

2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项
债券（四期）

——2023 年山东省政府专项债券（五期）

济南市钢城区畜禽保种繁育基地建设项目

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（四期）——2023 年山东省政府专项债券（五期）

（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：20 年期。

（五）发行金额：本期债券中本项目发行 20000 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

济南市钢城区畜禽保种繁育基地建设项目

(二) 立项单位

本项目的立项单位为山东农科种业科技有限公司。山东农科种业科技有限公司由济南民生实业有限公司出资 3500 万元,持有 70%股权,山东省农业科学院家禽研究所(山东省无特定病原鸡研究中心)出资 750 万元,持有 15%股权;山东省农业科学院畜牧兽医研究所出资 750 万元,持有 15%股权。山东农科种业科技有限公司成立于 2021 年 10 月 19 日,统一社会信用代码 91370117MA954KRD20,企业类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资),注册资金 5000 万人民币,注册地址:山东省济南市钢城区府前大街 56 号,法定代表人:陈科。

(三) 项目规划审批

1、2022 年 10 月 12 日取得《山东省建设项目备案证明》,项目代码:2210-371294-04-01-178776。

2、2022 年 10 月 24 日,济南市钢城区自然资源局出具了《关于济南市钢城区畜禽保种繁育基地建设项目的用地说明》。

3、2022 年 10 月 24 日,济南市钢城区规划协调服务中心出具了《规划说明》,对项目作出说明。

4、2022 年 10 月 25 日,济南市钢城区行政审批服务局作出《关于济南市钢城区畜禽保种繁育基地建设项目施工许可说明》,对项目作出说明。

(四) 项目规模与主要建设内容

本项目建设地点位于济南市钢城区里辛街道东宋家村,总投资约 5 亿元,总用地面积约 1055.85 亩,总建筑面积约 20 万 m^2 ,建设内容主要包括:黄河流域地方鸡活体基因库(占地 70 亩,20800 m^2),6 万只优质肉鸭新品种核心育种场(占地 130 亩,建筑面积 37000 m^2),SPF 实验中心项目(占地 50 亩,建筑面积 26960 m^2),粪污处理厂项目(占地 70 亩),良种肉羊核心繁育场(占地 100 亩,建筑面积 43940 m^2),生猪育种示范牧场(占地 50 亩,建筑面积 16550 m^2),宠物、草食动物安全性评价(占地 40 亩,建筑面积 10000 m^2),奶牛生物育种示范牧场(占地 50 亩,建筑面积 21500 m^2),华西牛种质培育与展示中心(占地 100 亩),绵、山羊种质资源保护与生产性能测定中心(占地 25 亩,建筑面积 13000 m^2),家兔种质资源保护与良种繁育(占地 16.5 亩,建筑面积 7500 m^2)等及其相关配套设施。

(五) 项目建设期限

开工日期 2022 年底至 2024 年底。

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、项目用地风险

本项目用地性质为建设用地，经过当地规划局的统一规划，项目区内无其他妨碍施工的建筑，且周围配套设施齐全，便于工程施工。因此本项目基本无用地风险。

2、施工风险

本地块附近无居住区，所以不会出现一些施工扰民的事件，对于地块附近的其他单位来讲，虽然会有些干扰，但估计引起较大矛盾的可能性很低。为保证让施工现场及周围单位有

一个良好的工作和生活环境,在施工过程中将严格执行以下施工措施:

(1) 制定环境保护管理规定,保护和改善施工现场的生活环境和生态环境,防止由于施工造成作业污染,保障施工人员的身体健康,努力做好建筑施工现场的环境保护工作。

(2) 施工现场的用电线路、用电设施的安装和使用必须符合安装规范和安全操作规程,并参照项目区施工组织设计与平面布置进行架设(现场总线路必须架空布置),严禁任意拉线接电。施工现场设有保证施工安全要求的夜间照明,危险、潮湿场所施工所用的照明以及手持照明灯具,采用符合要求的电压。施工现场用电使用触漏电保护装置,济南市钢城区畜禽保种繁育基地建设项目线路必须架空。变压器及配电箱必须有明显标志和相应的安全防护。接线开关盒、配电箱力求统一购买或者制作,内部必须加装与使用条件相匹配的漏电保护器。用电机具电源线应避免随意乱放乱拖,谨防触漏电事故发生,各配电箱,接线盒应悬挂,并有防雨措施,不应随地设置。非持证电工不得进行接线和用电装置、机具的修理。

(3) 施工垃圾按定点设立临时垃圾堆放处,定时清扫运至指定地点掩埋或焚烧处理。生活垃圾放置到项目区垃圾箱内,由环卫部门定期清理。建立防火制度和明确治安保卫规定;根据工程施工特点和临设情况配备必要的消防器材,并经常检

查其完好情况。施工必需的火工产品、易燃易爆和化学危险品的管理、发放、使用、回收严格按照公安机关的相应规定执行。禁止烟火的场所有明显的标志和警示标牌。积极倡导健康文明的精神生活和工作之余的休闲娱乐。严禁酗酒、打架斗殴和扰乱正常治安秩序的行为发生。

(4) 施工区域和现场设置文明施工、环境保护的宣传教育标牌、标语及宣传栏(橱窗);在车辆、行人通行的地方施工、上下层交叉立体施工时,设置沟井坎穴覆盖物和施工标志。不在夜间 10 点至早上 6 点、中午 12 点至下午 2 点进行产生噪音的建筑施工作业,以免影响原项目区工作人员的休息。若由于施工不能中断的技术与原因和其他特殊情况,确需在该时段连续作业的,施工前要先去征得公司领导及附近单位的同意,并到政府有关部门办理相应施工许可手续。夜间施工时保证作业场所和相关通道有足够的照明。施工现场相关部位的安全警示标志一定要醒目,临边、孔洞、人员进出口等部位安全防护设施尽量完善。施工现场入口处建立值班检查制度,有专人负责。禁止闲杂人员进入施工现场。

3、管理风险

该公司有丰富的经营、管理和适应市场经验,但并不排除会有一些弊病。因此,加强管理,按照规范化的企业制度、财务制度,减小管理风险是新项目应予以关的。

4、自然灾害风险

目前还没有有效消除自然灾害隐患的科学方法,作为企业具体做到的就是为防患自然灾害提供必要的设施,例如,建设高质量的防震、防台风、防洪水冲击和防浸泡的厂房等。

(二) 与项目收益相关的风险

建设投资、经营成本、营业收入等各因素的变化都不同程度的影响所得税后项目投资财务内部收益率,其中以营业收入的变化最为敏感,经营成本次之。因此作为企业为了提高企业经济效益,加强管理及市场销售工作,积极开拓市场,从而提高项目营业收入,降低数量达不到预期风险。同时为减少运营成本,加强各项成本管控工作,节约各项费用,降低运营成本增加风险,提高项目经济效益。

(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:

郭海峰

2023 年 1 月 18 日

律师事务所执业许可证

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
执业。

发证机关:

山东省司法厅

发证日期:

2018年01月29日

No. 70077445

中华人民共和国司法部监制

执业机构 山东圣义律师事务所



执业证类别 专职律师

执业证号 13701201210187372

法律职业资格
或律师资格证号 A20103701030411

持证人 李克尘

性 别 男

发证机关 山东省司法厅

身份证号 370102198510300619

发证日期 2017 年 11 月 14 日

执业机构 山东圣义律师事务所



执业证类别 专职律师

执业证号 13701202111340485

法律职业资格
或律师资格证号 A20193701020739

持证人 韩灏露

性 别 女

发证机关 山东省司法厅

身份证号 370102199709053744

发证日期 2021 年 07 月 14 日