

关于河南科益气体股份有限公司 前期重大会计差错更正的 专项报告

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京25UDV50228



目 录

专项报告

重大会计差错更正专项说明

1-6





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于河南科益气体股份有限公司 2022 年度、2023 年度重大会计差错更正 的专项报告

中名国成专审字（2025）第 0343 号

河南科益气体股份有限公司全体股东：

我们接受河南科益气体股份有限公司（以下简称“科益气体公司”）委托，对后附的河南科益气体股份有限公司重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》的相关规定，编制河南科益气体股份有限公司 2022 年度、2023 年度重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是河南科益气体股份有限公司管理层的责任。

治理层负责监督 2022 年度、2023 年度重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合河南科益气体股份有限公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论



我们认为，科益气体公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对科益气体公司 2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。

我们认为，根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求(以下简称企业内部控制规范体系)，内部控制在所有重大方面是有效的。

四、其他事项

本专项报告仅供河南科益气体股份有限公司披露 2022 年度、2023 年度重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

北京中国成会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年 四月二十五日



河南科益气体股份有限公司

2022 年度和 2023 年度重大会计差错更正专项说明

河南科益气体股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2025 年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度和 2023 年度的合并财务报表及母公司报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》(股转公告(2023)356 号)的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，核查发现：

2022 年度：

应收票据：将信用级别一般的非 6+9 银行承兑汇票，调整应收票据，其中未到期调减应收款项融资，已背书或贴现的未到期的调增其他流动负债。其中，调增应收票据 1,630,433.35 元，调整其他流动负债 1,530,433.35 元，调减应收款项融资 100,000.00 元；

预付账款：因预付账款多头挂账、款项性质需要重分类等原因调整。其中，调整减少预付账款 2,729,640.09 元，多头挂账对冲调减应付账款 170,503.16 元，调减其他应付款 100,000.00 元；预付工程款、设备科等重分类调整增加其他非流动资产 2,459,136.93 元；

现金流性质划分不合理：调整增加销售商品、提供劳务收到的现金 7,340,727.49 元，调整减少收到的其它与筹资活动有关的现金 7,340,727.49 元；调整增加分配股利、利润或偿还利息所支付的现金 2,997,171.20 元，调整减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 2,997,171.20 元；调整增加投资所支付的现金 70,984,160.66 元，调整减少取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 70,984,160.66 元。

2023 年度：

应收票据：将信用级别一般的非 6+9 银行承兑汇票，调整应收票据，其中未到期调减应收款项融资，已背书或贴现的未到期的调增其他流动负债。其中调整增加应收票据 2,561,648.30 元，调整减少应收款项融资 2,311,648.30 元，调整增加其他流动负债 250,000.00 元；



预付账款：因预付账款性质划分不合理、应付账款和预付账款多头挂账对抵、不符合在建工程确认条件等原因调整。其中，多头挂账对冲调整减少预付账款 540,873.67 元，调整减少应付账款 440,873.67 元，调整减少其他应付款 100,000.00 元；不符合在建工程确认条件，调整增加预付账款 8,310,000.00 元，调整较少在建工程 8,310,000.00 元；预付工程款、设备科等重分类调整增加其他非流动资产 11,043,201.26 元，调整减少预付账款 11,043,201.26 元；预付账款共调整减少 3,274,074.93 元；

其他应收款：因不符合政府补助确认条件，调整减少其他应收款 1,087,870.22 元，其他收益调整减少 1,087,870.22 元，营业利润调整减少 1,087,870.22 元，利润总额减少 1,087,870.22 元，所得税费用减少 163,180.53 元，净利润减少 924,689.69 元，归属于母公司所有者得净利润减少 924,689.69 元；其他流动资产调整增加 163,180.53 元；

固定资产：因将达到使用条件在建工程转固，调整增加固定资产 3,162,198.55 元，调整减少在建工程 3,162,198.55 元；

在建工程：因不符合在建工程确认条件、达到使用条件在建工程转固，调整减少在建工程 11,473,448.55 元；

应付账款：多头挂账对冲调整减少应付账款 440,873.67 元，在建工程转固调整减少应付账款 1,250.00 元，应付账款共调整减少 442,123.67 元；

长期应付款：一年内到期得长期应付款调整增加一年内到期的非流动负债 856,726.35 元。

二、对财务状况和经营成果的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	21,714,425.53	1,630,433.35	23,344,858.88
应收款项融资	1,535,200.17	-100,000.00	1,435,200.17
预付账款	8,971,183.71	-2,729,640.09	6,241,543.62
其他非流动资产		2,459,136.93	2,459,136.93
资产合计	335,394,346.81	1,259,930.19	336,654,277.00
应付账款	28,110,153.15	-170,503.16	27,939,649.99
其他应付款	6,676,937.92	-100,000.00	6,576,937.92
其他流动负债	19,054,030.71	1,530,433.35	20,584,464.06
负债合计	125,010,066.10	1,259,930.19	126,269,996.29



2、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	8,447,812.30	2,561,648.30	11,009,460.60
应收款项融资	5,754,352.48	-2,311,648.30	3,442,704.18
预付账款	11,093,089.51	-3,274,074.93	7,819,014.58
其他应收款	5,845,480.04	-1,087,870.22	4,757,609.82
其他流动资产	7,628,188.87	163,180.53	7,791,369.40
固定资产	177,775,520.04	3,162,198.55	180,937,718.59
在建工程	46,413,061.92	-11,473,448.55	34,939,613.37
其他非流动资产		11,043,201.26	11,043,201.26
资产合计	421,156,679.61	-1,216,813.36	419,939,866.25
应付账款	26,496,986.51	-442,123.67	26,054,862.84
其他应付款	5,419,459.69	-100,000.00	5,319,459.69
一年内到期的非流动负债	3,148,112.83	856,726.35	4,004,839.18
其他流动负债	6,570,915.76	250,000.00	6,820,915.76
长期应付款	1,056,172.01	-856,726.35	199,445.66
负债合计	130,677,889.08	-292,123.67	130,385,765.41
未分配利润	97,016,401.43	-924,689.69	96,091,711.74
归属于母公司股东权益合计	281,159,186.32	-924,689.69	280,234,496.63
股东权益合计	290,478,790.53	-924,689.69	289,554,100.84
负债和股东权益总计	421,156,679.61	-1,216,813.36	419,939,866.25

(二) 对母公司资产负债表的影响

1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	14,224,125.74	230,433.35	14,454,559.09
应收款项融资	1,348,822.17	-100,000.00	1,248,822.17
预付账款	8,986,227.69	-920,103.16	8,066,124.53
其他非流动资产		687,400.00	687,400.00
资产合计	342,444,607.71	-102,269.81	342,342,337.90
应付账款	62,583,079.09	-132,703.16	62,450,375.93
其他应付款	38,225,969.41	-100,000.00	38,125,969.41
其他流动负债	12,098,210.82	130,433.35	12,228,644.17
负债合计	156,387,602.05	-102,269.81	156,285,332.24

2、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	7,323,374.53	2,091,648.30	9,415,022.83
应收款项融资	5,394,352.48	-1,991,648.30	3,402,704.18
预付账款	8,716,585.16	-1,552,845.42	7,163,739.74
其他应收款	78,803,592.70	-500,000.00	78,303,592.70



项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他流动资产	1,406,563.28	75,000.00	1,481,563.28
固定资产	43,565,414.67	2,070,189.47	45,635,604.14
在建工程	15,116,527.74	-2,070,189.47	13,046,338.27
其他非流动资产		1,306,400.00	1,306,400.00
资产合计	458,971,491.38	-571,445.42	458,400,045.96
应付帐款	45,321,942.59	-146,445.42	45,175,497.17
其他应付款	49,657,496.98	-100,000.00	49,557,496.98
一年内到期的非流动负债	3,148,112.83	856,726.35	4,004,839.18
其他流动负债	5,377,305.96	100,000.00	5,477,305.96
长期应付款	1,056,172.01	-856,726.35	199,445.66
负债合计	189,368,079.48	-146,445.42	189,221,634.06
未分配利润	87,342,532.61	-425,000.00	86,917,532.61
归属于母公司股东权益合计	269,603,411.90	-425,000.00	269,178,411.90
股东权益合计	269,603,411.90	-425,000.00	269,178,411.90
负债和股东权益总计	458,971,491.38	-571,445.42	458,400,045.96

(三) 对合并利润表的影响

1、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	4,527,451.47	-1,087,870.22	3,439,581.25
营业利润	27,656,417.99	-1,087,870.22	26,568,547.77
利润总额	27,806,311.26	-1,087,870.22	26,718,441.04
所得税费用	3,348,247.69	-163,180.53	3,185,067.16
净利润	24,458,063.57	-924,689.69	23,533,373.88
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	24,458,063.57	-924,689.69	23,533,373.88
归属于母公司所有者的净利润	24,398,759.19	-924,689.69	23,474,069.50
综合收益总额	24,458,063.57	-924,689.69	23,533,373.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,398,759.19	-924,689.69	23,474,069.50

(四) 对母公司利润表的影响

1、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	2,668,719.06	-500,000.00	2,168,719.06



营业利润	26,896,172.84	-500,000.00	26,396,172.84
利润总额	27,111,436.11	-500,000.00	26,611,436.11
所得税费用	45,481.80	-75,000.00	-29,518.20
净利润	27,065,954.31	-425,000.00	26,640,954.31
综合收益总额	27,065,954.31	-425,000.00	26,640,954.31

(五) 对合并现金流量表的影响

1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	96,042,219.84	7,340,727.49	103,382,947.33
现金流入小计	100,788,171.35	7,340,727.49	108,128,898.84
经营活动产生现金流量净额	-7,931,158.53	7,340,727.49	-590,431.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	52,055,946.38	-2,997,171.20	49,058,775.18
现金流出小计	52,055,946.38	-2,997,171.20	49,058,775.18
投资活动产生的现金流量净额	-51,108,017.50	2,997,171.20	-48,110,846.30
收到的其它与筹资活动有关的现金	46,546,157.12	-7,340,727.49	39,205,429.63
现金流入小计	81,304,031.33	-7,340,727.49	73,963,303.84
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金	2,008,729.91	2,997,171.20	5,005,901.11
现金流出小计	69,332,339.57	2,997,171.20	72,329,510.77
筹资活动产生的现金流量净额	11,971,691.76	-10,337,898.69	1,633,793.07

(六) 对母公司现金流量表的影响

1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	76,476,654.66	7,340,727.49	83,817,382.15
现金流入小计	103,222,991.95	7,340,727.49	110,563,719.44
经营活动产生现金流量净额	-40,267,150.50	7,340,727.49	-32,926,423.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,198,086.25	-2,997,171.20	4,200,915.05
投资所支付的现金		70,984,160.66	70,984,160.66



项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	70,984,160.66	-70,984,160.66	
现金流出小计	83,782,763.81	-2,997,171.20	80,785,592.61
投资活动产生的现金流量净额	-82,834,834.93	2,997,171.20	-79,837,663.73
收到的其它与筹资活动有关的现金	46,760,883.11	-7,340,727.49	39,420,155.62
现金流入小计	79,718,757.32	-7,340,727.49	72,378,029.83
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金	429,813.90	2,997,171.20	3,426,985.10
现金流出小计	429,813.90	2,997,171.20	3,426,985.10
筹资活动产生的现金流量净额	79,288,943.42	-10,337,898.69	68,951,044.73

本专项说明业经河南科益气体股份有限公司董事会于2025年4月25日批准对外报出。

河南科益气体股份有限公司(公章)

2025年4月25日



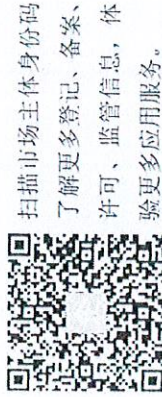


营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国联税务师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁旭

经营范围

许可项目：税务师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会服务评估；咨询代理服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）

出资额 4110 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元

与原件核对一致

登记机关



2025 年 03 月 11 日

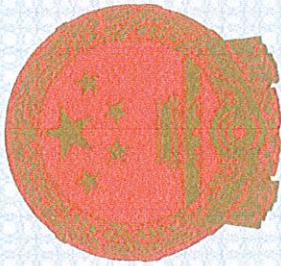
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所 执业证书



名称：北京中名国诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年1月25日



证书序号：0022631

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》。

与原件核对一致



发证机关：北京市财政局

2024年12月13日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
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，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

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

同意调出
Agrees the holder to be transferred to

河南弘远
Henan Hongyuan

转出单位盖章
Stamp of the transferor firm (CPA)

转出日期
Date of transfer

2021年12月29日

同意调入
Agrees the holder to be transferred to

河南弘远
Henan Hongyuan

转入单位盖章
Stamp of the transferee firm (CPA)

转入日期
Date of transfer

2021年12月29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
Agrees the holder to be transferred to

河南弘远
Henan Hongyuan

转出单位盖章
Stamp of the transferor firm (CPA)

转出日期
Date of transfer

2021年2月18日

同意调入
Agrees the holder to be transferred to

北京中名同辰会计师事务所
Beijing Zhongming Tongchen Accounting Firm

转入单位盖章
Stamp of the transferee firm (CPA)

转入日期
Date of transfer

2021年2月18日



与原件核对一致

姓名 郭迎寒

性别 男

Sex

出生日期 1978-10-17

Date of birth

工作单位 河南弘远会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 411121197810173517

Identity card No.

