

**关于河北汇东管道股份有限公司
2025 年度
保留意见审计报告
的专项说明**

**北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)**



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：中国北京东城区建国门大街18号办一910单元 邮编 100005

电话 (010) 53396165

关于河北汇东管道股份有限公司 2025年度保留意见审计报告的专项说明

中名国成核字（2026）第 0526 号

河北汇东管道股份有限公司全体股东：

我们接受委托，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）2025年度财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于2026年4月29日出具了保留意见的审计报告（中名国成审字（2026）第4816号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、审计报告中保留事项的内容

如财务报表附注五、5所述，2024年12月31日，汇东管道公司预付河北凯捷管道装备有限公司（以下简称“凯捷管道”）采购款余额为35,600,000.00元；2025年汇东管道公司收到凯捷管道及其法定代表人张姣退回货款18,400,000.00元，2025年11月5日，汇东管道公司与凯捷管道签署货款转借款协议书，将货款人民币17,200,000.00元转为借款。截至2025年12月31日，汇东管道公司对凯捷管道的其他应收款余额为17,333,777.78元，其中：应收利息133,777.78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他应收款的可收回性以及关联交易披露的准确性。

二、发表保留意见的理由和依据



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》第八条的规定，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

三、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

汇东管道公司上述其他应收款事项，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。

四、上期非标事项在本期的情况

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。截至 2025 年 6 月 30 日，汇东管道公司收到凯捷管道及其法定代表人张姣退回货款 1,840.00 万元，剩余预付账款余额 1,720.00 万元。

2025 年 10 月 15 日，汇东管道公司召开第四届董事会第六次会议审议通过《将凯捷管道预付账款转为借款的议案》；2025 年 11 月 3 日，汇东管道公司 2025 年第四次临时股东会审议通过，将河北凯捷管道装备有限公司的预付账款转为借款，利率为同期银行贷款利息。

2025 年 11 月 5 日，汇东管道公司与凯捷管道签署货款转借款协议书，将货款人民币 1,720.00 万元转为借款，借款期限 2025 年 11 月 5 日至 2026 年 5 月 5 日，利息按年利率 5%，还款方式为 2026 年 5 月 5 日前一次性还清。

2026 年 4 月 14 日，我们对汇东管道公司借给凯捷管道的借款 1,720.00 万元，截至 2025 年 12 月 31 日的应收利息 133,777.78 元，应付凯捷管道货款 2,000.00 元，向凯捷管道发函询证；2026 年 4 月 16 日，我们收到询证函回函，凯捷管道回函确认该借款、利息和货款信息无误。



(本页无正文，为汇东管道公司 2025 年度保留意见审计报告的专项说明
签字盖章页)

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十九日



营业执照

(副本)(4-4)

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 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

出资额 5425 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



经营范围 许可项目：注册会计师业务；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（不
含许可类信息咨询）；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；社会经济咨询服务；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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和
限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 03 月 18 日



会计师事务所 执业证书



名称：北京中名国成会计师事务所（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

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：北京市财政局

2025年6月26日

中华人民共和国财政部制





姓 Full name 李兴有
 性 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1993年1月12日
 工作单位 Working unit 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
 分证号码 Identity card No. 130732199301120495



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：310000062876
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2020年12月16日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 侯凯莉
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1997年2月25日
 Date of birth
 工作单位 北京中名国威会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 14272719970225602X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号： 110001670815
 No. of Certificate

批准注册协会： 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2025 年 4 月 25 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d