

关于山推工程机械股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审核报告  
上会师报字(2024)第 2162 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山推工程机械股份有限公司  
2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的  
专项审核报告

上会师报字(2024)第 2162 号

山推工程机械股份有限公司全体股东:

我们接受委托,依据《中国注册会计师执业准则》审计了山推工程机械股份有限公司(以下简称“山推股份”或“贵公司”)2023 年度的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表及财务报表附注,并于 2024 年 3 月 25 日出具了审计报告(报告书编号为:上会师报字(2024)第 2160 号)。在此基础上,我们审核了后附的贵公司管理层编制的“山推工程机械股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表”(以下简称“汇总表”)。

贵公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《上市公司监管指引第 8 号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》的规定,编制后附的汇总表,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在执行审核工作的基础上对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵循中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作作为发表审核意见提供了合理的基础。



# 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们认为，贵公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》的规定，如实反映了贵公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表所载资料与贵公司 2023 年度已审的会计报表及相关资料的内容在所有重大方面未发现不一致。

为了更好的理解 2023 年度山推股份的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，专项审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项报告仅供山推股份向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送 2023 年度年报披露之用，不得用作其他目的。

附件：山推股份 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

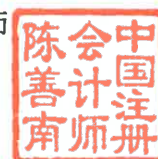
中国注册会计师

张利法



中国注册会计师

陈善南



二〇二四年三月二十五日

附件:

山推工程机械股份有限公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位:人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的 会计科目	2023年期初占用 资金余额	2023年度占用属 于发生金额 (不含利息)	2023年度往来资 金的利息(如有)	2023年度偿还属 于发生金额	2023期末占用资 金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人 及其附属企业	无	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前控股股东、实际控制人 及其附属企业	无	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他关联方及其附属企业	无	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计										
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的 会计科目	2023年期初往来 资金余额	2023年度往来属 于发生金额 (不含利息)	2023年度往来资 金的利息(如有)	2023年度偿还属 于发生金额	2023年末往来 资金余额	往来形成原因	往来性质 (经营性 往来、非经营 性往来)
控股股东、实际控制人 及其附属企业	山推工程机械股份有限公司	同属母公司	应收账款	7,245.51	23,765.00	-	31,010.51	-	销售货物	经营性往来
	山推工程机械股份有限公司	同属母公司	其他应收款	-	435.62	-	282.42	153.20	往来款	经营性往来
	陕西重汽汽车有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	4.00	-	-	4.00	采购货物	经营性往来
	临沂山推工程机械股份有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	154,756.05	-	154,691.29	64.76	采购货物	经营性往来
	潍柴动力股份有限公司	母公司附属企业	预付款项	1,156.34	48,802.16	-	48,895.59	1,062.91	采购货物	经营性往来
	潍柴(扬州)特种车有限公司	母公司附属企业	预付款项	2,127.08	1,490.00	-	3,617.08	-	采购货物	经营性往来
	凯傲宝通(江苏)叉车有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	1,521.23	-	-	5.32	采购货物	经营性往来
	雷沃重工集团有限公司	母公司附属企业	应收账款	9,721.11	37,448.44	-	36,352.51	10,817.04	销售货物	经营性往来
	山东潍柴进出口有限公司	母公司附属企业	应收账款	480.37	2,894.52	-	1,894.35	1,446.54	销售货物	经营性往来
	潍柴液压传动有限公司	母公司附属企业	应收账款	-	138.17	-	119.67	18.50	销售货物	经营性往来
	潍柴源压传动有限公司	母公司附属企业	应收账款	-	13,387.16	-	12,626.82	760.34	采购货物	经营性往来
	山推融资租赁有限公司	同属母公司	预付款项	-	4,198.40	-	665.16	3,533.23	销售货物	经营性往来
	中国重汽集团氢能汽车创新中心有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	40.00	-	-	40.00	采购货物	经营性往来
	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	母公司附属企业	预付款项	308.63	488.00	-	704.44	92.19	采购货物	经营性往来
	中国重汽集团济南特种车有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	713.15	-	612.15	101.00	采购货物	经营性往来
	中国重汽集团国际有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	5,129.88	-	3,251.71	1,878.17	销售货物	经营性往来
	中国重汽集团国际有限公司	母公司附属企业	预付款项	50.00	14,466.85	-	14,516.85	-	采购货物	经营性往来
	山东重工印度有限公司	母公司附属企业	应收账款	4.49	-	-	4.49	-	销售货物	经营性往来
	雷沃重工集团有限公司	母公司附属企业	预付款项	38.50	9,284.04	-	9,322.54	-	采购货物	经营性往来
	潍柴高毅技工学校	母公司附属企业	预付款项	1.51	5.58	-	1.51	5.58	采购服务	经营性往来
山东潍柴雷沃国际贸易有限公司	母公司附属企业	预付款项	9.04	76.61	-	85.66	-	采购货物	经营性往来	
WEICHA(TAMERICACORP	母公司附属企业	其他应收款	1.02	-	-	-	1.02	租金押金	经营性往来	
林德(中国)叉车有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	4,103.58	-	3,938.64	164.94	采购货物	经营性往来	
山东重工集团财务有限公司	母公司附属企业	银行存款	129,962.84	3,714,349.11	-	3,683,248.36	161,063.58	存款及利息	经营性往来	
无										
上市公司的子公司 及其附属企业										
其他关联方及其附属企业	山东锐德机械有限公司	参股公司	预付款项	4,306.90	15,239.81	-	16,657.13	2,889.57	采购货物	经营性往来
	山推抚顺机械有限公司	参股公司	其他应收款	22,024.67	-	-	22,024.67	-	往来款	经营性往来
	SOMTHON GHANA COMPANY LIMITED	参股公司	其他应收款	123.38	-	-	123.38	-	往来款	经营性往来
	四川西推山推物流有限公司	参股公司	应收账款	412.44	-	-	398.44	14.00	销售货物	经营性往来
总计				177,973.81	4,052,703.35	-	4,024,539.13	206,138.03		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

上会山东分所

事务所  
CPAs

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

2021年12月13日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

~~山东分所~~ 上会济南分所  
CPAs

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

2021年12月12日  
/y /m /d

姓名 Full name	张利法
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1987-08-14
工作单位 Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No.	370724188708143613



年度检验登记 2019年  
Annual Renewal Registration

注册会计师  
注册会计师  
年检合格专用章

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this receipt.

证书编号:  
No. of Certificate: 01040067

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 山东分所

发证日期:  
Date of Issuance: 2019年12月10日

2019年03月10日



本复印件已审核与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

大信山东分所

事务所  
CPAs

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

2021年 12月 13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上海济南分所

事务所  
CPAs

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

2021年 12月 13日

姓名 Full name 陈普南  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1991-07-12  
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
身份证号码 Identity card No. 1122199107120316



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格

This certificate is valid for another year after this re-examination

注册会计师  
年检合格专用章

证书编号:  
No. of Certificate

110101410925

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2021 05



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

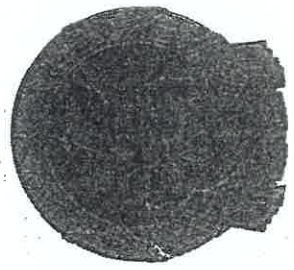
# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



注册会计师: 张晓荣

本复印件已审核与原件一致

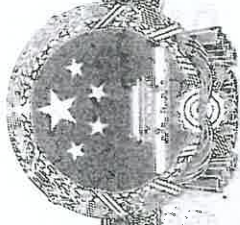
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

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

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



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体更多可体  
扫描了能更快捷  
份码各来息、用  
记、监管信应用服务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨强, 江燕

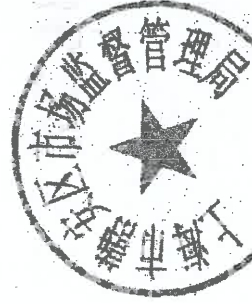
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致