

山推工程机械股份有限公司
2024 年半年度报告

SHANTUI

(000680)

二〇二四年八月

山推工程机械股份有限公司

2024 年半年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

1、公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

2、公司董事长刘会胜先生、总经理李士振先生、主管会计工作负责人吴建义先生及会计机构负责人宋强先生声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

3、所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

4、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

5、公司在本半年度报告第三节管理层讨论与分析中，描述了影响公司未来发展战略和经营目标的风险因素及对策，敬请查阅。《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）为公司信息披露指定媒体，公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准，敬请投资者注意投资风险。

6、公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	1
第二节 公司简介和主要财务指标	5
第三节 管理层讨论与分析	8
第四节 公司治理	30
第五节 环境和社会责任	33
第六节 重要事项	36
第七节 股份变动及股东情况	43
第八节 优先股相关情况	49
第九节 债券相关情况	50
第十节 财务报告	51

备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

董事长：刘会胜

山推工程机械股份有限公司董事会

二〇二四年八月二十一日

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司或山推股份	指	山推工程机械股份有限公司
董事会、公司董事会	指	山推工程机械股份有限公司董事会
股东大会、公司股东大会	指	山推工程机械股份有限公司股东大会
山东省国资委	指	山东省人民政府国有资产监督管理委员会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
山东重工集团	指	山东重工集团有限公司
集团财务公司	指	山东重工集团财务有限公司
潍柴动力	指	潍柴动力股份有限公司
雷沃重工	指	潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司（原：潍柴雷沃重工股份有限公司）
雷沃工程机械	指	雷沃重工集团有限公司（原：雷沃工程机械集团有限公司）
山重融资租赁	指	山重融资租赁有限公司
山推德州	指	山推(德州)工程机械有限公司
山推建友	指	山推建友机械股份有限公司
中登公司深圳分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山推工程机械股份有限公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	山推股份	股票代码	000680
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	山推工程机械股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	山推股份		
公司的外文名称（如有）	Shantui Construction Machinery Co.,LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	SHANTUI		
公司的法定代表人	刘会胜		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	袁 青	秦晓莉
联系地址	山东省济宁市高新区 327 国道 58 号	山东省济宁市高新区 327 国道 58 号
电话	0537-2909616	0537-2909532
传真	0537-2340411	0537-2340411
电子信箱	yuanqing@shantui.com	zhengq@shantui.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入 (元)	6,508,010,963.75	4,863,645,356.81	33.81
归属于上市公司股东的净利润 (元)	418,469,400.40	302,164,604.42	38.49
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 (元)	409,445,968.39	263,179,205.43	55.58
经营活动产生的现金流量净额 (元)	230,330,922.98	-85,116,875.09	370.61
基本每股收益 (元/股)	0.2788	0.2013	38.50
稀释每股收益 (元/股)	0.2788	0.2013	38.50
加权平均净资产收益率 (%)	7.23	5.99	增加 1.24 个百分点
项目	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减 (%)
总资产 (元)	14,776,193,546.14	13,426,795,161.00	10.05
归属于上市公司股东的净资产 (元)	5,781,441,958.28	5,570,996,399.70	3.78

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益 (包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-1,166,548.66

项 目	金 额
计入当期损益的政府补助（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）	9,858,476.27
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	-541,173.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,053,594.00
债务重组损益	2,028.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,240,671.44
减：所得税影响额	1,425,997.39
少数股东权益影响额（税后）	-2,380.39
合 计	9,023,432.01

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

项 目	涉及金额（元）	原因
增值税即征即退	30,354,778.63	与公司正常经营业务密切相关且持续享受

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所属行业特征

公司所处行业为工程机械行业。工程机械行业是我国装备工业的重要组成部分。按照中国工程机械工业协会的统计，工程机械包括铲土运输机械、挖掘机械、混凝土机械、压实机械、路面施工与养护机械、起重机械、高空作业机械等二十大类。广泛应用于建筑、水利、电力、道路、矿山、港口等工程领域。

工程机械行业发展与宏观经济及固定资产投资高度相关，产品市场需求受国家固定资产投资和基础建设投资规模的影响较大，属于投资驱动型行业，行业发展景气度具有周期性，宏观政策和固定资产投资增速的变化，将对工程机械龙头企业下游客户的需求造成影响，进而影响到行业各主要产品的销售。工程机械行业经历了多年的持续深度调整，市场份额集中度呈不断提高的趋势，行业已进入相对成熟的发展阶段。2024 年上半年，经济回升向好态势不断巩固增强，行业企业发展信心明显增强，产业结构持续优化，技术水平大幅度提升，已从跟跑、并跑到部分领域实现国际领先。科技创新引领行业高质量发展取得新成绩。同时，随着高端化、智能化、绿色化发展提速，新的竞争优势也正在逐步形成。从国际市场来看，工程机械市场景气度存在区域差异性，伴随我国工程机械制造水平的提升、产品竞争力提高，以及国内工程机械制造企业持续开拓海外市场，海外市场占比持续提升，有效平衡了国内工程机械行业的周期性波动。在经历了连续两年的高速增长过后，工程机械出口市场由快速增长期逐步过渡到平稳发展期，但总体向好的趋势没有变。

目前，工程机械行业集中度不断提升，竞争激烈。呈现如下特点：一是行业加速向数字化、智能化、工业互联网、大数据、新能源、5G 等新技术应用和升级。二是市场份额逐渐向龙头企业集中，体现出强者恒强的特征，龙头企业凭借产品、渠道、商业模式、服务、规模等优势抢占市场。三是工程机械市场需求结构更加多元化。四是行业龙头企业不断完善发动机、液压件等核心零部件产业战略布局，积极构建全产业链竞争优势。我国工程机械整体水平提升，产品竞争力加强，与国外发达厂商在核心技术方面的差距缩小。

就公司而言，经过 40 多年的发展，公司形成了推土机、道路机械、装载机、挖掘机等系列主机产品及工程机械零部件全面发展的完整产品链。就推土机而言，属于技术壁垒较强的产品，生产制造呈现多品种、小批量、零部件多、制造工艺复杂等特点，行业进入门槛较高。推土机产品主要呈现由山推股份等少数企业为主导的竞争格局，公司产品在舒适性、智能化、操控性、产品稳定性等方面均处于国内领先及国际先进水平。

在装载机方面，行业内销量高度集中，头部企业市场份额占据 70%以上，公司装载机得益于强大的研发实力、先进的生产技术以及严格的质量控制，市场竞争力逐步凸显。同时在山东重工集团的整合优势下，依托集团黄金内核产业链优势，构建绿色制造体系，加大设备与研发投入，产品不断推陈出新，产品系列更加齐全，全液压大吨位产品达到国内领先水平，新能源产品全面投向市场，新能源渗透率领先行业。产品市场竞争力进一步提升的同时，不断拓宽销售渠道，打造遍布全国的销售服务网络，积极拓展海外市场，产品远销海外多个国家和地区，进一步提升了品牌的国际影响力。

就道路机械而言，国内道路机械市场竞争激烈，市场集中度较高，主要由少数几家龙头企业主导。公司作为行业内最早进军道路机械的厂家之一，拥有较强的研发及制造能力。近年来公司大力发展道路机械：压路机产品线齐全，包括单钢轮压路机、双钢轮压路机、轮胎压路机等多种类型，产品具有高效的压实性能和良好的作业稳定性，能够满足不同道路施工场景的需求。平地机产品凭借其卓越的性能、可靠的品质和完善的售后服务赢得了广大用户的信赖和好评。摊铺机、铣刨机通过不断地技术升级、质量把控，市场竞争力不断攀升。公司道路机械产品以其领先的研发实力、丰富的产品种类、可靠的产品质量、合理的销服网络助力山推道路机械实现更大的发展。

公司零部件产品涵盖履带链轨、工程机械四轮、液力变矩器、变速箱、驾驶室、金属结构件、保养件和易损件等，凭借先进的技术、制造工艺，覆盖了工程机械后市场的中高端市场。在工程机械配件行业中，山推零部件在品牌、质量和研发方面具有明显优势。报告期内，公司持续加大自动化、智能化项目的推进，进一步提高产能，稳定产品质量，加大成本改善力度，提高山推零部件产品性价比；同时依托品牌知名度和强大的销售渠道，开发后市场专用件产品，尤其在挖掘机和装载机后市场领域，实现保养件、易损件全覆盖，通用型维修件多品牌多机型适配，形成山推后市场推、挖、装三大系列配件产品，致力于为客户提供一站式购齐服务，有效提高了工作效率和客户满意度，公司零部件产品的核心竞争力进一步提高。

工程机械行业的上游主要为钢铁行业、发动机及有关零部件制造业，对工程机械行业的影响主要表现在：1、钢材、零部件的价格涨跌会直接影响工程机械产品的成本；2、上游零部件的质量情况会影响工程机械产品品质及可靠性。工程机械行业的下游主要包括交通运输、水利、水电、能源和建筑等行业，受国家宏观经济影响较大。

（二）公司主要业务、主要产品和经营模式

公司报告期内主要业务、主要产品未发生较大变化。公司主要从事建筑工程机械、矿山

机械、农田基本建设机械、收获机械及配件的研究、开发、制造、销售、租赁、维修及技术咨询服 务，主营业务以生产销售推土机、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。主要生产模式为，根据市场 预测及合理库存，动态安排生产任务，由相关生产部门组织生产。产品销售方面，采取主 机产品以代理经销制为主、零部件销售以向工程机械主机厂商配套和代理销售相结合的销售 模式。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“工程 机械相关业务”的披露要求

（三）公司销售模式

公司采取的销售模式主要为“代理+直销”。以市场为基点，以客户为中心，推出更为 贴近市场和激发代理商积极性的区域化、个性化、阶段性的销售政策。同时紧盯市场变化， 适时推出灵活性的销售政策，提升产品市场竞争力。在公司代理经销制的基础上，公司与银 行和融资租赁公司进一步开展了保兑仓、按揭、融资租赁及金融信贷授信。具体情况如下：

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 20,033.41 万元，占公司 2024 年上半 年营业收入的比例为 3.08 %。截至 2024 年 6 月 30 日止，各经销商按协议开出的未到期银行 承兑汇票余额为 12,819.37 万元，其中平安银行 480.90 万元，华润银行 7,747.71 万元，建设 银行 4,590.76 万元。截止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 30.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，该协议项下贷款余额 3,953.57 万元，其中农业银行 158.85 万元，存在逾

期余额 14.70 万元，尚未达到回购条件；光大银行 3,794.72 万元，存在逾期余额 1,224.33 万元，其中 8.50 万元尚未达到回购条件，8.93 万元已达到合同回购条件，因外部非关联方按揭业务代垫逾期保证金而产生应收款项约为 1,206.90 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 10,729.41 万元，占公司 2024 年上半年营业收入的比例为 1.65%。截至 2024 年 6 月 30 日，融资租赁业务余额 16,826.12 万元，其中山重融资租赁有限公司 11,623.29 万元，广州越秀融资租赁有限公司 4,803.36 万元，江苏金融租赁股份有限公司 399.47 万元，存在逾期余额 710.16 万元，其中山重融资租赁有限公司 535.39 万元，广州越秀融资租赁有限公司 97.85 万元，江苏金融租赁股份有限公司 76.92 万元，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 2,732.27 万元，占公司 2024 年上半年营业收入的比例为 0.42%。截至 2024 年 6 月 30 日，金融信贷授信业务余额为 2,732.27 万元。截止财务报告日尚未达到合同回购事项，主要情况如下：

(1) 金融信贷授信业务尚存在回购义务情况：

单位：万元

2024 年期初余额	本期增加	本期减少	2024 年 6 月期末余额
2,508.33	2,732.27	2,508.33	2,732.27

(2) 尚存在回购义务的余额中前五大客户情况：

单位：万元

序号	客户名称	报告期末担保余额	报告期内担保发生额	本期担保发生额占报告期对其销售金额的比例 (%)
1	客户 A	822.00	822.00	27.85
2	客户 B	720.00	720.00	8.70

序号	客户名称	报告期末担保余额	报告期内担保发生额	本期担保发生额占报告期对其销售金额的比例 (%)
3	客户 C	591.00	591.00	19.32
4	客户 D	318.00	318.00	8.13
5	客户 E	222.00	222.00	23.94

2024 年 3 月 25 日，公司第十一届董事会第八次会议审议通过了《关于与有关银行、融资租赁公司建立工程机械授信合作业务的议案》和《关于与山重融资租赁有限公司开展融资租赁业务的议案》，同意公司及控股子公司与银行、融资租赁公司合作开展保兑仓、按揭、融资租赁业务、金融信贷授信等业务，上述议案已经公司于 2024 年 4 月 26 日召开的 2023 年度股东大会审议通过。具体内容详见公司分别于 2024 年 3 月 26 日、3 月 29 日以及 4 月 27 日在巨潮资讯网上披露的《公司第十一届董事会第八次会议决议公告》、《关于与山重融资租赁有限公司开展融资租赁业务的公告》、《关于与有关银行、融资租赁公司建立工程机械授信合作业务的公告》和《公司 2023 年度股东大会决议公告》。

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。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。相关合同中存在的回购、垫付保证金（或月供、租金）、承担追偿责任等条款导致公司现金流出或承担其他风险条款的，公司列在应收账款，并按公司坏账政策计提坏账准备。

假定客户触发上述条款承担义务时，即公司的客户发生逾期情况，通常约定先由经销商按期回购按揭及融资租赁租金垫款，通常代垫逾期的期数较长且满足合同约定的回购产品条款时，方才履行回购产品的担保义务。会计处理：公司对于代垫客户逾期按揭款或融资租赁款列在应收账款中，并按公司坏账政策计提坏账准备。公司按揭、融资租赁等业务存在逾期的情况，其中按揭业务存在回购情况，但整体风险处于可控状态；公司通过全面落实客户资信调查、合同穿透性管理、强化资产抵押等贷前贷后管理措施加强风险控制，提升销售质量。

同时，公司为严格控制潜在的回购风险，对代理商开展相关业务制定了严格的管理措施，包括事前准入措施、过程检测措施和损失弥补措施。具体如下：

1、事前准入措施

公司通过对代理商进行事前审查，决定其是否获准开展金融销售业务，并且决定其可开展的金融销售业务种类和额度。

事前准入措施包括：一是对代理商的经营维度、市场维度、财务维度、成长维度项下多个明细指标进行平衡计分，根据分数高低确定各代理商的年度综合评级，评级较优的获准开展所有金融销售业务并且分配较高的额度，评级通过的获准开展一种或者两种销售业务并且分配较少的额度，评级较差的不允许开展金融销售业务；二是公司还会对代理商的组织机构的完善程度提出要求，在评级合格外还要求代理商必须配置运作良好的专职信用（或债权）管理部门，方可开展金融销售业务；三是公司还会考虑代理商的历史信用记录，对于历史回款有逾期记录的代理商谨慎操作。

此外，公司还要求通过事前准入的代理商与合作银行或租赁公司直接签署合作协议，和合作银行或租赁公司再对代理商进行更为严格的全面综合资信管理及抵押担保政策审查。

针对获准开展金融销售业务的代理商，公司制定了《山推金融授信资源操作管理办法》，作为年度代理协议的附件，明确了双方的法律责任，强调了金融销售业务的规范操作及代理商违规处罚措施，并要求开展金融销售业务的代理商提供了反担保措施。

2、过程监测措施

在开展金融销售业务的过程中，公司还对代理商进行持续的过程管理，通过单笔业务审批和指标跟踪考核等手段，公司可以及时发现风险，避免潜在损失的发生。

在金融销售额度内的业务，每一单均需要由代理商向公司提交正式申请，由公司营销总公司、营销总公司分管领导逐级审批后方可操作，确保业务过程的合规性。

公司还针对代理商设定了金融销售业务管理指标，并对指标进行跟踪考核，对于指标达到或超过警戒线的代理商，实施暂停金融销售业务并限期整改的处罚。

3、损失弥补措施

在公司的金融销售业务实际发生损失，公司需要履行回购义务时，公司还制订了损失弥补措施，公司将根据代理协议主张对代理商的追偿，对代理商或终端客户提起诉讼，以获得相应的补偿。

总之，公司当前应对措施能有效管控上述业务风险。

二、核心竞争力分析

公司始终致力于打造工程机械国际一流品牌，在“客户满意是我们的宗旨”的核心价值观下，凭借强大的集团协同优势、产品优势、品牌优势以及文化优势，在行业内具备了较强的竞争力，加之稳定有丰富管理经验的核心管理团队，使公司在行业内具备了较强的综合竞

争实力和优势。

1、强大的集团协同优势

山东重工集团为巩固发挥整车整机为龙头的作用，把做强做大工程机械板块作为集团的重要发展战略之一。公司在集团强大的资本、技术、人才及渠道协同支持下，不断强化资源与业务协同，利用集团黄金产业链竞争优势实现动力总成、液压件、变速箱、变矩器、四轮一带、研发等方面的资源共享，进一步提升资源配置的广度与深度，促进了集团内部战略协同有序深化，通过强化各方的全方位协同，融合创新，发挥“1+1>2”的集合效应，实现了集团内部的优势互补，形成了人无我有的资源优势，极大的提升了公司的核心竞争力，为今后高质量发展奠定了坚实基础。

2、产品优势

公司作为智能施工设备制造商，拥有国家级企业技术中心、国家级工业设计中心、多项省级技术平台、智能控制实验室、传动实验室、综合产品验证中心等一系列专业重点研发中心和专业实验室；在北美、德国和日本与山东重工集团共享创新研发中心，形成了推土机、压路机、平地机、摊铺机、铣刨机、装载机六大系列主机产品及工程机械零部件全面发展的产品链，致力于让施工更简单，为客户创造价值。

在竞争激烈的工程机械行业中，公司始终秉持“心无旁骛攻主业”，公司推土机产品以绝对优势领先其他生产制造商。公司不断提升产品研发和创新能力，推出纯电推土机 DE26、LE 系列纯电装载机、全液压推土机 DH80 等产品完善产品谱系，整体技术达到国际先进水平，其中纯电推土机为国际领先水平。SD60、SD90 等系列超大马力机型填补技术空白实现国产化替代。推土机产品市场占有率连续多年始终保持 60%以上，继续保持了行业领军态势。

2024 年上半年，公司开展润滑系统仿真、人体舒适性、工况研究等关键新技术研究，进行了 SD 系列推土机极寒工况适应性提升关键技术研究及应用和技术储备。纯电工程机械关键技术研究项目关键技术的进一步研究及应用，推土机常闭湿式制动器新一代技术攻关，振动压路机压实质量在线检测技术研发与应用。一系列技术攻关的研发进一步提升了公司产品在市场中的竞争力。

3、品牌优势

公司品牌价值一直保持国内同行业领先水平。公司蝉联全球建设机械制造商 50 强。同时还是中国机械工业大型重点骨干企业、中国机械工业效益百强企业、国家“一级”安全质量标准化企业，公司品牌为“机电商会推荐出口品牌”。作为民族工业领军企业之一，“山推牌”推土机领跑中国推土机行业优势明显，国内市场占有率连续多年始终保持 60%以上。

2024 上半年，以战略产品和新质生产力产品为核心的价值传播体系日趋成熟完善，通过集中优势资源，对新能源产品、智慧一体化施工解决方案、矿山产品组合解决方案、大马力推土机、大吨位装载机、挖掘机等进行重点传播，公司战略产品和新质生产力产品的品牌影响力得到进一步提升。以大马力推土机及电装产品为代表的战略产品持续赢得市场大单，体现了市场对山推战略产品以及久久为功精神的高度认可。依托山东重工集团“黄金内核”技术资源优势，启动“黄金内核·与众不同”全年营销主题活动。通过举办国内外产品展示会，持续提升公司在新能源、大马力推土机、大吨位装、挖等战略产品的品牌影响力。LE68K-X3 纯电装载机获“2024 中国工程机械年度产品 TOP50 新能源应用实践金奖”，SE800LC 挖掘机荣获年度产品 TOP50 奖，HZS180-5R 海上平台混凝土搅拌站荣获年度产品评委会奖，充分彰显了山推品牌在市场上的客户认可度和可靠实力。2024 年上半年，公司出口贸易再创新高，海外品牌建设成效显著，重点打造以沙特、印尼市场为标杆的品牌建设样板工程，助力海外品牌本地化传播。通过十九届（山东）国际装备制造业博览会、2024 第三届中国（济南）国际砂石展、巴西工程机械展会、2024 济南国际工程机械暨装备制造业产业链博览会等大型展会，进一步提升了山推在国内外品牌影响力。

4、文化优势

2024 年，公司文化建设以“知信行”三部曲促进企业文化落地，为公司高质量发展持续注入奋发向上的精神动力。

凝聚奋进力量，榜样力量强信心。持续纵深开展文化之星选树、季度奋斗者评议，牢牢叫响独具特色的山推卓越文化品牌优势。落地干就负责，强化担当提信心。大力倡导践行集团特色执行力文化，组织开展“执行力文化之我见”活动，以文化促执行，以执行提品质，使干部员工根治于心，落实于行。筑牢传播阵地，文化宣传聚重心。持续强化文化建设顶层设计，不断完善文化基础设施，实现“单个部门唱独角戏”向“各单位大合唱”的转变。进一步规范企业文化视觉识别系统，培育视觉文化特色，擦亮了山推文化品牌。

凭借强大的集团协同优势、产品优势、品牌优势以及文化优势等诸多优势，2024 年上半年公司推土机、压路机、装载机、混凝土机械、搅拌站等多种设备参与了四川双流国际机场提质改造工程项目、邯港高速项目、文蒙铁路项目、遥墙机场改扩建项目、广云高速改扩建工程项目、太平岭核电站项目、南非道路建设项目、紫金矿业塞尔维亚项目、老挝文化产业项目等国内外重大工程项目建设。报告期内，公司继续保持和强化上述优势，未发生重大变化。

三、主营业务分析

1、概述

2024 年上半年，国内工程机械行业在大规模设备更新政策和地产政策多因素共振下内销向上拐点明显，有望筑底企稳；海外市场来看，在行业出口高基数、海外供应链恢复背景下，保护主义抬头，行业出口数据增速阶段性承压，产品增速分化，但整体仍处于增长趋势。公司主动应对市场形势变化，深化改革，加快市场、业务及产品三大结构调整，战略产品、战略业务得到进一步发展，国内市场产品占有率进一步提升，出口业务高位增长。报告期内，公司实现营业收入 650,801.10 万元，比去年同期增加 33.81%；实现归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润 40,944.60 万元，比去年同期增加 55.58%；其中海外业务收入 362,452.58 万元，较去年同期增加 44.41%。2024 年上半年主要工作情况如下：

（1）海外业绩持续增长

抢抓出口机遇，深耕海外市场，完善营销网络，在强化“家门口”市场渠道的同时，布局海外子公司，新增比利时子公司，重点拓展非洲、欧洲、美洲、东南亚等区域海外经销商 24 家，其中非洲、欧洲、美洲区域经销商占比有所提升，区域结构更为合理，有效提升了目标市场的覆盖率。升级服务政策，进一步提升海外服务水平，深化品牌形象提升，助力海外市场销售；优化人力资源配置，补充海外销售、技术、服务人员，国内国外协同揽获了一批海外大项目。

（2）深化结构调整，战略产品、战略业务取得了进一步发展

打造产品差异化竞争优势，借助人无我有的集团资源优势，调整产品结构，加速向高利润、高附加值的大吨位产品转型，持续推进大马力推土机销售，引导客户大马力推土机国产化，大马力高端产品占比进一步扩大。大力发展新能源产品，推出了多款纯电装载机，具有“零排放、零污染、低使用成本”的优势，销售收入同比大幅增长；在工程机械智能化、数字化领域持续突破，应对智慧矿山、高标准农田建设、抽水蓄能等场景，持续推出了全新系列智能大马力遥控推土机、智能推土机、智能压路机、昆仑智慧工程管家海外版等智慧施工产品。渠道协同销售有力帮助了智能设备同比大幅增长，一体化标杆项目客户复购，说明一体化智慧施工真正给客户创造了超越传统产品的价值增值。

（3）夯实数字化基础，加强信息化与业务融合

数字化营销系统全面升级，整合推道装挖业务，打造支持多组织、多业务模式的统一营销平台。后市场配件管理系统全球推广效果显著，建立全球经销商销售门户，提升经销商的采购能力和准确性。全面推广质量管理体系，实现物料质量检验全流程系统及数据可视，打破信息化的孤岛，实现业务流和信息流的同步，质量数据的自动采集、统计分析和动态监控。全面预算管理系统上线运行，实现预算编制、预实分析、滚动预测、经营分析工作线上化，提升公司预算管理和经营分析等管控能力和决策支持效率。

2、主要财务数据同比变动情况

单位：元

项目	本报告期	上年同期	同比增减 (%)	变动原因
营业收入	6,508,010,963.75	4,863,645,356.81	33.81	主要是公司积极开拓海外市场，国外收入增长，成本相应增加
营业成本	5,412,238,645.88	4,023,834,339.40	34.50	
销售费用	195,219,247.55	145,403,210.59	34.26	主要是加大海外投入
管理费用	159,378,091.74	180,169,511.09	-11.54	主要是本期计提辞退福利和折旧减少
财务费用	-14,404,860.00	-38,847,825.77	62.92	主要是汇兑收益减少
所得税费用	82,687,304.42	21,082,432.78	292.21	主要是公司盈利和上期存在未弥补亏损
研发投入	215,413,703.81	212,382,573.80	1.43	
经营活动产生的现金流量净额	230,330,922.98	-85,116,875.09	370.61	主要是本期销售收款增加
投资活动产生的现金流量净额	133,386,811.50	192,762,619.04	-30.80	主要是上期子公司处置固定资产收款
筹资活动产生的现金流量净额	-207,309,440.28	-401,574,231.92	48.38	主要是上期偿还借款
现金及现金等价物净增加额	169,768,952.76	-293,740,712.83	157.80	主要是本期销售收款增加

3、公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

4、营业收入构成

单位：元

项目	本报告期		上年同期		同比增减 (%)
	金额	占营业收入比重 (%)	金额	占营业收入比重 (%)	
营业收入合计	6,508,010,963.75	100	4,863,645,356.81	100	33.81
1、主营业务收入	5,925,885,674.06	91.06	4,390,509,176.24	90.27	34.97
分行业					

工业产品销售	4,782,526,748.57	73.49	3,712,488,505.05	76.33	28.82
商业产品销售	1,143,358,925.49	17.57	678,020,671.19	13.94	68.63
分产品					
工程机械主机产品	4,234,670,635.69	65.07	3,034,451,908.61	62.39	39.55
工程机械配件及其他	1,691,215,038.37	25.99	1,356,057,267.63	27.88	24.72
分地区					
国内片区	2,301,359,908.59	35.37	1,880,581,320.33	38.66	22.37
国外片区	3,624,525,765.47	55.69	2,509,927,855.91	51.61	44.41
2、其他营业收入	582,125,289.69	8.94	473,136,180.57	9.73	23.04

注：在公司市场结构调整的战略指引下，积极开拓海外市场，国外销售收入较去年同期增长 44.41%；同时，海外挖掘机销量增长，商业产品销售收入较去年同期增长 68.63%。

5、占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

项目	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减
1、主营业务	5,925,885,674.06	4,888,914,446.43	17.50	34.97	35.57	减少 0.37 个百分点
分行业						
工业产品销售	4,782,526,748.57	3,782,378,292.77	20.91	28.82	27.77	增加 0.65 个百分点
商业产品销售	1,143,358,925.49	1,106,536,153.66	3.22	68.63	71.34	减少 1.53 个百分点
分产品						
工程机械主机产品	4,234,670,635.69	3,398,553,112.27	19.74	39.55	44.33	减少 2.66 个百分点
工程机械配件及其他	1,691,215,038.37	1,490,361,334.16	11.88	24.72	19.09	增加 4.16 个百分点
分地区						
国内片区	2,301,359,908.59	2,064,012,517.54	10.31	22.37	23.95	减少 1.14 个百分点
国外片区	3,624,525,765.47	2,824,901,928.89	22.06	44.41	48.00	减少 1.89 个百分点
2、其他业务	582,125,289.69	523,324,199.45	10.10	23.04	25.28	减少 1.61 个百分点

根据《企业会计准则应用指南汇编 2024》第十四章规定，企业提供的、不能作为收入规定的单项履约义务的质量保证（简称保证类质量保证），因该质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额，计入主营业务成本或其他业务成本。自 2024 年 1 月 1 日，公司按上述规定执行，上年同期营业成本追溯调整。

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

项目	金额	占利润总额比例 (%)	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	17,209,527.15	3.42	联营企业盈利确认的投资收益	不可持续
公允价值变动损益	-939,118.32	-0.19	远期合同与结构性存款公允价值变动	不可持续
资产减值	-34,767,124.62	-6.91	主要是计提的存货跌价准备	不可持续
营业外收入	1,408,685.27	0.28	主要是收到的违约金	不可持续
营业外支出	187,218.22	0.04	主要是赔偿款	不可持续
信用减值损失	-51,247,575.36	-10.18	应收款项计提坏账	不可持续

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

项目	本报告期末		上年末		比重增减 (%)	重大变动说明
	金额	占总资产比例 (%)	金额	占总资产比例 (%)		
货币资金	3,914,366,168.95	26.49	3,287,742,091.87	24.49	2.00	
应收账款	4,179,771,051.94	28.29	3,397,212,195.65	25.30	2.99	本期销售增加, 应收增加
合同资产	32,125,845.35	0.22	21,016,640.20	0.16	0.06	
存货	2,127,648,518.78	14.40	2,170,269,352.89	16.16	-1.76	主要是销售规模增加, 存货下降
投资性房地产	487,935,055.87	3.30	499,104,848.81	3.72	-0.42	
长期股权投资	529,180,448.86	3.58	513,262,267.03	3.82	-0.24	主要是联营企业盈利
固定资产	1,374,603,979.97	9.30	1,319,132,872.71	9.82	-0.52	
在建工程	204,152,035.06	1.38	221,240,054.31	1.65	-0.27	主要是部分在建工程转入固定资产
使用权资产	3,179,147.13	0.02	1,000,840.14	0.01	0.01	主要是本期新增租赁电子设备
短期借款	610,000,000.00	4.13	618,470,555.56	4.61	-0.48	
合同负债	401,861,585.95	2.72	446,080,753.52	3.32	-0.60	主要是本期预收账款减少
长期借款	150,000,000.00	1.02	50,035,138.89	0.37	0.65	主要是本期增加长期借款
一年内到期的非流动负债	462,261.83	0.00	100,229,429.66	0.75	-0.75	
租赁负债	2,916,183.40	0.02	955,346.45	0.01	0.01	主要是本期新增租赁电子设备
应收款项融资	377,117,639.50	2.55	301,732,031.24	2.25	0.30	本期销售增加, 应收票据增加
应付票据	4,701,398,251.99	31.82	3,894,651,772.35	29.01	2.81	主要是本期采购增加
应付账款	2,143,882,600.14	14.51	1,783,348,480.02	13.28	1.23	
应交税费	94,488,242.64	0.64	46,687,409.55	0.35	0.29	主要是本期增值税和企业所得税增加
其他应付款	265,156,281.32	1.79	259,986,139.47	1.94	-0.15	主要是代收代付和保证金增加
应付职工薪酬	60,840,219.18	0.41	105,182,443.97	0.78	-0.37	年度绩效和奖金本期已发放

2、主要境外资产情况□适用 不适用**3、以公允价值计量的资产和负债**适用 □不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	151,897,413.23	89,162.22			50,000,000.00	201,986,575.45		
2. 其他权益工具投资	18,003,063.23							18,003,063.23
金融资产小计	169,900,476.46	89,162.22			50,000,000.00	201,986,575.45		18,003,063.23
应收款项融资	301,732,031.24						75,385,608.26	377,117,639.50
上述合计	471,632,507.70	89,162.22			50,000,000.00	201,986,575.45	75,385,608.26	395,120,702.73
金融负债	448,674.29	1,028,280.54						1,476,954.83

其他变动的内容：公司将应收银行承兑汇票重分类后列示于财务报表“应收款项融资”项目，该项目期末比期初增加75,385,608.26元。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

□是 否**4、截至报告期末的资产权利受限情况**

单位：元

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	2,132,085,603.42	保证金
合 计	2,132,085,603.42	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度（%）
124,972,190.28	189,126,844.16	-33.92

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：万元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度（%）	预计收益	本报告期实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
高端大马力推土机产业化项目	自建	是	工程机械	6,977.28	37,829.96	募集资金及自筹	77.38	2,585.88	10,255.76	部分技改项目已完成并投产，实现预计收益，剩余项目预计在2024年12月底建设完成	2020年11月27日	详见2020年11月27日公布的《第十届董事会第五次会议决议公告》及相关公告文件以及2023年3月25日公布的《关于部分募投项目内部投资结构调整及部分募投项目延期的公告》
合 计	--	--	--	6,977.28	37,829.96	--	--	2,585.88	10,255.76	--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例 (%)
远期外汇合约		\$3,300	-102.83			\$2,800	\$500	0.62
合计		\$3,300	-102.83			\$2,800	\$500	0.62
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定进行核算。与上一报告期相比无重大变化。							
报告期实际损益情况的说明	报告期实际损失 175 万元。							
套期保值效果的说明	为避免汇率价格大幅波动给公司出口业务带来的汇率风险，进一步锁定公司已经签订的合同利润，公司进行了相关外币的外汇套期保值业务。							
衍生品投资资金来源	自有资金							
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、	公司定期披露相关金融衍生品的风险，包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等风险及其相应的或有损失、风险的评估方法等。金融衍生品的投资风险主要来自市场汇率的变动与锁定							

流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等)	<p>汇率呈不同走向而导致投资损失以及交易对手不履约而造成的履约风险。上述风险会在交易过程中进行披露，投资工作小组和专家团队会对上述风险制定相关的防范措施和策略，制定止损限额和反向对冲，转移等手段予以减少和转嫁风险。</p> <p>公司对各种已投资的金融衍生品制定相应的风险管理策略，持续评估相关的风险对冲结果使之高度有效，对低效部分进行持续的评估来决定是否终止、转移和其它合适手段。如果损失的金额超过已制定的止损限额，公司将终止、放弃或转移相应的交易，使损失永远保持在设定的止损限额内。投资工作小组会对投资项目进行持续的监管和分析，对不利的汇率变动及时进行反向对冲、展期交割、转换成即期交割、放弃交割等手段进行防范和减低风险。</p>
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	外汇套期保值交易品种以远期外汇合约为主，公司以各银行估值通知书中的价格作为合约的公允价值。
涉诉情况（如适用）	无
衍生品投资审批董事会公告披露日期	2024 年 03 月 26 日
衍生品投资审批股东会公告披露日期	2024 年 04 月 27 日

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

□适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 □不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 □不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2021 年	非公开发行股票	68,171.21	67,773.44	6,970.04	59,918.19				9,715.26	投资项目支付,存放募集资金专户及部分暂时闲置的募集资金购买商业银行的理财产品。	
合计	--	68,171.21	67,773.44	6,970.04	59,918.19				9,715.26	--	

募集资金总体使用情况说明

中国证监会核发的《关于核准山推工程机械股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]888号），公司非公开发行不超过 236,705,601 股新股，本次发行实际发行数量为 236,705,601 股，每股面值 1 元，发行价格为每股 2.88 元，共募集资金人民币 681,712,130.88 元，扣除与本次发行有关的保荐承销费、审计及验资费用等发行费用合计人民币 3,977,688.81 元（不含增值税）后，公司本次非公开发行实际募集资金净额为人民币 677,734,442.07 元。上述资金于 2021 年 4 月 15 日全部到位，已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具“大信验字[2021]第 3-00014 号”《验资报告》予以验证。

(2) 募集资金承诺项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3) = (2)/(1) (%)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
高端大马力推土机产业化项目	否	44,600.00	44,600.00	6,970.04	36,643.42	82.16	2024年12月底	10,255.76	是	否
偿还银行借款、补充流动资金	否	23,571.21	23,173.44		23,274.77	100.44			不适用	否
承诺投资项目小计	--	68,171.21	67,773.44	6,970.04	59,918.19	--	--	10,255.76	--	--
超募资金投向										
不适用										
合计	--	68,171.21	67,773.44	6,970.04	59,918.19	--	--	10,255.76	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	高端大马力推土机产业化项目内部投资结构调整及延期：公司于2023年3月24日召开公司第十届董事会第二十一次会议和第十届监事会第二十一次会议，审议并通过《关于部分募投项目内部投资结构调整及部分募投项目延期的议案》，同意公司对募集资金投资项目“高端大马力推土机产业化项目”内部投资结构进行调整，并对募投项目进行延期。本次调整以及延期不改变募投项目实施主体、用途及方向、投资总额，不会对募投项目的实施造成实质性的影响，不存在变相改变募集资金用途和损害股东及中小股东利益的情形，不会影响募投项目的正常进行，不会对公司的正常经营产生重大不利影响。详见刊登在《中国证券报》《证券时报》和巨潮资讯网上于2023年3月25日披露的《关于部分募投项目内部投资结构调整及部分募投项目延期的公告》（公告编号：2023-006）。									
项目可行性发生重大变化的情况说明	无									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									

募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	剩余金额用于募投项目支付，存放募集资金专户及部分暂时闲置的募集资金购买商业银行的理财产品。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

（3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
山东山推工程机械进出口有限公司	子公司	机电产品及零部件、机电成套设备的进出口业务	40,000.00	506,136.29	41,057.79	367,317.92	2,954.35	1,609.17
山推（德州）工程机械有限公司	子公司	装载机、冷再生机械及零部件	4,679.00	67,009.67	31,621.48	59,563.25	1,135.12	1,203.34

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
山东山推工程机械结构件有限公司	子公司	液压挖掘机、装载机的作业机械及配件	4,200.00	22,837.75	14,038.45	26,714.66	592.70	454.79
山东山推欧亚陀机械有限公司	子公司	工程机械主机配套的“四轮”（支重轮、托轮、引导轮、驱动轮）及涨紧装置	2,000.00	23,011.53	6,819.95	32,926.90	179.94	156.71
山推建友机械股份有限公司	子公司	混凝土搅拌运输车、泵车、泵、建筑、起重、清洁、废物处理机，可移动金属建筑物	23,418.76	108,963.74	47,320.76	29,353.64	113.42	117.21
山推楚天工程机械有限公司	子公司	搅拌运输车、拖泵、臂架式泵车、搅拌站、园区租赁	50,000.00	39,088.29	-36,582.23	1,291.35	-64.95	11.50
山东山推智慧工程科技有限公司	子公司	工程机械主机及零部件、智慧施工系统	2,000.00	29,228.08	2,180.62	8,188.65	64.96	7.60
山东重工集团财务有限公司	参股公司	对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助成员单位实现交易款项的收付；办理成员单位之间的委托贷款；对成员单位办理票据承兑与贴现等	160,000.00	4,298,356.38	374,502.25	19,950.64	16,604.14	12,453.10

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

无

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、宏观政策调整及国际局势不稳定风险

公司所属的工程机械行业与宏观经济周期密切相关，基建项目、财政政策、货币政策等将会直接影响工程机械行业市场需求量。国际市场方面，区域政治形势紧张、地区经济受到制裁、贸易保护主义、政府政策引导影响国际市场需求、市场价格变化。

应对措施：积极关注政策导向，针对有可能出现的政策类风险，提前预防和布局，进行适应性调整，将可能引起的损失降到最低。在国际业务方面，各区域市场均衡发展，增加收入、利润来源渠道，联合中信保国家风险评估，制定合理的区域发展规划，降低非预期因素带来的损失。

2、汇率风险

随着公司国际业务的不断发展，国际化进程的进一步深入，海外销售体系日益完善，受国际收支及外汇储备、政治局势及人民币汇率走势不确定性的影响，导致结算或收汇金额与合同金额存在差异产生损失的可能性。

应对措施：加快回收货款，缩短货款回收期、扩大人民币结算、贸易融资、合同约定、加强对外汇存款的管理。

3、原材料价格波动的风险

公司以钢材为主的原材料可能受到多种因素的影响，价格存在波动风险。

应对措施：依托山东重工集团集采平台，积极推进供应商战略合作，制定高效能的采购方案，实现原材料集中采购，控制原材料采购成本；严格控制原材料采购计划，积极推进新材料新技术新工艺的应用，持续降低成本。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	40.65%	2024 年 01 月 26 日	2024 年 01 月 27 日	详见刊登在《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（2024-008）
2023 年度股东大会	年度股东大会	46.65%	2024 年 04 月 26 日	2024 年 04 月 27 日	详见刊登在《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2023 年度股东大会决议公告》（2024-031）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
江奎	董事	离任	2024 年 01 月 05 日	工作需要
李士振	董事	被选举	2024 年 01 月 26 日	工作需要
张民	副董事长	被选举	2024 年 01 月 26 日	工作需要

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

a. 2020 年 11 月 26 日，公司第十届董事会第五次会议及第十届监事会第五次会议审议通过了《关于〈公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、《公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》。

b. 2020 年 12 月 10 日，公司披露《监事会关于公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单的核查意见及公示情况说明》。公司监事会认为，本次激励计划激励对象均符合有关法律、法规及规范性文件的规定，其作为本次激励计划激励对象的主体资格合法、有效。

c. 2020 年 12 月 10 日，公司披露《关于 2020 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票的自查报告》。在本次激励计划筹划过程中，公司未发现内幕信息知情人及激励对象利用有关内幕信息进行股票买卖的行为，在本次激励计划（草案）首次公开披露前 6 个月内，亦未发现内幕信息知情人及激励对象利用有关内幕信息进行股票买卖的行为。

d. 2020 年 12 月 15 日，公司发布《关于公司 2020 年限制性股票激励计划获得山东重工集团有限公司批复的公告》（公告编号：2020-055），本次限制性股票激励计划已获得山东重工集团有限公司批复。

e. 2020 年 12 月 15 日，公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理本次 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。

f. 2020 年 12 月 18 日，公司第十届董事会第六次会议及第十届监事会第六次会议审议通过了《关于向公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，以 1.81 元/股的价格，向符合条件的 72 名激励对象授予 2,527.00 万股。公司独立董事已对上述议案发表了独立意见，公司监事会对激励对象名单进行了确认。

g. 2021 年 1 月 25 日，公司发布《关于限制性股票授予完成的公告》，限制性股票授予日为 2020 年 12 月 18 日，授予的限制性股票上市日期为 2021 年 1 月 26 日。

h. 2021 年 7 月 2 日公司召开第十届董事会第十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于激励对象因工作调动原因及个人原因离职，不再符合公司股权激励条件，公司决定回购注销其人员所持的已获授但尚未解除限售的限制性股票 91 万股。2021 年 9 月 17 日公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了上述议案，并于 2021 年 9 月 28 日完成上述限制性股票在中登公司深圳分公司的注销手续，于 2021 年 9 月 29 日披露《关于回购注销部分限制性股票完成的公告》。

i. 2022 年 3 月 28 日公司召开第十届董事会第十五次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于激励对象因个人原因离职，不再符合公司股权激励条件，公司决定回购注销上述人员所持的已获授但尚未解除限售的限制性股票 60 万股。2022 年 5 月 18 日公司召开 2021 年度股东大会，审议通过了上述议案，并于 2022 年 7 月 7 日完成上述限制性股票在中登公司深圳分公司的注销手续，于 2022 年 7 月 8 日披露《关于回购注销部分限制性股票完成的公告》。

j. 2023 年 3 月 24 日公司召开第十届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》以及《关于回购注销部分 2020 年限制性股票的议案》；2023 年 4 月 11 日，公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分 2020 年限制性股票的议案》，其中 8,017,200 股解除限售，并于 2023 年 4 月 14 日上市流通；397,800 股回购注销，并于 2023 年 6 月 15 日在中登记公司深圳分公司完成注销手续。

k. 2024 年 3 月 25 日公司召开第十一届董事会第八次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件成就的议案》以及《关于回购注销 2020 年部分限制性股票的议案》；2024 年 4 月 26 日，公司 2023 年度股东大会审议通过了《关于回购注销部分 2020 年限制性股票的议案》，其中 7,144,500 股解除限售，并于 2024 年 4 月 15 日上市流通；528,000 股回购注销，并于 2024 年 6 月 14 日在中登记公司深圳分公司完成注销手续。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

1、环境保护相关政策和行业标准

山推工程机械股份有限公司及子公司生产经营过程中严格执行《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《中华人民共和国噪声污染防治法》《排污许可管理条例》《污水排入城镇下水道水质标准》《大气污染物综合排放标准》《挥发性有机物排放标准 第 5 部分 表面涂装行业》《区域性大气污染物综合排放标准》《挥发性有机物无组织排放控制标准》《工业企业厂界环境噪声排放标准》等法律法规和行业标准。

2、环境保护行政许可情况

山推工程机械股份有限公司及子公司严格落实《排污许可管理办法（试行）》规定，依法依规申报取得“排污许可证”，其中山推股份取得的“排污许可证”有效期限自 2022 年 1 月 13 日起至 2027 年 1 月 12 日止，山推德州取得的“排污许可证”有效期限自 2023 年 12 月 22 日起至 2028 年 12 月 21 日止，山推建友取得的“排污许可证”有效期限自 2021 年 7 月 13 日起至 2026 年 7 月 12 日止。

3、行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
山推工程机械股份有限公司	大气污染物	VOCs、颗粒物	有组织排放	44	分布在涂装、抛丸、修磨、热处理、铸造等工序废气治理设施	VOCs: 2.11- 20.97mg/m ³ 颗粒物: 1.63- 3.33mg/m ³	《大气污染物综合排放标准》《挥发性有机物排放标准第 5 部分：表面涂装行业》《区域性大气污染物综合排放标准》	国际事业园 VOCs: 9.4 吨/年	国际事业园 VOCs: 17.28 吨/年	无
山推（德州）工程机械有限公司	废气	挥发性有机物、颗粒物	有组织排放	12	排污口主要分布在喷涂、抛丸、打磨等工序废气治理设施	70mg/Nm ³	《挥发性有机物排放标准第 5 部分：表面涂装行业》DB37/2801.5-2018 《区域性大气污染物综合排放标准》DB37/2376-2019	VOCs : 2.4 吨/年； 颗粒物 1.38 吨/年	山推（德州）工程机械有限公司 VOCs : 5.99 吨/年； 颗粒物 2.1344 吨/年	无
山推建友机械股份有限公司	大气污染物	挥发性有机物	有组织排放；无组织排放	1	喷涂车间南侧	21.5mg/m ³	挥发性有机物排放标准第五部分	2.397t	/	无

4、对污染物的处理

公司及子公司涂装废气治理采用的是先进的“湿式处理+干式过滤+活性炭吸附浓缩+脱附再生+催化燃烧工艺”组合结构处理，去除率 $\geq 95\%$ ；焊接车间采用负压整体焊烟收集处理工艺，焊接机器人采用移动罩式焊烟除尘器，普通焊机采用“移动式伸缩房+滤筒净化”集中收集处理方式，该组合治理方式焊接烟尘捕集率达 90%以上。公司危险废物、高浓度生产废水全部委托有资质单位处理，生活污水全部排入济宁市高新区污水处理厂经处理后达标排放。

5、突发环境事件应急预案

公司及子公司均严格落实《企业事业单位突发环境事件应急预案备案管理办法（试行）》，规范组织“突发环境事件应急预案”的编制、评审和演练，“突发环境事件应急预案”均已在政府生态环境部门办理了备案。

6、环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

2024 年上半年公司及子公司对标先进治理工艺，投资 100 余万元用于产污环节设备工艺改造、污染防治设施再升级，以及环保设备设施定期维保，进一步提升公司环保硬件水平。

7、环境自行监测方案

公司及子公司严格落实“排污许可证”自行监测管理要求，各类污染物排放均委托有资质单位进行监测，出具加盖 CMA 印章的监测报告。

（1）监测指标、频次

VOCs、苯、甲苯、二甲苯、颗粒物、二氧化硫、氮氧化物、油雾、五日生化需氧量、悬浮物、氨氮、化学需氧量、pH 值、噪声等指标均根据“排污许可证”规定按季度、半年度、年度开展。

（2）执行标准及其限值

各类污染物排放均满足《大气污染物综合排放标准》、山东省《区域性大气污染物综合排放标准》、山东省《挥发性有机物排放标准 第 5 部分 表面涂装行业》、《污水排入城镇下水道水质标准》、《工业企业厂界环境噪声排放标准》等限值要求。

（3）质量保证与质量控制

严格按照 HJ819《排污单位自行监测技术指南总则》要求，根据自行监测方案及开展状况，梳理全过程监测质控要求，建立自行监测质量保障与质量控制体系。

（4）监测数据记录、整理、存档

监测期间，手工监测记录按照 HJ819《排污单位自行监测技术指南总则》执行，并同步记录监测期间的生产工况。

8、报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

9、其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

按照山东省生态环境厅部署，公司顺利通过清洁生产审核验收，提高了公司产品的绿色竞争优势，保障了公司经济效益、生态效益、社会效益相统一。

10、其他环保相关信息

无

二、社会责任情况

报告期内，公司在保护股东、债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益等方面积极承担了相应的社会责任，同时公司切实采取措施维护企业安全生产，实现环境保护与可持续发展。

公司秉承“一路厚道”的诚挚理念，公司产品服务国家多项重大项目建设，积极为抗震救灾等公益事业贡献力量。例如在湖南省岳阳市洞庭湖一线堤防发生决口后，公司数台推土机设备第一时间参与决口封堵合龙，抢运土石方加固堤坝，为高效封堵提供坚实保障，充分彰显公司大国重器的责任与担当。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例（%）	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
潍柴控股集团有限公司及其关联方	同受控于山东重工集团	采购产品和接受劳务	采购零部件、整机整车等	市场原则	-	62,020.63	11.46	199,000	否	-	-	2024年01月27日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn
山重建机有限公司及其关联方	同受控于山东重工集团	采购产品和接受劳务	采购挖掘机等	市场原则	-	99,575.97	18.40	200,000	否	-	-		
中国重型汽车集团有限公司及其关联方	同受控于山东重工集团	采购产品和接受劳务	采购零部件、整车等	市场原则	-	4,044.93	0.75	38,000	否	-	-		
山重建机有限公司及其关联方	同受控于山东重工集团	销售产品和提供劳务	销售零部件等	市场原则	-	19,450.43	2.99	40,000	否	-	-		
潍柴控股集团有限公司及其关联方	同受控于山东重工集团	销售产品和提供劳务	销售零部件、整机整车等	市场原则	-	31,394.00	4.82	62,000	否	-	-		
与中国重型汽车集团有限公司及其关联方	同受控于山东重工集团	销售产品和提供劳务	销售整机等	市场原则	-	7,947.68	1.22	10,000	否	-	-		
山重融资租赁有限公司	同受控于山东重工集团	销售产品和提供劳务	销售整机等	市场原则	-	403.85	0.06	5,000	否	-	-		
合计				--	--	224,837.49	--	554,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				2024年4月26日，公司召开2023年度股东大会，审议通过了《关于预计2024年度日常关联交易的议案》。向关联方采购货物的预计交易金额为437,000万元，本报告期实际发生额为165,641.53万元；向关联方销售货物的预计交易金额为117,000万元，本报告期实际发生额为59,195.96万元。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

存款业务

关联方	关联关系	每日最高存款限额 (万元)	存款利率范围 (%)	期初余额 (万元)	本期发生额		期末余额 (万元)
					本期合计存入 金额 (万元)	本期合计取出 金额 (万元)	
山东重工集团财务有限公司	同属母公司	350,000	0.3-2.0	161,063.58	1,817,916.79	1,868,949.95	110,030.42

贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度 (万元)	贷款利率范围 (%)	期初余额 (万元)	本期发生额		期末余额 (万元)
					本期合计贷款 金额 (万元)	本期合计还款 金额 (万元)	
山东重工集团财务有限公司	同属母公司	130,000	3.80-3.85	1,800	1,000	1,800	1,000

授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额 (万元)	实际发生额 (万元)
山东重工集团财务有限公司	同属母公司	授信	303,000	83,238.17

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

与山重融资租赁公司开展融资租赁业务的关联交易情况

(1) 融资租赁业务

为更好地促进公司产品销售和市场开发，全面建立和发展合作关系，2024年4月26日公司召开的2023年度股东大会审议通过了《关于与山重融资租赁有限公司开展资租赁业务的议案》，双方本着优势互补、平等互利的原则，开展融资租赁业务。2024年度内，公司及控股子公司与山重租赁开展融资租赁业务合作余额不超过13亿元人民币，其中控股子公司经销产品合作余额不超过5亿元人民币，期限1年。

截至2024年6月30日，与山重融资租赁有限公司开展的融资租赁业务余额为11,623.29万元，其中存在逾期余额535.39万元，尚未达到合同回购条件。

(2) 融资租赁服务费业务

为拓展销售、降低分期、降低应收账款规模、加快资金周转，为进一步降低终端客户融资租赁成本，山推股份与山重租赁联合对终端客户融资租赁利率进行促销，山推股份承

担相应促销政策并起租的融资租赁项目利息差额，2024 年利息差额预算额度 2,000 万元。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司承担的融资租赁项目利息差额为 101.47 万元。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于与山重融资租赁有限公司开展融资租赁业务的公告	2024 年 03 月 26 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
第十一届董事会第八次会议决议公告	2024 年 03 月 26 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
公司 2023 年度股东大会决议公告	2024 年 04 月 27 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

适用 不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	15,000			
合计		15,000			

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

编号	事项	刊登的报刊名称及版面	刊登日期	刊登的互联网网站
2024-001	关于董事辞职的公告	中国证券报 B012 版 证券时报 B073 版	2024 年 1 月 9 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
2024-002	第十一届董事会第六次会议决议公告	中国证券报 B012 版 证券时报 B073 版	2024 年 1 月 9 日	
2024-003	第十一届监事会第五次会议决议公告	中国证券报 B012 版 证券时报 B073 版	2024 年 1 月 9 日	
2024-004	关于购买董监高责任险的公告	中国证券报 B012 版 证券时报 B073 版	2024 年 1 月 9 日	
2024-005	关于召开 2024 年第一次临时股东大会的通知	中国证券报 B012 版 证券时报 B073 版	2024 年 1 月 9 日	
2024-006	关于召开 2024 年第一次临时股东大会的提示性公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B016 版	2024 年 1 月 24 日	
2024-007	2023 年年度业绩预告	中国证券报 B005 版 证券时报 B021 版	2024 年 1 月 24 日	
2024-008	2024 年第一次临时股东大会决议公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B050 版	2024 年 1 月 27 日	
2024-009	第十一届董事会第七次会议决议公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B050 版	2024 年 1 月 27 日	
2024-010	第十一届监事会第六次会议决议公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B050 版	2024 年 1 月 27 日	
2024-011	关于预计 2024 年度日常关联交易的公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B050 版	2024 年 1 月 27 日	
2024-012	关于延长使用闲置募集资金进行现金管理的期限并调整额度的公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B050 版	2024 年 1 月 27 日	
2024-013	第十一届董事会第八次会议决议公告	中国证券报 B046 版 证券时报 B038 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-014	第十一届监事会第七次会议决议公告	中国证券报 B046 版 证券时报 B038 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-015	2023 年年度报告摘要	中国证券报 B046 版 证券时报 B037 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-016	关于 2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告	中国证券报 B046 版 证券时报 B038 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-017	山东重工集团财务有限公司 2023 年度风险评估报告	中国证券报 B046 版 证券时报 B037 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-018	关于开展金融衍生品业务的公告	中国证券报 B046 版 证券时报 B037 版	2024 年 3 月 26 日	

编号	事项	刊登的报刊名称及版面	刊登日期	刊登的互联网网站
2024-019	关于与山重融资租赁有限公司开展融资租赁业务的公告	中国证券报 B046 版 证券时报 B037 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-020	关于聘任 2024 年度公司审计机构的公告	中国证券报 B046 版 证券时报 B037 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-021	关于 2020 年限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件成就的公告	中国证券报 B046 版 证券时报 B037 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-022	关于回购注销部分 2020 年限制性股票的公告	中国证券报 B046 版 证券时报 B038 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-023	关于召开公司 2022 年度股东大会的通知	中国证券报 B046 版 证券时报 B038 版	2024 年 3 月 26 日	
2024-024	关于 2024 年度申请银行综合授信额度的公告	中国证券报 B025 版 证券时报 B204 版	2024 年 3 月 29 日	
2024-025	关于与有关银行、融资租赁公司建立工程机械授信合作业务的公告	中国证券报 B025 版 证券时报 B204 版	2024 年 3 月 29 日	
2024-026	关于举行 2023 年度业绩说明会并征集投资者问题的公告	中国证券报 B025 版 证券时报 B204 版	2024 年 3 月 29 日	
2024-027	股票交易异常波动公告	中国证券报 A009 版 证券时报 B342 版	2024 年 3 月 29 日	
2024-028	关于 2020 年限制性股票激励计划第二个解锁期解锁股份上市流通 的提示性公告	中国证券报 B008 版 证券时报 B017 版	2024 年 4 月 10 日	
2024-029	关于召开 2023 年度股东大会的提示性公告	中国证券报 B026 版 证券时报 B143 版	2024 年 4 月 20 日	
2024-030	关于非公开发行股份解除限售上市流通的提示性公告	中国证券报 B019 版 证券时报 B042 版	2024 年 4 月 24 日	
2024-031	2023 年度股东大会决议公告	中国证券报 B876 版 证券时报 B644 版	2024 年 4 月 27 日	
2024-032	关于回购注销部分 2020 年限制性股票的减资公告	中国证券报 B876 版 证券时报 B644 版	2024 年 4 月 27 日	
2024-033	2024 年第一季度报告	中国证券报 B876 版 证券时报 B644 版	2024 年 4 月 27 日	
2024-034	关于回购注销部分限制性股票完成的公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B050 版	2024 年 6 月 15 日	
2024-035	关于调整注册资本及股本的公告	中国证券报 B005 版 证券时报 B050 版	2024 年 6 月 15 日	
2024-036	2023 年年度权益分派实施公告	中国证券报 B008 版 证券时报 B034 版	2024 年 6 月 18 日	

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份	436,053,309	29.05				-243,722,377	-243,722,377	192,330,932	12.82
1、国家持股									
2、国有法人持股	420,492,886	28.02				-236,705,601	-236,705,601	183,787,285	12.25
3、其他内资持股	15,560,423	1.03				-7,016,776	-7,016,776	8,543,647	0.57
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	15,560,423	1.03				-7,016,776	-7,016,776	8,543,647	0.57
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,064,802,103	70.95				243,194,377	243,194,377	1,307,996,480	87.18
1、人民币普通股	1,064,802,103	70.95				243,194,377	243,194,377	1,307,996,480	87.18
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,500,855,412	100				-528,000	-528,000	1,500,327,412	100

（1）股份变动的原因

适用 不适用

①报告期内，公司于2021年4月28日向特定对象潍柴动力发行人民币普通股总计236,705,601股限售期期满（限售期为发行结束之日起36个月），并于2024年4月29日解除限售上市流通。

②2024 年 3 月 25 日公司召开第十一届董事会第八次会议和第十一届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件成就的议案》，根据 2020 年第一次临时股东大会的授权，按照 2020 年限制性股票激励计划的相关规定办理第二个解锁期的解锁事宜，67 名激励对象在第二个解锁期实际可解锁人数 64 名，实际可解锁共计 7,144,500 股限制性股票，本次解除限售的股份上市流通日期为 2024 年 4 月 15 日。

③2024 年 3 月 25 日公司召开第十一届董事会第八次会议和第十一届监事会第七次会议，审议通过了《关于回购注销部分 2020 年限制性股票的议案》，根据激励对象 2023 年度个人业绩考核结果，回购注销限制性股票共计 528,000 股。2024 年 4 月 26 日公司召开 2023 年度股东大会，审议通过了上述议案。2024 年 6 月 14 日，完成上述限制性股票在中登公司深圳分公司的注销手续，并于 2024 年 6 月 15 日披露《关于回购注销部分限制性股票完成的公告》。

④股权激励中涉及的已解锁的高管股份按规定继续锁定及董事高管人员变动使得高管锁定股增加 655,724 股。

(2) 股份变动的批准情况

适用 不适用

①2021 年 3 月 24 日，公司收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准山推工程机械股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2021]888 号），核准向特定对象潍柴动力股份有限公司共计 1 名股东发行人民币普通股总计 236,705,601 股。

②《关于 2020 年限制性股票激励计划第二个解锁期解锁条件成就的议案》经 2024 年 3 月 25 日公司召开第十一届董事会第八次会议和第十一届监事会第七次会议审议通过。

③《关于回购注销部分 2020 年限制性股票的议案》经 2024 年 3 月 25 日公司召开第十一届董事会第八次会议、第十一届监事会第七次会议和 2024 年 4 月 26 日公司召开 2023 年度股东大会审议通过。

(3) 股份变动的过户情况

适用 不适用

报告期内，公司解除限售的 7,144,500 股限制性股票于 2024 年 4 月 15 日上市流通。公司回购注销的 528,000 股限制性股票于 2024 年 6 月 14 日在中登公司深圳分公司完成注销手续。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
山东重工集团有限公司	183,787,285			183,787,285	首发前限售股	首发前限售
潍柴动力股份有限公司	236,705,601	236,705,601		0	首发后限售股	2024年4月29日上市流通 236,705,601 股
高管锁定股	215,423		655,724	871,147	高管锁定股	主要是股权激励中涉及的已解锁的高管股份按规定继续锁定
获授 2020 年限制性股票激励的员工	15,345,000	7,672,500 ^(注)		7,672,500	股权激励股	2024年4月15日上市流通 7,144,500 股，2024年6月14日完成注销 528,000 股
合计	436,053,309	244,378,101	655,724	192,330,932	--	--

注：获授 2020 年限制性股票激励的员工本期解除限售股数，包含报告期内上市流通股数 7,144,500 股以及回购注销股数 528,000 股。

二、证券发行与上市情况

□适用 □不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	61,825	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例（%）	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
山东重工集团有限公司	国有法人	24.29	364,399,684		183,787,285	180,612,399	不适用	
潍柴动力股份有限公司	国有法人	15.78	236,705,601			236,705,601	不适用	
香港中央结算有限公司	境外法人	2.28	34,240,759	16,213,154		34,240,759	不适用	
全国社保基金一零七组合	其他	1.74	26,134,500			26,134,500	不适用	
汇添富基金管理股份有限公司—社保基金 17022 组合	其他	1.42	21,331,250	21,331,250		21,331,250	不适用	
兴业银行股份有限公司—天弘永利债券型证券投资基金	其他	1.15	17,269,392	-11,764,700		17,269,392	不适用	
全国社保基金一一七组合	其他	1.13	17,000,000	17,000,000		17,000,000	不适用	
中国工商银行股份有限公司—富国研究精选灵活配置混合型证券投资基金	其他	0.85	12,715,229	12,715,229		12,715,229	不适用	
兴业证券股份有限公司—淳厚信睿核心精选混合型证券投资基金	其他	0.76	11,332,142	11,332,142		11,332,142	不适用	
富国基金—中国人寿保险股份有限公司—分红险—富国基金国寿股份成长股票型组合单一资产管理计划（可供出售）	其他	0.66	9,858,193	9,858,193		9,858,193	不适用	
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况	潍柴动力股份有限公司因公司向其非公开发行 A 股股票，持有公司 236,705,601 股股票，成为前 10 名股东，已于 2024 年 4 月 29 日解除限售并上市流通。							

上述股东关联关系或一致行动的说明	潍柴动力为山东重工集团控制的公司，双方互为一致行动人。除此之外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知其股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	1. 山东重工集团委托公司董事长刘会胜先生参加公司 2024 年第一次临时股东大会并进行投票；委托公司董事会秘书袁青女士参加 2023 年度股东大会并进行投票。 2. 潍柴动力委托公司董事会秘书袁青女士参加 2024 年第一次临时股东大会、2023 年度股东大会并进行投票。		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明	不适用		
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
山东重工集团有限公司	180,612,399	人民币普通股	180,612,399
潍柴动力股份有限公司	236,705,601	人民币普通股	236,705,601
香港中央结算有限公司	34,240,759	人民币普通股	34,240,759
全国社保基金一零七组合	26,134,500	人民币普通股	26,134,500
汇添富基金管理股份有限公司—社保基金 17022 组合	21,331,250	人民币普通股	21,331,250
兴业银行股份有限公司—天弘永利债券型证券投资基金	17,269,392	人民币普通股	17,269,392
全国社保基金一一七组合	17,000,000	人民币普通股	17,000,000
中国工商银行股份有限公司—富国研究精选灵活配置混合型证券投资基金	12,715,229	人民币普通股	12,715,229
兴业证券股份有限公司—淳厚信睿核心精选混合型证券投资基金	11,332,142	人民币普通股	11,332,142
富国基金—中国人寿保险股份有限公司—分红险—富国基金国寿股份成长股票型组合单一资产管理计划（可供出售）	9,858,193	人民币普通股	9,858,193
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	潍柴动力为山东重工集团控制的公司，双方互为一致行动人。除此之外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知其股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明	无		

持股5%以上股东、前10名股东及前10名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前10名股东及前10名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前10名普通股股东、前10名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前10名普通股股东、前10名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见2023年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表（附后）

财务附注中报表的单位为：元

三、公司基本情况

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 6 月 30 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、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、母公司以及集团最终母公司的名称。

母公司以及集团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。

本财务报表已经公司董事会于 2024 年 8 月 21 日决议批准报出。

5、本年度合并范围。

详见本附注七）合并范围变更以及八）在其他主体中的权益披露。

二）财务报表的编制基础

1、编制基础

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。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）重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、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》、应用指南、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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	大于 1,000 万元人民币
重要的应收账款核销情况	大于 100 万元人民币
重要的其他应收款核销情况	大于 100 万元人民币
重要的在建工程	建设规模大于 5,000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	大于 300 万元人民币
重要的非全资子公司	资产规模大于 1 亿元人民币

6、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 7、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）。

7、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 20、长期股权投资或本附注 11、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 20、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。

8、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 20、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。

9、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。

10、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。

11、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：

a. 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。

b. 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。

a. 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于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

b. 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。

c. 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终止确认金额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。

12、应收票据

具体参照本附注 11、金融工具预期信用损失确定方法及会计处理方法

13、应收账款

具体参照本附注 11、金融工具预期信用损失确定方法及会计处理方法

14、应收款项融资

具体参照本附注 11、金融工具预期信用损失确定方法及会计处理方法

15、其他应收款

具体参照本附注 11、金融工具预期信用损失确定方法及会计处理方法

16、合同资产

具体参照本附注 11、金融工具预期信用损失确定方法及会计处理方法

17、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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

18、持有待售资产

（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。

19、长期应收款

具体参照本附注 11、金融工具预期信用损失确定方法及会计处理方法

20、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，其会计政策详见本附注 11、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 7、合并财务报表的编制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、计提方法详见本附注 26、长期资产减值。

21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。

22、固定资产

(1) 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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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%
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%

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。

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见本附注 26、长期资产减值。

23、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。

24、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。

25、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

26、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。

27、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

28、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的业务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

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）辞退福利的会计处理方法

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）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

30、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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。

31、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。

32、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。

具体收入确认方法：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。

（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。

①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。

②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 30、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。

③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，因此本公司是主要责任人，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。

④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。

⑤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。

33、合同成本

（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。

34、政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，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。

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。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

36、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

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 26、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。

④租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

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。

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。

37、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。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
《企业会计准则应用指南汇编 2024》第十四章规定，企业提供的、不能作为收入规定的单项履约义务的质量保证（简称保证类质量保证），因该质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额，计入主营业务成本或其他业务成本。	营业成本、销售费用	
根据 2023 年 10 月财政部发布的《企业会计准则解释第 17 号》，对“关于售后租回交易的会计处理”、“关于流动负债和非流动负债的划分”等内容进一步规范和明确。该解释自 2024 年 1 月 1 日起试行。	无影响	

自 2024 年 1 月 1 日起，本公司执行财政部发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》第十四章的规定，将保证类质量保证产生的预计负债不再在“销售费用”项目中列示，而在“营业成本”项目中列示。2024 年上半年公司因保证类质量保证产生的预计负债金额为 24,835,584.61 元。

自 2024 年 1 月 1 日起，本公司执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》相关规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

根据《企业会计准则应用指南汇编 2024》第十四章规定，企业提供的、不能作为收入规定的单项履约义务的质量保证（简称保证类质量保证），因该质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额，计入主营业务成本或其他业务成本。本公司执行该规定，对 2023 年上半年合并利润表和母公司利润表各项目的调整影响汇总如下：

单位：元

合并利润表项目	变更前 2023 年上半年发生额	影响金额	变更后 2023 年上半年发生额
营业成本	4,007,737,079.59	16,097,259.81	4,023,834,339.40
销售费用	161,500,470.40	-16,097,259.81	145,403,210.59

单位：元

母公司利润表项目	变更前 2023 年上半年发生额	影响金额	变更后 2023 年上半年发生额
营业成本	2,675,178,774.27	12,011,402.03	2,687,190,176.30
销售费用	60,030,168.22	-12,011,402.03	48,018,766.19

39、其他

重大会计判断和估计

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，公司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。

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，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 32、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

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

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

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，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，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

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，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

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，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。估值时公司需对未来现金流量、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

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。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

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。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，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，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

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

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

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公司的情况下，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，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

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，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附注十一) 中披露。

四) 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	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、20%、25%、28%等
教育费附加	应缴流转税额	3%、2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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%
山推新加坡公司	17%
山推俄罗斯公司	20%
山推南非公司	28%
山推(香港)控股有限公司	16.5%
山推加纳公司	25%
山推迪拜公司	免交
山推北美公司	联邦税 21%，州税 5.5%
山推乌兹公司	15%
山推中东公司	20%
山推比利时公司	累进制税率
其他子公司	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，高新技术企业资格有效期 3 年，证书编号为：GR202337002735，GR202337004792，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	36,221.52	41,618.63
银行存款	1,782,244,344.01	1,612,469,994.14
其他货币资金	2,132,085,603.42	1,675,230,479.10
合 计	3,914,366,168.95	3,287,742,091.87
其中：存放在境外的款项总额	100,825,603.93	32,323,186.11

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项明细：

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
承兑汇票保证金	1,975,851,369.03	1,433,818,125.57
保函保证金	135,651,219.69	219,303,763.27
按揭保证金	20,583,014.70	22,108,590.26
合 计	2,132,085,603.42	1,675,230,479.10

2、交易性金融资产

单位：元

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		151,897,413.23
其中：结构性存款		151,897,413.23
合 计		151,897,413.23

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,086,946,894.21	3,314,968,703.86
1 至 2 年	263,167,649.69	206,690,355.65

2 至 3 年	45,139,155.65	52,182,675.80
3 年以上	321,957,076.76	310,509,119.97
3 至 4 年	23,344,080.33	23,669,519.07
4 至 5 年	13,808,621.98	19,027,833.11
5 年以上	284,804,374.45	267,811,767.79
合 计	4,717,210,776.31	3,884,350,855.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	750,292,271.48	15.91	99,331,379.83	13.24	650,960,891.65
按组合计提坏账准备的应收账款	3,966,918,504.83	84.09	438,108,344.54	11.04	3,528,810,160.29
合 计	4,717,210,776.31	100	537,439,724.37	11.39	4,179,771,051.94

单位：元

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	590,185,370.93	15.19	99,342,379.83	16.83	490,842,991.10
按组合计提坏账准备的应收账款	3,294,165,484.35	84.81	387,796,279.80	11.77	2,906,369,204.55
合 计	3,884,350,855.28	100	487,138,659.63	12.54	3,397,212,195.65

按单项计提坏账准备类别名称：单项评估

单位：元

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东山推工程机械进出口有限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		650,960,891.65			保险投保，无回收风险
客户 A	17,860,575.42	17,860,575.42	17,860,575.42	17,860,575.42	100	回收可能性较小

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 B	16,319,815.69	16,319,815.69	16,319,815.69	16,319,815.69	100	回收可能性较小
客户 C	11,534,931.33	11,534,931.33	11,534,931.33	11,534,931.33	100	回收可能性较小
客户 D	9,416,293.00	9,416,293.00	9,416,293.00	9,416,293.00	100	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	44,210,764.39	44,210,764.39	44,199,764.39	44,199,764.39	100	回收可能性较小
合 计	590,185,370.93	99,342,379.83	750,292,271.48	99,331,379.83		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,441,059,175.50	172,052,958.77	5
1 至 2 年	258,098,071.49	38,714,710.73	15
2 至 3 年	40,515,136.09	12,154,540.83	30
3 至 4 年	18,656,556.46	9,328,278.23	50
4 至 5 年	13,658,546.49	10,926,837.18	80
5 年以上	194,931,018.80	194,931,018.80	100
合 计	3,966,918,504.83	438,108,344.54	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项评估	99,342,379.83		11,000.00			99,331,379.83
组合计提	387,796,279.80	49,269,470.74	-1,042,594.00			438,108,344.54
合 计	487,138,659.63	49,269,470.74	-1,031,594.00			537,439,724.37

(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

单位：元

单位名称	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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	893,379,881.18		893,379,881.18	18.80	44,668,994.06
第二名	391,230,013.42		391,230,013.42	8.23	19,561,500.67
雷沃重工集团有限公司	120,151,983.48		120,151,983.48	2.53	6,007,599.16
第四名	93,086,941.07		93,086,941.07	1.96	5,157,839.76
第五名	62,071,500.80		62,071,500.80	1.31	3,103,575.04
合计	1,559,920,319.95		1,559,920,319.95	32.83	78,499,508.69

4、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

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	34,122,250.66	1,996,405.31	32,125,845.35	22,850,113.82	1,833,473.62	21,016,640.20
合计	34,122,250.66	1,996,405.31	32,125,845.35	22,850,113.82	1,833,473.62	21,016,640.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	34,122,250.66	100	1,996,405.31	5.85	32,125,845.35
其中：账龄组合	34,122,250.66	100	1,996,405.31	5.85	32,125,845.35
合计	34,122,250.66	100	1,996,405.31	5.85	32,125,845.35

单位：元

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	22,850,113.82	100	1,833,473.62	8.02	21,016,640.20
其中：账龄组合	22,850,113.82	100	1,833,473.62	8.02	21,016,640.20
合计	22,850,113.82	100	1,833,473.62	8.02	21,016,640.20

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,219,322.86	1,560,966.14	5.00
1-2 年	2,902,927.80	435,439.17	15.00
合 计	34,122,250.66	1,996,405.31	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
组合计提	162,931.69			余额及账龄的变动
合 计	162,931.69			

5、应收款项融资

应收款项融资分类列示

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	377,117,639.50	301,732,031.24
合 计	377,117,639.50	301,732,031.24

注 1：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。

注 2：期末终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据总额为 810,179,315.99 元。

6、其他应收款

单位：元

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	151,974,459.60	140,020,287.27
合 计	153,205,456.46	141,251,284.13

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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) 重要的账龄超过 1 年的应收股利：无

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	103,626,088.05	103,226,460.64
备用金	5,460,822.84	3,933,400.01
保证金	22,706,386.10	14,807,003.54
押金	1,141,216.88	432,583.06
往来款及其他	259,981,264.44	258,897,631.57
合 计	392,915,778.31	381,297,078.82

2) 按账龄披露

单位：元

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	149,154,953.38	136,128,473.28
1 至 2 年	2,893,566.31	4,688,482.56
2 至 3 年	2,987,142.14	1,272,588.50
3 年以上	237,880,116.48	239,207,534.48
3 至 4 年	549,478.61	736,424.78
4 至 5 年	1,353,396.65	1,463,400.73
5 年以上	235,977,241.22	237,007,708.97
合 计	392,915,778.31	381,297,078.82

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	323,847,456.85	82.42	220,221,368.81	68.00	103,626,088.04
按组合计提坏账准备	69,068,321.46	17.58	20,719,949.90	30.00	48,348,371.56
其中：账龄组合	69,068,321.46	17.58	20,719,949.90	30.00	48,348,371.56
合计	392,915,778.31	100	240,941,318.71	61.32	151,974,459.60

单位：元

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	323,447,829.45	84.83	220,221,368.81	68.09	103,226,460.64
按组合计提坏账准备	57,849,249.37	15.17	21,055,422.74	36.40	36,793,826.63
其中：账龄组合	57,849,249.37	15.17	21,055,422.74	36.40	36,793,826.63
合计	381,297,078.82	100	241,276,791.55	63.28	140,020,287.27

按单项计提坏账准备类别名称：单项评估

单位：元

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	回收可能性较小
出口退税	103,626,088.04			无回收风险
合计	323,847,456.85	220,221,368.81		

单位：元

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

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,528,865.34	2,276,443.27	5
1 至 2 年	2,893,566.31	434,034.95	15
2 至 3 年	2,987,142.14	896,142.63	30
3 至 4 年	549,478.61	274,739.31	50
4 至 5 年	1,353,396.65	1,082,717.33	80
5 年以上	15,755,872.41	15,755,872.41	100
合 计	69,068,321.46	20,719,949.90	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,645,100.64	2,623,981.94	237,007,708.97	241,276,791.55
2024 年 1 月 1 日余额在本期	1,645,100.64	2,623,981.94	237,007,708.97	241,276,791.55
本期计提	631,342.63	63,652.28	-1,030,467.75	-335,472.84
2024 年 6 月 30 日余额	2,276,443.27	2,687,634.22	235,977,241.22	240,941,318.71

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
单项评估	220,221,368.81					220,221,368.81
组合计提	21,055,422.74	-335,472.84				20,719,949.90
合 计	241,276,791.55	-335,472.84				240,941,318.71

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山推抚起机械有限公司	往来款	220,221,368.81	3 年以上	56.05	220,221,368.81

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	103,626,088.04	1 年以内	26.37	
第三名	投标保证金	4,065,839.40	2 年以内	1.03	274,029.97
第四名	服务费	3,600,000.00	1 年以内	0.92	180,000.00
第五名	租赁费	1,775,250.88	1 年以内	0.45	88,762.54
合计		333,288,547.13		84.82	220,764,161.32

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	341,074,185.31	97.31	358,473,394.11	97.94
1 至 2 年	9,445,494.58	2.69	7,537,550.25	2.06
合计	350,519,679.89	100	366,010,944.36	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	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	43,293,314.65	12.35	2024 年度	未到结算期
第二名	非关联方	39,442,269.71	11.25		
第三名	非关联方	29,536,860.52	8.43		
第四名	非关联方	22,113,619.15	6.31		
第五名	非关联方	20,029,922.09	5.71		
合计		154,415,986.12	44.05		

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	459,182,610.60	28,984,378.26	430,198,232.34	489,421,833.05	28,067,181.98	461,354,651.07
在产品	382,417,661.17	10,711,953.26	371,705,707.91	470,865,338.29	11,593,636.65	459,271,701.64
库存商品	1,369,471,943.73	43,727,365.20	1,325,744,578.53	1,290,536,589.71	40,893,589.53	1,249,643,000.18
合 计	2,211,072,215.50	83,423,696.72	2,127,648,518.78	2,250,823,761.05	80,554,408.16	2,170,269,352.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	28,067,181.98	4,969,981.56		4,052,785.28		28,984,378.26
在产品	11,593,636.65	81,012.88		962,696.27		10,711,953.26
库存商品	40,893,589.53	29,553,198.49		26,719,422.82		43,727,365.20
合 计	80,554,408.16	34,604,192.93		31,734,904.37		83,423,696.72

9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	223,517,653.24	205,783,207.41
合 计	223,517,653.24	205,783,207.41

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

10、其他流动资产

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	125,464,024.28	140,572,971.90
预缴所得税	1,141,832.24	864,289.64
抵账资产	6,305,768.11	6,367,948.11
预缴其他费用		1,104,285.48
合 计	132,911,624.63	148,909,495.13

11、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
山东重工印度有限公司	2,584,720.00						2,584,720.00	投资属于非交易性权益工具投资，不以交易为目的
中国浦发机械工业股份有限公司	216,720.00						216,720.00	
潍柴智能科技有限公司	15,201,623.23						15,201,623.23	
合计	18,003,063.23						18,003,063.23	

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	107,957,677.04	7,301,902.67	100,655,774.37	100,362,477.61	6,150,979.71	94,211,497.90	4%-5%
合计	107,957,677.04	7,301,902.67	100,655,774.37	100,362,477.61	6,150,979.71	94,211,497.90	

(2) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已 发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	6,150,979.71			6,150,979.71
2024 年 1 月 1 日余额在本期	6,150,979.71			6,150,979.71
本期计提	1,150,922.96			1,150,922.96
2024 年 6 月 30 日余额	7,301,902.67			7,301,902.67

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	
长期应收款	6,150,979.71	1,150,922.96				7,301,902.67
合计	6,150,979.71	1,150,922.96				7,301,902.67

13、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
山东重工集团财务有限公司	432,021,290.96				15,566,379.69						447,587,670.65	
山东锐驰机械有	12,807,037.98				279,142.04						13,086,180.02	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他
限公司												
四川西建山推物 流有限公司	7,347,022.16				-402,980.66						6,944,041.50	
山东恒基材料成 型有限公司	59,951,171.23				1,383,639.42			893,400.00			60,441,410.65	
山推抚起机械有 限公司(注1)		4,903,207.34										4,903,207.34
山东省共同体工 程机械有限公司	1,135,744.70				-14,598.66						1,121,146.04	
中航国际北京-山 推(东非)公司 (注2)												
小 计	513,262,267.03	4,903,207.34			16,811,581.83			893,400.00			529,180,448.86	4,903,207.34
合 计	513,262,267.03	4,903,207.34			16,811,581.83			893,400.00			529,180,448.86	4,903,207.34

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

其他说明

注 1: 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;

注 2: 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, 截至 2024 年 6 月 30 日, 公司持有的该股权账面价值为 0 元, 目前已停止生产经营, 财务报表无法获取。

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	450,603,121.28	208,247,999.76	658,851,121.04
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	450,603,121.28	208,247,999.76	658,851,121.04
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	133,700,769.09	20,932,140.71	154,632,909.80
2. 本期增加金额	8,649,047.12	2,520,745.82	11,169,792.94
(1) 计提或摊销	8,649,047.12	2,520,745.82	11,169,792.94
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	142,349,816.21	23,452,886.53	165,802,702.74
三、减值准备			
1. 期初余额	5,113,362.43		5,113,362.43
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	5,113,362.43		5,113,362.43
四、账面价值			
1. 期末账面价值	303,139,942.64	184,795,113.23	487,935,055.87
2. 期初账面价值	311,788,989.76	187,315,859.05	499,104,848.81

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因
无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因
无

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	114,030,823.96	房产证正在办理中

15、固定资产

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,373,132,421.92	1,316,563,917.45
固定资产清理	1,471,558.05	2,568,955.26
合 计	1,374,603,979.97	1,319,132,872.71

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	1,294,683,124.00	1,964,918,075.47	42,610,565.25	129,416,167.50	22,364,609.79	3,453,992,542.01
2. 本期增加金额	26,895,852.25	108,257,922.21	5,167,883.83	4,952,242.60	10,786,694.56	156,060,595.45
(1) 购置	878,370.08	55,890,372.90	4,021,869.71	4,293,160.78	10,780,752.32	75,864,525.79
(2) 在建工程转入	25,296,883.83	52,356,083.89	1,138,554.00	659,081.82		79,450,603.54
(3) 汇率影响	720,598.34	11,465.42	7,460.12		5,942.24	745,466.12
3. 本期减少金额		21,584,842.51	1,424,861.61	1,547,148.69	365,595.09	24,922,447.90
(1) 处置或报废		21,584,842.51	1,424,861.61	1,547,148.69	365,595.09	24,922,447.90
4. 期末余额	1,321,578,976.25	2,051,591,155.17	46,353,587.47	132,821,261.41	32,785,709.26	3,585,130,689.56
二、累计折旧						
1. 期初余额	571,608,023.75	1,454,440,724.70	20,377,733.98	75,659,216.82	13,595,445.57	2,135,681,144.82

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	26,349,559.20	52,345,144.14	1,932,941.65	6,194,518.16	1,384,430.76	88,206,593.91
(1) 计提	26,346,128.62	52,325,248.27	1,937,110.98	6,194,518.16	1,378,430.07	88,181,436.10
(2) 汇率影响	3,430.58	19,895.87	-4,169.33		6,000.69	25,157.81
3. 本期减少金额		11,716,907.11	1,044,516.74	619,244.31	256,282.67	13,636,950.83
(1) 处置或报废		11,716,907.11	1,044,516.74	619,244.31	256,282.67	13,636,950.83
4. 期末余额	597,957,582.95	1,495,068,961.73	21,266,158.89	81,234,490.67	14,723,593.66	2,210,250,787.90
三、减值准备						
1. 期初余额	1,559,861.44	3,193.97	45,642.41	138,781.92		1,747,479.74
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	1,559,861.44	3,193.97	45,642.41	138,781.92		1,747,479.74
四、账面价值						
1. 期末账面价值	722,061,531.86	556,518,999.47	25,041,786.17	51,447,988.82	18,062,115.60	1,373,132,421.92
2. 期初账面价值	721,515,238.81	510,474,156.80	22,187,188.86	53,618,168.76	8,769,164.22	1,316,563,917.45

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	64,228,013.34	房产证正在办理中

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
机器设备	1,471,558.05	2,568,955.26
合计	1,471,558.05	2,568,955.26

16、在建工程

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	204,152,035.06	221,240,054.31
合 计	204,152,035.06	221,240,054.31

(1) 在建工程情况

单位：元

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
驾驶室扩大产能项目				416,500.00		416,500.00
信息化提升项目	3,356,503.03		3,356,503.03	3,991,768.43		3,991,768.43
装载机项目	7,712,011.45		7,712,011.45	36,877,692.42		36,877,692.42
高端大马力推土机产业化项目	118,666,234.40		118,666,234.40	81,613,241.76		81,613,241.76
其他零星工程	74,417,286.18		74,417,286.18	98,340,851.70		98,340,851.70
合 计	204,152,035.06		204,152,035.06	221,240,054.31		221,240,054.31

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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	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	488,860,000.00	81,613,241.76	69,772,775.93	32,719,783.29		118,666,234.40	77.38	77.38				募集资金
合 计	488,860,000.00	81,613,241.76	69,772,775.93	32,719,783.29		118,666,234.40						

17、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项 目	电子设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,100,162.40	1,100,162.40
2. 本期增加金额	2,349,458.47	2,349,458.47
其中：租入	2,349,458.47	2,349,458.47
3. 本期减少金额		
其中：处置		
4. 期末余额	3,449,620.87	3,449,620.87
二、累计折旧		

项 目	电子设备	合计
1. 期初余额	99,322.26	99,322.26
2. 本期增加金额	171,151.48	171,151.48
(1) 计提	171,151.48	171,151.48
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	270,473.74	270,473.74
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,179,147.13	3,179,147.13
2. 期初账面价值	1,000,840.14	1,000,840.14

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

18、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软 件	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	479,496,496.72	10,688,978.12	83,162,890.31	123,930,701.91	697,279,067.06
2. 本期增加金额				3,920,507.63	3,920,507.63
(1) 购置				3,925,013.37	3,925,013.37
(2) 汇率影响				-4,505.74	-4,505.74
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	479,496,496.72	10,688,978.12	83,162,890.31	127,851,209.54	701,199,574.69
二、累计摊销					
1. 期初余额	103,231,570.52	5,964,833.95	77,857,904.02	90,336,500.81	277,390,809.30
2. 本期增加金额	5,370,192.55	0.00	288,989.16	3,851,153.13	9,510,334.84
(1) 计提	5,370,192.55		288,989.16	3,855,658.87	9,514,840.58
(2) 汇率影响				-4,505.74	-4,505.74
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	108,601,763.07	5,964,833.95	78,146,893.18	94,187,653.94	286,901,144.14
三、减值准备					
1. 期初余额		4,724,144.17	3,176,086.59	399,988.68	8,300,219.44
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额		4,724,144.17	3,176,086.59	399,988.68	8,300,219.44
四、账面价值					
1. 期末账面价值	370,894,733.65		1,839,910.54	33,263,566.92	405,998,211.11
2. 期初账面价值	376,264,926.20		2,128,899.70	33,194,212.42	411,588,038.32

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

19、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
山推建友机械股份有限公司	11,589,632.89					11,589,632.89
合计	11,589,632.89					11,589,632.89

注：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采用的毛利率为 18.38%，前 5 年的收入增长率为 5%，现金流量折现率为 9.45%。根据测算，商誉不存在减值。

(2) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	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	11,589,632.89	27,003,643.90		长期	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率	稳定期折现率 9.45%	加权平均资本成本折算的税前折现率
合计	11,589,632.89	27,003,643.90					

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无

(3) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

20、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

单位：元

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
资产减值准备	92,101,327.37	16,662,985.22	101,966,819.09	15,337,482.03
内部交易未实现利润	45,447,912.24	6,817,186.84	26,234,961.73	3,935,244.26
可抵扣亏损	8,642,927.39	1,296,439.11	8,642,927.39	1,296,439.11
坏账准备	467,461,768.88	77,245,558.27	459,518,782.03	76,670,947.51
预计负债	39,293,437.93	6,554,814.09	40,478,631.13	6,825,995.75
辞退福利	105,728,883.45	18,150,351.88	114,154,645.65	19,481,582.82
递延收益	97,434,337.37	14,713,263.74	96,189,413.01	14,531,764.56
股份支付	44,454,774.40	6,668,216.16	42,680,508.76	6,402,076.31
租赁负债	2,084,778.46	312,716.77	884,325.02	132,648.76
预提费用	5,164,107.32	1,291,026.83	4,892,833.76	1,223,208.44
合 计	907,814,254.81	149,712,558.91	895,643,847.57	145,837,389.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	50,772,114.21	7,615,817.12	51,557,379.40	7,733,606.90
政策性搬迁补偿	26,855,361.84	6,713,840.46	26,855,361.84	6,713,840.46
使用权资产	1,918,299.49	287,744.93	795,208.03	119,281.20
合 计	79,545,775.54	14,617,402.51	79,207,949.27	14,566,728.56

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产		149,712,558.91		145,837,389.55
递延所得税负债		14,617,402.51		14,566,728.56

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	354,841,870.60	286,843,453.45
可抵扣亏损	248,269,435.20	303,921,231.62
合 计	603,111,305.80	590,764,685.07

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年 份	期末金额	期初金额	备注
2024	18,337,945.59	18,434,653.75	
2025	79,915,236.09	87,295,300.93	
2026	75,869,719.64	122,779,603.56	
2027	29,072,224.56	29,471,552.91	
2028			
2029			
2030			
2031	13,252,463.77	14,306,740.32	
2032	17,689,616.87	17,701,216.87	
2033	14,132,228.68	13,932,163.28	
合 计	248,269,435.20	303,921,231.62	

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、山东山推工程机械进出口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。

21、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项 目	期 末				期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,132,085,603.42	2,132,085,603.42	其他	保证金	1,675,230,479.10	1,675,230,479.10	其他	保证金
合 计	2,132,085,603.42	2,132,085,603.42			1,675,230,479.10	1,675,230,479.10		

22、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	400,000,000.00	600,470,555.56
信用借款	210,000,000.00	18,000,000.00
合 计	610,000,000.00	618,470,555.56

短期借款分类的说明：注 1：期末保证借款系公司以广发银行股份有限公司济宁分行提供保函担保，向中国进出口银行山东省分行借款 200,000,000.00 元；以兴业银行股份有限公司济宁分行提供保函担保，向中国进出口银行山东省分行借款 200,000,000.00 元。

注 2：期末信用借款系公司向中国进出口银行山东省分行借款 200,000,000.00 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。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

23、衍生金融负债

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
远期合同	1,476,954.83	448,674.29
合 计	1,476,954.83	448,674.29

24、应付票据

单位：元

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,701,398,251.99	3,894,651,772.35
合 计	4,701,398,251.99	3,894,651,772.35

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,013,215,242.98	1,690,674,506.29
1 年以上	130,667,357.16	92,673,973.73
合 计	2,143,882,600.14	1,783,348,480.02

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	7,008,132.71	待付材料款
第二名	3,750,969.64	待付材料款
临沂山重挖掘机有限公司	3,521,510.74	待付主机款
第四名	3,026,327.64	待付设备款
第五名	2,898,160.34	待付材料款
合 计	20,205,101.07	

26、其他应付款

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	2,480,048.40	1,506,462.00
其他应付款	262,676,232.92	258,479,677.47
合 计	265,156,281.32	259,986,139.47

(1) 应付股利

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,480,048.40	1,506,462.00
合 计	2,480,048.40	1,506,462.00

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款	58,020,465.68	42,676,615.50
保证金	19,173,349.89	7,249,367.44
押金	9,679,732.00	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	161,915,460.35	168,770,536.61
合 计	262,676,232.92	258,479,677.47

27、预收款项

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		64,048.96
合 计		64,048.96

28、合同负债

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	401,861,585.95	446,080,753.52
合 计	401,861,585.95	446,080,753.52

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,722,000.00	合同未执行完毕
第二名	592,035.55	合同未执行完毕
第三名	517,319.59	合同未执行完毕
第四名	273,002.00	合同未执行完毕
第五名	77,200.00	合同未执行完毕
合 计	3,181,557.14	

29、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	72,307,775.72	373,389,824.56	408,927,262.00	36,770,338.28
二、离职后福利-设定提存计划	333,712.21	48,317,791.53	48,317,791.53	333,712.21
三、辞退福利	324,596.36	7,760,335.31	892,202.23	7,192,729.44
四、一年内到期的其他福利	32,216,359.68	96,075.00	15,768,995.43	16,543,439.25
合 计	105,182,443.97	429,564,026.40	473,906,251.19	60,840,219.18

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	51,391,825.49	299,384,070.53	332,665,622.56	18,110,273.46
2、职工福利费		12,376,989.21	12,376,989.21	
3、社会保险费	36,547.24	25,009,693.13	24,998,992.76	47,247.61
其中：医疗保险费	35,506.95	22,486,629.19	22,475,928.82	46,207.32
工伤保险费	1,040.29	2,523,063.94	2,523,063.94	1,040.29
4、住房公积金	7,866,357.84	29,534,239.12	37,400,596.96	
5、工会经费和职工教育经费	13,013,045.15	7,084,832.57	1,485,060.51	18,612,817.21
合 计	72,307,775.72	373,389,824.56	408,927,262.00	36,770,338.28

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	310,699.95	46,299,541.44	46,299,541.44	310,699.95
2、失业保险费	23,012.26	2,018,250.09	2,018,250.09	23,012.26
合 计	333,712.21	48,317,791.53	48,317,791.53	333,712.21

30、应交税费

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
增值税	43,047,936.89	5,256,524.23
企业所得税	35,069,683.84	23,241,854.95
个人所得税	3,579,673.83	5,280,136.09
城市维护建设税	804,306.27	190,756.21
房产税	4,455,984.32	4,806,855.78
土地使用税	2,641,083.45	2,928,697.31
印花税	3,106,689.45	2,651,087.19
教育费附加	1,709,290.52	1,758,259.60
其他税费	73,594.07	573,238.19
合 计	94,488,242.64	46,687,409.55

31、一年内到期的非流动负债

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		100,067,222.22
一年内到期的租赁负债	462,261.83	162,207.44
合 计	462,261.83	100,229,429.66

32、其他流动负债

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
预收销项税款	10,989,061.57	8,137,914.35
合 计	10,989,061.57	8,137,914.35

33、长期借款

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	150,000,000.00	150,102,361.11

项 目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款		100,067,222.22
合 计	150,000,000.00	50,035,138.89

长期借款分类的说明：期末信用借款 150,000,000.00 元，为公司向中国工商银行济宁市分行借款 50,000,000.00 元，向中国建设银行济宁市分行借款 100,000,000.00 元。

34、租赁负债

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	3,738,426.05	1,229,801.80
减：未确认融资费用	359,980.82	112,247.91
减：一年内到期的租赁负债	462,261.83	162,207.44
合 计	2,916,183.40	955,346.45

35、长期应付款

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,198,178.08	15,198,178.08
合 计	15,198,178.08	15,198,178.08

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
其他长期应付款项	15,198,178.08	15,198,178.08
合 计	15,198,178.08	15,198,178.08

36、长期应付职工薪酬

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
辞退福利	89,244,905.00	81,997,746.77
合 计	89,244,905.00	81,997,746.77

37、预计负债

单位：元

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	37,071,331.47	38,752,643.18	计提和使用
按揭及融资租赁担保义务	2,222,106.46	1,725,987.95	计提和使用
合 计	39,293,437.93	40,478,631.13	

38、递延收益

单位：元

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	97,470,434.85	8,220,000.00	7,303,189.60	98,387,245.25	政府拨款
合 计	97,470,434.85	8,220,000.00	7,303,189.60	98,387,245.25	

其他说明：

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	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	2,416,666.67			750,000.00			1,666,666.67	与资产相关
崇文产业园	3,398,758.33			110,230.00			3,288,528.33	与资产相关
轮系车间	1,704,302.87			34,900.40			1,669,402.47	与资产相关
履带三期	1,341,218.38			39,447.60			1,301,770.78	与资产相关
山推研究院建设基金	47,083,333.33			1,250,000.00			45,833,333.33	与资产相关
研发中心	2,628,940.80			54,769.60			2,574,171.20	与资产相关
重工二期企业发展项目	3,166,666.60			83,333.34			3,083,333.26	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						2,376,000.00	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						700,000.00	与收益相关
基于多源异构数据的装备智能化服务关键技术	210,000.00						210,000.00	与收益相关
山东省工程机械智能装备创新创业共同体	4,600,000.00			4,600,000.00				与收益相关
研发补助-共同体	4,300,000.00						4,300,000.00	与收益相关
工程机械核心部件总成智能化绿色制造关键技术与应用	9,180,000.00						9,180,000.00	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						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“全球揭榜”第一批）项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
2024 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					15,000,000.00	与资产相关

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	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
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						50,000.00	与收益相关
基础设施建设扶持基金	581,021.84			28,113.96			552,907.88	与资产相关
大气污染防治设备补贴	733,526.03			52,394.70			681,131.33	与资产相关
山东共同体项目经费	300,000.00						300,000.00	与收益相关
绿色低碳海工混凝土拌合设备技术研发项目	300,000.00			300,000.00				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						400,000.00	与收益相关
高端电控液压柱塞马达		1,230,000.00					1,230,000.00	与收益相关
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					1,940,000.00	与收益相关
纯电驱动推土机整机控制策略优化研究		50,000.00					50,000.00	与收益相关
合计	97,470,434.85	8,220,000.00		7,303,189.60			98,387,245.25	

39、股本

单位：元

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。

40、资本公积

单位：元

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,514,344,281.74	13,217,325.00	427,680.00	1,527,133,926.74
其他资本公积	33,212,849.67	1,774,265.64	13,217,325.00	21,769,790.31
合 计	1,547,557,131.41	14,991,590.64	13,645,005.00	1,548,903,717.05

注 1：本期股权激励人员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：本期以权益结算的股份支付增加的股权激励费用引起的其他资本公积增加 1,774,265.64 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。

41、库存股

单位：元

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和股权激励对象个人业绩考核结果系数未达标回购注销导致。

42、其他综合收益

单位：元

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		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	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益	-55,605,391.72	-341,159.78				-341,159.78	-55,946,551.50
其中：外币财务报表折算差额	-55,605,391.72	-341,159.78				-341,159.78	-55,946,551.50
其他综合收益合计	-55,605,391.72	-341,159.78				-341,159.78	-55,946,551.50

43、专项储备

单位：元

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	20,130,032.42	10,497,806.56	7,837,187.44	22,790,651.54
合 计	20,130,032.42	10,497,806.56	7,837,187.44	22,790,651.54

44、盈余公积

单位：元

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	415,806,208.86			415,806,208.86
合 计	415,806,208.86			415,806,208.86

45、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,170,027,456.73	1,518,619,823.15
调整后期初未分配利润	2,170,027,456.73	1,518,619,823.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	418,469,400.40	302,164,604.42
减：应付普通股股利	225,049,111.80	114,065,011.30
期末未分配利润	2,363,447,745.33	1,706,719,416.27

46、营业收入和营业成本

单位：元

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,925,885,674.06	4,888,914,446.43	4,390,509,176.24	3,606,114,778.44
其他业务	582,125,289.69	523,324,199.45	473,136,180.57	417,719,560.96
合 计	6,508,010,963.75	5,412,238,645.88	4,863,645,356.81	4,023,834,339.40

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	工程机械主机		工程机械配件及其他		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认	4,234,670,635.69	3,398,553,112.27	1,691,215,038.37	1,490,361,334.16	565,502,692.24	510,253,119.84	6,491,388,366.30	5,399,167,566.27
在某一时段确认					16,622,597.45	13,071,079.61	16,622,597.45	13,071,079.61
合 计	4,234,670,635.69	3,398,553,112.27	1,691,215,038.37	1,490,361,334.16	582,125,289.69	523,324,199.45	6,508,010,963.75	5,412,238,645.88

与履约义务相关的信息：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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：本报告期末已签订合同、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 401,861,585.95 元，其中，308,564,925.33 元预计将于 2024 年度确认收入，93,296,660.62 元预计将于 2025 年度确认收入。

47、税金及附加

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,054,929.27	4,649,720.38
教育费附加	4,330,000.96	3,320,997.78
房产税	8,299,625.08	8,491,052.72
土地使用税	4,582,940.86	5,680,539.33
车船使用税	30,016.24	31,556.30
印花税	5,961,430.73	7,228,064.57
其他	6,770.00	10,408.00
合 计	29,265,713.14	29,412,339.08

48、管理费用

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	113,951,208.89	123,151,994.83
股份支付	675,365.58	1,575,853.13
办公费	3,211,412.42	3,250,410.38
折旧摊销费	19,459,667.58	27,933,242.99
租赁费	253,660.79	3,219,315.17
修理费	2,351,038.35	2,614,430.16
业务招待费	1,274,524.19	1,124,131.38
咨询审计费	4,337,597.02	3,677,081.79
安全生产费	2,701,297.09	2,454,562.39
其他	11,162,319.83	11,168,488.87
合 计	159,378,091.74	180,169,511.09

49、销售费用

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,044,939.64	77,450,731.51
股份支付	587,606.28	1,371,081.24
差旅费	46,492,539.14	22,310,151.94
运输包装费	4,622,880.08	2,620,390.16
业务宣传费	11,796,472.98	9,218,406.20
销售服务费	33,503,038.64	22,595,291.12
业务招待费	1,407,352.27	1,107,702.68
其他	10,764,418.52	8,729,455.74
合 计	195,219,247.55	145,403,210.59

50、研发费用

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,067,273.91	80,539,489.69
股份支付	511,293.78	1,193,018.75
材料费	110,082,610.18	108,861,740.26
折旧摊销费	8,059,528.96	4,344,283.06
试验检验费	1,732,156.16	4,076,662.69
其他	15,960,840.82	13,367,379.35
合 计	215,413,703.81	212,382,573.80

51、财务费用

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,447,229.47	13,237,444.62
减：利息收入	30,178,539.96	25,228,478.55
汇兑损失	3,238,539.11	58,111,314.31
减：汇兑收益	19,643,787.42	93,993,337.88
其他	7,731,698.80	9,025,231.73
合 计	-14,404,860.00	-38,847,825.77

52、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
重工二期企业发展项目	83,333.34	83,333.34
2012年第二批科技成果转化项目补助资金		500,000.00
	750,000.00	750,000.00
崇文产业园	110,230.00	110,230.00
履带三期	39,447.60	39,447.60
基础设施建设扶持基金	28,113.96	28,113.96
大气污染防治设备补贴	52,394.70	52,394.70
山推研究院建设基金	1,250,000.00	1,250,000.00
研发中心	54,769.60	54,769.60
轮系车间	34,900.40	
山东省工程机械智能装备创新创业共同体	4,600,000.00	
增值税退税	30,354,778.63	28,295,374.26
先进制造业企业增值税进项税额加计抵减	21,824,161.60	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2023 年省级工业转型发展资金	430,000.00	
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	
基于绿色低碳的新型海工混凝土搅拌设备技术研发	300,000.00	
电驱动工程机械共性关键技术研究及产业化		1,720,000.00
工程机械智能制造能力提升项目		2,000,000.00
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		3,000,000.00
整机测试分析中心		1,500,000.00
2013 重点行业发展专项资金		1,400,000.00
重点产品扶持基金		1,000,000.00
创新平台专项资金		5,000,000.00
创新公共服务平台（省级工程技术研究中心）		1,000,000.00
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
企业高层次人才引进优惠政策资金		64,038.63
2022 年省级工业转型发展资金		150,000.00
重点行业企业挥发性有机物源头替代工程项目奖补资金		2,680,000.00
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
2022 年省级商贸发展和市场开拓资金		936,800.00
2022 年市级经贸发展专项资金（应对贸易壁垒）		103,100.00
新增出口奖励		500,000.00
设备技改项目资金补助		541,000.00
2022 年度工业发展扶持专项资金		1,050,000.00
院士专家工作站补助		50,000.00
稳岗补贴款项	1,575,199.21	
个税手续费返还	150,087.46	187,777.64
债务重组	2,028.96	-1,026.10
其他		4,375.90
合 计	62,039,445.46	61,774,531.04

53、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	89,162.22	-938,360.48

衍生金融资产/负债	-1,028,280.54	-4,210,588.76
合 计	-939,118.32	-5,148,949.24

54、投资收益

单位：元

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	16,811,581.83	18,200,741.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益	397,945.32	3,790,027.40
债务重组收益		-2,008.00
合 计	17,209,527.15	21,988,760.87

55、信用减值损失

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-49,258,470.74	-32,898,494.06
其他应收款坏账损失	335,472.84	1,524,225.53
长期应收款坏账损失	-1,828,458.94	-156,192.70
按揭及融资租赁担保义务	-496,118.52	
合 计	-51,247,575.36	-31,530,461.23

56、资产减值损失

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-34,604,192.93	-39,544,827.04
二、合同资产减值损失	-162,931.69	-35,463.02
合 计	-34,767,124.62	-39,580,290.06

57、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-1,147,344.27	-433,611.99
合 计	-1,147,344.27	-433,611.99

58、营业外收入

单位：元

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
政府补助		7,000,000.00	
其他	1,408,685.27	500,008.01	1,408,685.27

合 计	1,408,685.27	7,500,008.01	1,408,685.27
-----	--------------	--------------	--------------

59、营业外支出

单位：元

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
非流动资产报废损失	19,204.39		19,204.39
其他	168,013.83	319,423.18	168,013.83
合 计	187,218.22	319,423.18	187,218.22

60、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	86,511,799.83	21,580,521.97
递延所得税费用	-3,824,495.41	-498,089.19
合 计	82,687,304.42	21,082,432.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项 目	本期发生额
利润总额	503,269,698.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	75,490,454.82
子公司适用不同税率的影响	1,118,896.26
调整以前期间所得税的影响	-338,112.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,275,349.13
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	12,215,342.37
权益法核算的长期股权投资投资收益的影响	-2,523,927.07
所得税费用	82,687,304.42

61、其他综合收益

详见附注 42

62、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	30,178,539.96	25,228,478.55
专项资金拨款及奖励	9,831,096.07	13,537,153.54
其他	68,077,194.24	65,093,344.66
合 计	108,086,830.27	103,858,976.75

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
运输包装费	4,622,880.08	2,620,390.16
售后服务费	58,338,623.25	38,692,550.93
差旅费	51,569,197.13	35,876,313.10
技术开发费	89,009,736.32	40,882,911.41
办公费	10,577,517.07	4,706,914.79
租赁费	253,660.79	3,219,315.17
业务招待费	2,681,876.46	2,231,834.06
展览广告费	11,796,472.98	9,218,406.20
修理费	4,378,437.51	3,436,318.40
咨询费	4,555,228.30	3,701,815.53
其他	57,435,617.37	84,541,189.38
合 计	295,219,247.26	229,127,959.13

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
票据融资	890,351,688.92	
票据及按揭保证金	1,656,376,715.83	1,009,344,498.34
合 计	2,546,728,404.75	1,009,344,498.34

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
票据融资	400,000,000.00	
票据及按揭保证金	2,106,884,383.73	1,182,864,131.81
股票回购支付的现金	1,088,467.60	746,946.00
合 计	2,507,972,851.33	1,183,611,077.81

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

63、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	420,582,394.30	304,459,340.06
加：资产减值准备	86,014,699.98	71,110,751.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,351,229.04	87,646,332.51
使用权资产折旧	171,151.48	
无形资产摊销	9,514,840.58	10,232,597.95
长期待摊费用摊销		
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）	1,147,344.27	433,611.99
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	19,204.39	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	939,118.32	5,148,949.24
财务费用（收益以“－”号填列）	8,041,981.16	-22,644,578.95
投资损失（收益以“－”号填列）	-17,209,527.15	-21,988,760.87
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,875,169.36	-380,299.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	50,673.95	-117,789.78
存货的减少（增加以“－”号填列）	39,751,545.55	-454,144,367.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-904,372,964.31	-341,538,492.59
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	490,204,400.78	276,665,830.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	230,330,922.98	-85,116,875.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,782,280,565.53	1,338,817,232.20
减：现金的期初余额	1,612,511,612.77	1,632,557,945.03
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	169,768,952.76	-293,740,712.83

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,782,280,565.53	1,612,511,612.77
其中：库存现金	36,221.52	41,618.63
可随时用于支付的银行存款	1,782,244,344.01	1,612,469,994.14
二、期末现金及现金等价物余额	1,782,280,565.53	1,612,511,612.77

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	2,132,085,603.42	1,208,461,469.03	保证金
合 计	2,132,085,603.42	1,208,461,469.03	

64、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			316,698,123.07
其中：美元	38,329,683.19	7.1268	273,167,986.16
欧元	1,520,228.76	7.6617	11,647,536.69
港币	4,006.70	0.9127	3,656.92
日元	12,276.00	0.0447	548.74
兰特	10,996,744.17	0.3869	4,254,640.32
迪拉姆	10,951,408.22	1.9462	21,313,630.68
卢布	551,083.42	0.0841	46,346.12
新加坡元	26,712.97	5.2790	141,017.77
塞地	21,566.68	0.4669	10,069.48
苏姆	100,467,150.45	0.0006	60,280.29
里亚尔	3,175,951.04	1.9057	6,052,409.90
应收账款			1,412,051,891.01
其中：美元	172,339,316.95	7.1268	1,228,227,844.04
欧元	13,578,636.90	7.6617	104,035,442.34
兰特	17,948,873.39	0.3869	6,944,419.11
迪拉姆	10,951,555.08	1.9462	21,313,916.50
里亚尔	27,040,074.00	1.9057	51,530,269.02
其他应收款			5,625,830.72
其中：兰特	463,685.51	0.3869	179,399.92
迪拉姆	218,512.32	1.9462	425,268.68
美元	158,121.86	7.1268	1,126,902.87
里亚尔	1,619,917.18	1.9057	3,087,076.17

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	105,353.00	7.6617	807,183.08
应付账款			83,979.25
其中：兰特	135,000.00	0.3869	52,231.50
卢布	377,500.00	0.0841	31,747.75
其他应付款			95,192,946.25
其中：卢布	79,854.09	0.0841	6,715.73
美元	12,841,589.25	7.1268	91,519,438.27
兰特	409,073.11	0.3869	158,270.39
塞地	1,200.00	0.4669	560.28
迪拉姆	242,836.19	1.9462	472,607.79
里亚尔	1,251,318.43	1.9057	2,384,637.53
欧元	79,281.16	7.6617	607,428.46
新加坡元	8,200.00	5.2790	43,287.80

(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。

适用 不适用

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
山推加纳公司	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

65、租赁

(1) 本公司作为承租方：适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：适用 不适用

①简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

单位：元

项 目	本期金额
租赁项目	9,077,489.54
合 计	9,077,489.54

②与租赁支出相关的现金流出总额

单位：元

项 目	本期金额
租赁负债的利息费用	27,096.72
与租赁相关的总现金流出	7,010,556.40
合 计	7,037,653.12

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

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
租赁收入	16,622,597.45	
合 计	16,622,597.45	

作为出租人的融资租赁 适用 不适用未来五年每年未折现租赁收款额 适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表：无

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

六) 研发支出

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,067,273.91	80,539,489.69
股份支付	511,293.78	1,193,018.75
材料费	110,082,610.18	108,861,740.26
折旧摊销费	8,059,528.96	4,344,283.06
试验检验费	1,732,156.16	4,076,662.69
其他	15,960,840.82	13,367,379.35
合 计	215,413,703.81	212,382,573.80
其中：费用化研发支出	215,413,703.81	212,382,573.80

1、符合资本化条件的研发项目：无

2、重要外购在研项目：无

七) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并：无

(2) 合并成本及商誉：无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债：无

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：无
是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明：无

(6) 其他说明：无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并：无

(2) 合并成本：无

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值：无

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：无

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

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 100%，本期纳入合并报表范围

6、其他：无

八) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	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	40,000 万元	山东济宁	山东济宁	商贸	100		设立
山东山推工程机械结构件有限公司	4,200 万元	山东济宁	山东济宁	工业加工	75		设立
山东山推欧亚陀机械有限公司	2,000 万元	山东济宁	山东济宁	工业加工	75		设立
山东山推工程机械事业园有限公司	3,800 万元	山东济宁	山东济宁	工业加工	100		设立
山推投资有限公司	78,550 万元	山东济宁	山东济宁	投资	100		设立
山推(香港)控股有限公司	7,020 万港币	香港	香港	商贸		100	设立
山推南非公司	500 万美元	南非	南非	商贸		100	设立
山推迪拜公司	100 万迪拉姆	迪拜	迪拜	商贸		100	设立
山推北美公司	25 万美元	美国	美国	商贸		100	设立
山推新加坡公司	100 万新币	新加坡	新加坡	商贸		100	设立
山推俄罗斯公司	10,000 卢布	俄罗斯	俄罗斯	商贸		100	设立
山推加纳公司	380 万塞地	加纳	加纳	商贸		100	设立
山推乌兹公司	100 亿苏姆	乌兹别克斯坦	乌兹别克斯坦	商贸		100	设立
山推中东公司	3,000 万里亚尔	沙特阿拉伯	沙特阿拉伯	商贸		100	设立
山推比利时公司	50 万欧元	比利时	比利时	商贸		100	设立
山推尧矿工程机械有限公司	5,832 万元	新疆英吉沙县	新疆英吉沙县	工业生产		51	设立
山东山推智慧工程科技有限公司	2,000 万元	山东济宁	山东济宁	商贸		100	设立
山推楚天工程机械有限公司	50,000 万元	湖北武汉	湖北武汉	工业加工	24.475	68.65	非同一控制下企业合并
山推建友机械股份有限公司	23,418.76 万元	山东济南	山东济南	工业生产		51	非同一控制下企业合并
山推(德州)工程机械有限公司	4,679 万元	山东德州	山东德州	工业加工	100		同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东山推工程机械结构件有限公司	25.00	1,136,976.42		35,096,134.49
山东山推欧亚陀机械有限公司	25.00	391,776.69		17,049,865.01
山推楚天工程机械有限公司	6.875	7,906.40		-25,150,281.02
山推建友机械股份有限公司	49.00	574,312.50		231,871,742.89

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额						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	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	18,116.74	4,721.01	22,837.75	8,680.64	118.65	8,799.29	14,693.77	5,040.86	19,734.64	6,058.69	150.66	6,209.35
山东山推欧亚陀机械有限公司	19,567.50	3,444.04	23,011.53	16,191.59		16,191.59	16,788.78	3,582.41	20,371.19	13,817.54		13,817.54
山推楚天工程机械有限公司	6,040.91	33,047.38	39,088.29	75,670.52		75,670.52	5,582.23	33,642.19	39,224.43	75,818.15		75,818.15
山推建友机械股份有限公司	87,989.33	20,974.41	108,963.74	60,776.88	866.10	61,642.98	76,616.67	21,395.21	98,011.88	49,960.88	887.64	50,848.52

单位：万元

子公司名称	本期发生额				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	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	26,714.66	454.79	454.79	1,065.32	23,792.60	588.67	588.67	1,497.39
山东山推欧亚陀机械有限公司	32,926.90	156.71	156.71	-35.19	26,282.27	25.12	25.12	1,248.78
山推楚天工程机械有限公司	1,291.35	11.50	11.50	123.73	1,125.21	83.84	83.84	453.05
山推建友机械股份有限公司	29,353.64	117.21	117.21	1,326.00	29,324.62	142.79	142.79	-649.43

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的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		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接 (%)	间接 (%)	
山东重工集团财务有限公司	山东济南	山东济南	金融	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	工业加工	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	工业加工	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	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	权益法核算的长期股权投资

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

项 目	期末余额/本期发生额				
	山东重工集团财务有 限公司	山东锐驰机械有限公司	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	35,491,993,815.44	157,161,563.86	116,785,358.28	41,391,995.30	40,658,896.27
非流动资产	7,491,569,945.72	41,033,765.65	128,834,745.58	17,430,212.73	308,802.55
资产合计	42,983,563,761.16	198,195,329.51	245,620,103.86	58,822,208.03	40,967,698.82
流动负债	39,080,643,961.26	168,710,982.90	116,596,556.26	27,170,709.93	38,201,200.59
非流动负债	157,897,320.46	680,000.00	2,097,690.99	1,796,087.66	310,004.21
负债合计	39,238,541,281.72	169,390,982.90	118,694,247.25	28,966,797.59	38,511,204.80
少数股东权益			17,443,382.85		
归属于母公司股东权益	3,745,022,479.44	28,804,346.61	109,482,473.76	29,855,410.44	2,456,494.02
按持股比例计算的净资产份额	468,127,809.93	7,201,086.65	48,905,821.03	6,269,636.19	1,179,117.13
调整事项					
--商誉					
--内部交易未实现利润					
--其他					
对联营企业权益投资的账面价值	447,587,670.65	13,086,180.02	60,441,410.65	6,944,041.50	1,121,146.04
存在公开报价的联营企业权益 投资的公允价值					
营业收入	199,506,373.29	104,026,976.33	122,153,568.62	22,303,376.27	
净利润	124,531,037.53	1,116,568.16	3,097,469.05	-1,918,955.50	-30,413.87

项 目	期末余额/本期发生额				
	山东重工集团财务有 限公司	山东锐驰机械有限公司	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
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	124,531,037.53	1,116,568.16	3,097,469.05	-1,918,955.50	-30,413.87
本年度收到的来自联营企业的股利			893,400.00		

单位：元

项 目	期初余额/上期发生额				
	山东重工集团财务有 限公司	山东锐驰机械有限公司	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	34,172,581,511.94	138,954,121.88	151,481,262.26	38,025,247.96	41,105,015.76
非流动资产	5,031,184,772.73	41,638,203.94	133,113,816.90	21,685,781.88	322,221.13
资产合计	39,203,766,284.67	180,592,325.82	284,595,079.16	59,711,029.84	41,427,236.89
流动负债	35,425,377,522.30	149,351,662.37	158,449,691.13	25,138,682.68	38,630,324.79
非流动负债	157,897,320.46	680,000.00	-76,075.36	2,797,981.22	310,004.21
负债合计	35,583,274,842.76	150,031,662.37	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	3,620,491,441.91	30,560,663.45	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	452,561,430.24	7,640,165.86	48,472,012.36	6,672,616.85	1,193,715.79
调整事项					
--商誉					
--内部交易未实现利润					
--其他					
对联营企业权益投资的账面价值	432,021,290.96	12,807,037.98	59,951,171.23	7,347,022.16	1,135,744.70
存在公开报价的联营企业权益					

项 目	期初余额/上期发生额				
	山东重工集团财务有 限公司	山东锐驰机械有限公司	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
投资的公允价值					
营业收入	189,751,490.03	122,436,461.26	153,688,462.45	29,558,569.63	415,841.58
净利润	117,788,372.69	2,332,518.27	6,353,326.37	247,255.43	8,564.15
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	117,788,372.69	2,332,518.27	6,353,326.37	247,255.43	8,564.15
本年度收到的来自联营企业的股利					

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净 利润）	本期末累积未确认的损失
中航国际北京-山推（东非）公司	-846,288.44		-846,288.44

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

6、其他：无

九) 政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	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	73,054,434.85	5,000,000.00		2,403,189.60		75,651,245.25	与资产相关
递延收益	24,416,000.00	3,220,000.00		4,900,000.00		22,736,000.00	与收益相关
合计	97,470,434.85	8,220,000.00		7,303,189.60		98,387,245.25	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	40,213,254.90	61,775,557.14
营业外收入		7,000,000.00
合计	40,213,254.90	68,775,557.14

十) 与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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五)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）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。

（2）流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。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。

（3）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。本公司面临的市场风险主要为外汇风险，外汇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如本附注五）64 外币货币性项目所述。

2、套期

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

（2） 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计：无

（3） 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

（1） 转移方式分类

适用 不适用

（2） 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

（3） 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

十一）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

单位：元

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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资			18,003,063.23	18,003,063.23
（二）应收款项融资			377,117,639.50	377,117,639.50
持续以公允价值计量的资产总额			395,120,702.73	395,120,702.73
（一）衍生金融负债		1,476,954.83		1,476,954.83
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		1,476,954.83		1,476,954.83
其中：远期合同		1,476,954.83		1,476,954.83
持续以公允价值计量的负债总额		1,476,954.83		1,476,954.83
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无

3、持续和非持续第二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

远期外汇合约，其公允价值根据期末签订银行提供的远期外汇结汇汇率报价为基础确定。

4、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

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。

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。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无

9、其他：无

十二) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东重工集团有限公司	山东济南	有限责任	30 亿	24.29%	24.29%

本企业的母公司情况的说明

本企业母公司为山东重工集团有限公司。

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。

其他说明：无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八) 在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八) 在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
山东锐驰机械有限公司	联营企业
山东重工集团财务有限公司	联营企业
山东恒基材料成型有限公司	联营企业
四川西建山推物流有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山重建机有限公司	同属母公司
山重融资租赁有限公司	同属母公司
潍柴智能科技有限公司	母公司附属企业
山东重工印度有限公司	母公司附属企业
PTWeichaiindonesiaUtama	母公司附属企业
WEICHAI SINGAPORE PTE. LTD	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
潍柴液压传动有限公司	母公司附属企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
临沂山重挖掘机有限公司	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
山东重工印度有限公司	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
潍柴（扬州）特种车有限公司	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
潍柴动力（青州）传控技术有限公司	母公司附属企业
潍柴动力股份有限公司	母公司附属企业
潍柴重机股份有限公司	母公司附属企业
潍柴高级技工学校	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
WEICHAIAMERICACORP	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
重汽（重庆）轻型汽车有限公司	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（济南）传动轴有限公司	母公司附属企业
林德（中国）叉车有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团国际有限公司	母公司附属企业
中国重汽集团湖北华威专用汽车有限公司	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
中通新能源汽车有限公司	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（青岛）智慧重工有限公司	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

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
潍柴动力股份有限公司	采购商品	320,952,132.76	1,990,000,000	否	288,938,991.47
潍柴动力(青州)传控技术有限公司	采购商品	7,372,637.17		否	8,704,580.06
潍柴液压传动有限公司	采购商品	44,828,786.45		否	53,887,239.28
陕西重型汽车进出口有限公司	采购商品	3,221,681.42		否	11,616,991.15
山东潍柴进出口有限公司	采购商品			否	1,823,553.73
潍柴新能源动力科技有限公司	采购商品	6,872,662.83		否	
林德(中国)叉车有限公司	采购商品	53,999,579.74		否	10,694,690.53
雷沃重工集团有限公司	采购商品	30,164,592.76		否	23,710,062.90
凯傲宝骊(江苏)叉车有限公司	采购商品	3,928,683.01		否	9,500,700.00
潍柴(扬州)特种车有限公司	采购商品			否	13,947,619.47
山东欧润油品有限公司	采购商品	146,839,983.85		否	85,314,969.64
山东潍柴雷沃国际贸易有限公司	采购商品	1,868,642.20		否	92,176.67
潍柴高级技工学校	采购商品	156,870.80		否	13,340.71
山东锐驰机械有限公司	采购商品	61,297,354.92		否	68,877,791.20
山东恒基材料成型有限公司	采购商品	58,286,078.49		否	59,406,597.34
临沂山重挖掘机有限公司	采购商品	995,691,556.91	2,000,000,000	否	450,393,366.97
山重建机有限公司	采购商品	68,112.02		否	144,018.10
中国重汽集团济南卡车股份有限公司	采购商品		380,000,000		1,449,731.88
潍柴智能科技有限公司	采购商品	849,056.60		否	130,973.45
中国重汽集团国际有限公司	采购商品	27,152,433.63		否	55,546,462.03
中国重汽集团济南特种车有限公司	采购商品	8,271,681.43		否	2,098,672.56
中国重汽集团青岛重工有限公司	采购商品	246,932.51		否	1,356,637.17
中国重汽集团氢能汽车创新中心有限公司	采购商品	3,929,203.52		否	
山重融资租赁有限公司	采购商品	1,014,719.41		否	154,129.06
合计		1,777,013,382.43	4,370,000,000		1,147,803,295.37

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山重建机有限公司	销售商品	188,459,611.66	80,125,839.82
临沂山重挖掘机有限公司	销售商品	6,044,674.36	
山东锐驰机械有限公司	销售商品	3,589,612.12	4,640,431.37
山东恒基材料成型有限公司	销售商品	8,863,483.85	11,640,798.61
雷沃重工集团有限公司	销售商品	185,865,927.44	147,843,122.07
潍柴动力股份有限公司	销售商品	80,172.96	268,744.25

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潍柴动力（青州）传控技术有限公司	销售商品	36,911.84	29,089.25
山东潍柴进出口有限公司	销售商品	17,066,608.87	22,216,262.01
潍柴液压传动有限公司	销售商品	293,530.97	1,059,068.80
山重融资租赁有限公司	销售商品	4,038,535.05	1,108,849.56
WEICHAI SINGAPORE PTE. LTD	销售商品	5,110,551.03	4,857,879.96
PTWeichaiIndonesiaUtama	销售商品	72,587,132.21	16,053,588.88
潍柴（青岛）智慧重工有限公司	销售商品	32,899,217.41	
中国重汽集团青岛重工有限公司	销售商品		1,375,221.24
中国重汽集团国际有限公司	销售商品	79,476,783.15	5,112,123.89
合计		604,412,752.92	296,331,019.71

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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	1,269,339.46	857,002.52

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		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	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		531,260.42				600,324.27				
潍柴智能科技有限公司	电子设备					132,787.60		27,096.72		2,349,458.47	

(4) 关联担保情况：无

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,228,246.00	2,128,581.00

(8) 其他关联交易

存放关联方的货币资金

项目名称	关联方	期末余额
银行存款	山东重工集团财务有限公司	1,100,304,165.41
合计		1,100,304,165.41

关联方贷款

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
短期借款	山东重工集团财务有限公司	10,000,000.00	18,000,000.00
合计		10,000,000.00	18,000,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：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	四川西建山推物流有限公司			140,000.00	7,000.00
应收账款	山重建机有限公司	41,234,930.43	2,061,746.52		
应收账款	山东潍柴进出口有限公司	5,109,239.78	255,461.99	14,465,385.26	723,269.26
应收账款	雷沃重工集团有限公司	120,151,983.48	6,007,599.16	108,170,429.60	5,408,521.48
应收账款	潍柴液压传动有限公司	492,710.00	24,635.50	185,000.00	9,250.00
应收账款	潍柴（青岛）智慧重工有限公司	37,176,940.15	1,858,847.01		
应收账款	山重融资租赁有限公司	1,693,165.00	84,658.25	35,332,338.73	1,766,616.94
应收账款	中国重汽集团国际有限公司	47,190,960.00	2,359,548.00	18,781,698.26	939,084.91
应收账款	临沂山重挖掘机有限公司	5,726,005.94	286,300.30		
应收账款	山东恒基材料成型有限公司	1,340,747.39	67,037.37		
应收账款	WEICHAI SINGAPORE PTE. LTD	5,110,551.03	255,527.55		
应收账款	PTWeichaiIndonesiaUtama	72,587,132.21	3,629,356.61		
预付款项	潍柴动力股份有限公司	4,994,286.84		10,629,081.40	
预付款项	中国重汽集团氢动能汽车创新中心有限公司	2,215,000.00		400,000.00	

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
预付款项	中国重汽集团国际有限公司	4,926,988.09			
预付款项	山东锐驰机械有限公司	43,293,314.65		28,895,728.10	
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	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	921,911.69		921,911.69	
预付款项	潍柴高级技工学校	55,836.00		55,836.00	
预付款项	陕西重型汽车有限公司	40,000.00		40,000.00	
预付款项	山重建机有限公司	140,076.08			
预付款项	临沂山重挖掘机有限公司			647,630.00	
预付款项	潍柴液压传动有限公司	4,910,493.44		7,603,379.38	
预付款项	凯傲宝骊（江苏）叉车有限公司	53,158.34		53,158.34	
预付款项	中国重汽集团青岛重工有限公司	350,000.00			
预付款项	林德（中国）叉车有限公司	2,094,300.15		1,649,433.45	
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	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	山重融资租赁有限公司	72,740.96	3,637.05		
其他应收款	山重建机有限公司	16,150.81	807.54	1,532,000.00	76,600.00
其他应收款	WEICHAIAMERICACORP	10,169.40	3,050.82	10,169.40	1,525.41
合计		622,430,160.67	237,134,582.48	450,744,548.42	229,153,236.81

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山东锐驰机械有限公司	10,540,051.12	6,784,941.79
应付账款	山东恒基材料成型有限公司	4,150,314.31	2,939,706.45
应付账款	山东潍柴雷沃国际贸易有限公司	379,955.24	186,920.00
应付账款	重汽（济南）传动轴有限公司	13,118.20	23.57
应付账款	林德（中国）叉车有限公司	58,910.00	130,187.00
应付账款	潍柴动力（青州）传控技术有限公司	6,467,023.17	5,162,854.88
应付账款	临沂山重挖掘机有限公司	158,713,876.88	71,794,197.49

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	潍柴液压传动有限公司	193,849.24	
应付账款	雷沃重工集团有限公司		25,473,267.74
应付账款	陕西重型汽车进出口有限公司	838,440.00	4,308,300.00
应付账款	潍柴新能源动力科技有限公司	2,915,557.50	
应付账款	中国重汽集团济南特种车有限公司	6,781,500.00	3,871,500.00
应付账款	潍柴动力股份有限公司	53,343,048.48	
应付账款	潍柴智能科技有限公司	499,000.00	354,278.00
应付账款	中国重汽集团青岛重工有限公司	7,033.75	
应付账款	山东欧润油品有限公司	49,414,098.55	
合同负债	山重融资租赁有限公司	25,553.10	
合同负债	雷沃重工集团有限公司		3,357,680.00
合同负债	山东恒基材料成型有限公司	881,013.92	496,918.57
应付票据	潍柴液压传动有限公司	60,945,060.80	63,179,592.43
应付票据	临沂山重挖掘机有限公司	770,000,000.00	396,498,332.46
应付票据	山东锐驰机械有限公司	50,581,729.26	56,845,835.21
应付票据	山东恒基材料成型有限公司	50,435,000.00	25,430,000.00
应付票据	潍柴动力（青州）传控技术有限公司	4,915,278.78	10,699,787.16
应付票据	潍柴动力股份有限公司	275,038,077.53	158,929,069.57
应付票据	雷沃重工集团有限公司		25,074,960.00
应付票据	中国重汽集团济南卡车股份有限公司		4,880,000.00
应付票据	山东潍柴进出口有限公司		89,310.00
应付票据	中国重汽集团国际有限公司	31,594,221.00	10,250,000.00
应付票据	林德(中国)叉车有限公司	14,608,089.27	
应付票据	山东欧润油品有限公司	158,295,178.54	76,053,894.78
应付票据	中国重汽集团氢能汽车创新中心有限公司	6,255,000.00	
其他应付款	重汽（济南）商务有限公司		12,510.72
其他应付款	林德(中国)叉车有限公司	93,800.00	
其他应付款	中国重汽集团济南动力有限公司	138,817.07	256,952.15
合计		1,718,122,595.71	953,061,019.97

7、关联方承诺

8、其他

十三) 股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高管、核心人员			7,144,500.00	13,217,325.00	7,144,500.00	13,217,325.00		
合计			7,144,500.00	13,217,325.00	7,144,500.00	13,217,325.00		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

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	40,469,004.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,774,265.64

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

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	1,774,265.64	
合计	1,774,265.64	

5、股份支付的修改、终止情况：无

6、其他：无

十四) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(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 20,033.41 万元，占公司 2024 年上半年营业收入的比例为 3.08%。截至 2024 年 6 月 30 日止，各经销商按协议开出的未到期银行承兑汇票余额为 12,819.37 万元，其中平安银行 480.90 万元，华润银行 7,747.71 万元，建设银行 4,590.76 万元。截止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 30.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，该协议项下贷款余额 3,953.57 万元，其中农业银行 158.85 万元，存在逾期余额 14.70 万元，尚未达到回购条件；光大银行 3,794.72 万元，存在逾期余额 1,224.33 万元，其中 8.50 万元尚未达到回购条件，8.93 万元已达到合同回购条件，因外部非关联方按揭业务代垫逾期保证金而产生应收款项约为 1,206.90 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 10,729.41 万元，占公司 2024 年上半年营业收入的比例为 1.65%。截至 2024 年 6

月 30 日，融资租赁业务余额 16,826.12 万元，其中山重融资租赁有限公司 11,623.29 万元，广州越秀融资租赁有限公司 4,803.36 万元，江苏金融租赁股份有限公司 399.47 万元，存在逾期余额 710.16 万元，其中山重融资租赁有限公司 535.39 万元，广州越秀融资租赁有限公司 97.85 万元，江苏金融租赁股份有限公司 76.92 万元，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 2,732.27 万元，占公司 2024 年上半年营业收入的比例为 0.42%。截至 2024 年 6 月 30 日，金融信贷授信业务余额为 2,732.27 万元。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

截止资产负债表日，不存在需要披露的或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十五）资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无

2、利润分配情况：无

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六）其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法：无

（2）未来适用法：无

2、债务重组

单位：元

债务重组对象	债务重组方式	债务重组利得	债务重组损失
供应商	以资产（现金）清偿债务	2,028.96	
客户	以资产（现金）清偿债务		
合计		2,028.96	

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无

（2）其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策：无

（2）报告分部的财务信息：无

（3）公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

公司目前主营业务聚焦于工程机械主机及相关配件，收入来源以生产销售推土机、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，不存在多种经营或跨行业经营的情况。

（4）其他说明：无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十七) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,730,060,049.92	2,395,690,469.29
1 至 2 年	126,973,359.30	102,301,882.63
2 至 3 年	10,280,298.08	11,318,409.78
3 年以上	45,669,455.36	41,230,634.99
3 至 4 年	9,175,629.07	5,567,732.82
4 至 5 年	802,444.02	260,701.49
5 年以上	35,691,382.27	35,402,200.68
合 计	3,912,983,162.66	2,550,541,396.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,425,228.94	0.34	13,425,228.94	100	
其中：按单项计提坏账准备	13,425,228.94	0.34	13,425,228.94	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,899,557,933.72	99.66	90,855,770.77	2.33	3,808,702,162.95
其中：账龄组合	881,901,016.73	22.54	90,855,770.77	10.3	791,045,245.96
关联方组合	3,017,656,916.99	77.12			3,017,656,916.99
合 计	3,912,983,162.66	100	104,280,999.71	2.66	3,808,702,162.95

单位：元

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,436,228.94	0.53	13,436,228.94	100	
其中：按单项计提坏账准备	13,436,228.94	0.53	13,436,228.94	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,537,105,167.75	99.47	72,778,952.89	2.87	2,464,326,214.86
其中：账龄组合	610,773,708.22	23.95	72,778,952.89	11.92	537,994,755.33
关联方组合	1,926,331,459.53	75.52			1,926,331,459.53

合 计	2,550,541,396.69	100	86,215,181.83	3.38	2,464,326,214.86
-----	------------------	-----	---------------	------	------------------

按单项计提坏账准备类别名称：单项评估

单位：元

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 A	6,910,961.23	6,910,961.23	6,910,961.23	6,910,961.23	100	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	6,525,267.71	6,525,267.71	6,514,267.71	6,514,267.71	100	回收可能性较小
合 计	13,436,228.94	13,436,228.94	13,425,228.94	13,425,228.94		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	712,403,132.93	35,620,156.64	5
1 至 2 年	126,973,359.30	19,046,003.90	15
2 至 3 年	5,656,278.52	1,696,883.56	30
3 至 4 年	4,490,091.20	2,245,045.60	50
4 至 5 年	652,368.53	521,894.82	80
5 年以上	31,725,786.25	31,725,786.25	100
合 计	881,901,016.73	90,855,770.77	

按组合计提坏账准备类别名称：关联方组合

单位：元

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	3,017,656,916.99		
合 计	3,017,656,916.99		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	13,436,228.94		11,000.00			13,425,228.94
组合计提	72,778,952.89	17,785,526.42	-291,291.46			90,855,770.77
合计	86,215,181.83	17,785,526.42	-280,291.46			104,280,999.71

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 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

单位：元

单位名称	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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山东山推工程机械进出口有限公司	2,852,298,340.45		2,852,298,340.45	72.89	
山东山推智慧工程科技有限公司	165,358,576.54		165,358,576.54	4.23	
第三名	93,086,941.07		93,086,941.07	2.38	5,157,839.76
雷沃重工集团有限公司	61,120,204.75		61,120,204.75	1.56	3,056,010.23
第五名	51,564,000.00		51,564,000.00	1.32	2,578,200.00
合计	3,223,428,062.81		3,223,428,062.81	82.38	10,792,049.99

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,186,753.88	10,482,900.88
合计	13,186,753.88	10,482,900.88

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	479,445.78	577,058.04
保证金	7,013,745.90	2,992,927.00
往来款及其他	234,143,610.10	234,806,899.02
合计	241,636,801.78	238,376,884.06

2) 按账龄披露

单位：元

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	12,937,687.28	9,786,705.26
1 至 2 年	12,000.00	1,166,473.94
2 至 3 年	1,110,000.00	137,928.95
3 年以上	227,577,114.50	227,285,775.91
3 至 4 年	213,972.52	34,023.94
4 至 5 年	8,823.55	267,800.23
5 年以上	227,354,318.43	226,983,951.74
合 计	241,636,801.78	238,376,884.06

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	219,598,896.63	90.88	219,598,896.63	100	
按组合计提坏账准备	22,037,905.15	9.12	8,851,151.27	40.16	13,186,753.88
其中：账龄组合	22,037,905.15	9.12	8,851,151.27	40.16	13,186,753.88
关联方组合					
合 计	241,636,801.78	100	228,450,047.90	94.54	13,186,753.88

单位：元

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	219,598,896.63	92.12	219,598,896.63	100	
按组合计提坏账准备	18,777,987.43	7.88	8,295,086.55	44.17	10,482,900.88
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	238,376,884.06	100	227,893,983.18	95.60	10,482,900.88

按单项计提坏账准备类别名称：单项评估

单位：元

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	219,598,896.63	219,598,896.63	100	回收可能性较小
合计	219,598,896.63	219,598,896.63		

单位：元

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

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,937,687.28	646,884.37	5
1 至 2 年	12,000.00	1,800.00	15
2 至 3 年	1,110,000.00	333,000.00	30
3 至 4 年	213,972.52	106,986.26	50
4 至 5 年	8,823.55	7,058.84	80
5 年以上	7,755,421.80	7,755,421.80	100
合计	22,037,905.15	8,851,151.27	

按组合计提坏账准备类别名称：关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合			
合计			

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	462,429.50	447,601.94	226,983,951.74	227,893,983.18
2024 年 1 月 1 日余额在本期	462,429.50	447,601.94	226,983,951.74	227,893,983.18
本期计提	184,454.87	1,243.16	370,366.69	556,064.72

2024 年 6 月 30 日余额	646,884.37	448,845.10	227,354,318.43	228,450,047.90
-------------------	------------	------------	----------------	----------------

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
单项评估	219,598,896.63					219,598,896.63
组合计提	8,295,086.55	556,064.72				8,851,151.27
合计	227,893,983.18	556,064.72				228,450,047.90

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山推抚起机械有限公司	往来款	219,598,896.63	3 年以上	90.88	219,598,896.63
第二名	服务费	3,600,000.00	1 年以内	1.49	180,000.00
第三名	保证金	1,300,000.00	1-3 年	0.54	327,500.00
第四名	材料款	694,623.20	3 年以上	0.29	653,132.99
第五名	保证金	500,000.00	1 年以内	0.21	25,000.00
合计		225,693,519.83		93.41	220,784,529.62

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

3、长期股权投资

单位：元

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	1,652,223,836.77	127,375,000.00	1,524,848,836.77	1,652,223,836.77	127,375,000.00	1,524,848,836.77
对联营、合营企业投资	510,484,362.16		510,484,362.16	494,148,601.01		494,148,601.01
合 计	2,162,708,198.93	127,375,000.00	2,035,333,198.93	2,146,372,437.78	127,375,000.00	2,018,997,437.78

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东山推工程机械进出口有限公司	402,061,500.00						402,061,500.00	
山推投资有限公司	785,500,000.00						785,500,000.00	
山东山推工程机械产业园有限公司	41,184,458.82						41,184,458.82	
山东山推欧亚陀机械有限公司	21,585,100.00						21,585,100.00	
山东山推工程机械结构件有限公司	28,520,373.31						28,520,373.31	
山推楚天工程机械有限公		127,375,000.00						127,375,000.00

司									
山推（德州）工程机械有限公司	245,997,404.64							245,997,404.64	
合计	1,524,848,836.77	127,375,000.00						1,524,848,836.77	127,375,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
二、联营企业													
山东重工集团财务有限公司	432,021,290.96				15,566,379.69							447,587,670.65	
山东锐驰机械有限公司	8,924,782.87				279,142.04							9,203,924.91	
山东恒基材料成型有限公司	53,202,527.18				1,383,639.42			893,400.00				53,692,766.60	
小计	494,148,601.01				17,229,161.15			893,400.00				510,484,362.16	
合计	494,148,601.01				17,229,161.15			893,400.00				510,484,362.16	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

(3) 其他说明：无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,909,964,956.52	3,127,599,420.53	2,891,546,854.69	2,364,217,240.92
其他业务	399,283,873.33	362,311,633.91	357,078,411.60	322,972,935.38
合 计	4,309,248,829.85	3,489,911,054.44	3,248,625,266.29	2,687,190,176.30

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	工程机械主机		工程机械配件及其他		其他业务收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认	2,431,854,188.96	1,828,017,914.02	1,478,110,767.56	1,299,581,506.51	396,679,258.69	358,864,695.83	4,306,644,215.21	3,486,464,116.36
在某一时段确认					2,604,614.64	3,446,938.08	2,604,614.64	3,446,938.08
合 计	2,431,854,188.96	1,828,017,914.02	1,478,110,767.56	1,299,581,506.51	399,283,873.33	362,311,633.91	4,309,248,829.85	3,489,911,054.44

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、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 189,531,354.07 元，其中，157,671,914.52 元预计将于 2024 年度确认收入，31,859,439.55 元预计将于 2025 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

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	17,229,161.15	18,144,707.04
交易性金融资产在持有期间的投资收益	397,945.32	3,790,027.40
债务重组		-2,008.00
合 计	17,627,106.47	21,932,726.44

6、其他

无

十八) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,166,548.66
计入当期损益的政府补助（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）	9,858,476.27
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	-541,173.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,053,594.00
债务重组损益	2,028.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,240,671.44
减：所得税影响额	1,425,997.39
少数股东权益影响额（税后）	-2,380.39
合 计	9,023,432.01

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
增值税即征即退	30,354,778.63	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	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.23	0.2788	0.2788
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.08	0.2728	0.2728

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

4、其他

无

合并资产负债表

2024 年 06 月 30 日

编制单位：山推工程机械股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2024 年 1 月 1 日	项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五) 1	3,914,366,168.95	3,287,742,091.87	短期借款	五) 22	610,000,000.00	618,470,555.56
交易性金融资产	五) 2		151,897,413.23	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	五) 23	1,476,954.83	448,674.29
应收票据				应付票据	五) 24	4,701,398,251.99	3,894,651,772.35
应收账款	五) 3	4,179,771,051.94	3,397,212,195.65	应付账款	五) 25	2,143,882,600.14	1,783,348,480.02
应收款项融资	五) 5	377,117,639.50	301,732,031.24	预收款项	五) 27		64,048.96
预付款项	五) 7	350,519,679.89	366,010,944.36	合同负债	五) 28	401,861,585.95	446,080,753.52
其他应收款	五) 6	153,205,456.46	141,251,284.13	应付职工薪酬	五) 29	60,840,219.18	105,182,443.97
其中：应收利息				应交税费	五) 30	94,488,242.64	46,687,409.55
应收股利		1,230,996.86	1,230,996.86	其他应付款	五) 26	265,156,281.32	259,986,139.47
存货	五) 8	2,127,648,518.78	2,170,269,352.89	其中：应付利息			
合同资产	五) 4	32,125,845.35	21,016,640.20	应付股利		2,480,048.40	1,506,462.00
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五) 31	462,261.83	100,229,429.66
一年内到期的非流动资产	五) 9	223,517,653.24	205,783,207.41	其他流动负债	五) 32	10,989,061.57	8,137,914.35
其他流动资产	五) 10	132,911,624.63	148,909,495.13	流动负债合计		8,290,555,459.45	7,263,287,621.70
流动资产合计		11,491,183,638.74	10,191,824,656.11	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	五) 33	150,000,000.00	50,035,138.89
长期应收款	五) 12	100,655,774.37	94,211,497.90	租赁负债	五) 34	2,916,183.40	955,346.45
长期股权投资	五) 13	529,180,448.86	513,262,267.03	长期应付款	五) 35	15,198,178.08	15,198,178.08
其他权益工具投资	五) 11	18,003,063.23	18,003,063.23	长期应付职工薪酬	五) 36	89,244,905.00	81,997,746.77
投资性房地产	五) 14	487,935,055.87	499,104,848.81	预计负债	五) 37	39,293,437.93	40,478,631.13
固定资产	五) 15	1,374,603,979.97	1,319,132,872.71	递延收益	五) 38	98,387,245.25	97,470,434.85
在建工程	五) 16	204,152,035.06	221,240,054.31	递延所得税负债	五) 20	14,617,402.51	14,566,728.56
使用权资产	五) 17	3,179,147.13	1,000,840.14	其他非流动负债			
无形资产	五) 18	405,998,211.11	411,588,038.32	非流动负债合计		409,657,352.17	300,702,204.73
开发支出				负债合计		8,700,212,811.62	7,563,989,826.43
商誉	五) 19	11,589,632.89	11,589,632.89	所有者权益：			
长期待摊费用				股本	五) 39	1,500,327,412.00	1,500,855,412.00
递延所得税资产	五) 20	149,712,558.91	145,837,389.55	资本公积	五) 40	1,548,903,717.05	1,547,557,131.41
其他非流动资产				减：库存股	五) 41	13,887,225.00	27,774,450.00
非流动资产合计		3,285,009,907.40	3,234,970,504.89	其他综合收益	五) 42	-55,946,551.50	-55,605,391.72
资产总计		14,776,193,546.14	13,426,795,161.00	专项储备	五) 43	22,790,651.54	20,130,032.42
				盈余公积	五) 44	415,806,208.86	415,806,208.86
				一般风险准备			
				未分配利润	五) 45	2,363,447,745.33	2,170,027,456.73
				归属于母公司所有者权益合计		5,781,441,958.28	5,570,996,399.70
				少数股东权益		294,538,776.24	291,808,934.87
				所有者权益合计		6,075,980,734.52	5,862,805,334.57
				负债和所有者权益总计		14,776,193,546.14	13,426,795,161.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024 年 06 月 30 日

编制单位：山推工程机械股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2024 年 1 月 1 日	项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,216,383,941.56	2,428,543,642.35	短期借款		600,000,000.00	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				应付票据		3,147,650,843.67	2,793,822,572.79
应收账款	十七) 1	3,808,702,162.95	2,464,326,214.86	应付账款		1,563,874,789.96	1,305,659,650.21
应收款项融资		279,458,868.94	286,035,723.88	预收款项			35,091.74
预付款项		944,501,434.73	977,198,397.24	合同负债		189,531,354.07	197,630,554.25
其他应收款	十七) 2	13,186,753.88	10,482,900.88	应付职工薪酬		43,433,205.66	84,659,825.33
其中：应收利息				应交税费		68,658,683.51	24,341,507.95
应收股利				其他应付款		211,706,027.27	157,462,457.16
存货		1,265,298,573.46	1,393,842,959.58	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		2,480,048.40	1,506,462.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		192,875,865.06	173,225,600.99	一年内到期的非流动负债		304,065.35	100,126,757.80
其他流动资产		48,213,059.59	75,161,941.09	其他流动负债		5,525,969.89	2,165,032.87
流动资产合计		8,768,620,660.17	7,960,714,794.10	流动负债合计		5,830,684,939.38	5,266,374,005.66
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		150,000,000.00	50,035,138.89
其他债权投资				租赁负债		1,703,181.07	594,026.06
长期应收款		81,146,938.85	74,250,757.26	长期应付款			
长期股权投资	十七) 3	2,035,333,198.93	2,018,997,437.78	长期应付职工薪酬		69,178,789.49	64,470,305.09
其他权益工具投资		216,720.00	216,720.00	预计负债		32,454,109.57	32,705,275.87
其他非流动金融资产				递延收益		96,453,206.04	95,155,886.98
投资性房地产		107,001,898.52	110,448,836.60	递延所得税负债		255,477.16	87,013.44
固定资产		1,059,314,973.19	1,037,846,404.61	其他非流动负债			
在建工程		189,439,212.42	174,812,704.44	非流动负债合计		350,044,763.33	243,047,646.33
使用权资产		1,866,158.09	580,089.61	负债合计		6,180,729,702.71	5,509,421,651.99
无形资产		267,415,008.80	270,574,444.80	所有者权益：			
开发支出				股本		1,500,327,412.00	1,500,855,412.00
商誉				资本公积		1,463,411,711.53	1,462,065,125.89
长期待摊费用				减：库存股		13,887,225.00	27,774,450.00
递延所得税资产		99,110,940.00	98,633,006.80	其他综合收益			
其他非流动资产				专项储备		7,689,703.20	7,537,915.79
非流动资产合计		3,840,845,048.80	3,786,360,401.90	盈余公积		396,905,952.15	396,905,952.15
资产总计		12,609,465,708.97	11,747,075,196.00	未分配利润		3,074,288,452.38	2,898,063,588.18
				所有者权益合计		6,428,736,006.26	6,237,653,544.01
				负债和所有者权益总计		12,609,465,708.97	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：

合并利润表

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2024 年半年度

单位：元

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		6,508,010,963.75	4,863,645,356.81
其中：营业收入	五) 46	6,508,010,963.75	4,863,645,356.81
二、营业总成本		5,997,110,542.12	4,552,354,148.19
其中：营业成本	五) 46	5,412,238,645.88	4,023,834,339.40
税金及附加	五) 47	29,265,713.14	29,412,339.08
销售费用	五) 49	195,219,247.55	145,403,210.59
管理费用	五) 48	159,378,091.74	180,169,511.09
研发费用	五) 50	215,413,703.81	212,382,573.80
财务费用	五) 51	-14,404,860.00	-38,847,825.77
其中：利息费用		24,447,229.47	13,237,444.62
利息收入		30,178,539.96	25,228,478.55
加：其他收益	五) 52	62,039,445.46	61,774,531.04
投资收益（损失以“—”号填列）	五) 54	17,209,527.15	21,988,760.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,811,581.83	18,200,741.47
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	五) 53	-939,118.32	-5,148,949.24
信用减值损失（损失以“—”号填列）	五) 55	-51,247,575.36	-31,530,461.23
资产减值损失（损失以“—”号填列）	五) 56	-34,767,124.62	-39,580,290.06
资产处置收益（损失以“—”号填列）	五) 57	-1,147,344.27	-433,611.99
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		502,048,231.67	318,361,188.01
加：营业外收入	五) 58	1,408,685.27	7,500,008.01
减：营业外支出	五) 59	187,218.22	319,423.18
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		503,269,698.72	325,541,772.84
减：所得税费用	五) 60	82,687,304.42	21,082,432.78
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		420,582,394.30	304,459,340.06
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		420,582,394.30	304,459,340.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		418,469,400.40	302,164,604.42
2. 少数股东损益		2,112,993.90	2,294,735.64
六、其他综合收益的税后净额		-341,159.78	138,843.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-341,159.78	138,843.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-341,159.78	138,843.88
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-341,159.78	138,843.88
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		420,241,234.52	304,598,183.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		418,128,240.62	302,303,448.30
归属于少数股东的综合收益总额		2,112,993.90	2,294,735.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2788	0.2013
（二）稀释每股收益		0.2788	0.2013

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

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2024 年半年度

单位：元

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	十七) 4	4,309,248,829.85	3,248,625,266.29
减：营业成本	十七) 4	3,489,911,054.44	2,687,190,176.30
税金及附加		17,801,770.74	17,187,349.63
销售费用		51,326,758.81	48,018,766.19
管理费用		124,267,779.28	139,734,752.66
研发费用		190,621,082.17	200,722,876.76
财务费用		2,765,588.02	-89,943.94
其中：利息费用		19,491,908.14	11,618,812.31
利息收入		19,994,369.55	17,153,457.58
加：其他收益		60,408,303.78	58,505,495.78
投资收益（损失以“—”号填列）	十七) 5	17,627,106.47	21,932,726.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,229,161.15	18,144,707.04
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		89,162.22	-938,360.48
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-20,203,170.33	19,431,997.71
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-19,243,987.15	-31,287,477.14
资产处置收益（损失以“—”号填列）		166,891.66	55,304.28
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		471,399,103.04	223,560,975.28
加：营业外收入		445,160.33	210,971.36
减：营业外支出		13,928.82	276,347.35
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		471,830,334.55	223,495,599.29
减：所得税费用		70,556,358.55	1,566,433.69
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		401,273,976.00	221,929,165.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		401,273,976.00	221,929,165.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		401,273,976.00	221,929,165.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2024 年半年度

单位：元

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,772,857,626.05	3,914,995,988.92
收到的税费返还		420,590,922.99	290,061,723.80
收到其他与经营活动有关的现金	五) 62	108,086,830.27	103,858,976.75
经营活动现金流入小计		5,301,535,379.31	4,308,916,689.47
购买商品、接受劳务支付的现金		4,100,091,661.64	3,543,968,346.31
支付给职工以及为职工支付的现金		475,023,559.73	461,745,570.94
支付的各项税费		200,869,987.70	159,191,688.18
支付其他与经营活动有关的现金	五) 62	295,219,247.26	229,127,959.13
经营活动现金流出小计		5,071,204,456.33	4,394,033,564.56
经营活动产生的现金流量净额		230,330,922.98	-85,116,875.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	240,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,277,920.77	3,790,027.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		234,235.24	52,674,315.20
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		203,512,156.01	296,464,342.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,125,344.51	23,701,723.56
投资支付的现金		50,000,000.00	80,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		70,125,344.51	103,701,723.56
投资活动产生的现金流量净额		133,386,811.50	192,762,619.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		310,000,000.00	260,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五) 62	2,546,728,404.75	1,009,344,498.34
筹资活动现金流入小计		2,856,728,404.75	1,269,344,498.34
偿还债务支付的现金		318,000,000.00	361,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		238,064,993.70	125,857,652.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五) 62	2,507,972,851.33	1,183,611,077.81
筹资活动现金流出小计		3,064,037,845.03	1,670,918,730.26
筹资活动产生的现金流量净额		-207,309,440.28	-401,574,231.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,360,658.56	187,775.14
五、现金及现金等价物净增加额		169,768,952.76	-293,740,712.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,612,511,612.77	1,632,557,945.03
六、期末现金及现金等价物余额		1,782,280,565.53	1,338,817,232.20

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

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2024 年半年度

单位：元

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,280,641,716.36	3,775,372,729.34
收到的税费返还		38,238,705.18	49,790,579.68
收到其他与经营活动有关的现金		57,345,824.93	43,003,167.02
经营活动现金流入小计		3,376,226,246.47	3,868,166,476.04
购买商品、接受劳务支付的现金		3,839,593,162.90	3,212,438,342.72
支付给职工以及为职工支付的现金		346,873,674.31	324,796,807.01
支付的各项税费		123,333,859.55	69,496,840.89
支付其他与经营活动有关的现金		68,411,743.87	139,333,919.74
经营活动现金流出小计		4,378,212,440.63	3,746,065,910.36
经营活动产生的现金流量净额		-1,001,986,194.16	122,100,565.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	240,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,277,920.77	3,790,027.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,535.24	6,449.60
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		203,305,456.01	243,796,477.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,653,490.13	21,298,846.70
投资支付的现金		50,000,000.00	80,000,000.00
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		66,653,490.13	101,298,846.70
投资活动产生的现金流量净额		136,651,965.88	142,497,630.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,000,000.00	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,938,936,333.73	899,795,519.48
筹资活动现金流入小计		2,238,936,333.73	1,149,795,519.48
偿还债务支付的现金		300,000,000.00	351,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		236,146,703.43	123,517,895.45
支付其他与筹资活动有关的现金		1,257,803,628.76	941,905,992.15
筹资活动现金流出小计		1,793,950,332.19	1,416,873,887.60
筹资活动产生的现金流量净额		444,986,001.54	-267,078,368.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-420,348,226.74	-2,480,172.14
加：期初现金及现金等价物余额		1,377,960,997.54	1,062,798,796.76
六、期末现金及现金等价物余额		957,612,770.80	1,060,318,624.62

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

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2024 年半年度

单位：元

项目	2024 年半年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	小计		
一、上年期末余额	1,500,855,412.00	1,547,557,131.41	27,774,450.00	-55,605,391.72	20,130,032.42	415,806,208.86	2,170,027,456.73		5,570,996,399.70	291,808,934.87	5,862,805,334.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,500,855,412.00	1,547,557,131.41	27,774,450.00	-55,605,391.72	20,130,032.42	415,806,208.86	2,170,027,456.73		5,570,996,399.70	291,808,934.87	5,862,805,334.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-528,000.00	1,346,585.64	-13,887,225.00	-341,159.78	2,660,619.12		193,420,288.60		210,445,558.58	2,729,841.37	213,175,399.95
（一）综合收益总额				-341,159.78			418,469,400.40		418,128,240.62	2,112,993.90	420,241,234.52
（二）所有者投入和减少资本	-528,000.00	1,346,585.64	-13,887,225.00						14,705,810.64		14,705,810.64
1. 所有者投入的普通股	-528,000.00	12,789,645.00	-13,887,225.00						26,148,870.00		26,148,870.00
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		-11,443,059.36							-11,443,059.36		-11,443,059.36
4. 其他											
（三）利润分配							-225,049,111.80		-225,049,111.80		-225,049,111.80
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配							-225,049,111.80		-225,049,111.80		-225,049,111.80
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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					2,660,619.12				2,660,619.12	616,847.47	3,277,466.59
1. 本期提取					10,497,806.56				10,497,806.56	1,172,703.84	11,670,510.40
2. 本期使用					7,837,187.44				7,837,187.44	555,856.37	8,393,043.81
（六）其他											
四、本期期末余额	1,500,327,412.00	1,548,903,717.05	13,887,225.00	-55,946,551.50	22,790,651.54	415,806,208.86	2,363,447,745.33		5,781,441,958.28	294,538,776.24	6,075,980,734.52

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

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2023 半年度

单位：元

项目	2023 年半年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	小计		
一、上年期末余额	1,501,253,212.00	1,538,949,854.57	43,005,600.00	-56,182,837.62	16,446,105.21	415,806,208.86	1,518,619,823.15		4,891,886,766.17	287,507,331.85	5,179,394,098.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,501,253,212.00	1,538,949,854.57	43,005,600.00	-56,182,837.62	16,446,105.21	415,806,208.86	1,518,619,823.15		4,891,886,766.17	287,507,331.85	5,179,394,098.02
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-397,800.00	3,817,735.12	-720,018.00	138,843.88	3,144,750.62		188,099,593.12		195,523,140.74	3,059,223.10	198,582,363.84
（一）综合收益总额				138,843.88			302,164,604.42		302,303,448.30	2,294,735.64	304,598,183.94
（二）所有者投入和减少资本	-397,800.00	3,817,735.12	-720,018.00						4,139,953.12		4,139,953.12
1. 所有者投入的普通股	-397,800.00	-322,218.00	-720,018.00								
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		4,139,953.12							4,139,953.12		4,139,953.12
4. 其他											
（三）利润分配							-114,065,011.30		-114,065,011.30		-114,065,011.30
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配							-114,065,011.30		-114,065,011.30		-114,065,011.30
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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					3,144,750.62				3,144,750.62	764,487.46	3,909,238.08
1. 本期提取					8,107,655.36				8,107,655.36	1,200,737.12	9,308,392.48
2. 本期使用					4,962,904.74				4,962,904.74	436,249.66	5,399,154.40
（六）其他											
四、本期期末余额	1,500,855,412.00	1,542,767,589.69	42,285,582.00	-56,043,993.74	19,590,855.83	415,806,208.86	1,706,719,416.27		5,087,409,906.91	290,566,554.95	5,377,976,461.86

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

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2024 半年度

单位：元

项目	2024 年半年度								
	股本	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
一、上年期末余额	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、本年期初余额	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、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-528,000.00	1,346,585.64	-13,887,225.00		151,787.41		176,224,864.20		191,082,462.25
（一）综合收益总额							401,273,976.00		401,273,976.00
（二）所有者投入和减少资本	-528,000.00	1,346,585.64	-13,887,225.00						14,705,810.64
1. 所有者投入的普通股	-528,000.00	12,789,645.00	-13,887,225.00						26,148,870.00
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		-11,443,059.36							-11,443,059.36
4. 其他									
（三）利润分配							-225,049,111.80		-225,049,111.80
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配							-225,049,111.80		-225,049,111.80
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
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					151,787.41				151,787.41
1. 本期提取					6,282,650.31				6,282,650.31
2. 本期使用					6,130,862.90				6,130,862.90
（六）其他									
四、本期期末余额	1,500,327,412.00	1,463,411,711.53	13,887,225.00		7,689,703.20	396,905,952.15	3,074,288,452.38		6,428,736,006.26

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

编制单位：山推工程机械股份有限公司

2023 半年度

单位：元

项目	2023 年半年度								
	股本	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
一、上年期末余额	1,501,253,212.00	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、本年期初余额	1,501,253,212.00	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、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-397,800.00	3,817,735.12	-720,018.00		1,262,960.65		107,864,154.30		113,267,068.07
（一）综合收益总额							221,929,165.60		221,929,165.60
（二）所有者投入和减少资本	-397,800.00	3,817,735.12	-720,018.00						4,139,953.12
1. 所有者投入的普通股	-397,800.00	-322,218.00	-720,018.00						
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		4,139,953.12							4,139,953.12
4. 其他									
（三）利润分配							-114,065,011.30		-114,065,011.30
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配							-114,065,011.30		-114,065,011.30
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
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					1,262,960.65				1,262,960.65
1. 本期提取					4,263,621.39				4,263,621.39
2. 本期使用					3,000,660.74				3,000,660.74
（六）其他									
四、本期期末余额	1,500,855,412.00	1,457,275,584.17	42,285,582.00		8,205,256.76	396,905,952.15	2,464,640,722.26		5,785,597,345.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：