

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  
天职业字[2023]22827-1 号

---

目 录

关于湖南普泰尔环境股份有限公司前期会计差错的专项说明—————1



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

天职业字[2023]22827-1 号

湖南普泰尔环境股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南普泰尔环境股份有限公司（以下简称“普泰尔”或“公司”）财务报表及相关财务报表附注，于 2023 年 4 月 6 日出具了标准意见的审计报告（天职业字[2023]22827 号）。根据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》等规定要求，我们出具了本专项说明。现将普泰尔有关前期会计差错更正事项说明如下：

## 一、前期会计差错更正原因

（一）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，调增税金及附加金额 103,303.34 元。

（二）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。

（三）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。

(四) 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、更正事项的批准情况

本次前期会计差错更正事项，于 2023 年 4 月 6 日经公司第三届董事会第十次会议审议通过。

## 三、具体的会计处理

(一) 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。

1、借：应收账款 20,812,052.44  
借：合同资产 -12,800,833.41  
贷：营业收入 11,569,075.51  
贷：应交税费 860,861.11  
贷：期初未分配利润 -4,418,717.59

2、借：营业成本 18,860,858.00  
借：预付款项 1,122,787.70  
贷：应付账款 19,983,645.70

3、借：税金及附加 103,303.34  
贷：应交税费 103,303.34

(二) 将公司 2020 年至 2021 年跨期年终奖进行调整

1、借：营业成本 47,301.10  
借：销售费用 412,582.66



借：管理费用 194,498.50

借：研发费用 402,479.47

贷：应付职工薪酬 2,694,570.79

贷：期初未分配利润 -1,637,709.06

(三) 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。

1、贷：应付职工薪酬 148,053.10

贷：应交税费 -148,053.10

(四) 根据上述调整，对留存收益及所得税费用金额进行调整。

1、借：所得税费用 -1,506,733.40

借：其他流动资产 193,828.64

贷：应交税费 -1,312,904.76

2、贷：盈余公积 -1,300,164.08

贷：未分配利润 1,300,164.08

#### 四、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正，对公司 2021 年度财务报表的影响如下：

1、资产负债表：

金额单位：人民币元

报表项目	资产负债表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	24,976,132.44	20,812,052.44	45,788,184.88
预付款项	369,947.00	1,122,787.70	1,492,734.70
合同资产	30,641,049.61	-12,800,833.41	17,840,216.20
其他流动资产	4,500,000.00	193,828.64	4,693,828.64



报表项目	资产负债表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	15,039,494.36	19,983,645.70	35,023,140.06
应付职工薪酬	637,125.48	2,842,623.89	3,479,749.37
应交税费	5,996,065.34	-496,793.41	5,499,271.93
盈余公积	5,355,425.06	-1,300,164.08	4,055,260.98
未分配利润	38,188,825.59	-11,701,476.73	26,487,348.86

## 2、利润表

金额单位：人民币元

报表项目	利润表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	113,492,649.60	11,569,075.51	125,061,725.11
营业成本	73,202,117.40	18,908,159.10	92,110,276.50
税金及附加	693,582.20	103,303.34	796,885.54
销售费用	9,194,641.23	412,582.66	9,607,223.89
管理费用	5,428,120.49	194,498.50	5,622,618.99
研发费用	5,599,463.24	402,479.47	6,001,942.71
所得税费用	2,697,568.52	-1,506,733.40	1,190,835.12

对于上述会计差错更正事项，我们在审计中进行了重点关注，经对相关资料进行审查，我们认为普泰尔对上述事项的财务报表列报处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

特此说明。



(以下无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:





# 营业执照

(副本)(15-1)

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，便捷更多应用服务。

名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

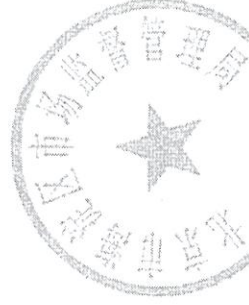
经营范围

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；开发、技术咨询、系统服务；应用软件开发；数据处理(数据中心除外)；企业产品管理；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。)

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

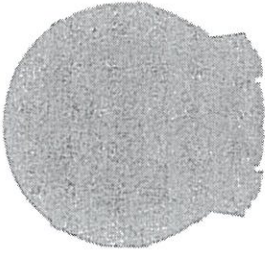
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年01月17日

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》。

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-1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：



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



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

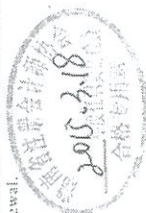
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
Year Month Day

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.

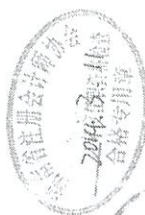


姓名: 刘宇丹  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 女  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1978-03-27  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 天津注册会计师协会  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 420106197803270000  
Identity card No.: \_\_\_\_\_



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.



证书编号: 430100100000  
No. of Certificate: \_\_\_\_\_

批准注册单位: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_

发证日期: 1996年03月01日  
Date of Issuance: \_\_\_\_\_

有效期至: 2018年07月27日  
Valid until: \_\_\_\_\_

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

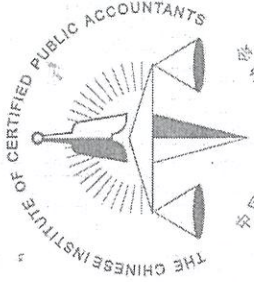
年 月 日  
y m d

6

7

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

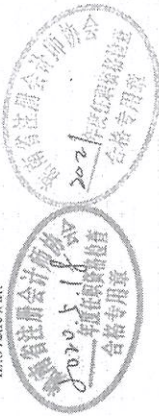
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



中国注册会计师

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.



证书编号: 110101500181  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 08 日  
Date of Issuance

4

5



姓名: 文杰  
Full name: 文杰  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1987-11-23  
Date of birth: 1987-11-23  
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
身份证号码: 430721198711236738  
Identity card No.: 430721198711236738