

第一拖拉机股份有限公司
2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
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	13-144



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/2023BJAA3B0172

第一拖拉机股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了第一拖拉机股份有限公司(以下简称一拖股份公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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,公允反映了一拖股份公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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,我们独立于一拖股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 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. 主营业务收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“四、31”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释52”所述，一拖股份公司销售收入主要来源于制造销售农业机械、制造销售柴油发动机及燃油喷射、制造销售其他机械等，2022年度主营业务收入金额1,234,926.02万元，占一拖股份公司营业总收入的98.29%。由于主营业务收入是一拖股份公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，我们将一拖股份公司主营业务收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们采取的主要针对性程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性； 2. 实施收入细节测试，从公司销售收入明细中选取样本项目，核对销售合同或订单、发货单/签收单或提单，评价收入确认时点是否符合收入确认会计政策； 3. 对主营业务收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本年销售毛利率的合理性； 4. 选取年度销售金额较大的客户执行函证程序； 5. 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。
2. 应收账款减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“四、11”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释5”所述，一拖股份公司应收账款账面原值70,197.23万元，减值35,018.01万元，账面价值35,179.21万元。由于应收账款减值涉及管理层估计，若不能按期收回或无法收回，对财务报表影响重大，我们将一拖股份公司应收账款减值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们采取的主要针对性程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 评价和测试对与销售收款相关的关键内部控制的设计和运行的有效性； 2. 查阅销售合同、了解回款政策、信用政策，检查销售回款情况，了解和评价管理层关于应收账款预计信用损失率会计估计的合理性； 3. 取得公司应收账款坏账准备测算表，重新测算坏账准备计提的准确性； 4. 对应收账款年末余额选取样本进行函证； 5. 对账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象，减值准备的计提是否充分。
3. 存货跌价准备计提	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“四、14”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释10”所述，一拖股份公司存货主要为原材料、在产品、库存商品及发出商品，年末原值130,054.55万元，存货跌价准备金额10,924.28万元，账面价值119,130.27万元。由于一拖股份公司存货账面余额较</p>	<p>我们采取的主要针对性程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 评价和测试与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行的有效性； 2. 实施存货监盘工作，检查存货的数量、状况等； 3. 选取库存商品样本，将产品成本与同类商品售价进行对比，评估是否存在减值； 4. 取得年末存货库龄清单，结合存货状态，分析长库龄存货跌价准备计提的合理性；



<p>大，且存货减值涉及管理层重大判断和估计，存货跌价准备计提是否充分、恰当对财务报表具有重大影响，我们将一拖股份公司存货跌价准备计提识别为关键审计事项。</p>	<p>5. 获取并复核管理层评价存货是否存在减值迹象所依据的资料，评价其适当性及合理性； 6. 取得发出商品明细，访谈管理层了解发出商品状态、签收情况，结合合同价格、预收货款情况复核存货跌价准备是否合理。</p>
---	--

四、其他信息

一拖股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括一拖股份公司2022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，管理层负责评估一拖股份公司的持续经营能力，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一拖股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

一拖股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督一拖股份公司的财务报告过程。

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，就可能导致对一拖股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致一拖股份公司不能持续经营。

(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) 就一拖股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

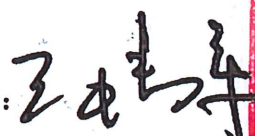
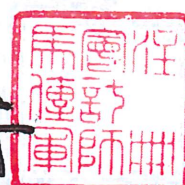
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。





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。



中国 北京

中国注册会计师:  

(项目合伙人)

中国注册会计师:  

二〇二三年三月二十九日



合并资产负债表

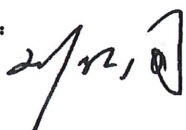
2022年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

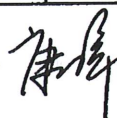
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,363,742,346.01	3,243,399,611.65
拆出资金	六、2		23,320,000.00
交易性金融资产	六、3	1,249,646,900.00	1,038,970,988.74
衍生金融资产			
应收票据	六、4	76,769,291.70	62,757,621.58
应收账款	六、5	351,792,105.00	301,661,736.48
应收款项融资	六、6	246,084,731.86	216,495,094.89
预付款项	六、7	214,603,079.62	242,712,324.09
其他应收款	六、8	26,664,987.91	24,247,156.19
其中：应收利息	六、8.1		944.41
应收股利			
买入返售金融资产	六、9		360,643,454.77
存货	六、10	1,191,302,696.00	1,674,008,933.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、11	26,138,882.38	188,189,353.75
其他流动资产	六、12	135,457,079.03	319,494,747.99
流动资产合计		7,882,202,099.51	7,695,901,023.41
非流动资产：			
发放贷款和垫款	六、13		891,754,953.83
债权投资	六、14	1,086,568,216.50	
其他债权投资			
长期应收款	六、15		147,379,925.56
长期股权投资	六、16	635,976,086.00	126,970,546.37
其他权益工具投资	六、17	3,513,464.70	4,839,048.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、18	2,311,846,878.77	2,465,981,510.01
在建工程	六、19	126,466,820.01	79,246,144.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、20	34,164,906.27	15,044,288.50
无形资产	六、21	713,225,331.16	750,855,986.17
开发支出	六、22		
商誉	六、23		
长期待摊费用	六、24	59,464,923.38	61,059,040.71
递延所得税资产	六、25	132,713,596.93	100,562,089.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,103,940,223.72	4,643,693,533.17
资产总计		12,986,142,323.23	12,339,594,556.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



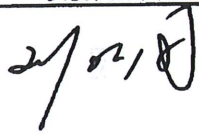

合并资产负债表 (续)

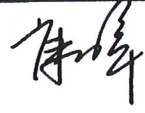
2022年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、26	270,223,055.56	270,183,333.34
拆入资金	六、27		200,050,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、28	1,829,411,578.37	1,429,974,406.92
应付账款	六、29	2,286,961,766.98	2,005,338,697.27
预收款项	六、30	190,366.98	198,307.51
合同负债	六、31	846,464,703.95	580,385,482.01
卖出回购金融资产款	六、32		11,759,888.55
吸收存款及同业存放	六、33	34,112,630.48	741,565,080.73
应付职工薪酬	六、34	108,545,159.39	94,183,174.20
应交税费	六、35	21,049,384.80	16,547,128.41
其他应付款	六、36	338,162,726.80	264,862,718.59
其中：应付利息	六、36.1	24,785,843.99	17,839,437.74
应付股利	六、36.2	8,439,607.83	59,459,387.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、37	17,750,080.09	13,333,158.50
其他流动负债	六、38	374,987,097.17	262,766,044.87
流动负债合计		6,127,858,550.57	5,891,147,420.90
非流动负债：			
长期借款	六、39	49,380,000.00	110,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、40	16,459,875.98	1,853,079.74
长期应付款	六、41	8,476,357.76	8,251,321.72
长期应付职工薪酬	六、42	48,210,828.04	57,802,347.71
预计负债	六、43	1,962,613.99	1,962,613.99
递延收益	六、44	121,762,517.70	138,045,711.55
递延所得税负债	六、25	114,860,703.26	148,308,914.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		361,112,896.73	466,223,989.01
负 债 合 计		6,488,971,447.30	6,357,371,409.91
股东权益：			
股本	六、45	1,123,645,275.00	1,123,645,275.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、46	2,655,849,996.00	2,655,849,996.00
减：库存股			
其他综合收益	六、47	-5,853,544.29	-11,710,421.44
专项储备	六、48	5,497,405.05	3,465,767.12
盈余公积	六、49	595,433,495.89	501,495,783.59
一般风险准备	六、50	43,263,387.54	43,263,387.54
未分配利润	六、51	1,540,248,936.64	1,086,069,085.52
归属于母公司股东权益合计		5,958,084,951.83	5,402,078,873.33
少数股东权益		539,085,924.10	580,144,273.34
股东权益合计		6,497,170,875.93	5,982,223,146.67
负债和股东权益总计		12,986,142,323.23	12,339,594,556.58

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司资产负债表

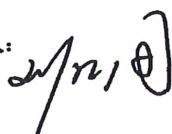
2022年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

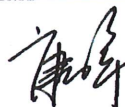
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,722,897,157.23	2,359,458,905.17
交易性金融资产		675,482,733.33	243,232,200.00
衍生金融资产			
应收票据		1,625,000.00	4,474,442.43
应收账款	十六、1	581,387,851.71	268,784,518.68
应收款项融资		221,126,278.14	107,547,214.91
预付款项		215,931,829.44	201,109,349.01
其他应收款	十六、2	201,924,617.91	163,216,480.15
其中：应收利息	十六、2.1		
应收股利	十六、2.2	76,808,376.96	138,679,096.96
存货		665,370,559.45	1,160,601,878.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		83,603,174.36	680,582,364.34
流动资产合计		4,369,349,201.57	5,189,007,353.32
非流动资产：			
债权投资		1,086,568,216.50	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,609,671,715.57	2,133,667,445.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,368,715,459.93	1,428,183,835.66
在建工程		41,927,945.62	48,035,500.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,832,986.85	9,391,087.23
无形资产		490,628,424.39	506,056,408.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		35,249,504.90	43,089,905.20
递延所得税资产		49,107,751.71	48,206,349.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,707,702,005.47	4,216,630,531.43
资产总计		10,077,051,207.04	9,405,637,884.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

蒋静媛



母公司资产负债表 (续)

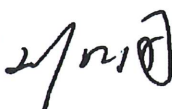
2022年12月31日

编制单位: 第一拖拉机股份有限公司

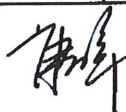
单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款		200,223,055.56	1,090,999,722.24
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,022,266,618.92	902,517,901.06
应付账款		1,434,693,508.64	1,372,715,494.19
预收款项		190,366.98	198,307.51
合同负债		831,726,460.38	417,021,907.97
应付职工薪酬		81,901,948.04	60,809,164.13
应交税费		6,011,774.44	5,009,107.51
其他应付款		339,791,958.50	126,855,196.33
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,519,395.20	9,507,198.34
其他流动负债		106,292,965.99	67,830,207.96
流动负债合计		4,036,618,052.65	4,053,464,207.24
非流动负债:			
长期借款			110,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		12,313,591.65	
长期应付款			
长期应付职工薪酬		31,670,478.87	38,644,746.62
预计负债		1,962,613.99	1,962,613.99
递延收益		88,032,488.71	96,254,651.84
递延所得税负债		24,806,160.00	19,984,830.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		158,785,333.22	266,846,842.45
负债合计		4,195,403,385.87	4,320,311,049.69
股东权益:			
股本		1,123,645,275.00	1,123,645,275.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,561,176,415.62	2,561,176,415.62
减: 库存股			
其他综合收益		-69,708.37	
专项储备			
盈余公积		520,940,212.06	427,002,499.76
未分配利润		1,675,955,626.86	973,502,644.68
股东权益合计		5,881,647,821.17	5,085,326,835.06
负债和股东权益总计		10,077,051,207.04	9,405,637,884.75

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

蒋静媛



合并利润表

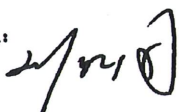
2022年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

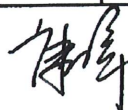
单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		12,563,780,344.92	9,333,808,881.54
其中：营业收入	六、52	12,455,465,114.62	9,209,135,833.76
利息收入	六、53	103,241,584.91	118,198,056.28
手续费及佣金收入	六、54	5,073,645.39	6,474,991.50
二、营业总成本		11,663,299,445.57	8,811,858,933.89
其中：营业成本	六、52	10,497,058,564.32	7,712,932,565.70
利息支出	六、53	12,119,803.80	21,572,879.07
手续费及佣金支出	六、54	505,541.79	695,451.23
税金及附加	六、55	49,187,427.97	43,006,114.05
销售费用	六、56	222,210,134.64	203,809,324.49
管理费用	六、57	395,202,295.32	363,378,163.19
研发费用	六、58	528,782,269.55	415,352,332.37
财务费用	六、59	-41,766,591.82	51,112,103.79
其中：利息费用		21,199,843.59	28,392,320.26
利息收入		27,386,455.05	2,450,078.79
加：其他收益	六、60	42,737,331.02	43,498,171.42
投资收益（损失以“-”号填列）	六、61	7,287,769.45	639,394,264.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、61	-33,233,515.23	1,845,539.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、61	-3,646,257.54	
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）	六、62	-232,279,776.57	38,351,073.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、63	-88,215,114.78	-228,857,326.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、64	-43,627,186.06	-587,501,045.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、65	1,634,977.44	62,931.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		588,018,899.85	426,898,016.57
加：营业外收入	六、66	26,426,150.40	34,290,423.02
减：营业外支出	六、67	2,547,188.18	896,517.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		611,897,862.07	460,291,922.51
减：所得税费用	六、68	-30,060,272.03	26,948,716.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		641,958,134.10	433,343,206.33
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		558,427,311.90	381,682,035.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,530,822.20	51,661,171.32
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		681,050,957.24	438,209,215.31
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-39,092,823.14	-4,866,008.98
六、其他综合收益的税后净额		5,477,415.54	14,875,597.03
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、47	5,856,877.15	15,250,311.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、47	-745,755.85	
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	六、47	-69,708.37	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	六、47	-676,047.48	
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	六、47	6,602,633.00	15,250,311.72
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币报表折算差额	六、47	6,602,633.00	15,250,311.72
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、47	-379,461.61	-374,714.69
七、综合收益总额		647,435,549.64	448,218,803.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		686,907,834.39	453,459,527.03
归属于少数股东的综合收益总额		-39,472,284.75	-5,240,723.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6061	0.3940
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6061	0.3940

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

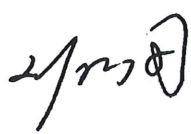
2022年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司


单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、4	9,620,186,370.81	7,429,887,637.27
减：营业成本	十六、4	8,206,502,679.07	6,380,545,058.12
税金及附加		21,641,122.55	19,952,946.86
销售费用		28,677,107.56	27,595,409.74
管理费用		248,954,371.82	215,783,177.08
研发费用		437,525,760.09	323,297,910.00
财务费用		-27,116,301.64	-1,477,677.69
其中：利息费用		24,098,719.37	53,873,791.80
利息收入		51,125,536.56	56,537,448.61
加：其他收益		27,386,100.37	26,028,468.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	232,257,984.40	90,111,029.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-33,344,803.50	1,842,297.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		11,829,075.04	
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）		32,250,533.33	31,030,600.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-37,423,825.56	-5,510,627.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,573,662.40	-28,755,391.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,846,339.96	1,834,706.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		940,745,101.46	578,929,598.36
加：营业外收入		3,023,145.67	18,576,033.67
减：营业外支出		471,196.62	880,265.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		943,297,050.51	596,625,367.00
减：所得税费用		3,919,927.47	2,679,252.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		939,377,123.04	593,946,114.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		939,377,123.04	593,946,114.33
（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		-69,708.37	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-69,708.37	
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		-69,708.37	
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			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		939,307,414.67	593,946,114.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

蒋静媛



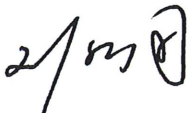
合并现金流量表


2022年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		11,124,620,253.17	8,395,931,276.69
客户存款和同业存放款项净增加额		-704,351,604.48	-669,699,461.17
收取利息、手续费及佣金的现金		125,551,707.44	120,240,307.26
拆入资金净增加额		-199,984,382.28	-99,500,000.00
回购业务资金净增加额		360,000,000.00	1,200,000,000.00
收到的税费返还		289,003,521.77	120,727,601.36
收到其他与经营活动有关的现金	六、70	129,139,816.33	102,506,989.76
经营活动现金流入小计		11,123,979,311.95	9,170,206,713.90
购买商品、接受劳务支付的现金		7,314,107,202.61	6,541,336,828.11
客户贷款及垫款净增加额		-1,139,923,646.57	25,440,657.45
存放中央银行和同业款项净增加额		-928,592,890.92	678,042,047.61
支付利息、手续费及佣金的现金		15,909,417.59	23,971,986.18
支付给职工及为职工支付的现金		1,084,174,701.45	1,016,729,745.80
支付的各项税费		189,281,299.72	141,532,356.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、70	987,015,910.72	160,873,333.32
经营活动现金流出小计		7,521,971,994.60	8,587,926,954.57
经营活动产生的现金流量净额		3,602,007,317.35	582,279,759.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,201,000.00	305,414,818.66
取得投资收益收到的现金		27,880,170.83	16,111,594.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,114,701.99	20,823,126.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		21,762,511.09	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		57,958,383.91	342,349,540.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,191,218.86	67,845,645.52
投资支付的现金		2,059,777,100.00	1,800,000.00
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	六、70		127,967.93
投资活动现金流出小计		2,153,968,318.86	69,773,613.45
投资活动产生的现金流量净额		-2,096,009,934.95	272,575,926.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			697,999,997.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		709,880,000.00	490,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、70	138,052,188.68	
筹资活动现金流入小计		847,932,188.68	1,187,999,997.00
偿还债务支付的现金		770,300,000.00	1,039,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		198,574,645.94	111,793,827.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		52,762,144.65	5,491,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、70	19,584,176.68	156,317,750.66
筹资活动现金流出小计		988,458,822.62	1,307,911,578.04
筹资活动产生的现金流量净额		-140,526,633.94	-119,911,581.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,339,107.80	-5,002,289.98
五、现金及现金等价物净增加额	六、70	1,372,809,856.26	729,941,815.03
加：期初现金及现金等价物余额	六、70	2,146,767,725.61	1,416,825,910.58
六、期末现金及现金等价物余额	六、70	3,519,577,581.87	2,146,767,725.61

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

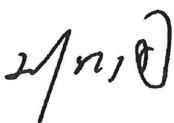
2022年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司


单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		7,591,469,369.27	5,793,100,714.08
收到的税费返还		231,963,626.55	82,863,365.80
收到其他与经营活动有关的现金		348,250,920.01	149,375,741.08
经营活动现金流入小计		8,171,683,915.83	6,025,339,820.96
购买商品、接受劳务支付的现金		4,757,789,797.18	4,640,968,525.09
支付给职工及为职工支付的现金		654,327,401.62	606,040,594.32
支付的各项税费		55,246,220.34	23,652,643.12
支付其他与经营活动有关的现金		435,260,385.15	240,859,076.81
经营活动现金流出小计		5,902,623,804.29	5,511,520,839.34
经营活动产生的现金流量净额		2,269,060,111.54	513,818,981.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		421,200,000.00	400,029,133.00
取得投资收益收到的现金		335,326,093.90	46,853,211.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,618,186.68	9,919,670.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		768,144,280.58	456,802,015.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,397,675.56	43,987,069.88
投资支付的现金		2,039,776,100.00	101,800,000.00
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		2,095,173,775.56	145,787,069.88
投资活动产生的现金流量净额		-1,327,029,494.98	311,014,945.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			697,999,997.00
取得借款收到的现金		1,180,000,000.00	1,540,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		138,052,188.68	
筹资活动现金流入小计		1,318,052,188.68	2,237,999,997.00
偿还债务支付的现金		2,180,000,000.00	2,279,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,874,352.09	139,035,182.99
支付其他与筹资活动有关的现金		15,266,449.36	153,079,488.71
筹资活动现金流出小计		2,353,140,801.45	2,571,914,671.70
筹资活动产生的现金流量净额		-1,035,088,612.77	-333,914,674.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-78,946.64	-431.48
五、现金及现金等价物净增加额		-93,136,942.85	490,918,820.68
加：期初现金及现金等价物余额		1,600,876,655.85	1,109,957,835.17
六、期末现金及现金等价物余额		1,507,739,713.00	1,600,876,655.85

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
2022年度

单位：人民币元

项 目	本年金额											股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	1,123,646,275.00		2,655,849,998.00		-11,710,421.44	3,465,767.12	501,495,783.59	43,263,387.54	1,086,069,065.52		5,402,078,873.33	580,144,273.34	5,982,223,146.67
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、本年年初余额	1,123,646,275.00		2,655,849,998.00		-11,710,421.44	3,465,767.12	501,495,783.59	43,263,387.54	1,086,069,065.52		5,402,078,873.33	580,144,273.34	5,982,223,146.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,856,877.15	2,031,637.93	93,937,712.30		454,179,851.12		556,006,078.50	-41,066,349.24	514,947,729.26
（一）综合收益总额					5,856,877.15				681,050,957.24		686,907,834.39	-39,472,294.75	647,435,549.64
（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							93,937,712.30		-228,871,108.12		-132,933,393.82	-1,745,296.65	-134,678,690.47
1. 提取盈余公积							93,937,712.30		-93,937,712.30				
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-132,933,393.82		-1,745,296.65		-134,678,690.47
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）专项储备提取和使用													
1. 本年提取						2,031,637.93					2,031,637.93	159,232.16	2,190,870.09
2. 本年使用						15,985,602.60					15,985,602.60	1,255,084.15	17,241,286.75
（六）其他						-13,953,954.67					-13,953,954.67	-1,056,451.99	-15,050,416.66
四、本年年末余额	1,123,646,275.00		2,655,849,998.00		-5,853,544.29	5,497,405.05	595,433,495.89	43,263,387.54	1,540,248,938.64		5,958,084,951.83	539,065,924.10	6,497,170,875.93



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)
2022年度

单位:人民币元

项目	上年金额														
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	985,850,000.00				2,059,466,626.33		-26,960,733.16	3,015,461.22	442,101,172.16	39,642,392.38	795,064,178.33		4,338,179,097.26	637,342,739.85	4,975,521,837.11
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、本年年初余额	985,850,000.00				2,059,466,626.33		-26,960,733.16	3,015,461.22	442,101,172.16	39,642,392.38	795,064,178.33		4,338,179,097.26	637,342,739.85	4,975,521,837.11
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	137,795,275.00				556,383,369.67		15,250,311.72	450,305.90	59,394,611.43	3,620,995.16	291,004,907.19		1,063,869,776.07	-57,196,466.51	1,006,701,309.56
(一)综合收益总额							15,250,311.72				438,209,215.31		453,459,527.03	-5,240,723.67	448,218,803.36
(二)股东投入和减少资本	137,795,275.00				556,383,369.67								694,178,644.67	4,504,577.79	698,683,222.46
1.股东投入的普通股	137,795,275.00				556,383,369.67								694,178,644.67		694,178,644.67
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									59,394,611.43		-147,204,308.12		-84,188,701.53	-86,508,448.00	-140,697,149.53
2.提取一般风险准备									59,394,611.43		-58,394,611.43				
3.对股东的分配										3,620,995.16	-3,620,995.16				
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															
1.本年提取															
2.本年使用															
四、本年年末余额	1,124,645,275.00				2,655,849,998.00		-11,710,421.44	3,465,767.12	501,495,763.59	43,263,387.54	1,088,069,985.52		5,402,076,873.33	580,144,273.34	5,982,223,146.67

法定代表人:

Signature

主管会计工作负责人:

Signature

会计机构负责人:

Signature



母公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：第一拖拉机股份有限公司 2022年度	本年金额										
	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								
一、上年年末余额	1,123,645,275.00			2,561,176,415.62				427,002,499.76	973,502,644.69		5,085,326,655.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,123,645,275.00			2,561,176,415.62				427,002,499.76	973,502,644.69		5,085,326,655.06
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额						-69,708.37		93,937,712.30	702,452,982.18		796,320,986.11
（二）股东投入和减少资本						-69,708.37		93,937,712.30	939,377,123.04		939,307,414.67
1. 股东投入的普通股									-10,063,004.74		-10,063,004.74
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								93,937,712.30	-226,871,106.12		-132,933,393.82
2. 对股东的分配								93,937,712.30	-93,937,712.30		
3. 其他									-132,933,393.82		-132,933,393.82
（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											
1. 本年提取										9,100,333.29	9,100,333.29
2. 本年使用										-9,100,333.29	-9,100,333.29
（六）其他											
四、本年年末余额	1,123,645,275.00			2,561,176,415.62		-69,708.37		520,940,212.06	1,675,955,626.86		5,881,947,821.17

法定代表人： 蒋静媛
 主管会计工作负责人： 蒋静媛
 会计机构负责人： 蒋静媛

蒋静媛

蒋静媛



母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项目	上年金额											
	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	985,850,000.00				2,004,793,045.95				367,607,888.33	523,139,843.31		3,881,390,777.59
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	985,850,000.00				2,004,793,045.95				367,607,888.33	523,139,843.31		3,881,390,777.59
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	137,795,275.00				556,363,359.67				59,394,611.43	450,362,801.37		1,203,938,057.47
(一) 综合收益总额										593,946,114.33		593,946,114.33
(二) 股东投入和减少资本	137,795,275.00				556,363,359.67							694,178,644.67
1. 股东投入的普通股	137,795,275.00				556,363,359.67							694,178,644.67
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									59,394,611.43	-143,583,312.96		-84,188,701.53
2. 对股东的分配									59,394,611.43	-69,394,611.43		
3. 其他										-84,188,701.53		-84,188,701.53
(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. 其他的综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取										7,166,518.41		7,166,518.41
2. 本年使用										-7,166,518.41		-7,166,518.41
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,123,645,275.00				2,561,176,415.92				427,002,499.76	973,502,644.68		5,085,326,835.06

法定代表人: 蒋静媛

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]



第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

一、公司的基本情况

第一拖拉机股份有限公司(以下简称本公司,包含子公司时统称本集团)于中华人民共和国成立的有限公司,成立于1997年5月8日,本公司根据1996年12月31日生效的重组方案,接收中国一拖集团有限公司(以下简称中国一拖)主要的拖拉机生产业务及相关的资产和负债,净资产价值人民币636,346,000.00元,折为本公司国有法人股450,000,000股。其后,本公司经批准于香港发行335,000,000股H股(股票面值为每股人民币1元),本公司注册资本及实收资本增加至785,000,000.00元。本公司发行的H股股票于1997年6月23日在香港联合交易所有限公司(香港联交所)上市。2007年10月24日,本公司以每股3.95港元配售60,900,000股H股,配售完成后本公司注册资本及实收资本增加至人民币845,900,000.00元。2012年7月27日,本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]736号文批准,向社会公开发行人民币普通股不超过150,000,000股,实际发行股份为150,000,000股,发行价为RMB5.40元/股,2012年8月1日发行款全部到位,并于2012年8月8日在上海证券交易所正式挂牌交易。本公司注册资本及实收资本增加至人民币995,900,000.00元。

经本公司2015年度股东周年大会、2016年第一次A股类别股东会议和2016年第一次H股类别股东会议批准,本公司于2016年7月19日至2017年5月26日累计回购并注销H股10,050,000股。

2021年1月,本公司获中国证券监督管理委员会《关于核准第一拖拉机股份有限公司非公开发行股票批复》后,中国一拖对本公司进行增资694,178,644.67元,其中计入股本137,795,275.00元,计入资本公积股本溢价556,383,369.67元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股、股份回购等,截止2022年12月31日,本公司累计股本总数1,123,645,275股,注册资本为1,123,645,275.00元。

本集团属于农业机械制造行业,经营范围主要包括:制造销售农业机械、制造销售柴油发动机及燃油喷射、制造销售其他机械、财务公司经营业务。

本公司母公司为中国一拖,最终控制方为中国机械工业集团有限公司(以下简称国机集团)。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括12家二级子公司。具体如下:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
中非重工投资有限公司	控股子公司	2	55.00	55.00
长拖农业机械装备集团有限公司	控股子公司	2	33.33	66.66
洛阳拖拉机研究所有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
一拖国际经济贸易有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
一拖(洛阳)福莱格车身有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
一拖(洛阳)液压传动有限公司	控股子公司	2	86.11	86.11
华晨中国机械控股有限公司	控股子公司	2	90.10	90.10
洛阳长兴农业机械有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
中国一拖集团财务有限责任公司	控股子公司	2	98.79	98.79
一拖(洛阳)柴油机有限公司	控股子公司	2	85.47	85.47
一拖(洛阳)铸锻有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
一拖白俄技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

与上年相比,本年因吸收合并减少1家2级子公司一拖顺兴(洛阳)零部件有限责任公司、因处置股权减少1家3级子公司郑州三真机械设备有限公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,以及香港《公司条例》和香港联合交易所《上市规则》所要求之相关披露,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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. 记账本位币

本公司下属公司一拖白俄技术有限公司以白俄罗斯卢布为记账本位币;中非重工南非装配厂以兰特为记账本位币;科特迪瓦农机装配股份有限公司以西非法郎为记账本位币;华晨中国机械控股有限公司以美元为记账本位币,除上述公司外,本公司及其他下属公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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集团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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

8. 现金及现金等价物的确定标准

本集团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。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,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。

(2) 外币财务报表的折算

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。

10. 金融资产和金融负债

本集团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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为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:

①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,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

11. 应收票据及应收账款

(1) 应收票据

本公司对应收票据根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

(2) 应收账款

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上,确定预期信用损失率并据此计提坏账准备结合。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率(%)
账龄组合	按整个存续期内预计损失率计提
其中:国内业务客户	按账龄信用风险特征组合预计损失率
国际业务客户	扣除中信担保金额后按账龄信用风险特征组合预计损失率
存在抵押质押担保等的应收款项	原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失

12. 应收款项融资

本集团对应收款项融资根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,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。

对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率(%)
组合方式	预计损失率
其中:账龄组合	
非经营类低风险组合	
存在抵押质押担保等的应收款项	原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品等。

存货购入、发出均按预先制定的计划成本计价,同时另设“材料成本差异”科目,按期结转实际成本与计划成本的差额,期末将发出和结存存货的成本调整为实际成本。

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,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,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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若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。期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;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。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。

存货采用永续盘存制。

本集团对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

15. 合同资产

本集团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的,确认为合同资产;已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

本集团评估合同资产的预期信用损失,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。在以前年度合同资产实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上,确定预期损失率并据此计提合同资产减值准备。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

16. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业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;该成本增加了本集团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,即本集团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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17. 长期应收款

本集团对融资租赁产生的应收款项和采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品和提供劳务等经营活动产生的应收款项确认为长期应收款。同时按照应收合同或协议价款的公允价值和合同或协议金额的差额确认未实现融资收益。

长期应收款减值准备的计提:以原值扣减未实现融资收益后的余额作为减值计提基础。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

逾期账龄	预期损失准备率
正常款项	合同金额减去未实现融资收益后的余额作为风险敞口预计信用损失
逾期款项	预计损失率

18. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团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。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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作为投资成本;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;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他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,按照本集团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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

19. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或者两者兼有而持有的房地产,包括已经出租的房屋建筑物,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率参照固定资产。

20. 固定资产

本固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及电子设备等。

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,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	土地资产	—	长期	—	—
2	房屋及建筑物	直线法	10-30	5-10	3.00-9.50
3	机器设备	直线法	10-14	5-10	6.40-9.50
4	运输工具	直线法	8-12	5-10	7.50-11.90
5	办公及电子设备	直线法	5-8	5-10	11.30-19.00
6	其他	直线法	5-14	5-10	6.40-19.00

本集团于每年年度终了,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。

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

21. 在建工程

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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过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、投资性房地产和存货等的借款费用,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。

专门借款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予以资本化;一般借款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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23. 使用权资产

使用权资产,是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本集团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。

(3) 使用权资产的折旧

自本集团对使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧,计提的折旧金额计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,以直线法对使用权资产计提折旧。折旧年限应遵循以下原则: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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

24. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件、商标权等,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。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件、专用权无形资产在带来经济利益的期限内平均摊销。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。

商标使用权和生产许可权由于无法预见其为本集团带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50年	受益年限
软件	2-10年	受益年限
专利权	5-10年	受益年限

25. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本集团在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其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较高者确定。可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

26. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括模具摊销和维修费用。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。模具的摊销年限为3-10年,维修费用的摊销年限为2-10年。

27. 合同负债

合同负债反映本集团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。

28. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,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,非货币性福利以及其他短期薪酬等,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养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利等,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。

本集团的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

辞退福利是由于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,对内退人员未来预计支付的工资在内退时点一次性折现,并计入当期损益,后续对长期应付职工薪酬采用摊余成本计量。

其他长期福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

29. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团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。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,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,该付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本集团增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

30. 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,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

31. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括国内销售收入、出口收入、金融服务收入及其他。

(1) 收入确认一般原则如下:

本集团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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团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,本集团考虑下列迹象:

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体原则

1) 国内销售收入国内销售收入主要指本集团销售产品取得的收入。根据合同约定获得对方取得该产品控制权的相关证据,本集团完成合同履约义务确认收入。

2) 出口收入

出口收入主要指从事对外贸易取得的收入。本集团商品报关离岸后,根据获得对方取得该产品控制权的相关证据后,确认收入。

3) 金融服务收入

金融服务收入主要为本集团之子公司一拖财务有限责任公司取得的利息收入及手续费及佣金收入。利息收入指将资金提供给对方使用但不构成权益性投资,或者因对方占用本集团资金取得的收入,包括存放同业定期利息收入、贷款利息收入、贴现利息收入等。本集团根据让渡资金使用权的时间和实际利率确认收入。手续费及佣金收入通过向客户提供各类服务收取手续费及佣金。其中通过在一定时期内提供服务收取的手续费及佣金在相应期间内平均确认,其他手续费及佣金于相关交易完成时确认收入。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

32. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及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,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,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。

本集团的政府补助区分为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,是指本集团取得的、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,本集团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。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益;

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,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已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

33. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本集团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,确认递延所得税资产。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

34. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“23.使用权资产”以及“29.租赁负债”。

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

①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,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本集团通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本集团也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

①融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日,本集团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。本集团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。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;存在租赁激励的,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,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团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。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

②经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,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。

35. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

36. 终止经营

终止经营,是指本集团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。

37. 金融业务资产质量五级分类

本集团之子公司中国一拖集团财务有限责任公司属于非银行金融机构,按照中国银行业监督管理委员会的要求,根据风险程度对其债权类资产、权益类资产及其他资产进行五级分类管理,划分为正常、关注、次级、可疑和损失五类,减值准备的计提比例分别不低于1.5%、3%、30%、60%、100%。

38. 一般风险准备

本集团之子公司中国一拖集团财务有限责任公司属于非银行金融机构,根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》(财金【2012】20号)的规定,对于公司承担风险和损失的金融资产,在采用标准法计算风险资产的潜在风险估值后,扣减已计提的资产减值准备,每年年度终了从净利润中计提用于弥补尚未识别的可能性损失的一般风险准备金。当潜在风险估值低于资产减值准备时,不计提一般风险准备。一般风险准备余额原则上不得低于风险资产期末余额的1.5%。

中国一拖集团财务有限责任公司承担风险和损失的资产具体包括:发放贷款和垫款、交易性金融资产、债权投资、长期股权投资、存放同业、拆出资金、抵债资产、其他应收款等。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

本集团根据历史经验和其他因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动,则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响:

(1) 应收款项减值。公司管理层以相关资产组合为基础评估信用风险,并按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。若预期数字与原来估计数不同,有关差额则会影响应收款项的账面价值,以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。公司管理层于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量,可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订,将影响存货的可变现净值的估计,该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中,其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异,管理层将对其进行适当调整。

(4) 金融资产的公允价值。本集团对没有活跃市场的金融工具,采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本集团在特定期间内处置的金融资产,其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时,本集团需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债。在确认递延所得税资产时,本集团考虑了可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损转回的可能性。可抵扣暂时性差异主要包括资产减值准备、尚未获准税前抵扣的预提费用以及抵消内部未实现利润等的影响。递延所得税资产的确认是基于本集团预计该可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损于可预见的未来能够通过持续经营产生足够的应纳税所得额而转回。本集团已基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了当期所得税及递延所得税项。如果未来因税法规定或相关情况发生改变,本集团需要对当期所得税及递延所得税项做出调整。

(6) 所得税。在正常的经营活动中,很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异,该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

40. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 2022年首次执行准则解释调整执行当年年初财务报表相关项目情况。

财政部于2021年12月31日印发了《企业会计准则解释第15号》(以下简称解释15号),本集团自2022年1月1日起施行。执行解释15号对本集团财务报表无影响。

财政部于2022年12月13日印发了《企业会计准则解释第16号》(以下简称解释16号),本集团自2022年12月13日起施行。执行解释16号对本集团财务报表无影响。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售; 提供加工、修理修配劳务等	13%
	提供农机销售、自来水、暖气、煤气等	9%
	其他应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	按照房产原值的70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
第一拖拉机股份有限公司	15%
一拖(洛阳)柴油机有限公司	15%
一拖(洛阳)福莱格车身有限公司	15%
洛阳拖拉机研究所有限公司	15%
其他国内子公司	25%
海外公司	按照当地税率计缴

2. 税收优惠

(1) 增值税

本公司之子公司洛阳拖拉机研究所有限公司作为转制科研院所,按照财关税(2021)23号《财政部海关总署税务总局关于“十四五”期间支持科技创新进口税收政策的通知》和财关税(2021)44号《财政部 海关总署 税务总局关于“十四五”期间进口科学研究、科技开发和教学用品免税清单(第一批)的通知》的决定,对科研机构、技术开发机构、学校等单位进口国内不能生产或者性能不能满足需要的科学研究、科技开发和教学用品,免征进口关税和进口环节增值税、消费税。

本公司之子公司洛阳拖拉机研究所有限公司根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36号)附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(二十六)项规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。

本公司之子公司洛阳拖拉机研究所有限公司根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年39号)第七条自2019年4月1日至2021年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额(以下称加计抵减政策),《财政部税务总局关于促进服务

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 11 号)规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

本公司之子公司洛阳拖拉机研究所有限公司根据《财政部税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2019 年第 61 号)对于公租房免征城镇土地使用税、房产税;对经营公租房所取得的租金收入,免征增值税。《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 6 号)政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

本公司之子公司洛阳长兴农业机械有限公司按《财政部国家税务总局关于农业生产资料免征增值税政策的通知》财税[2001]113 号的规定,享受销售农机免征增值税政策。

本集团下属子公司中非重工南非装配厂、科特迪瓦农机装配股份有限公司、一拖白俄技术有限公司注册于国外,按照当地适用的税率缴纳增值税。

(2) 企业所得税

本公司及下属子公司一拖(洛阳)柴油机有限公司、一拖(洛阳)福莱格车身有限公司、洛阳拖拉机研究所有限公司为省科技厅、财政厅、国家税务局联合认定的高新技术企业,依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定,适用 15%所得税税率。

本集团下属子公司中非重工南非装配厂、科特迪瓦农机装配股份有限公司、一拖白俄技术有限公司注册于国外,按照当地适用的税率缴纳所得税。

六、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,“年末”系指 2022 年 12 月 31 日,“年初”系指 2022 年 1 月 1 日,“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	60,612.69	413,447.08
银行存款	3,528,903,780.24	3,084,123,983.80
其他货币资金	834,777,953.08	158,862,180.77
合计	4,363,742,346.01	3,243,399,611.65
其中:存放在境外的款项总额	49,270,197.48	48,719,452.12
存放财务公司存款	1,968,212,255.21	0.00

其中:使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	834,209,742.51	20,218,112.35

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
法定存款保证金	9,176,871.31	237,769,762.23
政策性银行受限资金	0.00	138,052,188.68
超过三个月的定期存款	0.00	700,000,000.00
其他受限资金	778,150.32	591,822.78
合计	844,164,764.14	1,096,631,886.04

2. 拆出资金

项目	年末余额	年初余额
非银行金融机构拆出资金原值	0.00	99,500,000.00
减: 拆出资金减值准备	0.00	76,180,000.00
合计	0.00	23,320,000.00

3. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	420,172,500.00	0.00
其中: 债务工具投资	420,172,500.00	0.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	829,474,400.00	1,038,970,988.74
其中: 权益工具投资	829,474,400.00	1,038,960,400.00
其他	0.00	10,588.74
合计	1,249,646,900.00	1,038,970,988.74

4. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,937,093.37	62,129,339.36
商业承兑汇票	51,832,198.33	628,282.22
合计	76,769,291.70	62,757,621.58

(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	0.00	11,175,744.49
商业承兑汇票	0.00	200,000.00
合计	0.00	11,375,744.49

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

5. 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 (%)	
按组合计提坏账准备	701,972,250.80	100.00	350,180,145.80	—	351,792,105.00
其中: 账龄组合	654,083,485.34	93.18	320,544,054.68	49.01	333,539,430.66
担保物等风险敞口组合	47,888,765.46	6.82	29,636,091.12	61.89	18,252,674.34
合计	701,972,250.80	100.00	350,180,145.80	—	351,792,105.00

(续)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	757,191,774.18	100.00	455,530,037.70	—	301,661,736.48
其中: 账龄组合	687,108,877.84	90.74	422,490,660.74	61.49	264,618,217.10
担保物等风险敞口组合	70,082,896.34	9.26	33,039,376.96	47.14	37,043,519.38
合计	757,191,774.18	100.00	455,530,037.70	—	301,661,736.48

1) 按组合计提应收账款坏账准备—账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	337,004,122.40	7,091,459.23	2.10
1-2年	4,037,088.01	1,948,145.23	48.26
2-3年	518,344.86	350,499.39	67.62
3年以上	312,523,930.07	311,153,950.83	99.56
合计	654,083,485.34	320,544,054.68	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备—担保物等风险敞口组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
担保物等风险敞口组合	47,888,765.46	29,636,091.12	61.89

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	353,550,459.77	292,874,155.48
1-2年	4,997,809.04	4,670,501.05
2-3年	2,503,989.10	8,697,080.46
3年以上	340,919,992.89	450,950,037.19
小计	701,972,250.80	757,191,774.18
减:减值准备	350,180,145.80	455,530,037.70
合计	351,792,105.00	301,661,736.48

(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	
账龄组合	422,490,660.74	6,922,588.23	0.00	109,126,958.92	257,764.63	320,544,054.68
担保物等风险敞口组合	33,039,376.96	1,093,852.71	0.00	4,497,138.55	0.00	29,636,091.12
合计	455,530,037.70	8,016,440.94	0.00	113,624,097.47	257,764.63	350,180,145.80

注:其他变动为汇率变动。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	113,624,097.47

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户1	货款	81,419,616.00	无法收回	公司内部审批	否
客户2	货款	19,046,124.96	无法收回	公司内部审批	否
合计	—	100,465,740.96	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
一拖(洛阳)收获机械有限公司	63,100,203.73	5年以上	8.99	63,100,203.73
乌鲁木齐世峰农机设备有限公司	62,183,376.45	5年以上	8.86	62,183,376.45
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	27,533,497.99	4-5年、5年以上	3.92	27,533,497.99

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国一拖集团有限公司	26,452,838.19	1年以内	3.77	328,904.83
古巴 TECNOIMPORT	24,842,643.30	5年以上	3.54	24,842,643.30
合计	204,112,559.66	—	29.08	177,988,626.30

6. 应收款项融资

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	246,084,731.86	216,495,094.89

(2) 年末公司已背书或贴现且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	2,537,957,239.51	0.00

(3) 年末公司已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	25,026,889.31

7. 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(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	214,045,042.97	96.08	0.00	240,707,027.25	96.61	62,027.96
1—2年	484,493.59	0.22	50,180.00	415,647.03	0.17	1,277.08
2—3年	250,823.84	0.11	147,187.14	31,722.51	0.01	0.00
3年以上	7,998,214.91	3.59	7,978,128.55	8,006,858.46	3.21	6,385,626.12
合计	222,778,575.31	100.00	8,175,495.69	249,161,255.25	100.00	6,448,931.16

(2) 按预付对象归集的年末余额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(%)
徐州徐轮橡胶有限公司	91,940,466.21	1年以内	41.27
贵州轮胎股份有限公司	17,248,892.44	1年以内	7.74
金世纪(洛阳)车轮制造有限公司	16,086,267.69	1年以内	7.22
山东兴泰轮胎有限公司	10,263,761.83	1年以内	4.61
中陕核铝业有限公司	9,613,660.00	1年以内	4.32

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
合计	145,153,048.17	—	65.16

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	944.41
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	26,664,987.91	24,246,211.78
合计	26,664,987.91	24,247,156.19

8.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
应收买方信贷利息	0.00	944.41

8.2 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
单位往来款	98,800,759.92	86,328,804.77
押金备用金保证金等	4,698,369.17	5,722,026.99
应收出口退税款	8,832,737.30	9,697,109.31
其他	10,411,856.95	19,246,933.44
合计	122,743,723.34	120,994,874.51

(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)	
2022年1月1日余额	93,431,784.46	3,316,878.27	0.00	96,748,662.73
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	1,466,914.98	-922,690.79	0.00	544,224.19
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	619,060.00	37,338.48	0.00	656,398.48

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)	
其他变动	-557,753.01	0.00	0.00	-557,753.01
2022年12月31日余额	93,721,886.43	2,356,849.00	0.00	96,078,735.43

注:其他变动主要为中国一拖集团财务有限责任公司处置资产组减少,详见本附注十一、(二)6.关联方资产转让。

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	20,638,200.08	18,636,260.13
1-2年	2,114,878.20	1,245,778.38
2-3年	994,680.46	1,496,161.33
3年以上	98,995,964.60	99,616,674.67
小计	122,743,723.34	120,994,874.51
减:减值准备	96,078,735.43	96,748,662.73
合计	26,664,987.91	24,246,211.78

(4) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
按组合计提坏账准备	122,743,723.34	100.00	96,078,735.43	—	26,664,987.91
其中:账龄组合	111,198,658.86	90.59	93,672,920.46	84.24	17,525,738.40
低风险组合	4,896,595.98	3.99	48,965.97	1.00	4,847,630.01
担保物等风险敞口组合	6,648,468.50	5.42	2,356,849.00	35.45	4,291,619.50
合计	122,743,723.34	100.00	96,078,735.43	—	26,664,987.91

(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(%)	
按组合计提坏账准备	120,994,874.51	100.00	96,748,662.73	—	24,246,211.78
其中:账龄组合	105,059,994.19	86.83	93,350,731.37	88.85	11,709,262.82
低风险组合	8,105,308.34	6.70	81,053.09	1.00	8,024,255.25
担保物等风险敞口组合	7,829,571.98	6.47	3,316,878.27	42.36	4,512,693.71
合计	120,994,874.51	100.00	96,748,662.73	—	24,246,211.78

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

1) 按组合计提其他应收款坏账准备—账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,332,043.31	291,489.34	1.68
1-2年	970,368.88	485,184.45	50.00
2-3年	689,237.34	689,237.34	100.00
3年以上	92,207,009.33	92,207,009.33	100.00
合计	111,198,658.86	93,672,920.46	—

2) 按组合计提其他应收款坏账准备—低风险组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,306,156.77	33,061.57	1.00
1-2年	1,143,780.82	11,437.81	1.00
2-3年	293,953.12	2,939.53	1.00
3年以上	152,705.27	1,527.06	1.00
合计	4,896,595.98	48,965.97	—

3) 按组合计提其他应收款坏账准备—担保物等风险敞口组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
担保物等风险敞口组合	6,648,468.50	2,356,849.00	35.45

(5) 其他应收款坏账准备情况

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	
账龄组合	93,350,731.37	1,499,002.10	0.00	619,060.00	-557,753.01	93,672,920.46
低风险组合	81,053.09	-32,087.12	0.00	0.00	0.00	48,965.97
担保物等风险敞口组合	3,316,878.27	-922,690.79	0.00	37,338.48	0.00	2,356,849.00
合计	96,748,662.73	544,224.19	0.00	656,398.48	-557,753.01	96,078,735.43

(6) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	656,398.48

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(7) 按欠款方归集的年末余额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
一拖(洛阳)神通 工程机械有限公司	单位往来款	82,240,000.00	5年以上	67.00	82,240,000.00
国家税务总局洛阳 市涧西区税务局	应收退税款	8,195,601.10	1年以内	6.68	86,538.08
上海彭浦机器厂有 限公司	单位往来款	6,490,000.00	5年以上	5.29	2,292,959.42
黑龙江省农业农村 厅	单位往来款	5,500,000.00	1年以内	4.48	110,000.00
江苏清江拖拉机有 限公司	单位往来款	3,315,484.00	5年以上	2.70	3,315,484.00
合计	—	105,741,085.10	—	86.15	88,044,981.50

9. 买入返售金融资产

(1) 按交易对手性质分类

项目	年末余额	年初余额
境内同业	0.00	360,643,454.77
其中: 本金	0.00	360,000,000.00
应收利息	0.00	643,454.77
合计	0.00	360,643,454.77

(2) 按资产类型分类

项目	年末余额	年初余额
债券	0.00	360,643,454.77

(3) 按到期日分类

项目	年末余额	年初余额
1个月以内	0.00	310,543,317.78
1-3个月	0.00	50,100,136.99
合计	0.00	360,643,454.77

10. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	599,532,962.43	79,184,887.39	520,348,075.04
在产品	140,705,044.95	7,833,196.52	132,871,848.43

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	472,333,919.11	16,922,162.81	455,411,756.30
发出商品	87,973,619.02	5,302,602.79	82,671,016.23
合计	1,300,545,545.51	109,242,849.51	1,191,302,696.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	524,270,464.44	77,570,319.57	446,700,144.87
在产品	224,080,472.99	10,230,755.26	213,849,717.73
库存商品	715,572,408.37	18,422,463.04	697,149,945.33
发出商品	322,197,294.96	5,888,169.61	316,309,125.35
合计	1,786,120,640.76	112,111,707.48	1,674,008,933.28

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	
原材料	77,570,319.57	10,852,279.20	0.00	9,233,725.65	3,985.73	79,184,887.39
在产品	10,230,755.26	-1,680,089.75	0.00	0.00	717,468.99	7,833,196.52
库存商品	18,422,463.04	2,605,991.31	146,489.10	4,252,780.64	0.00	16,922,162.81
发出商品	5,888,169.61	-480,831.56	0.00	104,735.26	0.00	5,302,602.79
合计	112,111,707.48	11,297,349.20	146,489.10	13,591,241.55	721,454.72	109,242,849.51

11. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款原值	469,397,036.77	391,991,636.72
一年内到期的融资租赁款原值	151,060.48	107,479,608.15
减: 未实现融资收益	55,135,840.70	46,766,667.72
减: 减值准备	388,273,374.17	264,515,223.40
合计	26,138,882.38	188,189,353.75

12. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	8,433,310.27	8,319,616.38
委托贷款	171,000,000.00	171,000,000.00
待认证/抵扣增值税	121,090,525.95	292,530,486.30

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
预缴其他税费	12,164,969.57	4,608,443.55
应收利息	768,273.24	14,036,201.76
小计	313,457,079.03	490,494,747.99
减: 减值准备	178,000,000.00	171,000,000.00
合计	135,457,079.03	319,494,747.99

13. 发放贷款及垫款

(1) 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	年末余额	年初余额
个人贷款和垫款:	0.00	13,710,081.86
— 信用卡	0.00	0.00
— 住房抵押	0.00	0.00
— 其他	0.00	13,710,081.86
企业贷款和垫款:	0.00	903,953,910.38
— 贷款	0.00	867,608,260.00
— 贴现	0.00	36,345,650.38
贷款利息	0.00	1,294,081.19
贷款和垫款总额	0.00	918,958,073.43
减: 贷款损失准备	0.00	27,203,119.60
其中: 单项计提数	0.00	0.00
组合计提数	0.00	27,203,119.60
贷款和垫款账面价值	0.00	891,754,953.83

(2) 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	年末余额	比例(%)	年初余额	比例(%)
机械制造业	0.00	0.00	903,953,910.38	98.37
个人	0.00	0.00	13,710,081.86	1.49
贷款利息	0.00	0.00	1,294,081.19	0.14
贷款和垫款总额	0.00	0.00	918,958,073.43	100.00
减: 贷款损失准备	0.00	0.00	27,203,119.60	2.96
其中: 单项计提数	0.00	0.00	0.00	0.00
组合计提数	0.00	0.00	27,203,119.60	2.96
贷款和垫款账面价值	0.00	0.00	891,754,953.83	—

(3) 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	年末余额	比例(%)	年初余额	比例(%)
东北地区	0.00	0.00	20,506,676.86	2.23

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

地区分布	年末余额	比例(%)	年初余额	比例(%)
华中地区	0.00	0.00	879,421,920.38	95.70
西北地区	0.00	0.00	17,735,395.00	1.93
贷款利息	0.00	0.00	1,294,081.19	0.14
贷款和垫款总额	0.00	0.00	918,958,073.43	100.00
减: 贷款损失准备	0.00	0.00	27,203,119.60	2.96
其中: 单项计提数	0.00	0.00	0.00	0.00
组合计提数	0.00	0.00	27,203,119.60	2.96
贷款和垫款账面价值	0.00	0.00	891,754,953.83	—

(4) 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	年末余额	年初余额
信用贷款	0.00	792,700,000.00
保证贷款	0.00	63,038,341.86
附担保物贷款	0.00	61,925,650.38
其中: 抵押贷款	0.00	22,580,000.00
质押贷款	0.00	39,345,650.38
贷款利息	0.00	1,294,081.19
贷款和垫款总额	0.00	918,958,073.43
减: 贷款损失准备	0.00	27,203,119.60
其中: 单项计提数	0.00	0.00
组合计提数	0.00	27,203,119.60
贷款和垫款账面价值	0.00	891,754,953.83

(5) 贷款损失准备情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额	0.00	27,203,119.60	0.00	27,546,945.17
本年计提	0.00	-26,688,938.80	0.00	-343,825.57
其他变动	0.00	-514,180.80	0.00	0.00
年末余额	0.00	0.00	0.00	27,203,119.60

14. 债权投资

(1) 债权投资情况

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
大额存单	1,086,568,216.50	0.00	1,086,568,216.50	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 年末重要的债权投资

债权项目	年末余额				年初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
大额存单	1,085,000,000.00	—	—	—	0.00	—	—	—

注：本公司年末债权投资主要为自银行购买的大额存单，存单面值在5,000.00万元至50,000.00万元之间。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

15. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	148,925.98	81,995.98	66,930.00	240,261,966.05	7,442,895.85	232,819,070.20	—
其中:未实现融资收益	2,134.50	0.00	2,134.50	13,635,513.51	0.00	13,635,513.51	—
应收销售款	415,604,903.28	389,532,950.90	26,071,952.38	386,611,319.87	283,861,110.76	102,750,209.11	—
其中:未实现融资收益	55,211,517.42	0.00	55,211,517.42	52,312,631.24	0.00	52,312,631.24	—
减:一年内到期的长期 应收款	414,412,256.55	388,273,374.17	26,138,882.38	452,704,577.15	264,515,223.40	188,189,353.75	—
合计	1,341,572.71	1,341,572.71	0.00	174,168,708.77	26,788,783.21	147,379,925.56	—

(2) 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)	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)	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)	
2022年1月1日余额	0.00	0.00	0.00	7,442,895.85	—	283,861,110.76	—	—	291,304,006.61	
2022年1月1日长期应收款账面余额在本年	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
本年计提(注1)	0.00	0.00	0.00	671,548.31	671,548.31	105,671,840.14	106,343,388.45	106,343,388.45	106,343,388.45	
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)	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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动(注2)	0.00	0.00	-8,032,448.18	0.00	0.00	0.00	-8,032,448.18
2022年12月31日余额	0.00	0.00	81,995.98	389,532,950.90	0.00	0.00	389,614,946.88

注1: 本年计提信用减值损失主要是本公司之子公司一拖国际经济贸易有限公司应收古巴款项计提减值准备;

注2: 其他变动主要为中国一拖集团财务有限责任公司处置资产组减少, 处置事项详见本附注十一、(二)6. 关联方资产转让;

注3: 上述减值准备包含重分类至一年内到期的非流动资产部分减值。

16. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动					其他权益变动
		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、联营企业							
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	124,811,655.26	0.00	0.00	-46,363,489.68	0.00	0.00	0.00
国机财务有限责任公司	0.00	554,776,100.00	0.00	14,336,186.67	-69,708.37	0.00	0.00
一拖川龙四川农业装备有限公司	586,555.47	0.00	1,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
江西东方红农业机械有限公司	1,224,984.07	0.00	0.00	-1,224,984.07	0.00	0.00	0.00
洛阳意中技术咨询有限公司	347,351.57	0.00	0.00	18,771.85	0.00	0.00	0.00
合计	126,970,546.37	554,776,100.00	1,200,000.00	-33,233,515.23	-69,708.37	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(续表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	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、联营企业						
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	0.00	0.00	-776,978.80		77,671,186.78	0.00
国机财务有限责任公司	11,100,000.00	0.00	0.00		557,942,578.30	0.00
一拖川龙四川农业装备有限公司	0.00	0.00	613,444.53		0.00	0.00
江西东方红农业机械有限公司	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
洛阳意中技术咨询有限公司	3,802.50	0.00	0.00		362,320.92	0.00
合计	11,103,802.50	0.00	-163,534.27		635,976,086.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

17. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
洛阳智能农业装备研究院有限公司	3,513,464.70	4,839,048.00

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
洛阳智能农业装备研究院有限公司	0.00	0.00	1,325,583.30	0.00	非交易性权益工具	—

18. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,311,846,878.77	2,465,981,510.01

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

18.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1.年初余额	2,247,379,062.07	4,207,922,890.23	51,726,839.90	125,717,392.84	377,789.31	6,633,123,974.35
2.本年增加金额	22,181,391.33	146,364,763.76	3,742,448.72	3,162,876.63	0.00	175,451,480.44
(1) 购置	2,505,128.71	17,395,412.63	1,333,019.99	1,782,249.98	0.00	23,015,811.31
(2) 在建工程转入	15,004,900.77	132,254,182.49	2,338,474.99	1,310,613.81	0.00	150,908,172.06
(3) 外币折算影响	1,398,001.94	757.43	67,894.61	60,843.09	0.00	1,527,497.07
(4) 固定资产明细重分类	3,273,359.91	-3,285,588.79	3,059.13	9,169.75	0.00	0.00
3.本年减少金额	21,503,225.97	103,638,347.06	1,362,984.37	9,835,556.08	0.00	136,340,113.48
(1) 处置或报废	1,423,287.54	52,130,741.99	1,362,984.37	9,210,169.66	0.00	64,127,183.56
(2) 出售子公司	20,079,938.43	51,507,605.07	0.00	625,386.42	0.00	72,212,929.92
4.年末余额	2,248,057,227.43	4,250,649,306.93	54,106,304.25	119,044,713.39	377,789.31	6,672,235,341.31
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1.年初余额	1,099,804,802.28	2,854,339,632.67	28,863,405.50	98,827,970.06	281,168.69	4,082,116,979.20
2.本年增加金额	62,548,419.13	203,261,776.90	3,447,935.00	6,519,571.64	35,697.76	275,813,400.43
(1) 计提	62,398,312.23	203,259,154.16	3,397,741.54	6,473,968.41	35,697.76	275,564,874.10
(2) 外币折算影响	150,106.90	544.48	47,134.33	39,766.92	0.00	237,552.63
(3) 固定资产明细重分类	0.00	2,078.26	3,059.13	-5,137.39	0.00	0.00
(4) 其他	0.00	0.00	0.00	10,973.70	0.00	10,973.70
3.本年减少金额	6,085,150.11	85,377,058.27	1,293,545.15	8,101,007.57	0.00	100,856,761.10
(1) 处置或报废	909,082.51	46,500,828.06	1,293,545.15	7,722,178.63	0.00	56,425,634.35

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	办公及电子设备	其他	合计
(2) 出售子公司	5,176,067.60	38,876,230.21	0.00	378,828.94	0.00	44,431,126.75
4. 年末余额	1,156,268,071.30	2,972,224,351.30	31,017,795.35	97,246,534.13	316,866.45	4,257,073,618.53
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	12,394,241.63	71,453,876.62	970,653.58	206,713.31	0.00	85,025,485.14
2. 本年增加金额	587,582.04	19,394,602.28	31,231.18	10,954.83	0.00	20,024,370.33
(1) 计提	587,582.04	19,394,602.28	31,231.18	10,954.83	0.00	20,024,370.33
3. 本年减少金额	61,440.94	1,651,611.25	0.00	21,959.27	0.00	1,735,011.46
(1) 处置或报废	0.00	346,899.40	0.00	0.00	0.00	346,899.40
(2) 出售子公司	61,440.94	1,304,711.85	0.00	21,959.27	0.00	1,388,112.06
4. 年末余额	12,920,382.73	89,196,867.65	1,001,884.76	195,708.87	0.00	103,314,844.01
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	1,078,868,773.40	1,189,228,087.98	22,086,624.14	21,602,470.39	60,922.86	2,311,846,878.77
2. 年初账面价值	1,135,180,018.16	1,282,129,380.94	21,892,780.82	26,682,709.47	96,620.62	2,465,981,510.01

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	103,118,269.33
机器设备及其他设备	26,689,008.71
合计	129,807,278.04

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
现代农业装备驾驶室自动化工程	79,055,474.42	产权证正在办理过程中
青年嘉苑	61,883,843.02	产权证正在办理过程中
大件机一车间	41,738,462.15	产权证正在办理过程中
新消失模厂房	17,917,239.72	产权证正在办理过程中
节能环保柴油机曲轴机加工生产线改造项目	16,008,943.52	产权证正在办理过程中
旧砂再生主厂房	7,911,397.43	产权证正在办理过程中
热处理厂房	4,546,941.82	产权证正在办理过程中
工业园职工食堂	4,356,962.29	产权证正在办理过程中
大件机一车间辅房	3,726,341.87	产权证正在办理过程中
用户培训服务车间	2,939,798.03	产权证正在办理过程中
kw线新增冷却道厂房	1,883,387.56	建设项目投资与建设用地主体不一致,暂无法办理不动产权证书
热处理辅房	1,714,696.18	产权证正在办理过程中
合计	243,683,488.01	—

(4) 固定资产其他说明:

上述固定资产中已计提折旧仍继续使用的固定资产原值为1,788,089,535.25元,年末固定资产抵押情况详见附注六、71.所有权或使用权受到限制的资产。

19. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	126,466,820.01	79,246,144.63

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

19.1 在建工程

(1) 在建工程情况

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
高效低排放 YTN3 柴油机智能制造建设项目	67,532,825.87	0.00	67,532,825.87	4,444,824.96	0.00	4,444,824.96
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目	6,866,253.67	0.00	6,866,253.67	13,397,570.55	0.00	13,397,570.55
LR 缸体线品质提供项目	5,896,329.20	0.00	5,896,329.20	0.00	0.00	0.00
2022 年信息化项目	5,638,255.84	0.00	5,638,255.84	0.00	0.00	0.00
中小件线提标改造项目	5,413,016.91	0.00	5,413,016.91	2,373,122.73	0.00	2,373,122.73
2021 年信息化项目	5,058,565.56	0.00	5,058,565.56	4,926,588.28	0.00	4,926,588.28
排放台架建设项目	4,376,322.56	0.00	4,376,322.56	0.00	0.00	0.00
传动箱壳体桁架自动线改造	4,369,911.53	0.00	4,369,911.53	2,184,955.78	0.00	2,184,955.78
工业园大功率柴油机(二期)项目二批	1,675,213.67	1,675,213.67	0.00	1,675,213.67	1,675,213.67	0.00
铸造生产线清洁智能化改造	227,271.94	0.00	227,271.94	4,298,053.39	0.00	4,298,053.39
东方红柴油机热试线智能环保提升项目	73,069.30	0.00	73,069.30	15,447,699.59	0.00	15,447,699.59
滚齿机项目	0.00	0.00	0.00	3,714,159.60	0.00	3,714,159.60
中小件中频电炉改造项目	0.00	0.00	0.00	3,292,149.05	0.00	3,292,149.05
数控蜗杆砂轮磨齿机项目	0.00	0.00	0.00	1,788,053.10	0.00	1,788,053.10
其他	39,072,381.15	18,057,383.52	21,014,997.63	37,862,109.12	14,483,141.52	23,378,967.60
合计	146,199,417.20	19,732,597.19	126,466,820.01	95,404,499.82	16,158,355.19	79,246,144.63

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

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	
东方红柴油机热试线智能环保提升项目	15,447,699.59	2,122,313.64	17,496,943.93	0.00	73,069.30
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目	13,397,570.55	24,535,448.53	31,066,765.41	0.00	6,866,253.67
2021年信息化项目	4,926,588.28	1,613,518.45	0.00	1,481,541.17	5,058,565.56
高效低排放 YTN3 柴油机智能制造建设项目	4,444,824.96	63,088,000.91	0.00	0.00	67,532,825.87
铸造生产线清洁化智能化改造	4,298,053.39	430,421.16	4,501,202.61	0.00	227,271.94
滚齿机项目	3,714,159.60	0.00	3,714,159.60	0.00	0.00
中小件中频电炉改造项目	3,292,149.05	2,371,034.90	5,663,183.95	0.00	0.00
中小件线提标改造项目	2,373,122.73	5,053,413.83	2,013,519.65	0.00	5,413,016.91
传动箱壳体桁架自动线改造	2,184,955.78	2,184,955.75	0.00	0.00	4,369,911.53
数控蜗杆砂轮磨齿机项目	1,788,053.10	4,172,123.95	5,960,177.05	0.00	0.00
2022年信息化项目	0.00	8,782,878.24	0.00	3,144,622.40	5,638,255.84
LR缸体线品质提供项目	0.00	5,896,329.20	0.00	0.00	5,896,329.20
排放台架建设项目	0.00	4,376,322.56	0.00	0.00	4,376,322.56
合计	55,867,177.03	124,626,761.12	70,415,952.20	4,626,163.57	105,451,822.38

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
东方红柴油机热试线智能环保提升项目	25,000,000.00	70.28	95.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目	55,000,000.00	68.97	68.97	0.00	0.00	0.00	自有资金
2021年信息化项目	12,355,200.00	69.14	62.93	0.00	0.00	0.00	自有资金

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中:本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率(%)	资金来源
高效低排放 YTN3 柴油机智能制造建设项目	194,900,000.00	34.65	20.00	444,778.43	444,778.43	3.64	银行借款
铸造生产线清洁化智能化改造	5,000,000.00	94.57	90.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
滚齿机项目	4,500,000.00	82.54	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
中小件中频电炉改造项目	6,810,300.00	83.16	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
中小件线提标改造项目	15,000,000.00	49.51	85.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
传动箱壳体桁架自动线改造	8,230,000.00	53.10	60.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
数控蜗杆砂轮磨齿机项目	7,000,000.00	85.15	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
2022年信息化项目	10,671,900.00	93.33	94.19	0.00	0.00	0.00	自有资金
LR缸体线品质提供项目	15,000,000.00	39.31	30.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
排放台架建设项目	19,850,000.00	22.05	20.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	379,317,400.00	—	—	444,778.43	444,778.43	—	—

(3) 本年计提在建工程减值准备

项目	本年计提金额	计提原因
电泳线	3,574,242.00	无使用价值

20. 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1.年初余额	13,472,516.24	10,387,578.33	2,400,364.09	26,260,458.66
2.本年增加金额	22,052,279.94	13,037,269.40	2,168,651.98	37,258,201.32
(1) 租入	22,052,279.94	13,037,269.40	2,168,651.98	37,258,201.32

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合计
3. 本年减少金额	15,436,572.38	9,940,254.13	2,416,993.79	27,793,820.30
(1) 租赁到期减少	15,436,572.38	9,940,254.13	2,416,993.79	27,793,820.30
4. 年末余额	20,088,223.80	13,484,593.60	2,152,022.28	35,724,839.68
二、累计折旧	—	—	—	—
1. 年初余额	5,641,906.66	4,389,775.05	1,184,488.45	11,216,170.16
2. 本年增加金额	10,939,971.70	5,142,240.63	1,232,505.34	17,314,717.67
(1) 计提	10,939,971.70	5,132,895.65	1,232,505.34	17,305,372.69
(2) 外币折算影响	0.00	9,344.98	0.00	9,344.98
3. 本年减少金额	15,285,940.64	9,268,019.99	2,416,993.79	26,970,954.42
(1) 处置	15,285,940.64	9,268,019.99	2,416,993.79	26,970,954.42
4. 年末余额	1,295,937.72	263,995.69	0.00	1,559,933.41
三、减值准备	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	18,792,286.08	13,220,597.91	2,152,022.28	34,164,906.27
2. 年初账面价值	7,830,609.58	5,997,803.28	1,215,875.64	15,044,288.50

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022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)

21. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	883,095,748.55	1,456,412.68	113,720,241.55	60,092,618.55	1,058,365,021.33
2. 本年增加金额	0.00	0.00	7,983,043.73	3,815.00	7,986,858.73
(1) 购置	0.00	0.00	2,519,911.54	0.00	2,519,911.54
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	5,460,465.66	0.00	5,460,465.66
(3) 外币折算影响	0.00	0.00	2,666.53	3,815.00	6,481.53
3. 本年减少金额	12,032,494.92	0.00	5,516,800.26	0.00	17,549,295.18
(1) 出售	0.00	0.00	5,516,800.26	0.00	5,516,800.26
(2) 出售子公司	12,032,494.92	0.00	0.00	0.00	12,032,494.92
4. 年末余额	871,063,253.63	1,456,412.68	116,186,485.02	60,096,433.55	1,048,802,584.88
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 年初余额	231,024,716.28	822,897.35	74,029,332.40	520,651.58	306,397,597.61
2. 本年增加金额	22,730,182.96	0.00	9,908,965.74	13,047.73	32,652,196.43
(1) 计提	22,730,182.96	0.00	9,908,012.50	9,232.73	32,647,428.19
(2) 外币折算影响	0.00	0.00	953.24	3,815.00	4,768.24
3. 本年减少金额	2,386,105.02	0.00	2,197,872.85	0.00	4,583,977.87
(1) 出售	0.00	0.00	2,197,872.85	0.00	2,197,872.85
(2) 出售子公司	2,386,105.02	0.00	0.00	0.00	2,386,105.02
4. 年末余额	251,368,794.22	822,897.35	81,740,425.29	533,699.31	334,465,816.17
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	633,515.33	477,922.22	0.00	1,111,437.55

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	633,515.33	477,922.22	0.00	1,111,437.55
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	619,694,459.41	0.00	33,968,137.51	59,562,734.24	713,225,331.16
2. 年初账面价值	652,071,032.27	0.00	39,212,986.93	59,571,966.97	750,855,986.17

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

22. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		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	
拖拉机产品研发	0.00	260,356,299.24	0.00	0.00	260,356,299.24	0.00
动力机械产品研发	0.00	133,195,597.94	0.00	0.00	133,195,597.94	0.00
工艺研发	0.00	63,039,787.02	0.00	0.00	63,039,787.02	0.00
部件优化及其它机械产品研发	0.00	49,492,393.16	0.00	0.00	49,492,393.16	0.00
基础研究	0.00	21,281,291.76	0.00	0.00	21,281,291.76	0.00
应用示范研究	0.00	1,416,900.43	0.00	0.00	1,416,900.43	0.00
合计	0.00	528,782,269.55	0.00	0.00	528,782,269.55	0.00

23. 商誉

(1) 商誉原值

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	其他	处置	其他	
长拖农业机械装备集团有限公司	14,297,893.81	0.00	0.00	0.00	0.00	14,297,893.81

(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	其他	处置	其他	
长拖农业机械装备集团有限公司	14,297,893.81	0.00	0.00	0.00	0.00	14,297,893.81

24. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
设备搬迁支出摊销	1,062,876.83	0.00	1,062,876.83	0.00	0.00
模具摊销	52,058,721.94	22,632,507.98	20,422,317.45	0.00	54,268,912.47
维修支出摊销	5,378,097.32	0.00	1,290,392.84	-2,329.56	4,090,034.04
其他	2,559,344.62	28,761.05	1,482,128.80	0.00	1,105,976.87
合计	61,059,040.71	22,661,269.03	24,257,715.92	-2,329.56	59,464,923.38

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

25. 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	102,564,028.34	16,070,713.22	94,749,809.25	15,082,578.04
辞退福利	71,917,522.62	10,959,910.41	81,308,091.77	12,480,905.93
应付工资及预提费用	422,919,443.59	88,698,059.47	275,544,691.26	54,972,895.48
递延收益	113,232,758.86	16,984,913.83	120,171,399.55	18,025,709.94
合计	710,633,753.41	132,713,596.93	571,773,991.83	100,562,089.39

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	75,376,708.87	18,658,944.47	82,727,310.69	20,681,827.67
公允价值变动	641,345,058.59	96,201,758.79	850,840,769.95	127,627,086.63
合计	716,721,767.46	114,860,703.26	933,568,080.64	148,308,914.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	1,167,184,917.53	1,258,369,827.72
可抵扣亏损	983,701,608.75	1,344,492,420.79
合计	2,150,886,526.28	2,602,862,248.51

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2022	0.00	69,800,966.03	—
2023	67,085,275.03	67,085,275.03	—
2024	12,152,227.99	12,152,227.99	—
2025	21,068,321.46	51,747,945.86	—
2026	16,093,546.50	44,095,132.31	—
2027	59,314,402.97	31,287,727.15	—
2028	198,274,266.79	628,446,054.17	—
2029	330,817,082.36	333,699,685.79	—
2030	13,905,127.48	13,905,127.48	—
2031	92,272,278.98	92,272,278.98	—
2032	172,719,079.19	0.00	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

年份	年末金额	年初金额	备注
合计	983,701,608.75	1,344,492,420.79	—

26. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款(注)	70,000,000.00	70,000,000.00
信用借款	200,000,000.00	200,000,000.00
应付利息	223,055.56	183,333.34
合计	270,223,055.56	270,183,333.34

注:本公司之子公司长拖农业机械装备集团有限公司以房产、土地抵押从吉林银行长春东盛支行取得借款70,000,000.00元,年利率为6.525%,到期日为2019年11月13日,截至目前已逾期。

2020年4月,吉林银行股份有限公司与中国华融资产管理股份有限公司吉林省分公司签订不良资产批量转让协议,该笔借款被转让给中国华融资产管理股份有限公司吉林省分公司,2020年6月,中国华融资产管理股份有限公司吉林省分公司将该笔借款转让给上海呈帆企业管理合伙企业(有限合伙)。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

年末已逾期未偿还的短期借款总额为70,000,000.00元,具体如下:

借款单位	年末余额	借款利率%	逾期时间	逾期利率%
上海呈帆企业管理合伙企业(有限合伙)	70,000,000.00	6.525	3-4年	9.7875

27. 拆入资金

项目	年末余额	年初余额
本金	0.00	200,000,000.00
利息	0.00	50,000.00
合计	0.00	200,050,000.00

28. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,829,304,506.10	1,428,971,534.65
商业承兑汇票	107,072.27	1,002,872.27
合计	1,829,411,578.37	1,429,974,406.92

注:年末已到期未支付的应付票据总额为107,072.27元。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

29. 应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付采购款	2,081,660,028.31	1,793,783,629.36
应付工程设备采购款	41,054,870.93	47,254,480.48
应付服务类款项	164,161,767.34	164,193,538.26
其他	85,100.40	107,049.17
合计	2,286,961,766.98	2,005,338,697.27

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,976,325,706.83	1,622,916,943.48
1-2年	142,792,136.62	292,148,251.71
2-3年	94,323,052.54	28,222,987.53
3年以上	73,520,870.99	62,050,514.55
合计	2,286,961,766.98	2,005,338,697.27

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
LLAF INTERNATIONAL CO., LTD	26,071,952.38	尚未结算

30. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租金	190,366.98	198,307.51

31. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
销售货款	846,464,703.95	580,385,482.01

(2) 合同负债按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
一年以内(含一年)	817,628,370.07	552,449,716.79
一年以上	28,836,333.88	27,935,765.22
合计	846,464,703.95	580,385,482.01

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 超过一年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未结转原因
河南洛阳工业园区管理委员会	11,926,605.50	尚未结算
保利科技有限公司	3,937,265.60	尚未结算
合计	15,863,871.10	—

32. 卖出回购金融资产

项目	年末余额	年初余额
再贴现票据	0.00	11,759,888.55

33. 吸收存款及同业存放

项目	年末余额	年初余额
活期存款	7,969,641.36	564,575,714.85
其中: 公司	7,969,641.36	564,575,714.85
定期存款(含通知存款)	25,500,000.00	173,245,530.99
其中: 公司	25,500,000.00	173,245,530.99
应付利息	642,989.12	3,743,834.89
合计	34,112,630.48	741,565,080.73

34. 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	57,368,699.25	975,163,066.05	957,601,456.15	74,930,309.15
离职后福利-设定提存计划	1,244,136.57	96,009,939.86	95,997,813.18	1,256,263.25
辞退福利	35,570,338.38	34,327,256.83	37,539,008.22	32,358,586.99
合计	94,183,174.20	1,105,500,262.74	1,091,138,277.55	108,545,159.39

(2) 短期薪酬

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	24,930,979.25	705,466,263.95	690,125,959.97	40,271,283.23
职工福利费	0.00	54,592,647.20	54,592,647.20	0.00
社会保险费	568,073.03	44,458,971.27	44,453,990.42	573,053.88
其中: 医疗保险费	487,527.36	38,760,027.27	38,755,827.73	491,726.90
工伤保险费	80,545.67	5,698,944.00	5,698,162.69	81,326.98
住房公积金	813,222.00	55,586,799.60	55,502,554.60	897,467.00
工会经费和职工教育经费	31,042,534.97	25,612,764.98	23,466,794.91	33,188,505.04

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	13,890.00	89,445,619.05	89,459,509.05	0.00
合计	57,368,699.25	975,163,066.05	957,601,456.15	74,930,309.15

(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	1,191,581.20	92,003,932.86	91,992,313.50	1,203,200.56
失业保险费	52,555.37	3,972,187.76	3,971,680.44	53,062.69
企业年金缴费	0.00	33,819.24	33,819.24	0.00
合计	1,244,136.57	96,009,939.86	95,997,813.18	1,256,263.25

设定提存计划说明:本集团按规定参加政府机构设立的社会保险计划。根据计划,本集团按照当地政府的有关规定向该计划缴存费用。除上述缴存费用外,本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产成本。

本集团本年应向参与的设定提存计划缴存费用人民币96,009,939.86元(2021年:人民币85,179,076.00元)。于2022年12月31日,本集团尚有人民币1,256,263.25元(2021年12月31日:人民币1,244,136.57元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付的,有关应缴存费用已于报告期后支付。

35. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
房产税	6,841,823.68	5,366,667.78
增值税	4,110,146.45	1,766,372.45
土地使用税	2,920,036.11	1,997,073.41
企业所得税	2,625,844.52	5,374,503.44
个人所得税	1,873,618.50	1,374,732.26
城市维护建设税	253,716.84	159,547.16
教育费附加	180,997.69	113,962.25
其他税费	2,243,201.01	394,269.66
合计	21,049,384.80	16,547,128.41

36. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	24,785,843.99	17,839,437.74
应付股利	8,439,607.83	59,459,387.16
其他应付款	304,937,274.98	187,563,893.69
合计	338,162,726.80	264,862,718.59

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

36.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
银行借款应付利息	24,785,843.99	17,839,437.74

(2) 重要的已逾期未支付的利息

借款单位	逾期金额	逾期原因
上海呈帆企业管理合伙企业(有限合伙)	24,785,843.99	流动资金不足

注:详见本附注六、26 短期借款。

36.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	8,439,607.83	59,459,387.16

36.3 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
单位往来款	161,706,679.18	49,011,138.09
押金及保证金	70,380,574.69	71,248,845.01
代收代付款	40,140,737.24	7,429,494.69
应付费用	13,520,468.85	21,449,109.11
其他	19,188,815.02	38,425,306.79
合计	304,937,274.98	187,563,893.69

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国一拖集团有限公司	50,727,183.06	尚未结算

37. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	17,515,361.76	13,217,047.39
一年内到期的长期借款	200,000.00	0.00
长期借款利息	34,718.33	116,111.11
合计	17,750,080.09	13,333,158.50

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

38. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
折扣折让	246,923,863.47	138,282,781.73
销售及三包服务费	104,886,888.97	90,924,777.20
票据背书未终止确认	11,375,744.49	23,575,892.03
待转销项税	8,461,910.42	7,025,715.58
中介服务费	2,660,000.00	2,580,000.00
其他	678,689.82	376,878.33
合计	374,987,097.17	262,766,044.87

39. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款本金	49,580,000.00	110,000,000.00
应付利息	34,718.33	116,111.11
小计	49,614,718.33	110,116,111.11
减:一年内到期的长期借款	200,000.00	0.00
减:长期借款利息	34,718.33	116,111.11
合计	49,380,000.00	110,000,000.00

(2) 长期借款到期日分析

到期日	年末余额	年初余额
一至二年	4,200,000.00	0.00
二至五年	45,180,000.00	110,000,000.00
合计	49,380,000.00	110,000,000.00

40. 租赁负债

(1) 租赁负债列示

项目	年末余额	年初余额
租赁负债现值	33,975,237.74	15,070,127.13
减:重分类至一年内到期的非流动负债	17,515,361.76	13,217,047.39
租赁负债净额	16,459,875.98	1,853,079.74

(2) 租赁负债到期日分析

上述租赁负债的账面值须于以下期间偿还	金额
一年内	17,515,361.76
一至两年	15,855,187.47

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

上述租赁负债的账面值须于以下期间偿还	金额
两至五年	604,688.51
五年以上	0.00
合计	33,975,237.74
减：一年内到期的租赁负债款项	17,515,361.76
非流动负债项下所示租赁负债款项	16,459,875.98

41. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期非金融机构借款	8,476,357.76	8,251,321.72

注：本集团之境外子公司科特迪瓦 YITWOAGRO-INDUSTRIA 与科特迪瓦政府签署补充协议，协议约定原 1997 年科特迪瓦 YITWOAGRO-INDUSTRIAL 从政府获得的西非法郎的转贷款项尚有 750,120,156.00 西非法郎（年末折人民币金额 8,476,357.76 元）未偿还，可推迟至 2024 年开始还款。

42. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
长期辞退福利	80,193,727.03	93,344,948.09
其他	375,688.00	27,738.00
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	32,358,586.99	35,570,338.38
合计	48,210,828.04	57,802,347.71

43. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
其他	1,962,613.99	1,962,613.99	注

注：2017 年度出售一拖（洛阳）叉车有限公司形成，余款尚未支付。

44. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	133,872,843.96	5,110,000.00	19,715,261.56	119,267,582.40	—
与收益相关政府补助	4,172,867.59	2,989,808.00	4,667,740.29	2,494,935.30	—
合计	138,045,711.55	8,099,808.00	24,383,001.85	121,762,517.70	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
大功率非道路用柴油机	29,400,000.00	0.00	0.00	4,900,000.00	0.00	0.00	24,500,000.00	与资产相关
新型轮式拖拉机核心能力提升	26,599,999.98	0.00	0.00	4,836,363.64	0.00	0.00	21,763,636.34	与资产相关
智能车间及工厂工业互联网平台	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	与资产相关
提升自主研发能力	9,297,565.06	0.00	0.00	1,342,030.68	0.00	0.00	7,955,534.38	与资产相关
新型轮式拖拉机智能制造新模式应用项目	8,654,545.42	0.00	0.00	1,081,818.20	0.00	0.00	7,572,727.22	与资产相关
重点产品试验检测平台	8,333,682.97	0.00	0.00	1,388,947.20	0.00	0.00	6,944,735.77	与资产相关
城镇保障性安居工程专项资金	7,488,000.00	0.00	288,000.00	0.00	0.00	0.00	7,200,000.00	与资产相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂项目补贴	6,571,428.58	0.00	0.00	857,142.84	0.00	0.00	5,714,285.74	与资产相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂	5,736,111.14	0.00	0.00	583,333.32	0.00	0.00	5,152,777.82	与资产相关
铸造系统绿色科技升级改造项目	4,400,000.00	0.00	0.00	2,200,000.00	0.00	0.00	2,200,000.00	与资产相关
柴油机国四省级改造(一期)项目	4,335,000.00	0.00	0.00	510,000.00	0.00	0.00	3,825,000.00	与资产相关
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台	2,800,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	0.00	2,500,000.00	与资产相关
年产1000台大马力动力换挡重型轮式拖拉机	2,750,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	2,250,000.00	与资产相关
铸造厂中小件造型线改造项目	2,634,108.40	0.00	0.00	256,375.68	0.00	0.00	2,377,732.72	与资产相关
8-12kg/s多功能联合收获机项目	2,625,000.00	0.00	0.00	131,250.00	0.00	0.00	2,493,750.00	与资产相关
节能环保柴油机曲轴机加工生产线项目	2,115,000.00	0.00	0.00	540,000.00	0.00	0.00	1,575,000.00	与资产相关
非道路国四柴油机开发及产业化	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2020年国家新材料生产应用示范平台建设项目-农机装备材料生产应用示范平台	850,745.99	1,976,000.00	0.00	1,669,975.13	0.00	0.00	1,156,770.86	与收益相关
农业装备企业供应链网络协同技术开发及应用示范	361,143.24	139,251.00	0.00	152,152.80	0.00	0.00	348,241.44	与收益相关
农用机械排气后处理系统控制及OBD关键技术研究	229,494.74	0.00	0.00	229,494.74	0.00	0.00	0.00	与收益相关
基于数字孪生技术的农业装备生产过程智能管控技术应用示范	175,684.85	233,057.00	0.00	163,008.49	0.00	0.00	245,733.36	与收益相关
基于模块化的农业装备网络协同产品设计系统开发及应用示范	138,500.00	41,500.00	0.00	49,195.61	0.00	0.00	130,804.39	与收益相关
大型精准播种施肥作业机器人系统研发	116,148.31	0.00	0.00	113,771.90	0.00	0.00	2,376.41	与收益相关
农用柴油机清洁燃烧关键技术研究	112,772.44	0.00	0.00	112,772.44	0.00	0.00	0.00	与收益相关
杨宏哲技能大师工作室	100,000.00	0.00	0.00	88,991.16	0.00	0.00	11,008.84	与收益相关
农用机械污染排放控制技术与系统研究项目	69,544.50	0.00	0.00	69,544.50	0.00	0.00	0.00	与收益相关
拖拉机整机检测技术与系统开发	13,056.59	0.00	0.00	13,056.59	0.00	0.00	0.00	与收益相关
云端协同智能收获作业机器人系统研发	5,776.93	0.00	0.00	5,776.93	0.00	0.00	0.00	与收益相关
中马力拖拉机品质提升及智能化改造	0.00	5,110,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,110,000.00	与资产相关
30-50马力3缸轻量化柴油机	0.00	600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600,000.00	与收益相关
其他项目	132,402.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	132,402.41	与资产相关
合计	138,045,711.55	8,099,808.00	288,000.00	24,095,001.85	0.00	0.00	121,762,517.70	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

45. 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	1,123,645,275.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,123,645,275.00

46. 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	2,408,231,745.23	0.00	0.00	2,408,231,745.23
其他资本公积	247,618,250.77	0.00	0.00	247,618,250.77
合计	2,655,849,996.00	0.00	0.00	2,655,849,996.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022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)

47. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额						年末 余额
		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	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减: 所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	
权益法下不能转损益的 其他综合收益	0.00	-69,708.37	0.00	0.00	0.00	-69,708.37	-69,708.37	
其他权益工具投资公允 价值变动	0.00	-1,325,583.30	0.00	0.00	0.00	-676,047.48	-676,047.48	
小计	0.00	-1,395,291.67	0.00	0.00	0.00	-745,755.85	-745,755.85	
二、将重分类进损益的 其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	
外币财务报表折算差额	-11,710,421.44	6,872,707.21	0.00	0.00	0.00	6,602,633.00	-5,107,788.44	
其他综合收益合计	-11,710,421.44	5,477,415.54	0.00	0.00	0.00	5,856,877.15	-5,853,544.29	

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

48. 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	3,465,767.12	15,985,602.60	13,953,964.67	5,497,405.05

49. 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	500,724,352.59	93,937,712.30	0.00	594,662,064.89
任意盈余公积	771,431.00	0.00	0.00	771,431.00
合计	501,495,783.59	93,937,712.30	0.00	595,433,495.89

50. 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	43,263,387.54	0.00	0.00	43,263,387.54

51. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	1,086,069,085.52	795,064,178.33
加:年初未分配利润调整数	0.00	0.00
本年年初余额	1,086,069,085.52	795,064,178.33
加:本年归属于母公司所有者的净利润	681,050,957.24	438,209,215.31
减:提取法定盈余公积	93,937,712.30	59,394,611.43
提取一般风险准备	0.00	3,620,995.16
应付普通股股利	132,933,393.82	84,188,701.53
本年年末余额	1,540,248,936.64	1,086,069,085.52

52. 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	12,349,260,208.54	10,436,237,450.67	9,119,573,244.59	7,666,972,224.57
其他业务	106,204,906.08	60,821,113.65	89,562,589.17	45,960,341.13
合计	12,455,465,114.62	10,497,058,564.32	9,209,135,833.76	7,712,932,565.70

53. 利息净收入

项目	本年发生额	上年发生额
一. 利息收入	103,241,584.91	118,198,056.28
1. 存放同业	57,257,215.58	45,018,581.43
2. 存放中央银行	2,958,852.62	4,033,136.30
3. 拆出资金	0.00	93,333.33

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年发生额	上年发生额
4. 发放贷款及垫款	39,442,545.30	45,680,070.60
其中: 个人贷款和垫款	18,553,363.97	12,465,004.93
公司贷款和垫款	19,715,207.69	32,546,784.35
票据贴现	1,173,973.64	668,281.32
5. 买入返售金融资产	3,582,971.41	23,372,934.62
其中: 已减值金融资产利息收入	0.00	0.00
二. 利息支出	12,119,803.80	21,572,879.07
1. 拆入资金	66,666.67	100,000.00
2. 吸收存款	11,967,147.13	21,334,727.01
3. 其他	85,990.00	138,152.06
三. 利息净收入	91,121,781.11	96,625,177.21

54. 手续费及佣金净收入

项目	本年发生额	上年发生额
一. 手续费及佣金收入	5,073,645.39	6,474,991.50
1. 结算与清算手续费	21,363.03	41,058.68
2. 代理业务手续费	0.00	465,066.04
3. 信用承诺手续费及佣金	55,681.68	134,343.16
4. 其他	4,996,600.68	5,834,523.62
二. 手续费及佣金支出	505,541.79	695,451.23
1. 手续费支出	505,541.79	695,451.23
2. 佣金支出	0.00	0.00
三. 手续费及佣金净收入	4,568,103.60	5,779,540.27

55. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	21,606,692.46	20,271,762.04
印花税	10,965,527.41	7,893,880.32
土地使用税	8,006,826.55	7,148,190.52
城市维护建设税	4,778,178.39	4,241,213.59
教育费附加	3,412,984.62	3,029,438.28
车船使用税	79,500.73	78,359.57
其他	337,717.81	343,269.73
合计	49,187,427.97	43,006,114.05

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

56. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
三包及销售服务费	99,062,166.24	87,629,597.59
职工薪酬	86,172,175.72	82,177,146.17
差旅费	14,080,157.01	14,220,997.52
广告宣传费	13,871,509.97	9,887,378.06
保险费	1,649,510.46	1,036,934.90
折旧费	1,103,514.40	1,097,987.03
其他	6,271,100.84	7,759,283.22
合计	222,210,134.64	203,809,324.49

57. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	204,731,850.78	178,105,958.16
折旧费	53,614,724.84	54,498,923.86
修理费	35,754,833.92	36,853,114.37
无形资产摊销	29,423,969.25	27,800,204.06
租赁费	15,897,893.76	15,575,748.73
党建工作经费	5,294,222.95	4,522,169.69
聘请中介机构费	5,996,890.64	3,685,499.02
办公费	3,259,030.12	2,685,520.98
业务招待费	2,654,244.84	3,136,989.22
差旅费	2,352,938.82	2,577,771.26
咨询费	617,563.03	1,901,888.98
诉讼费	748,320.36	1,178,994.92
保险费	980,774.40	1,069,262.38
会议费	47,880.26	140,932.51
其他	33,827,157.35	29,645,185.05
合计	395,202,295.32	363,378,163.19

58. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	193,142,768.44	184,440,267.75
材料费	254,708,677.76	153,922,638.41
折旧费	44,076,788.66	40,812,764.32
设计费	10,954,513.21	9,859,319.46
试验检验费	1,204,850.61	838,018.85
其他	24,694,670.87	25,479,323.58

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年发生额	上年发生额
合计	528,782,269.55	415,352,332.37

59. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	21,199,843.59	28,392,320.26
减:利息收入	27,386,455.05	2,450,078.79
加:汇兑净损益	-36,683,918.41	25,207,539.60
银行手续费	1,551,837.28	416,588.11
其他	-447,899.23	-454,265.39
合计	-41,766,591.82	51,112,103.79

60. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	41,203,816.27	43,337,776.07
个税手续费返还	261,430.59	160,395.35
增值税加计抵减	1,272,084.16	0.00
合计	42,737,331.02	43,498,171.42

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
大马力智能拖拉机研发制造	11,000,000.00	0.00	与收益相关
大功率非道路用柴油机	4,900,000.00	4,900,000.00	与资产相关
新型轮式拖拉机核心能力提升	4,836,363.64	4,836,363.64	与资产相关
铸造系统绿色科技升级改造项目	2,200,000.00	2,200,000.00	与收益相关
非道路国四柴油机开发及产业化	2,000,000.00	0.00	与收益相关
50-80 马力轻量化 4 缸增压柴油机	1,750,000.00	0.00	与收益相关
2020 年国家新材料生产应用示范平台建设项目-农机装备材料生产应用示范平台	1,669,975.13	873,254.01	与收益相关
重点产品试验检测平台	1,388,947.20	1,388,947.20	与资产相关
提升自主研发能力	1,342,030.68	1,342,030.68	与资产相关
有机废气治理资金	1,150,000.00	0.00	与收益相关
新型轮式拖拉机智能制造新模式应用项目	1,081,818.20	1,081,818.20	与资产相关
失业补助	1,000,000.00	0.00	与收益相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂项目补贴	1,440,476.16	1,011,904.74	与收益相关
节能环保柴油机曲轴机加工生产线项目	540,000.00	540,000.00	与资产相关
柴油机国四省级改造(一期)项目	510,000.00	510,000.00	与收益相关

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
其他	4,394,205.26	24,653,457.60	—
合计	41,203,816.27	43,337,776.07	—

61. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	27,356,584.05	621,698,338.16
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,427,580.55	15,850,337.59
债权投资在持有期间取得的利息收入	396,160.95	0.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	49.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,646,257.54	0.00
权益法核算的长期股权投资收益	-33,233,515.23	1,845,539.21
其他	-12,783.33	0.00
合计	7,287,769.45	639,394,264.83

62. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	-232,269,187.83	38,340,484.33
衍生金融工具	-10,588.74	10,588.74
合计	-232,279,776.57	38,351,073.07

63. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项坏账损失	-114,904,053.58	-213,021,152.12
贷款资产减值损失	26,688,938.80	343,825.57
拆出资金	0.00	-16,180,000.00
合计	-88,215,114.78	-228,857,326.55

64. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产减值损失	-20,024,370.33	-1,388,112.06
存货跌价损失	-11,297,349.20	-26,786,452.13
其他流动资产减值损失	-7,000,000.00	0.00
在建工程减值损失	-3,574,242.00	0.00
预付款项减值损失	-1,731,224.53	-291,012.51
长期股权投资减值损失	0.00	-559,035,468.97
合计	-43,627,186.06	-587,501,045.67

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

65. 资产处置收益

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
固定资产处置利得或损失	2,638,077.77	62,931.82	2,638,077.77
无形资产处置利得和损失	-1,003,100.33	0.00	-1,003,100.33
合计	1,634,977.44	62,931.82	1,634,977.44

66. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
与日常活动无关的政府补助	288,000.00	8,643,998.07	288,000.00
无需支付的应付款	3,397,357.82	23,469,917.44	3,397,357.82
收回诉讼赔偿款	21,400,000.00	0.00	21,400,000.00
其他	1,340,792.58	2,176,507.51	1,340,792.58
合计	26,426,150.40	34,290,423.02	26,426,150.40

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
城镇保障性安居工程专项资金	288,000.00	288,000.00	《洛阳市财政局、洛阳市住房和城乡建设委员会文件:洛财预[2014]164号》	与资产相关
僵尸企业补助	0.00	8,355,998.07	《中小企业纾困帮扶政策措施》	与收益相关
合计	288,000.00	8,643,998.07	—	—

67. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,796.71	835,443.12	4,796.71
对外捐赠	10,000.00	42,129.08	10,000.00
其他	2,532,391.47	18,944.88	2,532,391.47
合计	2,547,188.18	896,517.08	2,547,188.18

68. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	35,539,446.55	21,028,898.18

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-65,599,718.58	5,919,818.00
合计	-30,060,272.03	26,948,716.18

(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	611,897,862.07
按适用税率计算的所得税费用	91,784,679.31
子公司适用不同税率的影响	-22,079,400.47
调整以前期间所得税的影响	8,625,743.21
非应税收入的影响	1,128,858.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,934,768.45
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	46,709,833.40
研发费用等费用项目加计扣除	-79,257,332.70
其他	-79,907,421.54
所得税费用	-30,060,272.03

69. 其他综合收益

详见本附注“六、47 其他综合收益”相关内容。

70. 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
收到与存款利息有关的现金	27,386,455.05	2,450,078.79
收到政府补助	25,208,622.42	47,389,207.55
收到与其他往来有关的现金	76,544,738.86	52,667,703.42
合计	129,139,816.33	102,506,989.76

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
支付的销售、管理费用、研发费用	108,495,633.81	108,928,131.29
支付与其他往来有关的现金	43,780,484.40	31,161,276.08
支付其他经营活动现金	834,739,792.51	20,783,925.95
合计	987,015,910.72	160,873,333.32

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 支付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
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额为负数	0.00	127,967.93

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
政策性银行受限资金	138,052,188.68	0.00

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
政策性银行受限资金	0.00	138,052,188.68
使用权资产	19,584,176.68	18,265,561.98
合计	19,584,176.68	156,317,750.66

(2) 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	641,958,134.10	433,343,206.33
加: 资产减值准备	43,627,186.06	587,501,045.67
信用减值损失	88,215,114.78	228,857,326.55
固定资产折旧	275,564,874.10	289,360,872.78
使用权资产折旧	17,305,372.69	18,350,857.76
无形资产摊销	32,647,428.19	31,246,634.19
长期待摊费用摊销	24,257,715.92	19,345,020.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,634,977.44	-62,931.82
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,796.71	835,443.12
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	232,279,776.57	-38,351,073.07
财务费用(收益以“-”填列)	21,199,843.59	28,386,532.06
投资损失(收益以“-”填列)	-7,287,769.45	-639,394,264.83
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-32,151,507.54	2,349,659.40
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-33,448,211.04	3,567,649.02
存货的减少(增加以“-”填列)	468,504,171.10	-303,373,922.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	1,680,443,898.45	530,038,670.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	150,521,470.56	-609,720,966.63
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	3,602,007,317.35	582,279,759.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年金额	上年金额
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	3,519,577,581.87	2,146,767,725.61
减: 现金的年初余额	2,146,767,725.61	1,416,825,910.58
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	1,372,809,856.26	729,941,815.03

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	25,308,100.00
其中: 郑州三真机械设备有限公司	25,308,100.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,545,588.91
其中: 郑州三真机械设备有限公司	3,545,588.91
处置子公司收到的现金净额	21,762,511.09

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	3,519,577,581.87	2,146,767,725.61
其中: 库存现金	60,612.69	413,447.08
可随时用于支付的银行存款	3,519,516,908.93	2,146,354,221.57
可随时用于支付的其他货币资金	60.25	56.96
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	3,519,577,581.87	2,146,767,725.61
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

71. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	844,164,764.14	保证金款等
固定资产	33,156,753.63	借款抵押
无形资产	14,877,039.04	借款抵押
应收款项融资	25,026,889.31	票据质押
合计	917,225,446.12	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

72. 净流动资产

项目	年末余额	年初余额
流动资产	7,882,202,099.51	7,695,901,023.41
减: 流动负债	6,127,858,550.57	5,891,147,420.90
净流动资产	1,754,343,548.94	1,804,753,602.51

73. 总资产减流动负债

项目	年末余额	年初余额
资产总计	12,986,142,323.23	12,339,594,556.58
减: 流动负债	6,127,858,550.57	5,891,147,420.90
总资产减流动负债	6,858,283,772.66	6,448,447,135.68

74. 借贷

项目	年末余额	年初余额
短期银行借款本金	270,000,000.00	270,000,000.00
长期借款本金	49,580,000.00	110,000,000.00
合计	319,580,000.00	380,000,000.00

(1) 借贷分析

项目	年末余额	年初余额
银行借款	—	—
须在一年内偿还	270,200,000.00	270,000,000.00
须在一年以后偿还	49,380,000.00	110,000,000.00
合计	319,580,000.00	380,000,000.00

(2) 借贷的到期日分析

项目	年末余额	年初余额
银行借款	—	—
一年以内	270,200,000.00	270,000,000.00
一到二年	4,200,000.00	0.00
二到五年	45,180,000.00	110,000,000.00
合计	319,580,000.00	380,000,000.00

75. 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	—	—	160,133,842.91
其中: 美元	18,605,805.05	6.9646	129,581,989.85

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	3,128,789.14	7.4229	23,224,688.91
港币	53,657.29	0.8933	47,932.06
澳元	1,393.25	4.7138	6,567.50
西非法郎	637,499,889.00	0.0113	7,203,748.75
南非兰特	136,749.69	0.4113	56,245.15
白俄罗斯卢布	4,592.16	2.7592	12,670.69
应收账款	—	—	93,888,998.65
其中:美元	10,319,809.98	6.9646	71,873,348.59
欧元	110,277.29	7.4229	818,577.30
澳元	486,820.81	4.7138	2,294,775.93
西非法郎	874,998,989.00	0.0113	9,887,488.58
南非兰特	21,917,841.61	0.4113	9,014,808.25
其他应收款	—	—	10,201,385.75
其中:西非法郎	67,503,960.50	0.0113	762,794.75
南非兰特	22,819,632.23	0.4113	9,385,714.74
白俄罗斯卢布	19,163.62	2.7592	52,876.26
一年内到期的非流动资产	—	—	414,263,330.58
其中:美元	43,098,403.23	6.9646	300,163,139.14
欧元	15,371,376.61	7.4229	114,100,191.44
其他流动资产	—	—	24,802.34
其中:白俄罗斯卢布	8,988.96	2.7592	24,802.34
长期应收款	—	—	1,341,572.71
其中:欧元	180,734.31	7.4229	1,341,572.71
应付账款	—	—	34,657,236.97
其中:美元	4,126,134.66	6.9646	28,736,877.45
欧元	706,460.12	7.4229	5,243,982.82
澳元	11,794.96	4.7138	55,599.08
西非法郎	48,696,601.00	0.0113	550,271.59
白俄罗斯卢布	25,553.07	2.7592	70,506.03
其他应付款	—	—	9,691,804.10
其中:西非法郎	23,076,395.00	0.0113	260,763.26
南非兰特	22,792,771.61	0.4113	9,374,666.96
白俄罗斯卢布	20,431.24	2.7592	56,373.88
应付职工薪酬	—	—	95,886.23
其中:白俄罗斯卢布	34,751.46	2.7592	95,886.23
一年内到期的非流动负债	—	—	518,443.45
其中:西非法郎	45,879,951.13	0.0113	518,443.45

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
长期应付款	—	—	8,476,357.76
其中:西非法郎	750,120,156.00	0.0113	8,476,357.76

注:上述资产类科目金额为原值。

76. 境外经营实体

单位名称	境外经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
华晨中国机械控股有限公司	香港	美元	经营环境和主要结算货币
一拖科特迪瓦农机装配有限公司	科特迪瓦	西非法郎	经营环境和主要结算货币
中非重工南非装配厂	南非	南非兰特	经营环境和主要结算货币
一拖白俄技术有限公司	白俄罗斯	白俄罗斯卢布	经营环境和主要结算货币

77. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	本年发生	上年发生	备注
计入递延收益的政府补助	8,099,808.00	20,562,592.00	—
计入其他收益的政府补助	17,108,814.42	18,470,617.48	—
计入营业外收入的政府补助	0.00	8,355,998.07	—
合计	25,208,622.42	47,389,207.55	—

(2) 政府补助退回情况

无。

78. 折旧及摊销

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产折旧	275,564,874.10	289,360,872.78
无形资产摊销	32,647,428.19	31,246,634.19
合计	308,212,302.29	320,607,506.97

79. 储备

按照本集团注册成立地点中国的适用法律计算,本集团于2022年12月31日的可供分派储备为人民币1,540,248,936.64元,另有资本公积股本溢价为2,408,231,745.23元。

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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

无。

3. 反向收购

无。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022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. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制时 点的确 定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控 制之 日剩余 股权的 比例	丧失 控制 之日剩 余股 权的 账面 价值	丧失 控制 之日剩 余股 权的 公允 价值	按照 公允 价值 重新 计量 剩余 股权 产生 的利 得或 损失	丧失控 制之 日剩余 公允 价值的 确定 方法及 主要假 设	与原子 公司股 权投资 相关的 其他综 合收益 转入投 资损益 的金额
郑州三真机械设备有限公司	25,308,100.00	100.00	转让	2022年1月8日	资产交割完毕	26,743,046.19	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

注: 2021年6月, 本公司之子公司一拖(洛阳)福莱格车身有限公司(以下简称福莱格公司)与河南省西工机电设备有限公司(以下简称西工机电公司)签署《产权交易合同》约定, 福莱格公司拟向西工机电公司转让郑州三真机械设备有限公司(以下简称三真公司)100%股权并转让本公司及福莱格公司对三真公司债权(以下简称债权), 其中股权转让价款25,308,100.00元、债权转让价款39,253,816.50元, 合计64,561,916.50元。2022年1月, 股权交割完毕, 三真公司不再纳入合并范围, 股权转让价款25,308,100.00元与三真公司出表日账面净资产之间的差额26,743,046.19元计入投资收益。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

5. 其他原因的合并范围变动

2022年8月,本公司与一拖顺兴(洛阳)零部件有限责任公司(以下简称一拖顺兴公司)签署《吸并协议》约定:本公司拟吸并一拖顺兴公司,一拖顺兴公司拟解散。2022年12月28日,本公司完成吸并手续,2022年12月30日,一拖顺兴公司完成工商注销手续。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中非重工投资有限公司	中国	中国	农机销售	55.00	0.00	设立
长拖农业机械装备集团有限公司(注)	中国	中国	拖拉机制造	33.33	0.00	非同一控制下企业合并
洛阳拖拉机研究所有限公司	中国	中国	拖拉机产品开发与研究	51.00	0.00	同一控制下企业合并
一拖国际经济贸易有限公司	中国	中国	农机销售	100.00	0.00	同一控制下企业合并
一拖(洛阳)福莱格车身有限公司	中国	中国	拖拉机制造	100.00	0.00	同一控制下企业合并
一拖(洛阳)液压传动有限公司	中国	中国	动力机械制造	66.60	22.83	同一控制下企业合并
华晨中国机械控股有限公司	中国	百慕大群岛	投资控股	90.10	0.00	设立
洛阳长兴农业机械有限公司	中国	中国	农机销售	70.00	30.00	设立
中国一拖集团财务有限责任公司	中国	中国	金融	94.60	4.80	同一控制下企业合并
一拖(洛阳)柴油机有限公司	中国	中国	动力机械制造	67.94	19.45	同一控制下企业合并
一拖(洛阳)铸锻有限公司	中国	中国	拖拉机制造	100.00	0.00	同一控制下企业合并
一拖白俄技术有限公司	白俄罗斯	白俄罗斯	研发	100.00	0.00	同一控制下企业合并

注:依照本公司2012年第六届董事会第一次会议决议,本公司以长拖农业机械装备集团有限公司(以下简称长拖公司)2012年3月31日的净资产评估值为基础,对长拖公司增资9,425万元,增资后持有长拖公司33.33%的股权。根据本公司与国机集团协议约定,国机集团将其持有的长拖公司33.33%的股权对应的表决权、监督管理权等权力委托本公司独立行使,托管期至国机集团转让给无关第三方之日止。在托管期内国机集团不得单方撤销托管授权,国机集团如向第三方转让股权,应征得本公司书面同意,同时本公司享有优先购买权。由此,本公司取得长拖公司66.66%的表决权和实际控制权。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	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
中国一拖集团财务有限责任公司	1.21	962,770.39	1,497,085.48	11,492,625.24
洛阳拖拉机研究所有限公司	49.00	2,757,042.53	0.00	272,020,726.44
一拖(洛阳)柴油机有限公司	14.53	-29,336,868.94	0.00	169,341,908.12

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 重要非全资子公司的主要财务信息

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
中国一拖集团财务有限责任公司	776,496,380.06	2,058,962.07	778,555,342.13	74,002,493.36	347,950.00	74,350,443.36
洛阳拖拉机研究所有限公司	241,859,587.48	388,149,320.00	630,008,907.48	47,204,538.92	27,660,028.89	74,864,567.81
一拖(洛阳)柴油机有限公司	1,890,953,090.71	717,359,508.09	2,608,312,598.80	1,177,671,827.16	121,325,557.03	1,298,997,384.19

(续)

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
中国一拖集团财务有限责任公司	3,291,280,078.88	1,961,557,846.78	5,252,837,925.66	4,378,608,057.09	58,800.98	4,378,666,858.07
洛阳拖拉机研究所有限公司	307,320,132.80	422,235,442.36	729,555,575.16	145,137,429.05	33,574,840.54	178,712,269.59
一拖(洛阳)柴油机有限公司	1,969,122,462.94	662,236,076.07	2,631,358,539.01	987,254,695.80	137,239,774.79	1,124,494,470.59

(续)

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
中国一拖集团财务有限责任公司	120,391,282.21	79,548,078.00	79,548,078.00
洛阳拖拉机研究所有限公司	220,878,119.98	5,626,617.40	4,301,034.10
一拖(洛阳)柴油机有限公司	2,534,455,560.23	-197,560,833.25	-197,560,833.25
			经营活动现金流量
			-846,448,461.69
			51,212,994.67
			358,187,229.05

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,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
中国一拖集团财务有限责任公司	164,224,708.73	42,448,609.26	42,448,609.26	746,811,752.80
洛阳拖拉机研究所有限公司	182,427,170.44	1,048,241.41	1,048,241.41	96,808,279.23
一拖(洛阳)柴油机有限公司	2,219,188,020.14	44,684,191.60	44,684,191.60	-22,152,152.72

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 使用企业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且仍控制子公司的情况

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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	中国	中国	拖拉机制造	49.00	0.00	权益法
国机财务有限责任公司	中国	中国	拖拉机制造	14.29	0.00	权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	
	国机财务有限责任公司	采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司
流动资产	36,689,470,606.31	203,439,764.95
非流动资产	12,348,321,284.90	32,041,661.01
资产合计	49,037,791,891.21	235,481,425.96
流动负债	43,839,788,145.20	70,850,136.40
非流动负债	1,240,570,500.78	0.00
负债合计	45,080,358,645.98	70,850,136.40
少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	3,957,433,245.23	164,631,289.56
按持股比例计算的净资产份额	565,347,041.11	80,669,331.88
调整事项	7,404,462.81	-2,998,145.10
--商誉	0.00	0.00
--内部交易未实现利润	0.00	-2,998,145.10
--其他	7,404,462.81	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	557,942,578.30	77,671,186.78
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00
营业收入	1,097,091,887.22	272,225,642.67
财务费用	0.00	-2,723,722.95

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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/本年发生额	
	国机财务有限责任公司	采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司
所得税费用	85,729,289.79	0.00
净利润	312,177,488.64	-96,016,228.69
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	-17,348,062.52	0.00
综合收益总额	294,829,426.12	-96,016,228.69
本年度收到的来自合营企业的股利	11,100,000.00	0.00

(续)

项目	年初余额/上年发生额	
	一拖川龙四川农业装备有限公司	采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司
流动资产	3,129,831.15	193,678,117.66
非流动资产	10,422.22	158,216,040.58
资产合计	3,140,253.37	351,894,158.24
流动负债	207,476.01	90,458,334.43
非流动负债	0.00	6,542,410.72
负债合计	207,476.01	97,000,745.15
少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	2,932,777.36	254,893,413.09
按持股比例计算的净资产份额	586,555.47	124,897,772.41
调整事项	0.00	-86,117.15
--商誉	0.00	0.00
--内部交易未实现利润	0.00	-86,117.15
--其他	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	586,555.47	124,811,655.26
存在公开报价的权益投资的公允价值	0.00	0.00
营业收入	0.00	236,289,956.39
财务费用	1,161.28	-1,933,038.54
所得税费用	0.00	0.00
净利润	-156,417.57	6,734,956.11
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	-156,417.57	6,734,956.11
本年度收到的来自合营企业的股利	0.00	0.00

本年公司所持一拖川龙四川农业装备有限公司股权已处置,新增对国机财务有限责任公司的持股。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	362,320.92	1,572,335.64
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-2,496,708.33	-501,344.4
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	-2,496,708.33	-501,344.48

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累计未确认的以前年度损失	本年未确认的损失	本年末累积未确认的损失
江西东方红农业机械有限公司	0.00	1,290,496.11	1,290,496.11

九、与金融工具相关风险

本集团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、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构,制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险,这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定,涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手合作并在必要时获取足够的抵押品,以此缓解因交易

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

对手未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团只与被评定为等同于投资级别或以上的主体进行交易。评级信息由独立评级机构提供,如不能获得此类信息,本集团将利用其他可公开获得的财务信息及自身的交易记录对主要顾客进行评级。本集团持续监控所面临的风险敞口及众多交易对手的信用评级并且不断监察这些信用风险的敞口。于2022年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于客户或交易对手于到期日未能履约而产生的风险。具体包括应收款项及应收票据。本集团的政策是所有以信贷条款交易的客户必须通过信贷审核程序。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团会持续监控应收余款,且董事会相信,已于财务报表中为未收回应收款项作出充足准备。就此而言,董事会认为信贷风险已大幅降低。

本集团持有的货币资金,主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。应收账款的债务人为大量分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款债务人的财务状况实施信用评估,并在适当时购买信用担保保险。由于货币资金和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行,这些金融工具信用风险较低。截止2022年12月31日,本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额29.08%(2021年:35.40%),因此本集团没有重大的信用集中风险。本集团的信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表内项目和表外项目。在资产负债表日,本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

(2) 流动性风险

项目	2022年12月31日				
	账面金额	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
非衍生金融负债:	—	—	—	—	—
应付票据	1,829,411,578.37	1,829,411,578.37	0.00	0.00	0.00
应付账款	2,286,961,766.98	2,286,961,766.98	0.00	0.00	0.00
其他应付款	338,162,726.80	338,162,726.80	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	374,987,097.17	374,987,097.17	0.00	0.00	0.00
短期借款	270,223,055.56	270,223,055.56	0.00	0.00	0.00
长期借款	49,380,000.00	0.00	4,200,000.00	45,180,000.00	0.00
一年内到期的非流动负债	17,750,080.09	17,750,080.09	0.00	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	34,112,630.48	34,112,630.48	0.00	0.00	0.00
卖出回购金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	2022年12月31日				
	账面金额	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
长期应付款	8,476,357.76	0.00	0.00	8,476,357.76	0.00
金融负债	5,209,465,293.21	5,151,608,935.45	4,200,000.00	53,656,357.76	0.00

(续)

项目	2021年12月31日				
	账面金额	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
非衍生金融负债:	—	—	—	—	—
应付票据	1,429,974,406.92	1,429,974,406.92	0.00	0.00	0.00
应付账款	2,005,338,697.27	2,005,338,697.27	0.00	0.00	0.00
其他应付款	264,862,718.59	264,862,718.59	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	262,766,044.87	262,766,044.87	0.00	0.00	0.00
短期借款	270,183,333.34	270,183,333.34	0.00	0.00	0.00
长期借款	110,000,000.00	0.00	0.00	110,000,000.00	0.00
一年内到期的非流动负债	13,333,158.50	13,333,158.50	0.00	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	741,565,080.73	741,565,080.73	0.00	0.00	0.00
卖出回购金融资产	11,759,888.55	11,759,888.55	0.00	0.00	0.00
长期应付款	8,251,321.72	0.00	0.00	8,251,321.72	0.00
金融负债	5,118,034,650.49	4,999,783,328.77	0.00	118,251,321.72	0.00

(3) 市场风险

1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元和港币、日元、澳元、西非法郎和兰特）依然存在汇率风险。本集团财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

截止2022年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	年末余额		年初余额	
	原币	折人民币	原币	折人民币
货币资金	—	160,133,842.91	—	213,276,267.71
美元	18,605,805.05	129,581,989.85	22,514,236.76	143,544,019.31
欧元	3,128,789.14	23,224,688.91	1,473,982.13	10,641,708.78

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	
	原币	折人民币	原币	折人民币
港币	53,657.29	47,932.06	49,169,201.37	40,200,739.04
澳元	1,393.25	6,567.50	805,644.87	3,723,690.59
西非法郎	637,499,889.00	7,203,748.75	1,372,349,529.00	15,095,844.82
南非兰特	136,749.69	56,245.15	121,915.23	48,814.86
白俄罗斯卢布	4,592.16	12,670.69	8,603.18	21,450.31
应收账款	—	93,888,998.65	—	88,862,031.36
美元	10,319,809.98	71,873,348.59	11,757,193.64	74,960,339.49
欧元	110,277.29	818,577.30	127,312.29	919,156.54
澳元	486,820.81	2,294,775.93	490,708.22	2,268,053.39
西非法郎	874,998,989.00	9,887,488.58	170,774,378.00	1,878,518.16
南非兰特	21,917,841.61	9,014,808.25	22,067,841.61	8,835,963.78
其他应收款	—	10,201,385.75	—	2,834,547.37
西非法郎	67,503,960.50	762,794.75	249,330,485.50	2,742,635.34
南非兰特	22,819,632.23	9,385,714.74	26,860.62	10,754.99
白俄罗斯卢布	19,163.62	52,876.26	32,550.05	81,157.04
一年内到期的非流动资产	—	414,263,330.58	—	391,991,636.70
美元	43,098,403.23	300,163,139.14	47,719,241.77	304,243,569.75
欧元	15,371,376.61	114,100,191.44	12,153,976.89	87,748,066.95
其他流动资产	—	24,802.34	—	69,365.90
白俄罗斯卢布	8,988.96	24,802.34	27,820.92	69,365.90
长期应收款	—	1,341,572.71	—	46,932,314.39
欧元	180,734.31	1,341,572.71	6,500,590.66	46,932,314.39
应付账款	—	34,657,236.97	—	31,551,834.32
美元	4,126,134.66	28,736,877.45	4,036,527.89	25,735,690.87
欧元	706,460.12	5,243,982.82	706,460.12	5,100,430.13
澳元	11,794.96	55,599.08	11,794.96	54,516.31
西非法郎	48,696,601.00	550,271.59	48,814,268.00	536,956.95
南非兰特	0.00	0.00	183,300.13	73,393.37
白俄罗斯卢布	25,553.07	70,506.03	20,393.33	50,846.69
其他应付款	—	9,691,804.10	—	550,870.93
美元	0.00	0.00	45,855.47	292,360.72
西非法郎	23,076,395.00	260,763.26	20,776,500.00	228,541.50
港元	0.00	0.00	31,811.62	26,009.18
南非兰特	22,792,771.61	9,374,666.96	0.00	0.00
白俄罗斯卢布	20,431.24	56,373.88	1,588.07	3,959.53

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	
	原币	折人民币	原币	折人民币
应付职工薪酬	—	95,886.23	—	111,986.37
白俄罗斯卢布	34,751.46	95,886.23	44,914.92	111,986.37
长期应付款	—	8,476,357.76	—	8,251,321.72
西非法郎	750,120,156.00	8,476,357.76	750,120,156.00	8,251,321.72
一年内到期的非流动负债	—	518,443.45	—	0.00
西非法郎	45,879,951.13	518,443.45	0.00	0.00

注：上述资产类科目金额为原值。

2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

截止2022年12月31日，对于本集团各类美元、欧元等金融资产和美元及欧元等金融负债，如果人民币对美元及欧元等升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

增加净利润约62,641,420.44元(2021年度约70,350,015.01元)。上述测算未考虑减值准备金额。

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

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
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	0.00	0.00	1,249,646,900.00	1,249,646,900.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	420,172,500.00	420,172,500.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	420,172,500.00	420,172,500.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 结构性存款	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	829,474,400.00	829,474,400.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	829,474,400.00	829,474,400.00
(二) 其他权益工具投资	0.00	0.00	3,513,464.70	3,513,464.70
(三) 应收款项融资	0.00	0.00	246,084,731.86	246,084,731.86
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	1,499,245,096.56	1,499,245,096.56

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在活跃市场买卖的金融工具根据财务报表日的市场报价列账。当报价可实时或定期从证券交易所、交易商、经济、业内人士、定价服务者或监管代理获得,而该等报价代表按公平交易基准进行的实际和常规市场交易时,该市场被视为活跃。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

没有在活跃市场买卖的金融工具(例如场外衍生工具)的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可观察市场数据,尽量少依赖主体的特定估计。如计算一金融工具的公允价值所需的所有重大输入为可观察数据,则该金融工具列入第二级。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

如一项或多项重大输入并非根据可观察市场数据,则该金融工具列入第三级。具体用于估量财务工具的方法包括:

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(1) 同类财务工具的市场标价或业者标价。

(2) 利率调期合约的公允价值以根据可观察的收益率曲线估计未来现金流的贴现值计算。

(3) 远期外汇合约的公允价值以结算日的外汇率计算,再折扣成贴现值。

(4) 其他方法,例如贴现值现金流分析,用于计算剩余其他财务工具的公允价值。本公司持有的交易性金融资产中的权益工具投资,本公司聘请了资产评估机构出具了估值报告,估值报告中对权益工具的估值方法采用了市场法。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目,年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本集团上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

6. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换

本集团上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本集团金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

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

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本集团的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国一拖集团有限公司	河南省洛阳市	生产、销售各类大中型拖拉机、工程机械、柴油机等	310,619.38	48.81	48.81

最终控制方是中国机械工业集团有限公司,注册及经营地为北京市,经营范围:国内外大型成套设备及工程项目的承包,组织本行业重大技术装备的研制、开发和科研产品的生产、销售;汽车、小轿车及汽车零部件的销售;承包境外工程和境内国际招标工程;进出口业务;出国(境)举办经济贸易展览会;组织国内企业出国(境)参、办展;注册资本为260亿元。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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. 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。

本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团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	备注
一拖(洛阳)液压传动有限公司	本公司的子公司及本公司之母公司的联营企业	本公司控股股东持股10.57%
洛阳拖拉机研究所有限公司	本公司的子公司及本公司之母公司的联营企业	本公司控股股东直接持股49%
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	本公司的联营企业	—
国机财务有限责任公司	本公司的联营企业	和本公司为最终同一控制方
一拖(洛阳)里科汽车有限公司	控股股东的联营企业	—
洛阳智能农业装备研究院有限公司	控股股东的联营企业	—
洛阳东方印业有限公司	控股股东的联营企业	—
中国一拖卡威(洛阳)车辆有限公司	控股股东的联营企业	—
一拖(洛阳)标准零件有限公司	控股股东的联营企业	—
一拖(洛阳)新东方汽车有限公司	控股股东的联营企业	—
洛阳一拖轻型汽车有限公司	控股股东的联营企业	—
洛阳意中技术咨询有限公司	本公司的子公司的的联营企业	—

注:依据香港联交所的主板规则,本公司控股股东持股比例10%及以上的公司为本公司的控股股东的联营企业。

4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
北京起重运输机械设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
江苏苏美达机电科技有限公司	受同一最终控制方控制
江苏苏美达五金工具有限公司	受同一最终控制方控制
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	受同一最终控制方控制
中恒天越野汽车有限公司	受同一最终控制方控制
恒天九五重工有限公司	受同一最终控制方控制
二重(德阳)重型装备有限公司	受同一最终控制方控制
二重德阳储能科技有限公司	受同一最终控制方控制
广州国机润滑科技有限公司	受同一最终控制方控制
国机精工股份有限公司郑州分公司	受同一最终控制方控制
国机重工(常州)挖掘机有限公司	受同一最终控制方控制

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
机械工业第四设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
机械工业第五设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
擎天材料科技有限公司	受同一最终控制方控制
西安重型机械研究所有限公司	受同一最终控制方控制
长沙汽电汽车零部件有限公司	受同一最终控制方控制
中国第二重型机械集团德阳万路运业有限公司	受同一最终控制方控制
中国电器科学研究院股份有限公司	受同一最终控制方控制
中国汽车工业工程有限公司	受同一最终控制方控制
中汽胜嘉(天津)物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
机械工业第六设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
机械工业部第四设计研究院安全滑触线厂	受同一最终控制方控制
国机铸锻机械有限公司	受同一最终控制方控制
中国机床总公司	受同一最终控制方控制
北京天顺长城液压科技有限公司	受同一最终控制方控制
中工国际物流有限公司	受同一最终控制方控制
中设通用机械进出口有限责任公司	受同一最终控制方控制
四川德阳二重机电设备配套总公司	受同一最终控制方控制
阜阳轴承有限公司	受同一最终控制方控制
南昌凯马有限公司	受同一最终控制方控制
广州擎天实业有限公司	受同一最终控制方控制
江苏苏美达机电有限公司	受同一最终控制方控制
新大洋造船有限公司	受同一最终控制方控制
中国重型机械研究院股份公司	受同一最终控制方控制
中机美诺科技股份有限公司	受同一最终控制方控制
国机重工集团常林有限公司	受同一最终控制方控制
济南铸锻所检验检测科技有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳轴承研究所有限公司	受同一最终控制方控制
国机资产管理有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳赛达环保科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京卓众出版有限公司	受同一最终控制方控制
中机试验装备股份有限公司	受同一最终控制方控制
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	受同一最终控制方控制
北京国机联创广告有限公司	受同一最终控制方控制
国机重工集团上海国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制
江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制
新疆中收农牧机械有限公司	受同一最终控制方控制

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	受同一方控制
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	受同一方控制
一拖(洛阳)物流有限公司	受同一方控制
一拖(洛阳)物资装备有限公司	受同一方控制
一拖(洛阳)中成机械有限公司	受同一方控制
洛阳中收机械装备有限公司	受同一方控制
一拖(洛阳)专用汽车有限公司	受同一方控制
东方红(洛阳)现代生活服务有限公司	受同一方控制
东方红农业服务科技(广西)有限公司	受同一方控制
洛阳福赛特环保科技有限公司(总部)	受同一方控制
洛阳天惠能源工程有限公司	受同一方控制
洛阳福赛特环保科技有限公司	受同一方控制
东方红(河南)农业服务科技有限公司	受同一方控制
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	受同一方控制
一拖(新疆)东方红装备机械有限公司	受同一方控制
一拖(黑龙江)东方红工业园有限公司	受同一方控制
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	本公司的原子公司破产清算未纳入合并范围
一拖(洛阳)收获机械有限公司	本公司的原子公司破产清算未纳入合并范围
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	其他
国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	其他
国机重工(洛阳)有限公司	其他
一拖(洛阳)工程机械有限公司	其他
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	其他

其他说明:

(1) 本企业的其他关联方情况的说明: 本公司最终控制方为中国机械工业集团有限公司, 因此受中国机械工业集团有限公司控制的子公司均为本公司的关联方, 此处仅披露与本公司有业务关系的关联方。

(2) 其他为本公司最终控制方及本公司控股股东破产清算原因未纳入合并范围的原子企业。

(二) 关联交易

1. 本集团与国机集团及其子公司进行之重大交易

项目	本年发生额	上年发生额
购买原材料及零部件	53,468,774.44	25,455,805.95
销售原材料及零部件	22,691,990.45	15,013,167.71

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年发生额	上年发生额
利息收入	16,703,713.24	160,000.00
利息支出	1,665,733.73	100,021.79
手续费支出	1,033,880.56	0.00
购置固定资产及设备	0.00	28,113,643.41
小计	95,564,092.42	68,842,638.86

2. 本集团与中国一拖集团及其子公司进行之重大交易

项目	本年发生额	上年发生额
购买原材料及零部件	574,128,914.69	728,705,835.27
支付及应付综合服务和运输费	251,205,502.42	222,386,264.36
销售原材料及零部件	210,283,492.31	221,860,175.77
支付及应付动力费	192,208,133.13	186,707,900.19
支付研发费用	31,917,336.98	26,981,460.41
研究与开发收入	12,189,056.61	4,874,339.62
利息收入	16,772,103.01	29,121,268.93
购置厂房及设备	11,595,304.73	2,699,293.67
支付及应付土地租金	10,628,039.62	10,870,612.14
利息支出	9,506,161.91	18,807,856.95
支付及应付房屋建筑物租金	6,176,794.15	6,791,417.06
房屋建筑物及机器设备租金收入	5,275,717.02	4,394,063.33
支付及应付机器设备租金	1,217,566.68	1,351,233.40
提供技术及检测服务	525,222.00	0.00
商标使用收入	119,339.63	166,037.74
手续费收入	76,231.32	639,196.44
土地租赁收入	76,037.00	65,710.00
合计	1,333,900,953.21	1,466,422,665.28

3. 本集团与合营、联营企业关联交易(包含国机集团及中国一拖集团的合营和联营企业)

项目	本年发生额	上年发生额
购买原材料及零部件	298,452,391.87	264,494,225.38
支付研发费用	177,362,390.18	134,332,539.09
销售原材料及零部件	57,685,907.14	52,255,239.75
租赁收入	6,640,743.33	6,640,743.32
利息支出	3,081,336.67	5,583,472.17
研究与开发收入	1,647,142.76	0.00
支付及应付租金	1,244,734.95	601,535.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本年发生额	上年发生额
技术许可费收入	786,895.50	686,422.48
提供技术及检测服务	507,498.36	1,113,930.49
支付及应付动力费	332,387.67	517,125.44
商标使用收入	4,716.98	4,528.30
手续费收入	4,116.67	8,454.18
利息收入	0.00	565,182.64
综合服务费收入	0.00	2,201,614.03
合计	547,750,262.08	469,005,012.27

注:本公司的联营企业国机财务有限责任公司已在本集团与国机集团及其子公司进行之重大交易部分进行披露,此处不再重复披露。

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入(本金)	—	—	—	—
中国机械工业集团有限公司	200,000,000.00	2022-10-27	2023-10-27	委托贷款
国机财务有限责任公司	20,680,000.00	2022-09-29	2027-09-29	长期借款
国机财务有限责任公司	19,900,000.00	2022-12-10	2025-05-23	长期借款
国机财务有限责任公司	9,000,000.00	2022-12-10	2025-04-05	长期借款
小计	249,580,000.00	—	—	—
拆入(应付利息)				
中国机械工业集团有限公司	223,055.56	—	—	委托贷款利息
国机财务有限责任公司	34,718.33	—	—	长期借款利息
小计	257,773.89	—	—	—
拆出	—	—	—	—
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	25,000,000.00	2019-08-14	2020-08-13	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	20,000,000.00	2018-10-23	2019-10-23	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	20,000,000.00	2018-10-26	2019-10-26	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	19,000,000.00	2019-07-30	2020-07-29	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	14,000,000.00	2018-08-29	2019-08-29	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	13,000,000.00	2019-05-17	2020-05-16	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	11,000,000.00	2019-03-29	2020-03-28	委托贷款

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	9,000,000.00	2019-08-05	2020-08-04	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	7,000,000.00	2018-11-09	2019-11-09	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	7,000,000.00	2018-11-29	2019-11-29	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	7,000,000.00	2019-01-29	2020-01-28	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	7,000,000.00	2019-02-02	2020-02-01	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	6,000,000.00	2019-02-11	2020-02-10	委托贷款
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	6,000,000.00	2019-02-15	2020-02-14	委托贷款
小计	171,000,000.00	—	—	—

5. 关联租赁情况

(1) 出租情况

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
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	土地房屋	6,588,624.54	6,588,624.54
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	机器设备	1,559,329.23	1,558,403.59
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	土地房屋	1,438,070.03	1,438,070.04
中国一拖集团有限公司	土地房屋	1,344,897.00	1,315,160.00
一拖(洛阳)物资装备有限公司	土地房屋	991,458.61	0.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	机器设备	38,907.78	38,907.77
中国一拖集团有限公司	机器设备	16,394.57	16,394.57
洛阳意中技术咨询有限公司	土地房屋	13,211.01	13,211.01
一拖(洛阳)物流有限公司	机器设备	1,604.58	93,670.57
一拖(洛阳)物流有限公司	土地房屋	0.00	15,260.40
东方红(河南)农业服务科技有限公司	机器设备	0.00	4,476.52
东方红(河南)农业服务科技有限公司	土地房屋	0.00	18,337.64
合计	—	11,992,497.35	11,100,516.65

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产
中国一拖集团及其子公司	—	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	土地房屋	0.00	0.00	18,121,396.30	28,082,826.57

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产
中国一拖集团有限公司	机器设备	0.00	0.00	1,369,949.17	2,119,985.53
一拖(新疆)东方红装备机械有限公司	土地房屋	0.00	0.00	175,680.00	0.00
一拖(洛阳)物流有限公司	土地房屋	0.00	0.00	13,500.00	0.00
一拖(洛阳)物流有限公司	机器设备	0.00	0.00	5,692.28	0.00
小计	—	—	—	19,686,217.75	30,202,812.10
合营及联营企业	—	—	—	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	土地房屋	0.00	0.00	792,665.08	1,194,163.76
洛阳拖拉机研究所有限公司	机器设备	0.00	0.00	277,540.00	0.00
一拖(洛阳)液压传动有限公司	土地房屋	0.00	0.00	236,303.46	0.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	机器设备	0.00	0.00	106,745.20	32,036.75
小计	—	—	—	1,413,253.74	1,226,200.51
合计	—	—	—	21,099,471.49	31,429,012.61

6. 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国机财务有限责任公司	转让信贷业务相关资产	340,719,563.09	0.00

注:2022年3月29日,本公司之子公司中国一拖财务有限责任公司(以下简称一拖财务公司)与国机财务有限责任公司(以下简称国机财务公司)签署《中国一拖财务有限责任公司资产出售协议》(以下简称资产出售协议)约定:一拖财务公司拟于2022年6月30日停止新发生业务,并将持有且到期日在2022年9月30日以后的经评估确认的已发放贷款及垫款、一年内到期的非流动资产、长期应收款以及与业务相关的固定资产、无形资产(以下简称标的资产)等出售至国机财务公司。2022年12月10日,双方完成标的资产交割,标的资产最终对价340,719,563.09元,资产出售协议项下的资产权属变更至国机财务公司。

7. 关键管理人员薪酬(单位:万元)

(1) 董事及监事的薪酬详情如下:

项目名称	本年发生额	上年发生额
袍金	27.71	31.79
薪金及其他利益	1,390.39	871.92
退休基金计划供款	62.75	47.84
薪酬合计	1,480.85	951.55

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

关键管理人员薪酬如下：

人员及职务	本金额			合计
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划 供款	
执行董事	—	—	—	—
黎晓煜	0.00	0.00	0.00	0.00
蔡济波	0.00	0.00	0.00	0.00
刘继国	0.00	170.28	4.80	175.08
非执行董事	—	—	—	—
周泓海	0.00	0.00	0.00	0.00
李鹤鹏	0.00	0.00	0.00	0.00
谢东钢	0.00	0.00	0.00	0.00
张治宇	1.55	0.00	0.00	1.55
独立非执行董事	—	—	—	—
薛立品	11.24	0.00	0.00	11.24
杨敏丽	0.00	0.00	0.00	0.00
王书茂	7.44	0.00	0.00	7.44
王玉茹	0.00	0.00	0.00	0.00
监事	—	—	—	—
田鹏	0.00	0.00	0.00	0.00
张斌	0.00	0.00	0.00	0.00
王洪斌	0.00	0.00	0.00	0.00
杨昆	0.00	121.70	4.80	126.50
肖斌	0.00	29.11	4.80	33.91
李鹏	0.00	129.69	4.80	134.49
高级管理人员	—	—	—	—
王克俊（副总经理）	0.00	0.00	0.00	0.00
苏文生（副总经理）	0.00	133.71	4.80	138.51
薛文璞（副总经理）	0.00	132.30	4.80	137.10
于丽娜（副总经理兼董事会秘书）	0.00	135.92	4.80	140.72
魏涛（副总经理）	0.00	79.96	4.80	84.76
杨广军（副总经理）	0.00	88.60	4.80	93.40
康志锋（财务总监）	0.00	3.25	4.80	8.05
苏晔（财务总监）	0.00	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

人员及职务	本金额			合计
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划供款	
其他人员	—	—	—	—
于增彪(原独立非执行董事)	0.00	0.00	0.00	0.00
张洪生(原监事会主席)	0.00	0.00	0.00	0.00
康志锋(现财务总监)	0.00	0.00	0.00	0.00
李鹤鹏(原非执行董事)	0.36	0.00	0.00	0.36
谢东钢(原非执行董事)	0.36	0.00	0.00	0.36
杨敏丽(原独立非执行董事)	3.38	0.00	0.00	3.38
王玉茹(原独立非执行董事)	3.38	0.00	0.00	3.38
王洪斌(原职工监事)	0.00	119.39	4.80	124.19
王克俊(原副总经理)	0.00	134.09	4.80	138.89
苏晔(原财务总监)	0.00	112.39	5.15	117.54
合计	27.71	1,390.39	62.75	1,480.85

(续表)

人员及职务	上年金额			合计
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划供款	
执行董事	—	—	—	—
黎晓煜	0.00	0.00	0.00	0.00
蔡济波	0.00	0.00	0.00	0.00
刘继国	0.00	130.87	4.51	135.38
非执行董事	—	—	—	—
周泓海	0.00	0.00	0.00	0.00
李鹤鹏	1.16	0.00	0.00	1.16
谢东钢	0.69	0.00	0.00	0.69
独立非执行董事	—	—	—	—
薛立品	10.16	0.00	0.00	10.16
杨敏丽	9.89	0.00	0.00	9.89
王玉茹	9.89	0.00	0.00	9.89

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

人员及职务	上年金额			合计
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划供款	
监事	—	—	—	—
田鹏	0.00	0.00	4.46	4.46
张斌	0.00	0.00	0.00	0.00
王洪斌	0.00	133.28	4.52	137.80
杨昆	0.00	110.80	4.44	115.24
高级管理人员	—	—	—	—
王克俊(副总经理)	0.00	105.11	4.50	109.61
苏文生(副总经理)	0.00	110.61	4.50	115.11
薛文璞(副总经理)	0.00	104.33	4.54	108.87
于丽娜(副总经理兼 董事会秘书)	0.00	106.33	4.50	110.83
苏晔(原财务总监)	0.00	70.59	11.87	82.46
其他人员	—	—	—	—
于增彪(原独立非执 行董事)	0.00	0.00	0.00	0.00
张洪生(原监事会主 席)	0.00	0.00	0.00	0.00
苏晔(原财务总监)	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	31.79	871.92	47.84	951.55

(2) 五位最高薪酬人士

本年度薪酬最高的前五位中1位是董事(上年度:1位),其董事的薪酬载于附注“十一、7.(1)薪酬已反映在董事及监事的薪酬中。

最高薪金五位人士中其余人士的薪酬列示如下:

项目	本年发生额	上年发生额
袍金	0.00	0.00
薪金及其他利益	536.02	461.02
退休基金计划供款	19.20	17.96
合计	555.22	478.98

薪酬范围:

项目	本年人数	上年人数
港币 1,000,000 以内	0	0
港币 1,000,001 至港币 1,500,000	0	3
港币 1,500,001 至港币 2,000,000	4	1
港币 2,000,001 至港币 2,500,000	0	0

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

于往绩记录期,概无任何董事放弃或同意放弃任何薪酬。于往绩记录期,本公司概无向任何董事、监事或五位最高薪酬人士支付任何薪酬,作为吸引彼等加入或于加入本公司时的奖励或作为离职补偿。

8. 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国机财务有限责任公司	股权投资	554,776,100.00	0.00

(三) 关联方往来余额

1. 银行存款

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
国机财务有限责任公司	1,968,212,255.21	0.00

注:本集团年末存放于国机财务有限责任公司的款项1,968,212,255.21元,其中活期1,150,677,186.13元,银行承兑汇票保证金817,535,069.08元。本年已结算利息收入16,703,175.83元。

2. 应收项目

(1) 应收票据及应收款项融资

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
江苏苏美达机电有限公司	3,292,230.00	1,587,320.00
国机重工集团常林有限公司	1,200,000.00	0.00
中国重型机械研究院股份公司	398,460.00	0.00
广州擎天实业有限公司	87,300.00	0.00
中机美诺科技股份有限公司	50,000.00	0.00
新大洋造船有限公司	12,000.00	0.00
小计	5,039,990.00	1,587,320.00
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	21,199,553.68	2,506,000.00
小计	21,199,553.68	2,506,000.00
中国一拖集团子公司	—	—
一拖(洛阳)物流有限公司	142,239.00	385,646.89
小计	142,239.00	385,646.89
合计	26,381,782.68	4,478,966.89

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 应收账款

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
国机集团子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—	—	—
国机重工(洛阳)有限公司	989,595.58	989,595.58	989,595.58	989,595.58
江苏苏美达机电科技有限公司	844,894.90	8,448.95	919,573.80	9,195.74
国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	682,159.05	682,159.05	682,159.05	682,159.05
北京起重运输机械设计研究院有限公司	627,082.00	11,011.64	0.00	0.00
江苏苏美达五金工具有限公司	180,000.00	90,000.00	180,000.00	1,800.00
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	0.00	0.00	443,800.00	4,438.00
中恒天越野汽车有限公司	0.00	0.00	898,921.97	707,105.49
恒天九五重工有限公司	0.00	0.00	14,900.00	298.00
小计	3,323,731.53	1,781,215.22	4,128,950.40	2,394,591.86
控股股东	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	26,452,838.19	328,904.83	12,693,690.39	1,310,062.90
小计	26,452,838.19	328,904.83	12,693,690.39	1,310,062.90
中国一拖集团子公司	—	—	—	—
一拖(洛阳)物资装备有限公司	11,288,878.30	112,888.78	13,502,648.98	135,026.48
一拖(洛阳)物流有限公司	7,322,137.16	73,221.37	6,592,140.69	65,921.41
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	532,500.00	5,325.00	121,900.00	1,219.00
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	294,516.95	2,945.17	5,942,626.56	59,426.27
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	124,728.90	124,728.90	4,136,691.67	4,136,691.67
一拖(洛阳)中成机械有限公司	80,000.00	800.00	0.00	0.00
一拖(洛阳)专用汽车有限公司	0.00	0.00	860,527.26	713,607.26
洛阳中收机械装备有限公司	0.00	0.00	83,839.70	12,575.96
小计	19,642,761.31	319,909.22	31,240,374.86	5,124,468.05
合营及联营企业	—	—	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	1,623,594.12	16,235.93	3,847,234.21	38,472.35

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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
小计	1,623,594.12	16,235.93	3,847,234.21	38,472.35
未纳入合并范围的原子公司	—	—	—	—
一拖(洛阳)收获机械有限公司	63,100,203.73	63,100,203.73	74,091,864.82	74,091,864.82
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	27,533,497.99	27,533,497.99	27,533,497.99	27,533,497.99
小计	90,633,701.72	90,633,701.72	101,625,362.81	101,625,362.81
合计	141,676,626.87	93,079,966.92	153,535,612.67	110,492,957.97

(3) 预付账款

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
国机集团子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—	—	—
北京天顺长城液压科技有限公司	276,661.00	0.00	72,882.60	0.00
中国机床总公司	0.00	0.00	99,492.94	0.00
小计	276,661.00	0.00	172,375.54	0.00
控股股东	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	0.00	0.00	34,780,433.99	0.00
小计	0.00	0.00	34,780,433.99	0.00
中国一拖集团子公司	—	—	—	—
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	1,900,000.00	0.00	0.00	0.00
洛阳福赛特环保科技有限公司	41,400.00	0.00	80,220.00	0.00
小计	1,941,400.00	0.00	80,220.00	0.00
合计	2,218,061.00	0.00	35,033,029.53	0.00

(4) 其他流动资产

关联方	年末余额	年初余额
未纳入合并范围的原子公司	—	—
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	171,000,000.00	171,000,000.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(5) 其他应收款

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
国机集团子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—	—	—
一拖(洛阳)工程机械有限公司	96,314.00	96,314.00	96,314.00	96,314.00
国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	83,893.00	83,893.00	83,893.00	83,893.00
机械工业第六设计研究院有限公司	0.00	0.00	0.06	0.03
小计	180,207.00	180,207.00	180,207.06	180,207.03
控股股东	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	129,000.00	1,290.00	318,102.82	25,623.42
小计	129,000.00	1,290.00	318,102.82	25,623.42
中国一拖集团子公司	—	—	—	—
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	134.42	134.42	134.42	134.42
小计	134.42	134.42	134.42	134.42
合营及联营企业	—	—	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	834,109.23	8,341.09	727,607.83	7,276.08
小计	834,109.23	8,341.09	727,607.83	7,276.08
未纳入合并范围的原子公司应收账款	—	—	—	—
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	82,240,000.00	82,240,000.00	82,240,000.00	82,240,000.00
小计	82,240,000.00	82,240,000.00	82,240,000.00	82,240,000.00
合计	83,383,450.65	82,429,972.51	83,466,052.13	82,453,240.95

(6) 长期应收款

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
中国一拖集团子公司	—	—	—	—
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	0.00	0.00	1,221,941.13	36,658.23

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(7) 使用权资产

关联方	年末账面余额	年初账面余额
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	30,202,812.10	21,865,538.07
小计	30,202,812.10	21,865,538.07
中国一拖集团子公司	—	—
一拖(新疆)东方红装备机械有限公司	0.00	83,200.00
一拖(洛阳)物流有限公司	0.00	296,000.00
小计	0.00	379,200.00
联营及合营企业	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	1,226,200.51	642,461.20
小计	1,226,200.51	642,461.20
合计	31,429,012.61	22,887,199.27

(8) 发放贷款及垫款

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
中国一拖集团及其子公司	—	—	—	—
贴现资产	—	—	—	—
一拖(洛阳)物流有限公司	0.00	0.00	34,154,990.06	858,509.33
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	0.00	0.00	2,190,660.37	55,000.00
小计	0.00	0.00	36,345,650.43	913,509.33
贷款:	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	0.00	0.00	790,000,000.00	19,750,000.00
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	0.00	0.00	5,700,000.00	142,500.00
小计	0.00	0.00	795,700,000.00	19,892,500.00
应收利息	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	0.00	0.00	795,899.99	0.00
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	0.00	0.00	8,953.75	0.00
小计	0.00	0.00	804,853.74	0.00
合计	0.00	0.00	832,850,504.17	20,806,009.33

3. 应付项目

(1) 拆入资金(本金)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
国机财务有限责任公司	0.00	200,000,000.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
合计	0.00	200,000,000.00

(2) 拆入资金 (应付利息)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团子公司 (不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
国机财务有限责任公司	0.00	50,000.00
合计	0.00	50,000.00

(3) 吸收存款及同业存放 (本金)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团子公司 (不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
国机重工 (洛阳) 有限公司	0.00	4.15
国机重工 (洛阳) 建筑机械有限公司	0.00	0.02
一拖 (洛阳) 工程机械有限公司	0.00	3.64
小计	0.00	7.81
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	3,000,000.01	332,646,128.50
小计	3,000,000.01	332,646,128.50
中国一拖集团及其子公司	—	—
东方红 (洛阳) 现代生活服务有限公司	12,000,000.00	4,504,955.65
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	10,000,000.00	22,924,768.49
东方红农业服务科技 (广西) 有限公司	0.72	5,466,177.72
洛阳福赛特环保科技有限公司	0.00	32,919,666.26
一拖 (洛阳) 物流有限公司	0.00	28,729,458.41
一拖 (洛阳) 物资装备有限公司	0.00	23,856,463.45
东方红 (河南) 农业服务科技有限公司	0.00	9,795,589.12
洛阳天惠能源工程有限公司	0.00	2,668,767.70
一拖 (洛阳) 专用汽车有限公司	0.00	1,344,076.33
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	0.00	275,546.44
一拖 (洛阳) 汇德工装有限公司	0.00	3,655,647.85
洛阳中收机械装备有限公司	0.00	37,715.07
一拖 (新疆) 东方红装备机械有限公司	0.00	32,813,463.86
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	0.00	234,461.55
小计	22,000,000.72	169,226,757.90
合营及联营企业	—	—
洛阳拖拉机研究所有限公司	30,000,000.00	287,457,866.34

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团子公司 (不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
中国一拖卡威 (洛阳) 车辆有限公司	3,114.66	3,101.43
一拖 (洛阳) 里科汽车有限公司	18.66	735.93
洛阳东方印业有限公司	0.03	699,365.26
一拖 (洛阳) 液压传动有限公司	0.00	43,901,097.22
一拖 (洛阳) 标准零件有限公司	0.00	3,164.23
一拖 (洛阳) 新东方汽车有限公司	0.00	275.76
小计	30,003,133.35	332,065,606.17
合计	55,003,134.08	833,938,500.38

(4) 吸收存款及同业存放 (应付利息)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	63,025.69	538,065.01
小计	63,025.69	538,065.01
中国一拖集团及其子公司	—	—
东方红 (洛阳) 现代生活服务有限公司	346,375.00	19,820.18
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	198,437.50	286,945.25
一拖 (新疆) 东方红装备机械有限公司	1.61	139,543.02
一拖 (洛阳) 物流有限公司	0.38	83,261.98
东方红 (河南) 农业服务科技有限公司	0.00	126,666.96
洛阳福赛特环保科技有限公司	0.00	10,930.45
一拖 (洛阳) 物资装备有限公司	0.00	9,794.27
一拖 (洛阳) 汇德工装有限公司	0.00	3,389.77
东方红农业服务科技 (广西) 有限公司	0.00	2,084.61
洛阳天惠能源工程有限公司	0.00	1,171.44
一拖 (洛阳) 专用汽车有限公司	0.00	59.74
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	0.00	33.78
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	0.00	28.43
洛阳中收机械装备有限公司	0.00	0.91
小计	544,814.49	683,730.79
合营及联营企业	—	—
洛阳东方印业有限公司	0.00	82.19
中国一拖卡威 (洛阳) 车辆有限公司	0.36	0.36
一拖 (洛阳) 标准零件有限公司	0.00	0.37
一拖 (洛阳) 里科汽车有限公司	0.00	0.04
一拖 (洛阳) 新东方汽车有限公司	0.00	0.03

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
小计	0.36	82.99
合计	607,840.54	1,221,878.79

(5) 应付账款

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团及其子公司(不含中国一拖集及其子公司)	—	—
中国汽车工业工程有限公司	2,378,675.13	10,520,586.03
国机精工股份有限公司郑州分公司	1,254,800.12	1,204,316.87
擎天材料科技有限公司	621,309.93	531,591.33
中国电器科学研究院股份有限公司	579,000.00	777,000.00
机械工业第四设计研究院有限公司	360,630.00	1,672,512.85
二重德阳储能科技有限公司	189,000.00	756,000.00
机械工业第五设计研究院有限公司	161,600.04	161,600.04
中国第二重型机械集团德阳万路运业有限公司	124,633.82	1,372,401.45
中设通用机械进出口有限责任公司	120,230.00	0.00
广州国机润滑科技有限公司	103,345.51	26,166.97
中国机床总公司	99,492.94	0.00
国机重工(常州)挖掘机有限公司	60,660.60	0.00
长沙汽电汽车零部件有限公司	29,642.77	55,996.67
机械工业部第四设计研究院安全滑触线厂	13,383.50	13,383.50
二重(德阳)重型装备有限公司	12,000.00	12,000.00
中汽胜嘉(天津)物业管理有限公司	10,148.84	10,148.84
西安重型机械研究所有限公司	0.75	0.75
国机铸锻机械有限公司	0.00	896,216.53
机械工业第六设计研究院有限公司	0.00	8,000.00
小计	6,118,553.95	18,017,921.83
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	40,061,164.14	18,654,777.84
小计	40,061,164.14	18,654,777.84
中国一拖集团子公司	—	—
一拖(洛阳)物流有限公司	29,734,783.59	35,488,698.01
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	7,829,037.00	3,601,319.92
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	5,114,526.00	2,671,900.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	3,717,143.07	3,723,143.07
洛阳天惠能源工程有限公司	2,359,805.41	3,646,891.63
一拖(洛阳)物资装备有限公司	830,905.82	1,321,195.79
东方红(洛阳)现代生活服务有限公司	105,694.00	1,790.00
一拖(洛阳)中成机械有限公司	55,956.58	38,071.26
东方红农业服务科技(广西)有限公司	22,261.47	0.00
洛阳福赛特环保科技有限公司(总部)	18,960.00	36,650.00
小计	49,789,072.94	50,529,659.68
合营及联营企业	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	11,518,607.40	20,550,659.73
洛阳智能农业装备研究院有限公司	1,797,680.14	953,108.88
洛阳东方印业有限公司	627,795.17	620,507.45
一拖(洛阳)标准零件有限公司	4,263.96	4,812.90
一拖(洛阳)里科汽车有限公司	0.00	44,364.39
小计	13,948,346.67	22,173,453.35
合计	109,917,137.70	109,375,812.70

(6) 合同负债

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团及其子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
国机重工(洛阳)有限公司	86.80	86.80
南昌凯马有限公司	0.00	282.92
二重德阳储能科技有限公司	0.00	70,796.46
小计	86.80	71,166.18
中国一拖集团子公司	—	—
东方红农业服务科技(广西)有限公司	6.84	46,548.67
小计	6.84	46,548.67
合营及联营企业	—	—
洛阳智能农业装备研究院有限公司	143,362.83	0.00
洛阳一拖轻型汽车有限公司	12,831.86	12,831.86
一拖(洛阳)标准零件有限公司	0.00	0.09
小计	156,194.69	12,831.95
合计	156,288.33	130,546.80

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(7) 其他应付款

关联方	年末账面余额	年初账面余额
国机集团及其子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
四川德阳二重机电设备配套总公司	255,750.00	255,750.00
国机精工股份有限公司郑州分公司	200,000.00	0.00
擎天材料科技有限公司	150,000.00	150,000.00
广州国机润滑科技有限公司	100,000.00	100,000.00
中工国际物流有限公司	100,000.00	100,000.00
中设通用机械进出口有限责任公司	11,832.00	0.00
阜阳轴承有限公司	0.00	140,945.20
小计	817,582.00	746,695.20
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	150,555,844.79	50,891,612.33
小计	150,555,844.79	50,891,612.33
中国一拖集团子公司	—	—
一拖(洛阳)物流有限公司	612,000.00	610,000.00
东方红(洛阳)现代生活服务有限公司	140,796.00	283,792.01
一拖(洛阳)专用汽车有限公司	63,803.68	0.00
一拖(洛阳)中成机械有限公司	56,227.72	56,227.72
洛阳天惠能源工程有限公司	29,500.00	22,000.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	10,000.00	7,000.00
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	0.00	12,000.00
小计	912,327.40	991,019.73
合营及联营企业	—	—
洛阳智能农业装备研究院有限公司	203,000.00	200,000.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	30,826.82	0.00
洛阳东方印业有限公司	10,000.00	10,000.00
洛阳意中技术咨询有限公司	9,625.00	9,625.00
小计	253,451.82	219,625.00
合计	152,539,206.01	52,848,952.26

(8) 一年内到期的非流动负债

关联方	年末账面余额	年初账面余额
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	15,146,369.65	11,648,134.93
小计	15,146,369.65	11,648,134.93
中国一拖集团子公司	—	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
一拖(新疆)东方红装备机械有限公司	0.00	83,200.00
一拖(洛阳)物流有限公司	0.00	296,000.00
小计	0.00	379,200.00
联营和合营企业	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	1,226,200.51	642,461.20
小计	1,226,200.51	642,461.20
国机集团及其子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
国机财务公司	234,718.33	0.00
小计	234,718.33	0.00
合计	16,607,288.49	12,669,796.13

(9) 租赁负债

关联方	年末账面余额	年初账面余额
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	15,056,442.45	0.00
合计	15,056,442.45	0.00

(四) 关联方承诺

无。

(五) 应收[董事/董事关联企业]借款

1. 本集团不存在应收[董事/董事关联企业]借款。
2. 本集团不存在提供担保的[董事/董事关联企业]借款。

十二、或有事项

无。

十三、承诺事项

(一) 重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出
无。
2. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响
无。
3. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(1) 本集团作为融资租赁出租人就农机产品融资租赁事项未来最低租赁收款额如下:

期间	本年金额	上年金额
一年以内	151,060.48	103,447,774.92
一至二年	0.00	124,741,891.13
二至三年	0.00	703,800.00
三年以后	0.00	11,368,500.00
合计	151,060.48	240,261,966.05

(2) 于2022年12月31日,本集团作为承租人就房屋建筑物及机器设备租赁项目之不可撤销经营租赁所需要于下列期间的未来最低应支付租金如下:

期间	本年金额	上年金额
一年以内	17,515,361.76	13,217,047.39
一至二年	15,855,187.47	695,240.00
二至三年	695,240.00	695,240.00
三年以后	0.00	695,240.00
合计	34,065,789.23	15,302,767.39

(3) 于2022年12月31日,本集团作为出租人就房屋建筑物及机器设备租赁项目之不可撤销经营租赁的未来最低应收取租金如下:

期间	本年金额	上年金额
一年以内	14,210,146.06	15,151,152.73
一至二年	5,220,118.44	11,203,115.28
二至三年	2,579,997.44	4,152,380.99
三年以后	6,897,506.00	7,795,869.62
合计	28,907,767.94	38,302,518.62

除存在上述承诺事项外,截止2022年12月31日,本集团无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

无。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

无。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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. 开出保函、信用证

开户行	受益人	金额	开始日期	结束日期
中国银行洛阳长安路支行	河南省商务厅	200,000.00	2009/11/20	随业务而定
中国光大银行股份有限公司北京分行	中国中轻国际控股有限公司	130,050.00	2022/7/27	2023/7/31
合计	—	330,050.00	—	—

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2022年度利润分配预案：以本公司总股本1,123,645,275股为基数向全体股东分派现金股利每股0.2257元（含税）总计25,360.67万元。上述利润分配预案经本公司第九届董事会第十次会议审议通过，须经本公司股东大会审议通过后实施。除上述事项外，本集团无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额
中国一拖集团财务有限责任公司	108,315,230.30	2,378,000.49	105,937,229.81

(续)

项目	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
中国一拖集团财务有限责任公司	22,406,407.61	83,530,822.20	82,519,848.66

注：为落实《中国银监会非银行金融机构行政许可事项实施办法》（银监会令2020年第6号）关于“一家企业集团只能设立一家财务公司”的金融监管要求，经本公司股东大会批准，本公司实施注销清算一拖财务公司，并向中国银行保险监督管理委员会河南监管局提交解散申请。

2022年11月7日，一拖财务公司收到《中国银保监会关于中国一拖集团财务有限责任公司解散的批复》（银保监复【2022】787号），同意一拖财务公司停止一切经营活动并解散，并按照有关法律法规办理清算及注销等手续。

2022年11月14日，一拖财务公司成立清算组进行清算，截至本财务报告批准报出日，注销手续正在办理中。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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. 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本集团的经营分部是指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) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3) 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。

3. 报告分部的确定依据与会计政策

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上;
- (2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额,占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时,增加报告分部的数量,按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围,直到该比重达到75%:

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告;
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并,作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定,与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

本集团确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型。

本集团的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略,因此本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动,分别评价其经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩。

本集团有3个报告分部:农业机械分部、动力机械分部、金融分部。农业机械分部负责生产和销售农业用拖拉机、收割机等;动力机械分部主要负责生产和销售柴油机;金融分部主要为公司子公司中国一拖集团财务有限责任公司,主营业务为办理成员单位之间的委托贷款及委托投资,内部转账结算、吸收成员单位存款等业务。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

本年度报告分部的财务信息

项目	农业机械	动力机械	金融服务	抵销	合计
一、营业收入	11,647,531,951.06	2,575,469,432.61	119,630,174.66	-1,778,851,213.41	12,563,780,344.92
其中: 对外交易收入	11,226,401,926.33	1,229,063,188.29	108,315,230.30	0.00	12,563,780,344.92
分部间交易收入	421,130,024.73	1,346,406,244.32	11,314,944.36	-1,778,851,213.41	0.00
资产减值损失	-38,354,748.51	-5,129,595.94	0.00	-142,841.61	-43,627,186.06
信用减值损失	-150,989,548.69	122,820.12	49,829,250.22	12,822,363.57	-88,215,114.78
折旧费和摊销费	292,651,505.87	55,373,653.33	1,750,231.70	0.00	349,775,390.90
二、利润总额(亏损)	937,277,193.45	-228,889,929.61	101,193,378.06	-197,682,779.83	611,897,862.07
三、所得税费用	-21,159,009.53	-31,329,096.36	22,406,407.61	21,426.25	-30,060,272.03
四、净利润(亏损)	958,436,202.98	-197,560,833.25	78,786,970.45	-197,704,206.08	641,958,134.10
五、资产总额	9,946,205,692.81	2,608,312,598.80	778,555,342.13	-346,931,310.51	12,986,142,323.23
六、负债总额	5,454,969,192.54	1,298,997,384.19	74,350,443.36	-339,345,572.79	6,488,971,447.30
七、其他重要的非现金项目	201,677,981.73	181,669,545.85	783,533.26	0.00	384,131,060.84
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	58,861,861.31	68,808,549.81	116,800.00	0.00	127,787,211.12
2. 资本性支出	142,816,120.42	112,860,996.04	666,733.26	0.00	256,343,849.72

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(1) 其他说明

无。

4. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

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 (%)	
按组合计提坏账准备	757,270,726.57	100.00	175,882,874.86	—	581,387,851.71
其中: 账龄组合	756,281,130.99	99.87	174,893,279.28	23.13	581,387,851.71
担保物等风险敞口组合	989,595.58	0.13	989,595.58	100.00	0.00
合计	757,270,726.57	100.00	175,882,874.86	—	581,387,851.71

(续)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	438,579,312.84	100.00	169,794,794.16	—	268,784,518.68
其中: 账龄组合	434,068,978.03	98.97	165,284,459.35	38.08	268,784,518.68
担保物等风险敞口组合	4,510,334.81	1.03	4,510,334.81	100.00	0.00
合计	438,579,312.84	100.00	169,794,794.16	—	268,784,518.68

1) 按组合计提应收账款坏账准备——账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	610,911,170.12	29,767,757.76	4.87
1-2年	488,878.71	244,439.36	50.00
2-3年	121,470.68	121,470.68	100.00
3年以上	144,759,611.48	144,759,611.48	100.00
合计	756,281,130.99	174,893,279.28	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 按组合计提应收账款坏账准备——担保物等风险敞口组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
担保物等风险敞口组合	989,595.58	989,595.58	100.00

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	610,911,170.12	266,799,840.85
1-2年	488,878.71	11,424,591.36
2-3年	1,111,066.26	7,248,611.65
3年以上	144,759,611.48	153,106,268.98
小计	757,270,726.57	438,579,312.84
减: 减值准备	175,882,874.86	169,794,794.16
合计	581,387,851.71	268,784,518.68

(3) 本年应账款坏账准备情况

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(注)	
账龄组合	165,284,459.35	23,048,988.21	0.00	537,962.55	-12,902,205.73	174,893,279.28
担保物等风险敞口组合	4,510,334.81	0.00	0.00	3,520,739.23	0.00	989,595.58
合计	169,794,794.16	23,048,988.21	0.00	4,058,701.78	-12,902,205.73	175,882,874.86

注: 本年本公司吸并子公司一拖顺兴(洛阳)零部件有限责任公司并入坏账准备284,219.52元;

本年本公司之子公司福莱格公司完成对三真公司100%股权及债权转让, 本公司对三真公司债权原值17,953,001.65元, 已计提坏账准备13,186,425.25元, 净值4,766,576.40元, 本公司按照转让价款16,595,651.44元与债权的差额计入投资收益, 坏账准备余额相应转出。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
一拖国际经济贸易有限公司	425,922,077.86	1年以内	56.25	27,064,777.48
一拖(洛阳)收获机械有限公司	63,100,203.73	3年以上	8.33	63,100,203.73
一拖(洛阳)柴油机有限公司	71,881,867.75	1年以内	9.49	734,898.09
长拖农业机械装备集团有限公司	38,132,408.91	3年以上	5.04	38,132,408.91

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	26,816,361.08	3年以上	3.54	26,816,361.08
合计	625,852,919.33	—	82.65	155,848,649.29

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	76,808,376.96	138,679,096.96
其他应收款	125,116,240.95	24,537,383.19
合计	201,924,617.91	163,216,480.15

2.1 应收利息

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
长拖农业机械装备集团有限公司	5,639,356.07	3,634,513.10
减: 减值准备	5,639,356.07	3,634,513.10
合计	0.00	0.00

(2) 重要逾期利息

借款单位	年末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
长拖农业机械装备集团有限公司	5,639,356.07	3年以上	无法偿还	已全部计提减值

(3) 应收利息坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额	3,634,513.10	0.00	0.00	3,634,513.10
2022年1月1日应收利息账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	2,004,842.97	0.00	0.00	2,004,842.97
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)	
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022年12月31日余额	5,639,356.07	0.00	0.00	5,639,356.07

2.2 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
华晨中国机械控股有限公司	76,808,376.96	76,808,376.96
一拖(洛阳)柴油机有限公司	0.00	10,870,720.00
洛阳拖拉机研究所有限公司	0.00	51,000,000.00
合计	76,808,376.96	138,679,096.96

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
华晨中国机械控股有限公司	76,808,376.96	1年以上	支付手续办理中	否

2.3 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
单位往来款	134,672,695.27	25,052,094.56
押金备用金保证金等	395,774.60	988,040.04
其他	10,994,542.40	7,074,025.53
合计	146,063,012.27	33,114,160.13

(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)	
2022年1月1日余额	8,576,776.94	0.00	0.00	8,576,776.94
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)	
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	12,369,994.384	0.00	0.00	12,369,994.38
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022年12月31日余额	20,946,771.32	0.00	0.00	20,946,771.32

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	114,990,320.64
1-2年	22,647,234.53
2-3年	644,115.54
3年以上	7,781,341.56
小计	146,063,012.27
减: 减值准备	20,946,771.32
合计	125,116,240.95

(4) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
按组合计提坏账准备	146,063,012.27	100.00	20,946,771.32	—	125,116,240.95
其中: 账龄组合	146,030,212.27	99.98	20,946,443.32	14.34	125,083,768.95
低风险组合	32,800.00	0.02	328.00	1.00	32,472.00
合计	146,063,012.27	100.00	20,946,771.32	—	125,116,240.95

(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(%)	
按组合计提坏账准备	33,114,160.13	100.00	8,576,776.94	—	24,537,383.19

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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 (%)	
其中: 账龄组合	33,063,600.70	99.85	8,576,271.35	25.94	24,487,329.35
低风险组合	50,559.43	0.15	505.59	1.00	50,053.84
合计	33,114,160.13	100.00	8,576,776.94	—	24,537,383.19

1) 按组合计提其他应收款坏账准备—账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	114,959,920.64	1,199,768.95	1.04
1-2年	22,647,234.53	11,323,617.27	50.00
2-3年	641,715.54	641,715.54	100.00
3年以上	7,781,341.56	7,781,341.56	100.00
合计	146,030,212.27	20,946,443.32	—

2) 按组合计提其他应收款坏账准备—低风险组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	32,800.00	328.00	1.00

(5) 其他应收款坏账准备情况

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	
账龄组合	8,576,271.35	12,370,171.97	0.00	0.00	0.00	20,946,443.32
低风险组合	505.59	-177.59	0.00	0.00	0.00	328.00
合计	8,576,776.94	12,369,994.38	0.00	0.00	0.00	20,946,771.32

(6) 按欠款方归集的年末余额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
一拖(洛阳)柴油机有限公司	往来款	133,420,000.00	1年以内, 1-2年	91.34	12,011,300.00
江苏清江拖拉机有限公司	往来款	3,315,484.00	3年以上	2.27	3,315,484.00
洛阳煜川热力设备有限公司	往来款	2,055,659.92	1年以内, 1-2年, 2-3年	1.41	963,848.21

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	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
洛阳江扬金属构件有限公司	往来款	1,060,000.00	3年以上	0.73	1,060,000.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	往来款	834,109.23	1年以内	0.57	8,341.09
合计	—	140,685,253.15	—	96.32	17,358,973.30

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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	2,072,442,028.59	97,250,000.00	1,975,192,028.59	2,106,112,790.91	97,250,000.00	2,008,862,790.91
对联营、合营企业投资	634,479,686.98	0.00	634,479,686.98	124,804,654.32	0.00	124,804,654.32
合计	2,706,921,715.57	97,250,000.00	2,609,671,715.57	2,230,917,445.23	97,250,000.00	2,133,667,445.23

(2) 长期股权投资明细

1) 子公司明细

被投资单位	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
洛阳长兴农业机械有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
扬动股份有限公司	76,000,000.00	0.00	0.00	76,000,000.00	0.00	0.00
一拖(洛阳)柴油机有限公司	392,257,881.14	0.00	0.00	392,257,881.14	0.00	0.00
一拖(洛阳)福莱格车身有限公司	77,192,767.62	0.00	0.00	77,192,767.62	0.00	0.00
一拖(洛阳)铸锻有限公司	300,391,996.60	0.00	0.00	300,391,996.60	0.00	0.00
一拖国际经济贸易有限公司	75,668,335.13	0.00	0.00	75,668,335.13	0.00	0.00
洛阳拖拉机研究所有限公司	281,414,966.36	0.00	0.00	281,414,966.36	0.00	0.00
一拖(洛阳)液压传动有限公司	152,989,481.32	0.00	0.00	152,989,481.32	0.00	0.00
长拖农业机械装备集团有限公司	94,250,000.00	0.00	0.00	94,250,000.00	0.00	94,250,000.00
中非重工投资有限公司	55,022,000.00	0.00	0.00	55,022,000.00	0.00	0.00
一拖顺兴(洛阳)零部件有限责任公司	33,670,762.32	0.00	33,670,762.32	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	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
中国一拖集团财务有限责任公司	485,040,302.00	0.00	0.00	485,040,302.00	0.00	0.00
华晨中国机械控股有限公司	27,838,370.11	0.00	0.00	27,838,370.11	0.00	0.00
一拖白俄技术有限公司	51,375,928.31	0.00	0.00	51,375,928.31	0.00	0.00
合计	2,106,112,790.91	0.00	33,670,762.32	2,072,442,028.59	0.00	97,250,000.00

2) 联营企业明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动					其他权益变动
		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、联营企业	—	—	—	—	—	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	122,993,114.78	0.00	0.00	-46,456,006.10	0.00	0.00	0.00
国机财务有限责任公司	0.00	554,776,100.00	0.00	14,336,186.67	-69,708.37	0.00	0.00
一拖川龙四川农业装备有限公司	586,555.47	0.00	1,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
江西东方红农业机械有限公司	1,224,984.07	0.00	0.00	-1,224,984.07	0.00	0.00	0.00
合计	124,804,654.32	554,776,100.00	1,200,000.00	-33,344,803.50	-69,708.37	0.00	0.00

(续表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	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、联营企业	—	—	—	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	0.00	0.00	0.00	76,537,108.68	0.00
国机财务有限责任公司	11,100,000.00	0.00	0.00	557,942,578.30	0.00
一拖川龙四川农业装备有限公司	0.00	0.00	613,444.53	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	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		
江西东方红农业机械有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	11,100,000.00	0.00	613,444.53	634,479,686.98	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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. 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	9,510,252,917.26	8,187,742,892.97	7,353,006,315.72	6,364,408,859.26
其他业务	109,933,453.55	18,759,786.10	76,881,321.55	16,136,198.86
合计	9,620,186,370.81	8,206,502,679.07	7,429,887,637.27	6,380,545,058.12

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	236,469,205.87	72,755,120.00
权益法核算的长期股权投资收益	-33,344,803.50	1,842,297.95
处置长期股权投资产生的投资收益	613,537.86	-1,798.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,294,808.18	15,515,410.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	11,829,075.04	0.00
持有债权投资期间取得的投资收益	396,160.95	0.00
合计	232,257,984.40	90,111,029.53

十七、财务报告批准

本财务报告于2023年3月29日由本公司董事会批准报出。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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
非流动资产处置损益	1,634,977.44	六、65
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	0.00	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	41,491,816.27	六、60, 66
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	—
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	0.00	—
非货币性资产交换损益	0.00	—
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	—
债务重组损益	0.00	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	—
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-232,800,754.20	六、62
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	0.00	—
对外委托贷款取得的损益	0.00	—
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	0.00	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	—
受托经营取得的托管费收入	0.00	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,590,962.22	六、66, 67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,971,757.10	六、60, 61
小计	-142,111,241.17	—
减：所得税影响额	-25,446,135.82	

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	本金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-26,293,636.99	—
合计	-90,371,468.36	—

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/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	11.9902	0.6061	0.6061
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	13.5812	0.6865	0.6865

3. 境内外会计准则下会计数据差异

本集团报表同时按照境外香港会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产无差异。



证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制

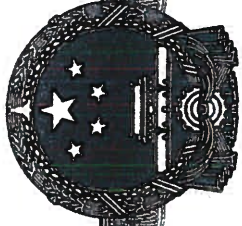


会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 时韶勋, 顾仁慧, 蔡晓英, 谭小青

经营范围

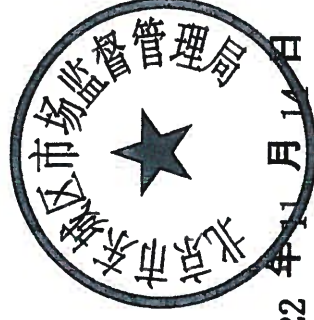
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营范围, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

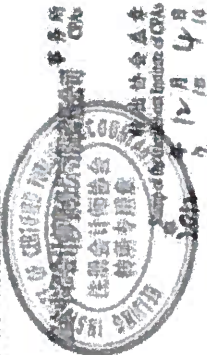
登记机关



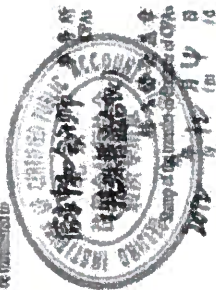
2022年11月14日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA's

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
月 / m / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
月 / m / d



姓名
Full name: 马伟军
性别
Sex: 男
出生日期
Date of birth: 1970年08月22日
工作单位
Working unit: 信永中和会计师事务所
身份证号码
Identity card No.: 340104197008223018



年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 马伟军
证件号: 110001570019



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书有效期限为一年。
End for another year after

2017年3月30日
月 / m / d



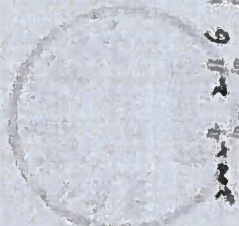
年度检验登记
Annual Renewal Registration

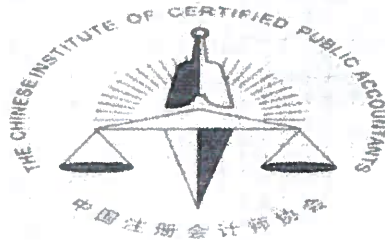
本证书有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

110001570019

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

2017年10月30日
月 / m / d





姓名 **马静**
 Full name _____
 性别 **女**
 Sex _____
 出生日期 **1986-12-24**
 Date of birth _____
 工作单位 **信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)**
 Working unit _____
 身份证号码 **152326198612241181**
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



写像前年份 日期

年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /y /m /d