

四川华信(集团)会计师事务所

SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

川华信综(2006)函第04号

关于五粮液股份有限公司与关联方资金往来
及对外担保情况的专项审核说明

宜宾五粮液股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对宜宾五粮液股份有限公司(以下简称贵公司)截止2005年12月31日与关联方资金往来及对外担保情况进行专项审核。我们的审核是依据中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会证监发(2003)56号《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》进行的。贵公司管理当局的责任是提供真实、合法、完整的有关关联方资金往来及对外担保情况的全部资料，包括原始合同或协议等资料或副本资料、会计凭证、帐簿记录、会计报表、有关实物证据及我们认为必要的其他资料。我们的责任是在实施审核的基础上对贵公司提供的与关联方资金往来及对外担保情况出具专项说明。在调查、核实过程中，我们实施了查阅有关资料、会计凭证、核对会计帐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、贵公司的控股股东及其他关联方基本情况

单位全称	单位简称	与本公司的关系
宜宾五粮液集团有限公司	集团有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制 同一法定代表人
四川省宜宾五粮液集团进出口有限公司	进出口有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾五粮液集团普什有限公司	普什有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
四川省宜宾普什模具有限公司	普什模具有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾五粮液集团普什 3D 有限公司	普什 3D 有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
四川省宜宾圣山服装家纺有限公司	圣山家纺有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾安吉机械制造工程有限公司	安吉机械公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
四川省宜宾五粮液集团安吉物流公司	安吉物流公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制

宜宾五粮液葡萄酒有限公司	葡萄酒有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾金龙贸易开发总公司	金龙贸易总公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾五粮液粘胶带公司	粘胶带公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾五粮液服务公司	五粮液服务公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
四川宜宾环球集团有限公司	环球集团有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾丽彩集团有限公司	丽彩集团有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾五粮液制药厂有限责任公司	五粮液制药厂	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
宜宾五粮液包装材料有限公司	包装材料有限公司	同受宜宾市国有资产经营有限公司控制
瞭望东方传媒有限公司	瞭望传媒公司	联营单位

二、截止 2005 年 12 月 31 日，贵公司与控股股东及其他关联方资金往来情况。

资金往来方名称	与本公司 的关系	资金往来方式 (即会计科目)	年初余额	本期增加数	本期减少数	年末余额	全年累计 使用资金	资金往来 原因
一、控股股东及其他关联方使用上市公司资金								
进出口有限公司	同受国资 公司控制	应收票据		400,000.00		400,000.00	400,000.00	经营性占用
集团有限公司	同受国资 公司控制	应收账款	13,044.50	192,914.10	200,916.20	5,042.40	205,958.60	经营性占用
进出口有限公司	同受国资 公司控制	应收账款	143,280.00	1,112,390.60	1,255,670.60		1,255,670.60	经营性占用
普什有限公司	同受国资 公司控制	应收账款	3,600.00	21,672.00	23,052.00	2,220.00	25,272.00	经营性占用
安吉物流公司	同受国资 公司控制	应收账款	3,000.00	11,000.00	7,000.00	7,000.00	14,000.00	经营性占用
集团有限公司	同受国资 公司控制	其他应收款	5,616,624.67		5,616,624.67		5,616,624.67	经营性占用
圣山家纺有限公司	同受国资 公司控制	其他应收款		294,980.20	230,980.20	64,000.00	294,980.20	经营性占用
普什模具有限公司	同受国资 公司控制	其他应收款		18,924.99	13,634.99	5,290.00	18,924.99	经营性占用
安吉机械有限公司	同受国资 公司控制	其他应收款		14,100.00	5,340.00	8,760.00	14,100.00	经营性占用
普什 3D 有限公司	同受国资 公司控制	其他应收款		18,425.00		18,425.00	18,425.00	经营性占用
五粮液服务公司	同受国资 公司控制	其他应收款	998,000.00		2,000.00	996,000.00	998,000.00	经营性占用
瞭望传媒公司	联营企业	其他应收款		20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00	无息发展基金
进出口有限公司	同受国资 公司控制	预付账款		121,680.00	101,400.00	20,280.00	121,680.00	经营性占用
合 计			6,777,549.17	22,206,086.89	7,456,618.66	21,527,017.40	28,983,636.06	
二、上市公司占用控股股东及其关联方资金								
安吉物流公司	同受国资 公司控制	应付帐款	808,825.60	36,154.36	26,520.00	818,459.96	844,979.96	经营性占用

金龙贸易总公司	同受国资 公司控制	应付帐款	180,594.70	4,375,290.38	1,400,000.00	3,155,885.08	4,555,885.08	经营性占用
进出口有限公司	同受国资 公司控制	应付帐款	460.00			460.00	460.00	经营性占用
集团有限公司	同受国资 公司控制	其他应付款	3,944,082.40	2,158,793.36	107,459.43	5,995,416.33	6,102,875.76	经营性占用
集团有限公司	同受国资 公司控制	长期应付款	2,500,000.00			2,500,000.00	2,500,000.00	经营性占用
合 计			7,433,962.70	6,570,238.10	1,533,979.43	12,470,221.37	14,004,200.80	

备注：除本表统计数字外，本年度贵公司采用现款结算方式向控股股东及其他关联方采购货物、接受劳务、委托代建固定资产共计支付1,733,061,510.64元，销售货物、提供劳务、转让固定资产共计收到2,700,081,550.46元。

本年度贵公司与控股股东及其他关联方发生的资金往来主要是采购货物、接受劳务、委托代建固定资产等关联交易（详见《川华信审[2005]上字07号审计报告》）而产生的。除上述关联交易产生的往来外，我们未发现贵公司存在《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》中所提及的情况，包括：

1、为控股股东及其他关联方垫支工资、福利、保险、广告等期间费用及相互代为承担成本和其他支出情况；

2、有偿或无偿地拆借公司的资金给控股股东及其他关联方使用情况；

3、通过银行或非银行金融机构向控股股东及其他关联方提供委托贷款情况；

4、委托控股股东及其他关联方进行投资活动情况；

5、为控股股东及其他关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票情况；

6、代控股股东及其他关联方偿还债务情况；

三、贵公司为控股股东及其他关联方的担保情况

本年度未向贵公司的控股股东及其他关联方提供担保。

附件：2005年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

四川华信（集团）会计师事务所有限责任公司

2006年4月4日

附件：

上市公司 2005 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

编制单位:宜宾五粮液股份有限公司

金额单位：人民币元

资金占用方类别	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 年年初占 用资金余额	2005 年度占用 累计发生金额	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
控股股东、实际控制 人及其附属企 业	集团有限公司	同一法定代表人	应收账款	13,044.50	192,914.10	200,916.20	5,042.40	销售商品或劳务	经营性占用
	集团有限公司	同一法定代表人	其他应收款	5,616,624.67		5,616,624.67	0.00	销售商品或劳务	经营性占用
小计				5,629,669.17	192,914.10	5,817,540.87	5,042.40		
关联自然人及其 控制的法人									
小计									
其他关联人及其 附属企业	进出口有限公司	同受国资公司控制	应收票据		400,000.00		400,000.00	销售商品或劳务	经营性占用
	进出口有限公司	同受国资公司控制	应收账款	143,280.00	1,112,390.60	1,255,670.60	0.00	销售商品或劳务	经营性占用
	普什有限公司	同受国资公司控制	应收账款	3,600.00	21,672.00	23,052.00	2,220.00	销售商品或劳务	经营性占用
	圣山家纺有限公司	同受国资公司控制	其他应收款		294,980.20	230,980.20	64,000.00	销售商品或劳务	经营性占用
	普什模具有限公司	同受国资公司控制	其他应收款		18,924.99	13,634.99	5,290.00	销售商品或劳务	经营性占用
	安吉机械有限公司	同受国资公司控制	其他应收款		14,100.00	5,340.00	8,760.00	销售商品或劳务	经营性占用
	普什 3D 有限公司	同受国资公司控制	其他应收款		18,425.00		18,425.00	销售商品或劳务	经营性占用
	五粮液服务公司	同受国资公司控制	其他应收款	998,000.00		2,000.00	996,000.00	销售商品或劳务	经营性占用
	进出口有限公司	同受国资公司控制	预付账款		121,680.00	101,400.00	20,280.00	销售商品或劳务	经营性占用
小计				1,144,880.00	2,002,172.79	1,632,077.79	1,514,975.00		
上市公司的子公 司及其附属企业									
小计									
总计				6,774,549.17	2,195,086.89	7,449,618.66	1,520,017.40		