

湖南百利工程科技股份有限公司董事会 关于 2023 年度否定意见内部控制审计报告 涉及事项的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对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”）2023 年度内部控制有效性进行了审计，对公司出具了否定意见的《内部控制审计报告》（大华内字[2024] 0011000190 号）。根据《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定的要求，公司董事会对《内部控制审计报告》否定意见涉及的事项说明如下：

一、《内部控制审计报告》中否定意见的内容

“在本次内部控制审计中，我们注意到百利科技的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（一）与合同管理、资金管理相关的财务报告内部控制重大缺陷

百利科技 2023 年度与多家供应商发生大额资金往来，主要以设备款等对外支付，截止 2023 年 12 月 31 日，形成预付款项 19,626.98 万元。百利科技尚未提供充分、适当的证据证实预付款项的性质、商业合理性及可收回性。与合同管理、资金管理相关的内部控制制度未能有效防止或及时发现并纠正相关异常情况，存在重大缺陷。

（二）与销售业务和财务报告相关的内部控制重大缺陷

2023 年度，百利科技确认对内蒙古乾运高科新材料有限公司的营业收入 5,420.73 万元、营业成本 5,047.96 万元，上述业务不符合《企业会计准则第 14 号——收入》的确认条件，百利科技于期后将收入成本追溯冲回至 2023 年度，以上情况表明公司与销售业务和财务报告相关的内部控制存在重大缺陷。

百利科技尚未在 2023 年 12 月 31 日完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作。”

二、董事会对保留意见审计意见涉及事项的说明

公司董事会尊重大华会计师事务所的独立判断，对其审计意见表示理解和认可。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。

在公司 2023 年财务报表审计中，年审会计师已经考虑上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

董事会将组织公司董事、监事、高管积极采取相应有效措施，优化调整公司内控制度和管理流程，建立追责机制，强化岗位责任，消除否定意见内部控制审计报告中所涉及的相关事项影响，以保证公司持续健康的发展。敬请投资者注意投资风险。

三、公司拟采取消除该事项及影响的具体措施

1、全面清理预付款，采取有效的应对措施，与大额预付款供应商沟通，督促其立即发货或者归还款项，必要时采取法律手段追讨款项，认真做好相关预案，努力降低减少相应风险，积极维护上市公司利益。

2、针对内控缺陷深入开展自查，进一步提升公司治理水平，保证治理制度要求的科学性与规范性；完善内部控制工作机制，规范授权管理，充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能，加强风险管控，形成内控闭环管理，促进公司可持续发展。

3、加强资金管理等内控制度的执行，进一步修订和完善公司相关制度，明确资金管理的分工与授权、实施与执行、监督与检查，对支付资金额度、用途、去向及审批权限、程序作出明确规定和限制，细化操作流程，严格审批程序，堵塞监管漏洞。

4、进一步加强公司管理层及相关业务部门、关键岗位业务人员对相关法规、管理制度、审批流程的学习培训，强化关键人员、关键岗位的规范意识，确保内控制度得以有效执行。

湖南百利工程科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十九日