

股票代码：601058

股票简称：赛轮股份

公告编号：临 2014-080

债券代码：122206

债券简称：12 赛轮债

赛轮集团股份有限公司

关于 2014 年非公开发行股票募投项目

独立核算相关问题的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、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责任。

一、本次募投项目的独立核算

赛轮集团股份有限公司（以下简称“赛轮股份”、“公司”）本次募投项目山东金宇实业股份有限公司（以下简称“金宇实业”）“年产 1500 万条大轮辋高性能子午线轮胎项目”（即金宇实业“二期”项目）位于金宇实业的现有厂区之内，在原有厂房（即“一期”项目）的北侧，是新建的生产厂房，该厂房拥有从密炼、压延、成型、硫化和检测等完整的生产工艺流程和生产线，完全独立于一期项目的生产线，产品的财务核算从生产环节开始就可以做到与一期项目的区分，并且金宇实业已在原有财务流程的基础上，新增了金宇实业二期项目的核算账套，以从根本上实现财务的独立记账和核算。具体而言，公司将通过以下方式进行独立核算，并确保收入、成本和费用核算的真实、准确和完整：

1、生产成本的核算

二期车间从产品的设计、定额制定到生产计划的制订下发均独立于一期车间，保证产品从源头与一期项目的独立；金宇实业二期车间将设置独立的岗位，对主料和辅料的领用、车间工人的考勤、能耗的领用等产品成本核算的基础数据进行专门的统计，与一期车间完全独立开来；对产成品的仓储存放，公司将设置独立的仓库进行管理，对产品的收发也可以做到与一车间的分开管理。通过上述各流程环节中的信息数据的分开管理控制，保证二期车间产品成本独立核算的准确性。

2、销售收入的核算

在赛轮股份与金宇实业融合后，金宇实业借助赛轮股份的信息化优势，加强了产品的信息化管理，每条产品从生产、检测到入库等过程均在信息化系统中予

以记录，并在产品成型过程中给予独特的、唯一的产品标识（简称“条形码”）。该条形码记录了产品的生产车间、生产批次、生产日期、产品用料信息、规格型号、入库日期等，若该产品实现了对外销售，还会记录产品的出库日期和经销商信息。

通过对产品条形码的识别、分类和统计可以达到区分金宇实业一期、二期项目的产品销售情况，根据产品的销售情况分类统计一期二期的产品销售收入情况，因此，实现金宇实业二期产品的收入统计是完全可行的。

3、期间费用的核算

期间费用主要包括销售费用、管理费用和财务费用，期间费用的分摊总体原则为①直接费用：与二期项目建设或产品直接相关的费用直接计入二期的相关费用；②间接费用：与二期项目建设或产品相关的间接费用根据二期产品重量占比或二期产品收入占比的原则进行合理分配。间接费用的具体分配情况如下：

（1）销售费用

金宇实业的销售费用主要包括人员工资、运费和装卸费、出口费用、广告宣传费和代理销售返利等，间接费用具体分摊的原则如下：

项目	分摊原则
人工费用	根据产品收入占比
折旧摊销费	根据产品收入占比
办公费	根据产品收入占比
运费、装卸费	根据产品重量占比
出口费用	根据产品重量占比
包装材料费	根据产品重量占比
交通差旅费	根据产品收入占比
广告宣传费	根据产品收入占比
代理佣金及返利	根据产品收入占比
其他	根据产品收入占比

（2）管理费用

金宇实业的管理费用主要是管理人員工资、折旧摊销和研发费用等，该类管理费用均为公司管理支出，均根据产品的收入占比进行分摊。

（3）财务费用

金宇实业的财务费用主要是借款利息支出、汇兑损益和银行手续费，对于有专门针对二期项目用途的财务费用支出均计入二期项目的财务费用，而对于其他用途的财务费用则根据产品的收入占比进行分摊。

二、关于本次或未来补充流动资金对募投效益实现情况造成的影响

根据本次非公开发行的预案，本次非公开发行的募投项目为“年产 1500 万条大轮辋高性能半钢子午胎项目”，没有补充流动资金的项目。

除本次募投项目的实施外，公司未来三年也没有大额增资金宇实业的计划，因此也不会对募投效益实现情况产生影响。

三、会计师的相关意见

1、拟设定的审计程序

针对公司募投项目的核算特点，会计师将从以下几个方面进行审计，确保募投项目效益的清晰准确：

（1）相关环节的内部控制测试

针对金宇实业的内部控制的设计和实施，从产品的设计、生产计划的制定下发、领料、产品的生产、产品的入库、产品的发运等各环节，实施内部控制审计程序，包括询问相关的负责人和执行人，检查相关的文件是否是与一期分离的，由专人对整个募投项目的环节进行穿行测试，以确认是否是按照一二期项目独立核算的原则进行。

（2）项目对应产品的分析性复核

对一期、二期项目的产品单位成本的变化、单价的变化、产品毛利率的变化、产品销售费用率的变化进行纵向、横向的对比分析，并将公司内部其他子公司同类产品进行对比分析，检查产品的毛利变化是否合理，所承担的期间费用是否符合既定的原则，有无偏颇。对不正常不合理的变动，将实施进一步的审计程序，如扩大抽样的范围，增加样本量，进行实质性测试，以确定产品毛利及费用的变化是否正确。

（3）抽样检查与细节测试

根据内部控制测试及分析性复核程序的检查结果，确定重点实施实质性程序的范围，对抽取的样本，取得相应的生产计划单、领料单、完工检验报告、入库

单、发货通知单、发票、收款单等原始单据进行检查，确定是否与一期项目的单据进行分离核算保管。

(4) 实物的盘点

按照募投项目的库存情况，对不同品种的产品和不同规格的物料，选取适当的样本进行实物的盘点，检查实物环节是否能保证一期物料、产品和二期物料、产品能够独立的存放、发运。

2、核查意见

我们认为公司针对募投项目所做的独立核算的措施是可行的；通过执行上述针对该募投项目特点设定的审计程序，可以对项目效益实现状况做出公允评价。

四、保荐机构的核查意见

保荐机构经对募投项目的现场核查，以及与公司、募投项目实施主体相关人员的访谈，认为：

1、公司对二期项目进行了独立的厂房、生产线的建设，配备了独立于一期项目的车间人员，并制定了二期项目收入、成本和费用的核算原则，并通过设置独立的核算账套等措施，可以做到本次募投项目在生产经营中与原有业务进行有效区分并独立核算，并确保收入、成本和费用核算的真实、准确和完整。

2、根据经公司股东大会审议通过的本次募集资金使用计划，公司本次募投项目没有补充流动资金的项目；除本次募投项目的实施外，公司未来三年也没有大额增资金字实业的计划，因此公司不存在本次或未来补充流动资金的增量效益对募投效益实现造成影响的情形。

特此公告。

赛轮集团股份有限公司董事会

2014年9月12日