

关于《中欧班列成都集结中心（眉山辅  
港）场站及港区提能升级项目》的  
法律意见书

(2025)观贤法意第 179 号

四川观贤律师事务所

2025 年 03 月 06 日



## 关于《中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级项目》的法律意见书

致：

眉东新城商务局

根据相关法律、法规及规范性文件的规定，四川观贤律师事务所作为中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级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 .....	5
二、项目概况和审批情况 .....	6
(一) 项目概况 .....	6
(二) 审批情况 .....	6
三、项目效益 .....	7
(一) 公益效益 .....	8
(二) 经济效益 .....	8
(三) 社会效益 .....	10
四、项目融资与收益平衡 .....	11
五、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估 ....	12
六、中介服务机构 .....	12
(一) 会计师事务所 .....	12
(二) 律师事务所 .....	13
七、结论 .....	13



## 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	中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级项目收益与融资自求平衡专项债券
项目	指	中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级项目
本所	指	四川观贤律师事务所
会计师事务所	指	中审国际会计师事务所有限公司华西分公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《实施方案》	指	《中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级项目收益与融资自求平衡专项债券实施方案》
《财评报告》	指	《中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级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	《四川观贤律师事务所关于中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升

		级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：眉山国际铁路港投资集团有限公司

实施机构：眉东新城商务局

#### （一）业主单位的主体资格

名称：眉山国际铁路港投资集团有限公司

统一社会信用代码：91511402734881185W

地址：四川省眉山市彭山区青龙街道泗河大道 1 段

法定代表人：吴东

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：一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；供应链管理服务；建筑材料销售；金属材料销售；金属制品销售；汽车销售；汽车零配件零售；新能源汽车整车销售；汽车零配件批发；机械设备销售；电气设备销售；非金属矿及制品销售；制冷、空调设备销售；金属矿石销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；石油制品销售（不含危险化学品）；成品油批发（不含危险化学品）；煤炭及制品销售；成品油仓储（不含危险化学品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；肥料销售；再生资源销售；仪器仪表销售；木材销售；纸制品销售；橡胶制品销售；日用品销售；润滑油销售；第一类医疗器械销售；国内贸易代理；机械设备租赁；园区管理服务；货物进出口；进出口代理；国内货物运输代理；国际货物运输代理；技术进出口；



农副产品销售；有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售；化肥销售；非食用植物油销售；畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；塑料制品销售；非居住房地产租赁；广告发布；第二类医疗器械销售；物业管理；工程管理服务；装卸搬运；互联网销售（除销售需要许可的商品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；广告设计、代理；广告制作；报关业务；报检业务；国内集装箱货物运输代理；仓储设备租赁服务；铁路运输辅助活动；航空国际货物运输代理；海上国际货物运输代理；陆路国际货物运输代理；国际船舶代理；运输设备租赁服务。

（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：道路货物运输（不含危险货物）；药品批发；食品销售；酒类经营；保税物流中心经营；保税仓库经营；第三类医疗器械经营；在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）；公共铁路运输；国际道路货物运输；道路货物运输（网络货运）；公共航空运输；生鲜乳道路运输。

## （二）实施机构的主体资格

名称：眉东新城商务局

统一社会信用代码：11511700MB1P95809U

地址：四川省眉山市仁寿县视高街道中建大道二段8号601室

机构性质：机关。

本所律师认为，眉东新城商务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，眉山国际铁路港投资集团有限公司作为依法开办的具有独立法人资格的机构性质，具备作为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：中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级项目。

项目所属领域：国家重大战略项目-“一带一路”建设。

项目建设工期：共计 33 个月。

项目地址：四川省眉山市彭山区。

项目说明：本项目为新建工程，资产无抵押或质押情况。

项目建设内容：新建防潮敏感货物专区、粮食保管区域、特殊物资保管区以及商品集散配送中心，并配套集装箱吊装设备、智能化分拣设备、装卸设备等，收购铁路专用线；新建集疏运公路连接线约 2 公里；新建中欧班列商贸交流区、新能源产业物流专区、物流转运调配枢纽、商品质量检验区及其他附属设施，配套港务区枢纽信息化建设。

### （二）审批情况

#### 1. 关于项目立项的情况

本项目已经取得《四川天府新区眉山发展改革局关于中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级项目可行性研究报告及招标事项核准的批复》（天眉管发改投〔2024〕232 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》（用字第 511421202400508 号）。

## 3. 关于环评手续的情况

本项目已经取得《眉山市生态环境局天府新区分局关于中欧班列成都集结中心(眉山辅港)场站及港区提能升级项目环评手续的情况说明》（眉天府环审函（2024）118 号）。

## 4. 关于项目资本金的情况

四川天府新区眉山财政金融局出具《关于中欧班列成都集结中心（眉山辅港）场站及港区提能升级项目专项债资本金落实情况的说明》载明：

本项目资本金来源：本项目资本金为 192000.00 万元，占总投资的 78.05%，资本金来源于业主自筹，根据项目建设实际情况按计划分批次予以安排到位。

融资来源：本项目拟发行专项债券总额 54000.00 万元，占总投资比例为 21.95%，其中：第 1 年申请发行专项债券 10000.00 万元，第 2 年申请发行专项债券 34000.00 万元，第 3 年申请发行专项债券 10000.00 万元，债券利率按 3.20%测算，发行年限 30 年，发行费用为面值的 1%。

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。

本项目为眉山市的国家重大战略项目-“一带一路”建设工程，随着眉山物流业的不断发展，眉山及周边区县的物流需求不断增加，现状化工产品、粮食等的运输和储存大多独立经营，物流需求较大且较为分散，物流成本较高；物流企业服务水平参差不齐。眉山近年来通过与成都的区域协作，利用成都眉山同城化的趋势，稳步发展区域物流业，取得了一定成效，但也存在一些亟待降低物流整体成本，提高物流服务水平的强烈需求。

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，如市政设施、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、保障性安居工程等基本建设项目。



因此，项目具备公益性、共享性、服务性特征，符合申报专项债券的行业领域要求。

## （二）经济效益

眉山铁路物流港的建成运营将使得眉山高新区及周边地区在物资辐射及集散能力上同邻近地区的物流体系相连接，全方位打通眉山地区工业、商贸企业对外通道，提高区域物流活动的效率，推进区域经济的发展。同时，眉山铁路物流港的建设将直接带动眉山及周边地区工业、商贸、流通等相关行业的发展，以产业升级带动城市经济发展，增加了城市的整体服务功能，提升了城市的服务水平，增强竞争力，从而有利于商流、人流、资金流向高新区及周边地区集中，形成良性互动，对眉山及周边地区社会经济的发展有较大的促进作用。

冷链物流聚焦重点品类（肉类、水果、蔬菜、水产品、乳品、速冻食品等主要生鲜食品以及疫苗等医药产品）。完善仓储、运输、流通加工、分拨配送、寄递、信息等冷链服务功能，强化一体化服务能力。拓展上下游产业价值空间，加强产地到销地直达冷链物流服务能力建设，支撑农产品流通模式创新，推动新型农业经营主体发展农超对接、农批对接、农企对接、农社对接等农产品流通模式。鼓励产地冷链集配中心开展净菜、半成品加工，为餐饮企业、学校、机关团体等终端大客户提供直供直配服务，促进商品流通，满足城市居民个性化、品质化消费需求，促进消费升级，提升经济效益。

综上所述，项目本身具有良好的经济效益，能实现收益与融资自求平衡，还可以成为当地经济发展的支点，撬动周边地区的经济，推动周边地



区经济良好发展的，因此本项目整体上具有良好的经济效益。

### （三）社会效益

#### 1、整合社会物流资源，促进眉山现代物流产业发展

眉山铁路物流港通过完善的物流信息港，大数据、云计算、物联网整合高新区及周边运力、仓储等物流资源，减少货物流通环节，缩短物流作业时间，提高了物流效率。规模化运营能够降低眉山整体物流运作成本，使眉山及周边地区工业及商贸企业能够获得更多的利润，获取市场竞争优势，从而带动眉山现代物流业健康可持续发展。

#### 2、优化产业结构，促进眉山现代服务业的发展

当前眉山及周边地区正处于大力发展第三产业，调整城市经济结构和促进城乡统筹发展的关键时期，而现实中物流配套不足，成本较高，市场辐射能力不高，增加了产品交易和产品输出的成本。

眉山铁路物流港的建设，将加速当地现代物流产业的发展，集智慧仓储、运输、物流信息、物流金融服务等多功能于一体，打破了行业限制，协调部门利益，实现集约化高效经营，优化社会物流资源配置，发挥整体优势和规模优势，实现传统储运为主的企业向现代化、专业化、信息化、智能化的物流企业转变。

同时，现代物流业和商贸流通业以及配套服务业共同组成的第三产业链，通过物流和商贸流通业务的协调发展，全面促进地区经济的发展，优化产业结构，增强城市综合实力，推动眉山及周边地区走深入可持续发展之路。

#### 3、优化城市交通环境，提升眉山城市生态价值。



“内容外货”是未来城市交通规划的主旨。分散的货物运输常因为道路交通拥挤而使运输时间增长，运输成本增大，同时加重了货车对主城区交通道路体系的影响。

眉山铁路物流港的建立，将仓储、运输集约化，运输格局合理化，不仅提高了公路的运营效率，有效调控轻重车分流，保证了货物运输的准点率，增加了货车的货运能力，缓解城区交通压力，优化眉山及周边地区的交通环境，提升城市生态价值。

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》，本项目资本金来源：本项目资本金为 192000.00 万元，占总投资的 78.05%，资本金来源于业主自筹，根据项目建设实际情况按计划分批次予以安排到位。

融资来源：本项目拟发行专项债券总额 54000.00 万元，占总投资比例为 21.95%，其中：第 1 年申请发行专项债券 10000.00 万元，第 2 年申请发行专项债券 34000.00 万元，第 3 年申请发行专项债券 10000.00 万元，债券利率按 3.20% 测算，发行年限 30 年，发行费用为面值的 1%。

根据中审国际会计师事务所有限公司华西分公司针对本次专项债券项目出具的《财评报告》，本项目收入可偿债净现金流为 139907.37 万元，专项债券融资到期本息合计 109296.00 万元，本项目收益覆盖倍数为 1.28 倍。



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

中审国际会计师事务所有限公司华西分公司现持有成都市工商行政管理局于2016年5月23日核发的统一社会信用代码为91510100725397674N的《营业执照》、四川省财政厅于2018年5月24日核发的《会计师事务所分所执业证书》（执业证书编号：5001173）。



出具《财评报告》的注册会计师王涛，执业证书编号：110001630223；注册会计师黄峥，执业证书编号：110003280053。

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31510000MD03113089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王潇，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5101202011239244。经办律师于镇榕，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15101201910141706。

本所律师认为，四川观贤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，眉东新城商务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，眉山国际铁路港投资集团有限公司作为依法开办的具有独立法人资格的机构性质，具备作为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。)



四川观贤律师事务所

经办律师:

王满


经办律师:

于德松

2025 年 03 月 06 日







律 师 事 务 所

执 业 许 可 证

( 副 本 )

统一社会信用代码: 31510000MD03113089

四川观贤 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: 2024 年 02 月 28 日

律师事务所登记事项 (一)

名 称	四川观贤律师事务所
住 所	四川省成都市锦江区创业产业商务区锦盛路2号13栋14层1401号 (自编号1408)
负 责 人	于镇榕
组织形式	普通合伙
设立资产	30万元
主管机关	锦江区司法局
批准文号	川司行许可【2024】(01) 19号
批准日期	2024年02月23日

律师事务所登记事项 (二)

合 伙 人

于镇榕, 刘鑫, 王潇

律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日 期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇二四年度
考核结果	新设立
考核机关	
考核日期	2024年5月-2025年5月



考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	



执业机构 四川观贤律师事务所


执业证类别 专职律师


执业证号 5101202011239244

法律职业资格  
或律师资格证号 20165113211295

发证机关 四川省司法厅

发证日期 2024 年 2 月 8 日






持证人 王 潇

性 别 女

身份证号 511321199210243922

律师年度考核备案

考核年度	二〇二四年度
考核结果	称 职
备案机关	
备案日期	2024年5月-2025年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

执业机构四川观贤律师事务所



执业证类别专职律师

执业证号5101201910141706

法律职业资格  
或律师资格证号20175101043037

发证机关四川省司法厅

发证日期2024年02月28日



持证人于镇格

性别男

身份证号10107199509190515

律师年度考核备案

考核年度	二〇二四年度
考核结果	称职
备案机关	
备案日期	2024年5月-2025年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	