

**关于昊月新材料股份有限公司
2024 年度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

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 2024 年度重大会计差错更正 的专项报告

致同专字（2025）第 371A004361 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 2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 3 月 31 日出具了无保留意见（审计报告（报告文号：致同审字（2025）第 371A006563 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 2024 年度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 2024 年度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 2024 年度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 2024 年度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

赵燕廷



中国·北京

二〇二五年 三月三十一日

山东昊月新材料股份有限公司

2024 年度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 2024 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 2021 年度、2022 年度和 2023 年度的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 2024 年 12 月 27 日开具了负数发票。此事项调整减少 2021 年度管理费用 982,188.68 元，调整增加 2021 年度净利润 982,188.68 元，调整减少 2021 年其他流动资产 58,931.32 元，调整减少 2021 年末应付账款 1,041,120.00 元；以上差错更正合计调整增加 2021 年末盈余公积 98,218.87 元，调整增加 2021 年末未分配利润 883,969.81 元。调整减少 2022 年末其他流动资产 58,931.32 元，调整减少 2022 年末应付账款 1,041,120.00 元；调整增加 2022 年末盈余公积 98,218.87 元，调整增加 2022 年末未分配利润 883,969.81 元。调整减少 2023 年末其他流动资产 58,931.32 元，调整减少 2023 年末应付账款 1,041,120.00 元；调整增加 2023 年末盈余公积 98,218.87 元，调整增加 2023 年末未分配利润 883,969.81 元。

二、具体的会计处理

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	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	1,527,483.31	-58,931.32	1,468,551.99
应付账款	17,040,333.94	-1,041,120.00	15,999,213.94
盈余公积	2,879,585.12	98,218.87	2,977,803.98
未分配利润	17,689,875.42	883,969.81	18,573,845.24

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
其他流动资产	318,304.35	-58,931.32	259,373.03
应付账款	7,369,182.82	-1,041,120.00	6,328,062.82
盈余公积	4,859,131.29	98,218.87	4,957,350.16
未分配利润	31,506,002.11	883,969.81	32,389,971.92

受影响的项目	2023 年 12 月 31 日 更正前	2023 年 12 月 31 日 更正金额	2023 年 12 月 31 日 更正后
其他流动资产	1,508,532.58	-58,931.32	1,449,601.26
应付账款	15,244,000.21	-1,041,120.00	14,202,880.21
盈余公积	6,301,159.61	98,218.87	6,399,378.48
未分配利润	28,484,314.42	883,969.81	29,368,284.23

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
管理费用	8,780,102.09	-982,188.68	7,797,913.41
净利润	569,225.95	982,188.68	1,551,414.63
基本每股收益	0.0145	0.0249	0.0394

本专项说明业经山东昊月新材料股份有限公司董事会于 2025 年 3 月 31 日批准对外报出。

山东昊月新材料股份有限公司(公章)

2025 年 3 月 31 日

