

关于对上海航空股份有限公司 关联方资金往来的审核报告

信会师报字（2009）第 10697 号

上海航空股份有限公司董事会：

我们审计了贵公司 2008 年度财务报表并出具了信会师报字（2009）第 10696 号《审计报告》，在此基础上我们对贵公司披露的关联方资金往来进行了审核。

贵公司的责任是真实、完整向监管部门报送关联方资金往来情况与提供原始合同或协议等资料或副本、会计凭证与账簿记录等我们认为必要的资料。我们的责任是对贵公司是否按照中国证券监督管理委员会与国务院国有资产监督管理委员会联合颁发的《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）的规定披露了关联方资金往来情况进行专项审核，并发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作以对贵公司自行清查与向监管部门报送关联方资金往来情况是否存在重大错报获取合理保证。审核工作涉及实施审核程序，以获取有关关联方资金往来情况披露的相关证据。选择的审核程序取决于我们的判断，包括对由于舞弊或错误导致的自行清查后向监管部门报送关联方资金往来情况重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与向监管部门报送关联方资金往来情况相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制有效性发表意见。

我们对贵公司与关联方资金往来情况实施了相关调查，查阅了有关资料、会计凭证、核对账簿记录等我们认为必要的审核程序。

现将审核情况说明如下：

一、2008 年内,大股东及其附属企业非经营性占用公司(含子公司)

资金发生额为 0 元；截止 2008 年 12 月 31 日余额（未扣除已计提的坏账准备）为 0 元，其中：

- 1、垫付的工资、福利、保险、广告费及其他支出合计为 0 元；
- 2、承担实际履约的担保责任形成的资金为 0 元；
- 3、有偿或无偿地拆借公司的资金给控股股东及附属企业使用的资金为 0 元；
- 4、通过银行或非银行金融机构向控股股东及附属企业提供委托贷款的资金 0 元；
- 5、委托控股股东及附属企业进行投资活动的资金为 0 元；
- 6、为控股股东及附属企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票的资金为 0 元；
- 7、代控股股东及附属企业偿还债务的资金为 0 元；
- 8、中国证监会认定的其他方式的资金为 0 元。

二、2008 年内,大股东及其附属企业与公司(含子公司)经营性资金往来发生额为 0 元；截止 2008 年 12 月 31 日余额（未扣除已计提的坏账准备）为 0 元。

三、公司与子公司（含子公司的附属企业）之间往来的非经营性资金往来余额（未扣除已计提的坏账准备）为 9,993.87 万元；

四、2008 年内,其他关联方与公司(含子公司)非经营性资金往来发生额为 0 元；截止 2008 年 12 月 31 日余额（未扣除已计提的坏账准备）为 0 元，其中：

- 1、垫付的工资、福利、保险、广告费及其他支出合计为 0 元；
- 2、承担实际履约的担保责任形成的资金为 0 元；
- 3、有偿或无偿地拆借公司的资金给控股股东及附属企业使用的资金为 0 元；
- 4、通过银行或非银行金融机构向控股股东及附属企业提供委托贷款的资金为 0 元；
- 5、委托控股股东及附属企业进行投资活动的资金为 0 元；
- 6、为控股股东及附属企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票的资金为 0 元；
- 7、代控股股东及附属企业偿还债务的资金为 0 元；

8、中国证监会认定的其他方式的资金为 0 元。

附件：上市公司 2008 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

立信会计师事务所
有限公司

中国注册会计师：刘云

中国注册会计师：唐国骏

中国·上海

二〇〇九年三月二十三日

附件

上市公司2008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

编制单位：上海航空股份有限公司

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	2008年期初占用资金余额	2008年度占用累计发生金额（不含利息）	2008年度占用资金的利息（如有）	2008年度偿还累计发生金额	2008年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
前大股东及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
总计										
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2008年期初往来资金余额	2008年度往来累计发生金额（不含利息）	2008年度往来资金的利息（如有）	2008年度偿还累计发生金额	2008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										
上市公司的子公司及其附属企业	上海航空传播有限公司	控股子公司	其他应收款	0.12			0.12	-	资金周转	非经营性往来
	上海柯莱货运有限公司	控股子公司	其他应收款	-	1.17		1.17	-	资金周转	非经营性往来
	上海上航实业有限公司	控股子公司	其他应收款	-17.29	220.59		223.31	-20.01	资金周转	非经营性往来
	上海航空国际旅游（集团）有限公司	控股子公司	其他应收款	-	0.11		0.11	-	资金周转	非经营性往来
	大航国际货运有限公司	控股子公司	其他应收款	-	0.30		0.30	-	资金周转	非经营性往来
	上航航空进出口有限公司	控股子公司	其他应收款	-	5.37		0.77	4.60	资金周转	非经营性往来
	上海航空食品有限公司	控股子公司	其他应收款	-49.13	371.65		307.17	15.35	资金周转	非经营性往来
	中国联合航空有限公司	控股子公司	其他应收款	2,416.84	15,428.91		15,517.95	2,327.80	资金周转	非经营性往来
	上海航空酒店投资管理有限公司	控股子公司	其他应收款	58.19	58.09		58.19	58.09	资金周转	非经营性往来
	上海国际货运航空有限公司	控股子公司	其他应收款	5,420.38	25,680.47		29,153.81	1,947.04	资金周转	非经营性往来
	上海航空国际货物运输服务有限公司	控股子公司	其他应收款	71.47	60.79		38.24	94.02	资金周转	非经营性往来
	中国联合航空有限公司	控股子公司	委托贷款	4,000.00	2,000.00		6,000.00	-	资金周转	非经营性往来
	上海航空酒店投资管理有限公司	控股子公司	委托贷款	3,000.00	2,000.00		-	5,000.00	资金周转	非经营性往来
	上海航空股份有限公司	控股母公司	其他应收款	160.99	1,248.69		841.00	568.68	资金周转	非经营性往来
	上海航空股份有限公司	控股母公司	其他应收款	3.72	175.76		181.18	-1.70	资金周转	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										
总计				15,065.29	47,251.90	-	52,323.32	9,993.87		

法定代表人：周赤

主管会计工作负责人：邵晓云

总会计师（或财务总监）：_____

会计机构负责人（会计主管人员）：徐放