

四川华信(集团)会计师事务所

SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

关于宜宾五粮液股份有限公司控股股东及其他关联方 往来资金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)控股股东及其他关联方截止2008年12月31日占用贵公司资金情况进行专项审核。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、完整的有关资金占用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。我们的责任是根据上述《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》的规定,对贵公司与控股股东及其他关联方资金往来情况是否符合规定进行相关调查、核实并出具专项说明。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、贵公司主要关联方基本情况

关 联 单 位	主营业务	经济性质	与本公司关系
四川省宜宾五粮液投资(咨询)有限责任公司	投资	有限责任	子公司
四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	白酒生产、销售	有限责任	子公司
四川省宜宾五粮液环保产业有限公司	工业用蒸汽生产、销售	有限责任	子公司
四川省宜宾五粮液集团仙林果酒有限责任公司	果酒生产、销售	有限责任	子公司
宜宾五粮液集团精细化工有限公司	化工生产、销售	有限责任	子公司
四川宜宾五粮液精美印务有限责任公司	包装物、刊物印刷	有限责任	子公司
四川省宜宾五粮液集团有限公司	酒类生产、药业、建材生产销售	有限责任	公司法定代表人兼任五粮液集团 公司总裁以及公司部分董事、

			高管兼任五粮液集团公司职务
瞭望东方传媒有限公司	代理、发布国内广告	有限责任	联营公司
四川省宜宾安吉物流集团有限公司	汽车货运	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾五粮液集团安吉物流公司	汽车货运	有限责任	安吉物流集团公司子公司
宜宾安吉物流集团神州运业有限公司	汽车货运	有限责任	安吉物流集团公司子公司
四川省宜宾五粮液集团进出口有限公司	五粮液系列酒出口	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾普什集团有限公司	生产销售塑胶制品、防伪产品、管材管件	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾普什模具有限公司	生产模具及相关机械产品	有限责任	普什集团公司子公司
四川省宜宾普什铸造有限公司	铸件的制造与加工并销售	有限责任	普什集团有限公司子公司
四川省宜宾圣山服装家纺有限公司	床上用品及劳保用品	有限责任	五粮液集团公司子公司
宜宾五粮液葡萄酒有限责任公司	果酒生产及销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
宜宾金龙贸易开发总公司	商品批发	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾金贸酒业服务公司	酒类生产及销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川宜宾环球集团有限公司	包装材料生产、销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾丽彩集团有限公司	印刷品生产、销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾五粮液集团宜宾制药有限责任公司	药品生产、销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾安吉机械制造工程有限公司	机械产品制造	有限责任	安吉物流集团公司子公司
宜宾五粮液安培纳斯制酒有限公司	酒类生产及销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾普拉斯包装材料有限公司	生产销售塑胶制品、防伪产品、管材管件	有限责任	普什集团公司子公司
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	三维立体影像塑胶印刷产品	有限责任	普什集团公司子公司
四川省宜宾五粮液集团雅知味有限责任公司	生产及销售罐头食品及桶装水	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾环球集团天沃商贸有限公司	玻璃制品及包装产品	有限责任	环球集团公司子公司
四川省宜宾五粮液集团保健酒有限责任公司	生产和销售保健酒类产品	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾伏特加制酒有限责任公司	酒类生产和销售、饲料销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾五粮液集团鹏程电子器材有限责任公司	生产销售磁性材料、电子元器件	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省宜宾普光科技有限公司	生产激光镭射全息膜产品	有限责任	普什集团公司子公司
四川省宜宾普什工具有限公司	工、器具的生产及销售	有限责任	普什集团公司子公司

宜宾盈泰光电有限公司	开发、研制、生产、销售 OLED 及进出口业务	有限责任	五粮液集团公司子公司
------------	-------------------------	------	------------

二、截止 2008 年 12 月 31 日，贵公司与控股股东及其他关联方资金往来的情况。

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(2009)003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。

附表：大股东及关联方资金占用情况明细表

四川华信（集团）会计师事务所

有限责任公司

二〇〇九年二月十六日

附表：大股东及关联方资金占用情况明细表

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 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										
小计										
前大股东 及其附属 企业										
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	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	四川省宜宾普什模具 有限公司	普什集团子 公司	其他应收款	40,165.00			40,165.00		其他零星 往来	经营性 往来
	四川省宜宾普什铸造 有限责任公司	普什集团子 公司	其他应收款	6,064.00			6,064.00		其他零星 往来	经营性 往来
	四川省宜宾丽彩集团 有限公司	五粮液集团 子公司	其他应收款	10,100.95			10,100.95		其他零星 往来	经营性 往来
	四川省宜宾金贸酒业 服务公司（原宜宾五 粮液服务公司）	五粮液集团 子公司	其他应收款	834,000.00			120,000.00	714,000.00	往来款	经营性 往来
	四川省宜宾普光科技 有限公司	普什集团子 公司	其他应收款		280.00			280.00	往来款	经营性 往来

	四川省宜宾普什工具有限公司	普什集团子公司	其他应收款		32,910.80			32,910.80	往来款	经营性往来
	宜宾盈泰光电有限公司	五粮液集团子公司	其他应收款		915.00			915.00	往来款	经营性往来
	四川省宜宾普拉斯包装材料有限公司	普什集团子公司	其他应收款		9,938.00			9,938.00	往来款	经营性往来
	四川省宜宾五粮液集团有限公司	公司法定代表人兼任五粮液集团公司总裁	应收账款	252,298.80	4,071,294.48		3,588,086.57	735,506.71	工程款、质保金	经营性往来
	四川省宜宾普什集团有限公司	五粮液集团子公司	应收账款		6,222.00		6,222.00		货款	经营性往来
	四川省宜宾五粮液集团鹏程电子器材有限责任公司	五粮液集团子公司	应收账款		98,998.90		98,998.90		工程款	经营性往来
	四川省宜宾五粮液集团进出口有限公司	五粮液集团子公司	预付账款	4,078,796.00	19,436,000.00		12,939,022.76	10,575,773.24	货款	经营性往来
小计				5,221,424.75	23,656,559.18		16,808,660.18	12,069,323.75		
上市公司的子公司及其附属企业	瞭望东方传媒有限公司	联营单位	其他应收款	20,000,000.00				20,000,000.00	无息发展基金	非经营性往来
	四川省宜宾五粮液投资(咨询)有限责任公司	子公司	其他应收款	217,500,000.00				217,500,000.00	往来款	非经营性往来
	四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	子公司	其他应收款	510,424,115.22	52,777,034.30			563,201,149.52	往来款	非经营性往来
	四川省宜宾五粮液环保产业有限公司	子公司	其他应收款	237,858,453.89				237,858,453.89	往来款	非经营性往来

	四川省宜宾五粮液集团 仙林果酒有限责任公司	子公司	其他应收款	129,206,278.05				129,206,278.05	往来款	非经营 性往来
	宜宾五粮液集团精细 化工有限公司	子公司	其他应收款	75,692,409.23	1,636,612.62			77,329,021.85	往来款	非经营 性往来
	四川宜宾五粮液精美 印务有限责任公司	子公司	其他应收款		43,801,159.23			43,801,159.23	往来款	非经营 性往来
小计				1,190,681,256.39	98,214,806.15			1,288,896,062.54		
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				1,195,902,681.14	121,871,365.33		16,808,660.18	1,300,965,386.29		

注：本表未统计采用现款结算方式结算的关联销售金额。