

山推工程机械股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审核报告
上会师报字(2023)第 5878 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山推工程机械股份有限公司

2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的
专项审核报告

上会师报字(2023)第 5878 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）。

根据中国证券监督管理委员会印发的《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》山推股份编制了后附的“山推工程机械股份有限公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表”（以下简称“汇总表”）。编制和对外披露汇总表并确保其真实、合法及完整是山推股份管理当局的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们认为，后附汇总表所载资料与山推股份 2022 年度已审的会计报表及相关资料的内容在所有重大方面未发现不一致。

为了更好的理解 2022 年度山推股份的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

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

附件：山推股份 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

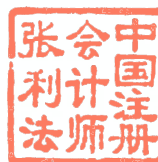
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张利法



中国注册会计师

于洪玲



二〇二三年四月二十八日

附件:

推工程机械有限公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

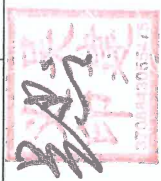
单位: 人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初占用资金余额	2022年度占用资金的利息(如有)	2022年度偿还累计发生金额	2022期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
控股股东、实际控制人及其附属企业	山东推机械有限公司	母公司附属企业	其他应收款	570.50	-	570.50	-	其他	非经营性占用	
小计	-	-	-	570.50	-	570.50	-	-	-	
前控股股东、实际控制人及其附属企业	无	-	-	-	-	-	-	-	-	
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他关联方及其附属企业	无	-	-	-	-	-	-	-	-	
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
总计	-	-	-	570.50	-	570.50	-	-	-	
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初往来资金余额	2022年度往来资金的利息(如有)	2022年度偿还累计发生金额	2022年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)	
控股股东、实际控制人及其附属企业	山东推机械有限公司	同属母公司	应收账款	6,586.02	-	24,164.99	7,245.51	销售货物	经营性往来	
	山东推机械有限公司	同属母公司	预付款项	126.91	-	126.91	-	采购货物	经营性往来	
	陕西重汽汽车有限公司	母公司附属企业	预付款项	4.98	-	4.98	-	采购货物	经营性往来	
	临沂山推工程机械有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	-	10,671.86	1,156.34	采购货物	经营性往来	
	推柴动力股份有限公司	母公司附属企业	预付款项	570.04	-	5,501.70	2,127.08	采购货物	经营性往来	
	推柴(扬州)特种车有限公司	母公司附属企业	预付款项	520.00	-	24,333.34	9,721.11	采购货物	经营性往来	
	潍坊工程机械有限公司	母公司附属企业	应收账款	4,595.04	-	1,325.50	480.37	销售货物	经营性往来	
	山东潍柴进出口有限公司	母公司附属企业	应收账款	84.36	-	1,721.51	-	销售货物	经营性往来	
	林德液压(中国)有限公司	母公司附属企业	预付款项	121.53	-	179.93	-	采购货物	经营性往来	
	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	母公司附属企业	应收账款	21.53	-	26.93	-	销售货物	经营性往来	
	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	母公司附属企业	预付款项	621.25	-	2,530.00	308.63	采购货物	经营性往来	
	中国重汽集团济南特种车有限公司	母公司附属企业	应收账款	128.78	-	128.78	-	销售货物	经营性往来	
	中国重汽集团济南特种车有限公司	母公司附属企业	预付款项	53.46	-	671.97	50.00	采购货物	经营性往来	
	中通新能源汽车有限公司	母公司附属企业	预付款项	6.00	-	6.00	-	采购货物	经营性往来	
	山东重工集团有限公司	母公司附属企业	预付款项	41.09	-	37.94	-	销售货物	经营性往来	
	潍柴工程技术有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	-	38.50	-	采购货物	经营性往来	
	潍柴工程技术有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	-	1.51	-	采购货物	经营性往来	
	潍柴工程技术有限公司	母公司附属企业	预付款项	-	-	9.04	-	采购服务	经营性往来	
	TRICAL AMERICA CORP	母公司附属企业	其他应收款	1.02	-	2.13	1.02	租金押金	经营性往来	
	中国重汽集团济南特种车有限公司	母公司附属企业	其他应收款	100.00	-	100.00	-	保证金	经营性往来	
	山东重工集团财务有限公司	同属母公司	银行存款	98,278.92	-	2,967,813.31	129,962.84	存款及利息	经营性往来	
	小计	-	-	-	98,278.92	-	2,967,813.31	129,962.84	-	-
	上市公司的子公司及其附属企业	无	-	-	-	-	-	-	-	-
其他关联方及其附属企业	小松机械制造(山东)有限公司	参股公司	应收账款	2,423.60	-	39,948.84	3,156.32	销售货物	经营性往来	
	山东推机械有限公司	参股公司	预付款项	7,228.92	-	10,767.82	4,306.90	采购货物	经营性往来	
	山东推机械有限公司	参股公司	其他应收款	22,078.40	-	53.73	22,024.67	往来款	非经营性往来	
	SOMTECH GHANA COMPANY LIMITED	参股公司	其他应收款	335.78	-	218.57	123.38	往来款	非经营性往来	
	四川西建山推物流有限公司	参股公司	应收账款	1,628.61	-	1,623.01	412.44	销售货物	经营性往来	
总计	-	-	-	145,561.63	3,094,439.79	3,058,871.28	181,130.14	-	-	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

上会山东分所

事务所
CPAs

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

2021年 12 月 13 日
/s /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

~~中审华普会计师事务所~~ 上会济南分所
CPAs

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

2021年 12 月 13 日
/s /m /d

姓名 张利法
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-03-14
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 370724188708143613
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: 01040001
No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 2 月
Date of Issuance /y /m /d

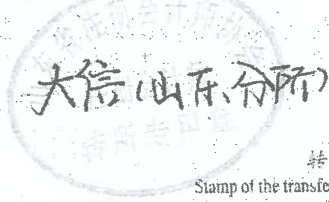


2016年03月10日

本复印件已审核与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

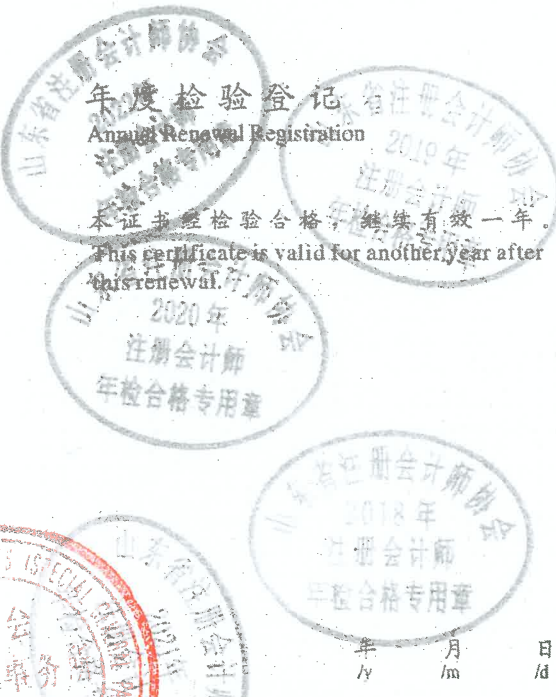


事务所
CPAs

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 Full name 于洪玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-02-26
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 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

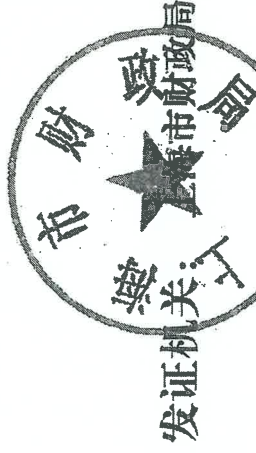
发证日期: 2017年 05月 24日
Date of Issuance /y /m /d

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

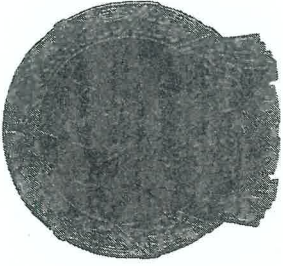
说明

- 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)

张晓荣

合伙人
注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

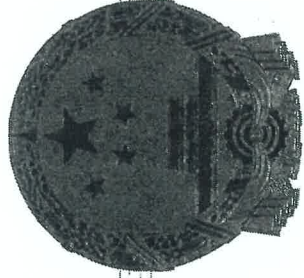
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

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

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



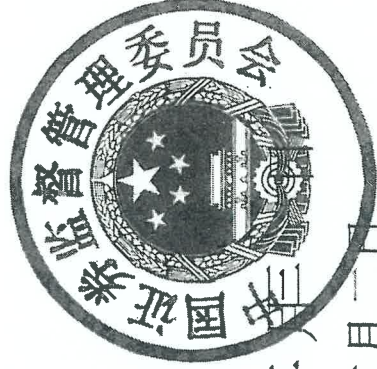
证书序号:000362

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。



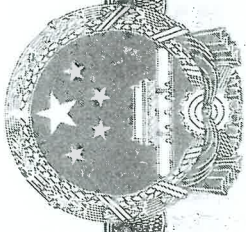
首席合伙人: 张晓荣



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
了解更多
扫码了解
身份信息
扫描验证



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

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

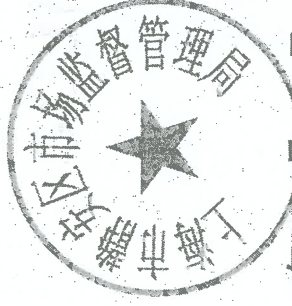
出资额 人民币2910.0000万元整

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

登记机关

2022年11月24日



本复印件已审核与原件一致