，除非特别说明或文义另有所指，下列简称和术语具有以下含义：

“本法律意见书”指山东泰山蓝天律师事务所出具的《2022 年山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）专项债券（二期调整）之法律意见书》；

“本所”指山东泰山蓝天律师事务所；

“本项目”指泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目；

“专项评价报告”指山东东岳联合会计师事务所出具的鲁东岳专审字【2022】第 048 号《山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）专项债券（二期调整）收益与融资自求平衡专项评价报告》。

二、律师声明事项

为本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

1、本所律师承诺已依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和规则指引发表法律意见；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。

2、本所律师仅就与本项目有关的法律问题发表法律意见，并不对有关财务、评级、审计等专业事项发表意见。在本法律意见书中引述的其他中介机构出具的报告及相关文件中的数据、意见及结论，并不表明本所对该等内容的真实性、准确性及完整性做出任何明示或默示的认可。

3、本所律师依赖委托方提供的材料复印件和相关调查信息陈述出具本法律意见，描述或引用法律问题时涉及的事实、信息和数据是截止到本法律意见书出具之日。

4、委托人保证已经向本所律师提供了出具本法律意见书所必需的、完整的、真实的原始书面材料、副本材料或其他材料或者口头证言。委托人保证上述文件真实、准确、完整，文件上所有签字与印章真实，复印件与原件一致，上述所提供的材料如为副本或复印件，则保证与正本或原件相符。

5、本法律意见书的出具系本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神所出具，本所律师对委托人提供的有关文件和事实进行了核查。

6、本法律意见书仅用于本项目专项债券目的，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

第二部分 正文

一、本期债券的用途调整要素

1. 债券名称：山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）专项债券（二期调整）。
2. 品种：项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券（调整）。
3. 债券期限：到期日 2032 年 6 月 10 日。
4. 用途调整规模：本期拟用途调整金额 2,300 万元人民币。用于山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）。
5. 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。
6. 还本付息方式：在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。
7. 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。

本所律师认为，本期用途调整债券已披露了用途调整要素。

二、本期调整债券项目实施主体基本情况

（一）项目概述

1、建设背景

东平县位于京沪城镇发展带西侧、济淄泰莱聊德城镇密集区和济枣荷城镇密集区之间，应强化与济南、泰安在商贸物流方面的战略合作关系，形成鲁西南地区商贸物流的中转平台。但目前东平县生产性服务业发展显著不足、制造

业相对优势不足，可持续发展能力不足，而东平经济开发区的产业类型又是以传统制造业为主，但企业自建厂房存在四大难题：选址效率低、建设时间长、建设成本高：配套设施跟不上：同时，自建厂房由于地域和自身限制，医疗、教育、衣食住行等基础配套短缺，员工基本需求得不到满足，导致员工流失频繁。当前市场经济的发展速度已经到了一日多变的情况，企业入驻标准化厂房标准化厂房产业园能快速投产，抓住时机赚取更大的利润。通过节约时间成本，才能使企业把更多的精力投入到产品研发、生产和提高核心技术力上，增加企业的产能值。为此，开发区国有投资公司东平东原技术开发有限公司拟建设东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目。东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目，地点位于山东省泰安市东平县经济开发区。

2、建设规模及内容

项目占地 176 亩，规划建筑面积 14 万平方米，主要建设园区企业研发中心、高端产品展示中心、信息化服务中心，购置大型数据库、各种服务器、防火墙及综合性网络建设和硬件办公设施等，建设综合服务区、生产加工区、仓储物流区，配套建设生活区域、绿化、停车场、其他配套设施等,打造园区高科技企业孵化平台。

（二）项目批复等文件如下

2020 年 7 月 16 日，本项目进行了山东省建设项目备案，并获得山东省建设项目备案证明，项目代码：2020-370923-34-03-069475。

取得东平县自然资源和规划局核发的文号为：建地字第 37092320200002 号的建设用地规划许可证。

本项目建设用地取得东平县自然资源和规划局核发的国有建设用地使用权证书，证书编号：鲁（2020）东平县不动产权第 0001970 号、鲁（2020）东平县不动产权第 0004351 号。

2020 年 7 月，本项目在泰安市环境保护局东平分局进行了建设项目环境影响登记，备案号：202037092300000074。

（三）项目实施单位

1、单位名称：东平东原技术开发有限公司（原东平县东原工业科技有限公司）。

2、法定代表人：林建华。

3、注册资本：5000 万。

4、单位地址：山东省泰安市东平县经济开发区东原路 998 号(县经济开发区管委会办公楼 301 室)。

5、经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；工程管理服务；土地整治服务；物业管理；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；住房租赁；房地产经纪（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：各类工程建设活动；房地产开发经营（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，具体经营项目以审批结果为准）。

6、统一社会信用代码：91370923MA3T5TU06L。

7、涉诉案件：截至 2022 年 9 月 8 日，根据中国裁判文书网、中国等网站查询结果，该单位未被列为失信被执行人。

本所律师认为：项目实施单位系在中华人民共和国境内依法设立、合法存续的法人单位，具备从事本项目的主体资格。

另根据山东省城建设计院 2020 年 8 月编制并出具的《东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目可行性研究报告》可知：“通过环境、经济、社会等方面的影响分析评价，拟建项目——标准化厂房产业园能极大促进经济社会的发展，特别是促进当地现代物流业和产业的发展，提高东平县产业发展水平、区域物流设施资源、区域货运资源以及区域商贸流通资源的有效集成，形成一条完整的产业链，统一规范东平县市企业市场，直接推动东平县市商贸物流行业的发展，也为区域物流、仓储产业的发展带来良机，在项目建设带来的负面影响方面（如环境等），只要采取有效措施就可以得到妥善解决，项目综合影响效果可以被接受。标准化厂房产业园既有市场需求，同时又具备区位优势与交通优势，符合国家政策，符合当前行业的发展趋势，顺应市场的客观需求，因此，标准化厂房产业园项目的建设是必要且可行的。”

综上，本所律师认为：本期调整债券用于泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目，符合相关法律法规要求。

三、债券调整涉及中介机构的法律评价

（一）项目收益与融资自求平衡专项评价报告及会计师事务所

山东东岳联合会计师事务所为本建设项目出具专项债券项目收益与融资自求平衡专项评价报告。

山东东岳联合会计师事务所出具的专项评价报告显示：“本项目发行债券本息总计 37,467.31 万元，本项目收益总额为 68,398.29 万元，项目收益覆盖

本息倍数为 1.83 倍。本项目能够实现项目收益和融资自求平衡。” “基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，我们认为东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目在全部债券存续期间内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。”

山东东岳联合会计师事务所为 1998 年 11 月 26 日成立的普通合伙企业，统一社会信用代码为 91370900706132072D。该会计师事务所 1998 年 11 月 1 日由山东省财政厅颁发执业证书，批准设立文号为：鲁财会协字[1998]56 号。其经营范围为：审查企业会计报表出具审计报告，验证企业资本，办理企业合并、分立、清算审查中的审计业务，承办会计咨询服务，承担建设工程的可行性研究，施工图预算、工程结算、决算的编制和审查业务，代编工程标底、资产评估；企业登记代理，税务代理及税务咨询服务；受托对政府财政支出、财政预算、政府采购开展绩效评价服务业务。

本所律师认为，山东东岳联合会计师事务所是经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的机构，具备为本调整项目出具收益与融资自求平衡专项评价报告的资质。

（二）法律意见书及法律顾问机构

本专项债券的法律意见书由山东泰山蓝天律师事务所出具。

山东泰山蓝天律师事务所系经山东省司法厅批准成立的合伙制律师事务所，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：313700005543681652），具备为本期债券调整提供相应服务的资格。

本法律意见书的两名签署律师穆潇律师（执业证号 13709201510912836）、邹海宁律师（执业证号 13709201611723918）持有山东省司法厅合法的律师执业证，具备出具本法律意见书的资格。

四、本期债券的风险因素

（一）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。由于本期债券期限较长，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。

（二）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。

（三）偿付风险

本期债券根据《地方政府专项债务预算管理办法》第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、费用纳入政府性基金预算管理。本项目收益来源于山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目）收益。偿债较有保障，偿付风险低。但本项目收益的实现易受到项目实施进度、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。

（四）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。

（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）的规定，对企业和个人取得的2012年及以后年度发行的地方政府债券利息收入，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、偿债保障措施

- 1.本期债券募集资金投资项目自身收益与专项债券本息实现自求平衡。
- 2.必要时可发行一期地方政府专项债券用于周转偿还本金。

六、投资者保护机制

本期债券的投资保护机制包括：

- 1.从制度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处置预案。
- 2.建立完善的债券资金使用管理机制。

七、结论意见

综上所述，本所律师认为：

（一）本期债券用途调整已披露债券用途调整要素。

（二）本期调整债券用于山东省（泰安市东平县经济开发区标准化厂房及基础设施建设项目），符合《山东省财政厅 山东省发展和改革委员会关于做好2022年部分新增专项债券项目用途调整（第二批）工作的通知》（鲁财预〔2022〕92号）的相关要求。

（三）本项目进行了山东省建设项目备案，并获得山东省建设项目备案证明，项目具备合法性，后续应按照相关法律、法规及规范性文件的规定办理相关建设施工手续。本项目的施工单位应系在中华人民共和国境内依法设立、合法存续的企业法人，应具备相应资质及良好资信。

（四）本项目已进行政府专项债券项目收益与融资自求平衡预测，并出具了可行性研究报告及专项评价报告，根据专项评价报告所述可实现项目收益和融资自求平衡，符合相关规定。

（五）为本期调整债券提供服务的专项评价报告、法律顾问机构均具备相应的从业资质。

（六）本期债券用途调整金额2,300万元，本次专项债券期限拟定到期日为2032年6月10日，应纳入2022年度政府新增债务限额范围内。

本法律意见书一式三份，经本所经办律师署名并加盖本所公章后生效。

以下无正文，为本法律意见书的签署页。

山东泰山蓝天律师事务所

律师：穆潇

律师：邵海宁



二〇二二年九月八日

律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313700005543681652

山东泰山蓝天

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 执 业 许 可 证

(副本)

统一社会信用代码:313700005543681652

山东泰山蓝天

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:



2018年03月06日

律师事务所登记事项 (一)

名称	山东泰山蓝天律师事务所
住所	山东省泰安市泰山区东岳大街 409号望山大厦四楼
负责人	郭桂林
组织形式	普通合伙
设立资产	32万元
主管机关	泰安市司法局
批准文号	鲁司发改[1994]105号
批准日期	1994年09月13日

律师事务所登记事项 (二)

合伙人	毕秀梅, 郭桂林, 解志松, 李海军, 李 晓冰, 梁光彬, 马玲燕, 乔建奎, 王 军, 王燕, 王霞, 张立国
-----	---



律师事务所变更登记 (二)

事项	变 更	日 期
负 责 人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设 立 资 产	375	2020年12月28日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主 管 机 关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记 (三)

加入合伙人姓名	日 期
郭朋飞	2018年10月12日
田华、穆涛、王群	2020年12月28日
赵永洪	2021年3月23日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日



律师事务所变更登记 (六)

退出合伙人姓名	日期
梁光彬	2008年10月12日
解志松、李海军	2021年3月23日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记 (七)

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日



律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度考核记录

考核年度	二零一七年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	二零一八年五月

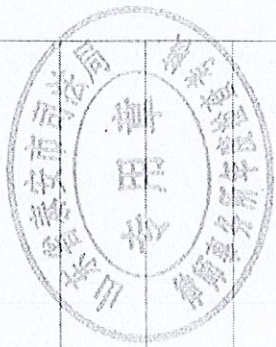
考核年度	二零一八年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	二零一九年五月

考核年度	二零一九年度
考核结果	合格
考核机关	
考核日期	二零二零年五月



律师事务所年度考核记录

考核年度	二零一零年度
考核结果	合格
考核机关	泰安市司法局
考核日期	二零一一年一月



考核年度	二零一零年度
考核结果	合格
考核机关	泰安市司法局
考核日期	二零一一年一月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期



执业机构 山东泰山蓝天
律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 13709201510912836

法律职业资格
或律师资格证号 A20133709820540

发证机关 山东省司法厅

发证日期 2021年 06月 07日



持证人

性 别

身份证号 370982198810060659



执业机构 山东泰山蓝天
律师事务所

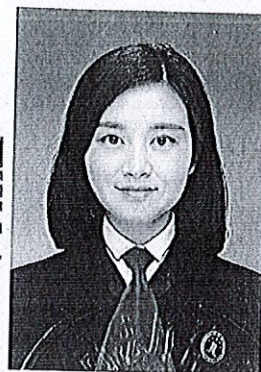
执业证类别 专职律师

执业证号 13709201611723918

法律职业资格
或律师资格证号 A20143715250287

发证机关 山东省司法厅

发证日期 2019 年 06 月 24 日



持证人 邹海宁

性 别 女

身份证号 371525198803112045

