

山推工程机械股份有限公司

审计报告

上会师报字(2025)第 4749 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上 会 会 计 师 事 务 所 (特 殊 普 通 合 伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 4749 号

山推工程机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山推工程机械股份有限公司（以下简称“山推股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山推股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山推股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入

(1) 关键审计事项描述

如财务报表附注六、48 所述，2024 年度，山推股份收入金额为 1,421,863.93 万元，由于收入是山推股份的关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定的目标或预期的固有风险，且收入确认是否恰当对山推股份经营成果也会产生重大影响，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

① 评价和测试公司销售与收款相关的内部控制设计的合理性以及执行的有效性；

② 了解公司收入类型、业务模式、结算方式，检查对应的合同签订方式及内容，评价公司收入确认的合理性；

③ 实施实质性分析程序，对比分析公司各期收入变动的合理性；

④ 结合对应收账款的审计，选择公司主要客户函证本期销售额，同时抽取重要客户签订的销售合同等，核对验证公司确认收入金额的真实性及准确性；

⑤ 选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，国内销售，重点关注客户出具的产品签收单以及期后回款情况；国外销售，与海关报关系统记录数据进行核对，关注报关日期、结算方式等，以验证公司确认收入金额的准确性、真实性以及是否记录在恰当的会计期间。

2、存货跌价

(1) 关键审计事项描述

如财务报表附注六、9 所述，截至 2024 年 12 月 31 日，山推股份存货余额为 332,556.39 万元，计提了 12,546.88 万元存货跌价准备。存货账面价值占资产总额的 17.50%，金额重大。存货跌价准备的提取取决于对存货可变现净值的估计。存货的可变现净值的确定，需要管理层做出重大会计估计，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- ① 了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制的有效性；
- ② 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- ③ 通过检查原始凭证对于存货库龄的划分进行测试，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- ④ 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析管理层对存货跌价估计的恰当性；
- ⑤ 复核存货减值测试的计算过程，检查金额确认的准确性。

3、关于收购山重建机有限公司 100%股权的事项

(1) 关键审计事项描述

如财务报表附注十七、1 所述，公司于 2024 年 11 月 28 日召开了 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟收购山重建机有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意以支付现金的方式购买临沂山重工程机械有限公司持有的山重建机有限公司 100%股权。截至 2024 年 12 月 31 日，山重建机 100%股权的过户、章程修订及相关工商变更登记手续已完成，并完成了山重建机的管理权交接。至此，公司持有山重建机 100%股权，其成为公司全资子公司。由于该交易对公司影响较大，因此我们将关于收购山重建机有限公司 100%股权的事项作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- ① 了解并评价公司针对并购重组相关内部控制的有效性，查阅相关董事会决议、监事会决议及公司公告等相关文件，分析相关交易和事项所履行程序的合法性、合规性；
- ② 检查本次收购涉及的所有双方签订的协议或补充协议等，对协议或补充协议约定的交易方式、交易价款、控制权转移、交易价款支付等条款进行详细了解；



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

③ 取得评估机构针对本次收购相关的评估报告，了解其评估方法，评价评估机构及评估人员胜任能力、独立性等；

④ 获取将收购认定为同一控制下企业合并的主要依据，并结合合并对价的支付情况判断合并日及其确定依据；

⑤ 获取合并日被合并方的财务报表，审核其主要资产、负债、所有者权益的基本情况；

⑥ 了解本次收购相关会计处理的判断及会计处理审批情况并检查相关资料；对本次收购交易涉及的相关会计处理是否符合企业会计准则进行检查；对公司编制的因同控合并而追溯调整的 2023 年合并报表数据进行复核；

⑦ 关注收购交易设置的业绩承诺及补偿安排事项，判断对公司的潜在影响。

四、其他信息

山推股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

山推股份管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估山推股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山推股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山推股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山推股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山推股份不能持续经营。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就山推股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

张利法



中国注册会计师

柴家周



二〇二五年四月二十二日

合并资产负债表

2024年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元



项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	4,572,610,420.38	3,810,920,469.68	短期借款	六、24	804,320,550.45	621,680,555.56
交易性金融资产	六、2		151,897,413.23	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	六、25		448,674.29
应收票据	六、3	255,000.00	5,113,792.75	应付票据	六、26	6,174,734,713.13	4,296,753,015.82
应收账款	六、4	4,710,741,522.11	3,560,550,574.72	应付账款	六、27	2,631,285,869.60	2,272,122,938.77
应收款项融资	六、6	284,023,207.86	306,430,110.79	预收款项	六、28	919,481.85	64,048.96
预付款项	六、7	402,901,972.76	453,900,762.28	合同负债	六、29	333,589,698.17	467,290,120.36
其他应收款	六、8	450,678,678.72	226,132,251.74	应付职工薪酬	六、30	160,167,130.08	131,376,774.52
其中：应收利息				应交税费	六、31	109,728,233.25	64,646,404.74
应收股利		1,230,996.86	1,230,996.86	其他应付款	六、32	528,623,048.41	339,197,953.22
存货	六、9	3,200,095,156.30	2,745,493,820.10	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利		47,437,941.96	1,506,462.00
合同资产	六、5	34,495,389.25	21,765,538.22	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、33	41,360,804.45	400,293,634.39
一年内到期的非流动资产	六、10	215,163,442.35	308,377,351.70	其他流动负债	六、34	6,387,713.12	11,476,398.38
其他流动资产	六、11	134,541,299.83	165,973,395.46	流动负债合计		10,791,117,242.51	8,605,350,519.01
流动资产合计		14,005,506,089.56	11,756,555,480.67	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、35	1,448,950,000.00	75,693,529.72
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	六、12	279,396,887.63	127,838,917.49	永续债			
长期股权投资	六、13	549,684,567.16	513,262,267.03	租赁负债	六、36	6,825,425.44	955,346.45
其他权益工具投资	六、14	18,003,063.23	18,003,063.23	长期应付款	六、37	15,198,178.08	15,198,178.08
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	六、38	75,899,041.51	87,923,324.09
投资性房地产	六、15	477,254,366.89	499,104,848.81	预计负债	六、39	242,366,271.91	140,556,323.29
固定资产	六、16	2,039,648,424.32	1,756,034,945.81	递延收益	六、40	163,637,165.58	169,237,183.30
在建工程	六、17	138,665,996.34	232,526,562.96	递延所得税负债	六、22	9,055,259.10	14,566,728.56
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,961,931,341.62	504,130,613.49
使用权资产	六、18	9,268,624.12	1,000,840.14	负债合计		12,753,048,584.13	9,109,481,132.50
无形资产	六、19	523,283,957.41	525,459,244.37	股东权益：			
其中：数据资源				股本	六、41	1,500,327,412.00	1,500,855,412.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	六、20	11,589,632.89	11,589,632.89	永续债			
长期待摊费用	六、21	2,248,387.28	2,024,944.91	资本公积	六、42	562,182,786.59	2,396,398,264.00
递延所得税资产	六、22	233,946,911.61	166,041,270.87	减：库存股	六、43	13,887,225.00	27,774,450.00
其他非流动资产				其他综合收益	六、44	-43,332,727.09	-55,605,391.72
非流动资产合计		4,282,990,818.88	3,852,886,538.51	专项储备	六、45	42,705,119.18	34,098,754.54
				盈余公积	六、46	531,029,093.79	433,664,769.29
				未分配利润	六、47	2,661,404,359.93	1,926,514,593.70
				归属于母公司股东权益合计		5,240,428,819.40	6,208,151,951.81
				少数股东权益		295,019,504.91	291,808,934.87
				负债和股东权益总计		18,288,496,908.44	15,609,442,019.18
资产总计		18,288,496,908.44	15,609,442,019.18				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘磊

3708043121343

合并利润表

2024年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		14,218,639,331.87	11,364,391,835.39	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、48	14,218,639,331.87	11,364,391,835.39	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,102,261,096.09	783,300,095.39
二、营业总成本		12,977,269,315.64	10,673,300,569.69	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,256,005.63	3,075,442.49
其中：营业成本	六、48	11,367,616,480.86	9,179,019,041.61	六、其他综合收益的税后净额		12,272,664.63	577,445.90
税金及附加	六、49	78,014,798.12	72,273,204.20	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		12,272,664.63	577,445.90
销售费用	六、50	591,630,003.67	380,936,267.85	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、51	442,178,977.83	455,027,418.08	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、52	541,862,968.15	558,385,772.15	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、53	-44,033,912.99	27,658,865.80	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		67,367,799.08	73,148,206.03	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		86,412,598.10	60,568,262.47	(5) 其他			
加：其他收益	六、54	169,688,672.85	165,169,991.72	2、将重分类进损益的其他综合收益		12,272,664.63	577,445.90
投资收益（损失以“-”号填列）	六、55	49,475,898.21	45,391,445.18	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		8,438,355.89	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		52,761,155.69	43,322,361.35	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、56	-5,565,579.18	1,513,837.38	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、57	-147,177,231.93	-27,463,290.70	(6) 外币财务报表折算差额		3,834,308.74	577,445.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、58	-106,293,223.68	-66,577,468.58	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、59	-2,511,060.78	7,364,434.84	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,198,987,491.72	816,490,215.54	七、综合收益总额		1,116,789,766.35	786,952,983.78
加：营业外收入	六、60	8,253,429.10	9,502,458.79	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,114,533,760.72	783,877,541.29
减：营业外支出	六、61	6,185,133.58	996,114.75	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,256,005.63	3,075,442.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,201,055,787.24	824,996,559.58	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、62	96,538,685.52	38,621,021.70	(一) 基本每股收益（元/股）		0.7346	0.5218
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,104,517,101.72	786,375,537.88	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.7346	0.5218
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,104,517,101.72	786,375,537.88				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：103,720,639.73元，上期被合并方实现的净利润为：43,228,992.84元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,896,411,156.84	9,864,107,528.40	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		799,681,066.90	712,087,631.89	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、63	274,455,912.36	248,962,713.75	取得借款收到的现金		2,259,405,142.33	715,000,000.00
经营活动现金流入小计		9,970,548,136.10	10,825,157,874.04	收到其他与筹资活动有关的现金	六、63	3,104,574,291.71	1,938,371,292.95
购买商品、接受劳务支付的现金		6,980,619,962.54	8,382,026,061.61	筹资活动现金流入小计		5,363,979,434.04	2,653,371,292.95
支付给职工以及为职工支付的现金		1,240,820,540.39	1,071,566,875.02	偿还债务支付的现金		1,070,211,666.67	866,005,000.00
支付的各项税费		504,075,321.63	376,084,485.28	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		263,222,867.41	185,409,327.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、63	729,906,787.05	618,648,250.70	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	六、63	5,148,181,037.53	2,076,421,033.58
经营活动现金流出小计		9,455,422,611.61	10,448,325,672.61	支付其他与筹资活动有关的现金		6,481,615,571.61	3,127,835,361.23
经营活动产生的现金流量净额		515,125,524.49	376,832,201.43	筹资活动现金流出小计		-1,117,636,137.57	-474,464,068.28
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		8,964,820.80	-15,717,142.84
收回投资收到的现金		250,000,000.00	320,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-469,124,457.72	9,100,808.97
取得投资收益收到的现金		28,062,640.40	20,230,918.35	五、现金及现金等价物净增加额		1,715,860,972.39	1,706,760,163.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,769,830.61	80,355,524.87	加：期初现金及现金等价物余额		1,246,736,514.67	1,715,860,972.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额			
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		279,832,471.01	420,586,443.22				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,462,806.45	68,136,624.56				
投资支付的现金		100,000,000.00	230,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	六、63	5,948,330.00					
投资活动现金流出小计		155,411,136.45	298,136,624.56				
投资活动产生的现金流量净额		124,421,334.56	122,449,818.66				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

会余04表
货币单位：人民币元

2024年度金额											
项目	归属于母公司所有者权益										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	1,500,855,412.00	2,396,398,264.00	27,774,450.00	-55,605,391.72	34,098,754.54	433,664,769.29		1,926,514,593.70		6,208,151,951.81	291,808,934.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,500,855,412.00	2,396,398,264.00	27,774,450.00	-55,605,391.72	34,098,754.54	433,664,769.29		1,926,514,593.70		6,208,151,951.81	291,808,934.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	528,000.00	-1,834,215,477.41	-13,887,225.00	12,272,664.63	8,606,364.64	97,364,324.50		734,889,766.23		-967,723,132.41	3,210,570.04
（一）综合收益总额				12,272,664.63				1,102,261,096.09		1,114,533,760.72	2,256,005.63
（二）所有者投入和减少资本	-528,000.00	-1,834,215,477.41	-13,887,225.00							-1,820,856,252.41	-1,820,856,252.41
1、所有者投入的普通股	-528,000.00	-1,828,343,055.00	-13,887,225.00							-1,814,983,830.00	-1,814,983,830.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他		-6,083,150.71								-6,083,150.71	
（三）利润分配		210,728.30								210,728.30	
1、提取盈余公积						97,364,324.50		-367,371,329.86		-270,007,005.36	
2、对股东的分配						97,364,324.50		-97,364,324.50			
3、其他								-270,007,005.36		-270,007,005.36	
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备					8,606,364.64					8,606,364.64	954,564.41
1、本期提取					26,727,787.60					26,727,787.60	2,143,637.08
2、本期使用					-18,121,422.96					-18,121,422.96	-1,189,072.67
（六）其他											
四、本年年末余额	1,500,327,412.00	562,182,786.59	13,887,225.00	-43,332,727.09	42,705,119.18	531,029,093.79		2,661,404,359.93		5,240,428,819.40	295,019,504.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表
货币单位: 人民币元

编制单位: 山推工程机械股份有限公司

项目	2023年度金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	1,501,253,322.00		1,538,949,854.57	43,005,600.00	-56,182,837.62	16,446,105.21	415,806,208.86		1,318,619,823.15	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他			3,360,949,426.28							
二、本年年初余额	1,501,253,322.00		4,899,899,280.85	43,005,600.00	-56,182,837.62	9,463,632.02	17,858,560.43		-4,449,420,709.28	
三、本年年末余额	1,501,253,322.00		4,899,899,280.85	43,005,600.00	-56,182,837.62	25,909,737.23	433,664,769.29		-2,930,800,886.13	
(一) 综合收益总额			-2,503,492,016.85	-15,231,150.00	577,445.90	8,189,017.31			4,857,315,479.83	
(二) 所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股			8,607,276.84	-15,231,150.00					783,300,095.39	
2、其他权益工具持有者投入资本			14,509,602.00	-15,231,150.00					23,440,626.84	
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他			-5,902,350.97						29,342,952.00	
(三) 利润分配			25.81						-5,902,350.97	
1、提取盈余公积									25.81	
2、对股东的分配									-114,011,683.30	
3、其他									-114,011,683.30	
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备						8,189,017.31			8,189,017.31	
1、本期提取						23,919,584.59			23,919,584.59	
2、本期使用						-15,730,567.28			-15,730,567.28	
(六) 其他			-2,512,099,293.69						4,188,027,067.74	
四、本年年末余额	1,500,855,412.00		2,396,598,264.00	27,774,450.00	-55,605,391.72	34,098,754.54	433,664,769.29		1,926,514,593.70	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王洪印
3708843121926

王洪印
3708843121343

王洪印
3708843121343

母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：山推工程机械股份有限公司	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金		2,308,149,478.53	2,428,543,642.35	短期借款		500,362,694.44	600,470,555.56
交易性金融资产			151,897,413.23	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		255,000.00		应付票据		3,756,486,357.73	2,793,822,572.79
应收账款	十八、1	4,011,646,351.15	2,464,326,214.86	应付账款		1,404,148,358.07	1,305,659,650.21
应收款项融资		260,800,638.86	286,035,723.88	预收款项		744,301.05	35,091.74
预付款项		927,650,549.22	977,198,397.24	合同负债		44,081,730.05	197,630,554.25
其他应收款	十八、2	6,336,609.20	10,482,900.88	应付职工薪酬		104,310,567.76	84,659,825.33
其中：应收利息				应交税费		31,931,784.24	24,341,507.95
应收股利				其他应付款		311,471,863.77	157,462,457.16
存货		1,370,788,766.62	1,393,842,959.58	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利		47,437,941.96	1,506,462.00
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		5,766,269.29	100,126,757.80
一年内到期的非流动资产		115,898,388.87	173,225,600.99	其他流动负债		1,336,044.24	2,165,032.87
其他流动资产		25,783,351.48	73,161,941.09	流动负债合计		6,160,639,970.64	5,266,374,005.66
流动资产合计		9,027,509,133.93	7,960,714,794.10	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		1,446,000,000.00	50,035,138.89
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十八、3	56,753,906.30	74,250,757.26	租赁负债		2,397,867.57	594,026.06
其他权益工具投资		2,823,586,583.62	2,018,997,437.78	长期应付款			
其他非流动金融资产		216,720.00	216,720.00	长期应付职工薪酬		51,330,668.38	64,470,305.09
投资性房地产		103,554,960.21	110,448,836.60	预计负债		38,215,605.04	32,705,275.87
固定资产		1,190,273,965.18	1,037,846,404.61	递延收益		91,970,525.10	95,155,886.98
在建工程		105,769,288.05	174,812,704.44	递延所得税负债		467,567.60	87,013.44
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,630,382,233.69	243,047,646.33
使用权资产		3,117,117.30	580,089.61	负债合计		7,791,022,204.33	5,509,421,651.99
无形资产		267,516,819.53	270,574,444.80	股东权益：			
其中：数据资源				股本			
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		395,587,207.04	1,462,065,125.89
递延所得税资产		112,217,730.79	98,633,006.80	减：库存股		13,887,225.00	27,774,450.00
其他非流动资产				其他综合收益		8,438,355.89	
非流动资产合计		4,663,007,090.98	3,786,360,401.90	专项储备		10,222,490.64	7,537,915.79
				盈余公积		494,270,276.65	396,905,932.15
				未分配利润		3,504,335,503.36	2,898,063,588.18
资产总计		13,690,316,224.91	11,747,075,196.00	股东权益合计		5,899,294,020.58	6,237,653,544.01
				负债和股东权益总计		13,690,316,224.91	11,747,075,196.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	8,830,451,306.97	6,951,704,640.78	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		973,643,245.04	655,298,703.52
减：营业成本	十八、4	7,019,298,755.75	5,568,526,525.55	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		973,643,245.04	655,298,703.52
税金及附加		38,806,088.33	35,281,023.90	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		156,326,258.75	131,468,877.23	五、其他综合收益的税后净额		8,438,355.89	
管理费用		288,881,581.36	302,672,438.14	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		395,798,219.78	429,537,658.70	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		6,606,981.02	-1,231,494.42	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		41,868,875.51	25,186,736.80	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		40,336,146.58	37,475,847.15	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		137,986,878.74	156,499,128.40	5、其他		8,438,355.89	
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	50,132,470.92	47,460,856.48	（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,438,355.89	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		53,572,814.09	42,991,772.65	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		89,162.22	468,729.03	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,431,671.11	18,929,919.47	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-39,222,318.11	-48,415,344.92	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-600,089.45	-909,347.60	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,054,687,855.19	659,483,552.54	六、综合收益总额		982,081,600.93	655,298,703.52
加：营业外收入		846,006.67	960,754.26	七、每股收益：			
减：营业外支出		226,058.06	627,863.95	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,055,307,803.80	659,816,442.85	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		81,664,558.76	4,317,739.33				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2024年度	2023年度	项目	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,947,776,709.40	7,537,227,026.20	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还	76,525,719.39	94,526,031.06	取得借款收到的现金	1,900,000,000.00	650,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	128,671,745.70	150,524,382.12	收到其他与筹资活动有关的现金	1,652,268,155.90	1,296,906,686.23
经营活动现金流入小计	7,152,974,174.49	7,782,277,439.38	筹资活动现金流入小计	3,552,268,155.90	1,946,906,686.23
购买商品、接受劳务支付的现金	5,819,438,090.67	6,470,571,799.94	偿还债务支付的现金	700,000,000.00	750,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	746,559,504.88	615,021,088.20	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	245,181,192.88	133,343,006.57
支付的各项税费	267,432,711.55	157,919,454.89	支付其他与筹资活动有关的现金	1,652,096,415.34	1,099,763,553.67
支付其他与经营活动有关的现金	302,555,893.02	260,185,106.82	筹资活动现金流出小计	2,597,277,608.22	1,983,106,560.24
经营活动现金流出小计	7,135,986,200.12	7,503,697,449.85	筹资活动产生的现金流量净额	954,990,547.68	-36,199,874.01
经营活动产生的现金流量净额	16,987,974.37	278,579,989.53	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-48.85	-26.34
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	-722,079,354.95	315,162,200.78
收回投资收到的现金	250,000,000.00	320,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额	1,377,960,997.54	1,062,798,796.76
取得投资收益收到的现金	28,062,640.40	18,936,223.18	六、期末现金及现金等价物余额	655,881,642.59	1,377,960,997.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,015,321.53	4,222,695.35			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	279,077,961.93	343,158,918.53			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,003,090.08	40,376,806.93			
投资支付的现金	1,941,132,700.00	230,000,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	1,973,135,790.08	270,376,806.93			
投资活动产生的现金流量净额	-1,694,057,828.15	72,782,111.60			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

2024年度金额													货币单位：人民币
项目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
	股本	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,500,855,412.00				1,462,065,125.89	27,774,450.00		7,537,915.79	396,905,952.15	2,898,063,588.18		6,237,653,544.01	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,500,855,412.00				1,462,065,125.89	27,774,450.00		7,537,915.79	396,905,952.15	2,898,063,588.18		6,237,653,544.01	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-528,000.00				-1,066,477,918.85	-13,887,225.00	8,438,355.89	2,684,574.85	97,364,324.50	606,271,915.18		-338,359,523.43	
（一）综合收益总额							8,438,355.89			973,643,245.04		982,081,600.93	
（二）所有者投入和减少资本	-528,000.00				-1,066,477,918.85	-13,887,225.00						-1,053,118,693.85	
1、所有者投入的普通股	-528,000.00				-1,060,605,496.44	-13,887,225.00						-1,047,246,271.44	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					-6,083,150.71							-6,083,150.71	
（三）利润分配					210,728.30							210,728.30	
1、提取盈余公积									97,364,324.50	-367,371,329.86		-270,007,005.36	
2、对股东的分配									97,364,324.50	-97,364,324.50			
3、其他										-270,007,005.36		-270,007,005.36	
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								2,684,574.85				2,684,574.85	
1、本期提取								12,349,899.63				12,349,899.63	
2、本期使用								-9,665,324.78				-9,665,324.78	
（六）其他													
四、本年年末余额	1,500,327,412.00				395,587,207.04	13,887,225.00	8,438,355.89	10,222,490.64	494,270,276.65	3,504,335,503.36		5,899,294,020.58	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表
货币单位: 人民币元

项目	2023年度金额					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,501,253.12		1,453,457,849.05	43,005,600.00			6,942,296.11	396,905,952.15	2,356,776,567.96		5,672,330,277.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	1,501,253.12		1,453,457,849.05	43,005,600.00			6,942,296.11	396,905,952.15	2,356,776,567.96		5,672,330,277.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-397,800.00		8,607,276.84	-15,231,150.00			595,619.68		541,287,020.22		565,323,266.74
（一）综合收益总额									655,298,703.52		655,298,703.52
（二）所有者投入和减少资本	-397,800.00		8,607,276.84	-15,231,150.00							23,440,626.84
1、所有者投入的普通股	-397,800.00		14,509,602.00	-15,231,150.00							29,342,952.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额			-5,902,350.97								-5,902,350.97
4、其他			25.81						-114,011,683.30		25.81
（三）利润分配											-114,011,683.30
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配									-114,011,683.30		-114,011,683.30
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											595,619.68
1、本期提取									8,490,503.58		8,490,503.58
2、本期使用									-7,894,883.90		-7,894,883.90
（六）其他											
四、本年年末余额	1,500,855,412.00		1,462,065,125.89	27,774,450.00			7,537,915.79	396,905,952.15	2,898,063,588.18		6,237,653,544.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

山推工程机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1993 年 3 月经山东省济宁市经济体制改革委员会以济体改[1993]第 79 号文批准，在原山东推土机总厂的基础上进行改组成立的股份有限公司。1996 年 12 月 27 日，经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]367 号文批复，1997 年 1 月 22 日公司流通股在深圳证券交易所上市交易，股票简称：山推股份，股票代码：000680，截至 2024 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 1,500,327,412.00 元。注册地及总部地址：山东省济宁市高新区 327 国道 58 号。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

公司所处行业：专用设备制造业。

公司主要产品：推土机、压路机、装载机、挖掘机、混凝土机械及零部件。

公司经营范围：建筑工程用机械制造；建筑工程用机械销售；矿山机械制造；矿山机械销售；农林牧副渔业专业机械的制造；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农业机械制造；农业机械销售；建筑材料生产专用机械制造；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；农林牧渔机械配件制造；农林牧渔机械配件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械设备研发；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；专用设备修理；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；通用设备修理；非居住房地产租赁；住房租赁；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；轴承、齿轮和传动部件制造；齿轮及齿轮减、变速箱制造；液力动力机械及元件制造；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；轴承、齿轮和传动部件销售；齿轮及齿轮减、变速箱销售；润滑油销售；轮胎销售；橡胶制品销售；石油制品销售（不含危险化学品）；软件开发；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；信息技术咨询服务；电池销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；充电桩销售；物联网技术研发；物联网设备制造；物联网设备销售；工程和技术研究和试验发展；互联网数据服务；工业互联网数据服务；信息系统集成服务；人工智能行业应用系统集成服务；货物进出口；技术进出口；智能机器人的研发；智能机器人销售；工业机器人制造；工业机器人销售；工业机器人安装、维修；物料搬运装备制造；物料搬运装备销售；智能物料搬运装备销售；劳务服务（不含劳务派遣）；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；金属材料销售；模具制造；模具销售；对外承包工程。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称

母公司以及本公司最终母公司的名称为山东重工集团有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报表业经公司第十一届董事会第十五次会议于 2025 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、4	大于 1000 万元人民币
重要的应收账款核销情况	附注六、4	大于 100 万元人民币
重要的其他应收款核销情况	附注六、8	大于 100 万元人民币
重要的在建工程	附注六、17	建设规模大于 5000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	附注六、27	大于 300 万元人民币
重要的非全资子公司	附注九、1	资产规模大于 1 亿元人民币

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新

的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被

投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
长期应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制长期应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

合同资产按照账龄组合计提预期资产损失，具体方法参照应收账款执行。

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率	其他应收款 预期信用损失率	长期应收款 预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%	5%	5%
1-2 年	15%	15%	15%
2-3 年	30%	30%	30%
3-4 年	50%	50%	50%
4-5 年	80%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%

应收账款/其他应收款/长期应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

原材料按计划成本核算，按月结转材料实际成本与计划成本的差异，将发出材料计划成本调整为实际成本；库存商品按加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备；对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费

用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核

算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

15、投资性房地产

本公司投资性房地产系公司出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同；投资性房地产中出租的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等，折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	12-25 年	3%-10%	3.60%-8.08%
机器设备	年限平均法	8-12 年	3%-10%	7.50%-12.13%
电子设备	年限平均法	4-10 年	3%-10%	9.00%-24.25%

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	3-5 年	3%-10%	18.00%-32.33%
其他设备	年限平均法	5-10 年	3%-10%	9.00%-19.40%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转至固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

18、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内直线法摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括材料、人工、折旧与摊销等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并中初始合并成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
 - ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公

司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司主要以生产销售推土机、压路机、平地机、摊铺机、铣刨机、混凝土机械、装载机等主机产品及履带底盘总成、传动部件等核心零部件产品为主。具体收入确认方法如下：

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让设备产品和相关软件的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

① 内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风

险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；公司销售的商品需要安装和验收的，在安装验收完毕，公司获取验收证明或依据合同达到验收条件时确认收入；公司销售的商品不需要安装和验收的，在发货后并经客户签收后确认收入。

② 外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，货物装船并取得提单后确认收入。

(2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

(3) 可变对价

本公司与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(4) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照本附注四、25“预计负债”进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

(5) 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(6) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公

司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

(7) 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

28、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有

确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日, 本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、21 “长期资产减值”。

对于租赁负债, 本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相

关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计

划的一部分；

③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 安全生产费

根据财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》通知（财资[2022] 136 号）的规定，公司属于机械制造企业，以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

- ① 上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 2.35%提取；
- ② 上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25%提取；
- ③ 上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25%提取；
- ④ 上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- ⑤ 上一年度营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③ 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额	备注
2024 年度利润表项目			

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额	备注
2024 年度利润表项目			
销售费用	-219,369,958.87	-38,098,928.61	-
营业成本	219,369,958.87	38,098,928.61	-
2023 年度利润表项目			
销售费用	-111,275,669.68	-33,279,482.38	-
营业成本	111,275,669.68	33,279,482.38	-

(2) 重要会计估计变更
无。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

- ① 识别客户合同；
- ② 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；
- ③ 识别合同中的履约义务；
- ④ 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；
- ⑤ 合同中是否存在重大融资成分；
- ⑥ 估计合同中单项履约义务的单独售价；
- ⑦ 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

(8) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(9) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(11) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(12) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(13) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(14) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十二中披露。

35、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法
无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、20%、25%、28%等

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山推工程机械股份有限公司	15%
山推建友机械股份有限公司	15%
山重建机有限公司	15%
山推（香港）控股有限公司	16.5%
山推新加坡公司	17%
山推俄罗斯公司	20%
山推南非公司	28%
山推西非公司	25%
山推迪拜公司	免交
山推北美公司	联邦税 21%，州税 5.5%
山推比利时公司	累进制税率
山推乌兹公司	15%
山推中东公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2016】195 号）有关规定，经山东省高新技术企业认定管理机构组织企业申报、专家评审，并经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室审核备案，认定公司及子公司山推建友机械股份有限公司、山重建机有限公司为高新技术企业，发证时间分别为 2023 年 11 月 29 日、2023 年 12 月 7 日、2023 年 11 月 29 日，高新技术企业资格有效期 3 年，证书编号为：GR202337002735，GR202337004792，GR202337003078，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	83,627.39	52,445.11
银行存款	1,246,652,887.28	1,715,808,527.28
其他货币资金	<u>3,325,873,905.71</u>	<u>2,095,059,497.29</u>
合计	<u>4,572,610,420.38</u>	<u>3,810,920,469.68</u>
其中：存放在境外的款项总额	127,754,018.15	32,323,186.11
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,325,873,905.71	2,095,059,497.29

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项明细：

项目	期末余额	期初余额
承兑汇票保证金	3,130,082,353.83	1,853,139,350.21
保函保证金	177,216,713.68	219,303,763.27
按揭保证金	16,588,389.55	22,108,590.26
信用证保证金	7,173.97	3,075.11
冻结资金	1,978,734.68	504,718.44
非银行账户资金	<u>540.00</u>	=
合计	<u>3,325,873,905.71</u>	<u>2,095,059,497.29</u>

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	=	<u>151,897,413.23</u>
其中：结构性存款	-	151,897,413.23
合计	=	<u>151,897,413.23</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	5,113,792.75
商业承兑票据	300,000.00	-
小计	<u>300,000.00</u>	<u>5,113,792.75</u>
减：坏账准备	45,000.00	-
合计	<u>255,000.00</u>	<u>5,113,792.75</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	300,000.00	100.00%	45,000.00	15.00%	255,000.00
其中：账龄组合	300,000.00	100.00%	45,000.00	15.00%	255,000.00
合计	300,000.00	100.00%	45,000.00	15.00%	255,000.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	5,113,792.75	100.00%	=	-	5,113,792.75
按组合计提坏账准备	=	=	=	-	=
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
合计	5,113,792.75	100.00%	=	-	5,113,792.75

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	=	45,000.00	=	=	=	45,000.00
合计	=	45,000.00	=	=	=	45,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,085,589,947.00	3,467,382,632.21
1 至 2 年	788,304,791.41	213,844,262.90
2 至 3 年	115,937,458.28	66,514,521.98
3 至 4 年	41,169,252.72	24,747,600.40
4 至 5 年	19,593,499.55	19,217,883.11
5 年以上	290,605,679.20	271,537,690.11
合计	5,341,200,628.16	4,063,244,590.71

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,115,293,546.26	20.88%	140,320,249.67	12.58%	974,973,296.59
按组合计提坏账准备	<u>4,225,907,081.90</u>	<u>79.12%</u>	<u>490,138,856.38</u>	11.60%	<u>3,735,768,225.52</u>
合计	<u>5,341,200,628.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>630,459,106.05</u>	11.80%	<u>4,710,741,522.11</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	590,185,370.93	14.52%	99,342,379.83	16.83%	490,842,991.10
按组合计提坏账准备	<u>3,473,059,219.78</u>	<u>85.48%</u>	<u>403,351,636.16</u>	11.61%	<u>3,069,707,583.62</u>
合计	<u>4,063,244,590.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>502,694,015.99</u>	12.37%	<u>3,560,550,574.72</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司已向中国出口信用保险公司投保短期出口信用综合保险金额	974,973,296.59	-	-	保险投保，无回收风险
FAROOBZAMANMACHINERYGROUP	17,860,575.42	17,860,575.42	100.00%	回收可能性较小
南京吉昌工程机械实业有限公司	17,326,696.48	17,326,696.48	100.00%	回收可能性较小
MONGOLIABLMCO.,LTD.	16,563,367.51	16,563,367.51	100.00%	回收可能性较小
CAMBODIANMACHINERYEQUIPMENTGROUP CO.,LTD	11,749,255.33	11,749,255.33	100.00%	回收可能性较小
马鞍山市中方工程机械有限责任公司	9,416,293.00	9,416,293.00	100.00%	回收可能性较小
单独进行测试存在风险并单项全额计提坏账的其他客户合计	67,404,061.93	67,404,061.93	100.00%	回收可能性较小
合计	<u>1,115,293,546.26</u>	<u>140,320,249.67</u>		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
公司已向中国出口信用保险公司投保短期出口信用综合保险金额	490,842,991.10	-
FAROOBZAMANMACHINERYGROUP	17,860,575.42	17,860,575.42
MONGOLIABLMCO.,LTD.	16,319,815.69	16,319,815.69
CAMBODIANMACHINERYEQUIPMENTGROUPCO.,LTD	11,534,931.33	11,534,931.33
马鞍山市中方工程机械有限责任公司	9,416,293.00	9,416,293.00
单独进行测试存在风险并单项全额计提坏账的其他客户合计	<u>44,210,764.39</u>	<u>44,210,764.39</u>
合计	<u>590,185,370.93</u>	<u>99,342,379.83</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,441,421,041.83	172,071,052.10	5.00%
1 至 2 年	442,427,623.33	66,364,143.51	15.00%
2 至 3 年	97,108,499.47	29,132,549.86	30.00%
3 至 4 年	40,104,834.53	20,052,417.28	50.00%
4 至 5 年	11,631,945.54	9,305,556.43	80.00%
5 年以上	<u>193,213,137.20</u>	<u>193,213,137.20</u>	100.00%
合计	<u>4,225,907,081.90</u>	<u>490,138,856.38</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	99,342,379.83	47,674,231.07	6,696,361.23	-	-	140,320,249.67
组合计提	<u>403,351,636.16</u>	<u>86,787,220.22</u>	=	=	=	<u>490,138,856.38</u>
合计	<u>502,694,015.99</u>	<u>134,461,451.29</u>	<u>6,696,361.23</u>	=	=	<u>630,459,106.05</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和合	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	同资产期末余额	期末余额
			期末余额	合计数的比例	
STROYIMPORTTECHNIKA LLC	1,088,083,815.50	-	1,088,083,815.50	20.23%	52,472,122.49
ENTER Engineering PTE. LTD.	404,620,711.06	-	404,620,711.06	7.52%	4,305,411.39
PT Weichai Indonesia Utama	189,961,810.54	-	189,961,810.54	3.53%	9,759,232.13
WEND NA SONGDO	100,247,269.88	-	100,247,269.88	1.86%	5,012,363.49
INDUSTRIE					
潍柴（青岛）智慧重工有限公司	80,214,774.08	=	80,214,774.08	1.49%	4,010,738.70
合计	1,863,128,381.06	=	1,863,128,381.06	34.63%	75,559,868.20

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	<u>36,500,515.00</u>	<u>2,005,125.75</u>	<u>34,495,389.25</u>	<u>23,651,043.32</u>	<u>1,885,505.10</u>	<u>21,765,538.22</u>
合计	<u>36,500,515.00</u>	<u>2,005,125.75</u>	<u>34,495,389.25</u>	<u>23,651,043.32</u>	<u>1,885,505.10</u>	<u>21,765,538.22</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,500,515.00	100.00%	2,005,125.75	5.49%	34,495,389.25
其中：账龄组合	36,500,515.00	100.00%	2,005,125.75	5.49%	34,495,389.25
合计	36,500,515.00	100.00%	2,005,125.75	5.49%	34,495,389.25

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,651,043.32	100.00%	1,885,505.10	7.97%	21,765,538.22
其中：账龄组合	23,651,043.32	100.00%	1,885,505.10	7.97%	21,765,538.22
合计	23,651,043.32	100.00%	1,885,505.10	7.97%	21,765,538.22

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1 年以内	34,699,515.00	1,734,975.75	5.00%
1 至 2 年	1,801,000.00	270,150.00	15.00%
合计	36,500,515.00	2,005,125.75	

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提	本期收回 或转回	本期转销 /核销	其他变动		
单项计提	-	-	-	-	-	-	-
组合计提	1,885,505.10	119,620.65	=	=	=	2,005,125.75	余额及账龄 的变动
合计	1,885,505.10	119,620.65	=	=	=	2,005,125.75	

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	284,023,207.86	306,430,110.79
合计	284,023,207.86	306,430,110.79

注：本公司视日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司按照整个存续期预期信用损失计量损失准备，本公司认为商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低。

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
背书转让	822,816,244.19	-
贴现	430,022,550.48	-
合计	<u>1,252,838,794.67</u>	-

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	389,927,544.10	96.78%	446,363,212.03	98.33%
1 至 2 年	11,526,852.98	2.86%	7,423,060.15	1.64%
2 至 3 年	1,368,980.96	0.34%	84,239.50	0.02%
3 年以上	<u>78,594.72</u>	<u>0.02%</u>	<u>30,250.60</u>	<u>0.01%</u>
合计	<u>402,901,972.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>453,900,762.28</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
山东锐驰机械有限公司	关联方	45,508,762.15	11.30%	2024 年	未到结算期
山东钢铁股份有限公司济南销售分公司	非关联方	23,423,999.73	5.81%	2024 年	未到结算期
宁德时代新能源科技股份有限公司	非关联方	15,648,587.01	3.88%	2023-2024 年	未到结算期
重庆康明斯发动机有限公司	非关联方	14,467,340.17	3.59%	2024 年	未到结算期
潍柴动力股份有限公司	关联方	<u>13,101,645.31</u>	<u>3.25%</u>	2024 年	未到结算期
合计		<u>112,150,334.37</u>	<u>27.83%</u>		

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,230,996.86	1,230,996.86
其他应收款	<u>449,447,681.86</u>	<u>224,901,254.88</u>
合计	<u>450,678,678.72</u>	<u>226,132,251.74</u>

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
四川西建山推物流有限公司	1,230,996.86	1,230,996.86
合计	1,230,996.86	1,230,996.86

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	392,628,854.38	202,627,799.02
1 至 2 年	55,358,993.25	23,278,199.56
2 至 3 年	22,279,519.26	9,718,872.37
3 至 4 年	7,854,119.39	736,424.78
4 至 5 年	736,424.78	1,463,400.73
5 年以上	235,746,810.80	237,007,708.97
合计	714,604,721.86	474,832,405.43

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	199,002,356.12	103,226,460.64
备用金	4,422,041.77	4,943,400.01
保证金	243,196,259.18	107,827,875.17
押金	628,054.66	432,583.06
往来款及其他	267,356,010.13	258,402,086.55
合计	714,604,721.86	474,832,405.43

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	419,673,724.93	58.73%	220,671,368.81	52.58%	199,002,356.12
按组合计提坏账准备	294,930,996.93	41.27%	44,485,671.19	15.08%	250,445,325.74
其中：账龄组合	294,930,996.93	41.27%	44,485,671.19	15.08%	250,445,325.74
合计	714,604,721.86	100.00%	265,157,040.00	37.11%	449,447,681.86

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	323,447,829.45	68.12%	220,221,368.81	68.09%	103,226,460.64

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	151,384,575.98	31.88%	29,709,781.74	19.63%	121,674,794.24
其中：账龄组合	151,384,575.98	31.88%	29,709,781.74	19.63%	121,674,794.24
合计	474,832,405.43	100.00%	249,931,150.55	52.64%	224,901,254.88

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山推抚起机械有限公司	220,221,368.81	220,221,368.81	100.00%	回收可能性较小
昆山欧地希机电科技有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00%	回收可能性较小
出口退税	199,002,356.12	-	-	无回收风险
合计	419,673,724.93	220,671,368.81		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
山推抚起机械有限公司	220,221,368.81	220,221,368.81
出口退税	103,226,460.64	-
合计	323,447,829.45	220,221,368.81

2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	193,626,498.26	9,681,324.90	5.00%
1 至 2 年	55,358,993.25	8,303,848.98	15.00%
2 至 3 年	22,279,519.26	6,683,855.77	30.00%
3 至 4 年	7,404,119.39	3,702,059.72	50.00%
4 至 5 年	736,424.78	589,139.83	80.00%
5 年以上	15,525,441.99	15,525,441.99	100.00%
合计	294,930,996.93	44,485,671.19	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	4,977,116.93	7,946,324.65	237,007,708.97	249,931,150.55
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,919,214.50	12,329,688.68	352,582.18	17,601,485.36
本期转回	215,006.53	547,109.03	1,613,480.35	2,375,595.91
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	9,681,324.90	19,728,904.30	235,746,810.80	265,157,040.00

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	220,221,368.81	450,000.00	-	-	-	220,671,368.81
账龄组合	29,709,781.74	17,151,485.36	2,375,595.91	=	=	44,485,671.19
合计	249,931,150.55	17,601,485.36	2,375,595.91	=	=	265,157,040.00

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
山推抚起机械有限公司	往来款	220,221,368.81	3 年以上	30.82%	220,221,368.81
出口退税	出口退税	199,002,356.12	1 年以内	27.85%	-
山重融资租赁有限公司	保证金	183,444,039.92	2 年以内	25.67%	13,032,861.46
State enterprise kyrgyzavtozhoh	保证金	4,100,982.20	2 年以内	0.57%	268,530.35
中国港湾工程有限责任公司	保证金	2,300,000.00	1 年以内	0.32%	115,000.00
合计		609,068,747.05		85.23%	233,637,760.62

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	891,169,791.95	50,254,405.22	840,915,386.73	676,567,771.69	30,480,074.88	646,087,696.81
在产品	457,579,415.27	8,001,145.13	449,578,270.14	570,169,854.80	11,593,636.65	558,576,218.15
库存商品	<u>1,976,814,718.87</u>	<u>67,213,219.44</u>	<u>1,909,601,499.43</u>	<u>1,582,801,843.94</u>	<u>41,971,938.80</u>	<u>1,540,829,905.14</u>
合计	<u>3,325,563,926.09</u>	<u>125,468,769.79</u>	<u>3,200,095,156.30</u>	<u>2,829,539,470.43</u>	<u>84,045,650.33</u>	<u>2,745,493,820.10</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	30,480,074.88	32,757,878.03	-	12,983,547.69	-	50,254,405.22
在产品	11,593,636.65	2,380,519.73	-	5,973,011.25	-	8,001,145.13
库存商品	<u>41,971,938.80</u>	<u>71,035,205.27</u>	=	<u>45,793,924.63</u>	=	<u>67,213,219.44</u>
合计	<u>84,045,650.33</u>	<u>106,173,603.03</u>	=	<u>64,750,483.57</u>	=	<u>125,468,769.79</u>

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	<u>215,163,442.35</u>	<u>308,377,351.70</u>
合计	<u>215,163,442.35</u>	<u>308,377,351.70</u>

(1) 一年内到期的长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	<u>227,935,629.93</u>	<u>12,772,187.58</u>	<u>215,163,442.35</u>	<u>325,020,479.32</u>	<u>16,643,127.62</u>	<u>308,377,351.70</u>
合计	<u>227,935,629.93</u>	<u>12,772,187.58</u>	<u>215,163,442.35</u>	<u>325,020,479.32</u>	<u>16,643,127.62</u>	<u>308,377,351.70</u>

(2) 一年内到期的长期应收款坏账准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的长期应收款	<u>16,643,127.62</u>	=	<u>3,870,940.04</u>	<u>12,772,187.58</u>
合计	<u>16,643,127.62</u>	=	<u>3,870,940.04</u>	<u>12,772,187.58</u>

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	124,445,124.02	153,267,595.58
待认证进项税额	611,698.18	1,820,722.37
预缴所得税	2,947,455.26	864,289.64
抵账资产	6,305,768.11	8,916,502.39
预缴其他费用	231,254.26	1,104,285.48
合计	134,541,299.83	165,973,395.46

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	526,694,712.95	32,134,382.97	494,560,329.98
减：一年内到期的部分	227,935,629.93	12,772,187.58	215,163,442.35
合计	298,759,083.02	19,362,195.39	279,396,887.63

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	461,367,351.76	25,151,082.57	436,216,269.19	4%-5%
减：一年内到期的部分	325,020,479.32	16,643,127.62	308,377,351.70	
合计	136,346,872.44	8,507,954.95	127,838,917.49	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	8,507,954.95	-	-	8,507,954.95
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	10,854,240.44	-	-	10,854,240.44
本期转回	-	-	-	-

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	19,362,195.39	-	-	19,362,195.39

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
中航国际北京-	-	-	-	-	-	-
山推（东非）公 司（注 1）						
山东重工集团 财务有限公司	432,021,290.96	-	-	57,440,043.06	8,438,355.89	-
山东锐驰机械 有限公司	12,807,037.98	-	-	-2,322,732.53	-	210,698.75
四川西建山推 物流有限公司	7,347,022.16	-	-	-727,224.41	-	-
山东恒基材料 成型有限公司	59,951,171.23	-	-	-1,544,496.44	-	29.55
山推抚起机械 有限公司（注 2）	4,903,207.34	-	-	-	-	-
山东省共同体 工程机械有限 公司	<u>1,135,744.70</u>	=	=	<u>-84,433.99</u>	=	=
合计	<u>518,165,474.37</u>	=	=	<u>52,761,155.69</u>	<u>8,438,355.89</u>	<u>210,728.30</u>

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
中航国际北京-山推（东非）公司（注 1）	-	-	-	-	-	-
山东重工集团财务有限公司	24,476,911.00	-	-	473,422,778.91	-	-
山东锐驰机械有限公司	-	-	-159,721.31	10,535,282.89	-	-
四川西建山推物流有限公司	-	-	-	6,619,797.75	-	-
山东恒基材料成型有限公司	893,400.00	-	542,092.56	58,055,396.90	-	-
山推抚起机械有限公司（注 2）	-	-	-	4,903,207.34	4,903,207.34	4,903,207.34
山东省共同体工程机械有限公司	=	=	=	<u>1,051,310.71</u>	=	=
合计	<u>25,370,311.00</u>	=	<u>382,371.25</u>	<u>554,587,774.50</u>	<u>4,903,207.34</u>	<u>4,903,207.34</u>

注 1：公司对中航国际北京-山推（东非）公司初始投资额 3,245,123.00 元，持股 49%，采用权益法核算，本期该公司已注销，截至注销日，公司持有的该股权账面价值为 0 元；

注 2：山推抚起机械有限公司目前已停止生产经营，财务报表无法获取。

14、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
山东重工印度有限公司	2,584,720.00	2,584,720.00
中国浦发机械工业股份有限公司	216,720.00	216,720.00
山东同心智行数智科技有限公司（注 2）	<u>15,201,623.23</u>	<u>15,201,623.23</u>
合计	<u>18,003,063.23</u>	<u>18,003,063.23</u>

注 1：公司对山东重工印度有限公司、中国浦发机械工业股份有限公司和山东同心智行数智科技有限公司的投资属于非交易性权益工具投资，不以交易为目的，将其指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产。

注 2：潍柴智能科技有限公司更名为山东同心智行数智科技有限公司。

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	450,603,121.28	208,247,999.76	658,851,121.04
本期增加金额	480,095.60	-	480,095.60
其中：固定资产转入	480,095.60	-	480,095.60
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	451,083,216.88	208,247,999.76	659,331,216.64
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	133,700,769.09	20,932,140.71	154,632,909.80
本期增加金额	17,289,085.82	5,041,491.70	22,330,577.52
其中：计提或摊销	17,289,085.82	5,041,491.70	22,330,577.52
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	150,989,854.91	25,973,632.41	176,963,487.32
③ 减值准备			
期初余额	5,113,362.43	-	5,113,362.43
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	5,113,362.43	-	5,113,362.43
④ 账面价值			-
期末账面价值	294,979,999.54	182,274,367.35	477,254,366.89
期初账面价值	311,788,989.76	187,315,859.05	499,104,848.81

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	109,930,321.41	房产证正在办理中

16、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,035,902,253.46	1,753,383,089.01
固定资产清理	3,746,170.86	2,651,856.80
合计	2,039,648,424.32	1,756,034,945.81

(1) 固定资产

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	1,714,071,383.42	2,373,515,232.60	153,721,734.01	45,651,327.07	23,994,041.58	4,310,953,718.68
本期增加金额	39,203,972.03	311,510,984.33	13,685,917.28	10,789,688.92	128,609,215.37	503,799,777.93
其中：购置	4,685,050.55	46,474,824.26	1,848,150.87	3,822,191.72	123,625,299.94	180,455,517.34
在建工程转入	34,355,638.67	265,026,070.50	11,837,766.41	6,950,142.00	4,978,366.97	323,147,984.55
汇率影响	163,282.81	10,089.57	-	17,355.20	5,548.46	196,276.04
本期减少金额	1,373,564.10	87,421,817.86	2,759,668.08	5,185,929.48	883,741.96	97,624,721.48
其中：处置或报废	893,468.50	87,421,817.86	2,759,668.08	5,185,929.48	883,741.96	97,144,625.88
其他	480,095.60	-	-	-	-	480,095.60
期末余额	1,751,901,791.35	2,597,604,399.07	164,647,983.21	51,255,086.51	151,719,514.99	4,717,128,775.13
2) 累计折旧						
期初余额	733,180,810.42	1,696,431,106.87	88,770,576.68	22,455,025.64	14,985,630.32	2,555,823,149.93
本期增加金额	70,437,013.43	111,141,657.15	17,648,151.52	4,306,731.53	10,016,017.88	213,549,571.51
其中：计提	70,427,782.97	111,134,336.14	17,647,931.03	4,291,087.95	10,010,498.41	213,511,636.50
汇率影响	9,230.46	7,321.01	220.49	15,643.58	5,519.47	37,935.01
本期减少金额	228,450.70	81,950,011.35	2,647,778.56	4,587,487.53	479,951.37	89,893,679.51
其中：处置或报废	228,450.70	81,950,011.35	2,647,778.56	4,587,487.53	479,951.37	89,893,679.51
期末余额	803,389,373.15	1,725,622,752.67	103,770,949.64	22,174,269.64	24,521,696.83	2,679,479,041.93
3) 减值准备						
期初余额	1,559,861.44	3,193.97	138,781.92	45,642.41	-	1,747,479.74
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	1,559,861.44	3,193.97	138,781.92	45,642.41	-	1,747,479.74
4) 账面价值						
期末账面价值	946,952,556.76	871,978,452.43	60,738,251.65	29,035,174.46	127,197,818.16	2,035,902,253.46
期初账面价值	979,330,711.56	677,080,931.76	64,812,375.41	23,150,659.02	9,008,411.26	1,753,383,089.01

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	173,224.90
其他设备	114,105,530.46

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	143,261,486.21	房产证正在办理中

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	3,746,170.86	2,651,856.80
合计	<u>3,746,170.86</u>	<u>2,651,856.80</u>

17、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	138,665,996.34	232,526,562.96
工程物资	=	=
合计	<u>138,665,996.34</u>	<u>232,526,562.96</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高端大马力推土机产业化项目	56,893,961.97	-	56,893,961.97	81,613,241.76	-	81,613,241.76
大挖智能装配线一期	5,256,637.17	-	5,256,637.17	-	-	-
整机试验场项目	6,137,614.68	-	6,137,614.68	-	-	-
试制中心项目	1,552,507.73	-	1,552,507.73	-	-	-
装载机项目	-	-	-	36,877,692.42	-	36,877,692.42
信息化提升项目	-	-	-	3,991,768.43	-	3,991,768.43
驾驶室扩大产能项目	-	-	-	416,500.00	-	416,500.00
其他工程项目	<u>68,825,274.79</u>	=	<u>68,825,274.79</u>	<u>109,627,360.35</u>	=	<u>109,627,360.35</u>
合计	<u>138,665,996.34</u>	=	<u>138,665,996.34</u>	<u>232,526,562.96</u>	=	<u>232,526,562.96</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
高端大马力推土机产业化项目	48,886 万	81,613,241.76	140,965,046.74	165,684,326.53	-	56,893,961.97
试制中心项目	<u>23,482.1 万</u>	=	<u>1,552,507.73</u>	=	=	<u>1,552,507.73</u>
合计	=	<u>81,613,241.76</u>	<u>142,517,554.47</u>	<u>165,684,326.53</u>	=	<u>58,446,469.70</u>

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
高端大马力推 土机产业化项 目	98.88%	89.17%	-	-	-	募集资金及自 筹
试制中心项目	0.75%	0.75%	=	=	-	自筹
合计			=	=		

18、使用权资产

项目	电子设备	运输设备	合计
① 账面原值			
期初余额	1,100,162.40	-	1,100,162.40
本期增加金额	3,433,586.71	6,177,838.56	9,611,425.27
其中：新增租赁	3,433,586.71	6,177,838.56	9,611,425.27
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	4,533,749.11	6,177,838.56	10,711,587.67
② 累计折旧			
期初余额	99,322.26	-	99,322.26
本期增加金额	715,097.56	628,543.73	1,343,641.29
其中：计提	715,097.56	628,543.73	1,343,641.29
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	814,419.82	628,543.73	1,442,963.55
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	3,719,329.29	5,549,294.83	9,268,624.12
期初账面价值	1,000,840.14	-	1,000,840.14

19、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
① 账面原值					
期初余额	611,134,949.10	10,688,978.12	83,162,890.31	144,347,384.33	849,334,201.86
本期增加金额	-	-	-	21,379,127.05	21,379,127.05

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
其中：购置	-	-	-	21,383,831.45	21,383,831.45
汇率影响	-	-	-	-4,704.40	-4,704.40
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	611,134,949.10	10,688,978.12	83,162,890.31	165,726,511.38	870,713,328.91
② 累计摊销					
期初余额	136,939,253.85	5,964,833.95	77,857,904.02	94,812,746.23	315,574,738.05
本期增加金额	13,243,684.11	-	577,978.32	9,732,751.58	23,554,414.01
其中：计提	13,243,684.11	-	577,978.32	9,737,447.99	23,559,110.42
汇率影响	-	-	-	-4,696.41	-4,696.41
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	150,182,937.96	5,964,833.95	78,435,882.34	104,545,497.81	339,129,152.06
③ 减值准备					
期初余额	-	4,724,144.17	3,176,086.59	399,988.68	8,300,219.44
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	4,724,144.17	3,176,086.59	399,988.68	8,300,219.44
④ 账面价值					
期末账面价值	460,952,011.14	-	1,550,921.38	60,781,024.89	523,283,957.41
期初账面价值	474,195,695.25	-	2,128,899.70	49,134,649.42	525,459,244.37

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
山推建友机械股份有限公司	<u>11,589,632.89</u>	=	=	<u>11,589,632.89</u>
合计	<u>11,589,632.89</u>	=	=	<u>11,589,632.89</u>

(2) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
山推建友机械股份有限公司	<u>11,589,632.89</u>	<u>13,410,398.60</u>	=
合计	<u>11,589,632.89</u>	<u>13,410,398.60</u>	=

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
山推建友机械股份有限公司	长期	2025 年至 2029 年预计销售收 入增长率	稳定期折现率 9.85%	加权平均资本 成本折算的税 前折现率

合计

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。公司以产生现金流量相关的长期资产作为资产组，并根据历史实际经营数据、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。山推建友机械股份有限公司预测前 5 年采用的毛利率为 18.73%-21.49%、收入增长率为 4.82%-7.20%、现金流量折现率为 10.35%，预测期以后的毛利率为 21.49%、收入增长率为 0、现金流量折现率为 9.85%。根据测算，商誉不存在减值。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造支出	2,024,944.91	918,279.83	694,837.46	=	2,248,387.28
合计	2,024,944.91	918,279.83	694,837.46	=	2,248,387.28

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	602,375,407.35	105,127,858.82	491,451,195.74	84,661,710.93
可抵扣亏损	8,642,927.39	1,296,439.11	8,642,927.39	1,296,439.11
预计负债	61,140,308.46	11,449,781.29	40,478,631.13	6,825,995.75
职工薪酬	161,718,396.05	26,095,751.32	128,144,217.55	22,978,975.80
递延收益	93,299,261.73	14,087,762.93	96,189,413.01	14,531,764.56
内部交易未实现利润	199,212,361.98	29,881,854.30	62,325,388.86	12,621,588.41
预提费用	58,305,716.44	14,576,429.12	4,892,833.76	1,223,208.44
资产减值准备	113,933,900.62	21,149,028.72	89,794,403.39	15,366,862.80
股份支付	58,853,322.00	8,827,998.30	42,680,508.76	6,402,076.31
租赁负债	7,207,909.57	1,454,007.70	884,325.02	132,648.76
合计	1,364,689,511.59	233,946,911.61	965,483,844.61	166,041,270.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	49,986,849.00	7,498,027.34	51,557,379.37	7,733,606.90
政策性搬迁补偿	-	-	26,855,361.84	6,713,840.46
使用权资产	<u>7,620,299.22</u>	<u>1,557,231.76</u>	<u>795,208.03</u>	<u>119,281.20</u>
合计	<u>57,607,148.22</u>	<u>9,055,259.10</u>	<u>79,207,949.24</u>	<u>14,566,728.56</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	567,552,973.45	429,496,412.36
可抵扣亏损	<u>3,950,720,176.39</u>	<u>4,342,228,727.45</u>
合计	<u>4,518,273,149.84</u>	<u>4,771,725,139.81</u>

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此山推楚天工程机械有限公司、山重建机有限公司等子公司未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	-	166,195,344.81	-
2025	290,036,072.05	363,033,530.80	-
2026	274,226,756.40	349,737,667.01	-
2027	226,328,181.26	277,968,395.70	-
2028	570,847,430.51	577,515,764.47	-
2029	137,037,143.97	137,037,143.97	-
2030	95,360,695.38	95,360,695.38	-
2031	418,145,187.58	422,050,729.79	-
2032	486,504,621.50	487,163,204.50	-
2033	1,452,234,087.74	1,466,166,251.02	-
2034	=	=	-
合计	<u>3,950,720,176.39</u>	<u>4,342,228,727.45</u>	

23、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,323,894,631.03	3,323,894,631.03	担保	保证金
货币资金	1,978,734.68	1,978,734.68	冻结	冻结
货币资金	540.00	540.00	其他	非银行账户
应收账款	<u>21,086,837.93</u>	<u>20,032,496.02</u>	质押	山东重工财务公司长期借款质押
合计	<u>3,346,960,743.64</u>	<u>3,345,906,401.73</u>		

(续上表)

项目	期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	2,094,554,778.85	2,094,554,778.85	担保	保证金
货币资金	504,718.44	504,718.44	冻结	冻结
应收票据	5,113,792.75	5,113,792.75	质押	应收票据质押开 具银行承兑汇票
应收账款	106,094,568.13	100,789,839.72	质押	山东重工财务公 司长期借款质押
固定资产	159,271,039.66	85,529,165.31	抵押	借款已清偿，抵 押尚未解除
无形资产	<u>77,686,705.00</u>	<u>56,970,258.54</u>	抵押	借款已清偿，抵 押尚未解除
合计	<u>2,443,225,602.83</u>	<u>2,343,462,553.61</u>		

24、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	600,000,000.00
信用借款	803,480,000.00	21,210,000.00
应计利息	<u>840,550.45</u>	<u>470,555.56</u>
合计	<u>804,320,550.45</u>	<u>621,680,555.56</u>

注：期末信用借款包括公司向山东重工集团财务有限公司借款 100,000,000.00 元、向中国进出口银行山东省分行借款 200,000,000.00 元、向中国工商银行股份有限公司济宁任城支行借款 200,000,000.00 元，子公司临沂山重挖掘机有限公司向山东重工集团财务有限公司借款 233,480,000.00 元、向渣打银行青岛分行借款 60,000,000.00 元，子公司山推建友机械股份有限公司向山东重工集团财务有限公司借款 10,000,000.00 元。

25、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
衍生金融负债	-	448,674.29
其中：远期合同	=	<u>448,674.29</u>
合计	=	<u>448,674.29</u>

26、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	215,661,292.66	-
银行承兑汇票	<u>5,959,073,420.47</u>	<u>4,296,753,015.82</u>
合计	<u>6,174,734,713.13</u>	<u>4,296,753,015.82</u>

27、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,447,064,207.31	2,169,496,962.23
1 年以上	184,221,662.29	102,625,976.54
合计	2,631,285,869.60	2,272,122,938.77

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南鹏发建筑机械有限公司	8,741,032.11	待付材料款
济宁华大工贸有限公司	4,618,383.13	待付材料款
上海力克机械有限公司	3,549,027.36	待付材料款
山东源根石油化工有限公司	3,403,195.86	待付材料款
安徽省安工机械制造有限公司	3,129,777.96	待付材料款
合计	23,441,416.42	

28、预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	919,481.85	64,048.96
合计	919,481.85	64,048.96

29、合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	333,589,698.17	467,290,120.36
合计	333,589,698.17	467,290,120.36

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	96,456,964.88	1,114,119,631.92	1,078,104,282.95	132,472,313.85
离职后福利-设定提存计划	333,712.21	118,882,913.49	118,876,294.35	340,331.35
辞退福利	530,590.39	8,223,846.55	8,526,809.11	227,627.83
一年内到期的其他福利	34,055,507.04	27,126,857.05	34,055,507.04	27,126,857.05
合计	131,376,774.52	1,268,353,249.01	1,239,562,893.45	160,167,130.08

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	75,541,014.65	920,539,148.16	878,679,410.95	117,400,751.86
职工福利费	-	41,287,160.14	41,287,160.14	-
社会保险费	36,547.24	62,250,765.62	62,248,238.19	39,074.67
其中：医疗保险费	35,506.95	56,051,014.16	56,048,607.08	37,914.03
工伤保险费	1,040.29	6,199,751.46	6,199,631.11	1,160.64
住房公积金	7,866,357.84	71,698,051.47	79,564,409.31	-
工会经费和职工教育经费	13,013,045.15	18,344,506.53	16,325,064.36	15,032,487.32
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	<u>96,456,964.88</u>	<u>1,114,119,631.92</u>	<u>1,078,104,282.95</u>	<u>132,472,313.85</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	310,699.95	113,923,689.80	113,917,271.24	317,118.51
失业保险费	<u>23,012.26</u>	<u>4,959,223.69</u>	<u>4,959,023.11</u>	<u>23,212.84</u>
合计	<u>333,712.21</u>	<u>118,882,913.49</u>	<u>118,876,294.35</u>	<u>340,331.35</u>

31、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,170,850.07	10,243,146.77
企业所得税	60,943,556.57	32,171,497.90
房产税	4,838,957.71	5,628,795.05
城镇土地使用税	3,785,393.92	4,071,845.01
个人所得税	8,451,956.90	6,482,117.75
城市维护建设税	641,457.67	190,756.21
教育费附加	1,770,913.32	1,758,259.60
印花税	5,995,284.93	3,512,140.26
其他税费	<u>129,862.16</u>	<u>587,846.19</u>
合计	<u>109,728,233.25</u>	<u>64,646,404.74</u>

32、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	47,437,941.96	1,506,462.00
其他应付款	<u>481,185,106.45</u>	<u>337,691,491.22</u>
合计	<u>528,623,048.41</u>	<u>339,197,953.22</u>

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	47,437,941.96	1,506,462.00	-
合计	<u>47,437,941.96</u>	<u>1,506,462.00</u>	

(2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	93,184,425.06	42,676,615.50
保证金	63,877,784.29	39,627,756.01
押金	5,157,112.58	12,008,707.92
附有回购义务的激励款	13,887,225.00	27,774,450.00
往来款及其他	<u>305,078,559.52</u>	<u>215,603,961.79</u>
合计	<u>481,185,106.45</u>	<u>337,691,491.22</u>

33、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	39,294,076.32	400,131,426.95
一年内到期的租赁负债	<u>2,066,728.13</u>	<u>162,207.44</u>
合计	<u>41,360,804.45</u>	<u>400,293,634.39</u>

注：一年内到期的长期借款包括质押借款 11,070,000.00 元，系子公司临沂山重挖掘机有限公司向山东重工集团财务有限公司借款，以应收账款质押；包括信用借款 27,110,000.00 元，其中公司向山东重工集团财务有限公司借款 2,000,000.00 元、公司向中国工商银行股份有限公司济宁任城支行借款 2,000,000.00 元、子公司临沂山重挖掘机有限公司向山东重工集团财务有限公司借款 23,110,000.00 元。

34、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销项税款	<u>6,387,713.12</u>	<u>11,476,398.38</u>
合计	<u>6,387,713.12</u>	<u>11,476,398.38</u>

35、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	228,000,000.00
信用借款	1,476,060,000.00	197,110,000.00
质押借款	11,070,000.00	50,375,000.00

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
应计利息	1,114,076.32	339,956.67
小计	<u>1,488,244,076.32</u>	<u>475,824,956.67</u>
减：一年内到期的长期借款	39,294,076.32	400,131,426.95
合计	<u>1,448,950,000.00</u>	<u>75,693,529.72</u>

注：期末长期借款 1,448,950,000.00 元均为信用借款，其中公司向山东重工集团财务有限公司借款 398,000,000.00 元、向国家开发银行山东省分行借款 300,000,000.00 元、向中国工商银行股份有限公司济宁任城支行借款 248,000,000.00 元、向中国建设银行股份有限公司济宁城区支行借款 100,000,000.00 元、向中国进出口银行山东省分行借款 400,000,000.00 元，其中子公司临沂山重挖掘机有限公司向山东重工集团财务有限公司借款 2,950,000.00 元。

36、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	9,643,129.63	1,229,801.80
减：未确认融资费用	750,976.06	112,247.91
一年内到期的租赁负债	<u>2,066,728.13</u>	<u>162,207.44</u>
合计	<u>6,825,425.44</u>	<u>955,346.45</u>

37、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	-	-
其他长期应付款项	<u>15,198,178.08</u>	<u>15,198,178.08</u>
合计	<u>15,198,178.08</u>	15,198,178.08

38、长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	<u>75,899,041.51</u>	<u>87,923,324.09</u>
合计	<u>75,899,041.51</u>	<u>87,923,324.09</u>

39、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	236,352,228.22	132,766,107.60	计提和使用
按揭及融资租赁担保义务	<u>6,014,043.69</u>	<u>7,790,215.69</u>	计提和使用
合计	<u>242,366,271.91</u>	<u>140,556,323.29</u>	

40、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	169,237,183.30	18,620,000.00	24,220,017.72	163,637,165.58	政府拨款
合计	169,237,183.30	18,620,000.00	24,220,017.72	163,637,165.58	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
2012 年第二批科技成果转化项目	2,416,666.67	-	-	1,500,000.00
崇文产业园	3,398,758.33	-	-	220,460.00
大气污染防治设备补贴	733,526.03	-	-	104,789.40
工程机械核心部件总成智能化绿色制造关键技术 与应用	9,180,000.00	-	-	9,180,000.00
基础设施建设扶持基金	581,021.84	-	-	56,227.92
基于多源异构数据的装备智能化服务关键技术	210,000.00	-	-	-
军民融合专项-高端大马力推土机产业化项目	700,000.00	-	-	-
轮系车间	1,704,302.87	-	-	69,800.80
履带三期	1,341,218.38	-	-	78,895.20
山东共同体项目经费	300,000.00	-	-	-
山东省工程机械智能装备创新创业共同体	4,600,000.00	-	-	4,600,000.00
山推研究院建设基金	47,083,333.33	-	-	2,500,000.00
研发补助	4,300,000.00	-	-	-
研发中心	2,628,940.80	-	-	109,539.20
重工二期企业发展项目	3,166,666.60	-	-	166,666.67
智能绿色工程机械成套装备关键技术研发及应 用	2,376,000.00	-	-	-
军民两用高端大马力推土机研发平台项目专项 资金	1,000,000.00	-	-	-
济宁市重点研发计划（产业创新重大技术“全球 揭榜”第一批）项目	1,000,000.00	-	-	-
2023 年支持先进制造业和现代服务业发展专项 （第二批）中央基建投资	10,000,000.00	5,000,000.00	-	-
重大科技成果转化专项-筑路施工车辆无人驾驶 系统研发与产业化	50,000.00	-	-	-
绿色低碳海工混凝土拌合设备技术研发项目	300,000.00	-	-	300,000.00
智能温控核电专用混凝土拌合设备关键技术研 发及产业化应用项目	400,000.00	-	-	-

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
土地返还	71,766,748.45	-	-	1,953,638.53
2023 年智能起重机电驱动液电一体化装置项目	-	4,000,000.00	-	-
2024 年度山东省博士后创新项目	-	50,000.00	-	-
2024 年度山东省重点研发计划-《面向一体化施工的工程机械智能成套装备技术研发及示范应用》	-	1,940,000.00	-	-
2024 年省级工业转型发展资金(泰山产业领军人才)	-	1,400,000.00	-	-
高端电控液压柱塞马达研发	-	1,230,000.00	-	-
工程机械国四产品生产线技术升级改造	-	5,000,000.00	-	-
合计	169,237,183.30	18,620,000.00	-	20,840,017.72

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
2012 年第二批科技成果转化项目	-	-	916,666.67	与资产相关
崇文产业园	-	-	3,178,298.33	与资产相关
大气污染防治设备补贴	-	-	628,736.63	与资产相关
工程机械核心部件总成智能化绿色制造关键技术与应用	-	-	-	与收益相关
基础设施建设扶持基金	-	-	524,793.92	与资产相关
基于多源异构数据的装备智能化服务关键技术	-	-	210,000.00	与收益相关
军民融合专项-高端大马力推土机产业化项目	-	-	700,000.00	与收益相关
轮系车间	-	-	1,634,502.07	与资产相关
履带三期	-	-	1,262,323.18	与资产相关
山东共同体项目经费	-	-	300,000.00	与收益相关
山东省工程机械智能装备创新创业共同体	-	-	-	与收益相关
山推研究院建设基金	-	-	44,583,333.33	与资产相关
研发补助	-	-	4,300,000.00	与收益相关
研发中心	-	-	2,519,401.60	与资产相关
重工二期企业发展项目	-	-	2,999,999.93	与资产相关
智能绿色工程机械成套装备关键技术研发及应用	-	-	2,376,000.00	与收益相关
军民两用高端大马力推土机研发平台项目专项资金	-	-	1,000,000.00	与收益相关
济宁市重点研发计划(产业创新重大技术“全球	-	-	1,000,000.00	与收益相关

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
揭榜”第一批）项目				
2023 年支持先进制造业和现代服务业发展专项 （第二批）中央基建投资	-	-	15,000,000.00	与资产相关
重大科技成果转化专项--筑路施工车辆无人驾驶 系统研发与产业化	-	-	50,000.00	与收益相关
绿色低碳海工混凝土拌合设备技术研发项目	-	-	-	与收益相关
智能温控核电专用混凝土拌合设备关键技术研 发及产业化应用项目	-	-	400,000.00	与收益相关
土地返还	-	-	69,813,109.92	与资产相关
2023 年智能起重机电驱动液电一体化装置项目	-	2,200,000.00	1,800,000.00	与收益相关
2024 年度山东省博士后创新项目	-	-	50,000.00	与收益相关
2024 年度山东省重点研发计划-《面向一体化施 工的工程机械智能成套装备技术研发及示范应 用》	-	1,180,000.00	760,000.00	与收益相关
2024 年省级工业转型发展资金（泰山产业领军入 才）	-	-	1,400,000.00	与收益相关
高端电控液压柱塞马达研发	-	-	1,230,000.00	与收益相关
工程机械国四产品生产线技术升级改造	=	=	5,000,000.00	与资产相关
合计	=	3,380,000.00	163,637,165.58	

41、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,500,855,412.00	-	-	-	-528,000.00	-528,000.00	1,500,327,412.00

注：其他减少为股权激励对象个人业绩考核结果系数未达标回购注销的股数。

42、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,361,490,218.77	13,217,325.00	1,841,560,380.00	533,147,163.77
其他资本公积	34,908,045.23	7,344,902.59	13,217,325.00	29,035,622.82
合计	2,396,398,264.00	20,562,227.59	1,854,777,705.00	562,182,786.59

注 1：本期股权激励因个人业绩考核结果系数未达标回购注销导致资本溢价减少 427,680.00 元；

注 2：本期公司同一控制下企业合并山重建机导致资本公积资本溢价减少 1,841,132,700.00 元；

注 3：本期股权激励行权增加股本溢价 13,217,325.00 元，减少其他资本公积 13,217,325.00 元；

注 4：本期以权益结算的股份支付增加的股权激励费用以及确认的递延所得税资产引起的其他资本公积增加 7,134,174.29 元；

注 5：本期参股公司资本公积变动引起的其他资本公积 210,728.30 元。

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

43、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	27,774,450.00	=	13,887,225.00	13,887,225.00
合计	27,774,450.00	=	13,887,225.00	13,887,225.00

注：本期减少为股权激励行权 12,931,545.00 元和股权激励对象个人业绩考核结果系数未达标回购注销 955,680.00 元导致。

44、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-55,605,391.72	12,272,664.63	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	8,438,355.89	-	-
外币财务报表折算差额	-55,605,391.72	3,834,308.74	-	-
(3) 其他综合收益合计	-55,605,391.72	12,272,664.63	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	12,272,664.63	=	-43,332,727.09
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	8,438,355.89	-	8,438,355.89
外币财务报表折算差额	-	3,834,308.74	-	-51,771,082.98
(3) 其他综合收益合计	=	12,272,664.63	=	-43,332,727.09

45、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	34,098,754.54	26,727,787.60	18,121,422.96	42,705,119.18
合计	34,098,754.54	26,727,787.60	18,121,422.96	42,705,119.18

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

46、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	433,664,769.29	97,364,324.50	=	531,029,093.79
合计	433,664,769.29	97,364,324.50	=	531,029,093.79

47、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,926,514,593.70	1,518,619,823.15
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-	-4,449,420,709.28
调整后期初未分配利润	1,926,514,593.70	-2,930,800,886.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,102,261,096.09	783,300,095.39
减：提取法定盈余公积	97,364,324.50	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	270,007,005.36	114,011,683.30
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-4,188,027,067.74
期末未分配利润	2,661,404,359.93	1,926,514,593.70

注 1：由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-4,449,420,709.28 元。

注 2：“其他减少”金额-4,188,027,067.74 元，系山重建机有限公司 2023 年存续分立为“山重建机有限公司”（即存续公司）及临沂山重工程机械有限公司（即新设公司）时，划转至临沂山重工程机械有限公司未分配利润-4,188,027,067.74 元所致。

48、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,908,534,008.52	10,290,583,903.64	10,126,650,798.61	8,112,346,650.93
其他业务	1,310,105,323.35	1,077,032,577.22	1,237,741,036.78	1,066,672,390.68
合计	14,218,639,331.87	11,367,616,480.86	11,364,391,835.39	9,179,019,041.61

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	工程机械主机		工程机械配件及其他	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认	9,763,400,377.39	7,506,397,830.18	3,124,085,551.70	2,763,452,166.06
在某一时段确认	=	=	21,048,079.43	20,733,907.40
合计	9,763,400,377.39	7,506,397,830.18	3,145,133,631.13	2,784,186,073.46

(续上表)

合同分类	其他业务		合计	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认	1,280,629,330.23	1,056,026,045.15	14,168,115,259.32	11,325,876,041.39
在某一时段确认	<u>29,475,993.12</u>	<u>21,006,532.07</u>	<u>50,524,072.55</u>	<u>41,740,439.47</u>
合计	<u>1,310,105,323.35</u>	<u>1,077,032,577.22</u>	<u>14,218,639,331.87</u>	<u>11,367,616,480.86</u>

(3) 履约义务的说明

销售商品，本公司提供的商品销售属于在某一时点履行的履约业务。本公司按照销售订单进行产品销售，公司在货物控制权转移时即完成履约义务，并确认收入。

租赁业务，主要为本公司为客户提供的租赁服务，属于某一个时段履行的履约业务。因客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，按照合同约定确认收入。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 333,589,698.17 元，其中：

259,977,826.00 元预计将于 2025 年度确认收入

73,611,872.17 元预计将于 2026 年度确认收入

49、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	45,857.31	46,195.99
印花税	18,140,162.60	15,103,396.47
房产税	20,310,230.22	20,618,709.78
土地使用税	14,603,727.04	16,312,925.70
城市维护建设税	14,356,226.18	11,717,247.03
教育费附加	10,437,608.20	8,364,511.31
其他	<u>120,986.57</u>	<u>110,217.92</u>
合计	<u>78,014,798.12</u>	<u>72,273,204.20</u>

50、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	256,489,738.23	169,853,456.20
差旅费	131,441,644.96	78,325,739.22
办公费	3,411,475.51	1,898,367.35
展览广告费	59,261,361.50	30,727,215.52
销售服务费	80,815,811.08	41,105,102.42
业务招待费	3,488,336.49	2,277,737.88

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	3,445,672.94	3,161,348.99
股份支付	1,175,212.56	2,400,282.48
其他	52,100,750.40	51,187,017.79
合计	591,630,003.67	380,936,267.85

51、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	318,250,002.67	299,676,104.67
办公费	11,466,924.42	10,262,949.08
折旧摊销费	50,917,652.78	64,064,819.49
租赁费	854,745.42	7,662,347.27
修理费	6,696,888.85	8,427,443.22
业务招待费	3,395,552.01	3,157,650.85
咨询审计费	9,348,432.04	10,957,829.37
安全生产费	3,531,076.79	1,842,243.00
股份支付	1,008,851.12	2,809,826.27
其他	36,708,851.73	46,166,204.86
合计	442,178,977.83	455,027,418.08

52、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	249,331,277.35	195,619,195.46
材料费	210,651,442.23	297,136,127.91
折旧摊销费	21,841,490.85	14,075,114.63
试验检验费	37,946,230.02	32,978,731.34
股份支付	1,022,587.56	2,092,997.51
其他	21,069,940.14	16,483,605.30
合计	541,862,968.15	558,385,772.15

53、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	67,367,799.08	73,148,206.03
减：利息收入	86,412,598.10	60,568,262.47
汇兑损失	47,928,830.47	22,975,302.23
减：汇兑收益	87,072,207.54	24,598,453.58
其他支出	14,154,263.10	16,702,073.59
合计	-44,033,912.99	27,658,865.80

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

54、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
先进制造业企业增值税进项税额加计抵减	74,329,795.88	46,332,564.94
增值税退税	60,140,559.65	72,855,726.99
工程机械核心部件总成智能化绿色制造关键技术与应用	9,180,000.00	-
山东省工程机械智能装备创新创业共同体	4,600,000.00	-
稳岗补贴	3,476,350.88	759,480.50
山推研究院建设基金	2,500,000.00	2,500,000.00
2023 年省级工业转型发展资金	2,430,000.00	-
2023 年省级资金（支持企业投保出口信用保险项目）	2,105,100.00	-
土地返还	1,953,638.53	1,553,638.56
2012 年第二批科技成果转化项目	1,500,000.00	3,500,000.00
2024 年度山东省技术创新引导计划	1,200,000.00	-
2024 年省级商贸发展和市场开拓资金（支持企业投保出口）	1,000,000.00	-
“省级工业设计中心”科技创新支持类项目补助	1,000,000.00	80,000.00
扩岗补贴	657,000.00	508,500.00
个税手续费返还	543,417.87	210,220.71
绿色低碳海工混凝土拌合设备技术研发项目	300,000.00	-
重点扶持区域引进急需紧缺人才项目款项	300,000.00	-
崇文产业园	220,460.00	220,460.00
2023 年度山东省首台套技术装备及关键核心零部件奖励资金	200,000.00	-
2024 年省级科技创新发展资金	200,000.00	-
2023 年度工业扶持发展专项（“免审即享”项目奖励）市级资金	200,000.00	-
济宁创新领军人才扶持经费	180,000.00	-
研究开发财政补助经费	176,400.00	-
重工二期企业发展项目	166,666.67	166,666.67
中国博士后科学基金会资助经费	160,000.00	-
研发中心	109,539.20	109,539.20
大气污染防治设备补贴	104,789.40	104,789.40
履带三期	78,895.20	78,895.20
基础设施建设扶持基金	56,227.92	56,227.92
大学生实习实践补贴	-	22,000.00
工业企业设备上云	-	44,100.00
泉城创新竞赛资金	-	50,000.00
2022 年度工业发展扶持专线资金	-	750,000.00
2022 年度工业扶持发展专项资金预算指标	-	300,000.00
科学技术协会关于院士专家工作站补助	-	50,000.00
2021 年企业研究开发市级财政补助经费	-	46,350.00
关于 2023 年度技术创新引导计划（科技型企业培育财政补助）	-	20,000.00

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
2022 年省级商贸发展和市场开拓资金	-	936,800.00
2022 年市级外经贸发展政策资金（境外营销网络）	-	50,500.00
2022 年市级外经贸发展专项资金（应对贸易壁垒）	-	52,600.00
收政府补贴（新增出口奖励）	-	500,000.00
2022 年省级工业转型发展资金	-	1,499,000.00
2022 年度市级授权发明专利资助资金	-	7,360.00
重点行业企业挥发性有机物源头替代工程项目	-	3,290,000.00
创新项目研发投入奖补	-	644,100.00
2022 年度首台（套）技术装备及关键核心零部件奖励资金	-	200,000.00
纳统企业研发补助经费	-	30,000.00
2023 年度技术创新引导计划（科技型企业培育财政补助）	-	650,000.00
技改资金专项拨款	-	5,950,701.51
2012 年企业技术创新能力建设专项资金拨款	-	3,000,000.00
整机测试分析中心项目	-	1,500,000.00
2013 重点行业发展专项资金	-	1,400,000.00
创新平台专项资金	-	5,000,000.00
重点产品扶持基金	-	1,000,000.00
企业高层次人才引进优惠政策资金	-	64,038.63
智能遥控推土机关键技术研究与应用知识产权评议项目	-	150,000.00
创新公共服务平台（省级工程技术研究中心）	-	1,000,000.00
履带底盘扩大产能项目基础设施配套费奖励-轮系车间	69,800.80	40,717.13
面向一体化施工的工程机械智能成套装备技术研发及示范应用	-	3,120,000.00
面向一体化施工的智能成套工程机械装备技术研发专利导航项目	-	60,000.00
工程机械智能制造能力提升项目	-	2,000,000.00
电驱动工程机械共性关键技术研究及产业化	-	1,720,000.00
项目产业发展基金	-	399,999.96
债务重组损益	-94.83	-25,187.06
其他	550,125.68	610,201.46
合计	169,688,672.85	165,169,991.72

55、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	52,761,155.69	43,322,361.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	860,839.64	4,544,219.18
债务重组收益	-4,146,097.12	-2,475,135.35
合计	49,475,898.21	45,391,445.18

56、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产	89,162.22	468,729.03
衍生金融资产/负债	-5,654,741.40	1,045,108.35
合计	<u>-5,565,579.18</u>	<u>1,513,837.38</u>

57、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收票据坏账损失	-45,000.00	-
应收账款坏账损失	-126,699,214.08	-26,965,076.06
其他应收款坏账损失	-15,225,889.45	2,756,568.15
长期应收款坏账损失	-6,983,300.40	-63,879.50
财务担保合同相关减值损失	1,776,172.00	-3,190,903.29
合计	<u>-147,177,231.93</u>	<u>-27,463,290.70</u>

58、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合同资产减值损失	-119,620.65	-1,002,353.20
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-106,173,603.03	-58,901,891.51
投资性房地产减值损失	-	-5,113,362.43
固定资产减值损失	-	-1,559,861.44
合计	<u>-106,293,223.68</u>	<u>-66,577,468.58</u>

59、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-2,511,060.78	7,364,434.84
合计	<u>-2,511,060.78</u>	<u>7,364,434.84</u>

60、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
政府补助	-	7,000,000.00	-
无法支付的款项	5,890,245.02	106,739.36	5,890,245.02
其他	2,363,184.08	2,395,719.43	2,363,184.08
合计	<u>8,253,429.10</u>	<u>9,502,458.79</u>	<u>8,253,429.10</u>

61、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	360,341.98	395,539.26	360,341.98
罚款及滞纳金	5,513,054.96	2,018.06	5,513,054.96
其他	311,736.64	598,557.43	311,736.64
合计	<u>6,185,133.58</u>	<u>996,114.75</u>	<u>6,185,133.58</u>

62、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	166,028,272.67	49,574,222.19
递延所得税费用	-69,489,587.15	-10,953,200.49
合计	<u>96,538,685.52</u>	<u>38,621,021.70</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,201,055,787.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	180,158,368.09
子公司适用不同税率的影响	20,804,800.25
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
权益法核算的长期股权投资投资收益的影响	-7,905,729.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,183,402.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-74,255,059.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,953,390.90
研发费用加计扣除	-60,400,486.82
所得税费用	96,538,685.52

63、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	86,412,598.10	52,513,553.67
专项资金拨款及奖励	32,998,394.43	48,464,682.54
其他	155,044,919.83	147,984,477.54
合计	<u>274,455,912.36</u>	<u>248,962,713.75</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	80,815,811.08	91,619,467.34
差旅费	134,743,999.87	78,237,002.60
技术开发费	269,667,612.39	289,122,381.41
办公费	14,878,399.93	17,044,619.70
租赁费	25,884,157.50	7,454,991.72
业务招待费	6,883,888.50	5,086,381.49
展览广告费	59,261,361.50	31,134,990.75
修理费	6,696,888.85	8,363,397.59
咨询费	14,611,658.94	12,075,063.37
其他	116,463,008.49	78,509,954.73
合计	729,906,787.05	618,648,250.70

(2) 与投资活动有关的现金

① 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇损失	5,948,330.00	=
合计	5,948,330.00	=

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据及按揭保证金	2,077,695,940.47	1,153,959,516.88
票据融资	1,026,878,351.24	784,411,776.07
合计	3,104,574,291.71	1,938,371,292.95

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据及按揭保证金	3,304,033,956.99	2,075,701,015.58
同一控制下合并支付的现金	1,841,132,700.00	-
股票回购支付的现金	955,680.00	720,018.00
租赁负债	2,058,700.54	=
合计	5,148,181,037.53	2,076,421,033.58

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	621,680,555.56	835,000,000.00	840,550.45	653,200,555.56	-	804,320,550.45
长期借款（含一 年内到期的长期 借款）	475,824,956.67	1,424,000,000.00	1,003,147.43	412,584,027.78	-	1,488,244,076.32
租赁负债（含一 年内到期的租赁 负债）	1,117,553.89	=	9,833,300.22	2,058,700.54	=	8,892,153.57
合计	1,098,623,066.12	2,259,000,000.00	11,676,998.10	1,067,843,283.88	=	2,301,456,780.34

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,104,517,101.72	786,375,537.88
加：资产减值准备	106,293,223.68	66,577,468.58
信用减值准备	147,177,231.93	27,463,290.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	235,842,214.02	217,159,151.62
使用权资产折旧	1,343,641.29	60,829.28
无形资产摊销	23,559,110.42	24,774,525.73
长期待摊费用摊销	694,837.46	730,725.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	2,511,060.78	-7,364,434.84
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	360,341.98	395,539.26
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	5,565,579.18	-1,513,837.38
财务费用(收益以“－”号填列)	58,443,282.61	87,310,091.70
投资损失(收益以“－”号填列)	-53,621,995.33	-47,866,580.53
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-67,905,640.74	-1,717,976.33
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-5,511,469.46	-10,861,586.93
存货的减少(增加以“－”号填列)	-561,157,310.48	-851,950,059.21
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,083,661,472.93	-1,977,893,675.84
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	2,591,015,744.28	2,055,697,490.91
其他	9,660,044.08	9,455,701.51
经营活动产生的现金流量净额	515,125,524.49	376,832,201.43
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,246,736,514.67	1,715,860,972.39
减：现金的期初余额	1,715,860,972.39	1,706,760,163.42
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-469,124,457.72	9,100,808.97

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,246,736,514.67	1,715,860,972.39
其中：库存现金	83,627.39	52,445.11
可随时用于支付的银行存款	1,246,652,887.28	1,715,808,527.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	1,246,736,514.67	1,715,860,972.39
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	3,325,873,905.71	2,095,059,497.29	保证金等受限
合计	3,325,873,905.71	2,095,059,497.29	

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			249,068,724.51
其中：美元	21,886,993.25	7.1884	157,332,462.28
欧元	1,193,340.31	7.5257	8,980,721.17
港币	52,955.74	0.9260	49,037.02
日元	12,276.00	0.0462	567.15
迪拉姆	11,709,731.36	1.9711	23,081,051.48
卢布	1,232,678.14	0.0661	81,480.03
塞地	21,966.68	0.4892	10,746.10
兰特	43,583,327.17	0.3863	16,836,239.29
新加坡元	50,085.86	5.3214	266,526.90
沙特里亚尔	19,945,601.65	1.9284	38,463,098.22
苏姆	6,611,324,778.24	0.0006	3,966,794.87

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			1,645,597,118.82
其中：美元	190,465,862.32	7.1884	1,369,144,804.70
欧元	11,595,813.21	7.5257	87,266,611.47
迪拉姆	928,988.07	1.9711	1,831,128.38
兰特	10,009,125.30	0.3863	3,866,525.10
沙特里亚尔	92,648,334.25	1.9284	178,663,047.77
苏姆	8,041,669,000.00	0.0006	4,825,001.40
其他应收款			10,443,330.63
其中：美元	1,043,313.60	7.1884	7,499,755.48
欧元	166,091.97	7.5257	1,249,958.34
迪拉姆	164,330.16	1.9711	323,911.18
兰特	258,000.10	0.3863	99,665.44
沙特里亚尔	469,188.85	1.9284	904,783.78
苏姆	608,760,682.22	0.0006	365,256.41
应付账款			11,754,142.90
其中：美元	1,631,683.01	7.1884	11,729,190.15
卢布	377,500.00	0.0661	24,952.75
其他应付款			161,410,497.66
其中：美元	19,457,585.64	7.1884	139,868,908.61
欧元	155,041.38	7.5257	1,166,794.91
迪拉姆	142,656.00	1.9711	281,189.24
卢布	617,854.09	0.0661	40,840.16
塞地	1,600.00	0.4892	782.72
兰特	268,323.11	0.3863	103,653.22
新加坡元	8,200.00	5.3214	43,635.48
沙特里亚尔	10,315,401.89	1.9284	19,892,221.00
苏姆	20,787,200.00	0.0006	12,472.32

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
山推（香港）控股有限公司	香港	人民币	经营所处经济环境
山推南非公司	南非	兰特	经营所处经济环境
山推迪拜公司	迪拜	迪拉姆	经营所处经济环境
山推北美公司	美国	美元	经营所处经济环境
山推新加坡公司	新加坡	新加坡元	经营所处经济环境
山推俄罗斯公司	俄罗斯	卢布	经营所处经济环境

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
山推西非公司	加纳	塞地	经营所处经济环境
山推乌兹公司	乌兹别克斯坦	索姆	经营所处经济环境
山推中东公司	沙特阿拉伯	沙特里亚尔	经营所处经济环境
山推比利时公司	比利时	欧元	经营所处经济环境

66、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额
租赁项目	25,884,157.50
合计	25,884,157.50

② 与租赁相关的现金流出总额

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	221,874.95
与租赁相关的总现金流出	16,425,736.60

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物出租	29,475,993.12	-
机器设备出租	21,048,079.43	=
合计	50,524,072.55	=

② 融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租 赁付款额的相关收入
其他设备出租	17,222,265.44	35,506,844.67	=
合计	17,222,265.44	35,506,844.67	=

③ 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	96,577,904.36	-
第二年	53,500,241.68	-
第三年	7,251,720.75	-

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第四年	-	-
第五年	-	-
五年后未折现租赁收款额总额	-	-

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

项目	销售收入	销售成本	融资租赁销售损益
其他设备出租	123,239,909.91	106,017,644.47	17,222,265.44
合计	123,239,909.91	106,017,644.47	17,222,265.44

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	249,331,277.35	195,619,195.46
材料费	210,651,442.23	297,136,127.91
折旧摊销费	21,841,490.85	14,075,114.63
试验检验费	37,946,230.02	32,978,731.34
股份支付	1,022,587.56	2,092,997.51
其他	21,069,940.14	16,483,605.30
合计	541,862,968.15	558,385,772.15
其中：费用化研发支出	541,862,968.15	558,385,772.15
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
山重建机有限公司	100.00%	受山东重工集团有限公司控制	2024 年 11 月 29 日	取得实际控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
山重建机有限公司	2,986,100,596.87	103,720,639.73	2,409,349,074.77	43,228,992.84

注：以上数据为山重建机有限公司及其全资子公司临沂山重挖掘机有限公司、山重建机（济宁）有限公司的合并数据。

(2) 合并成本

合并成本	山重建机有限公司
现金	1,841,132,700.00
非现金资产的账面价值	-
发行或承担的债务的账面价值	-
发行的权益性证券的面值	-
或有对价	-

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	山重建机有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	792,417,306.91	523,178,377.81
应收款项	618,455,800.05	230,300,014.93
存货	706,911,999.00	611,314,894.34
固定资产	420,409,585.37	436,902,073.10
无形资产	117,735,912.46	113,871,206.05
负债：		
借款	64,339,050.01	25,658,390.83
应付款项	792,458,020.85	560,568,656.24
净资产	767,737,558.56	661,802,242.68
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	767,737,558.56	661,802,242.68

(4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债

无。

2、其他原因的合并范围变动

本期山推（香港）控股有限公司投资设立山推比利时公司，持股比例 100%，本年度纳入合并报表范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东山推工程机械进出口有限公司	山东济宁	40,000 万人民币	山东济宁	商贸	100.00%	-	设立

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东山推工程机械结构件有限公司	山东济宁	4,200 万人民币	山东济宁	工业加工	75.00%	-	设立
山东山推欧亚陀机	山东济宁	2,000 万人民币	山东济宁	工业加工	75.00%	-	设立
山东山推工程机械事业园有限公司	山东济宁	3,800 万人民币	山东济宁	工业加工	100.00%	-	设立
山推投资有限公司	山东济宁	78,550 万人民币	山东济宁	投资	100.00%	-	设立
山推（香港）控股有限公司	香港	7,020 万港币	香港	商贸	100.00%	-	设立
山推南非公司	南非	500 万美元	南非	商贸	-	100.00%	设立
山推迪拜公司	迪拜	100 万迪拉姆	迪拜	商贸	-	100.00%	设立
山推北美公司	美国	25 万美元	美国	商贸	-	100.00%	设立
山推新加坡公司	新加坡	100 万新币	新加坡	商贸	-	100.00%	设立
山推俄罗斯公司	俄罗斯	10,000 卢布	俄罗斯	商贸	-	100.00%	设立
山推西非公司	加纳	380 万塞地	加纳	商贸	-	100.00%	设立
山推乌兹公司	乌兹别克斯坦	100 亿苏姆	乌兹别克斯坦	商贸	-	100.00%	设立
山推中东公司	沙特阿拉伯	3,000 万里亚尔	沙特阿拉伯	商贸	-	100.00%	设立
山推比利时公司	比利时	50 万欧元	比利时	商贸	-	100.00%	设立
山推充矿工程机械有限公司	新疆英吉沙县	5,832 万人民币	新疆英吉沙县	工业生产	-	51.00%	设立
山东山推智慧工程科技有限公司	山东济宁	2,000 万人民币	山东济宁	商贸	-	100.00%	设立
山推楚天工程机械有限公司	湖北武汉	50,000 万人民币	湖北武汉	工业加工	24.475%	68.650%	非同一控制下企业合并
山推建友机械股份有限公司	山东济南	23,418.76 万人民币	山东济南	工业生产	-	51.00%	非同一控制下企业合并
山推（德州）工程机械有限公司	山东德州	4,679 万人民币	山东德州	工业加工	100.00%	-	同一控制下企业合并
山重建机有限公司	山东临沂	75,559.7146 万人民币	山东临沂	工业加工	100.00%	-	同一控制下企业合并
临沂山重挖掘机有限公司	山东临沂	148,098.2 万人民币	山东临沂	商贸	-	100.00%	同一控制下企业合并
山重建机（济宁）有限公司	山东济宁	20,000 万人民币	山东济宁	工业加工	-	100.00%	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东宣告分派的	权益余额
			股利	
山东山推工程机械结构件有限公司	25.00%	64,570.22	-	34,142,887.37
山东山推欧亚陀机械有限公司	25.00%	539,958.01	-	17,256,103.65
山推楚天工程机械有限公司	6.875%	62,760.51	-	-25,095,426.91
山推建友机械股份有限公司	49.00%	1,577,555.46	-	233,035,486.37

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东山推工程机械结构件有限公司	179,866,761.71	48,456,971.83	228,323,733.54	91,631,886.98	120,297.05	91,752,184.03
山东山推欧亚陀机械有限公司	172,616,007.32	39,012,113.80	211,628,121.12	142,603,706.52	-	142,603,706.52
山推楚天工程机械有限公司	58,988,951.24	324,922,612.09	383,911,563.33	748,935,954.83	-	748,935,954.83
山推建友机械股份有限公司	910,510,827.14	207,249,997.98	1,117,760,825.12	633,748,792.26	8,429,407.61	642,178,199.87

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东山推工程机械结构件有限公司	146,937,715.95	50,408,642.53	197,346,358.48	60,586,908.49	1,506,597.61	62,093,506.10
山东山推欧亚陀机械有限公司	167,887,775.19	35,824,143.03	203,711,918.22	138,175,441.04	-	138,175,441.04
山推楚天工程机械有限公司	55,822,340.66	336,421,919.84	392,244,260.50	758,181,532.08	-	758,181,532.08
山推建友机械股份有限公司	766,166,715.00	213,952,134.74	980,118,849.74	499,608,791.35	8,876,391.24	508,485,182.59

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
				现金流量
山东山推工程机械结构件有限公司	540,242,158.40	258,280.87	258,280.87	7,361,258.29
山东山推欧亚陀机械有限公司	623,902,217.72	2,159,832.04	2,159,832.04	1,736,367.22
山推楚天工程机械有限公司	26,108,523.12	912,880.08	912,880.08	1,785,202.47
山推建友机械股份有限公司	543,992,039.26	3,219,500.93	3,219,500.93	10,025,327.94

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
				现金流量
山东山推工程机械结构件有限公司	471,596,882.96	7,327,441.35	7,327,441.35	-4,361,151.54
山东山推欧亚陀机械有限公司	534,022,630.39	343,460.51	343,460.51	1,271,793.66
山推楚天工程机械有限公司	20,195,346.82	11,203,971.61	11,203,971.61	-17,454,772.34
山推建友机械股份有限公司	506,105,794.74	757,328.97	757,328.97	-60,206,286.06

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接	比例	
山东重工集团财 务有限公司	山东济南	山东济南	金融	12.50%	-	12.50%	权益法核算的 长期股权投资
山东锐驰机械有 限公司	山东泰安	山东泰安	工业生产	25.00%	-	25.00%	权益法核算的 长期股权投资
山东恒基材料成 型有限公司	山东济宁	山东济宁	工业生产	44.67%	-	44.67%	权益法核算的 长期股权投资
四川西建山推物 流有限公司	四川成都	四川成都	商贸	-	21.00%	21.00%	权益法核算的 长期股权投资
山东省共同体工 程机械有限公司	山东济宁	山东济宁	服务业	-	48.00%	48.00%	权益法核算的 长期股权投资

(2) 联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额		
	山东重工集团财 务有限公司	中航国际北京-山 推（东非）公司	山东锐驰机械有 限公司
流动资产	30,026,262,627.93	-	137,412,847.60
非流动资产	8,936,451,880.14	-	39,700,810.24
资产合计	38,962,714,508.07	-	177,113,657.84
流动负债	34,945,252,460.67	-	147,218,492.06
非流动负债	230,079,816.14	-	640,000.00
负债合计	35,175,332,276.81	-	147,858,492.06
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	3,787,382,231.26	-	29,255,165.78
按持股比例计算的净资产份额	473,422,778.91	-	7,313,794.37
调整事项	-	-	-501,045.28
其中：内部交易未实现利润	-	-	-501,045.28
对联营企业权益投资的账面价值	473,422,778.91	-	10,535,282.89
营业收入	856,333,890.13	-	253,104,553.13
净利润	295,199,231.27	-	830,457.43
终止经营的净利润		-	
其他综合收益	67,506,847.08		
综合收益总额	362,706,078.35	-	830,457.43
本期收到的来自联营企业的股利	24,476,911.00	-	-

(续上表 1)

项目	期末余额 / 本期发生额		
	山东恒基材料成 型有限公司	四川西建山推物 流有限公司	山东省共同体工 程机械有限公司
流动资产	109,206,700.56	33,790,415.78	42,350,614.84
非流动资产	117,914,891.64	13,816,077.18	298,126.81
资产合计	227,121,592.20	47,606,492.96	42,648,741.65
流动负债	91,270,011.53	19,295,100.39	40,187,737.91
非流动负债	940,730.59	-	150,000.00
负债合计	92,210,742.12	19,295,100.39	40,337,737.91
少数股东权益	17,832,097.93	-	-
归属于母公司股东权益	117,078,752.15	28,311,392.57	2,311,003.74
按持股比例计算的净资产份额	52,299,078.59	5,945,392.44	1,109,281.80
调整事项	-1,534,418.30	-	-
其中：内部交易未实现利润	-1,534,418.30	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	58,055,396.90	6,619,797.75	1,051,310.71
营业收入	294,462,296.88	43,170,923.57	-
净利润	11,101,246.90	-3,462,973.37	-175,904.15
终止经营的净利润	-	-	-

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额 / 本期发生额		
	山东恒基材料成 型有限公司	四川西建山推物 流有限公司	山东省共同体工 程机械有限公司
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	11,101,246.90	-3,462,973.37	-175,904.15
本期收到的来自联营企业的股利	893,400.00	-	-

(续上表 2)

项目	期初余额 / 上期发生额		
	山东重工集团财 务有限公司	中航国际北京-山 推（东非）公司	山东锐驰机械有 限公司
流动资产	34,172,581,511.94	17,455,270.36	138,954,121.88
非流动资产	5,031,184,772.73	-	41,638,203.94
资产合计	39,203,766,284.67	17,455,270.36	180,592,325.82
流动负债	35,425,377,522.30	19,182,389.62	149,351,662.37
非流动负债	157,897,320.46	-	680,000.00
负债合计	35,583,274,842.76	19,182,389.62	150,031,662.37
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	3,620,491,441.91	-1,727,119.26	30,560,663.45
按持股比例计算的净资产份额	452,561,430.24	-846,288.44	7,640,165.86
调整事项	-	-	-660,766.59
其中：内部交易未实现利润	-	-	-660,766.59
对联营企业权益投资的账面价值	432,021,290.96	-	12,807,037.98
营业收入	913,580,583.62	-	275,985,825.96
净利润	323,135,005.15	-	4,064,855.59
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	323,135,005.15	-	4,064,855.59
本期收到的来自联营企业的股利	14,392,004.00	-	-

(续上表 3)

项目	期初余额 / 上期发生额		
	山东恒基材料 成型有限公司	四川西建山推 物流有限公司	山东省共同体工 程机械有限公司
流动资产	151,481,262.26	38,025,247.96	41,105,015.76
非流动资产	133,113,816.90	21,685,781.88	322,221.13
资产合计	284,595,079.16	59,711,029.84	41,427,236.89
流动负债	158,449,691.13	25,138,682.68	38,630,324.79
非流动负债	-76,075.36	2,797,981.22	310,004.21
负债合计	158,373,615.77	27,936,663.90	38,940,329.00
少数股东权益	17,710,130.59	-	-
归属于母公司股东权益	108,511,332.80	31,774,365.94	2,486,907.89
按持股比例计算的净资产份额	48,472,012.36	6,672,616.85	1,193,715.79

项目	期初余额 / 上期发生额		
	山东恒基材料 成型有限公司	四川西建山推 物流有限公司	山东省共同体工 程机械有限公司
调整事项	-992,325.74	-	-
其中：内部交易未实现利润	-992,325.74	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	59,951,171.23	7,347,022.16	1,135,744.70
营业收入	332,224,336.89	52,049,845.96	99,009.90
净利润	10,162,608.25	110,750.73	-441,591.86
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	10,162,608.25	110,750.73	-441,591.86
本期收到的来自联营企业的股利	-	1,294,695.17	-

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金 额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	144,821,183.30	10,000,000.00	-	6,760,017.72	-	148,061,165.58	与资产相关
递延收益	24,416,000.00	8,620,000.00	=	14,080,000.00	3,380,000.00	15,576,000.00	与收益相关
合计	169,237,183.30	18,620,000.00	=	20,840,017.72	3,380,000.00	163,637,165.58	

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	94,815,553.93	118,862,613.84
营业外收入	=	7,000,000.00
合计	94,815,553.93	125,862,613.84

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的金融资产包括应收款项融资、应收账款、其他应收款和以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产等，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六的相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司面临的市场风险主要为汇率风险，汇率风险主要来源于以美元、迪拉姆、卢布等外币计价的金融工具，外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示见本附注六、65 “外币货币性项目” 所述。

(2) 信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
① 应收款项融资	-	-	284,023,207.86	284,023,207.86
② 其他权益工具投资	-	-	18,003,063.23	18,003,063.23
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	302,026,271.09	302,026,271.09

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 对于计量日不能取得活跃市场上未经调整的报价的其他权益工具投资，考虑被投资企业本年度经营环境和经营情况、财务状况的变化，公司采用账面投资成本或预计可收回金额作为公允价值的合理估计进行计量。

(2) 公司持有的应收款项融资以预期信用损失为基础，测试应收款项融资的减值准备，以账面原值减去减值准备计算其公允价值。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
山东重工集团有限公司	山东济南	有限责任	300,000.00	24.29%	24.29%

注：本企业母公司为山东省人民政府国有资产监督管理委员会所属企业。本企业最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山重融资租赁有限公司	同属母公司
PTWeichaiIndonesiaUtama	母公司附属企业
SHANDEKA MEXICO SA DE CV	母公司附属企业
SINOTRUK GUINEA	母公司附属企业
WEICHAI SINGAPORE PTE. LTD	母公司附属企业
WEI CHAI AMERICA CORP	母公司附属企业
法士特伊顿（西安）动力传动系统有限责任公司	母公司附属企业
凯傲宝骊（江苏）叉车有限公司	母公司附属企业
雷沃重工集团有限公司	母公司附属企业
林德（中国）叉车有限公司	母公司附属企业
林德（中国）叉车有限公司青岛分公司	母公司附属企业
林德液压（中国）有限公司	母公司附属企业
临沂山重工程机械有限公司	母公司附属企业
山东欧润油品有限公司	母公司附属企业
山东山推机械有限公司	母公司附属企业
山东通盛汽车科技有限公司	母公司附属企业
山东同心智行数智科技有限公司	母公司附属企业
山东潍柴进出口有限公司	母公司附属企业
山东潍柴雷沃传动有限公司	母公司附属企业
山东潍柴雷沃国际贸易有限公司	母公司附属企业
陕西法士特齿轮有限责任公司	母公司附属企业
陕西汉德车桥有限公司	母公司附属企业
陕西重型汽车进出口有限公司	母公司附属企业
陕西重型汽车有限公司	母公司附属企业
同心智行供应链管理(济南)有限公司	母公司附属企业
同心智行物流科技（济南）有限公司	母公司附属企业
潍柴（青岛）智慧重工有限公司	母公司附属企业
潍柴（山东）动力总成有限公司	母公司附属企业
潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司	母公司附属企业
潍柴（扬州）特种车有限公司	母公司附属企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潍柴动力（青州）传控技术有限公司	母公司附属企业
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	母公司附属企业
潍柴动力股份有限公司	母公司附属企业
潍柴技师学院	母公司附属企业
潍柴新能源动力科技有限公司	母公司附属企业
潍柴液压传动有限公司	母公司附属企业
潍坊潍柴动力科技有限责任公司	母公司附属企业
中国重汽集团国际有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团济南动力有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团济南卡车股份有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团济南汽车部件有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团济南特种车有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团青岛重工有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团氢动能汽车创新中心有限公司	母公司附属企业
重汽（济南）传动轴有限公司	母公司附属企业
重汽（济南）后市场智慧服务有限公司	母公司附属企业
重汽（济南）商务有限公司	母公司附属企业
重汽（重庆）轻型汽车有限公司	母公司附属企业
株洲齿轮有限责任公司	母公司附属企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度(如适用)	上期发生额
山重融资租赁有限公司	采购商品	2,107,695.65	-	-	190,553.83
山东锐驰机械有限公司	采购商品	143,808,695.46	-	-	151,336,013.90
山东恒基材料成型有限公司	采购商品	121,052,162.06	-	-	113,004,336.23
临沂山重挖掘机有限公司	采购商品	2,256,098,936.69	2,500,000,000.00	否	1,368,949,454.72
山重建机有限公司	采购商品	1,703,359.48			795,343.43
山重建机（济宁）有限公司	采购商品	302,982.81			-
潍柴动力股份有限公司	采购商品	1,038,790,359.76	1,990,000,000.00	否	688,166,298.20
山东欧润油品有限公司	采购商品	216,027,150.02			146,341,200.70
潍柴新能源动力科技有限公司	采购商品	144,448,842.42			280,312.39
林德（中国）叉车有限公司	采购商品	114,755,914.15			34,855,200.33
雷沃重工集团有限公司	采购商品	106,987,020.40			124,111,406.62
潍柴液压传动有限公司	采购商品	74,505,018.79			111,749,491.89
潍柴动力（青州）传控技术有限公司	采购商品	14,572,353.61			15,483,818.43
山东潍柴进出口有限公司	采购商品	9,553,989.55			1,972,226.29

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度 (如适用)	上期发生额
凯傲宝骊（江苏）叉车有限公司	采购商品	8,381,746.02			13,415,189.38
陕西法士特齿轮有限责任公司	采购商品	6,692,919.59			-
陕西重型汽车进出口有限公司	采购商品	3,904,867.26			16,739,380.53
山东潍柴雷沃国际贸易有限公司	采购商品	1,882,667.66			758,029.87
林德(中国)叉车有限公司青岛分公司	采购商品	847,057.33			-
株洲齿轮有限责任公司	采购商品	418,000.00			-
潍柴技师学院	采购商品	381,900.00			13,340.71
潍坊潍柴动力科技有限责任公司	采购商品	89,911.38			247,787.60
潍柴（扬州）特种车有限公司	采购商品	-			32,009,566.37
山东潍柴雷沃传动有限公司	采购商品	-			208,968.52
潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	采购商品	-			172,566.37
中国重汽集团济南特种车有限公司	采购商品	244,551,663.44	380,000,000.00	是	33,200,442.47
中国重汽集团国际有限公司	采购商品	100,697,328.64			128,467,673.12
同心智行物流科技（济南）有限公司	采购商品	22,232,395.95			-
中国重汽集团氢动能汽车创新中心有限公司	采购商品	12,575,221.23			-
中国重汽集团济南卡车股份有限公司	采购商品	9,402,654.90			6,233,942.48
山东同心智行数智科技有限公司	采购商品	1,700,553.12			3,539,449.21
中国重汽集团青岛重工有限公司	采购商品	662,728.98			1,356,637.17
重汽（重庆）轻型汽车有限公司	采购商品	483,021.24			1,294,336.23
重汽（济南）后市场智慧服务有限公司	采购商品	731,809.77			-
重汽(济南)传动轴有限公司	采购商品	-			13,118.20
重汽（济南）商务有限公司	采购商品	-			11,802.57
中国重汽集团济南动力有限公司	采购商品	-			<u>108,380.81</u>
合计		<u>4,660,350,927.36</u>			<u>2,995,026,268.57</u>

注：截至 2024 年 12 月 31 日，公司已完成对山重建机有限公司及其子公司临沂山重挖掘机有限公司和山重建机（济宁）有限公司的合并，但按照年报披露要求本年仍需对关联购销金额进行列示，下同。

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
雷沃重工集团有限公司	销售商品	244,654,312.00	331,402,131.80
山重建机有限公司	销售商品	217,308,022.62	214,164,771.78
PTWeichaiIndonesiaUtama	销售商品	206,724,071.96	26,817,497.09
山重融资租赁有限公司	销售商品	48,832,001.70	37,153,940.43
潍柴（青岛）智慧重工有限公司	销售商品	137,259,556.62	-
中国重汽集团国际有限公司	销售商品	134,394,779.39	59,545,095.63
山重建机（济宁）有限公司	销售商品	114,879,913.54	-
临沂山重挖掘机有限公司	销售商品	65,686,221.52	853,196.90

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东潍柴进出口有限公司	销售商品	46,335,107.85	25,314,348.74
SINOTRUK GUINEA	销售商品	34,962,904.04	-
山东恒基材料成型有限公司	销售商品	14,657,975.12	20,749,850.29
WEICHAI SINGAPORE PTE. LTD	销售商品	13,251,324.48	8,897,129.39
山东锐驰机械有限公司	销售商品	10,862,091.14	9,604,638.22
潍柴动力股份有限公司	销售商品	9,586,762.15	10,445,644.25
潍柴液压传动有限公司	销售商品	523,393.66	1,323,244.97
潍柴动力（青州）传控技术有限公司	销售商品	53,383.29	-242,683.51
株洲齿轮有限责任公司	销售商品	8,437.73	-
中国重汽集团青岛重工有限公司	销售商品	-	1,375,221.24
中国重汽集团济南动力有限公司	销售商品	-	292,261.15
山东同心智行数智科技有限公司	销售商品	-	188.68
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	销售商品	-	1,922.13
合计		1,299,980,258.81	747,698,399.18

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
山东恒基材料成型有限公司	租赁厂房和土地	2,577,520.18	2,102,928.04

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值		未纳入租赁负债计量的可变	
		资产租赁的租金费用（如适用）		租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山重建机有限公司	租赁厂房和设备	-	1,057,041.68	-	-
山东同心智行数智科技有限 公司	电子设备	-	-	-	-
同心智行供应链管理(济南) 有限公司	运输设备	-	-	-	-

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山重建机有限公司	-	1,194,457.10	-	-	-	-

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东同心智行数 智科技有限公司	1,714,452.75	-	201,746.73	44,583.91	3,433,586.71	1,100,162.40
同心智行供应链 管理(济南)有限 公司	344,247.79	-	20,128.22	-	6,177,838.56	1,100,162.40

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（元）	上期发生额（元）
关键管理人员报酬	8,971,557.00	5,225,519.00

(4) 其他关联交易

关联方存贷业务

① 存放关联方的货币资金

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	山东重工集团财务有限公司	1,135,920,803.69	1,712,994,857.99
合计		1,135,920,803.69	1,712,994,857.99

② 关联方贷款

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款	山东重工集团财务有限公司	343,480,000.00	21,210,000.00
长期借款	山东重工集团财务有限公司	437,130,000.00	97,485,000.00
合计		780,610,000.00	118,695,000.00

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	PTWeichaiIndonesiaUtama	189,961,810.54	9,759,232.13	-	-
应收账款	潍柴（青岛）智慧重工有限公司	80,214,774.08	4,010,738.70	-	-
应收账款	中国重汽集团国际有限公司	61,289,970.57	3,064,498.53	20,607,498.26	1,030,374.91
应收账款	雷沃重工集团有限公司	35,539,837.38	1,776,991.87	108,170,429.60	5,408,521.48
应收账款	山重建机有限公司	33,686,453.42	-	-	-
应收账款	山重建机（济宁）有限公司	22,339,395.70	-	-	-
应收账款	SINOTRUK GUINEA	22,156,000.22	1,107,800.01	-	-
应收账款	山东潍柴进出口有限公司	18,891,298.58	944,564.93	14,465,385.26	723,269.26

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	WEICHAI SINGAPORE PTE. LTD	7,095,350.00	45,103.56	-	-
应收账款	山重融资租赁有限公司	2,785,352.50	139,267.63	35,332,338.73	1,766,616.94
应收账款	山东恒基材料成型有限公司	1,285,341.56	64,267.08	-	-
应收账款	临沂山重挖掘机有限公司	406,588.12	-	-	-
应收账款	潍柴液压传动有限公司	182,260.00	9,113.00	185,000.00	9,250.00
应收账款	株洲齿轮有限责任公司	9,534.64	476.73	-	-
应收账款	四川西建山推物流有限公司	-	-	140,000.00	7,000.00
预付款项	山东锐驰机械有限公司	45,508,762.15	-	28,895,728.10	-
预付款项	潍柴动力股份有限公司	13,101,645.31	-	10,629,081.40	-
预付款项	潍柴新能源动力科技有限公司	6,714,031.86	-	-	-
预付款项	中国重汽集团国际有限公司	4,978,397.12	-	-	-
预付款项	潍柴液压传动有限公司	1,404,787.02	-	7,603,379.38	-
预付款项	SHANDEKA MEXICO SA DE CV	1,336,393.65	-	-	-
预付款项	中国重汽集团青岛重工有限公司	1,283,300.00	-	-	-
预付款项	陕西重型汽车进出口有限公司	1,040,000.00	-	-	-
预付款项	山东恒基材料成型有限公司	663,844.89	-	-	-
预付款项	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	500,000.00	-	921,911.69	-
预付款项	中国重汽集团氢动能汽车创新中心有限公司	495,000.00	-	400,000.00	-
预付款项	林德液压（中国）有限公司	87,001.26	-	-	-
预付款项	林德(中国)叉车有限公司青岛分公司	81,391.09	-	-	-
预付款项	陕西重型汽车有限公司	40,000.00	-	40,000.00	-
预付款项	潍柴技师学院	32,886.00	-	55,836.00	-
预付款项	株洲齿轮有限责任公司	9,051.30	-	54,361.52	-
预付款项	林德（中国）叉车有限公司	-	-	1,649,433.45	-
预付款项	中国重汽集团济南特种车有限公司	-	-	1,010,000.00	-
预付款项	临沂山重挖掘机有限公司	-	-	647,630.00	-
预付款项	凯傲宝骊（江苏）叉车有限公司	-	-	53,158.34	-
其他应收款	山推抚起机械有限公司	220,221,368.81	220,221,368.81	220,221,368.81	220,221,368.81
其他应收款	山重融资租赁有限公司	183,444,039.92	13,032,861.46	57,378,870.64	2,868,943.53
其他应收款	潍坊潍柴动力科技有限责任公司	300,000.00	15,000.00	-	-
其他应收款	WEI CHAI AMERICA CORP	10,169.40	8,135.52	10,169.40	1,525.41
其他应收款	山重建机有限公司	-	-	1,532,000.00	76,600.00
合计		957,096,037.09	254,199,419.96	510,003,580.58	232,113,470.34

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	临沂山重挖掘机有限公司	313,428,324.67	71,794,197.49
应付账款	中国重汽集团济南特种车有限公司	173,035,099.95	11,116,500.00
应付账款	潍柴动力股份有限公司	24,853,685.85	1,580,335.40
应付账款	潍柴新能源动力科技有限公司	23,135,755.69	-
应付账款	山东恒基材料成型有限公司	15,605,040.46	3,600,363.22
应付账款	山东锐驰机械有限公司	10,961,533.09	9,110,028.06
应付账款	山东潍柴进出口有限公司	9,663,092.03	-
应付账款	山东欧润油品有限公司	8,770,152.56	-
应付账款	同心智行物流科技（济南）有限公司	5,946,436.03	-
应付账款	陕西法士特齿轮有限责任公司	5,017,201.11	-
应付账款	山重建机有限公司	4,809,723.87	-
应付账款	潍柴动力（青州）传控技术有限公司	4,323,622.43	5,162,854.88
应付账款	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	3,928,088.31	-
应付账款	潍柴液压传动有限公司	3,911,519.45	-
应付账款	林德（中国）叉车有限公司	3,136,800.60	130,187.00
应付账款	凯傲宝骊（江苏）叉车有限公司	2,730,681.66	-
应付账款	雷沃重工集团有限公司	2,426,841.38	71,313,267.74
应付账款	山重建机（济宁）有限公司	1,784,484.56	-
应付账款	山东潍柴雷沃国际贸易有限公司	395,804.00	186,920.00
应付账款	山东同心智行数智科技有限公司	395,500.00	654,278.00
应付账款	株洲齿轮有限责任公司	303,378.29	-
应付账款	重汽（济南）后市场智慧服务有限公司	151,099.67	-
应付账款	林德(中国)叉车有限公司青岛分公司	133,948.25	-
应付账款	潍柴（山东）动力总成有限公司	128,712.00	-
应付账款	陕西汉德车桥有限公司	88,038.68	-
应付账款	潍柴技师学院	16,000.00	-
应付账款	潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司	14,957.33	-
应付账款	潍坊潍柴动力科技有限责任公司	11,150.40	-
应付账款	法士特伊顿（西安）动力传动系统有限责任公司	1,761.12	-
应付账款	山东山推机械有限公司	13.16	-
应付账款	陕西重型汽车进出口有限公司	-	4,308,300.00
应付账款	潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	-	19,500.00
应付账款	中国重汽集团济南汽车部件有限公司	13,118.20	23.57
合同负债	山重融资租赁有限公司	25,553.10	-
合同负债	山东通盛汽车科技有限公司	739.82	-
合同负债	雷沃重工集团有限公司	-	3,357,680.00

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	山东恒基材料成型有限公司	-	496,918.57
预收款项	山东恒基材料成型有限公司	854,892.93	-
预收款项	山重融资租赁有限公司	694,880.67	-
应付票据	临沂山重挖掘机有限公司	580,616,108.87	396,498,332.46
应付票据	山重建机有限公司	515,000,000.00	-
应付票据	山东重工集团财务有限公司	100,000,000.00	-
应付票据	中国重汽集团国际有限公司	53,132,070.00	10,250,000.00
应付票据	雷沃重工集团有限公司	13,308,700.00	25,074,960.00
应付票据	林德（中国）叉车有限公司	4,904,088.00	-
应付票据	林德（中国）叉车有限公司青岛分公司	173,806.00	-
应付票据	潍柴动力股份有限公司	291,234,523.37	159,536,859.23
应付票据	山东欧润油品有限公司	92,426,128.59	76,053,894.78
应付票据	潍柴液压传动有限公司	30,855,611.63	63,179,592.43
应付票据	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	6,125,000.00	4,880,000.00
应付票据	山东锐驰机械有限公司	32,392,687.69	56,845,835.21
应付票据	山东恒基材料成型有限公司	36,637,800.00	25,430,000.00
应付票据	潍柴动力（青州）传控技术有限公司	10,410,608.43	10,699,787.16
应付票据	中国重汽集团氢动能汽车创新中心有限公司	6,770,000.00	-
应付票据	陕西法士特齿轮有限责任公司	2,745,799.00	-
应付票据	山东潍柴进出口有限公司	212,100.00	89,310.00
应付票据	中国重汽集团济南特种车有限公司	1,077,707.00	-
应付票据	潍柴（山东）动力总成有限公司	524,010.76	-
应付票据	重汽（济南）后市场智慧服务有限公司	328,373.07	-
其他应付款	山东省共同体工程机械有限公司	4,000,000.00	-
其他应付款	同心智行物流科技（济南）有限公司	1,330,000.00	-
其他应付款	临沂山重挖掘机有限公司	942,300.00	-
其他应付款	山重建机有限公司	492,758.93	-
其他应付款	林德（中国）叉车有限公司	93,800.00	-
其他应付款	山东通盛汽车科技有限公司	39,000.00	-
其他应付款	中国重汽集团济南动力有限公司	-	256,952.15
其他应付款	重汽（济南）商务有限公司	-	12,510.72
其他应付款	临沂山重工程机械有限公司	-	5,755,362.62
合计		2,406,470,612.66	1,017,394,750.69

十四、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
高管、核心人员	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

(续上表)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
高管、核心人员	7,144,500.00	13,217,325.00	184,800.00	341,880.00
合计	7,144,500.00	13,217,325.00	184,800.00	341,880.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的 其他权益工具	
	行权价格的 范围	合同剩余期限	行权价格的 范围	合同剩余期限
高管、核心人员	-	-	-	-

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以限制性股票授予日收盘价为基础确定限制性股票公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	限制性股票授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新的取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	41,901,390.00

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高管、核心人员	3,206,651.24	=
合计	3,206,651.24	=

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 保兑仓业务

保兑仓方式主要为合作银行对本公司授予一定的综合授信额度，专项用于本公司的代理商开立银行承兑汇票，本公司代理商利用上述协议项下的银行承兑汇票购买本公司的各类工程机械，在银行承兑汇票到期后代理商无法交存足额票款时，其仍未销售的库存工程机械，由公司按照协议规定承担相应的回购责任，并及时将购买款项划入指定账户用于偿还承兑汇票款项。报告期内公司通过保兑仓方式的销售金额约为 37,287.93 万元，占公司 2024 年营业收入的比例为 2.62%。截至 2024 年 12 月 31 日止，各经销商按协议开出的未到期银行承兑汇票余额为 9,706.96 万元，其中平安银行 1,638.70 万元，中国建设银行 8,068.26 万元。截至财务报告日尚未发生回购事项。

(2) 按揭业务

按揭贷款方式是指公司与合作银行签订《金融服务合作协议》，并由公司的代理商与合作银行签订相关从属协议。在前述合同项下，合作银行与代理商推荐的终端客户签订按揭合同专项用于购买公司各类工程机械；当终端客户在贷款期限内连续三期未能按时、足额归还银行贷款本息或贷款最后到期仍未能足额归还本息时或放款 90 天内未将抵押资料手续办理完毕并送达银行的，由代理商承担回购义务，如回购义务发生，且代理商未能承担回购义务，公司承担回购义务。报告期内公司代理商通过按揭方式的销售金额约为 114.00 万元，占公司 2024 年营业收入的比例为 0.01%。截至 2024 年 12 月 31 日，该协议项下贷款余额 2,938.70 万元，其中农业银行 166.09 万元，存在逾期金额 1.43 万元，尚未达到回购条件；光大银行 2,772.61 万元，存在逾期金额 1,639.79 万元，其中 1.73 万元尚未达到回购条件，6.48 万元已达到回购条件，因外部非关联方按揭业务代垫逾期保证金而产生应收账款款项约为 1,631.58 万元。

(3) 融资租赁业务

融资租赁方式是指公司与租赁公司签订《业务合作协议书》，租赁公司与代理商推荐的终端客户签订融资租赁合同专项用于购买公司各类工程机械；当终端客户在贷款期限内发生 3 次或 3 次以上迟延支付租金的，代理商承担回购义务；如回购义务发生，且代理商未能承担回购义务，公司承担回购义务。报告期内公司代理商通过融资租赁方式的销售金额约为 102,702.97 万元，占公司 2024 年营业收入的比例为 7.22%。截至 2024 年 12 月 31 日，融资租赁业务余额 93,853.61 万元，其中山重融资租赁有限公司 74,574.27 万元，广州越秀融资租赁有限公司 9,886.74 万元，江苏金融租赁股份有限公司 41.45 万元，福建海西金融租赁有限责任公司 2,128.33 万元，广西融资租赁有限公司 165.51 万元，浙江中大元通融资租赁有限公司 7,057.31 万元。其中存在逾期金额 908.77 万

元，其中山重融资租赁有限公司 550.86 万元，浙江中大元通融资租赁有限公司 311.53 万元，广州越秀融资租赁有限公司 27.76 万元，广西融资租赁有限公司 18.62 万元，均尚未达到合同回购条件。

(4) 金融信贷授信业务

本公司与合作银行签定《数据网贷合作协议》，合作银行对本公司授予一定的综合授信额度，专项用于金融信贷授信业务，该授信额度仅用于经销商支付采购公司所用设备货款，中国农业银行向经销商发放贷款后，贷款资金即时通过借款经销商账户受托支付至公司收款账户。本公司承担回购义务。报告期内公司代理商通过金融信贷授信业务方式的销售金额约为 5,988.69 万元，占公司 2024 年营业收入的比例为 0.42%。截至 2024 年 12 月 31 日止，金融信贷授信业务余额为 3,256.42 万元。截止财务报告日尚未达到合同回购事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，不存在需要披露的重大或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	90,008,556.72
经审议批准宣告发放的利润或股利	90,008,556.72

注：根据第十一届董事会第十五次会议有关《公司 2024 年度利润分配预案》的决议，公司拟对 2024 年度实现的可供股东分配的利润，以扣除拟回购注销的限制性股票 184,800 股后的股本 1,500,142,612 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 0.60 元(含税)，预计派发现金 90,008,556.72 元，不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润转入以后年度分配。

十七、其他重要事项

1、关于收购山重建机有限公司 100%股权的事项

公司于 2024 年 11 月 28 日召开了 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟收购山重建机有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意以支付现金的方式购买临沂山重工程机械有限公司（以下简称为“山重工程”）持有的山重建机有限公司（以下简称“山重建机”或“标的公司”）100%股权。

为保护公司及其股东特别是中小投资者利益，本次交易设置了业绩承诺及补偿安排，具体情况如下：

(1) 净利润承诺数

山重工程对于交割完成后三个年度，即 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，（以下简称“业绩承诺期”）标的公司实现的净利润（归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润）承诺分别不低于 8,621.31 万元、12,590.50 万元及 16,740.89 万元，累计不低于 37,952.71 万元（以下简称“累积承诺净利润数”）。

(2) 盈利差异的确定

业绩承诺期内各年度结束后 4 个月内，由会计师事务所对标的公司业绩承诺期内每一年度实现的净利润情况出具审计报告，以确定在业绩承诺期内标的公司当年度的实际净利润。业绩承诺期届满后 4 个月内，由会计师事务所于上市公司年度审计报告出具时对差异情况出具专项审计报告，以确定业绩承诺期内标的公司累积实现的实际净利润数与累积承诺净利润数的差异。

(3) 补偿安排

业绩承诺期届满后，如标的公司累积实现的实际净利润数未达到约定的累积承诺净利润数，则根据实际净利润数的实现情况分别适用如下处理情形：

- ① 如业绩承诺期内标的公司累积实现的实际净利润数达到累积承诺净利润数的 80%，但不足 100%的，则山重工程应以现金方式向上市公司进行补偿；
- ② 如业绩承诺期内标的公司累积实现的实际净利润数未达到累积承诺净利润数的 80%，则山重工程承诺回购上市公司所持标的公司股权，股权回购价格按照本次交易全部股权收购价款以及利息的总和确定，利息按照全部股权收购价款中已支付部分金额同期银行贷款利率确定。

(4) 保障措施

山重工程作为业绩承诺人如无法完成上述回购或补偿义务，山东重工集团应当为山重工程履行义务提供足额资金支持，确保上市公司不会因山重工程无法承担回购或补偿义务而受到任何直接或间接损失。

截至 2024 年 12 月 31 日，山重建机 100%股权的过户、章程修订及相关工商变更登记手续已完成，并完成了山重建机的管理权交接。至此，公司持有山重建机 100%股权，其成为公司全资子公司。

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,987,804,272.15	2,395,690,469.29
1 至 2 年	53,300,401.40	102,301,882.63
2 至 3 年	36,963,457.22	11,318,409.78
3 至 4 年	4,990,891.50	5,567,732.82
4 至 5 年	2,009,269.92	260,701.49
5 年以上	34,274,319.90	35,402,200.68
合计	4,119,342,612.09	2,550,541,396.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	24,066,564.19	0.58%	24,066,564.19	100.00%	-
按组合计提坏账准备	4,095,276,047.90	99.42%	83,629,696.75	2.04%	4,011,646,351.15
合计	4,119,342,612.09	100.00%	107,696,260.94	2.61%	4,011,646,351.15

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,436,228.94	0.53%	13,436,228.94	100.00%	-
按组合计提坏账准备	2,537,105,167.75	99.47%	72,778,952.89	2.87%	2,464,326,214.86
合计	2,550,541,396.69	100.00%	86,215,181.83	3.38%	2,464,326,214.86

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆山推工程机械有限公司	725,600.00	725,600.00	100.00%	回收可能性较小
南京吉昌工程机械实业有限公司	17,326,696.48	17,326,696.48	100.00%	回收可能性较小
单独进行测试存在风险并单项全额计提坏账的其他客户合计	6,014,267.71	6,014,267.71	100.00%	回收可能性较小
合计	24,066,564.19	24,066,564.19		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
重庆山推工程机械有限公司	6,910,961.23	6,910,961.23
单独进行测试存在风险并单项全额计提坏账的其他客户合计	<u>6,525,267.71</u>	<u>6,525,267.71</u>
合计	<u>13,436,228.94</u>	<u>13,436,228.94</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	744,642,292.50	37,232,114.63	5.00%
1 至 2 年	53,300,401.40	7,995,060.21	15.00%
2 至 3 年	19,636,760.74	5,891,028.23	30.00%
3 至 4 年	3,926,473.31	1,963,236.66	50.00%
4 至 5 年	299,416.42	239,533.14	80.00%
5 年以上	<u>30,308,723.88</u>	<u>30,308,723.88</u>	100.00%
合计	<u>852,114,068.25</u>	<u>83,629,696.75</u>	

组合计提项目: 关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	<u>3,243,161,979.65</u>	=	-
合计	<u>3,243,161,979.65</u>	=	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	13,436,228.94	17,326,696.48	6,696,361.23	-	-	24,066,564.19
组合计提	<u>72,778,952.89</u>	<u>10,850,743.86</u>	=	=	=	<u>83,629,696.75</u>
合计	<u>86,215,181.83</u>	<u>28,177,440.34</u>	<u>6,696,361.23</u>	=	=	<u>107,696,260.94</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和合	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	同资产期末余额	期末余额
			期末余额	合计数的比例	
山东山推工程机械进出口有限公司	2,980,676,909.54	-	2,980,676,909.54	72.36%	-
山东山推智慧工程科技有限公司	207,801,919.89	-	207,801,919.89	5.04%	-

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
潍柴（青岛）智慧重工有限公司	61,994,453.29	-	61,994,453.29	1.50%	3,099,722.66
内蒙古山推工程机械有限公司	40,953,714.62	-	40,953,714.62	0.99%	2,047,685.73
柳州柳工挖掘机有限公司	35,933,555.36	=	35,933,555.36	0.87%	1,796,677.77
合计	3,327,360,552.70	=	3,327,360,552.70	80.76%	6,944,086.16

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,336,609.20	10,482,900.88
合计	6,336,609.20	10,482,900.88

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,108,657.58	9,786,705.26
1 至 2 年	611,361.47	1,166,473.94
2 至 3 年	1,367,032.07	137,928.95
3 至 4 年	-	34,023.94
4 至 5 年	34,023.94	267,800.23
5 年以上	227,181,530.23	226,983,951.74
合计	234,302,605.29	238,376,884.06

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	469,361.94	577,058.04
保证金	3,095,879.25	2,992,927.00
往来款及其他	230,737,364.10	234,806,899.02
合计	234,302,605.29	238,376,884.06

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	219,598,896.63	93.72%	219,598,896.63	100.00%	=
按组合计提坏账准备	14,703,708.66	6.28%	8,367,099.46	56.90%	6,336,609.20

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：账龄组合	14,703,708.66	6.28%	8,367,099.46	56.90%	6,336,609.20
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	<u>234,302,605.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>227,965,996.09</u>	97.30%	<u>6,336,609.20</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>219,598,896.63</u>	<u>92.12%</u>	<u>219,598,896.63</u>	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>18,777,987.43</u>	<u>7.88%</u>	<u>8,295,086.55</u>	44.17%	<u>10,482,900.88</u>
其中：账龄组合	18,239,872.10	7.65%	8,295,086.55	45.48%	9,944,785.55
关联方组合	538,115.33	0.23%	-	-	538,115.33
合计	<u>238,376,884.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>227,893,983.18</u>	95.60%	<u>10,482,900.88</u>

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山推抚起机械有限公司	<u>219,598,896.63</u>	<u>219,598,896.63</u>	100.00%	回收可能性较小
合计	<u>219,598,896.63</u>	<u>219,598,896.63</u>		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
山推抚起机械有限公司	<u>219,598,896.63</u>	<u>219,598,896.63</u>
合计	<u>219,598,896.63</u>	<u>219,598,896.63</u>

2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,108,657.58	255,432.87	5.00%
1 至 2 年	611,361.47	91,704.22	15.00%
2 至 3 年	1,367,032.07	410,109.62	30.00%
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	34,023.94	27,219.15	80.00%
5 年以上	<u>7,582,633.60</u>	<u>7,582,633.60</u>	100.00%
合计	<u>14,703,708.66</u>	<u>8,367,099.46</u>	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	462,429.50	447,601.94	226,983,951.74	227,893,983.18
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	10,386.81	179,544.73	227,745.88	417,677.42
本期转回	217,383.44	98,113.68	30,167.39	345,664.51
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	255,432.87	529,032.99	227,181,530.23	227,965,996.09

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	219,598,896.63	-	-	-	-	219,598,896.63
组合计提	8,295,086.55	417,677.42	345,664.51	=	=	8,367,099.46
合计	227,893,983.18	417,677.42	345,664.51	=	=	227,965,996.09

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	
				数的比例	
山推抚起机械有限公司	往来款	219,598,896.63	3 年以上	93.72%	219,598,896.63
山西路桥建设集团有限公司	保证金	700,000.00	1 年以内	0.30%	35,000.00
万维检验认证集团有限公司	往来款	695,000.00	1 年以内	0.30%	34,750.00
抚顺特殊钢股份有限公司	往来款	693,811.24	5 年以上	0.30%	693,811.24
民生金融租赁股份有限公司	往来款	500,000.00	1 至 2 年	0.21%	75,000.00
合计		222,187,707.87		94.83%	220,437,457.87

山推工程机械股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,419,961,395.33	127,375,000.00	2,292,586,395.33	1,652,223,836.77	127,375,000.00	1,524,848,836.77
对联营、合营企业投资	<u>531,000,188.29</u>	=	<u>531,000,188.29</u>	<u>494,148,601.01</u>	=	<u>494,148,601.01</u>
合计	<u>2,950,961,583.62</u>	<u>127,375,000.00</u>	<u>2,823,586,583.62</u>	<u>2,146,372,437.78</u>	<u>127,375,000.00</u>	<u>2,018,997,437.78</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
山东山推工程机械进出口有限公司	402,061,500.00	-	-	144,859,914.11
山推投资有限公司	785,500,000.00	-	-	-
山东山推工程机械事业园有限公司	41,184,458.82	-	-	-
山东山推欧亚陀机械有限公司	21,585,100.00	-	-	-
山东山推工程机械结构件有限公司	28,520,373.31	-	-	-
山推楚天工程机械有限公司	-	127,375,000.00	-	-
山推（德州）工程机械有限公司	245,997,404.64	-	-	-
山推（香港）控股有限公司	-	-	144,859,914.11	-
山重建机有限公司	=	=	<u>767,737,558.56</u>	=
合计	<u>1,524,848,836.77</u>	<u>127,375,000.00</u>	<u>912,597,472.67</u>	<u>144,859,914.11</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
山东山推工程机械进出口有限公司	-	-	257,201,585.89	-
山推投资有限公司	-	-	785,500,000.00	-
山东山推工程机械事业园有限公司	-	-	41,184,458.82	-
山东山推欧亚陀机械有限公司	-	-	21,585,100.00	-
山东山推工程机械结构件有限公司	-	-	28,520,373.31	-
山推楚天工程机械有限公司	-	-	-	127,375,000.00
山推（德州）工程机械有限公司	-	-	245,997,404.64	-
山推（香港）控股有限公司	-	-	144,859,914.11	-
山重建机有限公司	=	=	<u>767,737,558.56</u>	=
合计	=	=	<u>2,292,586,395.33</u>	<u>127,375,000.00</u>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
山东重工集团	432,021,290.96	-	-	57,440,043.06	8,438,355.89	-
财务有限公司						
山东锐驰机械	8,924,782.87	-	-	-2,322,732.53	-	210,698.75
有限公司						
山东恒基材料	53,202,527.18	=	=	-1,544,496.44	=	29.55
成型有限公司						
合计	494,148,601.01	=	=	53,572,814.09	8,438,355.89	210,728.30

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
山东重工集团	24,476,911.00	-	-	473,422,778.91	-	-
财务有限公司						
山东锐驰机械	-	-	-	6,812,749.09	-	-
有限公司						
山东恒基材料	893,400.00	=	=	50,764,660.29	=	=
成型有限公司						
合计	25,370,311.00	=	=	531,000,188.29	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,978,231,554.35	6,272,991,890.81	6,160,602,145.78	4,855,626,391.27
其他业务	852,219,752.62	746,306,864.94	791,102,495.00	712,900,134.28
合计	8,830,451,306.97	7,019,298,755.75	6,951,704,640.78	5,568,526,525.55

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	工程机械主机		工程机械配件及其他	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认	4,955,451,480.83	3,751,030,959.46	3,022,780,073.52	2,521,960,931.35
在某一时段确认	=	=	=	=
合计	<u>4,955,451,480.83</u>	<u>3,751,030,959.46</u>	<u>3,022,780,073.52</u>	<u>2,521,960,931.35</u>

(续上表)

合同分类	其他业务		合计	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认	846,353,423.15	741,254,381.83	8,824,584,977.50	7,014,246,272.64
在某一时段确认	<u>5,866,329.47</u>	<u>5,052,483.11</u>	<u>5,866,329.47</u>	<u>5,052,483.11</u>
合计	<u>852,219,752.62</u>	<u>746,306,864.94</u>	<u>8,830,451,306.97</u>	<u>7,019,298,755.75</u>

(3) 履约义务的说明

销售商品，本公司提供的商品销售属于在某一时点履行的履约业务。本公司按照销售订单进行产品销售，公司在货物控制权转移时即完成履约义务，并确认收入。

租赁业务，主要为本公司为客户提供的租赁服务，属于某一个时段履行的履约业务。因客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，按照合同约定确认收入。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 44,081,730.05 元，其中：

31,218,695.83 元预计将于 2025 年度确认收入

12,863,034.22 元预计将于 2026 年度确认收入

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	53,572,814.09	42,991,772.65
交易性金融资产及衍生金融资产到期日取得的投资收益	705,753.95	4,544,219.18
债务重组损益	<u>-4,146,097.12</u>	<u>-75,135.35</u>
合计	<u>50,132,470.92</u>	<u>47,460,856.48</u>

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,871,402.76	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	34,674,994.28	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-4,704,739.54	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,762,237.21	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	103,720,639.73	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-4,146,191.95	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,428,637.50	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	17,825,148.39	-
少数股东权益影响额（税后）	3,467,777.25	-
合计	115,571,248.83	

公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明：

项目	涉及金额	原因
增值税即征即退	60,140,559.65	与公司正常经营业务密切相关且持续享受

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	16.9378%	0.7346	0.7346
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.1619%	0.6575	0.6575

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

上会山东分所

事务所
CPAs

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

2021年12月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

~~中审众环会计师事务所~~ 上会济南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年12月13日

姓名 Full name 张利法
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-08-14
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 370724198708143812



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.

证书编号:
No. of Certificate 11010410067

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2013年12月14日



2017年03月02日



本复印件已审核与原件一致

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

大信山东分所

事务所
CPAs

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

2021年 12 月 13 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

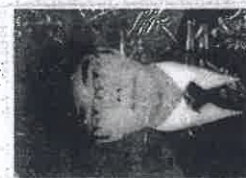
上会济南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 12 月 13 日
y m d

姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

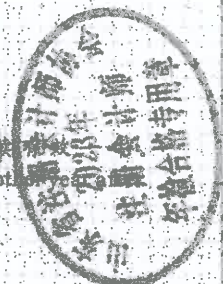


年度检验登记

Annual Renewal Registration

2022年

本证书经注册合格
This certificate is valid for another year after this renewal



证书编号:
No. of Certificate

110101410985

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

山东省注册会计师协会
2021 02 26

年 月 日
y m d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

所: 上海市静安区威海路755号25层

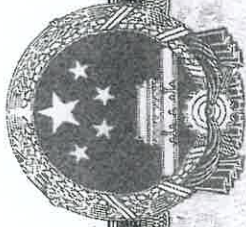
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

统一社会信用代码

91310106086242361L

证照编号: 06000000202411270138

市场主体
信息公示
系统
二维码



(副本)

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

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, 出具审计报告; 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。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2024 年 11 月 27 日

本复印件已审核与原件一致