

江西宝海微元再生科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2022]19861-7号

目 录

前期会计差错更正的专项说明	1
---------------	---

关于江西宝海微元再生科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2022] 19861-7 号

江西宝海微元再生科技股份有限公司全体股东：

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

按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2017 年年度报告披露相关工作的通知》等相关文件的规定，对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是宝海微元公司管理层的责任。

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

我们认为，宝海微元公司管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况。宝海微元公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定。

关于江西宝海微元再生科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2022] 19861-7 号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



江西宝海微元再生科技股份有限公司

关于前期会计差错更正的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、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、专项储备调增 693,874.41 元, 原因系子公司补提专项储备-安全生产费。
- 2、未分配利润减少 693,874.41 元, 原因系补提专项储备-安全生产费影响净利润。
- 3、营业成本调增 1,126,151.74 元, 原因系子公司补提专项储备-安全生产费。
- 4、管理费用调减 2,388.68 元, 原因系专项储备支出计入管理费用重分类调整至营业成本。

(二) 2020 年度合并财务报表变化情况说明

- 1、专项储备调增 1,136,536.48 元, 原因系子公司补提专项储备-安全生产费。
- 2、未分配利润减少 1,136,536.48 元, 原因系补提专项储备-安全生产费
- 3、营业成本调增 748,412.58 元, 原因系子公司补提专项储备-安全生产费。
- 4、管理费用调减 31,500.00 元, 原因系专项储备支出计入管理费用重分类调整至营业成本。

(三) 2021 年度合并财务报表变化情况说明

- 1、专项储备调增 1,638,114.67 元, 原因系子公司补提专项储备-安全生产费。
- 2、未分配利润减少 1,638,114.67 元, 原因系补提专项储备-安全生产费
- 3、营业成本调增 840,192.65 元, 原因系子公司补提专项储备-安全生产费。
- 4、管理费用调减 27,862.57 元, 原因系专项储备支出计入管理费用重分类调整至营业成本。

二、经上述事项追溯重述后, 财务报表数据变化如下:

- (一) 2019 年 12 月 31 日以及 2019 年度合并财务报表变化情况:

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
专项储备		693,874.41	693,874.41
未分配利润	25,209,172.72	24,515,298.31	-693,874.41
营业成本	348,126,000.97	349,252,152.71	1,126,151.74
管理费用	37,403,245.89	37,400,857.21	-2,388.68
利润总额	-41,523,424.42	-42,647,187.48	-1,123,763.06
净利润	-34,673,872.29	-35,797,635.35	-1,123,763.06

(二) 2020 年 12 月 31 日以及 2020 年度合并财务报表变化情况:

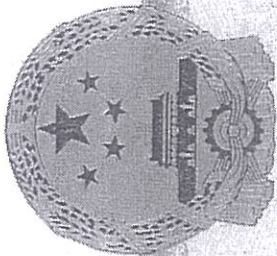
项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
专项储备		1,136,536.48	1,136,536.48
未分配利润	31,717,133.79	30,580,597.31	-1,136,536.48
营业成本	369,809,286.40	370,557,698.98	748,412.58
管理费用	33,337,835.45	33,306,335.45	-31,500.00
利润总额	6,780,900.05	6,063,987.47	-716,912.58
净利润	6,948,182.62	6,231,270.04	-716,912.58

(三) 2021 年 12 月 31 日以及 2021 年度合并财务报表变化情况:

项 目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
专项储备		1,638,114.67	1,638,114.67
未分配利润	67,163,884.49	65,525,769.82	-1,638,114.67
营业成本	514,175,223.11	515,015,415.76	840,192.65
管理费用	37,689,896.43	37,662,033.86	-27,862.57
利润总额	40,971,358.87	40,159,028.79	-812,330.08
净利润	37,258,297.87	36,445,967.79	-812,330.08

江西宝海微元再生科技股份有限公司

二〇二二年六月二十一日



营业执照

统一社会信用代码
911101085923425568



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、产品设计；应用软件开发；软件服务；软件设计；数据处理（数据处理服务中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年0月2日

证书序号: 0000175

说明

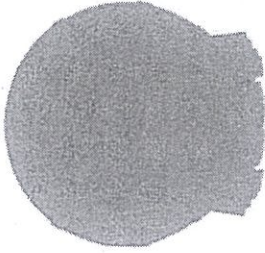
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100100033
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年06月01日
Date of Issuance
2012年07月27日换发



姓名: 刘宇川
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1978-02-21
Date of birth
工作单位: 天取国际会计师事务所
Working unit
身份证号码: 430100197802210033
Identity card No.

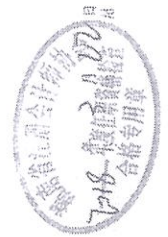
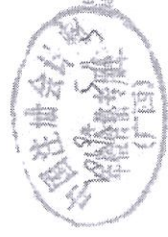
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



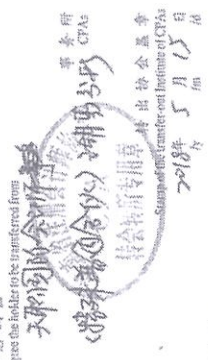
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

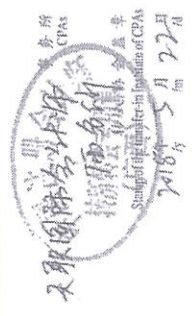


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

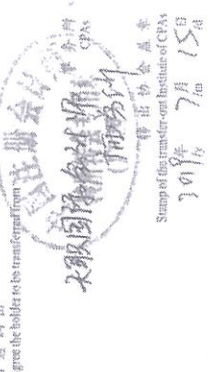


同意调入
Agree the holder to be transferred to

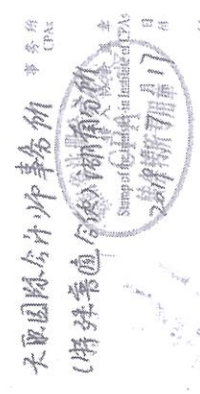


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名: 蔡其华
 Full name: 蔡其华
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973-10-30
 Date of birth: 1973-10-30
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
 Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
 身份证号码: 430104197310302542
 Identity card No.: 430104197310302542



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所有限公司
 湖南分所
 2012年 11月 10日
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
 湖南分所
 2012年 11月 10日
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所有限公司
 湖南分所
 2012年 11月 10日
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
 湖南分所
 2012年 11月 10日
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110002400029
 No. of Certificate: 110002400029
 批准注册协会: 湖南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖南注册会计师协会
 发证日期: 2012年 11月 21日
 Date of Issuance: 2012年 11月 21日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

