

**关于山东昊月新材料股份有限公司  
2023 年度前期重大会计差错更正的  
专项报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

专项报告

前期重大会计差错更正专项说明

1-2

## 关于山东昊月新材料股份有限公司 2023 年度前期重大会计差错更正的专项报告

致同专字（2024）第 371A004607 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 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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 2024 年 3 月 30 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 371A006349 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的昊月新材公司前期重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

### 一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，编制昊月新材公司 2023 年度前期重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是昊月新材公司管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度前期重大会计差错更正专项说明编制过程。

### 二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合昊月新材公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

### 三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由昊月新材公司编制的前期重大会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

### 四、其他事项

为了更好地理解昊月新材公司 2023 年度前期重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供昊月新材公司披露 2023 年度前期重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

江涛



中国注册会计师

沈晓玮



中国·北京

二〇二四年三月三十日

山东昊月新材料股份有限公司  
2023年度前期重大会计差错更正专项说明



山东昊月新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）于2023年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2022年度财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

公司在中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司（以下简称“平安财险公司”）投保2021年与2022年新材料保险，由于本公司未按保险合同约定按时支付保费，平安财险公司已将相关保险合同作解除处理，并终止合同，并于2023年10月27日开具了负数发票。此事项调整减少2022年度管理费用1,831,839.62元，调整增加2022年度所得税费用314,575.47元，调整增加2022年度净利润1,517,264.15元，调整减少2022年末应付账款2,097,169.81元，调整增加2022年应交税费314,575.47元；以上差错更正合计调整增加2022年末盈余公积178,259.44元，调整增加2022年末未分配利润1,604,334.90元。

二、具体会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、资产负债表项目

受影响的项目	2022年12月31日 更正前	2022年12月31日 更正金额	2022年12月31日 更正后
应付账款	9,466,352.63	-2,097,169.81	7,369,182.82
应交税费	1,706,659.73	314,575.47	2,021,235.20
盈余公积	4,680,122.82	178,259.44	4,858,382.26
未分配利润	29,894,925.97	1,604,334.90	31,499,260.87

2、利润表项目

受影响的项目	2022年度更正前	2022年度更正金额	2022年度更正后
管理费用	8,616,123.81	-1,831,839.62	6,784,284.19
所得税费用	2,016,761.20	314,575.47	2,331,336.67
净利润	18,274,608.30	1,517,264.15	19,791,872.45

基本每股收益	0.46	0.04	0.50
--------	------	------	------

---

本专项说明业经山东昊月新材料股份有限公司第三届董事会第十次会议于 2024 年 3 月 30 日批准对外报出。





此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

# 营业执照

(副本) (20-2)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 李惠琦



出资额 5370万元

成立日期 2011年12月22日

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

经营范围 审计企业会计报表，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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2023年06月25日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



## 会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 惠琦  
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

### 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: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



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

瑞华会计师事务所  
注册会计师 转出 协会盖章  
注册专用章  
19年 12月 10日

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
注册会计师 转入 协会盖章  
注册专用章

事务所  
CPAs

转入协会  
Stamp of the transfer-in Institute

19年 12月 10日

姓名	江涛
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1989-07-04
Date of birth	_____
工作单位	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit	_____
身份证号码	370822196907040434
Identity card No.	_____



证书编号: 370100150002  
No. of Certificate

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

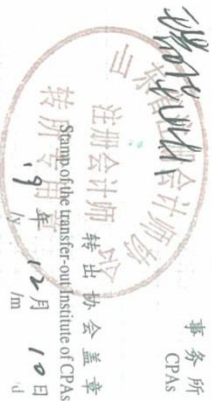
发证日期: 1990年 09月 13日  
Date of Issuance

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs



10



姓名 沈晓玮

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1979-01-27

Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

Working unit

身份证号码 370802197901272129

Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
注册会计师  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：110101300389  
No. of Certificate

批准注册协会 山东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2014年09月16日  
Date of Issuance

5