

关于柳州两面针股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：柳州两面针股份有限公司

审计单位：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0772-2506159

关于柳州两面针股份有限公司 控股股东及其他关联方资金占用情况 专项审核报告

目 录

1. 专项审核报告
2. 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



关于柳州两面针股份有限公司
控股股东及其他关联方资金占用情况
专项审核报告

永证专字（2023）第310102号

柳州两面针股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了柳州两面针股份有限公司（以下简称“两面针股份公司”）2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2023年3月29日出具了永证审字（2023）第110008号的标准无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司监管指引第8号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告[2022]26号）和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—业务办理（2023年2月修订）》的规定，两面针股份公司编制了后附的2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称汇总表）。

如实编制和对外披露汇总表并确保其真实、合法及完整是两面针股份公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与本所审计两面针股份公司2022年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对两面针股份公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解两面针股份公司的控股股东及其他关联方占用资金情况，后附汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为两面针股份公司披露控股股东及其他关联方资金占用情



况之用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：
史绍禹
110002470012

中国注册会计师：
杜凤利
410100600006

二〇二三年三月二十九日



附表 2

关于柳州两面针股份有限公司

2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

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	2022 年年初占用资金余额	2022 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2022 年度占用资金的利息 (如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年期末占用资金余额	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	2022 年年初往来资金余额	2022 年度往来累计发生金额 (不含利息)	2022 年度往来资金的利息 (如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 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	柳州两面针进出口贸易有限公司	子公司及其控制的法人	应收账款	2,798.94	868.97		558.17	3,109.74	日化用品销售	经营性往来

	两面针（江苏）实业有限公司	子公司及其控制的法人	应收账款	20.30	76.41			96.71	日化用品销售	经营性往来
	柳州两面针进出口贸易有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款						借款	非经营性往来
	柳州惠好卫生用品有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	5,741.42	0.50		2.20	5,739.72	借款及往来款	非经营性往来
	安徽两面针·芳草日化有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	8,330.23	85.69	17.22	378.68	8,054.46	借款及往来款	非经营性往来
	广西两面针亿康药业股份有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	118.24	390.58		471.67	37.15	水电汽等往来	经营性往来
关联自然人										
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	成都同基医药有限公司	联营企业	应收账款	47.22				47.22	销售货款	经营性往来
其他关联方及其附属企业	广西亿康南药药业种植有限责任公司	联营企业	其他应收款	380.15				380.15	往来款	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	联营企业	其他应收款	37.98				37.98	往来款	非经营性往来
总计	/	/	/	17,474.48	1,422.15	17.22	1,410.72	17,503.13	/	/

2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：柳州两面针股份有限公司

单位：万元

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	2022年年初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额（不含利息）	2022年度占用资金的利息（如有）	2022年度偿还累计发生金额	2022年期末占用资金余额	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	—	—	—						—	—
其他关联资金往来	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	2022年年初往来资金余额	2022年度往来累计发生金额（不含利息）	2022年度往来资金的利息（如有）	2022年度偿还累计发生金额	2022年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司及其附属企业	柳州两面针进出口贸易有限公司	控股子公司	应收账款	2,798.94	868.97		558.17	3,109.74	日化用品销售	经营性往来
	两面针(江苏)实业有限公司	控股子公司	应收账款	20.30	76.41			96.71	日化用品销售	经营性往来
	柳州两面针进出口贸易有限公司	控股子公司	其他应收款						借款	非经营性往来
	柳州惠好卫生用品有限公司	控股子公司	其他应收款	5,741.42	0.50		2.20	5,739.72	借款及往来款	非经营性往来
	安徽两面针·芳草日化有限公司	控股子公司	其他应收款	8,330.23	85.69	17.22	378.68	8,054.46	借款及往来款	非经营性往来
	广西两面针亿康药业股份有限公司	控股子公司	其他应收款	118.24	390.58		471.67	37.15	水电汽等往来	经营性往来
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	成都同基医药有限公司	联营企业	应收账款	47.22				47.22	销售货款	经营性往来
	广西亿康南药药业种植有限责任公司	联营企业	其他应收款	380.15				380.15	往来款	非经营性往来
	柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	联营企业	其他应收款	37.98				37.98	往来款	非经营性往来
总计	—	—	—	17,474.48	1,422.15	17.22	1,410.72	17,503.13	—	—

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

注册资本 1500万元

成立日期 2013年12月20日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关
2023年02月22日



证书序号: 0011966

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书



名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦一层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关: 北京市财政局
二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制





姓 名 史绍禹
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1974-07-14
Date of birth
工作单位 北京中兴世纪会计师事务所有限
Working unit
身份证号码 132823197407143615
Identity card No.



姓名: 史绍禹
证书编号: 110002470012



证书编号: 110002470012
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇四 年 六 月 五 日
Date of Issuance

2010 年 3 月 1 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 8月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

立信会计师事务所(普通合伙)
Lixin Accounting Firm (General Partnership)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Lixin Accounting Firm (Special General Partnership)

北京市
Beijing

注册会计师
CPA

注意事项
NOTES

1. 注册会计师变更工作单位, 应当同时向当地财政部门备案。
2. 本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师持本证书变更工作时, 应当及时将证书交回当地财政部门。
4. 本证书如遗失, 持证者应立即向当地注册会计师协会报告, 申请作废旧证书, 并登报声明作废。

1. When applying for a new certificate for other certificate when he/she changes his/her working unit.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder, no transfer, alteration or other interest.

3. The holder should return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA changes his/her statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation and making an announcement of loss on the newspaper.



史绍禹
会员编号 110002470012

最后年检时间	年检结果
2022年08月	年检通过

历年记录

2014年 年检日期: 2022-04-18	通过
2013年 年检日期: 2022-04-18	通过





姓名 杜凤利
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1974-10-25
Date of birth
工作单位 河南德威会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 41092219741025352X
Identity card No.



证书编号: 410100600006
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年07月1日
Date of issuance



2012年3月23日





注册
Registration

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 杜凤利
证书编号: 410106600006

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



1区制的外检一律

年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 8月 10日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 2月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 8月 10日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 2月 27日



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

杜凤利

会员编号 410100600006

最后年检时间

2022年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2014年

年检日期: 2022-04-18

通过

2013年

年检日期: 2022-04-18

通过

