

关于湖南百利工程科技股份有限公司 2023 年度
内部控制和财务报表审计报告非标准审计意见
涉及事项影响已消除的专项说明的审核报告
天职业字[2025]23863-3 号

目 录

关于湖南百利工程科技股份有限公司 2023 年度内部控制和财务报表审计报告 非标准审计意见涉及事项影响已消除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 2023 年度财务报表

和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项在 2024 年度消除情况的专项说明

天职业字[2025]23863-3 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，审计了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”）2024 年度的财务报表和 2024 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性，并出具了标准无保留意见的《审计报告》（天职业字[2025]23863 号）和标准无保留意见的《内部控制审计报告》（天职业字[2025]号 20994 号）。大华会计师事务所（特殊普通合伙）作为百利科技 2023 年度财务报表、2023 年 12 月 31 日内部控制的审计机构，对公司 2023 年度财务报表出具了保留意见的《审计报告》（大华审字[2024]0011007423 号），对公司 2023 年 12 月 31 日的内部控制出具了否定意见的《内部控制审计报告》（大华内字[2024]0011000190 号）。根据《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将百利科技有关情况说明如下：

一、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项的具体内容

（一）财务报表审计报告中保留意见的内容

上期财务报表审计报告中“二、形成保留意见的基础”所述内容如下：

“如百利科技 2023 年度财务报表附注五、注释 6 所述，百利科技 2023 年度与多家供应商发生资金往来，截止 2023 年 12 月 31 日，形成预付款项共计 19,626.98 万元。针对上述资金往来，我们实施了检查、访谈、函证等审计程序，仍然无法获取充分、适当的审计证据以判断大额资金往来的商业合理性及可收回性。”

（二）《内部控制审计报告》中否定意见的内容

上期内部控制审计报告中“四、导致否定意见的事项”所述内容如下：

“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。公司尚未提供充分、适当的证据证实预付款项的商业合理性及可回收性。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,上述业务收入不符合《企业会计准则第 14 号——收入》的确认条件,百利科技公司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。

百利科技公司尚未在 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。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证,而上述重大缺陷使百利科技公司内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷已包含在企业内部控制评价报告中。在百利科技 2023 年财务报表审计中,我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。”

二、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除情况

(一) 财务报表保留意见涉及事项影响已消除的说明

针对百利科技 2023 年度财务报表审计报告保留意见所涉及的事项,公司已采取了以下整改措施:

1、非经营性资金占用已清偿

截至 2023 年末,百利科技及全资子公司与部分供应商存在异常的预付账款金额合计 19,626.98 万元,由于公司实际控制人王海荣因个人原因协助相关部门调查,2023 年年报审计工作期间无法判断截止 2023 年末形成的异常预付账款是否存在控股股东或实际控制人资金占用。后经公司针对预付款并对公司与控股股东、实际控制人及其关联方发生的资金往来、资金占用进行全面自查,以及与公司实际控制人核实,确认公司截至 2023 年末形成的 19,626.98 万元异常预付账款中,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。公司董事会、监事会及经营管理层督促实际控制人偿还占用资金,支付资金占用利息,以消除不利影响。

截止 2024 年 12 月 31 日,实际控制人王海荣已对其所占用的非经营性资金本金 19,191.05 万元及应计利息 959.85 万元全部偿还完毕,其中换货/抵应付款 2,228.89 万元,剩余本金及利息均以现金清偿,非经营性资金占用已完成整改并披露。

2、针对上年无法认定的预付款项,公司已进行前期差错更正,将预付款项本金调整至其他应收款,并相应调整相关现金流报表项目。

综上所述,百利科技上期财务报表审计报告中非标准审计意见所涉及事项已经消除。

(二) 内部控制否定意见涉及事项影响已消除的说明



针对公司 2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及的重大缺陷，公司已采取了以下整改措施：

1、对供应商往来进行自查和跟踪

百利科技及其子公司对供应商往来余额及业务情况进行自查和跟踪，经百利科技自查，实际控制人王海荣通过供应商占用公司非经营性资金本金 19,191.05 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，上述非经营性资金占用已完成整改并披露。

2、完善资金支付审批流程

加强资金管理等内控制度的执行，完善资金支出相关制度。百利科技于 2024 年 5 月 10 日下发《关于调整子公司项目付款权限的通知》，调减子公司总经理审批额度和子公司审批额度上限，并要求子公司董事长在审批大额资金支付时，需经总公司财务负责人会签程序。并要求各子公司严格对照上述权限审批要求，认真履行审批决策程序，做好审批记录和文件归档，严控资金风险。

3、组织公司内部培训，提高规范意识

百利科技已组织公司管理层及相关业务部门、关键岗位业务人员，对《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》等相关法律法规、规范性文件及公司内部管理制度、审批流程的开展合规培训，以强化关键人员、关键岗位的规范意识。

4、收入核算自查，加强财务核算管理

百利科技自查了 2021-2023 年锂电设备销售业务的履约情况，前述确认内蒙古乾运高科新材料有限公司的营业收入已追溯冲回，其他项目的收入确认时点均为“设备交付验收”，收入确认依据均为业主方收到设备，验收合格并出具验收单。百利科技 2023 年度内部控制评价报告中，与销售业务和财务报告相关的内部控制重大缺陷，已于 2024 年 4 月前完成整改。

5、董事会改组，强化公司整体控制环境

实控人王海荣辞任董事长职务，百利科技于 2024 年 5 月 24 日召开第四届董事会第五十一次会议，审议通过了《关于选举公司第四届董事会董事长的议案》，全体董事一致同意选举王立言先生为公司第四届董事会董事长，百利科技完成了董事会改组。

综上所述，百利科技上期内部控制审计报告中非标准审计意见所涉及事项已经消除。

本专项说明仅供百利科技 2024 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。





中国注册会计师：



中国注册会计师：



与原件一致



营业执照

统一社会信用代码
911101085923425568

扫描二维码
了解市场主体身份
信息、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

(副本) (15-15)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

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

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，出具相关报告；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；产品设计；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；数据处理；销售计算机、软件及辅助设备；数据处理中心除外；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

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

报告相关资料, 与原件一致

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 1989-01-20

Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普

Working unit

身份证号码 500383198901209154

Identity card No.

通合伙)广州分所

该资质仅用于天职业字[2025]第[]号审计报告相关资料,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.



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 月 日
by m d

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
7077
会员号：110101505175

年 月 日
by m d



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[2020]第[]号审计报告相关资料，与原件一致

证书编号: 110101501764
No. of Certificate
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2025 年 02 月 06 日
Date of Issuance

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
/y /m /d