

**柳州两面针股份有限公司
关于营业收入扣除事项的
专项核查意见**

目 录

- 一、关于营业收入扣除事项的核查意见
- 二、营业收入扣除情况明细表

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于营业收入扣除事项的 专项核查意见

永证专字（2023）第 310101 号

柳州两面针股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对柳州两面针股份有限公司（以下简称“两面针公司”）2022 年度财务报表进行审计，并出具了永证审字(2023)第 110008 号审计报告。在此基础上我们检查了两面针公司编制的后附 2022 年度营业收入扣除情况明细表（以下简称“明细表”）。该明细表已由两面针公司管理层按照上海证券交易所（以下简称“监管机构”）发布的《上海证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》及《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 年修订）》（以下简称“上市规则及相关要求”）的规定编制以满足监管要求。

一、管理层对明细表的责任

管理层负责按照监管机构上市规则及相关要求的规定编制明细表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使明细表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对明细表发表专项核查意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了专项核查工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行专项核查工作以对明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

三、专项核查意见

我们认为，两面针公司 2022 年度营业收入扣除事项明细表中的财务信息在所有重大方面按照监管机构上市规则的规定编制以满足监管要求。

四、编制基础

我们提醒明细表使用者关注，明细表是两面针公司为满足上海证券交易所的要求而编制的。因此，明细表可能不适用于其他用途。

本报告应与本审计机构出具的永证审字（2023）第 110008 号审计报告一并阅读。本段内容不影响已发表的专项核查意见。



中国·北京

中国注册会计师：


中国注册会计师：


二〇二三年三月二十九日



柳州两面针股份有限公司
2022 年度营业收入扣除情况明细表

根据上海证券交易所发布的《上海证券交易所股票上市规则（2023年修订）》及《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年修订）》中营业收入扣除事项的规定，本公司编制2022年度营业收入扣除情况明细表以满足监管要求。具体情况如下：

编制单位：柳州两面针股份有限公司

单位：万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	66,919.20		71,752.61	
营业收入扣除项目合计金额	842.51		840.25	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.26%		1.17%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。 如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	842.51	出租固定资产、销售废品废料等收入	840.25	出租固定资产、销售废品废料等收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入				
与主营业务无关的业务收入小计	842.51		840.25	



项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	66,076.70		70,912.36	

法定代表人



主管会计工作负责人:

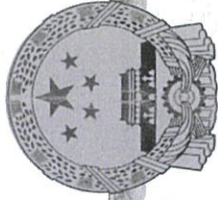


会计机构负责人:



柳州两面针股份有限公司(公章)

二〇二三年三月二十九日



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）

资 额 1500万元

类别 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

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；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；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、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；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



中华人民共和国财政部制

发征机关: 北京市财政局



姓名: 史绍禹
Full name: 史绍禹
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974-07-14
Date of birth: 1974-07-14
工作单位: 北京中审新世纪会计师事务所有限公司
Working unit: 北京中审新世纪会计师事务所有限公司
身份证号码: 132823197407143616
Identity card No.: 132823197407143616



姓名: 史绍禹
证书编号: 110002470012



证书编号: 110002470012
No. of Certificate: 110002470012
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Issuing of CPAs: Beijing Association of CPAs
发证日期: 二〇一〇年六月二十日
Date of Issuance: 2010.6.20

2010年3月1日

年度检验登
Annual Renewal Registrat

年度检验登
Annual Registrat



This certificate is valid for this renewal.



2011年4月28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 from

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
2011年5月15日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年4月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年5月10日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年4月16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

立信会计师事务所(普通合伙)

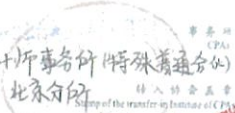
同意调出
After the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 08月 15日

同意调入
After the holder to be transferred to



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

注意事项

- 一、注册会计师变更，必要时应向当地财政部门备案。
- 二、本证书仅供持有人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师变更工作单位时，应将本证书交回主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废。

NOTES

1. When applying for a new certificate, the holder should report to the local financial department.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, alteration, forgery or deletion is allowed.
3. The holder shall 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 get through the procedure of revocation, including an announcement of revocation in newspaper.



史绍禹

会员编号 110002470012

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

2013年
年检日期: 2022-04-18

通过

通过

本复印件无效



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 河南盛威会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 4102219741025352X
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: 2017年07月1日
Date of Issuance

2017年3月23日

本复印件仅供内部使用



注册
Registration

本证书合格有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 吕凤利
证书编号: 410100600006

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书合格有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



吕凤利的年龄: 36岁



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
2012年 8月 10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
2012年 8月 10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
2016年 2月 27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
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

