

**关于山东丰源轮胎制造股份有限公司
前期差错更正专项说明的
专项鉴证报告**

索引	页码
专项鉴证报告	1-2
前期差错更正情况	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 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2025JNAA3B0393

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（以下简称丰源轮胎公司）前期差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行鉴证业务。

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》、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板》等相关规定编制，并保证专项说明的内容真实、准确和完整，且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是丰源轮胎公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对专项说明发表鉴证结论。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，丰源轮胎公司编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定。

本鉴证报告仅供丰源轮胎公司披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

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

二〇二五年十二月二十四日

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》等相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、 前期差错更正事项的原因

基于谨慎性原则，公司对2023年度、2024年度新三板挂牌财务报告进行了梳理，对相关会计处理进行检查，发现已公开披露的定期报告存在差错并进行了追溯更正。

二、 前期差错更正事项

（一） 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。

（二） 存货计提跌价准备事项更正

公司对2023年度、2024年度存货可变现性净值进行梳理，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。

（三） 递延收益确认可抵扣暂时性差异事项更正

公司2024年度收到峄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。

（四） 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。

山东丰源轮胎制造股份有限公司
2023年度、2024年度前期差错更正专项说明

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 其他信息披露事项更正

1、 山东丰源轮胎制造股份有限公司 2023 年年度报告

(1) 2023年度报告中“第七节 财务会计报告”之“关联方及关联交易”之（二）关联交易7、关键管理人员薪酬

更正前：

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,314,143.10	4,472,103.56

更正后：

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	7,435,405.00	5,525,891.49

山东丰源轮胎制造股份有限公司
2023年度、2024年度前期差错更正专项说明

(2) 2023年度报告中“第七节 财务会计报告”之“关联方及关联交易”之(二)关联交易8、其他关联方交易

更正前：

无

更正后：

2023年度，本公司与八亿橡胶有限责任公司共同参与营销展览会，过程中本公司代八亿橡胶有限责任公司支付展会费691,149.83元，八亿橡胶有限责任公司代本公司支付展会费403,790.27元。

(3) 2023年度报告中“第七节 财务会计报告”之“关联方及关联交易”之(三)关联往来余额1、关联方应收项目

更正前：

关联方名称	项目名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
八亿橡胶有限责任公司	其他应收款				

更正后：

关联方名称	项目名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
八亿橡胶有限责任公司	其他应收款	287,359.56	14,425.45		

2、山东丰源轮胎制造股份有限公司 2024 年年度报告

(1) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“五、财务报表主要项目注释”之23. 其他流动负债

更正前：

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的应收票据	129,269,068.06	104,716,460.19
待转销项税额	973,315.28	1,569,312.03
合计	130,242,383.34	106,285,772.22

更正后：

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的应收票据	129,269,068.06	104,232,270.79
待转销项税额	973,315.28	2,053,501.43
合计	130,242,383.34	106,285,772.22

山东丰源轮胎制造股份有限公司
2023年度、2024年度前期差错更正专项说明

(2) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“五、财务报表主要项目注释”之44. 所有权或使用权受到限制的资产

更正前：

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	93,580,000.00	保证金；
固定资产	402,511,801.84	抵押贷款、授信担保
无形资产	5,816,750.71	抵押贷款
合计	501,908,552.55	—

更正后：

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	93,580,000.00	保证金；
固定资产	402,511,801.84	抵押贷款、授信担保
无形资产	74,944,807.20	抵押贷款
合计	571,036,609.04	—

(3) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“八、关联方及关联交易”之(二) 关联交易7、其他关联方交易

更正前：

无

更正后：

2024年度，本公司与八亿橡胶有限责任公司共同参与营销展览会，过程中本公司代八亿橡胶有限责任公司支付展会费399,966.67元，八亿橡胶有限责任公司代本公司支付展会费749,164.00元。

(4) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“八、关联方及关联交易”之(三) 关联方往来余额1、关联方应收项目

更正前：

关联方名称	项目名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
枣矿集团	应收账款	2,242,704.25	2,466.97	4,865,204.86	380,004.53
山东亿和橡胶输送带有限公司	应收账款	53,600.00	2,138.64	349,736.13	7,379.43

更正后：

山东丰源轮胎制造股份有限公司
2023年度、2024年度前期差错更正专项说明

关联方名称	项目名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
枣矿集团	应收账款	2,242,704.25	47,321.06	4,865,204.86	380,004.53
山东亿和橡胶输送带有限公司	应收账款	53,600.00	10,741.44	349,736.13	7,379.43

(5) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“八、关联方及关联交易”之
(二) 关联交易6、关键管理人员薪酬

更正前：

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,274,543.87	6,314,143.10

更正后：

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	7,301,592.92	7,435,405.00

(6) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“八、关联方及关联交易”之
(三) 关联方往来余额2、关联方应付项目

更正前

关联方名称	项目名称	年末余额	年初余额
枣庄矿业集团物资供销有限公司	应付票据	5,000,000.00	29,990,000.00
枣庄市弘大实业有限责任公司	应付账款	540,000.00	

更正后：

关联方名称	项目名称	年末余额	年初余额
枣庄矿业集团物资供销有限公司	应付票据	5,000,000.00	10,000,000.00
枣庄市弘大实业有限责任公司	应付账款	140,000.00	
山东中兴供应链科技有限公司	应付账款	76,648.00	
八亿橡胶有限责任公司	其他应付款	61,837.77	

(7) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“八、关联方及关联交易”之
(二) 关联交易2、购买商品/接受劳务

更正前：

无

山东丰源轮胎制造股份有限公司
2023年度、2024年度前期差错更正专项说明

更正后：

关联方名称	项目名称	本年发生额	上年发生额
山东中兴供应链科技有限公司	接受劳务/其他服务	72,309.43	

(8) 2024年度报告中“第七节 财务会计报告”之“八、关联方及关联交易”之
(二) 关联交易2、关联租赁情况

更改前：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
枣矿集团	电动叉车	424,871.15	593,376.62

更改后：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
枣矿集团	电动叉车	424,871.15	593,376.62

三、前期差错更正事项对财务报表的影响

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2024年度、2023年度财务报表项目及金额如下：

受影响的报表项目	2024年12月31日/2024年度		
	重述前	重述额	重述后
资产总额	1,876,187,040.71	27,951,083.25	1,904,138,123.96
存货	234,550,524.44	24,884,659.08	259,435,183.52
其他流动资产	27,983,135.25	373,254.22	28,356,389.47
递延所得税资产	4,010,509.45	2,693,169.95	6,703,679.40
负债总额	944,502,420.76	6,306,229.88	950,808,650.64
应交税费	3,482,846.28	6,244,392.11	9,727,238.39
其他应付款	14,755,098.16	61,837.77	14,816,935.93
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)合计	931,684,619.95	21,644,853.37	953,329,473.32
未分配利润	-355,320,664.01	21,644,853.37	-333,675,810.64
营业成本	1,598,680,451.43	-24,408,575.19	1,574,271,876.24
销售费用	34,743,600.38	1,134,010.12	35,877,610.50
投资收益	-194,770.50	-79,505.50	-274,276.00
财务费用	-22,858,956.84	710,389.26	-22,148,567.58
其中：利息费用	3,984,138.99	789,894.76	4,774,033.75

山东丰源轮胎制造股份有限公司
2023年度、2024年度前期差错更正专项说明

受影响的报表项目	2024年12月31日/2024年度		
	重述前	重述额	重述后
信用减值损失	499,053.74	14,425.45	513,479.19
资产减值损失	-495,734.01	-1,954,466.33	-2,450,200.34
利润总额	168,775,599.32	20,544,629.43	189,320,228.75
所得税费用	-3,242,746.92	3,551,222.16	308,475.24
净利润	172,018,346.24	16,993,407.27	189,011,753.51

(续表)

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	1,964,944,864.93	4,651,446.10	1,969,596,311.03
其他应收款	214,309.90	272,934.11	487,244.01
存货	195,830,093.60	3,215,363.01	199,045,456.61
其他流动资产	14,877,905.02	1,163,148.98	16,041,054.00
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)合计	759,666,273.71	4,651,446.10	764,317,719.81
未分配利润	-527,339,010.25	4,651,446.10	-522,687,564.15
营业成本	1,412,222,462.40	-5,783,688.97	1,406,438,773.43
销售费用	33,031,712.59	-99,724.41	32,931,988.18
财务费用	4,740,212.35	-1,163,148.98	3,577,063.37
其中：利息费用	13,976,544.99	-1,163,148.98	12,813,396.01
信用减值损失	-2,744,796.06	-14,425.45	-2,759,221.51
资产减值损失	-999,740.69	-2,380,690.81	-3,380,431.50
利润总额	101,135,905.17	4,651,446.10	105,787,351.27
净利润	101,135,905.17	4,651,446.10	105,787,351.27

四、审核审批手续

上述前期差错更正事项，已于2025年12月24日经本公司第六届董事会第十三次会议审议通过。



统一社会信用代码
91110101592354581W

营业执照

(副)本(3-1)



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

类

称

型

张克,叶韶勋,顾仁荣,李晓英,谭小青

特殊普通合伙企业

执照

务合

伙企

业事

务所(特

殊普

合伙

企业

事公

司合

伙企



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



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

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中和正信会计师
山东分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 4月 5日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 4月 5日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

执 据 号:
No. of Certificate
110001580116

2008年3月31日
2011年度执业资格检查合格

2012年度执业资格检查合格

2013年3月4日

2014年

2015年

2016年

2017年

2018年

2019年

2020年

2021年

2022年

2023年

2024年

2025年

2026年

2027年

2028年

2029年

2030年

2031年

2032年

2033年

2034年

2035年

2036年

2037年

2038年

2039年

2040年

2041年

2042年

2043年

2044年

2045年

2046年

2047年

2048年

2049年

2050年

2051年

2052年

2053年

2054年

2055年

2056年

2057年

2058年

2059年

2060年

2061年

2062年

2063年

2064年

2065年

2066年

2067年

2068年

2069年

2070年

2071年

2072年

2073年

2074年

2075年

2076年

2077年

2078年

2079年

2080年

2081年

2082年

2083年

2084年

2085年

2086年

2087年

2088年

2089年

2090年

2091年

2092年

2093年

2094年

2095年

2096年

2097年

2098年

2099年

2100年

2101年

2102年

2103年

2104年

2105年

2106年

2107年

2108年

2109年

2110年

2111年

2112年

2113年

2114年

2115年

2116年

2117年

2118年

2119年

2120年

2121年

2122年

2123年

2124年

2125年

2126年

2127年

2128年

2129年

2130年

2131年

2132年

2133年

2134年

2135年

2136年

2137年

2138年

2139年

2140年

2141年

2142年

2143年

2144年

2145年

2146年

2147年

2148年

2149年

2150年

2151年

2152年

2153年

2154年

2155年

2156年

2157年

2158年

2159年

2160年

2161年

2162年

2163年

2164年

2165年

2166年

2167年

2168年

2169年

2170年

2171年

2172年

2173年

2174年

2175年

2176年

2177年

2178年

2179年

2180年

2181年

2182年

2183年

2184年

2185年

2186年

2187年

2188年

2189年

2190年

2191年

2192年

2193年

2194年

2195年

2196年

2197年

2198年

2199年

2200年

2201年

2202年

2203年

2204年

2205年

2206年

2207年

2208年

2209年

2210年

2211年

2212年

2213年

2214年

2215年

2216年

2217年

2218年

2219年

2220年

2221年

2222年

2223年

2224年

2225年

2226年

2227年

2228年

2229年

2230年

2231年

2232年

2233年

2234年

2235年

2236年

2237年

2238年

2239年

2240年

2241年

2242年

2243年

2244年

2245年

2246年

2247年

2248年

2249年

2250年

2251年

2252年

2253年

2254年

2255年

2256年

2257年

2258年

2259年

2260年

2261年

2262年

2263年

2264年

2265年

2266年

2267年

2268年

2269年

2270年

2271年

2272年

2273年

2274年

2275年

2276年

2277年

2278年

2279年

2280年

2281年

2282年

2283年

2284年

2285年

2286年

2287年

2288年

2289

