

北京市中伦文德（济南）律师事务所

关于

2025 年山东省（日照市东港区智慧停车建设提升改造  
项目）专项债券（二期调整）法律意见书

二〇二五年十二月

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）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、本次用途调整的概况

### （一）调整前已发行债券情况

2024 年 4 月，已发行 2024 年山东省政府专项债券（十一期）日照老年康复护理院建设项目 4,000.00 万元，期限 30 年。

### （二）调整后债券资金使用情况

根据财政部关于印发《地方政府专项债券用途调整操作指引》的通知（财预〔2021〕110 号），因项目实施过程中发生重大变化，确无专项债券资金需求或需求小于预期，调整债券资金用途，本次用途调整后，项目债券资金使用情况如下：

本期计划对已发行 2024 年山东省政府专项债券（十一期）日照老年康复护理院建设项目 4,000.00 万元调整至日照市东港区智慧停车建设提升改造项目。

## 二、本次用途调整的项目情况

根据财政部关于印发《地方政府专项债券用途调整操作指引》的通知（财预〔2021〕110 号），原募投项目为日照老年康复护理院建设项目。本次用途调整后，原已发行债券募集资金中的 4,000.00 万元将调整至如下项目：日照市东港区智慧停车建设提升改造项目。项目具体信息如下：

### （一）项目名称

日照市东港区智慧停车建设提升改造项目

### （二）立项单位

项目立项单位名称：日照港城生活服务有限公司

项目单位简介：日照港城生活服务有限公司成立于2024-03-07，法定代表人为王森，注册资本为10000万元，统一社会信用代码为91371102MADD2G672T，企业注册地址位于山东省日照市东港区秦楼街道山东路北、青岛路西东港万达广场2BC幢01单元19层，所属行业为居民服务业，经营范围包含：一般项目：居民日常生活服务；物业管理；市政设施管理；工程管理服务；城市绿化管理；园林绿化工程施工；城乡市容管理；城市公园管理；家政服务；办公服务；养老服务；会议及展览服务；停车场服务；物业服务评估；住宅水电安装维护服务；专业保洁、清洗、消毒服务；日用百货销售；农副产品销售；住房租赁；非居住房地产租赁；房地产咨询；房地产经纪；电动汽车充电基础设施运营；智能水务系统开发；水利相关咨询服务；林业专业及辅助性活动；人工智能行业应用系统集成服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；大数据服务；咨询策划服务；体育赛事策划；初级农产品收购；食用农产品初加工；食用农产品批发；食用农产品零售；餐饮管理。（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：建设工程施工；路基路面养护作业；住宅室内装饰装修；城市生活垃圾经营性服务；供电业务；现制现售饮用水；公路管理与养护；污水处理及其再生利用；建筑智

能化系统设计；特种设备检验检测；食品销售；食品互联网销售；酒类经营；餐饮服务；城市配送运输服务（不含危险货物）；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）。

### （三）项目规划审批

2025 年 1 月 13 日，在山东省投资项目在线审批监管平台备案，《山东省建设项目备案证明》载明：项目代码 2501-371102-04-01-767615。

2025 年 4 月 10 日，日照市东港区发展和改革局出具《关于日照市东港区智慧停车建设提升改造项目节能审查手续情况说明》，认为该项目不需要单独编制节能报告，对项目不再单独进行节能审查，不再出具节能审查意见。

2025 年 4 月 11 日，日照市生态环境局东港分局出具《关于日照市东港区智慧停车建设提升改造项目环评审批办理的说明》，该项目不纳入环评管理，因此无需办理环评审批。

### （四）项目规模与主要建设内容

项目在东港区范围内规划土地面积 13.54 万平方米，建设 38 处封闭式停车场并实现收费功能，对东港区西海路 5 层机械升降平移式钢结构立体停车楼进行提升改造，对该项目 3321 个停车位及周边公共停车场安装慢充充电桩、快充及超充共计 888 个，并配套监控、智能化收费系统等工程。

### （五）项目建设期限

本项目建设期为 2025 年 8 月至 2028 年 7 月。

### （六）项目主管部门责任

本项目主管部门日照市东港区城市管理和综合行政执法局，项目单位为日照港城生活服务有限公司。项目主管部门和单位在依法依规、确保工程质量安全的前提下，加快专项债券对应项目资金支出进度，尽早安排使用、形成实物工作量，推动在建项目早见成效。项目主管部门和单位要将专项债券项目对应的收入及时足额缴入国库，保障专项债券本息偿付。项目主管部门和单位未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，财政部门可以采取扣减相关预算资金等措施偿债。

## 三、调整后预期收益和融资平衡

根据和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所（以下简称“和信会计师事务所”）出具的《项目收益与融资平衡专项评价报告》显示，和信会计师事务所认为“基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，并根据上述对项目的分析评价，本项目可以通过发行专项债券方式进行融资以满足资金筹措需求。根据对本项目收益与融资平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期间内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。”

## 四、本期调整债券的第三方专业机构及相关文件

### （一）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）济南分所（以下简称“和信会计师事务所”）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，和信会计师事务所现持有济南市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：913701030690342410）以及山东省财政厅核发的执业证书编号为 370100013706 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《律师事务所分所执业许可证》（统一社会信用代码为：313700005755619926），经办律师均持有山东省司法厅核发的《律师执业证》，本所具备为本次用途调整出具法律意见书的资格。

## 五、潜在风险评估

### 1.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。

## 2.偿付风险

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。虽然和信会计师事务所就本申请项目出具了《项目收益与融资平衡专项评价报告》,但该项目相关收益的实现易受到项目实施进度、市场因素等多种因素影响,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。

## 3.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。

## 4.工程延期风险

本期项目会消耗大量人力、物力、时间。因管理不善、环境变化等原因,可能出现资金不足,难以竣工等情况,导致工程延期,不能按时完工,加大项目成本。

## 5.项目未达预期风险



因本期应综合考虑多方面因素,耗费时间长、投入成本大。项目可能会存在不同的复杂情况或者难度较大等原因,存在未达预期效果或者效果不明显等风险,可能未能实现预期项目效果,提高城市宜居程度的目标。

## 6.项目建设管理风险

在项目建设过程中,可能发生原材料价格和人工成本上涨,导致项目建设成本增加;可能发生设计方案变化、投资规模变化、项目施工单位管理水平等众多情况,对项目建设产生不确定性,导致项目建设风险。

## 六、总体结论性意见

综上所述,本所律师认为:

1.本次用途调整已披露调整项目的概况及涉及项目实施的主体资格。

2.本期调整债券资金将用于本次用途调整的项目,符合地方政府专项债券调整的相关要求。

3.本次用途调整的项目已获得目前阶段相关批复性文件,现有手续符合法律法规的要求,且将按照法律法规持续完善后续程序,依法合规推进项目建设等工作。

4.为本次用途调整债券提供服务的第三方专业机构均具备相应的从业资质。

5.本次用途调整的风险因素包括但不限于工程建设延期

风险、效果未达到预期风险、项目建设管理风险、利率风险、流动性风险、偿付风险等。

6.本期债券已制定了必要的投资者保护机制。

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。

北京市中伦文德（济南）律师事务所



负责人: 付春志

经办律师: 付春志

经办律师: 刘传亨

2025 年 12 月 26 日

# 律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码：313700005755619926

北京市中伦文德（济南）

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12月14日

No. 80015277

中华人民共和国司法部监制