

关于瓦房店轴承股份有限公司 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(2026)3200005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





关于瓦房店轴承股份有限公司 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(2026)3200005号

瓦房店轴承股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了瓦房店轴承股份有限公司(以下简称“瓦轴股份”)2025年12月31日合并及公司的资产负债表,2025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2025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、完整的审核证据是瓦轴股份管理层的责任,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瓦房店轴承股份有限公司2025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。

为了更好地理解瓦轴股份2025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。

本审核报告仅供瓦房店轴承股份有限公司2025年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



刘艳

中国注册会计师:



祁程程

中国·武汉

2026年4月24日



附表

上市公司2025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：瓦房店轴承股份有限公司

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	2025年初占用资金余额	2025年度占用资金金额(不含利息)	2025年度偿还的利息(如有)	2025年度偿还累计发生额	2025年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	瓦房店轴承股份有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
前控股股东、实际控制人及其附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
其他关联方及附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
总计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	2025年初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生额	2025年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)
	大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司	受同一母公司控制	应收账款	4.72	1,302.86	—	1,307.58	—	提供劳务、销售商品	经营性往来
	大连瓦轴新机械贸易有限公司	受同一母公司控制	应收账款	—	13,292.68	—	8,622.50	4,670.19	销售商品	经营性往来
	德国采比锡滚柱滚珠轴承生产有限公司	受同一母公司控制	应收账款	148.06	43.09	—	170.10	21.05	销售商品	经营性往来
	瓦房店通达轴承制造有限责任公司	受同一母公司控制	应收账款	—	4.99	—	4.99	—	销售商品	经营性往来
	瓦房店轴承集团大连风电主轴轴承有限公司	受同一母公司控制	应收账款	—	4.98	—	4.98	—	出租厂房	经营性往来
	瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	受同一母公司控制	应收账款	54.95	10,361.54	—	10,416.49	—	销售商品	经营性往来
	瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	受同一母公司控制	应收账款	—	4,021.84	—	3,628.83	393.02	出租厂房、出租设备、出租土地、提供劳务、销售商品	经营性往来
	瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究中心有限公司	受同一母公司控制	应收账款	—	154.93	—	154.93	—	提供劳务	经营性往来
	瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	受同一母公司控制	应收账款	—	316.94	—	316.94	—	出租设备、提供劳务、销售商品	经营性往来




附表


上市公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	编制单位：瓦房店轴承股份有限公司	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	2025年初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额(不含利息)	2025年度占用资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生额	2025年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	受同一母公司控制	应收账款	716.16	2,834.05		2,594.44	955.77	销售商品、提供劳务	经营性往来	
	瓦房店轴承集团精密滚动体有限公司	受同一母公司控制	应收账款						出租设备、提供劳务、销售商品、销售设备	经营性往来	
	瓦房店轴承集团特种精密轴承有限责任公司	受同一母公司控制	应收账款		128.33			128.33	销售商品、提供劳务	经营性往来	
	瓦房店轴承集团有限责任公司	母公司	应收账款		9,601.27			9,601.27	出租厂房、出租设备、出租土地、提供劳务、销售商品、销售设备	经营性往来	
	瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	受同一母公司控制	应收账款	3,313.64	1,875.34			5,188.98	出租厂房、出租设备、出租土地、提供劳务、销售商品	经营性往来	
	瓦轴集团(美国)轴承有限公司	受同一母公司控制	应收账款	1,032.00				1,032.00	销售商品	经营性往来	
	瓦房店轴承集团有限责任公司	受同一母公司控制	其他应收款	31.00	0.50			29.00	往来款	经营性往来	
	瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	受同一母公司控制	其他应收款		200.00			200.00	往来款	经营性往来	
	瓦房店轴承动力有限责任公司	受同一母公司控制	预付账款	177.30	5,521.64			5,516.68	采购物资	经营性往来	
	大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司	受同一母公司控制	预付账款		466.04			418.24	采购物资	经营性往来	
上市公司的子公司及其附属企业	大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司	子公司	应收账款	3.76	30.91			34.67	销售商品、提供劳务	经营性往来	
	瓦轴辽阳轴承制造有限公司(瓦房店)有限公司	子公司	应收账款	1.20	136.74			137.94	销售商品、提供劳务	经营性往来	
	瓦轴精密球面滚子轴承(瓦房店)有限责任公司	子公司	应收账款	507.57	2,018.80			2,526.37	销售商品、提供劳务	经营性往来	
	大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司	子公司	其他应收款	13,359.31				1,901.73	子公司借款	经营性往来	
	瓦轴辽阳轴承制造有限公司	子公司	其他应收款	9,861.12	300.00				子公司借款	经营性往来	
	瓦轴精密球面滚子轴承(瓦房店)有限责任公司	子公司	其他应收款	2,567.72				603.81	子公司借款	经营性往来	
	总计				31,778.51	52,617.48		54,540.78	29,855.19		

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

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)

5 - 1

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

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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；法律、法规规定的其他审计业务；代理记账、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

2025年1月17日



业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至5月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017829

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》。

发证机关:



二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



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:

湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

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





姓名	刘莹
Sex	女
出生日期	1972年03月13日
工作单位	利安达会计师事务所 有限责任(大连)分公司
身份证号码	210221197203130264



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.

2020年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
8月31日

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance



2011年 4月 5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.

年检通过

辽宁省注册会计师协会
2012年4月25日
年度专用章(2)

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年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月28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CPA
任职资格检查合格
辽宁注协检(2)
2014年3月3日

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月3日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月3日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月4日

2019年度
年度检验登记
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月21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.

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月3日



刘艳
会员编号 210200180024
2022年8月年检通过

年 月 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

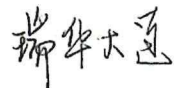
同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 1 月 28 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

 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 10 月 21 日
/y /m /d





姓名 祁程程
 Full name 女
 性 Sex
 出生日期 1993-08-10
 Date of Birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)大连分所
 身份证号 21028119930810552X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



祁程程 420100050543

2023

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



祁程程

会员编号 420100050543

2022年8月年检通过

证书编号: 420100050543
 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: 2020 年 05 月 29 日
 Date of Issuance /y /m /d



祁程程 420100050543

2024

年 月 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.

年 /y 月 /m 日 /d

12

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

中审众环 大连 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京同富 大连 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年12月13日

13



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

北京同富 大连 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环 大连 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年12月13日

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 /y 月 /m 日 /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
年 /y 月 /m 日 /d

15

