

2024 年山东省(菏泽市本级菏泽市现代医药港智慧冷链物流  
建设项目)专项债券(调整)法律意见书

2024 年 12 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）、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）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、本期债券调整概况

本期债券调整资金用于菏泽市现代医药港智慧冷链物流建设项目。2024年5月24日，山东省人民政府发行山东省政府专项债券（十八期），其中用于鲁西医药医疗智创平台的5000万元，但鲁西医药医疗智创平台实施过程中发生重大变化，确无专项债券资金需求。经批准，将山东省政府专项债券（十八期）用于鲁西医药医疗智创平台的5000万元全部调整至菏泽市现代医药港智慧冷链物流建设项目使用，期限30年。

## 二、本期调整项目情况

### （一）项目名称

菏泽市现代医药港智慧冷链物流建设项目

### （二）立项单位

本项目立项单位菏泽现代物流有限公司，统一社会信用代码：91371700MA3TUDM83M，住所：山东省菏泽市开发区长江东路现代医药港7楼，法定代表人：苑庆河，经营范围包括许可项目：道路货物运输（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）一般项目：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；装卸搬运；铁路运输辅助活动；国内集装箱货物运输代理；港口货物装卸搬运活动；港口理货；航空运输货物打包服务；

机械设备租赁；非居住房地产租赁；停车场服务；土地使用权租赁；集装箱租赁服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；仓储设备租赁服务；住房租赁；物业管理；办公设备租赁服务；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；软件开发；会议及展览服务。

### （三）项目规划审批

2022年9月27日，菏泽现代物流有限公司将菏泽市现代医药港智慧冷链物流建设项目在山东省投资项目在线审批监管平台进行备案，项目代码：2209-371771-89-01-180333。

2023年5月9日，菏泽现代物流有限公司将菏泽市现代医药港智慧冷链物流建设项目环境影响登记表进行备案，备案号：20233717000100000032。

### （四）项目规模与主要建设内容

项目规划总占地面积约80亩，位于菏泽市鲁西新区长江路以南，太湖路以北，日南高速以东，伊尹路以西，总建筑面积66200平方米。项目主要建设1#、2#、3#冷库、4#仓库、办公楼（含信息系统）、灭菌中心、交易大厅，同时建设附属配套工程（包括制冷机房、站台制冰间、配电室、维修间、门房3座、循环水池2座、消防水池、化粪池等）。灭菌中心主要包含环氧乙烷灭菌部分、电子束灭菌部分及试验室部分，

环氧乙烷灭菌建设部分主要包括灭菌器、预热系统、解析房、控制室、空气压缩机、储气罐、UPS 系统等，电子束灭菌部分主要包括电子加速器、传动分系统、电子辐照综合管理软件。

#### （五）项目建设期限

本项目预计工期为 2023 年 6 月至 2025 年 6 月。

### 三、本期调整文件及有关机构

#### （一）项目收益与融资平衡专项评价报告

山东牡丹会计师事务所有限公司（以下简称“牡丹会计师事务所”）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，牡丹会计师事务所现持有菏泽市经济开发区市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91371700720757167M）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，牡丹会计师事务所具备为本次发行提供服务的资格。

#### （二）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 313700004951774729），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

本期债券发行后在上海证券交易所、深圳证券交易所、银行间债券市场交易流通，证券交易活跃程度受宏观经济环境、市场资金状况、投资者交易意愿等因素影响，在证券交易不活跃的情形下，无法保证本期债券持有人随时足额交易持有债券。

### （二）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。在本期债券存续期间，若国家上述税收优惠政策调整，将导致本期债券投资收益发生相应波动。

### （三）项目建设风险

项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理单位的组织管理水平、项目承建单位的施工技术和管理水平等也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

### （四）项目收益风险

项目建成投产后，运营单位未能有效管理，未能及时应对内外部环境的变化，未能根据市场情况及时调整经营方针，实际运营效益将可能达不到预测值。项目偿债资金来自项目运营收益部分较大，将对偿还债券本息产生影响。

## 五、结论意见

根据以上内容，本所律师认为：

1、 本次调整项目已经取得相关批复文件，符合产业政策和发展规划。

2、为本次调整提供服务的审计机构、法律顾问机构均具备相应的从业资质。

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：黄运明

经办律师：张宏强

2024 年 12 月 27 日

# 律师事务所执业许可证

统一社会信用代码: 313700004951774729



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。



23717200110257138

发证机关:

山东省司法厅

发证日期:

2017 年 11 月 10 日