


# 山重建机有限公司

## 审计报告

和信专字(2024)第000409号

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	4-7
2、合并及公司利润表	8-9
3、合并及公司现金流量表	10-11
4、合并及公司所有者权益变动表	12-15
5、财务报表附注	16-89

 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年十一月六日

# 审计报告

和信专字(2024)第000409号

临沂山重工程机械有限公司、山推工程机械股份有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了山重建机有限公司（以下简称“山重建机公司”）财务报表，包括2023年12月31日和2024年9月30日的合并及公司资产负债表，2023年度和2024年1-9月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以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山重建机公司2023年12月31日和2024年9月30日的合并及公司的财务状况以及2023年度和2024年1-9月的合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

山重建机公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务



报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督山重建机公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审



计证据，就可能对山重建机公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山重建机公司不能持续经营。

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

(六) 就山重建机有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

和信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年11月6日







## 合并资产负债表

编制单位：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	825,214,837.53	523,178,377.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	-	85,113,792.75
应收账款	五、3	574,213,753.56	230,300,014.93
应收款项融资	五、4	73,794,618.38	26,808,493.49
预付款项	五、5	72,440,039.86	88,462,941.81
其他应收款	五、6	120,194,881.98	86,336,367.61
存货	五、7	658,260,498.38	611,314,894.34
合同资产	五、8	3,309,948.44	1,991,749.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	88,732,225.80	102,594,144.29
其他流动资产	五、10	8,715,699.26	17,063,900.33
<b>流动资产合计</b>		<b>2,424,876,503.19</b>	<b>1,773,164,677.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	16,016,292.03	33,627,419.59
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	421,537,964.88	436,902,073.10
在建工程	五、13	14,740,192.96	11,286,508.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	4,711,108.94	
无形资产	五、15	118,712,232.79	<b>113,871,206.05</b>
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	1,902,873.09	2,024,944.91
递延所得税资产	五、17	22,125,223.19	12,426,454.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>599,745,887.88</b>	<b>610,138,606.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,024,622,391.07</b>	<b>2,383,303,284.07</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

编制单位：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	60,541,591.67	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	720,179,931.00	504,211,657.41
应付账款	五、21	792,235,122.18	560,568,656.24
预收款项			
合同负债	五、22	25,066,017.35	21,782,490.73
应付职工薪酬	五、23	32,617,900.88	26,194,330.55
应交税费	五、24	23,707,572.44	17,958,995.19
其他应付款	五、25	370,443,474.46	80,743,813.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	50,749,734.75	303,274,204.73
其他流动负债	五、27	3,258,582.26	3,338,484.03
<b>流动负债合计</b>		<b>2,078,799,926.99</b>	<b>1,518,072,632.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、28	5,590,000.00	25,658,390.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	2,874,891.91	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、30	11,050,677.73	5,925,577.32
预计负债	五、31	116,057,504.90	100,077,692.16
递延收益	五、32	70,301,519.56	71,766,748.45
递延所得税负债	五、17	957,497.85	-
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>206,832,091.95</b>	<b>203,428,408.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,285,632,018.94</b>	<b>1,721,501,041.39</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、33	755,597,146.00	755,597,146.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	93,243,986.59	93,243,986.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、35	16,101,856.48	13,968,722.12
盈余公积	五、36	17,858,560.43	17,858,560.43
未分配利润	五、37	-143,811,177.37	-218,866,172.46
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>738,990,372.13</b>	<b>661,802,242.68</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>738,990,372.13</b>	<b>661,802,242.68</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,024,622,391.07</b>	<b>2,383,303,284.07</b>

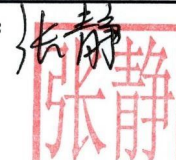
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

编制单位：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,407,871.81	650,782.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	384,787,606.72	154,815,669.22
应收款项融资		15,020,069.00	
预付款项		49,541,125.90	68,291,737.76
其他应收款	十三、2	48,000.00	149,895.60
存货		382,523,816.17	379,795,995.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	679,149.64
<b>流动资产合计</b>		<b>836,328,489.60</b>	<b>604,383,230.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	1,480,982,000.00	1,480,982,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		213,449,613.72	220,603,583.47
在建工程		2,898,839.61	9,187,189.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		881,117.54	
无形资产		76,030,015.45	70,133,524.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		366,731.92	503,333.56
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,774,608,318.24</b>	<b>1,781,409,630.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,610,936,807.84</b>	<b>2,385,792,861.46</b>

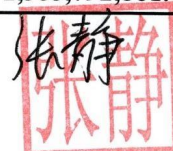
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		457,565,398.63	357,007,554.38
预收款项			
合同负债		694,681.20	192,221.15
应付职工薪酬		19,984,444.40	14,467,212.39
应交税费		7,752,166.68	7,276,507.73
其他应付款		1,080,121,983.66	1,058,244,084.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		185,579.50	
其他流动负债		90,308.56	24,988.75
<b>流动负债合计</b>		<b>1,566,394,562.63</b>	<b>1,437,212,568.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		647,978.82	
长期应付款			
长期应付职工薪酬		11,050,677.73	5,925,577.32
预计负债		77,330,726.80	84,113,464.42
递延收益		55,801,518.28	56,966,747.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>144,830,901.63</b>	<b>147,005,788.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,711,225,464.26</b>	<b>1,584,218,357.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		755,597,146.00	755,597,146.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,624,244.99	4,729,452.45
盈余公积		17,858,560.43	17,858,560.43
未分配利润		119,631,392.16	23,389,344.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>899,711,343.58</b>	<b>801,574,503.54</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,610,936,807.84</b>	<b>2,385,792,861.46</b>

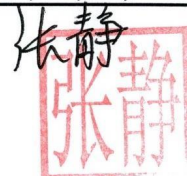
法定代表人：



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：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、营业总收入	五、38	2,426,295,920.98	2,409,349,074.77
其中：营业收入		2,426,295,920.98	2,409,349,074.77
二、营业总成本		2,314,918,313.78	2,364,585,097.52
其中：营业成本	五、38	2,038,340,375.99	2,057,169,897.66
税金及附加	五、39	12,711,254.08	13,487,145.59
销售费用	五、40	100,408,574.77	95,750,666.28
管理费用	五、41	60,485,954.35	65,106,633.78
研发费用	五、42	99,049,033.11	100,608,427.38
财务费用	五、43	3,923,121.48	32,462,326.83
其中：利息费用		13,175,260.95	43,334,583.22
利息收入		9,847,211.88	10,168,994.94
加：其他收益	五、44	19,850,248.64	2,848,093.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-33,048,677.22	4,367,708.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-7,196,588.80	-2,759,397.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-	130,010.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>90,982,589.82</b>	<b>49,350,392.55</b>
加：营业外收入	五、48	483,500.48	1,125,741.36
减：营业外支出	五、49	5,615,206.64	87,087.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>85,850,883.66</b>	<b>50,389,046.26</b>
减：所得税费用	五、50	10,795,888.57	7,160,053.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>75,054,995.09</b>	<b>43,228,992.84</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润		75,054,995.09	43,228,992.84
2、终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润		75,054,995.09	43,228,992.84
2、少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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			
（二）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		<b>75,054,995.09</b>	<b>43,228,992.84</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>75,054,995.09</b>	<b>43,228,992.84</b>
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

  
张强  
3713310099641

主管会计工作负责人：

  
徐春

会计机构负责人：

  
张静



# 母公司利润表

编制单位：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、营业收入	十三、4	1,572,350,558.44	1,528,611,354.38
减：营业成本	十三、4	1,340,709,212.67	1,335,243,615.17
税金及附加		4,287,362.52	5,020,547.53
销售费用		34,371,096.58	30,566,153.63
管理费用		49,530,806.02	51,507,305.12
研发费用		93,272,581.51	82,903,615.22
财务费用		17,639,102.41	29,198,976.26
其中：利息费用		39,282,264.13	35,635,033.95
利息收入		22,159,677.03	16,032.14
加：其他收益		19,494,112.06	2,318,601.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		48,963,067.16	8,013,159.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,015,495.71	-2,564,438.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	130,010.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,982,080.24	2,068,474.97
加：营业外收入		321,914.19	976,414.47
减：营业外支出		61,946.93	9,178.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,242,047.50	3,035,710.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,242,047.50	3,035,710.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		96,242,047.50	3,035,710.83
（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			
（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		96,242,047.50	3,035,710.83

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：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-9月	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,405,712,073.08	1,823,736,872.38
收到的税费返还			39,411,678.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	41,337,072.30	10,086,184.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,447,049,145.38</b>	<b>1,873,234,735.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,151,543,112.58	1,429,708,763.95
支付给职工以及为职工支付的现金		154,549,705.98	162,642,750.67
支付的各项税费		72,073,328.42	78,284,241.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	69,845,074.93	62,629,674.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,448,011,221.91</b>	<b>1,733,265,431.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-962,076.53</b>	<b>139,969,303.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		317,492.00	251,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>317,492.00</b>	<b>251,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,528,382.95	6,243,721.55
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,528,382.95</b>	<b>6,243,721.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,210,890.95</b>	<b>-5,992,721.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		344,000,000.00	35,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>344,000,000.00</b>	<b>35,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		329,125,000.00	94,005,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,124,798.58	45,823,435.57
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	1,172,192.20	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>343,421,990.78</b>	<b>139,828,435.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>578,009.22</b>	<b>-104,828,435.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-0.86	-1,005.41
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-8,594,959.12</b>	<b>29,147,141.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		103,349,359.62	74,202,218.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>94,754,400.50</b>	<b>103,349,359.62</b>

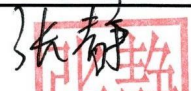

法定代表人：

  
  
 3713310099641

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：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-9月	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		699,995,100.72	720,700,313.12
收到的税费返还		-	30,237,125.53
收到其他与经营活动有关的现金		31,116,412.17	3,583,535.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>731,111,512.89</b>	<b>754,520,973.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		526,217,002.85	547,201,847.92
支付给职工以及为职工支付的现金		123,008,145.12	126,528,047.07
支付的各项税费		19,780,390.70	8,949,852.45
支付其他与经营活动有关的现金		58,859,765.66	33,457,776.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>727,865,304.33</b>	<b>716,137,524.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,246,208.56</b>	<b>38,383,449.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		160,600.50	251,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>160,600.50</b>	<b>251,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,424,148.27	4,486,722.22
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,424,148.27</b>	<b>4,486,722.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,263,547.77</b>	<b>-4,235,722.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>20,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		-	20,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	35,894,757.24
支付其他与筹资活动有关的现金		122,302.20	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>122,302.20</b>	<b>55,994,757.24</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-122,302.20</b>	<b>-35,994,757.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-0.23
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-139,641.41	-1,847,029.98
加：期初现金及现金等价物余额		142,989.07	1,990,019.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>3,347.66</b>	<b>142,989.07</b>

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：山重建机有限公司

2024年1-9月

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益									
一、上年期末余额	755,597,146.00	-	93,243,986.59	-	13,968,722.12	17,858,560.43	-	-	-	-	-	-	661,802,242.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	755,597,146.00		93,243,986.59		13,968,722.12	17,858,560.43							661,802,242.68
三、本期增减变动金额	-				2,133,134.36								77,188,129.45
(一) 综合收益总额													75,054,995.09
(二) 所有者投入和减少资本													-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
(三) 利润分配													-
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													-
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													-
(五) 专项储备													-
1. 本期提取					2,133,134.36								2,133,134.36
2. 本期使用					4,914,665.56								4,914,665.56
(六) 其他					2,781,531.20								2,781,531.20
四、本期末余额	755,597,146.00		93,243,986.59		16,101,856.48	17,858,560.43					-143,811,177.37		738,990,372.13

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

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年期末余额	1,781,714,439.69		1,579,225,986.59			9,463,632.02	17,858,560.43		-4,450,122,233.04		-1,061,859,614.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,781,714,439.69		1,579,225,986.59			9,463,632.02	17,858,560.43		-4,450,122,233.04		-1,061,859,614.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,026,117,293.69		-1,485,982,000.00			4,505,090.10			4,231,256,060.58		1,723,661,856.99
（一）综合收益总额									43,228,992.84		43,228,992.84
（二）所有者投入和减少资本	-1,026,117,293.69		-1,485,982,000.00						4,188,027,067.74		1,675,927,774.05
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他	-1,026,117,293.69		-1,485,982,000.00						4,188,027,067.74		1,675,927,774.05
（三）利润分配											
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											
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						4,505,090.10					4,505,090.10
1.本期提取						7,730,812.76					7,730,812.76
2.本期使用						3,225,722.66					3,225,722.66
（六）其他											
四、本期末余额	755,597,146.00		93,243,986.59			13,968,722.12	17,858,560.43		-218,866,172.46		661,802,242.68

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：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-9月						所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年期末余额	755,597,146.00	-	-	-	-	4,729,452.45	17,858,560.43	23,389,344.66	801,574,503.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	755,597,146.00	-	-	-	-	4,729,452.45	17,858,560.43	23,389,344.66	801,574,503.54
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	-	1,894,792.54	-	96,242,047.50	98,136,840.04
（一）综合收益总额								96,242,047.50	96,242,047.50
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
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						1,894,792.54	-	-	1,894,792.54
1. 本期提取						3,103,958.53			3,103,958.53
2. 本期使用						1,209,165.99			1,209,165.99
（六）其他									
四、本期末余额	755,597,146.00	-	-	-	-	6,624,244.99	17,858,560.43	119,631,392.16	899,711,343.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张静





# 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：山重建机有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度							所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	1,781,714,439.69				1,485,982,000.00			17,858,560.43	-4,167,673,433.91	-879,339,230.30
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,781,714,439.69				1,485,982,000.00			17,858,560.43	-4,167,673,433.91	-879,339,230.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,026,117,293.69				-1,485,982,000.00				4,191,062,778.57	1,680,913,733.84
（一）综合收益总额									3,035,710.83	3,035,710.83
（二）所有者投入和减少资本	-1,026,117,293.69				-1,485,982,000.00				4,188,027,067.74	1,675,927,774.05
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他	-1,026,117,293.69				-1,485,982,000.00				4,188,027,067.74	1,675,927,774.05
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
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. 本期提取									1,950,248.96	1,950,248.96
2. 本期使用									4,235,801.71	4,235,801.71
（六）其他									2,285,552.75	2,285,552.75
四、本期末余额	755,597,146.00							17,858,560.43	23,389,344.66	801,574,503.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
73310099641

  
即春

  
张奇

# 山重建机有限公司

## 2023 年至 2024 年 1-9 月份合并财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、基本情况

山重建机有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1999 年 3 月 2 日在临沂市工商局注册成立, 由山东临沂工程机械股份有限公司和山东临沂工程机械(集团)有限公司共同出资组建, 注册资金为 5,354.64 万元。其中: 山东临沂工程机械股份有限公司货币出资 500 万元、实物资产出资 4,011.8 万元、无形资产出资 305.2 万元, 占注册资本的 89.96%; 山东临沂工程机械(集团)有限公司货币出资 537.64 万元, 占注册资本的 10.04%; 出资在设立时已全部到位。公司设立时由山东临沂天成会计师事务所出具了(99)临会验字第 23 号的验资报告。

1999 年 12 月 30 日, 经山东同泰会计师事务所审验, 新增注册资本 5,407.72 万元全部由山东临沂工程机械股份有限公司缴付, 变更后的股权结构为山东临沂工程机械股份有限公司出资 10,224.72 万元, 占注册资本的 95%; 山东临沂工程机械(集团)有限公司出资 537.64 万元, 占注册资本的 5%。

2004 年 2 月 9 日, 公司名称变更为山东众友工程机械有限公司。

2004 年 3 月, 临沂工程机械股份有限公司将其持有的本公司 95%股权转让给深圳市南方香江集团有限公司。2004 年 3 月, 深圳市南方香江集团有限公司又将其持有的本公司 95%股权转让给山东工程机械集团有限公司。变更后的股权结构为山东工程机械集团有限公司出资 10,224.72 万元, 占注册资本的 95%; 山东临工机械(集团)有限公司出资 537.64 万元, 占注册资本的 5%。

2008 年 7 月 10 日, 经山东天元同泰会计师事务所有限责任公司审验, 山东临工机械(集团)有限公司将其所持有的山东众友的 5%的股权以 537.64 万元转让给山东工程机械集团有限公司, 同时本公司增加 7,409.08 万元注册资本。变更后的股权结构为山东工程机械集团有限公司出资 18,171.44 万元, 占注册资本的 100%。

2009 年 12 月, 山东工程机械集团有限公司国有出资及享有的权益无偿划入山东重工集团有限公司, 本公司成为山东重工集团有限公司的全资子公司。2010 年 3 月 16 日, 公司名称变更为山重建机有限公司。

2010 年 4 月 19 日, 经山东天元同泰会计师事务所有限责任公司审验, 新增注册资本 40,000 万元全部由山东重工集团有限公司缴付, 变更后的股权结构为山东重工集团有限公司出资 58,171.44 万元, 占注册资本的 100%。

2015 年 10 月 23 日, 经北京中企华君诚会计师事务所有限公司山东分所审验, 新增注册资本 10,000 万元全部由山东重工集团有限公司缴付, 变更后的股权结构为山东重工集团有限公司出资 68,171.44 万元, 占注册资本的 100%。

2022 年 3 月 14 日, 山东重工集团决定对山重建机有限公司增加注册资本 110,000.00 万元, 变

更后的股权结构为山东重工集团有限公司出资 178,171.44 万元，占注册资本的 100%。增资款于 2022 年 3 月 16 日认缴到位。

2023 年 11 月，本公司股东决议进行派生分立，本公司派生分立出临沂山重工程机械有限公司，本公司继续存续。分立前，本公司注册资本为 178,171.44 万元；分立后，本公司注册资本为 75,559.71 万元，新设立的临沂山重工程机械有限公司注册资本为 102,611.73 万元。上述分立事项本公司已于 2023 年 12 月 28 日完成工商登记。分立后两家子公司、主要业务仍归属本公司，两家子公司分别为山重建机（济宁）有限公司和临沂山重挖掘机有限公司。

2023 年 12 月 28 日，山东重工集团有限公司与临沂山重工程机械有限公司签订《股权无偿划转协议》，山东重工集团有限公司将所持山重建机有限公司的 100% 股权无偿划转给临沂山重工程机械有限公司。

本公司母公司为临沂山重工程机械有限公司，实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

公司统一社会信用代码为 91371300267113952D。

公司注册地：临沂经济技术开发区滨河东路 66 号。

公司组织形式：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。

法定代表人：李士振。

公司的业务性质和主要经营活动：工程机械、农业机械整机和配件及微电子产品的研究、制造、销售、租赁、维修；自营和代理商品与技术的进出口业务；液压油、润滑油的销售；挖掘机操作与维修培训；自有房屋租赁。（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）。

## 二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策、会计估计，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，本合并财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本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。因此本公司合并财务报表是在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日和2024年1-9月份的合并及公司财务状况以及2023年度和2024年1-9月份的合并及公司经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。



### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥1000 万元
重要的在建工程	金额≥500 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款/其他应付款	金额≥300 万元

### 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) 同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中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，本公司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。

## 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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### （3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### （4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。

### （5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费

用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### **(6) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### **②分步处置子公司**

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### **(7) 购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **(8) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **8、现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **9、外币业务和外币报表折算**

#### **(1) 外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **(2) 外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。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其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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：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金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 1) 本公司持有的债务工具：

##### 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### 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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 本公司的权益工具投资：

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，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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他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。

## (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有

在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### **（4）金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且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；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的控制。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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将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。

#### **（5）金融负债的终止确认**

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。



金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### **（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### **（8）金融资产减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二

阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司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。

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收账款组合
应收账款组合2	应收关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	其他应收账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
------------------	-----------

对于划分为组合的应收款项融资，本公司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。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1	未到期质保金
合同资产组合2	应收关联方

对于划分为组合的合同资产，本公司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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

f、长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1	应收分期收款销售商品
长期应收款组合 2	应收其他款项

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的分期销售长期应收款，本公司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。对于其他长期应收款，本公司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信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1-2 年	15.00%	15.00%
2-3 年	30.00%	30.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即

便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或

逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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。

#### ⑥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。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。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### （2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取实际成本法确定其发出的实际成本。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销

### （5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可

变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 13、长期股权投资

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。

### （1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本。

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本

为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司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。

本公司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，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）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

□公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。



权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- 与被投资单位之间发生重要交易。
- 向被投资单位派出管理人员。
- 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **(6) 长期股权投资处置**

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### **14、投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

本公司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。

#### **(2) 采用成本模式核算政策**

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、持有并准备增值后转让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。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

### **15、固定资产**

#### **(1) 固定资产确认条件和计量**

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部

分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等；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。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-25	5	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50 -19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00 -31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00 -31.67

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 16、在建工程

### （1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

- ①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；
- ②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；

③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；

④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。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## **17、借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则**

本公司借款费用，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。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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### **(2) 资本化金额计算方法**

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

当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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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占用一般借款按照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一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法

确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 18、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	法定使用权	直线法	
计算机软件	4-10 年	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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，能证明其有用性；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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 19、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

## 20、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，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期

薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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**

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（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。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### **(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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **22、预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本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。

### **(2) 预计负债的计量方法**

本公司预计负债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。

本公司于资产负债表日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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、收入

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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控制权时确认收入。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司主要从事挖掘机及配件的研发、生产和销售，公司根据合同约定将产品送达至客户或客户指定地点，客户已接收该商品时确认收入。

## 24、政府补助

### (1) 政府补助类型

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），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对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，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司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，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司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) 本公司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。本公司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。

## 26、租赁

租赁是指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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

#### ①初始计量

在租赁期开始日，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，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

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。

对于租赁负债，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。

③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，本集团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。

#### ④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，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### (2) 本公司作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

#### ①执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”，执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### ②执行《企业会计准则应用指南汇编 2024》对本公司的影响

2024 年 3 月，财政部发布《企业会计准则应用指南汇编 2024》，对《企业会计准则第 13 号—或有事项》因保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“营业成本”。该会计政策变更对 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日止期间合并财务报表影响金额为 53,418,303.92 元，对母公司财务报表影响金额为 21,092,577.95 元。

根据《企业会计准则应用指南汇编 2024》规定，本公司对 2023 年合并财务报表及母公司财务报表的相关项目进行了追溯调整。本公司执行该规定，对 2023 年合并利润表和母公司利润表各项目的影响汇总如下：

合并利润表项目	变更前 2023 年发生额	影响金额	变更后 2023 年发生额
营业成本	2,026,093,351.89	31,076,545.77	2,057,169,897.66
销售费用	126,827,212.05	-31,076,545.77	95,750,666.28
母公司利润表项目	变更前 2023 年发生额	影响金额	变更后 2023 年发生额
营业成本	1,315,104,497.54	20,139,117.63	1,335,243,615.17
销售费用	50,705,271.26	-20,139,117.63	30,566,153.63

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期内无重要会计估计变更。

**四、税项****1、主要税种及税率：**

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除购进货物及劳务进项税额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴纳增值税额	7%
教育费附加	应缴纳增值税额	3%
地方教育费附加	应缴纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

**本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况**

纳税主体名称	企业所得税税率
山重建机（济宁）有限公司	25%
临沂山重挖掘机有限公司	25%

**2、税收优惠**

本公司于 2011 年通过高新技术企业认定，2023 年本公司继续通过高新技术企业复审认定，自 2023 年至 2025 年享受 15% 企业所得税税收优惠。

本公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

**五、合并财务报表主要项目注释****1、货币资金**

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	10,861.41	10,826.48
银行存款	99,144,983.66	103,843,251.58
其他货币资金	726,058,992.46	419,324,299.75
合计	825,214,837.53	523,178,377.81
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	730,460,437.03	419,829,018.19

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细：

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	726,058,992.46	419,324,299.75
冻结银行存款	4,401,444.57	504,718.44

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
合计	730,460,437.03	419,829,018.19

## 2、应收票据

### 应收票据分类列示

种类	2024年9月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票		85,113,792.75
合计		85,113,792.75

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内（含1年）	596,898,196.39	232,459,487.78
1至2年	5,759,039.72	3,594,368.90
2至3年	3,145,664.90	8,331,757.59
3至4年	7,765,228.41	1,076,095.33
4至5年	451,262.16	190,050.00
5年以上	3,688,274.92	3,727,908.32
合计	617,707,666.50	249,379,667.92
坏账准备	43,493,912.94	19,079,652.99
账面价值	574,213,753.56	230,300,014.93

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年9月30日				
	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的应收账款	7,505,779.95	1.22	7,505,779.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	610,201,886.55	98.78	35,988,132.99	5.90	574,213,753.56
其中：应收组合1账龄组合	610,201,886.55	98.79	35,988,132.99	5.90	574,213,753.56
合计	617,707,666.50	100.00	43,493,912.94	7.04	574,213,753.56

续表

类别	2023年12月31日				
	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的应收账款					

类别	2023年12月31日				
	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的应收账款	249,379,667.92	100.00	19,079,652.99	7.65	230,300,014.93
其中：应收组合1账龄组合	249,379,667.92	100.00	19,079,652.99	7.65	230,300,014.93
合计	249,379,667.92	100.00	19,079,652.99	7.65	230,300,014.93

## 按账龄组合计提坏账准备：

名称	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	596,898,196.39	29,844,909.46	5.00
1—2年	5,746,745.72	862,011.86	15.00
2—3年	2,383,883.30	715,164.99	30.00
3—4年	1,033,524.06	516,762.03	50.00
4—5年	451,262.16	361,009.73	80.00
5年以上	3,688,274.92	3,688,274.92	100.00
合计	610,201,886.55	35,988,132.99	5.90

## 续表

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	232,459,487.78	11,622,974.38	5.00
1—2年	3,594,368.90	539,155.34	15.00
2—3年	8,331,757.59	2,499,527.28	30.00
3—4年	1,076,095.33	538,047.67	50.00
4—5年	190,050.00	152,040.00	80.00
5年以上	3,727,908.32	3,727,908.32	100.00
合计	249,379,667.92	19,079,652.99	7.65

## (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：

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年9月30日
		计提	转入单项	其他	
单项计提		3,909,549.20	3,596,230.75		7,505,779.95
组合计提	19,079,652.99	20,504,710.75	-3,596,230.75		35,988,132.99
合计	19,079,652.99	24,414,259.95			43,493,912.94

续表

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回	分立转出	
单项计提	1,890,714,998.52		12,649,192.46	1,878,065,806.06	
组合计提	84,111,426.26	9,627,833.66	1,486,550.67	73,173,056.26	19,079,652.99
合计	1,974,826,424.78	9,627,833.66	14,135,743.13	1,951,238,862.32	19,079,652.99

## (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(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
山东山推工程机械进出口有限公司	208,843,393.47		208,843,393.47	33.62	10,442,169.67
山东山推智慧工程科技有限公司	239,466,109.46		239,466,109.46	38.55	12,104,131.97
山西山重盛泰工程机械有限公司	73,668,606.79		73,668,606.79	11.86	3,683,430.34
唐山市沃晋工程机械销售有限责任公司	21,075,221.78		21,075,221.78	3.39	1,053,761.09
山东京成富源工程机械有限公司	17,949,848.51		17,949,848.51	2.89	897,492.43
合计	561,003,180.01		561,003,180.01	90.31	28,180,985.50

## 4、应收款项融资

## (1) 分类列示

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	73,794,618.38	26,808,493.49
合计	73,794,618.38	26,808,493.49

## (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,058,493,037.95	
合计	1,058,493,037.95	

注：由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，公司判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年9月30日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	72,440,039.86	100.00		72,440,039.86
合计	72,440,039.86	100.00		72,440,039.86

续表

账龄	2023年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	88,462,941.81	100.00		88,462,941.81
合计	88,462,941.81	100.00		88,462,941.81

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024年9月30日余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
鼎助贸易(上海)有限公司	11,005,628.15	15.19
川崎精密机械商贸(上海)有限公司	10,992,132.06	15.17
常州楚安东康国际贸易有限公司	9,937,705.55	13.72
久保田发动机(上海)有限公司	6,789,160.19	9.37
腾鹏供应链(山东)有限公司	5,271,778.20	7.28
合计	43,996,404.15	60.73

## 6、其他应收款

汇总列示：

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	120,194,881.98	86,336,367.61
合计	120,194,881.98	86,336,367.61

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	75,825,398.36	68,031,325.74
1至2年	37,258,393.52	18,589,717.00
2至3年	18,589,717.00	8,446,283.87



账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
3至4年	6,956,634.29	
4至5年		
5年以上		
合计	138,630,143.17	95,067,326.61
坏账准备	18,435,261.19	8,730,959.00
账面价值	120,194,881.98	86,336,367.61

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
保证金	138,300,072.37	93,020,871.63
往来款	280,070.80	1,033,578.98
备用金	50,000.00	1,010,000.00
其他		2,876.00
合计	138,630,143.17	95,067,326.61

## 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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	8,730,959.00			8,730,959.00
2024年1月1日余额在本期	—		—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,704,302.19			9,704,302.19
本期收回				
分立转出				
2024年9月30日余额	18,435,261.19			18,435,261.19

## 续表

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)	
2023年1月1日余额	8,513,099.64		8,300,977.63	16,814,077.27
2023年1月1日余额在本期	—		—	—
--转入第二阶段				

--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段	33,152.40		-33,152.40
本期计提	184,706.96		184,706.96
本期收回			784,749.06
分立转出			7,483,076.17
2023年12月31日余额	8,730,959.00		8,730,959.00

## 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:

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年9月30日
		计提及收回	其他转入	其他转出	分立转出	
账龄组合	8,730,959.00	9,704,302.19				18,435,261.19
合计	8,730,959.00	9,704,302.19				18,435,261.19

续表

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提及收回	其他转入	其他转出	分立转出	
单项计提	8,300,977.63	-784,749.06		33,152.40	7,483,076.17	
账龄组合	8,513,099.64	184,706.96	33,152.40			8,730,959.00
合计	16,814,077.27	-600,042.10	33,152.40	33,152.40	7,483,076.17	8,730,959.00

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年9月30日余额	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
山重融资租赁有限公司	保证金	103,559,724.96	1年以内、1-2年	74.70	8,037,380.91
浙江中大元通融资租赁有限公司	保证金	33,930,727.41	1-2年、2-3年、3-4年	24.48	10,279,288.66
山东能源招标有限公司	保证金	470,000.00	1年以内	0.34	23,500.00
济宁山重新能源有限公司	往来款	184,070.80	1-2年	0.13	27,610.62
同心智行物流科技(济南)有限公司	保证金	165,758.00	1年以内	0.12	8,287.90
合计		138,310,281.17		99.77	18,376,068.09

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	2024年9月30日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	256,528,414.71	8,657,810.18	247,870,604.53
在产品	81,071,929.04	53,059.86	81,018,869.18
库存商品	329,619,682.42	248,657.75	329,371,024.67
合计	667,220,026.17	8,959,527.79	658,260,498.38

续表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	187,145,938.64	2,412,892.90	184,733,045.74
在产品	99,304,516.51		99,304,516.51
库存商品	328,355,681.36	1,078,349.27	327,277,332.09
合计	614,806,136.51	3,491,242.17	611,314,894.34

## (2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年9月30日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	2,412,892.90	6,843,666.04			598,748.76	8,657,810.18
在产品		53,059.86				53,059.86
库存商品	1,078,349.27	243,099.82			1,072,791.34	248,657.75
合计	3,491,242.17	7,139,825.72			1,671,540.10	8,959,527.79

续表

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	545,621.50	1,956,035.45			88,764.05	2,412,892.90
在产品	113,700.42				113,700.42	
库存商品	4,281,163.08	692,967.11			3,895,780.92	1,078,349.27
合计	4,940,485.00	2,649,002.56			4,098,245.39	3,491,242.17

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	2024年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,484,156.25	174,207.81	3,309,948.44
合计	3,484,156.25	174,207.81	3,309,948.44

续表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,109,194.50	117,444.73	1,991,749.77
合计	2,109,194.50	117,444.73	1,991,749.77

**(2) 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：

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	56,763.08			
合计	56,763.08			

**9、一年内到期的非流动资产**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期应收款	88,732,225.80	102,594,144.29
合计	88,732,225.80	102,594,144.29

**10、其他流动资产**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
增值税留抵税额	6,167,144.98	14,515,346.05
抵债资产	2,548,554.28	2,548,554.28
合计	8,715,699.26	17,063,900.33

**11、长期应收款****(1) 长期应收款情况**

项目	2024年9月30日			2023年12月31日			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	25,432,320.34	1,271,616.02	24,160,704.32	47,139,504.88	2,356,975.24	44,782,529.64	4.75%
其中：未实现融资收益	-8,144,412.29		-8,144,412.29	-11,155,110.05		-11,155,110.05	4.75%
合计	17,287,908.05	1,271,616.02	16,016,292.03	35,984,394.83	2,356,975.24	33,627,419.59	--

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况：**

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年9月30日
		计提	收回或转回	分立转出	
组合计提	2,356,975.24	-1,085,359.22			1,271,616.02
合计	2,356,975.24	-1,085,359.22			1,271,616.02

续表

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	分立转出	
单项计提	14,888,351.37	402,671.99		15,291,023.36	
组合计提	3,394,667.67	-1,037,692.43			2,356,975.24
合计	18,283,019.04	-635,020.44		15,291,023.36	2,356,975.24

## 12、固定资产

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
固定资产	421,537,964.88	436,819,171.56
固定资产清理		82,901.54
合计	421,537,964.88	436,902,073.10

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

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：						
1.2023年12月31日余额	419,388,259.42	408,597,157.13	3,040,761.82	24,305,566.51	1,629,431.79	856,961,176.67
2.本期增加金额	5,704,085.65	6,955,316.90	175,449.29	1,511,469.61	36,326.00	14,382,647.45
(1) 购置		767,160.33	175,449.29	1,511,469.61	36,326.00	2,490,405.23
(2) 在建工程转入	5,704,085.65	6,188,156.57				11,892,242.22
3.本期减少金额	531,111.46	4,141,242.47	263,035.33	914,037.50	188,205.00	6,037,631.76
(1) 处置或报废	531,111.46	4,141,242.47	263,035.33	914,037.50	188,205.00	6,037,631.76
4.2024年9月30日余额	424,561,233.61	411,411,231.56	2,953,175.78	24,902,998.62	1,477,552.79	865,306,192.36
二、累计折旧						
1.2023年12月31日余额	161,572,786.67	241,990,382.17	2,077,291.66	13,111,359.86	1,390,184.75	420,142,005.11
2.本期增加金额	12,725,944.25	13,050,963.06	187,624.47	3,280,222.80	51,157.56	29,295,912.14
(1) 计提	12,725,944.25	13,050,963.06	187,624.47	3,280,222.80	51,157.56	29,295,912.14
3.本期减少金额	531,111.46	3,931,617.05	187,982.94	840,183.57	178,794.75	5,669,689.77
(1) 处置或报废	531,111.46	3,931,617.05	187,982.94	840,183.57	178,794.75	5,669,689.77
4.2024年9月30日余额	173,767,619.46	251,109,728.18	2,076,933.19	15,551,399.09	1,262,547.56	443,768,227.48
三、减值准备						
1.2023年12月31日余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						

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
(1) 处置或报废						
4.2024年9月30日余额						
四、账面价值						
1.2024年9月30日账面价值	250,793,614.15	160,301,503.38	876,242.59	9,351,599.53	215,005.23	421,537,964.88
2.2023年12月31日账面价值	257,815,472.75	166,606,774.96	963,470.16	11,194,206.65	239,247.04	436,819,171.56

## 续表

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:						
1.2022年12月31日余额	379,773,445.76	342,770,775.79	2,989,770.65	22,102,732.84	1,622,794.62	749,259,519.66
2.本期增加金额	39,614,813.66	69,129,096.71	323,213.39	2,725,790.85	6,637.17	111,799,551.78
(1) 购置	611,723.26	5,072,030.19	81,936.29	1,778,136.99	6,637.17	7,550,463.90
(2) 在建工程转入	39,003,090.40	64,057,066.52	241,277.10	947,653.86		104,249,087.88
3.本期减少金额		3,302,715.37	272,222.22	522,957.18		4,097,894.77
(1) 处置或报废		3,302,715.37	272,222.22	522,957.18		4,097,894.77
4.2023年12月31日余额	419,388,259.42	408,597,157.13	3,040,761.82	24,305,566.51	1,629,431.79	856,961,176.67
二、累计折旧						
1.2022年12月31日余额	145,324,040.77	229,687,585.52	2,103,015.64	9,306,824.16	1,328,300.88	387,749,766.97
2.本期增加金额	16,248,745.90	15,377,115.39	232,887.12	4,134,884.87	61,883.87	36,055,517.15
(1) 计提	16,248,745.90	15,377,115.39	232,887.12	4,134,884.87	61,883.87	36,055,517.15
3.本期减少金额		3,074,318.74	258,611.10	330,349.17		3,663,279.01
(1) 处置或报废		3,074,318.74	258,611.10	330,349.17		3,663,279.01
4.2023年12月31日余额	161,572,786.67	241,990,382.17	2,077,291.66	13,111,359.86	1,390,184.75	420,142,005.11
三、减值准备						
1.2022年12月31日余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2023年12月31日余额						
四、账面价值						
1.2023年12月31日账面价值	257,815,472.75	166,606,774.96	963,470.16	11,194,206.65	239,247.04	436,819,171.56

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. 2022年12月31日账面价值	234,449,404.99	113,083,190.27	886,755.01	12,795,908.68	294,493.74	361,509,752.69

**(2) 通过经营租赁租出的固定资产**

项目	期末账面价值
房屋建筑物	176,182.58
合计	176,182.58

**(3) 未办妥产权证书的固定资产情况**

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	75,758,993.18	手续不完善

**固定资产清理部分：**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日	转入清理的原因
机器设备		82,901.54	待处置
合计		82,901.54	

**13、在建工程****总体情况列示**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
在建工程	14,740,192.96	11,286,508.65
工程物资		
合计	14,740,192.96	11,286,508.65

**在建工程****(1) 在建工程情况**

项目	2024年9月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MES 软件项目				5,138,731.40		5,138,731.40
应用管理系统 PLM				1,042,163.81		1,042,163.81
试验场场地建设项目				1,598,168.96		1,598,168.96
试验中心技改项目				480,000.00		480,000.00
自动化设备提升改造项目				404,091.49		404,091.49
工艺设备提升项目	2,386,518.00		2,386,518.00			
矿挖焊接变位机、组对机加工装及校平机采购项目	1,882,566.36		1,882,566.36			
动臂、斗杆焊接机器人项目	2,970,000.00		2,970,000.00			
双面落地镗铣加工中心	2,530,973.45		2,530,973.45			
卧式镗铣加工中心	1,615,929.20		1,615,929.20			

项目	2024年9月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发试验车间二期建造项目	-		-	1,453,678.90		1,453,678.90
其他零星工程	3,354,205.95		3,354,205.95	1,169,674.09		1,169,674.09
合计	14,740,192.96		14,740,192.96	11,286,508.65		11,286,508.65



## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2023年12月 31日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2024年9月30 日	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
应用管理系统 PLM	554.00	1,042,163.81	279,986.00		1,322,149.81	-	88.16	90.00				自有 资金
试验中心技改项目	2,751.00	480,000.00		480,000.00		-	99.86	100.00				自有 资金
MES 软件项目	662.00	5,138,731.40	1,067,408.08		6,206,139.48	-	100.00	100.00				自有 资金
自动化设备提升改造项目	5,823.00	404,091.49	1,603,040.64	2,007,132.13		-	36.96	92.00				自有 资金
研发试验车间二期建设项目	2,212.00	1,453,678.90	1,192,849.19	2,646,528.09		-	11.96	15.00				自有 资金
工艺设备提升项目	532.00		3,669,493.22	1,282,975.22		238,6518.00	68.99	80.00				自有 资金
动臂、斗杆焊接机器人项目	683.00		2,970,000.00			2,970,000.00	43.49	44.00				自有 资金
双面落地镗铣加工中心项目	783.00		2,530,973.45			2,530,973.45	32.32	33.00				自有 资金
卧式镗铣加工中心项目	635.00		1,615,929.20			1,615,929.20	25.44	26.00				自有 资金
合计	14,635.00	8,518,665.60	14,929,679.78	6,416,635.44	7,528,289.29	9,503,420.65						

## 续表

项目名称	预算数 (万元)	2022年12月 31日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2023年12月 31日	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
两万台挖掘机智能设备 制造项目	10,930.00	3,299,032.50	54,606.62	2,726,525.24	627,113.88		100.00	100.00				自有 资金
自动化设备提升项目	1,870.00	3,413,262.26		3,392,604.83	20,657.43		39.53	100.00				自有 资金
结构件焊接机器人项目	752.00	7,522,123.90		7,522,123.90			100.00	100.00				自有 资金
应用管理系统 PLM	554.00	3,104,183.93	1,046,778.60		3,108,798.72	1,042,163.81	83.11	79.00				自有 资金
试验中心房屋主体建造	2,750.00	20,884,799.99	5,950,033.85	26,834,833.84			100.00	100.00				自有 资金
试验中心技改项目	2,751.00	22,103,856.12	3,900,647.57	21,788,220.49	3,736,283.20	480,000.00	99.86	98.00				自有 资金
MES 软件项目	662.00	5,266,060.88		127,329.48		5,138,731.40	97.92	87.00				自有 资金
自动化设备提升改造项 目	5,823.00	16,555,419.94	1,576,433.00	17,082,033.15	645,728.30	404,091.49	32.53	90.00				自有 资金
试验场超大挖项目	2,655.00		9,653,683.18	9,653,683.18			36.36	100.00				自有 资金

研发试验车间二期建造项目	2,212.00		1,453,678.90			1,453,678.90	6.57	5.00				自有资金
合计	30,959.00	82,148,739.52	23,635,861.72	89,127,354.11	8,138,581.53	8,518,665.60						

**14、使用权资产**

项目	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：			
1.2023年12月31日余额			
2.本期增加金额	4,096,343.41	992,702.52	5,089,045.93
3.本期减少金额			
4.2024年9月30日余额	4,096,343.41	992,702.52	5,089,045.93
二、累计折旧			
1.2023年12月31日余额			
2.本期增加金额	266,352.01	111,584.98	377,936.99
3.本期减少金额			
4.2024年9月30日余额	266,352.01	111,584.98	377,936.99
三、减值准备			
1.2023年12月31日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024年9月30日余额			
四、账面价值			
1.2024年9月30日账面价值	3,829,991.40	881,117.54	4,711,108.94
2.2023年12月31日账面价值			

**15、无形资产****(1) 无形资产情况**

项目	计算机软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日余额	20,416,682.42	131,638,452.38	152,055,134.80
2.本期增加金额	9,189,090.05		9,189,090.05
(1) 购置	1,372,960.83		1,372,960.83
(2) 在建工程转入	7,816,129.22		7,816,129.22
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2024年9月30日余额	29,605,772.47	131,638,452.38	161,244,224.85
二、累计摊销			
1.2023年12月31日余额	4,476,245.42	33,707,683.33	38,183,928.75
2.本期增加金额	2,220,308.09	2,127,755.22	4,348,063.31

项目	计算机软件	土地使用权	合计
(1) 计提	2,220,308.09	2,127,755.22	4,348,063.31
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2024年9月30日余额	6,696,553.51	35,835,438.55	42,531,992.06
三、减值准备			
1. 2023年12月31日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2024年9月30日余额			
四、账面价值			
1. 2024年9月30日账面价值	22,909,218.96	95,803,013.83	118,712,232.79
2. 2023年12月31日账面价值	15,940,437.00	97,930,769.05	113,871,206.05

## 续表

项目	计算机软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日余额	9,788,626.54	131,638,452.38	141,427,078.92
2.本期增加金额	10,628,055.88		10,628,055.88
(1) 购置	1,365,254.11		1,365,254.11
(2) 在建工程转入	9,262,801.77		9,262,801.77
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023年12月31日余额	20,416,682.42	131,638,452.38	152,055,134.80
二、累计摊销			
1. 2022年12月31日余额	2,717,331.91	31,204,383.91	33,921,715.82
2.本期增加金额	1,758,913.51	2,503,299.42	4,262,212.93
(1) 计提	1,758,913.51	2,503,299.42	4,262,212.93
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023年12月31日余额	4,476,245.42	33,707,683.33	38,183,928.75
三、减值准备			
1. 2022年12月31日余额			
2.本期增加金额			

项目	计算机软件	土地使用权	合计
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	15,940,437.00	97,930,769.05	113,871,206.05
2.2022年12月31日账面价值	7,071,294.63	100,434,068.47	107,505,363.10

### 16、长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年9月30日
办事处租车费用	75,221.26		75,221.26		
房屋装修费	1,949,723.65	379,541.29	426,391.85		1,902,873.09
合计	2,024,944.91	379,541.29	501,613.11		1,902,873.09

续表

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年12月31日
办事处租车费用	75,221.30	150,442.48	150,442.52		75,221.26
房屋装修费	1,685,153.92	844,852.53	580,282.80		1,949,723.65
合计	1,760,375.22	995,295.01	730,725.32		2,024,944.91

### 17、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年9月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	68,275,375.87	17,068,843.96	35,533,310.34	8,883,327.59
资产减值准备	932,299.58	233,074.90	182,936.34	45,734.09
预提费用	16,059,380.74	4,014,845.19	13,989,571.9	3,497,392.97
租赁负债	3,233,836.54	808,459.14		
合计	88,500,892.73	22,125,223.19	49,705,818.58	12,426,454.64

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年9月30日		2023年12月31日	
	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
使用权资产	3,829,991.40	957,497.85		
合计	3,829,991.40	957,497.85		

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

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		22,125,223.19		12,426,454.64
递延所得税负债		957,497.85		

**(4) 未确认递延所得税资产明细**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	272,116,651.67	200,537,956.83
可抵扣亏损	2,064,381,258.53	2,137,205,660.18
合计	2,336,497,910.20	2,337,743,617.01

**(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**

年份	2024年9月30日	2023年12月31日	备注
2024年	118,249,497.52	147,723,031.06	
2025年	210,120,835.96	220,824,497.02	
2026年	226,958,063.45	226,958,063.45	
2027年	212,115,812.50	249,721,929.38	
2028年	91,478,726.64	91,478,726.64	
2029年	137,037,143.97	137,037,143.97	
2030年	95,360,695.38	95,360,695.38	
2031年	407,743,989.47	407,743,989.47	
2032年	469,461,987.63	469,461,987.63	
2033年	95,854,506.01	90,895,596.18	
合计	2,064,381,258.53	2,137,205,660.18	

**18、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	2024年9月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	726,058,992.46	726,058,992.46	担保	保证金
货币资金	4,401,444.57	4,401,444.57	冻结	银行存款
应收账款	39,916,371.17	37,920,552.61	质押	山东重工财务公司长期借款及一年内到期的长期借款质押
固定资产	159,271,039.66	81,042,038.44	抵押	借款已清偿，抵押尚未解除
无形资产	77,686,705.00	55,804,957.98	抵押	
合计	1,007,334,552.86	905,227,986.06		

## 续表

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	419,324,299.75	419,324,299.75	担保	保证金
货币资金	504,718.44	504,718.44	冻结	银行存款
应收账款	106,094,568.13	100,789,839.72	质押	山东重工财务公司长期借款质押
应收票据	85,113,792.75	85,113,792.75	质押	应收票据质押开具银行承兑汇票
固定资产	159,271,039.66	85,529,165.31	抵押	借款已清偿，抵押尚未解除
无形资产	77,686,705.00	56,970,258.54	抵押	
合计	847,995,123.73	748,232,074.51		

## 19、短期借款

种类	2024年9月30日	2023年12月31日
信用借款	60,480,000.00	
短期借款应付利息	61,591.67	
合计	60,541,591.67	

注：期末短期借款余额为 60,480,000.00 元，其中渣打银行（中国）有限公司青岛分行借款 30,000,000.00 元，期限为 2024/9/18 至 2024/10/17，借款利率为 3.50%；渣打银行（中国）有限公司青岛分行借款 30,000,000.00 元，期限为 2024/9/18 至 2025/03/17，借款利率为 2.95%；山东重工集团财务有限公司借款 480,000.00 元，期限为 2024/01/26 至 2025/01/25，借款利率为 3.50%。

## 20、应付票据

种类	2024年9月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	720,179,931.00	504,211,657.41
合计	720,179,931.00	504,211,657.41

## 21、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内	778,769,985.67	550,616,653.43
1-2年	8,672,054.37	3,755,884.35
2-3年	612,357.91	1,197,266.74
3年以上	4,180,724.23	4,998,851.72
合计	792,235,122.18	560,568,656.24



(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 22、合同负债

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
销售合同预收款	25,066,017.35	21,782,490.73
合计	25,066,017.35	21,782,490.73

## 23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	24,149,189.16	151,191,102.06	145,803,703.22	29,536,588.00
二、离职后福利-设定提存计划		12,844,158.98	12,844,158.98	
三、辞退福利	2,045,141.39	3,078,010.73	2,041,839.24	3,081,312.88
合计	26,194,330.55	167,113,271.77	160,689,701.44	32,617,900.88

续表

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	23,177,905.62	155,087,143.74	154,115,860.20	24,149,189.16
二、离职后福利-设定提存计划		12,466,235.80	12,466,235.80	
三、辞退福利	2,763,872.15	2,276,928.84	2,995,659.60	2,045,141.39
合计	25,941,777.77	169,830,308.38	169,577,755.60	26,194,330.55

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,149,189.16	130,951,473.09	125,564,074.25	29,536,588.00
2、职工福利费		6,607,254.69	6,607,254.69	
3、社会保险费		6,548,641.58	6,548,641.58	
其中：医疗保险费		5,889,409.62	5,889,409.62	
工伤保险费		659,231.96	659,231.96	
4、住房公积金		5,814,592.72	5,814,592.72	
5、工会经费和职工教育经费		1,269,139.98	1,269,139.98	
合计	24,149,189.16	151,191,102.06	145,803,703.22	29,536,588.00

续表

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,177,905.62	134,004,014.45	133,032,730.91	24,149,189.16
2、职工福利费		8,508,534.14	8,508,534.14	

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
3、社会保险费		6,075,310.28	6,075,310.28	
其中：医疗保险费		5,426,508.99	5,426,508.99	
工伤保险费		648,801.29	648,801.29	
4、住房公积金		5,922,372.64	5,922,372.64	
5、工会经费和职工教育经费		576,912.23	576,912.23	
合计	23,177,905.62	155,087,143.74	154,115,860.20	24,149,189.16

**(3) 设定提存计划列示**

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
1、基本养老保险		12,293,422.16	12,293,422.16	
2、失业保险费		550,736.82	550,736.82	
合计		12,844,158.98	12,844,158.98	

续表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、基本养老保险		11,951,818.93	11,951,818.93	
2、失业保险费		514,416.87	514,416.87	
合计		12,466,235.80	12,466,235.80	

**24、应交税费**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
企业所得税	13,973,080.70	8,929,642.95
增值税	4,736,500.90	4,986,622.54
个人所得税	1,927,272.18	1,201,981.66
土地使用税	1,145,183.09	1,143,147.70
印花税	975,206.78	861,053.07
房产税	937,834.79	821,939.27
资源税	12,494.00	14,608.00
合计	23,707,572.44	17,958,995.19

**25、其他应付款**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	370,443,474.46	80,743,813.75
合计	370,443,474.46	80,743,813.75

**(1) 其他应付款**

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
保证金及押金	37,461,369.17	32,378,388.57
借款及往来款	230,659,454.32	9,753,795.56
预提费用	94,530,078.45	35,437,347.98
其他	7,792,572.52	3,174,281.64
合计	370,443,474.46	80,743,813.75

2) 本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

**26、一年内到期的非流动负债**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	49,500,000.00	303,065,000.00
一年内到期的长期借款利息	57,231.80	209,204.73
一年内到期的租赁负债	1,192,502.95	
合计	50,749,734.75	303,274,204.73

注：期末借款本金余额 49,500,000.00 元，其中山东重工集团财务有限公司信用借款 20,420,000.00 元，质押借款 29,080,000.00 元，利率期间为 3.3%-3.95%。

**27、其他流动负债**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
待转销项税额	3,258,582.26	3,338,484.03
合计	3,258,582.26	3,338,484.03

**28、长期借款**

## 长期借款分类

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
质押借款	32,750,000.00	50,375,000.00
保证借款		228,000,000.00
信用借款	22,340,000.00	50,320,000.00
长期借款利息	57,231.80	237,595.56
小计	55,147,231.80	328,932,595.56
减：一年内到期部分	49,557,231.80	303,274,204.73
合计	5,590,000.00	25,658,390.83

**29、租赁负债**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
----	------------	-------------

尚未支付的租赁付款额	4,442,952.92
减：未确认融资费用	375,558.06
减：一年内到期的租赁负债	1,192,502.95
合计	2,874,891.91

**30、长期应付职工薪酬**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
辞退福利	11,050,677.73	5,925,577.32
合计	11,050,677.73	5,925,577.32

**31、预计负债**

项目	2024年9月30日	2023年12月31日	形成原因
产品质量保证	109,248,228.20	94,013,464.42	三包维修费
融资租赁担保义务	6,809,276.70	6,064,227.74	融资租赁业务敞口担保
合计	116,057,504.90	100,077,692.16	--

**32、递延收益**

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日	形成原因
土地出让财政返还款	56,966,747.20		1,165,228.92	55,801,518.28	退城进园购买开发区土地财政返还款
项目产业发展基金	14,800,001.25		299,999.97	14,500,001.28	项目产业发展基金
合计	71,766,748.45		1,465,228.89	70,301,519.56	--

续表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
土地出让财政返还款	58,520,385.76		1,553,638.56	56,966,747.20	退城进园购买开发区土地财政返还款
项目产业发展基金	15,200,001.21		399,999.96	14,800,001.25	项目产业发展基金
合计	73,720,386.97		1,953,638.52	71,766,748.45	--

涉及政府补助的项目：

项目	2023年12月31日	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	2024年9月30日	与资产相关/与收益相关
土地出让财政返还款	56,966,747.20			1,165,228.92			55,801,518.28	与资产相关
项目产业发展基金	14,800,001.25			299,999.97			14,500,001.28	与资产相关
合计	71,766,748.45			1,465,228.89			70,301,519.56	

续表

项目	2022年12月31日	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	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
土地出让财政返还款	58,520,385.76			1,553,638.56			56,966,747.20	与资产相关
项目产业发展基金	15,200,001.21			399,999.96			14,800,001.25	与资产相关
合计	73,720,386.97			1,953,638.52			71,766,748.45	

### 33、实收资本

项目	2023年12月31日	本次变动增减(+、-)			2024年9月30日
		股东投入	其他	小计	
临沂山重工程机械有限公司	755,597,146.00				755,597,146.00
合计	755,597,146.00				755,597,146.00

续表

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)			2023年12月31日
		股东投入	其他	小计	
山东重工集团有限公司	1,781,714,439.69		-1,781,714,439.69	-1,781,714,439.69	
临沂山重工程机械有限公司			755,597,146.00	755,597,146.00	755,597,146.00
合计	1,781,714,439.69		-1,026,117,293.69	-1,026,117,293.69	755,597,146.00

注1：本公司于2023年12月28日完成新设派生分立，派生分立后本公司继续存续，分立后本公司注册资本为755,597,146.00元，具体分立事项详见“附注十二、其他重要事项”；

注2：2023年12月28日，山东重工集团有限公司与临沂山重工程机械有限公司签订《股权无偿划转协议》，山东重工集团有限公司将所持山重建机有限公司的100%股权无偿划转给临沂山重工程机械有限公司。

### 34、资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
资本溢价(股本溢价)	93,243,986.59			93,243,986.59
合计	93,243,986.59			93,243,986.59

续表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	1,567,498,186.59		1,474,254,200.00	93,243,986.59

其他资本公积	11,727,800.00	11,727,800.00	-
合计	1,579,225,986.59	1,485,982,000.00	93,243,986.59

注：本公司于2023年12月28日完成新设派生分立，派生分立后本公司继续存续，以实收资本1,026,117,293.69元、资本公积1,485,982,000.00元和累计未弥补亏损4,188,027,067.74元新设临沂山重工程机械有限公司。具体分立事项详见“附注十二、其他重要事项”。

### 35、专项储备

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
安全生产费	13,968,722.12	4,914,665.56	2,781,531.20	16,101,856.48
合计	13,968,722.12	4,914,665.56	2,781,531.20	16,101,856.48

续表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	9,463,632.02	7,730,812.76	3,225,722.66	13,968,722.12
合计	9,463,632.02	7,730,812.76	3,225,722.66	13,968,722.12

### 36、盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
法定盈余公积	17,858,560.43			17,858,560.43
合计	17,858,560.43			17,858,560.43

续表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	17,858,560.43			17,858,560.43
合计	17,858,560.43			17,858,560.43

### 37、未分配利润

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
调整前上期末未分配利润	-218,866,172.46	-4,450,122,233.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-218,866,172.46	-4,450,122,233.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	75,054,995.09	43,228,992.84
加：公司分立		4,188,027,067.74
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-143,811,177.37	-218,866,172.46

**38、营业收入和营业成本**

项目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,218,980,078.72	1,856,757,597.62	2,197,714,933.06	1,883,615,387.90
其他业务	207,315,842.26	181,582,778.37	211,634,141.71	173,554,509.76
合计	2,426,295,920.98	2,038,340,375.99	2,409,349,074.77	2,057,169,897.66

**39、税金及附加**

项目	2024年1-9月	2023年度
土地使用税	3,435,356.23	4,576,468.68
房产税	3,014,321.99	3,290,349.91
印花税	2,799,633.99	2,572,100.29
城市维护建设税	1,989,885.31	1,724,997.58
教育费附加	852,808.04	739,308.58
地方教育费附加	568,538.65	492,832.55
资源税	47,362.00	89,888.00
其他	3,347.87	1,200.00
合计	12,711,254.08	13,487,145.59

**40、销售费用**

项目	2024年1-9月	2023年度
销售支持费	45,749,979.12	24,583,823.88
职工薪酬	24,584,274.99	25,974,643.57
差旅费	8,066,131.00	12,394,238.54
第三方服务费	2,397,809.99	7,182,009.64
市场开拓费用	13,217,956.92	14,532,866.57
运输及包装费	2,310,666.36	3,406,864.65
租赁费	1,472,812.74	1,720,867.71
业务招待费	351,061.41	549,450.97
折旧费	683,604.21	528,805.00
办公费	219,899.23	346,749.55
其他	1,354,378.80	4,530,346.20
合计	100,408,574.77	95,750,666.28

**41、管理费用**

项目	2024年1-9月	2023年度
职工薪酬	43,096,972.90	39,979,237.26



项目	2024年1-9月	2023年度
折旧费	5,880,987.11	8,349,957.04
无形资产摊销	3,751,560.17	3,891,100.74
第三方服务费	1,084,706.22	3,336,792.17
物业费	1,170,238.93	1,415,303.30
差旅费	881,350.19	1,399,598.06
修理费	882,064.73	1,242,271.96
水电费	905,108.74	819,387.87
保洁费	374,663.83	569,668.11
招聘费	276,962.14	543,572.17
车辆使用费	442,292.17	534,788.01
办公费	373,950.62	442,782.25
业务招待费	236,184.81	321,326.01
绿化费	177,912.00	213,847.94
租赁费	124,093.79	207,355.55
其他	826,906.00	1,839,645.34
合计	60,485,954.35	65,106,633.78

#### 42、研发费用

项目	2024年1-9月	2023年度
职工薪酬	36,244,590.43	38,327,468.42
测试验证加工费	31,114,728.74	31,325,222.45
材料费	24,867,228.20	22,979,134.81
折旧	3,769,004.09	3,072,802.92
差旅费	1,164,786.37	2,378,637.15
其他	1,888,695.28	2,525,161.63
合计	99,049,033.11	100,608,427.38

#### 43、财务费用

项目	2024年1-9月	2023年度
利息支出	13,175,260.95	43,334,583.22
减：利息收入	9,847,211.88	10,168,994.94
汇兑损益	569,737.66	-805,632.38
其他	25,334.75	102,370.93
合计	3,923,121.48	32,462,326.83

注：本期财务费用-利息支出较同期降幅较大，主要为本公司2023年12月28日分立新设临沂

山重工程机械有限公司，将资产及负债分割影响。具体分立事项详见“附注十二、其他重要事项”。

#### 44、其他收益

产生其他收益的来源	2024年1-9月	2023年度
先进制造业企业增值税进项税额加计抵减	17,835,489.68	
土地出让返还款摊销	1,165,228.92	1,553,638.56
稳岗补贴	39,059.06	483,611.43
项目产业发展基金	299,999.97	399,999.96
一次性扩岗补助	10,500.00	243,000.00
工业设计奖励		80,000.00
奔腾激光设备补贴资金		31,800.00
个税手续费返还	37,471.01	22,443.07
山东省重大科技创新工程项目经费	90,000.00	
重点扶持区域项目款项	300,000.00	
创新激励项目专项奖	50,000.00	
其他	22,500.00	33,600.00
合计	19,850,248.64	2,848,093.02

#### 45、信用减值损失

项目	2024年1-9月	2023年度
应收账款坏账损失	-24,414,259.95	4,507,909.47
其他应收款坏账损失	-9,704,302.19	600,042.10
融资租赁担保义务	-745,048.97	-1,464,915.34
一年内到期非流动资产坏账损失	729,574.67	89,651.96
长期应收款坏账损失	1,085,359.22	635,020.44
合计	-33,048,677.22	4,367,708.63

注：信用减值损失各项目损失以“-”号填列。

#### 46、资产减值损失

项目	2024年1-9月	2023年度
存货跌价减值损失	-7,139,825.72	-2,649,002.56
合同资产减值损失	-56,763.08	-110,394.73
合计	-7,196,588.80	-2,759,397.29

注：资产减值损失各项目损失以“-”号填列。

#### 47、资产处置收益

资产处置收益的来源	2024年1-9月	2023年度
处置固定资产收益		130,010.94

合计		130,010.94
----	--	------------

#### 48、营业外收入

项目	2024年1-9月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	166,336.41	989,452.00	166,336.41
其他	317,164.07	136,289.36	317,164.07
合计	483,500.48	1,125,741.36	483,500.48

#### 49、营业外支出

项目	2024年1-9月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	91,202.43	69,093.80	91,202.43
税款滞纳金	5,524,004.21	184.08	5,524,004.21
其他		17,809.77	
合计	5,615,206.64	87,087.65	5,615,206.64

#### 50、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	2024年1-9月	2023年度
当期所得税费用	19,537,159.27	9,186,339.05
递延所得税费用	-8,741,270.70	-2,026,285.63
合计	10,795,888.57	7,160,053.42

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	85,850,883.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,877,632.55
子公司适用不同税率的影响	3,037,395.41
调整以前期间所得税的影响	9,930,472.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	863,835.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,638,725.90
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	6,720,721.93
研发费用加计扣除	-6,995,443.61
所得税费用	10,795,888.57

#### 51、现金流量表补充资料

##### (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

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,831,142.09	2,114,286.14
政府补助	552,418.61	821,111.43
保证金	2,575,500.00	615,000.00
代收往来款	29,164,292.88	
其他	4,213,718.72	6,535,786.59
合计	41,337,072.30	10,086,184.16

## 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	790,187.07	6,023,004.63
差旅费	11,698,802.80	12,305,501.92
销售服务费	6,533,056.12	2,768,139.00
技术开发费	1,093,941.42	1,728,904.58
修理费	363,295.25	1,178,226.33
中介机构费	1,365,715.52	701,234.00
保证金	3,126,933.82	550,481.95
业务招待费	483,943.83	521,769.74
咨询费	834,480.00	416,000.00
展览广告费	461,946.20	407,775.23
往来款	3,093,051.89	914,136.13
支付代收款	29,488,125.52	
其他	10,511,595.49	35,114,501.16
合计	69,845,074.93	62,629,674.67

## (2) 与筹资活动有关的现金

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年发生额
支付的使用权资产租金	1,172,192.20	
合计	1,172,192.20	

## (3) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-9月	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	75,054,995.09	43,228,992.84
加: 资产减值准备	7,196,588.80	2,759,397.29
信用减值准备	33,048,677.22	-4,367,708.63

补充资料	2024年1-9月	2023年度
专项储备的增加	2,133,134.36	4,505,090.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,295,912.14	36,055,517.15
使用权资产折旧	377,936.99	
无形资产摊销	4,348,063.31	4,262,212.93
长期待摊费用摊销	501,613.11	730,725.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-130,010.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	91,202.43	69,093.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	13,175,260.95	43,334,583.22
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,698,768.55	-2,026,285.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	957,497.85	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-49,564,332.14	-46,524,081.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-325,827,227.15	-390,934,113.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	217,947,369.06	448,907,534.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-962,076.53</b>	139,969,303.76
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	94,754,400.50	103,349,359.62
减：现金的期初余额	103,349,359.62	74,202,218.39
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	-8,594,959.12	29,147,141.23

**(4) 现金和现金等价物的构成**

项目	2024年1-9月	2023年度
一、现金	94,754,400.50	103,349,359.62
其中：库存现金	10,861.41	10,826.48
可随时用于支付的银行存款	94,743,539.09	103,338,533.14

项目	2024年1-9月	2023年度
可随时用于支付的其他货币资金	-	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	94,754,400.50	103,349,359.62
其中：母公司或集团内子公司使用制的现金和现金等价物		

## 52、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	2024年9月30日外币余额	折算汇率	2024年9月30日折算人民币余额
应收账款	--	--	
其中：美元	526,340.00	7.0074	3,688,274.92
应付账款	--	--	
其中：欧元	66,059.00	7.8267	517,023.98
日元	1,089,292.00	0.0491	53,484.24
美元	19.01	7.0074	133.21

续表

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	1.23	7.0827	8.71
日元	14.00	0.0502	0.70
应收账款	--	--	
其中：美元	526,340.00	7.0827	3,727,908.32
应付账款	--	--	
其中：欧元	66,078.01	7.8592	519,320.30
日元	1,089,292.00	0.0502	54,682.46

## 六、研发支出

按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,244,590.43	38,327,468.42
测试验证加工费	31,114,728.74	31,325,222.45
材料费	24,867,228.20	22,979,134.81
折旧	3,769,004.09	3,072,802.92
差旅费	1,164,786.37	2,378,637.15
其他	1,888,695.28	2,525,161.63
合计	99,049,033.11	100,608,427.38
其中：费用化研发支出	99,049,033.11	100,608,427.38
资本化研发支出	-	-

## 七、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 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山重建机(济宁)有限公司	20,000.00	山东济宁	山东济宁	专用设备制造业	100.00%		出资成立
临沂山重挖掘机有限公司	148,098.20	山东临沂	山东临沂	零售业	100.00%		同一控制下合并

## 八、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2023年12月 31日	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	2024年9月 30日	与资产/收益 相关
递延收益	71,766,748.45			1,465,228.89		70,301,519.56	与资产相关
合计	71,766,748.45			1,465,228.89		70,301,519.56	

### 2、计入当期损益的政府补助

类型	2024年1-9月	2023年度
其他收益	19,850,248.64	2,848,093.02
合计	19,850,248.64	2,848,093.02

## 九、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	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
临沂山重工程机械有限公司	山东临沂	102,611.73 万元	100%	100%

注：2023年12月28日，山东重工集团有限公司与临沂山重工程机械有限公司签订《股权无偿划转协议》，将所持山重建机有限公司的100%股权无偿划转给临沂山重工程机械有限公司，本公司母公司变更为临沂山重工程机械有限公司。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

### 3、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
山东重工集团财务有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
山重融资租赁有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
山推工程机械股份有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
山东山推工程机械结构件有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
山东山推工程机械进出口有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
山东锐驰机械有限公司	与所属企业集团的其他成员单位的联营企业
山东恒基材料成型有限公司	与所属企业集团的其他成员单位的联营企业
潍柴控股集团有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
潍柴动力股份有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
潍柴液压传动有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
株洲齿轮有限责任公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
雷沃重工集团有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
中国重汽集团国际有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
中国重汽集团济南特种车有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
山东山推智慧工程科技有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
潍柴智能科技有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
潍坊潍柴动力科技有限责任公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
潍柴新能源动力科技有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
山推楚天工程机械有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
同心智行物流科技（济南）有限公司	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制
潍柴技师学院	同受山东重工集团有限公司直接或间接控制



#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联交易定价原则

本公司关联交易遵循公平、公正、公允的原则，参照市场价格，双方协商定价。

##### (2) 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

关联方	关联交易内容	2024年1-9月	2023年度
潍柴动力股份有限公司	配件、材料	255,117,843.72	255,461,967.72
山推工程机械股份有限公司	配件、材料、品牌使用费	238,113,344.03	171,161,650.32
雷沃重工集团有限公司	整车及材料		41,611,061.95
中国重汽集团济南特种车有限公司	整车及材料	101,796,460.13	27,783,185.84
山东山推工程机械结构件有限公司	配件、材料	6,816,044.39	24,084,815.26
山东山推工程机械进出口有限公司	配件、材料	37,726,382.56	19,771,503.10
山东锐驰机械有限公司	配件、材料	2,771,383.00	3,927,773.00
山东恒基材料成型有限公司	配件、材料	4,892,761.18	3,055,867.66
潍柴智能科技有限公司	配件、材料及服务费	321,293.90	715,029.80
潍柴新能源动力科技有限公司	配件、材料	402,771.68	280,312.39
潍坊潍柴动力科技有限责任公司	配件、材料	67,610.58	247,787.61
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	配件、材料		172,566.37
潍柴液压传动有限公司	配件、材料	29,020.00	7,744.00
同心智行物流科技（济南）有限公司	运费	1,193,440.46	
山东山推智慧工程科技有限公司	配件、材料	539,823.01	
山推楚天工程机械有限公司	配件、材料	277,699.79	
株洲齿轮有限责任公司	配件、材料	332,985.98	
潍柴技师学院	培训费	152,830.19	

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-9月	2023年度
山东山推工程机械进出口有限公司	主机、配件	1,518,044,805.89	1,286,195,929.73
山东山推智慧工程科技有限公司	主机、配件	210,925,398.36	75,094,219.71
中国重汽集团国际有限公司	主机	7,076,263.72	14,147,920.35
山推工程机械股份有限公司	主机、配件	14,510,535.84	7,670,388.71
潍柴动力股份有限公司	服务费	3,682,631.79	7,079,600.00
山东山推工程机械结构件有限公司	材料、水电费	352,348.73	784,260.01
潍柴液压传动有限公司	配件	30,941.59	100,459.35
山推楚天工程机械有限公司	服务费	707.96	
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	配件		1,922.13

**(3) 关联租赁情况**

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-9月	2023年度
山推工程机械结构件有限公司	房屋、设备		1,057,041.68

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值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
潍柴智能科技有限公司	电子设备					122,302.20		16,630.33		992,702.52	
同心智行物流科技(济南)有限公司	运输设备					998,410.00		21,041.80		4,096,343.41	

**(4) 关联方资金拆借**

关联方	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
山东重工集团财务有限公司	480,000.00	2024/01/26	2025/01/25	短期借款
山东重工集团财务有限公司	450,000.00	2022/01/21	2024/11/21	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	2,020,000.00	2022/02/22	2025/02/21	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	2,990,000.00	2022/04/26	2025/04/21	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	3,890,000.00	2022/06/27	2025/06/21	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	9,150,000.00	2022/06/27	2025/06/21	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	7,850,000.00	2022/08/18	2025/08/17	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	3,750,000.00	2022/08/25	2025/08/21	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	1,980,000.00	2022/08/29	2025/08/21	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	3,170,000.00	2022/09/20	2025/09/18	一年内到期的长期借款
山东重工集团财务有限公司	5,340,000.00	2023/09/20	2026/05/29	一年内到期的长期借款、长期借款
山东重工集团财务有限公司	14,500,000.00	2024/01/30	2029/01/29	一年内到期的长期借款、长期借款

**(5) 存放于关联方山东重工集团财务有限公司存款**

项 目	2024年9月30日	2023年12月31日
银行存款	92,684,812.99	102,159,013.43
其他货币资金		200,000.00
合计	92,684,812.99	102,359,013.43

注：其他货币资金为在山东重工集团财务有限公司开具银行承兑汇票的全额保证金。

**(6) 与关联方的利息收入及支出**

关联方名称	项 目	2024年1-9月	2023年度
山东重工集团财务有限公司	存款利息收入	229,530.28	281,608.42
山东重工集团财务有限公司	借款利息支出	2,613,333.71	18,289,720.15
山重融资租赁有限公司	利息收入	643,466.44	136,520.45

**5、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

项目名称	关联方	2024年9月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东山推工程机械进出口有限公司	208,843,393.47	10,442,169.67	12,975,116.30	648,755.82
应收账款	山推工程机械股份有限公司	4,650,902.01	232,545.10	29,606.00	1,480.30
应收账款	山东山推智慧工程科技有限公司	239,466,109.46	12,104,131.97	57,481,210.19	2,874,060.51
应收账款	中国重汽集团国际有限公司	11,978.00	598.90	1,825,800.00	91,290.00
合同资产	山东山推智慧工程科技有限公司			1,308,265.00	65,413.25
预付账款	株洲齿轮有限责任公司			54,361.52	
其他应收款	山重融资租赁有限公司	103,559,724.96	10,279,288.66	57,378,870.64	2,868,943.53
其他应收款	同心智行物流科技（济南）有限公司	165,758.00	8,287.90		
应收款项融资	山推工程机械股份有限公司			520,000.00	
应收款项融资	山东山推工程机械进出口有限公司	62,500,000.00		21,290,413.94	
应收款项融资	山东山推智慧工程科技有限公司	7,120,765.00		300,000.00	
应收款项融资	山重融资租赁有限公司	355,916.60		1,346,960.00	
应收票据	山东山推工程机械进出口有限公司			80,000,000.00	
应收票据	山重融资租赁有限公司			525,692.00	

**(2) 应付项目**

项目名称	关联方	2024年9月30日	2023年12月31日
应付账款	山推工程机械股份有限公司	58,584,412.19	
应付账款	山东锐驰机械有限公司	1,636,486.98	2,325,086.27
应付账款	山东山推工程机械进出口有限公司	177,212.68	

项目名称	关联方	2024年9月30日	2023年12月31日
应付账款	山东山推工程机械结构件有限公司	1,217,435.99	
应付账款	潍柴动力股份有限公司	68,801,570.12	67,687,904.54
应付账款	山东恒基材料成型有限公司	1,544,798.64	660,656.77
应付账款	雷沃重工集团有限公司		45,840,000.00
应付账款	中国重汽集团济南特种车有限公司	115,030,000.00	7,245,000.00
应付账款	潍柴智能科技有限公司		300,000.00
应付账款	潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	19,500.00	19,500.00
应付账款	山推楚天工程机械有限公司	313,000.78	
应付账款	株洲齿轮有限责任公司	279,378.29	
应付账款	潍柴液压传动有限公司	32,792.60	
应付账款	潍柴技师学院	16,000.00	
应付票据	潍柴动力股份有限公司		607,789.66
应付票据	山东山推工程机械结构件有限公司		20,096.33
应付票据	山推工程机械股份有限公司		364,204.45
合同负债	潍柴动力股份有限公司	39,423.45	39,423.45
合同负债	山东山推智慧工程科技有限公司		573,123.89
其他应付款	山推工程机械股份有限公司		1,532,000.00
其他应付款	临沂山重工程机械有限公司	230,659,454.32	5,755,362.62

注：本公司期末其他应付款-临沂山重工程机械有限公司余额 230,659,454.32元，主要为本公司的母公司临沂山重工程机械有限公司与中国建设银行股份有限公司济宁高新支行、交通银行股份有限公司济宁分行签订合同，承接本公司的子公司山重建机（济宁）有限公司贷款2.28亿元，借款主体变更为临沂山重工程机械有限公司，借款利息由山重建机（济宁）有限公司承担并通过临沂山重工程机械有限公司向银行偿还。

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）融资租赁业务

本公司与山重融资租赁有限公司、浙江中大元通融资租赁有限公司、广西融资租赁有限公司、福建海西金融租赁有限责任公司签订合作协议，约定以上租赁公司为本公司的经销商提供融资租赁服务，本公司为融资租赁的承租方未能支付的融资租赁分期付款及利息提供担保责任。截止 2024 年 9 月 30 日，担保责任风险敞口额为人民币 61,893.25 万元（截止 2023 年 12 月 31 日为人民币 58,633.27 万元），其中山重融资租赁有限公司 51,874.09 万元，浙江中大元通融资租赁有限公司 8,647.25 万元，

广西融资租赁有限公司 240.46 万元，福建海西金融租赁有限公司 1,131.45 万元。

(2) 公司不存在其他需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

2023 年 11 月，本公司股东决议进行派生分立，本公司派生分立出临沂山重工程机械有限公司，本公司继续存续。分立前，本公司注册资本为 1,781,714,439.69 元；分立后，本公司注册资本为人民币 755,597,146.00 元，新设立的临沂山重工程机械有限公司注册资本为 1,026,117,293.69 元。公司分立前的债权债务由分立后存续的山重建机有限公司和临沂山重工程机械有限公司承担连带责任。上述分立事项本公司已于 2023 年 12 月 28 日完成工商登记。

本公司分立资产分割日为 2023 年 12 月 28 日，以本公司分立基准日 2023 年 10 月 31 日债权债务余额为基准，考虑过渡期变动编制资产、负债及权益分立清单，以实收资本 1,026,117,293.69 元、资本公积 1,485,982,000.00 元和累计未弥补亏损 4,188,027,067.74 元新设临沂山重工程机械有限公司。2023 年 12 月 28 日分立日临沂山重工程机械有限公司资产负债情况如下：

报表项目	分立金额
应收账款	40,222,759.02
其中：应收账款账面余额	1,991,461,621.34
应收账款坏账准备	1,951,238,862.32
其他应收款	13,181,522.75
其中：其他应收款账面余额	20,664,598.92
其他应收款坏账准备	7,483,076.17
一年内到期的非流动资产	13,400,000.00
其中：一年内到期的非流动资产账面余额	20,000,000.00
一年内到期的非流动资产坏账准备	6,600,000.00
长期应收款	18,970,045.86
其中：长期应收款账面余额	30,998,397.23
长期应收款坏账准备	12,028,351.37
<b>资产总额</b>	<b>85,774,327.63</b>
应付账款	6,773,996.94
预收款项	2,484,147.73
其他应付款	1,095,538.29
长期借款	1,751,348,418.72
<b>负债总额</b>	<b>1,761,702,101.68</b>
实收资本	1,026,117,293.69

报表项目	分立金额
资本公积	1,485,982,000.00
未分配利润	-4,188,027,067.74
所有者权益合计	-1,675,927,774.05
负债和所有者权益合计	85,774,327.63

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	449,123,888.45	251,162,364.16
1至2年	243,409,369.83	16,972,380.92
2至3年	13,328,534.65	68,943,527.45
3至4年	63,567,085.87	1,435,814.34
4至5年	743,937.59	52,613,300.78
5年以上	50,294,864.14	248,346,270.14
合计	820,467,680.53	639,473,657.79
坏账准备	435,680,073.81	484,657,988.57
应收账款净值	384,787,606.72	154,815,669.22

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年9月30日				
	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的应收账款	820,034,046.62	99.95	435,657,172.27	53.13	384,376,874.35
按组合计提坏账准备的应收账款	433,633.91	0.05	22,901.54	5.28	410,732.37
其中: 应收组合1账龄组合	433,633.91	0.05	22,901.54	5.28	410,732.37
合计	820,467,680.53	100.00	435,680,073.81	53.10	384,787,606.72

续表:

类别	2023年12月31日				
	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的应收账款	639,467,090.61	99.95	484,657,172.27	75.79	154,809,918.34
按组合计提坏账准备的应收账款	6,567.18	0.05	816.30	12.43	5,750.88
其中: 应收组合1账龄组合	6,567.18	-	816.30	12.43	5,750.88



类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	639,473,657.79	100	484,657,988.57	75.79	154,815,669.22

**(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:

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年9月30日
		计提或转回	收回	分立转出	其他	
单项计提	484,657,172.27	-49,000,000.00				435,657,172.27
组合计提	816.30	22,085.24				22,901.54
合计	484,657,988.57	-48,977,914.76				435,680,073.81

续表

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	济宁公司转入	收回	分立转出	
单项计提	1,918,756,432.40	4,667,150.92	451,185,793.79	11,886,398.78	1,878,065,806.06	484,657,172.27
组合计提	549,901.39	-9,162.35	72,633,133.52		73,173,056.26	816.30
合计	1,919,306,333.79	4,657,988.57	523,818,927.31	11,886,398.78	1,951,238,862.32	484,657,988.57

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

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(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
山重建机(济宁)有限公司	820,034,046.62		820,034,046.62	99.95	435,657,172.27
扬州市星利商贸有限公司	428,754.54		428,754.54	0.05	21,437.73
济宁市凯圣机械制造有限公司	4,879.37		4,879.37	-	1,463.81
合计	820,467,680.53		820,467,680.53	100.00	435,680,073.81

**2、其他应收款**

汇总列示:

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,000.00	149,895.60
合计	48,000.00	149,895.60

**(1) 其他应收款**

1) 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内(含1年)		87,048.00
1至2年		
2至3年		96,000.00
3至4年	96,000.00	
4至5年		
5年以上		
合计	96,000.00	183,048.00
坏账准备	48,000.00	33,152.40
期末价值	48,000.00	149,895.60

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
备用金		87,048.00
往来款	96,000.00	96,000.00
合计	96,000.00	183,048.00

## 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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	33,152.40			33,152.40
2024年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,847.60			14,847.60
其他转入				
其他转出				
分立转出				
2024年9月30日余额	48,000.00			48,000.00

续表

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)	
2023年1月1日余额			7,545,917.76	7,545,917.76
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	33,152.40		-33,152.40	
本期计提			-784,749.06	-784,749.06
其他转入			755,059.87	755,059.87
其他转出				
分立转出			7,483,076.17	7,483,076.17
2023 年 12 月 31 日余额	33,152.40			33,152.40

## 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：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 9 月 30 日
		计提及收回	其他转入	其他转出	分立转出	
账龄组合计提	33,152.40	14,847.60				48,000.00
合计	33,152.40	14,847.60				48,000.00

续表

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提及收回	其他转入	其他转出	分立转出	
单项组合计提	7,545,917.76	-784,749.06	755,059.87	33,152.40	7,483,076.17	
账龄组合计提			33,152.40			33,152.40
合计	7,545,917.76	-784,749.06	788,212.27	33,152.40	7,483,076.17	33,152.40

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 9 月 30 日	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
临沂经济技术开发区建设局	往来款	96,000.00	3-4 年	100.00	48,000.00
合计	--	96,000.00	--	100.00	48,000.00

## 3、长期股权投资

项目	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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						
山重建机（济宁）有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00	
临沂山重挖掘机有限公司	1,480,982,000.00		1,480,982,000.00	1,480,982,000.00		1,480,982,000.00

合计	1,680,982,000.00	200,000,000.00	1,480,982,000.00	1,680,982,000.00	200,000,000.00	1,480,982,000.00
----	------------------	----------------	------------------	------------------	----------------	------------------

**(1)对子公司投资**

被投资单位	2023年12月31日 余额(账面价值)	本期增减变动				2024年9月30日 余额(账面价值)	减值准备期末 余额
		本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
山重建机(济宁)有限公司							200,000,000.00
临沂山重挖掘机有限公司	1,480,982,000.00					1,480,982,000.00	
合计	1,480,982,000.00					1,480,982,000.00	

续表

被投资单位	2022年12月31日 余额(账面价值)	本期增减变动				2023年12月31日 余额(账面价值)	减值准备期末 余额
		本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
山重建机(济宁)有限公司							200,000,000.00
临沂山重挖掘机有限公司	1,480,982,000.00					1,480,982,000.00	
合计	1,480,982,000.00					1,480,982,000.00	200,000,000.00

**4、营业收入和营业成本**

项目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,497,451,448.36	1,279,776,800.60	1,451,163,446.81	1,273,866,504.63
其他业务	74,899,110.08	60,932,412.07	77,447,907.57	61,377,110.54
合计	1,572,350,558.44	1,340,709,212.67	1,528,611,354.38	1,335,243,615.17

**十四、补充资料****非经常性损益明细表**

项目	2024年1-9月	2023年度
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	-91,202.43	60,917.14
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,014,758.96	2,848,093.02
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		14,135,743.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,040,503.73	1,107,747.51
小计	-3,116,947.20	18,152,500.80

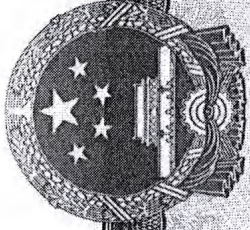
山重建机有限公司	财务报表附注	
所得税影响额	2,309.50	41,211.61
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-3,119,256.70	18,111,289.19

山重建机有限公司（公章）

2024年11月6日







# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323



市场主体身  
份码了解更  
多登记、备  
案、许可、  
监管信息、  
体验更多服  
务。

名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表、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。(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 壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

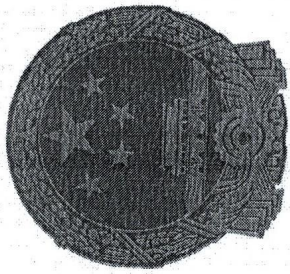
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2024 年 04 月 03 日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 王晖  
 主任会计师：  
 经营场所： 济南市历下区文化东路55号  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 37010001  
 批准执业文号： 鲁财会协字（2000）03号  
 批准执业日期： 2000-07-29

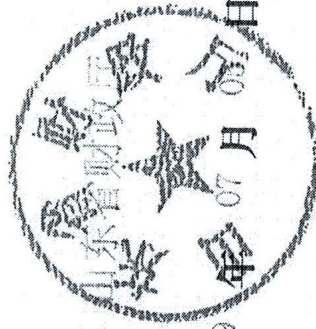


证书序号： 0011555

## 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》。

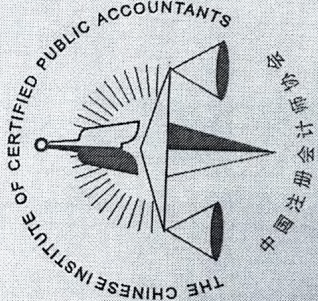
发证机关：



2019

中华人民共和国财政部制





姓名	刘守莹
Full name	刘守莹
性别	男
Sex	男
出生日期	1963-12-07
Date of birth	1963-12-07
工作单位	和信会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所
Working unit	和信会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所
身份证号码	370702196312071337
Identity card No.	370702196312071337



年度检验合格  
Annual Renewal Registration  
2024年  
注册会计师  
This certificate is valid for another year after this renewal.

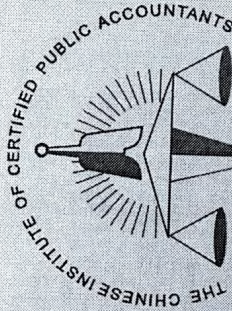
证书编号: 370600010003  
No. of Certificate

授权注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 03 月 05 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d





姓名	李桂凤
性别	女
出生日期	1974-11-14
工作单位	和信会计师事务所(普通合伙)潍坊分所
身份证号码	370702197411141024



本证书在合格续期章后，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100010025  
No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 11 月 09 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d