

四川华信(集团)会计师事务所

SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

川华信审(2008)213 号

审 计 报 告

宜宾五粮液股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的四川省宜宾普什集团 3D 有限公司(以下简称“3D 公司”)财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日、2008 年 8 月 31 日的资产负债表和 2007 年度、2008 年 1-8 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是 3D 公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，3D 公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了 3D 公司 2007 年 12 月 31 日、2008 年 8 月 31 日的财务状况以及 2007 年度、2008 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

四川华信（集团）会计师事务所

中国注册会计师：

有限责任公司

中国 · 成都

中国注册会计师：

二〇〇八年十一月二十八日

资产负债表

编制单位：四川省宜宾普什集团3D有限公司

单位：人民币元

资 产	附注 编 号	2008.8.31	2007.12.31	负债和股东权益	附注 编 号	2008.8.31	2007.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七. 1	34,406,179.38	3,855,085.70	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据	七. 2	26,900,000.00	35,904,887.18	应付票据			
应收账款	七. 3	56,086,537.77	60,647,389.06	应付账款	七. 10	16,856,970.54	58,906,868.93
预付款项	七. 4	12,687,892.98	48,160,260.99	预收款项	七. 11	6,257,326.76	5,777,698.15
应收利息				应付职工薪酬	七. 12	618,129.79	2,621,104.95
应收股利				应交税费	七. 13	-4,922,240.70	1,509,137.71
其他应收款	七. 5	10,295,020.09	3,996,114.05	应付利息			
存货	七. 6	99,276,173.18	88,419,163.36	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	七. 14	819,131,303.59	839,244,105.39
其他流动资产				一年内到期的非流动 负债			
流动资产合计		239,651,803.40	240,982,900.34	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		837,941,489.98	908,058,915.13
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	七. 7	645,974,972.78	687,946,946.44	预计负债			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		837,941,489.98	908,058,915.13
油气资产				所有者权益：			
无形资产				股本	七. 15	22,133,300.00	22,133,300.00
开发支出				资本公积	七. 16	2,000.00	2,000.00
商誉				减：库存股			
长期待摊费用				盈余公积	七. 17	3,184,560.18	721,811.39
递延所得税资产	七. 8	1,908,744.05	4,095,610.68	未分配利润	七. 18	24,274,170.07	2,109,430.94
其他非流动资产				外币报表折算差额			
				归属于母公司所有者 权益合计		49,594,030.25	24,966,542.33
				少数股东权益			
非流动资产合计		647,883,716.83	692,042,557.12	所有者权益合计		49,594,030.25	24,966,542.33
资产总计		887,535,520.23	933,025,457.46	负债和所有者权益合 计		887,535,520.23	933,025,457.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：四川省宜宾普什集团3D有限公司

单位：人民币元

项 目	附注编号	2008年1-8月	2007年度
一、营业收入	七.19	297,836,807.47	587,556,263.31
减：营业成本	七.20	258,405,634.21	555,079,242.68
营业税金及附加	七.21	725,549.92	3,091,822.13
销售费用	七.22	6,927,888.73	9,761,652.76
管理费用		8,036,455.05	9,507,728.52
财务费用	七.23	-48,544.40	-75,433.98
资产减值损失	七.24	-8,747,466.55	14,958,600.20
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,537,290.51	-4,767,349.00
加：营业外收入	七.25	150,000.00	
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置净损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,687,290.51	-4,767,349.00
减：所得税费用	七.26	8,059,802.59	-566,922.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,627,487.92	-4,200,426.89
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.113	-0.190
（二）稀释每股收益		1.113	-0.190

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表（续）

编制单位：四川省宜宾普什集团3D有限公司

单位：人民币元

补充资料	附注编号	2008年1-8月	2007年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		24,627,487.92	-4,200,426.89
加：资产减值准备		-8,747,466.55	14,958,600.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		45,303,971.65	67,566,381.56
无形资产摊销		-	-
长期待摊费用摊销		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-	-
财务费用（收益以“-”号填列）		-	-
投资损失（收益以“-”号填列）		-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		2,186,866.63	-606,586.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）		-351,947.82	-17,970,321.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		41,535,384.93	-105,560,095.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		-73,305,003.08	38,073,248.77
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额		31,249,293.68	-7,739,199.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为股本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		34,406,179.38	3,855,085.70
减：现金的期初余额		3,855,085.70	12,077,083.17
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		30,551,093.68	-8,221,997.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：四川省宜宾普什集团3D有限公司

单位：人民币元

项目	2008.8.31						2007.12.31					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年末余额	22,133,300.00	2,000.00	-	721,811.39	2,109,430.94	24,966,542.33	22,133,300.00	2,000.00	-	721,811.39	6,309,857.83	29,166,969.22
加：会计政策变更						-						-
前期差错更正						-						-
二、本年年初余额	22,133,300.00	2,000.00	-	721,811.39	2,109,430.94	24,966,542.33	22,133,300.00	2,000.00	-	721,811.39	6,309,857.83	29,166,969.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	2,462,748.79	22,164,739.13	24,627,487.92	-	-	-	-	-4,200,426.89	-4,200,426.89
(一) 净利润					24,627,487.92	24,627,487.92					-4,200,426.89	-4,200,426.89
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失						-						-
1、可供出售金融资产公允价值变动金额						-						-
2、现金流量套期工具公允价值变动净额						-						-
3、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						-						-
4、与计入所有者权益项目相关的所得税影响						-						-
5、其他	-	-	-	-		-	-	-	-	-		-
上述(一)和(二)项小计	-	-	-	-	24,627,487.92	24,627,487.92	-	-	-	-	-4,200,426.89	-4,200,426.89
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	-	-				-						-
2、股份支付计入所有者权益的金额						-						-
3、其他						-						-
(四) 利润分配	-	-	-	2,462,748.79	-2,462,748.79	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积				2,462,748.79	-2,462,748.79	-				-	-	-
2、对所有者(股东)的分						-						-
3、其他						-						-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(股						-						-
2、盈余公积转增资本(股						-						-
3、盈余公积弥补亏损						-						-
4、其他						-						-
四、本年年末余额	22,133,300.00	2,000.00	-	3,184,560.18	24,274,170.07	49,594,030.25	22,133,300.00	2,000.00	-	721,811.39	2,109,430.94	24,966,542.33

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

会计报表附注

一、公司基本情况

四川省宜宾普什集团 3D 有限公司（以下简称“本公司”）原系由四川省宜宾普什集团有限公司与台湾省镇毓科技股份有限公司合资成立的中外合资有限责任公司。于 2002 年 11 月经四川省宜宾市工商行政管理局登记注册成立，注册资本 2213.33 万元，其中：四川省宜宾普什集团有限公司投入 1660 万元，占注册资本总额的 75%，台湾省镇毓科技股份有限公司投入 553.33 万元，占注册资本总额的 25%。2004 年 12 月，根据董事会决议及四川省宜宾市对外贸易经济合作局“宜外经贸综发（2004）48 号”《宜宾市对外贸易经济合作局关于四川省宜宾五粮液集团普什 3D 有限公司股权转让申请批复》批准，台湾省镇毓科技股份有限公司将所持 25% 股份分别转让给四川省宜宾普什集团有限公司 24%，四川省宜宾普什模具有限公司 1%，上述股权转让后，本公司由中外合资企业变更为内资企业，其中：四川省宜宾普什集团有限公司投入 2191.1968 万元，占注册资本总额的 99%，四川省宜宾普什模具有限公司投入 22.1332 万元，占注册资本总额的 1%。

公司最近一次企业法人营业执照由四川省宜宾市工商行政管理局于 2006 年 3 月 29 日颁发，企业法人营业执照号：5115001809263；注册资本 2213.33 万元；注册地址：宜宾市岷江西路 150 号；法定代表人：李培奇。本公司主要经营范围：生产三维立体影像印刷塑胶板、塑胶文具产品、塑胶包装材料、防伪标识（不含商标）；包装装潢印刷；销售本公司产品。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司 2006 年及以前年度执行《企业会计制度》和原企业会计准则，自 2007 年 1 月 1 日起执行新企业会计准则。

本财务报告是根据宜宾五粮液股份有限公司的会计政策为基础编制而成。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计年度

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

以人民币作为记账本位币和报告货币。

3、记账基础和会计计量属性

以权责发生制为记账基础，会计要素计量时，一般采用历史成本，如采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的会计要素金额能够取得并可靠计量时，可以采用相应计量

属性计量。

4、外币业务核算方法

发生外币业务时，按实际发生日中国人民银行公布的基准汇价折算为本位币记账；期末，对外币货币性项目采用期末即期汇率折算；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率。对于折算发生的差额，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；与购建固定资产无关的属于筹建期的计入管理费用，属于生产经营期间的计入当期财务费用。

5、现金等价物的确定标准

将期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

6、金融资产和金融负债的分类及计量

(1)、金融资产分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产。

(2)、金融负债的分类

金融负债在初始确认时划分为下两类：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

B、其他金融负债。

(3)、金融工具的计量

初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。

除下列情况外，按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用：

A、持有至到期投资和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量。

B、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

除下列情况外，采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量：

A、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按公允价值计量，且不扣除将来结

清金融负债时可能发生的交易费用；

B、与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

金融工具公允价值变动形成的利得或损失的处理如下：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入当期损益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4)、金融资产转移

于将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，或已放弃对该金融资产的控制时，终止确认该金融资产。

(5)、金融资产减值

本公司于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

(1)、以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)、以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(3)、可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始

取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失可以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(4)、应收款项

单项金额重大的应收款项（应收账款和其他应收款、应收票据、应收利息、长期应收款），单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额不重大的和经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定提取比例确认减值损失，计提坏账准备，具体标准如下：

A、账龄 1 年以内，按其余额的 5%计提；

B、账龄 1-2 年，按其余额的 10%计提；

C、账龄 2-3 年，按其余额的 15%计提；

D、账龄 3 年以上，按其余额的 20%计提；

对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额不重大的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

母公司与子公司及子公司之间的往来款不计提坏账准备；根据对本公司关联单位的生产经营和财务状况的分析，本公司应收关联单位款不存在坏账损失，故不计提坏账准备金。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的损失予以转回，计入当期损益。但是，转回后以账面价值不能超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日摊余成本。

7、存货核算方法

(1)、存货分类

存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、分期收款发出商品。

(2)、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

(3)、存货计价方法和摊销方法

切片、板材等生产用料采用实际成本进行核算、发出按加权平均法计价；在产品、自制半成品、产成品按实际成本进行核算，发出按加权平均法计价，低值易耗品领用时按一次摊销法摊销(如成批领用，列入待摊费用分期摊销)。

(4)、存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列

相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

8、投资性房地产核算办法

(1)、投资性房地产包括，已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(2)、投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产可收回金额低于其账面价值的，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额，确认投资性房地产减值准备。本公司投资性房地产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

9、长期投资核算方法

(1)、长期股权投资是指持有时间准备超过 1 年（不含 1 年）的各种确认为金融工具外的权益性投资确认为长期股权投资，取得时以初始投资成本计价。

后续计量时，对被投资单位能够实施控制或被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

(2)、长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

期末时，若长期股权投资由于被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期股权投资的账面价值，则按单项长期股权投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。”

10、固定资产核算方法

(1)、固定资产标准

使用年限在一年以上，单位价值在 2,000 元以上的房屋建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属于主要生产经营设备的，单位价值在 2,000 元以上且使用年限在 2 年以上的资产亦列入固定资产核算。

(2)、固定资产计价

按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

融资租入固定资产，将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

(3)、固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用直线法计提,并按各类固定资产预计使用年限扣除净残值(净残值率为原值的 3%、5%)确定其折旧率,分类折旧率如下:

固定资产类别	估计经济使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	25-30 年	3.88-3.23%
通用设备	10-12 年	9.70-8.08%
专用设备	8 年	12.13%
运输设备	6 年	16.17%
其他设备	6 年	16.17%

期末时,对固定资产逐项进行检查,如果由于市价持续下跌,或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的,按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

11、在建工程核算方法

在建工程按实际成本计价,在达到预定可使用状态时结转固定资产。

期末时,对有证据表明在建工程已经发生了减值的,按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

12、借款费用核算方法

(1)、发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2)、借款费用资本化期间,在以下三个条件同时具备时开始:

A、资产支出已经发生;

B、借款费用已经发生;

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用。

(3)、借款费用资本化金额的计算方法如下:

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

B、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,借款费用资本化金额的

计算方法如下：

每一会计期间利息的资本化金额 = $\frac{\text{至当期末止累计资产支出超过专门借款部分的加权平均数}}{\text{至当期末止累计资产支出超过专门借款部分的加权平均数}} \times \text{一般借款加权平均资本化率}$

(4)、因购建或者生产符合资本化条件的资产专门借款发生的折价或溢价的摊销和汇兑差额及辅助费用等，按照上述原则予以资本化，计入资产成本。

13、无形资产核算办法

(1)、无形资产指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(2)、无形资产按照成本进行初始计量。其中：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解相应技术而进行的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行商业性生产前，将研究成果或其他知识应用于计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品期间确认为开发阶段。研究阶段的支出于发生时计入当期损益，开发阶段的支出自满足资产确认条件时至达到预定用途前所发生的支出总额确认为无形资产：

(3)、使用寿命有限的无形资产，在自可供使用当月起至终止确认时止的使用寿命期间内分期平均摊销，计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，直接在期末进行减值测试。

(4)、期末时，根据各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

14、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益；以经营租赁方式租入固定资产改良支出等长期待摊费用按受益期平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

15、商誉的核算方法

非同一控制下企业合并时，对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。初始确认后，商誉按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

每年末，结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、职工薪酬的核算方法

(1)、职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，具体包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；社会保险费（医疗保险费、补充医疗保险费、大额医疗大病统筹、基本养老保险费、年金缴费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费）；住房公积金；工会经费和教育经费；非货币性福利；以及因解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2)、在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象计入相关的成本费用。

(3)、在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

A、企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。

B、企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

17、预计负债核算方法

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

18、收入确认原则

(1)、销售商品的收入

在下列条件均能满足时确认收入实现：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2)、提供劳务的收入

提供劳务交易的结果同时满足下列条件，在期末采用完工百分比法确认提供劳务收入：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)、让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠的计量。

19、政府补助的核算方法

(1)、政府补助，指从政府无偿取得的除投入资本外的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件时予以确认：

A、能够满足政府补助所附条件；

B、能够收到政府补助。

(2)、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

(3)、与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

20、所得税会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按以下要求确认递延所得税资产或递延所得税负债：

(1)除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债；

A、商誉初始确认

B、不是企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的交易中产生的资产或负债的初始确认；

C、对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，投资企业能够控制暂时差异转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(2)以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生递延所得税资产。

期末对递延所得税资产账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，本公司以原减记的金额为限，予以转回。

五、税 项

本公司适用的流转税及其附加的税（费）率如下：

税 种	计税依据	适用税（费）率
增值税	应税销售收入	17%(抵扣进项税额后缴纳)
城建税	应纳流转税额	7%

教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加*	应纳流转税额	1%

*根据 2004 年 4 月 30 日四川省人民政府川府函[2004]67 号《四川省人民政府关于印发四川省教育附加征收使用管理办法的通知》文件规定, 依照财综函[2003]10 号文件精神, 取消中小学改善办学条件附加、职工个人教育费和宾馆饭店教育费等“三项教育附加”, 改按单位和个人缴纳的增值税、营业税、消费税的 1%征收地方教育附加。

②、所得税: 本公司 2007 年及以前执行 33% 所得税税率, 2008 年根据《企业所得税法》, 执行 25% 的企业所得税税率。

③、其他税费按国家规定征收比例计算缴纳。

六、控股子公司及合营企业

1、本公司无直接投资取得的控股子公司。

2、本公司无通过企业合并取得的控股子公司。

3、本公司无未纳入合并财务报表范围的子公司, 无合营企业。

七、会计报表主要项目注释: (金额单位: 人民币元; 期末数指 2008 年 8 月 31 日余额; 期初数指 2007 年 12 月 31 日余额; 本期数指 2008 年度 1-8 月发生额; 上年数指 2007 年度发生额)

1、货币资金

项目	期末数	期初数
现金	1,484.86	2,810.84
银行存款	34,404,694.52	3,852,274.86
其他货币资金		
合计	<u>34,406,179.38</u>	<u>3,855,085.70</u>

①、期末数较期初数增加 792.49%, 主要系公司本期实现的利润增加所致。

②、截止 2008 年 8 月 31 日, 本公司无抵押、冻结等对变现有限制的货币资金。

2、应收票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,900,000.00	13,254,887.18
商业承兑汇票	20,000,000.00	22,650,000.00
合 计	<u>26,900,000.00</u>	<u>35,904,887.18</u>

①、期末数较期初数减少 25.08%, 主要系揭阳市中富化工有限公司票据减少所致。

②、无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位的欠款。

③、票据到期期间

票据到期期间	期末数
--------	-----

30 天内到期	3,800,000.00
31 - 60 天到期	5,000,000.00
61 - 90 天到期	18,100,000.00
合 计	<u>26,900,000.00</u>

④、截止 2008 年 8 月 31 日，无用于质押的银行承兑汇票。

3、应收账款

①、账龄分析:

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
一年以内	58,201,588.75	98.75	2,774,545.99	61,643,231.45	99.84	1,086,699.25
一至二年	636,313.88	1.08	60,662.83	100,398.72	0.16	10,039.87
二至三年	97,851.34	0.17	14,476.10	585.90		87.89
三年以上	585.90	0.00	117.18			
合 计	<u>58,936,339.87</u>	<u>100.00</u>	<u>2,849,802.10</u>	<u>61,744,216.07</u>	<u>100.00</u>	<u>1,096,827.01</u>

②、应收款项分类如下

分类	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	49,308,558.35	83.66%	2,465,427.92	6,934,181.01	11.23%	346,709.05
单项金额不重大但收回存在明显差异的应收账款						
其他不重大应收款项	9,627,781.52	16.34%	384,374.18	54,810,035.06	88.77%	750,117.96
合 计	<u>58,936,339.87</u>	<u>100%</u>	<u>2,849,802.10</u>	<u>61,744,216.07</u>	<u>100%</u>	<u>1,096,827.01</u>

说明：期末公司将单项金额在 100 万元以上的非关联方的应收账款做为单项金额重大的应收款项。

③、本项目中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

④、应收账款余额前五名列示如下:

欠款单位	欠款金额	欠款原因	欠款时间	备注
成都康隆鑫塑业有限责任公司	15,288,668.13	货款	1 年以内	货款
揭阳中富化工有限公司	13,899,401.03	货款	1 年以内	货款
广东普什贸易有限公司	8,046,723.40	货款	1 年以内	货款
成都帕丽斯特新材料有限责任公司	5,082,935.28	货款	1 年以内	货款
上海云丽塑料制品有限公司	3,369,100.00	货款	1 年以内	货款
合计	<u>45,686,827.84</u>			

应收账款前 5 名欠款单位金额合计占应收账款总额的 77.52%。

4、预付账款

①、账龄分析:

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
一年以内	11,871,539.29	93.57	47,583,891.13	98.80
一至二年	697,602.59	5.50	432,368.50	0.90
二至三年	23,485.10	0.18	134,501.36	0.28
三年以上	95,266.00	0.75	9,500.00	0.02
合 计	<u>12,687,892.98</u>	<u>100.00</u>	<u>48,160,260.99</u>	<u>100.00</u>

②期末数比期初数减少 73.65%，主要系四川省宜宾普什集团有限公司设备代垫款及往来款减少所致。

③、本项目中期末应收持本公司 5%(含 5%)以上股份股东四川省宜宾普什集团有限公司欠款 6,410,528.02 元。

④、年末账龄超过 1 年的预付款项主要是由于预付货款未及时结算所致。

5、其他应收款

①、账龄分析:

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	10,247,157.65	99.39	11,901.55	3,972,801.60	99.14	9,278.43
一至二年	52,887.63	0.51	2,060.47	29,607.31	0.74	1,046.73
二至三年	7,600.03	0.07	1,140.00	3,710.00	0.09	556.50
三年以上	3,096.00	0.03	619.20	1,096.00	0.03	219.20
合 计	<u>10,310,741.31</u>	<u>100.00</u>	<u>15,721.22</u>	<u>4,007,214.91</u>	<u>100.00</u>	<u>11,100.86</u>

②、分类情况如下

分类	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收款项						
单项金额不重大但收回存在明显差异的应收账款						
其他不重大应收款项	10,310,741.31	100%	15,721.22	4,007,214.91	100%	11,100.86
合 计	<u>10,310,741.31</u>	<u>100%</u>	<u>15,721.22</u>	<u>4,007,214.91</u>	<u>100%</u>	<u>11,100.86</u>

说明：期末公司将单项金额在 100 万元以上的非关联方的其他应收账款做为单项金额重大

的应收款项。

③、期末数较期初数增加 6,303,526.40 元，增幅 157.30%，主要系与四川宜宾普什集团有限公司往来款增加所致。

④、本项目中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位四川省宜宾普什集团有限公司欠款金额为 9,866,362.87 元。

⑤、其他应收款余额前五名列示如下：

欠款单位	欠款金额	欠款原因	欠款时间
四川省宜宾普什集团有限公司	9,866,362.87	往来款	1 年以内
出口退税	32,282.89	出口退税款	1-2 年
代扣住房公积金	22,620.00	住房公积金	1 年以内
任健	16,400.00	个人借款	1 年以内
朱文伟	10,315.20	个人借款	1 年以内
合 计	9,947,980.96		

其他应收款前 5 名欠款单位金额合计占其他应收款总额的 96.48%。

6、存货

①、存货类别

项目	期末数		期初数	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	25,969,068.42		14,124,366.68	
自制半成品	59,070,787.63	4,464,412.04	61,091,964.11	14,863,719.12
库存商品	19,005,769.96	305,040.79	28,311,255.98	410,795.71
低值易耗品			26,473.68	
在途物资			139,617.74	
合计	104,045,626.01	4,769,452.83	103,693,678.19	15,274,514.83

②、存货跌价损失准备：

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备 注
自制半成品	14,863,719.12		10,399,307.08	4,464,412.04	
库存商品	410,795.71		105,754.92	305,040.79	
合计	15,274,514.83		10,505,062.00	4,769,452.83	

③、存货跌价准备减少主要系本期销售前期计提减值准备的 PET 卷材同时转出原 PET 卷材计提的减值准备。

7、固定资产及累计折旧、固定资产减值准备

①、固定资产原值:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	78,580,669.47	2,639,850.56		81,220,520.03
通用设备	765,115,763.78	386,717.66		765,502,481.44
专用设备	103,000.00			103,000.00
运输设备	1,962,360.61			1,962,360.61
其他设备	16,370,355.87	305,429.77		16,675,785.64
合计	<u>862,132,149.73</u>	<u>3,331,997.99</u>		<u>865,464,147.72</u>

本期新增固定资产包括: 购置设备及控股股东四川省宜宾普什集团有限公司转入的房产。

②、累计折旧:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	11,302,372.48	2,091,127.12		13,393,499.60
通用设备	156,178,662.09	41,222,634.51		197,401,296.60
专用设备	11,825.64	8,154.24		19,979.88
运输设备	735,367.53	205,350.54		940,718.07
其他设备	5,956,975.55	1,776,705.24		7,733,680.79
合计	<u>174,185,203.29</u>	<u>45,303,971.65</u>		<u>219,489,174.94</u>

③、固定资产净额:

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物	67,278,296.99	67,827,020.43
通用设备	608,937,101.69	568,101,184.84
专用设备	91,174.36	83,020.12
运输设备	1,226,993.08	1,021,642.54
其他设备	10,413,380.32	8,942,104.85
合计	<u>687,946,946.44</u>	<u>645,974,972.78</u>

④、截止 2008 年 8 月 31 日公司固定资产无对外提供担保或设立抵押情况。

⑤、截止 2008 年 8 月 31 日公司固定资产无减值情况。

8、递延所得税资产

项目	期末数	期初数
应收账款坏账准备	712,450.53	274,206.75
其他应收款坏账准备	3,930.31	2,775.22

存货跌价准备	1,192,363.21	3,818,628.71
亏损形成递延所得税资产		
合计	<u>1,908,744.05</u>	<u>4,095,610.68</u>

9、资产减值准备

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数			期末数
			因资产价值回升转回数	其他原因转回数	合计	
一、坏账准备合计	1,107,927.87	1,757,595.45				2,865,523.32
二、存货跌价准备合计	15,274,514.83			10,505,062.00	10,505,062.00	4,769,452.83
三、可供出售金融资产减值准备						
三、长期投资减值准备合计						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、生无形资产减值准备						
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备						
十三、商誉减值准备						
十四、其他						
合计	<u>16,382,442.70</u>	<u>1,757,595.45</u>		<u>10,505,062.00</u>	<u>10,505,062.00</u>	<u>7,634,976.15</u>

10、应付账款

①、明细列示如下：

项 目	期末数	期初数
1 年以内	16,856,897.49	58,906,796.28
1-2 年	0.40	72.65
2-3 年	72.65	
3 年以上		
合 计	<u>16,856,970.54</u>	<u>58,906,868.93</u>

①、本项目中无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

②、期末数比期初数减少 249.45%，系原材料采购减少所致。

11、预收账款

①、明细列示如下：

项 目	期末数	期初数
1 年以内	5,799,515.10	5,652,595.11
1 - 2 年	343,124.83	78,685.32
2 - 3 年	68,269.11	32,238.00
3 年以上	46,417.72	14,179.72
合 计	<u>6,257,326.76</u>	<u>5,777,698.15</u>

②、本项目中无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

③、期末预收账款中账龄超过 1 年的款项合计金额 457,811.66 元，占期末数的 7.32%，主要系结算尾款。

12、应付职工薪酬

①、明细情况：

项目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴		11,805,880.46	11,805,880.46	
二、职工福利费	2,013,343.66	783,871.82	2,797,215.48	
三、社会保险费	-3,470.00	1,831,810.00	1,828,340.05	-0.05
1. 医疗保险费	-761.00	345,269.00	344,507.30	0.70
2. 基本养老保险费	-2,200.00	1,273,164.00	1,270,964.60	-0.60
3. 失业保险费	-288.00	118,340.00	118,051.86	0.14
4. 工伤保险费	-141.00	52,524.00	52,383.40	-0.40
5. 生育保险费	-80.00	42,513.00	42,432.89	0.11
四、住房公积金	-1,440.00	1,019,900.00	1,149,009.00	-130,549.00
五、工会经费和职工教育经费	612,671.29	414,130.81	278,123.26	748,678.84
六、因解除劳动关系给予的补偿				
合计	<u>2,621,104.95</u>	<u>15,855,593.09</u>	<u>17,858,568.25</u>	<u>618,129.79</u>

②、截止 2008 年 8 月 31 日，本公司未发生拖欠职工工资的情形。

13、应交税费

①、明细情况：

税 种	期末数	期初数	执行税率
增值税	-2,444,774.21	3,396,081.83	17%
营业税			5%

企业所得税	-2,420,710.95	-3,095,960.35	25%
城市维护建设税	-7,041.45	760,582.04	流转税额 7%
个人所得税	-45,690.41	13,815.87	
房产税			1.20%
土地使用税			
教育费附加	-3,017.76	325,963.73	流转税额 3%
地方教育附加	-1,005.92	108,654.59	流转税额 1%
合计	<u>-4,922,240.70</u>	<u>1,509,137.71</u>	

14、其他应付款

①、明细情况:

项 目	期末数	期初数
1 年以内	818,427,909.37	839,117,220.74
1-2 年	579,312.88	123,953.31
2-3 年	121,150.00	2,931.34
3 年以上	2,931.34	
合 计	<u>819,131,303.59</u>	<u>839,244,105.39</u>

②、本项目中期末应收持本公司 5%(含 5%)以上股份股东四川省宜宾普什集团有限公司欠款 816,374,865.29 元。

③、其他应付款中，期末主要欠款单位是四川省宜宾普什集团有限公司，欠款金额 816,374,865.29 元，系设备款，占期末数的 99.66%

④、本期账龄一年以上的其他应付款金额合计为 703,394.22 元。

15、股本

①、明细情况:

股东	期初数	本期增加	本期减少	期末数
四川省宜宾普什集团有限公司	21,911,968.00			21,911,968.00
四川省宜宾普什模具有限公司	221,332.00			221,332.00
合计	<u>22,133,300.00</u>			<u>22,133,300.00</u>

②、本公司设立及变更情况

A、设立验资情况

2003 年 1 月经四川君瑞会计师事务所有限责任公司验资并出据验资报告[君瑞会验(2003)003 号]，于 2002 年 11 月经四川省宜宾市工商行政管理局登记注册成立，注册资本 2213.33

万元，其中：四川省宜宾普什集团有限公司出资 1660 万元，占注册资本总额的 75%，台湾省镇毓科技股份有限公司出资 553.33 万元，占注册资本总额的 25%。

B、变更情况

2004 年 12 月，根据董事会决议及四川省宜宾市对外贸易经济合作局“宜外经贸综发(2004)48 号”《宜宾市对外贸易经济合作局关于四川省宜宾五粮液集团普什 3D 有限公司股权转让申请批复》批准，台湾省镇毓科技股份有限公司将所持 25% 股份分别转让给四川省宜宾普什集团有限公司 24%，四川省宜宾普什模具有限公司 1%，上述股权转让后，四川省宜宾普什集团有限公司持有本公司 99% 股权，四川省宜宾普什模具有限公司持有 1% 股权，本公司由中外合资企业变更为内资企业。

16、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,000.00			2,000.00
其他资本公积				
合计	<u>2,000.00</u>			<u>2,000.00</u>

17、盈余公积

①、明细情况:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	721,811.39	2,462,748.79		3,184,560.18
合计	<u>721,811.39</u>	<u>2,462,748.79</u>		<u>3,184,560.18</u>

18、未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	2,109,430.94
加：本年净利润	24,627,487.92
减：提取法定盈余公积	2,462,748.79
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	<u>24,274,170.07</u>

19、营业收入

①、明细情况:

项 目	本期数	上年数
1、主营业务收入	<u>241,364,894.78</u>	<u>546,055,336.04</u>
酒盒	106,928,675.12	191,232,428.76

片材销售	19,592,732.88	19,286,530.14
卷材销售	94,511,494.97	111,255,206.33
印刷品收入	6,953,572.56	4,681,942.19
泡沫销售	4,114,219.47	5,649,481.98
板材销售	1,597,709.17	1,634,759.09
其他	7,666,490.61	708,874.81
贸易收入		211,606,112.74
2、其他业务收入	<u>56,471,912.69</u>	<u>41,500,927.27</u>
废料收入	28,118,487.95	28,463,482.72
电费收入	770,273.85	620,545.35
贸易收入	27,583,150.89	12,416,899.20
合计	<u>297,836,807.47</u>	<u>587,556,263.31</u>

②、2008 年 1-8 月酒盒、片材、卷材收入成本地区分布情况明细表

地区名称	收入	成本
1、酒盒	<u>106,928,675.12</u>	<u>56,022,957.51</u>
四川地区	106,031,720.87	55,519,625.86
上海地区	441,203.72	247,584.31
其他地区	455,750.53	255,747.34
2、片材	<u>19,592,732.88</u>	<u>20,177,835.85</u>
四川地区	6,324,506.37	6,502,495.59
北京地区	527,712.85	542,564.16
上海地区	181,962.09	187,083.01
广东地区	6,597,514.98	6,783,187.41
其他地区	5,961,036.59	6,162,505.68
3、卷材	<u>94,511,494.97</u>	<u>102,991,731.94</u>
四川地区	24,821,558.44	27,047,466.72
北京地区	3,837,786.69	4,181,945.63
上海地区	7,292,242.47	7,946,184.61
广东地区	56,255,902.48	61,305,515.20
其他地区	2,304,004.89	2,510,619.78
合计	<u>221,032,902.97</u>	<u>179,192,525.30</u>

③、本期前 5 名客户的销售收入总额为 210,116,065.11 元，占主营业务收入的 87.05%。

20、营业成本**①、明细情况:**

项 目	本期数	上年数
1、主营业务成本	<u>203,917,669.30</u>	<u>513,998,042.32</u>
酒盒	56,022,957.51	117,038,026.20
片材销售	20,177,835.85	22,638,981.49
卷材销售	102,991,731.94	151,399,359.23
印刷品收入	5,666,400.90	3,337,101.11
泡沫销售	10,616,665.98	5,750,294.10
板材销售	1,773,777.91	1,623,000.04
其他	6,668,299.21	714,943.49
贸易收入		211,496,336.66
2、其他业务成本	<u>54,487,964.91</u>	<u>41,081,200.36</u>
废料收入	26,339,196.29	28,043,755.65
电费收入	770,273.85	620,545.35
贸易收入	27,378,494.77	12,416,899.36
合计	<u>258,405,634.21</u>	<u>555,079,242.68</u>

21、营业税金及附加

项目	计税依据	适用税率	本期数	上年数
城建税	流转税额	7.00%	461,713.58	1,967,523.19
教育费附加	流转税额	3.00%	197,877.26	843,224.20
地方教育附加	流转税额	1.00%	65,959.08	281,074.74
合计			<u>725,549.92</u>	<u>3,091,822.13</u>

22、营业费用

项 目	本期数	上年数
营业费用	<u>6,927,888.73</u>	<u>9,761,652.76</u>

23、财务费用

类 别	本期数	上年数
利息支出		
减：利息收入	57,835.67	82,052.65
汇兑损失		
减：汇兑收益		36.70

其 他	9,291.27	6,655.37
合计	<u>-48,544.40</u>	<u>-75,433.98</u>

24、资产减值损失

项 目	本期数	上年数
计提的应收账款坏账准备	1,752,975.09	765,243.51
计提的其他应收账款坏账准备	4,620.36	-14,045.30
计提的存货跌价准备	-10,505,062.00	14,207,401.99
合计	<u>-8,747,466.55</u>	<u>14,958,600.20</u>

主要减少原因详见附注七、6 说明。

25、营业外收入

项 目	本期数	上年数
政府补助收入	150,000.00	
其 他		
合 计	<u>150,000.00</u>	

注：本期营业外收入系收到宜宾市财政局 150,000.00 元科技项目费。

26、所得税费用

项 目	本期数	上年数
当期应交所得税	5,872,935.96	39,664.06
递延所得税费用	2,186,866.63	-606,586.17
递延所得税收益		
合计	<u>8,059,802.59</u>	<u>-566,922.11</u>

27、收到的其他与经营活动有关的现金：

收到的其他与经营活动有关的现金主要为收到的银行存款利息收入、政府补助等款项。

28、支付的其他与经营活动有关的现金明细：

项 目	本期数
广告宣传费	114,638.03
差旅及办公费	822,730.07
业务招待费	449,348.56
物料消耗费	509,146.45
运输修理费	4,740,340.08
综合服务费	904,984.79
咨询及研究开发费	388,793.95

其他付现及往来费用	29,245,288.00
合计	37,175,269.93

29、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,627,487.92	-4,200,426.89
加：资产减值准备	-8,747,466.55	14,958,600.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,303,971.65	67,566,381.56
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,186,866.63	-606,586.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-351,947.82	-17,970,321.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	41,535,384.93	-105,560,095.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-73,305,003.08	38,073,248.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,249,293.68	-7,739,199.47

八、关联方关系及其交易**(一)、存在控制关系的关联方及交易****1、存在控制关系关联方：**

关 联 单 位	注册地址	主营业务	经济性质	与本公司关系	法定代表人
四川宜宾普什集团有限公司	宜宾市岷江西路 150 号	生产销售塑胶制品、防伪产品、管材管件	有限责任	母公司	王国春
宜宾五粮液集团有限公司	宜宾市岷江西路 150 号	酒类生产、药业、建材生产销售	国有独资	普什集团母公司	王国春

2、存在控制关系关联方注册资本及其变化(金额单位：人民币元)：

关 联 单 位	期初数	本期增加	本期减少	期末数
---------	-----	------	------	-----

四川省宜宾普什集团有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
宜宾五粮液集团有限公司	366,210,000.00			366,210,000.00

3、存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化(金额单位：人民币元)：

关 联 单 位	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	金 额	比 例	金 额	比 例	金 额	比 例	金 额	比 例
四川省宜宾普什集团有限公司	21,911,968.00	99.00%					21,911,968.00	99.00%

4、存在控制关系的关联方交易

A、销售商品

单位	交易内容	本期数	上年数	交易定价
四川省宜宾普什集团有限公司	泡沫、片材、酒盒	2,599,238.64	107,850,447.20	市场价
宜宾五粮液集团有限公司	印刷品	22,327.69	41,196.58	市场价
合计		<u>2,621,566.33</u>	<u>107,891,643.78</u>	

本期向关联方销售商品金额占收入总额的 0.88%，上年向关联方销售商品金额占收入总额的 18.36%。

B、采购商品

单位	交易内容	本期数	上年数	交易定价
四川省宜宾普什集团有限公司	托盘、周转箱、切片、综合器材等	3,043,825.19	189,989,390.40	市场价
合计		<u>3,043,825.19</u>	<u>189,989,390.40</u>	

本期向关联方采购金额占采购总额的 1.46%，上年向关联方采购金额占采购总额的 38.68%。

C、本期四川宜宾普什集团有限公司转入房产原值 2,625,930.56 元。

D、存在控制关系的关联方往来款项余额

项 目	期末数	期初数	经济内容
应收账款			
宜宾五粮液集团有限公司	53,415.00	28,200.00	往来款
预付账款			
四川省宜宾普什集团有限公司	6,410,528.02	9,897,601.44	往来款
其他应收款			
四川省宜宾普什集团有限公司	9,866,362.87	3,559,350.10	加工费
其他应付款			
四川省宜宾普什集团有限公司	816,374,865.29	838,140,419.57	设备款及往来款

(二)、不存在控制关系的关联方及交易

1、不存在控制关系的关联方：

关 联 单 位	主 营 业 务	经济性质	与本公司关系
四川省宜宾五粮液供销有限责任公司	酒类产品销售	有限责任	五粮液股份公司子公司
四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	白酒生产、销售	有限责任	五粮液股份公司子公司
四川省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	五粮液股份公司子公司
四川省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	五粮液股份公司子公司
四川省宜宾五粮液集团仙林果酒有限公司	果酒生产、销售	有限责任	五粮液股份公司子公司
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
宜宾安吉物流神州运业有限公司	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保健酒有限责任公司	保健酒生产、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雅知味有限责任公司	矿泉水生产、销售	有限责任	五粮液集团公司子公司
四川省五粮液鹏程电子器材有限公司	电子产品	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	普什集团有限公司子公司
成都普什医药有限公司	医药器械	有限责任	普什集团有限公司子公司
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
四川省宜宾普光科技有限公司	膜、防伪标、卡纸生产、销售	有限责任	普什集团有限公司子公司
青岛普什宝枫有限公司		有限责任	普什集团有限公司子公司
四川省宜宾普什建材有限责任公司	建材生产、销售	有限责任	普什集团有限公司子公司
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
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

2、采购货物及接受劳务：

关联单位	交易内容	本期数	上期数	交易定价
四川省宜宾五粮液精细化工有限公司	劳保用品		4,102.56	市场价
四川省宜宾五粮液精美印务有限公司	办公用品	341.88		市场价
成都普什医药有限公司	原材料	22,208,002.82	4,878,888.82	市场价
四川省宜宾普光科技有限公司	原膜、防伪标等	9,470,617.39	7,596,076.36	市场价
宜宾金龙贸易开发公司	切片	106,030,407.64	18,974,349.60	市场价
合计		137,709,369.73	31,453,417.34	

本期向关联方采购金额占采购总额的 66.21%，上年向关联方采购金额占采购总额的 6.40%。

3、销售货物及提供劳务：

关联单位	交易内容	本期数	上期数	交易定价
四川省宜宾五粮液集团供销公司	酒盒	131,381,702.49	159,844,132.84	市场价
四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	泡沫	22,179.55		市场价
四川省宜宾五粮液集团保健酒有限责任公司	酒盒	176,081.79	233,706.66	市场价
四川省宜宾五粮液集团雅知味有限责任公司	包装盒		95,104.27	市场价
四川省宜宾五粮液精细化工有限公司	泡沫	18,974.36	20,512.82	市场价
四川省宜宾五粮液仙林果酒有限公司	泡沫	24,911.12		市场价
四川省五粮液集团安吉物流有限公司	片材		38,788.03	市场价
四川省宜宾安吉物流集团神舟运业有限公司	片材、卷材	58,017.94	10,592.31	市场价
四川省五粮液鹏程电子器材有限公司	废料	993,547.02	1,322,825.21	市场价
成都普什医药有限公司	废料	1,160,640.00	2,049.92	市场价
青岛普什宝枫有限公司	卷材	140,170.93	1,548,221.37	市场价
四川省宜宾普什建材有限责任公司	电、印刷品	770,273.85	620,545.35	市场价
四川省宜宾普什铸造有限公司	泡沫	36,981.53	60,558.92	市场价
四川省宜宾普光科技有限公司	泡沫、印刷品	20,733,352.76	7,996,607.99	市场价
四川省宜宾金龙贸易有限公司	切片、聚碳酸酯	2,871.79	116,921,619.70	市场价
四川省宜宾丽彩集团有限公司	泡沫	54,518.85	131,177.26	市场价
合计		155,574,223.98	288,846,442.65	

本期向关联方销售商品金额占收入总额的 52.23%，上年向关联方销售商品金额占收入总额的 49.16%。

4、关联单位往来款项余额：

项 目	期末数	期初数	经济内容
应收票据			
四川省五粮液鹏程电子器材有限公司		379,156.00	往来款
应收账款			
四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	29,688.08	3,738.00	往来款
四川省宜宾五粮液保健酒有限公司	61,959.30		往来款
四川省五粮液鹏程电子器材有限公司	27,767.50	149,968.00	往来款
四川省宜宾普什铸造有限公司	4,200.00	70,853.92	往来款
四川省宜宾普什建材有限公司	214,852.53		往来款
青岛普什宝枫有限公司	69,708.88	28,038.28	往来款

四川省宜宾普光科技有限公司	2,319,153.96	5,454,056.33	往来款
四川省宜宾盈泰光电有限公司	10,356.99		往来款
四川省宜宾金龙贸易有限公司		34,206,000.00	
预付账款			
四川省宜宾五粮液集团进出口有限公司	370,000.00	398,960.92	往来款
四川省宜宾普什宁江机床有限公司	254,940.00		往来款
应付账款			
四川省宜宾安吉物流神州运业有限公司	7,690.27	4,712.87	往来款
预收账款			
成都普什医药有限公司	221,061.15		往来款

九、或有事项

截止 2008 年 8 月 31 日，本公司没有需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截止 2008 年 8 月 31 日，本公司没有需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止 2008 年 11 月 27 日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十二、其他重要事项

根据财政部国家税务总局《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税〔2001〕202 号）以及四川省经济委员会《关于确认中科院成都信息技术有限公司等 30 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经产业函〔2008〕344 号），主营业务收入占企业总收入 70 % 以上的企业，减按 15% 的税率征收所得税。此项税收优惠正在审批中。

截止 2008 年 8 月 31 日，本公司没有其他需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1、非经常性损益：

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号－非经常性损益》的规定，在计算扣除非经常性损益后的净利润全面摊簿和加权平均净资产收益率和每股收益时，2008 年 1-8 月、2007 年度扣除的非经常性损益项目列示如下：

非经常性损益项目（损失－，收益＋）	本期数	上年数
1、处置固定资产净损益		
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家	150,000.00	

统一标准定额或定量享受的政府补助除外		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资料的金融机构对非金融企业收到的资金占用费除外		
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生损益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托投资损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提和各项资产减值准备		
9、债务重组收益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部份的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净利润		
13、与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
14、除上述各项之外的其他营业外收支净额		
15、中国证监会认定的其他非经常性损益项目		
小计	150,000.00	
所得税的影响金额	37,500.00	
扣除少数股东所占的份额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>112,500.00</u>	

2、全面摊薄和加权平均的净资产收益率和每股收益

按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号》的要求，按全面摊薄和加权平均计算的 2008 年 1-8 月、2007 年度净资产收益率及每股收益如下：

(1)、2008 年 1-8 月

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	49.66%	66.06%	1.113	1.113
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	49.43%	65.76%	1.108	1.108

(2)、2007 年度

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.82%	-15.52%	-0.190	-0.190
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.82%	-15.52%	-0.190	-0.190

四川省宜宾普什集团 3D 有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构的负责人：

二〇〇八年十一月二十八日