



四川蜀国律师事务所

关于四川青川经济开发区智能制造产业园标  
准化厂房建设项目  
收益与融资自求平衡专项债券

之

法律意见书

2025年1月

# 四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房 建设项目收益与融资自求平衡专项债券 法律意见书

致：

四川青川经济开发区管理委员会

四川蜀国律师事务所是在中华人民共和国依法成立的律师事务所。本所接受贵局委托指派黄斌、吉芳延律师作为四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目收益与融资自求平衡专项债券的特聘专项法律顾问。现根据相关法律、法规及规范性文件的规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

## 目录

第一部分引言 .....	- 1 -
一、释义 .....	- 1 -
二、重要提示及申明 .....	- 2 -
第二部分正文 .....	- 1 -
一、项目相关主体资格 .....	- 1 -
二、项目概况和审批情况 .....	- 1 -
（一）项目概况 .....	- 1 -
（二）审批情况 .....	- 2 -
本项目已经取得建设项目的环境影响手续。 .....	- 2 -
三、项目效益 .....	- 3 -
（一）公益效益 .....	- 3 -
（二）经济效益 .....	- 4 -
（三）社会效益 .....	- 5 -
四、项目融资与收益平衡 .....	- 6 -
五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估 .....	- 7 -
六、中介服务机构 .....	- 8 -
（一）会计师事务所 .....	- 8 -
（二）律师事务所 .....	- 8 -
七、结论 .....	- 9 -

## 第一部分引言

### 一、释义

为表述方便，在本法律意见书中，除非另有说明。以下所列词语具有如下含义：

本期债券	指	四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目收益与融资自求平衡专项债券
本项目	指	四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目
本所	指	四川蜀国律师事务所
成都德欣会计师事务所有限公司	指	成都德欣会计师事务所有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《财评报告》	指	《四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告》
本法律意见书	指	四川蜀国律师事务所出具的《四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目收益与融资自求平衡专项债券法律意见书》



## 二、重要提示及申明

（一）本所律师依据《中华人民共和国预算法》《预算法实施条例》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）、《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》财库〔2021〕6号等有关法律、法规、规章及有关政策文件，本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

（二）本所律师出具本法律意见书依赖于有关政府部门、项目单位及中介服务机构已向本所律师提供的一切应予提供的文件资料。本所律师通过国家企业信用信息公示系统、中国债券信息网等网络平台公示信息对本次发行所涉及的中介服务机构、地方政府债券发行额度、项目实施方案、资金平衡方案、评级报告等重要基础信息、文件进行核查。对于出具法律意见至关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门或其他有关机构出具的证明文件作判断。本所律师同意将法律意见书作为本次发行申请备案所必备的法律文件，随同其他材料一同报送；愿意作为公开披露文件，并承担相应的法律责任。

（三）本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见，并不对

会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、财务评级报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。

（四）本法律意见书仅作为本期债券发行之目的使用，非经本所事先书面同意，不得用作其他目的。

（五）本所律师同意项目业主和实施机构在债权发行时全部或部分引用法律意见书的内容，但作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

（六）本所同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报。

## 第二部分正文

### 一、项目相关主体资格

#### （一）发行主体

根据《政府专项债券发行管理暂行办法》《关于试点发展项目收益融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预【2017】89号）之规定，本项目专项债的发行主体为四川省人民政府。

#### （二）实施机构及业主单位的主体资格

名称：四川青川经济开发区管理委员会；

统一社会信用代码：11510723451291281N；

地址：四川省广元市青川县竹园镇；

负责人：徐文富

机构性质：机关。

本所律师认为，四川青川经济开发区管理委员会作为依法开办的具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构以及业主单位的主体资格。

### 二、项目概况和审批情况

#### （一）项目概况

根据《实施方案》以及项目业主及实施机构提供的相关资料，经本所律师适当核查，截至本法律意见书出具之日，项目的基本情况并取得审批等情况如下：

项目名称：四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目。

项目所属领域：市政和产业园区基础设施-产业园区基础设施。

项目建设工期：48 个月。

项目类型：新建。

项目建设内容：建筑面积 13.5 万平方米，其中新建智能制造厂房建筑面积 11.5 万平方米，新建科研中心、实验室等 1 万平方米，定制化厂房 1 万平方米；配套建设停车位 1000 个、充电桩 230 个、园区道路 3 公里，强弱电、给水、消防、雨污水管网 10 公里等基础设施。

## **（二）审批情况**

### **1.关于项目立项的情况**

（1）2020 年 12 月 16 日，青川县发展和改革局出具文件《关于四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目可行性研究报告的批复》（青发改发[2020]324 号）载明，对项目名称、项目业主、项目建设地点、项目建设技术标准及主要内容等内容进行了批复。

（2）青川县发展和改革局《关于同意智能制造产业园标准化厂房建设项目有关事项变更的批复》（青发改发[2024]145 号）对项目变更的建设内容和工期等内容进行了批复。

### **2.关于用地手续的情况**

本项目已经取得用地手续。

### **3.关于环评手续的情况**

本项目已经取得建设项目的环境影响手续。

### **4.关于项目资本金的情况**

青川县财政局出具《四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目专项债资本金落实情况的说明》载明：

四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目总投资 35000.00 万元，其中项目资本金 8750.00 万元，拟发行专项债融资 26250.00 万元。项目资本金全部为业主自筹资金，并根据项目建设推进的实际情况按进度予以支付。

本所律师认为，本项目已按照项目进度取得的相关行政主管部门的审批许可，不存在违反法律法规、规范性文件强制性规定的情形，具备合法性。项目业主后续应按照法律法规和项目进度履行相关行政审批手续。

### **三、项目效益**

根据《实施方案》，项目具有公益效益，同时能带来经济效益和良好的社会效益。

#### **（一）公益效益**

按照《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号）文件有关的要求，结合本地区实际情况，优先选择党中央、国务院和省委、省政府确定的重大战略领域及重点项目发行项目收益专项债券，重点考虑在重大区域发展以及乡村振兴、脱贫攻坚、生态环保、水电气热等公用事业、公立医院、公立学校、交通、水利、文化旅游、工业园区、市政基础设施等领域选择符合条件的新建、在建和改建项目。

本项目为市政和产业园区基础设施—产业园区基础设施建设工程，符合川财金[2018]93 号文“重点支持长江经济带发展、“一带一路”建设、自然灾害防治能力若干重点工程、易地扶贫搬迁、贫困地区特别是“三区三州”等深度贫困地区基础设施、污染防治、棚户区改造，重大铁路项目、



高速公路、重大水利工程、乡村振兴、生态环保、城镇基础设施等方面公益性基础设施建设”的领域要求。

本项目满足《财政部、发展改革委、人民银行、银监会关于贯彻国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知相关事项的通知》（财预[2010]412号）规定，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，如市政道路、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、义务教育、保障性安居工程等基本建设项目。

本项目的建设有利于青川经开区内企业先进制造业的技术升级，搭建先进技术交流共享平台，推动青川经开区制造产业优化升级，提高青川县经济开发区产值，推动青川县国民经济整体又好又快发展；同时将创造更多岗位及用人需求，促使项目区及周边农民向城市转移，提升统筹城乡发展力度，促进新型城镇化与新农村建设协调发展，形成以城带乡、城乡一体的新型城镇化发展新格局推动青川县城市化进程，对于青川县社会发展、就业增加具有一定的推动作用。

综上所述，本项目的实施符合《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）之要求，符合公益性的定义，符合国家政策和国家发展规划、有关政策和规划，具有较强的公益性。

## （二）经济效益

### 1.推动园区企业聚集发展和招商引资

本项目的建设及其开发使用，能够为青川县经济开发区内的企业的集

聚发展和外来工业投资项目提供生产经营场所的发展平台，青川经开区作为省级开发区和全县工业产业园区“一区四园”布局模式中的“一区”，主导性意义非凡，建设先进智能制造产业园对推进片区产业健康发展具有重要意义，也将有利于青川经开区内企业先进制造业的技术升级，搭建先进技术交流共享平台，推动青川经开区制造产业优化升级。本项目的实施进一步诠释了“以建设产业新城为目标，以区域集中、产业集群、开发集约为方向，引导不同区域的专业化产业集聚，带动研究创新力量和服务体系集聚，有利于优化资源配置，对青川区扩大招商引资、实现后发赶超、培育产业集群、改善生态环境、实现经济社会协调和谐发展具有较强的拉动、带动、辐射和示范作用。

## 2.促进当地城市经济发展和优化产业布局

先进制造业产业是“十三五”规划的产业转型升级重点。加快构建以智能制造产业为先导，现代服务业和都市现代农业联动发展、紧密配套的新型产业发展格局符合国民经济发展规划和产业布局的需要。

本项目有利于促进产业上下游和协作关联企业，通过共享、匹配、融合形成若干微观生态链，集成构建为产业生态圈，推动产业园区从单一的生产型园区经济，向“生产、服务、消费等多功能的城市型经济转型”的产业发展理念，从而推进智能制造产业链的整体建设，带动整个片区的产业升级，从而促进青川区国民经济又好又快发展。

## （三）社会效益

### 1、促进城乡一体，提升新型城镇化水平。

通过本项目的实施，进一步扩展工业园区版图，继续增加入驻企业，

创造更多岗位及用人需求，促使项目区及周边农民向城市转移，促进其从农民向市民转变。能够提升统筹城乡发展力度，促进新型城镇化与新农村建设协调发展，形成以城带乡、城乡一体的新型城镇化发展新格局。

## 2、完善园区基础设施，促进园区提档升级。

本项目按照现代化前瞻性要求打造智能制造标准化厂房，为园区引进高端装备制造企业提供基础配套，提升园区环境，提升园区承载能力，有助于吸引相关企业入驻园区，引导工业园区的产业转型升级，推动工业园区的发展壮大，促进园区提档升级。

本项目符合国家城镇化发展和搭建产业平台引导产业升级的政策导向，又符合地方发展规划和战略要求，通过工业园区园中园建设能够拉动和促进区域经济和社会协调发展，实现社会和谐和可持续发展，社会效益显著。

综上，本所律师认为，项目具有较强的公益性且有收益，符合财预〔2017〕89号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的要求。

## 四、项目融资与收益平衡

根据《实施方案》，项目资本金 8750.00 万元，占总投资的 25.00%，并根据项目建设实际情况计划分批次投入；拟发行 15 年专项债券融资 26250.00 万元（占总投资的 75.00%）。其中第 1 年申请发行专项债 4000.00 万元；第 2 年拟申请发行专项债券 10000.00 万元，第 3 年拟申请发行专项债券 0 万元，第 4 年拟申请发行专项债券 12250.00 万元。债券利率按 3.20% 测算，发行费为面值的 1%。



根据成都德欣会计师事务所有限公司针对本次专项债券项目出具的《财评报告》，本项目在预测期内可实现用于专项债还本付息的净现金流为 51349.12 万元，专项债券融资到期本息合计 41370.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.24 倍。期内未出现无法满足还本付息要求的情况。

综上，本所律师认为，本案项目拟发行债券对应资金来源和用途符合《地方政府债券发行管理办法》《关于做好地方政府专项债券发行及配套融资工作的通知》的有关规定，经专业机构测算的资金覆盖率达到收益与资金自平衡的要求，符合“应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模”的条件要求。

## 五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估

《实施方案》分别从以下几个方面对潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险进行了评估：1.从自然环境和施工条件、施工方的风险因素、设计单位的风险因素、供应商的风险因素、资金落实情况、工程事故等方面分析了影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施；2.从经营风险、市场风险、财务风险方面分析了影响项目收益的风险及控制措施；3.从投资测算不准确风险、利率波动风险、存续债券置换不畅风险分析影响融资平衡结果的风险及控制措施。

综上，本所律师认为，《实施方案》中已对项目可能产生的系统风险进行了较为全面、充分的预判，揭示了本项目发行债券可能面临的主要偿债风险并将在信息披露文件中向投资者提示，且预设了相应的风险控制措施，项目风险可控。

## 六、中介服务机构

### （一）会计师事务所

成都德欣会计师事务所有限公司作为专项评价机构为本期债券发行出具《财评报告》。

成都德欣会计师事务所有限公司现持有成都市锦江区市场监督管理局于 2019 年 5 月 17 日核发的统一社会信用代码为 91510104669655797H 的《营业执照》、四川省财政厅于 2018 年 3 月 30 日核发的《会计师事务所执业证书》(证书序号: 51010064)。

出具《财评报告》的注册会计师赵岚,身份证号码:510103480906458,执业证书编号: 510100891245, 已通过 2020 年任职资格检查;注册会计师王俊志,身份证号码: 5101025 1224287, 执业证书编号: 510100861214, 已通过 2020 年任职资格检查。

本所律师认为,为本项目出具《财评报告》的会计师事务所系依法成立且合法存续的专项评价机构,具备为本期债券发行出具财评报告的资质,在财评报告上签字的两名会计师均具备相应的从业资格。

### （二）律师事务所

本所为本期债券发行的专项法律顾问并出具《法律意见书》。

本所现持有四川省司法厅颁发的注册号(编号)为 315100006653988268 的《律师事务所执业许可证》,已经通过了 2020 年年度考核,本所具有为本次发行出具法律意见书的资格。

本次发行的经办律师黄斌,持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为 15101201910090936,已通过 2020 年年度考

核。经办律师吉芳延，持有四川省司法厅颁发的《中华人民共和国律师执业证》执业证号为 15101200510173665，已通过 2020 年年度考核。

本所律师认为，四川蜀国律师事务所系经批准依法设立且合法存续的律师事务所，具备为本期债券发行出具法律意见书的资质；在本法律意见书上签字的两名执业律师均具备相应的从业资格。

## 七、结论

综上所述，本所律师认为：

（一）本所律师认为，四川青川经济开发区管理委员会作为具有独立法人资格的机关单位，具备作为项目实施机构以及业主单位的主体资格。

（二）本项目已按照项目进度取得的相关行政主管部门的审批许可，不存在违反法律法规、规范性文件强制性规定的情形，具备合法性。项目业主后续应按照法律法规和项目进度履行相关行政审批手续。

（三）项目具有公益性且有收益，符合财预【2017】89 号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的领域要求。

（四）本案项目拟发行债券对应资金来源和用途符合《地方政府债券发行管理办法》《关于做好地方政府专项债券发行及配套融资工作的通知》的有关规定，经专业机构测算的资金覆盖率达到收益与资金自平衡的要求，

（五）为本期债券发行提供服务的会计师事务所、会计师、律师事务所、律师均具备相应的从业资质。

本法律意见书一式四份，经本所承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文，为《四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设

项目收益与融资自求平衡专项债券法律意见书》签字页)

（本页无正文，为《四川蜀国律师事务所关于四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》签章页。）



四川蜀国律师事务所

经办律师：吉芳延

经办律师：黄斌

2025年1月2日

# 目 录

1. 声明
2. 出具法律意见书所依据的文件
3. 项目相关主体资质文件
4. 项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案
5. 项目收益与融资自求平衡专项债券财务评价咨询报告
6. 项目立项文件
7. 项目用地手续
8. 环评文件
9. 生态环境部门关于项目环境影响评价手续办理情况的说明
10. 自然资源部门关于项目用地审批手续办理情况的说明
11. 会计师事务所营业执照、执业证书、签字会计师的注册会计师  
证书
12. 律师事务所执业许可证及签字律师的律师执业证书
13. 其他附件



## 声 明

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，四川蜀国律师事务所作为四川青川经济开发区智能制造产业园标准化厂房建设项目收益与融资自求平衡专项债的特聘专项法律顾问，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽责的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，严格履行法定职责，出具本法律意见书。

本所律师根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《中共中央办公厅 国务院办公厅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》、《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）、《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）等法律和政策规定，本所律师依据本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对委托事宜的合法、合规进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

本所律师向委托人提出了应向本所律师提供的资料清单，并得到了委托人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明，该等资料、文件和说明构成本所律师出具本法律意见书的基础。本所律师还就委托事项所涉及的有关问题向委托人有关人员作了询问并进行了必要的讨论，或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外，对于本所律师认为对委托事项核查至关重要而又缺少资料支持的问题，本所律师向委托人以及有关人员发出了书面询问、备忘录，并取得了相关方及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

本法律意见书仅就与委托事宜有关的法律问题发表意见，并不对会计、审计、验资、资产评估、决策等非法律专业事项发表意见。在本法律意见书中对有关审计报告、验资报告、资产评估报告、财务评级报告、专项评价报告等专业报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证，本所律师并不具备核查并评价这些数据、结论的适当资格和能力，对此本所律师依赖具备资质的专业机构的意见对该等专业问题作出判断。



# 律师事务所以执业许可证



证号： 315100006653988268

四川蜀国

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：

2019年 11月 1日

74023487

中华人民共和国司法部监制

执业机构

四川谦美律师事务所



执业证类别

专职律师

执业证号 15101200510173665

法律职业资格  
或律师资格证号 A20045117810497

持证人 吉芳延

性 别 男

身份证号 513024196806227855

发证机关

发证日期



备

注

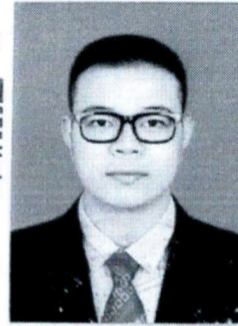
异动登记 2018年6月5日  
所更名 四川蜀国律师事务所

### 律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	称职
备案机关	成都市司法局 专用章
备案日期	2020年5月-2021年5月

执业机构

四川华敏律师事务所



执业证类别

专职律师

执业证号

15101201910090936

法律职业资格  
或律师资格证号

A20185101010623

持证人

黄斌

性别

男

发证机关

四川省司法厅

发证日期

2019 年 05 月 15 日

身份证号 510722199211235959



律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	合格
备案机关	四川省司法厅
备案日期	2020年3月-2021年3月

备注

2019.8.1  
四川华敏律师事务所

2020.9.10  
四川蜀国律师事务所

