

证券代码：837396

证券简称：昊月新材

主办券商：中泰证券

山东昊月新材料股份有限公司前期会计差错更正公告

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

一、更正概述

山东昊月新材料股份有限公司（以下简称“公司”）本年度聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）对 2022 年公司财务状况进行审计，在审计过程中，公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《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》的要求，对公司 2021 年度、2020 年度财务报表会计差错进行调整，本次更正使公司会计核算符合有关规定，能够更加准确的反应公司的实际经营状况。重大会计差错更正的原因：

1、昊月新材公司发现属于 2021 年度的费用但未入账的财产保险费，调整增加 2021 年度管理费用 982,188.68 元，调整增加 2021 年末其他流动资产 58,931.32 元，调整增加 2021 年末应付账款 1,041,120.00 元。

2、昊月新材公司以前对研发费用资本化条件理解有误，本期对以前期间研发费用资本化调整为费用化，调整减少 2020 年末无形资产 10081,743.85 元，调整减少 2020 年末开发支出 1,032,385.03 元；调整减少 2021 年末无形资产 9,548,381.91 元，调整减少 2021 年末开发支出 1,032,385.03 元，调整减少 2021 年度研发费用 533,361.94 元。

3、对 2021 年度成本费用等利润表科目进行重分类更正：调整销售佣金列报错误，由营业成本重分类到销售费用，调整减少 2021 年度营业成本 1,078,665.99 元，调整增加 2021 年度销售费用 1,078,665.99 元。

4、以上差错更正合计调整减少 2020 年末盈余公积 888,742.16 元，调整减少 2020 年末未分配利润 10,225,386.72 元；调整减少 2021 年末盈余公积 933,624.83

元，调整减少 2021 年末未分配利润 10,629,330.79 元。

二、表决和审议情况

2023 年 4 月 26 日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：同意票 6 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

2023 年 4 月 26 日，公司召开第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：同意票 3 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》尚需提交 2022 年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

致同会计师事务所（特殊普通合伙）已出具了《关于山东昊月新材料股份有限公司关于前期差错更正的专项说明》。会计师事务所认为：上述前期差错更正的追溯调整事项符合企业会计准则的规定以及公司的实际情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准

确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

六、本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正对 2021 年、2020 年财务报表进行追溯调整，本次调整不影响 2021 年、2020 年现金流量，仅对 2021 年、2020 年财务状况及经营成果产生影响。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
其他流动资产	1,468,551.99	58,931.32	1,527,483.31	4.01%
无形资产	12,553,059.42	-9,548,381.91	3,004,677.51	-76.06%
开发支出	1,032,385.03	-1,032,385.03	0	-100%
资产总计	144,293,283.92	-10,521,835.62	133,771,448.30	-7.29%
应付账款	16,264,544.13	1,041,120.00	17,305,664.13	6.40%
负债合计	71,678,310.24	1,041,120.00	72,719,430.24	1.45%
盈余公积	3,786,286.82	-933,624.83	2,852,661.99	-24.65%
未分配利润	28,076,898.09	-10,629,330.79	17,447,567.30	-37.85%
归属于母公司所有者权益合计	72,614,973.68	-11,562,955.62	61,052,018.06	-15.92%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	72,614,973.68	-11,562,955.62	61,052,018.06	-15.92%
加权平均净	1.01%	-	0.48%	-

资产收益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-0.57%	-	-1.38%	-
营业收入	128,159,948.54	0	128,159,948.54	0%
营业成本	105,922,127.99	-1,078,665.99	104,843,462.00	-1.01%
销售费用	2,382,443.13	1,078,665.99	3,461,109.12	45.27%
管理费用	8,063,243.60	982,188.68	9,045,432.28	12.18%
研发费用	8,678,262.86	-533,361.94	8,144,900.92	-6.14%
净利润	748,821.44	-448,826.74	299,994.70	-59.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	748,821.44	-448,826.74	299,994.70	-59.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-422,031.55	-448,826.74	-870,858.29	-106.34%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
无形资产	13,162,489.02	-10,081,743.85	3,080,745.17	-76.59%
开发支出	1,032,385.03	-1,032,385.03	0	-100%
资产总计	141,914,849.28	-11,114,128.88	130,800,720.40	-7.83%
负债合计	65,196,168.42	0	65,196,168.42	0%

盈余公积	3,711,404.68	-888,742.16	2,822,662.52	-23.94
未分配利润	31,402,747.59	-10,225,386.72	21,177,360.87	-32.56%
归属于母公司所有者权益合计	76,718,680.86	-11,114,128.88	65,604,551.98	-14.48%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	76,718,680.86	-11,114,128.88	65,604,551.98	-14.48%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.42%	-	15.85%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.34%	-	12.21%	-
营业收入	124,504,495.95	0	124,504,495.95	0%
净利润	11,126,054.30	0	11,126,054.3	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	11,126,054.30	0	11,126,054.30	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	8,904,759.40	0	8,904,759.40	0%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

《山东昊月新材料股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》

《山东昊月新材料股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》

《重大会计差错更正的专项说明》

山东昊月新材料股份有限公司

董事会

2023年4月26日