

**关于浙江海纳科技股份有限公司 2005 年度
关联方占用资金情况的专项审计说明**
浙天会[2006]第 115 号

中国证券监督管理委员会：

我们接受委托，对浙江海纳科技股份有限公司（以下简称浙江海纳）2005 年度控股股东及其他关联方占用资金情况进行专项审计。真实、完整地提供所有相关资料是浙江海纳的责任，我们的责任是对浙江海纳上述关联方占用资金情况发表专项意见。我们的审计是根据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合浙江海纳的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

根据中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）的要求，我们将在审计过程中注意到的 2005 年度浙江海纳控股股东及其他关联方占用浙江海纳资金情况以附表的形式作出说明，但未考虑下段所述事项可能带来的影响。

因违规占用浙江海纳资金的相关单位的账本被公安机关调走等，我们未能对浙江海纳被违规占用的资金余额 284,537,024.82 元实施函证程序，我们也无法实施其他审计程序，以取得充分、适当的审计证据。此外，因近两年浙江海纳关键管理人员变动频繁，内部控制制度不健全等，我们难以判断浙江海纳关联方及其交易的披露是否完整、准确及其对相关期间会计报表产生的影响。

附表：浙江海纳科技股份有限公司 2005 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

浙江天健会计师事务所有限公司

中国注册会计师 吕苏阳

中国·杭州

中国注册会计师 罗训超

报告日期： 2006 年 4 月 26 日

附表:

浙江海纳科技股份有限公司 2005 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位: 人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2005 年期初占用资金余额	2005 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2005 年度占用资金的利息 (如有)	2005 年度偿还累计发生金额	2005 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	上海安正教育科技有限公司	同一实际控制人	其他应收款	7,245.00				7,245.00	违规占用	非经营性占用
	上海泛华进出口有限公司	同一实际控制人	其他应收款	5,246.79				5,246.79	违规占用	非经营性占用
	上海保融经贸发展有限公司	同一实际控制人	其他应收款	4,009.92				4,009.92	违规占用	非经营性占用
	杭州长新贸易有限公司	同一实际控制人	其他应收款	3,433.09	638.30		381.25	3,690.14	违规占用	非经营性占用
	上海原创投资发展有限公司	同一实际控制人	其他应收款	3,353.32				3,353.32	违规占用	非经营性占用
	中实恒业投资有限公司	同一实际控制人	其他应收款	3,000.00			1,400.00	1,600.00	违规占用	非经营性占用
	中油管道实业投资开发有限公司	同一实际控制人	其他应收款	1,350.00				1,350.00	违规占用	非经营性占用
	南京恒牛工贸实业有限公司	同一实际控制人	其他应收款	520.00	800.00			1,320.00	违规占用	非经营性占用
	上海中安实业有限公司	同一实际控制人	其他应收款	300.00				300.00	违规占用	非经营性占用
	薛卫国[注]	同一实际控制人	其他应收款			203.65		203.65	违规占用	非经营性占用
	中油龙昌(集团)股份有限公司	同一实际控制人	其他应收款	120.00				120.00	违规占用	非经营性占用
	上海飞天工贸发展有限公司	同一实际控制人	其他应收款	3,014.88			3,000.00	14.88	违规占用	非经营性占用
	北京飞天友好宾馆	同一实际控制人	其他应收款	20.00			20.00	0.00	违规占用	非经营性占用
小计	-	-	-	31,613.00	1,641.95		4,801.25	28,453.70	违规占用	非经营性占用
总计	-	-	-	31,613.00	1,641.95		4,801.25	28,453.70	违规占用	非经营性占用
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2005 年期初往来资金余额	2005 年度往来累计发生金额 (不含利息)	2005 年度往来资金的利息 (如有)	2005 年度偿还累计发生金额	2005 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司及其附属企业	杭州杭鑫电子工业有限公司	联营企业	其他应收款	2,644.19				2,644.19	往来款等	非经营性往来
小计				2,644.19				2,644.19		
总计	-	-	-	2,644.19				2,644.19		

注:2005 年 3 月,浙江海纳自杭州海纳半导体有限公司背书取得的银行承兑汇票 2036487.50 元,被前任董事长薛卫国领用。因浙江海纳尚未查知该笔款项被实际控制人下属哪家关联企业占用,故暂挂“薛卫国”名下。

中国注册会计师 吕苏阳

浙江天健会计师事务所

中国注册会计师 罗训超