

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
众环专字（2022）3210010号

目 录

| | 起始页码 |
|-------------------------|------|
| 专项审核报告 | |
| 汇总表 | |
| 非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表 | 1 |

防伪编号： 02722022041060574295



微信扫一扫查询真伪

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告文号： 众环专字(2022)3210010号
委托单位： 辽宁时代万恒股份有限公司
被审验单位名称： 辽宁时代万恒股份有限公司
被审单位所在地： 辽宁-大连市
事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 其他专项审计
报告日期： 2022-04-20
报备日期： 2022-04-20
签名注册会计师： 李岩 燕楠

辽宁时代万恒股份有限公司

关于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

事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 027-86781083
通信地址： 武汉市武昌区东湖路169号知音集团东湖办公区3号楼

如对上述报备资料有疑问，请与湖北省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 027-87305466

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://dsjpt.hbicpa.org/check>



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

众环专字(2022) 3210010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”)2021年12月31日合并及公司的资产负债表,2021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》(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印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》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辽宁时代万恒股份有限公司2021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 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，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 2021 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·武汉

中国注册会计师：  
李岩

中国注册会计师：  
燕楠

2022年4月20日

附表



上市公司2021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 | 2021年初占用资金余额 | 2021年度占用累计发生金额(不含利息) | 2021年度占用资金的利息(如有) | 2021年度偿还累计发生额 | 2021年末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|----------------|-------------------|---------------|-------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------|---|--------|
| 现大股东及其附属企业 | 时代万恒投资有限公司 | 控股股东的附属企业 | 其他应收款 | 6,274.97 | -250.06 | 137.15 | 6,162.06 | | ①资金占用形成于公司原持有时代万恒投资有限公司股权期间；②2021年度占用累计发生金额为汇率变动；③2021年度偿还累计发生系由控股股东母公司以债权债务抵债偿还。 | 非经营性占用 |
| | 时代万恒投资有限公司 | 控股股东的附属企业 | 其他应收款 | 834.85 | | | 834.85 | | | 非经营性占用 |
| | 辽宁时代万恒控股集团有限公司 | 控股股东 | 应收账款 | 168.60 | 132.41 | | | 301.01 | 应收房租款，未能按照合同约定履行支付义务。即：较长时间未能收回的经营性应收款项而导致的非经营性占用款项的形成。 | 非经营性占用 |
| | 中非林业(香港)有限公司大连办事处 | 控股股东的附属企业 | 应收账款 | 31.64 | 20.23 | | | 51.87 | | 非经营性占用 |
| | 中非林业(香港)有限公司大连办事处 | 控股股东的附属企业 | 其他应收款 | 4.29 | 1.54 | | | 5.83 | 系为公司代垫费用。 | 非经营性占用 |
| | 中非林业(香港)有限公司 | 控股股东的附属企业 | 其他应收款 | 2,926.01 | -293.62 | | | 2,632.39 | ①资金占用形成于公司原持有时代万恒投资有限公司股权期间；②2021年度占用累计发生金额为汇率变动。 | 非经营性占用 |
| 小计 | — | — | — | 10,240.36 | -389.50 | 137.15 | 6,996.91 | 2,991.10 | — | — |
| 前大股东及其附属企业 | | | | | | | | | | |
| 总计 | — | — | — | 10,240.36 | -389.50 | 137.15 | 6,996.91 | 2,991.10 | — | — |
| 其它关联资金往来 | 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 | 2021年初往来资金余额 | 2021年度往来累计发生金额(不含利息) | 2021年度往来资金的利息(如有) | 2021年度偿还累计发生额或其他减少 | 2021年末往来资金余额 | 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 | 控股股东 | 其他应收款 | 1,735.59 | | | 1,735.59 | | ①2020年形成的应收股权转让款；②2021年度偿还累计发生系由控股股东的母公司以债权债务抵债偿还。 | 经营性往来 |
| | 辽宁时代万恒国际贸易有限公司 | 控股股东的附属企业 | 应收账款 | | 68.26 | | 68.26 | | | 经营性往来 |
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 辽宁九夷锂能股份有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | 78,957.36 | 800.00 | 4,446.66 | | 84,204.02 | | 非经营性往来 |
| 关联自然人 | | | | | | | | | | |
| 其他关联方及其附属企业 | | | | | | | | | | |
| 总计 | — | — | — | 80,692.95 | 868.26 | 4,446.66 | 1,803.85 | 84,204.02 | — | — |

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）

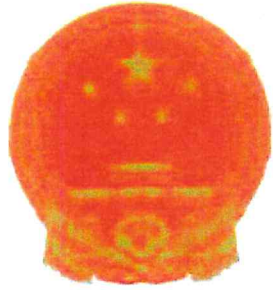
登记机关



年 月 日

2022 02 24

证书序号：0010577



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

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》。



中华人民共和国财政部制



| | |
|-------|--------------------|
| 姓名 | 裴洁 |
| Sex | 女 |
| 出生日期 | 1971年08月26日 |
| 工作单位 | 利安达会计师事务所 天津分公司 |
| 身份证号码 | 210225197108260189 |



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
2012年4月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

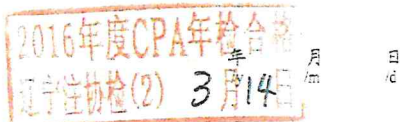
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年4月25日
2013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.



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.



8.31

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

事务所
CPAs

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
大连分行
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

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

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

11

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

事务所
CPAs

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

12

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，不得转让、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.



姓名 Full name 燕楠
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1979年10月01日
 工作单位 Working unit 利安达会计师事务所有限公司(大连)分公司
 身份证号码 Identity card No. 210711197910014224



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: 110001510431
No. of Certificate

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

发证日期: 2012年10月10日
Date of Issuance

批准文件: 辽注协注[2012]111号

2012年4月25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

瑞华大连

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

中审众环大连分所

事务所
CPAs

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

2019 年 10 月 21 日
年 月 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，不得转让、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.