

**辽宁时代万恒股份有限公司董事会关于
带强调事项段无保留意见内控审计报告涉及事项的专项说明**

辽宁时代万恒股份有限公司（以下简称“公司”、“时代万恒公司”）内部控制审计机构中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）对公司 2022 年度财务报告内部控制进行审计，出具了带强调事项段无保留意见的内部控制审计报告。根据《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，公司董事会对带强调事项段无保留意见涉及事项进行专项说明如下：

一、内部控制审计报告中强调事项段的内容

“我们提醒内部控制审计报告使用者关注：

2019 年，时代万恒公司的联营企业辽宁时代大厦有限公司（以下简称“时代大厦”）为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”）及关联方的金融机构借款提供连带保证；2020 年末，时代万恒控股集团出现债务违约，导致时代大厦被债权人连带起诉；2021 年 4 月，时代大厦取得了关联方提供的反担保承诺，避免时代大厦遭受损失。截至本内部控制审计报告日，时代大厦连带保证债务正由主债务人进行化解，尚未完成。该事项反映了时代万恒公司在对联营企业投资管理方面存在风险意识不强、沟通不及时的问题，时代万恒公司已修订了投资管理制度并加强了对联营企业日常投资管理。

上述提醒内部控制审计报告使用者关注的内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。”

二、公司董事会对强调事项段中涉及事项的专项说明

董事会审阅了中审众环出具的公司 2022 年度内部控制审计报告，认为：中审众环出具的带强调事项段无保留意见涉及的事项符合公司实际情况，增加强调事项段是为了提醒内部控制审计报告使用者关注有关内容，不影响公司财务报告内部控制的有效性。董事会同意中审众环对公司 2022 年度内部控制审计报告中强调事项段的说明。

三、公司董事会对强调事项的补充说明及采取的措施

如强调事项段所述，公司联营企业对外担保事项尚未解决，公司对联营企业监督管理不足带来的影响事项仍存在。

报告期内，公司保持与联营企业的联络沟通，通过发函等方式对担保事项持续关注、掌握进展、了解预计负债计提的测算详情，并取得反担保承诺方资信状况材料，以加强对联营企业的投资管理。

主债务人时代万恒控股集团 2022 年度虽已完成部分债务整改工作，但依然没有摆脱债务困境，其上级主管部门及相关单位，正在与涉及联营企业对外担保的债权人，就债务重整收购事宜进行谈判。截止目前，尚未达成协议或合同，但不排除未来达成债权收购协议或合同的可能，并解除部分或全部担保，具体时间和结果存在不确定性。

公司将继续履行对联营企业的投资管理职能，密切关注担保事项的进展，督促相关方早日解决担保事项。

特此说明。

辽宁时代万恒股份有限公司董事会

2023 年 4 月 7 日

