

**关于山东昊月新材料股份有限公司
2022 年度重大会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

重大会计差错更正的专项说明

1-3

关于山东昊月新材料股份有限公司 2022 年度 重大会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 371A010230 号

山东昊月新材料股份有限公司全体股东：

我们接受山东昊月新材料股份有限公司（以下简称“昊月新材公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了昊月新材公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 26 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 371A015222 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是昊月新材公司管理层的责任。

按照《北京证券交易所上市公司业务办理指南第 6 号——定期报告相关事项》和《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对昊月新材公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解昊月新材公司 2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

昊月新材公司 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、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 10,081,743.85 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、具体的会计处理

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》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

上述重大会计差错更正的累积影响数：

1、资产负债表项目

受影响的项目	2020 年 12 月 31 日 更正前	2020 年 12 月 31 日 更正金额	2020 年 12 月 31 日 更正后
无形资产	13,162,489.02	-10,081,743.85	3,080,745.17
开发支出	1,032,385.03	-1,032,385.03	
盈余公积	3,711,404.68	-888,742.16	2,822,662.52
未分配利润	31,402,747.59	-10,225,386.72	21,177,360.87

续表：

受影响的项目	2021 年 12 月 31 日 更正前	2021 年 12 月 31 日 更正金额	2021 年 12 月 31 日 更正后
其他流动资产	1,468,551.99	58,931.32	1,527,483.31
无形资产	12,553,059.42	-9,548,381.91	3,004,677.51
开发支出	1,032,385.03	-1,032,385.03	
应付账款	16,264,544.13	1,041,120.00	17,305,664.13
盈余公积	3,786,286.82	-933,624.83	2,852,661.99
未分配利润	28,076,898.09	-10,629,330.79	17,447,567.30

2、利润表项目



受影响的项目	2021 年度更正前	2021 年度更正金额	2021 年度更正后
营业成本	105,922,127.99	-1,078,665.99	104,843,462.00
销售费用	2,382,443.13	1,078,665.99	3,461,109.12
管理费用	8,063,243.60	982,188.68	9,045,432.28
研发费用	8,678,262.86	-533,361.94	8,144,900.92
净利润	748,821.44	-448,826.74	299,994.70
基本每股收益	0.02	-0.01	0.01



中国注册会计师

江涛

中国注册会计师
江涛
370100150002

中国注册会计师

沈晓玮

中国注册会计师
沈晓玮
110101300389

中国·北京

二〇二三年四月二十六日





统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)

此件仅供业务报告使用，复印无效



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 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计企业会计报表，出具审计报告；验资并出具验资报告；清算企业清算报告；审核企业财务报告，出具审计报告、纳税申报表鉴证、财务决算报告；接受企业委托办理其他会计业务；法律、法规规定的其他经营活动；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所 执业证书



名称：北京惠智会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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
山东省注册会计师协会
注册会计师 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转所专用章
19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
山东省注册会计师协会
注册会计师 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转所专用章
19 年 12 月 10 日
/y /m /d

江 男 1969-12-10 瑞华会计师事务所(特殊普通
合 伙) 山东分所 370822196907040434

姓 Full name 别 Sex 日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记注册会计师
Annual Renewal Registration
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: 37010015002
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: 1996 年 3 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



此件仅供业务报告使用，复印无效

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

注册会计师 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

注册会计师 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日

10

沈晓萍 女 1979-01-27
瑞华会计师事务所(特殊普通
合伙)山东分所 370802197901272129

姓 Full name 沈晓萍
性 Sex 女
出 Date of birth 1979-01-27
生 Date of birth
工 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通
作 Working unit 合伙)山东分所
身 Identity card No. 370802197901272129
份 Identity card No.



证书编号: 110101300389
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: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年 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.

2016年03月09日

年 /y 月 /m 日 /d

6