

山河智能装备股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-111



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024GZAA6B0478

山河智能装备股份有限公司

山河智能装备股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山河智能装备股份有限公司（以下简称山河智能）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了山河智能 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于山河智能，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 应收账款坏账准备的计提	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，应收账款的账面余额为人民币 768,811.80 万元，坏账准备金额 173,181.87 万元。由于山河智能应收账款的金额重大，以及在确定应收账款预计可收回金额并进行减值测试涉及运用重大会计估计和判断，具有不确定性，为此我们确定应收账款坏账准备的计提为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备计提所实施的主要审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并评价应收款项坏账准备计提相关的内部控制制度设计和运行的有效性；</p> <p>（2）分析公司的客户主要类别、客户规模，评估客户信用风险程度、确定其组合划分及预计信用损失率是否合理；</p> <p>（3）分析公司应收账款的历史还款记录，发生坏账损失的频率和金额大小，评估公司坏账准备计提比例是否适当充分；</p> <p>（4）对于管理层按个别认定计提坏账准备的应收账款，了解客户基本信息、资信以及与公司的往来情况，复核山河智能对客户的资信总体评价；了解抵押物状况，复核预计可回收金额的准确性；评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。对本期核销的坏账，检查是否为年限长且经过催收程序确实无法收回的应收款项；</p> <p>（5）针对在单项减值测试中没有客观证据表明需要个别认定计提坏账准备的应收账款，执行的审计程序包括：通过审阅公司明细账、检查原始单据，检查管理层的账龄划分是否正确；通过重新计算，检查各账龄段的坏账准备计提金额是否正确；</p> <p>（6）检查期后回款情况，复核管理层对坏帐计提的合理性。</p>
2. 工程机械产品营业收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>山河智能营业收入主要为工程机械产品的销售，2023 年度营业收入为 722,929.99 万元，其中：工程机械产品营业收入 607,971.96 万元，工程机</p>	<p>我们针对工程机械产品营业收入的确认所实施的主要审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评价和测试与收入相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同或订单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司收入确认时</p>

<p>械产品收入占 84.10%，比 2022 年度 645,691.10 万元减少 37,719.14 万元，减少 5.84%。</p> <p>基于工程机械产品销售对当期经营成果影响较大，我们将山河智能工程机械产品收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>点是否符合企业会计准则的规定，复核相关会计政策是否适当且一贯地运用；</p> <p>（3）执行分析性程序，包括分析收入、成本、毛利率月度间的变动情况以及主要产品本期与上期收入、成本、毛利率的变化情况；</p> <p>（4）从销售收入的会计分录中选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、签收单、报关单等支持性文件、首付款收取情况等，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；</p> <p>（5）对本期重大销售和期末重大应收账款余额执行函证及替代测试程序；</p> <p>（6）从资产负债表日前后销售收入的会计分录中选取样本进行截止测试，检查销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
--	--

四、其他信息

山河智能管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括山河智能公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估山河智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山河智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山河智能的财务报告过程。

六、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工作的过程中，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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能对山河智能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河智能不能持续经营。

（5）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。

（6）就山河智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：文娜杰

（项目合伙人）

中国注册会计师：江亚男

中国 北京

二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：	—	—	—
货币资金	五、1	1,930,834,742.52	1,981,742,130.26
交易性金融资产	—	—	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	五、2	148,451,777.55	55,252,098.13
应收账款	五、3	5,956,299,283.76	5,496,707,303.98
应收款项融资	五、5	41,026,419.25	6,663,642.48
预付款项	五、6	188,761,820.14	244,188,022.69
其他应收款	五、7	695,283,638.46	808,298,835.88
其中：应收利息	五、7	—	—
应收股利	五、7	—	—
存货	五、8	3,178,516,493.12	2,959,154,606.40
合同资产	五、4	295,837,972.61	302,586,914.67
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	五、9	321,312,692.08	381,759,455.81
其他流动资产	五、10	150,362,569.38	82,490,022.61
流动资产合计	—	12,906,687,408.87	12,318,843,032.91
非流动资产：	—	—	—
长期应收款	五、11	168,954,737.54	228,455,870.30
长期股权投资	五、12	265,361,849.11	260,884,496.49
其他权益工具投资	五、13	3,828,652.78	1,239,337.56
投资性房地产	—	—	—
固定资产	五、14	6,014,048,125.51	6,059,106,274.22
在建工程	五、15	159,084,291.10	318,716,479.57
使用权资产	五、16	56,522,935.96	51,212,105.74
无形资产	五、17	833,470,701.41	864,275,057.68
开发支出	五、18	26,894,571.26	66,575,333.89
商誉	五、19	—	—
长期待摊费用	五、20	23,734,789.22	45,294,688.84
递延所得税资产	五、21	385,194,656.76	340,900,671.12
其他非流动资产	五、22	47,379,570.49	28,822,216.03
非流动资产合计	—	7,984,474,881.14	8,265,482,531.44
资产总计	—	20,891,162,290.01	20,584,325,564.35

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）

2023年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：	—	—	—
短期借款	五、23	887,061,666.66	930,083,888.91
应付票据	五、24	1,458,430,743.58	1,909,364,346.91
应付账款	五、25	2,508,085,573.20	2,495,785,589.62
预收款项	五、26	29,133,352.00	31,033,348.00
合同负债	五、27	353,614,670.00	493,703,338.00
应付职工薪酬	五、28	110,796,080.88	122,993,578.53
应交税费	五、29	87,176,989.78	84,599,698.41
其他应付款	五、30	373,204,164.72	472,611,896.42
其中：应付利息	五、30	—	—
应付股利	五、30	8,290,994.13	8,290,994.13
一年内到期的非流动负债	五、31	2,752,644,676.08	2,408,702,633.68
其他流动负债	五、32	82,019,335.74	47,338,906.85
流动负债合计	—	8,642,167,252.64	8,996,217,225.33
非流动负债：	—	—	—
长期借款	五、33	6,267,236,503.19	5,585,984,317.23
租赁负债	五、34	52,668,098.08	40,838,582.18
长期应付款	五、35	103,868,254.53	102,643,194.37
预计负债	五、36	179,778,797.67	248,620,087.44
递延收益	五、37	83,134,268.13	112,412,812.37
递延所得税负债	五、21	436,858,609.85	410,664,855.61
其他非流动负债	五、38	364,160,787.36	341,247,275.83
非流动负债合计	—	7,487,705,318.81	6,842,411,125.03
负 债 合 计	—	16,129,872,571.45	15,838,628,350.36
股东权益：	—	—	—
股本	五、39	1,087,212,465.00	1,087,212,465.00
资本公积	五、40	2,365,033,136.22	2,365,301,953.10
减：库存股	五、41	99,922,347.37	99,922,347.37
其他综合收益	五、42	84,560,470.52	67,317,581.49
专项储备	五、43	41,467,935.69	55,875,876.78
盈余公积	五、44	260,099,443.11	260,099,443.11
未分配利润	五、45	853,455,673.27	817,872,278.79
归属于母公司股东权益合计	—	4,591,906,776.44	4,553,757,250.90
少数股东权益	—	169,382,942.12	191,939,963.09
股东权益合计	—	4,761,289,718.56	4,745,697,213.99
负债和股东权益总计	—	20,891,162,290.01	20,584,325,564.35

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

2023年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：	—	—	—
货币资金	—	1,165,328,339.70	1,251,824,898.81
交易性金融资产	—	—	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	—	50,939,932.80	43,162,034.90
应收账款	十六、1	5,940,723,997.74	5,715,716,636.73
应收款项融资	—	29,972,428.25	4,651,107.00
预付款项	—	164,039,898.54	280,981,356.26
其他应收款	十六、2	1,242,646,385.12	1,186,750,520.77
其中：应收利息	十六、2	—	—
应收股利	十六、2	19,345,652.98	19,345,652.98
存货	—	1,501,512,234.34	1,385,080,614.66
合同资产	—	27,111,936.05	17,755,760.52
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	123,762,335.81	204,700,211.42
其他流动资产	—	11,951,037.01	2,643,634.98
流动资产合计	—	10,257,988,525.36	10,093,266,776.05
非流动资产：	—	—	—
长期应收款	—	41,048,919.44	97,915,382.09
长期股权投资	十六、3	3,697,359,842.06	3,643,444,446.08
其他权益工具投资	—	2,580,000.00	—
投资性房地产	—	—	—
固定资产	—	2,386,588,359.66	2,341,926,091.66
在建工程	—	109,870,319.03	239,083,285.22
使用权资产	—	10,044,753.96	20,655,376.94
无形资产	—	675,574,496.46	700,486,570.28
开发支出	—	25,900,295.23	66,531,989.80
商誉	—	—	—
长期待摊费用	—	11,758,627.12	16,202,011.21
递延所得税资产	—	249,043,706.82	218,394,551.51
其他非流动资产	—	7,177,383.26	—
非流动资产合计	—	7,216,946,703.04	7,344,639,704.79
资 产 总 计	—	17,474,935,228.40	17,437,906,480.84

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）

2023年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：	—	—	—
短期借款	—	700,641,666.66	901,083,888.91
应付票据	—	1,244,436,180.34	1,696,403,762.60
应付账款	—	2,239,476,449.34	2,439,496,377.34
预收款项	—	29,133,352.00	31,033,348.00
合同负债	—	115,938,202.64	169,913,282.57
应付职工薪酬	—	50,561,658.12	64,466,195.25
应交税费	—	3,442,062.32	4,148,476.07
其他应付款	—	423,381,598.21	524,087,566.49
其中：应付利息	—	—	—
应付股利	—	—	—
一年内到期的非流动负债	—	2,152,449,927.39	1,253,799,484.08
其他流动负债	—	11,919,877.18	23,587,014.63
流动负债合计	—	6,971,380,974.20	7,108,019,395.94
非流动负债：	—	—	—
长期借款	—	5,296,237,424.10	5,049,575,136.11
租赁负债	—	5,123,493.39	14,603,801.31
长期应付款	—	14,345,000.00	—
预计负债	—	156,292,608.78	213,093,814.39
递延收益	—	22,372,439.58	48,538,733.36
递延所得税负债	—	59,768,343.77	59,864,977.91
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	—	5,554,139,309.62	5,385,676,463.08
负 债 合 计	—	12,525,520,283.82	12,493,695,859.02
股东权益：	—	—	—
股本	—	1,087,212,465.00	1,087,212,465.00
资本公积	—	2,754,562,646.75	2,754,562,646.75
减：库存股	—	99,922,347.37	99,922,347.37
其他综合收益	—	701,849.88	701,849.88
专项储备	—	10,540,769.81	10,199,540.52
盈余公积	—	260,099,443.11	260,099,443.11
未分配利润	—	936,220,117.40	931,357,023.93
股东权益合计	—	4,949,414,944.58	4,944,210,621.82
负债和股东权益总计	—	17,474,935,228.40	17,437,906,480.84

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

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、46	7,229,299,885.98	7,302,275,677.27
其中：营业收入	五、46	7,229,299,885.98	7,302,275,677.27
二、营业总成本	五、46	7,038,450,480.43	7,585,200,225.21
其中：营业成本	五、46	5,200,819,502.73	5,743,576,350.92
税金及附加	五、47	44,732,263.24	36,628,820.72
销售费用	五、48	607,009,280.80	652,286,995.11
管理费用	五、49	554,757,493.96	649,376,404.92
研发费用	五、50	279,580,581.98	296,994,676.28
财务费用	五、51	351,551,357.72	206,336,977.26
其中：利息费用	五、51	369,075,972.92	367,354,678.07
利息收入	五、51	38,094,812.30	82,927,793.67
加：其他收益	五、52	82,042,003.92	172,939,459.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、53	2,039,088.97	2,421,106.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	—	2,300,373.25	2,775,067.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	—	—
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、54	-257,731,838.90	-1,042,275,843.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-72,843,891.12	-141,317,957.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	65,701,244.13	-23,569,073.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	—	10,056,012.55	-1,314,726,855.93
加：营业外收入	五、57	2,132,807.86	3,491,822.79
减：营业外支出	五、58	1,923,047.29	2,976,858.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	—	10,265,773.12	-1,314,211,891.18
减：所得税费用	五、59	-8,813,842.84	-144,761,052.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	—	19,079,615.96	-1,169,450,838.36
（一）按经营持续性分类	—	19,079,615.96	-1,169,450,838.36
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	19,079,615.96	-1,169,450,838.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	—	—
（二）按所有权归属分类	—	19,079,615.96	-1,169,450,838.36
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	—	35,583,394.48	-1,137,606,722.71
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	—	-16,503,778.52	-31,844,115.65
六、其他综合收益的税后净额	—	17,242,889.03	175,995,283.43
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	—	17,242,889.03	175,995,283.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—
1.重新计量设定受益计划变动额	—	—	—
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—
3.其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—
4.企业自身信用风险公允价值变动	—	—	—
5.其他	—	—	—
（二）将重分类进损益的其他综合收益	—	17,242,889.03	175,995,283.43
1.权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	701,849.88
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（现金流量套期损益的有效部分）	—	—	—
6.外币财务报表折算差额	—	17,242,889.03	175,293,433.55
7.其他	—	—	—
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	—	—	—
七、综合收益总额	—	36,322,504.99	-993,455,554.93
归属于母公司股东的综合收益总额	—	52,826,283.51	-961,611,439.28
归属于少数股东的综合收益总额	—	-16,503,778.52	-31,844,115.65
八、每股收益：	—	—	—
（一）基本每股收益（元/股）	—	0.0331	-1.0464
（二）稀释每股收益（元/股）	—	0.0331	-1.0464

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	4,810,851,564.32	5,435,484,850.63
减：营业成本	十六、4	3,763,315,380.53	4,571,260,982.17
税金及附加	—	36,726,700.96	27,945,456.34
销售费用	—	406,278,861.89	490,251,856.50
管理费用	—	103,096,043.22	111,047,304.09
研发费用	—	176,984,329.02	216,219,078.52
财务费用	—	205,014,685.37	140,004,661.32
其中：利息费用	—	284,355,907.49	256,279,180.79
利息收入	—	25,435,523.09	30,524,649.01
加：其他收益	—	56,372,876.10	165,126,175.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	907,984.99	23,432,469.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	—	907,895.98	1,288,738.15
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）	—	—	—
信用减值损失（损失以“-”号填列）	—	-179,377,603.61	-798,003,797.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	—	-24,784,030.64	-35,074,237.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	—	1,359,166.62	-1,043,103.26
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）	—	-26,086,043.21	-766,806,981.02
加：营业外收入	—	1,255,401.58	765,486.14
减：营业外支出	—	1,043,150.35	1,693,962.06
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）	—	-25,873,791.98	-767,735,456.94
减：所得税费用	—	-30,736,885.45	-140,255,214.89
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）	—	4,863,093.47	-627,480,242.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	4,863,093.47	-627,480,242.05
（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	—	—	701,849.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—
1.重新计量设定受益计划变动额	—	—	—
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—
3.其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—
4.企业自身信用风险公允价值变动	—	—	—
5.其他	—	—	—
（二）将重分类进损益的其他综合收益	—	—	701,849.88
1.权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	701,849.88
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（现金流量套期损益的有效部分）	—	—	—
6.外币财务报表折算差额	—	—	—
7.其他	—	—	—
六、综合收益总额	—	4,863,093.47	-626,778,392.17
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：	—	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	—	6,160,556,758.52	6,265,468,004.32
收到的税费返还	—	214,633,465.67	206,027,550.50
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	208,093,755.37	378,840,384.04
经营活动现金流入小计	—	6,583,283,979.56	6,850,335,938.86
购买商品、接受劳务支付的现金	—	5,312,716,793.97	6,441,946,588.05
支付给职工以及为职工支付的现金	—	1,001,498,787.25	937,913,446.09
支付的各项税费	—	307,342,729.41	293,247,907.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	482,004,933.86	741,013,447.74
经营活动现金流出小计	—	7,103,563,244.49	8,414,121,389.09
经营活动产生的现金流量净额	—	-520,279,264.93	-1,563,785,450.23
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
收回投资收到的现金	—	3,070,000.00	7,763,287.67
取得投资收益收到的现金	—	294,997.57	87,861.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	—	317,420,601.28	272,138,316.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	—	-	950,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、60	-	3,774,249.26
投资活动现金流入小计	—	320,785,598.85	284,713,715.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	—	298,150,340.98	483,320,531.14
投资支付的现金	—	4,580,000.00	216,309,821.51
质押贷款净增加额	—	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	—	-	850,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	—	-	-
投资活动现金流出小计	—	302,730,340.98	700,480,352.65
投资活动产生的现金流量净额	—	18,055,257.87	-415,766,636.80
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金	—	340,000.00	7,725,920.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	—	340,000.00	7,725,920.00
取得借款所收到的现金	—	3,836,495,186.57	7,637,043,601.40
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）	—	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	151,735,934.71	133,702,263.07
筹资活动现金流入小计	—	3,988,571,121.28	7,778,471,784.47
偿还债务所支付的现金	—	2,865,487,826.13	5,679,620,007.87
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	—	344,325,844.13	328,864,963.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	—	-	2,673,463.91
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	171,100,454.09	41,184,274.53
筹资活动现金流出小计	—	3,380,914,124.35	6,049,669,246.22
筹资活动产生的现金流量净额	—	607,656,996.93	1,728,802,538.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	—	22,316,942.06	-8,801,773.59
五、现金及现金等价物净增加额	—	127,749,931.93	-259,551,322.37
加：期初现金及现金等价物余额	—	1,668,792,057.82	1,928,343,380.19
六、期末现金及现金等价物余额	—	1,796,541,989.75	1,668,792,057.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：	—	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	—	3,943,511,645.04	3,057,126,243.00
收到的税费返还	—	203,301,741.43	185,116,907.86
收到其他与经营活动有关的现金	—	384,077,951.46	1,082,685,571.44
经营活动现金流入小计	—	4,530,891,337.93	4,324,928,722.30
购买商品、接受劳务支付的现金	—	4,427,107,097.20	5,445,354,383.00
支付给职工以及为职工支付的现金	—	480,100,603.61	472,428,513.26
支付的各项税费	—	49,450,471.63	102,705,129.24
支付其他与经营活动有关的现金	—	120,135,005.23	507,629,147.24
经营活动现金流出小计	—	5,076,793,177.67	6,528,117,172.74
经营活动产生的现金流量净额	—	-545,901,839.74	-2,203,188,450.44
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
收回投资收到的现金	—	1,070,000.00	1,258,150.95
取得投资收益收到的现金	—	232,629.48	2,782,584.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	—	981,985.38	14,342,165.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	—	-	950,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	—	-	-
投资活动现金流入小计	—	2,284,614.86	19,332,901.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	—	153,777,717.52	303,234,098.14
投资支付的现金	—	55,790,000.00	197,828,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	—	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	—	-	-
投资活动现金流出小计	—	209,567,717.52	501,062,098.14
投资活动产生的现金流量净额	—	-207,283,102.66	-481,729,196.49
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金	—	-	-
取得借款收到的现金	—	3,348,729,145.00	6,851,776,813.89
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）	—	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	—	58,190,421.71	209,879,544.64
筹资活动现金流入小计	—	3,406,919,566.71	7,061,656,358.53
偿还债务支付的现金	—	2,398,504,095.23	4,418,358,649.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	—	289,255,635.74	257,348,472.87
支付其他与筹资活动有关的现金	—	2,260,207.88	8,028,874.79
筹资活动现金流出小计	—	2,690,019,938.85	4,683,735,997.36
筹资活动产生的现金流量净额	—	716,899,627.86	2,377,920,361.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	—	24,080,315.56	-8,911,486.18
五、现金及现金等价物净增加额	—	-12,204,998.98	-315,908,771.94
加：期初现金及现金等价物余额	—	1,081,473,034.99	1,397,381,806.93
六、期末现金及现金等价物余额	—	1,069,268,036.01	1,081,473,034.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,365,301,953.10	99,922,347.37	67,317,581.49	55,875,876.78	260,099,443.11	-	817,872,278.79	-	4,553,757,250.90	191,939,963.09	4,745,697,213.99
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、本年初余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,365,301,953.10	99,922,347.37	67,317,581.49	55,875,876.78	260,099,443.11	-	817,872,278.79	-	4,553,757,250.90	191,939,963.09	4,745,697,213.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-268,816.88	-	17,242,889.03	-14,407,941.09	-	-	35,583,394.48	-	38,149,525.54	-22,557,020.97	15,592,504.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	17,242,889.03	-	-	-	35,583,394.48	-	52,826,283.51	-16,503,778.52	36,322,504.99
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-268,816.88	-	-	-	-	-	-	-	-268,816.88	-6,053,242.45	-6,322,059.33
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340,000.00	340,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-268,816.88	-	-	-	-	-	-	-	-268,816.88	-6,393,242.45	-6,662,059.33
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-14,407,941.09	-	-	-	-	-14,407,941.09	-	-14,407,941.09
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	26,375,490.98	-	-	-	-	26,375,490.98	-	26,375,490.98
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	40,783,432.07	-	-	-	-	40,783,432.07	-	40,783,432.07
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,365,033,136.22	99,922,347.37	84,560,470.52	41,467,935.69	260,099,443.11	-	853,455,673.27	-	4,591,906,776.44	169,382,942.12	4,761,289,718.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,365,301,953.10	99,922,347.37	-108,677,701.94	51,535,093.26	260,099,443.11	-	1,955,534,874.08	-	5,511,083,779.24	210,968,863.83	5,722,052,643.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,872.58	-	-55,872.58	53,752.95	-2,119.63
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,365,301,953.10	99,922,347.37	-108,677,701.94	51,535,093.26	260,099,443.11	-	1,955,479,001.50	-	5,511,027,906.66	211,022,616.78	5,722,050,523.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	175,995,283.43	4,340,783.52	-	-	-1,137,606,722.71	-	-957,270,655.76	-19,082,653.69	-976,353,309.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	175,995,283.43	-	-	-	-1,137,606,722.71	-	-961,611,439.28	-31,844,115.65	-993,455,554.93
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,725,920.00	23,725,920.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,725,920.00	23,725,920.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,964,458.04	-10,964,458.04
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,964,458.04	-10,964,458.04
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	4,340,783.52	-	-	-	-	4,340,783.52	-	4,340,783.52
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	26,323,133.42	-	-	-	-	26,323,133.42	-	26,323,133.42
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	21,982,349.90	-	-	-	-	21,982,349.90	-	21,982,349.90
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,365,301,953.10	99,922,347.37	67,317,581.49	55,875,876.78	260,099,443.11	-	817,872,278.79	-	4,553,757,250.90	191,939,963.09	4,745,697,213.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,754,562,646.75	99,922,347.37	701,849.88	10,199,540.52	260,099,443.11	931,357,023.93	-	4,944,210,621.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,754,562,646.75	99,922,347.37	701,849.88	10,199,540.52	260,099,443.11	931,357,023.93	-	4,944,210,621.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	341,229.29	-	4,863,093.47	-	5,204,322.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,863,093.47	-	4,863,093.47
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	341,229.29	-	-	-	341,229.29
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	7,855,605.34	-	-	-	7,855,605.34
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	7,514,376.05	-	-	-	7,514,376.05
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,754,562,646.75	99,922,347.37	701,849.88	10,540,769.81	260,099,443.11	936,220,117.40	-	4,949,414,944.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,754,562,646.75	99,922,347.37	-	14,207,671.73	260,099,443.11	1,558,997,482.52	-	5,575,157,361.74
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-160,216.54	-	-160,216.54
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,754,562,646.75	99,922,347.37	-	14,207,671.73	260,099,443.11	1,558,837,265.98	-	5,574,997,145.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	701,849.88	-4,008,131.21	-	-627,480,242.05	-	-630,786,523.38
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	701,849.88	-	-	-627,480,242.05	-	-626,778,392.17
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-4,008,131.21	-	-	-	-4,008,131.21
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	8,965,225.61	-	-	-	8,965,225.61
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	12,973,356.82	-	-	-	12,973,356.82
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,754,562,646.75	99,922,347.37	701,849.88	10,199,540.52	260,099,443.11	931,357,023.93	-	4,944,210,621.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1. 公司历史沿革

山河智能装备股份有限公司(原名湖南山河智能机械股份有限公司(以下简称本公司或公司))是经湖南省地方金融证券领导小组办公室湘金证[2001]01号文批准,由长沙山河工程机械有限公司的原股东以发起方式设立。上述发起人分别以其持有的长沙山河工程机械有限公司的股权,按长沙山河工程机械有限公司2000年12月31日止经审计的净资产2,400万元1:1比例折股变更为湖南山河智能机械股份有限公司。公司在湖南省工商行政管理局登记注册,注册号为430000000013283。股份公司设立时的注册资本为人民币2,400万元。

2002年11月公司用未分配利润每10股送红股3股,注册资本变更为人民币3,120万元。

2004年2月公司用未分配利润每10股送红股3股,同时天和时代投资有限公司向公司增资1,244万元,注册资本变更为人民币5,300万元。2004年9月公司以2004年7月20日在册股东为基数用资本公积每10股转增2.5股,注册资本(股本)增至人民币6,625万元。

2006年6月公司以2006年3月30日在册股东为基数用未分配利润每10股送5股,注册资本增至9,937.5万元;2006年12月,公司首次公开发行股票3,320万股新股,在深圳证券交易所上市,注册资本(股本)增至13,257.50万元。

2007年公司以资本公积每10股转增8股,用未分配利润每10股送红股2股,注册资本(股本)增至26,515万元。

经中国证券监督管理委员会核准,2008年1月15日增发新股915万股,注册资本变更为27,430万元。

2010年度以公司总股本274,300,000股为基数,向全体股东每10股送红股2股,增加54,860,000股;同时,以资本公积金向全体股东每10股转增3股增加82,290,000股。实行股票股权激励计划增加股本9,000,000股,总股本变更为420,450,000元。

2011年12月实行股票股权激励计划增加股本1,000,000股,总股本变更为421,450,000元。

2012年3月23日公司2011年度股东大会审议通过的《公司关于终止实施A股限制性股票激励计划暨回购并注销已授予限制性股票的议案》,回购公司19名激励对象因股权激励授予所持有的公司限制性股票1,000万股,并予以注销。总股本变更为411,450,000元。

2014年,经中国证券监督管理委员会(证监许可【2014】12号)核准,公司以非

公开发行股票的方式向 3 名特定投资者发行了人民币普通股股票 9,210 万股,总股本变更为 503,550,000 元。

2015 年 5 月 22 日股东大会审议,以公司原总股本 503,550,000 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股,截至 2015 年 12 月 31 日总股本增至 755,325,000 股。

2017 年,经中国证券监督管理委员会(证监许可[2017]922 号)核准,公司以非公开发行股票的方式向 8 名特定投资者发行了人民币普通股股票 300,743,465 股,公司总股本增至 1,056,068,465 元。

2019 年,根据公司 2018 年第五次临时股东会决议,授予的限制性股票人数 548 人,授予数量 32,040,000.00 股,变更后的股本为 1,088,108,465 元。2019 年,公司第七届董事会第三次会议决议,2019 年第四次临时股东会决议,对离职人员已获授但尚未解除限售的共 37.1 万股限制性股票由公司回购并注销,截至 2019 年 12 月 31 日总股变更为 1,087,737,465 元。

2020 年,根据公司 2019 年年度股东大会决议,将 7 名离职人员不再确定为公司 2018 年限制性股票激励计划激励对象,上述 7 名离职人员已获授但尚未解除限售的共 24 万股限制性股票由公司回购并注销,变更后的股本为 1,087,497,465 元。

2021 年,根据公司 2020 年年度股东大会决议,将 14 名离职人员已获授但尚未解除限售的共 28.50 万股限制性股票由公司回购并注销,变更后公司的股本为人民币 1,087,212,465 元。

2. 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司属工程机械行业,以湖南、广东为战略要地,以先导式创新为发展内核,聚焦装备制造,在工程装备、特种装备、航空装备三大领域全面发展;主要产品包括挖掘机械,桩工机械,高空机械,起重机械,凿岩机械,矿山设备及油气管道设备等。

3. 其他

法定代表人:付向东

统一社会信用代码:91430000712164273J

注册地址:长沙经济技术开发区凉塘东路 1335 号

总部地址:长沙经济技术开发区凉塘东路 1335 号

本财务报表于 2024 年 4 月 26 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

公司自2023年12月31日起12个月内具备持续经营能力,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

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。

本公司下属子公司/联营企业/合营企业,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,本公司在编制财务报表时按照三、10所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注五、3、(1)、1)	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额5%以上
应收款项坏账准备收回或转回	附注五、3、(3)	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额1%以上
合同资产账面价值发生重大变动	—	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的30%以上
合同资产减值准备收回或转回	—	单项收回或转回金额占合同资产减值准备总额2%以上且金额大于100万
重要的预收账款	附注五、26、(2)	单项账龄超过1年的预收账款占预收账款总额1%以上
重要的合同负债	附注五、27、(2)	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额1%以上
重要的应付账款	—	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额1%
重要的在建工程	附注五、15、(2)	单个项目的预算超5000万元
重要的投资活动	—	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于2000万
重要的研发项目	—	单个资本化研发项目的预算超1000万元
重要的非全资子公司	附注八、1、(2)~(3)	子公司净资产占集团净资产1%以上
重要的合营企业或联营企业	附注八、3、(1)~(2)	长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(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。

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨

认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本公司判断控制的标准为,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其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日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。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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,将金融资产分类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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,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。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或

损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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,该指定一经作出,不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融资产减值变动

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、租赁应收款及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均

值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司对于单独评估信用风险的应收款项,包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的应收账款款项，基于应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组，对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。应收款项组合具体划分如下：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除单项计提及组合2和组合3之外的应收款项
组合2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预期信用损失
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	2.00
1-2年（含2年）	6.00
2-3年（含3年）	15.00
3-4年（含4年）	40.00
4-5年（含5年）	70.00
5年以上	100.00

本公司根据合同约定收款日计算逾期账龄。

组合2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：0%

组合3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0

3) 财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

4) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
组合2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（押金、保证金组合）和组合2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损

失率依据预计收回时间及资金时间价值确定;

组合3(合并范围内关联方组合):结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,对合并范围内关联方组合,且无明显减值迹象的,预期信用损失率为0;

组合4(其他应收暂付款项)比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、发出商品、自制半成品、在产品等种类。

(2) 存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

年末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

(4) 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在年末结账前处理完毕。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法参照本节“（十一）金融工具-金融资产减值”相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的成本

(1) 合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影

响,是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的

不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

16. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年及单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、飞机及发动机及其他等。

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外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法和工作量法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
飞行器	20年	3	4.85
房屋及建筑物	30年	3-5	3.17-3.23
机器设备	8-10年	3-5	9.50-12.13
运输设备	5-6年	3-5	15.83-19.40
电子及其他	4-5年	3-5	19.00-24.25

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

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。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
飞行器	完工验收
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早

项目	结转固定资产的标准
机器设备	实际开始使用/安装调试验收孰早

18. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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；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。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期

损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 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;
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面

价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括租入固定资产改良支出、房屋及构筑物大修理支出、港务设施维护支出、机器设备大修理支出、其他超过一年的费用性摊销支出。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

摊销年限如下:

项目	摊销年限	依据
借款律师费	借款期限	合同
装修改造款	5年-10年	受益期限
折毕固定资产改良	5年	受益期限

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照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。对于设定提存计划在根据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。

辞退福利是由于企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿产生,在解除与职工的劳动关系日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;
- 3) 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。

对于在某一时间段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- a. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;
- b. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户;
- c. 本公司已将该商品实物转移给客户;
- d. 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;
- e. 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体原则

- 1) 公司销售工程机械等产品,属于在某一时点履行履约义务:

内销产品收入确认需满足以下条件:公司根据合同约定将产品交付给客户,客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品控制权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件:公司根据合同约定将产品报关,取得提单,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品控制权已转移。

2) 公司提供的建造工程服务,属于某一时段内履行的履约义务:

由公司与客户或公司与客户委托的第三方确定履约进度。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

对于与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照直线摊销方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

2) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,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的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁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,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值

时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的,可以合并为一个经营分部。本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时,分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致

30. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号(以下简称“解释第16号”))。解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初

至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第16号的规定进行调整。

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下: 受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	336,852,692.95	4,047,978.17	340,900,671.12
递延所得税负债	406,861,220.70	3,803,634.91	410,664,855.61
未分配利润	817,669,348.07	202,930.72	817,872,278.79
少数股东权益	191,898,550.55	41,412.54	191,939,963.09
所得税费用	-144,514,589.93	-246,462.89	-144,761,052.82

(2) 重要会计估计变更: 无

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务/服务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	21%、13%、10%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、5%、15%、20%、22%、23%、25%、35%

2. 主要税种及税率

纳税主体名称	企业所得税税率
山河智能装备股份有限公司	15%
中际山河科技有限责任公司	15%
中铁山河工程装备股份有限公司	15%

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	企业所得税税率
山河智能特种装备股份有限公司	15%
无锡必克液压股份有限公司	15%
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	15%
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	15%
加拿大	23%
香港	0%
越南	20%
北美	5%
比利时	25%
印尼	22%
柬埔寨	20%
其他	20%-35%

3. 税收优惠

本公司2023年10月16日经湖南科学技术厅等部门认定为高新技术企业,证书编号:GR202343002026,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《国家税务总局关于高新技术企业2008年度缴纳企业所得税问题的通知》(国税函[2008]第985号)规定,本公司实行15%的企业所得税税率。

本公司子公司山河智能特种装备股份有限公司、中铁山河工程装备股份有限公司、中际山河科技有限责任公司、无锡必克液压股份有限公司、山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司和内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司也享受上述政策。

公司名称	所得税率	高新证书编号	优惠期间
山河智能特种装备股份有限公司	15%	GR202343002026	2023年-2025年
中铁山河工程装备股份有限公司	15%	GR202143000959	2021年-2023年
中际山河科技有限责任公司	15%	GR202243000608	2022年-2024年
无锡必克液压股份有限公司	15%	GR202132005940	2021年-2023年
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	15%	GR202243004354	2022年-2024年
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	15%	GR202315000568	2023年-2025年

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
库存现金	416,813.14	20,143.07
银行存款	1,799,279,740.01	1,655,429,781.43
其他货币资金	131,138,189.37	326,292,205.76
合计	1,930,834,742.52	1,981,742,130.26
其中:存放在境外的款项总额	398,564,261.33	257,206,987.66
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	134,292,752.77	312,950,072.44

注:因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项主要为承兑汇票保证金、按揭保证金、诉讼冻结等。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	150,721,066.28	100.00	2,269,288.73	1.51	148,451,777.55
其中	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	37,256,629.97	24.72	-	-	37,256,629.97
商业承兑汇票	113,464,436.31	75.28	2,269,288.73	2.00	111,195,147.58
合计	150,721,066.28	100.00	2,269,288.73	1.51	148,451,777.55

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	55,749,127.60	100.00	497,029.47	0.89	55,252,098.13
其中	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	20,745,993.63	37.21	-	-	20,745,993.63

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
商业承兑汇票	35,003,133.97	62.79	497,029.47	1.42	34,506,104.50
合计	55,749,127.60	100.00	497,029.47	0.89	55,252,098.13

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)s
银行承兑汇票	37,256,629.97	-	-
商业承兑汇票	113,464,436.31	2,269,288.73	2.00
合计	150,721,066.28	2,269,288.73	1.51

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

类别	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	497,029.47	1,772,259.26	-	-	-	-	-	2,269,288.73
合计	497,029.47	1,772,259.26	-	-	-	-	-	2,269,288.73

2) 年末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	85,441,290.47	-
商业承兑汇票	-	54,315,736.65
合计	85,441,290.47	54,315,736.65

3) 年末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转为应收账款金额
商业承兑汇票	7,167,500.00
合计	7,167,500.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,570,108,004.83	46.44	1,494,777,612.13	41.87	2,075,330,392.70
按组合计提坏账准备	4,118,009,960.80	53.56	237,041,069.74	5.76	3,880,968,891.06
合计	7,688,117,965.63	100.00	1,731,818,681.87	22.53	5,956,299,283.76

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,951,161,537.36	42.78	1,200,657,468.86	40.68	1,750,504,068.50
按组合计提坏账准备	3,947,096,949.12	57.22	200,893,713.64	5.09	3,746,203,235.48
合计	6,898,258,486.48	100.00	1,401,551,182.50	20.32	5,496,707,303.98

1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	317,049,332.55	91,967,105.32	342,725,619.34	102,817,685.80	30.00	客户偿还能力弱，预计部分难以收回
客户二	159,784,528.29	95,870,716.97	159,729,393.40	95,837,636.04	60.00	已提起诉讼，预计部分难以收回
客户三	94,372,240.18	94,372,240.18	95,709,653.16	95,709,653.16	100.00	客户偿还能力弱，预计难以收回
客户四	94,606,687.88	71,901,690.44	95,397,955.37	95,397,955.37	100.00	客户偿还能力弱，预计难以收回

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他客户	2,285,348,748.46	846,545,715.95	2,876,545,383.56	1,105,014,681.76	38.41	客户偿还能力弱,预计部分难以收回
合计	2,951,161,537.36	1,200,657,468.86	3,570,108,004.83	1,494,777,612.13	41.87	—

2) 按组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	4,118,009,960.80	237,041,069.74	5.76
合计	4,118,009,960.80	237,041,069.74	5.76

3) 信用风险特征组合中,采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,076,118,680.98	61,395,214.59	2.00
1-2年	762,933,113.35	45,790,606.80	6.00
2-3年	137,424,507.84	20,613,676.21	15.00
3-4年	37,526,896.16	15,010,758.51	40.00
4-5年	32,586,496.29	22,810,547.45	70.00
5年以上	71,420,266.18	71,420,266.18	100.00
合计	4,118,009,960.80	237,041,069.74	5.76

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	4,308,735,082.25	4,527,834,720.51
1-2年	1,850,492,186.24	1,242,362,332.43
2-3年	748,057,236.57	611,206,199.20
3年以上	780,833,460.57	516,855,234.34
其中: 3-4年	321,082,746.71	166,748,243.80
4-5年	123,052,321.34	63,259,530.02
5年以上	336,698,392.52	286,847,460.52
合计	7,688,117,965.63	6,898,258,486.48

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,200,657,468.86	358,869,551.74	73,643,154.37	-	8,893,745.90	1,494,777,612.13
按组合计提坏账准备	200,893,713.64	61,527,267.90	31,632,547.85	-	6,252,636.05	237,041,069.74
合计	1,401,551,182.50	420,396,819.64	105,275,702.22	-	15,146,381.95	1,731,818,681.87

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	25,031,548.29	销售退回、收回部分款项	销售退回、收回部分款项	客户偿还能力弱,预计部分难以收回
合计	25,031,548.29	—	—	—

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	349,099,454.77	-	349,099,454.77	4.35	108,636,951.03
第二名	307,247,674.58	-	307,247,674.58	3.83	15,740,985.78
第三名	164,567,581.96	-	164,567,581.96	2.05	3,338,029.69
第四名	159,729,393.40	-	159,729,393.40	1.99	95,837,636.04
第五名	132,333,509.26	-	132,333,509.26	1.65	26,466,701.85
合计	1,112,977,613.97	-	1,112,977,613.97	13.87	250,020,304.39

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

4. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程款	309,050,645.96	40,324,609.40	268,726,036.56	315,319,852.56	30,488,698.41	284,831,154.15
质保金	28,058,438.15	946,502.10	27,111,936.05	18,405,321.78	649,561.26	17,755,760.52
合计	337,109,084.11	41,271,111.50	295,837,972.61	333,725,174.34	31,138,259.67	302,586,914.67

(2) 合同资产按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
年初余额	7,387,671.70	-	23,750,587.97	31,138,259.67
年初余额在本年	-333,984.98	-	333,984.98	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-333,984.98	-	333,984.98	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	13,900,044.70	-	3,171,083.82	17,071,128.52
本年转回	-	-	6,938,592.66	6,938,592.66
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	315.97	-	-	315.97
年末余额	20,954,047.39	-	20,317,064.11	41,271,111.50

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
工程款	16,774,503.65	6,938,592.66	-	—
质保金	296,624.87	-	-	—
合计	17,071,128.52	6,938,592.66	-	—

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	1,289,017.90	款项收回	款项收回	客户偿还能力弱,预计部分难以收回
客户二	1,105,302.40	款项收回	款项收回	客户偿还能力弱,预计部分难以收回
合计	2,394,320.30	—	—	—

(4) 本年实际核销的合同资产

项目	核销金额
实际核销的合同资产	-

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	41,026,419.25	6,663,642.48
合计	41,026,419.25	6,663,642.48

(2) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	83,655,973.36	-
合计	83,655,973.36	-

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	142,016,290.04	75.24	220,072,999.37	90.12
1-2年	30,795,657.89	16.31	19,705,419.09	8.07
2-3年	15,949,872.21	8.45	4,409,604.23	1.81
3年以上	-	-	-	-
合计	188,761,820.14	100.00	244,188,022.69	100.00
减: 坏账准备	-	-	-	-
合计	188,761,820.14	100.00	244,188,022.69	100.00

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	12,196,318.57	1年以内	6.46
第二名	10,691,933.05	1年以内	5.66
第三名	9,542,042.52	1年以内	5.06
第四名	8,436,605.31	1年以内	4.47
第五名	8,030,148.20	1年以内	4.25
合计	48,897,047.65	—	25.90

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	695,283,638.46	808,298,835.88
合计	695,283,638.46	808,298,835.88

(1) 其他应收款按坏账计提方法分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	486,877,592.30	535,899,184.59
保证金	383,632,172.78	434,276,372.40
三年以上的预付账款	13,782,307.81	13,699,923.16
个人借支款	4,353,148.69	15,681,513.66
代收代付款	38,795,976.49	36,035,028.57
其他	1,126,677.94	142,579.70
合计	928,567,876.01	1,035,734,602.08

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额	191,590,262.53	—	35,845,503.67	227,435,766.20

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
年初其他应收款账面余额在本年	-75,059,483.88	-	75,059,483.88	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-75,059,483.88	-	75,059,483.88	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,665,756.70	-	2,328,248.03	3,994,004.73
本年转回	840,494.34	-	-	840,494.34
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	1,417,017.05	-	1,277,943.91	2,694,960.96
年末余额	118,773,058.06	-	114,511,179.49	233,284,237.55

(3) 其他应收款按照账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	389,887,957.78	476,173,876.29
1-2年	46,589,107.62	112,013,464.93
2-3年	77,787,367.34	240,954,524.24
3年以上	414,303,443.27	206,592,736.62
其中: 3-4年	225,412,263.92	11,950,660.11
4-5年	7,407,645.67	75,353,984.46
5年以上	181,483,533.68	119,288,092.05
小计	928,567,876.01	1,035,734,602.08
减: 坏账准备	233,284,237.55	227,435,766.20
合计	695,283,638.46	808,298,835.88

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余 额
第一名	往来款	256,558,705.65	3-4年、5年以上	27.63	76,967,611.73
第二名	保证金	69,288,488.39	1年以内	7.46	1,379,696.09
第三名	保证金	62,227,822.23	1年以内	6.70	1,244,556.44
第四名	往来款	50,512,388.17	4年以内	5.44	7,448,330.15
第五名	往来款	41,465,999.97	4-5年、5年以上	4.47	40,826,432.16
合计	—	480,053,404.41	—	51.70	127,866,626.57

(5) 本年无涉及政府补助的应收款项

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(7) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,289,368,777.21	152,003,487.45	1,137,365,289.76	1,322,853,067.21	132,655,689.46	1,190,197,377.75
在产品	316,563,515.10	4,108,349.86	312,455,165.24	276,240,878.61	934,552.21	275,306,326.40
库存商品	1,417,479,938.52	65,537,628.18	1,351,942,310.34	1,171,414,518.51	51,436,341.72	1,119,978,176.79
周转材料	6,554,455.03	465,177.58	6,089,277.45	9,339,005.42	219,382.38	9,119,623.04
发出商品	287,338,741.21	379,552.39	286,959,188.82	273,748,741.86	—	273,748,741.86
合同履约成本	83,705,261.51	—	83,705,261.51	90,804,360.56	—	90,804,360.56
合计	3,401,010,688.58	222,494,195.46	3,178,516,493.12	3,144,400,572.17	185,245,965.77	2,959,154,606.40

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	132,655,689.46	19,833,559.61	2,065,978.74	2,551,740.36	-	152,003,487.45
在产品	934,552.21	3,179,515.10	-	5,717.45	-	4,108,349.86
库存商品	51,436,341.72	39,254,104.68	52,752.15	25,205,570.37	-	65,537,628.18
周转材料	219,382.38	284,674.33	-	38,879.13	-	465,177.58
发出商品	-	379,552.39	-	-	-	379,552.39
合计	185,245,965.77	62,931,406.11	2,118,730.89	27,801,907.31	-	222,494,195.46

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
长期应收款	338,738,139.86	395,844,582.65
其中：未确认融资收益	19,037,119.41	18,405,791.25
小计	338,738,139.86	395,844,582.65
减：减值准备	17,425,447.78	14,085,126.84
合计	321,312,692.08	381,759,455.81

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
未抵扣进项税	135,967,635.75	73,294,000.97
预交税费	9,640,627.76	9,180,528.46
其他	4,754,305.87	15,493.18
小计	150,362,569.38	82,490,022.61
减：减值准备	-	-
合计	150,362,569.38	82,490,022.61

11. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	37,255,623.88	745,112.48	36,510,511.40	41,608,484.12	-	41,608,484.12

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其中:未实现融资收益	1,763,004.86	-	1,763,004.86	3,753,209.39	-	3,753,209.39
分期收款销售商品	466,522,122.31	20,027,511.23	446,494,611.08	573,544,932.79	14,262,740.79	559,282,192.00
减:一年内到期部分	338,738,139.86	17,425,447.78	321,312,692.08	395,844,582.65	14,085,126.84	381,759,455.81
其他	11,416,481.00	4,154,173.86	7,262,307.14	13,246,637.27	3,921,987.28	9,324,649.99
合计	176,456,087.33	7,501,349.79	168,954,737.54	232,555,471.53	4,099,601.23	228,455,870.30

(1) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
年初余额	-	-	4,099,601.23	4,099,601.23
年初余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	3,269,869.70	-	309,492.81	3,579,362.51
本年收回或转回	-	-	177,613.95	177,613.95
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
合并范围变化	-	-	-	-
年末余额	3,269,869.70	-	4,231,480.09	7,501,349.79

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
安宏机械建筑有限公司	4,595,333.38	-	-	-401,857.49	-	-
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	115,316.23	-	-	13,671.50	-	-
小计	4,710,649.61	-	-	-388,185.99	-	-
二、联营企业	—	—	—	—	—	—
湖南山河游翔股份有限公司	11,632,257.29	-	-	-1,328,873.57	-	-
山河星航实业股份有限公司	24,237,880.62	-	-	774,356.54	-	-
惠州市城投山河机械工程有限公司	1,690,986.18	-	-	-284,338.77	-	-
万宝融资租赁（上海）有限公司	215,352,207.93	-	-	4,573,858.98	-	-
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	1,613,557.44	-	-	17,883.15	-	-
正鼎科技（内蒙古）有限责任公司	1,646,957.42	-	-	-1,064,327.09	-	-
小计	256,173,846.88	-	-	2,688,559.24	-	-
合计	260,884,496.49	-	-	2,300,373.25	-	-

续表：

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	其中：减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	—	—	—	—	—
安宏机械建筑有限公司	-	-	-	4,193,475.89	-
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	-	-	-	128,987.73	-
小计	-	-	-	4,322,463.62	-
二、联营企业	—	—	—	—	—
湖南山河游翔股份有限公司	-	-	-	10,303,383.72	-
山河星航实业股份有限公司	-	-	-	25,012,237.16	-

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	其中：减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
惠州市城投山河机械工程有限公司	-	-	-	1,406,647.41	-
万宝融资租赁（上海）有限公司	-540,000.00	-	2,716,979.37	222,103,046.28	-
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	-	-	-	1,631,440.59	-
正鼎科技（内蒙古）有限责任公司	-	-	-	582,630.33	-
小计	-540,000.00	-	2,716,979.37	261,039,385.49	-
合计	-540,000.00	-	2,716,979.37	265,361,849.11	-

13. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
湖南国磁动力科技有限公司	2,580,000.00	-
Propworks Propeller Systems	558,652.78	549,337.56
其他	690,000.00	690,000.00
合计	3,828,652.78	1,239,337.56

14. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	6,014,048,125.51	6,059,017,243.46
固定资产清理	-	89,030.76
合计	6,014,048,125.51	6,059,106,274.22

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	飞机及发动机	其他	合计
一、账面原值:	—	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	2,390,232,994.64	1,414,643,696.09	99,607,242.23	93,688,755.61	3,722,744,518.45	79,533,982.97	7,800,451,189.99
2. 本年增加金额	165,174,949.47	322,917,526.29	3,839,559.63	6,517,199.45	230,895,524.72	12,874,634.53	742,219,394.09
(1) 购置	17,112,087.37	108,073,423.46	3,839,559.63	6,517,199.45	25,657,753.94	11,876,469.39	173,076,493.24
(2) 在建工程转入	148,062,862.10	214,844,102.83	—	—	—	998,165.14	363,905,130.07
(3) 其他	—	—	—	—	205,237,770.78	—	205,237,770.78
3. 本年减少金额	7,360,275.99	51,631,825.62	8,286,738.04	5,965,802.04	399,014,197.34	30,706,569.63	502,965,408.66
(1) 处置或报废	7,927,475.07	51,068,122.82	9,402,406.16	4,307,628.74	462,426,074.37	30,694,482.93	565,826,190.09
(2) 其他变动(汇率影响)	-567,199.08	563,702.80	-1,115,668.12	1,658,173.30	-63,411,877.03	12,086.70	-62,860,781.43
4. 年末余额	2,548,047,668.12	1,685,929,396.76	95,160,063.82	94,240,153.02	3,554,625,845.83	61,702,047.87	8,039,705,175.42
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	318,774,029.53	542,429,403.46	53,356,364.64	46,303,462.15	697,204,214.08	25,434,784.15	1,683,502,258.01
2. 本年增加金额	84,372,763.85	142,037,534.42	14,531,507.94	11,202,683.05	209,933,110.25	16,911,549.11	478,989,148.62
(1) 计提	84,372,763.85	142,037,534.42	14,531,507.94	11,202,683.05	209,933,110.25	16,911,549.11	478,989,148.62
3. 本年减少金额	531,228.70	19,142,515.23	5,984,360.15	1,898,879.28	166,976,723.19	1,282,122.27	195,815,828.82
(1) 处置或报废	668,133.90	18,664,500.84	6,647,238.31	775,920.07	179,515,966.58	1,290,295.80	207,562,055.50
(2) 其他变动(汇率影响)	-136,905.20	478,014.39	-662,878.16	1,122,959.21	-12,539,243.39	-8,173.53	-11,746,226.68
4. 年末余额	402,615,564.68	665,324,422.65	61,903,512.43	55,607,265.92	740,160,601.14	41,064,210.99	1,966,675,577.81

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	飞机及发动机	其他	合计
三、减值准备	—	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	5,361,179.30	-	-	-	52,570,509.22	-	57,931,688.52
2. 本年增加金额	158,335.81	-	-	-	-	-	158,335.81
(1) 计提	158,335.81	-	-	-	-	-	158,335.81
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-891,447.77	-	-891,447.77
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
(2) 其他变动（汇率影响）	-	-	-	-	-891,447.77	-	-891,447.77
4. 年末余额	5,519,515.11	-	-	-	53,461,956.99	-	58,981,472.10
四、账面价值	—	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	2,139,912,588.33	1,020,604,974.11	33,256,551.39	38,632,887.10	2,761,003,287.70	20,637,836.88	6,014,048,125.51
2. 年初账面价值	2,066,097,785.81	872,214,292.63	46,250,877.59	47,385,293.46	2,972,969,795.15	54,099,198.82	6,059,017,243.46

(2) 暂时闲置的固定资产

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
飞机及发动机	2,026,329,627.18
房屋建筑物	92,165,088.53
机器设备	280,496,874.88

(4) 报告期末固定资产抵押情况：

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末账面价值	年初账面价值
房屋建筑物	1,245,766,030.85	1,271,181,233.61
飞机及发动机	1,135,970,237.97	1,732,078,279.14
合计	2,381,736,268.82	3,003,259,512.75

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,263,278,644.54	正在办理

(6) 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房产	49,847,031.95	59,978,810.17	158,335.81	市场法	可比实例成交价格、差异因素修正	可比实例成交价格：根据评估对象的状况和评估目的选取评估基准日前3个月内相同地区的3个可比房地产交易实例； 差异因素修正：结合实物状况、权益情况和区位状况等因素综合确定。

14.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机器设备	-	89,030.76
合计	-	89,030.76

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	159,084,291.10	318,716,479.57
工程物资	-	-
合计	159,084,291.10	318,716,479.57

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山河工业城三期	-	-	-	158,396.08	-	158,396.08
设备投资	109,301,240.87	-	109,301,240.87	232,671,868.70	-	232,671,868.70
零星工程	2,285,984.74	-	2,285,984.74	2,647,660.75	-	2,647,660.75
旋挖涂装生产线项目	-	-	-	4,322,935.77	-	4,322,935.77
华中区域高端制造基地建设	936,642.57	-	936,642.57	26,435,744.45	-	26,435,744.45
无锡二期厂房及宿舍楼	-	-	-	24,643,456.31	-	24,643,456.31
年产3000吨高端负极材料研发生产基地建设项目	46,560,422.92	-	46,560,422.92	27,836,417.51	-	27,836,417.51
合计	159,084,291.10	-	159,084,291.10	318,716,479.57	-	318,716,479.57

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
华中区域高端制造基地建设	26,435,744.45	19,709,079.60	45,208,181.48	-	936,642.57
年产3000吨高端负极材料研发生产基地建设项目	27,836,417.51	18,724,005.41	-	-	46,560,422.92

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
无锡二期厂房及宿舍楼	24,643,456.31	20,582,269.82	45,225,726.13	-	-
合计	78,915,618.27	59,015,354.83	90,433,907.61	-	47,497,065.49

16. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 年初余额	65,792,104.58	18,006,326.33	2,125,045.97	85,923,476.88
2. 本年增加金额	32,631,524.14	-	30,697.82	32,662,221.96
(1) 租入	32,631,524.14	-	30,697.82	32,662,221.96
3. 本年减少金额	16,819,897.06	-	314,732.77	17,134,629.83
(1) 处置	16,745,162.72	-	-	16,745,162.72
(2) 外币折算差额	74,734.34	-	314,732.77	389,467.11
4. 年末余额	81,603,731.66	18,006,326.33	1,841,011.02	101,451,069.01
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 年初余额	23,816,620.98	9,645,189.72	1,249,560.44	34,711,371.14
2. 本年增加金额	12,860,963.23	4,681,992.95	131,293.15	17,674,249.33
(1) 计提	12,860,963.23	4,681,992.95	131,293.15	17,674,249.33
3. 本年减少金额	7,478,383.67	-	-20,896.25	7,457,487.42
(1) 处置	7,582,715.19	-	-	7,582,715.19
(2) 外币折算差额	-104,331.52	-	-20,896.25	-125,227.77
4. 年末余额	29,199,200.54	14,327,182.67	1,401,749.84	44,928,133.05
三、减值准备	—	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	52,404,531.12	3,679,143.66	439,261.18	56,522,935.96
2. 年初账面价值	41,975,483.60	8,361,136.61	875,485.53	51,212,105.74

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	880,460,528.74	125,863,868.74	1,336,756.50	60,067,296.78	1,067,728,450.76
2. 本年增加金额	—	28,929.90	—	4,842,373.42	4,871,303.32
(1) 购置	—	28,929.90	—	4,842,373.42	4,871,303.32
3. 本年减少金额	-2,256,487.30	14,594.40	—	122,641.51	-2,119,251.39
(1) 处置	—	14,594.40	—	122,641.51	137,235.91
(2) 汇率变动	-2,256,487.30	—	—	—	-2,256,487.30
4. 年末余额	882,717,016.04	125,878,204.24	1,336,756.50	64,787,028.69	1,074,719,005.47
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 年初余额	101,485,372.49	71,699,352.41	1,336,756.50	28,931,911.68	203,453,393.08
2. 本年增加金额	18,442,447.63	14,053,509.62	—	5,313,599.19	37,809,556.44
(1) 计提	18,442,447.63	14,053,509.62	—	5,313,599.19	37,809,556.44
3. 本年减少金额	—	8,513.40	—	6,132.06	14,645.46
(1) 处置	—	8,513.40	—	6,132.06	14,645.46
(2) 汇率变动	—	—	—	—	—
4. 年末余额	119,927,820.12	85,744,348.63	1,336,756.50	34,239,378.81	241,248,304.06
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	762,789,195.92	40,133,855.61	—	30,547,649.88	833,470,701.41
2. 年初账面价值	778,975,156.25	54,164,516.33	—	31,135,385.10	864,275,057.68

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

18. 开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额	资本化金额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入固定资产或存货		
开发支出	66,575,333.89	48,244,613.77	-	-	3,906,492.32	84,018,884.08	26,894,571.26	-
合计	66,575,333.89	48,244,613.77	-	-	3,906,492.32	84,018,884.08	26,894,571.26	-

19. 商誉

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
初始确认金额	75,752,674.12	-	-	75,752,674.12
减值准备	75,752,674.12	-	-	75,752,674.12
账面价值	-	-	-	-

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
无锡必克液压股份有限公司	2,532,675.23	-	-	2,532,675.23
湖南华安基础工程有限公司	3,294,458.27	-	-	3,294,458.27
Avmax Group Inc.	65,102,928.38	-	-	65,102,928.38
山河机场设备股份有限公司	4,822,612.24	-	-	4,822,612.24
合计	75,752,674.12	-	-	75,752,674.12

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
无锡必克液压股份有限公司	2,532,675.23	-	-	2,532,675.23
湖南华安基础工程有限公司	3,294,458.27	-	-	3,294,458.27
Avmax Group Inc.	65,102,928.38	-	-	65,102,928.38
山河机场设备股份有限公司	4,822,612.24	-	-	4,822,612.24
合计	75,752,674.12	-	-	75,752,674.12

20. 长期待摊费用

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修改造费	13,261,345.30	3,861,245.27	5,220,930.54	305,624.99	11,596,035.04
长期借款律师费	11,965,354.41	1,851,714.47	4,404,537.49	-191,542.54	9,604,073.93
折毕资产改良	4,045,337.34	1,468,086.80	3,258,209.39	-	2,255,214.75
其他	16,022,651.79	22,604,579.13	608,856.50	37,738,908.92	279,465.50
合计	45,294,688.84	29,785,625.67	13,492,533.92	37,852,991.37	23,734,789.22

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	168,813,942.57	35,572,463.59	182,289,977.39	37,966,298.04
内部交易未实现利润	92,064,354.18	14,756,420.55	128,452,779.39	19,893,361.93
可抵扣亏损	278,170,262.24	52,968,428.52	212,348,174.24	45,638,420.52
信用资产减值准备	1,389,381,808.12	221,126,663.09	1,057,153,397.45	167,946,972.98
汇兑损益	-	-	8,838,605.44	2,032,879.25
政府补助	22,372,439.58	3,355,865.94	48,538,733.36	7,280,810.00
融资租赁	25,401,547.04	5,842,355.82	11,408,270.82	2,623,902.29
未到抵扣期限ABN损益	45,080,159.99	6,762,024.00	87,296,257.27	13,094,438.59
预计负债	164,879,002.30	24,731,850.35	220,930,005.15	33,139,500.76
预提返利	75,931,860.08	11,389,779.01	48,023,735.58	7,203,560.34
租金负债	38,106,188.18	5,715,928.23	26,986,521.08	4,047,978.17
其他	9,909,592.20	2,972,877.66	108,493.92	32,548.25
合计	2,310,111,156.48	385,194,656.76	2,032,374,951.09	340,900,671.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,733,143,123.04	378,272,451.34	1,596,413,682.33	347,302,187.66
长期贷款费用	3,461,685.04	796,187.56	3,649,719.65	839,435.52
业务合并	219,639,533.26	32,945,929.99	246,633,054.89	39,156,872.43
应收款项应纳税差异	126,248,519.86	18,937,277.98	121,169,902.78	18,515,684.84
递延资本利得	-	-	9,104,697.85	1,047,040.25
使用权资产	39,378,419.88	5,906,762.98	25,357,566.08	3,803,634.91
合计	2,121,871,281.08	436,858,609.85	2,002,328,623.58	410,664,855.61

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	677,477,079.76	710,229,002.90
可抵扣亏损	449,627,162.64	630,104,249.33
合计	1,127,104,242.40	1,340,333,252.23

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购房预付款	7,903,633.00	726,249.74	7,177,383.26	-	-	-
预付工程及设备款	35,448,420.57	-	35,448,420.57	22,076,679.25	-	22,076,679.25
其他	4,753,766.66	-	4,753,766.66	6,745,536.78	-	6,745,536.78
合计	48,105,820.23	726,249.74	47,379,570.49	28,822,216.03	-	28,822,216.03

23. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	872,061,666.66	930,083,888.91
保证借款	15,000,000.00	-
合计	887,061,666.66	930,083,888.91

24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	565,014,458.46	517,517,333.52
银行承兑汇票	893,416,285.12	1,391,847,013.39
合计	1,458,430,743.58	1,909,364,346.91

25. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料款	2,350,983,698.77	2,166,239,530.66
投资应付款	157,101,874.43	329,546,058.96
合计	2,508,085,573.20	2,495,785,589.62

26. 预收账款

（1）预收款项列示

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
预收租金	29,133,352.00	31,033,348.00
合计	29,133,352.00	31,033,348.00

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户一	29,133,352.00	未达到结转条件
合计	29,133,352.00	—

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同负债	353,614,670.00	493,703,338.00
合计	353,614,670.00	493,703,338.00

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户一	20,710,608.12	未达到结转条件
客户二	8,499,240.00	未达到结转条件
客户三	7,256,637.17	未达到结转条件
客户四	3,878,677.29	未达到结转条件
合计	40,345,162.58	—

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	120,466,123.63	942,992,360.76	954,941,737.48	108,516,746.91
离职后福利-设定提存计划	2,527,454.90	49,859,177.85	50,107,298.78	2,279,333.97
辞退福利	—	1,459,016.83	1,459,016.83	—
一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	122,993,578.53	994,310,555.44	1,006,508,053.09	110,796,080.88

(2) 短期薪酬

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	113,731,326.16	849,562,055.56	860,756,077.00	102,537,304.72
职工福利费	429,013.51	37,089,039.97	37,300,163.13	217,890.35
社会保险费	3,982,009.84	25,918,884.01	26,818,588.81	3,082,305.04
其中: 医疗保险费	1,645,735.78	23,550,917.58	23,608,726.68	1,587,926.68
工伤保险费	2,336,274.06	2,316,948.82	3,158,844.52	1,494,378.36
生育保险费	-	51,017.61	51,017.61	-
住房公积金	1,008,210.37	19,986,460.43	19,792,296.80	1,202,374.00
工会经费和职工教育经费	1,315,563.75	10,435,920.79	10,274,611.74	1,476,872.80
合计	120,466,123.63	942,992,360.76	954,941,737.48	108,516,746.91

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,509,115.79	46,702,480.60	47,018,493.24	2,193,103.15
失业保险费	18,339.11	3,146,215.85	3,078,324.14	86,230.82
企业年金	-	10,481.40	10,481.40	-
合计	2,527,454.90	49,859,177.85	50,107,298.78	2,279,333.97

29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	73,164,194.38	45,411,989.10
消费税	32,365.31	206,879.72
企业所得税	6,501,111.56	30,605,563.90
土地使用税	251,053.72	243,511.97
房产税	962,307.83	187,537.43
教育费附加	726,153.83	501,761.89
城市维护建设税	927,883.13	688,725.98
代扣代缴个人所得税	2,706,437.00	3,042,932.92
印花税	858,493.34	1,400,685.24
其他	1,046,989.68	2,310,110.26
合计	87,176,989.78	84,599,698.41

30. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付股利	8,290,994.13	8,290,994.13
其他应付款	364,913,170.59	464,320,902.29
合计	373,204,164.72	472,611,896.42

30.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付少数股东股利	8,290,994.13	8,290,994.13
合计	8,290,994.13	8,290,994.13

30.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
个人往来	34,234,014.68	33,333,913.94
保证金	89,884,232.95	62,691,338.85
代收代扣款及其他	239,620,046.72	367,708,156.09
社保、住房公积金	1,174,876.24	587,493.41
合计	364,913,170.59	464,320,902.29

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	16,505,629.41	未到期结算
供应商二	13,276,111.13	未到期保证金
合计	29,781,740.54	—

31. 一年内到期的非流动负债

款项性质	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	2,628,643,012.91	2,246,093,131.58
一年内到期的长期应付款	17,687,613.12	66,788,505.30
一年内到期的租赁负债	26,118,995.99	18,927,981.22
一年内到期的维修基金	80,195,054.06	76,893,015.58
合计	2,752,644,676.08	2,408,702,633.68

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债税金	27,703,599.09	40,525,311.79
已背书未终止确认的应收票据	54,315,736.65	6,813,595.06
合计	82,019,335.74	47,338,906.85

33. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	900,402,924.61	1,044,681,445.21
信用借款	4,835,505,371.91	4,541,302,872.02
保证借款	531,328,206.67	-
合计	6,267,236,503.19	5,585,984,317.23

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	78,787,094.07	59,766,563.40
减:一年内到期的应付租赁款	26,118,995.99	18,927,981.22
合计	52,668,098.08	40,838,582.18

35. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
预收客户	57,912,539.01	48,997,251.85
其他项目	45,955,715.52	53,645,942.52
合计	103,868,254.53	102,643,194.37

36. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计担保损失	179,778,797.67	248,620,087.44	计提预计担保损失
合计	179,778,797.67	248,620,087.44	—

37. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	112,412,812.37	6,566,229.23	35,844,773.47	83,134,268.13
合计	112,412,812.37	6,566,229.23	35,844,773.47	83,134,268.13

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 涉及政府补助的项目

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
产业园建设项目补助	25,623,765.52	-	5,254,184.56	-	20,369,580.96	与资产相关
技术改造项目专项资金	37,627,333.49	-	2,157,000.04	2,000,000.00	33,470,333.45	与资产相关
工业发展资金	14,747,980.00	-	-	-	14,747,980.00	与资产相关
技术及产业化资金	18,109,090.90	-	18,109,090.90	-	-	与资产相关
年产3000套专项资金	7,510,000.00	-	1,006,065.86	-	6,503,934.14	与资产相关
其他	8,794,642.46	6,566,229.23	7,318,432.11	-	8,042,439.58	与资产相关
合计	112,412,812.37	6,566,229.23	33,844,773.47	2,000,000.00	83,134,268.13	—

38. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
递延收入	57,324,461.11	95,092,132.27
维修基金	306,836,326.25	245,874,880.38
其他	-	280,263.18
合计	364,160,787.36	341,247,275.83

39. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,087,212,465.00	-	-	-	-	-	1,087,212,465.00

40. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,360,635,238.79	-	268,816.88	2,360,366,421.91
其他资本公积	4,666,714.31	-	-	4,666,714.31
合计	2,365,301,953.10	-	268,816.88	2,365,033,136.22

41. 库存股

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励	99,922,347.37	-	-	99,922,347.37
合计	99,922,347.37	-	-	99,922,347.37

42. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额	
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	67,317,581.49	17,242,889.03	-
其中: 外币财务报表折算差额	66,615,731.61	17,242,889.03	-
权益法下可转损益的其他综合收益	701,849.88	-	-
合计	67,317,581.49	17,242,889.03	-

续表

项目	本年发生额			年末余额
	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	17,242,889.03	-	84,560,470.52
其中: 外币财务报表折算差额	-	17,242,889.03	-	83,858,620.64
权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	701,849.88
合计	-	17,242,889.03	-	84,560,470.52

43. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	55,875,876.78	26,375,490.98	40,783,432.07	41,467,935.69
合计	55,875,876.78	26,375,490.98	40,783,432.07	41,467,935.69

44. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	260,099,443.11	-	-	260,099,443.11
合计	260,099,443.11	-	-	260,099,443.11

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

45. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	817,872,278.79	1,955,534,874.08
加：年初未分配利润调整数	-	-55,872.58
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-55,872.58
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	817,872,278.79	1,955,479,001.50
加：本年归属于母公司所有者的净利润	35,583,394.48	-1,137,606,722.71
同一控制下企业合并	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
本年年末余额	853,455,673.27	817,872,278.79

46. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,119,963,563.06	5,155,988,232.92	7,160,351,868.97	5,664,748,381.27
其他业务	109,336,322.92	44,831,269.81	141,923,808.30	78,827,969.65
合计	7,229,299,885.98	5,200,819,502.73	7,302,275,677.27	5,743,576,350.92

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额	
	收入	成本
业务类型	7,229,299,885.98	5,200,819,502.73
其中：工程机械	6,079,719,587.37	4,638,993,513.84
航空产业	911,793,717.94	352,628,108.18

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	
	收入	成本
工程施工及其他	237,786,580.67	209,197,880.71
市场类型	7,229,299,885.98	5,200,819,502.73
其中: 国内	3,122,792,992.26	2,557,543,494.77
国际及港澳台地区	4,106,506,893.72	2,643,276,007.96
按商品转让的时间分类	7,229,299,885.98	5,200,819,502.73
其中: 某一时点转让	6,245,430,437.89	4,733,687,250.54
某一时段内转让	983,869,448.09	467,132,252.19

47. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	26,954,643.61	20,982,916.86
土地使用税	7,612,585.20	7,569,005.37
城市维护建设税	2,163,779.21	806,137.19
教育费附加	1,439,527.34	-1,193,378.68
印花税	3,991,274.17	4,927,316.18
地方教育费附加	575,592.40	-366,502.58
其他	1,994,861.31	3,903,326.38
合计	44,732,263.24	36,628,820.72

48. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪金及福利	252,153,519.27	271,536,385.45
三包服务费	109,953,624.00	154,050,245.59
促销及广告开支	41,485,304.66	25,016,418.06
差旅汽车费	45,965,247.95	37,203,432.75
其他	157,451,584.92	164,480,513.26
合计	607,009,280.80	652,286,995.11

49. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	229,800,283.70	293,684,780.31
薪金及福利	200,958,197.48	203,550,742.74

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
审计认证咨询	20,546,985.36	20,751,954.13
差旅汽车费	10,508,159.14	7,736,728.60
其他	92,943,868.28	123,652,199.14
合计	554,757,493.96	649,376,404.92

50. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	173,872,590.69	161,851,782.34
折旧及摊销费用	35,466,613.92	32,666,092.53
材料投入	55,369,529.10	65,302,728.39
其他	14,871,848.27	37,174,073.02
合计	279,580,581.98	296,994,676.28

51. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
贷款及应付款项的利息支出	369,075,972.92	371,345,165.74
减：资本化的利息支出	-	3,990,487.67
减：存款及应收款项的利息收入	38,094,812.30	82,927,793.67
净汇兑损失/收益	6,571,832.51	-98,226,886.00
手续费	13,814,387.97	11,741,608.14
票据贴现	183,976.62	8,395,370.72
合计	351,551,357.72	206,336,977.26

52. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销	33,844,773.47	33,437,651.66
与收益相关的政府补助确认的其他收益	46,593,966.47	139,419,077.25
其他	1,603,263.98	82,730.82
合计	82,042,003.92	172,939,459.73

(1) 其中计入当前损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
长沙经开区政府奖补资金	24,661,000.00	32,660,939.47
递延收益摊销	33,844,773.47	33,437,651.66

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
增值税进项税额加计抵减	3,534,234.77	-
长沙经开区拨付工业发展专项资金	-	81,900,000.00
其他	20,001,995.68	24,940,868.60
合计	82,042,003.92	172,939,459.73

53. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,300,373.25	2,775,067.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	62,368.09	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	89.01	103,355.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-
债务重组	-323,741.38	-457,315.70
合计	2,039,088.97	2,421,106.73

54. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-1,772,259.26	6,349,418.07
应收账款坏账损失	-315,121,117.42	-655,438,611.07
其他应收款坏账损失	-3,153,510.39	-137,489,043.78
长期应收款坏账损失	-6,526,241.60	-7,077,519.02
一般担保损失	68,841,289.77	-248,620,087.44
合计	-257,731,838.90	-1,042,275,843.24

55. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-61,826,769.71	-58,949,985.96
合同资产减值损失	-10,132,535.86	-21,410,155.19
固定资产减值损失	-158,335.81	-56,135,204.12
其他非流动资产	-726,249.74	-
商誉减值损失	-	-4,822,612.24
合计	-72,843,891.12	-141,317,957.51

56. 资产处置收益

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	65,701,244.13	-23,569,073.70	65,701,244.13
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	-	-
其中:固定资产处置收益	50,335,277.08	-26,852,113.96	50,335,277.08
无形资产处置收益	-	3,283,040.26	-
其他	15,365,967.05	-	15,365,967.05
合计	65,701,244.13	-23,569,073.70	65,701,244.13

57. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得	35,816.81	169,211.71	35,816.81
其中:固定资产报废毁损利得	35,816.81	169,211.71	35,816.81
政府补助	245,006.36	-	245,006.36
其他	1,851,984.69	3,322,611.08	1,851,984.69
合计	2,132,807.86	3,491,822.79	2,132,807.86

58. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失	42,087.92	585,856.23	42,087.92
其中:固定资产报废毁损损失	42,087.92	585,856.23	42,087.92
对外捐赠	-	310,000.00	-
其中:公益性捐赠	-	310,000.00	-
债务重组损失	-	-	-
其他	1,880,959.37	2,081,001.81	1,880,959.37
合计	1,923,047.29	2,976,858.04	1,923,047.29

59. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	13,499,403.77	35,095,419.06
递延所得税费用	-22,313,246.61	-179,856,471.88
合计	-8,813,842.84	-144,761,052.82

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	10,265,773.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,539,865.97
子公司适用不同税率的影响	-8,490,035.03
调整以前期间所得税的影响	6,326,813.71
非应税收入的影响	-850,849.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,900,856.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,674,671.01
本年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	30,446,658.01
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	35,527.50
科研经费加计扣除	-39,048,008.57
折旧加计扣除	-
其他	-
所得税费用	-8,813,842.84

60. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府奖励资金	46,326,502.08	170,634,882.40
存款利息收入	25,350,167.20	82,927,793.67
其他	136,417,086.09	125,277,707.97
合计	208,093,755.37	378,840,384.04

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
广告促销费	24,282,425.69	13,214,949.79
科研费	19,080,766.49	32,944,937.34
差旅汽车费	62,062,359.43	64,418,180.40
办公费	36,441,301.49	48,030,194.98
招待费	9,168,164.92	12,217,819.88
三包服务费	7,832,340.93	20,934,546.66
中介费用	62,479,500.02	71,955,669.54

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他	260,658,074.89	477,297,149.15
合计	482,004,933.86	741,013,447.74

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	3,774,249.26
合计	-	3,774,249.26

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回承兑保证金	151,735,934.71	133,702,263.07
合计	151,735,934.71	133,702,263.07

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行借款筹资费用	123,601.24	2,123,370.51
支付的承兑保证金	146,518,947.78	22,606,237.60
支付租金	18,875,505.07	16,454,666.42
取得少数股东权益	5,582,400.00	-
合计	171,100,454.09	41,184,274.53

6) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	930,083,888.91	1,107,420,000.00	30,835,275.15	1,181,277,497.40	-	887,061,666.66
一年内到期的长期借款	2,246,093,131.58	2,144,408,150.67	21,995,919.06	1,257,503,692.42	526,350,495.98	2,628,643,012.91
长期借款	5,585,984,317.23	584,667,035.90	872,946,141.61	771,093,591.55	5,267,400.00	6,267,236,503.19
应付债券	-	-	-	-	-	-
合计	8,762,161,337.72	3,836,495,186.57	925,777,335.82	3,209,874,781.37	531,617,895.98	9,782,941,182.76

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

61. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	19,079,615.96	1,169,450,838.36
加: 资产减值准备	72,843,891.12	141,317,957.51
信用减值损失	257,731,838.90	1,042,275,843.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧、使用权资产累计折旧	478,989,148.62	533,978,288.73
使用权资产折旧	17,674,249.33	17,363,840.32
无形资产摊销	37,809,556.44	37,234,565.39
长期待摊费用摊销	13,492,533.92	15,362,647.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-65,701,244.13	23,569,073.70
固定资产报废损失	6,271.11	416,644.52
公允价值变动损益	-	-
财务费用	333,234,717.00	366,019,176.29
投资损失	-2,039,088.97	-2,421,106.73
递延所得税资产的减少	-44,250,822.79	-171,841,381.58
递延所得税负债的增加	21,937,576.18	-8,015,090.30
存货的减少	-283,307,387.32	-130,098,382.49
经营性应收项目的减少	-687,182,411.00	1,603,038,435.62
经营性应付项目的增加	-690,597,709.30	-656,458,252.36
股权激励	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-520,279,264.93	1,563,785,450.23
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:	—	—
现金的年末余额	1,796,541,989.75	1,668,792,057.82
减: 现金的年初余额	1,668,792,057.82	1,928,343,380.19

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	127,749,931.93	-259,551,322.37

(1) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,796,541,989.75	1,668,792,057.82
其中：库存现金	416,813.14	20,143.07
可随时用于支付的银行存款	1,796,120,694.49	1,655,429,781.43
可随时用于支付的其他货币资金	4,482.12	13,342,133.32
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	1,796,541,989.75	1,668,792,057.82
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

62. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	134,292,752.77	134,292,752.77	保证金占用、诉讼冻结	票据保证金、按揭保证金、诉讼冻结等	312,950,072.44	312,950,072.44	保证金占用	票据保证金、按揭保证金等
固定资产	2,950,579,730.87	2,381,736,268.82	抵押	抵押借款	3,661,374,994.49	3,003,259,512.75	抵押	抵押借款
无形资产	570,184,252.00	482,281,129.41	抵押	抵押借款	570,184,252.00	493,709,955.33	抵押	抵押借款
在建工程	-	-	-	-	158,396.08	158,396.08	抵押	抵押借款
合计	3,655,056,735.64	2,998,310,151.00	-	-	4,544,667,715.01	3,810,077,936.60	-	-

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

63. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	75,028,737.50	7.0827	531,406,039.09
欧元	7,048,635.78	7.8592	55,396,638.32
日元	138,449,296.00	0.0502	6,950,154.66
卢布	512,556,733.05	0.0803	41,158,305.66
印尼盾	56,839,280,924.22	0.0005	28,419,640.46
泰铢	15,104,404.24	0.2074	3,132,653.44
韩币	3,351,797,585.00	0.0055	18,434,886.72
澳元	40,435.08	4.8484	196,045.44
应收账款	—	—	—
其中: 美元	176,725,878.26	7.0827	1,251,696,377.94
欧元	31,338,770.37	7.8592	246,297,664.09
卢布	766,256,283.14	0.0803	61,530,379.54
印尼盾	486,351,529,023.75	0.0005	243,175,764.51
泰铢	165,815,155.73	0.2074	34,390,063.30
韩币	5,661,291,480.00	0.0055	31,137,103.14
澳元	1,188.00	4.8484	5,759.90
新币	404,452.12	5.3772	2,174,819.94
其他应收款	—	—	—
其中: 港币	2,949,214.22	0.9062	2,672,577.93
美元	46,658,624.01	7.0827	330,469,036.25
欧元	401,376.50	7.8592	3,154,498.19
卢布	8,800.90	0.0803	706.71
泰铢	162,556.00	0.2074	33,714.11
韩币	278,381,000.00	0.0055	1,531,095.50
长期应收款	—	—	—
其中: 美元	14,539,516.44	7.0827	102,979,033.09
其他流动资产	—	—	—
其中: 港币	—	0.9062	—
美元	2,099,976.47	7.0827	14,873,503.35
欧元	928,323.95	7.8592	7,295,883.59
卢布	239,070,325.39	0.0803	19,197,347.13
印尼盾	115,863,308,594.10	0.0005	57,931,654.30

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
泰铢	6,660,355.33	0.2074	1,381,357.70
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其中：美元	24,407,689.55	7.0827	172,872,342.78
应付账款	—	—	—
其中：美元	55,328,301.14	7.0827	391,873,758.46
欧元	39,143,121.11	7.8592	307,633,617.43
日元	508,107,981.90	0.0502	25,507,020.69
印尼盾	15,221,490,464.44	0.0005	7,610,745.23
泰铢	133,142,858.80	0.2074	27,613,828.92
澳元	4,295.42	4.8484	20,825.91
应付职工薪酬	—	—	—
其中：美元	2,277,879.67	7.0827	16,133,538.31
欧元	342,769.30	7.8592	2,693,892.48
泰铢	2,076,797.90	0.2074	430,727.88
韩币	1,236,870.00	0.0055	6,802.79
应交税费	—	—	—
其中：美元	690,821.72	7.0827	4,892,883.00
欧元	112,312.96	7.8592	882,690.02
卢布	16,322,391.36	0.0803	1,310,688.03
印尼盾	93,497,283,088.00	0.0005	46,748,641.54
泰铢	62,172.24	0.2074	12,894.52
韩币	585,525,526.00	0.0055	3,220,390.39
澳元	157.01	4.8484	761.25
其他应付款	—	—	—
其中：美元	2,904,586.94	7.0827	20,572,317.92
卢布	—	0.0803	—
泰铢	4,332,055.25	0.2074	898,468.26
韩币	175,271,787.96	0.0055	963,994.83
澳元	49,896.00	4.8484	241,915.77
一年内到期的非流动负债	—	—	—
其中：美元	79,447,572.76	7.0827	562,703,323.59
长期借款	—	—	—
其中：美元	138,255,467.62	7.0827	979,222,000.51

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	4,344,917.03	7.8592	34,147,571.92
租赁负债	—	—	—
其中:美元	2,416,025.02	7.0827	17,111,980.41

(2) 主要境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Avmax Aviation Services Inc.	加拿大卡尔加里	美元	主要业务以美元结算
Avmax Aircraft Leasing Inc.	加拿大卡尔加里	美元	主要业务以美元结算
山河智能(香港)有限公司	中国香港	美元	主要业务以美元结算

64. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	2,032,963.44	2,289,837.73
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,574,318.35	5,183,886.73
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	1,546,463.30	1,634,881.98

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	523,120,468.83	—
合计	523,120,468.83	—

2) 本公司作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的 可变租赁付款额相关的 收入
纳帕海项目	7,545,088.61	1,069,117.06	—
合计	7,545,088.61	1,069,117.06	—

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	323,918,703.43	320,443,410.57

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
合计	323,918,703.43	320,443,410.57
其中：费用化研发支出	279,580,581.98	296,994,676.28
资本化研发支出	44,338,121.45	23,448,734.29

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入固定资产或存货	
研发项目	66,575,333.89	48,244,613.77	-	-	3,906,492.32	84,018,884.08	26,894,571.26
合计	66,575,333.89	48,244,613.77	-	-	3,906,492.32	84,018,884.08	26,894,571.26

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：无
2. 同一控制下企业合并：无
3. 反向购买：无
4. 处置子公司：无
5. 其他原因的合并范围变动

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山河新材料(衡南)科技有限公司	衡阳	衡阳	矿山开采	-	66.00	新设立
山河澳大利亚有限公司	墨尔本	墨尔本	销售服务	-	100.00	新设立
湖南山河矿岩装备有限责任公司	长沙	长沙	机械制造	100.00	-	新设立

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙山河液压有限公司	长沙	长沙	机械制造	80.00	-	投资设立
无锡必克液压股份有限公司	江阴	江阴	机械制造	91.96	-	收购

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安徽山河矿业装备股份有限公司	淮北	淮北	机械制造	86.09	-	投资设立
天津山河装备开发有限公司	天津	天津	机械制造	100.00	-	投资设立
湖南山河航空动力机械股份有限公司	株洲	株洲	机械制造	51.00	-	投资设立
山河航空动力(香港)有限公司	香港	香港	机械制造	-	51.00	投资设立
长沙威天机械制造有限公司	长沙	长沙	机械制造	100.00	-	投资设立
山河智能(香港)有限公司	香港	香港	销售贸易	100.00	-	投资设立
山河智能(马来西亚)有限公司	马来西亚	马来西亚	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能越南有限公司	越南	越南	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能南非公司	南非	南非	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	柬埔寨	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能俄罗斯有限公司	俄罗斯	俄罗斯	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能印尼机械公司	印尼	印尼	销售服务	-	100.00	投资设立
山河美国股份有限公司	美国	美国	销售服务	-	100.00	投资设立
山河美国金融公司	美国	美国	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能菲律宾股份有限公司	菲律宾	菲律宾	销售服务	-	100.00	投资设立
山河印尼装备有限公司	印尼	印尼	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能欧洲重工业公司	比利时	比利时	销售服务	-	99.99	投资设立
山河智能(泰国)有限公司	泰国	泰国	销售服务	-	100.00	投资设立
山河智能老挝有限公司	老挝	老挝	销售服务	100.00	-	投资设立
湖南华安基础工程有限公司	长沙	长沙	建筑工程	100.00	-	收购
长沙华达企业管理咨询有限公司	长沙	长沙	管理咨询	-	100.00	投资设立
长春富基工程机械有限公司	长春	长春	销售服务	-	100.00	收购
西藏金昆工程机械有限公司	西藏	西藏	销售服务	-	100.00	收购
湖北鑫山河工程机械有限公司	武汉	武汉	销售服务	-	100.00	投资设立
宁夏鑫山河装备有限公司	银川市	银川市	销售服务	-	67.00	收购
中际山河科技有限责任公司	长沙	长沙	机械制造	51.00	-	投资设立
AVMAX GROUP INC.	加拿大	加拿大	飞机租赁	100.00	-	收购
Avmax Aircraft Leasing Inc.	加拿大	加拿大	飞机租赁	-	100.00	收购

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Avmax Singapore Pte Ltd.	新加坡	新加坡	飞机租赁	-	100.00	收购
Avmax Aviation Services Inc.	加拿大	加拿大	飞机维修	-	100.00	收购
Avmax Spares East Africa Limited.	肯尼亚	肯尼亚	销售服务	-	100.00	收购
Avmax Advisory and Risk Management Services Inc.	加拿大	加拿大	金融服务	-	100.00	投资设立
Avmax Aircraft USA Inc.	美国	美国	飞机租赁	-	100.00	收购
Aerospace Risk Transfer Solutions Inc.	美国	美国	金融服务	-	60.00	收购
Avmax Chad SARL	乍得	乍得	金融服务	-	100.00	投资设立
山河加拿大有限公司	加拿大	加拿大	销售服务	-	100.00	投资设立
山河韩国株式会社	韩国	韩国	销售服务	100.00	-	投资设立
山河智能特种装备有限公司	长沙	长沙	机械制造	100.00	-	投资设立
北京山河华创科技有限公司	北京	北京	技术开发	-	100.00	投资设立
山河航空产业有限公司	长沙	长沙	航空投资	100.00	-	投资设立
湖南山河通航有限公司	株洲	株洲	航空服务	-	95.65	收购
中铁山河工程装备股份有限公司	长沙	长沙	机械制造	70.00	-	投资设立
湖南中铁山河建设工程有限公司	长沙	长沙	设备租赁	-	70.00	投资设立
长沙凯蒂建材有限公司	长沙	长沙	销售服务	-	-	全面托管
山河机场设备股份有限公司	长沙	长沙	机械制造	85.00	15.00	收购
苏州华邦创世创业投资有限公司	苏州	苏州	投资	99.00	-	投资设立
苏州山河星程材料科技有限公司	苏州	苏州	润滑油生产和销售	-	90.94	收购
湖南山河智能循环机械制造有限公司	长沙	长沙	机械制造	100.00	-	投资设立
山沃国际工程有限公司	长沙	长沙	工程施工	65.00	-	投资设立
山沃国际工程（马来西亚）有限公司	马来西亚	马来西亚	工程施工	-	100.00	投资设立

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山河智能国际工程（香港）有限公司	香港	香港	工程施工	-	100.00	投资设立
山河智能国际工程（泰国）有限公司	泰国	泰国	工程施工	-	100.00	投资设立
湖南博邦山河新材料有限公司	长沙	长沙	材料制造	34.00	7.65	投资设立
博邦山河（贵州）新材料有限公司	贵州	贵州	材料制造	-	41.65	投资设立
武汉山河智能工程机械有限公司	武汉	武汉	销售服务	100.00	-	投资设立
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	内蒙	内蒙	机械制造	66.00	-	投资设立
广东诺晖建设工程有限公司	广州	广州	工程施工	100.00	-	投资设立
广州山河智能产业投资有限公司	广州	广州	投资平台	100.00	-	投资设立
湖南鑫晟山河矿业有限公司	长沙	长沙	工程施工	100.00	-	投资设立
陕西浩领实业有限公司	西安市	西安市	工程施工	-	51.00	投资设立
湖南宏晟矿业有限公司	汨罗市	汨罗市	矿山开采	-	90.00	投资设立
山河新材料（衡南）科技有限公司	衡阳	衡阳	矿山开采	-	66.00	新设立
山河江麓（湘潭）建筑机械设备有限公司	湘潭	湘潭	机械制造	83.99	-	投资设立
湖南山河智能工程机械有限公司	汨罗市	汨罗市	机械制造	100.00	-	投资设立
湖南山河普石勒机械设备有限公司	长沙	长沙	机械制造	60.00	-	投资设立
湖南山河银保租服务有限公司	长沙	长沙	金融服务	100.00	-	投资设立
长沙腾飞顺成企业管理咨询有限公司	长沙	长沙	商务服务	-	100.00	收购
湖南山河物流有限公司	长沙	长沙	运输服务	100.00	-	投资设立
长沙市特种工程装备工业技术研究院有限公司	长沙	长沙	技术服务	100.00	-	投资设立
湖南山河云链信息技术有限公司	长沙	长沙	技术服务	100.00	-	投资设立

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山河(香港)国际发展有限公司	香港	香港	销售服务	100.00	-	投资设立
山河智能装备西非公司	尼日利亚	尼日利亚	销售服务	-	100.00	投资设立
山河澳大利亚有限公司	澳大利亚	澳大利亚	销售服务	-	100.00	新设立
山河智能(内蒙古)矿山科技有限公司	鄂尔多斯	鄂尔多斯	技术服务	100.00	-	投资设立
山河加拿大控股公司	加拿大	加拿大	投资	100.00	-	投资设立
湖南山河矿岩装备有限责任公司	长沙	长沙	机械制造	100.00	-	新设立

注①:长沙凯蒂建材有限公司由本公司之子公司中铁山河全面托管该公司的经营、财务,承担由此产生的全部责任,纳入合并。

注②:本公司及子公司合计持有湖南博邦山河新材料有限公司41.65%的股份,为其第一大股东,根据章程的规定,本公司在其董事会中占有多数(董事会成员共5人,公司占3人),董事长及财务负责人由本公司委派,对其具有控制权,故纳入合并。

(2) 重要非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东表决权比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中际山河科技有限责任公司	49.00	49.00	4,780,867.86	-	55,818,762.69
中铁山河工程装备股份有限公司(合并)	30.00	30.00	818,860.69	-	68,239,195.74
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	16.01	16.01	58,305.88	-	23,544,361.13

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中际山河科技有限责任公司	261,020,714.22	9,810,392.51	270,831,106.73	151,379,108.20	-	151,379,108.20
中铁山河工程装备股份有限公司	607,670,716.46	384,618,473.31	992,289,189.77	743,214,349.90	25,310,276.89	768,524,626.79
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	193,864,022.59	24,577,966.87	218,441,989.46	115,495,060.34	8,586,393.52	124,081,453.86

续表

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中际山河科技有限责任公司	269,271,422.54	11,504,397.75	280,775,820.29	170,482,870.32	-	170,482,870.32
中铁山河工程装备股份有限公司	316,019,333.68	315,850,297.60	631,869,631.28	389,447,568.00	17,687,613.11	407,135,181.11
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	128,593,953.70	50,087,581.42	178,681,535.12	109,914,635.71	7,836,190.76	117,750,826.47

续表

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中际山河科技有限责任公司	173,133,582.98	9,756,873.18	9,756,873.18	-34,072,104.30
中铁山河工程装备股份有限公司	401,433,270.47	2,729,535.62	2,729,535.62	10,564,750.86
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	122,604,637.08	364,184.16	364,184.16	-51,734,881.59

续表

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中际山河科技有限责任公司	294,919,077.89	8,255,183.57	8,255,183.57	15,294,638.51
中铁山河工程装备股份有限公司	43,114,130.34	25,501.69	25,501.69	6,530,695.31

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	160,644,630.26	-40,946,750.99	-40,946,750.99	25,857,616.36

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制: 无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持: 无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易: 无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		在被投资单位表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
万宝融资租赁(上海)有限公司	上海	上海	金融服务	15.00	25.00	40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	万宝融资租赁(上海)有限公司	万宝融资租赁(上海)有限公司
流动资产	461,660,247.44	342,748,959.67
非流动资产	210,503,298.10	237,176,694.40
资产合计	672,163,545.54	579,925,654.07
流动负债	153,466,647.25	70,035,274.92
非流动负债	3,011,070.14	4,289,198.59
负债合计	156,477,717.39	74,324,473.51
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	515,685,828.15	505,601,180.56
按持股比例计算的净资产份额	206,274,331.26	202,240,472.22
调整事项	—	—
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	15,828,715.02	13,111,735.71
对联营企业权益投资的账面价值	222,103,046.28	215,352,207.93

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	万宝融资租赁（上海）有限公司	万宝融资租赁（上海）有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	27,558,429.06	20,301,396.27
净利润	11,307,685.09	6,627,563.77
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	11,307,685.09	6,627,563.77
本年度收到的来自联营企业的股利	540,000.00	-

（3）不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本年发生额	上年发生额
合营企业:	—	—
投资账面价值合计	4,322,463.62	4,710,649.61
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	-388,185.99	-191,316.50
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-388,185.99	-191,316.50
联营企业:	—	—
投资账面价值合计	38,936,339.21	40,821,638.95
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	-1,885,299.74	315,358.26
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-1,885,299.74	315,358.26

九、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险、汇率风险、其他价格风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

1. 信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 应收款项

对于应收款项,本公司已根据实际情况制定了信用政策,对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布较多的合作方及客户,截至2023年12月31日,本公司不存在重大的信用集中风险。

(2) 其他应收款

本公司的其他应收款主要包括往来款、保证金及押金等。本公司对各类应收款项与相关经济业务一并管理并持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2. 流动性风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险,其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

3. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

(1) 利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。在现有经济环境下,货币政策相对宽松,利率大幅上升使公司面临较大利率风险的可能性较小。同时,公司通过建立良好的银企关系,满足公司各类短期融资需求,通过做好资金预算,根据经济环境的变化调整银行借款,降低利率风险。

(2) 外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司已进驻国际市场,境外销售、境外投资多以外币结算,汇率波动

易受到国际政治形势等未知风险的影响，未来汇率走势不确定性高，对公司收益产生一定的影响。公司实时观察汇率变动，结合国家汇率政策，分析研判汇率走势，选择合适的汇率管理工程对汇率风险进行主动管理；充分利用人民币国际化政策，推行人民币结算方式。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量列示：

项目	年末余额	年初余额
短期借款	887,061,666.66	930,083,888.91
应付票据	1,458,430,743.58	1,909,364,346.91
应付账款	2,508,085,573.20	2,495,785,589.62
其他应付款	373,204,164.72	472,611,896.42
一年内到期的长期借款	2,628,643,012.91	2,246,093,131.58
长期借款	6,267,236,503.19	5,585,984,317.23

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值明细情况

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
◆应收款项融资	—	41,026,419.25	—	41,026,419.25
◆其他权益工具投资	—	3,828,652.78	—	3,828,652.78
持续以公允价值计量的资产总额	—	44,855,072.03	—	44,855,072.03

（1）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的其他权益工具投资中非上市权益工具投资的公允价值主要采用市场法估算得出。对于市场环境无重大变化，公司经营状况无重大变动，且公司整体价值较小的权益工具投资，依据前期估值结果或投资成本作为其公允价值。本公司持有的应收款项融资为应收票据信用减值损失后的金额。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广州万力投资控股有限公司	广州市	投资	65,000 万元	13.94	24.84

本公司的控股股东情况说明：广州万力投资控股有限公司直接持有公司股份 15,159.38 万股，持股比例为 13.94%，广州万力投资控股有限公司控股子公司广州恒翼投资发展合伙企业(有限合伙)持有公司股份 11,855.46 万股，持股比例为 10.90%，广州万力投资控股有限公司直接和间接持股 24.84%，为公司第一大股东，实际控制公司。

公司控股股东广州万力投资控股有限公司受广州万力集团有限公司控制，广州万力集团有限公司受广州工业投资控股集团有限公司控制，公司最终控制方是广州市人民政府。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业公司的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
安宏机械建筑有限公司	本公司合营企业
湖南山河游艇股份有限公司	本公司联营企业
山河星航实业股份有限公司	本公司联营企业
万宝融资租赁（上海）有限公司	本公司联营企业
正鼎科技（内蒙古）有限责任公司	本公司联营企业

4. 其他关联方

序号	其他关联方名称	与本公司关系
1	何清华	原控股股东、现持有公司 8.92% 股权
2	韶关铸锻机械设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
3	广东珠江化工涂料有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
4	合肥万力轮胎有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
5	广州应急管理培训中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
6	广州欣诚物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	其他关联方名称	与本公司关系
7	广州广日物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
8	广州威谷科技园管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
9	广州威谷置业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
10	广州广重重机有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
11	广东粤统数据科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
12	广东韶铸精锻有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
13	广州铜材厂有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
14	广州越鑫机电设备进出口有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
15	江苏润邦重工股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
16	中山市广重铸轧钢有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
17	广州电缆厂有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
18	广州工控服务管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
19	广州广重企业集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
20	广州广钢利通建材科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
21	湖南华湘精密科技发展有限公司	持本公司5%股权以上股东控制的企业
22	广州恒翼投资发展合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司10.90%股权，并受同一控股股东控制
23	长沙经济技术开发区集团有限公司	公司股东，持本公司5%股权

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	上年发生额
广东珠江化工涂料有限公司	采购商品	1,149,514.98	8,000,000.00	1,693,448.92
山河星航实业股份有限公司	采购商品	5,758,028.29	10,000,000.00	6,202,113.19
合肥万力轮胎有限公司	采购商品	37,837.17	10,000,000.00	2,723,532.73
广州广重重机有限公司	采购商品	15,036,204.21	15,000,000.00	4,543,805.30
湖南华湘精密科技发展有限公司	采购商品	3,880,796.54	2,500,000.00	2,366,230.15
韶关铸锻机械设备有限公司	采购商品	334,685.87	5,000,000.00	-
广州广钢利通建材科技有限公司	采购商品	945,507.73	-	-

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	上年发生额
广州电缆厂有限公司	采购商品	283,666.69	-	-
中山市广重铸轧钢有限公司	采购商品	608,859.38	-	-
广州应急管理培训中心有限公司	接受劳务	5,886.79	100,000.00	12,773.59
广州欣诚物业管理有限公司	接受劳务	377,535.39	100,000.00	40,642.88
广州广日物流有限公司	接受劳务	-	50,000.00	6,200.00
广东粤统数据科技有限公司	接受劳务	482,689.13	-	-
广州工控服务管理有限公司	接受劳务	1,073.89	-	-
合计	—	28,902,286.06	50,750,000.00	17,588,746.76

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山河星航实业股份有限公司	出售商品、提供劳务	2,781,599.60	861,085.70
万宝融资租赁(上海)有限公司	出售商品、提供劳务	160,000.00	557,041.85
湖南华湘精密科技发展有限公司	出售商品	56,603.77	2,561.95
广东韶铸精锻有限公司	出售商品	108,849.56	-
广州越鑫机电设备进出口有限公司	出售商品	88,716.81	-
江苏润邦重工股份有限公司	出售商品	4,188.32	-
广州铜材厂有限公司	出售商品	82,796.46	-
广州广重企业集团有限公司	出售商品	22,123.89	-
广州电缆厂有限公司	出售商品	2,053.10	-
正鼎科技(内蒙古)有限责任公司	提供劳务	456.64	43,728.32
合计	—	3,307,388.15	1,464,417.82

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无

3. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Avmax Group Inc.	177,545,000.00	2023-8-23	2024-8-21	否
Avmax Group Inc.	177,545,000.00	2023-8-31	2024-8-30	否
Avmax Group Inc.	475,820,600.00	2023-9-8	2025-9-8	否
湖南博邦山河新材料有限公司	63,200,000.00	2023-4-18	2024-4-18	否

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南中铁山河建设工程有限公司	20,250,000.00	2023-10-20	2026-10-20	否
中铁山河工程装备股份有限公司	8,000,000.00	2023-5-9	2024-5-8	否
中铁山河工程装备股份有限公司	7,000,000.00	2023-5-15	2024-5-14	否
山河智能(香港)有限公司	2,616,500.00	2022-4-29	2024-4-29	否
湖南华安基础工程有限公司	319,398.94	2022-9-14	2025-9-13	否

4. 关联租赁情况：

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山河星航实业股份有限公司	房屋	70,982.90	-

(2) 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		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
山河星航实业股份有限公司	房屋	206,230.54	207,542.42	261,619.12	108,891.84	-	-	-	-
广州威谷科技园管理有限公司	房屋	83,798.70	96,557.93	91,340.58	96,557.93	-	-	-	-
广州威谷置业有限公司	房屋	-	114,501.64	877,379.42	114,501.64	59,188.42	-	2,204,274.39	-
中山市广重铸轧钢有限公司	房屋、设备	-	-	-	-	383,301.79	-	20,394,468.26	-

5. 关联方资金拆借：无

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	610.15万元	812.88万元

8. 其他关联交易

本公司与万宝融资租赁（上海）有限公司(以下简称“万宝租赁（上海）”)开展融资租赁销售合作,万宝租赁（上海）为本公司经销商、终端客户提供融资租赁。2023年1-12月本公司通过万宝租赁（上海）开展融资租赁业务实现融资放贷金额70,383.42万元。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	湖南华湘精密科技发展有限公司	50,000.00	-	-	-
应收账款	山河星航实业股份有限公司	192,294.26	3,845.88	225,903.59	4,778.65
应收账款	安宏机械建筑有限公司	522,146.04	522,146.04	-	-
应收账款	广州越鑫机电设备进出口有限公司	8,040.00	160.80	-	-
应收账款	广州铜材厂有限公司	93,560.00	1,871.20	-	-
应收账款	广东韶铸精锻有限公司	123,000.00	2,460.00	-	-
应收账款	江苏润邦重工股份有限公司	4,732.80	94.66	-	-
应收账款	正鼎科技（内蒙古）有限责任公司	640,595.35	12,811.91	-	-
其他应收款	万宝融资租赁（上海）有限公司	38,824,400.00	776,488.00	14,766,749.11	313,240.18
其他应收款	广州威谷置业有限公司	218,952.00	768.48	52,900.00	1,058.00
其他应收款	安宏机械建筑有限公司	463,142.23	213,417.41	-	-
其他应收款	山河星航实业股份有限公司	292.20	-	-	-
预付账款	广州广钢利通建材科技有限公司	29,405.12	-	-	-
预付账款	万宝融资租赁（上海）有限公司	13,062.81	-	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	山河星航实业股份有限公司	-	63,210.69

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他流动负债	山河星航实业股份有限公司	-	3,792.64
应付票据	广东珠江化工涂料有限公司	480,000.00	-
应付票据	广州广重重机有限公司	5,705,600.00	-
应付账款	山河星航实业股份有限公司	5,316,213.19	4,761,555.23
应付账款	湖南山河游翊股份有限公司	17,094.02	17,094.02
应付账款	合肥万力轮胎有限公司	842,850.26	2,442,850.26
应付账款	广东珠江化工涂料有限公司	300,606.92	965,325.23
应付账款	广州广重重机有限公司	13,920,125.89	5,134,500.00
应付账款	湖南华湘精密科技发展有限公司	1,766,900.00	-
应付账款	广州欣诚物业管理有限公司	228,576.42	-
应付账款	广州威谷科技园管理有限公司	1,500.00	-
应付账款	中山市广重铸轧钢有限公司	482,180.57	-
应付账款	韶关铸锻机械设备有限公司	129,732.00	-
应付账款	广东粤统数据科技有限公司	500,000.00	-
其他应付款	山河星航实业股份有限公司	-	1,786,317.66
其他应付款	湖南华湘精密科技发展有限公司	200,000.00	-
长期应付款	万宝融资租赁（上海）有限公司	13,363.36	11,397,421.65

十二、或有事项

本公司报告期内无需要披露的重要或有事项。

十三、承诺事项

1. 资本承诺：无
2. 经营租赁承诺：无
3. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无
4. 其他承诺事项

（1）为了保证公司的营销业务顺利开展，提高市场占有率，保证公司现金流的安全，2023年公司将向公司及下属全资子公司、控股子公司的终端客户、经销商提供银行或外部融资租赁机构的承兑、融资租赁、按揭贷款、保理授信业务担保，担保授信总额110亿元。

1) 承兑、保理担保授信额度仅用于经销商向公司及下属全资子公司、控股子公司支付货款使用，2023年度承兑、保理累计使用担保授信额度不超过20亿元（可根据各

项业务及各产品线实际使用额度情况,在各业务之间、各产品线之间进行调整)。被担保方与公司签署反担保协议,对外担保方式:连带责任保证。截止2023年12月31日担保金额52,617.19万元。

2)按揭贷款、融资租赁担保授信额度仅用于终端客户或经销商向公司及下属全资子公司、控股子公司购买产品使用,累计使用担保授信额度不超过90亿元,(可根据各项业务及各产品线实际使用额度情况,在各业务之间、各产品线及客户和经销商之间进行调整)。如被担保方为经销商的还需与公司签署反担保协议。对外担保方式:回购担保、连带责任保证。

本公司选择信誉良好的客户采取按揭销售模式,按揭贷款合同规定客户支付二成或三成货款后,将所购设备抵押给银行作为按揭担保,期限一至三年,按揭期内,本公司承诺向银行存入10%的按揭保证金,如果客户无法按合同向银行支付按揭款,本公司承诺为客户垫付违约款,如客户连续三个月拖欠银行贷款本息,本公司履行回购担保责任,将回购款项划汇至按揭银行指定账户,代为清偿借款人所欠贷款本息,债权转移到本公司。截至2023年12月31日止,本公司有担保责任的按揭客户借款余额15,761.31万元。

本公司与部分具有融资租赁资质的租赁公司(下称融资租赁公司)签订合作协议,对于有融资租赁意向购买本公司所生产的设备的客户,推荐给融资租赁公司;融资租赁公司按照承租人融资租赁申请上的选择和指定,从本公司购买承租人指定的产品并出租给承租人使用;融资租赁公司按约定向承租人收保证金、服务费和租金。本公司承诺按租赁货物价款的10%向融资租赁公司支付厂商保证金,并对租赁货物提供连带责任担保,截至2023年12月31日租赁余额399,649.09万元。

截至2023年12月31日,本公司代客户垫付逾期分期通、按揭款、逾期融资租赁款余额合计为244,947.18万元,本公司已将代垫款项转入应收账款并计提坏账准备。

十四、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项:无

2. 利润分配情况:

根据2024年4月26日公司第八届董事会第十五次会议审议通过的《关于2023年度利润分配的预案》:以分红派息时股权登记日的最新总股本为基数,按每10股派发现金0.50元(含税),不送红股,不进行资本公积转增股本。如在分配预案披露至实施期间因新增股份上市、股权激励授予行权、可转债转股、股份回购等事项发生变化的,将按照现金分红比例不变、现金分红总金额变化的原则进行相应调整。预计现金分红总额为53,730,863.20元。

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 前期会计差错更正: 无
2. 债务重组: 无
3. 资产置换: 无
4. 终止经营: 无
5. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

分部报告的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。经营分部,是指公司内同时满足下列条件的组成部分:

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- 2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定如何向其配置资源、如何评价其业绩;
- 3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 报告分部的财务信息

项目	2023年					分部间抵销	合计
	工程机械分部	航空业务分部	工程施工及其他	合计			
一、营业收入	6,079,719,587.37	911,793,717.94	237,786,580.67	7,229,299,885.98	-	7,229,299,885.98	
二、营业成本	4,638,993,513.84	352,628,108.18	209,197,880.71	5,200,819,502.73	-	5,200,819,502.73	
三、信用减值损失	-241,248,314.57	-10,739,681.75	-5,743,842.58	-257,731,838.90	-	-257,731,838.90	
四、资产减值损失	-52,777,788.74	-11,125,886.47	-8,940,215.91	-72,843,891.12	-	-72,843,891.12	
五、利润总额	-101,497,219.21	137,865,684.21	-26,102,691.88	10,265,773.12	-	10,265,773.12	

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年					分部 间 抵 销	合计
	工程机械分部	航空业务分部	工程施工及其他	合计			
六、所得税费用	-46,391,938.28	37,810,880.86	-232,785.42	-8,813,842.84	-	-	-8,813,842.84
七、净利润	-55,105,280.93	100,054,803.35	-25,869,906.46	19,079,615.96	-	-	19,079,615.96
八、资产总额	16,167,111,752.48	4,142,841,573.58	581,208,963.95	20,891,162,290.01	-	-	20,891,162,290.01
九、负债总额	12,967,265,212.17	2,571,276,720.57	591,330,638.71	16,129,872,571.45	-	-	16,129,872,571.45

续表

项目	2022年					分部 间 抵 销	合计
	工程机械分部	航空业务分部	工程施工及其他	合计			
一、营业收入	6,456,911,012.68	700,898,429.86	144,466,234.73	7,302,275,677.27	-	-	7,302,275,677.27
二、营业成本	5,320,794,484.93	265,494,543.14	157,287,322.85	5,743,576,350.92	-	-	5,743,576,350.92
三、信用减值损失	-858,964,076.03	-138,406,966.78	-44,904,800.43	-1,042,275,843.24	-	-	-1,042,275,843.24
四、资产减值损失	-46,491,519.23	-76,939,483.71	-17,886,954.57	-141,317,957.51	-	-	-141,317,957.51
五、利润总额	-912,712,465.44	-290,468,529.03	-111,030,896.71	-1,314,211,891.18	-	-	-1,314,211,891.18
六、所得税费用	-131,036,350.42	-16,932,169.70	3,207,467.30	-144,761,052.82	-	-	-144,761,052.82
七、净利润	-781,676,115.02	-273,536,359.33	-114,238,364.01	-1,169,450,838.36	-	-	-1,169,450,838.36

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年					分部间抵销	合计
	工程机械分部	航空业务分部	工程施工及其他	合计			
八、资产总额	15,655,074,688.98	4,310,717,401.60	618,533,473.77	20,584,325,564.35	-	20,584,325,564.35	
九、负债总额	12,401,996,812.95	2,854,569,036.77	582,062,500.64	15,838,628,350.36	-	15,838,628,350.36	

6. 诉讼、仲裁事项

1) 2022年9月29日,山河智能装备股份有限公司起诉客户一,诉讼请求该客户支付货款及相应违约金。截至2023年12月31日,公司应收该客户159,729,393.40元,已计提减值准备95,837,636.04元。截至审计报告日,该案件客户二审上诉中。

2) 2022年10月27日,山河智能装备股份有限公司起诉客户二,诉讼请求该客户支付货款及相应违约金。截至2023年12月31日,公司应收该客户132,333,509.26元,已计提减值准备26,466,701.85元。截至审计报告日,该案件客户二审上诉中。

3) 2022年9月29日,山河智能装备股份有限公司起诉客户三,诉讼请求该客户支付货款及相应违约金。截至2023年12月31日,公司应收该客户129,587,239.05元,已计提减值准备25,917,447.81元。截至审计报告日,该案件客户二审上诉中。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,825,694,300.07	39.57	1,047,523,452.00	37.07	1,778,170,848.07
按组合计提坏账准备	4,314,521,179.83	60.43	151,968,030.16	3.52	4,162,553,149.67
其中: 账龄组合	2,125,548,626.71	29.77	93,963,603.97	4.42	2,031,585,022.74
合并范围内应收款项组合	2,188,972,553.12	30.66	58,004,426.19	2.65	2,130,968,126.93
合计	7,140,215,479.90	100.00	1,199,491,482.16	16.80	5,940,723,997.74

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,193,212,234.79	32.82	836,554,349.01	38.14	1,356,657,885.78
按组合计提坏账准备	4,488,544,152.78	67.18	129,485,401.83	2.88	4,359,058,750.95
其中: 账龄组合	2,539,179,352.05	38.00	85,922,911.36	3.38	2,453,256,440.69
合并范围内应收款项组合	1,949,364,800.73	29.18	43,562,490.47	2.23	1,905,802,310.26
合计	6,681,756,387.57	100.00	966,039,750.84	14.46	5,715,716,636.73

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	306,557,017.72	91,967,105.32	338,618,619.34	101,585,585.80	30.00	客户偿还能力弱, 预计部分难以收回
客户二	159,784,528.29	95,870,716.97	159,729,393.40	95,837,636.04	60.00	已提起诉讼, 预计部分难以收回
其他客户	1,726,870,688.78	648,716,526.72	2,327,346,287.33	850,100,230.16	36.53	客户偿还能力弱, 预计部分难以收回
合计	2,193,212,234.79	836,554,349.01	2,825,694,300.07	1,047,523,452.00	37.07	—

2) 按组合计提坏账准备的应收账款:

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	2,125,548,626.71	93,963,603.97	4.42
合并财务报表范围内应收款项组合	2,188,972,553.12	58,004,426.19	2.65
合计	4,314,521,179.83	151,968,030.16	3.52

3) 信用风险特征组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,445,163,510.07	28,903,270.46	2.00
1-2年	597,443,037.86	35,846,582.27	6.00
2-3年	47,630,400.00	7,144,560.00	15.00
3-4年	13,241,353.94	5,296,541.58	40.00
4-5年	17,658,917.26	12,361,242.08	70.00
5年以上	4,411,407.58	4,411,407.58	100.00
合计	2,125,548,626.71	93,963,603.97	4.42

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	4,302,075,562.73	4,996,641,517.55
1-2年	1,778,551,916.49	1,044,968,096.90
2-3年	627,590,984.17	440,878,535.48
3年以上	431,997,016.51	199,268,237.64
其中: 3-4年	255,819,083.98	78,656,395.97
4-5年	60,502,213.35	22,319,471.11
5年以上	115,675,719.18	98,292,370.56
合计	7,140,215,479.90	6,681,756,387.57

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	836,554,349.01	284,612,257.36	73,643,154.37	-	1,047,523,452.00
按组合计提坏账准备	129,485,401.83	54,115,176.18	31,632,547.85	-	151,968,030.16
合计	966,039,750.84	338,727,433.54	105,275,702.22	-	1,199,491,482.16

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	25,031,548.29	销售退回、收回部分款项	销售退回、收回部分款项	客户偿还能力弱,预计部分难以收回
合计	25,031,548.29	—	—	—

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	1,120,297,631.45	-	1,120,297,631.45	15.63	22,563,961.29
第二名	338,618,619.34	-	338,618,619.34	4.72	101,585,585.80
第三名	318,352,503.04	-	318,352,503.04	4.44	6,367,050.06
第四名	306,946,904.58	-	306,946,904.58	4.28	15,734,970.38
第五名	278,314,978.26	-	278,314,978.26	3.88	6,642,702.04
合计	2,362,530,636.67	-	2,362,530,636.67	32.95	152,894,269.57

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	19,345,652.98	19,345,652.98
其他应收款	1,223,300,732.14	1,167,404,867.79
合计	1,242,646,385.12	1,186,750,520.77

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位	年末余额	年初余额
中铁山河工程装备股份有限公司	19,345,652.98	19,345,652.98
合计	19,345,652.98	19,345,652.98

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
三年以上的预付账款重分类	136,193,345.35	75,949,136.31
个人往来	2,859,782.68	12,194,259.73
代办运输费用	13,135,378.41	27,950,791.50
往来款	767,065,013.20	680,795,497.56
保证金	321,659,720.65	386,233,427.35
其他	10,760.00	51,281.96
合计	1,240,924,000.29	1,183,174,394.41

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额	15,657,779.94	-	111,746.68	15,769,526.62
年初其他应收款 账面余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	2,562,907.45	2,562,907.45
本年转回	709,165.92	-	-	709,165.92
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	14,948,614.02	-	2,674,654.13	17,623,268.15

(3) 其他应收款按账龄列示

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	621,830,237.04	636,199,686.31
1-2年	121,942,700.80	190,031,241.83
2-3年	164,554,813.90	131,211,477.47
3年以上	332,596,248.55	225,731,988.80
其中: 3-4年	117,087,969.82	220,007,224.82
4-5年	209,905,745.06	2,150,272.24
5年以上	5,602,533.67	3,574,491.74
小计	1,240,924,000.29	1,183,174,394.41
减: 坏账准备	17,623,268.15	15,769,526.62
合计	1,223,300,732.14	1,167,404,867.79

(4) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	单位往来	250,732,538.22	3年以内	20.21	-
第二名	单位往来	139,335,504.23	5年以内	11.23	-
第三名	单位往来	129,246,777.11	5年以内	10.42	-
第四名	单位往来	91,674,899.18	4年以内	7.39	-
第五名	保证金	68,786,712.02	1年以内	5.54	1,375,734.24
合计	—	679,776,430.76	—	54.78	1,375,734.24

(5) 本年无涉及政府补助的应收款项

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(7) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,657,276,945.35	75,752,674.12	3,581,524,271.23	3,604,066,945.35	75,752,674.12	3,528,314,271.23

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营、联营公司投资	115,835,570.83	-	115,835,570.83	115,130,174.85	-	115,130,174.85
合计	3,773,112,516.18	75,752,674.12	3,697,359,842.06	3,719,197,120.20	75,752,674.12	3,643,444,446.08

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
长沙山河液压有限公司	800,000.00	-	-	-	800,000.00	-	-
无锡必克液压股份有限公司	64,297,475.50	2,532,675.23	-	-	64,297,475.50	-	2,532,675.23
安徽山河矿业装备股份有限公司	94,700,000.00	-	-	-	94,700,000.00	-	-
天津山河装备开发有限公司	600,000,000.00	-	-	-	600,000,000.00	-	-
湖南山河航空动力机械股份有限公司	13,974,000.00	-	-	-	13,974,000.00	-	-
山河智能(香港)有限公司	14,011,570.02	-	-	-	14,011,570.02	-	-
长沙威沃机械制造有限公司	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	-	-
湖南华安基础工程有限公司	70,780,000.00	3,294,458.27	-	-	70,780,000.00	-	3,294,458.27
中际山河科技有限责任公司	40,800,000.00	-	-	-	40,800,000.00	-	-
Avmax Group Inc.	2,044,828,759.84	65,102,928.38	-	-	2,044,828,759.84	-	65,102,928.38
山河智能特种装备有限公司	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	-	-

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山河韩国株式会社	1,205,102.06	-	-	-	1,205,102.06	-	-
中铁山河工程装备股份有限公司	141,196,958.13	-	-	-	141,196,958.13	-	-
山河航空产业有限公司	23,000,000.00	-	-	-	23,000,000.00	-	-
湖南山河智能循环机械制造有限公司	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	-	-
苏州华邦世纪创业投资有限公司	29,700,000.00	-	-	-	29,700,000.00	-	-
山河智能老挝有限公司	1,374,940.00	-	-	-	1,374,940.00	-	-
山河机场设备股份有限公司	17,781,295.71	4,822,612.24	-	-	17,781,295.71	-	4,822,612.24
湖南鑫晟山河矿业有限公司	11,988,000.00	-	-	-	11,988,000.00	-	-
湖南博邦山河新材料有限公司	8,888,044.09	-	-	-	8,888,044.09	-	-
广东诺晖建设工程有限公司	3,800,800.00	-	-	-	3,800,800.00	-	-
武汉山河智能工程机械有限公司	19,290,000.00	-	10,710,000.00	-	30,000,000.00	-	-
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	52,800,000.00	-	-	-	52,800,000.00	-	-
山沃国际工程有限公司	5,850,000.00	-	-	-	5,850,000.00	-	-

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
 2023年01月01日至2023年12月31日
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山河江麓（湘潭）建筑机械设备有限公司	84,000,000.00	-	33,000,000.00	-	117,000,000.00	-	-
广州山河智能产业投资有限公司	5,000,000.00	-	2,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-
湖南山河普石勒机械设备有限公司	30,000,000.00	-	-	-	30,000,000.00	-	-
湖南山河物流有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-	-
湖南山河银保租服务有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	-
山河智能（内蒙古）矿山科技有限公司	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	-	-
长沙市特种工程装备工业技术研究院有限公司	3,000,000.00	-	7,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
湖南山河云链信息技术有限公司	-	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
合计	3,604,066,945.35	75,752,674.12	53,210,000.00	-	3,657,276,945.35	-	75,752,674.12

（3）对合营、联营公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	损益调整	本年减少	其他权益变动	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	损益调整	本年减少	其他权益变动	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	115,316.23	-	13,671.50	-	-	128,987.73	-	-
小计	115,316.23	-	13,671.50	-	-	128,987.73	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-
湖南山河游艇股份有限公司	11,632,257.29	-	-1,328,873.57	-	-	10,303,383.72	-	-
山河星航实业股份有限公司	24,237,880.62	-	774,356.54	-	-	25,012,237.16	-	-
惠州市城投山河机械工程有限公司	1,690,986.18	-	-284,338.77	-	-	1,406,647.41	-	-
万宝融资租赁(上海)有限公司	75,840,177.09	-	1,715,197.13	202,500.00	-	77,352,874.22	-	-
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	1,613,557.44	-	17,883.15	-	-	1,631,440.59	-	-
小计	115,014,858.62	-	894,224.48	202,500.00	-	115,706,583.10	-	-
合计	115,130,174.85	-	907,895.98	202,500.00	-	115,835,570.83	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,651,212,993.32	3,673,758,067.24	5,253,509,010.22	4,443,935,225.24
其他业务	159,638,571.00	89,557,313.29	181,975,840.41	127,325,756.93
合计	4,810,851,564.32	3,763,315,380.53	5,435,484,850.63	4,571,260,982.17

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算确认的投资收益	907,895.98	1,288,738.15
成本法核算的长期股权投资收益	-	22,128,237.87
处置交易性金融资产取得的投资收益	89.01	15,493.18
合计	907,984.99	23,432,469.20

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
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)	65,694,973.02	—
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	82,287,010.28	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	62,368.09	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	—
委托他人投资或管理资产的损益	-	—
对外委托贷款取得的损益	-	—
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	73,643,154.37	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	—
非货币性资产交换损益	-	—
债务重组损益	-323,741.38	—
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	—
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	—
受托经营取得的托管费收入	-	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,974.68	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	—
小计	221,334,789.70	—
所得税影响额	38,407,132.97	—
少数股东权益影响额(税后)	6,513,319.47	—
合计	176,414,337.26	—

山河智能装备股份有限公司财务报表补充资料
2023年01月01日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.78	0.0331	0.0331
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-3.08	-0.1311	-0.1311

山河智能装备股份有限公司

2024年4月26日