



广 西 壮 族 自 治 区 柳 州 市

审计结果公告

2019 年第 11 号

广西壮族自治区柳州市审计局办公室

柳州两面针股份有限公司 2017 年度 财务收支情况审计结果

(2019 年 12 月 31 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，2018 年 1 月 18 日至 7 月 11 日，柳州市审计局对柳州两面针股份有限公司（以下简称两面针公司）2017 年度财务收支情况进行了审计，同时对其拥有的 7 个控股子公司、2 个二级子公司财务收支情况进行了延伸审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

两面针公司前身为柳州市牙膏厂，2004 年 1 月 30 日在上海证券交易所上市。两面针公司及其拥有的 7 个控股子公司、2 个二级子公司财务收支情况均纳入合并财务报表。

截至 2017 年 12 月末，合并报表反映，两面针公司资产 270,565.91 万元，负债 94,819.03 万元，所有者权益 175,746.88 万元，其中母公司资产 272,996.60 万元，负债 39,722.81 万元，所有者权益 233,273.79 万元。

二、审计评价意见

审计结果表明，两面针公司 2017 年度财务收支基本遵守了相关法律法规，会计处理基本符合会计法及有关会计制度规定。但审计也发现该公司存在下属控股子公司借款到期未能收回、少计控股子公司资金占用费、闲置资产大等问题。

三、审计发现的主要问题

（一）两面针下属控股子公司借款到期未能收回。下属子公司借款三年以上未归还本金，涉及金额 100,421.82 万元。

（二）两面针公司少计控股子公司资金占用费。两面针公司于 2013 年向纸业公司提供项目借款未计提利息，涉及金额 1,506.44 万元。

（三）两面针公司闲置资产大，资产使用效益有待提高。两面针公司的卫生巾生产及包装设备，因产量不足导致自行生产成本高于外购成本，造成资产闲置，涉及金额 532.98 万元。

四、审计处理情况及审计建议

柳州市审计局已依法出具了审计报告，并提出加强国有资产管理，促进国有资产保值增值；严格遵守财经法规，强化内部监督等审计意见和建议。

五、被审计单位整改情况

对审计发现的问题，两面针公司及其子公司高度重视，边审计边整改，整改情况如下：借款到期未能收回问题，两面针公司已收回捷康公司欠款，纸业板块已剥离且相关债权关系已转移，对于芳草以及惠好公司的债务，公司拟采取包括债权转为股权在内的相关措施来解决债务问题；少计控股子公司资金占用费问题已整改；闲置资产大的问题，两面针公司已通过向柳州市产业投资发展集团有限公司申请资产处置和资产评估报备工作进行整改。

主办单位：广西壮族自治区柳州市审计局

编 制：广西壮族自治区柳州市审计局办公室