



宝海微元

NEEQ: 835723

江西宝海微元再生科技股份有限公司

BOHIGH ZINC PRODUCT CO.,LTD.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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责任。
- 二、公司负责人张跃萍、主管会计工作负责人欧阳玲及会计机构负责人（会计主管人员）欧阳玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	29
第五节	行业信息 .....	33
第六节	公司治理 .....	34
第七节	财务会计报告 .....	42
附件	会计信息调整及差异情况.....	175

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	江西宝海微元再生科技股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、宝海微元	指	江西宝海微元再生科技股份有限公司
宝海锌营养	指	萍乡宝海锌营养科技有限公司
萍乡鑫业	指	萍乡市鑫业饲料添加剂有限责任公司
宝海生物	指	湖南宝海生物科技有限公司
宝海再生	指	湖南宝海再生资源科技有限公司
江苏宝海	指	江苏宝海环保科技有限公司
宝海环科	指	江西宝海环保科技有限公司
昊远生物	指	江西昊远生物技术有限公司
国融证券	指	国融证券股份有限公司
国金证券	指	国金证券股份有限公司
天职国际	指	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
德恒、律师事务所	指	德恒上海律师事务所
股东大会	指	江西宝海微元再生科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西宝海微元再生科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西宝海微元再生科技股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《江西宝海微元再生科技股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》(试行)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年度、上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
锌营养剂	指	含锌营养强化剂的简称,这里主要包括可以用作动物饲料添加剂以及肥料原料的硫酸锌。
瓦斯灰	指	炉尘,钢铁厂炼铁高炉生产过程中产生的细颗粒炉料,富集了铁矿石中的锌等金属。
稀有金属	指	稀有元素是自然界中储量、分布稀少(一般地壳丰度为100ppm以下)且人类应用较少的元素总称。稀有元素常用来制造特种金属材料,如特种钢、合金等,在飞机、火箭、原子能等工业领域属于关键性材料。
稀散金属	指	稀散金属通常是指由镓(Ga)、铟(In)、铊(Tl)、锗(Ge)、硒(Se)、碲(Te)和铼(Re)7个元素组成的一组化学元素。
FAMI-QS	指	欧盟饲料添加剂认证体系
T/T	指	电汇,是指汇出行应汇款人申请,拍发加押电报\电传或SWIFT给在另一国家的分行或代理行(即汇入行)指示解付一定金额给收款人的一种汇款方式。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西宝海微元再生科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BOHIGH ZINC PRODUCT CO.,LTD.		
法定代表人	张跃萍	成立时间	2007年12月24日
控股股东	控股股东为（张跃萍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张跃萍、金霄华），一致行动人为（张跃萍、金霄华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）		
主要产品与服务项目	硫酸锌系列产品、碳酸锌、氧化锌、锌金属化合物，锌肥、复合肥料、微量营养元素的生产、销售及进出口贸易；再生资源综合利用技术研发、技术咨询和服务，有色及稀散金属的提炼；固体废弃物，工业废渣及粉尘的无害化处理和资源化利用；钢基新材料研发及生产。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宝海微元	证券代码	835723
挂牌时间	2016年1月26日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	138,986,000.00
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	四川省成都市青羊区东城根上街95号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭远远	联系地址	江西省萍乡市湘东区滨江北路88号宝海微元大厦
电话	0799-6880886	电子邮箱	guoyuanyuan@chinabohigh.com
传真	0799-6888900		
公司办公地址	江西省萍乡市湘东区滨江北路88号宝海微元大厦	邮政编码	337000
公司网址	<a href="http://www.chinabohigh.com">http://www.chinabohigh.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91360300669765574W		
注册地址	江西省萍乡市莲花县工业园		

注册资本（元）	138,986,000.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	----------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、商业模式

公司立足于废弃资源综合利用业，从事以资源的高效清洁利用和循环经济为核心的具有较强发展优势的再生资源综合回收业务，自主开发的一系列固废处理、资源综合利用、回转窑余热锅炉的系统化运行、以及火法冶金和湿法冶金及化工相结合工艺技术，以工业固体废物（指瓦斯灰、冶炼厂弃渣等物料及该类物料经回转窑处理后产生的含锌和其他金属元素的混合物）作为主要生产原料，回收铅铋合金、铟等稀有及有色金属；生产硫酸锌以及碱式碳酸锌、活性氧化锌等其他含锌产品以及其他产品。

1、公司所处行业：废弃资源综合利用业（行业代码：C42）。

2、公司主营业务：公司专业从事固体废物处理处置及资源化利用，生产以硫酸锌为主体的锌营养剂；回收以铟、铅铋合金为主的稀有及有色金属和碱式碳酸锌、活性氧化锌等其他含锌产品及其他产品。

3、主要产品和服务：公司主要产品为硫酸锌、铟、锡、铅铋合金等稀有及有色金属及其他产品。

4、公司客户类型及销售渠道：公司通过直销与经销渠道相结合的方式销售公司产品，其中硫酸锌销售和出口至史丹利集团、芭田集团和 DSM 等大型饲料和肥料生产企业；铅铋合金、铟等稀有及有色金属销售给稀有及有色金属贸易商以及有色金属制造和深加工企业，依托愈加壮大的企业规模和过硬的产品质量、良好的商业信誉创造现金流和利润。

5、关键资源：公司的关键资源主要包括商标、专利、土地使用权、房产、生产设备、核心技术人员、业务资质等。

##### 6、销售模式

(1) 硫酸锌系列产品：公司生产的锌产品主要用于农业（如含锌肥料、含锌饲料添加剂）、工业（如工业选矿、纤维生产辅助原料）和医药（如催吐剂原料）等领域。公司销售团队专业过硬，经验丰富，持续服务优质、庞大、多元的客户群体。销售部门根据生产和订单情况控制销售节奏，并结合市场和订单情况灵活调整销售价格。公司与客户保持长期的战略合作关系，通过优质产品和服务赢得了客户的信赖。

(2) 其他产品-稀有和有色金属产品：铟等稀有及有色金属的销售根据公开金属价格平台的价格，按一定的系数销售，结算方式大多采用款到发货，客户到厂提货，确保资金安全和周转。

##### 7、收入来源：

与公司冶金固废处理，再生资源综合回收和硫酸锌及其他产品生产业务相对应，公司的收入来源主要由硫酸锌产品和其他产品销售两部分构成，公司当前盈利主要来源于前一部分。

公司的商业模式在报告期内未发生重大变化，不会对公司生产经营造成不利影响。公司的商业模式在报告期后至报告披露日未发生重大变化，不会对公司生产经营造成不利影响。

##### 二、经营计划

###### 1、报告期内经营情况：

(1) 本期实现营业收入 67,830.38 万元，较去年同期 76,915.58 万元减少 9,085.21 万元，下降 11.81%。

(2) 本期营业成本 58,907.79 万元，较去年同期 68,790.11 万元减少 9,882.31 万元，下降 14.37%。

(3) 本期实现合并报表净利润 2,723.19 万元, 比去年同期 3,782.92 万元减少 1,059.73 万元, 下降 28.01%。

2023 年, 营业收入较上年同期下降 11.81%, 主要是因为受锌价影响公司硫酸锌产品价格不同程度下降, 同时公司锡产品销售量下滑影响所致; 营业成本较上年同期下降 14.34%, 主要系含锌原料及硫酸、煤等采购价格下跌所致。净利润较上年同期下降 28.01%, 主要系子公司宝海环科项目建设等原因, 新增银行借款导致财务费用增加以及受大环境影响及锌价走势对硫酸锌毛利影响所致。

#### (4) 现金流量情况:

本期经营活动产生的现金流量净额为-2,417.95 万元, 较去年同期 4,404.76 万元减少 6,822.71 万元, 下降 154.89%, 主要系受宏观经济及市场供需影响, 本期收入略有下降, 回款速度放缓, 销售商品、提供劳务收到的现金减少。

投资活动产生的现金流量净额为-9,846.34 万元, 较上年同期-16,902.77 万元增加 7,056.44 万元, 主要系上年同期技改升级、宝海环科前期投资建设额较大所致。

筹资活动产生的现金流量净额为 15,070.76 万元, 较去年同期 14,395.07 万元增加 675.69 万元, 增长 4.69%, 主要系借款增加额大于本期分配股利及偿付利息大于所致。

(5) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司资产总额 94,998.02 万元, 较期初 72,541.38 万元增加 22,456.64 万元, 增长 30.96%, 主要系本期宝海环科新厂投建、宝海锌营养项目升级改使得期末固定资产大幅增加、环科正式投产及经营备货等原因导致存货增加所致。

(6) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司负债总额 53,490.37 万元, 较期初 32,367.10 万元增加 21,123.27 万元, 增长 65.26%, 主要系公司因宝海环科投资建设资本性支出较大, 增加部分项目借款所致。

## 2、公司经营计划的执行情况:

### (1) 主要产品线的发展情况

公司产能雄厚, 在硫酸锌行业拥有较高的行业声誉, 与行业内公司相比拥有一定的产品优势。2023 年, 锌产品市场平均价格较去年同期下降, 导致公司锌产品销售收入较去年同期略有下降。

### (2) 技术创新情况

公司将专注于重要技术课题的开发、应用和储备, 为全面提升综合竞争力、实现产业升级和主业拓展提供支撑, 增强在高技术含量项目上的竞争力。公司与全资子公司宝海锌营养均为高新技术企业, 并在持续不断研发新技术, 新产品, 实现降本增效。

### (3) 市场开发情况

公司建立加强营销网络的建设, 做好市场推广工作, 参加国内外大型展会。对已确立合作关系的客户实行定期走访, 完善客户关系管理, 并提高技术支持和服务水平。

1) 建立客户服务中心: 公司在总部建立了反应迅速、服务高效的客户服务中心, 保障公司营销服务体系良好运行, 为客户提供迅速、准确的咨询信息以及业务受理、投诉等服务, 密切公司与客户的合作关系。

2) 建立销售和服务网络: 公司结合品牌战略, 对国内外市场进行重点市场区域管理。各区域建立区域经理, 充分实现资源信息的共享, 努力实现服务标准化、规范化, 从而提升用户满意度, 以巩固老客户和拓展新客户, 不断占有和扩大市场。

3、报告期内公司的主要管理人员保持稳定, 在经营管理方面, 公司继续完善法人治理结构, 积极参加股转系统、主办券商的各种培训, 招聘了一批素质高、经验丰富的人才, 形成了新老结合的人员结构。公司注重员工福利和团队建设, 组织员工开展活动, 增强了公司员工凝聚力。

## (二) 行业情况

### 1、行业发展

公司属于工业固体废物综合利用行业, 资源化综合利用产品主要为硫酸锌及稀有金属, 主要应用



于饲料工业、肥料工业等领域。废弃资源综合利用业主要包括金属废料和碎屑加工处理与非金属废料和碎屑加工处理两大子行业，公司按照经营业务划分，属于金属废料和碎屑加工处理项下的钢铁及有色金属冶炼尘泥回收细分领域。同时，公司属于废弃资源综合利用业下属的钢铁及铜、铅、锌等有色金属冶炼尘泥综合回收利用行业，行业上游为钢铁、有色金属冶炼行业，下游则主要为肥料、饲料行业等。

公司资源化综合利用产品主要为硫酸锌和稀有及有色金属，一水硫酸锌主要用作锌营养剂，七水硫酸锌用作生产粘胶纤维和维尼纶纤维的辅助原料、充当含锌矿物的抑制剂等，下游产业为饲料添加剂行业、肥料行业、化纤及选矿等领域。

近年来国家出台了一系列有关废弃资源综合利用业相关产业的支持政策，比如：

2024年2月，国务院办公厅发布了《国务院办公厅关于加快构建废弃物循环利用体系的意见》，该意见指出：坚持系统谋划、协同推进，系统推进各领域废弃物循环利用工作，着力提升废弃物循环利用各环节能力水平，加强废弃物循环利用政策协同、部门协同、区域协同、产业协同。到2025年，初步建成覆盖各领域、各环节的废弃物循环利用体系，主要废弃物循环利用取得积极进展。到2030年，建成覆盖全面、运转高效、规范有序的废弃物循环利用体系，各类废弃物资源价值得到充分挖掘，再生材料在原材料供给中的占比进一步提升，资源循环利用产业规模、质量显著提高，废弃物循环利用水平总体居于世界前列。

2021年7月，国家发改委发布了《十四五循环经济发展规划》，该规划指出：部署十四五时期循环经济领域的五大重点工程和六大重点行动，包括城市废旧物资循环利用体系建设、园区循环化发展、大宗固废综合利用示范、建筑垃圾资源化利用示范、循环经济关键技术与装备创新等五大重点工程，以及再制造产业高质量发展、废弃电器电子产品回收利用、汽车使用全生命周期管理、塑料污染全链条治理、快递包装绿色转型、废旧动力电池循环利用等六大重点行动。

2021年5月，国务院办公厅发布了《强化危险废物监管和利用处置能力改革实施方案》，该方案指出：就完善危险废物监管体制机制、强化危险废物源头管控、强化危险废物收集转运等过程监管、强化废弃危险化学品监管、提升危险废物集中处置基础保障能力、促进危险废物利用处置产业高质量发展、强化危险废物环境风险防控能力等提出要求。

## 2、市场竞争状况

自设立以来，公司一直致力于安全、高效、环保地利用冶金固体废弃资源生产硫酸锌、含锌其他产品、稀有及有色金属，主营业务、主要经营模式未发生过变更。

随着下游市场需求的多元化，公司产品技术持续升级，产品体系日益丰富，应用范围不断扩展。与此同时，公司建立了一支技术研发和创新能力强的高素质人才队伍，通过自主研发方式掌握了多项与硫酸锌生产的综合利用技术，通过生产链内部的科学匹配和循环，实现了冶金固体废弃物无害化处理以及高效的资源再生和综合回收利用。

目前公司是国内产能规模最大的硫酸锌生产企业之一，公司的市场竞争力在生产技术和工艺方面处于行业前列。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于2022年11月4日连续被认定为高新技术企业，同时获得高新技术企业证书，证书有效期间为2022年11月4日至2025年11月3日。子公司宝海锌营养于2021年11月3日也连续

被认定为高新技术企业，同时获得高新技术企业证书，证书有效期间为 2021 年 11 月 3 日至 2024 年 11 月 2 日。

2、公司 2022 年 2 月荣获 2021 年江西省“专精特新”中小企业证书，证书有效期间为 2022 年 3 月至 2025 年 3 月。子公司宝海锌营养于 2022 年 10 月荣获 2022 年江西省“专精特新”中小企业证书，证书有效期间为 2022 年 11 月 1 日至 2025 年 10 月 31 日。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	678,303,750.48	769,155,841.68	-11.81%
毛利率%	13.15%	10.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,295,066.71	40,445,957.17	-27.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,431,623.70	39,140,582.91	-35.02%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.22%	11.11%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.27%	10.76%	-
基本每股收益	0.21	0.29	-27.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	949,980,214.82	725,413,840.26	30.96%
负债总计	534,903,739.88	323,671,045.69	65.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	399,562,088.55	384,165,269.81	4.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.87	2.76	4.01%
资产负债率%（母公司）	37.73%	31.15%	-
资产负债率%（合并）	56.31%	44.62%	-
流动比率	1.47	1.31	-
利息保障倍数	3.92	6.94	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-24,179,474.90	44,047,598.20	-154.89%
应收账款周转率	9.53	12.69	-
存货周转率	2.44	3.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	30.96%	35.76%	-
营业收入增长率%	-11.81%	27.03%	-
净利润增长率%	-28.01%	-12.90%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	67,255,690.18	7.08%	40,565,541.18	5.59%	65.80%
应收票据	18,625,347.33	1.96%	4,571,457.60	0.63%	307.43%
应收账款	79,638,157.22	8.38%	60,396,988.87	8.33%	31.86%
预付款项	18,256,736.32	1.92%	18,960,158.11	2.61%	-3.71%
其他应收款	3,944,061.77	0.42%	7,454,819.90	1.03%	-47.09%
存货	271,025,139.33	28.53%	203,402,823.14	28.04%	33.25%
其他流动资产	34,123,429.22	3.59%	18,993,932.43	2.62%	79.65%
固定资产	370,216,817.81	38.97%	193,035,114.03	26.61%	91.79%
在建工程	17,111,335.44	1.80%	118,815,705.92	16.38%	-85.60%
无形资产	35,061,758.26	3.69%	35,074,231.90	4.84%	-0.04%
长期待摊费用	8,023,553.22	0.84%	6,343,134.56	0.87%	26.49%
递延所得税资产	15,139,688.90	1.59%	11,377,798.84	1.57%	33.06%
其他非流动资产	10,158,861.17	1.07%	5,623,232.80	0.78%	80.66%
短期借款	151,228,468.52	15.92%	117,043,554.48	16.13%	29.21%
应付票据	10,000,000.00	1.05%	1,952,120.53	0.27%	412.26%
应付账款	97,844,959.54	10.30%	81,023,465.38	11.17%	20.76%
合同负债	5,447,945.97	0.57%	3,984,323.56	0.55%	36.73%
应付职工薪酬	11,540,840.73	1.21%	8,269,538.84	1.14%	39.56%
应交税费	2,719,840.09	0.29%	5,154,774.18	0.71%	-47.24%
其他应付款	2,882,587.10	0.30%	3,530,599.70	0.49%	-18.35%
一年内到期的非流动负债	38,383,420.23	4.04%	45,058,878.94	6.21%	-14.81%
其他流动负债	17,059,821.53	1.80%	4,985,543.82	0.69%	242.19%
长期借款	179,000,000.00	18.84%	20,000,000.00	2.76%	795.00%
长期应付款	1,864,569.65	0.20%	20,018,554.92	2.76%	-90.69%
递延收益	4,032,028.16	0.42%	4,004,943.88	0.55%	0.68%
递延所得税负债	12,899,258.36	1.36%	8,644,747.46	1.19%	49.21%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末增加 2,669.01 万元，增长 65.80%，主要系本期借款较上年大幅增加所致。
- 2、应收票据较上年期末增加 1,405.39 万元，增长 307.43%，主要系本期以银行承兑汇票结算业务量增加所致。
- 3、应收账款较上年期末增加 1,924.12 万元，增长 31.86%，主要系本期末环科公司投产销售后应收账款增加所致。
- 3、其他应收款较上年期末减少 351.08 万元，下降 47.09%，主要系供应商合同履行保证金减少所致。
- 4、存货较上年期末增加 6,762.23 万元，增长 33.25%，主要系宝海环科正式投产，存货增加较多所致。
- 5、其他流动资产较上年期末增加 1,512.95 万元，增长 79.65%，主要系本期末待抵扣进项税增加所致。
- 6、固定资产较上年期末增加 17,718.17 万元，增长 91.79%，主要系本期宝海环科新厂项目已完工，转入固定资产所致。
- 7、在建工程较上年期末减少 10,170.44 万元，下降 85.60%，主要系本期宝海环科新厂项目已完工所致。
- 8、递延所得税资产较上年期末增加 376.19 万元，增长 33.06%，主要系宝海环科可抵扣亏损增加及宝海再生计提固定资产减值准备所致。
- 10、其他非流动资产较上年期末增加 453.56 万元，增长 80.66%，主要系预付工程款增加所致。
- 11、应付票据较上年期末增加 804.79 万元，增长 412.26%，主要系本年为优化公司现金流状况，部分选择国内信用证付款，使得年末应付票据增长较大所致。
- 12、合同负债较上年期末增加 146.36 万元，增长 36.73%，主要系本期末预收客户货款增加所致。
- 13、应付职工薪酬较上年期末增加 327.13 万元，增长 39.56%，主要系宝海环科正式投产，新增员工较多所致。
- 14、应交税费较上年期末减少 243.49 万元，下降 47.24%，主要系待抵扣进项税增加导致应交增值税减少所致。
- 15、其他流动负债较上年期末增加 1,207.43 万元，增长 242.19%，主要系已背书或贴现的银行承兑汇票未终止确认所致。
- 16、短期借款较上年期末增加 3,418.49 万元，增长 29.21%；长期借款较上年期末增加 15,900.00 万元，主要系本期资本性支出较大，增加银行授信贷款补充流动资金所致。
- 17、递延所得税负债较上年期末增加 425.45 万元，增长 49.21%，主要系本期固定资产增加，享受固定资产加速折旧政策所致。
- 18、长期应付款较上年期末减少 1,815.40 万元，下降 90.69%，主要系 2022 年进行融资性租赁售后回租租金本年按期支付归还所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	678,303,750.48	-	769,155,841.68	-	-11.81%
营业成本	589,077,937.04	86.85%	687,901,085.61	89.44%	-14.37%
毛利率%	13.15%	-	10.56%	-	-
营业税金及附加	2,967,069.45	0.44%	3,933,945.24	0.51%	-24.58%

销售费用	3,192,186.45	0.47%	2,886,667.81	0.38%	10.58%
管理费用	29,342,097.08	4.33%	28,048,771.40	3.65%	4.61%
研发费用	7,329,594.64	1.08%	6,341,027.79	0.82%	15.59%
财务费用	11,838,567.16	1.75%	4,698,763.22	0.61%	151.95%
资产减值损失	-8,223,747.02	-1.21%	-1,709,644.03	-0.22%	381.02%
信用减值损失	68,248.67	0.01%	1,434,314.68	0.19%	-95.24%
其他收益	8,057,250.20	1.19%	3,990,805.97	0.52%	101.90%
投资收益	-439,511.23	-0.06%	112,935.47	0.01%	-489.17%
营业外收入	34,321.53	0.01%	18,718.61	0.00%	83.36%
营业外支出	1,092,924.55	0.16%	1,262,706.52	0.16%	-13.45%
净利润	27,235,218.78	4.02%	37,829,581.20	4.92%	-28.01%
所得税费用	5,119,309.05	0.75%	100,775.62	0.01%	4,979.91%

### 项目重大变动原因:

<p>1、财务费用较上年同期增加 713.98 万元，增长 151.95%，主要系（1）本期因生产经营需要增加银行借款及进行融资性租赁售后回租从而导致利息费用增加；（2）本期美元对人民币汇率呈下降趋势，形成汇兑收益 57.77 万元，而上期汇兑收益 205.68 万元。</p> <p>2、投资收益较上年同期减少 55.24 万元，下降 489.17%，主要系本期减少了对银行理财产品的投资所致。</p> <p>3、营业外支出较上年同期减少 16.98 万元，下降 13.45%，主要系捐赠支出减少 12.49 万元。</p> <p>4、信用减值损失（损失以“-”填列）较上年同期减少 136.61 万元，下降 95.24%，主要系本期其他应收款中履约保证金减少，计提坏账准备减少所致。</p> <p>5、资产减值损失（损失以“-”填列）较上年同期增加 651.41 万元，增长 381.02%，主要系（1）主要系本期计提存货跌价准备 679.82 万元，而上期计提存货跌价 116.22 万元（2）因宝海再生停工及宝海锌营养氧化锌车间停产，对相关资产进行评估，确认固定资产减值损失 133.15 万元。</p> <p>6、所得税费用较上年同期增加 501.85 万元，增长 4979.91%，主要系宝海微元以前年度亏损在上期已全部弥补完，同时宝海微元本期经营情况向好，计提当期所得税 472.57 万元。</p> <p>7、其他收益较上年同期增加 406.64 万元，增长 101.90%，主要系公司获取茶陵县虎踞镇人民政府 2018-2020 年三年全部税收县级留存资金 256.70 万元、萍乡市人民政府加快推进企业上市资金奖励 100 万元等收益。</p>
--

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	674,186,180.54	767,430,911.29	-12.15%
其他业务收入	4,117,569.94	1,724,930.39	138.71%
主营业务成本	586,424,960.54	686,963,401.98	-14.64%
其他业务成本	2,652,976.50	937,683.63	182.93%

### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
硫酸锌产 品	427,449,697.68	385,833,532.85	9.74%	-11.25%	-12.00%	0.77%
其他产品	246,736,482.86	200,591,427.69	18.70%	-13.67%	-19.29%	5.66%
合计	674,186,180.54	586,424,960.54	13.02%	-12.15%	-14.64%	2.53%

该处产品分类分析系基于公司主营业务情况分析。

#### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
内销	562,661,560.52	487,782,155.96	13.31%	-9.08%	-12.46%	3.35%
出口	111,524,620.02	98,642,804.57	11.55%	-24.93%	-23.98%	-1.10%
合计	674,186,180.54	586,424,960.53	13.02%	-12.15%	-14.64%	2.53%

该处地区分类分析系基于公司主营业务情况分析。

#### 收入构成变动的的原因：

（一）按收入构成分析

- 1、主营业务收入及成本较去年变动幅度较小；
- 2、其他业务收入及其他业务成本较去年同期增长较大：主要系 2023 年宝海锌营养销售了部分原材料，该部分销售计入其他业务；

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关 系
1	萍乡市长松新型材料有限公司	35,316,637.70	5.21%	否
2	郴州融源环保科技股份有限公司	19,752,705.00	2.91%	否
3	长沙市普乐美化工有限公司	19,268,760.92	2.84%	否
4	湖南恒晟环保科技有限公司	19,221,099.14	2.83%	否
5	史丹利农业集团股份有限公司	15,443,493.47	2.28%	否
	合计	109,002,696.23	16.07%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关 系
----	-----	------	-------------	--------------

1	郴州市富盛贸易有限公司	82,490,548.70	13.71%	否
2	宝武集团环境资源科技有限公司及下属公司	58,227,168.86	9.67%	否
3	萍乡市华瑞锌业有限责任公司	32,582,603.96	5.41%	否
4	百菲萨（中国）投资有限公司	26,330,018.77	4.37%	否
5	福建省三明骊腾有色金属工贸有限公司	19,940,161.83	3.31%	否
合计		219,570,502.12	36.47%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-24,179,474.90	44,047,598.20	-154.89%
投资活动产生的现金流量净额	-98,463,378.15	-169,027,743.42	-41.75%
筹资活动产生的现金流量净额	150,707,561.22	143,950,696.68	4.69%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 6,822.71 万元，主要系受宏观经济及市场供需影响，本期收入略有下降，回款速度放缓，销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 7,056.44 万元，主要系上年同期技改升级、宝海环科前期投资建设额较大所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
萍乡宝海锌营养科	控股子公司	饲料添加剂、肥料生产销售；常用	33,500,000	390,037,926.40	120,697,690.51	211,606,244.48	7,653,038.27

技 有 限 公 司		有 色 金 属、 贵 金 属 冶 炼； 资 源 综 合 利 用 技 术 研 发； 货 物 进 出 口。					
湖 南 宝 海 生 物 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	氧 化 锌、 硫 酸 锌 及 其 附 属 产 品 生 产、 加 工 及 销 售； 进 出 口 贸 易。	15,000,000	123,382,662.50	38,326,334.87	105,986,125.73	826,558.78
湖 南 宝 海 再 生 资 源 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	铋 及 其 有 色 金 属 冶 炼、 销 售。	22,800,000	53,738,971.67	10,254,140.99	0	- 5,930,933.57
赤	控	基 础	15,000,000	54,527,275.73	9,648,625.66	35,445,385.61	-400,694.43



峰宝海有色金属有限公司	子公司	化学原料制造；常用有色金属冶炼；有色金属压延加工。危险废物经营。					
江苏宝海环保科技有限公司	控股子公司	江苏生产基地，视公司战略规划后开展业务	120,000,000	0	0	0	0
江西宝海环保科技有限公司	控股子公司	危险废物经营；新材料技术研发，金属废料和屑加工处理，	100,000,000	315,081,358.48	102,787,608.96	67,784,372.68	3,005,739.68

		资源再生利用技术研发。					
江西昊远生物技术有 限公司	控股子公司	江西生产基地，视公司战略规划后续开展业务	100,000,000	0	0	0	0

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
<b>合计</b>	-			-

注：报告期内，子公司宝海锌营养购买过低风险银行理财产品 500.00 万元，期末已赎回。相关理财金额在董事会授权财务部使用自有闲置资金购买银行理财产品的审议金额范围内。

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,329,594.64	6,341,027.79
研发支出占营业收入的比例%	1.08%	0.82%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	2
本科以下	57	84
研发人员合计	59	87
研发人员占员工总量的比例%	8.68%	11.84%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	49	41
公司拥有的发明专利数量	8	3

(四) 研发项目情况

公司制定有完善的研发管理制度，形成流程化、规范化、标准化的研发运作管理机制，从立项研发到产品设计、生产、销售各环节实行规范化运作。在公司各部门的积极配合下，公司的研发项目与市场需求、公司经营目标保持一致，研发项目均按照研发计划完成开发工作，研发成果迅速实现规模化生产、销售。公司研发项目以提高公司技术创新水平满足客户切实需求，提高客户满意度，加强公司产品核心竞争力，提高市场占有率，增强公司盈利能力为目标。

报告期内，公司研发费用 732.96 万元，占营业收入的比例为 1.08%，与上年同比占营业收入的比例增长 0.26%。截至报告期末，公司及子公司共拥有专利 49 项，其中发明专利 8 项。未来，公司将持续加大研发经费的投入，以市场为导向，在借鉴国内外先进技术的基础上，重点突破行业关键技术难点，不断进行技术创新，在继续保持行业地位的同时扩大公司产品的行业影响力，树立行业地位。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>1、收入的确认</b></p> <p>宝海微元主营业务为硫酸锌系列产品、碳酸锌、氧化锌、锌金属化合物，销售模式包括内销和外销两部分。</p> <p>宝海微元内销收入为公司根据合同约定按客户要求将产品交付客户经客户签收后确认收入。对于海外销售，公司出口业务均以CIF、FOB和CFR方式成交，以上贸易方式货物在报关装船越舷离岸时确认收入。</p> <p>2023年度营业收入为67,830.38万元，对收入确认的关注主要系宝海微元销售量较大，收入是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此，我们将宝海微元收入的确认做为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三(二十七)及附注六(三十四)。</p>	<p>针对此关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解和评价产品销售收入相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；</li><li>2、通过检查销售合同及对管理层进行访谈，对与产品销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，评估宝海微元产品销售收入确认政策的适当性；</li><li>3、采用抽样的方式对收入确认的文件进行检查，主要有：销售合同或订单、出库单、发票、经客户确认的签收单据、报关单等；同时结合应收账款审计，对主要客户报告期内的应收账款余额及收入的发生额进行函证；将出口退税的数据与外销收入进行勾稽关系复核；通过以上程序以评估销售收入的真实性、完整性及准确性。</li><li>4、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收确认等支持性文件，并关注截止日后产成品的入库以及营业收入的借方发生额（含贷方红字冲回）对应的业务及其账务处理，以评估销售收入是否在恰当的期间确认</li></ol>

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、积极吸纳就业和保障员工合法权益，尽到了企业对社会的责任。公司重视树立良好的社会形象；积极通过提升自身技术、产品和服务质量等方式来增强自身社会形象。公司秉承“创新研发、客户至上、造福社会、员工共享、持续发展”的经营理念，积极开拓市场、高度重视新产品的研发和新领域的拓展。公司经营业绩持续增长，企业按时、足额缴纳各项税款，全力支持国家建设。

公司在全力建设锌营养行业最具竞争力企业的进程中，始终把“成为有社会责任感的企业”作为公司的愿望和追求，把关心社会建设和积极参与公益事业作为履行社会责任的重要内容和具体体现，以企业自身的发展为社会公共事业做出贡献。

宝海作为国际锌协会的会员，宝海积极投入联合国儿童基金会开展的以改善发展中国家儿童锌缺乏状况的“锌救助儿童”计划；通过与国际锌协会和农业部的合作，积极配合农业部开展锌肥的示范和推广，为中国及全球农业的增产和改善数十亿人的锌缺乏状况做出自己的贡献；公司积极支持印度、巴基斯坦、孟加拉、埃塞俄比亚等非洲国家的锌营养推广活动。

公司建立了自己的志愿者服务队，组织员工参加各类公益性活动，在公众场合展示“宝海人”的良好精神风貌，树立企业的公众形象。

公司积极开展社会公益活动：连续 17 年为周边村组及公司员工子女发放助学金；支持周边乡镇小学重建并提供资金；为周边其他乡镇小学提供桌椅；由董事长张跃萍为发起人的“爱心 1+1 公益助学”活动，以一对一爱心结对的方式资助贫困学生 23 名；资助残疾儿童 1 名，如探望、赠轮椅等；向周边中学捐赠课桌椅 300 套；在莲花县良坊镇良坊小学成立公益性的宝海美丽心灵驿站（心理辅导室）。2020 年对周边村组及新农村建设捐款 13.6 万元，2021 年向莲花县升坊中学捐赠电脑，用于改善学校的教学条件，以及对周边村组及新农村建设捐赠 15.7 万元。2022 年为周边村组修路、贫困生助学、新农村建设、红十字会等捐款 53.02 万元。2023 年对周边村组及新农村建设等捐赠 40.55 万元。

公司今后将一如既往地诚信经营，承担企业社会责任。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、子公司土地及房屋权属证书不能及时办理的风险	<p>公司部分下属子公司尚未取得土地及房屋产权证书，具体为：</p> <p>子公司赤峰宝海部分使用的土地相关房产由于规划调整原因未取得产权证书。截至本报告出具日，内蒙古宁城经济开发区管理委员会出具了说明，其正在与其他政府相关部门协调，尽快推进完成国有土地使用权出让手续，公司也正在与宁城县人民政府协商办理土地出让事宜，待后续土地规划调整工作完成后即办理包含土地房产的不动产权登记手续；</p> <p>综上，公司正在积极与相关部门沟通办理土地、房屋权属登记事宜。</p> <p>公司控股股东张跃萍承诺表示“若因上述不动产权属瑕疵造成任何对第三方的侵权或导致公司产生任何损失，均由本人全部承担”。</p>
2、稀有及有色金属价格波动风险	<p>公司主要营业收入来源于硫酸锌、稀有及有色金属等产品。其中，稀有及有色金属价格受投资需求、市场供求关系的影响较大，如果企业不能有效规避贵金属价格波动风险，以保持一定的毛利率，可能对企业经营业绩、现金流产生不利影响。为应对稀有及有色金属的价格波动风险，一方面，企业拟根据市场行情以及宏观环境，对所产稀有及有色金属进行套期保值处理，锁定利润，转移风险；另一方面，企业拟加强技术积累，加大工艺技术改善力度，加强原料议价能力，以期降低稀有及</p>

	<p>有色金属生产成本，获得成本优势。公司所从事的工业固体废物综合利用主要是通过化学、物理和生物等手段对工业企业产生的工业废渣及污泥等废物进行无害化、减量化处理和处置，并将废物中具有再利用价值的物质转化为资源化产品。在宏观经济景气时期，工业企业订单量和开工量增多，产生的工业废物自然增加，反之亦然。此外，公司的工业固体废物资源化利用产品部分为铜、锡、铅铋合金等有色金属，其销售价格根据其金属元素含量并参照上海有色网公布的金属现货价格确定，因此公司资源化产品的价格受金属价格波动的影响较大。</p>
3、汇率变动的风险	<p>公司出口外销收入占比较大，主要使用美元结算，公司持有较大数额的美元资产（主要为经营性应收项目）。因此，人民币兑美元汇率的波动对公司的业绩具有一定影响，2023 年公司的汇兑损益（负号代表损失）为 57.76 万元，如果未来汇率波动较大，将对公司的业绩产生一定的影响，公司存在汇率波动的风险。未来随着公司生产规模扩大，出口销售业务增长，公司将采取调整产品价格、选择强势货币作为结算货币、采取远期外汇交易工具等办法规避汇率波动风险，但人民币对外币的汇率波动具有不确定性，仍有可能给公司带来汇兑损失。</p>
4、税收优惠政策不可持续性对公司带来的风险	<p>报告期内，公司主要产品硫酸锌享有出口退税，2023 年免抵退税额为 1,449.82 万元。根据《资源综合利用企业所得税优惠目录(2008 年版)》、《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》，2023 年公司通过销售硫酸锌、锌精粉共减免所得税 185.81 万元；2015 年 7 月财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78 号）、《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税[2021]第 40 号），销售自产产品铜、锡及硫酸锌，实行增值税即征即退 30%的政策。公司 2023 年获得税收返还 34.55 万元，2023 年合并报表净利润为 2,723.19 万元，上述税收优惠对公司净利润影响有限。若国家对上述税收优惠政策发生变化，致使公司不能或部分不能享受上述税收优惠，公司净利润受到的影响有限。针对上述情况，宝海微元、宝海锌营养均已取得高新企业证书，可享受高新技术企业所得税优惠，研发支出也可以加计扣除。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>1、报告期内，子公司宝海生物已取得相关不动产权证书，因历史原因造成的不动产权瑕疵问题已妥善解决，故删除“子公司土地及房屋权属证书不能及时办理的风险“中宝海生物的相关风险表述。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	565,621.36	0.14%
作为被告/被申请人	123,429.47	0.03%
作为第三人	/	
合计	689,050.83	0.17%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	湖南宝海再生资源科技有限公司	13,521,993.78	-	3,767,002.76	2022年7月29日	2024年7月29日	连带	是	已事前及时履行
2	湖南宝海再生资源科技有限公司	9,000,000	-	9,000,000	2023年6月9日	2024年2月8日	连带	是	已事前及时履行
3	江西宝海环保科技有限公司	30,000,000	-	30,000,000	2023年4月11日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行
4	江西宝海环保科技有限公司	48,000,000	-	48,000,000	2023年4月28日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行
5	江西宝海环保科技有限公司	15,000,000	-	15,000,000	2023年6月7日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行
6	江西宝海环保科技有限公司	12,000,000	-	12,000,000	2023年7月6日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行



						日			
7	江西宝海环保科技有限公司	12,000,000	-	12,000,000	2023年7月20日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行
8	江西宝海环保科技有限公司	12,000,000	-	12,000,000	2023年8月22日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行
9	江西宝海环保科技有限公司	12,000,000	-	12,000,000	2023年8月29日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行
10	江西宝海环保科技有限公司	9,000,000	-	9,000,000	2023年9月11日	2029年10月11日	连带	是	已事前及时履行
11	湖南宝海生物科技有限公司	4,800,000	-	4,800,000	2023年9月25日	2024年3月25日	连带	是	已事前及时履行
12	湖南宝海生物科技有限公司	7,000,000	-	7,000,000	2023年7月31日	2026年7月28日	连带	是	已事前及时履行
13	萍乡宝海锌营养科技有限公司	5,000,000	-	5,000,000	2023年9月20日	2024年9月20日	连带	是	已事前及时履行
14	萍乡宝海锌营养科技有限公司	10,000,000	-	10,000,000	2022年3月15日	2025年3月14日	连带	是	已事前及时履行

					日	日			
15	萍乡宝海锌营养科技有限公司	10,000,000	-	10,000,000	2023年12月18日	2026年12月17日	连带	是	已事前及时履行
16	萍乡宝海锌营养科技有限公司	10,000,000	-	10,000,000	2023年8月24日	2024年8月25日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	219,321,993.78	-	209,567,002.76	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

1、目前被担保子公司宝海锌营养、宝海生物、宝海环科经营状况良好，报告期内不存在需要承担连带责任的情况；

2、目前被担保子公司宝海再生资源资产负债率超过70%，具体担保情况如下：

（1）2022年7月27日，湖南宝海再生资源科技有限公司与远东国际融资租赁有限公司签订《售后回租赁合同》（合同编号：IFELC22DF3GRYS-L-01），取得1,263万元（期限：2022年7月29日到2024年7月28日）。由萍乡宝海锌营养科技有限公司、江西宝海微元再生科技股份有限公司签订保证合同（保证合同编号：IFELC22DF3GRYS-U-03、IFELC22DF3GRYS-U-04）、金霄华、张跃萍签订保证函提供连带责任担保担保范围：承租人在租赁合同项下应向甲方支付的租金、利息、违约金、损害赔偿金、租赁物件留购价款和甲方为实现权力的费用。截止2023年12月31日，贷款余额304.72万元，担保余额376.70万元。

（2）2023年6月9日，姚志明、向伟华、江西宝海微元再生科技股份有限公司与长沙银行股份有限公司岳阳分行签订《保证合同》（合同编号分别为：DB36240120200611007167、DB36240120230608079828），由姚志明、向伟华、江西宝海微元再生科技股份有限公司为湖南宝海再生资源科技有限公司与长沙银行股份有限公司岳阳分行在2023年6月9日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币900.00万元。保证期间为2023年6月9日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为900.00万元。

上述担保主要系公司为支持子公司经营所需现金流，提供的连带担保责任。截至2024年3月29日，宝海再生担保余额还剩下213.47万元，目前暂无可预计性的重大不利影响造成宝海再生无法如期偿还相关借款，相关担保预计不会产生连带担保责任，对公司生产经营不会造成重大不利影响。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	219,321,993.78	209,567,002.76
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	22,521,993.78	12,767,002.76
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司子公司宝海再生资产负债率超 70%，报告期内公司存在为宝海再生提供担保的情况，相关担保合同内容，原因及对公司影响参见本节“二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）”之“（二）公司发生的提供担保事项”之“可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况”。

### 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

经公司第三届董事会第十三次会议、2023 年第一次临时股东大会审议，通过了《关于预计 2023 年为全资子公司、控股子公司及全资孙公司提供合计不超过 3 亿元担保的议案》，议案内容详情见公司于股转系统指定的信息披露平台（<http://www.neeq.cc>）披露的《预计担保的公告》（公告编号：2023-004）。

公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规及《公司章程》相关规定履行担保程序，2023 年度，公司担保金额未超过 3 亿元。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	108,000,000	78,000,000
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因公司经营发展需要，公司需向银行申请综合授信额度，相关综合授信额度由公司关联方提供担保，公司严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律法规要求进行了审议程序。

公司融资提供连带责任担保不向公司收取任何费用，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司、股东利益的情形；公司独立性没有因关联交易受到影响，公司不会对关联方产生依赖，对公司生产经营不会产生影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月17日		挂牌	不动产权属瑕疵承诺	控股股东、实际控制人关于子公司不动产权属瑕疵承诺	正在履行中
其他股东	2015年9月17日		挂牌	股份代持承诺	公司及子公司股东出具关于不存在股份代持承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月1日		挂牌	其他承诺	控股股东、实际控制人关于公司及子公司为员工缴纳社保、公积金的承诺函。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月17日		挂牌	同业竞争承诺	控股股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2015年9月17日		挂牌	同业竞争承诺	董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
1、房产-宝海微元	固定资产	抵押	15,544,447.70	1.64%	银行贷款
2、机器设备、房产-宝海锌营养	固定资产	抵押	21,929,823.35	2.31%	银行贷款
3、房产-宝海再生	固定资产	抵押	12,168,546.04	1.28%	银行贷款
4、房产-宝海生物	固定资产	抵押	13,965,380.34	1.47%	银行贷款
5、土地使用权-宝海环科	无形资产	抵押	11,657,045.48	1.23%	银行贷款
<b>总计</b>	-	-	75,265,242.91	7.92%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押质押用于公司及控股子公司向银行借款，贷款资金用于日常经营

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	67,945,914	48.89%	0	67,945,914	48.89%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	4,880,082	3.51%	0	4,880,082	3.51%
有限售条件股份	有限售股份总数	71,040,086	51.11%	0	71,040,086	51.11%
	其中：控股股东、实际控制人	41,704,848	30.01%	0	41,704,848	30.01%
	董事、监事、高管	20,033,298	14.41%	0	20,033,298	14.41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		138,986,000	-	0	138,986,000	-
<b>普通股股东人数</b>						85

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	张跃萍	35,212,848	0	35,212,848	25.3355%	35,212,848	0	0	0
2	吕苏民	12,352,716	0	12,352,716	8.8877%	12,352,716	0	0	0
3	张征祥	9,301,940	0	9,301,940	6.6927%	9,301,940	0	0	0
4	金霄华	6,492,000	0	6,492,000	4.6710%	6,492,000	0	0	0
5	萍乡市昌盛贸易有限公司	6,000,000	0	6,000,000	4.3170%	0	6,000,000	0	0
6	庞宪宝	5,781,988	0	5,781,988	4.1601%	5,781,988	0	0	0
7	戚武	4,880,082	0	4,880,082	3.5112%	0	4,880,082	0	0
8	莲花县宝莲投资开发有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2.8780%	0	4,000,000	0	0
9	萍乡独角兽管理咨询合伙企业	4,011,888	330,800	3,681,088	2.8865%	0	3,681,088	0	0

	(有 限 合 伙)								
10	楼小 天	3,600,000	0	3,600,000	2.5902%	0	3,600,000	0	0
	合计	91,633,462	330,800	91,302,662	65.9299%	69,141,492	22,161,170	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张跃萍、金霄华为夫妻关系，且为一致行动人；张跃萍、吕苏民共同投资了上海宝海冶金科技有限公司；除此之外，上述股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

2022 年年底，控股股东张跃萍的持股数为 35,212,848 股，持股比例 25.3355%，为公司第一大股东；截至 2023 年年底，张跃萍的持股数为 35,212,848 股，持股比例 25.3355%，仍为第一大股东，鉴于公司自创始阶段，张跃萍先生一直系公司主要股东，且担任公司董事长职位，同时对公司的重大经营战略决策、高管提名等方面均有重大影响力，因此公司认定张跃萍为公司控股股东。2023 年度公司控股股东未发生变化。

张跃萍，男，1962 年 3 月生，中国国籍，汉族，硕士学历，无境外永久居留权，现任公司法定代表人、董事长、总经理。1985 年 6 月至 1994 年 10 月在上海宝钢集团任高级工程师、技术主管；1994 年 11 月至 1999 年 4 月在香港中宏工程有限公司任上海代表处首席代表；1999 年 5 月至 2001 年 6 月在德国基腾控股有限公司任上海代表处首席代表；1999 年 12 月至 2017 年 9 月担任上海博百贸易有限公司执行董事；2001 年 7 月创办上海宝海冶金科技有限公司；2001 年 7 月至今任上海宝海冶金科技有限公司监事；2004 年 8 月至 2010 年 5 月在萍乡云河加油城任总经理、法定代表人；2006 年 7 月至 2011 年 6 月先后担任萍乡宝海饲料添加剂有限公司董事、执行董事；2007 年 12 月至 2015 年 9 月担任江西宝海锌业有限公司法定代表人、董事长；2013 年 12 月至 2018 年 06 月担任山东宝海再生资源开发有限公司执行董事、经理、法定代表人；2013 年 12 月至今先后担任湖南宝海生物科技有限公司执行董事；2014 年 4 月至今先后担任湖南宝海再生资源科技有限公司执行董事、监事；2014 年 5 月至今担任赤峰宝海有色金属有限公司执行董事；2015 年 9 月至今担任公司法定代表人、董事长、总经理。2017 年 1 月至 2021 年 11 月担任萍乡独角兽管理咨询合伙企业（普通合伙）执行事务合伙人、2017 年 1 月至 2021 年 12 月萍乡百亿企业管理咨询合伙企业（普通合伙）执行事务合伙人。

### (二) 实际控制人情况

截至 2023 年年底，实际控制人及一致行动人张跃萍与金霄华的合计持股数为 41,704,848 股，合计持股比例为 30.0065%，张跃萍与金霄华系夫妻关系，且在 2022 年 03 月 08 日，张跃萍、金霄华续签了《江西宝海微元再生科技股份有限公司自然人股东一致行动协议》，详见公告（公告编号：2022-033），因此报告期内实际控制人未发生变化。

张跃萍先生简历参见本节“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

金霄华，女，1966年2月出生，中国国籍，汉族，大专，无境外永久居留权。主要职业经历：1984年9月至1997年8月在工商银行上海市宝山分理处任一般职员；1997年9月至1999年7月在工商银行长宁支行机场支行任主任；1999年8月至2016年1月在工商银行上海市长宁支行信贷部任经理；2016年退休至今；2022年4月至2023年7月在江西宝海环保科技有限公司工作。2018年3月至今担任股份公司董事。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 26 日	1	0	0
合计	1	0	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用



## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张跃萍	董事长、总经理	男	1962年3月	2022年2月8日	2025年2月7日	35,212,848	0	35,212,848	25.3355%
吕苏民	董事	男	1960年12月	2022年2月8日	2025年2月7日	12,352,716	0	12,352,716	8.8877%
庞宪宝	董事	男	1955年1月	2022年2月8日	2025年2月7日	5,781,988	0	5,781,988	4.1601%
金霄华	董事	女	1966年2月	2022年2月8日	2025年2月7日	6,492,000	0	6,492,000	4.6710%
曾庆海	董事、副总经理	男	1970年4月	2022年2月8日	2025年2月7日	220,000	0	220,000	0.1583%
郭远远	董事、董事会秘书、副总经理	女	1984年2月	2022年2月8日	2025年2月7日	56,250	0	56,250	0.0405%

	理								
孙兴华	独立董事	男	1977年10月	2022年2月8日	2025年2月7日	0	0	0	0%
李嘉俊	独立董事	男	1981年11月	2022年2月8日	2025年2月7日	0	0	0	0%
陈湘雄	独立董事	男	1985年3月	2023年12月16日	2025年2月7日	0	0	0	0%
张毅	监事会主席、职工代表监事	男	1963年8月	2022年2月8日	2025年2月7日	1,520,344	0	1,520,344	1.0939%
巫江华	职工代表监事	男	1989年11月	2022年2月8日	2025年2月7日	102,000	0	102,000	0.0734%
彭杨娇	监事	女	1987年10月	2022年2月8日	2025年2月7日	0	0	0	0%
欧阳玲	财务负责人	女	1984年5月	2024年4月24日	2025年2月7日	0	0	0	0%
李圣	原财务负责人	男	1980年8月	2022年2月8日	2025年2月7日	0	0	0	0%

周明	原财务负责人	男	1983年2月	2023年8月11日	2025年2月7日	0	0	0	0%
张鑫	原独立董事		1976年5月	2022年2月8日	2025年2月7日	0	0	0	0%

注：

1、上表持股数为直接持股数据。

2、李圣，原公司财务负责人，任职时间为2022年1月19日至2023年2月24日，因个人工作调整原因，向公司董事会递交辞职报告。李圣的离职未对公司经营带来不利影响，相关情况详见公司公告《高级管理人员辞职公告》（2023-011）。

3、周明，原公司财务负责人，任职时间为2023年8月11日至2023年12月29日，因公司经营发展考虑，对财务负责人周明先生进行多元化培养，根据《公司章程》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，经董事会审议同意，免去周明先生公司财务负责人职务，调任公司其他岗位。周明的免职未对公司经营带来不利影响。相关情况详见公司公告《高级管理人员免职公告》（2024-002）。

4、张鑫，原公司独立董事，任职时间为2022年2月8日至2023年10月16日，因个人原因，向公司董事会递交辞职报告。张鑫的离职未对公司经营带来不利影响。相关情况详见公司公告《独立董事辞职公告》（2023-049）。

5、欧阳玲，原公司财务经理，经董事长、总经理张跃萍先生提名，并经公司第三届董事会第二十六次会议审议通过《关于聘任公司财务负责人的议案》，聘任欧阳玲女士为公司财务负责人。任职时间为2024年4月24日至2025年2月7日，任命欧阳玲为公司财务负责人不会对公司生产经营产生不利影响。相关情况详见公司公告《高级管理人员任命公告》（2024-013）。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、公司部分董事、监事、高级管理人员存在直接持股的情况，其中，公司董事长、总经理张跃萍，董事吕苏民，董事金霄华，董事庞宪宝，公司董事、副总经理曾庆海，董事、董事会秘书、副总经理郭远远，监事会主席张毅，监事巫江华，均直接持有公司股份；
- 2、董事长、总经理张跃萍与董事金霄华为公司实际控制人，系夫妻关系，且为一致行动人；
- 3、除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈湘雄	无	新任	独立董事	新聘
张鑫	独立董事	离任	无	个人原因
李圣	财务负责人	离任	无	个人原因

周明	无	离任	孙公司副总经理	人事调动
----	---	----	---------	------

注：周明先生报告期初未在公司任职，于 2023 年 8 月任公司财务负责人，2023 年 12 月因公司内部人事调动任孙公司副总经理。

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

陈湘雄，男，1985 年 03 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。主要职业经历：2014 年 03 月至 2017 年 03 月任职于韩国岭南大学，任助理教授；2017 年 04 月至 2017 年 12 月任职于中山大学，任副研究员，2018 年 05 月至 2020 年 12 月任职于湖南省应急管理厅，任湖南省第三届安全生产委员会专家（兼），2018 年 01 月至今任职于中南大学，任博士后。

周明，男，1983 年 2 月生，中国国籍，毕业于湖南工商大学财务管理专业，2006 年 1 月至 2023 年 6 月期间，曾就职于天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所，担任助理审计员、审计员、高级审计员、项目现场负责人等；2023 年 6 月至 2023 年 12 月任职于江西宝海微元再生科技股份有限公司，历任财务经理、财务负责人；2023 年 12 月至今任职于公司的江西宝海环保科技有限公司，任副总经理。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	135	48	56	127
生产人员	465	177	144	498
销售人员	21	10	8	23
研发人员	59	48	20	87
员工总计	680	283	228	735

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	2
本科	45	52
专科	73	85
专科以下	560	595
员工总计	680	735

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动、人才引进及招聘情况：报告期内，公司团队建设日趋完善。锤炼了一只适应发展、忠于公司的员工团队。为业务人员建立考核制度，实行末位淘汰制。为适应公司战略发展过程中的人才需求，公司积极通过猎头公司、网络、社会招聘的渠道，有针对性地引进优秀人才，并为人才提供充分发挥自己才干的舞台和机会，实现人才和公司的价值双赢。

2、培训情况：公司重视员工的成长与培训，为快速提升公司员工整体素质和工作能力，提升团队稳定性和凝聚力，满足公司快速发展对人才的需求，公司积极开展多层次、多领域、多形式化的员工培训工作，并制订了相应的培训体系，《员工入职培训制度》、《员工离职制度》、《员工培训管理制度》、《员工手册》等相关的规章制度，根据相关制度，并针对员工不同情况，开展包括：新员工培训、通用类培训、专业培训、安全环保培训等。有效帮助员工掌握相关知识和技能，创造更大价值。

3、员工薪酬政策：公司建立了《薪酬管理制度》。依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》。公司根据自身情况制定了完整完善的薪酬体系及管理考核制度，并逐步建立员工薪酬等级管理系统。员工薪酬包括固定工资、绩效工资、职务工资及年终激励等。

4、报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
巫江华	无变动	宝海锌营养副总经理、采购经理	102,000	0	102,000
威武	无变动	项目经理	4,880,082	0	4,880,082

### 核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工无变动。

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

2015年9月公司股改后，公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规的要求成立了股东大会、董事会和监事会（以下简称“三会”），建立了规范的公司治理结构。同时，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了进一步的规定。

2018年，为完善公司治理结构，公司拟引入独立董事制度并在公司董事会中相应增设独立董事。公司董事会人数拟调整为9人，保留原有5名董事，同时增选独立董事3名，非独立董事1名，并制定了《独立董事工作制度》、《独立董事津贴制度》。为进一步规范公司治理结构，根据《中华人民共和国公司法》并参照《上市公司治理准则》以及中国证监会的相关规定，结合公司实际，公司拟在董事会设立战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会，选举相关成员，并制定《董

事会战略委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》，修订了《董事会议事规则》。在董事会审计委员会下设内部审计部门并选举内部审计部门负责人，对公司及控股企业等下属企业或部门的财务收支和经营情况进行内部审计监督，制定了《内部审计制度》。

2020年12月，因三名独立董事暂不满足2020年4月9日全国股转公司发布《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理指引第2号——独立董事》中任职条件第（三）条，最近三年内在上市公司、创新层或精选层挂牌公司担任过独立董事。因此向公司董事会与股东会辞去独立董事职务，同时辞去战略委员会和审计委员会的职务。本次辞职未导致公司董事会成员人数低于法定最低人数，公司将尽快选举符合任职要求的独立董事。

2022年2月，公司进一步规范了公司的治理结构，重新选举了独立董事3名，非独立董事6名，并修订了《独立董事津贴制度》。

2022年3月，为进一步提高公司治理水平，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层调整业务指南》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第2号——提供担保》等相关规定，公司制定或修订了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《资金管理制度》、《印鉴管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》、《公司章程修正案》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会战略委员会工作细则》等制度。

报告期内，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《证券法》、全国中小企业股份转让系统的有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。除控股股东及实际控制人外，其他股东也依法行使了自己作为股东的权力。

报告期内，公司管理层没有引入职业经理人。

报告期内，公司依据公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已建立了投资者关系管理制度，并得到了贯彻执行，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。目前公司已经建立了公司治理的相关规章制度，公司治理机制能够给予所有股东合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

## （二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、机构、财务方面具有独立性。

### 1、业务独立

公司专业从事固体废物处理处置及资源化利用，生产以硫酸锌为主体的锌营养剂；回收以镉、铅铋合金为主的稀有及有色金属和其他产品。公司系由宝海锌业整体变更设立，继承了宝海锌业的全部资产，拥有独立的研发、销售、经营、财务、行政管理体系；同时，公司的业务不依赖于控股股东与其他股东及关联方。

## 2、资产独立

公司合法拥有公司日常经营所需的货币资金和相关设备、无形资产的所有权。公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确，不存在资金、资产被公司的控股股东及实际控制人占用的情形，也不存在公司股东利用公司资产为股东个人债务提供担保的情形。

## 3、人员独立

公司具有独立的劳动、人事和工资管理制度，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，并已经按照国家有关规定与员工签订了劳动合同，独立为员工发放工资，独立为员工办理社会保险。公司董事、监事及高级管理人员的产生和更换符合国家法律、行政法规及《公司章程》规定，公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。

## 4、机构独立

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘任总经理、财务总监等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够独立行使经营管理职权，不存在与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

## 5、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，未与其股东或关联企业共用银行账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

综上，公司在业务、资产、人员、机构、财务方面均具有独立性，能够自主经营。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司结合自身实际，建立了较为健全的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，符合现代企业管理的要求，这些管理制度在日常经营活动中得到了有效落实，能够满足公司当前发展需要。同时，公司不断更新和完善相关制度，保障公司健康、安全、平稳运行。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《会计法》及企业会计准则和相关解释，建立符合企业自身实际的会计核算体系，制定会计核算制度，并依法依规进行独立核算，确保会计核算工作真实、完整、及时、合规的顺利开展。

2、关于财务管理和风险控制报告期内，公司严格贯彻和落实公司财务管理制度。根据公司的实际情况及行业特点，完善公司财务管理和风险控制，确保公司资金、物资安全。加强内部控制，在采购、物资管理、生产、销售等各环节，结合市场行情波动、季节等外部因素，合理调配和使用公司资产，在确保资产安全的前提下，提高资产收益。公司将进一步加强内部控制制度建设，切实有效管控风险。

3、报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。



#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天职业字[2024]29565 号			
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘宇科 3 年	张宇辰 2 年	(姓名 3) 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	30			
审计报告正文：如下				

审计报告

天职业字[2024]29565 号

江西宝海微元再生科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了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”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝海微元 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况，2023 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>1、收入的确认</b></p> <p>宝海微元主营业务为硫酸锌系列产品、碳酸锌、氧化锌、锌金属化合物，销售模式包括内销和外销两部分。</p> <p>宝海微元内销收入为公司根据合同约定按客户要求将产品交付客户经客户签收后确认收入。对于海外销售，公司出口业务均以 CIF、FOB 和 CFR 方式成交，以上贸易方式货物在报关装船越舷离岸时确认收入。</p> <p>2023 年度营业收入为 67,830.38 万元，对收入确认的关注主要系宝海微元销售量较大，收入是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此，我们将宝海微元收入的确认做为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三(二十七)及附注六(三十四)。</p>	<p>针对此关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价产品销售收入相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；</li> <li>2、通过检查销售合同及对管理层进行访谈，对与产品销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，评估宝海微元产品销售收入确认政策的适当性；</li> <li>3、采用抽样的方式对收入确认的文件进行检查，主要有：销售合同或订单、出库单、发票、经客户确认的签收单据、报关单等；同时结合应收账款审计，对主要客户报告期内的应收账款余额及收入的发生额进行函证；将出口退税的数据与外销收入进行勾稽关系复核；通过以上程序以评估销售收入的真实性、完整性及准确性。</li> <li>4、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收确认等支持性文件，并关注截止日后产成品的入库以及营业收入的借方发生额（含贷方红字冲回）对应的业务及其账务处理，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</li> </ol>

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝海微元、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

审计报告（续）

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6)就公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[此页无正文]

中国注册会计师  
(项目合伙人): 刘宇科  
中国·北京  
二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师:  
张宇辰

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、(一)	67,255,690.18	40,565,541.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、(二)	18,625,347.33	4,571,457.60
应收账款	六、(三)	79,638,157.22	60,396,988.87
应收款项融资	六、(四)	1,399,638.65	748,698.13
预付款项	六、(五)	18,256,736.32	18,960,158.11
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	3,944,061.77	7,454,819.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	271,025,139.33	203,402,823.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	34,123,429.22	18,993,932.43
<b>流动资产合计</b>		<b>494,268,200.02</b>	<b>355,094,419.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	370,216,817.81	193,035,114.03
在建工程	六、（十）	17,111,335.44	118,815,705.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十一）		50,202.85
无形资产	六、（十二）	35,061,758.26	35,074,231.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十三）	8,023,553.22	6,343,134.56
递延所得税资产	六、（十四）	15,139,688.90	11,377,798.84
其他非流动资产	六、（十五）	10,158,861.17	5,623,232.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>455,712,014.80</b>	<b>370,319,420.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>949,980,214.82</b>	<b>725,413,840.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十七）	151,228,468.52	117,043,554.48
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十八）	10,000,000.00	1,952,120.53
应付账款	六、（十九）	97,844,959.54	81,023,465.38
预收款项			
合同负债	六、（二十）	5,447,945.97	3,984,323.56



卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（二十一）	11,540,840.73	8,269,538.84
应交税费	六、（二十二）	2,719,840.09	5,154,774.18
其他应付款	六、（二十三）	2,882,587.10	3,530,599.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十四）	38,383,420.23	45,058,878.94
其他流动负债	六、（二十五）	17,059,821.53	4,985,543.82
<b>流动负债合计</b>		<b>337,107,883.71</b>	<b>271,002,799.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、（二十六）	179,000,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十七）	1,864,569.65	20,018,554.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（二十八）	4,032,028.16	4,004,943.88
递延所得税负债	六、（十四）	12,899,258.36	8,644,747.46
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>197,795,856.17</b>	<b>52,668,246.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>534,903,739.88</b>	<b>323,671,045.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（二十九）	138,986,000.00	138,986,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、（三十）	122,590,463.38	122,590,463.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（三十一）	1,733,877.57	1,733,877.57
盈余公积	六、（三十二）	9,208,117.65	7,183,389.43
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十三）	127,043,629.95	113,671,539.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		399,562,088.55	384,165,269.81
少数股东权益		15,514,386.39	17,577,524.76
所有者权益（或股东权益）合计		415,076,474.94	401,742,794.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		949,980,214.82	725,413,840.26

法定代表人：张跃萍

主管会计工作负责人：欧阳玲

会计机构负责人：欧阳玲

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,051,501.88	29,039,390.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		9,243,295.34	1,670,980.00
应收账款	十九、（一）	55,559,529.10	35,582,757.18
应收款项融资		1,025,795.65	556,698.13
预付款项		4,825,307.07	12,803,501.72
其他应收款	十九、（二）	232,798,135.23	202,976,789.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		55,525,270.63	49,270,102.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		904,175.28	339,334.62
<b>流动资产合计</b>		<b>379,933,010.18</b>	<b>332,239,553.74</b>

<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、（三）	75,498,176.00	75,498,176.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,120,524.14	25,253,109.41
在建工程		10,159,739.73	3,749,255.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,636,214.32	2,668,047.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,054,734.69	582,322.06
递延所得税资产		334,248.63	474,977.21
其他非流动资产		2,846,602.11	1,228,075.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>118,650,239.62</b>	<b>109,453,963.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>498,583,249.80</b>	<b>441,693,516.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		74,326,324.47	45,950,165.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	1,952,120.53
应付账款		43,663,279.51	24,196,842.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,147,208.48	1,663,012.23
应交税费		2,325,405.65	3,088,537.60
其他应付款		3,031,912.75	1,382,190.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,226,949.24	4,243,017.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,597,805.79	23,795,556.75
其他流动负债		8,351,767.48	2,207,553.91
<b>流动负债合计</b>		<b>171,670,653.37</b>	<b>108,478,996.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		13,000,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款		173,617.16	5,831,199.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,208,565.00	2,083,200.00
递延所得税负债		1,076,150.10	1,194,538.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,458,332.26</b>	<b>29,108,938.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>188,128,985.63</b>	<b>137,587,934.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		138,986,000.00	138,986,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		121,328,612.37	121,328,612.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,208,117.65	7,183,389.43
一般风险准备			
未分配利润		40,931,534.15	36,607,580.19
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>310,454,264.17</b>	<b>304,105,581.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>498,583,249.80</b>	<b>441,693,516.82</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>678,303,750.48</b>	<b>769,155,841.68</b>
其中：营业收入	六、（三十四）	678,303,750.48	769,155,841.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>643,747,451.82</b>	<b>733,810,261.07</b>
其中：营业成本	六、（三十四）	589,077,937.04	687,901,085.61
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十五）	2,967,069.45	3,933,945.24
销售费用	六、（三十六）	3,192,186.45	2,886,667.81
管理费用	六、（三十七）	29,342,097.08	28,048,771.40
研发费用	六、（三十八）	7,329,594.64	6,341,027.79
财务费用	六、（三十九）	11,838,567.16	4,698,763.22
其中：利息费用	六、（三十九）	8,635,743.73	6,381,486.98
利息收入	六、（三十九）	96,460.76	56,151.50
加：其他收益	六、（四十）	8,057,250.20	3,990,805.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	-439,511.23	112,935.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	68,248.67	1,434,314.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	-8,223,747.02	-1,709,644.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-608,698.87	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>33,409,840.41</b>	<b>39,173,992.70</b>
加：营业外收入	六、（四十五）	34,321.53	18,718.61
减：营业外支出	六、（四十六）	1,092,924.55	1,262,706.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>32,351,237.39</b>	<b>37,930,004.79</b>
减：所得税费用	六、（四十七）	5,119,309.05	100,775.62

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		27,231,928.34	37,829,229.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,231,928.34	37,829,229.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,063,138.37	-2,616,728.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,295,066.71	40,445,957.17
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		27,231,928.34	37,829,229.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		29,295,066.71	40,445,957.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,063,138.37	-2,616,728.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、（二）	0.21	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、（二）	0.21	0.29

法定代表人：张跃萍

主管会计工作负责人：欧阳玲

会计机构负责人：欧阳玲

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十九、 (四)	343,999,518.02	345,505,277.31
减：营业成本	十九、 (四)	298,389,946.93	313,448,823.20
税金及附加		964,894.32	1,638,458.19
销售费用		1,878,713.90	1,534,000.64
管理费用		9,446,712.23	8,717,864.92
研发费用		3,669,575.98	3,365,233.35
财务费用		4,488,308.62	1,520,758.91
其中：利息费用		3,489,979.62	2,290,397.18
利息收入		45,810.05	29,144.40
加：其他收益		2,361,395.58	2,171,065.50
投资收益（损失以“-”号填列）			19,841.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-71,033.46	-70,912.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,691,565.21	-446,990.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-604,625.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,155,537.46	16,953,141.06
加：营业外收入		6,530.33	2,931.76
减：营业外支出		166,758.70	584,459.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,995,309.09	16,371,613.09
减：所得税费用		4,748,026.91	459,461.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,247,282.18	15,912,151.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,247,282.18	15,912,151.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>20,247,282.18</b>	<b>15,912,151.67</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		703,455,677.46	810,787,778.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		345,450.05	1,309,931.81
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十八）	10,691,799.64	3,281,734.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>714,492,927.15</b>	<b>815,379,444.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		646,962,413.92	685,672,643.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		56,806,122.47	55,368,192.45
支付的各项税费		19,450,912.77	14,988,616.19



支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十八）	15,452,952.89	15,302,394.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>738,672,402.05</b>	<b>771,331,846.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、（四十九）	<b>-24,179,474.90</b>	<b>44,047,598.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	30,922,890.40
取得投资收益收到的现金		489.05	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		153,136.28	4,613.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,153,625.33</b>	<b>30,927,504.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,617,003.48	169,055,247.81
投资支付的现金		5,000,000.00	30,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>103,617,003.48</b>	<b>199,955,247.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-98,463,378.15</b>	<b>-169,027,743.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		363,232,898.35	177,358,083.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十八）	9,559,999.72	58,291,900.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>372,792,898.07</b>	<b>235,649,983.00</b>
偿还债务支付的现金		166,935,436.98	70,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,361,532.95	6,238,934.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十八）	32,788,366.92	14,610,351.66
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>222,085,336.85</b>	<b>91,699,286.32</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>150,707,561.22</b>	<b>143,950,696.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>577,561.36</b>	<b>2,056,757.38</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、（四十九）	<b>28,642,269.53</b>	<b>21,027,308.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十九）	38,613,420.65	17,586,111.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、（四十九）	<b>67,255,690.18</b>	<b>38,613,420.65</b>

法定代表人：张跃萍

主管会计工作负责人：欧阳玲

会计机构负责人：欧阳玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		328,831,649.20	353,412,315.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,825,750.53	2,145,541.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>332,657,399.73</b>	<b>355,557,857.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		262,148,507.88	293,176,677.25
支付给职工以及为职工支付的现金		17,996,635.82	16,594,204.14
支付的各项税费		8,685,111.42	2,018,363.28
支付其他与经营活动有关的现金		35,787,707.82	91,403,509.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>324,617,962.94</b>	<b>403,192,754.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,039,436.79</b>	<b>-47,634,896.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			21,919,841.04
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		151,366.37	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>151,366.37</b>	<b>21,919,841.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,380,058.62	4,653,635.15
投资支付的现金			21,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,380,058.62</b>	<b>26,553,635.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,228,692.25</b>	<b>-4,633,794.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		129,432,898.35	99,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			22,370,280.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>129,432,898.35</b>	<b>121,770,280.00</b>
偿还债务支付的现金		100,135,436.98	42,850,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,387,571.52	3,113,835.28
支付其他与筹资活动有关的现金		14,166,992.77	8,074,859.41
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>131,690,001.27</b>	<b>54,038,694.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,257,102.92</b>	<b>67,731,585.31</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		410,590.69	1,894,233.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,035,767.69</b>	<b>17,357,127.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,087,269.57	9,730,141.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>20,051,501.88</b>	<b>27,087,269.57</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	138,986,000.00				122,590,463.38			1,733,877.57	7,183,389.43		113,671,891.46	17,577,524.76	401,743,146.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,986,000.00				122,590,463.38			1,733,877.57	7,183,389.43		113,671,891.46	17,577,524.76	401,743,146.60
三、本期增									2,024,728.22		13,371,738.49	-2,063,138.37	13,333,328.34

减变动金额(减少以“—”号填列)													
(一) 综合收益总额										29,295,066.71	-2,063,138.37	27,231,928.34	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								2,024,728.22		-15,923,328.22			-13,898,600.00
1. 提取盈余公积								2,024,728.22		-2,024,728.22			
2. 提取一													

般风险准备													
3. 对所有 者（或股 东）的分配												-13,898,600.00	-13,898,600.00
4. 其他													
（四）所有 者权益内 部结转													
1. 资本公 积转增资 本（或股 本）													
2. 盈余公 积转增资 本（或股 本）													
3. 盈余公 积弥补亏 损													
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益													
5. 其他综 合收益结													

转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	138,986,000.00				122,590,463.38		1,733,877.57	9,208,117.65		127,043,629.95	15,514,386.39	415,076,474.94

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	138,986,000.00				122,590,463.38			1,638,114.67	5,592,174.26		74,816,797.43	20,134,923.03	363,758,472.77
加：会计政策变													

更												
前期 差错更正												
同一 控制下企 业合并												
其他												
二、本年期 初余额	138,986,000.00			122,590,463.38		1,638,114.67	5,592,174.26		74,816,797.43	20,134,923.03	363,758,472.77	
三、本期增 减变动金 额(减少以 “-”号填 列)						95,762.90	1,591,215.17		38,854,742.00	-2,557,398.27	37,984,321.80	
(一)综合 收益总额									40,445,957.17	-2,616,728.00	37,829,229.17	
(二)所有 者投入和 减少资本												
1. 股东投 入的普通 股												
2. 其他权 益工具持 有者投入 资本												



3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,591,215.17		-1,591,215.17			
1. 提取盈余公积								1,591,215.17		-1,591,215.17			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股													

本)													
3. 盈余公 积弥补亏 损													
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益													
5. 其他综 合收益结 转留存收 益													
6. 其他													
(五) 专项 储备							95,762.90				59,329.73		155,092.63
1. 本期提 取							287,428.03				178,075.52		465,503.55
2. 本期使 用							191,665.13				118,745.79		310,410.92
(六) 其他													
四、本年期 末余额	138,986,000.00				122,590,463.38		1,733,877.57	7,183,389.43		113,671,539.43	17,577,524.76		401,742,794.57

法定代表人：张跃萍

主管会计工作负责人：欧阳玲

会计机构负责人：欧阳玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,986,000.00				121,328,612.37				7,183,389.43		36,607,580.19	304,105,581.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,986,000.00				121,328,612.37				7,183,389.43		36,607,580.19	304,105,581.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								2,024,728.22			4,323,953.96	6,348,682.18
(一) 综合收益总额											20,247,282.18	20,247,282.18
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,024,728.22			-	-13,898,600.00

1. 提取盈余公积								2,024,728.22		-2,024,728.22	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-13,898,600.00
4. 其他										13,898,600.00	
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>138,986,000.00</b>			<b>121,328,612.37</b>				<b>9,208,117.65</b>		<b>40,931,534.15</b>	<b>310,454,264.17</b>

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		
一、上年期末余额	138,986,000.00				121,328,612.37				5,592,174.26		22,286,643.69	288,193,430.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,986,000.00				121,328,612.37				5,592,174.26		22,286,643.69	288,193,430.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,591,215.17		14,320,936.50	15,912,151.67
(一) 综合收益总额											15,912,151.67	15,912,151.67
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,591,215.17		-1,591,215.17	
1. 提取盈余公积									1,591,215.17		-1,591,215.17	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>138,986,000.00</b>				<b>121,328,612.37</b>				<b>7,183,389.43</b>		<b>36,607,580.19</b>	<b>304,105,581.99</b>

# 江西宝海微元再生科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

江西宝海微元再生科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名萍乡宝海锌业有限公司(2010年12月7日,萍乡宝海锌业有限公司更名为江西宝海锌业有限公司、2015年9月22日再次更名为“江西宝海微元再生科技股份有限公司”),于2007年12月24日取得莲花县工商行政管理局核发的注册号为360321210000552的《企业法人营业执照》,后于2017年6月23日,萍乡市市场监督管理局向公司换发了《企业法人营业执照》。注册地为江西省萍乡市莲花县工业园,总部地址为江西省萍乡市湘东区滨江北路88号。

#### 2. 历史沿革

##### (1) 2007年12月,公司设立

公司成立时注册资本为人民币600万元,由上海宝海冶金科技有限公司、新乐市远大投资有限公司及陈乐军、张跃萍、彭伍良、张运泉、谢功强、张征祥、刘钢墙等7个自然人共同出资组建。以货币出资人民币600万元,经江西省德龙东升会计师事务所审验,并出具了赣德龙东升验字(2007)第166号《验资报告》。2016年已实行三证合一,三证合一后统一社会信用代码为91360300669765574W。

##### (2) 2015年9月,公司股改成立股份公司

2015年9月13日,江西宝海微元再生科技股份有限公司以2015年6月30日(股改基准日)经审计的净资产116,995,741.80元折合股份108,000,000.00股,每股面值人民币1.00元,其余8,995,741.80元计入资本公积。上述净资产已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具天职业字[2015]12833号审计报告(萍乡市国审资产评估事务所进行股改评估,评估后股改基准日净资产为124,096,880.00元,并出具了萍国审评报字[2015]第71号资产评估报告)。本次股改后及截至2015年12月31日,公司的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴股本(万元)	实缴股本(万元)	持股比例(%)
1	张跃萍	4,521.4848	4,521.4848	41.86
2	吕苏民	1,572.7716	1,572.7716	14.56
3	张征祥	1,156.194	1,156.194	10.71
4	徐翀	1,080.00	1,080.00	10.00
5	曾永玲	953.1972	953.1972	8.83

序号	股东名称	认缴股本（万元）	实缴股本（万元）	持股比例（%）
6	庞宪宝	649.1988	649.1988	6.01
7	王爱华	340.0596	340.0596	3.15
8	李晟璞	340.0596	340.0596	3.15
9	张毅	187.0344	187.0344	1.73
	<u>合计</u>	<u>10,800.00</u>	<u>10,800.00</u>	<u>100</u>

(3) 2016年1月，公司于新三板基础层挂牌

根据《关于同意江西宝海微元再生科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》股转系统函[2015]9587号文件规定，公司于2016年1月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌，基础层股票代码835723，转让方式为协议转让。

往后股东变动存在公开股权交易，追踪较难故未逐一披露转让情况，仅就股本变动情况进行披露。

(4) 2016年3月，挂牌后公司第一次定向发行增资

2016年3月10日，公司召开股东会议同意公司注册资本、实收资本由108,000,000.00元增加到114,172,000.00元。向特定对象郭远远、吴直兵、曾庆海、奉继乐、许喆、巫江华、张涛7人定向发行公司人民币普通股股票6,172,000.00股，每股面值人民币1元，发行价格为人民币3.5元/股，募集资金总额为21,602,000.00元，扣除发行费用后增加注册资本6,172,000.00元，增加资本公积15,044,512.08元。本次发行的认购情况如下：

序号	股票发行对象	发行股数（股）	发行对象身份	认购方式
1	郭远远	100,000	公司董事会秘书、财务总监	现金
2	曾庆海	220,000	公司监事	现金
3	许喆	660,000	核心员工	现金
4	吴直兵	270,000	核心员工	现金
5	巫江华	102,000	核心员工	现金
6	奉继乐	620,000	核心员工	现金
7	张涛	4,200,000	合格外部投资者	现金
	<u>合计</u>	<u>6,172,000</u>		

(5) 2017年4月，挂牌后公司第二次定向发行增资

2017年4月21日，公司召开第三次临时股东大会审议通过《关于江西宝海微元再生科技股份有限公司股票发行方案的议案》和《关于修改〈公司章程〉的议案》，公司向特定对象张涛等8名定向发行公司人民币普通股股票2,481.40万股，每股面值人民币1.00元，发行价格为人民币5.00元/股，募集资金总额为人民币12,407.00万元，扣除发行费用后增加股本24,814,000.00元，增加资本公积人民币97,288,358.49元。本次发行的认购情况如下：



序号	股票发行对象	发行股数（股）	发行对象身份	认购方式
1	张涛	8,000,000	公司现有股东	现金
2	张凯	1,260,000	公司的核心员工	现金
3	文建伟	1,254,000	公司的核心员工	现金
4	威武	1,700,000	公司的核心员工	现金
5	俞铁成	600,000	合格外部投资者	现金
6	汉铎投资	2,000,000	合格外部投资者	现金
7	紫源创投	4,000,000	合格外部投资者	现金
8	泉湖贸易	6,000,000	合格外部投资者	现金
	<u>合计</u>	24,814,000		

截至 2019 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
1	张跃萍	3,521.28	3,521.28	25.3355
2	吕苏民	1,235.27	1,235.27	8.8877
3	张涛	1,220.00	1,220.00	8.7779
4	徐翀	949.00	949.00	6.8280
5	张征祥	930.19	930.19	6.6927
6	金霄华	815.20	815.20	5.8653
7	萍乡市湘东泉湖贸易有限公司	600.00	600.00	4.3170
8	庞宪宝	578.20	578.20	4.1601
9	萍乡独角兽管理咨询合伙企业（有限合伙）	528.10	528.10	3.7997
10	上海紫源投资管理有限公司—拉萨经济技术开发区紫源创业投资管理中心（有限合伙）	400.00	400.00	2.8780
11	龚丽艳	386.50	386.50	2.7809
12	萍乡百亿企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	330.00	330.00	2.3743
13	王爱华	303.06	303.06	2.1805
14	陈国梁	285.50	285.50	2.0541
15	蔡舒瑛	255.50	255.50	1.8383
16	张凯	232.40	232.40	1.6721
17	上海汉铎投资中心（有限合伙）	200.00	200.00	1.4390
18	威武	170.00	170.00	1.2231
19	李晟璞	160.06	160.06	1.1516
20	张毅	152.03	152.03	1.0939

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
21	文建伟	125.40	125.40	0.9022
22	吴直兵	100.60	100.60	0.7238
23	许喆	66.00	66.00	0.4749
24	俞铁成	60.00	60.00	0.4317
25	奉继乐	47.00	47.00	0.3382
26	何雷明	46.30	46.30	0.3331
27	万志芳	41.20	41.20	0.2964
28	王悦芸	40.00	40.00	0.2878
29	李凌翔	30.90	30.90	0.2223
30	曾庆海	22.00	22.00	0.1583
31	王木松	19.90	19.90	0.1432
32	莲花县上建启辉资产管理有限公司	15.00	15.00	0.1079
33	翁伟滨	14.30	14.30	0.1029
34	巫江华	10.20	10.20	0.0734
35	郭远远	7.50	7.50	0.0540
	<u>合计</u>	<u>13,898.60</u>	<u>13,898.60</u>	<u>100</u>

截至2020年12月31日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
1	张跃萍	3,521.28	3,521.28	25.3355
2	吕苏民	1,235.27	1,235.27	8.8877
3	张涛	1,220.00	1,220.00	8.7779
4	徐翀	949.00	949.00	6.828
5	张征祥	930.19	930.19	6.6927
6	金霄华	815.20	815.20	5.8653
7	萍乡市湘东泉湖贸易有限公司	600.00	600.00	4.317
8	庞宪宝	578.20	578.20	4.1601
9	萍乡独角兽管理咨询合伙企业（有限合伙）	528.10	528.10	3.7997
10	朱庆林	431.30	431.30	3.1032
11	上海紫源投资管理有限公司—拉萨经济技术开发区紫源创业投资管理中心（有限合伙）	400.00	400.00	2.878
12	龚丽艳	386.50	386.50	2.7809

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
13	萍乡百亿企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	329.90	329.90	2.3736
14	王爱华	303.06	303.06	2.1805
15	陈国梁	285.50	285.50	2.0541
16	蔡舒瑛	255.50	255.50	1.8383
17	上海汉铎投资中心（有限合伙）	200.00	200.00	1.439
18	戚武	170.00	170.00	1.2231
19	李晟璞	160.06	160.06	1.1516
20	张毅	152.03	152.03	1.0939
21	许喆	66.00	66.00	0.4749
22	俞铁成	60.00	60.00	0.4317
23	奉继乐	47.00	47.00	0.3382
24	何雷明	46.30	46.30	0.3331
25	万志芳	41.20	41.20	0.2964
26	王悦芸	40.00	40.00	0.2878
27	李凌霄	30.90	30.90	0.2223
28	曾庆海	22.00	22.00	0.1583
29	王木松	19.90	19.90	0.1432
30	吴直兵	17.00	17.00	0.1223
31	莲花县上建启辉资产管理有限公司	15.00	15.00	0.1079
32	翁伟滨	14.30	14.30	0.1029
33	张凯	10.20	10.20	0.0734
34	巫江华	10.20	10.20	0.0734
35	郭远远	7.50	7.50	0.054
	<u>合计</u>	<u>13,898.59</u>	<u>13,898.59</u>	<u>100</u>

截至 2021 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
1	张跃萍	3,521.28	3,521.28	25.3355
2	吕苏民	1,235.27	1,235.27	8.8877
3	张征祥	930.19	930.19	6.6927
4	金霄华	815.20	815.20	5.8653
5	徐翀	711.77	711.77	5.1212

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
6	萍乡市湘东泉湖贸易有限公司	600.00	600.00	4.3170
7	庞宪宝	578.20	578.20	4.1601
8	萍乡独角兽管理咨询合伙企业(有限合伙)	528.04	528.04	3.7992
9	朱庆林	431.35	431.35	3.1035
10	上海紫源投资管理有限公司—拉萨经济技术开发区紫源创业投资管理中心(有限合伙)	400.00	400.00	2.8780
11	楼小天	360.00	360.00	2.5902
12	周惠明	340.00	340.00	2.4463
13	萍乡百亿企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	329.92	329.92	2.3738
14	先媛	305.93	305.93	2.2012
15	王爱华	303.06	303.06	2.1805
16	张涛	300.09	300.09	2.1591
17	陈国梁	285.50	285.50	2.0541
18	蔡舒瑛	255.50	255.50	1.8383
19	潘宗匠	237.25	237.25	1.7070
20	上海汉铎投资中心(有限合伙)	200.00	200.00	1.4390
21	戚武	170.00	170.00	1.2231
22	李晟璞	160.06	160.06	1.1516
23	张毅	152.03	152.03	1.0939
24	蒋丽	85.71	85.71	0.6167
25	许文娟	65.95	65.95	0.4745
26	王木松	59.85	59.85	0.4306
27	应东辉	57.10	57.10	0.4108
28	高峻	57.10	57.10	0.4108
29	奉继乐	49.35	49.35	0.3551
30	何雷明	46.30	46.30	0.3331
31	龚丽艳	43.20	43.20	0.3108
32	万志芳	41.20	41.20	0.2964
33	俞铁成	40.00	40.00	0.2878
34	吴京红	40.00	40.00	0.2878
35	王诗琪	37.33	37.33	0.2686
36	李凌翔	30.90	30.90	0.2223
37	曾庆海	22.00	22.00	0.1583

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
38	吴直兵	17.00	17.00	0.1223
39	莲花县上建启辉资产管理有限公司	15.00	15.00	0.1079
40	翁伟滨	13.81	13.81	0.0994
41	张凯	10.20	10.20	0.0734
42	巫江华	10.20	10.20	0.0734
43	郭远远	5.63	5.63	0.0405
44	许喆	0.05	0.05	0.0004
45	广州建富投资合伙企业（有限合伙）	0.04	0.04	0.0003
46	曾永玲	0.03	0.03	0.0002
	<u>合计</u>	<u>13,898.60</u>	<u>13,898.60</u>	<u>100.00</u>

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
1	张跃萍	3,521.28	3,521.28	25.3355
2	吕苏民	1,235.27	1,235.27	8.8877
3	张征祥	930.19	930.19	6.6927
4	金霄华	649.20	649.20	4.6710
5	萍乡市昌盛贸易有限公司	600.00	600.00	4.3170
6	庞宪宝	578.20	578.20	4.1601
7	戚武	488.01	488.01	3.5112
8	萍乡独角兽管理咨询合伙企业（有限合伙）	401.19	401.19	2.8865
9	莲花县宝莲投资开发有限公司	400.00	400.00	2.8780
10	楼小天	360.00	360.00	2.5902
11	周惠明	340.00	340.00	2.4463
12	萍乡百亿企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	319.92	319.92	2.3018
13	先媛	305.93	305.93	2.2012
14	王爱华	303.06	303.06	2.1805
15	张涛	300.09	300.09	2.1591
16	陈国梁	285.50	285.50	2.0541
17	杨志远	258.00	258.00	1.8563
18	蔡舒瑛	255.50	255.50	1.8383
19	徐翀	237.27	237.27	1.7072

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
20	张菊女	229.80	229.80	1.6534
21	潘宗匠	227.22	227.22	1.6348
22	朱庆林	207.33	207.33	1.4917
23	上海汉铎投资中心（有限合伙）	200.00	200.00	1.4390
24	李晟璞	160.06	160.06	1.1516
25	张毅	152.03	152.03	1.0939
26	蒋丽	85.71	85.71	0.6167
27	许文娟	65.95	65.95	0.4745
28	王木松	59.82	59.82	0.4304
29	高峻	57.10	57.10	0.4108
30	应东辉	57.10	57.10	0.4108
31	奉继乐	55.22	55.22	0.3973
32	何雷明	46.30	46.30	0.3331
33	龚丽艳	43.20	43.20	0.3108
34	万志芳	41.20	41.20	0.2964
35	俞铁成	40.00	40.00	0.2878
36	吴京红	40.00	40.00	0.2878
37	王诗琪	38.38	38.38	0.2761
38	李凌翔	30.91	30.91	0.2224
39	陈高洪	30.49	30.49	0.2194
40	邹斌	30.00	30.00	0.2158
41	黎庆	30.00	30.00	0.2158
42	易杨	26.38	26.38	0.1898
43	刘茹	23.60	23.60	0.1698
44	曾庆海	22.00	22.00	0.1583
45	李桂芬	19.73	19.73	0.1420
46	吴直兵	17.00	17.00	0.1223
47	莲花县上建启辉资产管理有限公司	15.00	15.00	0.1079
48	杨萍	15.00	15.00	0.1079
49	翁伟滨	13.81	13.81	0.0994
50	巫江华	10.20	10.20	0.0734
51	张凯	10.20	10.20	0.0734
52	刘映雷	10.00	10.00	0.0719

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
53	郭远远	5.63	5.63	0.0405
54	师吉阳	2.88	2.88	0.0207
55	王奕波	1.64	1.64	0.0118
56	王顺秋	1.20	1.20	0.0086
57	刘辉	1.19	1.19	0.0086
58	谢凌飞	1.01	1.01	0.0072
59	饶丽珍	0.98	0.98	0.0070
60	邱梅花	0.72	0.72	0.0052
61	上海沙狐投资管理合伙企业(有限合伙)	0.51	0.51	0.0036
62	杜瑞潼	0.43	0.43	0.0031
63	李渊明	0.40	0.40	0.0029
64	李鹏	0.38	0.38	0.0027
65	欧阳晓	0.30	0.30	0.0022
66	周志频	0.30	0.30	0.0022
67	李栋	0.30	0.30	0.0022
68	黄法平	0.28	0.28	0.0020
69	李锐	0.16	0.16	0.0012
70	李松春	0.14	0.14	0.0010
71	张丽艳	0.12	0.12	0.0009
72	王雅君	0.12	0.12	0.0009
73	刘超	0.11	0.11	0.0008
74	李小波	0.10	0.10	0.0007
75	李敏锋	0.06	0.06	0.0004
76	吕文	0.05	0.05	0.0004
77	许喆	0.05	0.05	0.0004
78	冯妙娟	0.04	0.04	0.0003
79	陈玉彤	0.03	0.03	0.0002
80	林彬	0.02	0.02	0.0001
81	屈元鹏	0.02	0.02	0.0001
82	程志龙	0.02	0.02	0.0001
83	吴君能	0.02	0.02	0.0001
84	李立鸣	0.02	0.02	0.0001
85	邱洪强	0.01	0.01	0.0001

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
86	杨揽	0.01	0.01	0.0001
87	林士龙	0.01	0.01	0.0001
88	邓海鹏	0.01	0.01	0.0001
	<u>合计</u>	<u>13,898.60</u>	<u>13,898.60</u>	<u>100</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
1	张跃萍	3,521.28	3,521.28	25.3355
2	吕苏民	1,235.27	1,235.27	8.8877
3	张征祥	930.19	930.19	6.6927
4	金霄华	649.20	649.20	4.6710
5	萍乡市昌盛贸易有限公司	600.00	600.00	4.3170
6	庞宪宝	578.20	578.20	4.1601
7	威武	488.01	488.01	3.5112
8	莲花县宝莲投资开发有限公司	400.00	400.00	2.8780
9	萍乡独角兽管理咨询合伙企业（有限合伙）	368.11	368.11	2.6485
10	楼小天	360.00	360.00	2.5902
11	周惠明	340.00	340.00	2.4463
12	萍乡百亿企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	339.00	339.00	2.4391
13	先媛	305.93	305.93	2.2012
14	王爱华	303.06	303.06	2.1805
15	张涛	300.09	300.09	2.1591
16	陈国梁	285.50	285.50	2.0541
17	杨志远	258.00	258.00	1.8563
18	蔡舒瑛	255.50	255.50	1.8383
19	徐翀	237.27	237.27	1.7072
20	张菊女	232.73	232.73	1.6745
21	潘宗匠	227.22	227.22	1.6348
22	朱庆林	207.33	207.33	1.4917
23	上海汉铎投资中心（有限合伙）	200.00	200.00	1.4390
24	李晟璞	160.06	160.06	1.1516
25	张毅	152.03	152.03	1.0939



序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
26	蒋丽	85.71	85.71	0.6167
27	许文娟	65.95	65.95	0.4745
28	王木松	59.82	59.82	0.4304
29	高峻	57.10	57.10	0.4108
30	应东辉	57.10	57.10	0.4108
31	奉继乐	55.22	55.22	0.3973
32	何雷明	46.30	46.30	0.3331
33	龚丽艳	43.20	43.20	0.3108
34	万志芳	41.20	41.20	0.2964
35	俞铁成	40.00	40.00	0.2878
36	吴京红	40.00	40.00	0.2878
37	王诗琪	38.71	38.71	0.2785
38	陈高洪	32.54	32.54	0.2341
39	李凌翔	30.91	30.91	0.2224
40	邹斌	30.00	30.00	0.2158
41	黎庆	30.00	30.00	0.2158
42	易杨	26.38	26.38	0.1898
43	刘映雷	24.00	24.00	0.1727
44	刘茹	23.60	23.60	0.1698
45	曾庆海	22.00	22.00	0.1583
46	李桂芬	19.73	19.73	0.1420
47	吴直兵	17.00	17.00	0.1223
48	杨萍	15.00	15.00	0.1079
49	莲花县上建启辉资产管理有限公司	15.00	15.00	0.1079
50	翁伟滨	13.81	13.81	0.0994
51	张凯	10.20	10.20	0.0734
52	巫江华	10.20	10.20	0.0734
53	郭远远	5.63	5.63	0.0405
54	王奕波	1.87	1.87	0.0135
55	王顺秋	1.38	1.38	0.0099
56	蔡啸	1.07	1.07	0.0077
57	邱梅花	0.72	0.72	0.0052
58	上海沙狐投资管理合伙企业(有限合伙)	0.51	0.51	0.0036

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
59	杜瑞潼	0.43	0.43	0.0031
60	李鹏	0.38	0.38	0.0027
61	李栋	0.30	0.30	0.0022
62	欧阳晓	0.30	0.30	0.0022
63	周志频	0.30	0.30	0.0022
64	杨蔚乔	0.20	0.20	0.0014
65	王雅君	0.12	0.12	0.0009
66	张丽艳	0.12	0.12	0.0009
67	李小波	0.10	0.10	0.0007
68	刘超	0.10	0.10	0.0007
69	李敏锋	0.06	0.06	0.0004
70	许喆	0.05	0.05	0.0004
71	林彬	0.04	0.04	0.0003
72	柯满林	0.03	0.03	0.0002
73	陈玉彤	0.03	0.03	0.0002
74	秦明	0.02	0.02	0.0001
75	程志龙	0.02	0.02	0.0001
76	彭兆鼎	0.02	0.02	0.0001
77	吴君能	0.02	0.02	0.0001
78	冯荣春	0.02	0.02	0.0001
79	屈元鹏	0.02	0.02	0.0001
80	王银彬	0.02	0.02	0.0001
81	李立鸣	0.02	0.02	0.0001
82	罗桂林	0.01	0.01	0.0001
83	林土龙	0.01	0.01	0.0001
84	杨揽	0.01	0.01	0.0001
85	邓海鹏	0.01	0.01	0.0001
	<u>合计</u>	<u>13,898.60</u>	<u>13,898.60</u>	<u>100</u>

### 3. 公司实际从事的主要经营活动。

(1) 公司所处行业：废弃资源综合利用业（行业代码：C42）。

(2) 主要产品：公司主要产品为硫酸锌、铟、锡、铅铋合金等稀有及有色金属及其他产品。

(3) 公司客户性质：公司生产的硫酸锌销售和出口给如史丹利集团、芭田集团和 DSM 等大型的饲料和肥料生产企业，铅铋合金、铟等稀有及有色金属销售给稀有及有色金属贸易商以及有色金属制造和深加工企业，依托愈加壮大的企业规模和过硬的产品质量、良好的商业信誉创造现金流和利润。

4. 母公司以及公司最终实际控制人名称

本公司的实际控制人为自然人张跃萍金霄华夫妇。

5. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表于 2024 年 4 月 24 日经公司董事会批准后报出。

6. 营业期限

本公司自 2007 年 12 月 24 日成立，营业期限为长期。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### (二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### (三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项占余额 10%以上且金额超过 2,000.00 万元的在建工程认定为重要在建工程
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项占余额 10%以上且金额超过 1,000.00 万元的应付账款认定为重要应付账款
期末账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将单项占余额 10%以上且金额超过 1,000.00 万元的合同负债认定为重要合同负债
期末账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项占余额 10%以上且金额超过 1,000.00 万元的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项占应收款项金额 10%以上且单项计提坏账准备金额超过 100.00 万元的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
重要应收款项坏账准备收回或转回	公司将单项坏账准备转回金额占当期坏账准备转回金额 10%以上且金额超过 100.00 万元的应收款项坏账准备收回或转回认定为重要应收款项坏账准备收回或转回
重要的应收款项核销	公司将单项核销金额占相应应收款项 10%以上且金额超过 100.00 万元的应收账款核销认定为重要的应收款项核销
重要的非全资子公司	公司将资产总额、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上的非全资子公司认定为重要的非全资子公司
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.2% (含) 且金额超过 500.00 万元 (含) 投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并, 企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进

行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有

该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用当月第一个工作日的人民币汇率中间价折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的人民币汇率中间价折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生当月第一个工作日的人民币汇率中间价折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日当月第一个工作日的人民币汇率中间价折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### （十）金融工具

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



## 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

### （2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时

的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十一）应收票据

#### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—商业承兑汇票		当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	1
7-12 个月 (含 12 个月)	5
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	30
3-4 年 (含 4 年)	50
4-5 年 (含 5 年)	80
5 年以上	100

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收票据如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该应收票据采取个别认定法计提坏账准备。

## (十二) 应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

由于应收款项的账龄越长，其收回的风险越高，本公司采用账龄组合作为按组合计提应收款项坏账准备的方法。

对于单笔金额不重大的应收款项和经过单独减值测试未发生减值的单笔金额重大的应收款项，本公司根据以前年度具有与之相同或相类似的信用风险特征的应收款项的实际损失率为基础，结合对应收款项相关债务单位的实际财务状况、现金流量和相关信息的综合分析，按照账龄分析法计提坏账准备。

风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个应收款项存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	基于合并范围内正常经营且财务状况良好的公司之间的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率。对合并范围内非正常经营或财务状况不佳公司的应收款项，单项计提坏账准备。

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	1
7-12 个月 (含 12 个月)	5
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	30
3-4 年 (含 4 年)	50
4-5 年 (含 5 年)	80
5 年以上	100

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

## (十三) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司应收款项融资对按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据参照附注“三、（十一）应收票据”进行处理。

#### （十四）其他应收款

##### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见三、（十）金融工具】进行处理。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见三、重要会计政策及会计估计（十二）应收账款”。

##### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司对其他应收款基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见三、重要会计政策及会计估计（十二）应收账款”。

##### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对其他应收款按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见三、重要会计政策及会计估计（十二）应收账款”。

#### （十五）存货

##### 1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、在产品、周转材料、低值易耗品、在途物资、合同履约成本等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末加权平均法。

##### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

##### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。（十六）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对合同资产按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见三、重要会计政策及会计估计（十二）应收账款”。

#### 4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司对合同资产基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见三、重要会计政策及会计估计（十二）应收账款”。

#### 5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对合同资产按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见三、重要会计政策及会计估计（十二）应收账款”。

### （十七）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加

上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有

承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十八) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	10-18	3-5	5.28-9.70
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法



资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十九）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十一）无形资产

1. 无形资产包括软件、土地使用权、专利权和其他等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命按下列标准进行估计：

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

(2) 合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在使用寿命内按直线法摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创的、探索性的有计划的调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是指已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备形成一项新的产品或技术的基本条件。

## （二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

### （二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十七）收入

#### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包括商品销售等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### 4. 对收入确认的具体方法

公司内销收入为公司根据合同约定按客户要求将产品交付客户经客户签收后确认收入；对于海外销售，公司出口业务均以 FOB、CIF 和 CFR 方式成交，以上贸易方式货物在报关装船越舷离岸时确认收入。

#### （二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将

尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十一) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，

不应考虑资产已被使用的年限。

## (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

#### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

### (三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、免税
房产税	从价计征、从租计征	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

注 1：公司提供技术服务适用 6% 增值税税率。

注 2：子公司萍乡宝海锌营养科技有限公司出租自有房屋适用 9% 的增值税税率。



(1) 不同企业所得税税率纳税主体的所得税情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
萍乡宝海锌营养科技有限公司	15%
湖南宝海再生资源科技有限公司	25%
赤峰宝海有色金属有限公司	25%
湖南宝海生物科技有限公司	25%
江苏宝海环保科技有限公司	25%

注1：经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，江西宝海微元再生科技股份有限公司被认定为江西省高新技术企业，于2022年11月4日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202236000254，报告期内适用15%的所得税税收优惠。

注2：经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，萍乡宝海锌营养科技有限公司被认定为江西省高新技术企业，于2021年11月3日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202136000024，报告期内适用15%的所得税税收优惠。

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 根据国务院发布的《企业所得税法实施条例》第九十九条、第一百零一条规定和财政部、国家税务总局、国家发展改革委、生态环境部发布的《关于公布〈环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021年版）〉以及〈资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）〉的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告2021年第36号）中《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》第二类别第2序号，以冶炼渣、化工废渣为原料生产精矿粉（次氧化锌），资源比重70%以上，销售精矿粉在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》中第二类别第3序号，以化工废渣为原料生产肥料（锌肥），资源比重70%以上，销售锌肥在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

2. 财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第40号）文件第三类别第4条，以烟尘灰、湿法泥、溶炼渣为原料，经冶炼、提纯或化合生产的金属（钢）、合金及金属化合物，产品原料70%来自所列资源的，销售自产产品，实行增值税即征即退30%的政策。

3. 《财政部国家税务总局关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的通知》财税[2009]43号文件第六条中将商品次氯酸钙及其他钙的次氯酸盐、硫酸锌的出口退税率提高到5%。自2009年4月1日起执行。2018年10月22日财政部、税务总局《关于调整部分产品出口退税率的通知》财税〔2018〕123号第三条原出口退税率为5%的，出口退税率提高至6%。自2018年11月1日执行。2020年3月17日财政部、税务总局公告2020年第15号

《关于提高部分产品出口退税率的公告》第一条中将瓷制卫生器具等 1084 项产品（含硫酸锌）出口退税率提高至 13%，自 2020 年 3 月 20 日执行。

4. 根据财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。公司下属制造业企业本期研究开发费享受 100%加计扣除的优惠政策。

5. 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号相关规定，根据累积影响数，调整递延所得税资产、递延所得税负债及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

#### 1) 对合并资产负债表的影响

受影响的报表项目	2022年12月31日（重述	2023年1月1日（重述	调整数
	前）	后）	
递延所得税资产	11,377,798.84	11,385,681.30	7,882.46
递延所得税负债	8,644,747.46	8,652,277.89	7,530.43
未分配利润	113,671,539.43	113,671,891.46	352.03

#### 2) 对合并利润表的影响

受影响的报表项目	2022年12月31日(重述	2023年1月1日(重述	调整数
	前)	后)	
所得税费用	100,775.62	100,423.59	-352.03
净利润	37,829,229.17	37,829,581.20	352.03

3) 对母公司资产负债表无影响。

4) 对母公司利润表无影响。

## 2. 会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更。

## 3. 前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期会计差错更正。

## 4. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

上期期初影响金额 311.97 元，金额较小不予调整。

调整当年年初财务报表的原因说明：

首次执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理调整首次执行当年年初财务报表相关项目，情况如下：

### 合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	11,377,798.84	11,385,681.30	7,882.46
递延所得税负债	8,644,747.46	8,652,277.89	7,530.43
未分配利润	113,671,539.43	113,671,891.46	352.03

### 合并利润表

项目	2022年度(调整前)	2022年度(调整后)	调整数
所得税费用	100,775.62	100,423.59	-352.03

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	234,010.32	171,612.81
银行存款	67,021,679.86	38,441,807.84
其他货币资金		1,952,120.53
存放财务公司存款		
<b>合计</b>	<b>67,255,690.18</b>	<b>40,565,541.18</b>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## (二) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,625,347.33	4,571,457.60
<b>合计</b>	<b>18,625,347.33</b>	<b>4,571,457.60</b>

2. 期末无质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,353,435.27
<b>合计</b>		<b>9,353,435.27</b>

注：本公司期末已背书或贴现的票据均为银行承兑汇票，公司对6家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9家上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认，除此15家银行外其他银行开出的银行承兑汇票背书或者贴现不能终止确认。

4. 期末无出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 本期无实际核销的应收票据。

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-6个月（含6个月）	77,431,290.54	60,798,392.41
7-12个月（含12个月）	2,979,384.14	101,270.67

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内小计	80,410,674.68	60,899,663.08
1-2年(含2年)	141,329.17	
2-3年(含3年)		10,328.82
3-4年(含4年)	10,328.82	132,020.00
4-5年(含5年)	92,020.00	285,665.41
5年以上	251,553.74	52,288.33
<u>合计</u>	<u>80,905,906.41</u>	<u>61,379,965.64</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备的应收账款	80,905,906.41	100	1,267,749.19	1.57	79,638,157.22	
其中：风险组合	80,905,906.41	100	1,267,749.19	1.57	79,638,157.22	
关联方组合						
按单项计提坏账准备的应收账款						
<u>合计</u>	<u>80,905,906.41</u>	<u>100</u>	<u>1,267,749.19</u>		<u>79,638,157.22</u>	

接上表：

类别	账面余额		期初		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备的应收账款	61,339,965.64	99.93	942,976.77	1.54	60,396,988.87	
其中：风险组合	61,339,965.64	99.93	942,976.77	1.54	60,396,988.87	
关联方组合						
按单项计提坏账准备的应收账款	40,000.00	0.07	40,000.00	100		

类别	账面余额		期初 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	40,000.00	0.07	40,000.00	100	
<b>合计</b>	<b><u>61,379,965.64</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>982,976.77</u></b>		<b><u>60,396,988.87</u></b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按风险组合计提

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	77,431,290.54	774,312.91	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	2,979,384.14	148,969.21	5.00
1 年以内 (含 1 年)	<u>80,410,674.68</u>	<u>923,282.12</u>	
1-2 年 (含 2 年)	141,329.17	14,132.92	10.00
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)	10,328.82	5,164.41	50.00
4-5 年 (含 5 年)	92,020.00	73,616.00	80.00
5 年以上	251,553.74	251,553.74	100.00
<b>合计</b>	<b><u>80,905,906.41</u></b>	<b><u>1,267,749.19</u></b>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按风险组合计提坏账准备的应收账款	942,976.77	324,772.42			1,267,749.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	40,000.00	-40,000.00			
<b>合计</b>	<b><u>982,976.77</u></b>	<b><u>284,772.42</u></b>			<b><u>1,267,749.19</u></b>

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
萍乡市长松新 型材料有限公司	15,724,031.5 0		15,724,031.50	19.43	157,240.3 2
江西湘投化工 新材料有限公司	5,681,750.00		5,681,750.00	7.02	56,817.50
湖南五知国际 贸易有限公司	3,900,000.00		3,900,000.00	4.82	82,488.00
Norkem Holdings PLC	3,511,744.31		3,511,744.31	4.34	55,382.54
史丹利农业集 团股份有限公 司	2,910,640.00		2,910,640.00	3.6	29,106.40
<b>合计</b>	<b><u>31,728,165.8</u></b> <u>1</u>		<b><u>31,728,165.81</u></b>	<b><u>39.21</u></b>	<b><u>381,034.7</u></b> <u>6</u>

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,399,638.65	748,698.13
<b>合计</b>	<b><u>1,399,638.65</u></b>	<b><u>748,698.13</u></b>

##### 2. 期末无已质押的应收款项融资

##### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,781,026.71	
<b>合计</b>	<b><u>9,781,026.71</u></b>	

##### 4. 本期无实际核销的应收款项融资

##### 5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑汇票	1,399,638.65		1,399,638.65	
<b>合计</b>	<b><u>1,399,638.65</u></b>		<b><u>1,399,638.65</u></b>	

注：应收款项融资的应收票据均为信用等级较高的大型商业银行、上市股份制银行承兑的银行承兑汇票，到期不获支付的可能性低，故公允价值与账面价值无差异。

## 6. 其他说明

无。

### （五）预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	15,922,008.59	87.21	17,418,215.32	91.87
1-2年 (含2年)	2,159,193.22	11.83	1,459,457.84	7.70
2-3年 (含3年)	161,049.56	0.88	14,484.95	0.08
3年以上	14,484.95	0.08	68,000.00	0.36
<u>合计</u>	<u>18,256,736.32</u>	<u>100</u>	<u>18,960,158.11</u>	<u>100</u>

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江西方大钢铁集团有限公司	3,544,510.85	19.41
中国宝武钢铁集团有限公司	2,719,142.68	14.89
福建省三明驰腾有色金属工贸有限公司	1,527,142.47	8.36
国家电网有限公司	1,435,017.64	7.86
江西保绿环保科技有限公司	918,389.57	5.03
<u>合计</u>	<u>10,144,203.21</u>	<u>55.55</u>

### （六）其他应收款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,944,061.77	7,454,819.90
<u>合计</u>	<u>3,944,061.77</u>	<u>7,454,819.90</u>

#### 2. 应收利息

公司无应收利息。

#### 3. 应收股利



公司无应收股利。

#### 4. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	2,042,808.05	6,087,336.25
7-12个月(含12个月)	1,177,553.91	630,655.61
1年以内小计	<u>3,220,361.96</u>	<u>6,717,991.86</u>
1-2年(含2年)	843,287.93	650,500.45
2-3年(含3年)	10,000.00	249,549.69
3-4年(含4年)	50,612.89	93,700.00
4-5年(含5年)	58,700.00	111,245.00
5年以上	1,864,866.80	2,088,621.80
合计	<u>6,047,829.58</u>	<u>9,911,608.80</u>

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,641,529.58	3,652,948.45
备用金	168,700.00	103,524.45
保证金	2,237,600.00	6,155,135.90
合计	<u>6,047,829.58</u>	<u>9,911,608.80</u>

##### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额虽不重大但					
单项计提坏账准备的其他应	315,522.55	5.22	315,522.55	100	
收款					
按组合计提坏账准备					
其中：风险组合	5,732,307.03	94.78	1,788,245.26	31.20	3,944,061.77
关联方组合					

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	6,047,829.58	100	2,103,767.81		3,944,061.77

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额虽不重大但					
单项计提坏账准备的其他应	315,522.55	3.18	315,522.55	100	
收款					
按组合计提坏账准备					
其中：风险组合	9,596,086.25	96.82	2,141,266.35	22.31	7,454,819.90
关联方组合					
合计	9,911,608.80	100	2,456,788.90		7,454,819.90

①按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
沁阳市擎宇实业有限公司	107,629.55	107,629.55	100	预计无法收回
湘潭县玉桥化工有限公司	80,393.00	80,393.00	100	预计无法收回
衡阳市凯威化工有限公司	66,000.00	66,000.00	100	预计无法收回
江西睿锋环保有限公司	37,500.00	37,500.00	100	预计无法收回
湘西乾盛化工有限公司	24,000.00	24,000.00	100	预计无法收回
合计	315,522.55	315,522.55		

②按组合计提坏账准备

按风险组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	2,042,808.05	20,428.08	1
7-12个月(含12个月)	1,177,553.91	58,877.69	5
1年以内小计	<u>3,220,361.96</u>	<u>79,305.77</u>	
1-2年(含2年)	843,287.93	84,328.79	10
2-3年(含3年)	10,000.00	3,000.00	30
3-4年(含4年)	50,612.89	25,306.45	50
4-5年(含5年)	58,700.00	46,960.00	80
5年以上	1,549,344.25	1,549,344.25	100
<u>合计</u>	<u>5,732,307.03</u>	<u>1,788,245.26</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	232,321.10		2,224,467.80	<u>2,456,788.90</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-65,686.54		-287,334.55	<u>-353,021.09</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>166,634.56</u>		<u>1,937,133.25</u>	<u>2,103,767.81</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按风险组合计提坏账准备	2,141,266.35	353,021.09	-	-	1,788,245.26
按单项计提坏账准备	315,522.55				315,522.55
<b>合计</b>	<b>2,456,788.90</b>	<b>353,021.09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,103,767.81</b>

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)				
即征即退	1,223,030.77	20.22		往来款	7-12月、1-2年	100,740.66
上海欧冶供应链有限公司	829,800.00	13.72		保证金	1-6月、7-12月	29,766.80
出口退税	405,336.36	6.70		往来款	1-6月、7-12月	4,664.46
九江萍钢钢铁有限公司	350,000.00	5.79		保证金	1-6月	3,500.00
衡阳华菱连轧管有限公司	324,696.00	5.37		往来款	5年以上	324,696.00
<b>合计</b>	<b>3,132,863.13</b>	<b>51.80</b>				<b>463,367.92</b>

(8) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	116,191,312.85	2,136,923.42	114,054,389.43	123,717,244.42	373,194.44	123,344,049.98
在产品	6,064,114.21		6,064,114.21	6,519,065.43		6,519,065.43
库存商品	146,805,589.31	4,661,291.60	142,144,297.71	65,372,876.17	789,016.40	64,583,859.77
周转材料	4,576,904.00		4,576,904.00	2,781,937.78		2,781,937.78

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
低值易耗品	667,704.63		667,704.63	960,614.56		960,614.56
发出商品	2,675,843.69		2,675,843.69	4,833,931.94		4,833,931.94
在途物资	793,649.18		793,649.18	222,743.36		222,743.36
合同履约成 本	48,236.48		48,236.48	156,620.32		156,620.32
<b>合计</b>	<b>277,823,354.35</b>	<b>6,798,215.02</b>	<b>271,025,139.33</b>	<b>204,565,033.98</b>	<b>1,162,210.84</b>	<b>203,402,823.14</b>

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	373,194.44	2,136,923.42		373,194.44		2,136,923.42
在产品						
库存商品	789,016.40	4,852,860.85		980,585.65		4,661,291.60
<b>合计</b>	<b>1,162,210.84</b>	<b>6,989,784.27</b>		<b>1,353,780.09</b>		<b>6,798,215.02</b>

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证进项税	34,121,938.08	18,105,986.73
预缴企业所得税		887,945.70
预缴个人所得税	1,491.14	
<b>合计</b>	<b>34,123,429.22</b>	<b>18,993,932.43</b>

## (九) 固定资产

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	370,216,817.81	193,035,114.03
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>370,216,817.81</b>	<b>193,035,114.03</b>

### 2. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	151,708,790.75	141,841,366.31	4,173,752.12	5,882,323.46	303,606,232.64
2. 本期增加金额	<u>107,397,382.36</u>	<u>88,236,242.70</u>	<u>1,052,978.18</u>	<u>2,294,176.10</u>	<u>198,980,779.34</u>
(1) 购置	965,494.57	3,297,141.30	999,880.83	1,995,946.01	<u>7,258,462.71</u>
(2) 在建工程转入	106,431,887.79	84,939,101.40	53,097.35	298,230.09	<u>191,722,316.63</u>
3. 本期减少金额	<u>674,661.79</u>	<u>3,258,953.71</u>	<u>28,113.00</u>	<u>4,788.00</u>	<u>3,966,516.50</u>
(1) 处置或报废		3,258,953.71	28,113.00	4,788.00	<u>3,291,854.71</u>
(2) 其他减少	674,661.79				<u>674,661.79</u>
4. 期末余额	258,431,511.32	226,818,655.30	5,198,617.30	8,171,711.56	<u>498,620,495.48</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	42,629,705.67	60,622,538.34	2,706,734.22	4,064,707.19	110,023,685.42
2. 本期增加金额	<u>7,227,922.78</u>	<u>10,774,604.09</u>	<u>258,029.24</u>	<u>683,999.60</u>	<u>18,944,555.71</u>
(1) 计提	7,227,922.78	10,774,604.09	258,029.24	683,999.60	<u>18,944,555.71</u>
3. 本期减少金额		<u>2,438,879.35</u>		<u>4,624.41</u>	<u>2,443,503.76</u>
(1) 处置或报废		2,438,879.35		4,624.41	<u>2,443,503.76</u>
4. 期末余额	49,857,628.45	68,958,263.08	2,964,763.46	4,744,082.38	<u>126,524,737.37</u>
三、减值准备					
1. 期初余额		512,059.66		35,373.53	<u>547,433.19</u>
2. 本期增加金额	<u>37,970.50</u>	<u>1,284,327.68</u>		<u>9,208.93</u>	<u>1,331,507.11</u>
(1) 计提	37,970.50	1,284,327.68		9,208.93	<u>1,331,507.11</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	37,970.50	1,796,387.34		44,582.46	<u>1,878,940.30</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>208,535,912.37</u>	<u>156,064,004.88</u>	<u>2,233,853.84</u>	<u>3,383,046.72</u>	<u>370,216,817.81</u>
2. 期初账面价值	<u>109,079,085.08</u>	<u>80,706,768.31</u>	<u>1,467,017.90</u>	<u>1,782,242.74</u>	<u>193,035,114.03</u>

注：固定资产其他减少情况系上期期末由在建工程多效基建项目及中酸浸技改项目已达到预定可使用状态暂估转固，于本期正式验收结算。根据工程审计结果调整资产价值。

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	23,599,512.23	8,980,320.64	37,970.50	14,581,221.09	
机器设备	19,167,661.21	9,312,403.88	1,796,387.34	8,058,869.99	

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电子设备及其他	877,571.62	598,147.19	44,582.46	234,841.97	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	1,089,146.90

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	86,049,469.05	正在办理中
<u>合计</u>	<u>86,049,469.05</u>	

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
构筑物	990,900.50	952,930.00	37,970.50	成本法评估公允价值		根据资产评估准则，以市场价格为基础
机器设备	6,260,787.68	4,976,460.00	1,284,327.68	市场法确定待估资产的公允价值	重置全价、综合成新率	
电子设备	121,078.93	111,870.00	9,208.93	市场法确定待估资产的公允价值		
<u>合计</u>	<u>7,372,767.11</u>	<u>6,041,260.00</u>	<u>1,331,507.11</u>			

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

由于上述资产闲置暂无预计用途，未来收益无法预测量化，故不适用收益法进行评估，可收回金额无法按预计未来现金流量的现值确定。

(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,111,335.44	118,717,934.06
工程物资		97,771.86
<b>合计</b>	<b>17,111,335.44</b>	<b>118,815,705.92</b>

## 2. 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
微元-多效蒸发工程	8,631,277.54		8,631,277.54	3,130,841.06		3,130,841.06
宝海生物-氧化锌车间钢结构改造	4,773,732.83		4,773,732.83	1,048,928.96		1,048,928.96
锌营养-防腐保温工程	603,511.04		603,511.04	670,778.94		670,778.94
微元-回收车间改造项目	572,408.01		572,408.01			
微元-增容配电工程	559,594.00		559,594.00			
环保-管道燃气设施安装项目	458,715.60		458,715.60			
宝海生物-水处理车间改造	408,826.46		408,826.46			
微元-压滤机更换工程	396,460.18		396,460.18			
锌营养-成品车间钢构	275,815.91		275,815.91	9,825.24		9,825.24
其他零星工程	430,993.87		430,993.87	720,834.65		720,834.65
环保-萍乡宝海锌营养科技有限公司冶金再生资源综合利用搬迁改造项目				109,035,044.55		109,035,044.55
锌营养、宝海生物-漂洗车间改造				2,280,215.39		2,280,215.39
锌营养-多效蒸发工程				631,402.33		631,402.33
锌营养-氧化锌车间钢结构改造				387,786.41		387,786.41
锌营养-回收车间改造				377,154.00		377,154.00
微元-1000 立方雨水收集池工程项目				319,243.03		319,243.03
微元、生物-成品车间改造				105,879.50		105,879.50



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	17,111,335.44		17,111,335.44	118,717,934.06		118,717,934.06

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
微元-多效蒸发工程	20,741,434.00	3,130,841.06	8,796,962.85	3,296,526.37		8,410,038.60

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
57.51	57.51				自有资金

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资				97,771.86		97,771.86
合计				97,771.86		97,771.86

(十一) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	150,608.55	150,608.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	150,608.55	150,608.55
二、累计折旧		
1. 期初余额	100,405.70	100,405.70

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	50,202.85	50,202.85
(1) 计提	50,202.85	50,202.85
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	150,608.55	150,608.55
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	50,202.85	50,202.85

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,141,468.60	476,430.80			39,617,899.40
2. 本期增加金额	507,429.00	94,339.62	28,217.82	234,687.00	864,673.44
(1) 购置	507,429.00	94,339.62	28,217.82	234,687.00	864,673.44
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	39,648,897.60	570,770.42	28,217.82	234,687.00	40,482,572.84
二、累计摊销					
1. 期初余额	4,237,158.37	306,509.13			4,543,667.50
2. 本期增加金额	838,170.64	21,865.56	470.30	16,640.58	877,147.08
(1) 计提	838,170.64	21,865.56	470.30	16,640.58	877,147.08
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	5,075,329.01	328,374.69	470.30	16,640.58	5,420,814.58
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	软件	专利技术权	其他	合计
1. 期末账面价值	<u>34,573,568.59</u>	<u>242,395.73</u>	<u>27,747.52</u>	<u>218,046.42</u>	<u>35,061,758.26</u>
2. 期初账面价值	<u>34,904,310.23</u>	<u>169,921.67</u>			<u>35,074,231.90</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	6,617,808.72	正在办理中
<u>合计</u>	<u>6,617,808.72</u>	

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
防腐保温工程	1,281,724.23	2,564,752.23	1,318,028.32		2,528,448.14
离心车间、中酸浸车间屋顶瓦更换	422,017.87		245,506.92		176,510.95
环保改造	2,521,002.30		679,188.00		1,841,814.30
氧化锌回转窑改建	640,291.58		178,686.00		461,605.58
厂区修复改造	611,569.91		215,290.92		396,278.99
净水池硬化	206,778.45		85,563.36		121,215.09
成品烘干炉部分更换	194,084.48		106,066.32		88,018.16
维修工程	157,766.98	924,878.78	329,064.82		753,580.94
更换电缆中酸浸碳酸锌电缆工程	108,710.90		86,968.68		21,742.22
回转窑 8—17 米更换砖	72,143.60		39,351.00		32,792.60
办公楼二、三楼卫生间装修	39,583.39		24,999.96		14,583.43
办公楼前厅装修	39,445.70		26,297.04		13,148.66
车间供电线路整治工程	29,126.21		9,708.72		19,417.49
化验室装修	18,888.96		11,333.28		7,555.68
装修工程		458,769.64	88,525.24		370,244.40
回收车间改造		103,541.31	28,761.50		74,779.81
防水工程		78,546.12	6,545.52		72,000.60
成品车间改造		1,200,168.18	170,352.00		1,029,816.18
<u>合并</u>	<u>6,343,134.56</u>	<u>5,330,656.26</u>	<u>3,650,237.60</u>		<u>8,023,553.22</u>

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,794,041.01	1,999,433.33	4,598,448.15	841,973.83
内部交易未实现利润	3,002,152.24	688,979.22	10,114,767.50	1,342,696.00
可抵扣亏损	62,920,604.05	12,451,276.35	52,600,809.30	9,193,129.01
租赁负债			52,549.75	7,882.46
<u>合计</u>	<u>75,716,797.30</u>	<u>15,139,688.90</u>	<u>67,366,574.70</u>	<u>11,385,681.30</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	65,885,687.85	12,899,258.36	49,440,657.40	8,644,747.46
使用权资产			50,202.85	7,530.43
<u>合计</u>	<u>65,885,687.85</u>	<u>12,899,258.36</u>	<u>49,490,860.25</u>	<u>8,652,277.89</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,254,631.31	550,961.55
可抵扣亏损	12,844,915.37	8,844,248.28
<u>合计</u>	<u>15,099,546.68</u>	<u>9,395,209.83</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年	1,244,791.00	1,244,791.00	
2026年		291.60	
2027年	7,381,326.56	7,599,165.68	
2028年	4,218,797.81		
<u>合计</u>	<u>12,844,915.37</u>	<u>8,844,248.28</u>	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,701,528.71		1,701,528.71	3,237,239.14		3,237,239.14
预付工程款	6,233,860.82		6,233,860.82	1,253,918.22		1,253,918.22
预付排污权款	36,000.00		36,000.00			
预付上市费用	2,187,471.64		2,187,471.64	1,132,075.44		1,132,075.44
<b>合计</b>	<b>10,158,861.1</b>		<b>10,158,861.1</b>	<b>5,623,232.80</b>		<b>5,623,232.80</b>

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					1,952,120.53		冻结	票据保证金
固定资产	124,741,462.62	63,608,197.43	抵押	借款抵押担保物	68,233,697.87	32,436,140.11	抵押	借款抵押担保物
无形资产	12,048,037.96	11,657,045.48	抵押	借款抵押担保物		5,609,883.24	抵押	借款抵押担保物
<b>合计</b>	<b>136,789,500.58</b>	<b>75,265,242.91</b>			<b>68,233,697.87</b>	<b>39,998,143.88</b>		

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	16,297,461.37	
抵押借款		3,000,000.00
抵押+保证借款	19,000,000.00	28,000,000.00
保证借款	98,800,000.00	77,900,000.00
质押+保证借款	17,000,000.00	8,000,000.00
应计利息	131,007.15	143,554.48
<b>合计</b>	<b>151,228,468.52</b>	<b>117,043,554.48</b>

注：（1）2023年4月17日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与江西莲花农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，取得10,000,000.00元借款（借款期限：2023年6月6日至2024年4月16日及2023年6月19日至2024年4月16日），借款利

率 4.61%，由萍乡市融资担保集团有限公司、张跃萍提供连带责任担保。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 10,000,000.00 元。

(2) 2023 年 3 月 10 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司莲花支行签订《数字信用凭据（工银 e 信）签发协议》，取得 1,514,241.00 元借款（借款期限：2023 年 3 月 10 日至 2024 年 3 月 8 日），借款利率 3.85%。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 1,514,241.00 元。

(3) 2023 年 3 月 15 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司莲花支行签订《数字信用凭据（工银 e 信）签发协议》，取得 3,183,220.37 元借款（借款期限：2023 年 3 月 15 日至 2024 年 3 月 14 日），借款利率 3.85%。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 3,183,220.37 元。

(4) 2023 年 3 月 22 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司莲花支行签订《数字信用凭据（工银 e 信）签发协议》，取得 800,000.00 元借款（借款期限：2023 年 3 月 22 日至 2024 年 3 月 21 日），借款利率 3.85%。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 800,000.00 元。

(5) 2023 年 3 月 30 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司莲花支行签订《数字信用凭据（工银 e 信）签发协议》，取得 800,000.00 元借款（借款期限：2023 年 4 月 4 日至 2024 年 3 月 28 日），借款利率 3.85%。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 800,000.00 元。

(6) 2023 年 9 月 13 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与九江银行股份有限公司莲花支行签订《流动资金借款合同》，取得 10,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 9 月 21 日及 9 月 25 日至 2024 年 9 月 13 日），借款利率 4.25%，由张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司提供连带责任担保。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 10,000,000.00 元。

(7) 2023 年 12 月 25 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与赣州银行股份有限公司莲花支行签订《流动资金借款合同》，取得 10,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 12 月 26 日至 2024 年 12 月 24 日），借款利率 4.00%，由萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、江西宝海环保科技有限公司提供连带责任担保。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 10,000,000.00 元。

(8) 2023 年 12 月 15 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与北京银行股份有限公司南昌分行签订《借款合同》，取得 30,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 12 月 19 日至 2024 年 12 月 18 日），借款利率 4.15%，由张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司提供连带责任担保。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 30,000,000.00 元。

(9) 2023 年 12 月 4 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行签订《流动资金借款合同》，取得 8,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 22 日），借款利率 3.60%，由萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍提供连带责任担保。2023 年 12 月 15 日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国

银行股份有限公司萍乡市分行签订《知识产权质押合同》，为公司上述债务提供质押担保，质押物为公司自主研发的专利权。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额 8,000,000.00 元。

(10) 2022 年 3 月 15 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行签订《流动资金借款合同》，取得 10,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 2 月 22 日至 2024 年 2 月 21 日及 2023 年 3 月 21 日至 2024 年 3 月 20 日），借款利率 4.30%，由张跃萍、金霄华、阳胜宾、张征祥、江西宝海微元再生科技股份有限公司提供连带责任担保。2022 年 3 月 15 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行签订《抵押合同》为上述借款提供抵押担保，抵押物为公司自有机器。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 10,000,000.00 元。

(11) 2023 年 2 月 7 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行签订《流动资金借款合同》，取得 9,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 2 月 8 日至 2024 年 2 月 6 日及 2023 年 2 月 22 日至 2024 年 2 月 6 日），借款利率 4.56%，由萍乡市融资担保集团有限公司、张跃萍、张征祥提供连带责任担保。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 9,000,000.00 元。

(12) 2023 年 12 月 18 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行签订《流动资金借款合同》，取得 10,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 12 月 19 日至 2024 年 12 月 18 日及 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 21 日），借款利率 3.80%，由江西宝海微元再生科技股份有限公司、张跃萍、金霄华、张征祥、阳胜宾提供连带责任担保。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 10,000,000.00 元。

(13) 2023 年 6 月 29 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与九江银行股份有限公司湘东支行签订《流动资金借款合同》，取得 9,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 6 月 30 日至 2024 年 6 月 29 日），借款利率 4.10%。由湖南宝海生物科技有限公司、江西宝海环保科技有限公司、张跃萍、金霄华提供连带责任担保。2023 年 7 月 17 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与九江银行股份有限公司湘东支行签订《最高额权利质押合同》，为公司上述债务提供质押担保，质押物为公司自主研发的专利权。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 9,000,000.00 元。

(14) 2023 年 8 月 22 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与赣州银行股份有限公司湘东支行签订《流动资金借款合同》，取得 10,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 8 月 24 日至 2024 年 8 月 23 日），借款利率 4.25%，由张跃萍、江西宝海微元再生科技股份有限公司提供连带责任担保。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 10,000,000.00 元。

(15) 2023 年 9 月 25 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与北京银行股份有限公司南昌分行签订《借款合同》，取得 10,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 25 日），借款利率 4.15%。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 10,000,000.00 元。

(16) 2023 年 9 月 20 日，萍乡宝海锌营养科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行签订《流动资金借款合同》，取得 5,000,000.00 元借款（借款期限：2023 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日），借款利率 3.60%，由张跃萍、金霄华、江西宝海微元再生科技股

份有限公司提供连带责任担保。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 5,000,000.00 元。

(17) 2023 年 9 月 25 日, 湖南宝海生物科技有限公司与湖南茶陵农村商业银行股份有限公司签订《最高额借款合同》, 取得 4,800,000.00 元借款 (借款期限: 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 3 月 25 日), 借款利率 5.85%, 由江西宝海微元再生科技股份有限公司、谭松柏、肖玉明提供连带责任担保。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 4,800,000.00 元。

(18) 2023 年 6 月 9 日, 湖南宝海再生资源科技有限公司与长沙银行股份有限公司岳阳分行签订《借款展期合同》, 展期金额 9,000,000.00 元, 展期期限自 2023 年 6 月 9 日至 2024 年 2 月 8 日, 借款利率 5.20%, 由姚志明、向伟华、江西宝海微元再生科技股份有限公司提供连带责任担保 2023 年 6 月 11 日, 湖南宝海再生资源科技有限公司与长沙银行股份有限公司岳阳分行签订《长沙银行最高额抵押合同》, 为上述借款提供抵押担保, 抵押物为湖南宝海再生资源科技有限公司名下不动产 (不动产权证号: 湘 (2019) 平江县不动产权第 0003340 号)。截止 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 9,000,000.00 元。

2. 期末无已到期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,952,120.53
信用证	10,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>1,952,120.53</u>

注: 本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付原料款	42,636,762.24	40,172,393.69
应付设备款	13,308,345.23	1,475,518.06
应付工程款	14,964,393.15	16,498,861.66
运费及其他	26,935,558.92	22,876,691.97
<u>合计</u>	<u>97,845,059.54</u>	<u>81,023,465.38</u>

2. 期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	5,447,945.97	3,984,323.56



项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>5,447,945.97</u>	<u>3,984,323.56</u>

## 2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债

### (二十一) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,262,138.84	57,166,424.35	53,943,097.46	11,485,465.73
二、离职后福利中-设定提存计划 负债	7,400.00	2,906,049.13	2,858,074.13	55,375.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>8,269,538.84</u>	<u>60,072,473.48</u>	<u>56,801,171.59</u>	<u>11,540,840.73</u>

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,455,278.26	52,478,932.88	49,330,499.45	10,603,711.69
二、职工福利费		3,297,667.25	3,297,667.25	
三、社会保险费	41,500.00	1,006,904.65	814,618.15	233,786.50
其中：医疗保险费	41,500.00	607,699.44	415,412.94	233,786.50
工伤保险费		399,205.21	399,205.21	
生育保险费				
四、住房公积金		258,521.82	258,521.82	
五、工会经费和职工教育经费	765,360.58	124,397.75	241,790.79	647,967.54
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>8,262,138.84</u>	<u>57,166,424.35</u>	<u>53,943,097.46</u>	<u>11,485,465.73</u>

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	7,400.00	2,778,293.54	2,730,318.54	55,375.00
2. 失业保险费		127,755.59	127,755.59	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>	<u>7,400.00</u>	<u>2,906,049.13</u>	<u>2,858,074.13</u>	<u>55,375.00</u>

4. 辞退福利

无。

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	1,864,236.28	
2. 增值税	194,925.69	3,569,873.76
3. 土地使用税	90,049.14	72,197.60
4. 房产税	149,286.70	141,456.29
5. 城市维护建设税	109,280.46	597,639.27
6. 教育费附加及地方教育附加	109,280.47	622,841.60
7. 代扣代缴个人所得税	9,552.37	13,012.11
8. 印花税	86,270.26	100,338.07
9. 其他	134,552.77	37,415.48
<u>合计</u>	<u>2,747,434.14</u>	<u>5,154,774.18</u>

(二十三) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,882,587.10	3,530,599.70
<u>合计</u>	<u>2,882,587.10</u>	<u>3,530,599.70</u>

2. 应付利息

本期无应付利息

3. 应付股利

本期无应付股利。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,972,587.10	2,300,569.70
押金及保证金	910,000.00	1,230,030.00
<u>合计</u>	<u>2,882,587.10</u>	<u>3,530,599.70</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	<u>20,136,573.35</u>	<u>16,851,215.24</u>
其中：抵押借款		12,000,000.00
抵押+担保借款		4,800,000.00
抵押及保证借款计提利息	236,573.35	51,215.24
保证借款	19,900,000.00	
1年内到期的长期应付款	18,246,846.88	28,155,113.95
1年内到期的租赁负债		52,549.75
<u>合计</u>	<u>38,383,420.23</u>	<u>45,058,878.94</u>

注：2022年12月16日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订《流动资金借款合同》（合同编号为：NCDKBD2022026），取得20,000,000.00元借款（借款期限：2022年12月16日至2024年1月15日），借款利率4.10%，由萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华提供连带责任担保（担保合同号：NCDBBD2022027、NCDBBD2022028），担保范围包括受信人在主合同项下应向授信人偿还或支付的债务本金、利息（包括法定利息、约定利息及罚息）、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用（包括但不限于诉讼/仲裁费用、律师费用、公证费用、执行费用等）和其他应付的费用（以上各项合称为“被担保债务”）。截至2023年12月31日贷款余额为19,900,000.00元，其中19,900,000.00元将于一年内到期偿还。

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认的应收票据	16,614,923.34	4,521,457.60
待转销项税	444,898.19	464,086.22
<u>合计</u>	<u>17,059,821.53</u>	<u>4,985,543.82</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押+保证借款	150,000,000.00		3.7%-3.8%
抵押借款	22,000,000.00		3.85%-4.15%
保证借款	7,000,000.00	20,000,000.00	5.85%
<u>合计</u>	<u>179,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	

注：（1）2023年3月17日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与江西莲花农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，取得13,000,000.00元借款（借款期限：2023年3月17日至2026年3月16日），借款利率3.85%，由江西宝海微元再生科技股份有限公司与江西莲花农村商业银行股份有限公司签订《抵押合同》为上述借款提供抵押担保，抵押物为工业用房（不动产权证号：赣（2017）莲不动产权第0000340号）。截至2023年12月31日贷款余额13,000,000.00元。

（2）2023年7月28日，湖南宝海生物科技有限公司与湖南茶陵农村商业银行股份有限公司签订《最高额借款合同》，取得7,000,000.00元借款（借款期限：2023年7月31日至2026年7月28日），借款利率5.85%，由江西宝海微元再生科技股份有限公司、谭松柏、肖玉明提供连带责任担保。截至2023年12月31日贷款余额7,000,000.00元。

（3）2023年9月20日，湖南宝海生物科技有限公司与中国农业银行股份有限公司茶陵县支行签订《中国农业银行股份有限公司小微企业抵押e贷借款合同》，取得9,000,000.00元借款（借款期限：2023年9月20日至2026年9月11日），借款利率4.15%，由江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国农业银行股份有限公司茶陵县支行签订《最高额抵押合同》为上述借款提供抵押担保，抵押物为房地产（不动产权证号：湘（2023）茶陵县不动产权第0016728号）。截至2023年12月31日贷款余额9,000,000.00元。

（4）2023年4月22日，江西宝海环保科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行签订《固定资产借款合同》，取得30,000,000.00元借款（借款期限：2023年4月11日至2029年10月11日），借款利率3.80%，由江西宝海微元再生科技股份有限公司、萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华提供连带责任担保。由江西宝海环保科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行签订《最高额抵押合同》为上述借款提供抵押担保，担保物为土地使用权（不动产权证号：赣（2023）湘东区不动产权第0001056号、赣（2022）湘东区不动产权第0037114号）。由萍乡宝海锌营养科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行签订《最高额抵押合同》为上述借款提供抵押担保，抵押物为不动产（不动产权证号：赣（2018）湘东区不动产权第000071号至赣（2018）湘东区不动产权第000086号）。截至2023年12月31日贷款余额为30,000,000.00元。

（5）2023年4月25日，江西宝海环保科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行签订《固定资产借款合同》，取得120,000,000.00元借款（借款期限：2023年4月28日至2029年10月11日及2023年9月11日至2029年10月11日），借款利率3.70%-3.80%，由江西宝海微元再生科技股份有限公司、萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华提供连带责任担保。由江西宝海环保科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分

行签订《最高额抵押合同》为上述借款提供抵押担保，担保物为土地使用权（不动产权证号：赣（2023）湘东区不动产权第 0001056 号、赣（2022）湘东区不动产权第 0037114 号）。由萍乡宝海锌营养科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行签订《最高额抵押合同》为上述借款提供抵押担保，抵押物为不动产（不动产权证号：赣（2018）湘东区不动产权第 000071 号至赣（2018）湘东区不动产权第 000086 号）。截至 2023 年 12 月 31 日贷款余额为 120,000,000.00 元。

#### （二十七）长期应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,864,569.65	20,018,554.92
专项应付款		
<u>合计</u>	<u>1,864,569.65</u>	<u>20,018,554.92</u>

##### 2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
宝海微元长期抵押借款	173,617.16	5,831,199.61
宝海生物长期抵押借款	1,600,135.11	11,140,169.93
宝海再生长期抵押借款	90,817.38	3,047,185.38
<u>合计</u>	<u>1,864,569.65</u>	<u>20,018,554.92</u>

注：以上借款为向非金融机构的抵押借款。

#### （二十八）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地补偿款	2,083,200.00		57,600.00	2,025,600.00	政府拨款
2022 年度税收贡献奖企业		197,800.00	14,835.00	182,965.00	政府拨款
重金属防治项目	1,073,350.99		46,164.72	1,027,186.27	政府拨款
年新增 300 吨粗铋废矿渣综合回收利用项目	89,583.53		25,000.00	64,583.53	政府拨款
平江工业园基础设施建设补贴	426,309.36		9,616.00	416,693.36	政府拨款
平江县财政局脱硫烟气工程补助	332,500.00		17,500.00	315,000.00	政府拨款
<u>合计</u>	<u>4,004,943.88</u>	<u>197,800.00</u>	<u>170,715.72</u>	<u>4,032,028.16</u>	

#### （二十九）股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
<b>一、有限售条件股份</b>	<u>71,040,086.00</u>						<u>71,040,086.00</u>
1. 其他内资持股	71,040,086.00						71,040,086.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	71,040,086.00						71,040,086.00
<b>二、无限售条件流通股</b>	<u>67,945,914.00</u>						<u>67,945,914.00</u>
1. 人民币普通股	67,945,914.00						67,945,914.00
<b>股份合计</b>	<u>138,986,000.00</u>						<u>138,986,000.00</u>

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	121,974,834.78			121,974,834.78
其他资本公积	615,628.60			615,628.60
<u>合计</u>	<u>122,590,463.38</u>			<u>122,590,463.38</u>

(三十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,733,877.57			1,733,877.57
<u>合计</u>	<u>1,733,877.57</u>			<u>1,733,877.57</u>

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,183,389.43	2,024,728.22		9,208,117.65
<u>合计</u>	<u>7,183,389.43</u>	<u>2,024,728.22</u>		<u>9,208,117.65</u>

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	113,671,539.43	74,816,797.43
调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)	352.03	
调整后期初未分配利润	<u>113,671,891.46</u>	<u>74,816,797.43</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	29,295,066.71	40,446,309.20

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	2,024,728.22	1,591,215.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,898,600.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>127,043,629.95</u>	<u>113,671,891.46</u>

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	674,186,180.54	586,424,960.54	767,430,911.29	686,963,401.98
其他业务	4,117,569.94	2,652,976.50	1,724,930.39	937,683.63
<u>合计</u>	<u>678,303,750.48</u>	<u>589,077,937.04</u>	<u>769,155,841.68</u>	<u>687,901,085.61</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
1. 商品类型		
其中：硫酸锌产品	427,449,697.68	385,833,532.85
其他	250,854,052.80	203,244,404.19
<u>合计</u>	<u>678,303,750.48</u>	<u>589,077,937.04</u>
2. 经营地区		
其中：境内	566,779,130.46	490,435,132.47
境外(含港澳台和自贸区)	111,524,620.02	98,642,804.57
<u>合计</u>	<u>678,303,750.48</u>	<u>589,077,937.04</u>

3. 履约义务的说明

本公司销售商品的业务包括国内销售和出口销售的履约义务

(1) 国内销售履约义务：货物交付客户经客户签收后，视同完成履约义务；

(2) 国外销售履约义务：货物在报关装船越舷离岸时，视同完成履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的预计收入金额为 36,528,457.99 元，预计将于 2024 年确认收入。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	665,890.66	1,289,230.99
教育费附加及地方教育附加	662,401.30	1,335,201.38
房产税	512,091.44	411,985.34
土地使用税	476,648.36	379,702.46
印花税	227,894.95	275,030.31
车船税	76.02	76.02
其他	422,066.72	242,718.74
<u>合计</u>	<u>2,967,069.45</u>	<u>3,933,945.24</u>

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,440,312.59	2,217,242.62
差旅费	212,338.33	207,055.43
展览费	191,483.76	84,360.17
邮电费	170,250.76	124,346.18
业务招待费	108,443.71	124,728.90
商品检验费	47,275.06	67,131.14
固定资产折旧	6,631.72	7,932.94
办公费	284.00	14,415.68
其他费用	15,166.52	39,454.75
<u>合计</u>	<u>3,192,186.45</u>	<u>2,886,667.81</u>

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,463,725.49	13,718,216.92
聘请中介机构费	4,382,991.79	4,762,695.25
折旧和摊销	3,295,290.86	2,594,329.30
业务招待费	1,943,540.29	1,599,601.16
办公费	1,281,584.85	954,342.86
差旅费	1,133,972.38	997,537.07



项目	本期发生额	上期发生额
物业保洁费及环卫绿化费	472,638.82	284,786.02
交通运输费	451,420.46	463,738.49
修理费	343,493.62	746,475.60
水电费	326,208.12	734,041.54
存货盘存亏		152,992.29
其他	1,247,230.40	1,040,014.90
<u>合计</u>	<u>29,342,097.08</u>	<u>28,048,771.40</u>

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	5,244,608.66	4,995,036.79
水电费	1,030,638.65	1,024,439.70
直接材料	873,704.68	239,220.18
固定资产折旧	41,108.20	
其他费用	139,534.45	82,331.12
<u>合计</u>	<u>7,329,594.64</u>	<u>6,341,027.79</u>

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,635,743.73	6,381,486.98
利息收入(以负数列示)	-96,460.76	-56,151.50
银行手续费	260,234.84	195,306.08
汇兑净损失	-577,561.36	-2,056,757.38
已确认融资费用	3,616,610.71	234,879.04
<u>合计</u>	<u>11,838,567.16</u>	<u>4,698,763.22</u>

注：本公司2023年度计入当期损益的汇兑净收益为577,561.36元。

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
茶陵县虎踞镇人民政府 2018-2020 年三年全部税收县级留存资金	2,567,000.00	
萍乡市人民政府加快推进企业上市资金奖励	1,000,000.00	
宁城县金融和投资促进局招商引资优惠政策奖励资金	837,000.00	
进项税加计抵减	678,573.30	

项目	本期发生额	上期发生额
高质量发展奖励	613,788.00	50,000.00
2023年第四批湖南省先进制造业高地建设专项资金	500,000.00	
莲花县商务局2022年度自营出口补贴	452,000.00	
增值税即征即退返还	431,248.35	1,309,931.81
萍乡市湘东区促进工业倍增发展奖励资金	311,400.00	
2023年企业招用重点群体税收优惠	165,000.00	
2022年房产税、城镇土地使用税减免退税	139,723.42	
稳岗补贴	96,316.52	77,581.68
土地补偿款	57,600.00	57,600.00
2022年省级科技计划专项资金	50,000.00	
重金属污染防治专项资金	46,164.72	46,164.72
粗铋废矿渣综合回收利用项目	25,000.00	25,000.00
莲花县市场监督管理局企业知识产权奖励	25,000.00	
平江县财政局脱硫烟气工程补助	17,500.00	17,500.00
2022年度税收贡献奖企业	14,835.00	
平江县就业服务中心失业保险基金	10,204.54	
平江工业园基础设施建设补贴	9,616.00	9,616.00
平江县财政国库统计局联网直报企业奖补款	2,500.00	2,500.00
平江县科技局联网直报工作经费	2,500.00	
科信局企业联网直报补助	2,500.00	
茶陵县就业服务中心一次性扩岗补助	1,500.00	
个税手续费返还	260.35	1,722.72
莲花县政务服务中心惠企政策精准直达奖	10.00	
萍乡市湘东区政务服务中心惠企资金	10.00	
企业税收奖补资金		1,560,300.00
2021年度纳税贡献、专精特新奖		160,000.00
配套设施费返还		115,881.50
萍乡市湘东区就业创业服务中心一次性留工补助		110,000.00
萍乡市湘东区工业和信息化局用气补贴		108,223.54
科技创新奖励金		100,000.00
2021年度全市企业成本支持经费		92,400.00
2021年省级科技计划专项资金		50,000.00
2022年春节双不停补助资金		44,884.00
2021年省级商务发展专项资金		30,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
莲花县政府节假日开工慰问金		10,000.00
萍乡市湘东区就业创业服务中心一次性扩岗补助		4,500.00
宁城县就业服务中心一次性留工培训补助		4,000.00
复工复产专项资金补助		3,000.00
<u>合计</u>	<u>8,057,250.20</u>	<u>3,990,805.97</u>

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	489.05	22,890.40
债务重组利得		128,255.00
票据贴现利息支出	-440,000.28	-38,209.93
<u>合计</u>	<u>-439,511.23</u>	<u>112,935.47</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	284,772.42	125,838.83
其他应收款坏账损失	-353,021.09	-1,560,153.51
<u>合计</u>	<u>-68,248.67</u>	<u>-1,434,314.68</u>

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,892,239.91	-1,162,210.84
固定资产减值损失	-1,331,507.11	-547,433.19
<u>合计</u>	<u>-8,223,747.02</u>	<u>-1,709,644.03</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置利得或损失	-608,698.87	
其中：固定资产处置损益	-608,698.87	
<u>合计</u>	<u>-608,698.87</u>	

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	4,288.00	1,200.00	4,288.00
其他	30,033.53	17,518.61	30,033.53
<u>合计</u>	<u>34,321.53</u>	<u>18,718.61</u>	<u>34,321.53</u>

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
赔偿支出	563,933.52	430,878.50	563,933.52
公益性捐赠支出	405,500.00	530,400.05	405,500.00
固定资产报废损失	101,333.50	155,503.48	101,333.50
罚款支出	18,199.84	370.2	18,199.84
盘亏损失	427.45		427.45
无法收回款项		90,671.29	
其他	3,530.24	54,883.00	3,530.24
<u>合计</u>	<u>1,092,924.55</u>	<u>1,262,706.52</u>	<u>1,092,924.55</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,626,336.18	-127,790.66
递延所得税费用	492,972.87	228,214.25

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	32,351,237.39
按 15% 税率计算的所得税费用	4,852,685.60
子公司适用不同税率的影响	-312,955.65
调整以前期间所得税的影响	1,103,727.08
非应税收入的影响	-1,858,137.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	220,348.49
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	746,631.78
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,563,376.31
研发支出加计扣除	-1,196,366.98

项目	本期发生额
所得税费用合计	<u>5,119,309.05</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助以及其他收到的营业外收入	6,506,037.94	2,543,701.54
利息收入	96,460.76	56,151.50
往来及其他	4,089,300.94	681,881.35
<u>合计</u>	<u>10,691,799.64</u>	<u>3,281,734.39</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用	13,758,730.81	14,377,132.37
往来及其他	1,694,222.08	925,262.60
<u>合计</u>	<u>15,452,952.89</u>	<u>15,302,394.97</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品资金	5,000,000.00	30,922,890.40
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>30,922,890.40</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	98,617,003.48	169,055,247.81
支付理财产品资金	5,000,000.00	30,900,000.00
<u>合计</u>	<u>103,617,003.48</u>	<u>199,955,247.81</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方内开具信用证贴现	9,559,999.72	
取得非金融机构借款		58,291,900.00
<b>合计</b>	<b>9,559,999.72</b>	<b>58,291,900.00</b>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款	31,676,366.92	10,118,231.13
支付上市中介机构费用	1,112,000.00	1,200,000.00
票据保证金		1,952,120.53
归还小股东借款		1,000,000.00
支付借款担保费		220,000.00
支付租金		120,000.00
<b>合计</b>	<b>32,788,366.92</b>	<b>14,610,351.66</b>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期长期借款)	36,851,215.24	199,136,573.35		36,851,215.24		199,136,573.35
短期借款	117,043,554.48	184,220,351.02		150,035,436.98		151,228,468.52
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	48,173,668.87		3,614,114.58	31,676,366.92		20,111,416.53
应付票据		9,559,999.72	440,000.28			10,000,000.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	52,549.75				52,549.75	
<b>合计</b>	<b>202,120,988.34</b>	<b>392,916,924.09</b>	<b>4,054,114.86</b>	<b>218,563,019.14</b>	<b>52,549.75</b>	<b>380,476,458.40</b>

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	27,231,928.34	37,829,229.17
加: 资产减值准备	8,223,747.02	1,709,644.03
信用减值损失	-68,248.67	-1,434,314.68

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,944,555.71	13,602,112.42
使用权资产摊销	50,202.85	50,202.85
无形资产摊销	877,147.08	567,542.22
长期待摊费用摊销	3,650,237.60	2,348,176.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	608,698.87	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	101,333.50	155,503.48
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	11,674,793.08	4,559,608.64
投资损失(收益以“—”号填列)	439,511.23	-22,890.40
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-3,754,007.60	-3,804,935.29
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	4,246,980.47	4,033,501.57
存货的减少(增加以“—”号填列)	-74,514,556.10	-6,376,772.40
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-48,258,536.85	4,045,712.482
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	26,366,738.57	-13,214,721.98
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>-24,179,474.90</u></b>	<b><u>44,047,598.20</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	67,255,690.18	38,613,420.65
减：现金的期初余额	38,613,420.65	17,486,110.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		100,001.00
现金及现金等价物净增加额	<u>28,642,269.53</u>	<u>21,027,308.84</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>67,255,690.18</u>	<u>38,613,420.65</u>
其中：库存现金	234,010.32	171,612.81
可随时用于支付的银行存款	67,021,679.86	38,441,807.84
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	<u>67,255,690.18</u>	<u>38,613,420.65</u>

(五十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>1,732,751.66</u>
其中：美元	244,545.35	7.0827	1,732,041.35
欧元	90.38	7.8592	710.31
应收账款			<u>10,919,978.17</u>
其中：美元	1,541,781.83	7.0827	10,919,978.17
其他应付款			<u>745,802.15</u>
其中：美元	105,299.13	7.0827	745,802.15

(五十一) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期无简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用。

(3) 售后租回交易及判断依据

本期无售后租回情况。

(4) 无与租赁相关的现金流出

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	124,954.12	
<u>合计</u>	<u>124,954.12</u>	

(2) 本期无作为出租人的融资租赁情况。

3. 本期无作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益情况。



## 七、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	5,244,608.66	4,995,036.79
水电费	1,030,638.65	1,024,439.70
直接材料	873,704.68	239,220.18
固定资产折旧	41,108.20	
其他费用	139,534.45	82,331.12
<u>合计</u>	<u>7,329,594.64</u>	<u>6,341,027.79</u>
其中：费用化研发支出	7,329,594.64	6,341,027.79
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>7,329,594.64</u>	<u>6,341,027.79</u>

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 本期无重要的外购在研项目。

## 八、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本公司本报告期内无发生的非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本公司本报告期内无发生的同一控制下企业合并。

### (三) 反向购买

本公司本报告期内无发生的反向购买。

### (四) 处置子公司

本公司本报告期内无发生的处置子公司。

### (五) 其他原因的合并范围变动

本公司本报告期内无发生的其他原因的合并范围变动。

### (六) 其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

### 1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
萍乡宝海锌营养科技有限公司	江西萍乡市	33,500,000.00	江西萍乡市	制造业	100		同一控制
湖南宝海再生资源科技有限公司	湖南平江县	22,800,000.00	湖南平江县	制造业	61.75		非同一控制
赤峰宝海有色金属有限公司	内蒙宁城县	15,000,000.00	内蒙宁城县	制造业	100		非同一控制
湖南宝海生物科技有限公司	湖南茶陵县	15,000,000.00	湖南茶陵县	制造业	70		非同一控制
江苏宝海环保科技有限公司	江苏高邮	120,000,000.00	江苏高邮	制造业	100		设立

### 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南宝海生物科技有限公司	30.00%	272,451.78		11,084,193.95
<u>合计</u>		<u>272,451.78</u>		<u>11,084,193.95</u>

### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	湖南宝海生物科技有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	61,600,025.46	65,457,714.45
非流动资产	61,367,641.66	53,713,036.52
资产合计	<u>122,967,667.12</u>	<u>119,170,750.97</u>
流动负债	63,621,593.28	67,114,261.05
非流动负债	21,434,734.35	15,053,347.65
负债合计	<u>85,056,327.63</u>	<u>82,167,608.70</u>
营业收入	105,986,125.73	124,692,500.55
净利润（净亏损）	908,197.22	3,059,037.86
综合收益总额	908,197.22	3,059,037.86
经营活动现金流量	11,406,017.99	88,629.83

4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

## 十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是1,223,030.77元

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：

受增值税缓缴政策影响，公司缴纳完缓缴的增值税后方能申请退税，上述款项已于2024年1月收到。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表 项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	4,004,943.88	197,800.00		170,715.72		4,032,028.16	与资产相关
<u>合计</u>	<u>4,004,943.88</u>	<u>197,800.00</u>		<u>170,715.72</u>		<u>4,032,028.16</u>	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
茶陵县虎踞镇人民政府 2018-2020 年三年全部税收县级留存资金	2,567,000.00	
萍乡市人民政府加快推进企业上市资金奖励	1,000,000.00	
宁城县金融和投资促进局招商引资优惠政策奖励资金	837,000.00	
进项税加计抵减	678,573.30	
高质量发展奖励	613,788.00	50,000.00
2023 年第四批湖南省先进制造业高地建设专项资金	500,000.00	
莲花县商务局 2022 年度自营出口补贴	452,000.00	
增值税即征即退返还	431,248.35	1,309,931.81
萍乡市湘东区促进工业倍增发展奖励资金	311,400.00	
2023 年企业招用重点群体税收优惠	165,000.00	
2022 年房产税、城镇土地使用税减免退税	139,723.42	
稳岗补贴	96,316.52	77,581.68
土地补偿款	57,600.00	57,600.00
2022 年省级科技计划专项资金	50,000.00	
重金属污染防治专项资金	46,164.72	46,164.72
粗铋废矿渣综合回收利用项目	25,000.00	25,000.00
莲花县市场监督管理局企业知识产权奖励	25,000.00	
平江县财政局脱硫烟气工程补助	17,500.00	17,500.00
2022 年度税收贡献奖企业	14,835.00	
平江县就业服务中心失业保险基金	10,204.54	
平江工业园基础设施建设补贴	9,616.00	9,616.00
党建经费补贴	4,288.00	
平江县财政国库统计局联网直报企业奖补款	2,500.00	2,500.00
平江县科技局联网直报工作经费	2,500.00	
科信局企业联网直报补助	2,500.00	
茶陵县就业服务中心一次性扩岗补助	1,500.00	
莲花县政务服务中心惠企政策精准直达奖	10.00	
萍乡市湘东区政务服务中心惠企资金	10.00	
企业税收奖补资金		1,560,300.00
2021 年度纳税贡献、专精特新奖		160,000.00
配套设施费返还		115,881.50
萍乡市湘东区就业创业服务中心一次性留工补助		110,000.00
萍乡市湘东区工业和信息化局用气补贴		108,223.54
科技创新奖励金		100,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
2021 年度全市企业成本支持经费		92,400.00
2021 年省级科技计划专项资金		50,000.00
2022 年春节双不停补助资金		44,884.00
2021 年省级商务发展专项资金		30,000.00
莲花县政府节假日开工慰问金		10,000.00
萍乡市湘东区就业创业服务中心一次性扩岗补助		4,500.00
宁城县就业服务中心一次性留工培训补助		4,000.00
复工复产专项资金补助		3,000.00
高新技术企业填报奖励		1,200.00
<u>合计</u>	<u>8,061,277.85</u>	<u>3,990,283.25</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### （1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### 1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	<u>合计</u>
货币资金	67,255,690.18			<u>67,255,690.18</u>
应收票据	18,625,347.33			<u>18,625,347.33</u>
应收账款	79,638,157.22			<u>79,638,157.22</u>
应收款项融资			1,399,638.65	<u>1,399,638.65</u>
其他应收款	3,944,061.77			<u>3,944,061.77</u>
<u>合计</u>	<u>169,463,256.50</u>		<u>1,399,638.65</u>	<u>170,862,895.15</u>

##### 2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	40,565,541.18			<u>40,565,541.18</u>
应收票据	4,571,457.60			<u>4,571,457.60</u>
应收账款	60,396,988.87			<u>60,396,988.87</u>
应收款项融资			748,698.13	<u>748,698.13</u>
其他应收款	7,454,819.90			<u>7,454,819.90</u>
合计	<u>112,988,807.55</u>		<u>748,698.13</u>	<u>113,737,505.68</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		151,228,468.52	<u>151,228,468.52</u>
应付票据		10,000,000.00	<u>10,000,000.00</u>
应付账款		97,844,959.54	<u>97,844,959.54</u>
其他应付款		2,882,587.10	<u>2,882,587.10</u>
一年内到期的非流动负 债		38,383,420.23	<u>38,383,420.23</u>
其他流动负债		16,614,923.34	<u>16,614,923.34</u>
长期借款		179,000,000.00	<u>179,000,000.00</u>
长期应付款		1,864,569.65	<u>1,864,569.65</u>
合计		<u>497,818,928.38</u>	<u>497,818,928.38</u>

2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		117,043,554.48	<u>117,043,554.48</u>
应付票据		1,952,120.53	<u>1,952,120.53</u>
应付账款		81,023,465.38	<u>81,023,465.38</u>
其他应付款		3,530,599.70	<u>3,530,599.70</u>
一年内到期的非流动负 债		45,058,878.94	<u>45,058,878.94</u>
其他流动负债		4,521,457.60	<u>4,521,457.60</u>
长期借款		20,000,000.00	<u>20,000,000.00</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
长期应付款		20,018,554.92	<u>20,018,554.92</u>
合计		<u>293,148,631.55</u>	<u>293,148,631.55</u>

## 2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司的应收账款主要系赊销形成的应收货款。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，以确保应收账款不面临重大坏账风险，如本附注“六、合并财务报表主要项目”之“(三) 应收账款、1、按账龄披露”所述，2023年12月31日，公司1年以内应收账款余额80,410,674.68元，占应收账款余额的比例为99.39%，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用

风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实;

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

#### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

#### 相关定义如下:

•违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

•违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

•违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。

#### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见附注六、(三)应收账款和六、(六)其他应收款中。

### 3. 流动性风险



本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	154,953,125.5				<u>154,953,125.5</u>
	9				<u>9</u>
应付票据	10,000,000.00				<u>10,000,000.00</u>
应付账款	76,154,091.67	17,934,769.12	1,306,726.41	2,449,372.34	<u>97,844,959.54</u>
其他应付款	1,742,862.92	1,062,822.66	10,300.00	66,601.52	<u>2,882,587.10</u>
一年内到期的非流动负债	41,157,122.32				<u>41,157,122.32</u>
其他流动负债	16,614,923.34				<u>16,614,923.34</u>
长期借款	7,080,493.06	7,080,493.06	35,381,134.72	166,039,166.6	<u>215,581,287.5</u>
				7	<u>1</u>
长期应付款	1,864,569.65				<u>1,864,569.65</u>
<b>合计</b>	<u>309,567,188.5</u>	<u>26,078,084.84</u>	<u>36,698,161.13</u>	<u>168,555,140.5</u>	<u>540,898,575.0</u>
	<u>5</u>			<u>3</u>	<u>5</u>

接上表：

项目	2022年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	119,602,242.12				<u>119,602,242.12</u>
应付票据	1,952,120.53				<u>1,952,120.53</u>
应付账款	74,765,991.79	3,283,891.50	913,692.39	2,059,889.70	<u>81,023,465.38</u>
其他应付款	2,571,754.15	473,654.58	206,175.88	279,015.09	<u>3,530,599.70</u>
一年内到期的非流动负债	45,499,826.21				<u>45,499,826.21</u>
其他流动负债	4,521,457.60				<u>4,521,457.60</u>
长期借款	869,555.56	20,035,833.33			<u>20,905,388.89</u>
长期应付款	3,521,252.97	20,988,819.53			<u>24,510,072.50</u>
<b>合计</b>	<u>253,304,200.93</u>	<u>44,782,198.94</u>	<u>1,119,868.27</u>	<u>2,338,904.79</u>	<u>301,545,172.93</u>

#### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

##### (1) 利率风险

本公司通过维持适当的固定利率债务以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项目	基准点增加/ (减少)	本期	
		利润总额/净利润增加/ (减少)	股东权益增加/ (减少)
人民币	0.40%	-39,433,034.25/- 33,518,079.11	-33,518,079.11

接上表：

项目	基准点增加/ (减少)	上期	
		利润总额/净利润增加/ (减少)	股东权益增加/ (减少)
人民币	0.40%	-131,701.11/ -111,945.94	-111,945.94

##### (2) 汇率风险

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

##### (3) 权益工具投资价格风险

无。

#### (二) 套期

##### 1. 公司开展套期业务进行风险管理

报告期内，公司未开展套期业务进行风险管理。

##### 2. 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无。

##### 3. 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

无。

#### (三) 金融资产转移

##### 1. 转移方式分类

公司报告期各期无已转移的金融资产。

## 2. 因转移而终止确认的金融资产

公司报告期各期无因转移而终止确认的金融资产。

## 3. 继续涉入的转移金融资产

公司报告期各期无继续涉入的转移金融资产。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。截止2023年12月31日，本公司合并报表资产负债率为56.31%。

## 十三、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 应收款项融资			1,399,638.65	<u>1,399,638.65</u>

接上表：

项目	2022年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 应收款项融资			748,698.13	<u>748,698.13</u>

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系理财产品，根据所观察市场的金融产品收益率来计

算本理财产品的收益率而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

## 十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司实际控制人为张跃萍金霄华夫妇。张跃萍金霄华夫妇直接持有公司 30.0065%股份，对公司形成相对控股，其他股东持有股份相对分散，故张跃萍依其所持有的股份享有的表决权足以对股东会决议产生重大影响，同时张跃萍先生系宝海微元的董事长、总经理，主导了企业的日常生产、经营等决策，金霄华女士为公司董事，因此认定张跃萍金霄华夫妇系公司实际控制人。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“九、在其他主体中的权益”。

（四）本集团的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

(五) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
吕苏民	公司股东、董事
张征祥	公司股东、董事
张玉婷	公司股东的近亲属
张红玉	公司股东的近亲属
阳胜宾	公司股东的近亲属
姚志明	控股子公司的少数股东
向伟华	控股子公司的少数股东
肖玉明	控股子公司的少数股东
谭松柏	控股子公司的少数股东
上海宝海冶金科技有限公司	同一控制人

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
萍乡市融资担保集团有限公司、张跃萍	江西宝海微元再生科技股份有限公司	1,000.00	2023年6月6日至2023年6月19日发生的主债权届满之次日	2023年6月6日至2023年6月19日发生的主债权届满之次日起三年	否	注1
张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司	江西宝海微元再生科技股份有限公司	1,300.00	自2023年9月21日及9月25日发生的主债权届满之次日	自2023年9月21日及9月25日发生的主债权届满之次日起三年	否	注2
萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、江西宝海环保科技有限公司	江西宝海微元再生科技股份有限公司	2,000.00	2023年12月26日发生的主债权届满之次日	2023年12月26日发生的主债权届满之次日起三年	否	注3
张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司	江西宝海微元再生科技股份有限公司	6,000.00	2023年12月15日发生的主债权届满之次日	2023年12月15日发生的主债权届满之次日起三年	否	注4
萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍	江西宝海微元再生科技股份有限公司	800.00	2023年12月4日发生的主债权届满之次日	2023年12月4日发生的主债权届满之次日起三年	否	注5
张跃萍、金霄华、阳胜宾、张征祥、江西宝海微元再生科技股份有限公司	萍乡宝海锌营养科技有限公司	1,000.00	2023年2月22日至2023年3月21日发生的主债权届满之次日	2023年2月22日至2023年3月21日发生的主债权届满之次日起三年	否	注6
萍乡市融资担保集团有限公司、张跃萍、张征祥	萍乡宝海锌营养科技有限公司	900.00	2023年2月8日至2023年2月22日发生的主债权届满之次日	2023年2月8日至2023年2月22日发生的主债权届满之次日起三年	否	注7
江西宝海微元再生科技股份有限公司、张跃萍、金霄华、张征祥、阳胜宾	萍乡宝海锌营养科技有限公司	1,000.00	2023年12月19日至2023年12月22日发生的主债权届满之次日	2023年12月19日至2023年12月22日发生的主债权届满之次日起三年	否	注8

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
湖南宝海生物科技 有限公司、江西宝 海环保科技有限公司、张跃萍、金霄华	萍乡宝海锌营养 科技有限公司	1,170.00	2023年6月30 日发生的主债权 届满之次日	2023年6月30日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注9
张跃萍、江西宝海 微元再生科技股份 有限公司	萍乡宝海锌营养 科技有限公司	1,000.00	2023年8月24 日发生的主债权 届满之次日	2023年8月24日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注10
张跃萍、金霄华、江 西宝海微元再生科 技股份有限公司	萍乡宝海锌营养 科技有限公司	500.00	2023年9月20 日发生的主债权 届满之次日	2023年9月20日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注11
江西宝海微元再生 科技股份有限公 司、谭松柏、肖玉明	湖南宝海生物科 技有限公司	480.00	2023年9月25 日发生的主债权 届满之次日	2023年9月25日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注12
姚志明、向伟华、江 西宝海微元再生科 技股份有限公司	湖南宝海再生资 源科技有限公司	900.00	2023年6月9日 发生的主债权届 满之次日	2023年6月9日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注13
萍乡宝海锌营养科 技有限公司、张跃 萍、金霄华	江西宝海微元再 生科技股份有限 公司	3,000.00	2022年12月16 日发生的主债权 届满之次日	2022年12月16日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注14
江西宝海微元再生 科技股份有限公 司、谭松柏、肖玉明	湖南宝海生物科 技有限公司	700.00	2023年7月31 日发生的主债权 届满之次日	2023年7月31日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注15
江西宝海微元再生 科技股份有限公 司、萍乡宝海锌营 养科技有限公司、 张跃萍、金霄华	江西宝海环保科 技有限公司	3,000.00	2023年4月22 日发生的主债权 届满之次日	2023年4月22日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注16
江西宝海微元再生 科技股份有限公 司、萍乡宝海锌营 养科技有限公司、 张跃萍、金霄华	江西宝海环保科 技有限公司	12,000.00	2023年4月25 日发生的主债权 届满之次日	2023年4月25日 发生的主债权届 满之次日起三年	否	注17

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
金霄华、张跃萍、萍乡宝海锌营养科技有限公司	湖南宝海生物科技有限公司、江西宝海微元再生科技股份有限公司	1,123.30	2022年12月2日至2024年12月1日发生的借款期限届满之次日	2022年12月2日至2024年12月1日发生的借款期限届满之次日	否	注18
金霄华、张跃萍、萍乡宝海锌营养科技有限公司	江西宝海微元再生科技股份有限公司	583.12	2022年7月29日至2024年7月28日发生的借款期限届满之次日	2022年7月29日至2024年7月28日发生的借款期限届满之次日	否	注19
金霄华、张跃萍、萍乡宝海锌营养科技有限公司、江西宝海微元再生科技股份有限公司	湖南宝海再生资本源科技有限公司	304.72	2022年7月29日到2024年7月28日发生的借款期限届满之次日	2022年7月29日到2024年7月28日发生的借款期限届满之次日	否	注20

注1：2023年4月17日，张跃萍、萍乡市融资担保集团有限公司分别与江西莲花农村商业银行股份有限公司营业部签订《保证合同》（合同编号分别为：[2022]莲农商行保字第B12524202204280002号、[2022]莲农商行保字第B12524202204280001号），由张跃萍、萍乡市融资担保集团有限公司为江西宝海微元再生科技股份有限公司与江西莲花农村商业银行股份有限公司在2023年6月6日至2023年6月19日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币1,000.00万元。保证期间为自2023年6月6日至2023年6月19日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为1,000.00万元。

注2：2023年9月13日，张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司与九江银行股份有限公司萍乡莲花支行签订《最高额保证合同》（合同编号分别为：DBH230913582275、DBH230913582274、BZ230913582265），由张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司为江西宝海微元再生科技股份有限公司与九江银行股份有限公司萍乡莲花支行在2023年9月21日及9月25日内签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币1,300.00万元。保证期间为自2023年9月21日及9月25日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为1,000.00万元。

注3：2023年12月15日，萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、江西宝海环保科技有限公司与赣州银行股份有限公司萍乡莲花支行签订《保证合同》（合同编号分别为：2836102312250811012213、2836102312250811012214、2836102312250811012215），由萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、江西宝海环保科技有限公司为江西宝海微元再生科技股份有限公司与赣州银行股份有限公司萍乡莲花支行在2023年12月26日签订的所有主合同项



下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币2,000.00万元。保证期间为2023年12月26日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为1,000.00万元。

注4：2023年11月8日，张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司与北京银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》（合同编号分别为：0862210\_001、0862210\_002、0862210\_003），由张跃萍、金霄华、萍乡宝海锌营养科技有限公司为江西宝海微元再生科技股份有限公司与北京银行股份有限公司南昌分行在2023年12月15日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币6,000.00万元。保证期间为2023年12月15日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为3,000.00万元。

注5：2023年12月4日，萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍与中国银行股份有限公司萍乡分行签订《保证合同》（合同编号分别为：B20232869-1号、B20232869-2号），由萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍为江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国银行股份有限公司萍乡分行在2023年12月4日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币800.00万元。保证期间为2023年12月4日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为800.00万元。

注6：2022年3月15日，张跃萍、金霄华、阳胜宾、张征祥、江西宝海微元再生科技股份有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行签订《保证合同》（合同编号分别为：[2022]萍农商老保字第B12317202203180002号、[2022]萍农商老保字第B12317202203150003号、[2022]萍农商老保字第B12317202203150005号），由张跃萍、金霄华、阳胜宾、张征祥、江西宝海微元再生科技股份有限公司为萍乡宝海锌营养科技有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行在2023年2月22日至2023年3月21日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币1,000.00万元。保证期间为2023年2月22日至2023年3月21日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为1,000.00万元。

注7：2023年2月7日，萍乡市融资担保集团有限公司、张跃萍、张征祥与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行签订《保证合同》（合同编号分别为：[2023]萍农商老保字B12317202302070002号、[2023]萍农商老保字B12317202302070003号、[2023]萍农商老保字B12317202302070004号），由萍乡市融资担保集团有限公司、张跃萍、张征祥为萍乡宝海锌营养科技有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行在2023年2月8日至2023年2月22日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币900.00万元。保证期间为2023年2月8日至2023年2月22日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为900.00万元。

注8：2023年12月18日，张跃萍、金霄华、阳胜宾、张征祥、江西宝海微元再生科技股份有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行签订《保证合同》（合同编号分别为：[2023]萍农商老保字B12317202312180001号、[2023]萍农商老保字B12317202312180002号、[2023]萍农商老保字B12317202312180003号、[2023]萍农商老保字B12317202312180004号），

由张跃萍、金霄华、阳胜宾、张征祥、江西宝海微元再生科技股份有限公司为萍乡宝海锌营养科技有限公司与萍乡农村商业银行股份有限公司老关支行在2023年12月19日至2023年12月22日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币1,000.00万元。保证期间为2023年12月19日至2023年12月22日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为1,000.00万元。

注9：2023年6月29日，湖南宝海生物科技有限公司、江西宝海环保科技有限公司、张跃萍、金霄华与九江银行股份有限公司湘东支行签订《最高额保证合同》（合同编号分别为：BZ230629534372、BZ230629534374、DBH230629534375、DBH230629534377），由湖南宝海生物科技有限公司、江西宝海环保科技有限公司、张跃萍、金霄华为萍乡宝海锌营养科技有限公司与九江银行股份有限公司湘东支行在2023年6月30日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币1,170.00万元。保证期间为自2023年6月30日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为900.00万元。

注10：2023年8月22日，张跃萍、江西宝海微元再生科技股份有限公司与赣州银行股份有限公司湘东支行签订《保证合同》（合同编号分别为：2824002308240111000101、2824002308240111000102），由张跃萍、江西宝海微元再生科技股份有限公司为萍乡宝海锌营养科技有限公司与赣州银行股份有限公司湘东支行在2023年8月24日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币1,000.00万元。保证期间为2023年8月24日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为1,000.00万元。

注11：2023年9月20日，张跃萍、金霄华、江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国银行股份有限公司萍乡分行签订《保证合同》（合同编号分别为：B20232868号、B20232868-1），由张跃萍、金霄华、江西宝海微元再生科技股份有限公司为萍乡宝海锌营养科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡分行在2023年9月20日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币500.00万元。保证期间为2023年12月4日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为500.00万元。

注12：2023年9月25日，江西宝海微元再生科技股份有限公司、谭松柏、肖玉明与湖南茶陵农村商业银行股份有限公司签订《最高额保证合同》（合同编号分别为：1-08500-2023-00000035、1-08500-2023-00000035-1、1-08500-2023-00000035-2），由江西宝海微元再生科技股份有限公司、谭松柏、肖玉明为湖南宝海生物科技有限公司与湖南茶陵农村商业银行股份有限公司在2023年9月25日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币480.00万元。保证期间为2023年9月25日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为480.00万元。

注13：2023年6月9日，姚志明、向伟华、江西宝海微元再生科技股份有限公司与长沙银行股份有限公司岳阳分行签订《保证合同》（合同编号分别为：DB36240120200611007167、DB36240120230608079828），由姚志明、向伟华、江西宝海微元再生科技股份有限公司为湖南宝海再生资源科技有限公司与长沙银行股份有限公司岳阳分行在2023年6月9日签订的所

有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币900.00万元。保证期间为2023年6月9日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为900.00万元。

注14：2022年10月31日，萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华分别与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》（合同编号分别为：NCDBBD2022027、NCDBBD2022028），由萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华为江西宝海微元再生科技股份有限公司与中国光大银行股份有限公司南昌分行在2022年12月16日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币3,000.00万元。保证期间为自2022年12月16日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为1,990.00万元。

注15：2023年7月28日，江西宝海微元再生科技股份有限公司、谭松柏、肖玉明与湖南茶陵农村商业银行股份有限公司签订《最高额保证合同》（合同编号分别为：1-08500-2023-00000026、1-08500-2023-00000026-1、1-08500-2023-00000026-2），由江西宝海微元再生科技股份有限公司、谭松柏、肖玉明为湖南宝海生物科技有限公司与湖南茶陵农村商业银行股份有限公司在2023年7月31日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币700.00万元。保证期间为2023年7月31日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为700.00万元。

注16：2023年4月22日，江西宝海微元再生科技股份有限公司、萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华与中国银行股份有限公司萍乡分行签订《保证合同》（合同编号分别为：B20221172-1-1号、B20221172-1-2号、B20221172-1-3号），由江西宝海微元再生科技股份有限公司、萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华为江西宝海环保科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡分行在2023年4月22日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币3,000.00万元。保证期间为2023年4月22日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为3000.00万元。

注17：2023年4月25日，江西宝海微元再生科技股份有限公司、萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华与中国银行股份有限公司萍乡分行签订《保证合同》（合同编号分别为：B20221172-2-1号、B20221172-2-2号、B20221172-2-3号），由江西宝海微元再生科技股份有限公司、萍乡宝海锌营养科技有限公司、张跃萍、金霄华为江西宝海环保科技有限公司与中国银行股份有限公司萍乡分行在2023年4月25日签订的所有主合同项下各笔债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额折合人民币12,000.00万元。保证期间为2023年4月25日发生的主债权届满之次日起三年。截止2023年12月31日，公司在该行借款余额为12,000.00万元。

注18：2022年11月29日，湖南宝海生物科技有限公司与远海融资租赁（天津）有限公司签订《融租租赁合同》（合同编号：TJ-B202261136），取得2,500万元（期限：2022年12月2日至2024年12月1日）。由金霄华、张跃萍、萍乡宝海锌营养科技有限公司提供连带责任担保（保证合同编号：TJ-B202261136-2、TJ-B202261136-3、TJ-B202261136-4）担保范围：

债权人在主合同项下所享有的全部债权，包括主债权、迟延履行金、租赁物残值转让费、违约金、损失赔偿金等费用。截止2023年12月31日，贷款余额1,123.30万元。

注19：2022年7月27日，江西宝海微元再生科技股份有限公司与远东国际融资租赁有限公司签订《售后回租赁合同》（合同编号：IFELC22DF3HVT8-L-01），取得2,422万元（期限：2022年7月29日至2024年7月28日）。由萍乡宝海锌营养科技有限公司签订保证合同（保证合同编号：IFELC22DF3HVT8-U-03）、金霄华、张跃萍签订保证函提供连带责任担保，担保范围：承租人在租赁合同项下应支付的租金、利息、违约金、损失赔偿金等费用。截止2023年12月31日，贷款余额583.12万元。

注20：2022年7月27日，湖南宝海再生资源科技有限公司与远东国际融资租赁有限公司签订《售后回租赁合同》（合同编号：IFELC22DF3GRYS-L-01），取得1,263万元（期限：2022年7月29日到2024年7月28日）。由萍乡宝海锌营养科技有限公司、江西宝海微元再生科技股份有限公司签订保证合同（保证合同编号：IFELC22DF3GRYS-U-03、IFELC22DF3GRYS-U-04）、金霄华、张跃萍签订保证函提供连带责任担保担保范围：承租人在租赁合同项下应向甲方支付的租金、利息、违约金、损失赔偿金、租赁物件留购价款和甲方为实现权力的费用。截止2023年12月31日，贷款余额304.72万元。

#### 5. 关联方资金拆借

无。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,693,652.86	2,650,762.00

#### 8. 其他关联交易

无。

#### （七）应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

无。

##### 2. 应付项目

无。

##### 3. 其他项目

无。

#### （八）关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

## 十五、股份支付

截至资产负债表日，本公司无股份支付。

## 十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表后或有事项。

(三) 其他

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后其他事项。

## 十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

无。

(六) 借款费用

本公司2023年度内资本化的借款费用为1,827,766.66元。

(七) 外币折算

本公司2023年度计入当期损益的汇兑净收益为577,561.36元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-6个月(含6个月)	45,738,239.78	28,411,567.21
7-12个月(含12个月)	8,032,627.88	2,242,902.19
1年以内小计	<u>53,770,867.66</u>	<u>30,654,469.40</u>
1-2年(含2年)	2,068,490.76	5,142,365.63
4-5年(含5年)		199,265.41
5年以上	199,265.41	
<u>合计</u>	<u>56,038,623.83</u>	<u>35,996,100.44</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>25,830,261.4</u>		<u>479,094.73</u>	<u>1.85</u>	<u>25,351,166.76</u>
	<u>9</u>				
其中：风险组合	25,830,261.4	46.09	479,094.73	1.85	25,351,166.76
	<u>9</u>				
关联方组合	30,208,362.3	53.91			30,208,362.34
	<u>4</u>				
<u>合计</u>	<u>56,038,623.8</u>	<u>100</u>	<u>479,094.73</u>		<u>55,559,529.10</u>
	<u>3</u>				

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>25,201,127.91</u>	<u>70.01</u>	<u>413,343.26</u>	<u>1.64</u>	<u>24,787,784.65</u>	
其中：风险组合	25,201,127.91	70.01	413,343.26	1.64	24,787,784.65	
关联方组合	10,794,972.53	29.99			10,794,972.53	
合计	<u>35,996,100.44</u>	<u>100</u>	<u>413,343.26</u>		<u>35,582,757.18</u>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内（含6个月）	25,045,423.77	250,454.24	1
7-12个月（含12个月）	583,643.14	29,182.16	5
1年以内小计	<u>25,629,066.91</u>	<u>279,636.40</u>	
1-2年（含2年）	1,929.17	192.92	10
5年以上	199,265.41	199,265.41	100
合计	<u>25,830,261.49</u>	<u>479,094.73</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按风险组合计提坏账准备的应收账款	413,343.26	65,751.47			479,094.73
合计	<u>413,343.26</u>	<u>65,751.47</u>			<u>479,094.73</u>

### 4. 本期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末 余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
萍乡宝海锌营养科技有限公司	28,552,431.1		28,552,431.1	50.95	
	4		4		

Norkem Holdings PLC	3,511,744.31	3,511,744.31	6.27	55,382.54
韶关市拓鑫金属材料有限公司	2,762,163.75	2,762,163.75	4.93	27,621.64
湖南五知国际贸易有限公司	2,640,000.00	2,640,000.00	4.71	26,400.00
泰州市永晟锌业有限公司	1,890,446.04	1,890,446.04	3.37	18,904.46
<u>合计</u>	<u>39,356,785.2</u>	<u>39,356,785.2</u>	<u>70.23</u>	<u>128,308.6</u>
	<u>4</u>	<u>4</u>		<u>4</u>

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	232,798,135.23	202,976,789.03
<u>合计</u>	<u>232,798,135.23</u>	<u>202,976,789.03</u>

### 2. 应收利息

本期无应收利息。

### 3. 应收股利

本期无应收股利。

### 4. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-6个月(含6个月)	31,350,936.61	63,404,982.05
7-12个月(含12个月)	140,374,570.58	40,633,898.73
1年以内小计	<u>171,725,507.19</u>	<u>104,038,880.78</u>
1-2年(含2年)	59,439,807.34	85,962,162.43
2-3年(含3年)	1,639,012.17	1,181,898.84
3-4年(含4年)		2,435,900.00
4-5年(含5年)	35,900.00	2,507,245.00
5年以上	307,245.00	7,194,756.46
<u>合计</u>	<u>233,147,471.70</u>	<u>203,320,843.51</u>

#### (2) 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	232,913,271.70	203,081,323.06
押金及保证金	200,000.00	229,300.00
备用金	34,200.00	10,220.45
<b>合计</b>	<b>233,147,471.70</b>	<b>203,320,843.51</b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备						
其中：风险组合	966,224.64	0.41	349,336.47	36.15		616,888.17
关联方组合	232,181,247.06	99.59				232,181,247.06
<b>合计</b>	<b>233,147,471.70</b>	<b>100</b>	<b>349,336.47</b>			<b>232,798,135.23</b>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备						
其中：风险组合	557,108.17	0.27	344,054.48	61.76		213,053.69
关联方组合	202,763,735.34	99.73				202,763,735.34
<b>合计</b>	<b>203,320,843.51</b>	<b>100</b>	<b>344,054.48</b>			<b>202,976,789.03</b>

按组合计提坏账准备

按风险组合计提坏账准备

名称	其他应收款		期末余额	
	其他应收款	坏账准备	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	451,338.84	4,513.39		1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	166,320.00	8,316.00		5.00
1 年以内小计	<u>617,658.84</u>	<u>12,829.39</u>		
1-2 年 (含 2 年)	5,420.80	542.08		10.00

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)	35,900.00	28,720.00	80.00
5年以上	307,245.00	307,245.00	100.00
<u>合计</u>	<u>966,224.64</u>	<u>349,336.47</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	20,308.48		323,746.00	<u>344,054.48</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-6,937.01		12,219.00	<u>5,281.99</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>13,371.47</u>		<u>335,965.00</u>	<u>349,336.47</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按风险组合计提坏账准备	344,054.48	5,281.99				349,336.47
<u>合计</u>	<u>344,054.48</u>	<u>5,281.99</u>				<u>349,336.47</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
萍乡宝海锌营 养科技有限公 司	159,387,051.3 0	68.36	往来款	1-6月、7-12 月、1-2年	
赤峰宝海有色 金属有限公司	32,609,263.23	13.99	往来款	1-6月、7-12 月、1-2年、2- 3年	
湖南宝海生物 科技有限公司	20,790,607.35	8.92	往来款	1-6月、7-12月	
湖南宝海再生 资源科技有限 公司	19,394,325.18	8.32	往来款	1-6月、7-12 月、1-2年	
上海欧冶供应 链有限公司	200,000.00	0.09	保证金	1-6月、7-12月	8,652.80
<b>合计</b>	<b><u>232,381,247.0</u></b> <b><u>6</u></b>	<b><u>99.68</u></b>			<b><u>8,652.80</u></b>

## (8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,498,176.00		75,498,176.00	75,498,176.00		75,498,176.00
<b>合计</b>	<b><u>75,498,176.00</u></b>		<b><u>75,498,176.00</u></b>	<b><u>75,498,176.00</u></b>		<b><u>75,498,176.00</u></b>

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南宝海生物科 技有限公司	12,920,176.00			12,920,176.00		
赤峰宝海有色金 属有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
湖南宝海再生资 源科技有限公司	14,078,000.00			14,078,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
萍乡宝海锌营养 科技有限公司	33,500,000.00			33,500,000.00		
<u>合计</u>	<u>75,498,176.00</u>			<u>75,498,176.00</u>		

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	322,217,293.40	276,121,646.79	343,480,527.51	311,626,581.05
其他业务	21,782,224.62	22,268,300.14	2,024,749.80	1,822,242.15
<u>合计</u>	<u>343,999,518.02</u>	<u>298,389,946.93</u>	<u>345,505,277.31</u>	<u>313,448,823.20</u>

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
1. 商品类型		
其中：硫酸锌产品	208,469,564.74	188,287,458.71
其他	135,529,953.28	110,102,488.22
<u>合计</u>	<u>343,999,518.02</u>	<u>298,389,946.93</u>
2. 经营地区		
其中：境内	261,232,354.06	224,476,721.55
境外（含港澳台和自贸区）	82,767,163.96	73,913,225.38
<u>合计</u>	<u>343,999,518.02</u>	<u>298,389,946.93</u>

##### 3. 履约义务的说明

本公司销售商品的业务包括国内销售和出口销售的履约义务

(1) 国内销售履约义务：货物交付客户经客户签收后，视同完成履约义务；

(2) 国外销售履约义务：货物在报关装船越舷离岸时，视同完成履约义务。

##### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的预计收入金额为21,414,162.17元，预计将于2024年确认收入。

##### 5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

## （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		19,841.04
<u>合计</u>		<u>19,841.04</u>

## （六）其他

无。

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-608,698.87	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,890,562.13	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-439,511.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	40,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
	1,062,891.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	1,263,278.88	
少数股东权益影响额（税后）	692,739.12	
<u>合计</u>	<u>3,863,443.01</u>	

2. 对本集团根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

无。

注：根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）第十条，公司执行本规则对可比会计期间非经常性损益的影响情况。

项目	非经常性损益项目	影响金额	
		本期	上期
与资产相关的政府补助按照资产使用年限进行摊销计入当期损益，对公司损益产生持续性的影响，按照本规则应当作为经常性损益剔除	计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		155,880.72

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.22%	0.2108	0.2108
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.27%	0.1830	0.1830

## （三）境内外会计准则下会计数据差异

无。

## （四）其他

无。

江西宝海微元再生科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	11,377,798.84	11,385,681.30	8,939,057.69	7,572,863.55
递延所得税负债	8,644,747.46	8,652,277.89	4,611,245.89	4,611,245.89
未分配利润	113,671,539.43	113,671,891.46	65,525,769.82	74,816,797.43
所得税费用	100,775.62	100,423.59	3,713,061.00	4,671,404.75
净利润	37,829,229.17	37,829,581.20	36,445,967.79	43,434,104.95

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号相关规定，根据累积影响数，调整递延所得税资产、递延所得税负债及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

会计政策变更导致影响如下：

1) 对合并资产负债表的影响

受影响的报表项目	2022年12月31日(重述前)	2023年1月1日(重述后)	调整数
递延所得税资产	11,377,798.84	11,385,681.30	7,882.46
递延所得税负债	8,644,747.46	8,652,277.89	7,530.43
未分配利润	113,671,539.43	113,671,891.46	352.03

2) 对合并利润表的影响

受影响的报表项目	2022年12月31日(重述前)	2023年1月1日(重述后)	调整数
所得税费用	100,775.62	100,423.59	-352.03
净利润	37,829,229.17	37,829,581.20	352.03

3) 对母公司资产负债表无影响。

4) 对母公司利润表无影响。

2. 会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期会计差错更正。

4. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表上期期初影响金额 311.97 元，金额较小不予调整。

调整当年年初财务报表的原因说明：

首次执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理调整首次执行当年年初财务报表相关项目，情况如下：

合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	11,377,798.84	11,385,681.30	7,882.46
递延所得税负债	8,644,747.46	8,652,277.89	7,530.43
未分配利润	113,671,539.43	113,671,891.46	352.03

合并利润表



项目	2022 年度（调整前）	2022 年度（调整后）	调整数
所得税费用	100,775.62	100,423.59	-352.03

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-608,698.87
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,890,562.13
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-439,511.23
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	40,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,062,891.02
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,819,461.01</b>
减：所得税影响数	1,263,278.88
少数股东权益影响额（税后）	692,739.12
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,863,443.01</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用