

关于湖南百利工程科技股份有限公司  
前期会计差错更正及追溯调整的专项说明  
的审核报告  
天职业字[2025]23863-4 号

---

目 录

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| 关于湖南百利工程科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明的审核报告 | 1 |
| 关于湖南百利工程科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明      | 3 |



关于湖南百利工程科技股份有限公司

前期会计差错更正及追溯调整的专项说明的审核报告

天职业字[2025]23863-4 号

湖南百利工程科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖南百利工程科技股份有限公司（以下简称“百利科技”或“公司”）管理层编制的《关于湖南百利工程科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、管理层的责任

百利科技管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

## 三、审核意见

我们认为，百利科技的专项说明已按照《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》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了百利科技的前期会计差错更正情况。

## 四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供百利科技会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。

[以下无正文]



关于湖南百利工程科技股份有限公司

前期会计差错更正及追溯调整的专项说明的审核报告

天职业字[2025]23863-4 号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



# 关于湖南百利工程科技股份有限公司 前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

湖南百利工程科技股份有限公司（以下简称“百利科技”或“公司”）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，对前期会计差错进行更正，更正情况说明如下：

## 一、会计差错更正的主要原因及内容

公司于 2024 年 10 月 9 日收到中国证监会湖南监管局《关于对湖南百利工程科技股份有限公司、王海荣采取责令改正并对公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》（[2024]46 号，以下简称“《决定书》”），要求公司对《决定书》中指出的问题进行整改。

经公司全面自查，发现实际控制人王海荣于 2022 年、2023 年通过全资子公司以预付设备采购款形式向多家供应商支付款项，后再由供应商转给实际控制人，导致公司截至 2023 年末形成的预付账款中，共计 19,191.05 万元构成实际控制人王海荣对公司非经营性资金占用。以上被占用的资金本金及利息已在 2024 年内全部偿还。具体情况详见公司已披露的《关于自查非经营性资金占用及整改情况的公告》、《关于公司实际控制人资金占用偿还完毕的公告》（公告编号：2024-062 号、2024-109 号）

根据企业会计准则的规定，上述资金实质为实际控制人非经营性占用，原计入“预付账款”科目，现应更正为“其他应收款”科目，并相应调整相关现金流报表项目。

## 二、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）上述会计差错更正，对公司报告期合并财务报表的影响

### 1. 资产负债表

2023 年 12 月 31 日

| 报表项目  | 更正前金额          | 更正金额            | 更正后金额          |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 预付款项  | 305,332,890.07 | -191,910,526.67 | 113,422,363.40 |
| 其他应收款 | 37,012,466.91  | 191,910,526.67  | 228,922,993.58 |

2022 年 12 月 31 日



| 报表项目  | 更正前金额          | 更正金额           | 更正后金额          |
|-------|----------------|----------------|----------------|
| 预付款项  | 172,419,745.68 | -42,925,000.00 | 129,494,745.68 |
| 其他应收款 | 31,977,827.00  | 42,925,000.00  | 74,902,827.00  |

## 2. 现金流量表

2023 年度

| 报表项目           | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 1,891,146,971.90 | -148,985,526.67 | 1,742,161,445.23 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 17,098,177.65    | 148,985,526.67  | 166,083,704.32   |

2022 年度

| 报表项目           | 更正前金额            | 更正金额           | 更正后金额            |
|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 1,309,650,340.23 | -42,925,000.00 | 1,266,725,340.23 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | -                | 42,925,000.00  | 42,925,000.00    |

## (二) 上述会计差错更正, 对公司报告期母公司财务报表的影响

### 1. 资产负债表

2023 年 12 月 31 日

| 报表项目  | 更正前金额         | 更正金额           | 更正后金额          |
|-------|---------------|----------------|----------------|
| 预付款项  | 76,505,661.44 | -10,000,000.00 | 66,505,661.44  |
| 其他应收款 | 98,439,699.40 | 10,000,000.00  | 108,439,699.40 |

2022 年 12 月 31 日

| 报表项目  | 更正前金额         | 更正金额 | 更正后金额         |
|-------|---------------|------|---------------|
| 预付款项  | 38,733,016.27 | -    | 38,733,016.27 |
| 其他应收款 | 41,618,073.70 | -    | 41,618,073.70 |

## 2. 现金流量表

2023 年度

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
|------|-------|------|-------|
|------|-------|------|-------|



|                |                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 880,093,554.20 | -10,000,000.00 | 870,093,554.20 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 1,284,392.87   | 10,000,000.00  | 11,284,392.87  |

2022 年度

| 报表项目           | 更正前金额          | 更正金额 | 更正后金额          |
|----------------|----------------|------|----------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 500,562,731.32 | -    | 500,562,731.32 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | -              | -    | -              |

上述前期会计差错更正事项已经公司第五届董事会第七次会议、第五届监事会第三次会议于 2025 年 4 月 29 日批准。





# 营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



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

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 14000 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼  
A-1 和 A-5 区域

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；数据处理；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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

2025 年 02 月 18 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

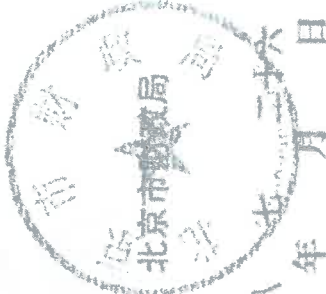
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

## 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:

二〇一八年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼11和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓 名 杨勇

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1988-01-20

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

500383188901209154



该资质仅用于天职业字[2022]第4号报告相关资料,与原件一致

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



年 月 日  
by mo id

杨勇(110101505175)，已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

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



姓名：杨勇  
会员号：110101505175

年 月 日  
by mo id



姓名 黄书城  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1995-08-18  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所  
Working unit  
身份证号码 352203199508184756  
Identity card No.

该资质仅用于天职业字[2023]第3863-4号报告相关资料，与原件一致



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

110101501764

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2025 年 02 月 06 日

年 月 日

该资料仅用于天职业字[2025]第...号报告相关资料，与原件一致