

证券代码：872663

证券简称：丰源轮胎

主办券商：申万宏源承销保荐

山东丰源轮胎制造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

公司根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，为清晰地反映公司的资产现状，公允地反映公司的财务状况及经营成果，公司对涉及 2022、2023 年度财务报表附注的相关项目会计差错进行了追溯调整。同时公司聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对 2022、2023 年度前期会计差错更正专项说明更正情况出具专项审核报告。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：（一）应收账款调整 2023 年，公司将应收 SUPER SONIC LLC 等 30 家外贸客户账款余额 4,122,402.79 元作为汇兑损益进行了会计处理。2024 年，经过进一步梳理，发现该账务处理有误，公司予以追溯调整进行冲回。该调整事项影响财务报表项目：调减 2023 年信用减值损失及调增 2023 年财务费用 4,122,402.79 元。（二）固定资产调整 公司对 2022 年、2023 年新增固定资产进行重新梳理，发现存在已达到预定可使用状态但未及时转固的情形。其中：2022 年新增固定资产应在 2021 年及以前年度入账的固定资产原值为 4,636,983.00 元；2023 年新增固定资产应在 2022 年及以前年度入账的固定资产原值分别为 849,557.52 元、1,050,494.80 元。致使 2022 年以前年度、2022 年、2023 年少计提累计折旧分别为 873,904.31 元、234,906.20 元及 88,817.53 元。该调账事项影响财务报表项目：调增 2022 年末、2023 年末固定资产净值分别为 791,241.81 元、-1,197,628.04 元；调增 2022 年末应付账款为 1,900,052.32 元；调增 2022 年、2023 年主营业务成本分别为 234,906.20 元、88,817.53 元；调减 2022 年、2023 年年初未分配利润分别为 873,904.31 元、1,108,810.51 元。

（三）无形资产调整 2017 年至 2018 年，公司将自主研发的 12 项非专利技术进行资本化，确认为无形资产 54,306,396.12 元，并按 10 年进行摊销。2022 年计提无形资产减值准备 28,954,405.11 元。公司考虑未来战略规划，按照《企业会计准则第 6 号-无形资产》的相关规定，对无形资产进行重新梳理，发现当年进行资本化处理不符合企业会计准则的相关规定，本公司予以进行追溯调整。该调账事项影响财务报表项目：调减 2022 年管理费用 5,430,639.61 元，调减 2022 年年初未分配利润 34,385,044.72 元，调减 2022 年资产减值损失 28,954,405.11 元。（四）应付职工薪酬调整 本公司个别高管 2022 年、2023 年度工资及社保由关联公司代付，金额分别为 382,086.46 元、773,906.24 元。该代付的工资及社保未根据权责发生制原则计入所属期间，本公司予以进行追溯调整。该调整事项影响财务报表项目：调增 2022 年管理费用 382,086.46 元，调增 2022 年年末其他应付款 382,086.46 元；调减 2023 年年初未分配利润

382,086.46 元；调增 2023 年管理费用 773,906.24 元，调增 2023 年年末其他应付款 1,155,992.70 元。（五）其他应付款调整 2022 年 4 月，公司向母公司拆借资金 1.20 亿元，截至 2022 年末已全部偿还。2022 年度未计提利息，经测算，应计提利息金额 1,928,250.00 元，本公司予以进行追溯调整。该调整事项影响财务报表项目：调增 2022 年末其他应付款 1,928,250.00 元、调增 2022 年财务费用 1,928,250.00 元；调增 2023 年末其他应付款 1,928,250.00 元，调减 2023 年年初未分配利润 1,928,250.00 元。（六）预计负债调整 本公司产品三包费用原按实际发生数进行会计核算，年末未预计该事项相关的义务形成的预计负债，本公司予以进行追溯调整。调增 2022 年期初预计负债（产品三包费用）应 1,657,430.54 元，2022 年应冲减预计负债金额为 289,513.77 元，2023 年应调增预计负债金额为 147,000.33 元。该调整事项影响财务报表项目：调增 2022 年末、2023 年末预计负债分别为 1,367,916.77 元、1,514,917.10 元，调减 2022 年销售费用 289,513.77 元，调增 2023 年销售费用 147,000.33 元，调减 2022 年、2023 年年初分配利润分别为 1,657,430.54 元、1,367,916.77 元。（七）收入、成本费用等跨期调整 1、收入、成本跨期调整 公司存在跨期确认收入的情形。经核查，应调增 2022 年营业收入 6,720,109.29 元、调减 2023 年营业收入 2,023,940.99 元，相应调增 2022 年营业成本 5,192,870.80 元、应调减 2023 年营业成本 1,510,362.49 元。基于调整跨期收入，应调整当期相应的应收账款-坏账准备。经测算，应调增 2022 年应收账款坏账准备为 6,868.56 元，调增 2022 年信用减值损失 9,498.65 元，调减 2023 年信用减值损失 6,868.56 元。该调整事项影响财务报表项目：调增 2022 年主营业务收入、主营业务成本分别为 6,720,109.29 元、5,192,870.80 元；调增 2022 年末应收账款余额 914,430.11 元，调增 2022 年应收账款坏账准备为 6,868.56 元，调减 2022 年合同负债余额 1,082,062.95 元；调减 2022 年末存货 1,510,362.49 元；调增 2022 年财务费用-汇兑损益 27,447.93 元，调减 2022 年年初未分配利润 1,013,659.99 元；调减 2023 年主营业务收入、主营业务成本分别为 2,023,940.99 元、1,510,362.49 元，调减 2023 年财务费用 27,447.93 元，调增 2023 年末分配利润 540,469.08 元。2、费用跨期调整 公司租赁费、办公费、保险费等费用存在跨期确认的情形。经核查，发现 2021 年确认应归属于 2022 年度租赁费等费用 48,509.95 元；2022

年确认应归属于 2021 年度办公费等费用 1,126,466.23 元；2023 年确认应归属于 2022 年租赁费等费用 695,630.88 元，2023 年确认应归属于 2024 年保险费等费用 920,257.20 元。上述费用未能按权责发生制将其计入所属期间当期损益，本公司予以追溯调整。该调整事项影响财务报表项目：调减 2022 年年初未分配利润 1,077,956.28 元，调增 2022 年销售费用 214,075.29 元，调减 2022 年管理费用 323,079.53 元，调减 2022 年主营业务成本 320,661.16 元，调增 2022 年年末应付账款 235,703.52 元，调增 2022 年年末其他应付款 459,927.36 元；调减 2023 年年初未分配利润 695,630.88 元，调减 2023 年销售费用 1,192,317.75 元，调减 2023 年管理费用 423,570.33 元，调减 2023 年应付账款 918,771.20 元，调增 2023 年年末未分配利润 1,615,888.08 元。

（八）研发费用调整 根据企业会计准则、《中国证监会监管规则适用指引-发行类第 9 号：研发人员及研发投入》的相关规定及结合公司内控制度的规定，本公司对研发费用进行重新梳理，对计入研发费用的研发材料、能源消耗及非研发人员薪酬等不能提供材料证明其合理性的进行调整。经复核，2022 年、2023 年计入研发费用的材料费、电费、折旧费、非研发人员工资及其他费用等合计金额分别为 41,320,450.11 元、29,808,323.84 元，因佐证材料不支撑证明计入研发费用的合理性，上述费用在主营业务成本与存货中分配，累计调减 2022 年主营业务成本 10,769,477.04 元，调增 2022 年年末存货 10,769,477.04 元，调增 2023 年主营业务成本 9,259,114.55 元，调增 2023 年年末存货 1,920,421.63 元。对研发专职人员的薪酬、研发使用的模具、研发使用软件的摊销等研发费用的归集及确认进行重新梳理及复核。经复核，2022 年、2023 年存在研发费用应计未计以及误计的情形，本公司梳理后累计应调增 2022 年、2023 年研发费用分别为 2,196,361.97 元、11,059,955.29 元，本公司予以进行追溯调整。该调账事项影响财务报表项目：调增 2022 年主营业务成本 30,550,973.07 元，调减 2022 年固定资产 917,190.28 元，调减 2022 年研发费用 39,124,088.14 元，调减 2022 年管理费用 1,353,308.76 元，调增存货 10,769,477.04 元；调增 2023 年主营业务成本 38,644,518.02 元，调减 2023 年固定资产 10,387,072.28 元，调减 2023 年研发费用 18,748,368.55 元，调减 2023 年管理费用 1,167,152.88 元，调增存货 1,920,421.63 元，调增 2023 年年初未分配利润 9,852,286.76 元。

（九）主

营业务成本调整 2023 年,公司收到供应商开具的 2021 年至 2023 年运维费发票,金额 2,281,419.00 元,公司全部确认为 2023 年的主营业务成本。根据权责发生制原则及双方合同约定,本公司予追溯调整。2023 年,本公司确认应归属于 2022 年度劳务费 1,626,219.68 元,2022 年确认应归属于 2021 年度劳务费 1,631,916.18 元。公司未按照权责发生制原则将费用计入所属期间的当期损益,本公司予以进行追溯调整。该调账事项影响财务报表项目:调减 2022 年年初未分配利润 2,102,198.48 元,调增 2022 年主营业务成本 923,507.04 元,调增 2022 年应付账款 3,025,705.52 元;调增 2023 年年初未分配利润 1,393,789.34 元,调减 2023 年主营业务成本 3,025,705.52 元。(十)其他调整

本公司 2022 年末、2023 年末短期借款中列示向母公司借款分别为 13,050.00 万元、11,050.00 万元,对应的应付利息分别为 157,687.50 元、146,872.92 元。根据《企业会计准则解释第 15 号》的相关规定,应调整到其他应付款项目中列示。公司 2022 年末、2023 年末应付账款中列示应付城市基础设施配套费分别为 15,219,825.57 元、14,219,825.57 元,根据企业会计准则的相关规定,应调整到其他应付款项目中列示。公司 2023 年计提企业年金 6,659,741.20 元,全部计入管理费用,本公司将根据员工岗位不同调整至销售费用及主营业务成本。调整事项影响财务报表项目:调减 2023 年管理费用 5,717,159.52 元,调增 2023 年销售费用及主营业务成本分别为 474,389.76、5,242,769.76 元。

综上,公司董事会决定更正。

公司董事会认为,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更正》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》等相关规定及公司自查的实际情况,更正后的财务报告能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果,不存在损害公司及股东利益的情形。因此,公司董事会同意本次会计差错更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年研发投入累计不低于 2500 万元，截至进层启动日的 24 个月内，定向发行普通股融资金额累计不低于 4000 万元（不含以非现金资产认购的部分），且每次发行完成后以该次发行价格计算的股票市值均不低于 3 亿元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022-2023 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,973,70	-8,756,20	1,964,94	-0.44%
	1,071.99	7.06	4,864.93	
负债合计	1,200,71	4,564,87	1,205,27	0.38%
	3,711.99	9.23	8,591.22	
未分配利润	-514,017,	-13,321,0	-527,339,	-2.59%
	923.96	86.29	010.25	
归属于母公司所有者权益合计	772,987,	-13,321,0	759,666,	-1.72%
	360.00	86.29	273.71	
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	772,987,	-13,321,0	759,666,	-1.72%
	360.00	86.29	273.71	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.23%	-2.11%	15.12%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.93%	-2.10%	14.83%	-
营业收入	1,626,98 2,475.24	-2,023,94 0.99	1,624,95 8,534.25	-0.12%
净利润	116,280, 140.09	-15,144,2 34.92	101,135, 905.17	-13.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	116,280, 140.09	-15,144,2 34.92	101,135, 905.17	-13.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	114,281, 464.51	-15,086,8 03.92	99,194,6 60.59	-13.02%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,880,31 2,402.93	10,040,7 27.63	1,890,35 3,130.56	0.53%
负债合计	1,319,60 5,183.02	8,217,57 9.00	1,327,82 2,762.02	0.62%
未分配利润	-630,298, 064.05	1,823,14 8.63	-628,474, 915.42	0.29%
归属于母公司所有者权益合计	560,707, 219.91	1,823,14 8.63	562,530, 368.54	0.33%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	560,707, 219.91	1,823,14 8.63	562,530, 368.54	0.33%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-5.36%	7.52%	2.16%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-5.83%	7.50%	1.67%	-
营业收入	1,287,28	6,720,10	1,294,00	0.52%

	8,145.25	9.29	8,254.54	
净利润	-30,888,438.58	42,930,712.86	12,042,274.28	138.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-30,888,438.58	42,930,712.86	12,042,274.28	138.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-33,614,375.99	42,930,712.86	9,316,336.87	138.99%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,887,064,131.55	-26,952,283.63	1,860,111,847.92	-1.43%
负债合计	1,295,468,473.06	14,155,280.60	1,309,623,753.66	1.09%
未分配利润	-599,409,625.47	-41,107,564.23	-640,517,189.70	-6.86%
归属于母公司所有者权益合计	591,595,658.49	-41,107,564.23	550,488,094.26	-6.95%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	591,595,658.49	-41,107,564.23	550,488,094.26	-6.95%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关规定，对公司前期 2022-2023 年度的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

《山东丰源轮胎制造股份有限公司第六届董事会第六次会议决议》

《山东丰源轮胎制造股份有限公司第六届监事会第五次会议决议》

山东丰源轮胎制造股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 24 日