

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（2021）第310074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）2020年12月31日的合并资产负债表及母公司资产负债表，2020年度的合并利润表及母公司利润表、合并现金流量表及母公司现金流量表和合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2021年3月29日签发了永证审字（2021）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和国务院国有资产监督管理委员会《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》（证监发字[2003]56号文）和上海证券交易所发布的《上市公司定期报告工作备忘录第三号——上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》的规定，两面针股份公司编制了后附的2020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2020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2020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。

附件：柳州两面针股份有限公司2020年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表汇总表。

<此页无正文>



中国注册会计师：
马重飞
(项目合伙人)
230000107628

中国注册会计师：
孙建西
130000012189

二〇二一年三月二十九日



2020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	2020年年初占用资金余额	2020年度占用累计发生金额(不含利息)	2020年度占用资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生金额	2020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	45020010										
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	2020年年初往来资金余额	2020年度往来累计发生金额(不含利息)	2020年度往来资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生金额	2020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	广西柳州市产业投资发展集团有限公司	控股股东	其他应收款	62,891.97		2,837.47	4,142.07	61,587.37	资产重组	经营性往来	
	柳州两面针进出口贸易有限公司	控股子公司	应收账款	990.51	1,400.85		637.76	1,753.60	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	0.75	160.11		147.22	13.64	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	25.61			25.61		代付款项	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	5,709.16		27.65		5,736.81	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	8,368.33	441.05	20.33	536.05	8,293.66	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		346.98		324.88	22.10	水电汽等往来	经营性往来	
关联自然人											
	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	非经营性往来	
其他关联方及其附属企业	柳州两面针旅游用品厂	本公司的参股股东	应收账款		3.46		3.46		销售货款	经营性往来	
	广西亿康南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				78,451.68	2,352.45	2,885.45	5,917.05	77,872.53			

情况说明：1、2019年11月15日，本公司召开第七届董事会第十三次会议、2019年12月13日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过了重大资产出售暨关联交易的相关议案。以基准日2019年6月30日，将所持有柳州两面针纸业有限公司84.62%的股权及37,174.07万元的债权、柳州两面针纸业有限公司78,179.61万元的债权、柳州两面针房地产开发有限公司80%的股权及2,087.64万元的债权，以对价人民币117,441.32万元转让给控股股东。本公司于2019年12月20日收到股权债权转让对价58,720.66万元。本公司按协议约定，对剩余对价58,720.66万元按同期银行贷款利率计算截止2020年12月31日的利息金额为2,837.47万元(含税)。

2、本公司享有对柳州两面针纸业有限公司、柳州两面针纸业有限公司、柳州两面针纸业有限公司从基准日2019年6月30日至交割日2019年12月27日期间的债权4,142.07万元由控股股东支付，并于2020年1月3日收到该款项4,142.07万元。



统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江 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，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；法律、法规规定的其他经营活动；(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。)

登记机关

2020年12月04日





证书序号: 000394

永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江



证书号: 9

发证时间: 二〇一一年十一月十五日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十五日



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B座)

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	马重飞
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	69-11-16
Date of birth	_____
工作单位	黑龙江中龙会计师事务所有限公司
Working unit	_____
身份证号码	230107691116001
Identity card No.	_____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2009年3月20日



姓名: 马雷飞

证书编号: 230000102023

2009年3月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2008.3.26

2006年3月1日



本复印件仅供出具报告使用

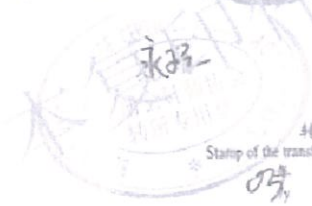
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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

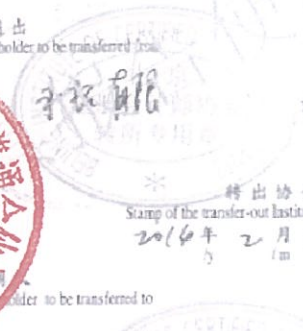
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 4月 7日

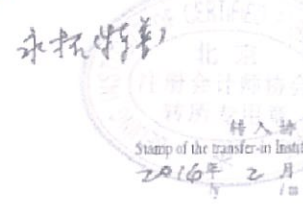
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

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



姓名 孙建义
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1972-04-02
Date of birth _____
工作单位 石家庄中天联合会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 110107720402065
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 130000012739
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 02 月 27 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Registration



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

2017年4月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2019年4月28日

2018年3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
2015年7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
2015-08-21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5月26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6月2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

北京永拓会计师事务所
(特殊普通合伙) 新疆分所

转出
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 6 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

本复印件
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京永拓会计师事务所
北京永拓会计师事务所
Stamp of the transfer-to Institute of CPAs

事务所
CPAs

协会盖章
2019年 6 月 28 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转借、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还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，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.