

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的  
专项说明  
大华核字[2019]001793号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertified Public Accountants (Special General Partnership)

**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的专项说明**  
(截止 2018 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明	1-2
二、 柳州两面针股份有限公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	1-2

# 控股股东及其他关联方 资金占用情况的专项说明

大华核字[2019]001793号

柳州两面针股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了柳州两面针股份有限公司（以下简称贵公司）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2019年4月17日签发了大华审字[2019]003683号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[2003]56号）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，就贵公司编制的2018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”）出具专项说明。

如实编制和对外披露该汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计贵公司2018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，在所有重大方面未发现不一致。除了对贵公司实施

2018 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。为了更好地理解贵公司 2018 年度控股股东及其他关联方资金占用的情况，后附的汇总表应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明是我们根据中国证监会及其派出机构和上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：柳州两面针股份有限公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月十七日

## 2018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	2018年期初占 用资金余额	2018年度占用 累计发生金额 (不含利息)	2018年度占用 资金的利息 (如有)	2018年度偿还 累计发生金额	2018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	—	—	—						—	—

2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）

编制单位：柳州两面针股份有限公司

单位：万元

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	2018年期初往来资金 余额	2018年度往来累 计发生金额（不 含利息）	2018年度往来资金 的利息 （如有）	2018年度偿还累 计发生金额	2018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	控股子公司	应收账款	526.28	722.38		471.95	776.71	销售货款	经营性往来
	安徽两面针·芳草日化有限 公司	控股子公司	预付账款	8.37	316.38		324.75		采购货款	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	5,486.43	181.78	21.70	10.03	5,679.88	借款及往来款	非经营性往来
	柳州两面针纸品有限公司	控股子公司	其他应收款	34,569.06	53.68	2,007.75	53.68	36,576.81	借款及往来款	非经营性往来
	柳州两面针纸业有限公司	控股子公司	其他应收款	73,968.33	11.44	2,158.59	111.09	76,027.27	借款及往来款	非经营性往来
	柳州两面针房地产开发有限 公司	控股子公司	其他应收款	200.11	605.12	33.19	5.12	833.30	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	7,858.28	555.37	3.46	366.74	8,050.37	借款及往来款	非经营性往来
	广西亿康药业股份有限公司	控股子公司	其他应收款		462.57		462.57		水电汽等往来	经营性往来
	柳州两面针物业服务有限公 司	控股子公司	其他应收款		0.80		0.80		销售货款	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	49.95	265.81		268.54	47.22	销售货款	经营性往来
	柳州两面针旅游用品厂	本公司的参股股东	应收账款		3.70		3.70		货款及租金	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
<b>总计</b>	—	—	—	123,084.94	3,179.03	4,224.69	2,078.97	128,409.69	—	—



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所  
类型 特殊普通合伙企  
业  
执行事务合伙人 梁春



成立日期 2012年02月09日  
营业期限 2012年02月09日至长期  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

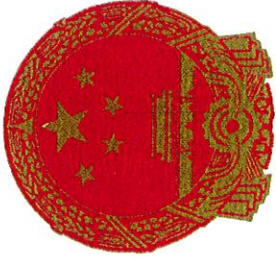
**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

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、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、资产评估等会计相关服务；（企业法律事务不得从事证券承销、期货经纪等金融业务。）  
（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。）



登记机关

2019年 03月 19日



# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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》。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

发证机关：



二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000398

# 会计师事务所 期货相关业务许可证

此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。

经财政部、中国证监会核准, 批准  
大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



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.



年 月 日  
m / / d

注册会计师事务所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  
转出协会名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分公司  
转出日期: 2014年12月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
转入协会名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分公司  
转入日期: 2014年12月26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.

年 月 日  
m / / d

注册会计师事务所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  
转出协会名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
转出日期: 2007年09月28日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
转入协会名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
转入日期: 2007年09月28日



姓名: 汤家强  
Full name: Tang Jiaqiang  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1978-12-12  
Date of birth: 1978-12-12  
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
Working unit: Daxin Accounting Firm (Special General Partnership) Shandong Branch  
身份证号: 430624197812116916  
Identity card No.: 430624197812116916



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

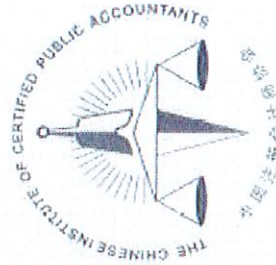
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
m / / d

证书编号: 420003204846  
No. of Certificate: 420003204846

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2007年09月28日  
Date of Issuance: 2007-09-28



姓名	党添章
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-08-16
Date of birth	
工作单位	大甲会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所
Working unit	
身份证号码	452502198908165836
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.

证书编号: 110101480461  
No. of Certificate 广西壮族自治区注册会计  
批准注册协会: 师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 08 月 14 日  
Date of Issuance 年 月 日

仅用于出具报告