

证券代码：835723

证券简称：宝海微元

主办券商：国金证券

江西宝海微元再生科技股份有限公司

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

1、成本核算方法变更

根据《企业产品成本核算制度（试行）》（财会[2013]17号）第三十七条规定，制造企业应当根据生产经营特点和联产品、副产品的工艺要求，选择系数分配法、实物量分配法、相对销售价格分配法等合理的方法分配联合生产成本。

目前公司成本核算方法为定额成本法，通过公开信息检索，多数存在联副产品的企业采用销售价格分配法进行成本核算。公司拟申报北交所，且2022年公司副产品金属市场价格波动较大，考虑到同行业可比以及金属价格的波动，公司对原成本分摊方式进行了调整，调整主产品与副产品成本分配标准，采用经济价值分摊成本的方法，此为会计估计方式的变更，但考虑到申报北交所可比期间的对照数据在同一口径下比较，此成本分摊方式进行了追溯重述，故在前期差错更正专项说明中说明。

2、生产用固定资产的修理费从管理费用调整至制造费用

《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业2022年工作的通知》（财会〔2022〕32号）要求，“企业应当按照《企业会计准则第1号—存货》（财会〔2006〕3号）、《企业会计准则第4号—固定资产》（财会〔2006〕3号，以下简称固定资产准则）等相关规定，将不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政

管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。”

公司根据此要求对前期数据进行了调整。

3、企业因需求不足停产或因事故而停工检修等，相关生产设备应当继续计提折旧，并计入营业成本

《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2022 年年工作的通知》（财会〔2022〕32 号）要求，“企业应当按照固定资产准则、《企业会计准则第 6 号—无形资产》（财会〔2006〕3 号）等相关规定，在停工停产期间继续计提固定资产折旧和无形资产摊销，并根据用途计入相关资产的成本或当期损益。例如，企业因需求不足而停产或因事故而停工检修等，相关生产设备应当继续计提折旧，并计入营业成本。”

公司根据此要求对前期停工期间的折旧、人工成本、制造费用进行了调整。

4、公司下属两家子公司 2018 年度进行实际汇算清缴时与账面所计提所得税存在差异，经与主管税务机关沟通，该已计提无需缴纳的所得税差异进行了前期差错更正。

5、其他调整事项

基于以上会计差错更正事项的影响，公司调整了税前利润及纳税调整事项，相应调整了财务报表中的所得税费用留存收益等科目。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√截至进层启动日的 120 个交易日内，最近有成交的 60 个交易日的平均股票市值不低于 3 亿元；采取做市交易方式的，截至进层启动日做市商家数不少于 4 家；采取集合竞价交易方式的，前述 60 个交易日通过集合竞价交易方式实现的股票累计成交量不低于 100 万股；截至进层启动日的股本总额不少于 5000 万元。

二、表决和审议情况

(1) 公司于 2023 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第十八次会议审议并通过了《关于前期会计差错更正的议案》表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

(2) 公司于 2023 年 4 月 26 日召开的第三届监事会第七次会议审议并通过了《关于前期会计差错更正的议案》表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

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。

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际财务状况和经营状况，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》的相关规定。董事会同意本次会计差错更正。

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）对本次会计差错更正出具了《江西宝海微元再生科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（天职业字[2023]31520-1 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错的更正符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，同意对前期财务信息披露进行更正并追溯调整。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正及相关会计科目追溯调整符合《企业会计准则》及国家相

关法律法规的相关规定，能够客观公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和公司章程的规定，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。我们同意公司本次会计差错更正及追溯调整。

七、本次会计差错更正对公司的影响

公司对前期会计差错进行了更正，并对 2019 年财务报表、2020 年财务报表、2021 年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	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	462,342,239.61	-41,081.48	462,301,158.13	-0.01%
负债合计	153,073,790.39	-1,550,763.50	151,523,026.89	-1.01%
未分配利润	24,515,298.31	1,241,333.94	25,756,632.25	5.06%
归属于母公司 所有者权益合 计	289,904,300.97	1,241,333.94	291,145,634.91	0.43%
少数股东权益	19,364,148.25	268,348.08	19,632,496.33	1.39%
所有者权益合 计	309,268,449.22	1,509,682.02	310,778,131.24	0.49%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	-11.55%	0.42%	-11.13%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	-10.96%	0.42%	-10.54%	-
营业收入	375,540,562.60	0	375,540,562.60	0.00%
净利润	-35,797,635.35	1,509,682.02	-34,287,953.33	4.22%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-35,637,230.18	1,241,333.94	-34,395,896.24	3.48%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-33,819,237.03	1,241,333.94	-32,577,903.09	3.67%
少数股东损益	-160,405.17	268,348.08	107,942.91	167.29%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	465,238,715.35	1,804,293.39	467,043,008.74	0.39%
负债合计	149,022,083.51	-1,491,112.51	147,530,971.00	-1.00%
未分配利润	30,580,597.31	2,802,539.33	33,383,136.64	9.16%
归属于母公司所有者权益合计	296,425,255.22	2,838,366.24	299,263,621.46	0.96%
少数股东权益	19,791,376.62	457,039.66	20,248,416.28	2.31%
所有者权益合计	316,216,631.84	3,295,405.90	319,512,037.74	1.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.07%	0.53%	2.60%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.50%	0.53%	2.03%	-
营业收入	422,371,784.53	0.00	422,371,784.53	0.00%
净利润	6,231,270.04	1,785,723.88	8,016,993.92	28.66%
其中：归属于	6,078,292.18	1,597,032.30	7,675,324.48	26.27%

母公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	4,388,090.05	1,597,032.30	5,985,122.35	36.39%
少数股东损益	152,977.86	188,691.58	341,669.44	123.35%
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
资产总计	525,540,224.56	8,792,430.55	534,332,655.11	1.67%
负债合计	172,065,294.85	-1,491,112.51	170,574,182.34	-0.87%
未分配利润	65,525,769.82	9,291,027.61	74,816,797.43	14.18%
归属于母公司所有者权益合计	333,830,377.27	9,793,172.47	343,623,549.74	2.93%
少数股东权益	19,644,552.44	490,370.59	20,134,923.03	2.50%
所有者权益合计	353,474,929.71	10,283,543.06	363,758,472.77	2.91%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.72%	1.92%	13.64%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.80%	1.92%	13.72%	-
营业收入	605,476,226.13	0.00	605,476,226.13	0.00%
净利润	36,445,967.79	6,988,137.16	43,434,104.95	19.17%
其中：归属于母公司所有者	36,903,543.86	6,954,806.23	43,858,350.09	18.85%

的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	37,156,099.35	6,954,806.23	44,110,905.58	18.72%
少数股东损益	-457,576.07	33,330.93	-424,245.14	7.28%

八、备查文件目录

- 1、《江西宝海微元再生科技股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议》
- 2、《江西宝海微元再生科技股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》
- 3、天职国际会计师事务所《关于江西宝海微元再生科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

江西宝海微元再生科技股份有限公司

董事会

2023年4月27日