

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

目 录

前期会计差错更正的专项说明——1



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

天职业字[2023]31520-1 号

江西宝海微元再生科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江西宝海微元再生科技股份有限公司（以下简称“宝海微元”或“公司”）因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、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 号一-财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是宝海微元管理层的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查合同、原始凭证、重新计算、函证等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，宝海微元管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况。宝海微元对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、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 号一-财务信息的更正及相关披露全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定。



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（续）

天职业字[2023]31520-1 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



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说明

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、前期会计差错及更正的原因

本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错,具体会计差错及其原因如下:

(一) 差错更正事项及更正原因

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。

(二) 更正前后净资产及净利润情况

年度摘要	2021年度		2020年度		2019年度	
	净资产	净利润	净资产	净利润	净资产	净利润
原始报表数	353,474,929.71	36,445,967.79	316,216,631.84	6,231,270.04	309,268,449.22	-35,797,635.35
会计差错差异	10,283,543.06	6,988,137.16	3,295,405.90	1,785,723.88	1,509,682.02	41,761.68
追溯重述后	363,758,472.77	43,434,104.95	319,512,037.74	8,016,993.92	310,778,131.24	-35,755,873.67

公司会计差错更正事项系经审慎分析，相关事项的调整系基于谨慎性原则以及期后对于准则新的通知要求进行，对公司日常经营不构成直接影响，公司不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息。

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 26 日经公司第三届第十八次董事会会议审议通过。

三、对财务状况及经营成果的影响

(一) 上述会计差错更正对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的影响

合并财务报表：

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
应交税费	3,507,905.09	2,039,984.75	-1,467,920.34
未分配利润	74,051,128.49	75,519,048.83	1,467,920.34



(二) 上述会计差错更正对公司 2019 年度财务报表的影响

合并财务报表:

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
存货	162,387,932.83	162,370,044.85	-17,887.98
递延所得税资产	13,262,503.97	13,239,310.47	-23,193.50
应交税费	2,181,583.76	630,820.26	-1,550,763.50
未分配利润	24,515,298.31	25,756,632.25	1,241,333.94
少数股东权益	19,364,148.25	19,632,496.33	268,348.08
营业成本	349,252,152.71	350,563,591.14	1,311,438.43
管理费用	37,400,857.21	36,924,068.57	-476,788.64
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-6,935,895.11	-6,119,133.30	816,761.81
利润总额	-42,647,187.48	-42,665,075.46	-17,887.98
所得税费用	-6,849,552.13	-6,909,201.79	-59,649.66
净利润	-35,797,635.35	-35,755,873.67	41,761.68

母公司财务报表:

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
存货	26,918,516.14	27,954,994.81	1,036,478.67
递延所得税资产	4,597,712.41	4,442,240.60	-155,471.81
未分配利润	-4,929,540.13	-3,164,331.73	1,765,208.40
营业成本	125,778,845.07	126,665,955.34	887,110.27
管理费用	11,308,555.46	10,588,506.20	-720,049.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-4,167,278.69	-2,963,739.01	1,203,539.68
利润总额	-22,471,083.86	-21,434,605.19	1,036,478.67
所得税费用	-3,534,750.01	-3,379,278.20	155,471.81
净利润	-18,936,333.85	-18,055,326.99	881,006.86

(三) 上述会计差错更正对公司 2020 年度财务报表的影响

合并财务报表:

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
存货	177,911,105.14	180,123,248.92	2,212,143.78



项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
递延所得税资产	11,284,271.45	10,876,421.06	-407,850.39
应交税费	2,520,417.13	1,029,304.62	-1,491,112.51
盈余公积	3,131,658.05	3,167,484.96	35,826.91
未分配利润	30,580,597.31	33,383,136.64	2,802,539.33
少数股东权益	19,791,376.62	20,248,416.28	457,039.66
营业成本	370,557,698.98	379,102,332.31	8,544,633.33
管理费用	33,306,335.45	22,502,850.54	-10,803,484.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-127,028.58	-155,848.40	-28,819.82
利润总额	6,063,987.47	8,294,019.23	2,230,031.76
所得税费用	-167,282.57	277,025.31	444,307.88
净利润	6,231,270.04	8,016,993.92	1,785,723.88

母公司财务报表：

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
存货	59,851,732.20	59,262,469.53	-589,262.67
递延所得税资产	4,702,621.10	4,791,010.50	88,389.40
盈余公积	3,131,658.05	3,167,484.96	35,826.91
未分配利润	116,938.59	464,439.95	347,501.36
营业成本	156,285,137.75	159,500,603.37	3,215,465.62
管理费用	7,776,747.08	6,193,123.72	-1,583,623.36
资产减值损失	-127,028.58	-120,927.66	6,100.92
利润总额	5,597,282.15	3,971,540.81	-1,625,741.34
所得税费用	537,810.25	293,949.04	-243,861.21

(四) 上述会计差错更正对公司 2021 年度财务报表的影响

合并财务报表：

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
存货	187,874,544.26	198,033,168.95	10,158,624.69
递延所得税资产	8,939,057.69	7,572,863.55	-1,366,194.14
应交税费	3,745,919.49	2,254,806.98	-1,491,112.51



项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
盈余公积	5,090,029.40	5,592,174.26	502,144.86
未分配利润	65,525,769.82	74,816,797.43	9,291,027.61
少数股东权益	19,644,552.44	20,134,923.03	490,370.59
营业成本	515,015,415.76	521,438,022.30	6,422,606.54
管理费用	37,662,033.86	23,663,809.67	-13,998,224.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-644,758.64	-273,895.38	370,863.26
利润总额	40,159,028.79	48,105,509.70	7,946,480.91
所得税费用	3,713,061.00	4,671,404.75	958,343.75
净利润	36,445,967.79	43,434,104.95	6,988,137.16

母公司财务报表:

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
存货	58,041,852.05	62,937,606.31	4,895,754.26
递延所得税资产	1,746,955.08	1,013,507.09	-733,447.99
盈余公积	5,090,029.40	5,592,174.26	502,144.86
未分配利润	17,742,280.74	22,286,643.69	4,544,362.95
营业成本	288,706,325.56	285,567,622.53	-3,138,703.03
管理费用	9,101,787.59	7,141,868.78	-1,959,918.81
资产减值损失	-644,758.64	-258,363.55	386,395.09
利润总额	22,561,639.96	28,046,656.89	5,485,016.93
所得税费用	2,977,926.46	3,799,763.85	821,837.39
净利润	19,583,713.50	24,246,893.04	4,663,179.54

江西宝海微元再生科技股份有限公司

二〇二三年四月二十六日





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，体验
更多便民服务。



名称 天职国际会计师事务所(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；基本财务咨询、税务服务；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；软件开发、技术服务；计算机系统开发、技术咨询、技术服务；数据处理、计算机软硬件服务；软件开发、软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理(数据处理中的银行、信用卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询、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

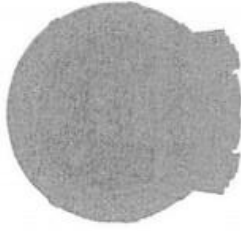
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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



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:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

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

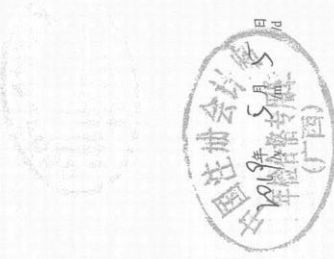
批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

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 /m /d



姓名 刘宇科
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-09-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分公司
Working unit
身份证号码 430204197809273029
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.



年 月 日
Year /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.



年 月 日
Year /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.



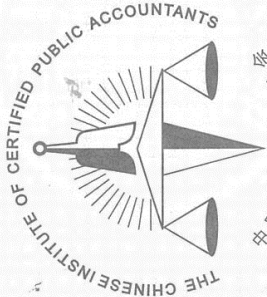
年 月 日
Year /m /d

证书编号: 430100100033
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: 1996年06月01日
Date of Issuance 2012年07月27日换发

40



姓名 张宇辰
 Full name 张宇辰
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1988-05-17
 Date of birth 1988-05-17
 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 430111198805171327
 Identity card No. 430111198805171327



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 合格
 合格
 合格

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: 110101504662
 No. of Certificate 110101504662
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会
 发证日期: 2014 年 04 月 29 日
 Date of Issuance 2014 年 04 月 29 日

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

年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 合格
 合格
 合格

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



7