

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

瑞华核字[2019]25010002号

目 录

1、 专项审核报告 .....	1
2、 附表 .....	3





通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层  
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,  
NO. 8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

扫码核对备案信息



瑞华核字【2019】25010002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

瑞华核字【2019】25010002 号

辽宁时代万恒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了辽宁时代万恒股份有限公司（以下简称“时代万恒公司”）2018 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2018 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2018 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》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《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）的规定，编制和披露汇总表、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汇总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汇总表是否不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，后附汇总表所载资料与我们审计时代万恒公司 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，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解时代万恒公司 2018 年度关联方占用上市公司资金情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。



本审核报告仅供辽宁时代万恒股份有限公司 2018 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

于雷



中国注册会计师：

陈海华



2019年3月27日

一册专一

附表

上市公司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

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									
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	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
	大连莱钢投资股份有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	4,323.21		58.53	4,381.74		拆借资金及往来款，于2018年4月18日已收到全部欠款	非经营性占用	
	时代万恒（辽宁）民盛贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	4,819.15	4,500.00	430.95	1,219.15	8,530.95	拆借资金	非经营性占用	
	时代万恒（辽宁）民盛贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	280.42	22.49		42.91	260.00	往来款	非经营性占用	
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	158.93	80.00	10.06	248.99		拆借资金	非经营性占用	
	辽宁时代万恒和贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	9.58	9.36			18.94	往来款	非经营性占用	
	辽宁时代万恒和贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	13.30	25.00	1.12		26.12	拆借资金	非经营性占用	
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	367.44	694.17		503.66	145.81	拆借资金	非经营性占用	
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	371.28	53.28	65.55		1,332.99	拆借资金	非经营性占用	
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	0.08	0.08		44.56	380.00	往来款	非经营性占用	
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	94.77	2,500.00	114.28	500.00	2,209.05	拆借资金	非经营性占用	
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	大股东的附属企业	其他应收款	9.85	13.60			23.45	往来款	非经营性占用	
				10,448.01	8,737.98	680.49	6,941.17	12,925.31			
小计				10,448.01	8,737.98	680.49	6,941.17	12,925.31			
列入股东及附属企业											
小计											
总计											
其它关联资金往来		往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	期初往来资金余额	报告期往来累计发生金额（不含利息）	报告期往来资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	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	辽宁时代万恒控股集团有限公司	大股东	应收账款	70.91				70.91	房租	经营性往来	
	时代万恒（辽宁）民盛贸易有限公司	大股东的附属企业	应收账款	197.26	197.26			394.52	房租	经营性往来	
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	大股东的附属企业	应收账款	68.26	68.26		68.26	66.26	房租	经营性往来	
小计				265.22	336.43		68.26	533.69			
关联自然人	魏钢（北京）有限公司	控股子公司及其控制的法人	其他应收款	30.32	40.00	0.39	70.71		拆借资金	非经营性往来	
	辽宁九思智能股份有限公司	控股子公司及其控制的法人	其他应收款	9,742.43	3,700.00	591.92		14,034.35	拆借资金	非经营性往来	
	辽宁九思智能股份有限公司	控股子公司及其控制的法人	其他非流动资产	19,523.67	25,988.89	2,135.87	2,135.87	45,612.56	委托贷款	非经营性往来	
	时代万恒投资有限公司	控股子公司及其控制的法人	其他应收款	4,704.76	21,615.43	1,165.47		27,485.66	拆借资金	非经营性往来	
小计				34,001.18	51,344.32	3,893.65	2,206.56	87,932.57			
关联自然人											
小计											
其他关联方及其附属企业											
小计											
总计				34,266.70	51,660.75	3,893.65	2,274.84	87,566.26			

注：由于本年转让莱钢贸易子公司导致重大资产重组，上述往来款均为股权转让前发生，本公司与辽宁时代万恒控股集团有限公司（以下简称“时代万恒控股集团”）签署的股权转让协议约定，时代万恒控股集团应自协议生效后12个月内归还欠款，如标的企业到期不能清偿，时代万恒控股集团承诺连带清偿责任。

法定代表人：

王鲁会 王的工作负责人：

会计机构负责人：





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。(企业依法自主选择经营项目, 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NC 019808

# 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，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



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



二〇一一年十月二十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000417

# 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  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬



证书号：17 发证时间：二〇二〇年七月五日  
证书有效期至：二〇二〇年七月五日



姓名	王强
性别	男
出生日期	1979-02-10
工作单位	北京中恒会计师事务所
身份证号码	305219110119790210
Full name	
Sex	
Date of birth	
Working unit	
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: 12 年 4 月 25 日  
Date of Issuance    y    m    d

2011 年 4 月 25 日  
y    m    d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

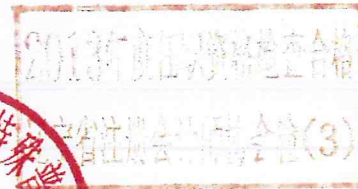
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

2012年4月



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

6

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.



3月13日



2018年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月14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.



2018年3月23日

8

9





姓名	陈海华
Sex	女
出生日期	1977年10月16日
工作单位	辽宁东正会计师事务所有限公司
身份证号码	211382197710163721
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.

年检通过

证书编号:  
No. of Certificate 010201090066

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2000 年 09 月 29 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

游东正 事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

利安为大 事务所  
CPAs

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

2013 年 1 月 3 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

利安为大 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

利安为大 事务所  
CPAs

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

2014 年 10 月 17 日  
/y /m /d

