

山东丰源轮胎制造股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

索引	页码
审核报告	1-2
前期会计差错更正专项说明	1-7



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

关于山东丰源轮胎制造股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

XYZH/2025JNAA7B0350

山东丰源轮胎制造股份有限公司

山东丰源轮胎制造股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的山东丰源轮胎制造股份有限公司(以下简称“丰源轮胎”)管理层编制的《关于山东丰源轮胎制造股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)进行了专项审核。该专项说明中所述丰源轮胎财务报表更正事项,涉及2023年度、2022年度财务报表,我们仅对2023年度、2022年度财务报表更正事项进行审核并发表审核意见。

一、管理层的责任

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》和中国证券监督管理委员会《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》(2018年修订)等相关规定以及全国中小企业股份转让系统的相关规定,丰源轮胎管理层的责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定,并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露《专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述《专项说明》发表审核意见。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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述《专项说明》是否在所有重大方面存在重大错报获取有限保证。在审核的过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。



三、审核结论

我们认为，丰源轮胎管理层编制的《专项说明》，已按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》（2018 年修订）等相关规定以及全国中小企业股份转让系统的相关规定编制，如实反映了丰源轮胎 2023 年度、2022 年度会计差错的更正情况。我们没有发现丰源轮胎编制的《专项说明》所载内容与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

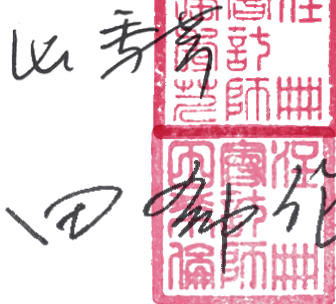
四、其他说明

本审核报告仅供丰源轮胎为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十三日



关于山东丰源轮胎制造股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

山东丰源轮胎制造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券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有限责任公司颁布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，对 2022 年度、2023 年度报表重新进行梳理，对相关会计处理进行检查，发现存在会计差错并进行追溯调整。现将前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正事项的主要原因及会计处理

（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 年末应付账款 235,703.52 元，调增 2022 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，本公司予以追溯调整。

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。

二、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则的相关规定，公司前期差错采用追溯重述法，影响 2023 年度、2022 年度财务报表项目及金额如下：

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	重述前	重述额	重述后
资产总额	1,973,701,071.99	-8,756,207.06	1,964,944,864.93
预付款项	18,406,944.62	908,071.63	19,315,016.25
存货	193,909,671.97	1,920,421.63	195,830,093.60
固定资产	1,078,585,682.51	-11,584,700.32	1,067,000,982.19
负债总额	1,200,713,711.99	4,564,879.23	1,205,278,591.22
短期借款	168,189,960.66	-110,646,872.92	57,543,087.74
应付账款	659,447,399.24	-14,232,011.14	645,215,388.10
其他应付款	29,422,124.18	127,928,846.19	157,350,970.37
预计负债	411,183.31	1,514,917.10	1,926,100.41
股权权益总额	772,987,360.00	-13,321,086.29	759,666,273.71
未分配利润	-514,017,923.96	-13,321,086.29	-527,339,010.25
营业收入	1,626,982,475.24	-2,023,940.99	1,624,958,534.25
营业成本	1,372,150,119.67	39,029,978.12	1,411,180,097.79
销售费用	34,645,004.86	-570,927.66	34,074,077.20
管理费用	52,527,933.33	-6,556,071.49	45,971,861.84
研发费用	38,544,947.40	-18,748,368.55	19,796,578.85
财务费用	8,890,063.07	-4,149,850.72	4,740,212.35
信用减值损失	1,370,738.17	-4,115,534.23	-2,744,796.06
利润总额	116,280,140.09	-15,144,234.92	101,135,905.17
净利润	116,280,140.09	-15,144,234.92	101,135,905.17

续表



受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	重述前	重述额	重述后
资产总额	1,880,312,402.93	10,040,727.63	1,890,353,130.56
应收账款	94,053,035.49	907,561.55	94,960,597.04
存货	219,455,077.65	9,259,114.55	228,714,192.20
固定资产	1,091,737,115.82	-125,948.47	1,091,611,167.35
负债总额	1,319,605,183.02	8,217,579.00	1,327,822,762.02
短期借款	341,914,989.58	-130,657,687.50	211,257,302.08
应付账款	658,681,283.72	-10,058,364.21	648,622,919.51
合同负债	29,201,860.82	-1,082,062.95	28,119,797.87
其他应付款	37,586,686.59	148,647,776.89	186,234,463.48
预计负债	178,638.25	1,367,916.77	1,546,555.02
股权权益总额	560,707,219.91	1,823,148.63	562,530,368.54
未分配利润	-630,298,064.05	1,823,148.63	-628,474,915.42
营业收入	1,287,288,145.25	6,720,109.29	1,294,008,254.54
营业成本	1,163,622,273.55	36,655,733.12	1,200,278,006.67
销售费用	23,265,857.78	-28,098.48	23,237,759.30
管理费用	49,330,716.81	-6,724,941.54	42,605,775.27
研发费用	51,492,740.79	-39,124,088.14	12,368,652.65
财务费用	-10,089,684.48	1,955,697.93	-8,133,986.55
信用减值损失	-7,240,100.65	-9,498.65	-7,249,599.30
资产减值损失	-29,993,294.05	28,954,405.11	-1,038,888.94
利润总额	-30,888,438.58	42,930,712.86	12,042,274.28
净利润	-30,888,438.58	42,930,712.86	12,042,274.28

三、前期会计差错对 2021 年资产负债表的的影响

根据上述对 2022 年度、2023 年度财务报表数据的调整，对 2021 年 12 月 31 日资产负债表数据进行追溯调整如下：

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	重述前	重述额	重述后
资产总额	1,887,064,131.55	-26,952,283.63	1,860,111,847.92
应收账款	76,314,458.87	-172,708.69	76,141,750.18
预付款项	13,766,382.26	48,509.95	13,814,892.21
存货	196,711,370.14	3,682,508.31	200,393,878.45



关于山东丰源轮胎制造股份有限公司前期会计差错更正专项说明

固定资产	1,151,622,276.37	4,813,573.49	1,156,435,849.86
在建工程	1,281,661.10	-939,121.97	342,539.13
无形资产	142,576,250.00	-34,385,044.72	108,191,205.28
负债总额	1,295,468,473.06	14,155,280.60	1,309,623,753.66
短期借款	455,829,112.50	-130,500,000.00	325,329,112.50
应付账款	385,497,085.63	7,171,215.47	392,668,301.10
合同负债	41,198,952.88	5,178,838.88	46,377,791.76
其他应付款	55,789,520.20	131,305,805.07	187,095,325.27
其他流动负债	81,745,844.55	-658,009.36	81,087,835.19
预计负债	0.00	1,657,430.54	1,657,430.54
未分配利润	-599,409,625.47	-41,107,564.23	-640,517,189.70
股权权益总额	591,595,658.49	-41,107,564.23	550,488,094.26

山东丰源轮胎制造股份有限公司

2025年4月23日





营业执照

(副本) (3-1)

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。



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

执行事务合伙人

李晓英、宋朝学、傅小青

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

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



2025年 01月 24日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(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

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 张秀芹

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1974-04-17

Date of birth

工作单位 中和正信会计师事务所有限公司山东分所

Working unit

身份证号码 370102197404172145

Identity card No.



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

中和正信会计师事务所
山东分所

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
济南分所

事务所
CPAs

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

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

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



证书编号: 110001580116

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institution of CPA
发证日期: 二〇〇七年十二月二十四日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015年
注册会计师
合格专用章

2008.3.31

2011年度年检合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016年
注册会计师
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2月9日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017年
注册会计师
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.
2017年2月23日

2010年度年检合格专用章





姓名 田希伦
Full name 田希伦
性别 男
Sex 男
出生日期 1975-10-10
Date of birth 1975-10-10
工作单位 济宁中良会计师事务所
Working unit 济宁中良会计师事务所
身份证号码 372927197510102536
Identity card No. 372927197510102536



证书编号: 370700039006
No. of Certificate:
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇九 年 八 月 十七 日
Date of Issuance: 2009 年 八 月 十七 日



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

利中达会计师事务所
Lizhongda Accounting Firm
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利中达会计师事务所
Lizhongda Accounting Firm
CPAs



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

利中达会计师事务所
Lizhongda Accounting Firm
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利中达会计师事务所
Lizhongda Accounting Firm
CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 3月 9日