

证券代码：835723

证券简称：宝海微元

主办券商：国融证券

## 江西宝海微元再生科技股份有限公司

### 前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

#### 一、更正概述

江西宝海微元再生科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）本年度聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对 2021 年度报告进行审计，在审计过程中，发现 2019 年度及 2020 年财务报表存在前期会计差错更正事项，根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股票转让系统《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，对公司前期会计差错进行调整，本次更正能够更加准确的反映公司实际经营情况。

本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下：

#### （一）2019 年度合并财务报表变化情况说明

1、应收票据调增 3,764,867.30 元，原因是根据公司收到的银行承兑汇票的承兑信用等级，将承兑信用等级一般的银行承兑的汇票列示至应收票据。

2、应收款项融资调减 3,764,867.30 元，原因是根据公司收到的银行承兑汇票的承兑信用等级，将承兑信用等级一般的银行承兑的汇票列示至应收票据。

3、应收账款调减 264,812.56 元，原因是 2020 年 1 月报关收入确认在 2019 年。

4、预付款项调增 178,700.79 元，原因是将应付账款负值重分类至预付款项。

5、其他应收款调增 9,900.00 元，原因是与供应商对账后对往来余额进行调整。

6、存货调增 273,432.86 元，原因是调整出口收入已发出但未报关存货 208,800.00 元。发出商品计提的运输费用调整至存货合同履行成本 64,632.86 元。

7、其他流动资产 17,002.70 元，原因是调整跨期收入不可抵扣的进项税。

8、无形资产调增 169,032.96 元，原因是土地使用权在以前年度处置后摊销计算有误，冲回多计提的累计摊销。

9、递延所得税资产调减 1,287,030.91 元，原因是研发费用加计扣除有误导致可抵扣亏损虚增，多确认递延所得税资产。

10、短期借款增加 57,203.46 元，原因系将短期借款利息重分类至短期借款列示。

11、应付账款调增 178,700.79 元，原因是将应付账款负值重分类至预付款项。

12、应付职工薪酬调增 427,330.63 元，原因是预提工资、奖金与实发金额存在差异，调整跨期薪酬费用增加应付职工薪酬余额。

13、应交税费调减 56,595.48 元，原因是调整跨期费用后导致利润变动，冲回当期多计提所得税。

14、其他应付款调增 533,975.33 元，原因是（1）调整跨期费用记入其他往来，增加其他应付款 591,178.79 元；（2）调整应付利息至短期借款，导致其他应付款减少 57,203.46 元。

15、盈余公积调增 2,943.80 元，原因系调整跨期费用影响当期净利润，同

时调整按净利润 10%计提的法定盈余公积。

16、未分配利润减少 1,854,545.01 元，减少系受上述综合影响所致。

17、少数股东权益调减 192,787.68 元，原因是非全资子公司净利润调整后少数股东权益随之调减少数股东权益 192,787.68 元。

18、营业收入调减 419,389.33 元，原因是 2018 年 12 月报关出口的收入由于报关系统传输延迟导致收入跨期至 2019 年。

19、营业成本调减 201,463.57 元，原因是（1）跨期收入调整冲减 2019 年营业成本 385,526.46 元。（2）跨期薪酬、费用调整导致营业成本增加 184,062.89 元。

20、销售费用调减 20,903.25 元，原因是调整薪酬及其他费用跨期导致。

21、管理费用调减 388,240.50 元，原因是（1）调整多计提的无形资产摊销导致管理费用减少 169,032.96 元。（2）调整工资、奖金、差旅费等跨期费用导致管理费用减少 219,207.54 元。

22、财务费用调减 2,031.05 元，原因是调整出口收入确实时点汇率差异导致调整汇兑损益。

23、信用减值损失调增 4,319.50 元，原因是调整出口收入导致当期坏账损失变动。

24、所得税费用增加 1,527,274.06 元，原因是研发费用加计扣除有误导致可抵扣亏损虚增，多确认递延所得税资产，调整减少递延所得税资产增加所得税费用。

## （二）2020 年度合并财务报表变化情况说明

1、应收票据调增 2,491,137.70 元，原因是根据公司收到的银行承兑汇票的承兑信用等级，将未终止确认的承兑信用等级一般的银行承兑的汇票列示至应收票据。

2、应收账款调增 221,695.22 元，原因是（1）调整 2020 年出口报关的跨期收入导致应收账款增加 223,934.57 元；（2）调增坏账准备 2,239.35 元，导致

应收账款减少 2,239.35 元。

3、应收款项融资调减 2,491,137.70 元，原因是根据公司收到的银行承兑汇票的承兑信用等级，将未终止确认的承兑信用等级一般的银行承兑的汇票列示至应收票据。

4、预付款项调减 5,922,180.93 元，原因是调整应付账款与预付款项同挂抵消，导致预付款项减少 5,922,180.93 元。

5、其他应收款调增 4,279,308.51 元，原因是（1）调整往来科目中相同款项同挂和往来重分类错误。（2）调整坏账准备。

6、存货调减 118,572.33 元，原因是（1）跨期收入成本结转导致存货减少 223,189.92 万元。发出商品运费调整至存货-合同履行成本 104,617.59 元，导致存货增加 104,617.59 元。

7、无形资产调增 190,562.33 元，原因是（1）土地使用权在以前年度处置后摊销计算有误，2019 年冲回多计提的累计摊销导致无形资产增加 169,032.96 元；（2）因土地使用权摊销计算有误调整本期摊销导致无形资产增加 21,529.37 元。

8、递延所得税资产减少 2,485,094.11 元，原因是研发费用加计扣除有误导致可抵扣亏损虚增，多确认递延所得税资产，冲回递延所得税资产导致。

9、其他非流动资产调减 367,218.00 元，原因是更正预付购置长期资产款项重分类至其他非流动资产金额。

10、应付账款调减 2,039,307.51 元，原因是重分类调整应付账款与预付款项、其他应收款同挂抵消。

11、合同负债调增 77,117.23 元，原因是根据期末明细计算货款和待转销项税，更正其他流动负债待转销项税余额。

12、应付职工薪酬调增 268,223.26 元，原因系调整跨期工资奖金。

13、应交税费调增 833.23 元，原因系跨期调整影响应纳税所得额调增应交所得税费用。

14、其他应付款调增 935,414.61 元，原因是（1）调整往来科目中相同款项同挂和往来重分类错误。（2）调整跨期费用。

15、其他流动负债调减 77,117.23 元，原因系根据期末明细计算货款和待转销项税，更正其他流动负债待转销项税余额。

16、递延所得税负债调减 311,991.01 元，原因系根据所得税汇算清缴情况将固定资产享受一次性加计扣除的暂时性差异多确认的递延所得税负债冲回。

17、盈余公积调增 15,936.98 元，原因是调整影响净利润，更正已计提的法定盈余公积。

18、未分配利润调减 3,077,130.99 元，原因是受上述综合影响所致。

19、少数股东权益调增 6,522.12 元，原因是非全资子公司净利润调整后少数股东权益随之变动。

20、营业收入调增 469,136.60 元，原因系 2020 年 12 月报关出口的收入由于报关系统传输延迟导致收入跨期至 2021 年。

21、营业成本调增 147,760.07 元，原因是（1）跨期收入调整增加 2020 年营业成本 448,992.62 元。（2）调整发出商品计提的运费至合同履行成本冲减 15,128.12 元。（3）调整跨期薪酬、费用减少营业成本 286,104.43 元。

22、销售费用调减 105,712.06 元，是原因是调整薪酬及其他费用跨期导致。

23、管理费用调增 306,343.14 元，原因是（1）调整多计提的无形资产摊销导致管理费用减少 21,529.37 元。（2）调整工资、奖金、差旅费等跨期费用导致管理费用增加 327,872.51 元。

24、财务费用调增 2,306.30 元，原因是跨期收入调整后汇兑损益变动。

25、信用减值损失调增 26,202.87 元，原因是往来重分类调整其他应收款同时调整信用减值损失损失。

26、所得税费用调增 943,500.90 元，原因是研发费用加计扣除有误导致可抵扣亏损错误，多确认递延所得税资产，调整减少递延所得税资产增加所得税费

用。

## 二、表决和审议情况

江西宝海微元再生科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》等相关规定，

（1）公司于 2022 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第五次会议审议并通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

（2）公司于 2022 年 4 月 24 日召开的第三届监事会第二次会议审议并通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际财务状况和经营状况，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。董事会同意本次会计差错更正。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对关于江西宝海微元再生科技股份有限公司出具了前期会计差错更正追述调整财务数据专项说明（天职业字[2022]19861-2 号）。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

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

## 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

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

## 七、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

公司对前期会计差错进行了更正，并对 2019 年财务报表、2020 年财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	463,246,013.77	-903,774.16	462,342,239.61	-0.20%
负债合计	151,933,175.66	1,140,614.73	153,073,790.39	0.75%
未分配利润	27,063,717.73	-1,854,545.01	25,209,172.72	-6.85%
归属于母公司所有者权益合计	291,755,902.18	-1,851,601.21	289,904,300.97	-0.63%
少数股东权益	19,556,935.93	-192,787.68	19,364,148.25	-0.99%
所有者权益合计	311,312,838.11	-2,044,388.89	309,268,449.22	-0.66%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-10.87%	-0.46%	-11.33%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-10.28%	-0.46%	-10.74%	-
营业收入	375,959,951.93	-419,389.33	375,540,562.60	-0.11%

净利润	-33,344,166.77	-1,329,705.52	-34,673,872.29	3.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-33,654,810.02	-1,288,545.76	-34,943,355.78	3.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-31,836,816.87	-1,288,545.76	-33,125,362.63	4.05%
少数股东损益	310,643.25	-41,159.76	269,483.49	-13.25%
	<b>2020年12月31日和2020年年度</b>			
<b>项目</b>	<b>调整前</b>	<b>影响数</b>	<b>调整后</b>	<b>影响比例</b>
资产总计	469,440,214.66	-4,201,499.31	465,238,715.35	-0.9%
负债合计	150,168,910.93	-1,146,827.42	149,022,083.51	-0.76%
未分配利润	34,794,264.78	-3,077,130.99	31,717,133.79	-8.84%
归属于母公司所有者权益合计	299,486,449.23	-3,061,194.01	296,425,255.22	-1.02%
少数股东权益	19,784,854.50	6,522.12	19,791,376.62	0.03%
所有者权益合计	319,271,303.73	-3,054,671.89	316,216,631.84	-0.96%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.62%	-0.4%	2.22%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.04%	-0.39%	1.65%	-
营业收入	421,902,647.93	469,136.60	422,371,784.53	0.11%
净利润	7,958,465.62	-1,010,283.00	6,948,182.62	-12.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	7,730,547.05	-1,209,592.8	6,520,954.25	-15.65%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,040,344.92	-1,209,592.8	4,830,752.12	-20.03%
少数股东损益	227,918.57	199,309.8	427,228.37	87.45%

## 八、备查文件目录

- 1、《江西宝海微元再生科技股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》
- 2、《江西宝海微元再生科技股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》
- 3、天职国际会计师事务所《关于江西宝海微元再生科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

江西宝海微元再生科技股份有限公司

董事会

2022年4月25日