

四川华信(集团)会计师事务所

SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

川华信审(2008)214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有限公司(以下简称“普什集团”)按后附的模拟会计报表附注二披露的编制基础编制的模拟财务报表,包括2007年12月31日、2008年6月30日、2008年8月31日的模拟资产负债表和2007年度、2008年1-6月、2008年1-8月的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

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普什集团管理层的责任。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模拟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模拟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，普什集团上述模拟财务报表已经按照《企业会计准则》的规定编制，在所有重大方面公允反映了普什集团“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”2007年12月31日、2008年6月30日、2008年8月31日的模拟财务状况以及2007年度、2008年1-6月、2008年1-8月的模拟经营成果。

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

拟出售酒类资产的模拟资产负债表

编制单位：四川省宜宾普什集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 编号	2008年8月31日	2007年12月31日	项 目	附注 编号	2008年8月31日	2007年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	100,854,554.76	66,172,646.54	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
应收票据	六、2	210,616,199.31	73,689,945.15	应付票据	六、12	-	74,775,000.00
应收账款	六、3	117,306,293.17	362,521,788.01	应付账款	六、13	256,632,627.96	259,776,772.60
预付款项	六、4	238,987,050.46	278,314,858.72	预收款项	六、14	16,728,324.99	78,516,946.70
应收利息		-	-	应付职工薪酬		-	-
应收股利		-	-	应交税费		-	-
其他应收款	六、5	869,347,468.79	860,147,149.73	应付利息		-	-
存 货	六、6	420,391,684.83	418,994,211.40	应付股利		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他应付款	六、15	9,463,534.49	7,859,155.79
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		1,957,503,251.32	2,059,840,599.55	其他流动负债		-	-
非流动资产：		-	-	流动负债合计		282,824,487.44	420,927,875.09
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	六、16	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产		-	-	专项应付款		-	-
固定资产	六、7	668,452,295.28	761,069,349.67	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		1,000,000.00	1,000,000.00
生产性生物资产		-	-	负债合计		283,824,487.44	421,927,875.09
油气资产		-	-	所有者权益（或股东权益）：		-	-
无形资产	六、8	55,309,478.40	58,087,465.42			-	-
开发支出		-	-			-	-
商誉		-	-			-	-
长期待摊费用	六、9	54,160,585.38	53,314,304.94			-	-
递延所得税资产	六、10	2,255,603.35	1,684,050.57	净资产		2,453,856,726.29	2,512,067,895.06
其他非流动资产		-	-	所有者权益（或股东权益）合计		2,453,856,726.29	2,512,067,895.06
非流动资产合计		780,177,962.41	874,155,170.60				
资 产 总 计		2,737,681,213.73	2,933,995,770.15	负债及股东权益合计		2,737,681,213.73	2,933,995,770.15

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：

拟出售酒类资产的模拟利润表

编制单位：四川省宜宾普什集团有限公司

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	六、17	1,671,499,866.43	2,694,029,379.73
减： 营业成本	六、18	1,430,718,267.21	2,284,082,999.58
营业税金及附加	六、19	7,529,329.01	10,525,173.92
销售费用	六、20	23,520,912.01	36,333,179.55
管理费用		46,359,024.81	57,453,768.03
财务费用	六、21	-6,097,571.74	-4,861,414.69
资产减值损失	六、22	3,810,351.85	3,976,475.62
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（损失以“-”号填列）		165,659,553.28	306,519,197.72
加： 营业外收入		-	-
减： 营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,659,553.28	306,519,197.72
减： 所得税费用	六、23	24,848,932.99	45,951,244.04
四、 净利润（净亏损以“-”号填列）		140,810,620.29	260,567,953.68

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：

拟出售的宜宾普什集团酒类相关资产和负债主体 模拟会计报表附注

一、拟出售的普什集团酒类相关资产主体及交易方的说明

四川省宜宾普什有限公司(以下简称:普什集团)设立于1998年8月20日,原名为四川省宜宾五粮液集团塑胶有限公司,由宜宾五粮液酒厂、宜宾五粮液汽车运输公司以及宜宾五粮液饲料厂共同出资设立,注册资本500万元,宜宾五粮液酒厂出资比例为60%,宜宾五粮液汽车运输公司出资比例为20%,宜宾五粮液饲料厂出资比例为20%。

2001年2月,四川省宜宾五粮液集团塑胶有限公司更名为“四川省宜宾五粮液集团环球塑胶有限公司”;同月宜宾五粮液酒厂及宜宾五粮液饲料厂将其持有的股权全部转让给五粮液集团。本次股权转让后,五粮液集团持股比例为80%,宜宾五粮液汽车运输公司持股比例为20%。

2002年2月21日,四川省宜宾五粮液集团环球塑胶有限公司更名为“四川省宜宾五粮液集团普什有限公司”;同月五粮液集团实施单方面增资4,500万元。本次增资后,四川省宜宾五粮液集团普什有限公司注册资本为5,000万元,五粮液集团持股比例为98%,宜宾五粮液集团汽车运输公司(原宜宾五粮液汽车运输公司)持股比例为2%。

2003年6月,四川省宜宾五粮液集团普什有限公司更名为“四川省宜宾普什集团有限公司”。2003年7月,五粮液集团增资9,950万元,四川省宜宾五粮液集团安吉物流公司(原宜宾五粮液集团汽车运输公司,以下简称“安吉物流”)增资50万元。本次增资后,普什集团注册资本为15,000万元,五粮液集团持股比例为99%,安吉物流持股比例为1%。

公司最近一次企业法人营业执照由四川省工商行政管理局于2007年3月20日颁发,企业法人营业执照号:5100001816002;注册资本:15,000万元;注册地:宜宾市岷江西路150号,法人代表:王国春。公司经营范围:生产、销售塑胶制品,机电产品,建筑材料,塑料原料,模具、防伪技术产品;进出口业。(以上项目不含前置许可项目,后置许可项目凭许可证或审批文件经营)。

根据宜宾五粮液股份有限公司(以下简称:五粮液公司)拟进行的重大资产购买暨关联交易预案,普什集团拟以2008年6月30日为基准日,以经审计评估的酒类经营性资产及负债作为出资设立一个专门从事酒类和饮料包装生产的公司(以下简称“新公司”),五粮液将收购新公司100%股权,收购评估基准日为2008年8月31日,交易价款将采用现金方式支付。

二、模拟会计报表的编制基础

本模拟会计报表以持续经营为基础列报。

本模拟会计报表是假设“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”在2004年1月1日开始时已是一个独立完整的经营实体为公司架构而编制的,不考虑拟出售的普什集团酒类

相关资产和负债的本次评估增值。

本模拟报表是基于附注四的各项主要会计政策和会计估计，且在近三年内的重大会计政策、会计估计无变更，并根据“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”自 2004 年 1 月 1 日起的会计资料模拟编制而成的。普什集团管理层确认，编制本模拟会计报表所采用的重要会计政策，在所有重大方面均符合《企业会计准则》的有关规定。

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和经营成果等有关信息。

四、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”原执行企业会计准则和《企业会计制度》。根据证监发[2006]136 号《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》的相关规定，现按照财政部颁发的新会计准则执行。本模拟报告所载 2007 年 1 月 1 日至 2008 年 8 月 31 日之财务信息已按证监发[2006]136 号文规定的原则确定 2007 年 1 月 1 日的资产负债表期初数。

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

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；根据对关联单位的生产经营和财务状况的分析，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

原材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估价进行估价的存货，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。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，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，以原减记的金额为限，予以转回。

五、税 项

①、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：经宜宾市地方税务局批准宜地税函[2007]151 号文批准，“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”享受西部大开发税收优惠政策，执行的所得税率为 15%。

③、其他税费按国家规定征收比例计算缴纳。

六、模拟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 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	51,151.03	2,444.50
银行存款	100,803,403.73	66,170,202.04
其他货币资金		
合计	<u>100,854,554.76</u>	<u>66,172,646.54</u>

期末数较期初数增加 52.41%，主要系公司本年实现的利润及应收货款减少所致。

2、应收票据

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票	20,000,000.00	
银行承兑汇票	190,616,199.31	73,689,945.15
合计	<u>210,616,199.31</u>	<u>73,689,945.15</u>

①、期末数较期初数增加 185.81%，主要系公司本期增加了票据结算所致。票据均未质押。

②、无持“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”5%以上（含5%）表决权股份的股东单位的欠款。

③、票据到期日统计如下：

到期日	银行承兑汇票	商业承兑汇票	金额合计
已到期尚未收到票款	1,948,556.00		1,948,556.00
30 日内到期	48,498,906.66	10,000,000.00	58,498,906.66
60 日内到期	70,311,986.98	5,000,000.00	75,311,986.98
90 日内到期	56,211,069.67	5,000,000.00	61,211,069.67
120 日内到期	12,645,680.00		12,645,680.00
150 日内到期	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	<u>190,616,199.31</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>210,616,199.31</u>

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	121,919,735.56	97.15	5,324,495.25	367,497,249.71	76.65	8,142,132.52
一至二年	304,472.86	0.24	26,432.91	191,650.99	0.06	16,205.66
二至三年	390,550.03	0.31	58,582.50	785,146.67	14.89	117,772.00

三年以上	2,879,217.29	2.30	2,778,171.91	2,889,880.19	8.40	566,029.37
合 计	125,493,975.74	100.00	8,187,682.57	371,363,927.56	100.00	8,842,139.55

②、应收款项分类如下:

分类	期末数			期初数		
	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	99,111,433.82	78.98	4,955,571.69	37,961,232.59	10.22	1,898,061.63
单项金额不重大但收回存在明显差异的应收账款	2,767,843.90	2.20	2,767,843.90	2,170,833.21	0.58	434,166.64
其他不重大应收款项	23,614,698.02	18.82	464,266.98	331,231,861.76	89.19	6,509,911.28
合 计	125,493,975.74	100.00	8,187,682.57	371,363,927.56	100.00	8,842,139.55

说明: 期末将单项金额在 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“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”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
揭阳中富化工公司	49,321,471.43	货款	1 年以内	货款
重庆顶津食品公司	33,882,200.00	货款	1 年以内	货款
四川省宜宾五粮液集团雅知味有限责任公司	6,798,631.82	货款	1 年以内	货款
四川省宜宾普什铸造有限公司	5,160,000.00	货款	1 年以内	货款
成都娃哈哈昌盛饮料公司	3,005,000.00	货款	1 年以内	货款
合计	98,167,303.25			

应收账款前 5 名欠款单位金额合计占应收账款总额的 78.22%。

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	228,745,715.03	95.71	271,035,783.29	99.98
一至二年	5,182,409.00	2.17	1,663,145.43	0.00
二至三年	4,557,606.43	1.91	4,523,730.00	0.02
三年以上	501,320.00	0.21	1,092,200.00	0.00
合 计	238,987,050.46	100.00	278,314,858.72	100.00

②、本项目中无持“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”5%(含 5%)以上股份的

股东单位欠款。

③、超过一年的预付账款主要系已付款未结算所致。

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	866,512,578.39	99.60	42,531.04	857,705,268.55	99.66	58,784.59
一至二年	1,018,642.28	0.12	82,793.70	1,193,017.82	0.14	104,777.12
二至三年	1,142,693.82	0.13	151,309.68	1,606,307.12	0.19	240,946.07
三年以上	1,187,735.89	0.15	237,547.17	58,830.02	0.01	11,766.00
合 计	869,861,650.38	100.00	514,181.59	860,563,423.51	100.00	416,273.78

②、其他应收款分类情况如下：

分类	期末数			期初数		
	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	2,665,558.84	0.31	413,600.07	2,901,443.42	0.34	347,438.32
单项金额不重大但收回存在明显差异的应收账款	13,762.60	0.00	2,752.52			
其他不重大应收款项	867,182,328.94	99.69	97,829.00	857,661,980.09	99.66	68,835.46
合 计	869,861,650.38	100.00	514,181.59	860,563,423.51	100.00	416,273.78

说明：期末将单项金额在 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“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

④、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 3D 有限公司	810,120,390.78	往来款	1-2 年
四川省宜宾普光科技有限公司	55,866,234.73	往来款	2-3 年
悦春梅	2,665,558.84	往来款	1-4 年
务川自治县烟叶生产基础设施建设指挥部	250,000.00	投标保证金	1-2 年
王世琼	127,800.50	往来款	1 年以内
合 计	869,029,984.85		

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 99.90%。

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	160,591,751.27		213,903,594.82	
包装物			291,271.63	
低值易耗品				
自制半成品				
库存商品	266,135,425.05	6,335,491.49	206,767,935.42	1,968,590.47
合计	<u>426,727,176.32</u>	<u>6,335,491.49</u>	<u>420,962,801.87</u>	<u>1,968,590.47</u>

②、存货跌价准备:

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备 注
库存商品	1,968,590.47	4,366,901.02		6,335,491.49	
合计	<u>1,968,590.47</u>	<u>4,366,901.02</u>		<u>6,335,491.49</u>	

期末库存商品原值中，PET 瓶及瓶胚、聚酯切片的期末可变现净值低于其成本，本期计提了相应的存货跌价准备。其中：计提的 PET 瓶及瓶胚的存货跌价准备为 1,467,243.64 元，计提的聚酯切片的存货跌价准备为 2,899,657.38 元。

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	350,958,363.66	5,786,040.13		356,744,403.79
专用设备	1,346,819,182.02	21,064,455.70	28,812,849.47	1,339,070,788.25
通用设备	157,264,927.60	1,867,282.53	29,860.00	159,102,350.13
运输设备	41,051,093.01	1,877,360.38	5,108.40	42,923,344.99
其他设备	18,617,038.33	1,703,754.13	313,939.12	20,006,853.34
合计	<u>1,914,710,604.62</u>	<u>32,298,892.87</u>	<u>29,161,756.99</u>	<u>1,917,847,740.50</u>

本期减少的固定资产主要系转让部分设备给四川省宜宾普光科技有限公司。该部分转让的固定资产原值为 29,156,648.59 元，累计折旧为 22,297,136.68 元， 固定资产净值为 6,859,511.91 元。

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	96,903,368.35	7,582,541.43		104,485,909.78
专用设备	933,434,478.55	96,386,573.40	22,185,369.50	1,007,635,682.45

通用设备	85,880,608.40	10,188,170.19	17,323.88	96,051,454.71
运输设备	26,173,100.44	2,356,657.71	556.05	28,529,202.10
其他设备	11,249,699.21	1,537,940.27	94,443.30	12,693,196.18
合计	<u>1,153,641,254.95</u>	<u>118,051,883.00</u>	<u>22,297,692.73</u>	<u>1,249,395,445.22</u>

③、固定资产净值:

固定资产净值年末为 668,452,295.28 元, 期初为 761,069,349.67 元。

④、报告期内无应提取减值准备情况。

8、无形资产

种 类	取得方式	原 值	期初数	本期增加额	本期转出额	本期摊销额	累计摊销额	期末数	剩余摊销年限
技术转让	购入	9,690,118.88	5,688,056.00			1,292,015.85	5,294,078.73	4,396,040.15	2.25
土地使用权	购入	53,308,757.18	52,399,409.42	82,503.81	858,654.08	709,820.90	2,395,318.92	50,913,438.25	47.75
合计		<u>62,998,876.06</u>	<u>58,087,465.42</u>	<u>82,503.81</u>	<u>858,654.08</u>	<u>2,001,836.75</u>	<u>7,689,397.65</u>	<u>55,309,478.40</u>	

报告期内无应提取减值准备情况。

9、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期转出	本期摊销	期末数
模具	53,314,304.94	46,340,349.77		45,494,069.33	54,160,585.38

10、递延所得税资产

项目	期末数	期初数
应收账款坏账准备	1,228,152.39	1,326,320.93
其他应收款坏账准备	77,127.24	62,441.07
存货跌价准备	950,323.72	295,288.57
合计	<u>2,255,603.35</u>	<u>1,684,050.57</u>

11、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	9,258,413.33	-556,549.17				8,701,864.16
二、存货跌价准备合计	1,968,590.47	4,366,901.02				6,335,491.49
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>11,227,003.80</u>	<u>3,810,351.85</u>				<u>15,037,355.65</u>

12、应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票		74,775,000.00
商业承兑汇票		
合计		<u>74,775,000.00</u>

13、应付账款

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	256,448,993.44	99.92	259,617,874.40	99.93
一至二年	41,710.00	0.02	91,392.00	0.04
二至三年	73,092.00	0.03	67,506.20	0.03
三年以上	68,832.52	0.03	0.00	0.00
合计	<u>256,632,627.96</u>	<u>100.00</u>	<u>259,776,772.60</u>	<u>100.00</u>

本项目中无欠持“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

14、预收账款

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	14,847,424.02	88.76	75,806,046.89	96.55
一至二年	684,584.72	4.09	2,322,216.70	2.96
二至三年	1,001,795.82	5.99	283,166.21	0.36

三年以上	194,520.43	1.16	105,516.90	0.13
合计	<u>16,728,324.99</u>	<u>100.00</u>	<u>78,516,946.70</u>	<u>100.00</u>

本项目中无欠持“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

15、其他应付款

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	4,577,225.46	48.37	4,120,430.24	52.43
一至二年	1,585,390.50	16.75	1,121,406.67	14.27
二至三年	1,512,945.65	15.99	1,813,485.98	23.07
三年以上	1,787,972.88	18.89	803,832.90	10.23
合计	<u>9,463,534.49</u>	<u>100.00</u>	<u>7,859,155.79</u>	<u>100.00</u>

本项目中无欠持“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

16、长期应付款

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内				
一至二年				
二至三年				
三年以上	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

本项目中无欠持“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

17、营业收入

项 目	本期数	上年数
瓶盖类	188,252,194.99	340,039,079.07
瓶胚及 PET 瓶	135,928,930.66	122,046,073.93
聚酯切片	765,577,870.50	1,511,788,236.71
盒体及袋子	424,289,161.21	513,507,933.84
烤标	34,248,023.32	72,023,954.70
其他项目合计	42,132,780.07	44,580,433.08

外购材料和标识	81,070,905.68	90,043,668.40
合计	<u>1,671,499,866.43</u>	<u>2,694,029,379.73</u>

①、本期前 5 名客户的销售收入总额为 1,091,137,330.01 元，占主营业务收入的 66.47%。

②、营业收入分地区明细列示如下：（单位：万元）

地区	本期数	上年数
四川	97,195.45	146,545.79
云南	4,832.63	4,567.39
贵州	895.30	52,961.84
西安	3,346.84	3,258.48
重庆	21,760.92	6,049.62
河北	5,141.62	2,502.13
广东	27,626.41	31,297.85
上海	3,502.96	22,219.84
湖北	1,042.90	
福建	133.18	
甘肃	261.33	
山东	167.06	
天津	91.78	
新疆	313.96	
浙江	479.40	
北京	358.25	
合计	<u>167,149.99</u>	<u>269,402.94</u>

18、营业成本

项目	本期数	上年数
瓶盖类	110,878,933.13	172,504,487.07
瓶胚及 PET 瓶	151,009,380.51	129,127,727.13
聚酯切片	782,060,382.49	1,440,499,434.43
箱体及袋子	234,300,684.13	342,556,862.18
烤标	33,665,292.73	70,518,156.56
其他项目合计	42,143,193.80	39,077,224.56
外购材料和标识	76,660,400.42	89,799,107.65

合计	1,430,718,267.21	2,284,082,999.58
----	------------------	------------------

19、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	应纳流转税	7.00%	4,791,391.19	6,697,837.97
地方教育费附加	应纳流转税	3.00%	684,484.45	956,833.96
教育费附加	应纳流转税	1.00%	2,053,453.37	2,870,501.99
合计			7,529,329.01	10,525,173.92

20、营业费用

本期数为 23,520,912.01 元，上年数为 36,333,179.55 元。

21、财务费用

类 别	本期数	上年数
利息支出	250,000.00	
减：利息收入	6,591,340.88	5,788,229.20
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其 他	243,769.14	926,814.51
合计	-6,097,571.74	-4,861,414.69

22、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	-654,456.98	2,461,352.52
计提的其他应收账款坏账准备	97,907.81	92,353.54
计提的存货跌价准备	4,366,901.02	1,422,769.56
合计	3,810,351.85	3,976,475.62

23、所得税费用

项 目	本期数	上年数
当期应交所得税	24,277,380.21	45,354,772.69
加：当期递延所得税负债		
减：当期递延所得税资产	571,552.78	596,471.35
所得税费用	24,848,932.99	45,951,244.04

七、“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”关联方关系及其交易**1、存在控制关系关联方：**

关 联 单 位	主营业务	经济性质	与本公司关系
---------	------	------	--------

四川省宜宾五粮液集团有限公司	酒类生产、药业、建材生产销售	国有独资	普什集团母公司
----------------	----------------	------	---------

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	本年增加	本年减少	期末数
四川省宜宾五粮液集团有限公司	366,214,800.00			366,214,800.00

3、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
宜宾五粮液集团保健酒有限责任公司	生产、销售保健酒	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	纯净水、罐头食品	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
宜宾五粮液包装材料有限公司	包装材料生产及销售	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
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
四川省宜宾环球格拉斯玻璃制造有限公司	玻璃制品及包装产品	有限责任	环球集团子公司
四川省宜宾神州玻璃有限公司	玻璃制品及包装产品	有限责任	环球集团子公司
四川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	环球集团子公司
四川宜宾环球光电玻璃制造有限公司	玻璃制品及包装产品	有限责任	环球集团子公司
四川省宜宾美格科技有限公司	玻璃制品及包装产品	有限责任	环球集团子公司
宜宾五粮液股份有限公司	“五粮液”及其系列白酒的生产 和销售	股份公司	法定代表人兼任五粮液集团 公司总裁
四川省宜宾五粮液供销有限公司	“五粮液”及其系列白酒的销售	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	酒类生产及销售	有限责任	五粮液股份公司子公司
四川省宜宾五粮液环保产业有限公司	复糟酒、蒸汽	有限责任	五粮液股份公司子公司
四川宜宾五粮液精美印务有限责任公司	包装印刷	有限责任	五粮液股份公司子公司
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	普什集团的子公司
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	普什集团的子公司
四川省宜宾普什驱动有限责任公司	液压元件的生产和销售	有限责任	普什集团的子公司

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	普什集团的子公司
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	生产三维立体影像塑胶印刷产品	有限责任	普什集团的子公司
四川宜宾普什重机有限公司	挖掘机械, 建筑机械	有限责任	普什集团的子公司
成都普什医药塑料包装公司	医药塑料包装	有限责任	普什集团的子公司
四川省宜宾普什建材有限公司	塑料制品、包装材料的生产、销售和安装	有限责任	普什集团的子公司
青岛普什宝枫实业有限公司	塑料制品、纸张制品、模具的生产加工	有限责任	普什集团的子公司
广州普什精密模具公司	模具、零部件的研究、开发和销售	有限责任	普什集团的子公司
四川普什宁江机床有限公司	机械加工设备的设计、制造、加工和销售	有限责任	普什集团的子公司
湛江北方普什国际发展有限公司	各类货物的物流服务业务	有限责任	普什集团的子公司
四川省宜宾普什工具有限公司	机床工具、高精度模具的设计开发、生产和销售	有限责任	普什集团的子公司
四川奥克医药塑料包装有限责任公司	医药包装产品	有限责任	普什集团的二级子公司
青岛普什中星宝枫贸易有限公司	贸易	有限责任	普什集团的二级子公司
宜宾安吉物流集团神舟运业有限公司	汽车货运	有限责任	安吉物流集团公司子公司
宜宾安吉机械制造有限公司	机械产品制造	有限责任	安吉物流集团公司子公司

5、采购货物及接受劳务:

关联单位	交易内容	本期数	上年数	交易定价
宜宾金龙贸易开发总公司	聚酯切片	197,600,852.00	216,892,536.28	市场价
四川宜宾环球集团有限公司	白玻瓶	29,330,394.91	52,784,660.98	市场价
宜宾安吉物流集团神舟运业有限公司	货物运费	20,023,910.03	32,375,543.32	市场价
四川省宜宾普光科技有限公司	防伪标	8,411,540.86	3,373,599.37	市场价
四川省宜宾普什模具有限公司	模具	13,286,863.20	61,099,851.76	市场价
四川省宜宾神州玻璃有限公司	纸箱	3,416,809.09	766,057.48	市场价
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	3D 酒盒	1,246,868.04	98,006,931.96	市场价
四川省宜宾圣山服装家纺有限公司	劳保用品	1,035,826.00	1,536,034.20	市场价
四川省宜宾五粮液集团进出口有限公司	零星材料	673,036.82		市场价
四川省宜宾五粮液环保产业有限公司	蒸汽	542,445.00		市场价

四川宜宾五粮液精美印务有限责任公司	印刷品	358,759.51	2,024,544.60	市场价
四川省宜宾环球格拉斯玻璃制造有限公司	白玻瓶	326,343.66	3,400,427.59	市场价
宜宾五粮液包装材料有限公司	瓶盖	252,280.09	824,723.29	市场价
四川省宜宾五粮液集团雅知味有限责任公司	罐头、纯净水	226,000.00		市场价
四川省宜宾美格科技有限公司	纸箱	148,589.58	855,824.11	市场价
广州普什精密模具公司	模具	69,230.46	645,296.51	市场价
四川宜宾环球光电玻璃制造有限公司	玻璃瓶	25,653.33	539,381.07	市场价
四川省宜宾普什建材有限公司	管材管件		3,490,742.25	市场价
四川宜宾环球集团天沃商贸有限公司	玻璃瓶		101,286.58	市场价
合计		276,975,402.58	478,717,441.35	

本期关联采购占全部采购的比例为 22.80%，上年关联采购占全部采购的比例为 23.87%。

6、销售货物及提供劳务：

关联单位	交易内容	本期数	上年数	交易定价
四川省宜宾五粮液供销有限公司	瓶盖、盒体	625,407,588.11	915,083,835.58	市场价
宜宾金龙贸易开发总公司	聚酯切片	109,231,008.58	152,710,389.23	市场价
四川省宜宾丽彩集团有限公司	聚酯切片	20,250,000.00	150,482,243.59	市场价
四川省宜宾普什铸造有限公司	零星材料	17,008,547.03	6,666.66	市场价
四川省宜宾普什模具有限公司	瓶盖	8,435,370.75	4,740,728.56	市场价
四川省宜宾普什驱动有限责任公司	代理进口	3,623,414.16	19,191.04	市场价
四川省宜宾普光科技有限公司	代理进口	3,567,591.87	1,139,798.89	市场价
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	聚酯切片	3,348,548.03	210,438,236.94	市场价
四川省宜宾环球格拉斯玻璃制造有限公司	烤标	2,598,079.14	4,293,628.96	市场价
四川省宜宾圣山服装家纺有限公司	标牌	2,595,897.44	6,104,756.40	市场价
四川省宜宾美格科技有限公司	烤标	2,008,547.01		市场价
四川省宜宾神州玻璃有限公司	商标	1,287,204.22	965,930.27	市场价
四川宜宾普什重机有限公司	代购商品	677,279.00		市场价
宜宾安吉物流集团神舟运业有限公司	聚酯切片	469,021.60	2,939,486.88	市场价
成都普什医药塑料包装公司	聚酯切片	213,675.21	413,675.22	市场价
宜宾五粮液集团保健酒有限责任公司	瓶盖	205,228.21	19,846.14	市场价
四川省宜宾普什建材有限公司	高密度聚乙烯	87,419.31	15,086,559.69	市场价
四川省宜宾五粮液集团雅知味有限责任公司	瓶盖、瓶子	47,435.89	31,658.11	市场价

宜宾五粮液包装材料有限公司	瓶盖	18,376.07	342,765.56	市场价
四川宜宾环球集团天沃商贸有限公司	烤标	11,538.46	75,621.67	市场价
广州普什精密模具公司	袋子		42,815.86	市场价
四川宜宾环球光电玻璃制造有限公司	烤标		591,705.97	市场价
青岛普什宝枫实业有限公司	瓶胚		1,401,698.73	市场价
四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	塑料薄膜		1,416.00	市场价
四川奥克医药塑料包装有限责任公司	周转箱、盖		6,196.58	市场价
合计		801,091,770.09	1,466,938,852.53	

本期关联销售占全部销售的比例为 48.80%，上年关联销售占全部销售的比例为 53.85%。

7、转让固定资产

本期“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”按照固定资产账面价值将部分设备转让给四川省宜宾普光科技有限公司。该部分设备原值 29,156,648.59 元，累计折旧 22,297,136.68 元，固定资产账面价值 6,859,511.91 元。

8、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			
广州普什精密模具公司	48,172,800.00	6,500,000.00	销货款
成都普什医药塑料包装公司	14,080,000.00	1,140,000.00	销货款
四川省宜宾普什驱动有限责任公司	2,140,000.00		销货款
四川普什宁江机床有限公司	1,500,000.00		往来款
四川省宜宾普什建材有限公司	1,148,556.00		销货款
四川省宜宾普什铸造有限公司	500,000.00		销货款
广州普什精密模具公司	48,172,800.00	6,500,000.00	销货款
应收账款			
四川省宜宾五粮液集团雅知味有限责任公司	6,798,631.82	6,902,435.82	销货款
四川省宜宾普什铸造有限公司	5,160,000.00	322,543.00	销货款
成都普什医药塑料包装公司	1,419,000.00	2,184,000.00	销货款
四川省宜宾普光科技有限公司	1,139,192.47	37,983.49	销货款
四川省宜宾普什驱动有限责任公司	473,245.63		销货款
宜宾五粮液集团保健酒有限责任公司	195,000.00		销货款
宜宾安吉物流集团神舟运业有限公司	69,642.36	29,594.39	销货款
四川省宜宾普什建材有限公司	69,396.75	6,218.15	销货款

湛江北方普什国际发展有限公司	44,057.20	22,087.20	往来款
四川宜宾环球光电玻璃制造有限公司	35,016.80	65,031.20	销货款
宜宾五粮液安培纳斯制酒有限公司	34,308.80	34,308.80	销货款
四川省宜宾环球格拉斯玻璃制造有限公司	31,021.14	4,000.00	销货款
宜宾五粮液股份有限公司	25,424.59	25,424.59	销货款
青岛普什中星宝枫贸易有限公司	5,127.00	5,127.00	销货款
四川省宜宾圣山服装家纺有限公司	4,182.00		销货款
宜宾金龙贸易开发总公司	22.10	124,344,553.60	销货款
四川省宜宾神州玻璃有限公司		198,464.91	销货款
宜宾五粮液包装材料有限公司		135,171.26	销货款
青岛普什宝枫实业有限公司		1,291,626.00	销货款
其他应收款			
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	810,120,390.78	808,531,600.16	往来款
四川省宜宾普光科技有限公司	55,718,857.91	48,233,521.10	往来款
预付账款			
宜宾安吉机械制造有限公司	1,176,000.00		购货款
四川省宜宾五粮液集团进出口有限公司		530,364.00	购货款
应付账款			
四川省宜宾普什模具有限公司	111,545,406.12	65,083,858.63	购货款
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	6,068,258.05		购货款
宜宾安吉物流集团神舟运业有限公司	1,413,084.54		购货款
四川省宜宾神州玻璃有限公司	411,818.04		购货款
四川省宜宾普光科技有限公司	343,045.91	670,038.77	购货款
四川省宜宾普什驱动有限责任公司	77,140.00	77,140.00	购货款
广州普什精密模具公司	1,326.32	1,326.32	购货款
四川宜宾环球集团有限公司		760,101.58	购货款
预收账款			
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	341,539.81	8,594,958.39	销货款
四川宜宾普什重机有限公司	320,000.00		销货款
宜宾安吉物流集团神舟运业有限公司	172,886.96		销货款
四川省宜宾五粮液集团有限公司	103,848.14	52,123.64	往来款

广州普什精密模具公司	39,749.50	44,969.50	销货款
四川宜宾环球集团天沃商贸有限公司	30,027.95	30,027.95	销货款
四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	5,049.62	5,049.62	销货款
四川省宜宾普什工具有限公司	1,640.00	1,640.00	销货款
四川省宜宾五粮液供销有限公司		7,588,314.47	销货款
四川省宜宾美格科技有限公司		94,191.66	销货款
四川省宜宾普什驱动有限责任公司		2,819,714.12	销货款
其他应付款			
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	3,611,888.36	2,253,173.76	往来款
宜宾五粮液包装材料有限公司	34,562.00	34,562.00	保证金

八、或有事项

截止 2008 年 8 月 31 日，“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”没有需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止 2008 年 8 月 31 日，“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”没有需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2008 年 11 月 27 日，“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”没有需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

四川省宜宾普什集团有限公司于 2008 年 8 月 26 日将“拟出售的普什集团酒类相关资产和负债主体”投资新设四川省宜宾普拉斯包装材料有限公司，投资总额 34.2 亿，注册资本 1.5 亿，营业执照编号 511500000019622，注册地宜宾市岷江西路 150 号，法定代表人张子涛，截止 2008 年 11 月 27 日，房产证和土地使用证的过户手续尚在办理之中。

四川省宜宾普什集团有限公司

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：

二〇〇八年十一月二十八日