

山东丰源轮胎制造股份有限公司  
关于研发投入归集范围及  
相关会计处理的专项核查意见

索引	页码
关于研发投入归集范围及相关会计处理的专项核查意见	
研发投入归集范围及相关会计处理的说明	1-6



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R. China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于研发投入归集范围及 相关会计处理的专项核查意见

XYZH/2023JNAA7F0065

山东丰源轮胎制造股份有限公司全体股东:

我们审计了山东丰源轮胎制造股份有限公司（以下简称丰源轮胎）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、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们核查了丰源轮胎2021年及2022年研发投入归集范围及相关会计处理的说明。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供丰源轮胎进入创新层信息披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为丰源轮胎进入创新层的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

### 二、管理层的责任

丰源轮胎管理层负责按照企业会计准则的规定编制研发投入归集范围及相关会计处理的说明。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与研发费用相关的内部控制，以使对研发投入归集范围及相关会计处理不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对丰源轮胎关于研发投入归集范围及相关会计处理的说明发表专项核查意见。

### 四、工作概述

我们的核查是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施核查工作，以对研发投入归集范围及相关会计处理是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的核查工作为发表意见提供了合理的基础。

五、专项核查意见

我们认为，丰源轮胎管理层关于研发投入归集范围及相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定，后附的说明如实反应了丰源轮胎 2021 年度和 2022 年度研发费用投入及会计处理的意见。



中国 北京

中国注册会计师: 



中国注册会计师: 



二〇二三年五月三十一日

**山东丰源轮胎制造股份有限公司**  
**研发投入归集范围及相关会计处理的说明**  
**2021-2022 年度**

**一、公司的基本情况**

山东丰源轮胎制造股份有限公司(以下简称公司或本公司)，系由枣庄矿业(集团)有限责任公司、山东峰州国有资产经营集团有限公司、山东丰源集团股份有限公司投资设立，于2008年8月15日在枣庄市峰城区工商行政管理局登记注册，公司成立时注册资本为10,000万元。经历次股权变更及增资，截至2023年4月，公司注册资本为105,439万元。公司现持有统一社会信用代码为91370400679206899N的营业执照，注册资本105,439万元，股份总数105,439万股(每股面值1元)。公司股票已于2018年4月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：872663，股票简称：丰源轮胎。

经营范围：半钢子午轮胎(含半成品)的研发、生产、销售及相关服务；本企业自用机械设备、模具、化工产品(不含危险品)的研发、生产、安装及相关服务；半钢子午轮胎生产技术软件开发、销售及相关服务；货物进出口、技术进出口及相关服务；汽车及配件销售。(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)

**二、研发项目的跟踪管理系统及对应的人财物管理机制**

(一)、有关职责分工的政策和程序

1、公司技术研发中心的组织架构

技术研发中心实行主任负责制，具体负责和实施技术研发中心的各项建设工作。技术研发中心内部架构如下图1，所示：

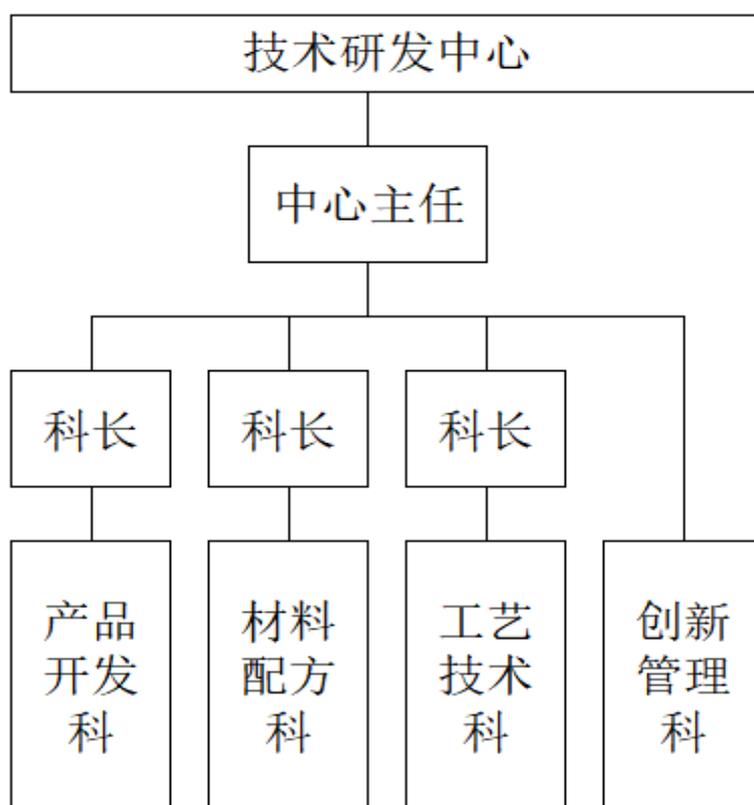


图 1 技术研发中心组织构架图

## 2、技术研发中心的职责与分工

(1) 技术研发中心主任：主持技术研发中心全面工作，职责是执行公司制定的决策和决议，负责技术研发中心日常事务的管理，组织中心内部人员绩效考核。

### (2) 技术研发中心科室

技术研发中心下辖——产品开发科、材料配方科、工艺技术科、创新管理科四个科室，按职能划分为“基础研究、配套开发、材料配方、产品开发、工艺技术、试验检测、创新管理”七大板块，岗位及工作划分清晰。

其中创新管理负责创新管理、体系管理、情报收集、标准化、知识产权等工作；基础研究，负责新花纹研究开发、力学仿真分析等轮胎基础性能研究工作；试验检测，负责研发项目活动开展过程涉及的试验检测分析；产品开发，负责零售产品开发，确保产品性能满足要求；配套开发，负责配套产品开发相关的技术支持以及相关性能研究；材

料配方，负责新材料、新配方的开发，并解决材料相关的工艺问题；工艺技术，负责产品性能试验之后，量产之前的工艺验证工作，并协助生产系统解决工艺质量问题；产品量产后的工艺管理、质量改进工作由生产系统作为主体部门进行负责。体系根据产品全生命周期管理模式制定，有效的运行使公司各部门的职能更加明确、具体，可以稳定公司产品的质量、提升性能。

### (3) 运行模式和机制

技术研发中心运行管理实行主任负责制和岗位责任制。技术研发中心主任由公司提名、聘任。由技术研发中心主任提名，聘任技术研发中心各科室科长等。技术研发中心工作人员包括：中心固定研究人员，试验检测人员、管理人员。

技术研发中心采用项目管理和目标管理相结合的方式，开展新产品开发、团队建设、人才培养等任务。新产品开发与市场效益挂钩，薪资采用基薪+项目薪相结合的方式，引入人才竞争机制，研发团队的人员以内部培养为主，辅以结合实际需要引进的专项人才。

## (二)、研发管理工作实施程序

- 1、每年年初由技术研发中心拟定研发项目，并上报公司经理层办公会审批；
- 2、关于研究开发费用的投入和核算参照《研发费用归集管理办法》执行；
- 3、对研发人员的考核和奖励参照《技术研发中心结构工资绩效考核办法》、《项目管理及激励方案》执行。

### (三)、 研发项目整个流程

1、技术研发中心人员组织“创新项目申报书”编写——经理层办公会讨论是否立项——公司下发红头文件——项目开发执行——项目结题归档。

其中“创新项目申报书”包含以下主要内容：

- (1) 项目意义与必要性
- (2) 项目技术基础

- (3) 项目技术、产品与国内外同类技术、产品的比较
- (4) 项目目标产品市场分析
- (5) 项目实施方案
- (6) 项目研发经费预算与资金来源
- (7) 预期经济、社会效益
- (8) 项目组成员名单

2、项目编号：经理层办公会讨论决定立项后，由企管科发放项目编号，后期研发领料、费用报销等都使用此编号作为物流控制和财务核算的依据。

3、项目开发执行：项目开发方式一般包括：自主研发、合作研发。新产品的开发一般分首轮、小批量、批量验证等阶段。根据产品项目具体方式具体对待。各部门根据项目计划时间完成试验，按阶段提交相应的总结报告和相关技术文件。

4、项目结题归档：项目完成后，项目负责人对项目进行总结与汇报。项目小组对资料进行整理，项目涉及的相关纸质版资料和电子版资料，归档至创新管理科及公司企管科进行保存。

综上，公司已建立研发项目跟踪管理系统及对应的人财物管理机制，能够有效监控、记录各研发项目的进展情况并合理评估技术的可行性。

### 三、公司研发费用核算原则和方法

为规范研发项目经费管理与核算，提高研发资金的使用效益，促进公司研发工作的有序进行，公司依据财政部、国家科技部、税务总局有关高新技术企业研究开发投入与支出核算的相关规定，制定符合公司经营的研发费用管理规程。

#### (一)、研究开发费用归集范围

1、职工薪酬：本科目用于依照研发人员名单，归集核算研发人员薪酬，包括研发人员的工资薪金、基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险和住房公积金，外聘研发人员劳务费用，项目及专利奖励等。

研发人员同时服务多个研发项目的，人工费用依照经研发负责人确认的研发人员工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

2、直接投入：本科目用于核算为实施研发活动而实际发生的相关支出。包括直接消耗的材料、燃料和动力费用；试制产品的检验费等费用。

3、折旧：本科目用核算用于研发活动的仪器、设备的折旧费用，如存在既用于研发活动，同时又用于非研发活动的仪器、设备，根据使用情况做必要记录，并将实际发生的折旧费用按使用工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用与生产经营费用中分摊。公司相关资产折旧方法如下：

资产类别	明细类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	通用设备	8-10	0	10.00%-12.50%
	专用设备	8-25	0	4.00%-12.50%

4、其他费用：包括团体会费，专家咨询等技术服务费，知识产权的审核费、代理费、专利费等费用，会议费、差旅费等。

5、相关会计处理：

借：研发费用

贷：原材料/库存商品

应付职工薪酬

累计折旧

银行存款等

## （二）研发投入核算体系与研究开发费用辅助账设置情况

本公司已建立研发投入核算体系，各研发项目已按照相关规定单独入账，并建立了研究开发费用辅助账。

综上，公司已明确研发投入范围和标准，并能够严格按照研发投入用途、性质据实列支研发投入，不存在将与研发无关的费用在研发投入中核算的情形。

## 四、研究开发活动相关的内部控制制度及执行情况

公司制定了与研究开发活动相关的管理规章制度，包括《研发费用归集管理办法》、《技术研发中心结构工资绩效考核办法》、《项目管理及激励方案》等，明确了研发活动的核算范围及管理流程。

公司建立了完善的研究与开发内控管理制度，从项目立项、项目实施、项目结项与研发日常领用材料等研发流程中对研发活动的各个流程进行严格把控。按照各个研发项目设立辅助核算明细，财务部门根据研发费用支出范围和标准，判断是否可以将实际发生的支出列入研发费用，并严格按项目审核、归集、分配、核算，确保研发费用核算的真实、准确、完整。

综上，公司已建立研发投入审批程序，相关内控制度已健全并被有效执行，关于研发投入的相关信息披露准确完整。

山东丰源轮胎制造股份有限公司

二〇二三年五月三十一日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

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。



(副本)(3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 法定代表人 张克, 叶韶勋, 顾仁刚, 李晓英, 谭小青  
 经营范围 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。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年09月20日

证书序号: 0014624

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日


  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
   
 中国注册会计师协会



姓名 潘素娟  
 Full name \_\_\_\_\_

性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_

出生日期 1969-01-27  
 Date of birth \_\_\_\_\_

工作单位 中和正信会计师事务所山东分所  
 Working unit \_\_\_\_\_

身份证号码 370103196901275526  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记 2015年  
 Annual Renewal Registration 2015

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: 110001580026  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_

批准注册协会: 2005 年 4 月 30 日  
 Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_

发证日期: 2006 年 3 月 31 日  
 Date of Issuance \_\_\_\_\_



年度检验登记 2016年  
 Annual Renewal Registration 2016

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

日期: 2007 年 1 月 1 日

2010年度任职资格审查合格



注册税务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  
中和正信会计师事务所  
山东分所

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2009 年 11 月 5 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
信永中和会计师事务所  
济南分所

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009 年 11 月 5 日

