

大成 DENTONS

大成 is Dentons' Preferred Law Firm in China.

北京大成（成都）律师事务所
四川省成都市高新区天府二街吉瑞五路 396 号
金控时代广场 2 栋
邮编：610000

Building 2 of Financial Holding Times Square,
No. 396 Jirui 5th Road,
Tianfu 2nd Street,
High-tech Zone,
610000, Chengdu, China

dacheng.com
dentons.cn

关于《渠县北站（高铁）基础配 套设施建设项目》的

法律意见书

大成 DENTONS

大成 is Dentons' Preferred Law Firm in China.

北京大成（成都）律师事务所



高新区天府二街吉瑞五路 396 号金控时代广场 2 栋 邮编：610000

Tel: +86 28-87039931 Fax: +86 28-8703689

关于《渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目》的 法律意见书

致：

渠县住房和城乡建设局

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，北京大成（成都）律师事务所作为渠县北站（高铁）基础配套设施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，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、律师应声明的事项	- 2 -
第二部分 正文	- 4 -
一、项目相关主体资格	- 4 -
（一）业主单位的主体资格	- 4 -
（二）实施机构的主体资格	- 4 -
二、项目概况和审批情况	- 5 -
（一）项目概况	- 5 -
（二）审批情况	- 6 -
三、项目效益	- 6 -
（一）公益效益	- 7 -
（二）经济效益	- 7 -
（三）社会效益	- 9 -
四、项目融资与收益平衡	- 10 -
五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估	- 11 -
六、中介服务机构	- 11 -
（一）会计师事务所	- 11 -

（二）律师事务所	- 12 -
七、结论	- 12 -

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	渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目
本所	指	北京大成（成都）律师事务所
深圳永信会计师事务所有限公司	指	深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《渠县北站（高铁）基础配套设施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	《渠县北站（高铁）基础配套设施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	《北京大成（成都）律师事务所关于渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目收益与融资自求平衡专项债券之法律意见书》

二、律师应声明的事项

（一）本所律师依据《中华人民共和国预算法》《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）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。

（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

项目业主：渠县实力建设工程有限公司

实施机构：渠县住房和城乡建设局

（一）业主单位的主体资格

名称：渠县实力建设工程有限公司

统一社会信用代码：915100000788638932

地址：渠县渠江镇工农街 28 号

法定代表人：代彦

机构性质：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：许可项目：各类工程建设活动；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；住宅室内装饰装修（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：土地整治服务；园林绿化工程施工；土石方工程施工；建筑材料销售；建筑用钢筋产品销售；建筑工程机械与设备租赁；砼结构构件销售；配电开关控制设备销售；砖瓦销售；水泥制品销售；建筑装饰材料销售；建筑砌块销售；金属结构销售（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）。

（二）实施机构的主体资格

名称：渠县住房和城乡建设局

统一社会信用代码：11511425008854238T

地址：渠县天星街道庆丰大道南段 99 号

本所律师认为，渠县住房和城乡建设局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的主体资格，渠县实力建设工程有限公司作为依法开办的具有独立法人资格的有限责任公司，具备作为项目项目业主的主体资格。

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行政审批等情况如下：

项目名称：渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目

项目所属领域：交通基础设施-综合交通枢纽

项目建设工期：24 个月

项目类型：本项目为新建工程，资产无抵押或质押情况

项目建设内容：本项目规划占地约 437 亩。新建站前广场包含站前集散广场、室外停车场、长途客运站、公交车站、市政配套用房等设施；新建渠县北站配套站前大道、站前大道至省道 305 道路，道路全长约 4.5 公里，其中：站前大道按城市主干路规划，站前大道至省道 305 道路按一级公路规划以及管线、桥梁、照明、交通等配套附属设施。

（二）审批情况

1. 关于项目立项的情况

本项目已经取得《渠县发展和改革局关于渠县北站(高铁)基础配套设施建设项目可行性研究报告的批复》的备案登记（渠发改审〔2022〕306号）、《渠县发展和改革局关于同意渠县北站(高铁)基础配套设施建设项目批复延期的复函》（渠发改审函〔2024〕12号）。

2. 关于用地手续的情况

本项目已经取得建设项目用地预审与选址意见书。

3. 关于环评手续的情况

本项目已经取得建设项目环境影响登记表。

4. 关于项目资本金的情况

渠县财政局出具《关于渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目专项债资本金落实情况的说明》载明：

渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目总投资 121310.00 万元，其中项目资本金 91310.00 万元，拟发行专项债融资 30000.00 万元。项目资本金全部为业主单位自筹，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，项目已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及项目实施方正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

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。

本项目的建设是保障广大群众便捷出行良好体验的需要，是渠县交通基础设施发展的需要，符合国家《“十四五”铁路发展规划》和《四川省“十四五”综合交通运输发展规划》，实施本项目，改善了渠县对外交通条件和基础服务，提升渠县居民出行的便捷程度，增强对游客的综合吸引力，为投资者创造良好的投资环境，并树立了良好的城市形象，有利于吸引人才和资金，增加就业人员，利于社会稳定，改善居民生活环境，使人民安居乐业，从而推动社会经济的全面发展。

本项目为交通基础设施-综合交通枢纽领域，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。

综上所述，本项目具有较强的公益性。

（二）经济效益

本项目的实施建设，不仅具有显著的，不可替代的社会效益和生态效益，而且具有巨大的、无法量化计算的间接经济效益。对于促进达州市达州社会主义物质文明建设、政治文明建设和精神文明建设，认真落实科学发展观，有效推动达州国民经济和社会事业又好又快的发展具有重大的现实意义和深远的历史意义。因此，应抓紧项目的实施建设，以利尽早发挥其效益。

交通是国民经济发展的基础性、先导性产业，在中央重点实施的西部大开发及城镇建设中，都把交通基础设施建设提到首要位置安排，随着渠县经济发展和人口聚集的增加，促使对交通运输基础设施提出了更高要求，本项目的建设不仅适应社会发展需要，为公路客运系统提供最基本的基础服务设施，而且也能起到完善城市运输服务功能的作用。

本项目的建设将为区域后续发展提供良好的投资环境，可以吸引更多的外资和国内民间资本，有助于加快渠县的发展。项目的建设将对周边地区的经济活动带来极大的机遇，除此之外，项目的实施，一是项目在建设过程中需要雇佣当地大量的劳动力，将有助于提高当地劳动力收入，其收入规模通过劳动力成本体现出来；二是在运营中除了招聘客运站主要管理人员和技术人员共近百人，配套生活区的服务业以及城建、保安等行业和机构将为当地群众提供大量的就业和再就业机会。项目运营后，将大大改善渠县公路客运条件，使区域日渐完善的公路交通网络尽快发挥效益，规范客运市场，提高客运收入，并促进当地餐饮、住宿、交通、商贸、旅游等相关产业发展，带来更大的收入效应。

（三）社会效益

渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目将会成为当地的标志性建筑，为政府对市容、市貌建设提供了必要的条件。本项目的建设对于完善渠县区域规划起着重要作用。

渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目建设完成后，基本满足渠县所有方向的客运需求，成为具备中转换乘、通讯信息、辅助服务功能的重要旅游集散车站，便于游客换乘汽车，减少旅客经费和精力的花费，也减轻了渠县内流动人口压力。另一方面，随着经济的不断发展，人民生活水平的不断提高，广大旅客对客运交通基础服务设施提出了更新、更高的要求，其主要表现在旅客们非常注重旅行的舒适性、方便性和快速直达性。

渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目的建设不仅可以提高渠县交通基础服务设施的质量，使客运车辆得到统一管理，协同运作，同时作为社会开放的公用型客运站，为社会提供多种服务功能、多层次、多方位的客运线路，为进出渠县的旅客提供良好的乘车环境和优质服务。

渠县北站（高铁）基础配套设施建设项目的建设，以其公用型的客运运输站场，为客运经营者提供公平竞争的有形市场，同时也为运输组织管理部门加强宏观调控，实现行业管理提供了必要的硬件环境。

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 91310.00 万元（约占总投资的 75.27%），本项目资本金来源于企业自筹，并按照项目时间进度予以支出；本项目拟发行政府专项债券总额为 30000.00 万元（约占总投资的 24.73%）。其中：2025 年拟申请发行专项债券额度为 28000.00 万元，2026 年拟申请发行专项债券额度为 2000.00 万元。发行债券期限为 30 年，债券利率按 3.0% 测算，发行费为面值的 1%。

根据深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所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息前净现金流量累计 72075.40 万元，专项债券到期本息合计 57000.00 万元，本项目收入净现金流覆盖全部融资本息倍数为 1.26 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，项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89 号文件关于“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，根据《实施方案》，项目业主及实施机构对项目可能产生的风险已进行了较全面、充分的预判并积极采取风险控制措施以降低风险，风险具有可控性质。

六、中介服务机构

（一）会计师事务所

深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所现持有成都市锦江区行政审批局于 2021 年 9 月 07 日核发的统一社会信用代码为

91510104MA69U7MB9R 的《营业执照》、四川省财政厅于 2021 年 10 月 27 日核发的《会计师事务所分所执业证书》（执业证书编号：440300735101）。

注册会计师廖志祥，执业证书编号：110101705023；注册会计师杨雪松，执业证书编号：511202442318。

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 31510000731614807J 的《律师事务所执业许可证》，已经通过了年度考核，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龚娟，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 15101202011240392。经办律师胡朝建，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 15101200110671930。

本所律师认为，北京大成（成都）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，渠县住房和城乡建设局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的主体资格，渠县实力建设工程有限公司作为依法开办的具有独立法人资格的有限责任公司，具备作为项目项目业主的主体资格。

（二）项目现已完成了部分项目建设所需审批手续，项目业主及实施机构正在按照法律法规要求继续办理、完善项目相关行政审批手续。

（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）根据《实施方案》以及《财务评价报告》，本项目融资与收益能够达到平衡，符合财预〔2017〕89 号关于“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）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）

(本页无正文。)



北京大成(成都)律师事务所

经办律师：

胡朝晖

经办律师：

李娟

2025 年 07 月

律师事务所分所执业许可证

统一社会信用代码：31510000731614807J

北京大成（成都）
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：四川省司法厅
发证日期：2023年02月21日

No. 80029174

中华人民共和国司法部监制

执业机构	北京大成（成都） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15101200110671930		
法律职业资格 或律师资格证号	56200179090523		
发证机关	四川省司法厅	持证人	胡朝建
发证日期	2022 年 07 月 06 日	性 别	男
		身份证号	511112197909250014

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度	二〇二四年度	考核年度	2024年度
考核结果	称 职	考核结果	称 职
备案机关	四川省成都市司法局 专用章	备案机关	
备案日期	2024年5月-2025年5月	备案日期	

执业机构	北京大成（成都） 律师事务所	 	
执业证类别	专职律师		
执业证号	15101202011240392		
法律职业资格 或律师资格证号	A20185119235002		
发证机关	四川省司法厅	持证人	龚娟
发证日期	2025年06月18日	性别	女
		身份证号	513723199503252442

律师年度考核备案		律师年度考核备案	
考核年度		考核年度	
考核结果		考核结果	
备案机关		备案机关	
备案日期		备案日期	



统一社会信用代码 915100007958325128		营业执照 (副本) 副本编号: 1-1			
名称	四川同济会计师事务所有限公司	注册资本	(人民币)壹佰零壹万元整		
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)	成立日期	2006年12月4日		
法定代表人	孙高翔	住所	成都市武侯区武阳大道三段5号1栋2单元7楼7号		
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;司法会计鉴定、司法会计鉴定法律、法规规定的其他业务。(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)。				
		登记机关			
		2023年04月20日			

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告 国家市场监督管理总局监制

会计师事务所执业证书	
名称	四川同济会计师事务所有限公司
首席合伙人	孙高翔
主任会计师	孙高翔
经营场所	成都市武侯区武阳大道三段5号1栋2单元7楼7号
组织形式	有限责任
执业证书编号	51010186
批准执业文号	川财会[2006]45号
批准执业日期	2007年6月21日

说明	
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。	
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。	
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。	
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。	
发证机关:	
2023年8月24日	
中华人民共和国财政部制	

姓名 孙高捷
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-04-13
Date of birth
工作单位 四川同濟會計師事務所有限公司
Working unit
身份证号码 511381800413807
Identity card No.



同意调出:

四川天和联合会计师事务所

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示

同意调入:

四川同濟會計師事務所

二、本证书只限于本所执行业务时，应持本证书

三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书

书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会

报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2022 年检二维码

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
Year Month Day

姓名	杨丽平
性别	男
出生日期	1960-10-26
工作单位	四川亿永正勤会计师事务所有限公司
身份证号码	511027196010260016



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2024年检二维码

四川亿永正勤 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年6月15日

