

关于上海机电股份有限公司 2007年度非经营性资金占用 及其他关联资金往来情况的专项说明

上海机电股份有限公司：

我们接受委托，审计了上海机电股份有限公司(以下简称“贵公司”)及其子公司财务报表，包括2007年12月31日的合并及公司资产负债表、2007年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，于2008年4月11日出具了无保留意见的审计报告(报告书编号为：安永大华业字(2008)第288号)。我们的审计是依据中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

现根据贵公司提供的合并报表范围内有关公司(以下统称为“合并范围内各公司”)2007年度财务会计资料，对该年度合并范围内各公司的非经营性资金占用以及其他关联资金往来情况作出如下专项说明。如实提供上述事项的全部情况并对其真实性、合法性、完整性负责是合并范围内各公司的责任。下列资料和数据均完全摘自合并范围内各公司的2007年度财务会计资料，除了为出具上述年度财务报表审计报告而实施的审计程序外，我们并未对其实施其他额外审计程序。

在本专项说明中，下列用语的含义是：

“非经营性资金占用”是指合并范围内各公司为大股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代大股东及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿或无偿、直接或间接拆借给大股东及其附属企业的资金；为大股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权；其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用的资金。

“大股东及其附属企业”是指上市公司的控股股东或实际控制人及其附属企业、前控股股东或实际控制人及其附属企业。“附属企业”是指上市公司控股股东、实际控制人直接控制的企业，但不含上市公司以及上市公司直接控制的企业。公司对非经营性资金占用计提的减值准备或核销的金额，未从期末占用余额中扣除。

“其他关联资金往来”是指合并范围内各公司与“大股东及其附属企业”之间的经营性资金往来，以及合并范围内各公司与“上市公司的子公司及其附属企业”、“关联自然人及其附属企业”和“其它关联人及其附属企业”之间的非经营性资金往来。除债务人主体不同外，“非经营性资金往来”的业务内容与前述“非经营性资金占用”相同。除“非经营性资金往来”以外的其他资金往来作为“经营性资金往来”。

一、 编制基础

本专项说明是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联合发布的《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)第一条、上海证券交易所《关于做好上市公司2007年年度报告工作的通知》第十条和上海证券交易所上市公司部《2005年年度报告工作备忘录第五号—对年报准则有关条文的剖析(二)》(2006年4月修订)第一条及附件一的有关要求编制的。

在编制本专项说明的附表时，我们对其中一些问题采用了如下所示的处理方法：

- (1) 合并范围内各公司之间的非经营性应收、预付款项，虽然在编制贵公司的合并财务报表时已经予以抵销，但是在编制本专项说明时不作抵销处理，仍然单独列示于附表的“上市公司的子公司及其附属企业”部分中。
- (2) 贵公司合并财务报表范围内的非全资子公司的非经营性资金占用以及其他关联资金往来，按照其余额和发生额全额列入本专项说明附表；对于采用比例合并方法纳入贵公司合并会计范围的合营企业应收、预付贵公司的控股股东及其他关联方的款项，则按其原金额乘以合并比例后列入本专项说明附表。
- (3) 对于合并范围内不同公司与同一方之间的非经营性资金占用以及其他关联资金往来，如果其核算科目和业务内容相同，则将其金额加总后列示于同一行中；如果核算科目和业务内容不同，则在不同的行中分别列示。
- (4) 本专项说明中所指各类关联方的范围按照《上海证券交易所股票上市规则》(2006年5月修订)的有关要求确定，因此可能与已经经过我们审计的贵公司2007年度合并财务报表附注“关联方关系及其交易的披露”部分中所列示的关联方范围存在差异。

二、 截至2007年12月31日，合并范围内各公司非经营性资金占用以及其他关联资金往来的有关情况

请参见本专项说明附表“上海机电股份有限公司2007年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表”。

三、 本专项说明的使用

本专项说明仅供贵公司向上海证券交易所上市公司部报送之用。除下段另有说明者之外，未经我所书面同意，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

贵公司或者上海证券交易所上市公司部可以利用本专项说明及其附表中列示的有关资料编制用于与贵公司2007年年度报告一同在上海证券交易所网站(<http://www.sse.com.cn>)披露的涉及贵公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的信息，但安永大华会计师事务所有限责任公司以及签署贵公司2007年度财务报表审计报告和本专项说明的注册会计师对由贵公司或者上海证券交易所上市公司部实施的这一编制过程及其结果不承担任何责任。与贵公司2007年年度报告一同在上海证券交易所网站上披露的涉及贵公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的信息亦不应标注任何可能导致信息使用者认为这些内容已经经过安永大华会计师事务所有限责任公司审计或者审阅，或以其他任何方式对其提供保证的字样。

附表：上海机电股份有限公司2007年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

安永大华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师 袁勇敏

中国 上海

中国注册会计师 毛玮文

2008年4月11日

附表

上海机电股份有限公司 2007 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：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	2007 年期初占用资金余额	2007 年度占用累计发生金额(不含利息)	2007 年度占用资金的利息(如有)	2007 年度偿还累计发生金额	2007 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										非经营性占用
										非经营性占用
小计	-	-	-							
前大股东及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	-	-	-							-
总计	-	-	-							-
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	2007 年期初往来资金余额	2007 年度往来累计发生金额(不含利息)	2007 年度往来资金的利息(如有)	2007 年度偿还累计发生金额	2007 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	上海电气国际经济贸易有限公司	控股股东的下属公司	预付账款	2.27	18.00			20.27	采购	经营性往来
	上海电气国际经济贸易有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	30.33	187.00		213.61	3.72	销售	经营性往来
	上海电气临港重型机械装备有限公司	控股股东的下属公司	应收票据	6.30	177.00		167.25	16.05	销售	经营性往来
	上海电气临港重型机械装备有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	11.40	214.57		197.68	28.29	销售	经营性往来
	上海电气设备租赁有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	81.81	9,707.69		9,514.50	275.00	销售	经营性往来
	上海光华印刷机械有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	212.59	1,505.64		1,537.67	180.56	销售	经营性往来
	上海光华印刷机械有限公司	控股股东的下属公司	预付账款	67.30			67.30	-	采购	经营性往来

附表（续）

上海机电股份有限公司 2007 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：万元

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	2007 年期初往来资金余额	2007 年度往来累计发生金额（不含利息）	2007 年度往来资金的利息(如有)	2007 年度偿还累计发生金额	2007 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	池贝（上海）机械设备有限公司	控股股东的下属公司	预付账款	-	371.00		335.82	35.18	预付设备款	经营性往来
	上海轨道交通设备发展有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	5.08	927.00		607.26	324.82	销售	经营性往来
	上海环保工程成套有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	10.29				10.29	销售	经营性往来
	上海狮印机械有限公司	最终控股股东的下属公司	应收账款	133.13	14,868.90		13,983.72	1,018.31	销售	经营性往来
	上海狮印机械有限公司	最终控股股东的下属公司	预付账款	-	1,390.00			1,390.00	采购	经营性往来
	上海石川岛脱硫工程有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	2.56	19.40		19.50	2.46	销售	经营性往来
	上海伟海包装机械厂	最终控股股东的下属公司	应收账款	8.73	22.90		24.44	7.19	销售	经营性往来
	上海重型机器厂有限公司	控股股东的下属公司	应收票据	-	74.70			74.70	销售	经营性往来
	上海重型机器厂有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	-	113.72		108.22	5.50	销售	经营性往来
	上海重型机器冶铸厂	控股股东的下属公司	应收账款	13.16	131.50		123.16	21.50	销售	经营性往来
	云南东风工程机械公司	最终控股股东的下属公司	应收账款	55.58			55.58	-	销售	经营性往来
	重庆东风工程机械有限公司	最终控股股东的下属公司	应收账款	15.59			15.59	-	销售	经营性往来
	上海东风柴油机销售公司	最终控股股东的下属公司	预付账款	-	3.43			3.43	采购	经营性往来
	上海第一机床有限公司	控股股东的下属公司	应收账款	-	120.20		95.14	25.06	销售	经营性往来

附表(续)

上海机电股份有限公司 2007 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: 万元

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	2007 年年初往来资金余额	2007 年度往来累计发生金额(不含利息)	2007 年度往来资金的利息(如有)	2007 年度偿还累计发生金额	2007 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	新疆绿洲人造板有限公司	母公司之二级子公司	其他应收款	3,618.54			1,535.61	2,082.93	工程借款	非经营性往来
	安徽绿洲人造板有限公司	母公司之二级子公司	其他应收款	1,311.20			1,311.20	-	工程借款	非经营性往来
	遂川绿洲人造板有限公司	母公司之二级子公司	其他应收款	-	24.24			24.24	代垫费用	非经营性往来
	上海冷气机厂有限公司	母公司之一级子公司	其他应收款	459.9	42.08			501.98	资金拆借	非经营性往来
	上海焊总科技开发公司	母公司之二级子公司	其他应收款	160.79	72.80		115.27	118.32	代垫费用	非经营性往来
	上海(经济区)焊接材料联合公司浦东公司	持股50%以上的公司	其他应收款	1.00			1.00	-	代垫费用	非经营性往来
	上海劲泰基础工程有限公司	控股子公司	其他应收款	98.80			98.80	-	资金拆借	非经营性往来
关联自然人及其控制的法人										
其他关联人及其附属企业	上海华东焊接材料有限公司	持股 50%以下的公司	其他应收款	2.02	13.60		15.62	-	代垫费用	非经营性往来
	上海中钢焊材有限公司	持股 50%以下的公司	其他应收款	910.51	215.00		23.42	1,102.09	资金拆借	非经营性往来
总计				7,218.88	30,220.37		30,257.64	7,271.89		

**上海机电股份有限公司管理当局关于2007年度与关联方
之间的资金往来和对外提供担保问题的声明书**

致：安永大华会计师事务所有限责任公司

本公司现就有关事项声明如下：

1. 本公司业已向贵所提供以下资料：全部关联方名称及其与本公司关系的清单；2007年度本公司与控股股东及其他关联方之间互相承担费用与债务情况表；2007年度控股股东及其他关联方占用本公司资金简况表；2007年度控股股东及其他关联方本年度新增占用本公司资金情况表；2007年度控股股东及其他关联方本年度偿还占用本公司资金情况表；2007年度本公司应付控股股东及其他关联方款项增减变动情况表；本公司及控股子公司对外提供担保情况明细表；相关的股东大会或董事会决议；所有资金占用协议、还款计划（或协议）和担保合同；用以抵偿本公司被占用资金的非现金资产的评估报告或专项审计报告。如相关事项需经相关主管部门批准的，相关主管部门的批准文件也已全部一并提供。上述关联方的范围按照《上海证券交易所股票上市规则》（2006年5月修订）的有关要求确定。

本公司确信向贵所提供的相关资料无重大遗漏，并对其真实性、完整性和合法性负责。并在此声明：除了已提供的资料外，不存在未向贵所提供的关联方关系，也不存在其他未向贵所提供的被关联方占用资金和提供对外担保的情况。

2. 本公司确信：
 - (1) 对于上述各事项，本公司均已根据证监会和证券交易所相关信息披露规范的要求，作出了准确、及时、充分、完整、规范的披露。同时也已将这些事项在本公司的年度报告和年度财务会计报表中作出了相应披露，且不同信息披露文件之间就同一事项的披露内容互相保持一致，不存在互相矛盾之处。
 - (2) 本公司已根据财政部于2006年颁布的《企业会计准则》等相关规定，对上述各事项作出了恰当的会计处理，包括已对本公司被关联方占用的资金在恰当估计其回收可能性的基础上计提充分、适当的坏账准备；已对所收回的用于抵偿被占用资金的非现金资产正确确定其入账价值，并正确计算相关损益；以及已对担保事项估计承担担保责任的可能性，计提充分、适当的预计负债。

3. 本公司有关负责人已审阅贵所拟出具的将用于报送上海证券交易所的《关于上海机电股份有限公司2007年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》，并对其中所列示的有关数据和文字说明均予以认可。

上海机电股份有限公司(公章)

法定代表人：徐建国

主管会计工作负责人：司文培

会计机构负责人：邹晓璐

日期：2008年4月11日