

山推工程机械股份有限公司
同一控制下企业合并追溯调整前期
财务报表数据的专项说明
上会师报字(2023)第 5880 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

同一控制下企业合并追溯调整前期 财务报表数据的专项说明

上会师报字(2023)第 5880 号

山推工程机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了山推工程机械股份有限公司（以下简称“山推股份”或“公司”）2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 28 日出具了审计报告（报告书编号为：上会师报字(2023)第 5876 号）。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理(2023 年 2 月修订)》等相关规定的要求，山推股份编制了本专项报告所附的《山推工程机械股份有限公司关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的专项说明》（以下简称“追溯调整说明”）。

根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、准确性及完整性是山推股份的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计山推股份 2022 年度财务报表时山推股份提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解山推股份 2022 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

附件:山推工程机械股份有限公司同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

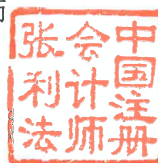
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张利法



中国注册会计师

于洪玲



二〇二三年四月二十八日

山推工程机械股份有限公司同一控制下企业合并追溯调整前期 财务报表数据的专项说明

一、本公司财务报表追溯调整的原因

山推工程机械股份有限公司（以下简称“公司”）2022年1月26日召开了2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟收购股权暨关联交易的议案》。公司采用现金方式以41,308.27万元的交易对价购买山东重工集团有限公司持有的山推（德州）工程机械有限公司（原：德州德工机械有限公司）（以下简称“山推德州”）56.6403%股权以及山东德工机械有限公司（以下简称“山东德工”）100%股权。本次交易完成后，公司直接持有山东德工100%股权，直接持有山推德州56.6403%股权，通过山东德工间接持有山推德州43.3597%股权，实现对山推德州持股100%。

山东德工和山推德州被合并前均受公司控股股东山东重工集团有限公司控制，因此公司对山东德工和山推德州的收购均为同一控制下企业合并。按照《企业会计准则第33号-合并财务报表》相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当调整合并报表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应的，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。因此，按上述规定，公司对2022年期初及2021年度相关财务报表数据进行追溯调整。

二、对比较期间财务状况、经营成果和现金流量的影响

1、对合并资产负债表期初余额追溯调整如下：

货币单位：人民币元

项目	2022年期初余额 (追溯调整前)	2022年期初余额 (追溯调整后)	调整数
货币资金	2,742,498,923.24	2,859,697,343.34	117,198,420.10
交易性金融资产	-	-	-

山推工程机械股份有限公司

同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

项目	2022 年期初余额 (追溯调整前)	2022 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
衍生金融资产	244,878.34	244,878.34	-
应收票据	-	-	-
应收账款	1,817,440,638.11	1,842,786,921.73	25,346,283.62
应收款项融资	402,849,525.51	451,919,742.43	49,070,216.92
预付款项	231,444,508.12	245,902,909.24	14,458,401.12
其他应收款	105,958,222.02	206,161,802.02	100,203,580.00
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	1,986,416,567.08	2,149,215,024.21	162,798,457.13
合同资产	8,882,463.63	8,882,463.63	-
持有待售资产	450,695,919.14	450,695,919.14	-
一年内到期的非流动资产	94,397,659.83	94,397,659.83	-
其他流动资产	101,311,253.73	101,311,253.73	-
流动资产合计	7,942,140,558.75	8,411,215,917.64	469,075,358.89
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	25,756,257.39	25,756,257.39	-
长期股权投资	455,687,728.22	455,687,728.22	-
其他权益工具投资	2,801,440.00	2,801,440.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	142,814,169.56	144,642,854.57	1,828,685.01
固定资产	1,161,079,645.34	1,208,591,805.40	47,512,160.06
在建工程	275,835,432.58	307,354,243.82	31,518,811.24
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	607,513,431.45	614,279,260.20	6,765,828.75
开发支出	-	-	-
商誉	11,589,632.89	11,589,632.89	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	121,114,192.14	149,101,911.02	27,987,718.88
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	2,804,191,929.57	2,919,805,133.51	115,613,203.94
资产总计	10,746,332,488.32	11,331,021,051.15	584,688,562.83

山推工程机械股份有限公司

同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

项目	2022 年期初余额 (追溯调整前)	2022 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
短期借款	610,118,236.80	695,118,236.80	85,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	2,165,816,703.41	2,359,943,384.41	194,126,681.00
应付账款	1,581,925,172.12	1,548,149,929.76	-33,775,242.36
预收款项	133,847.62	2,147,662.24	2,013,814.62
合同负债	281,810,689.58	281,810,689.58	-
应付职工薪酬	76,779,661.77	86,853,492.83	10,073,831.06
应交税费	22,637,523.92	29,410,414.31	6,772,890.39
其他应付款	765,139,718.96	795,606,017.00	30,466,298.04
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	243,600.00	243,600.00	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	16,547,026.90	16,547,026.90	-
流动负债合计	5,520,908,581.08	5,815,586,853.83	294,678,272.75
长期借款	248,265,222.22	248,265,222.22	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	33,566,259.00	48,764,437.08	15,198,178.08
长期应付职工薪酬	84,344,635.69	98,724,069.29	14,379,433.60
预计负债	56,075,281.74	56,075,281.74	-
递延收益	95,322,331.41	96,672,331.41	1,350,000.00
递延所得税负债	8,451,474.37	8,451,474.37	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	526,025,204.43	556,952,816.11	30,927,611.68
负债合计	6,046,933,785.51	6,372,539,669.94	325,605,884.43
实收资本（或：股本）	1,501,853,212.00	1,501,853,212.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,667,264,697.63	1,888,126,710.14	220,862,012.51

山推工程机械股份有限公司

同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

项目	2022 年期初余额 (追溯调整前)	2022 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
减：库存股	44,091,600.00	44,091,600.00	-
其他综合收益	-52,275,334.91	-52,275,334.91	-
专项储备	19,681,175.39	24,757,267.36	5,076,091.97
盈余公积	397,552,609.09	415,806,208.86	18,253,599.77
未分配利润	894,506,260.04	909,397,234.19	14,890,974.15
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	4,384,491,019.24	4,643,573,697.64	259,082,678.40
少数股东权益	314,907,683.57	314,907,683.57	-
所有者权益（或股东权益）合计	4,699,398,702.81	4,958,481,381.21	259,082,678.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计	10,746,332,488.32	11,331,021,051.15	584,688,562.83

2、对 2021 年度合并利润表追溯调整如下：

货币单位：人民币元

项目	2021 年度 (追溯调整前)	2021 年度 (追溯调整后)	调整数
一、营业总收入	9,159,943,043.64	9,170,621,654.32	10,678,610.68
其中：营业收入	9,159,943,043.64	9,170,621,654.32	10,678,610.68
二、营业总成本	8,993,135,326.32	9,050,899,357.48	57,764,031.16
其中：营业成本	7,845,269,877.44	7,818,075,630.11	-27,194,247.33
税金及附加	42,789,809.24	47,321,404.43	4,531,595.19
销售费用	331,399,338.20	346,377,655.58	14,978,317.38
管理费用	377,787,782.54	409,017,090.36	31,229,307.82
研发费用	339,882,562.21	368,519,116.29	28,636,554.08
财务费用	56,005,956.69	61,588,460.71	5,582,504.02
其中：利息费用	50,959,310.21	53,974,839.44	3,015,529.23
利息收入	26,706,180.45	27,241,831.88	535,651.43
加：其他收益	67,222,687.35	67,598,842.45	376,155.10
投资收益（损失以“-”号填列）	81,703,216.61	81,703,216.61	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	84,945,007.21	84,945,007.21	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-	-
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）	244,878.34	244,878.34	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-37,099,999.22	-35,970,942.96	1,129,056.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-32,196,763.77	-33,502,800.97	-1,306,037.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-33,071,119.88	-32,715,966.03	355,153.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	213,610,616.75	167,079,524.28	-46,531,092.47
加：营业外收入	832,213.17	1,407,039.80	574,826.63

山推工程机械股份有限公司

同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

项目	2021 年度 (追溯调整前)	2021 年度 (追溯调整后)	调整数
减：营业外支出	6,613,642.29	6,624,397.88	10,755.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	207,829,187.63	161,862,166.20	-45,967,021.43
减：所得税费用	-3,114,736.99	-2,196,299.34	918,437.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	210,943,924.62	164,058,465.54	-46,885,459.08
（一）按经营持续性分类	-	-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	210,943,924.62	164,058,465.54	-46,885,459.08
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类	-	-	-
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	209,474,938.40	162,589,479.32	-46,885,459.08
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,468,986.22	1,468,986.22	-
六、其他综合收益的税后净额	-36,886.70	-36,886.70	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-36,886.70	-36,886.70	-
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	-	-	-
(5)其他	-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益	-36,886.70	-36,886.70	-
(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	-36,886.70	-36,886.70	-
(7)其他	-	-	-
（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	210,907,037.92	164,021,578.84	-46,885,459.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	209,438,051.70	162,552,592.62	-46,885,459.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额	1,468,986.22	1,468,986.22	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	0.1480	0.1149	-0.0331

山推工程机械股份有限公司
同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

3、对 2021 年度合并现金流量表追溯调整如下：

货币单位：人民币元

项目	2021 年度 (追溯调整前)	2021 年度 (追溯调整后)	调整数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	6,644,635,572.75	6,755,197,974.85	110,562,402.10
收到的税费返还	267,780,982.79	267,780,988.36	5.57
收到其他与经营活动有关的现金	186,584,612.01	211,114,087.58	24,529,475.57
经营活动现金流入小计	7,099,001,167.55	7,234,093,050.79	135,091,883.24
购买商品、接受劳务支付的现金	5,203,955,142.23	5,175,625,959.45	-28,329,182.78
支付给职工以及为职工支付的现金	823,656,476.36	907,644,312.75	83,987,836.39
支付的各项税费	193,039,529.15	212,721,833.47	19,682,304.32
支付其他与经营活动有关的现金	451,838,598.09	516,626,874.59	64,788,276.50
经营活动现金流出小计	6,672,489,745.83	6,812,618,980.26	140,129,234.43
经营活动产生的现金流量净额	426,511,421.72	421,474,070.53	-5,037,351.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	874,190,106.71	874,190,106.71	-
取得投资收益收到的现金	51,546,175.11	51,546,175.11	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	23,877,843.88	25,352,843.88	1,475,000.00
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	-	-	-
投资活动现金流入小计	949,614,125.70	951,089,125.70	1,475,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金	61,016,442.42	63,872,022.67	2,855,580.25
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	61,016,442.42	63,872,022.67	2,855,580.25
投资活动产生的现金流量净额	888,597,683.28	887,217,103.03	-1,380,580.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	721,995,518.09	721,995,518.09	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	960,000,000.00	1,065,000,000.00	105,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	586,535,319.53	586,535,319.53	-
筹资活动现金流入小计	2,268,530,837.62	2,373,530,837.62	105,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,902,000,000.00	2,007,000,000.00	105,000,000.00

山推工程机械股份有限公司

同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

项目	2021 年度 (追溯调整前)	2021 年度 (追溯调整后)	调整数
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	65,350,783.31	69,010,831.04	3,660,047.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	940,764,576.29	940,764,576.29	-
筹资活动现金流出小计	2,908,115,359.60	3,016,775,407.33	108,660,047.73
筹资活动产生的现金流量净额	-639,584,521.98	-643,244,569.71	-3,660,047.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-5,089,391.49	-5,089,391.17	0.32
五、现金及现金等价物净增加额	670,435,191.53	660,357,212.68	-10,077,978.85
加：期初现金及现金等价物余额	1,309,719,640.13	1,340,840,708.36	31,121,068.23
六、期末现金及现金等价物余额	1,980,154,831.66	2,001,197,921.04	21,043,089.38



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

上会山东分所

事务所
CPAs

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

2021年 12 月 13 日
月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

~~上会青岛分所~~ 上会济南分所
CPAs

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

2021年 12 月 13 日
月 日

姓名 张利法
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-08-14
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码 370724198708143613
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年

注册会计师

年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 01041002
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: 2016 年 2 月 10 日
Date of Issuance



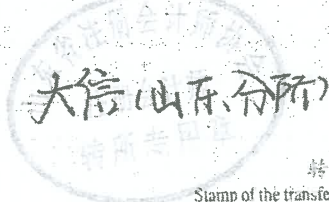
2016年03月10日

年 月 日

本复印件已审核与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2022年 9 月 15 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2022年 9 月 15 日
/y /m /d

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

于洪玲 女 1983-02-28 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所 370829198802283249



证书编号: 110101410385
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: 2017年 05月 24日
Date of Issuance /y /m /d

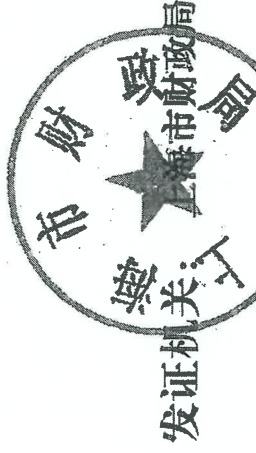


本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

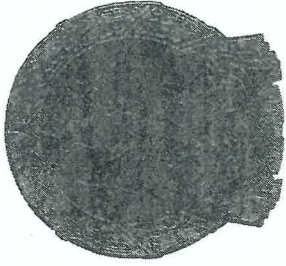
说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

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

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



证书序号: 000362

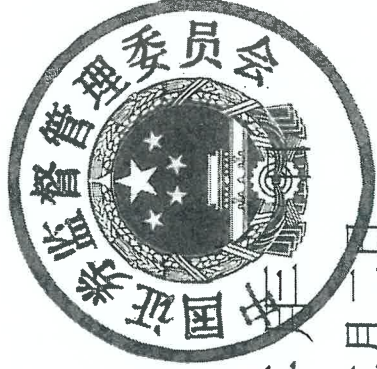
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

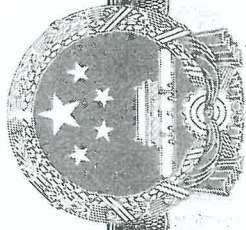
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体登记许可
市场了解更多详情
扫描二维码, 验证
身份信息, 提升信用
服务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

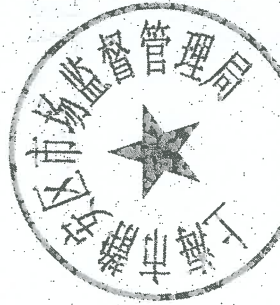
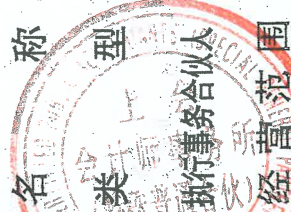
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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



登记机关

2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致