

证券代码：603959

证券简称：ST 百利

公告编号：2025-029

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：

● 本次采用追溯重述法进行前期会计差错更正，涉及公司 2022 年、2023 年财务报表中预付账款、其他应收款及现金流量表中相关报表科目，不会对 2022 年、2023 年财务报表利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润、总资产及净资产等产生影响。

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“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，对前期财务报表相关项目及金额采用追溯重述法进行了更正。

2025 年 4 月 29 日，公司召开第五届董事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，董事会同意对前期会计差错进行更正及追溯调整。

二、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。

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）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	-	-	-

本次更正不会对 2022 年度、2023 年度财务报表中利润总额、净利润、归属

于上市公司股东的净利润、总资产及净资产等产生影响。

四、董事会、监事会和会计师事务所等的结论性意见

（一）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《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。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《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》等相关规定，本次前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的有关规定，监事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

（三）会计师事务所审核意见

公司 2024 年年审计机构天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对上述会计差错更正及追溯调整出具了《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），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。

五、审计委员会审议情况

2025 年 4 月 28 日公司召开第五届董事会审计委员会第二次会议审议，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》的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确地反映公司

财务状况和经营成果。本次会计差错更正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。

特此公告。

湖南百利工程科技股份有限公司董事会

二〇二五年四月三十日