

**关于西安益维普泰环保股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明**

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于西安益维普泰环保股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

永证专字（2023）第 310076 号

西安益维普泰环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了西安益维普泰环保股份有限公司（以下简称“普泰环保”或“公司”）2022 年度的财务报表，于 2023 年 3 月 23 日出具了永证审字（2023）第 146011 号标准无保留意见审计报告。

现将普泰环保 2022 年度财务报表中涉及的前期会计差错更正事项说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因及合规性

（一）2021 年年初多计提盈余公积 1,331,624.85 元。

因发现前期审计过程中，子公司盈余公积未抵消部分为 1,331,624.85 元，造成盈余公积增加，未分配利润减少。

（二）销售费用-运输费应调整至主营业务成本

因发现 2021 年审计时，未完全执行新会计准则，导致 2021 年运输费计入销售费用，应计入主营业务成本。

二、 会计处理

（一）该部分属于前期会计差错，在 2021 年期初将差异部分从盈余公积调整至未分配利润。

（二）该部分属于前期会计差错，本期将 2021 年销售费用-运输费调整至主营业务成本。

三、 对财务状况和经营成果的影响

（一）会计差错更正后，2021 年盈余公积期初减少 1,331,624.85 元，未分配利润增加 1,331,624.85 元。

（二）会计差错更正后，期初财务报表及附注中，主营业务成本增加 4,461,017.42 元，销售费用减少 4,461,017.42 元。

(此页无正文)



中国 · 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十三日





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具相关审计报告；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。
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

2023年03月22日



会计师事务所
执业证书 (特殊普通合伙)
复印件仅供出具报告使用

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制

姓名 张年军
 Full name 张年军
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1974-01-21
 Date of birth 1974-01-21
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 422201740121111
 Identity card No. 422201740121111



湖北省注册会计师协会

证书编号 420401904365
 No. of Certificate 420401904365

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2001 年 03 月 16 日
 Date of Issuance 2001 /y 03 /m 16 /d

注册会计师工作单位变更
 Registration of the Change of Working Unit of CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /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.

张年军(420401904365)

2021年已通过



日 /d

姓名: 郭军
 Full name: 郭军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-10-08
 Date of birth: 1978-10-08
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码: 420204197810086579
 Identity card No.: 420204197810086579



证书编号: 110101410041
 No. of Certificate: 110101410041
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2013 年 07 月 09 日
 Date of Issuance: 2013 / 07 / 09

郭军(110101410041)
 2021年已通过

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs
 转所专用章

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 1 月 5 日
 /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(普通合伙)湖北分所
 CPAs
 转所专用章

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日
 /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs
 转所专用章

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs
 转所专用章

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d