

2024 年山东省（菏泽市定陶润鑫化工产业园基础设施配套项
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定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目。2024年10月23日，山东省人民政府发行2024年山东省政府专项债券（四十八期），其中用于定陶区污水处理设施综合治理项目的债券资金13600万元，定陶区污水处理设施综合治理项目，项目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2024年山东省政府专项债券（四十八期）中用于定陶区污水处理设施综合治理项目的债券资金13600万元全部调整至定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目使用，期限30年。

二、本期调整项目情况

（一）项目名称

定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目

（二）立项单位

本项目立项单位菏泽市定陶区天信城市国有资产经营有限公司，统一社会信用代码：913717275728708961；住所：菏泽市定陶区财政局五楼；法定代表人：崔胜利；经营范围包括国有资产开发经营、土地收储、开发、经营，房地产开发、经营，城市策划、包装、经营，城市无形资产经营（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）。

（三）项目规划审批

2022 年 5 月 11 日，菏泽市定陶区发展和改革局核发《关于定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目可行性研究报告的批复》（菏定发改审批[2022]23 号），载明同意菏泽市定陶区天信城市国有资产经营有限公司建设定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目。

2022 年 6 月 3 日，菏泽市定陶区行政审批服务局就定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目向菏泽市定陶区天信城市国有资产经营有限公司建设核发中华人民共和国建设用地规划许可证（地字 37170320220603T），载明本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2022 年 7 月 22 日，菏泽市定陶区行政审批服务局就定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目向菏泽市定陶区天信城市国有资产经营有限公司建设核发中华人民共和国建设工程规划许可证（地字 37170320220722T），载明本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求。

2022 年 8 月 11 日，菏泽市定陶区行政审批服务局就定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目向菏泽市定陶区天信城市国有资产经营有限公司建设核发中华人民共和国建筑工程施工许可证（编号 371727202208110101），载明本建筑工程符合施工条件，准予施工。

2022年10月13日，菏泽市定陶区天信城市国有资产经营有限公司建设定陶润鑫化工产业园基础设施配套项目环境影响登记表进行备案，备案号：2022371700020000065。

（四）项目规模与主要内容

本项目建设地点位于定陶润鑫化工产业园内，总占地面积53.3万平方米，建筑面积4.6万平方米。主建设内容包括公共管廊15公里、一企一管30公里、危险化学品运输车辆停车场占地3000平方米、供水管网20公里、双源双回路供电线路30公里、园区公共道路及配套雨污管网25公里、路灯350个设施及绿化、物业配套设施用具、热力管网3公里、园区特勤消防站、厂房3座，建筑面积共1520平方米、园区智慧监管平台等配套设施。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为2023年4月至2025年12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及管理水平的管理等也

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调整之目的而使用，不得用作其他任何目的。



律师：苗运明
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