

(上接 B7版)

公益性市政工程施工基礎設施是按照上海市政府有關部門的市政建設規劃投資形成的市政工程基礎設施及配套设施等。本公司對於相關公益性市政工程基礎設施類固定資產不計提折舊，待到報廢時，按照政府有關部門的批准、履行相應的手續後，在城建項目資金結餘形成的資本公積項目中予以核銷。

固定資產是指同時具有下列特徵的有形資產：為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有；使用壽命超過1個會計年度。

- 固定資產同時滿足下列條件的，才能予以確認：
 - 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；

- 該固定資產的成本能够可靠地計量。

與固定資產有關的後續支出，符合該確認條件的，計入固定資產成本，並終止確認被替換部分的眼面價值；否則，在發生時計入當期損益。

(3) 固定資產按照取得時的實際成本進行初始計量，並考慮預計弃置費用等因素的影響。購置固定資產的成本包括購買價款、相關稅費、使固定資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該項資產的其他支出。

(4) 經營性固定資產折舊的計提方法

(5) 高速公路計劃車流量法計提折舊：月折舊額=每月實際通行費收入*公路總造價(萬元)/預計收費經營期間內車輛通行費收入總額。由於高速公路造價未經最終審計，收費經營期間內車輛通行費收入總和也正請有關部門做稅務測定。因此本年度月折舊暫按每月通行費收入的20%暫估入賬，待以上二項因素確定後再行調整；房屋及建築物中的填理庫按庫容量法計提折舊。

其他各類經營性固定資產採用直線法並按下列使用壽命、預計淨殘值率及折舊率計提折舊：

類別	使用年限	預計淨殘值率	年折舊率
房屋及建築物	10年—50年	3.00%—5.00%	1.90%—9.70%
機器設備	5年—15年	3.00%—5.00%	6.33%—19.40%
運輸工具	4年—10年	3.00%—5.00%	9.50%—24.25%
辦公設備及其他	3年—18年	3.00%—5.00%	5.28%—32.33%
自來水專用設備	6年—40年	3.00%—5.00%	2.38%—16.17%

本公司於每年年度終了，對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行復核，必要時進行調整。

(6) 固定資產減值準備的確認標準、計提方法

固定資產年末如存在可收回金額低於其賬面價值，將按照其差額計提減值準備。可收回金額根據資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

12、在建工程

本公司的在建工程包括經營性在建工程和公益性城建項目投資。

(1) 經營性在建工程按工程項目分別核算，按實際成本計價，包括本公司自行建造固定資產發生的支出，由在建工程達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成包括建築安裝工程費、設備購置費等，並於達到預定可使用狀態時轉入固定資產。與購建在建工程直接相關的借款利息支出和外幣折算差額等借款費用，在工程項目達到預定可使用狀態前予以資本化，計入工程成本；在工程項目達到預定可使用狀態後，計入當期損益。

(2) 城建項目投資系核算本公司行使市政建設政府職能時形成的投資。各項投資均依據上海市政府批准的建設計劃及投資合同形成；投資以實際發生的全部支出入賬，於建設完成並符合使用條件時轉入固定資產、無形資產科目，或按相關的批復、協議等轉為長期股權投資或轉出項目投資。

(3) 如存在可收回金額低於其賬面價值，將按照其差額計提減值準備。可收回金額根據資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。對城建項目類在建工程不予計提減值準備。

13、無形資產

(1) 無形資產是指企業擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產。無形資產按照成本進行初始計量。於取得無形資產時分析判斷其使用壽命。

(2) 本公司確定無形資產使用壽命通常考慮的因素：運用該資產生產的產品通常的壽命周期、可獲得的類似資產使用壽命的信息；技術、工藝等方面的現階段情況及對未來發展趨勢的估計；以該資產生產的產品或提供服務的市場需求情況；現在或潛在的競爭者預期採取的行動；為維護該資產帶來經濟利益能力的預期維護支出，以及本公司預計支付有關支出的能力；對該資產控制期限的相關法律規定或類似限制，如特許使用期、租賃期等；與企業持有其他資產使用壽命的關聯性等。無法預見無形資產為本公司帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產。

(3) 對於使用壽命有限的無形資產，在使用壽命內採用直線法攤銷。本公司於每年年度終了，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命及攤銷方法進行復核。

(4) 使用壽命不確定的無形資產不進行攤銷。

(5) 對於使用壽命有限的無形資產，在採用直線法計算攤銷時，各項無形資產的使用壽命、預計淨殘值率如下：

名稱	使用年限	預計淨殘值率
特許經營權	合同規定運營年限	—
土地使用權	20年—50年	—
房屋使用權	10年	—
計算機軟件	5年—10年	—
其他	10年—25年	—

(6) 特許經營權

本公司的項目公司採用建設經營移交方式(BOT)，參與公共基礎設施業務，項目公司從國家行政部門獲取公共基礎設施項目的特許經營權，參與項目的建設和運營。在特許經營權期滿後，項目公司需要將有關基礎設施移交還國家行政部門。

本公司的項目公司未提供建造服務，將基礎設施建造發給其他方，不確認建造服務收入。基礎設施建成後，按照《企業會計準則第14號—收入》確認與後續經營服務相關的收入。

若項目公司可以無條件地自合同授予方收取確定金額的貨幣資金或其他金融資產；或在項目公司提供經營服務的收費低於其—限定金額的情況下，合同授予方按照合同規定負責將有關差價補償給項目公司的，項目公司在確認收入的同时確認金融資產，並按照《企業會計準則第22號——金融工具確認和計量》的規定處理；若合同規定項目公司在有關基礎設施建成後，從事經營的一定期間內有權利向獲取服務的對象收取費用，但收費金額不確定的，該權利不構成一項無條件收取現金的權利，項目公司在確認收入的同時確認無形資產，該無形資產在從事經營期限內按直線法攤銷。

按照合同規定，本公司的項目公司將為患有有關基礎設施保持一定的服務能力或在移交給合同授予方之前保持一定的狀態而預計將發生的支出，確認為預計負債。

本公司下屬上海環境集團有限公司、上海金山海川給水有限公司等參與的垃圾焚燒、垃圾填埋、中轉運輸和金山—水廠等基礎設施建設均按照BOT方式進行核算。

(7) 如存在可收回金額低於其賬面價值，將按照其差額計提減值準備。可收回金額根據資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

8、研究開發

內部研究開發項目的支出，包括研究階段支出與開發階段支出，其中：研究是指為獲取並理解新的科學或技術知識而進行的獨創性的有計劃調查。開發是指在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等。

內部研究開發項目在研究階段的支出於發生時計入當期損益；開發階段的支出，同時滿足下列條件的，確認為無形資產：

- 完成該無形資產以使其能够使用或出售在技術上具有可行性；
- 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- 無形資產產生經濟利益的方式，包括能够證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，應當證明其有用性；
- 有足够的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- 歸屬於該無形資產開發階段的支出能够可靠地計量。

14、長期待攤費用

本公司的長期待攤費用是指已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在1年以上的各項費用，如以經營租賃方式租入的固定資產發生的改良支出等。長期待攤費用在各項目的預計受益期間內平均攤銷，計入各攤銷期的損益。

名稱	攤銷年限
裝修費	3年—5年
軟件改造費	5年
供電站費	10年—30年
招商費	5年
無權證房屋	10年—35年
碼頭租賃費	15年
二次供水改造工程	5年
土地使用費	25年
臨時倉庫	2年
基建待攤投資	10年
加盟費	5年

15、借款費用

(1) 借款費用資本化的確認原則

本公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本。符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長的時間的（通常是指一年及一年以上）購建或者生產活動才能達到預定可使用可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。其他借款費用，應當在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。借款費用包括借款利息、折價或者溢價的攤銷、輔助費用以及因外幣借款而發生的匯兌差額等。

借款費用同時滿足下列條件的，開始資本化：

- 資產支出已發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而支付的現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- 借款費用已經發生；
- 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

符合資本化條件的資產在購建或者生產過程中發生非正常中斷，且中斷時間連續超過3個月的，暫停借款費用的資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為費用，計入當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始。如果中斷是所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或可銷售狀態必要的程序，借款費用的資本化則繼續進行。

(2) 借款費用資本化金額的計算方法

在資本化期間內，每一會計期間的利息(包括折價或溢價的攤銷)資本化金額，按照下列規定確定：

① 為購建或者生產符合資本化條件的資產而借入專門借款的，以專門借款當期實際發生的利息費用，減去尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額確定。

② 為購建或者生產符合資本化條件的資產而佔用了一般借款的，根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加上權平均數乘以所佔用的一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率確定。

借款存在折價或溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間相應攤銷的折價或者溢價的金額，調整每期利息金額。

在資本化期間內，每一會計期間的利息資本化金額，不超過當期相關借款實際發生的利息金額。

專門借款發生的輔助費用，在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態之前發生的，在發生時根據其發生額予以資本化，計入符合資本化條件的資產的成本；在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態之後發生的，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。一般借款發生的輔助費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

16、職工薪酬

(1) 職工薪酬指本公司為獲得職工提供的服務而給予各種形式的報酬以及其他相關支出。在職工提供服務的會計期間，將應付的職工薪酬確認為負債。對於資產負債表日後1年以上到期的，如果折現的影響金額重大，則以其現值列示。

(2) 本公司的職工參加由當地政府管理的養老保險、醫療保險、失業保險等社會保險費和住房公積金，相應支出在發生時計入相關資產成本或當期損益。

(3) 對於本公司在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或為鼓勵職工自願接受裁減而提出給予補償的建議，如本公司已經制定正式的解除勞動關係計劃或提出自願裁減建議並即將實施，同時本公司不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議的，確因解除與職工勞動關係給予補償產生的預計負債，並計入當期損益。

(4) 本公司對職工內部退休計劃採用與上述辭退福利相同的原則處理。將自職工停止提供服務日至正常退休日期間擬支付的内退人員工資和繳納的社會保險費等，在符合上述辭退福利計劃確認條件時，確認為應付職工薪酬，計入當期損益。

17、應付債券

本公司的應付債券系核算為籌集長期資金而實際發行的債券的本金和利息，屬於其他金融負債，應當按其公允價值和相關交易費用之和作為初始確認金額，通常採用攤余成本進行後續計量。債券溢價或折價的攤銷採用為實際利率法。應付債券包括股權債券、浦東建設債券、城市建設債券、中期票據、煤氣債券及市政建設債券等。

18、預計負債

企業根據或有事項等相關準則確認的各項預計負債，包括對外提供擔保、未決訴訟、產品質量保證、重組義務以及固定資產和礦區權益弃置義務等產生的預計負債。

當與或有事項相關的義務同時符合以下條件時，本公司將其確認為預計負債：

- 該義務是本公司承擔的現時義務；
- 該義務的履行很可能導致經濟利益流出本公司；

③ 本公司對該義務的金額能够可靠地計量。

預計負債按照履行相關現時義務所需支出的最佳估計數進行初始計量，並綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。每個資產負債表日對預計負債的賬面價值進行復核。有確鑿證據表明該賬面價值不能反映當前最佳估計數的，按照當前最佳估計數對該賬面價值進行調整。

19、收入

營業收入包括銷售商品收入、提供勞務收入以及讓渡資產使用權收入。

(1) 銷售商品收入的確認

銷售商品收入同時滿足下列條件的，予以確認：

- 企業已將商品所有權上的主要風險和報酬轉移給購貨方；
 - 企業既沒有保留通常與所有權相聯繫的繼續管理權，也沒有對已售出的商品實施有效控制；
 - 收入的金額能够可靠地計量；
 - 相關的經濟利益很可能流入企業；
 - 相關的已發生或將發生的成本能够可靠地計量。
- (2) 提供勞務收入的確認
- 在資產負債表日提供勞務交易的結果能够可靠估計的，採用完工百分比法確認提供勞務收入。
- 提供勞務交易的结果能够可靠估計，是指同時滿足下列條件：
- 收入的金額能够可靠地計量；
 - 相關的經濟利益很可能流入企業；
 - 交易的完工進度能够可靠地確定；
 - 交易中已發生和將發生的成本能够可靠地計量。
- 勞務交易的完工進度按已經提供的勞務佔應提供勞務總量的比例確定。

在資產負債表日按照提供勞務收入總額乘以完工進度扣除以前會計期間累計已確認提供勞務收入後的金額，確認當期提供勞務收入；同時，按照提供勞務估計總成本乘以完工進度扣除以前會計期間累計已確認勞務成本後的金額，結轉當期勞務成本。

在資產負債表日提供勞務交易結果不能够可靠估計的，分別下列情況處理：已經發生的勞務成本預計能够得到補償的，按照已經發生的勞務成本金額確認提供勞務收入，並按相同金額結轉勞務成本；已經發生的勞務成本預計不能够得到補償的，應當將已經發生的勞務成本計入當期損益，不確認提供勞務收入。

(3) 讓渡資產使用權收入的確認

讓渡資產使用權收入包括利息收入、使用費收入等。讓渡資產使用權收入同時滿足下列條件的，才能予以確認：

- 相關的經濟利益很可能流入企業；

- 收入的金額能够可靠地計量。

本公司分別下列情況確定讓渡資產使用權收入金額：

- 利息收入金額，按照他人使用本企業貨幣資金的時間和實際利率計算確定；
- 使用費收入金額，按照有關合同或協議約定的收費時間和方法計算確定。

20、建造合同
在一個會計年度內完成的建造合同，在完成時確認為合同收入的實現；對開工與完工日期分屬不同會計年度的建造合同，建造合同的結果能够可靠估計的，則根據完工百分比法確認合同收入和合同費用。如果建造合同的結果不能可靠地估計，則區別情況處理：如合同成本能够收回的，則合同收入根據能够收回的實際合同成本加以確認，合同成本在其發生的當期作為合同費用；如合同成本不可能收回的，則在發生時立即作為合同費用，不確認為合同收入。

本公司採用已經完成的合同工作量佔合同預計總工作量的比例作為建造合同完工程度的確定方法。

建造合同的结果能够可靠估計，是指與合同相關的經濟利益很可能流入集團，實際發生的合同成本能够清楚地區分和可靠地計量；就固定造價合同而言還需滿足下列條件：合同總收入能够可靠地計量，且合同完工進度和為完成合同尚需發生的成本能够可靠地確定。

21、租賃

實質上轉移了與資產所有權有關的全部風險和報酬的租賃為融資租賃，除此之外的均為經營租賃。經營租賃的租金支出，在租賃期內各個期間按照直線法計入相關的資產成本或當期損益。

本公司作為經營租賃業務承租人時，經營租賃的租金支出，在租賃期內各個期間按照直線法計入相關的資產成本或當期損益。

本公司作為經營租賃業務出租人時，經營租賃的租金收入在租賃期內的各個期間按直線法確認為當期損益。

22、政府補助

政府補助是指企業從政府無償取得貨幣性資產或非貨幣性資產，但不包括政府作為企業所有者投入的資本。政府補助分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

政府補助同時滿足下列條件的，予以確認：

- 本公司能够滿足政府補助所附條件；
- 本公司能够收到政府補助。

與資產相關的政府補助，應當確認為遞延收益，並在相關資產使用壽命內平均分配，計入當期損益。與收益相關的政府補貼，應當分別下列情況處理：

① 用於補償企業以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，並在確認相關費用的期間，計入當期損益。

② 用於補償企業已發生的相關費用或損失的，直接計入當期損益。

已確認的政府補助需要返還的，應當分別下列情況處理：

- A 存在相關遞延收益的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益。
- B 不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

23、所得稅的會計處理方法

所得稅採用資產負債表債務法進行核算。於資產負債表日，分析比較資產、負債的賬面價值與其計稅基礎，兩者之間存在差异的，確認遞延所得稅資產、遞延所得稅負債及相應的遞延所得稅費用(或收益)。在計算確定當期所得稅(即當期應交所得稅)以及遞延所得稅費用(或收益)的基礎上，將兩者之和確認為利潤表中的所得稅費用(或收益)，但不包括直接計入所有者權益的交易或事項的所得稅影響。當期所得稅是按照當期應納稅所得額計算的當期應交所得稅金額。應納稅所得額系根據有關税法規定對本年度稅前會計利潤作相應調整後得出。

資產負債表日，對遞延所得稅資產的賬面價值進行復核。如果未來期間很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利得，應當減記遞延所得稅資產的賬面價值。

遞延所得稅資產和遞延所得稅負債按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計量，適用稅率是指按税法規定，在暫時性差異預計轉回期間執行的稅率。本公司以很可能取得用來抵可抵扣暫時性差异的應納稅所得額為限，確認由可抵扣暫時性差异產生的遞延所得稅資產。

匯算清繳的方式為分季預繳，年終一次匯算清繳。

24、會計政策、會計估計變更、重大前期差錯更正及其他事項調整的說明

本公司在本報告期內無會計政策、會計估計變更、重大前期差錯更正及其他調整事項。

25、稅項

本公司本報告期主要稅項及其稅率如下：

流轉稅：

增值稅 3%或 6%或 17%；

營業稅 3%或 5%；

城建稅 1%或 5%或 7%；

所得稅：企業所得稅 20%或 22%或 25%。

26、企業合並的處理方法

(1) 企業合並，是指將兩個或兩個以上單獨的企業合並形成一個報告主體的交易或事項。企業合並分為同一控制下企業合並和非同一控制下企業合並。

(2) 同一控制下企業合並

參與合並的企業在合並前後均受同一方或相同的多方最終控制，且該控制並非暫時性的，為同一控制下的企業合並。同一控制下的企業合並，在合並日取得對其他參與合並企業控制權的一方為合並方，參與合並的其他企業為被合並方。合並日，是指合並方實際取得對被合並方控制權的日期。

合並方在企業合並中取得的資產和負債，按合並日在被合並方的賬面價值計量。合並方取得的淨資產賬面價值與支付的合並對價的賬面價值(或發行股份面價值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，不足沖減的則調整留存收益。

合並方為進行企業合並發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他相關管理費用，於發生時計入當期損益。為企業合並發行的債券或承擔其他債務支付的手續費、佣金等，應當計入所發行債券及其他債務的初始計量金額。企業合並中發行權益性證券發生的手續費、佣金等費用，應當抵減權益性證券溢價收入，溢價收入不足沖減的，沖減留存收益。

(3) 非同一控制下企業合並

參與合並的企業在合並前後不受同一方或相同的多方最終控制的，為非同一控制下的企業合並。非同一控制下的企業合並，在購買日取得對其他參與合並企業控制權的一方為購買方，參與合並的其他企業為被購買方。購買日，是指為購買方實際取得對被購買方控制權的日期。

對於非同一控制下的企業合並，合並成本為購買日購買方為取得對被購買方的控制權而付出的資產、發生或承擔的負債以及發行的權益性證券的公允價值，以及為企業合並而發生的各項直接相關費用。通過多次交換交易分步實現的企業合並，合並成本為每一單項交易成本之和。為進行企業合並發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他相關管理費用，於發生時計入當期損益；作為合並對價發行的權益性證券或債務性證券的交易費用，計入權益性證券或債務性證券的初始確認金額。在合並合同中對可能影響合並成本的未來事項作出約定的，購買日如果估計未來事項很可能發生且對合並成本的影響金額能够可靠計量的，也計入合並成本。

非同一控制下企業合並中所取得的被購買方可辨認資產、負債及或有負債在收購日以公允價值計量。

合並成本大於合並中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽。合並成本小於合並中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，首先對取得的被購買方各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值以及合並成本的計量進行復核，復核後合並成本仍小於合並中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，其差額計入當期損益。

27、合並財務報表的編制方法

(1) 合並範圍的確定原則、合並財務報表編制的原則、程序及方法

① 合並範圍的確定原則

合並財務報表的合並範圍以控制為基礎予以確定。本公司直接或通過子公司間接擁有被投資單位半數以上的表決權，將該被投資單位認定為子公司，納入合並財務報表的合並範圍。但是，有證據表明本公司不能控制被投資單位的除外。本公司擁有被投資單

位半數或以下的表決權，滿足下列條件之一的，視為本公司能够控制被投資單位，將該被投資單位認定為子公司，納入合並財務報表的合並範圍。但是，有證據表明本公司不能控制被投資單位的除外：

A 通過與被投資單位其他投資者之間的協議，擁有被投資單位半數以上的表決權。

B 根據公司章程或協議，有權決定被投資單位的財務和經營政策。

C 有權任免被投資單位的董事會或類似機構的多數成員。

D 在被投資單位的董事會或類似機構佔多數表決權。本公司應當將其全部子公司納入合並財務報表的合並範圍。

② 合並財務報表編制的原則、程序及方法
編制合並財務報表時，本公司與被合並子公司採用的統一的會計政策和期間。合並財務報表以本公司和子公司的財務報表為基礎，在抵銷本公司與子公司、子公司相互之間發生的內部交易對合並財務報表的影响後，由本公司合並編制。

③ 報告期內購買、出售子公司的處理：

本公司在報告期內因同一控制下企業合並增加的子公司，編制合並資產負債表時，調整合並資產負債表的期初數。因非同一控制下企業合並增加的子公司，編制合並資產負債表時，不調整合並資產負債表的期初數。本公司在報告期內因同一控制下企業合並增加的子公司，將該子公司合並當期期初至報告期末的收入、費用、利潤及現金流量納入合並利潤表及現金流量表。本公司在報告期內處置子公司，將該子公司期初至處置日的收入、費用、利潤及現金流量納入合並利潤表及現金流量表。

第十一節 其他重大事項

本報告書已按有關規定對本次收購的有關信息進行如實披露，上海城投沒有其他為避免對本報告書內容產生誤解應當披露而未披露的信息。

收购人声明

本人（及本人所代表的公司）承諾本報告書所載內容不存在虛假記載、誤導性陳述或者重大遺漏，並對其真實性、準確性和完整性承擔個別和連帶的法律責任。

上海市城市建設投資開發總公司

法定代表人： 孔慶偉

二〇一二年二月八日

律师声明

本人及本人所代表的機構已按照執業規則規定的工作程序履行勤勉盡責義務，對上海陽晨投資股份有限公司收購報告書的內容進行核查和驗證，未發現虛假記載、誤導性陳述或者重大遺漏，並對此承擔相應的責任。

中茂律師事務所

負責人： 盛雷鳴

經辦律師： 鄭紅黎

狄青

二〇一二年二月八日

第十二節 備查文件

一、備查文件目錄