



关于河北汇东管道股份有限公司

2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

众环专字(2025)0101030 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我们接受委托,对河北汇东管道股份有限公司(以下简称“汇东管道公司”)2024 年度财务报表进行了审计,并于 2025 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告(报告编号:众环审字(2025)0103161 号)。根据《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,就相关事项说明如下:

一、非标准审计意见涉及的主要内容

如财务报表附注六、5 所述,2024 年度,汇东管道公司向河北凯捷管道装备有限公司(以下简称“凯捷管道”)累计支付采购款 6,850.00 万元。2024 年度,凯捷管道累计向汇东管道公司供货 3.72 万元。2024 年 12 月,汇东管道公司及其实际控制人吴月兴、凯捷管道三方签订了抵债协议,汇东管道公司将对吴月兴的其他应付款 3,290.00 万元和对凯捷管道的预付账款对应金额进行抵消。三方抵消完成后,截止 2024 年 12 月 31 日,汇东管道公司对凯捷管道的预付账款余额为 3,560.00 万元。

对于上述事项,我们未能获取充分、适当的审计证据以支持其商业合理性、预付款项的可收回性、关联交易披露以及财务报表列报的准确性。

二、发表保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定,当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

我们认为上述保留意见事项对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性,故出具

保留意见。

1、重要性

我们在审计中使用的 2024 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入

使用的百分比：营业收入的 0.5%

选取依据：公司以盈利为目的，本期净利润为负，近年利润水平不稳定，故选取营业收入确定重要性水平。

计算结果：42 万元。

上述基准及百分比较上年度未发生变化。

2、保留意见涉及事项对报告期内汇东管道公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

汇东管道公司上述预付采购款事项，涉及的主要项目为预付账款和其他应付款，虽涉及影响金额重大，但仅对财务报表特定要素、账户产生影响。

三、保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

上述专项说明仅供汇东管道公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2024 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

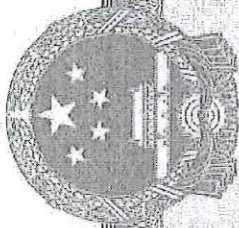
范桂铭

中国注册会计师：

吴永俊

中国·武汉

2025年4月28日



营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码“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 石文光、管云鸿、杨荣华

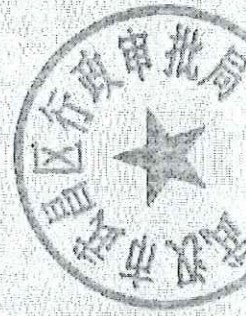
出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

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；基本建设年度财务审计；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）



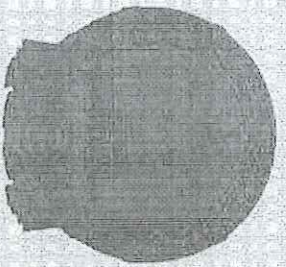
登记机关

2025年1月17日

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》。



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

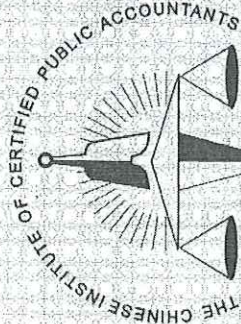
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号

Identity card No.

41068119820210353x



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

420100060896

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

湖北省注册会计师协会
2009 06 17



姓 名 王永俊
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出 生 日 期 1986-03-23
Date of birth _____
工 作 单 位 中审众环会计师事务所(特
Working unit _____
身 份 证 号 码 420772198603231641
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: 42010800031101
No of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 24 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d