

证券代码：603959

证券简称：ST百利

公告编号：2026-109

湖南百利工程科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整专项说明的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 本次追溯调整事项系公司控股子公司百利锂电根据 2026 年 7 月国家发布的锂离子电池消费税新政，对其可抵扣亏损可弥补性重新测算后作出的审慎处理，调整金额 477.06 万元，占公司 2026 年半年度归属于上市公司股东净资产比例约 5.47%，不影响公司 2026 年半年度利润总额，不涉及母公司层面调整，不影响公司正常生产经营和重整工作推进。

一、会计差错更正概述

湖南百利工程科技股份有限公司（以下简称“公司”或“百利科技”）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》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，经公司与年审会计师充分沟通后，对前期财务报表相关项目及金额采用追溯重述法进行更正。

2026 年 10 月 27 日，公司召开第五届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整专项说明的议案》，同意对前期会计差错进行更正及追溯调整。本次调整事项已经公司审计委员会审议通过。

二、会计差错更正的主要原因及内容

2026 年 7 月，财政部、海关总署、税务总局联合发布《关于调整部分电池消费税政策的公告》（2026 年第 20 号），明确自 2026 年 9 月 1 日起对锂离子蓄电

池按 2%税率征收消费税，自 2027 年 9 月 1 日起税率提升至 4%，钠离子电池、固态电池暂免征缴。此前锂离子蓄电池已享受十余年免征消费税的优惠政策。

公司控股子公司常州百利锂电智慧工厂有限公司（以下简称“百利锂电”）的业务集中于锂离子电池正极材料制备领域，上述政策变化对其产品定价、下游需求及毛利水平产生一定影响。公司在编制 2026 年半年度财务报表时，基于当时可获取的信息对百利锂电可抵扣亏损的可弥补性进行了判断。半年度报告披露后，公司结合最新政策变化，由百利锂电重新测算可抵扣亏损的可弥补性，应确认递延所得税资产 31,628,632.50 元，较原确认金额冲回 4,770,578.03 元。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次调整作为前期差错更正处理。

上述差错更正采用追溯重述法：2026 年 6 月 30 日合并资产负债表调减“递延所得税资产”4,770,578.03 元，相应调减未分配利润及归属于母公司所有者权益；2026 年 1—6 月合并利润表调增“所得税费用”4,770,578.03 元，相应调减净利润 4,770,578.03 元。本次调整不影响公司 2026 年半年度利润总额。

三、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位。

（一）对 2026 年半年度合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	221,191,041.92	-4,770,578.03	216,420,463.89
未分配利润	—	-4,770,578.03	—
归属于母公司所有者权益合计	—	-4,770,578.03	—
所有者权益合计	—	-4,770,578.03	—
资产总计	—	-4,770,578.03	—

（二）对 2026 年半年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
利润总额	—	0.00	—
所得税费用	-21,718,967.65	4,770,578.03	-16,948,389.62
净利润	—	-4,770,578.03	—
归属于母公司所有者的净利润	—	-4,770,578.03	—

注：上述“一”处的具体金额以公司 2026 年第三季度报告中披露的追溯调整后比较数据为准。本次调整金额占公司 2026 年半年度归属于上市公司股东净资产的比例约 5.47%，不构成重大影响。

四、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整系公司根据半年度报告披露后新发布的税收政策作出的审慎处理，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。董事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

五、审计委员会审议情况

公司召开第五届董事会审计委员会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。审计委员会认为，本次会计差错更正符合企业会计准则及相关信息披露规则的有关规定，更正后的财务数据能够客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意提交公司董事会审议。

六、其他说明

1、本次调整事项系公司控股子公司百利锂电根据 2026 年 7 月新发布的锂离子电池消费税政策作出的审慎处理，调整金额 477.06 万元，占公司 2026 年半年度归属于上市公司股东净资产比例约 5.47%，不构成重大影响，不影响公司 2026 年半年度利润总额，不涉及母公司层面调整。

2、公司管理层高度重视本次事项，在半年度报告披露后及时关注到国家税收政策变化，基于公司处于庭外重组的关键时期，主动与年审会计师事务所沟通，按照谨慎性原则对子公司可抵扣亏损的可弥补性进行重新测算。公司将以此为契机，进一步完善财务报告内部控制流程，加强对宏观政策和行业政策变化的跟踪研判，切实提升信息披露质量。

3、公司目前正在岳阳市人民政府风险化解工作专班的指导下有序推进庭外重组及破产重整相关工作，已完成重整投资人公开遴选并签署《重整投资协议》

《现金赠与协议》，公司各项生产经营活动正常开展。本次调整不影响公司持续经营能力和重整工作推进。

4、公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》《上海证券报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。公司将严格按照相关法律法规的规定，及时履行信息披露义务。敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

湖南百利工程科技股份有限公司董事会

二〇二六年十月二十八日