

# 辽宁时代万恒股份有限公司 内部控制审计报告

众环专字（2021）3210008号

## 目 录

1、 内部控制审计报告 .....	1
-------------------	---



众环专字  
[2021]3210008号

## 内部控制审计报告

众环审字(2021)3210008号

辽宁时代万恒股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们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”)2020年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、时代万恒公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是时代万恒公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

#### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，辽宁时代万恒股份有限公司于2020年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

#### 五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，时代万恒公司对其联营企业的对外担保事项未能及时做出风险预警，日常监督管理存在不足，具体事宜如下：

时代万恒公司对其联营企业辽宁时代大厦有限公司（以下简称“时代大厦”）持股比例为45.76%，时代大厦控股股东-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”，同为时代万恒公司母公司）对时代大厦持股比例为54.24%。

时代万恒控股集团以时代大厦所有的非住宅房屋及时代万恒控股集团子公司辽宁万恒集团有限公司共同为其中国银行借款提供最高限额的抵押及保证。由于时代万恒控股集团2020年出现债务违约，导致时代大厦被中国银行连带起诉，并可能承担连带保证责任。

截至本内部控制审计报告日，辽宁省国际经济技术合作集团有限责任公司（以下简称“省国合公司”）就时代大厦可能承担的连带保证责任出具了承诺函，对方承诺，如：时代大厦承担借款担保责任，并向时代万恒控股集团追索债权且无力偿还后，省国合公司将以借款额为限按照时代大厦实际承担的担保净额进行弥补，时代大厦将不会发生担保损失。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：\_\_\_\_\_



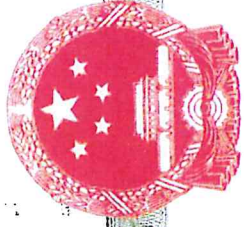
李岩

中国注册会计师：\_\_\_\_\_



燕楠

2021年4月26日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978508B



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、监  
备案、许可、监  
管信息。

3-5

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

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)



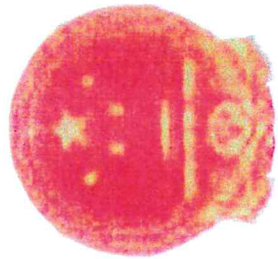
登记机关

2020 12 10

国家市场监督管理总局监制  
2020/12/10



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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

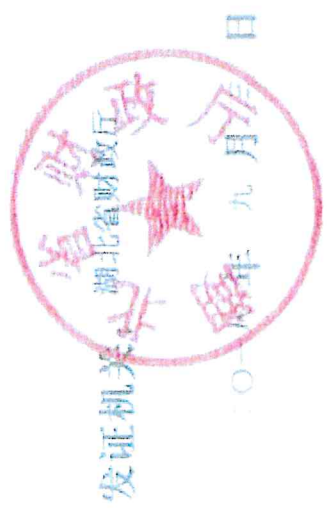
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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



发证机关 湖北省财政厅

二〇一三年九月七日

中华人民共和国财政部制



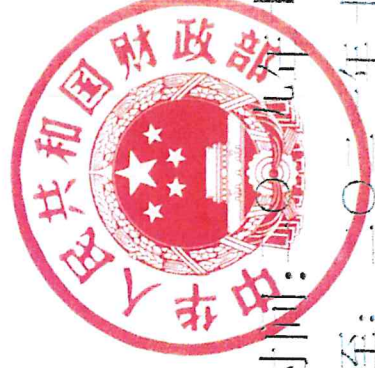
证书序号: 000357

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



姓名	李岩
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1971年08月26日
Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所
Working unit	利安达会计师事务所(大连)分公司
身份证号码	10225197108260189
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:            年    月    日  
Date of Issuance    2011   4   25

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.



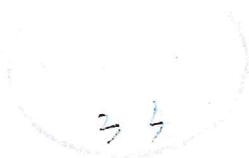
2013年4月25日

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.

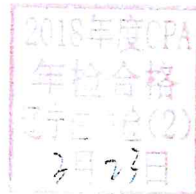


2014

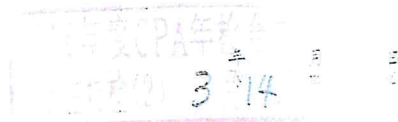


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2019



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

新达会计师事务所(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

刘家辉

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

张辉

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

陈宇天

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

中审众环大连

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、注册会计师执业业务，必要时应向委托人出示本证书；
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改；
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还当地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	燕楠
Full name	燕楠
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 有限责任公司(大连)分公司
Working unit	利安达会计师事务所 有限责任公司(大连)分公司
身份证号码	210711197910014224
Identity card No.	210711197910014224



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 11090154040

发证机构:  
Authorized Institute of CPAs 中国注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2012年4月25日

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.

辽宁省注册会计师协会  
辽宁省注册会计师协会

2013年 4 月 25 日

2019年度  
CPA年度检验登记  
辽宁注协(2)

5月21日 2019年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.

辽宁省注册会计师协会

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

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

同富浩华会计师事务所  
事务所  
CPAs

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

2012年 7 月 1 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

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

瑞华会计师事务所(特殊普通  
合伙企业)  
事务所  
CPAs

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

2013年 7 月 16 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

瑞华天通

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder 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 transfer-in Institute of CPAs

2019 年 10 月 21 日  
/ /

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，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.