

关于山东昊月新材料股份有限公司 2021 年度
前期会计差错更正专项说明的审核报告
上会师报字(2022)第 4549 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



防 伪 编 码： 31000008202202951Y

被审计单位名称： 山东昊月新材料股份有限公司

报 告 文 号： 上会师报字（2022）第4549号

签字注册会计师： 张利法

注 师 编 号： 110101410057

签字注册会计师： 师涛

注 师 编 号： 110101410625

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于山东昊月新材料股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2022)第 4549 号

山东昊月新材料股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了后附的山东昊月新材料股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的 2021 年度前期会计差错更正专项说明。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的贵公司管理层编制的《山东昊月新材料股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张利法



中国注册会计师

师涛



二〇二二年四月二十八日

山东昊月新材料股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正专项说明

山东昊月新材料股份有限公司 2021 年度(以下简称“公司”或“本公司”),于 2021 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2021 年度公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、会计差错更正原因

(一) 对应付职工薪酬中工会经费、职工教育经费的调整

补提公司 2020 年度工会经费、职工教育经费,相关调整事项对财务报表影响如下:

受影响报表项目	财务报表影响数(2020 年 12 月 31 日/2020 年度)
管理费用	438,900.00
应付职工薪酬	438,900.00

(二) 对所得税费用的调整

比对公司 2020 年所得税费用明细与《关于对山东昊月新材料股份有限公司 2020 年度企业所得税汇算清缴纳税申报审核报告》(邦信税审字【2021】第 17 号),实际应纳所得税额存在差异,对所得税进行调整,相关调整事项对财务报表影响如下:

受影响报表项目	财务报表影响数(2020 年 12 月 31 日/2020 年度)
其他流动资产	-611,434.08
所得税费用	611,434.08

(三) 对税金及附加调整

比对公司纳税申报表,调整税金及附加,相关调整事项对财务报表影响如下:

受影响报表项目	财务报表影响数(2020 年 12 月 31 日/2020 年度)
税金及附加	-197,594.26
应交税费	-197,594.26

(四) 对应付利息列报的调整

根据财会(2019)6 号《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》,对应付利息进行调整,相关调整事项对财务报表影响如下:

受影响报表项目	财务报表影响数(2020 年 12 月 31 日/2020 年度)
短期借款	23,424.66
其他应付款	-23,424.66
其中:应付利息	-1,032,037.51

山东昊月新材料股份有限公司 2021 年度
前期会计差错更正专项说明

(五) 盈余公积调整

根据前（一）至（三）项差错更正影响净利润的情况，相应调整盈余公积，相关调整事项对财务报表影响如下：

受影响报表项目	财务报表影响数（2020 年 12 月 31 日/2020 年度）
未分配利润	85,273.98
盈余公积	-85,273.98

二、具体会计处理

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就会计差错更正事项进行了追溯调整。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

2020 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年末 (调整后)
其他流动资产	1,679,958.50	-611,434.08	1,068,524.42
短期借款	20,000,000.00	23,424.66	20,023,424.66
应付职工薪酬	1,140,051.51	438,900.00	1,578,951.51
应交税费	538,060.14	-197,594.26	340,465.88
其他应付款	24,757,253.51	-23,424.66	24,733,828.85
其中：应付利息	1,032,037.51	-1,032,037.51	
盈余公积	3,796,678.66	-85,273.98	3,711,404.68
税金及附加	1,253,591.64	-197,594.26	1,055,997.38
管理费用	5,384,533.63	438,900.00	5,823,433.63
所得税费用	-3,502.94	611,434.08	607,931.14
未分配利润	32,170,213.43	-767,465.84	31,402,747.59

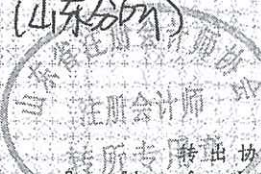
山东昊月新材料股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十八日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信(山东分所)



事务所
CPAs

转所专用章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会(山东分所)



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年12月6日

姓名 Full name	张利明
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1987-08-14
工作单位 Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙) 大信(山东分所)
身份证号码 Identity card No.	370724198708143613



年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

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



证书编号: 110101410057
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

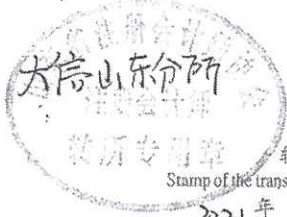
发证日期: 2013年12月11日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年12月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年12月13日

10

姓名 Full name 师涛
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-07-13
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 622826198907131318



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



证书编号:
No. of Certificate 110101410625

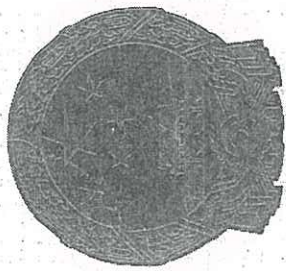
批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019年05月30日



年 月 日

本复印件已审核与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）



张晓荣

合伙人
主任会计师

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000008

批准执业文号：沪财会〔98〕150号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

说明

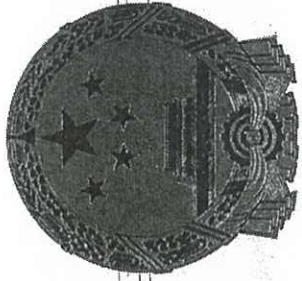
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
上海会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

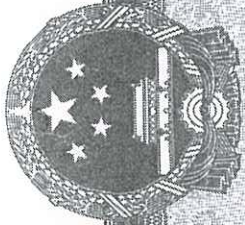
发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一五年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202201200118

(副本)

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



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

经营范围
执行事务合伙人

张健、张晓荣、耿磊、巢序、沈佳云、朱清滨、杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

【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】
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。



登记机关

2022年01月20日

本复印件已审核与原件一致