

关于辽宁时代万恒股份有限公司
非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况
的专项审核报告
众环专字(2023)3200001号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
2021年12月31日大股东及其附属企业非经营性资金占用 期后清偿情况表	1



关于辽宁时代万恒股份有限公司 非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况 的专项审核报告

众环专字(2023)3200001号

辽宁时代万恒股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的辽宁时代万恒股份有限公司(以下简称“时代万恒公司”)截至2022年12月31日《辽宁时代万恒股份有限公司大股东及其附属企业2021年12月31日非经营性资金占用期后清偿情况表》(以下简称“清偿情况表”)。

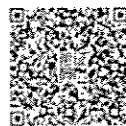
本次专项审核,我们以2022年4月20日出具的众环审字(2022)3210034号财务报表审计报告及2022年4月20日出具的众环专字(2022)3210010号《关于辽宁时代万恒股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》为基础。

在执行上述审计及审核工作的基础上,本次我们对截至2022年12月31日时代万恒公司2021年12月31日非经营性资金占用的期后清偿情况进行专项审核。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司2020年年度报告披露工作的通知》的规定,编制和披露清偿情况表,提供真实、合法、完整的审核证据是时代万恒公司管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对清偿情况表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。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,计划和执行审核工作以对清偿情况表是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,后附清偿情况表所载信息与我们审计的时代万恒公司2021年度财务报表相关内容在所有重大方面没有发现不一致的情况;我们就清偿情况表所载的期后清偿信息实施了包括检查文件资料、了解与询问等程序,未发现与实施这些程序所获取信息在重大方面存



在不一致的情况。

为了更好地理解时代万恒公司 2021 年 12 月 31 日大股东及其附属企业非经营性资金占用期后清偿情况，后附清偿情况表应当与已审时代万恒公司 2021 年度财务报表、2021 年 12 月 31 日《上市公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》一并阅读。

本审核报告仅供时代万恒公司披露 2021 年 12 月 31 日非经营性资金占用期后清偿情况之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（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
李岩
210001780004

中国注册会计师：

李岩
中国注册会计师
燕楠
110001240431

燕楠

中国·武汉

2023年1月11日



辽宁时代万恒股份有限公司
2021年12月31日大股东及其附属企业非经营性资金占用期后清偿情况表

编制单位：辽宁时代万恒股份有限公司

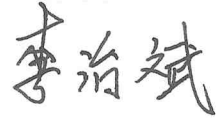
金额单位：人民币万元

占用股东或 关联人名称	关联关系	占用时间	发生原因	期初余额 2022年1月1日	本期新增占用金额 2022年1月1日至 2022年12月31日	本期偿还总金额 2022年1月1日 至2022年12月31日	期末余额 2022年12月31日	偿还方式	偿还金额	偿还时间
辽宁时代万恒控股集团 有限公司	控股股东	2020年1月至 2022年10月	应收房租款，未能按照合同约定履行支付 义务。	301.01	0.00	301.01	0.00	现金清偿	301.01	2022年10月
中非林业（香港）有限 公司大连办事处	控股股东的 附属企业	2018年5月至 2022年10月	应收房租款，未能按照合同约定履行支付 义务。	51.87	0.00	51.87	0.00	现金清偿 （关联第三方 代为偿还）	51.87	2022年10月
中非林业（香港）有限 公司大连办事处	控股股东的 附属企业	2018年12月至 2022年10月	代垫费用。	5.83	0.00	5.83	0.00	现金清偿 （关联第三方 代为偿还）	5.83	2022年10月
中非林业（香港）有限 公司	控股股东的 附属企业	2019年5月至 2022年12月	持有对方股权期间，向原子公司提供 往来款（借款原币金额欧元 3,646,116.49元，本期新增金额系外币 汇率变动。）	2,632.39	60.67	2,693.06	0.00	现金清偿 （关联第三方 代为偿还）	2,693.06	2022年12月

公司负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：






营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B

1-5



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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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



年 月 日

2022 02 24



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
批准执业日期：2013年10月28日



证书序号 0010577

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。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 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》。

发证机关

湖北省财政厅

二〇一三年九月廿七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 李强
 Full name: LI QIANG
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1973年08月28日
 Date of birth: 1973.08.28
 工作单位: 西安交通大学附属房产有限公司
 Working unit: XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY
 身份证号码: 610115197308280018
 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:
 No. of Certificate
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2011 年 4 月 25 日
 Date of Issuance

2011 年 4 月 25 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

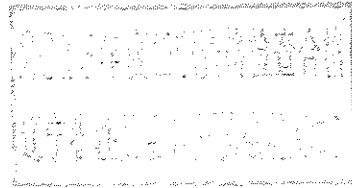
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2012年4月25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.



2013年4月25日

5

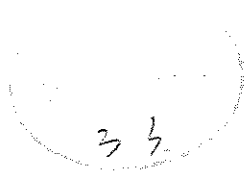
7

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.

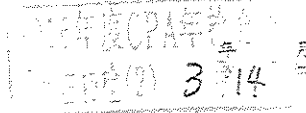
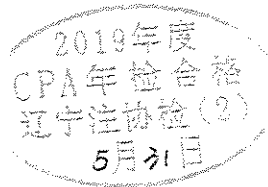
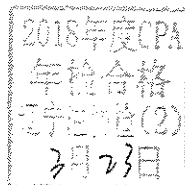


2013



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

8 31

5

5

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

新达会计师事务所(普通合伙)
大连分所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Y m d

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

刘淑峰
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

老...
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Y m d

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

锦华大连
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Y m d
注册会计师
同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环大连
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 12月 17日
Y m d

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，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，办理补办手续。

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.



姓名: 张楠
 Full name: 张楠
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1979年10月01日
 Date of birth: 1979年10月01日
 工作单位: 利安达会计师事务所有限公司(天津)分公司
 Working unit: 利安达会计师事务所有限公司(天津)分公司
 身份证号码: 110711197910014224
 Identity card No.: 110711197910014224



8 31

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:
 No. of Certificate: 11070110411

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPA: 天津注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2012年 4月 25日

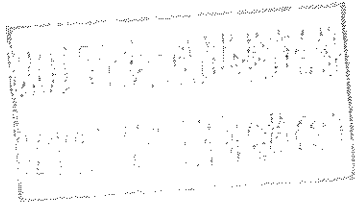
注册附件: 1. 注册会计师执业证书

2012年 4月 25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协(2)
3月13日

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

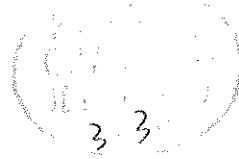


2013年 4月 25日
年 月 日

6

2019年度
CPA年度检验登记
辽宁注协(2)
5月21日

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



2013年 3月 14日
年 月 日

7

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

事务所
CPAs

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

年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同富诺华大东分所 事务所
CPAs

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

2012年 7月 11日
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通
合伙)大连分所 事务所
CPAs

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

2012年 7月 6日
年 月 日

8

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

转出单位
Agree to be transferred from

瑞华天通

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

同意转入
Agree to be transferred to

中审众环天通分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2019 年 10 月 21 日
年 月 日

注 意 事 项

- 一、注册会计师执业证书，需要时应当向当地财政部门申请。
- 二、本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定条件，应将本证书退还至原注册会计师事务所。
- 四、本证书如丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，并报告媒体作废，办理补办手续。

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 re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.