

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



第一拖拉机股份有限公司

FIRST TRACTOR COMPANY LIMITED*

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份編號：0038)

海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

茲載列第一拖拉機股份有限公司於上海證券交易所網站(www.sse.com.cn)所刊發的公告，僅供參考。

承董事會命

第一拖拉機股份有限公司

公司秘書

于麗娜

中國·洛陽

2024年3月27日

於本公告日期，董事會成員包括執行董事劉繼國先生(董事長)及魏濤先生；非執行董事張治宇先生、方憲法先生及張斌先生；以及獨立非執行董事薛立品先生、王書茂先生及徐立友先生。

* 僅供識別

第一拖拉机股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-136



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/2024BJAA3B0170

第一拖拉机股份有限公司

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了一拖股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于一拖股份公司,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“三、26”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释47”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、制造销售动力机械等，2023年度主营业务收入金额1,143,258.63万元，占一拖股份公司营业总收入的99.12%。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“三、11”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释4”所述，一拖股份公司应收账款账面原值60,117.44万元，减值26,996.84万元，账面价值33,120.60万元。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“三、12”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释8”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161,873.29万元，存货跌价准备金额10,454.25万元，账面价值151,419.04万元。由于一拖股份公司存货账面余额较大，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>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； 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。

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2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制财务报表时，管理层负责评估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。


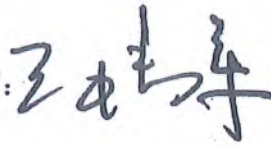
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。


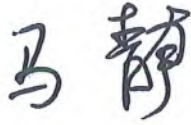
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



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



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年三月二十七日





合并资产负债表

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,769,578,885.96	4,363,742,346.01
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	862,909,300.00	1,249,646,900.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	62,322,233.91	76,769,291.70
应收账款	五、4	331,205,994.88	351,792,105.00
应收款项融资	五、5	261,430,180.63	246,084,731.86
预付款项	五、6	210,734,453.99	214,603,079.62
其他应收款	五、7	24,672,309.74	26,664,987.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	1,514,190,377.68	1,191,302,696.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	26,733,364.62	26,138,882.38
其他流动资产	五、10	423,894,751.27	135,457,079.03
流动资产合计		6,487,671,852.68	7,882,202,099.51
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	五、11	3,337,100,098.30	1,086,568,216.50
其他债权投资			
长期应收款	五、12		
长期股权投资	五、13	664,257,573.38	635,976,086.00
其他权益工具投资	五、14	4,188,008.77	3,513,464.70
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、15	2,268,814,612.75	2,311,846,878.77
在建工程	五、16	140,038,654.10	126,466,820.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	21,834,383.06	34,164,906.27
无形资产	五、18	697,337,769.49	713,225,331.16
开发支出			
商誉	五、19		
长期待摊费用	五、20	47,746,656.30	59,464,923.38
递延所得税资产	五、21	148,272,362.96	138,136,755.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,329,590,119.11	5,109,363,382.17
资产总计		13,817,261,971.79	12,991,565,481.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、23		270,223,055.56
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	2,163,570,194.22	1,829,411,578.37
应付账款	五、25	2,315,345,789.04	2,286,961,766.98
预收款项	五、26		190,366.98
合同负债	五、27	500,336,653.14	846,464,703.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放	五、28		34,112,630.48
应付职工薪酬	五、29	116,991,275.94	108,545,159.39
应交税费	五、30	21,912,103.66	21,049,384.80
其他应付款	五、31	469,509,147.78	338,162,726.80
其中：应付利息	五、31.1	39,524,418.05	24,785,843.99
应付股利	五、31.2	8,439,607.85	8,439,607.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	20,969,818.62	17,750,080.09
其他流动负债	五、33	435,969,305.17	374,987,097.17
流动负债合计		6,044,604,287.57	6,127,858,550.57
非流动负债：			
长期借款	五、34	200,000,000.00	49,380,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、35	2,098,999.39	16,459,875.98
长期应付款	五、36	8,281,441.87	8,476,357.76
长期应付职工薪酬	五、37	38,103,687.73	48,210,828.04
预计负债	五、38	1,962,613.99	1,962,613.99
递延收益	五、39	181,945,272.97	121,762,517.70
递延所得税负债	五、21	120,936,004.89	120,283,861.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		553,328,020.84	366,536,055.18
负债合计		6,597,932,308.41	6,494,394,605.75
股东权益：			
股本	五、40	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	五、41	2,655,849,996.00	2,655,849,996.00
减：库存股			
其他综合收益	五、42	-13,923,730.01	-5,853,544.29
专项储备	五、43	7,494,294.70	5,497,405.05
盈余公积	五、44	699,875,564.60	595,433,495.89
一般风险准备	五、45		43,263,387.54
未分配利润	五、46	2,218,749,266.26	1,540,248,936.64
归属于母公司股东权益合计		6,691,690,666.55	5,958,084,951.83
少数股东权益		527,638,996.83	539,085,924.10
股东权益合计		7,219,329,663.38	6,497,170,875.93
负债和股东权益总计		13,817,261,971.79	12,991,565,481.68

法定代表人：

刘二明

主管会计工作负责人：

康志军

会计机构负责人：

蒋静媛





母公司资产负债表

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		905,404,771.76	1,722,897,157.23
交易性金融资产		319,909,300.00	675,482,733.33
衍生金融资产			
应收票据		11,068,995.02	1,625,000.00
应收账款	十七、1	565,020,329.07	581,387,851.71
应收款项融资		120,710,664.18	221,126,278.14
预付款项		205,865,768.79	215,931,829.44
其他应收款	十七、2	135,293,847.86	201,924,617.91
其中：应收利息	十七、2.1		
应收股利	十七、2.2	76,808,376.96	76,808,376.96
存货		815,689,252.46	665,370,559.45
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		350,125,914.62	83,603,174.36
流动资产合计		3,429,088,843.76	4,369,349,201.57
非流动资产：			
债权投资		3,337,100,098.30	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	十七、3	2,152,723,764.67	2,609,671,715.57
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		1,295,996,508.07	1,368,715,459.93
在建工程		51,122,717.21	41,927,945.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,706,181.83	25,832,986.85
无形资产		481,333,709.05	490,628,424.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		26,562,721.87	35,249,504.90
递延所得税资产		58,647,210.41	52,982,699.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,420,192,911.41	5,711,576,953.50
资产总计		10,849,281,755.17	10,080,926,155.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

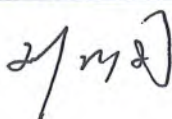
2023年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

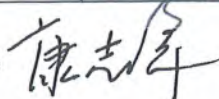
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			200,223,055.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,150,091,826.39	1,022,266,618.92
应付账款		1,436,650,341.10	1,434,693,508.64
预收款项			190,366.98
合同负债		594,829,479.32	831,726,460.38
应付职工薪酬		84,066,432.55	81,901,948.04
应交税费		6,120,631.48	6,011,774.44
其他应付款		383,041,759.57	339,791,958.50
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		15,749,354.05	13,519,395.20
其他流动负债		95,304,122.30	106,292,965.99
流动负债合计		3,765,853,946.76	4,036,618,052.65
非流动负债：			
长期借款		200,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,377,500.48	12,313,591.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬		26,794,592.76	31,670,478.87
预计负债		1,962,613.99	1,962,613.99
递延收益		150,924,550.63	88,032,488.71
递延所得税负债		33,872,322.27	28,681,108.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		414,931,580.13	162,660,281.25
负债合计		4,180,785,526.89	4,199,278,333.90
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		-298,299.16	-69,708.37
专项储备			
盈余公积		625,382,280.77	520,940,212.06
未分配利润		2,358,590,556.05	1,675,955,626.86
股东权益合计		6,668,496,228.28	5,881,647,821.17
负债和股东权益总计		10,849,281,755.17	10,080,926,155.07

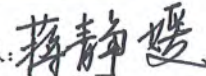
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并利润表
2023年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		11,533,786,779.44	12,563,780,344.92
其中：营业收入	五、47	11,528,160,755.86	12,455,465,114.62
利息收入	五、48	5,626,023.58	103,241,584.91
手续费及佣金收入	五、49		5,073,645.39
二、营业总成本		10,763,216,167.37	11,663,299,445.57
其中：营业成本	五、47	9,696,630,033.53	10,497,058,564.32
利息支出	五、48	99,838.97	12,119,803.80
手续费及佣金支出	五、49	60,491.28	505,541.79
税金及附加	五、50	49,066,163.90	49,187,427.97
销售费用	五、51	240,891,055.45	222,210,134.64
管理费用	五、52	360,636,115.92	395,202,295.32
研发费用	五、53	461,344,381.32	528,782,269.55
财务费用	五、54	-45,511,913.00	-41,766,591.82
其中：利息费用		27,084,632.89	21,199,843.59
利息收入		64,235,457.08	27,386,455.05
加：其他收益	五、55	72,465,499.82	42,737,331.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、56	122,157,792.20	7,287,769.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、56	43,338,166.13	-33,233,515.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、56		-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）	五、57	47,757,032.42	-232,279,776.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、58	-2,350,331.02	-88,215,114.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、59	-15,895,859.60	-43,627,186.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、60	1,561,504.48	1,634,977.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		996,266,250.37	588,018,899.85
加：营业外收入	五、61	8,134,394.76	26,426,150.40
减：营业外支出	五、62	1,314,671.50	2,547,188.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,003,085,973.63	611,897,862.07
减：所得税费用	五、63	14,058,675.83	-30,060,272.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		989,027,297.80	641,958,134.10
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		971,616,583.50	558,427,311.90
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,410,714.30	83,530,822.20
（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）		997,022,699.99	681,050,957.24
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,995,402.19	-39,092,823.14
六、其他综合收益的税后净额		-4,032,831.14	5,477,415.54
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、42	-8,070,185.72	5,856,877.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五、42	115,426.69	-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	五、42	-228,590.79	-69,708.37
3.其他权益工具投资公允价值变动	五、42	344,017.48	-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	五、42	-8,185,612.41	6,602,633.00
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	五、42	-8,185,612.41	6,602,633.00
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五、42	4,037,354.58	-379,461.61
七、综合收益总额		984,994,466.66	647,435,549.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		988,952,514.27	686,907,834.39
归属于少数股东的综合收益总额		-3,958,047.61	-39,472,284.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8873	0.6061
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8873	0.6061

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	9,245,928,057.80	9,620,186,370.81
减：营业成本	十七、4	7,967,220,366.58	8,206,502,679.07
税金及附加		22,430,602.22	21,641,122.55
销售费用		28,684,067.87	28,677,107.56
管理费用		217,690,496.67	248,954,371.82
研发费用		366,026,787.22	437,525,760.09
财务费用		-10,767,261.75	-27,116,301.64
其中：利息费用		40,153,135.73	24,098,719.37
利息收入		51,864,647.17	51,125,536.56
加：其他收益		58,391,169.30	27,386,100.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	341,093,076.25	232,257,984.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		43,306,941.89	-33,344,803.50
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）		58,857,032.42	32,250,533.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-56,226,321.11	-37,423,825.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,857,049.43	-19,573,662.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		734,252.39	1,846,339.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,052,635,158.81	940,745,101.46
加：营业外收入		1,376,788.62	3,023,145.67
减：营业外支出		203,581.00	471,196.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,053,808,366.43	943,297,050.51
减：所得税费用		9,387,679.33	3,919,927.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,044,420,687.10	939,377,123.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,044,420,687.10	939,377,123.04
（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		-228,590.79	-69,708.37
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-228,590.79	-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		-228,590.79	-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		1,044,192,096.31	939,307,414.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,660,134,420.37	11,124,620,253.17
客户存款和同业存放款项净增加额		-33,469,641.36	-704,351,604.48
收取利息、手续费及佣金的现金		6,394,495.07	125,551,707.44
拆入资金净增加额			-199,984,382.28
回购业务资金净增加额			360,000,000.00
收到的税费返还		263,741,466.07	289,003,521.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、65	325,324,559.49	129,139,816.33
经营活动现金流入小计		10,222,125,299.64	11,123,979,311.95
购买商品、接受劳务支付的现金		7,482,689,226.59	7,314,107,202.61
客户贷款及垫款净增加额		-95,035.30	-1,139,923,646.57
存放中央银行和同业款项净增加额		-9,176,871.31	-928,592,890.92
支付利息、手续费及佣金的现金		844,433.24	15,909,417.59
支付给职工及为职工支付的现金		1,096,431,552.84	1,084,174,701.45
支付的各项税费		242,503,711.61	189,281,299.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、65	352,666,681.19	987,015,910.72
经营活动现金流出小计		9,165,863,698.86	7,521,971,994.60
经营活动产生的现金流量净额		1,056,261,600.78	3,602,007,317.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		424,266,450.00	1,201,000.00
取得投资收益收到的现金		33,451,579.32	27,880,170.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,642,376.82	7,114,701.99
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		462,360,406.14	57,958,383.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,101,317.79	94,191,218.86
投资支付的现金		2,382,527,019.25	2,059,777,100.00
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	五、65	463,615.57	
投资活动现金流出小计		2,472,091,952.61	2,153,968,318.86
投资活动产生的现金流量净额		-2,009,731,546.47	-2,096,009,934.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		300,000,000.00	709,880,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、65		138,052,188.68
筹资活动现金流入小计		300,000,000.00	847,932,188.68
偿还债务支付的现金		349,580,000.00	770,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		273,225,650.39	198,574,645.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,662,532.29	52,762,144.65
支付其他与筹资活动有关的现金	五、65	23,537,743.44	19,584,176.68
筹资活动现金流出小计		646,343,393.83	988,458,822.62
筹资活动产生的现金流量净额		-346,343,393.83	-140,526,633.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,446,393.68	7,339,107.80
五、现金及现金等价物净增加额	五、65	-1,296,366,945.84	1,372,809,856.26
加：期初现金及现金等价物余额	五、65	3,519,577,581.87	2,146,767,725.61
六、期末现金及现金等价物余额	五、65	2,223,210,636.03	3,519,577,581.87

法定代表人：

(Handwritten signature)

主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)





母公司现金流量表

2023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	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,195,823,741.65	7,591,469,369.27
收到的税费返还		163,669,145.12	231,963,626.55
收到其他与经营活动有关的现金		350,596,547.58	348,250,920.01
经营活动现金流入小计		7,710,089,434.35	8,171,683,915.83
购买商品、接受劳务支付的现金		5,892,196,609.76	4,757,789,797.18
支付给职工及为职工支付的现金		668,289,972.62	654,327,401.62
支付的各项税费		143,137,855.18	55,246,220.34
支付其他与经营活动有关的现金		279,605,438.39	435,260,385.15
经营活动现金流出小计		6,983,229,875.95	5,902,623,804.29
经营活动产生的现金流量净额		726,859,558.40	2,269,060,111.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,084,863,228.35	421,200,000.00
取得投资收益收到的现金		37,236,751.79	335,326,093.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,914,577.63	11,618,186.68
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		1,125,014,557.77	768,144,280.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,688,928.15	55,397,675.56
投资支付的现金		2,367,887,500.00	2,039,776,100.00
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		2,393,576,428.15	2,095,173,775.56
投资活动产生的现金流量净额		-1,268,561,870.38	-1,327,029,494.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,000,000.00	1,180,000,000.00
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		300,000,000.00	1,318,052,188.68
偿还债务支付的现金		300,000,000.00	2,180,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		269,803,161.43	157,874,352.09
支付其他与筹资活动有关的现金		16,496,071.46	15,266,449.36
筹资活动现金流出小计		586,299,232.89	2,353,140,801.45
筹资活动产生的现金流量净额		-286,299,232.89	-1,035,088,612.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,270.18	-78,946.64
五、现金及现金等价物净增加额		-828,012,815.05	-93,136,942.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,507,739,713.00	1,600,876,655.85
六、期末现金及现金等价物余额		679,726,897.95	1,507,739,713.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

目	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		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,123,645,275.00			2,655,849,996.00		-5,853,544.29	5,497,405.05	595,433,495.89	43,263,387.54	1,540,248,936.64		5,958,084,951.83	539,085,924.10	6,497,170,875.93
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			2,655,849,996.00		-5,853,544.29	5,497,405.05	595,433,495.89	43,263,387.54	1,540,248,936.64		5,958,084,951.83	539,085,924.10	6,497,170,875.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-8,070,185.72	1,996,889.65	104,442,068.71	-43,263,387.54	678,500,329.62		733,605,714.72	-11,446,927.27	722,158,787.45
（一）综合收益总额						-8,070,185.72				997,022,699.99		988,952,514.27	-3,958,047.61	984,994,466.66
（二）股东投入和减少资本													-3,000,000.00	-3,000,000.00
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								104,442,068.71		-361,785,757.91		-257,343,689.20	-3,000,000.00	-3,000,000.00
1. 提取盈余公积								104,442,068.71		-104,442,068.71			-4,662,532.29	-262,006,221.49
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-257,343,689.20		-257,343,689.20	-4,662,532.29	-262,006,221.49
4. 其他														
（四）股东权益内部结转									-43,263,387.54	43,263,387.54				
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									-43,263,387.54	43,263,387.54				
（五）专项储备提取和使用							1,996,889.65					1,996,889.65	173,652.63	2,170,542.28
1. 本年提取							21,456,415.06					21,456,415.06	1,615,979.92	23,072,394.98
2. 本年使用							-19,459,525.41					-19,459,525.41	-1,442,327.29	-20,901,852.70
（六）其他														
四、本年年末余额	1,123,645,275.00			2,655,849,996.00		-13,923,730.01	7,494,294.70	699,875,564.60	2,218,749,266.26			6,691,690,666.55	527,638,996.83	7,219,329,663.38

法定代表人： 蒋静媛

主管会计工作负责人： 康城

会计机构负责人： 蒋静媛



合并股东权益变动表(续)
2023年度

单位:人民币元

编制单位:第一拖拉机股份有限公司

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 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	1,123,645,275.00		2,655,849,996.00		-11,710,421.44	3,465,767.12	501,495,783.59	43,263,387.54	1,086,069,085.52		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													
其他													
二、本年年初余额	1,123,645,275.00		2,655,849,996.00		-11,710,421.44	3,465,767.12	501,495,783.59	43,263,387.54	1,086,069,085.52		5,402,078,873.33	580,144,273.34	5,982,223,146.67
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额					5,856,877.15	2,031,637.93	93,937,712.30		454,179,851.12		556,006,078.50	-41,058,349.24	514,947,729.26
(二) 股东投入和减少资本					5,856,877.15				681,050,957.24		686,907,834.39	-39,472,284.75	647,435,549.64
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							93,937,712.30	-226,871,106.12			-132,933,393.82	-1,745,296.65	-134,678,690.47
2. 提取一般风险准备							93,937,712.30	-93,937,712.30					
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取						2,031,637.93					2,031,637.93		2,190,870.09
2. 本年使用						15,985,602.60					15,985,602.60		17,241,286.75
(六) 其他						-13,953,964.67					-13,953,964.67		-15,050,416.66
四、本年年末余额	1,123,645,275.00		2,655,849,996.00		-5,853,544.29	5,497,405.05	595,433,495.89	43,263,387.54	1,540,248,936.64		5,958,084,951.83	539,085,924.10	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:

(Signature)

(Signature)

蒋静媛



母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项目	本年金额						其他	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	未分配利润
一、上年年末余额	1,123,645,275.00				2,561,176,415.62		-69,708.37		520,940,212.06	1,675,955,626.86		5,881,647,821.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,123,645,275.00				2,561,176,415.62		-69,708.37		520,940,212.06	1,675,955,626.86		5,881,647,821.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-228,590.79		104,442,068.71	682,634,929.19		786,848,407.11
（一）综合收益总额							-228,590.79			1,044,420,687.10		1,044,192,096.31
（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									104,442,068.71	-361,785,757.91		-257,343,689.20
1. 提取盈余公积									104,442,068.71	-104,442,068.71		
2. 对股东的分配										-257,343,689.20		-257,343,689.20
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取								12,991,297.08				12,991,297.08
2. 本年使用								-12,991,297.08				-12,991,297.08
（六）其他												
四、本年年末余额	1,123,645,275.00				2,561,176,415.62		-298,299.16		625,382,280.77	2,358,590,556.05		6,668,496,228.28

法定代表人：

姜静媛

主管会计工作负责人：

姜静媛

会计机构负责人：

姜静媛

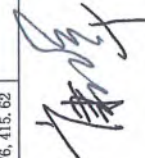



母公司股东权益变动表（续）
2023年度

单位：人民币元

目	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	973,502,644.68		5,085,326,835.06
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	973,502,644.68		5,085,326,835.06
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			939,377,123.04		939,307,414.67
1. 股东投入的普通股									-10,053,034.74		-10,053,034.74
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								93,937,712.30	-10,053,034.74		-10,053,034.74
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											
2. 本年使用											
（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		5,881,647,821.17

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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2023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,主要产品包括:制造销售农业机械及动力机械等。

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)。两者均为中国注册的公司。

二、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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则),中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)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》的披露相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 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。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本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。

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；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. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款项核销	单项金额大于200万元的
重要的在建工程项目	单项资产投资预算金额大于4,000万元的
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项金额占应付款项账面余额0.5%以上且单项账面余额大于1,000万元的
超过1年或逾期的重要合同负债	单项金额占合同负债账面余额2%以上且单项账面余额大于1,000万元的
重要的已逾期未支付的利息	单项金额大于500万元的
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项金额占其他应付款账面余额2%以上且单项账面余额大于1,000万元的
重要的投资活动现金流	单项投资金额占资产总额3.5%以上以及所有股权投资
重要的非全资子公司	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目归母口径的5%以上的
重要的联合营企业	对单一公司的投资成本占资产总额1%以上的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	单项金额大于200万元的

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

8. 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

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 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。

10. 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。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、债权投资等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团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后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

① 应收账款及合同资产的组合类别及确定依据

对于应收账款和合同资产,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

本集团根据应收账款及合同资产的账龄、担保情况、交易对手所处地理位置、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收款项及合同资产,本集团判断账龄、交易对手关系为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合、交易对手关系为基础评估其预期信用损失。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团根据收入确认时点开始计算应收账款及合同资产账龄。

本集团应收账款及合同资产组合划分如下:

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	扣除中信保等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	原值扣除担保物等可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合,按照预期损失率计提损失准备。

2) 其他应收款、应收款项融资、其他流动资产、其他非流动资产、包含重大融资成分的应收款项、债权投资、其他债权投资的减值测试方法。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产如其他应收款、应收款项融资、其他流动资产、其他非流动资产、包含重大融资成分的应收款项、债权投资、其他债权投资,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1(1)信用风险。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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集团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集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具进行分类时,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。

(7) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 公允价值的计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具、交易性金融资产和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

(9) 金融资产和金融负债的抵销

本集团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) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

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，期末采用加权平均法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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11. (4) 金融工具减值相关内容。

(2) 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。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

15. 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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

16. 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。

17. 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。

18. 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。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 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。

20. 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

本集团研发支出的归集范围包括研发人员薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、设备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。本集团本年度研发支出均费用化计入当期研发费用。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 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）。

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。

22. 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。

23. 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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 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。

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。

25. 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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 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。
- 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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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) 收入确认时点

①国内销售收入

国内销售收入主要指本集团销售农机相关产品取得的收入。根据合同约定获得客户签收确认的相关证据时,本集团完成合同履约义务确认收入。

②出口销售收入

出口销售收入主要指本集团从事境外销售农机相关产品取得的收入。本集团商品报关离岸后,获得提单等相关证据,本集团完成合同履约义务确认收入。

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。

④贸易收入

本集团从事的贸易业务为自第三方取得商品控制权后再转让给客户,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格,本集团在该交易中的身份是主要责任人,按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认贸易收入。

⑤让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,确定让渡资产使用权收入金额。本集团让渡资产使用权收入主要为场地、房屋租赁收入,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2) 确定交易价格

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格,并根据合同条款,结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量或付款方式与期限优化时可享受一定折扣,直接抵减当期或未来期间客户购买商品时应支付

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的款项。本集团按照最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后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为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

3) 计量质量保证

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、25 预计负债进行会计处理。

27. 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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 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。

29. 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

1) 租赁确认

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

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

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

或比率的可变租赁付款额;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。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用增量借款利率作为折现率。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。

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

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本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

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本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。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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本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。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

30. 持有待售的非流动资产或处置组

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

31. 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。

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

32. 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。

(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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日印发了《企业会计准则解释第16号》(以下简称解释16号),根据解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容,自2023年1月1日起执行,同时允许提前至2022年度执行。本公司第九届董事会第十二次会议决议通过上述会计政策变更,本集团自2023年1月1日起施行。执行解释16号对本集团利润无重大影响。

1) 执行解释16号,对本集团2022年12月31日合并报表资产负债表相关项目影响金额如下:

受影响的项目	变更前	影响金额	变更后
递延所得税资产	132,713,596.93	5,423,158.45	138,136,755.38
递延所得税负债	114,860,703.26	5,423,158.45	120,283,861.71

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 执行解释 16 号,对母公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表相关项目影响金额如下:

受影响的项目	变更前	影响金额	变更后
递延所得税资产	49,107,751.71	3,874,948.03	52,982,699.74
递延所得税负债	24,806,160.00	3,874,948.03	28,681,108.03

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 2023 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。

无。

四、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%、5%、3%
城市维护建设税	实缴增值税额	7%
教育费附加	实缴增值税额	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,对科学研究机构、技术开发机

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1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2023年12月31日,本公司之子公司洛阳拖拉机研究所有限公司本期沿用上述税收优惠。

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。

本公司之子公司华晨中国机械控股有限公司作为小规模纳税人,根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)第五条规定,自2023年1月1日至2023年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税。根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第19号)政策执行期限延长至2027年12月31日。根据《河南省财政厅国家税务总局河南省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(河南省财政厅国家税务总局河南省税务局公告2022年第1号)第一条规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,对我省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按50%的税额幅度减征资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

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征免增值税政策的通知》财税〔2001〕113号的规定,享受销售农机免征增值税政策。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团下属子公司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。

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

(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、国家税务总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。

五、合并财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	240,002.93	60,612.69
银行存款	800,433,509.37	2,378,226,594.11
其他货币资金	104,737,932.53	17,242,884.00
存放财务公司存款	1,864,167,441.13	1,968,212,255.21
合计	2,769,578,885.96	4,363,742,346.01
其中:存放在境外的款项总额	46,561,099.93	49,270,197.48

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	544,771,522.99	834,209,742.51
法定存款保证金	0.00	9,176,871.31
其他受限资金	1,596,726.94	778,150.32
合计	546,368,249.93	844,164,764.14

2. 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	862,909,300.00	420,172,500.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中: 债务工具投资	0.00	420,172,500.00
权益工具投资	862,909,300.00	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	0.00	829,474,400.00
其中: 权益工具投资	0.00	829,474,400.00
合计	862,909,300.00	1,249,646,900.00

3. 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	59,470,690.81	24,937,093.37
商业承兑汇票	2,851,543.10	51,832,198.33
合计	62,322,233.91	76,769,291.70

(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	45,369,138.02
商业承兑汇票	0.00	255,000.00
合计	0.00	45,624,138.02

4. 应收账款

(1) 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)	343,960,871.88	353,550,459.77
1-2年	10,236,946.74	4,997,809.04
2-3年	3,208,250.11	2,503,989.10
3年以上	243,768,309.44	340,919,992.89
小计	601,174,378.17	701,972,250.80
减: 减值准备	269,968,383.29	350,180,145.80
合计	331,205,994.88	351,792,105.00

(2) 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	601,174,378.17	100.00	269,968,383.29	—	331,205,994.88

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 账龄组合	529,473,772.44	88.07	224,657,454.31	42.43	304,816,318.13
担保物等风险敞口组合	71,700,605.73	11.93	45,310,928.98	63.19	26,389,676.75
合计	601,174,378.17	100.00	269,968,383.29	—	331,205,994.88

(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	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

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	308,929,438.83	6,828,004.96	2.21
1-2年	2,939,871.80	496,380.49	16.88
2-3年	1,648,464.95	1,515,705.43	91.95
3年以上	215,955,996.86	215,817,363.43	99.94
合计	529,473,772.44	224,657,454.31	—

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	71,700,605.73	45,310,928.98	63.19

(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(注1、注2)	
账龄组合	320,544,054.68	-3,936,507.61	0.00	92,592,993.26	642,900.50	224,657,454.31

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	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1、注2)
担保物等风险敞口组合	29,636,091.12	11,645,929.71	0.00	3,413,126.32	7,442,034.47	45,310,928.98
合计	350,180,145.80	7,709,422.10	0.00	96,006,119.58	8,084,934.97	269,968,383.29

注1: 账龄组合的其他变动为汇率变动;

注2: 担保物等风险敞口组合的其他变动主要为下属公司中非重工南非装配厂不再纳入合并范围所致。

(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	96,006,119.58

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	63,100,203.73	公司注销	公司内部审批	是
客户2	货款	26,843,806.97	公司注销	公司内部审批	是
客户3	货款	2,487,726.77	预计无法收回	公司内部审批	否
合计	—	92,431,737.47	—	—	—

(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
乌鲁木齐世峰农机设备有限公司	62,183,376.45	5年以上	10.34	62,183,376.45
洛阳智能农业装备研究院有限公司	26,157,000.00	1年以内	4.35	517,540.00
古巴 TECNOIMPORT	25,263,904.56	5年以上	4.20	25,263,904.56
常州东风农机集团有限公司	22,879,999.99	1年以内	3.81	1,391,954.09
喀什万兴通农机有限公司	20,789,772.20	5年以上	3.46	20,789,772.20
合计	157,274,053.20	—	26.16	110,146,547.30

注: 本公司无合同资产。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	261,430,180.63	246,084,731.86

(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	3,189,518,541.92	0.00

(3) 年末公司已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	41,273,625.60

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	210,422,144.33	96.19	0.00	214,045,042.97	96.08	0.00
1-2年	244,214.00	0.11	0.00	484,493.59	0.22	50,180.00
2-3年	55,796.41	0.03	50,180.00	250,823.84	0.11	147,187.14
3年以上	8,035,463.48	3.67	7,972,984.23	7,998,214.91	3.59	7,978,128.55
合计	218,757,618.22	100.00	8,023,164.23	222,778,575.31	100.00	8,175,495.69

(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	102,581,439.88	1年以内	46.89
金世纪(洛阳)车轮制造有限公司	29,949,019.79	1年以内	13.69
贵州轮胎股份有限公司	14,365,242.92	1年以内	6.57
中国一拖集团有限公司	10,181,430.78	1年以内	4.65
河北龙凤山铸业有限公司	9,881,786.50	1年以内	4.52
合计	166,958,919.87	—	76.32

7. 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	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	24,672,309.74	26,664,987.91
合计	24,672,309.74	26,664,987.91

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	34,335,763.82	98,800,759.92
押金备用金保证金等	8,252,791.67	4,698,369.17
应收出口退税款	6,816,810.15	8,832,737.30
其他	3,775,841.12	10,411,856.95
合计	53,181,206.76	122,743,723.34

(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)	
2023年1月1日余额	93,721,886.43	2,356,849.00	0.00	96,078,735.43
2023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	-1,052,317.28	-12,218.50	0.00	-1,064,535.78
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	85,120,502.88	0.00	0.00	85,120,502.88
其他变动(注)	7,577.84	18,607,622.41	0.00	18,615,200.25
2023年12月31日余额	7,556,644.11	20,952,252.91	0.00	28,508,897.02

注1: 第一阶段其他变动主要为汇率变动。

注2: 第二阶段其他变动主要为下属公司中非重工南非装配厂不再纳入合并范围所致。

(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)	16,732,394.99	20,638,200.08
1-2年	6,074,033.96	2,114,878.20

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
2-3年	548,095.45	994,680.46
3年以上	29,826,682.36	98,995,964.60
小计	53,181,206.76	122,743,723.34
减: 减值准备	28,508,897.02	96,078,735.43
合计	24,672,309.74	26,664,987.91

(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	53,181,206.76	100.00	28,508,897.02	—	24,672,309.74
其中: 账龄组合	19,684,542.68	37.01	7,474,116.18	37.97	12,210,426.50
低风险组合	8,252,791.67	15.52	82,527.93	1.00	8,170,263.74
担保物等风险敞口组合	25,243,872.41	47.47	20,952,252.91	83.00	4,291,619.50
合计	53,181,206.76	100.00	28,508,897.02	—	24,672,309.74

(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	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

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	9,432,046.27	116,912.69	1.24
1-2年	5,790,585.85	2,895,292.93	50.00
2-3年	175,575.61	175,575.61	100.00
3年以上	4,286,334.95	4,286,334.95	100.00
合计	19,684,542.68	7,474,116.18	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按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	7,300,348.72	73,003.50	1.00
1-2年	283,448.11	2,834.48	1.00
2-3年	372,519.84	3,725.20	1.00
3年以上	296,475.00	2,964.75	1.00
合计	8,252,791.67	82,527.93	—

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	25,243,872.41	20,952,252.91	83.00

(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	93,672,920.46	-1,085,879.24	0.00	85,120,502.88	7,577.84	7,474,116.18
低风险组合	48,965.97	33,561.96	0.00	0.00	0.00	82,527.93
担保物等风险敞口组合	2,356,849.00	-12,218.50	0.00	0.00	18,607,622.41	20,952,252.91
合计	96,078,735.43	-1,064,535.78	0.00	85,120,502.88	18,615,200.25	28,508,897.02

(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	85,120,502.88

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户2	往来款	80,188,112.00	公司注销	公司内部审批	是
客户4	往来款	3,315,484.00	公司注销	公司内部审批	否
合计	—	83,503,596.00	—	—	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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
中非重工南非装配厂	单位往来款	18,607,622.41	5年以上	34.99	18,607,622.41
市税务局	应收退税款	6,508,799.40	1年以内	12.24	66,928.22
上海彭浦机器厂有限公司	单位往来款	6,490,000.00	5年以上	12.20	2,292,959.42
黑龙江省农业农村厅	单位往来款	5,500,000.00	1-2年	10.34	2,750,000.00
陕西重型汽车有限公司	单位往来款	3,553,660.47	1年以内	6.68	35,536.61
合计	—	40,660,082.28	—	76.45	23,753,046.66

8. 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	639,891,912.00	72,548,690.80	567,343,221.20
在产品	85,826,202.45	4,369,872.10	81,456,330.35
库存商品	628,510,077.90	14,354,807.67	614,155,270.23
发出商品	264,504,699.13	13,269,143.23	251,235,555.90
合计	1,618,732,891.48	104,542,513.80	1,514,190,377.68

(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	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
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

(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	79,184,887.39	-646,409.73	0.00	5,989,786.86	0.00	72,548,690.80
在产品	7,833,196.52	-3,463,324.42	0.00	0.00	0.00	4,369,872.10

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	16,922,162.81	5,652,038.34	35,047.24	3,623,845.14	4,630,595.58	14,354,807.67
发出商品	5,302,602.79	8,036,050.29	0.00	69,509.85	0.00	13,269,143.23
合计	109,242,849.51	9,578,354.48	35,047.24	9,683,141.85	4,630,595.58	104,542,513.80

注1：其他增加为汇率变动，其他减少为下属公司中非重工南非装配厂不再纳入合并范围所致。

注2：本年存货跌价准备转回或转销系出售导致。

9. 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	484,591,050.97	469,397,036.77
一年内到期的融资租赁款原值	0.00	151,060.48
减：未实现融资收益	57,110,840.27	55,135,840.70
减：减值准备	400,746,846.08	388,273,374.17
合计	26,733,364.62	26,138,882.38

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	55,908,096.23	8,433,310.27
委托贷款	0.00	171,000,000.00
待认证/抵扣增值税	142,176,478.01	121,090,525.95
预缴其他税费	16,581,678.95	12,164,969.57
应收利息	0.00	768,273.24
定期存款	216,228,498.08	0.00
小计	430,894,751.27	313,457,079.03
减：减值准备	7,000,000.00	178,000,000.00
合计	423,894,751.27	135,457,079.03

注：2023年6月，根据神通公司最终清算结果，公司收回债权款项4,266,450.00元，报告期内，公司对剩余未收回166,733,550.00元委托贷款予以核销，并核销相应减值准备。

11. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	3,337,100,098.30	0.00	3,337,100,098.30

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	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

(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	3,250,000,000.00	—	—	—	1,085,000,000.00	—	—	—

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 1,000.00 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

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 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	0.00	0.00	0.00	148,925.98	81,995.98	66,930.00	—
其中: 未实现融资收益	0.00	0.00	0.00	2,134.50	0.00	2,134.50	—
应收销售款	427,480,210.70	400,746,846.08	26,733,364.62	415,604,903.28	389,532,950.90	26,071,952.38	—
其中: 未实现融资收益	57,110,840.27	0.00	57,110,840.27	55,211,517.42	0.00	55,211,517.42	—
减: 一年内到期的长期应收款	427,480,210.70	400,746,846.08	26,733,364.62	414,412,256.55	388,273,374.17	26,138,882.38	—
合计	0.00	0.00	0.00	1,341,572.71	1,341,572.71	0.00	—

注: 长期应收款项主要为应收古巴客户款项。

(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(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)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	0.00	81,995.98	81,995.98	389,532,950.90	389,532,950.90	389,614,946.88	—
2023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
—转入第三阶段	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
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	-28,105.30	-28,105.30	0.00	0.00	-28,105.30	-28,105.30

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
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(注1)	0.00	-53,890.68	11,213,895.18	11,160,004.50
2023年12月31日余额	0.00	0.00	400,746,846.08	400,746,846.08

注1: 第三阶段其他变动主要为一拖国际经济贸易有限公司应收古巴客户款项减值准备汇率变动所致;

注2: 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。

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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		
应收销售款	389,532,950.90	0.00	0.00	0.00	11,213,895.18	400,746,846.08
融资租赁款	81,995.98	-28,105.30	0.00	0.00	-53,890.68	0.00
合计	389,614,946.88	-28,105.30	0.00	0.00	11,160,004.50	400,746,846.08

13. 长期股权投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	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	
一、联营企业	—	—	—	—	—	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	77,671,186.78	0.00	0.00	0.00	7,522,536.85	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	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	
洛阳意中技术咨询有限公司	362,320.92	0.00	0.00	0.00	37,114.06	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	0.00	0.00
国机财务有限责任公司	557,942,578.30	0.00	0.00	0.00	35,778,515.22	-228,590.79	0.00
合计	635,976,086.00	0.00	0.00	0.00	43,338,166.13	-228,590.79	0.00

(续表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额(账面价值)	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	174,412.04	85,368,135.67	0.00
洛阳意中技术咨询有限公司	16,500.00	0.00	0.00	382,934.98	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
国机财务有限责任公司	14,986,000.00	0.00	0.00	578,506,502.73	0.00
合计	15,002,500.00	0.00	174,412.04	664,257,573.38	0.00

14. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年累计计入其他综合收益的损失	本年累计计入其他综合收益的利得	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
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
洛阳智能农业装备研究院有限公司	3,513,464.70	0.00	0.00	674,544.07	0.00	0.00	4,188,008.77	0.00	651,039.23	非交易性

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,268,814,612.75	2,311,846,878.77

15.1 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	2,248,057,227.43	4,250,649,306.93	54,106,304.25	119,044,713.39	377,789.31	6,672,235,341.31
2.本年增加金额	21,536,549.26	199,307,844.70	2,386,857.32	4,914,925.55	0.00	228,146,176.83
(1) 购置	1,918,089.53	13,846,634.00	1,066,694.59	1,556,829.40	0.00	18,388,247.52
(2) 在建工程转入	22,770,708.49	185,534,080.63	1,295,321.47	2,365,563.17	0.00	211,965,673.76
(3) 外币折算影响	-2,666,701.44	1,722.86	24,841.26	-130,647.13	0.00	-2,770,784.45
(4) 固定资产明细重分类	-1,048,587.32	-74,592.79	0.00	1,123,180.11	0.00	0.00
(5) 其他	563,040.00	0.00	0.00	0.00	0.00	563,040.00
3.本年减少金额	376,157.56	52,718,232.57	3,358,846.06	4,057,241.80	0.00	60,510,477.99
(1) 处置或报废	376,157.56	52,718,232.57	3,029,868.55	4,041,792.38	0.00	60,166,051.06
(2) 合并范围变化	0.00	0.00	328,977.51	15,449.42	0.00	344,426.93
4.年末余额	2,269,217,619.13	4,397,238,919.06	53,134,315.51	119,902,397.14	377,789.31	6,839,871,040.15
二、累计折旧						
1.年初余额	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
2.本年增加金额	63,284,531.28	188,308,503.45	3,420,319.89	6,499,994.23	35,698.04	261,549,046.89
(1) 计提	63,939,601.69	188,307,245.24	3,415,828.49	5,583,640.53	35,698.04	261,282,013.99

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
(2) 外币折算影响	169,268.19	1,258.21	4,491.40	-83,934.90	0.00	91,082.90
(3) 固定资产明细重分类	-1,000,288.60	0.00	0.00	1,000,288.60	0.00	0.00
(4) 其他	175,950.00	0.00	0.00	0.00	0.00	175,950.00
3. 本年减少金额	320,135.31	45,892,069.36	3,051,473.31	3,864,314.92	0.00	53,127,992.90
(1) 处置或报废	320,135.31	45,892,069.36	2,766,547.75	3,849,637.95	0.00	52,828,390.37
(2) 合并范围变化	0.00	0.00	284,925.56	14,676.97	0.00	299,602.53
4. 年末余额	1,219,232,467.27	3,114,640,785.39	31,386,641.93	99,882,213.44	352,564.49	4,465,494,672.52
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	12,920,382.73	89,196,867.65	1,001,884.76	195,708.87	0.00	103,314,844.01
2. 本年增加金额	178,529.54	6,225,291.71	40,382.56	1,587.77	0.00	6,445,791.58
(1) 计提	179,007.60	6,225,291.71	40,382.56	1,109.71	0.00	6,445,791.58
(2) 固定资产明细重分类	-478.06	0.00	0.00	478.06	0.00	0.00
3. 本年减少金额	4,213.30	4,079,112.28	77,719.48	37,835.65	0.00	4,198,880.71
处置或报废	4,213.30	4,079,112.28	77,719.48	37,835.65	0.00	4,198,880.71
4. 年末余额	13,094,698.97	91,343,047.08	964,547.84	159,460.99	0.00	105,561,754.88
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	1,036,890,452.89	1,191,255,086.59	20,783,125.74	19,860,722.71	25,224.82	2,268,814,612.75
2. 年初账面价值	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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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	95,678,295.91
机器设备及其他设备	18,429,915.74
合计	114,108,211.65

(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	76,162,212.71	产权证正在办理过程中
青年嘉苑	67,116,423.12	产权证正在办理过程中
大件机一车间	40,078,301.85	产权证正在办理过程中
新消失模厂房	17,184,529.59	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	15,326,938.50	产权证正在办理过程中
旧砂再生主厂房	7,602,011.00	产权证正在办理过程中
热处理厂房	4,366,833.69	产权证正在办理过程中
工业园职工食堂	4,161,195.95	产权证正在办理过程中
大件机一车间辅房	3,578,245.90	产权证正在办理过程中
用户培训服务车间	2,845,498.00	产权证正在办理过程中
kw线新增冷却道厂房	1,806,500.87	建设项目投资与建设用主体不一致,暂无法办理不动产权证书
热处理辅房	1,646,775.64	产权证正在办理过程中
合计	241,875,466.82	—

(4) 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	6,857,647.28	844,058.61	6,013,588.67	市场法	市场价值	废旧物资价格
机器设备	434,630.04	222,927.00	211,703.04	成本法	重置价格、成新率	注
其他	221,957.08	1,457.21	220,499.87	市场法/成本法	—	—
合计	7,514,234.40	1,068,442.82	6,445,791.58	—	—	—

注:成本法以设备现行市价确定重置价格、以观察法和使用年限法确认成新率。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 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2,048,231,070.51元,年末固定资产抵押情况详见附注五、22.所有权或使用权受到限制的资产。

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	140,038,654.10	126,466,820.01

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16.1 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	46,025,299.92	0.00	46,025,299.92	67,532,825.87	0.00	67,532,825.87
二号厂房涂装线改造项目	22,747,321.81	0.00	22,747,321.81	0.00	0.00	0.00
排放台架建设项目	6,114,826.30	0.00	6,114,826.30	4,376,322.56	0.00	4,376,322.56
滚齿机	5,766,371.70	0.00	5,766,371.70	0.00	0.00	0.00
数控磨齿机	4,876,106.15	0.00	4,876,106.15	0.00	0.00	0.00
2021年信息化项目	4,320,338.81	0.00	4,320,338.81	5,058,565.56	0.00	5,058,565.56
2022年信息化项目	4,172,676.87	0.00	4,172,676.87	5,638,255.84	0.00	5,638,255.84
数控插齿机	3,978,761.06	0.00	3,978,761.06	0.00	0.00	0.00
2023年信息化项目	3,499,719.36	0.00	3,499,719.36	0.00	0.00	0.00
油底壳新建线	2,823,982.31	0.00	2,823,982.31	0.00	0.00	0.00
四号厂房涂装线废气治理项目	2,198,945.82	0.00	2,198,945.82	0.00	0.00	0.00
液力变矩器试验台升级改造	1,805,309.73	0.00	1,805,309.73	0.00	0.00	0.00
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
临沂临工发动机对接装配线(AGV转 运车)23423	1,615,380.54	0.00	1,615,380.54	0.00	0.00	0.00
160马力传动系试验台	1,592,920.36	0.00	1,592,920.36	0.00	0.00	0.00
提高半轴类产品零件淬火质量项目	1,252,566.37	0.00	1,252,566.37	0.00	0.00	0.00
数控搓齿机	1,046,902.66	0.00	1,046,902.66	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新增轴类调质生产线	1,034,645.36	0.00	1,034,645.36	0.00	0.00	0.00
铸造生产线清洁智能化改造	506,220.77	0.00	506,220.77	227,271.94	0.00	227,271.94
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目	0.00	0.00	0.00	6,866,253.67	0.00	6,866,253.67
LR缸体品质提升项目	0.00	0.00	0.00	5,896,329.20	0.00	5,896,329.20
中小件线提标改造项目	0.00	0.00	0.00	5,413,016.91	0.00	5,413,016.91
传动箱壳体桁架自动线改造	0.00	0.00	0.00	4,369,911.53	0.00	4,369,911.53
东方红柴油机热试线智能环保提升项目	0.00	0.00	0.00	73,069.30	0.00	73,069.30
其他	42,717,741.72	18,057,383.52	24,660,358.20	39,072,381.15	18,057,383.52	21,014,997.63
合计	159,771,251.29	19,732,597.19	140,038,654.10	146,199,417.20	19,732,597.19	126,466,820.01

(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	
高效低排放 YTN3 柴油机智能制造建设项目	67,532,825.87	65,658,475.18	85,377,944.53	1,788,056.60	46,025,299.92
二号厂房涂装线改造项目	0.00	22,747,321.81	0.00	0.00	22,747,321.81
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目	6,866,253.67	14,200,900.63	20,272,066.66	795,087.64	0.00
合计	74,399,079.54	102,606,697.62	105,650,011.19	2,583,144.24	68,772,621.73

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数(万元)	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	19,490.00	63.00	60.00	733,838.87	289,060.44	3.40	银行借款、 自有资金
二号厂房涂装线改造项目	4,800.00	53.00	60.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
中马力拖拉机型质提升及智能化改造项目	5,500.00	94.78	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	29,790.00	—	—	733,838.87	289,060.44	—	—

17. 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	20,088,223.80	13,484,593.60	2,152,022.28	35,724,839.68
2.本年增加金额	5,823,049.68	2,466,885.86	0.00	8,289,935.54
(1) 租入	5,823,049.68	2,438,850.92	0.00	8,261,900.60
(2) 外币折算影响	0.00	28,034.94	0.00	28,034.94
3.本年减少金额	0.00	2,817,012.19	47,318.20	2,864,330.39
(1) 租赁到期减少	0.00	1,732,994.49	47,318.20	1,780,312.69
(2) 租赁合同取消	0.00	1,084,017.70	0.00	1,084,017.70
4.年末余额	25,911,273.48	13,134,467.27	2,104,704.08	41,150,444.83
二、累计折旧	—	—	—	—
1.年初余额	1,295,937.72	263,995.69	0.00	1,559,933.41
2.本年增加金额	11,028,903.74	8,130,545.52	1,099,670.25	20,259,119.51
(1) 计提	11,028,903.74	8,123,536.79	1,099,670.25	20,252,110.78

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 外币折算影响	0.00	7,008.73	0.00	7,008.73
3. 本年减少金额	0.00	2,455,672.95	47,318.20	2,502,991.15
(1) 租赁到期减少	0.00	1,732,994.49	47,318.20	1,780,312.69
(2) 租赁合同取消	0.00	722,678.46	0.00	722,678.46
4. 年末余额	12,324,841.46	5,938,868.26	1,052,352.05	19,316,061.77
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	13,586,432.02	7,195,599.01	1,052,352.03	21,834,383.06
2. 年初账面价值	18,792,286.08	13,220,597.91	2,152,022.28	34,164,906.27

18. 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	871,063,253.63	1,456,412.68	116,186,485.02	60,096,433.55	1,048,802,584.88
2. 本年增加金额	0.00	0.00	18,498,647.93	0.00	18,498,647.93
(1) 购置	0.00	0.00	2,212,430.64	0.00	2,212,430.64
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	16,287,943.07	0.00	16,287,943.07
(3) 外币折算影响	0.00	0.00	-1,725.78	0.00	-1,725.78
3. 本年减少金额	563,040.00	0.00	0.00	143,955.00	706,995.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
(1) 合并范围变化	0.00	0.00	0.00	143,955.00	143,955.00
(2) 其他	563,040.00	0.00	0.00	0.00	563,040.00
4. 年末余额	870,500,213.63	1,456,412.68	134,685,132.95	59,952,478.55	1,066,594,237.81
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 年初余额	251,368,794.22	822,897.35	81,740,425.29	533,699.31	334,465,816.17
2. 本年增加金额	22,719,625.97	0.00	11,270,260.89	9,232.74	33,999,119.60
(1) 计提	22,719,625.97	0.00	11,271,005.32	9,232.74	33,999,864.03
(2) 外币折算影响	0.00	0.00	-744.43	0.00	-744.43
3. 本年减少金额	175,950.00	0.00	0.00	143,955.00	319,905.00
(1) 合并范围变化	0.00	0.00	0.00	143,955.00	143,955.00
(2) 其他	175,950.00	0.00	0.00	0.00	175,950.00
4. 年末余额	273,912,470.19	822,897.35	93,010,686.18	398,977.05	368,145,030.77
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	633,515.33	477,922.22	0.00	1,111,437.55
2. 本年增加金额	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
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	596,587,743.44	0.00	41,196,524.55	59,553,501.50	697,337,769.49
2. 年初账面价值	619,694,459.41	0.00	33,968,137.51	59,562,734.24	713,225,331.16

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 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

20. 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
模具摊销	54,268,912.47	12,671,001.40	23,460,480.76	0.00	43,479,433.11
维修支出摊销	4,090,034.04	620,291.69	1,059,102.05	-5,351.22	3,656,574.90
其他	1,105,976.87	0.00	495,328.58	0.00	610,648.29
合计	59,464,923.38	13,291,293.09	25,014,911.39	-5,351.22	47,746,656.30

注：本年减少其他为汇率变动

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	102,352,611.20	16,129,348.10	102,564,028.34	16,070,713.22
辞退福利	58,694,321.71	8,913,091.30	71,917,522.62	10,959,910.41
应付工资及预提费用	461,227,246.96	93,516,004.88	422,919,443.59	88,698,059.47
递延收益	176,388,014.13	26,458,202.12	113,232,758.86	16,984,913.83
租赁业务导致的可 抵扣差异	21,323,530.50	3,255,716.56	34,209,956.07	5,423,158.45
合计	819,985,724.50	148,272,362.96	744,843,709.48	138,136,755.38

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 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	66,537,909.15	16,634,477.28	75,376,708.87	18,658,944.47
公允价值变动	673,979,958.59	101,096,993.79	641,345,058.59	96,201,758.79
租赁业务导致的暂时性差异	20,989,114.09	3,204,533.82	34,209,956.07	5,423,158.45
合计	761,506,981.83	120,936,004.89	750,931,723.53	120,283,861.71

(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	842,838,619.42	1,167,184,917.53
可抵扣亏损	747,454,810.75	1,007,359,485.16
合计	1,590,293,430.17	2,174,544,402.69

(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
2023	0.00	67,085,275.03	—
2024	12,152,227.99	12,152,227.99	—
2025	18,996,803.39	21,068,321.62	—
2026	1,227,463.13	2,206,955.51	—
2027	50,294,027.22	50,360,709.91	—
2028	295,559,091.79	229,317,505.04	—
2029	71,112,575.68	333,699,685.79	—
2030	13,905,127.48	13,905,127.48	—
2031	92,240,031.30	92,240,031.30	—
2032	185,323,645.49	185,323,645.49	—
2033	6,643,817.28	0.00	—
合计	747,454,810.75	1,007,359,485.16	—

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	546,368,249.93	546,368,249.93	其他	票据保证金等
应收款项融资	41,273,625.60	41,273,625.60	质押	票据质押
固定资产	115,522,172.38	27,654,221.10	抵押	借款抵押
固定资产	40,856,738.46	8,745,531.11	其他	法院裁定
无形资产	21,518,030.00	14,428,746.73	抵押	借款抵押

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	3,284,990.00	2,335,993.54	查封	法院裁定
合计	768,823,806.37	640,806,368.01	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	844,164,764.14	844,164,764.14	其他	票据保证金等
应收款项融资	25,026,889.31	25,026,889.31	质押	票据质押
固定资产	115,522,172.38	33,156,753.63	抵押	借款抵押
固定资产	0.00	0.00	—	—
无形资产	21,518,030.00	14,877,039.04	抵押	借款抵押
无形资产	0.00	0.00	—	—
合计	1,006,231,855.83	917,225,446.12	—	—

23. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	0.00	70,000,000.00
信用借款	0.00	200,000,000.00
应付利息	0.00	223,055.56
合计	0.00	270,223,055.56

24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,163,570,194.22	1,829,304,506.10
商业承兑汇票	0.00	107,072.27
合计	2,163,570,194.22	1,829,411,578.37

25. 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	2,082,123,987.38	2,081,660,028.31
应付工程设备采购款	51,076,491.12	41,054,870.93
应付服务类款项	181,628,924.28	164,161,767.34
其他	516,386.26	85,100.40
合计	2,315,345,789.04	2,286,961,766.98

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,994,438,837.99	1,976,325,706.83
1-2年	152,098,593.82	142,792,136.62
2-3年	68,114,001.45	94,323,052.54
3年以上	100,694,355.78	73,520,870.99
合计	2,315,345,789.04	2,286,961,766.98

(3) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
LLAF INTERNATIONAL CO., LTD	25,631,359.34	尚未结算

26. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租金	0.00	190,366.98

27. 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	500,336,653.14	846,464,703.95

(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)	469,590,763.80	817,628,370.07
一年以上	30,745,889.34	28,836,333.88
合计	500,336,653.14	846,464,703.95

(3) 超过1年或逾期的重要合同负债

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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 吸收存款及同业存放

项目	年末余额	年初余额
活期存款	0.00	7,969,641.36
其中：公司	0.00	7,969,641.36
定期存款（含通知存款）	0.00	25,500,000.00
其中：公司	0.00	25,500,000.00
应付利息	0.00	642,989.12
合计	0.00	34,112,630.48

29. 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	74,930,309.15	975,399,744.79	977,257,894.49	73,072,159.45
离职后福利-设定提存计划	1,256,263.25	115,528,396.77	98,389,241.27	18,395,418.75
辞退福利	32,358,586.99	26,249,116.58	33,084,005.83	25,523,697.74
合计	108,545,159.39	1,117,177,258.14	1,108,731,141.59	116,991,275.94

(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	40,271,283.23	706,887,915.13	711,431,847.76	35,727,350.60
职工福利费	0.00	46,126,842.96	46,126,842.96	0.00
社会保险费	573,053.88	45,382,231.91	43,758,347.41	2,196,938.38
其中：医疗保险费	491,726.90	40,868,181.60	39,301,390.66	2,058,517.84
工伤保险费	81,326.98	4,514,050.31	4,456,956.75	138,420.54
住房公积金	897,467.00	59,798,246.70	59,204,382.70	1,491,331.00
工会经费和职工教育经费	33,188,505.04	25,459,280.11	24,991,245.68	33,656,539.47
其他	0.00	91,745,227.98	91,745,227.98	0.00
合计	74,930,309.15	975,399,744.79	977,257,894.49	73,072,159.45

(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	1,203,200.56	97,173,482.38	94,283,557.74	4,093,125.20
企业年金	0.00	14,191,493.05	68,697.50	14,122,795.55
失业保险费	53,062.69	4,163,421.34	4,036,986.03	179,498.00
合计	1,256,263.25	115,528,396.77	98,389,241.27	18,395,418.75

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

设定提存计划说明：本集团按规定参加企业年金计划及政府机构设立的社会保险计划。根据计划，本集团按照企业年金方案及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 115,528,396.77 元（2022 年：人民币 96,009,939.86 元）。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 18,395,418.75 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 1,256,263.25 元）的应缴存费用将于资产负债表日后陆续支付。

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
房产税	8,254,386.71	6,841,823.68
土地使用税	3,896,332.11	2,920,036.11
企业所得税	3,479,877.52	2,625,844.52
增值税	1,688,243.15	4,110,146.45
个人所得税	1,633,649.59	1,873,618.50
城市维护建设税	61,108.22	253,716.84
教育费附加	43,648.78	180,997.69
其他税费	2,854,857.58	2,243,201.01
合计	21,912,103.66	21,049,384.80

31. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	39,524,418.05	24,785,843.99
应付股利	8,439,607.85	8,439,607.83
其他应付款	421,545,121.88	304,937,274.98
合计	469,509,147.78	338,162,726.80

31.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息	39,524,418.05	24,785,843.99

(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
客户 5	39,524,418.05	流动资金不足

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	8,439,607.85	8,439,607.83

31.3 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	201,584,138.29	161,706,679.18
非关联方拆借款	70,000,000.00	0.00
押金及保证金	66,731,919.36	70,380,574.69
代收代付款	34,906,183.09	40,140,737.24
应付费用	17,366,995.37	13,520,468.85
其他	30,955,885.77	19,188,815.02
合计	421,545,121.88	304,937,274.98

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国一拖集团有限公司	149,466,414.14	尚未结算

32. 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	20,083,151.95	17,515,361.76
一年内到期的长期应付款	720,000.00	0.00
长期借款利息	166,666.67	34,718.33
一年内到期的长期借款	0.00	200,000.00
合计	20,969,818.62	17,750,080.09

33. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
折扣折让	264,149,629.67	246,923,863.47
销售及三包服务费	112,652,586.56	104,886,888.97
票据背书未终止确认	45,624,138.02	11,375,744.49
待转销项税	7,457,701.74	8,461,910.42
中介服务费	2,690,036.00	2,660,000.00
其他	3,395,213.18	678,689.82
合计	435,969,305.17	374,987,097.17

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 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	200,000,000.00	49,580,000.00
应付利息	166,666.67	34,718.33
小计	200,166,666.67	49,614,718.33
减:一年内到期的长期借款	0.00	200,000.00
减:长期借款利息	166,666.67	34,718.33
合计	200,000,000.00	49,380,000.00

(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	200,000,000.00	4,200,000.00
二至五年	0.00	45,180,000.00
合计	200,000,000.00	49,380,000.00

35. 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	22,182,151.34	33,975,237.74
减:重分类至一年内到期的非流动负债	20,083,151.95	17,515,361.76
租赁负债净额	2,098,999.39	16,459,875.98

(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	20,083,151.95
一至两年	2,098,999.39
两至五年	0.00
五年以上	0.00
合计	22,182,151.34
减:一年内到期的租赁负债款项	20,083,151.95
非流动负债项下所示租赁负债款项	2,098,999.39

36. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期非金融机构借款	8,281,441.87	8,476,357.76

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 9,001,441.87 元）未偿还，可推迟至 2024 年开始还款，其中一年内到期 60,000,000.00 西非法郎（折人民币金额 720,000.00 元）。

37. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
长期辞退福利	63,599,647.47	80,193,727.03
其他	27,738.00	375,688.00
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	25,523,697.74	32,358,586.99
合计	38,103,687.73	48,210,828.04

38. 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：出售一拖（洛阳）叉车有限公司形成，余款尚未支付。

39. 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	119,267,582.40	63,246,200.00	21,056,686.12	161,457,096.28	—
与收益相关政府补助	2,494,935.30	29,361,700.00	11,368,458.61	20,488,176.69	—
合计	121,762,517.70	92,607,900.00	32,425,144.73	181,945,272.97	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 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
智能多用途拖拉机能力提升项目	0.00	59,900,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	59,900,000.00	与资产相关
大功率非道路用柴油机	24,500,000.00	0.00	0.00	4,900,000.00	0.00	0.00	19,600,000.00	与资产相关
新型轮式拖拉机核心能力提升	21,763,636.34	0.00	0.00	4,836,363.64	0.00	0.00	16,927,272.70	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	483,578.07	0.00	0.00	9,516,421.93	与资产相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂	10,867,063.56	0.00	0.00	1,440,476.16	0.00	0.00	9,426,587.40	与资产相关
产业基础再造和制造业高质量发展专项	0.00	7,402,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,402,900.00	与资产、收益相关
城镇保障性安居工程专项资金	7,200,000.00	0.00	288,000.00	0.00	0.00	0.00	6,912,000.00	与资产相关
提升自主研发能力	7,955,534.38	0.00	0.00	1,342,030.68	0.00	0.00	6,613,503.70	与资产相关
新型轮式拖拉机智能制造新模式应用项目	7,572,727.22	0.00	0.00	1,081,818.20	0.00	0.00	6,490,909.02	与资产相关
大马力智能拖拉机研发制造	0.00	7,200,000.00	0.00	1,328,589.67	0.00	0.00	5,871,410.33	与收益相关
重点产品试验检测平台	6,944,735.77	0.00	0.00	1,388,947.20	0.00	0.00	5,555,788.57	与资产相关
中马力拖拉机品质提升及智能化改造	5,110,000.00	0.00	0.00	726,596.49	0.00	0.00	4,383,403.51	与资产相关
丘陵山区拖拉机课题科研经费	0.00	7,520,000.00	0.00	3,573,934.02	0.00	0.00	3,946,065.98	与收益相关
柴油机国四省级改造(一期)项目	3,825,000.00	0.00	0.00	510,000.00	0.00	0.00	3,315,000.00	与资产相关
2020年国家新材料生产应用示范平台建设-农机装备材料生产应用示范平台	1,156,770.86	1,590,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,746,770.86	与收益相关
8-12Kg/s多功能联合收获机项目	2,493,750.00	0.00	0.00	262,500.00	0.00	0.00	2,231,250.00	与资产相关

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台	2,500,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	0.00	2,200,000.00	与资产相关
铸造厂中小件造型线改造项目	2,377,732.72	0.00	0.00	256,375.68	0.00	0.00	2,121,357.04	与资产相关
年产1000台大马力动力换挡重型轮式拖拉机	2,250,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	1,750,000.00	与资产相关
多功能动力平台课题科研经费	0.00	4,200,000.00	0.00	3,047,417.00	0.00	0.00	1,152,583.00	与收益相关
节能环保柴油机曲轴机加工生产线项目	1,575,000.00	0.00	0.00	540,000.00	0.00	0.00	1,035,000.00	与资产相关
拖拉机无人作业技术与装备研制	0.00	950,000.00	0.00	378,835.78	0.00	0.00	571,164.22	与收益相关
小麦耕整无人化作业装备研发与应用示范	0.00	840,000.00	0.00	392,414.71	0.00	0.00	447,585.29	与收益相关
混动/电动农机动力系统及智能控制单元关键技术研究与总成创制	0.00	585,000.00	0.00	209,091.04	0.00	0.00	375,908.96	与收益相关
新型动力拖拉机/自走式植保整机集成与应用示范	0.00	690,000.00	0.00	371,195.16	0.00	0.00	318,804.84	与收益相关
轻量化柴油机课题科研经费	600,000.00	700,000.00	0.00	1,224,528.77	0.00	0.00	75,471.23	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	348,241.44	0.00	0.00	299,511.31	0.00	0.00	48,730.13	与收益相关
铸造系统绿色科技升级改造项目	2,200,000.00	0.00	0.00	2,200,000.00	0.00	0.00	0.00	与资产相关
其他项目	522,325.41	1,030,000.00	0.00	542,941.15	0.00	0.00	1,009,384.26	—
合计	121,762,517.70	92,607,900.00	288,000.00	32,137,144.73	0.00	0.00	181,945,272.97	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 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

41. 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

2023年1月1日至2023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)

42. 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	
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	-69,708.37	-228,590.79	0.00	0.00	0.00	-228,590.79	0.00
其他权益工具投资公允价值变动	-676,047.48	674,544.07	0.00	0.00	0.00	344,017.48	330,526.59
小计	-745,755.85	445,953.28	0.00	0.00	0.00	115,426.69	330,526.59
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	-5,107,788.44	-4,478,784.42	0.00	0.00	0.00	-8,185,612.41	3,706,827.99
其他综合收益合计	-5,853,544.29	-4,032,831.14	0.00	0.00	0.00	-8,070,185.72	4,037,354.58
							-13,293,400.85
							-13,923,730.01

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	5,497,405.05	21,456,415.06	19,459,525.41	7,494,294.70

44. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	594,662,064.89	104,442,068.71	0.00	699,104,133.60
任意盈余公积	771,431.00	0.00	0.00	771,431.00
合计	595,433,495.89	104,442,068.71	0.00	699,875,564.60

45. 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	43,263,387.54	0.00

46. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	1,540,248,936.64	1,086,069,085.52
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00
本年年初余额	1,540,248,936.64	1,086,069,085.52
加：本年归属于母公司所有者的净利润	997,022,699.99	681,050,957.24
其他（注）	43,263,387.54	0.00
减：提取法定盈余公积	104,442,068.71	93,937,712.30
应付普通股股利	257,343,689.20	132,933,393.82
本年年末余额	2,218,749,266.26	1,540,248,936.64

注：本年一拖财务公司清算注销，原计提的一般风险准备转入未分配利润。

47. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,432,586,280.19	9,624,262,170.42	12,349,260,208.54	10,436,237,450.67
其他业务	95,574,475.67	72,367,863.11	106,204,906.08	60,821,113.65
合计	11,528,160,755.86	9,696,630,033.53	12,455,465,114.62	10,497,058,564.32

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入（万元）	营业成本（万元）
按业务类型分类		
其中：农业机械	1,013,602.49	845,498.04

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	营业收入(万元)	营业成本(万元)
动力机械	139,213.59	124,164.96
按经营地区分类		
其中：国内销售	1,054,356.18	883,392.44
国外销售	98,459.90	86,270.56
按销售渠道分类		
其中：通过经销商销售	863,246.26	706,706.63
直接销售	289,569.82	262,956.37
合计	1,152,816.08	969,663.00

48. 利息净收入

项目	本年发生额	上年发生额
一. 利息收入	5,626,023.58	103,241,584.91
1. 存放同业	5,604,580.48	57,257,215.58
2. 存放中央银行	17,576.03	2,958,852.62
3. 拆出资金	0.00	0.00
4. 发放贷款及垫款	3,867.07	39,442,545.30
其中：个人贷款和垫款	3,867.07	18,553,363.97
公司贷款和垫款	0.00	19,715,207.69
票据贴现	0.00	1,173,973.64
5. 买入返售金融资产	0.00	3,582,971.41
其中：已减值金融资产利息收入	0.00	0.00
二. 利息支出	99,838.97	12,119,803.80
1. 拆入资金	0.00	66,666.67
2. 吸收存款	99,838.97	11,967,147.13
3. 其他	0.00	85,990.00
三. 利息净收入	5,526,184.61	91,121,781.11

49. 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	0.00	5,073,645.39
1. 结算与清算手续费	0.00	21,363.03
2. 代理业务手续费	0.00	0.00
3. 信用承诺手续费及佣金	0.00	55,681.68
4. 其他	0.00	4,996,600.68
二. 手续费及佣金支出	60,491.28	505,541.79
1. 手续费支出	60,491.28	505,541.79
2. 佣金支出	0.00	0.00
三. 手续费及佣金净收入	-60,491.28	4,568,103.60

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

50. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	21,625,036.71	21,606,692.46
印花税	12,899,672.23	10,965,527.41
土地使用税	7,909,086.16	8,006,826.55
城市维护建设税	3,443,087.55	4,778,178.39
教育费附加	2,459,348.32	3,412,984.62
车船使用税	82,615.49	79,500.73
其他	647,317.44	337,717.81
合计	49,066,163.90	49,187,427.97

51. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
三包及销售服务费	104,015,199.56	99,062,166.24
职工薪酬	93,097,162.41	86,172,175.72
差旅费	19,743,121.73	14,080,157.01
广告宣传费	13,665,473.42	13,871,509.97
保险费	2,013,411.88	1,649,510.46
折旧费	825,783.37	1,103,514.40
其他	7,530,903.08	6,271,100.84
合计	240,891,055.45	222,210,134.64

52. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	185,363,082.54	204,731,850.78
折旧费	46,337,434.35	53,614,724.84
无形资产摊销	30,946,836.94	29,423,969.25
修理费	25,352,750.34	35,754,833.92
租赁费	16,244,797.40	15,897,893.76
党建工作经费	5,004,109.07	5,294,222.95
差旅费	4,814,154.29	2,352,938.82
聘请中介机构费	4,552,463.39	5,996,890.64
业务招待费	3,554,768.97	2,654,244.84
办公费	3,137,103.30	3,259,030.12
会议费	1,760,187.35	47,880.26
咨询费	1,372,226.05	617,563.03
保险费	1,259,964.52	980,774.40
其他	30,936,237.41	34,575,477.71
合计	360,636,115.92	395,202,295.32

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

53. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	202,921,253.14	193,142,768.44
材料费	191,468,722.67	254,708,677.76
折旧费	38,585,316.73	44,076,788.66
设计费	3,919,847.34	10,954,513.21
试验检验费	1,072,302.87	1,204,850.61
其他	23,376,938.57	24,694,670.87
合计	461,344,381.32	528,782,269.55

54. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	27,084,632.89	21,199,843.59
减：利息收入	64,235,457.08	27,386,455.05
加：汇兑净损益	-11,044,795.98	-36,683,918.41
银行手续费	3,074,448.44	1,551,837.28
其他	-390,741.27	-447,899.23
合计	-45,511,913.00	-41,766,591.82

55. 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	72,019,984.20	41,203,816.27
个税手续费返还	319,494.67	261,430.59
增值税加计抵减	126,020.95	1,272,084.16
合计	72,465,499.82	42,737,331.02

(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	25,328,589.67	11,000,000.00	与收益相关
中型非道路柴油机新平台开发	6,620,000.00	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
丘陵山区拖拉机课题科研经费	3,573,934.02	0.00	与收益相关
轻量化柴油机课题科研经费	3,554,528.77	1,750,000.00	与收益相关
多功能动力平台课题科研经费	3,047,417.00	0.00	与收益相关
铸造系统绿色科技升级改造项目	2,200,000.00	2,200,000.00	与资产相关
稳岗补贴	1,982,686.47	24,598.75	与收益相关

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
中小企业开拓国际市场项目补助资金	1,968,400.00	0.00	与收益相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂	1,440,476.16	1,440,476.16	与资产相关
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
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
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	1,000,000.00	1,669,975.13	与收益相关
中马力拖拉机品质提升及智能化改造	726,596.49	0.00	与资产相关
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	与资产相关
年产1000台大马力动力换挡重型轮式拖拉机	500,000.00	0.00	与资产相关
非道路国四柴油机开发及产业化	0.00	2,000,000.00	与收益相关
失业补助	0.00	1,000,000.00	与收益相关
有机废气治理资金	0.00	1,150,000.00	与收益相关
其他	5,478,195.90	4,369,606.51	—
合计	72,019,984.20	41,203,816.27	—

56. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入	82,644,381.80	396,160.95
权益法核算的长期股权投资收益	43,338,166.13	-33,233,515.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,954,446.90	16,427,580.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	-3,646,257.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,286,619.32	27,356,584.05
其他	-492,583.31	-12,783.33
合计	122,157,792.20	7,287,769.45

57. 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	47,757,032.42	-232,269,187.83
衍生金融工具	0.00	-10,588.74
合计	47,757,032.42	-232,279,776.57

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

58. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
委托贷款减值损失	4,266,450.00	0.00
贷款资产减值损失	0.00	26,688,938.80
应收款项坏账损失	-6,616,781.02	-114,904,053.58
合计	-2,350,331.02	-88,215,114.78

59. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
预付款项减值损失	128,286.46	-1,731,224.53
其他流动资产减值损失	0.00	-7,000,000.00
在建工程减值损失	0.00	-3,574,242.00
固定资产减值损失	-6,445,791.58	-20,024,370.33
存货跌价损失	-9,578,354.48	-11,297,349.20
合计	-15,895,859.60	-43,627,186.06

60. 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	1,561,504.48	2,638,077.77	1,561,504.48
无形资产处置利得和损失	0.00	-1,003,100.33	0.00
合计	1,561,504.48	1,634,977.44	1,561,504.48

61. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的应付款	3,630,365.25	3,397,357.82	3,630,365.25
收回诉讼赔偿款	818,910.08	21,400,000.00	818,910.08
与日常活动无关的政府补助	288,000.00	288,000.00	288,000.00
其他	3,397,119.43	1,340,792.58	3,397,119.43
合计	8,134,394.76	26,426,150.40	8,134,394.76

62. 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	542.40	4,796.71	542.40
对外捐赠	0.00	10,000.00	0.00
其他	1,314,129.10	2,532,391.47	1,314,129.10
合计	1,314,671.50	2,547,188.18	1,314,671.50

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

63. 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	23,542,140.23	35,539,446.55
递延所得税费用	-9,483,464.40	-65,599,718.58
合计	14,058,675.83	-30,060,272.03

(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	1,003,085,973.63
按适用税率计算的所得税费用	150,462,896.04
子公司适用不同税率的影响	9,948,473.70
调整以前期间所得税的影响	489,412.31
非应税收入的影响	-6,500,724.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,802,024.28
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	-45,610,943.78
研发费用等费用项目加计扣除	-55,908,378.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,624,083.00
所得税费用	14,058,675.83

64. 其他综合收益

详见本附注“五、42 其他综合收益”相关内容。

65. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金流

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	64,235,457.08	27,386,455.05
收到政府补助	132,490,739.47	25,208,622.42
收到与其他往来有关的现金	128,598,362.94	76,544,738.86
合计	325,324,559.49	129,139,816.33

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	101,150,341.06	108,495,633.81
支付与其他往来有关的现金	24,275,170.77	43,780,484.40

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他经营活动现金	227,241,169.36	834,739,792.51
合计	352,666,681.19	987,015,910.72

(2) 与投资活动有关的现金流

1) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买大额存单	2,167,887,500.00	1,085,000,000.00

2) 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负数	463,615.57	0.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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	0.00	138,052,188.68

2) 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
返还子公司之少数股东投资	3,000,000.00	0.00
支付租赁费用	20,537,743.44	19,584,176.68
合计	23,537,743.44	19,584,176.68

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	270,223,055.56	300,000,000.00	10,726,111.12
应付利息	24,785,843.99	0.00	14,738,574.06
应付股利	8,439,607.83	0.00	262,006,221.51
其他应付款	0.00	0.00	70,000,000.00
长期借款	49,614,718.33	0.00	200,402,210.56
租赁负债	33,975,237.74	0.00	8,744,657.04
长期应付款	8,476,357.76	0.00	525,084.11
合计	395,514,821.21	300,000,000.00	567,142,858.40

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	310,949,166.68	270,000,000.00	0.00
应付利息	0.00	0.00	39,524,418.05
应付股利	262,006,221.49	0.00	8,439,607.85
其他应付款	0.00	0.00	70,000,000.00
长期借款	49,850,262.22	0.00	200,166,666.67
租赁负债	20,537,743.44	0.00	22,182,151.34
长期应付款	0.00	0.00	9,001,441.87
合计	643,343,393.83	270,000,000.00	349,314,285.78

注：长期借款、租赁负债以及长期应付款均包含一年内到期部分。

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收回投资收到的现金	结构性存款的购买与赎回按净额列示	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	-2,530,000,000.00
投资支付的现金			-2,530,000,000.00

(5) 现金流量表补充资料

1) 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	989,027,297.80	641,958,134.10
加：资产减值准备	15,895,859.60	43,627,186.06
信用减值损失	2,350,331.02	88,215,114.78
固定资产折旧	261,282,013.99	275,564,874.10
使用权资产折旧	20,252,110.78	17,305,372.69
无形资产摊销	33,999,864.03	32,647,428.19
长期待摊费用摊销	25,014,911.39	24,257,715.92
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)	-1,561,504.48	-1,634,977.44
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	542.40	4,796.71
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-47,757,032.42	232,279,776.57
财务费用(收益以“-”填列)	27,084,632.89	21,199,843.59
投资损失(收益以“-”填列)	-122,157,792.20	-7,287,769.45
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-10,135,607.58	-32,151,507.54
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	652,143.18	-33,448,211.04

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
存货的减少(增加以“-”填列)	-333,257,744.16	468,504,171.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	39,998,857.25	1,680,443,898.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	155,572,717.29	150,521,470.56
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	1,056,261,600.78	3,602,007,317.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
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	2,223,210,636.03	3,519,577,581.87
减: 现金的年初余额	3,519,577,581.87	2,146,767,725.61
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	-1,296,366,945.84	1,372,809,856.26

2) 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	0.00
其中: 中非重工南非装配厂	0.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	463,615.57
其中: 中非重工南非装配厂	463,615.57
处置子公司收到的现金净额	-463,615.57

3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	2,223,210,636.03	3,519,577,581.87
其中: 库存现金	240,002.93	60,612.69
可随时用于支付的银行存款	2,222,970,571.98	3,519,516,908.93
可随时用于支付的其他货币资金	61.12	60.25
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	2,223,210,636.03	3,519,577,581.87
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

4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	544,771,522.99	834,209,742.51	受限货币资金

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
法定存款保证金	0.00	9,176,871.31	受限货币资金
其他受限资金	1,596,726.94	778,150.32	受限货币资金
合计	546,368,249.93	844,164,764.14	—

66. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,094,872.51	62,049.96
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	342,010.44	708,715.74
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	0.00	0.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00
与租赁相关的总现金流出	20,879,753.88	20,292,892.42

(2) 本集团作为出租方

本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营出租收入	20,408,261.97	0.00

67. 净流动资产

项目	年末余额	年初余额
流动资产	6,487,671,852.68	7,882,202,099.51
减：流动负债	6,044,604,287.57	6,127,858,550.57
净流动资产	443,067,565.11	1,754,343,548.94

68. 总资产减流动负债

项目	年末余额	年初余额
资产总计	13,817,261,971.79	12,991,565,481.68
减：流动负债	6,044,604,287.57	6,127,858,550.57
总资产减流动负债	7,772,657,684.22	6,863,706,931.11

69. 借贷

项目	年末余额	年初余额
短期银行借款本金	0.00	270,000,000.00
长期借款本金	200,000,000.00	49,580,000.00
合计	200,000,000.00	319,580,000.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(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	0.00	270,200,000.00
须在一年以后偿还	200,000,000.00	49,380,000.00
合计	200,000,000.00	319,580,000.00

(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	0.00	270,200,000.00
一到二年	200,000,000.00	4,200,000.00
二到五年	0.00	45,180,000.00
合计	200,000,000.00	319,580,000.00

70. 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	—	—	106,243,901.15
其中：美元	12,704,208.40	7.0827	89,980,096.83
欧元	584,102.87	7.8592	4,590,581.28
港币	77,595.30	0.9062	70,316.86
西非法郎	965,369,051.00	0.0120	11,584,428.61
白俄罗斯卢布	8,613.45	2.1452	18,477.57
应收账款	—	—	87,537,661.44
其中：美元	8,241,727.15	7.0827	58,373,680.89
欧元	86,106.29	7.8592	676,726.55
澳元	416,357.79	4.8484	2,018,669.11
西非法郎	941,123,960.00	0.0120	11,293,487.52
白俄罗斯卢布	32,649.93	2.1452	70,040.63
南非兰特	39,552,387.38	0.3819	15,105,056.74
其他应收款	—	—	791,333.84
其中：西非法郎	59,383,960.50	0.0120	712,607.53
白俄罗斯卢布	36,698.82	2.1452	78,726.31
一年内到期的非流动资产	—	—	484,591,050.97
其中：美元	47,719,241.77	7.0827	337,981,073.68
欧元	18,654,567.55	7.8592	146,609,977.29
其他流动资产	—	—	14,750,251.73

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	2,077,500.00	7.0827	14,714,309.25
白俄罗斯卢布	16,754.84	2.1452	35,942.48
应付账款	—	—	34,126,973.42
其中：美元	3,977,983.89	7.0827	28,174,866.50
欧元	706,460.12	7.8592	5,552,211.38
澳元	11,794.96	4.8484	57,186.68
西非法郎	12,916,000.00	0.012	154,992.00
白俄罗斯卢布	87,505.53	2.1452	187,716.86
其他应付款	—	—	276,916.74
其中：西非法郎	23,076,395.00	0.0120	276,916.74
应付职工薪酬	—	—	91,553.60
其中：白俄罗斯卢布	42,678.35	2.1452	91,553.60
一年内到期的非流动负债	—	—	720,000.00
其中：西非法郎	60,000,000.00	0.0120	720,000.00
长期应付款	—	—	8,281,441.87
其中：西非法郎	690,120,156.00	0.0120	8,281,441.87

注：上述资产类科目金额为原值。

71. 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
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

72. 折旧及摊销

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产折旧	261,282,013.99	275,564,874.10
无形资产摊销	33,999,864.03	32,647,428.19
合计	295,281,878.02	308,212,302.29

73. 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2023年12月31日的可供分派储备为人民币2,218,749,266.26元，另有资本公积股本溢价为2,408,231,745.23元。

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
拖拉机产品研发	261,669,913.73	260,356,299.24

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
动力机械产品研发	101,034,014.40	133,195,597.94
工艺研发	54,365,001.17	63,039,787.02
部件优化及其它机械产品研发	33,120,474.90	49,492,393.16
基础研究	11,154,977.12	21,281,291.76
应用示范研究	0.00	1,416,900.43
合计	461,344,381.32	528,782,269.55
其中: 费用化研发支出	461,344,381.32	528,782,269.55
资本化研发支出	0.00	0.00

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向收购

无。

4. 处置子公司

无。

5. 其他原因的合并范围变动

为落实《中国银保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,2023年5月,一拖财务公司全部财产已分配完毕。2023年6月1日,一拖财务公司完成工商注销手续。

本年南非高等法院裁定本公司之下属公司中非重工南非装配厂破产清算,并指定管理人,本公司不再将中非重工南非装配厂纳入合并范围。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	注册资本	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	100,040,000.00	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)	282,000,000.00	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	445,000,000.00	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	66,000,000.00	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	68,000,000.00	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	161,915,000.00	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	99,588.00	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	3,000,000.00	中国	中国	农机销售	100.00	0.00	设立
一拖(洛阳)柴油机有限公司	112,948,185.67	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	248,830,000.00	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	52,551,587.88	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。

(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
洛阳拖拉机研究所有限公司	49.00	5,679,661.91	2,480,000.00	275,551,514.94
一拖(洛阳)柴油机有限公司	14.53	7,002,780.52	0.00	176,497,189.60

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 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
洛阳拖拉机研究所有限公司	251,445,612.89	382,006,853.27	633,452,466.16	44,126,990.90	26,975,444.76	71,102,435.66
一拖(洛阳)柴油机有限公司	2,322,487,511.98	773,160,799.46	3,095,648,311.44	1,644,040,644.47	94,348,270.57	1,738,388,915.04

(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
洛阳拖拉机研究所有限公司	241,859,587.48	388,440,656.36	630,300,243.84	47,204,538.92	27,951,365.25	75,155,904.17
一拖(洛阳)柴油机有限公司	1,890,953,090.71	717,619,995.68	2,608,573,086.39	1,177,671,827.16	121,586,044.62	1,299,257,871.78

(续)

子公司名称	本年发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
洛阳拖拉机研究所有限公司	200,035,519.21	11,591,146.76	12,265,690.83	21,509,677.68
一拖(洛阳)柴油机有限公司	2,978,511,636.31	49,052,605.86	49,052,605.86	178,961,077.52

(续)

子公司名称	上年发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
洛阳拖拉机研究所有限公司	220,878,119.98	5,626,617.40	4,301,034.10	51,212,994.67
一拖(洛阳)柴油机有限公司	2,534,455,560.23	-197,560,833.25	-197,560,833.25	358,187,229.05

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 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	金融	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	39,680,284,450.73	233,027,671.45
非流动资产	8,361,305,429.44	15,827,388.57
资产合计	48,041,589,880.17	248,855,060.02
流动负债	43,235,087,996.15	68,888,062.48
非流动负债	705,121,023.83	0.00
负债合计	43,940,209,019.98	68,888,062.48
少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	4,101,380,860.19	179,966,997.54
按持股比例计算的净资产份额	585,910,965.54	88,183,828.79
调整事项	-7,404,462.81	-2,815,693.12
--商誉	0.00	0.00
--内部交易未实现利润	0.00	-2,815,693.12
--其他	-7,404,462.81	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	578,506,502.73	85,368,135.67
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	1,238,945,103.93	258,431,223.02
财务费用	0.00	-3,389,329.81
所得税费用	65,592,739.93	2,668,587.01

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/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
净利润	252,829,389.81	18,930,164.35
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	-1,434,179.82	0.00
综合收益总额	251,395,209.99	18,930,164.35
本年度收到的来自合营企业的股利	14,986,000.00	0.00

(续)

项目	年初余额/上年发生额	
	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
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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 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	382,934.98	362,320.92
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-407,664.30	-2,496,708.33
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	-407,664.30	-2,496,708.33

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	本年末确认的损失	本年末累积未确认的损失
江西东方红农业机械有限公司	1,290,496.11	444,778.37	1,735,274.48

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额
递延收益	119,267,582.40	63,246,200.00	288,000.00
递延收益	2,494,935.30	29,361,700.00	0.00
合计	121,762,517.70	92,607,900.00	288,000.00

(续)

会计科目	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	20,768,686.12	161,457,096.28	与资产相关
递延收益	11,368,458.61	20,488,176.69	与收益相关
合计	32,137,144.73	181,945,272.97	—

3. 计入当期损益的政府补助

类别	本年发生额	上年发生额
与资产相关	21,056,686.12	19,715,261.56
与收益相关	51,251,298.08	21,776,554.71
合计	72,307,984.20	41,491,816.27

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、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2023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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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2023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26.16%(2022年:29.08%),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。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 流动性风险

项目	2023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	2,163,570,194.22	2,163,570,194.22	0.00	0.00	0.00
应付账款	2,315,345,789.04	2,315,345,789.04	0.00	0.00	0.00
其他应付款	469,509,147.78	469,509,147.78	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	435,969,305.17	435,969,305.17	0.00	0.00	0.00
短期借款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
长期借款	200,000,000.00	0.00	200,000,000.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	20,969,818.62	20,969,818.62	0.00	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
长期应付款	8,281,441.87	0.00	720,000.00	2,160,000.00	5,401,441.87
金融负债合计	5,613,645,696.70	5,405,364,254.83	200,720,000.00	2,160,000.00	5,401,441.87

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 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、白俄罗斯卢布、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2023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	—	106,243,901.15	—	160,133,842.91
美元	12,704,208.40	89,980,096.83	18,605,805.05	129,581,989.85
欧元	584,102.87	4,590,581.28	3,128,789.14	23,224,688.91
港币	77,595.30	70,316.86	53,657.29	47,932.06
澳元	0.00	0.00	1,393.25	6,567.50
西非法郎	965,369,051.00	11,584,428.61	637,499,889.00	7,203,748.75
南非兰特	0.00	0.00	136,749.69	56,245.15
白俄罗斯卢布	8,613.45	18,477.57	4,592.16	12,670.69
应收账款	—	87,537,661.44	—	93,888,998.65
美元	8,241,727.15	58,373,680.89	10,319,809.98	71,873,348.59
欧元	86,106.29	676,726.55	110,277.29	818,577.30
澳元	416,357.79	2,018,669.11	486,820.81	2,294,775.93
西非法郎	941,123,960.00	11,293,487.52	874,998,989.00	9,887,488.58
白俄罗斯卢布	32,649.93	70,040.63	0.00	0.00
南非兰特	39,552,387.38	15,105,056.74	21,917,841.61	9,014,808.25
其他应收款	—	791,333.84	—	10,201,385.75
西非法郎	59,383,960.50	712,607.53	67,503,960.50	762,794.75
南非兰特	0.00	0.00	22,819,632.23	9,385,714.74
白俄罗斯卢布	36,698.82	78,726.31	19,163.62	52,876.26
一年内到期的非流动资产	—	484,591,050.97	—	414,263,330.58
美元	47,719,241.77	337,981,073.68	43,098,403.23	300,163,139.14
欧元	18,654,567.55	146,609,977.29	15,371,376.61	114,100,191.44
其他流动资产	—	14,750,251.73	—	24,802.34
美元	2,077,500.00	14,714,309.25	0.00	0.00
白俄罗斯卢布	16,754.84	35,942.48	8,988.96	24,802.34

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	原币	折人民币	原币	折人民币
长期应收款	—	0.00	—	1,341,572.71
欧元	0.00	0.00	180,734.31	1,341,572.71
应付账款	—	34,126,973.42	—	34,657,236.97
美元	3,977,983.89	28,174,866.50	4,126,134.66	28,736,877.45
欧元	706,460.12	5,552,211.38	706,460.12	5,243,982.82
澳元	11,794.96	57,186.68	11,794.96	55,599.08
西非法郎	12,916,000.00	154,992.00	48,696,601.00	550,271.59
白俄罗斯卢布	87,505.53	187,716.86	25,553.07	70,506.03
其他应付款	—	276,916.74	—	9,691,804.10
西非法郎	23,076,395.00	276,916.74	23,076,395.00	260,763.26
南非兰特	0.00	0.00	22,792,771.61	9,374,666.96
白俄罗斯卢布	0.00	0.00	20,431.24	56,373.88
应付职工薪酬	—	91,553.60	—	95,886.23
白俄罗斯卢布	42,678.35	91,553.60	34,751.46	95,886.23
一年内到期的非流动负债	—	720,000.00	—	518,443.45
西非法郎	60,000,000.00	720,000.00	45,879,951.13	518,443.45
长期应付款	—	8,281,441.87	—	8,476,357.76
西非法郎	690,120,156.00	8,281,441.87	750,120,156.00	8,476,357.76

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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 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2023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,则本集团将减少或增加净利润约65,041,731.35元(2022年度约62,641,420.44元)。上述测算未考虑减值准备金额。

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	45,624,138.02	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	3,189,518,541.92	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	3,235,142,679.94	—	—

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	3,189,518,541.92	-492,583.31

于2023年12月31日,本集团已背书给供应商用于结算或贴现的银行承兑汇票的账面价值为45,624,138.02元。本集团认为,本集团保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险,因此,继续将其全额确认并于其他流动负债列示。背书或贴现后,本集团不再保留使用其的权利,包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、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	862,909,300.00	862,909,300.00
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	862,909,300.00	862,909,300.00
(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	862,909,300.00	862,909,300.00
(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	0.00	0.00
(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	0.00	0.00
(二) 其他权益工具投资	0.00	0.00	4,188,008.77	4,188,008.77
(三) 应收款项融资	0.00	0.00	261,430,180.63	261,430,180.63
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	1,128,527,489.40	1,128,527,489.40

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:

- (1) 同类财务工具的市场标价或业者标价。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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。

十二、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

本公司之最终控制方为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。

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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
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)里科汽车有限公司	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
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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
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
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
精工锐意科技(河南)有限公司	受同一最终控制方控制
广州擎天电器工业有限公司	受同一最终控制方控制
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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
一拖(洛阳)中成机械有限公司	其他
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
河南省豫资农业服务有限公司	其他
新疆中扬装备机械有限公司	其他
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(黑龙江)东方红工业园有限公司	受同一方控制
中非重工南非装配厂	本公司的原子公司破产清算未纳入合并范围
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 (已注销)
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 (已注销)
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(已注销)
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	其他(已注销)

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系破产清算及出售等原因未纳入合并范围的原子公司。

(3) 河南省豫资农业服务有限公司原名称为东方红(河南)农业服务科技有限公司, 新疆中扬装备机械有限公司原名称为一拖(新疆)东方红装备机械有限公司。

(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	42,638,494.17	53,468,774.44
利息收入	29,264,056.47	16,703,713.24
销售原材料及零部件	15,022,339.12	22,691,990.45
利息支出	7,691,271.01	1,665,733.73

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	1,684,446.20	1,033,880.56
小计	96,300,606.97	95,564,092.42

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	393,526,521.58	574,128,914.69
支付及应付综合服务和运输费	236,625,286.08	251,205,502.42
支付及应付动力费	199,417,918.93	192,208,133.13
销售原材料及零部件	172,595,724.00	210,283,492.31
支付研发费用	23,186,937.58	31,917,336.98
支付及应付土地租金	11,258,882.13	10,628,039.62
购置厂房及设备	9,071,746.30	11,595,304.73
支付及应付房屋建筑物租金	6,482,985.43	6,176,794.15
研究与开发收入	4,779,245.29	12,189,056.61
房屋建筑物及机器设备租金收入	4,362,396.25	5,275,717.02
支付及应付机器设备租金	1,092,607.84	1,217,566.68
提供技术及检测服务	563,572.03	525,222.00
土地租赁收入	366,829.65	76,037.00
利息收入	178,488.13	16,772,103.01
商标使用收入	104,150.94	119,339.63
利息支出	86,787.23	9,506,161.91
手续费收入	0.00	76,231.32
合计	1,063,700,079.39	1,333,900,953.21

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	300,486,153.45	298,452,391.87
支付研发费用	146,056,969.64	177,362,390.18
销售原材料及零部件	71,602,275.88	57,685,907.14
租赁收入	6,628,381.87	6,640,743.33
支付及应付租金	1,566,606.47	1,244,734.95
技术许可费收入	745,169.81	786,895.50
研究与开发收入	603,761.81	1,647,142.76
支付及应付动力费	314,928.74	332,387.67
支付及应付综合服务费	232,641.02	0.00
提供技术及检测服务	162,720.42	507,498.36

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
商标使用收入	3,679.25	4,716.98
利息支出	0.00	3,081,336.67
手续费收入	0.00	4,116.67
合计	528,403,288.36	547,750,262.08

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	2025-10-27	委托贷款
小计	200,000,000.00	—	—	—
拆入(应付利息)	—	—	—	—
中国机械工业集团有限公司	166,666.67	—	—	委托贷款利息
小计	166,666.67	—	—	—

注:本集团关联资金拆借本年利息支出共7,000,000.01元。

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	土地房屋	1,438,070.04	1,438,070.03
中国一拖集团有限公司	土地房屋	1,380,683.77	1,344,897.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	机器设备	1,028,746.33	1,559,329.23
一拖(洛阳)物资装备有限公司	土地房屋	818,010.94	991,458.61
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	机器设备	39,757.33	38,907.78
中国一拖集团有限公司	机器设备	33,050.76	16,394.57
一拖(洛阳)物资装备有限公司	机器设备	29,198.56	0.00
一拖(洛阳)物流有限公司	机器设备	1,465.50	1,604.58
洛阳意中技术咨询有限公司	土地房屋	0.00	13,211.01
合计	—	11,357,607.77	11,992,497.35

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 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
中国一拖集团及其子公司	—	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	土地房屋	0.00	0.00	17,638,482.49	8,261,900.60
中国一拖集团有限公司	机器设备	0.00	0.00	1,079,033.39	0.00
新疆中扬装备机械有限公司	土地房屋	82,742.86	0.00	82,742.86	0.00
一拖(洛阳)物流有限公司	土地房屋	20,642.21	0.00	20,642.21	0.00
一拖(洛阳)物流有限公司	机器设备	13,574.45	0.00	13,574.45	0.00
小计	—	116,959.52	—	18,834,475.40	8,261,900.60
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	1,290,058.75	0.00
一拖(洛阳)液压传动有限公司	土地房屋	225,050.92	0.00	225,050.92	0.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	机器设备	0.00	0.00	51,496.80	0.00
小计	—	225,050.92	—	1,566,606.47	0.00
合计	—	342,010.44	—	20,401,081.87	8,261,900.60

6. 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	23.90	27.71
薪金及其他利益	1,559.21	1,390.39
退休基金计划供款	66.29	62.75
薪酬合计	1,649.40	1,480.85

关键管理人员薪酬如下:

人员及职务	本金额			
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划供款	合计
执行董事	—	—	—	—
刘继国	0.00	266.97	5.55	272.52
魏涛	0.00	175.47	5.55	181.02
非执行董事	—	—	—	—
张治宇	2.50	0.00	0.00	2.50
方宪法	0.00	0.00	0.00	0.00
张斌	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

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

人员及职务	本金额			
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划 供款	合计
独立非执行董事	—	—	—	—
薛立品	10.90	0.00	0.00	10.90
王书茂	10.50	0.00	0.00	10.50
徐立友	0.00	0.00	0.00	0.00
监事	—	—	—	—
杨郁	0.00	0.00	0.00	0.00
谷爱琴	0.00	0.00	0.00	0.00
肖斌	0.00	38.28	5.55	43.83
李鹏	0.00	117.32	5.55	122.87
杨昆	0.00	104.66	5.55	110.21
高级管理人员	—	—	—	—
苏文生(副总经理)	0.00	212.47	5.55	218.02
于丽娜(副总经理兼董 事会秘书)	0.00	211.90	5.55	217.45
薛文璞(副总经理)	0.00	208.90	5.55	214.45
杨广军(副总经理)	0.00	167.55	5.55	173.10
康志锋(财务总监)	0.00	55.69	16.34	72.03
合计	23.90	1,559.21	66.29	1,649.40

(续表)

人员及职务	上年金额			
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划 供款	合计
执行董事	—	—	—	—
刘继国	0.00	170.28	4.80	175.08
非执行董事	—	—	—	—
张治宇	1.55	0.00	0.00	1.55
方宪法	0.00	0.00	0.00	0.00
张斌	0.00	0.00	0.00	0.00
独立非执行董事	—	—	—	—
薛立品	11.24	0.00	0.00	11.24
王书茂	7.44	0.00	0.00	7.44
徐立友	0.00	0.00	0.00	0.00
监事	—	—	—	—
杨郁	0.00	0.00	0.00	0.00
谷爱琴	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

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
肖斌	0.00	29.11	4.80	33.91
李鹏	0.00	129.69	4.80	134.49
杨昆	0.00	121.70	4.80	126.50
高级管理人员	—	—	—	—
苏文生（副总经理）	0.00	133.71	4.80	138.51
于丽娜（副总经理兼董 事会秘书）	0.00	135.92	4.80	140.72
薛文璞（副总经理）	0.00	132.30	4.80	137.10
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
其他人员	—	—	—	—
黎晓煜（原执行董事、 董事长）	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
周泓海（原非执行董 事）	0.00	0.00	0.00	0.00
马智慧（原非执行董 事）	0.00	0.00	0.00	0.00
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
田鹏（原监事）	0.00	0.00	0.00	0.00
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

(2) 五位最高薪酬人士

本年度薪酬最高的前五位中2位是董事（上年度：1位），其董事的薪酬载于附注“十二、6.(1) 薪酬已反映在董事及监事的薪酬中”。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

最高酬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	633.27	536.02
退休基金计划供款	16.65	19.20
合计	649.92	555.22

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	0
港币 1,500,001 至港币 2,000,000	0	4
港币 2,000,001 至港币 2,500,000	3	0

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。

7. 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	0.00	554,776,100.00

(三) 关联方应收应付余额**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	1,864,167,441.13	1,968,212,255.21

注:本集团年末存放于国机财务有限责任公司的款项 1,864,167,441.13 元,其中活期存款 1,422,537,062.61 元,银行承兑汇票保证金 441,630,378.52 元。本年已结算利息收入 29,264,056.47 元。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 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）	—	—
中国重型机械研究院股份公司	927,648.00	398,460.00
江苏苏美达机电有限公司	634,540.00	3,292,230.00
精工锐意科技（河南）有限公司	500,000.00	0.00
广州擎天电器工业有限公司	250,485.50	0.00
广州擎天实业有限公司	71,908.71	87,300.00
国机重工集团常林有限公司	0.00	1,200,000.00
中机美诺科技股份有限公司	0.00	50,000.00
新大洋造船有限公司	0.00	12,000.00
小计	2,384,582.21	5,039,990.00
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	11,183,139.82	21,199,553.68
小计	11,183,139.82	21,199,553.68
中国一拖集团子公司	—	—
一拖（洛阳）物流有限公司	404,497.04	142,239.00
小计	404,497.04	142,239.00
合计	13,972,219.07	26,381,782.68

(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
国机重工（洛阳）建筑机械有限公司	671,288.80	671,288.80	682,159.05	682,159.05
江苏苏美达五金工具有限公司	180,000.00	180,000.00	180,000.00	90,000.00
江苏苏美达机电科技有限公司	175,446.00	1,754.46	844,894.90	8,448.95
北京起重运输机械设计研究院有限公司	72,828.00	728.28	627,082.00	11,011.64
小计	2,089,158.38	1,843,367.12	3,323,731.53	1,781,215.22
控股股东	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	14,926,483.97	158,998.57	26,452,838.19	328,904.83

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	14,926,483.97	158,998.57	26,452,838.19	328,904.83
中国一拖集团子公司	—	—	—	—
一拖(洛阳)物流有限公司	13,441,377.73	134,413.77	7,322,137.16	73,221.37
一拖(洛阳)物资装备有限公司	9,216,732.40	92,167.33	11,288,878.30	112,888.78
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	228,820.96	2,288.21	294,516.95	2,945.17
一拖(洛阳)中成机械有限公司	80,000.00	80,000.00	80,000.00	800.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	17,700.00	177.00	532,500.00	5,325.00
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	—	—	124,728.90	124,728.90
小计	22,984,631.09	309,046.31	19,642,761.31	319,909.22
合营及联营企业	—	—	—	—
洛阳智能农业装备研究院有限公司	26,157,000.00	517,540.00	0.00	0.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	6,486,265.59	64,862.66	1,623,594.12	16,235.93
小计	32,643,265.59	582,402.66	1,623,594.12	16,235.93
未纳入合并范围的原子公司	—	—	—	—
中非重工南非装配厂	15,105,056.74	15,105,056.74	—	—
一拖(洛阳)收获机械有限公司	—	—	63,100,203.73	63,100,203.73
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	—	—	27,533,497.99	27,533,497.99
小计	15,105,056.74	15,105,056.74	90,633,701.72	90,633,701.72
合计	87,748,595.77	17,998,871.40	141,676,626.87	93,079,966.92

(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	0.00	0.00	276,661.00	0.00
小计	0.00	0.00	276,661.00	0.00
控股股东	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	10,181,430.78	0.00	0.00	0.00
小计	10,181,430.78	0.00	0.00	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	—	—	—	—
洛阳福赛特环保科技有限公司	41,400.00	0.00	41,400.00	0.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	0.00	0.00	1,900,000.00	0.00
小计	41,400.00	0.00	1,941,400.00	0.00
合计	10,222,830.78	0.00	2,218,061.00	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

(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
小计	180,207.00	180,207.00	180,207.00	180,207.00
控股股东	—	—	—	—
中国一拖集团有限公司	123,400.00	1,234.00	129,000.00	1,290.00
小计	123,400.00	1,234.00	129,000.00	1,290.00
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
小计	0.00	0.00	134.42	134.42
合营及联营企业	—	—	—	—
洛阳智能农业装备研究院有限公司	1,950,000.00	19,500.00	0.00	0.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	0.00	0.00	834,109.23	8,341.09
小计	1,950,000.00	19,500.00	834,109.23	8,341.09
未纳入合并范围的原子公司	—	—	—	—
中非重工南非装配厂	18,607,622.41	18,607,622.41	—	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	0.00	0.00	82,240,000.00	82,240,000.00
小计	18,607,622.41	18,607,622.41	82,240,000.00	82,240,000.00
合计	20,861,229.41	18,808,563.41	83,383,450.65	82,429,972.51

(6) 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	20,538,445.37	30,202,812.10
小计	20,538,445.37	30,202,812.10
联营及合营企业	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	0.00	1,226,200.51
小计	0.00	1,226,200.51
合计	20,538,445.37	31,429,012.61

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
国机集团及其子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
中国机械工业集团有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
合计	200,000,000.00	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
国机集团及其子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
中国机械工业集团有限公司	166,666.67	223,055.56
合计	166,666.67	223,055.56

(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
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	0.00	3,000,000.01
小计	0.00	3,000,000.01
中国一拖集团子公司	—	—
东方红(洛阳)现代生活服务有限公司	0.00	12,000,000.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	0.00	10,000,000.00
东方红农业服务科技(广西)有限公司	0.00	0.72
小计	0.00	22,000,000.72
合营及联营企业	—	—
洛阳拖拉机研究所有限公司	0.00	30,000,000.00
中国一拖卡威(洛阳)车辆有限公司	0.00	3,114.66
一拖(洛阳)里科汽车有限公司	0.00	18.66
洛阳东方印业有限公司	0.00	0.03
小计	0.00	30,003,133.35
合计	0.00	55,003,134.08

(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	0.00	63,025.69
小计	0.00	63,025.69
中国一拖集团子公司	—	—
东方红(洛阳)现代生活服务有限公司	0.00	346,375.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	0.00	198,437.50
新疆中扬装备机械有限公司	—	1.61
一拖(洛阳)物流有限公司	0.00	0.38
小计	0.00	544,814.49
合营及联营企业	—	—
中国一拖卡威(洛阳)车辆有限公司	0.00	0.36
小计	0.00	0.36
合计	0.00	607,840.54

(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(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
擎天材料科技有限公司	813,889.95	621,309.93
国机重工(常州)挖掘机有限公司	480,028.63	60,660.60
机械工业第四设计研究院有限公司	350,630.00	360,630.00
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	102,240.67	124,633.82
中国机床总公司	99,492.94	99,492.94
机械工业部第四设计研究院安全滑触线厂	13,383.50	13,383.50

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
中汽胜嘉(天津)物业管理有限公司	10,148.84	10,148.84
长沙汽电汽车零部件有限公司	5,245.54	29,642.77
广州国机润滑科技有限公司	773.51	103,345.51
中国汽车工业工程有限公司	170.00	2,378,675.13
西安重型机械研究所有限公司	0.75	0.75
国机精工股份有限公司郑州分公司	0.00	1,254,800.12
中国电器科学研究院股份有限公司	0.00	579,000.00
二重德阳储能科技有限公司	0.00	189,000.00
中设通用机械进出口有限责任公司	0.00	120,230.00
二重(德阳)重型装备有限公司	0.00	12,000.00
小计	2,037,604.37	6,118,553.95
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	6,260,418.21	40,061,164.14
小计	6,260,418.21	40,061,164.14
中国一拖集团子公司	—	—
一拖(洛阳)物流有限公司	27,917,653.55	29,734,783.59
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	4,466,534.56	7,829,037.00
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	3,717,008.65	3,717,143.07
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	2,824,020.00	5,114,526.00
洛阳天惠能源工程有限公司	2,349,537.01	2,359,805.41
东方红(洛阳)现代生活服务有限公司	270,411.20	105,694.00
一拖(洛阳)物资装备有限公司	269,221.73	830,905.82
洛阳福赛特环保科技有限公司	60,430.00	18,960.00
东方红农业服务科技(广西)有限公司	2,108.01	22,261.47
一拖(洛阳)中成机械有限公司	0.00	55,956.58
小计	41,876,924.71	49,789,072.94
合营及联营企业	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	11,386,772.06	11,518,607.40
洛阳智能农业装备研究院有限公司	3,799,342.05	1,797,680.14
洛阳东方印业有限公司	251,887.86	627,795.17
一拖(洛阳)标准零件有限公司	4,263.96	4,263.96
小计	15,442,265.93	13,948,346.67
合计	65,617,213.22	109,917,137.70

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（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）	—	—
中国机械工业集团有限公司	4,150,943.40	0.00
江苏苏美达机电科技有限公司	0.02	0.00
国机重工（洛阳）有限公司	0.00	86.80
小计	4,150,943.42	86.80
中国一拖集团子公司	—	—
东方红农业服务科技（广西）有限公司	7.73	6.84
小计	7.73	6.84
合营及联营企业	—	—
洛阳智能农业装备研究院有限公司	408,289.34	143,362.83
洛阳一拖轻型汽车有限公司	0.00	12,831.86
小计	408,289.34	156,194.69
合计	4,559,240.49	156,288.33

（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）	—	—
擎天材料科技有限公司	150,000.00	150,000.00
中工国际物流有限公司	100,000.00	100,000.00
国机重工（常州）挖掘机有限公司	50,000.00	0.00
广州国机润滑科技有限公司	30,000.00	100,000.00
国机精工股份有限公司郑州分公司	0.00	200,000.00
中设通用机械进出口有限责任公司	0.00	11,832.00
小计	330,000.00	561,832.00
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	191,534,707.59	150,555,844.79
小计	191,534,707.59	150,555,844.79
中国一拖集团子公司	—	—
一拖（洛阳）物流有限公司	619,044.41	612,000.00
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	0.00	140,796.00
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	0.00	63,803.68
一拖（洛阳）中成机械有限公司	0.00	56,227.72
洛阳天惠能源工程有限公司	0.00	29,500.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	0.00	10,000.00
小计	619,044.41	912,327.40

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	年末账面余额	年初账面余额
合营及联营企业	—	—
洛阳智能农业装备研究院有限公司	308,000.00	203,000.00
洛阳意中技术咨询有限公司	60,000.00	9,625.00
洛阳东方印业有限公司	5,000.00	10,000.00
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	200.00	30,826.82
小计	373,200.00	253,451.82
合计	192,856,952.00	152,283,456.01

(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
国机集团及其子公司(不含中国一拖集团及其子公司)	—	—
中国机械工业集团有限公司	166,666.67	0.00
国机财务有限责任公司	0.00	234,718.33
小计	166,666.67	234,718.33
控股股东	—	—
中国一拖集团有限公司	19,436,015.09	15,146,369.65
小计	19,436,015.09	15,146,369.65
联营和合营企业	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	0.00	1,226,200.51
小计	0.00	1,226,200.51
合计	19,602,681.76	16,607,288.49

(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	1,428,242.03	15,056,442.45
合计	1,428,242.03	15,056,442.45

(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。

十三、或有事项

无。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、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

(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	0.00	151,060.48
一至二年	0.00	0.00
二至三年	0.00	0.00
三年以后	0.00	0.00
合计	0.00	151,060.48

(2) 于2023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	20,461,603.23	17,515,361.76
一至二年	2,144,520.78	15,855,187.47
二至三年	0.00	695,240.00
合计	22,606,124.01	34,065,789.23

(3) 于2023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	6,715,585.20	14,210,146.06
一至二年	3,467,600.93	5,220,118.44
二至三年	784,311.93	2,579,997.44
三年以后	6,113,194.07	6,897,506.00
合计	17,080,692.13	28,907,767.94

除存在上述承诺事项外,截止2023年12月31日,本集团无其他应披露未披露的重大承诺事项。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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。
3. 开出保函、信用证
无。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2023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0.3194元(含税)总计35,889.23万元。上述利润分配预案经本公司第九届董事会第十九次会议审议通过,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。

十六、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	5,626,023.58	-63,286.31	5,689,309.89

(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	-11,721,404.41	17,410,714.30	17,199,992.42

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。

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2022年11月14日,一拖财务公司成立清算组,2023年5月,一拖财务公司全部财产已分配完毕。2023年6月1日,一拖财务公司完成工商注销手续。

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一拖财务公司,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

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年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	10,562,532,953.81	2,978,511,636.31	5,626,023.58	-2,012,883,834.26	11,533,786,779.44
其中: 对外交易收入	10,136,024,866.40	1,392,135,889.46	5,626,023.58	0.00	11,533,786,779.44
分部间交易收入	426,508,087.41	1,586,375,746.85	0.00	-2,012,883,834.26	0.00
资产减值损失	-7,006,545.64	-10,218,263.14	0.00	1,328,949.18	-15,895,859.60
信用减值损失	-52,519,079.98	-1,069,474.12	384,946.90	50,853,276.18	-2,350,331.02
折旧费和摊销费	274,175,434.15	66,313,836.84	59,629.20	0.00	340,548,900.19
二、利润总额(亏损)	1,141,396,405.30	39,122,568.57	15,957,173.06	-193,390,173.30	1,003,085,973.63
三、所得税费用	35,694,925.51	-9,930,037.29	-11,721,404.41	15,192.02	14,058,675.83
四、净利润(亏损)	1,105,701,479.79	49,052,605.86	27,678,577.47	-193,405,365.32	989,027,297.80
五、资产总额	13,996,527,939.79	3,095,648,311.44	0.00	-3,274,914,279.44	13,817,261,971.79
六、负债总额	6,707,192,574.78	1,738,388,915.04	0.00	-1,847,649,181.41	6,597,932,308.41
七、其他重要的非现金项目	287,988,008.45	189,121,406.79	63,081.20	0.00	477,172,496.44
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	149,633,380.99	45,642,030.67	63,081.20	0.00	195,338,492.86
2. 资本性支出	138,354,627.46	143,479,376.12	0.00	0.00	281,834,003.58

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 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。

十七、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	644,871,673.21	100.00	79,851,344.14	—	565,020,329.07
其中：账龄组合	632,179,682.59	98.03	67,159,353.52	10.62	565,020,329.07
担保物等风险敞口组合	12,691,990.62	1.97	12,691,990.62	100.00	0.00
合计	644,871,673.21	100.00	79,851,344.14	—	565,020,329.07

(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	757,270,726.57	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

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	577,628,913.74	12,762,823.14	2.21
1-2年	308,476.97	154,238.50	50.00
2-3年	335,919.62	335,919.62	100.00
3年以上	53,906,372.26	53,906,372.26	100.00
合计	632,179,682.59	67,159,353.52	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按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	12,691,990.62	12,691,990.62	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)	585,977,248.74	610,911,170.12
1-2年	3,662,537.01	488,878.71
2-3年	335,919.62	1,111,066.26
3年以上	54,895,967.84	144,759,611.48
小计	644,871,673.21	757,270,726.57
减: 减值准备	79,851,344.14	175,882,874.86
合计	565,020,329.07	581,387,851.71

(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	
账龄组合	174,893,279.28	-17,566,877.75	0.00	90,167,048.01	0.00	67,159,353.52
担保物等风险敞口组合	989,595.58	11,702,395.04	0.00	0.00	0.00	12,691,990.62
合计	175,882,874.86	-5,864,482.71	0.00	90,167,048.01	0.00	79,851,344.14

(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	90,167,048.01

本年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	63,100,203.73	公司注销	公司内部审批	是
客户2	货款	26,147,292.88	公司注销	公司内部审批	是
合计	—	89,247,496.61	—	—	—

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(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
一拖国际经济贸易有限公司	372,957,247.75	1年以内	57.83	10,456,921.65
一拖(洛阳)柴油机有限公司	72,801,559.05	1年以内	11.29	842,393.75
长拖农业机械装备集团有限公司	38,132,408.91	3年以上	5.91	38,132,408.91
洛阳长兴农业机械有限公司	13,589,867.39	1年以内	2.11	135,898.67
一拖(洛阳)物流有限公司	13,441,377.73	1年以内	2.08	134,413.77
合计	510,922,460.83	—	79.22	49,702,036.75

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	76,808,376.96
其他应收款	58,485,470.90	125,116,240.95
合计	135,293,847.86	201,924,617.91

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	7,532,766.27	5,639,356.07
减：减值准备	7,532,766.27	5,639,356.07
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	7,532,766.27	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)	
2023年1月1日余额	0.00	0.00	5,639,356.07	5,639,356.07
2023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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—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	0.00	0.00	1,893,410.20	1,893,410.20
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
2023年12月31日余额	0.00	0.00	7,532,766.27	7,532,766.27

(4) 应收利息坏账准备情况

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	
坏账准备	5,639,356.07	1,893,410.20	0.00	0.00	0.00	7,532,766.27

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

(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	3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	133,602,314.00	134,672,695.27
押金备用金保证金等	282,239.60	395,774.60
其他	5,636,048.24	10,994,542.40
合计	139,520,601.84	146,063,012.27

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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)	
2023年1月1日余额	20,946,771.32	0.00	0.00	20,946,771.32
2023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	64,463,843.62	0.00	0.00	64,463,843.62
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	4,375,484.00	0.00	0.00	4,375,484.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	81,035,130.94	0.00	0.00	81,035,130.94

(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)	2,618,168.02	114,990,320.64
1-2年	111,817,536.97	22,647,234.53
2-3年	21,905,386.27	644,115.54
3年以上	3,179,510.58	7,781,341.56
小计	139,520,601.84	146,063,012.27
减:减值准备	81,035,130.94	20,946,771.32
合计	58,485,470.90	125,116,240.95

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按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	139,520,601.84	100.00	81,035,130.94	—	58,485,470.90
其中: 账龄组合	139,481,201.84	99.97	81,034,736.94	58.10	58,446,464.90
低风险组合	39,400.00	0.03	394.00	1.00	39,006.00
合计	139,520,601.84	100.00	81,035,130.94	—	58,485,470.90

(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	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

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	2,582,768.02	43,071.60	1.67
1-2年	111,813,536.97	55,906,768.49	50.00
2-3年	21,905,386.27	21,905,386.27	100.00
3年以上	3,179,510.58	3,179,510.58	100.00
合计	139,481,201.84	81,034,736.94	—

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	39,400.00	394.00	1.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(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	20,946,443.32	64,463,777.62	0.00	4,375,484.00	0.00	81,034,736.94
低风险组合	328.00	66.00	0.00	0.00	0.00	394.00
合计	20,946,771.32	64,463,843.62	0.00	4,375,484.00	0.00	81,035,130.94

(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	4,375,484.00

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户4	往来款	3,315,484.00	公司注销	公司内部审批	否

(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)柴油机有限公司	往来款	133,420,000.00	1-3年	95.63	77,605,000.00
洛阳市西工区优胜幼儿园	往来款	188,417.95	1年以内	0.14	2,904.06
中国一拖集团有限公司	往来款	111,400.00	1年以内	0.08	1,114.00
石家庄飞机工业有限责任公司工艺装备分公司	往来款	99,200.00	3年以上	0.07	99,200.00
国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	往来款	83,893.00	3年以上	0.06	83,893.00
合计	—	133,902,910.95	—	95.98	77,792,111.06

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 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	1,587,401,726.59	97,250,000.00	1,490,151,726.59	2,072,442,028.59	97,250,000.00	1,975,192,028.59
对联营、合营企业投资	662,572,038.08	0.00	662,572,038.08	634,479,686.98	0.00	634,479,686.98
合计	2,249,973,764.67	97,250,000.00	2,152,723,764.67	2,706,921,715.57	97,250,000.00	2,609,671,715.57

(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
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)铸锻有限公司	300,391,996.60	0.00	0.00	300,391,996.60	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
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
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
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
一拖白俄技术有限公司	51,375,928.31	0.00	0.00	51,375,928.31	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
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

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	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(注)	485,040,302.00	0.00	485,040,302.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,072,442,028.59	0.00	485,040,302.00	1,587,401,726.59	0.00	97,250,000.00

注:2023年6月1日,中国一拖集团财务有限责任公司完成工商注销手续。

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	
一、联营企业	—	—	—	—	—	—
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	76,537,108.68	0.00	0.00	7,528,426.67	0.00	0.00
国机财务有限责任公司	557,942,578.30	0.00	0.00	35,778,515.22	-228,590.79	0.00
合计	634,479,686.98	0.00	0.00	43,306,941.89	-228,590.79	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	84,065,535.35	0.00
国机财务有限责任公司	14,986,000.00	0.00	0.00	578,506,502.73	0.00
合计	14,986,000.00	0.00	0.00	662,572,038.08	0.00

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 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	9,155,697,566.70	7,931,666,727.60	9,510,252,917.26	8,187,742,892.97
其他业务	90,230,491.10	35,553,638.98	109,933,453.55	18,759,786.10
合计	9,245,928,057.80	7,967,220,366.58	9,620,186,370.81	8,206,502,679.07

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	223,308,440.99	236,469,205.87
权益法核算的长期股权投资收益	43,306,941.89	-33,344,803.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-12,040,302.00	613,537.86
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,873,613.57	16,294,808.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	11,829,075.04
持有债权投资期间取得的投资收益	82,644,381.80	396,160.95
合计	341,093,076.25	232,257,984.40

十八、财务报告批准

本财务报告于2024年3月27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

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	1,561,504.48	五、60
计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	51,539,298.08	五、55, 61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	33,434,900.00	五、57
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	—
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	—
对外委托贷款取得的损益	0.00	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	0.00	—
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	—
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	—
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	—
非货币性资产交换损益	0.00	—
债务重组损益	0.00	—
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	0.00	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	0.00	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	0.00	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	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	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	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	—
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	6,531,723.26	五、61, 62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,286,619.32	五、56
小计	85,780,806.50	—
减：所得税影响额	16,188,415.17	

第一拖拉机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
少数股东权益影响额(税后)	-1,545,119.50	—
合计	71,137,510.83	—

(1) 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	金额	原因
结构性存款收益	18,276,579.32	公司日常资金管理行为

(2) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	41,491,816.27	-19,423,810.23	22,068,006.04	对公司利润产生持续影响
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,971,757.10	-261,430.59	23,710,326.51	对公司利润产生持续影响

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	15.76	0.8873	0.8873
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	14.64	0.8240	0.8240

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:

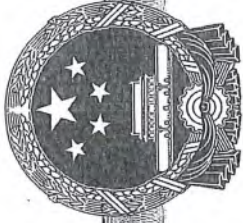
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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 李晓英, 宋朝琴, 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项目,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

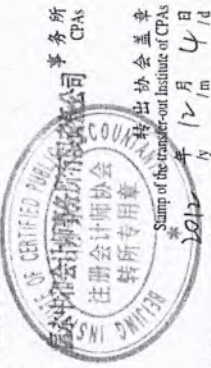
登记机关



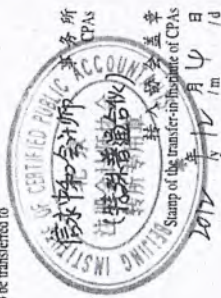
2024年01月26日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

事务所
CPAs

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



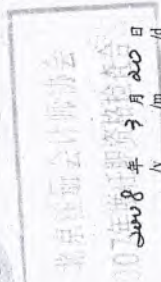
姓名
Full name 马传军
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1970年08月22日
工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所
身份证号码
Identity card No. 340104197008223016



年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名：马传军
证书编号：110001570009



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书依法批准人资格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月30日
/ /



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.



证书编号：110001570009
批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2017年10月30日
Date of Issuance: 2017年10月30日



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
 Working unit 殊普通合伙)
 身份证号 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.



中国注册会计师协会

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
 / /

年 月 日
 / /