

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 2023 年、2024 年及 2025 年上半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 2023 年、2024 年及 2025 年上半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。

上述前期会计差错更正事项，已经公司董事会审计委员会、董事会会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见。本事项尚需提交股东会审议。

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，产生差错的原因有：

- ☐ 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
- ☐ 财务人员对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：**2023-2024 年差错更正事项：生产成本计算错误事项更正** 由于公司 2023 年度、2024 年度生产成本计算错误，现予以更正：2023 年度调增存货金额 5,596,053.82 元，调减营业成本金额 5,596,053.82 元；2024 年度调增存货金额 26,839,125.41 元，调减营业成本金额 21,243,071.59 元，调增所得税费用金额 3,186,460.74 元，调增应交税费金额 3,186,460.74 元。**存货计提跌价准备事项更正** 公司对 2023 年度、2024 年度存货可变性净值进行梳理，发现存在部分产成品账面价值大于可变现净值的情形，存在计提存货跌价准备不充分的情形，现予以更正：2023 年度调增资产减值损失 2,380,690.81 元，调减存货 2,380,690.81 元；2024 年度调增资产减值损失 1,954,466.33 元，调减存货 1,954,466.33 元，调增存货金额 2,380,690.81 元，调减营业成本金额 2,380,690.81 元，调增递延所得税资产 293,169.95 元，调减所得税费用 293,169.95 元。**递延收益确认可抵扣暂时性差异事项更正** 公司 2024 年度收到峯城区财政局拨付的补助资金 1,600.00 万元，未确认可抵扣暂时性差异，现予以更正：2024 年度调增递延所得税资产金额 2,400,000.00 元，调减所得税费用-递延所得税金额 2,400,000.00 元，2024 年度调增所得税费用-当期所得税金额 2,400,000.00 元，调增应交税费金额 2,400,000.00 元。**部分销售人员工资核算错误事项更正** 公司 2023 年度至 2024 年度对销售人员工资情况进行梳理，发现存在 2023 年度 5 名销售人员、2024 年度 6 名销售人员工资错误的计入营业成本，现予以更正：2023 年度调增销售费用金额 187,635.15 元，调减营业成本金额 187,635.15 元；2024 年度调增销售费用金额 784,812.79 元，调减营业成本金额 784,812.79 元。**财务费用未按照权责发生制核算事项更正** 公司对 2023 年度、2024 年度开展的融信通业务、供应链融资业务的利息支出进行梳理，发现存在利息支出未按照权责发生制进行会计核算，现予以更正：2023 年度调减财务费用 1,163,148.98 元，调增其他流动资产 1,163,148.98 元；2024 年度调增财务费用 789,894.76 元，调增其他流动资产 373,254.22 元，调减应交税费金额 118,484.21 元，调减所得税费用金额 118,484.21 元。**债务重组**

会计核算事项更正 公司对 2024 年度与供应商开展的债务重组事项进行梳理，发现存在应付账款债务重组损失会计核算未按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》相关规定，现予以更正：2024 年度调减财务费用金额 79,505.50 元，调减投资收益金额 79,505.50 元。

与八亿橡胶有限责任公司共同参与展览会营销费用分摊事项更正 公司对 2023 年度、2024 年度展览会营销费用进行梳理，发现存在与八亿橡胶有限责任公司共同参与展览会所产生的营销费用分摊原则不严谨，现予以更正：2023 年度调增其他应收款金额 287,359.56 元，调减销售费用金额 287,359.56 元，调增信用减值损失金额 14,425.45 元，调减其他应收款金额 14,425.45 元；2024 年度调增销售费用金额 349,197.33 元，调增其他应付款金额 61,837.77 元，调减信用减值损失金额 14,425.45 元，调增其他应收款金额 14,425.45 元，调减应交税费金额 52,379.60 元，调减所得税费用 52,379.60 元。

所得税费用事项更正 公司因 2023 年度更正事项影响利润总额，从而影响 2024 年度可弥补亏损金额 7,046,562.36 元，同时 2024 年度测算所得税费用计算错误金额-228,189.16 元，现予以更正：2024 年度调增所得税费用金额 828,795.19 元，调增应交税费金额 828,795.19 元。

其他信息披露事项更正。

2025 年上半年差错更正事项：生产成本计算错误事项更正 由于 2025 年 1-6 月生产成本计算错误，现予以更正：2025 年 1-6 月调减存货-原材料金额 15,397,682.09 元，调增存货-产成品金额 4,187,948.40 元，调增主营业务成本 11,209,733.69 元；更正影响当期所得税费用事项：调增所得税费用 14,986.33 元，调增应交税费 14,986.33 元。同时更正暂估主营业务成本事项，调减主营业务成本金额 8,636,544.00 元，调减应付账款金额 8,636,544.00 元。由于 2023 年度、2024 年度生产成本计算错误，现予以顺调更正：调增存货-原材料 29,512,224.00，调增应交税费 3,186,460.74 元，调增年初未分配利润 26,839,125.41 元，调减主营业务成本 2,673,098.59 元。

财务费用未按照权责发生制核算事项更正 公司对 2023 年度、2024 年度开展的融信通业务、供应链融资业务的利息支出进行梳理，发现存在利息支出未按照权责发生制进行会计核算，现予顺调更正：调增其他流动资产 373,254.22 元，调减应交税费 118,484.21 元，调增年初未分配利润 491,738.43 元。

存货计提跌价准备事项更正 公司对 2025 年 1-6 月的存货可变性净值进行梳理，发现存在部分产成品账面价值大于可变现净值的情形，存在计提存货跌价准备不充分的情形，现予以更正：2025 年 1-6 月调增资产减值损失 287,057.69 元，调减存货 287,057.69 元，调增存

货 1,954,466.33 元，调减主营业务成本 1,954,466.33 元，调减递延所得税资产 250,111.30 元，调增所得税费用 250,111.30 元。公司对 2023 年度、2024 年度的存货可变性净值进行梳理，发现存在部分产成品账面价值大于可变现净值的情形，存在计提存货跌价准备不充分的情形，现予顺调更正：调减存货 1,954,466.33 元，调增递延所得税资产 293,169.95 元，调减年初未分配利润 1,661,296.38 元。与**八亿橡胶有限责任公司共同参与展览会营销费用分摊事项更正** 公司对 2025 年 1-6 月展览会营销费用进行梳理，发现存在与八亿橡胶有限责任公司共同参与展览会所产生的营销费用分摊原则不严谨，现予以更正：2025 年 1-6 月调减其他应收款 225,001.77，调减其他应付款 225,001.77 元，调减信用减值损失 11,295.09 元，调增其他应收款 11,295.09 元，调减递延所得税资产 1,694.26 元，调增所得税费用 1,694.26 元， 公司对 2023 年度、2024 年度展览会营销费用进行梳理，发现存在与八亿橡胶有限责任公司共同参与展览会所产生的营销费用分摊原则不严谨，现予顺调更正：调增其他应付款金额 61,837.77 元，调减应交税费金额 52,379.60 元，调减年初未分配利润 9,458.17 元。**递延收益确认可抵扣暂时性差异事项更正** 公司 2024 年度收到峯城区财政局拨付的补助资金 1,600.00 万元，未确认可抵扣暂时性差异，现予以顺调更正：调增递延所得税资产金额 2,400,000.00 元，调增应交税费金额 2,400,000.00 元。**所得税费用事项更正** 公司因 2023 年度更正事项影响利润总额，从而影响 2024 年度可弥补亏损金额 7,046,562.36 元，同时 2024 年度测算所得税费用计算错误金额-228,189.16 元，现予以顺调更正：调增应交税费金额 828,795.19 元，调减年初未分配利润金额 828,795.19 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 2023 年-2025 年上半年财务报表进行更正。

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	1,964,94	4,651,44	1,969,59	0.24%
	4,864.93	6.10	6,311.03	
负债合计	1,205,27	0	1,205,27	0%
	8,591.22		8,591.22	
未分配利润	-527,339,	4,651,44	-522,687,	0.89%
	010.25	6.10	564.15	
归属于母公司所有者权益合计	759,666,	4,651,44	764,317,	0.61%
	273.71	6.10	719.81	
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	759,666,	4,651,44	764,317,	0.61%
	273.71	6.10	719.81	

加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.12%	0.83%	15.95%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.83%	0.82%	15.65%	—
营业收入	1,624,958,534.25	0	1,624,958,534.25	0%
净利润	101,135,905.17	4,651,446.10	105,787,351.27	4.40%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	101,135,905.17	4,651,446.10	105,787,351.27	4.40%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	99,194,660.59	4,651,446.10	103,846,106.69	4.48%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,876,187,040.71	27,951,083.25	1,904,138,123.96	1.47%
负债合计	944,502,420.76	6,306,229.88	950,808,650.64	0.66%
未分配利润	-355,320,664.01	21,644,853.37	-333,675,810.64	6.49%
归属于母公司所有者权益合计	931,684,619.95	21,644,853.37	953,329,473.32	2.27%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	931,684,619.95	21,644,853.37	953,329,473.32	2.27%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.34%	1.67%	22.01%	—
加权平均净资产收益率%（扣非	20.08%	1.67%	21.75%	—

后)				
营业收入	1,854,19 6,575.55	0	1,854,19 6,575.55	0.00%
净利润	172,018, 346.24	16,993,4 07.27	189,011, 753.51	8.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	172,018, 346.24	16,993,4 07.27	189,011, 753.51	8.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	169,829, 974.51	16,993,4 07.27	186,823, 381.78	9.10%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,810,82 7,486.40	20,616,3 44.55	1,831,44 3,830.95	1.13%
负债合计	817,988, 553.16	-2,540,32 9.55	815,448, 223.61	-0.31%
未分配利润	-294,166, 350.72	23,156,6 74.10	-271,009, 676.62	8.54%
归属于母公司所有者权益合计	992,838, 933.24	23,156,6 74.10	1,015,99 5,607.34	2.28%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	992,838, 933.24	23,156,6 74.10	1,015,99 5,607.34	2.28%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.36%	0.08%	6.44%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.28%	0.08%	6.36%	—
营业收入	808,742, 738.35	0	808,742, 738.35	0%

净利润	61,154,313.29	1,511,820.74	62,666,134.03	2.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	61,154,313.29	1,511,820.74	62,666,134.03	2.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	60,405,641.98	1,511,820.74	61,917,462.72	2.44%
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、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

公司第六届董事会审计委员会 2025 年第二次会议审议通过了本议案，并将本议案提交公司董事会审议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司对 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月会计差错更正事项符合法律、法规及规范性文件的规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不影响公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市、利润分配、业绩承诺、股权激励等重要事项的财务申请或实施条件。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，为投资者提供更为准确、可靠的财务信息，前期会计差错更正所履行的程序符合《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》等规定的要求，本次前期会计差错更正符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。

六、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十三次会议决议》

《山东丰源轮胎制造股份有限公司第六届董事会审计委员会 2025 年第二次会议决议》

山东丰源轮胎制造股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 26 日