

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[2016]25010007号

目 录

1、 专项审核报告	1-2
2、 附表	3





通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86(10)88219191

传真 (Fax): +86(10)88210558

审计报告防伪标识

2016S49959

诚信 独立
客观 公正



辽宁省注册会计师协会监制
www.lncpa.org.cn

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[2016]第 25010007 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”）2015年12月31日合并及公司的资产负债表，2015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2015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2015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2015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 2015 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）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年四月二十六日

附表

上市公司2015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	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
现大股东及其附属企业	大股东附属企业	其他应收款	18,707.37	3,100.00	804.04	10,300.00	12,311.41	原为上市公司子公司，本年未股权转让后变为控股股东附属企业，股权投资辽宁时代万恒集团有限公司承诺将在2017年11月30日之前派人连乘海清年度假村有限公司分期偿还上述款项。	非经营性占用
小计	—	—	18,707.37	3,100.00	804.04	10,300.00	12,311.41	—	—
前大股东及其附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
总计	—	—	18,707.37	3,100.00	804.04	10,300.00	12,311.41	—	—
其它关联资金往来	资金往来方名称	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	辽宁万恒集团有限公司	其他应收款	—	17,644.10	—	4,000.00	13,644.10	转让股权	经营性往来
	辽宁时代制衣有限公司	应收账款	1,883.03	6,322.41	—	7,676.29	529.14	购销货	经营性往来
	辽宁时代集团凤凰制衣有限公司	应收账款	341.83	4,798.13	—	4,555.98	583.99	购销货	经营性往来
	辽宁时代大厦有限公司	应收账款	—	60.00	—	—	60.00	房租	经营性往来
小计	—	—	2,224.86	28,824.64	—	16,232.27	14,817.23	—	—
上市公司及其附属企业	辽宁时代嘉航国际运输代理有限公司	其他应收款	0.79	—	—	0.79	—	往来款	非经营性往来
	辽宁时代物业发展有限公司	其他应收款	—	39.73	—	—	39.73	往来款	非经营性往来
	时代万恒(辽宁)民族贸易有限公司	其他应收款	6,672.61	2,066.10	361.46	2,300.00	6,800.17	往来款及资金拆借款	非经营性往来
	辽宁时代万恒贸易有限公司	其他应收款	240.98	27.38	—	—	268.36	往来款	非经营性往来
	辽宁时代万恒美嘉贸易有限公司	其他应收款	17.73	120.84	0.38	80.00	58.95	往来款	非经营性往来
	辽宁时代万恒太和贸易有限公司	其他应收款	—	31.30	—	—	31.30	往来款	非经营性往来
	辽宁时代万恒国际贸易有限公司	其他应收款	5.53	931.27	—	—	962.42	往来款	非经营性往来
	时代万恒投资有限公司	其他应收款	866.11	6,243.40	25.62	—	334.36	往来款	非经营性往来
	中非林业(香港)有限公司	其他应收款	489.52	—	—	489.52	—	往来款	非经营性往来
	融成林业股份有限公司	其他应收款	506.35	293.07	—	—	799.42	往来款	非经营性往来
	辽宁时代万恒信源时菱有限公司	其他应收款	42.41	168.25	0.57	76.53	134.70	往来款及资金拆借款	非经营性往来
小计	—	—	8,842.03	9,921.34	388.03	9,721.99	9,429.41	—	—
关联自然人	无	—	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他关联方及其附属企业	无	—	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
总计	—	—	11,066.89	38,745.98	388.03	25,954.26	24,246.64	—	—

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





编号:No.101137011



营业执照

(副本) (5-1)



注册号 110000013615629

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 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

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。
(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 04月 17日

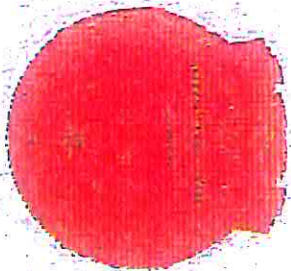
提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特别普通合伙)

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): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特殊普通合伙)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。

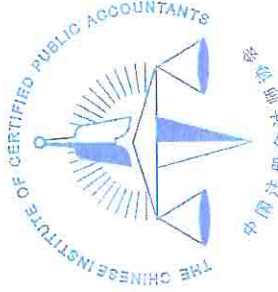
首席合伙人: 杨剑涛

证书号: 17

发证时间: 二〇一七年七月 七日

证书有效期至: 二〇一七年七月 一日





姓名	王强
性别	男
出生日期	1975年10月10日
工作单位	北京德和信会计师事务所
身份证号码	320521197510101010
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: 11 年 月 日
Date of Issuance

2011年 4月 25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014 3 3
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.

3 年 月 日
3 14

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

事务所
CPAs

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国富瑞泽 大连分所
事务所以
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 5 月 10 日
/y /m /d

瑞年会计师事务所(特殊普通
合伙)大连分所
事务所以
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 7 月 16 日
/y /m /d



姓名	陈建华
性别	女
出生日期	1977年10月16日
工作单位	辽宁中正会计师事务所有限公司
Working unit	
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.

证书编号: 1101080363085
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年04月20日
Date of Issuance



2020年4月20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 11 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.

2014 3 3

年 月 日

3 14



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

辽宁正 事务所
CPAs

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

利安达大 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

利安达大 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

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

利安达大 事务所
CPAs

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

2014 年 03 月 17 日
/y /m /d