

关于河北汇东管道股份有限公司
2020-2021年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字(2023) 2100014号



目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于河北汇东管道股份有限公司 2020-2021 年度 财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2023) 100014 号

河北汇东管道股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了河北汇东管道股份有限公司(以下简称“汇东管道公司”)2022年12月31日公司的资产负债表,2022年度公司的利润表、公司的现金流量表和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《河北汇东管道股份有限公司2020-2021年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

汇东管道公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,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,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

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:



程玺

中国注册会计师:



王胜民

2023年4月23日

河北汇东管道股份有限公司 2020-2021年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

河北汇东管道股份有限公司（以下简称公司或本公司）于2022年度对公司2020-2021年财务报表进行自查，发现以下会计差错事项：

（一）跨期事项调整

由于公司存在未能及时收到发票，未根据费用发生对应期间合理计提相关费用的情况，导致费用存在跨期情形。公司对该等会计差错事项进行了更正。具体情况如下：

金额单位：元

项目	2021年调整金额
营业成本	4,300,272.40
应付账款	4,300,272.40
未分配利润	-4,300,272.40

注：上表所列调整金额中正数为调增金额、负数为调减金额，下同。

（二）重分类调整

公司将销售人员的工资计入管理费用；公司将质保期为2年及2年以上的质保金列报至合同资产，未重分类至其他非流动资产；将兼任研发工作高管人员的工资全部记入研发费用。对以上事项进行重分类调整，具体情况如下：

金额单位：元

项目	2021年调整金额	2020年调整金额
销售费用	316,435.27	284,793.02
管理费用	-236,974.79	-209,929.25
研发费用	-79,460.48	-74,863.77
应收账款	616,687.17	1,344,642.15
合同资产	-18,532,687.13	-17,152,371.21
其他非流动资产	17,915,999.96	15,807,729.06

（三）控股股东资金拆借利息调整

2020年-2021年度，公司存在控股股东资金拆借行为，资金小、期限短，未计提利息。2022年公司对以上各期拆借资金补提利息，具体情况如下：

金额单位：元

项目	2021 年调整金额	2020 年调整金额
财务费用	-1,859.27	38,986.48
其他应付款	37,127.21	38,986.48
未分配利润	-37,127.21	-38,986.48

（四）新旧收入准则衔接调整

公司2020年1月1日首次执行新收入准则时，未根据新收入准则对已经完成的合同按新旧衔接，公司在编制2022年度财务报表时，采用追溯重述法对该项差错进行调整。具体情况如下：

金额单位：元

项目	2020年调整金额	2020年1月1日调整金额
营业收入	-110,039,003.50	
营业成本	-84,716,803.65	
应收账款		55,121,544.59
存货		-84,716,803.65
合同资产		5,337,482.72
递延所得税资产		-462,326.81
其他流动资产		-2,807,350.88
其他非流动资产		6,131,351.27
预收款项		-50,589,099.88
合同负债		2,443,959.55
应交税费		2,287,600.95
其他流动负债		317,714.74
未分配利润		24,143,721.88

（五）坏账准备调整事项

公司根据上述各项涉及的应收账款、合同资产调整，调整了相应的坏账准备及资产减值

准备。具体情况如下：

金额单位：元

项目	2021 年调整金额	2020 年调整金额
信用减值损失	1,568,582.65	-6,882,978.12
资产减值损失	-498,159.79	814,361.57
应收账款	-1,552,004.91	-3,120,587.56
合同资产	105,736.71	603,896.51
未分配利润	-1,446,268.20	-2,516,691.05

（六）货币资金调整

2020年12月，公司收到哈尔滨华越热电有限责任公司（买方，以下简称华越热电公司）合同价款43,602,000.00元，该款项存入华越热电公司指定的资金监管账户。收到上述款项后，因华越热电公司现场设计、电厂选址设计变更等原因，项目暂时未动工，公司暂未履行合同。根据相关协议，由于公司并无对该账户内资金的完整支配权，不能控制该监管账户内资金的使用，该账户相关的经济利益（如资金监管账户产生的利息）也不归属于本公司，公司不应将该资金监管账户内资金确认为本公司的资产，应予调整，具体情况如下：

金额单位：元

项目	2021 年调整金额	2020 年调整金额
合同负债	-38,585,840.71	-38,585,840.71
其他流动负债	-5,016,159.29	-5,016,159.29
财务费用	749,239.20	
货币资金	-44,351,239.20	-43,602,000.00
未分配利润	-749,239.20	

（七）税费调整

根据前述更正事项，相应调整递延所得税资产、应交税费、所得税费用，具体情况如下：

金额单位：元

项目	2021 年调整金额	2020 年调整金额	2020 年 1 月 1 日调整金额
递延所得税资产	216,940.24	377,503.65	

关于河北汇东管道股份有限公司 2020-2021 年度财务报表更正事项的专项说明

项目	2021 年调整金额	2020 年调整金额	2020 年 1 月 1 日调整金额
所得税费用	-402,259.76	-3,478,871.42	
应交税费		562,823.17	
盈余公积	1,356,101.45	1,713,598.42	2,414,372.19
未分配利润	-1,139,161.21	-1,898,917.94	-2,414,372.19

(八) 现金流量表调整

对支付和收到其他与经营活动相关的现金、支付和收到其他与筹资活动相关的现金流量原按照净额列示，调整为按总额列报；对收到的不符合终止确认条件的票据贴现款原计入销售商品、提供劳务收到的现金，调整至收到其他与筹资活动相关的现金；公司2020年取得借款收到的现金与偿还债务支付的现金同时多列1150万元，进行调整；2020年收到的不受公司控制、不属于公司的资金及该资金2021年产生的利息，原计入了公司经营现金流量，进行调整。具体情况如下：

金额单位：元

项目	2021 年度调整金额	2020 年度调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	-58,117,346.00	-45,149,728.82
收到其他与经营活动有关的现金	31,154,750.10	34,260,128.40
购买商品、接受劳务支付的现金	-50,650,000.00	896,506.22
支付给职工以及为职工支付的现金	423,071.70	348,763.62
支付其他与经营活动有关的现金	31,480,917.60	31,099,361.74
经营活动产生的现金流量净额	-8,216,585.20	-43,234,232.00
取得借款收到的现金		-11,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	30,767,346.00	40,001,296.99
偿还债务支付的现金		-11,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	23,300,000.00	40,369,064.99
筹资活动产生的现金流量净额	7,467,346.00	-367,768.00

二、更正事项对财务报表的影响

(一) 对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

1、资产负债表

金额单位：元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	93,779,122.69	148,900,667.28	55,121,544.59
存货	93,397,059.61	8,680,255.96	-84,716,803.65
合同资产		5,337,482.72	5,337,482.72
其他流动资产	2,814,248.24	6,897.36	-2,807,350.88
递延所得税资产	1,823,910.55	1,361,583.74	-462,326.81
其他非流动资产		6,131,351.27	6,131,351.27
预收款项	50,639,099.88	50,000.00	-50,589,099.88
合同负债		2,443,959.55	2,443,959.55
应交税费	5,323,013.20	7,610,614.15	2,287,600.95
其他流动负债	4,408,475.63	4,726,190.37	317,714.74
盈余公积	4,216,230.97	6,630,603.16	2,414,372.19
未分配利润	838,479.71	22,567,829.40	21,729,349.69

(二) 对 2020 年度财务报表项目的影响

1、资产负债表

金额单位：元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	49,187,008.08	5,585,008.08	-43,602,000.00
应收账款	77,481,673.22	75,705,727.81	-1,775,945.41
合同资产	23,906,932.43	7,358,457.73	-16,548,474.70
递延所得税资产	2,081,625.18	2,459,128.83	377,503.65
其他非流动资产		15,807,729.06	15,807,729.06
合同负债	39,574,350.30	988,509.59	-38,585,840.71
应交税费	1,437,089.61	1,999,912.78	562,823.17
其他应付款	5,354,669.96	5,393,656.44	38,986.48

关于河北汇东管道股份有限公司 2020-2021 年度财务报表更正事项的专项说明

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动负债	5,714,301.14	698,141.85	-5,016,159.29
盈余公积	4,917,004.74	6,630,603.16	1,713,598.42
未分配利润	9,427,864.89	4,973,269.42	-4,454,595.47

2、利润表

金额单位：元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	163,166,361.95	53,127,358.45	-110,039,003.50
营业成本	125,480,122.02	40,763,318.37	-84,716,803.65
销售费用	7,273,062.97	7,557,855.99	284,793.02
管理费用	6,432,792.39	6,222,863.14	-209,929.25
研发费用	7,104,556.01	7,029,692.24	-74,863.77
财务费用	2,930,827.72	2,969,814.20	38,986.48
信用减值损失	349,381.26	-6,533,596.86	-6,882,978.12
资产减值损失	-1,597,732.10	-783,370.53	814,361.57
所得税费用	2,381,326.32	-1,097,545.10	-3,478,871.42
净利润	10,356,371.48	-17,594,559.98	-27,950,931.46

3、现金流量表

金额单位：元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	150,910,587.03	105,760,858.21	-45,149,728.82
收到其他与经营活动有关的现金	1,839,192.27	36,099,320.67	34,260,128.40
购买商品、接受劳务支付的现金	66,167,561.99	67,064,068.21	896,506.22
支付给职工以及为职工支付的现金	8,949,801.81	9,298,565.43	348,763.62
支付其他与经营活动有关的现金	15,446,888.39	46,546,250.13	31,099,361.74
经营活动产生的现金流量净额	56,028,921.24	12,794,689.24	-43,234,232.00
取得借款收到的现金	52,000,000.00	40,500,000.00	-11,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,126,015.83	50,127,312.82	40,001,296.99
偿还债务支付的现金	48,000,000.00	36,500,000.00	-11,500,000.00

关于河北汇东管道股份有限公司 2020-2021 年度财务报表更正事项的专项说明

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与筹资活动有关的现金	19,289,935.01	59,659,000.00	40,369,064.99
筹资活动产生的现金流量净额	-8,041,420.67	-8,409,188.67	-367,768.00

(四) 对 2021 年度财务报表的影响

1、资产负债表

金额单位：元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	61,990,781.19	17,639,541.99	-44,351,239.20
应收账款	119,300,750.95	118,365,433.21	-935,317.74
合同资产	38,847,928.58	20,420,978.16	-18,426,950.42
递延所得税资产	1,395,242.83	1,612,183.07	216,940.24
其他非流动资产		17,915,999.96	17,915,999.96
应付账款	61,910,202.89	66,210,475.29	4,300,272.40
合同负债	38,585,840.71		-38,585,840.71
其他应付款	3,039,378.70	3,076,505.91	37,127.21
其他流动负债	5,366,159.29	350,000.00	-5,016,159.29
盈余公积	6,505,489.08	7,861,590.53	1,356,101.45
未分配利润	23,724,223.92	16,052,155.71	-7,672,068.21

2、利润表

金额单位：元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	261,006,920.62	265,307,193.02	4,300,272.40
销售费用	5,636,848.14	5,953,283.41	316,435.27
管理费用	7,197,832.52	6,960,857.73	-236,974.79
研发费用	7,137,955.44	7,058,494.96	-79,460.48
财务费用	2,904,614.23	3,651,994.16	747,379.93
信用减值损失	4,373,880.47	5,942,463.12	1,568,582.65
资产减值损失	202,001.80	-296,157.99	-498,159.79

关于河北汇东管道股份有限公司 2020-2021 年度财务报表更正事项的专项说明

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所得税费用	1,700,258.12	1,297,998.36	-402,259.76
净利润	15,884,843.37	12,309,873.66	-3,574,969.71

3、现金流量表

金额单位：元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	257,286,362.97	199,169,016.97	-58,117,346.00
收到其他与经营活动有关的现金	2,784,760.42	33,939,510.52	31,154,750.10
购买商品、接受劳务支付的现金	230,236,463.36	179,586,463.36	-50,650,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	8,402,023.74	8,825,095.44	423,071.70
支付其他与经营活动有关的现金	14,190,430.22	45,671,347.82	31,480,917.60
经营活动产生的现金流量净额	3,290,284.59	-4,926,300.61	-8,216,585.20
收到其他与筹资活动有关的现金	60,825,413.23	91,592,759.23	30,767,346.00
支付其他与筹资活动有关的现金	44,681,957.50	67,981,957.50	23,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	10,551,259.30	18,018,605.30	7,467,346.00

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2023 年 4 月 28 日本公司第三届董事会第九次会议审议通过。

河北汇东管道股份有限公司董事会

2023年4月28日



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、

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

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、清算等审计业务，出具审计报告；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。（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

2023年1月7日

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 日
 中华人民共和国财政部制

R126



姓名 程 震
 Full name
 性 別 男
 Sex
 出生日期 1984-08-15
 Date of birth
 工作單位 中環會計師事務所(特
 Working unit 殊普通合伙)河南分所
 身份證號碼 410105198408154419
 Identity card No.



http://acc.mof.gov.cn/cpaAccPrint?id=191013953726501906812010776888



年度檢驗登記 Annual Renewal Registration

本證書經檢驗合格 CPA 有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日



2019年3月30日

證書編號:
No. of Certificate 410000870012

批准註冊協會:
Authorized Institute of CPAs 河南省註冊會計師協會

發證日期:
Date of Issuance 2011 年 10 月 09 日

http://acc.mof.gov.cn/cpaAccPrint?id=191013953726501906812010776888

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3月30日

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.



2021年6月30日

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 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 月 日
/y /m /d

131



王胜民

姓名 Full name: 王胜民
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1972-10-02
 工作单位 Working unit: 河南明健会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No.: 410121721002211



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3月30日

证书编号: 410100048069
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d

13年03月23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 03 23日

年 月 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.

2021年6月30日

年 月 日



03 30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.

2017年3月30日

年 月 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.

2018年3月30日

年 月 日







2016年3月30日

2019年3月30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



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



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

年 月 日
/y /m /d

11

