

湖南百利工程科技股份有限公司

董事会关于 2023 年度财务报告

非标准审计意见涉及事项的专项说明

经大华会计师事务所(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”)截止 2023 年 12 月 31 日财务报表的审计,于 2024 年 4 月 29 日为公司出具了“保留意见”的《审计报告》(大华审字[2024]0011007423 号)。公司董事会认真审阅了大华会计师事务所出具的《审计报告》,现根据相关规则及规定的要求,对该审计报告涉及事项说明如下:

一、注册会计师保留意见审计报告涉及事项

(一) 保留意见

“我们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、“公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了百利科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。”

(二) 形成保留意见的基础

“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款项性质、商业合理性及可收回性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的‘注册会计师对财务报表审计的责任’部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百利科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。”

二、董事会对保留意见审计意见涉及事项的说明

董事会对大华会计师事务所对公司出具的保留表示意见的审计报告表示理解，该报告揭示了公司所存在的风险。公司在承揽和执行大型项目的过程中，会通过支付预付款的方式，达到提前锁定产品价格、缩短订货周期、提高项目毛利等目的；但在部分项目实际情况发生变化后，公司对已支付的预付款项没有采取有效的措施，也反映出公司内部决策程序和管理流程存在不足，可能会给公司利益带来潜在损害。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。

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，消除保留意见审计报告中所涉及的相关事项，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

公司董事会和管理层已充分认识到上述事项将对上市公司及中小股东可能造成的不利影响，拟采取以下措施确保 2024 年度消除审计报告“保留意见”中所涉及事项的影响，切实做好保障公司及广大投资者的权益工作。

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