

证券代码：839642

证券简称：普泰尔

主办券商：申万宏源承销保荐

湖南普泰尔环境股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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个别及连带法律责任。

一、更正概述

湖南普泰尔环境股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等相关文件的规定，对公司 2021 年度的已披露财务数据进行梳理，并对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。本次调整事项如下：

1、将公司芦溪县矿化（存量）垃圾治理及生活垃圾无害化处置中心项目前期确认收入和成本进行调整。公司芦溪县矿化（存量）垃圾治理及生活垃圾无害化处置中心项目采用投入法确认收入，因前期对预计总成本估计不足，且未根据合同履行进度合理暂估相关成本，导致前期根据实际发生成本占预计总成本比例确认的进度滞后于实际应确认进度。本期对项目总成本重新进行梳理，分别追溯调减期初未分配利润金额 4,418,717.59 元，调增应收账款金额 20,812,052.44 元，调增预付款项金额 1,122,787.70 元，调减合同资产金额 12,800,833.41 元，调增应付账款金额 19,983,645.70 元，调减应交税费金额 964,164.45 元，调增营业收入金额 11,569,075.51 元，调增营业成本金额 18,860,858.00 元，调增营业税金及附加金额 103,303.34 元。

2、将公司 2020 年至 2021 年跨期年终奖进行调整。公司 2020 年至 2021 年期末未预提年终奖，导致年终奖存在跨期情况，本期对前期跨期的年终奖进行调整，分别追溯调减期初未分配利润金额 1,637,709.06 元，调增应付职工薪酬金额 2,694,570.79 元，调增营业成本金额 47,301.10 元，调增销售费用金额 412,582.66 元，调增管理费用金额 194,498.50 元，调增研发费用金额 402,479.47 元。

3、公司 2021 年度“工会经费”列报错误，从“应交税费”调整至“应付职工薪酬”科目列报。根据《会计准则第 9 号--职工薪酬》第七条规定，“企业按规定提取的工会经费应当在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。”本期对 2021 年度列报错误进行更正，调减应交税费金额 148,053.10 元，调增应付职工薪酬金额 148,053.10 元。

4、根据上述调整，对留存收益及所得税费用金额进行调整。根据上述调整对利润总额的影响，调增其他流动资产金额 193,828.64 元，调减应交税费金额 1,312,904.76 元，调减所得税费用金额 1,506,733.40 元，调增未分配利润金额 1,300,164.08 元，调减盈余公积金额 1,300,164.08 元。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 6 日分别召开第三届董事会第十次会议及第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于湖南普泰尔环境股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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，公司对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	24,976,132.44	20,812,052.44	45,788,184.88	83.33%
预付款项	369,947.00	1,122,787.70	1,492,734.70	303.50%
合同资产	30,641,049.61	-12,800,833.41	17,840,216.20	-41.78%
其他流动资产	4,500,000.00	193,828.64	4,693,828.64	4.31%
应付账款	15,039,494.36	19,983,645.70	35,023,140.06	132.87%
应付职工薪酬	637,125.48	2,842,623.89	3,479,749.37	446.16%
应交税费	5,996,065.34	-496,793.41	5,499,271.93	-8.29%
资产总计	115,563,088.16	9,327,835.37	124,890,923.53	8.07%
负债合计	51,193,018.91	22,329,476.18	73,522,495.09	43.62%
盈余公积	5,355,425.06	-1,300,164.08	4,055,260.98	-24.28%
未分配利润	38,188,825.59	-11,701,476.73	26,487,348.86	-30.64%
归属于母公司所有者 权益合计	64,370,069.25	-13,001,640.81	51,368,428.44	-20.20%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	64,370,069.25	-13,001,640.81	51,368,428.44	-20.20%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	27.20%	-11.28%	15.92%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	27.17%	-11.28%	15.89%	-
营业收入	113,492,649.60	11,569,075.51	125,061,725.11	10.19%
净利润	15,412,941.08	-6,945,214.16	8,467,726.92	-45.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,412,941.08	-6,945,214.16	8,467,726.92	-45.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,396,649.13	-6,945,214.16	8,451,434.97	-45.11%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

《湖南普泰尔环境股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》

《湖南普泰尔环境股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

《关于湖南普泰尔环境股份有限公司前期差错更正的专项说明》

湖南普泰尔环境股份有限公司

董事会

2023年4月7日