



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.



半年度报告

— 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周明及会计机构负责人（会计主管人员）欧阳玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	24
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第六节	财务会计报告	28
附件 I	会计信息调整及差异情况	110
附件 II	融资情况	110

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。
	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06月30日
上年度、上年同期	指	2022年1月1日至2022年06月30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	集合竞价交易	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	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	http://www.chinabohigh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
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元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

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：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。

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：公司生产的硫酸锌产品主要用于农业锌肥和动物饲料。宝海微元拥有一支优秀的营销团队，服务优质、庞大、多元的客户群体。营销部门根据生产和订单情况控制销售节奏。销售价格结合市场和订单情况灵活调整。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 29,623.01 万元，较去年同期 34,186.12 万元减少 4,563.11 万元，下降 13.35%。

(2) 本期营业成本 25,404.41 万元，较去年同期 29,666.89 万元减少 4,262.48 万元，下降 14.37%。

(3) 本期实现合并报表净利润 1,353.83 万元，比去年同期 2,264.44 万元减少 910.61 万元，下降 40.21%。

2023 年上半年，营业收入较上年同期下降 13.35%，主要是因为受大环境及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 14.37%，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 40.21%，主要系子公司宝海环科项目建设等原因，新增银行借款 9,631 万元，导致财务费用增加 585.99 万元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-1,745.51万元，较去年同期-73.34万元减少1,672.17万元，下降2279.97%，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-5,164.85万元，较上年同期-5,584.27万元增加419.42万元，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6,154.09万元，较上年同期6,458.02万元减少303.93万元，下降4.71%，主要系本期分配股利及偿付利息大于借款增加额所致。

（5）截止2023年6月30日，资产总额82,687.48万元，较期初72,541.38万元增加10,146.10万元，增长13.99%，主要系本期宝海环科新厂投建、宝海锌营养项目升级改造以及经营盈利所致。

（6）截止2023年6月30日，负债总额42,549.23万元，较期初32,367.10万元增加10,182.13万元，增长31.46%，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，在同行业中拥有一定的产品优势。2023年上半年，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着力于重大课题的超前开发、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。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一个反应迅速、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和投诉等服务，密切公司与客户的合作关系。

2）建立销售和服务网络结合公司品牌战略，国内外市场均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、报告期内公司的核心团队没有发生变化，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。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：

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优于同行业竞争者。

（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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>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。</p> <p>2、公司2022年2月荣获2021年江西省“专精特新”中小企业证书。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。</p>

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	296,230,050.08	341,861,198.62	-13.35%
毛利率%	14.24%	13.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,153,869.09	23,521,208.05	-35.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	15,153,869.09	22,168,170.18	-40.23%

净利润			
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）	3.89%	6.62%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	3.40%	6.24%	-
基本每股收益	0.11	0.17	-35.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	826,874,833.15	725,413,840.26	13.99%
负债总计	425,492,330.03	323,671,045.69	31.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	385,420,538.90	384,165,269.81	0.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.77	2.76	0.36%
资产负债率%（母公司）	33.85%	31.15%	-
资产负债率%（合并）	51.46%	44.62%	-
流动比率	1.35	1.31	-
利息保障倍数	4.42	14.34	-
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	-17,455,139.64	-733,417.13	-2,279.97%
应收账款周转率	4.14	7.34	-
存货周转率	1.14	1.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.99%	15.60%	-
营业收入增长率%	-13.35%	46.24%	-
净利润增长率%	-40.21%	261.06%	-

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	31,178,122.09	3.77%	40,565,541.18	5.59%	-23.14%
应收票据	4,223,035.00	0.51%	4,571,457.60	0.63%	-7.62%
应收账款	80,370,810.34	9.72%	60,396,988.87	8.33%	33.07%
应收款项融资	2,113,845.00	0.26%	748,698.13	0.10%	182.34%
预付款项	15,217,294.25	1.84%	18,960,158.11	2.61%	-19.74%
其他应收款	3,441,512.34	0.42%	7,454,819.90	1.03%	-53.84%

存货	241,162,973.01	29.17%	203,402,823.14	28.04%	18.56%
其他流动资产	29,151,528.76	3.53%	18,993,932.43	2.62%	53.48%
固定资产	266,862,019.65	32.27%	193,035,114.03	26.61%	38.25%
在建工程	95,310,101.37	11.53%	118,815,705.92	16.38%	-19.78%
使用权资产	25,101.42		50,202.85	0.01%	-50.00%
无形资产	35,245,861.60	4.26%	35,074,231.90	4.84%	0.49%
长期待摊费用	8,838,482.64	1.07%	6,343,134.56	0.87%	39.34%
递延所得税资产	9,614,594.46	1.16%	11,377,798.84	1.57%	-15.50%
其他非流动资产	4,119,551.22	0.50%	5,623,232.80	0.78%	-26.74%
短期借款	119,311,474.16	14.43%	117,043,554.48	16.13%	1.94%
应付票据			1,952,120.53	0.27%	-100.00%
应付账款	98,750,971.34	11.94%	81,023,465.38	11.17%	21.88%
合同负债	6,053,810.39	0.73%	3,984,323.56	0.55%	51.94%
应付职工薪酬	10,442,103.81	1.26%	8,269,538.84	1.14%	26.27%
应交税费	5,195,883.85	0.63%	5,154,774.18	0.71%	0.80%
其他应付款	3,205,298.16	0.39%	3,530,599.70	0.49%	-9.21%
一年内到期的非流动负债	54,781,099.97	6.63%	45,058,878.94	6.21%	21.58%
其他流动负债	4,220,787.93	0.51%	4,985,543.82	0.69%	-15.34%
长期借款	102,400,000.00	12.38%	20,000,000.00	2.76%	412.00%
长期应付款	8,088,435.76	0.98%	20,018,554.92	2.76%	-59.60%
递延收益	3,927,003.52	0.47%	4,004,943.88	0.55%	-1.95%
递延所得税负债	9,115,461.14	1.10%	8,644,747.46	1.19%	5.45%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款期末较期初增加1,997.38万元，增长33.07%，主要受大环境影响，客户资金压力较大，回款略有影响所致。
- 2、应收款项融资期末较期初增加136.51万元，增长1.82倍，主要系公司持有的银行承兑汇票背书等未终止确认所致。
- 3、其他应收款期末较期初减少401.33万元，下降53.84%，主要系子公司宝海锌营养公司收回前期支付湘东区老关镇人民政府的土地保证金400万所致。
- 4、其他流动资产期末较期初增加1,015.76万元，增长53.48%，主要系待抵扣增值税进项税额增加所致。
- 5、固定资产期末较期初增加7,382.69万元，增长38.25%，主要系子公司宝海环科本期厂房等转固所致。
- 6、使用权资产期末较期初减少2.51万元，下降50%，主要系使用权资产按期折旧所致。
- 7、长期待摊费用期末较期初增加249.53万元，增长39.34%，主要系本期增加部分零星装修工程所致。
- 8、应付票据期末较期初减少195.21万元，下降100%，主要系本期兑付前期票据所致。
- 9、合同负债期末较期初增加206.95万元，增长51.94%，主要系本期预收货款增加所致。
- 10、长期借款期末较期初增加8,240万元，增长4.12倍，主要系子公司宝海环科本期新增中国银行借款8,940万元所致。
- 11、长期应付款期末较期初减少1,193.01万元，下降59.60%，主要系本期支付远东租赁公司融资租赁款所致。

（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	296,230,050.08	-	341,861,198.62	-	-13.35%
营业成本	254,044,106.64	85.76%	296,668,872.72	86.78%	-14.37%
毛利率	14.24%	-	13.22%	-	-
税金及附加	1,462,424.02	0.49%	1,629,909.11	0.48%	-10.28%
销售费用	1,606,763.06	0.54%	1,311,515.86	0.38%	22.51%
管理费用	13,682,456.75	4.62%	14,471,138.04	4.23%	-5.45%
研发费用	3,403,622.08	1.15%	3,004,553.23	0.88%	13.28%
财务费用	6,449,658.77	2.18%	589,753.40	0.17%	993.62%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	-295,820.48	-0.10%	724,865.11	0.21%	140.81%
资产减值损失 (损失以“-” 号填列)	-1,225,343.20	-0.41%	-1,920,791.27	-0.56%	36.21%
其他收益	3,525,120.46	1.19%	2,295,849.02	0.67%	53.54%
投资收益			-26,013.04	-0.01%	-100.00%
资产处置收益 (损失以“-” 号填列)	11,075.45				
营业利润	17,596,050.99	5.94%	25,259,366.08	7.39%	-30.34%
营业外收入	21,322.84	0.01%	201,619.85	0.06%	-89.42%
营业外支出	580,747.93	0.20%	558,537.66	0.16%	3.98%
所得税费用	3,498,317.35	1.18%	2,258,024.97	0.66%	54.93%
净利润	13,538,308.55	4.57%	22,644,423.30	6.62%	-40.21%

项目重大变动原因：

- 1、本期财务费用较上年同期增加585.99万元，增长9.93倍，主要系2022年下半年新增银行借款以及融资租赁利息，导致财务费用大幅增加。
- 2、信用减值损失较上年同期增加102.07万元，增长140.81%，主要系应收账款期末较期初增加2,036.04万元导致坏账准备增加所致。
- 3、资产减值损失较上年同期减少69.54万元，下降36.21%，主要系（1）本期计提存货跌价准备18.06万元，而上年同期计提存货跌价116.22万元（2）因宝海再生停工，对相关资产进行评估，确认固定资产减值损失104.48万元。
- 4、其他收益本期较上年同期增加122.93万元，增长53.54%，主要系本期获得加快推进上市公司奖励100万元。
- 5、投资收益较上年同期减少2.60万元，下降100%，主要系本期未进行银行理财产品投资所致。
- 6、营业外收入较上年同期减少18.03万元，下降89.42%，主要系上期无需支付款项转入营业外收入所致。
- 7、所得税费用较上年同期增加124.02万元，增长54.93%，主要系可抵扣亏损减少导致递延所得税费用

增加所致以及当期所得税费用增加所致。

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	295,609,262.69	341,392,317.87	-13.41%
其他业务收入	620,787.39	468,880.75	32.40%
主营业务成本	254,024,434.20	296,329,284.41	-14.28%
其他业务成本	19,672.44	339,588.31	-94.21%

按产品分类分析：

适用 不适用

按区域分类分析：

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
内销	247,946,756.20	213,457,229.23	13.91%	-9.53%	-12.33%	2.75%
出口	48,283,293.88	40,586,877.41	15.94%	-28.27%	-23.68%	-5.06%

收入构成变动的原因：

本期按区域分类中，出口收入同比下降 28.27%，主要系一水硫酸锌出口减少较多所致。

(三) 现金流量状况

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	-17,455,139.64	-733,417.13	-2,279.97%
投资活动产生的现金流量净额	-51,648,549.41	-55,842,701.54	7.51%
筹资活动产生的现金流量净额	61,540,921.42	64,580,227.15	-4.71%

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额为-1,745.51 万元，较去年同期-73.34 万元减少 1,672.17 万元，下降 2279.97%，2023 年上半年数据下降原因主要系本期收入和回款降低所致。

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	公司	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	------	------	-----	-----	------	-----

名称	类型						
萍乡宝海锌营养科技有限公司	控股子公司	矿物元素(I): 硫酸锌生产、销售复混肥生产、销售, 硫酸锌颗粒肥生产、销售, 有色金属(不含贵金属)、化工产品(不含危险化学品)的销售及进出口贸易、房屋租赁。	33,500,000	371,367,985.81	117,204,574.77	88,780,773.15	4,160,274.56
湖南宝海生物科技有限公司	控股子公司	金属废料和碎屑加工处理; 生物研发; 硫酸锌、氧化锌、硫酸铜、镉、铁、锡、铅、锌、铜、钢收购、生产、加	15,000,000	118,641,825.24	37,735,557.46	48,350,355.88	235,781.37

		工、销售；铋销售，含金、银原材料收购、销售；铅精矿收购、加工、销售；进出口贸易。					
湖南宝海再生资源科技有限公司	控股子公司	铋及其它有色金属冶炼、销售。	22,800,000	55,569,382.08	11,897,515.13		-4,287,559.43
赤峰宝海有色金属有限公司	控股子公司	一般项目：基础化学原料制造；常用有色金属冶炼；有色金属压延加工。许可项目：危险废物经营。	15,000,000	47,078,159.97	11,397,844.24	14,765,829.41	1,348,524.15

江苏宝海环保科技有限公司	控股子公司	环保科技领域内的技术研发、技术服务；再生资源回收、利用、销售；固定废物治理、水污染治理、污泥处理；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。	120,000,000				
江西宝海环保科技有限公司	控股子公司	肥料生产，饲料添加剂生产，危险废物经营；新材料技术研发，常用有色金属冶炼，金属废料和碎屑加工处理，技术服务、技术开发	100,000,000	219,303,715.53	99,331,692.87		-450,176.41

		发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，资源再生利用技术研发，有色金属合金制造，农林废物资源化无害化利用技术研发，资源循环利用服务技术咨询，有色金属合金销售，专用化学产品销售，环保咨询服务。				
江西昊远生物技术有	控股子公司	饲料添加剂生产，肥料生产；饲料添加剂销售，肥料销	100,000,000			

限 公 司	售，再 生资源 回 收 (除生 产性废 旧 金 属)					
-------------	--	--	--	--	--	--

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) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 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支助贫困学生 23 名；支助残疾儿童 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 1-6 月对周边村组及新农村建设等捐赠 20.57 万元。

公司今后将一如既往地诚信经营，承担企业社会责任。

七、 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、子公司及孙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钢、锡、铅铋合金等有色金属，其销售价格系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1-6月、2022年、2021年，公司的汇兑损益（负号代表损失）分别为12.75万元、205.68万元、-99.87万元，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	<p>报告期内，公司主要产品硫酸锌享有出口退税，2023年1-6</p>

带来的风险	月、2022年、2021年免抵退税额分别为627.68万元、1,923.65万元、1,859.55万元。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1-6月、2022年、2021年，公司通过销售硫酸锌、锌精粉共减免所得税36.48万元、116.55万元、122.22万元；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)，销售自产产品钢、锡及硫酸锌，实行增值税即征即退30%的政策。2023年1-6月、2022年、2021年分别获得税收返还43.12万元、130.99万元、124.42万元。公司2023年1-6月、2022年、2021年合并报表净利润为1,353.83万元、3,782.92万元、4,343.41万元，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技术企业证书，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。
本期重大风险是否发生重大变化：	1、宝海生物的不动产权证已获取

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	√是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	√是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	56,000	56,000	0.01%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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	湖南宝海生物科技有限公司	3,360,000		3,360,000	2022年4月18日	2023年10月5日	连带	是	已事前及时履行
2	湖南宝海再生资源	13,521,993.78		7,111,821.45	2022年7月29日	2024年7月29日	连带	是	已事前及时履行

	科技 有限公司								
3	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
4	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
5	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
6	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
7	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
8	萍乡 宝海 锌营 养科 技有 限公 司	5,000,000		5,000,000	2022 年9月 2日	2023 年9月 1日	连带	是	已事 前及 时履 行
9	萍乡 宝海	10,000,000		10,000,000	2022 年10	2023 年10	连带	是	已事 前及

	锌营 养科 技有 限公 司				月 28 日	月 27 日			时履 行
10	萍乡 宝海 锌营 养科 技有 限公 司	10,000,000		10,000,000	2022 年8月 30日	2023 年8月 29日	连带	是	已事 前及 时履 行
总计	-	153,881,994		147,471,821	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

以上涉及的借款合同等均在有效期内，相应的担保合同随之有效。

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）	153,881,994	147,471,821
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	13,521,993.78	7,111,821.45
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

（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） 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：

无。

(五) 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、土地使用权-宝海微元	固定资产、无形资产	抵押	12,364,686.49	1.50%	银行贷款
2、机器设备-宝海锌营养	固定资产	抵押	8,263,297.82	1.00%	银行贷款
3、房产、土地使用权-宝海再生	固定资产、无形资产	抵押	9,873,859.44	1.19%	银行贷款
4、房产-宝海生物	固定资产	抵押	6,158,240.07	0.74%	银行贷款
总计	-	-	36,660,083.82	4.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产抵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 股份变动及股东情况

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	4,879,982	3.51%	0	4,879,982	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%	
总股本		138,986,000	-	0	138,986,000	-	
普通股股东人数							88

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	6,000,000	0	6,000,000	4.3170%	0	6,000,000	0	0

	易有限公司								
6	庞宪宝	5,781,988	0	5,781,988	4.1601%	5,781,988	0	0	0
7	威武	4,880,082	0	4,880,082	3.5112%	0	4,880,082	0	0
8	萍乡独角兽管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,011,888	0	4,011,888	2.8865%	0	4,011,888	0	0
9	莲花县莲宝投资开发有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2.8780%	0	4,000,000	0	0
10	楼小天	3,600,000	0	3,600,000	2.5902%	0	3,600,000	0	0
	合计	91,633,462	-	91,633,462	65.93%	69,141,492	22,491,970	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；其他前十名股东之间没有关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				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
吕苏民	董事	男	1960年12月	2022年2月8日	2025年2月7日
庞宪宝	董事	男	1955年1月	2022年2月8日	2025年2月7日
金霄华	董事	女	1966年2月	2022年2月8日	2025年2月7日
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
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
孙兴华	独立董事	男	1977年10月	2022年2月8日	2025年2月7日
张鑫	独立董事	男	1976年5月	2022年2月8日	2025年2月7日
李嘉俊	独立董事	男	1981年11月	2022年2月8日	2025年2月7日
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
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
彭杨娇	监事	女	1987年10月	2022年2月8日	2025年2月7日
李圣	原财务总监	男	1980年8月	2022年2月8日	2025年2月7日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理张跃萍与董事金霄华为夫妻关系，且为一致行动人。张跃萍、吕苏民、庞宪宝、金霄华、曾庆海、郭远远、张毅、巫江华均为公司股东。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张跃萍	35,212,848	0	35,212,848	25.3355%	0	35,212,848
吕苏民	12,352,716	0	12,352,716	8.8877%	0	12,352,716
庞宪宝	5,781,988	0	5,781,988	4.1601%	0	5,781,988
金霄华	6,492,000	0	6,492,000	4.6710%	0	6,492,000

曾庆海	220,000	0	220,000	0.1583%	0	220,000
郭远远	56,250	0	56,250	0.0405%	0	56,250
孙兴华	0	0	0	0%	0	0
张鑫	0	0	0	0%	0	0
李嘉俊	0	0	0	0%	0	0
张毅	1,520,344	0	1,520,344	1.0939%	0	1,520,344
巫江华	102,000	0	102,000	0.0734%	0	102,000
彭杨娇	0	0	0	0%	0	0
李圣	0	0	0	0%	0	0
合计	61,738,146	-	61,738,146	44.42%	0	61,738,146

(三) 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
李圣	财务总监	离任	无	个人原因

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

(四) 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）基本情况

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	30	29	136
生产人员	465	142	51	556
销售人员	21	5	4	22
研发人员	59	6	7	58
员工总计	680	183	91	772

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况：

报告期内无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	31,178,122.09	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）	4,223,035.00	4,571,457.60
应收账款	六、（三）	80,370,810.34	60,396,988.87
应收款项融资	六、（四）	2,113,845.00	748,698.13
预付款项	六、（五）	15,217,294.25	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）	3,441,512.34	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）	241,162,973.01	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）	29,151,528.76	18,993,932.43
流动资产合计		406,859,120.79	355,094,419.36
非流动资产：			
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)	266,862,019.65	193,035,114.03
在建工程	六、(十)	95,310,101.37	118,815,705.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十一)	25,101.42	50,202.85
无形资产	六、(十二)	35,245,861.60	35,074,231.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十三)	8,838,482.64	6,343,134.56
递延所得税资产	六、(十四)	9,614,594.46	11,377,798.84
其他非流动资产	六、(十五)	4,119,551.22	5,623,232.80
非流动资产合计		420,015,712.36	370,319,420.90
资产总计		826,874,833.15	725,413,840.26
流动负债：			
短期借款	六、(十六)	119,311,474.16	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、(十七)		1,952,120.53
应付账款	六、(十八)	98,750,971.34	81,023,465.38
预收款项			
合同负债	六、(十九)	6,053,810.39	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)	10,442,103.81	8,269,538.84
应交税费	六、(二十一)	5,195,883.85	5,154,774.18
其他应付款	六、(二十二)	3,205,298.16	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、(二十三)	54,781,099.97	45,058,878.94
其他流动负债	六、(二十四)	4,220,787.93	4,985,543.82
流动负债合计		301,961,429.61	271,002,799.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十五)	102,400,000.00	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、(二十六)	8,088,435.76	20,018,554.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十七)	3,927,003.52	4,004,943.88
递延所得税负债	六、(十四)	9,115,461.14	8,644,747.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		123,530,900.42	52,668,246.26
负债合计		425,492,330.03	323,671,045.69
所有者权益：			
股本	六、(二十八)	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、(二十九)	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)	1,733,877.57	1,733,877.57
盈余公积	六、(三十一)	7,183,389.43	7,183,389.43
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十二)	114,926,808.52	113,671,539.43
归属于母公司所有者权益合计		385,420,538.90	384,165,269.81
少数股东权益		15,961,964.22	17,577,524.76
所有者权益合计		401,382,503.12	401,742,794.57
负债和所有者权益合计		826,874,833.15	725,413,840.26

法定代表人：张跃萍

主管会计工作负责人：周明

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6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,771,704.72	29,039,390.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,414,179.00	1,670,980.00
应收账款	十六、(一)	40,931,964.77	35,582,757.18
应收款项融资		2,113,845.00	556,698.13
预付款项		8,455,999.03	12,803,501.72
其他应收款	十六、(二)	223,668,724.44	202,976,789.03
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		50,398,499.51	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		260,433.07	339,334.62
流动资产合计		346,015,349.54	332,239,553.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（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		27,972,078.98	25,253,109.41
在建工程		371,534.77	3,749,255.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,698,586.20	2,668,047.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,202,197.77	582,322.06
递延所得税资产		174,199.09	474,977.21
其他非流动资产		1,949,613.16	1,228,075.44
非流动资产合计		109,866,385.97	109,453,963.08
资产总计		455,881,735.51	441,693,516.82
流动负债：			
短期借款		57,245,529.71	45,950,165.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,952,120.53
应付账款		15,598,055.80	24,196,842.21
预收款项			
合同负债		3,204,372.98	4,243,017.77
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,106,146.54	1,663,012.23
应交税费		3,304,287.00	3,088,537.60
其他应付款		22,230,663.15	1,382,190.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		31,088,617.57	23,795,556.75
其他流动负债		2,195,909.26	2,207,553.91
流动负债合计		136,973,582.01	108,478,996.77
非流动负债：			
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		659,072.02	5,831,199.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,054,400.00	2,083,200.00
递延所得税负债		1,607,869.65	1,194,538.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,321,341.67	29,108,938.06
负债合计		154,294,923.68	137,587,934.83
所有者权益：			
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		7,183,389.43	7,183,389.43
一般风险准备			
未分配利润		34,088,810.03	36,607,580.19
所有者权益合计		301,586,811.83	304,105,581.99
负债和所有者权益合计		455,881,735.51	441,693,516.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		296,230,050.08	341,861,198.62
其中：营业收入	六、（三十三）	296,230,050.08	341,861,198.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		280,649,031.32	317,675,742.36

其中：营业成本	六、(三十三)	254,044,106.64	296,668,872.72
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、(三十四)	1,462,424.02	1,629,909.11
销售费用	六、(三十五)	1,606,763.06	1,311,515.86
管理费用	六、(三十六)	13,682,456.75	14,471,138.04
研发费用	六、(三十七)	3,403,622.08	3,004,553.23
财务费用	六、(三十八)	6,449,658.77	589,753.40
其中：利息费用	六、(三十八)	4,306,834.32	1,867,346.33
利息收入	六、(三十八)	53,555.44	23,103.90
加：其他收益	六、(三十九)	3,525,120.46	2,295,849.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)		-26,013.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、(四十一)	-295,820.48	724,865.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-1,225,343.20	-1,920,791.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	11,075.45	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,596,050.99	25,259,366.08
加：营业外收入	六、(四十四)	21,322.84	201,619.85
减：营业外支出	六、(四十五)	580,747.93	558,537.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,036,625.90	24,902,448.27
减：所得税费用	六、(四十六)	3,498,317.35	2,258,024.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,538,308.55	22,644,423.30
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）		13,538,308.55	22,644,423.30
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）		-1,615,560.54	-876,784.75
2. 归属于母公司所有者的净利润		15,153,869.09	23,521,208.05
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		13,538,308.55	22,644,423.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,153,869.09	23,521,208.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,615,560.54	-876,784.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.17

法定代表人：张跃萍

主管会计工作负责人：周明

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1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六、（四）	163,456,164.90	158,091,541.98
减：营业成本	十六、（四）	140,870,594.94	140,697,344.78
税金及附加		622,129.68	757,241.34
销售费用		993,037.51	759,020.80

管理费用		4,482,319.89	4,504,665.06
研发费用		1,816,701.86	1,631,741.18
财务费用		2,742,189.26	-291,993.05
其中：利息费用		2,007,560.05	854,051.36
利息收入		39,154.11	11,950.09
加：其他收益		1,790,388.00	1,754,981.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)		10,641.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-112,257.34	-145,889.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-138,243.82	-1,713,026.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,075.45	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,480,154.05	9,940,228.63
加：营业外收入		3,217.33	57,624.01
减：营业外支出		25,682.43	177,190.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,457,688.95	9,820,662.47
减：所得税费用		2,077,859.11	376,709.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,379,829.84	9,443,952.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,379,829.84	9,443,952.86
（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			
六、综合收益总额		11,379,829.84	9,443,952.86

七、每股收益：			
（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1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		298,522,447.15	386,199,031.35
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			312,422.76
收到其他与经营活动有关的现金		7,527,932.75	11,069,702.54
经营活动现金流入小计		306,050,379.90	397,581,156.65
购买商品、接受劳务支付的现金		279,622,089.65	357,169,270.55
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		26,807,479.11	27,445,206.05
支付的各项税费		10,170,827.87	4,714,599.59
支付其他与经营活动有关的现金		6,905,122.91	8,985,497.59
经营活动现金流出小计		323,505,519.54	398,314,573.78
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十七）	-17,455,139.64	-733,417.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			16,200,000.00
取得投资收益收到的现金			12,196.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		65,397.01	

收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		65,397.01	16,212,196.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,713,946.42	55,854,898.43
投资支付的现金			16,200,000.00
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			
投资活动现金流出小计		51,713,946.42	72,054,898.43
投资活动产生的现金流量净额		-51,648,549.41	-55,842,701.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		202,432,898.35	104,458,083.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		202,432,898.35	104,458,083.00
偿还债务支付的现金		106,194,951.98	35,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,031,091.23	1,797,855.85
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		16,665,933.72	2,230,000.00
筹资活动现金流出小计		140,891,976.93	39,877,855.85
筹资活动产生的现金流量净额		61,540,921.42	64,580,227.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		127,469.07	1,451,495.08
五、现金及现金等价物净增加额	六、（四十七）	-7,435,298.56	9,455,603.56
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十七）	38,613,420.65	17,586,111.81
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十七）	31,178,122.09	27,041,715.37

法定代表人：张跃萍

主管会计工作负责人：周明

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1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		161,774,014.58	155,489,963.85
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		22,652,432.41	3,352,009.16
经营活动现金流入小计		184,426,446.99	158,841,973.01
购买商品、接受劳务支付的现金		144,228,635.43	149,664,870.58
支付给职工以及为职工支付的现金		8,745,929.60	8,485,962.89
支付的各项税费		4,398,224.97	1,485,233.79
支付其他与经营活动有关的现金		23,260,246.11	42,147,210.27
经营活动现金流出小计		180,633,036.11	201,783,277.53
经营活动产生的现金流量净额		3,793,410.88	-42,941,304.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			11,200,000.00
取得投资收益收到的现金			10,641.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,397.01	
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			
投资活动现金流入小计		65,397.01	11,210,641.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,302,690.10	2,279,122.94
投资支付的现金			11,200,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,302,690.10	13,479,122.94
投资活动产生的现金流量净额		-2,237,293.09	-2,268,481.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		81,432,898.35	51,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		81,432,898.35	51,500,000.00
偿还债务支付的现金		69,194,951.98	7,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,900,225.59	805,666.66
支付其他与筹资活动有关的现金		7,331,477.39	1,110,000.00
筹资活动现金流出小计		92,426,654.96	9,765,666.66
筹资活动产生的现金流量净额		-10,993,756.61	41,734,333.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		122,073.97	1,287,739.04
五、现金及现金等价物净增加额		-9,315,564.85	-2,187,713.96
加：期初现金及现金等价物余额		27,087,269.57	9,730,141.72
六、期末现金及现金等价物余额		17,771,704.72	7,542,427.76

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、经公司第三届董事会第十八次会议、2022 年年度股东大会均审议通过了《关于公司 2022 年年度权益分派的议案》，相关利润分配已于 2023 年 6 月实施完成，详细信息参见公司公告《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-039）。

(二) 财务报表项目附注

江西宝海微元再生科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

（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、总部地址及历史沿革

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。

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
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
	合计	<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，追踪较难故未进逐一披露转让情况，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
	合 计	<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	戚武	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
	合 计	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 (%)
----	------	--------------	--------------	----------

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	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	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

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
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
	合 计	<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
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	蔡舒璞	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

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
25	万志芳	41.20	41.20	0.2964
26	王悦芸	40.00	40.00	0.2878
27	李凌翔	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
	合 计	<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	徐肿	711.77	711.77	5.1212
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一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

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
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
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
	合 计	<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	威武	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
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

序号	股东名称	认缴资本 (万元)	实缴资本 (万元)	持股比例 (%)
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
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

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

截至 2023 年 6 月 30 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	649.2	649.2	4.671
5	萍乡市昌盛贸易有限公司	600	600	4.317
6	庞宪宝	578.2	578.2	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	400	2.878
10	楼小天	360	360	2.5902
11	周惠明	340	340	2.4463
12	先媛	305.93	305.93	2.2012
13	萍乡百亿企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	305.92	305.92	2.2011
14	王爱华	303.06	303.06	2.1805
15	张涛	300.09	300.09	2.1591
16	陈国梁	285.5	285.5	2.0541
17	杨志远	258	258	1.8563
18	蔡舒瑛	255.5	255.5	1.8383
19	徐翀	237.27	237.27	1.7072
20	张菊女	231.79	231.79	1.6677
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	200	1.439
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	57.1	57.1	0.4108
30	应东辉	57.1	57.1	0.4108
31	奉继乐	55.22	55.22	0.3973
32	何雷明	46.3	46.3	0.3331
33	龚丽艳	43.2	43.2	0.3108
34	万志芳	41.2	41.2	0.2964
35	俞铁成	40	40	0.2878
36	吴京红	40	40	0.2878
37	王诗琪	38.61	38.61	0.2778
38	陈高洪	32.75	32.75	0.2356
39	李凌翔	30.91	30.91	0.2224
40	邹斌	30	30	0.2158
41	黎庆	30	30	0.2158
42	易杨	26.38	26.38	0.1898
43	刘映雷	24	24	0.1727
44	刘茹	23.6	23.6	0.1698
45	曾庆海	22	22	0.1583

46	李桂芬	19.73	19.73	0.142
47	吴直兵	17	17	0.1223
48	莲花县上建启辉资产管理有限公司	15	15	0.1079
49	杨萍	15	15	0.1079
50	翁伟滨	13.81	13.81	0.0994
51	巫江华	10.2	10.2	0.0734
52	张凯	10.2	10.2	0.0734
53	郭远远	5.63	5.63	0.0405
54	王奕波	1.8	1.8	0.013
55	李璐	1.7	1.7	0.0122
56	王顺秋	1.38	1.38	0.0099
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
59	杜瑞潼	0.43	0.43	0.0031
60	李鹏	0.38	0.38	0.0027
61	李栋	0.3	0.3	0.0022
62	周志频	0.3	0.3	0.0022
63	欧阳晓	0.3	0.3	0.0022
64	杨蔚乔	0.2	0.2	0.0014
65	刘辉	0.16	0.16	0.0011
66	王雅君	0.12	0.12	0.0009
67	张丽艳	0.12	0.12	0.0009
68	刘超	0.11	0.11	0.0008
69	吕文	0.1	0.1	0.0007
70	李小波	0.1	0.1	0.0007
71	李敏锋	0.06	0.06	0.0004
72	许喆	0.05	0.05	0.0004
73	林彬	0.04	0.04	0.0003
74	陈玉彤	0.03	0.03	0.0002
75	柯满林	0.03	0.03	0.0002
76	吴君能	0.02	0.02	0.0001
77	冯荣春	0.02	0.02	0.0001
78	程志龙	0.02	0.02	0.0001
79	彭兆鼎	0.02	0.02	0.0001
80	秦明	0.02	0.02	0.0001
81	屈元鹏	0.02	0.02	0.0001
82	潘俊明	0.02	0.02	0.0001
83	李立鸣	0.02	0.02	0.0001

84	罗桂林	0.01	0.01	0.0001
85	杨揽	0.01	0.01	0.0001
86	邱洪强	0.01	0.01	0.0001
87	林土龙	0.01	0.01	0.0001
88	邓海鹏	0.01	0.01	0.0001
	合 计	<u>13,898.60</u>	<u>13,898.60</u>	<u>100</u>

3.公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：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；固定废弃物、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（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

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 2023 年 8 月 28 日经公司董事会批准后报出。

6.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本报告期纳入合并范围的子公司如下：

子公司名称	简称
萍乡宝海锌营养科技有限公司	宝海锌营养
湖南宝海再生资源科技有限公司	湖南宝海再生
赤峰宝海有色金属有限公司	赤峰宝海
湖南宝海生物科技有限公司	湖南宝海生物
江苏宝海环保科技有限公司	江苏宝海

本期纳入合并财务报表单位与上期的变化详见本附注“七、合并范围的变动”及“八、在其他主体中的权益”。

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，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

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，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）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）企业合并

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

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。

（七）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。

（八）外币业务折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，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日的即期汇率折算，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的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）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集团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，并在集团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“九、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）应收票据

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，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，本公司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。

（十一）应收账款

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，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，本公司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。

1. 单项计提坏账准备的应收款项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。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

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。

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

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。

（十二）应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（九）金融工具】进行处理。

（十四）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.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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/存货类别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。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.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。

（十五）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

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司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。

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。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项

出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（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

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）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.发生的初始直接费用；

4.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十二）无形资产

1.无形资产包括软件、土地使用权等，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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）租赁负债

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债,应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

- 1.固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3.购买选择权的行权价格,前提是本公司合理确定将行使该选择权;
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权;
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,本

公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十八）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。

（二十九）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.主要销售收入确认具体原则

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量

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。

（三十）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。

(三十一) 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。

(三十二) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资

产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

(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，采用直线法或其他系统合理的方法，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。

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。

注3：子公司湖南宝海再生资源科技有限公司销售铅铋合金含金部分适用增值税免税政策。

(1) 不同企业城市维护建设税纳税主体的城市维护建设税适用税率：

纳税主体名称	城市维护建设税税率
本公司	5%
萍乡宝海锌营养科技有限公司	5%
湖南宝海再生资源科技有限公司	5%
赤峰宝海有色金属有限公司	5%
湖南宝海生物科技有限公司	5%
江苏宝海环保科技有限公司	5%

(2) 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	20%
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。

注3：子公司赤峰宝海有色金属有限公司2023年1-6月为小型微利企业，适用20%的所得税优惠税率。

(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 税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，对小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司下属子公司赤峰宝海有色金属有限公司在 2023 年 1-6 月享受享受城市建设维护税、房产税、城镇土地使用税、印花税和教育费附加、地方教育附加减免 50%的优惠政策。

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

本公司本期无会计政策变更。

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

本公司本期无会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年6月30日，上期指2022年1-6月（未经审计），本期指2023年1-6月。

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	129,191.62	171,612.81
银行存款	31,048,930.47	38,441,807.84
其他货币资金		1,952,120.53
合 计	<u>31,178,122.09</u>	<u>40,565,541.18</u>

2.期初存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项1,952,120.53元，均为票据保证金。

3.期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

4.期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(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	4,223,035.00	4,571,457.60
商业承兑汇票		
合 计	<u>4,223,035.00</u>	<u>4,571,457.60</u>

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但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	备注
银行承兑汇票		3,635,416.00	
合 计		<u>3,635,416.00</u>	

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
6 个月（含 6 个月）	78,802,779.13

账 龄	期末账面余额
7-12 个月 (含 12 个月)	2,419,143.10
1 年以内 (含 1 年)	<u>81,221,922.23</u>
1-2 年 (含 2 年)	38,116.28
3-4 年 (含 4 年)	10,328.82
4-5 年 (含 5 年)	132,020.00
5 年以上	337,953.74
小 计	<u>81,740,341.07</u>
减: 坏账准备	1,369,530.73
合 计	<u>80,370,810.34</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>81,700,341.07</u>	<u>99.95</u>	<u>1,329,530.73</u>	<u>1.63</u>	<u>80,370,810.34</u>
其中: 风险组合计提坏账准备的应收账款	81,700,341.07	99.95	1,329,530.73	1.63	80,370,810.34
按单项计提坏账准备	<u>40,000.00</u>	<u>0.05</u>	<u>40,000.00</u>	<u>100</u>	
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	0.05	40,000.00	100	
合 计	<u>81,740,341.07</u>	<u>100</u>	<u>1,369,530.73</u>		<u>80,370,810.34</u>

接上表:

类 别	账面余额		期初余额		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>61,339,965.64</u>	<u>99.93</u>	<u>942,976.77</u>	<u>1.54</u>	<u>60,396,988.87</u>
其中: 按风险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
按单项计提坏账准备	40,000.00	0.07	40,000.00	100	
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	

合 计	<u>61,379,965.64</u>	<u>100</u>	<u>982,976.77</u>	<u>60,396,988.87</u>
-----	----------------------	------------	-------------------	----------------------

按单项计提坏账准备:

名 称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
赤峰市伯苏宸商贸有限公司	20,000.00	20,000.00	100	公司已注销
宁城县开元金属有限公司	20,000.00	20,000.00	100	已无法联系到企业，预计无法收回
合 计	<u>40,000.00</u>	<u>40,000.00</u>	<u>100</u>	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：按风险组合计提

名 称	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)	78,802,779.13	788,027.79	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	2,419,143.10	120,957.16	5.00
1 年以内小计	<u>81,221,922.23</u>	<u>908,984.95</u>	
1-2 年 (含 2 年)	38,116.28	3,811.63	10
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	337,953.74	337,953.74	100
合 计	<u>81,700,341.07</u>	<u>1,329,530.73</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	
按风险组合计提坏账准备的应收账款	942,976.77	386,553.96			1,329,530.73
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
合 计	<u>982,976.77</u>	<u>386,553.96</u>			<u>1,369,530.73</u>

4. 本报告期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额比 (%)	坏账准备 期末余额
长沙市普乐美化工有限公司	非关联方	12,761,160.00	1-6 个月、7-12 个月	15.61	178,234.00
江西湘投化工新材料有限公司	非关联方	5,423,750.00	1-6 个月	6.64	54,237.50
长沙凯尔盛化工有限公司	非关联方	4,562,500.00	1-6 个月	5.58	45,625.00
韶关市汇力金属材料有限公司	非关联方	3,934,156.20	1-6 个月	4.81	39,341.56
长沙吉美化工有限公司	非关联方	3,750,000.00	1-6 个月	4.59	37,500.00
合 计		<u>30,431,566.20</u>		<u>37.23</u>	<u>354,938.06</u>

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无因应收账款转移继续涉入形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,113,845.00	748,698.13
合 计	<u>2,113,845.00</u>	<u>748,698.13</u>

注：(1) 公司对于期末在手且双重目标持有的高信用等级银行承兑汇票在“应收款项融资”列报。

(2) 本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故无需对持有的银行承兑汇票计提减值。

2. 期末无已质押的应收款项融资。

3. 期末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	备注
银行承兑汇票	9,765,157.71		
合 计	<u>9,765,157.71</u>		

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(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)	12,708,844.44	83.52	17,418,215.32	91.86
1-2 年 (含 2 年)	2,411,479.02	15.85	1,459,457.84	7.70
2-3 年 (含 3 年)	26,470.79	0.17	14,484.95	0.08
3 年以上	70,500.00	0.46	68,000.00	0.36

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	<u>15,217,294.25</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(%)
萍乡市华瑞锌业有限责任公司	2,392,104.66	15.72
江西方大钢铁集团有限公司	1,953,386.33	12.84
福建省三明骊腾有色金属工贸有限公司	1,680,966.01	11.05
开封市新科锌业有限公司	1,363,592.00	8.96
宝武集团环境资源科技有限公司	1,033,807.15	6.79
合 计	<u>8,423,856.15</u>	<u>55.36</u>

(六) 其他应收款

1.总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,441,512.34	7,454,819.90
合 计	<u>3,441,512.34</u>	<u>7,454,819.90</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
6 个月以内 (含 6 个月)	1,991,104.70
7-12 个月 (含 12 个月)	766,494.11
1 年以内 (含 1 年)	<u>2,757,598.81</u>
1-2 年 (含 2 年)	715,431.46
2-3 年 (含 3 年)	88,215.69
3-4 年 (含 4 年)	15,900.00
4-5 年 (含 5 年)	142,800.00
5 年以上	2,087,621.80
小 计	<u>5,807,567.76</u>

账 龄	期末账面余额
减：坏账准备	2,366,055.42
合 计	<u>3,441,512.34</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	3,553,201.86	3,652,948.45
备用金	86,030.00	103,524.45
保证金	2,168,335.90	6,155,135.90
小 计	<u>5,807,567.76</u>	<u>9,911,608.80</u>
减：坏账准备	2,366,055.42	2,456,788.90
合 计	<u>3,441,512.34</u>	<u>7,454,819.90</u>

(3) 坏账准备计提情况

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	-76,077.48		-14,656.00	<u>-90,733.48</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	<u>156,243.62</u>		<u>2,209,811.80</u>	<u>2,366,055.42</u>

(4) 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	
按风险组合合计	2,141,266.35	-90,733.48			2,050,532.87

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	
坏账准备					
按单项计提坏账准备	315,522.55				315,522.55
合计	<u>2,456,788.90</u>	<u>-90,733.48</u>			<u>2,366,055.42</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
应收退税款	往来款	1,223,047.33	1-6 个月、7-12 个月、 1-2 年	21.06	64,098.34
上海欧冶供应链有限公司	保证金	1,021,840.00	1-6 个月	17.59	10,218.40
江西方大钢铁集团有限公司	保证金	960,000.00	7-12 个月、1-2 年、5 年以上	16.53	377,000.00
衡阳华菱连轧管有限公司	往来款	324,696.00	5 年以上	5.59	324,696.00
永年县永泰矿业有限公司	往来款	300,000.00	5 年以上	5.17	300,000.00
合计		<u>3,829,583.33</u>		<u>65.94</u>	<u>1,076,012.74</u>

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因其他应收款转移继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1.分类列示

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
原材料	132,112,927.39	71,224.13	132,041,703.26	123,717,244.42
在产品	16,470,390.50		16,470,390.50	6,519,065.43
库存商品	79,838,216.56	550,832.65	79,287,383.91	65,372,876.17
周转材料	3,039,252.06		3,039,252.06	2,781,937.78
低值易耗品	1,064,255.76		1,064,255.76	960,614.56

项 目	账 面 余 额	期 末 余 额		期 初 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
发出商品	6,829,678.51		6,829,678.51	4,833,931.94		4,833,931.94
在途物资	2,227,426.74		2,227,426.74	222,743.36		222,743.36
合同履约成本	202,882.27		202,882.27	156,620.32		156,620.32
合 计	<u>241,785,029.79</u>	<u>622,056.78</u>	<u>241,162,973.01</u>	<u>204,565,033.98</u>	<u>1,162,210.84</u>	<u>203,402,823.14</u>

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	71,224.13		373,194.44		71,224.13
库存商品	789,016.40	206,875.34		445,059.09		550,832.65
合 计	<u>1,162,210.84</u>	<u>278,099.47</u>		<u>818,253.53</u>		<u>622,056.78</u>

(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	28,910,564.22	18,105,986.73
预缴企业所得税	240,964.54	887,945.70
合 计	<u>29,151,528.76</u>	<u>18,993,932.43</u>

(九) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项 目	期 末 余 额	期 初 余 额
固定资产	266,862,019.65	193,035,114.03
固定资产清理		
合 计	<u>266,862,019.65</u>	<u>193,035,114.03</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期 初 余 额	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末 余 额
一、原价合计	<u>303,606,232.64</u>	<u>83,031,296.81</u>	<u>436,020.45</u>	<u>386,201,509.00</u>
其中：房屋及建筑物	151,712,789.75	76,121,112.72	52,565.15	227,781,337.32

机器设备	141,841,366.31	5,953,902.19	378,667.30	147,416,601.20
运输工具	4,173,752.12	465,988.27		4,639,740.39
电子设备	5,878,324.46	490,293.63	4,788.00	6,363,830.09
二、累计折旧合计	<u>110,023,685.42</u>	<u>8,090,338.41</u>	<u>366,755.76</u>	<u>117,747,268.07</u>
其中：房屋及建筑物	42,630,028.92	3,314,623.65		45,944,652.57
机器设备	60,622,538.34	4,608,896.22	362,131.35	64,869,303.21
运输工具	2,706,734.22	108,570.37		2,815,304.59
电子设备	4,064,383.94	58,248.17	4,624.41	4,118,007.70
三、固定资产减值准备累计金额合计	<u>547,433.19</u>	<u>1,044,788.09</u>		<u>1,592,221.28</u>
其中：房屋及建筑物				
机器设备	512,059.66	1,044,788.09		1,556,847.75
运输工具				
电子设备	35,373.53			35,373.53
四、固定资产账面价值合计	<u>193,035,114.03</u>			<u>266,862,019.65</u>
其中：房屋及建筑物	109,082,760.83			181,836,684.75
机器设备	80,706,768.31			80,990,450.24
运输工具	1,467,017.90			1,824,435.80
电子设备	1,778,566.99			2,210,448.86

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(十) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	94,671,078.34	118,717,934.06
工程物资	639,023.03	97,771.86
合 计	<u>95,310,101.37</u>	<u>118,815,705.92</u>

2. 工程物资

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
工程物资	639,023.03		639,023.03	97,771.86
合 计	<u>639,023.03</u>		<u>639,023.03</u>	<u>97,771.86</u>

(十一) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	150,608.55	<u>150,608.55</u>
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	150,608.55	<u>150,608.55</u>
二、累计折旧		
1.期初余额	100,405.70	<u>100,405.70</u>
2.本期增加金额	<u>25,101.43</u>	25,101.43
(1) 计提	25,101.43	25,101.43
3.本期减少金额		
4.期末余额	125,507.13	<u>125,507.13</u>
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	<u>25,101.42</u>	<u>25,101.42</u>
2.期初账面价值	<u>50,202.85</u>	<u>50,202.85</u>

(十二) 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	39,141,468.60	476,430.80	<u>39,617,899.40</u>
2.本期增加金额	<u>507,429.00</u>	<u>94,339.63</u>	<u>601,768.63</u>
(1) 购置	507,429.00	94,339.63	<u>601,768.63</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	39,648,897.60	570,770.43	<u>40,219,668.03</u>
二、累计摊销			
1.期初余额	4,237,158.37	306,509.13	<u>4,543,667.50</u>
2.本期增加金额	<u>400,764.29</u>	<u>29,374.64</u>	<u>430,138.93</u>
(1) 计提	400,764.29	29,374.64	430,138.93
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,637,922.66	335,883.77	<u>4,973,806.43</u>

项 目	土地使用权	软件	合 计
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	<u>35,010,974.94</u>	<u>234,886.66</u>	<u>35,245,861.60</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>

(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
长期待摊费用	6,343,134.56	3,993,320.13	1,497,972.05		8,838,482.64
合 计	<u>6,343,134.56</u>	<u>3,993,320.13</u>	<u>1,497,972.05</u>		<u>8,838,482.64</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	4,354,408.97	798,337.18	4,598,448.15	841,973.83
内部交易未实现利润	4,299,899.18	741,284.72	10,114,767.50	1,342,696.00
可抵扣亏损	45,889,748.43	8,074,972.56	52,600,809.30	9,193,129.01
合 计	<u>54,544,056.58</u>	<u>9,614,594.46</u>	<u>67,314,024.95</u>	<u>11,377,798.84</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	52,526,531.06	9,115,461.14	49,440,657.40	8,644,747.46
合 计	<u>52,526,531.06</u>	<u>9,115,461.14</u>	<u>49,440,657.40</u>	<u>8,644,747.46</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

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	147,940.00		147,940.00	3,237,239.14		3,237,239.14
预付工程款	2,161,498.06		2,161,498.06	1,253,918.22		1,253,918.22
预付上市费用	1,810,113.16		1,810,113.16	1,132,075.44		1,132,075.44
合 计	<u>4,119,551.22</u>		<u>4,119,551.22</u>	<u>5,623,232.80</u>		<u>5,623,232.80</u>

(十六) 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	9,187,946.37	
抵押借款		3,000,000.00
抵押+保证借款	28,000,000.00	28,000,000.00
保证借款	74,000,000.00	77,900,000.00
质押+保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
应计利息	123,527.79	143,554.48
合 计	<u>119,311,474.16</u>	<u>117,043,554.48</u>

2. 期末无已到期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,952,120.53
合 计		<u>1,952,120.53</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 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	44,977,385.22	40,172,393.69
应付设备款	1,657,562.63	1,475,518.06
应付工程款	27,066,186.99	16,498,861.66
运费及其他	25,049,836.50	22,876,691.97
合 计	98,750,971.34	<u>81,023,465.38</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	6,053,810.39	3,984,323.56
合 计	<u>6,053,810.39</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) 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	27,704,329.25	25,614,146.22	10,352,321.87
二、离职后福利中-设定提存计划负债	7,400.00	1,274,891.70	1,192,509.76	89,781.94
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>8,269,538.84</u>	<u>28,979,220.95</u>	<u>26,806,655.98</u>	<u>10,442,103.81</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	25,218,751.20	23,243,122.96	9,430,906.50
二、职工福利费		1,781,001.43	1,781,001.43	
三、社会保险费	<u>41,500.00</u>	<u>526,416.55</u>	<u>407,653.35</u>	<u>160,263.20</u>
其中：医疗保险费	41,500.00	346,219.30	230,771.16	156,948.14
工伤保险费		180,197.25	176,882.19	3,315.06
四、住房公积金		119,874.20	118,218.20	1,656.00
五、工会经费和职工教育经费	765,360.58	58,285.87	64,150.28	759,496.17
合 计	<u>8,262,138.84</u>	<u>27,704,329.25</u>	<u>25,614,146.22</u>	<u>10,352,321.87</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	1,216,291.06	1,136,553.94	87,137.12
2. 失业保险费		58,600.64	55,955.82	2,644.82
合 计	<u>7,400.00</u>	<u>1,274,891.70</u>	<u>1,192,509.76</u>	<u>89,781.94</u>

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税		
2. 增值税	4,205,573.68	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	312,056.68	597,639.27
6. 教育费附加及地方教育附加	312,056.71	622,841.60
7. 代扣代缴个人所得税	12,188.98	13,012.11
8. 印花税	66,398.65	100,338.07
9. 其他	48,273.31	37,415.48
合 计	<u>5,195,883.85</u>	<u>5,154,774.18</u>

(二十二) 其他应付款

1.总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,205,298.16	3,530,599.70
合 计	<u>3,205,298.16</u>	<u>3,530,599.70</u>

2.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	2,225,268.16	2,300,569.70
押金及保证金	980,030.00	1,230,030.00
合 计	<u>3,205,298.16</u>	<u>3,530,599.70</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 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>28,497,418.35</u>	<u>16,851,215.24</u>
其中：抵押借款		12,000,000.00

保证借款	19,950,000.00	
抵押+担保借款	8,400,000.00	4,800,000.00
抵押及保证借款计提利息	147,418.35	51,215.24
1年内到期的长期应付款	26,257,406.75	28,155,113.95
1年内到期的租赁负债	26,274.87	52,549.75
合计	<u>54,781,099.97</u>	<u>45,058,878.94</u>

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的银行承兑汇票	3,635,416.00	4,521,457.60
待转销项税	585,371.93	464,086.22
合计	<u>4,220,787.93</u>	<u>4,985,543.82</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款		20,000,000.00	4.3%
保证借款+抵押借款	89,400,000.00		3.8%
抵押借款	13,000,000.00		3.85%
合计	<u>102,400,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	

(二十六) 长期应付款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,088,435.76	20,018,554.92
专项应付款		
合计	<u>8,088,435.76</u>	<u>20,018,554.92</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额	备注
宝海微元长期抵押借款	659,072.02	5,831,199.61	
宝海生物长期抵押借款	7,085,230.01	11,140,169.93	
宝海再生长期抵押借款	344,133.73	3,047,185.38	
合计	<u>8,088,435.76</u>	<u>20,018,554.92</u>	

(二十七) 递延收益

1.递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,004,943.88		77,940.36	3,927,003.52	财政拨款
合 计	<u>4,004,943.88</u>		<u>77,940.36</u>	<u>3,927,003.52</u>	

2.涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
购买土地补偿资金	2,083,200.00		28,800.00			2,054,400.00	与资产相关
重金属防治项目	1,073,350.99		23,082.36			1,050,268.63	与资产相关
平江工业园基础设施建 设补贴	426,309.36		4,808.00			421,501.36	与资产相关
脱硫烟气工程补助资金	332,500.00		8,750.00			323,750.00	与资产相关
粗铋废矿渣综合回收利 用项目	89,583.53		12,500.00			77,083.53	与资产相关
合 计	<u>4,004,943.88</u>		<u>77,940.36</u>			<u>3,927,003.52</u>	

（二十八）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		
一、有限售条件股份	<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
二、无限售条件流通股份	<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
股份合计	<u>138,986,000.00</u>						<u>138,986,000.00</u>

（二十九）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
合 计	<u>122,590,463.38</u>			<u>122,590,463.38</u>

（三十）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
合 计	<u>1,733,877.57</u>			<u>1,733,877.57</u>

(三十一) 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			7,183,389.43
合 计	<u>7,183,389.43</u>			<u>7,183,389.43</u>

(三十二) 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-）		
调整后期初未分配利润	<u>113,671,539.43</u>	<u>74,816,797.43</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,153,869.09	40,445,957.17
减：提取法定盈余公积		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>114,926,808.52</u>	<u>113,671,539.43</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,609,262.69	254,024,434.20	341,392,317.87	296,329,284.41
其他业务	620,787.39	19,672.44	468,880.75	339,588.31
合 计	<u>296,230,050.08</u>	<u>254,044,106.64</u>	<u>341,861,198.62</u>	<u>296,668,872.72</u>

(三十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加及地方教育附加	345,335.05	512,287.44
城市维护建设税	348,824.40	467,077.22
房产税	269,837.65	202,631.68
土地使用税	238,324.18	189,851.23

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	101,932.97	114,585.80
其他	158,169.77	143,475.74
合 计	<u>1,462,424.02</u>	<u>1,629,909.11</u>

(三十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,233,744.53	978,308.84
差旅费	103,787.92	143,392.93
业务招待费	75,515.21	53,428.60
邮电费	94,314.94	58,487.66
展览费	69,619.60	33,416.77
商品检验费	12,581.44	23,828.29
办公费	560.00	7,386.07
固定资产折旧	3,047.09	4,503.74
其他费用	13,592.33	8,762.96
合 计	<u>1,606,763.06</u>	<u>1,311,515.86</u>

(三十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,337,590.99	6,334,323.84
聘请中介机构费	1,654,039.19	2,576,441.70
折旧和摊销	1,513,586.73	1,539,551.70
业务招待费	854,305.67	782,516.35
差旅费	496,598.80	524,458.74
办公费	485,367.60	640,540.86
修理费	189,350.00	669,115.34
水电费	141,993.76	459,331.57
交通运输费	194,803.75	25,559.23
物业保洁费及环卫绿化费	216,819.41	142,393.01
其他	598,000.85	776,905.70
合 计	<u>13,682,456.75</u>	<u>14,471,138.04</u>

(三十七) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,403,622.08	3,004,553.23
合 计	<u>3,403,622.08</u>	<u>3,004,553.23</u>

(三十八) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,306,834.32	1,867,346.33
利息收入（以负数列示）	-53,555.44	-23,103.90
银行手续费	155,819.92	73,323.53
汇兑净损失	-127,469.07	-1,451,495.08
未确认融资费用	413,007.69	2,439.52
已确认融资费用	1,754,749.35	
其他	272.00	121,243.00
合 计	<u>6,449,658.77</u>	<u>589,753.40</u>

注：本公司2023年1-6月计入当期损益的汇兑净收益为127,469.07元。

(三十九) 其他收益

1. 其他收益情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,524,860.11	2,294,126.30
个税返还	260.35	1,722.72
合 计	<u>3,525,120.46</u>	<u>2,295,849.02</u>

2. 涉及政府补助的项目：

项 目	本期发生额	上期发生额
企业税收奖补资金		1,560,300.00
增值税即征即退返还	431,248.35	312,422.76
配套设施费返还		115,881.50
科技创新奖励金		100,000.00
研发费用补助金		50,000.00
稳岗补贴		77,581.68
土地补偿款	28,800.00	28,800.00
重金属污染防治专项资金	23,082.36	23,082.36
粗铋废矿渣综合回收利用项目	12,500.00	12,500.00

项 目	本期发生额	上期发生额
平江县财政局脱硫烟气工程补助	8,750.00	8,750.00
平江工业园基础设施建设补贴	4,808.00	4,808.00
加快推进企业上市奖励	1,000,000.00	
2022 年度税收贡献奖企业	197,800.00	
2022 年省级科技计划专项资金	50,000.00	
高质量发展奖励	513,788.00	
萍乡市湘东区工业和信息化局高质量发展奖励金	50,000.00	
萍乡市湘东区工业和信息化局工业的倍增奖励金	311,400.00	
2018-2020 年三年税收县级留存部分	870,000.00	
平江县财政国库统计局联网直报企业奖补款	2,500.00	
平江县医保局生育津贴	19,584.08	
残保金退税	599.32	
合 计	<u>3,524,860.11</u>	<u>2,294,126.30</u>

(四十) 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		12,196.89
票据贴现利息支出		-38,209.93
合 计		<u>-26,013.04</u>

(四十一) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-386,553.96	36,545.69
其他应收款坏账损失	90,733.48	688,319.42
合 计	-295,820.48	<u>724,865.11</u>

(四十二) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-180,555.11	-1,920,791.27
固定资产减值损失	-1,044,788.09	
合 计	<u>-1,225,343.20</u>	<u>-1,920,791.27</u>

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

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	<u>11,075.45</u>	
其中：固定资产处置损益	11,075.45	
合 计	<u>11,075.45</u>	

（四十四）营业外收入

1.分类列示

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		58,584.00	
其他	21,322.84	143,035.85	21,322.84
合 计	<u>21,322.84</u>	<u>201,619.85</u>	<u>21,322.84</u>

2.计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
莲花县政府节假日开工慰问金		10,000.00	
2022年春节双不停补助资金		44,884.00	
莲花县工委慰问金		2,500.00	
高新技术企业填报奖励		1,200.00	
合 计		<u>58,584.00</u>	

（四十五）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
固定资产报废损失	14,943.13	155,503.48	14,943.13
无法收回款项			
公益性捐赠支出	205,660.00		205,660.00
罚款及滞纳金	13,225.35	4.34	13,225.35
企业扶持资金退回			
赔偿支出	345,916.56		345,916.56
其他	1,002.89	403,029.84	1,002.89
合 计	<u>580,747.93</u>	<u>558,537.66</u>	<u>580,747.93</u>

（四十六）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>3,498,317.35</u>	<u>2,258,024.97</u>
其中：当期所得税费用	1,264,399.29	399,008.51
递延所得税费用	2,233,918.06	1,859,016.46

(四十七) 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
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,538,308.55	22,644,423.30
加：资产减值准备	1,225,343.20	1,920,791.27
信用减值损失	295,820.48	-724,865.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,089,799.66	6,787,245.55
使用权资产摊销	25,101.43	25,101.43
无形资产摊销	430,138.93	228,233.52
长期待摊费用摊销	1,497,972.05	1,127,542.15
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)	-11,075.45	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,943.13	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)	6,248,955.62	538,290.77
投资损失(收益以“-”号填列)		-12,196.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,763,204.38	1,220,489.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	470,713.68	638,527.44
存货的减少(增加以“-”号填列)	-37,940,704.98	-69,694,516.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,735,670.60	38,084,755.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,632,010.28	-3,672,742.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-17,455,139.64</u>	<u>-733,417.13</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,178,122.09	27,041,715.37

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	38,613,420.65	17,586,111.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-7,435,298.56</u>	<u>9,455,603.56</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>31,178,122.09</u>	<u>27,041,715.37</u>
其中：库存现金	129,191.62	285,086.02
可随时用于支付的银行存款	31,048,930.47	26,756,629.35
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>31,178,122.09</u>	<u>27,041,715.37</u>

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	31,122,106.07	抵押借款
无形资产	5,537,977.75	抵押借款
合 计	<u>36,660,083.82</u>	

（四十九）政府补助

1. 政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退返还	431,248.35	其他收益	431,248.35
加快推进企业上市奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2022 年度税收贡献奖企业	197,800.00	其他收益	197,800.00
2022 年省级科技计划专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
高质量发展奖励	513,788.00	其他收益	513,788.00
萍乡市湘东区工业和信息化局高质量发展奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00
萍乡市湘东区工业和信息化局工业的倍增奖励金	311,400.00	其他收益	311,400.00
2018-2020 年三年税收县级留存部分	870,000.00	其他收益	870,000.00
平江县财政国库统计局联网直报企业奖补款	2,500.00	其他收益	2,500.00
平江县医保局生育津贴	19,584.08	其他收益	19,584.08
残保金退税	599.32	其他收益	599.32
合 计	<u>3,446,919.75</u>		<u>3,446,919.75</u>

七、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同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本公司本报告期内无反向购买。

（四）处置子公司

本公司本报告期内无处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司本报告期内无其他原因的合并范围变动。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	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	江西萍乡市	制造业	100		100	同一控制
湖南宝海再生资源科技有限公司	湖南平江县	湖南平江县	制造业	61.75		61.75	非同一控制
赤峰宝海有色金属有限公司	内蒙宁城县	内蒙宁城县	制造业	100		100	非同一控制
湖南宝海生物科技有限公司	湖南茶陵县	湖南茶陵县	制造业	70		70	非同一控制
江苏宝海环保科技有限公司	江苏高邮	江苏高邮	制造业	100		100	设立

2.使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

3.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。

九、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。本公司不受外部强制性资本要求约束，利用资产负债率监控资本。公司本期与上期资本管理目标、政策或程序未发生变化。期末本公司的资产负债率为51.46%，期初为44.62%。

十、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	期末公允价值			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	
持续的公允价值计量				
应收款项融资			2,113,845.00	<u>2,113,845.00</u>

2023年1-6月，本公司金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

(二) 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。

(三) 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。

十一、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“八、在其他主体中的权益”。

（四）本公司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）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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

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
张跃萍	江西宝海微元再生科技股份有限公司	1,000.00	2023年4月17日至2024年4月16日发生的主债权届满之次日	2023年4月17日至2024年4月16日发生的主债权届满之次日起三年	否	
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3月8日至2025年3月8日发生的主合同约定的债务履行期限届满之日	2022年3月8日至2025年3月8日发生的主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否	
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	800.00	2022年12月7日至2023年12月7日发生的主债权届满之日	2022年12月7日至2023年12月7日发生的主债权届满之日起三年	否	
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	3,000.00	2022年12月16日至2023年12月15日发生的债务履行期限届满之日	2022年12月16日至2023年12月15日发生的债务履行期限届满之日起三年	否	
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7日至2024年2月6日发生的主债权届满之次日	2023年2月7日至2024年2月6日发生的主债权届满之次日起三年	否	
江西宝海环保科技有限公司、湖南宝海生物科技有限公司、	萍乡宝海锌营养科技有限公司	1,170.00	2023年6月29日至2025年6月29日	2023年6月29日至2025年6月29日发生的债务履	否	

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
张跃萍、金霄华			发生的债务履行 期届满之日	行期届满之日		
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	萍乡宝海锌营养科技 有限公司	1,000.00	2022年3月 15日至2025年 3月14日发生 的主债权届满之 次日	2022年3月15 日至2025年3月 14日发生的主债权 届满之次日起三年 次日	否	
江西宝海微元再生 科技股份有限公司、 张跃萍、金霄华、阳 胜宾、张征祥、萍乡 市星火融资担保有 限公司	萍乡宝海锌营养科技 有限公司	1,000.00	2022年10月 28日至2023年 10月27日发 生的主债权届满 之次日	2022年10月28 日至2023年10 月27日发生的主 债权届满之次日起 三年	否	
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	2022年8月30 日至2023年8月 29日发生的债务 履行期届满之日	2022年8月30日 至2023年8月29日 发生的债务履行期届 满之日起三年	否	
张跃萍、金霄华、江 西宝海再生科技股 份有限公司	萍乡宝海锌营养科技 有限公司	500.00	2022年9月2日 至2023年9月1 日发生的主债权 的清偿期届满之 日	2022年9月2日 至2023年9月1日 发生的主债权的清 偿期届满之日起三 年	否	
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	江西宝海再生科技股 份有限公司	12,000.00	2023年4月11 日至2029年10 月11日发生的 主债权的清偿期 届满之日	2023年4月11日 至2029年10月11 日发生的主债权的清 偿期届满之日起三 年	否	
江西宝海微元再生 科技股份有限公司、 姚志明、向伟华	湖南宝海再生资源科 技有限公司	900.00	2023年6月9 日至2024年2 月8日发生的主 合同项下债务履 行期届满之日	2023年6月9日 至2024年2月8 日发生的主合同项 下债务履行期届 满之日起两年	否	
肖玉明、谭松柏、张 征祥、江西宝海微元 再生科技股份有限	湖南宝海生物科技有 限公司	480.00	2021年4月28 日至2023年10 月15日发生的	2021年4月28日 至2023年10月15 日发生的借款期限届	否	

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
公司			借款期限届满之 日	满之日起三年		
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	2,500	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 之次日起三年	否	
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	2,422.00	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 之次日起三年	否	
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	湖南宝海再生资源科 技有限公司	1,263.00	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 之次日起三年	否	

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	1,452,850.00	1,139,510.00

8.其他关联交易

无。

(七) 关联方应收应付款项

1.应收项目

无。

2.应付项目

无。

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十二、股份支付

截至资产负债表日，本公司无股份支付。

十三、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日后事项。

十四、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。

十五、其他重要事项

（一）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

本公司报告期内资本化的借款费用为520,600.00元。

（七）外币折算

本公司2023年1-6月计入当期损益的汇兑净收益为127,469.07元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项
无。

十六、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
6 个月以内 (含 6 个月)	38,708,537.13
7-12 个月 (含 12 个月)	2,394,883.62
1 年以内小计	<u>41,103,420.75</u>
1-2 年 (含 2 年)	167,671.90
5 年以上	199,265.41
小 计	<u>41,470,358.06</u>
减: 坏账准备	538,393.29
合 计	<u>40,931,964.77</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>31,954,811.73</u>	<u>77.05</u>	<u>538,393.29</u>	<u>1.68</u>	<u>31,416,418.44</u>	<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	31,954,811.73	77.05	538,393.29	1.68	31,416,418.44	25,201,127.91	70.01	413,343.26	1.64	24,787,784.65
关联方组合	9,515,546.33	22.95			9,515,546.33	10,794,972.53	29.99			10,794,972.53
合 计	<u>41,470,358.06</u>	<u>100</u>	<u>538,393.29</u>		<u>40,931,964.77</u>	<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

名 称	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)	31,259,552.39	312,595.52	1.00

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
7-12 个月 (含 12 个月)	461,340.63	23,067.03	5.00
1 年以内小计	<u>31,720,893.02</u>	<u>335,662.55</u>	
1-2 年 (含 2 年)	34,653.30	3,465.33	10.00
5 年以上	199,265.41	199,265.41	100.00
合 计	<u>31,954,811.73</u>	<u>538,393.29</u>	

按关联方组合计提坏账准备:

名 称	账面余额	期末余额			计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)		
萍乡宝海锌营养科技有限公司	8,107,608.43				
湖南宝海生物科技有限公司	1,247,704.20				
江西宝海环保科技有限公司	160,233.70				
合 计	<u>9,515,546.33</u>				

3.坏账准备的情况

类 别	期初 余额	计提	本期变动金额			期末余额
			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	125,050.03				538,393.29
合 计	<u>413,343.26</u>	<u>125,050.03</u>				<u>538,393.29</u>

4.本报告期无实际核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额比 (%)	坏账准备 期末余额
萍乡宝海锌营养科技有限公司	关联方	8,107,608.43	1-6 个月、7-12 个月	19.55	
长沙市普乐美化工有限公司	非关联方	4,960,000.00	1-6 个月	11.96	49,600.00
长沙吉美化工有限公司	非关联方	3,750,000.00	1-6 个月	9.04	37,500.00
长沙凯尔盛化工有限公司	非关联方	3,344,500.00	1-6 个月	8.06	33,445.00
湖北祥云 (集团) 化工股份有限公司	非关联方	2,600,000.00	1-6 个月	6.27	26,000.00
合 计		<u>22,762,108.43</u>		<u>54.88</u>	<u>146,545.00</u>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.本期无因应收账款转移继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1.总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	223,668,724.44	202,976,789.03
合 计	<u>223,668,724.44</u>	<u>202,976,789.03</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1-6 个月（含 6 个月）	144,898,098.73
7-12 个月（含 12 个月）	49,447,634.78
1 年以内小计	<u>194,345,733.51</u>
1-2 年（含 2 年）	28,325,497.06
2-3 年（含 3 年）	992,855.66
3-4 年（含 4 年）	15,900.00
4-5 年（含 5 年）	20,000.00
5 年以上	300,000.00
小 计	<u>223,999,986.23</u>
减：坏账准备	331,261.79
合 计	<u>223,668,724.44</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	223,267,856.23	203,081,323.06
押金及保证金	672,100.00	229,300.00
备用金	60,030.00	10,220.45
小 计	<u>223,999,986.23</u>	<u>203,320,843.51</u>
减：坏账准备	331,261.79	344,054.48
合 计	<u>223,668,724.44</u>	<u>202,976,789.03</u>

(3) 坏账准备计提情况

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	-12,996.69		204.00	<u>-12,792.69</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	<u>7,311.79</u>		<u>323,950.00</u>	<u>331,261.79</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初 余额	本期变动金额 计提	本期变动金额			期末余额
			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其他应收 款	344,054.48	-12,792.69				331,261.79
合 计	<u>344,054.48</u>	<u>-12,792.69</u>				<u>331,261.79</u>

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
萍乡宝海锌营养科技有限公司	往来款	153,679,317.36	1-6 个月、7-12 个月、1-2 年	68.61	
赤峰宝海有色金属有限公司	往来款	28,189,515.20	1-6 个月、7-12 个月、1-2 年、2-3 年	12.58	
湖南宝海生物科技有限公司	往来款	21,763,126.13	1-6 个月	9.72	
湖南宝海再生资源科技有限公司	往来款	19,322,631.74	1-6 个月、7-12 个月	8.63	
上海欧冶供应链有限公司	往来款	642,800.00	1-6 个月	0.29	6,428.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合计		<u>223,597,390.43</u>		<u>99.83</u>	<u>6,428.00</u>

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(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	账面价值
对子公司投资	75,498,176.00		75,498,176.00	75,498,176.00
合计	<u>75,498,176.00</u>		<u>75,498,176.00</u>	<u>75,498,176.00</u>

注：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
萍乡宝海锌营养科 技术有限公司	33,500,000.00			33,500,000.00		
赤峰市宝海有色金 属有限责任公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
湖南宝海再生资源 开发有限公司	14,078,000.00			14,078,000.00		
湖南宝海生物科技 有限公司	12,920,176.00			12,920,176.00		
合计	<u>75,498,176.00</u>			<u>75,498,176.00</u>		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,687,532.33	135,311,404.67	157,509,401.12	140,117,618.85
其他业务	5,768,632.57	5,559,190.27	582,140.86	579,725.93
合计	<u>163,456,164.90</u>	<u>140,870,594.94</u>	<u>158,091,541.98</u>	<u>140,697,344.78</u>

(五) 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	10,641.12
合 计	<u>10,641.12</u>

(六) 其他

无。

十八、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	11,075.45	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,093,611.76	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		

非经常性损益明细	金额	说明
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-559,425.09	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>2,545,262.12</u>	
减：所得税影响金额	460,904.22	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>2,084,357.90</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,903,121.01	
归属于少数股东的非经常性损益	181,236.89	

(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	3.89%	0.1090	0.1090
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.40%	0.0953	0.0953

附件 I 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

(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

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	11,075.45
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,093,611.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-559,425.09
非经常性损益合计	2,545,262.12
减：所得税影响数	460,904.22
少数股东权益影响额（税后）	181,236.89
非经常性损益净额	1,903,121.01

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用