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(「**本公司**」)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
于麗娜
公司秘書

中國•洛陽
2022年3月29日

於本公告日期，董事會成員包括執行董事黎曉煜先生(董事長)及劉繼國先生；非執行董事李鶴鵬先生、謝東鋼先生及周泓海先生；以及獨立非執行董事楊敏麗女士、王玉茹女士及薛立品先生。

* *僅供識別*

第一拖拉机股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]000057 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202284100325 7
报告名称：	第一拖拉机股份有限公司2021年度审计报告
报告文号：	大华审字【2022】000057号
被审（验）单位名称：	第一拖拉机股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年03月29日
报备日期：	2022年03月21日
签字注册会计师：	金达(110001540113)， 林海艳(210100910027)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

第一拖拉机股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目录		页次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-126

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]000057号

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2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.主营业务收入的确认；

2.存货跌价准备的计提；

3.与销售商品相关的应收款项的减值准备的计提。

（一）主营业务收入的确认

1.事项描述

一拖股份公司销售收入主要来源于向国内外的经销商销售各类型拖拉机及配件,如财务报表附注四（二十八）及附注六注释 51 所示：2021 年度主营业务销售收入金额 911,957.32 万元，占公司营业总收入的 97.70%。由于主营业务收入是一拖股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，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。

2.审计应对

针对主营业务收入确认，我们实施了以下关键审计程序：

①我们了解、评估并测试了一拖股份公司自审批客户、订单至销售交易入账的收入流程以及相关的内部控制；

②我们获取公司的销售政策并检查比对信用、销售奖励等政策的变化及影响；

③抽查公司的销售确认依据的订单、发货单、签收单、发票、回款等；

④分析公司的毛利率变化合理性及原因；

⑤对 2021 年期末的主营业务收入确认履行截止性测试；

⑥结合应收账款的检查履行函证程序。

基于已执行的审计程序，我们认为管理层对主营业务收入确认的总体评估是可以接受的。

（二）存货跌价准备的计提

1.事项描述

一拖股份公司主要从事农机、动力机械生产经营，主要产品为拖拉机、柴油机及关键零部件，存货按照成本和可变现净值孰低计量。可变现净值按照所生产的产成品预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。管理层在确定预计售价时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价预计未来的市场变化趋势。如财务报表附注四（十三）及附注六注释 10 所述，存货期末余额 178,612.06 万元，存货跌价准备余额 11,211.17 万元。由于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

2.审计应对

针对存货跌价准备的计提，我们实施了以下关键审计程序：

①与存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了评估；

②实施存货监盘工作，检查存货的数量、状况等；

③取得一拖股份公司存货的年末库龄清单，结合产品状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

④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，评价恰当性及合理性，检查相关的计算。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在存货跌价准备计提的相关判断及估计是合理的。

（三）与销售商品相关的应收款项减值准备的计提

1.事项描述

参见财务报表附注四（十一）及附注六注释 5、14 所示，截至 2021 年 12 月 31 日一拖股份公司合并财务报表中与销售商品相关的应收账款账面余额 75,719.18 万元,长期应收款 38,661.13 万元，减值准备分别为 45,553.00 万元、28,386.11 万元。由于一拖股份公司管理层在确定应收账款预计可收回时需要预计重要会计估计和判断，且应收款项余额占资产总额比例较高，若不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将与销售商品相关的应收款项的减值识别为关键审计事项。

2.审计应对

① 评价管理层对与销售商品相关的应收款项的内部控制制度的设计和运行的有效性；

② 通过查阅销售合同、检查货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收款项预计信用损失率的会计估计是否合理；

③ 复核一拖股份公司应收款项坏账准备的计提过程，包括账龄分析法计提和担保物风险敞口组合的计提；

④ 对应收账款期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合理。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在与销售商品相关的应收款项减值准备计提的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

一拖股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

一拖股份公司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，一拖股份公司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。

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告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（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6．就一拖股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）金达

中国注册会计师：

林海艳

二〇二二年三月二十九日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	3,243,399,611.65	1,702,625,475.53
拆出资金	注释2	23,320,000.00	40,000,000.00
交易性金融资产	注释3	1,038,970,988.74	1,306,381,357.98
衍生金融资产			
应收票据	注释4	62,757,621.58	892,050.97
应收账款	注释5	301,661,736.48	376,202,670.98
应收款项融资	注释6	216,495,094.89	374,916,413.50
预付款项	注释7	242,712,324.09	177,372,921.45
其他应收款	注释8	24,247,156.19	26,301,581.33
买入返售金融资产	注释9	360,643,454.77	1,561,721,065.92
存货	注释10	1,674,008,933.28	1,356,265,811.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释11	188,189,353.75	238,726,244.12
其他流动资产	注释12	319,494,747.99	281,587,195.02
流动资产合计		7,695,901,023.41	7,442,992,787.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款	注释13	891,754,953.83	982,249,523.38
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释14	147,379,925.56	132,870,486.03
长期股权投资	注释15	126,970,546.37	122,332,619.67
其他权益工具投资	注释16	4,839,048.00	4,839,048.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释17	2,465,981,510.01	2,617,726,435.41
在建工程	注释18	79,246,144.63	96,000,297.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释19	15,044,288.50	28,901,686.93
无形资产	注释20	750,855,986.17	766,872,164.74
开发支出	注释21		
商誉	注释22		
长期待摊费用	注释23	61,059,040.71	44,912,084.65
递延所得税资产	注释24	100,562,089.39	102,911,748.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,643,693,533.17	4,899,616,095.00
资产总计		12,339,594,556.58	12,342,608,882.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释25	270,183,333.34	834,263,379.71
吸收存款及同业存放	注释26	741,565,080.73	1,412,624,683.26
拆入资金	注释27	200,050,000.00	300,066,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释28	1,429,974,406.92	1,547,322,110.70
应付账款	注释29	2,005,338,697.27	1,788,192,802.43
预收款项	注释30	198,307.51	
卖出回购金融资产款	注释31	11,759,888.55	
合同负债	注释32	580,385,482.01	398,850,436.72
应付职工薪酬	注释33	94,183,174.20	91,878,235.64
应交税费	注释34	16,547,128.41	23,075,553.98
其他应付款	注释35	264,862,718.59	209,162,369.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释36	13,333,158.50	14,142,498.21
其他流动负债	注释37	262,766,044.87	255,104,052.55
流动负债合计		5,891,147,420.90	6,874,682,789.41
非流动负债：			
长期借款	注释38	110,000,000.00	99,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释39	1,853,079.74	14,850,790.14
长期应付款	注释40	8,251,321.72	9,151,465.90
长期应付职工薪酬	注释41	57,802,347.71	78,569,914.36
预计负债	注释42	1,962,613.99	2,652,542.65
递延收益	注释43	138,045,711.55	142,638,278.14
递延所得税负债	注释24	148,308,914.30	144,741,265.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		466,223,989.01	492,404,256.47
负债合计		6,357,371,409.91	7,367,087,045.88
股东权益：			
股本	注释44	1,123,645,275.00	985,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释45	2,655,849,996.00	2,099,466,626.33
减：库存股			
其他综合收益	注释46	-11,710,421.44	-26,960,733.16
专项储备	注释47	3,465,767.12	3,015,461.22
盈余公积	注释48	501,495,783.59	442,101,172.16
一般风险准备	注释49	43,263,387.54	39,642,392.38
未分配利润	注释50	1,086,069,085.52	795,064,178.33
归属于母公司股东权益合计		5,402,078,873.33	4,338,179,097.26
少数股东权益		580,144,273.34	637,342,739.85
股东权益合计		5,982,223,146.67	4,975,521,837.11
负债和股东权益总计		12,339,594,556.58	12,342,608,882.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

合并利润表

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		9,333,808,881.54	7,582,476,787.76
其中：营业收入	注释51	9,209,135,833.76	7,480,729,879.48
利息收入	注释52	118,198,056.28	96,516,346.86
手续费及佣金收入	注释53	6,474,991.50	5,230,561.42
二、营业总成本		8,811,858,933.89	7,193,597,535.06
其中：营业成本	注释51	7,712,932,565.70	6,020,041,446.52
利息支出	注释52	21,572,879.07	25,663,192.22
手续费及佣金支出	注释53	695,451.23	524,735.26
税金及附加	注释54	43,006,114.05	43,690,562.82
销售费用	注释55	203,809,324.49	358,190,492.96
管理费用	注释56	363,378,163.19	354,222,206.89
研发费用	注释57	415,352,332.37	339,036,171.41
财务费用	注释58	51,112,103.79	52,228,726.98
其中：利息费用	注释58	28,392,320.26	76,005,944.32
利息收入	注释58	2,450,078.79	31,766,071.77
加：其他收益	注释61	43,498,171.42	105,122,597.68
投资收益（损失以“-”号填列）	注释63	639,394,264.83	349,311,564.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释63	1,845,539.21	1,738,170.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	注释64	38,351,073.07	26,405,594.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释59	-587,501,045.67	-144,485,940.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释60	-228,857,326.55	-440,755,763.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释65	62,931.82	8,249,140.24
三、营业利润		426,898,016.57	292,726,445.01
加：营业外收入	注释66	34,290,423.02	27,927,444.96
减：营业外支出	注释67	896,517.08	13,319,454.10
四、利润总额		460,291,922.51	307,334,435.87
减：所得税费用	注释68	26,948,716.18	26,372,185.09
五、净利润		433,343,206.33	280,962,250.78
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		433,343,206.33	280,962,250.78
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		438,209,215.31	280,150,740.30
少数股东损益		-4,866,008.98	811,510.48
六、其他综合收益的税后净额		14,875,597.03	-11,626,836.86
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		15,250,311.72	-12,762,553.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		**15,250,311.72**	**-12,762,553.03**
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额		15,250,311.72	-12,762,553.03
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
10. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-374,714.69	1,135,716.17
七、综合收益总额		448,218,803.36	269,335,413.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		453,459,527.03	267,388,187.27
归属于少数股东的综合收益总额		-5,240,723.67	1,947,226.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.3940	0.2842
（二）稀释每股收益		0.3940	0.2842

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		8,395,931,276.69	6,776,511,312.27
客户存款和同业存放款项净增加额		-669,699,461.17	272,965,034.29
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			300,000,000.00
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净增加额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加			
收取利息、手续费及佣金的现金		120,240,307.26	104,175,388.96
拆入资金净增加额		-99,500,000.00	
回购业务资金净增加额		1,200,000,000.00	-890,000,000.00
收到的税费返还		120,727,601.36	51,286,316.60
收到其他与经营活动有关的现金	注释69	102,506,989.76	189,506,489.31
经营活动现金流入小计		9,170,206,713.90	6,804,444,541.43
购买商品、接受劳务支付的现金		6,541,336,828.11	4,050,786,340.08
客户贷款及垫款净增加额		25,440,657.45	90,203,346.91
存放中央银行和同业款项净增加额		678,042,047.61	49,415,635.74
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金		23,971,986.18	24,581,617.48
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,016,729,745.80	912,537,391.28
支付的各项税费		141,532,356.10	134,139,389.09
支付其他与经营活动有关的现金	注释69	160,873,333.32	294,002,562.72
经营活动现金流出小计		8,587,926,954.57	5,555,666,283.30
经营活动产生的现金流量净额		582,279,759.33	1,248,778,258.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		305,414,818.66	500,476,277.50
取得投资收益收到的现金		16,111,594.82	42,788,699.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,823,126.69	18,521,993.89
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		342,349,540.17	561,786,971.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,845,645.52	81,207,645.28
投资支付的现金		1,800,000.00	399,897.80
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	注释69	127,967.93	235,907.24
投资活动现金流出小计		69,773,613.45	81,843,450.32
投资活动产生的现金流量净额		272,575,926.72	479,943,520.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		697,999,997.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		490,000,000.00	1,331,428,666.89
收到其他与筹资活动有关的现金	注释69		19,328.96
筹资活动现金流入小计		1,187,999,997.00	1,331,447,995.85
偿还债务支付的现金		1,039,800,000.00	2,579,573,280.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,793,827.38	150,007,278.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,491,600.00	78,511,135.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释69	156,317,750.66	18,881,483.02
筹资活动现金流出小计		1,307,911,578.04	2,748,462,041.62
筹资活动产生的现金流量净额		-119,911,581.04	-1,417,014,045.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,002,289.98	-15,002,272.15
五、现金及现金等价物净增加额		729,941,815.03	296,705,460.95
加：年初现金及现金等价物余额		1,416,825,910.58	1,120,120,449.63
六、期末现金及现金等价物余额		2,146,767,725.61	1,416,825,910.58

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	985,850,000.00		-	-	2,099,466,626.33	-	-26,960,733.16	3,015,461.22	442,101,172.16	39,642,392.38	795,064,178.33	637,342,739.85	4,975,521,837.11
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	985,850,000.00	-	-	-	2,099,466,626.33	-	-26,960,733.16	3,015,461.22	442,101,172.16	39,642,392.38	795,064,178.33	637,342,739.85	4,975,521,837.11
三、本年增减变动金额	137,795,275.00	-	-	-	556,383,369.67	-	15,250,311.72	450,305.90	59,394,611.43	3,620,995.16	291,004,907.19	-57,198,466.51	1,006,701,309.56
（一）综合收益总额							15,250,311.72				438,209,215.31	-5,240,723.67	448,218,803.36
（二）股东投入和减少资本	137,795,275.00	-	-	-	556,383,369.67	-	-	-	-	-	-	4,504,577.79	698,683,222.46
1．股东投入的普通股	137,795,275.00				556,383,369.67								694,178,644.67
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												4,504,577.79	4,504,577.79
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	59,394,611.43	3,620,995.16	-147,204,308.12	-56,508,448.00	-140,697,149.53
1．提取盈余公积									59,394,611.43		-59,394,611.43		-
2.提取一般风险准备金										3,620,995.16	-3,620,995.16		-
3.对股东的分配											-84,188,701.53	-56,508,448.00	-140,697,149.53
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	-	-	-	-	-	-	-	450,305.90	-		-	46,127.37	496,433.27
1．本期提取								12,371,045.95				1,030,024.81	13,401,070.76
2．本期使用								-11,920,740.05				-983,897.44	-12,904,637.49
（六）其他													-
四、本年期末余额	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	580,144,273.34	5,982,223,146.67

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	985,850,000.00				2,099,466,626.33		-14,198,180.13	2,230,000.31	442,101,172.16	25,104,151.50	529,451,678.91	713,860,340.37	4,783,865,789.45
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	985,850,000.00	-	-	-	2,099,466,626.33	-	-14,198,180.13	2,230,000.31	442,101,172.16	25,104,151.50	529,451,678.91	713,860,340.37	4,783,865,789.45
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-12,762,553.03	785,460.91	-	14,538,240.88	265,612,499.42	-76,517,600.52	191,656,047.66
（一）综合收益总额							-12,762,553.03				280,150,740.30	1,947,226.65	269,335,413.92
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,538,240.88	-14,538,240.88	-78,511,135.00	-78,511,135.00
1．提取盈余公积											-		-
2.提取一般风险准备金										14,538,240.88	-14,538,240.88		
3.对股东的分配												-78,511,135.00	-78,511,135.00
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	-	-	-	-	-	-	-	785,460.91	-		-	46,307.83	831,768.74
1．本期提取								12,927,685.36				1,044,800.66	13,972,486.02
2．本期使用								-12,142,224.45				-998,492.83	-13,140,717.28
（六）其他													-
四、本年期末余额	985,850,000.00	-	-	-	2,099,466,626.33	-	-26,960,733.16	3,015,461.22	442,101,172.16	39,642,392.38	795,064,178.33	637,342,739.85	4,975,521,837.11

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,359,458,905.17	1,608,714,731.40
交易性金融资产		243,232,200.00	512,201,600.00
衍生金融资产			
应收票据		4,474,442.43	892,050.97
应收账款	注释1	268,784,518.68	347,769,727.04
应收融资款项		107,547,214.91	192,533,034.72
预付款项		201,109,349.01	233,981,978.59
其他应收款	注释2	163,216,480.15	82,958,827.14
存货		1,160,601,878.63	845,454,361.90
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		680,582,364.34	651,878,524.75
流动资产合计		5,189,007,353.32	4,476,384,836.51
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	2,133,667,445.23	2,130,056,078.80
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		1,428,183,835.66	1,495,186,425.93
在建工程		48,035,500.29	51,995,691.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,391,087.23	20,630,385.89
无形资产		506,056,408.64	513,657,721.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		43,089,905.20	31,728,854.65
递延所得税资产		48,206,349.18	46,231,011.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,216,630,531.43	4,289,486,170.54
资产总计		9,405,637,884.75	8,765,871,007.05

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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）

2021年12月31日

编制单位：第一拖拉机股份有限公司

负债和股东权益	附注十六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,090,999,722.24	1,601,734,727.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		902,517,901.06	1,108,582,868.61
应付账款		1,372,715,494.19	1,164,874,749.77
预收款项		198,307.51	
合同负债		417,021,907.97	227,234,931.67
应付职工薪酬		60,809,164.13	54,129,972.18
应交税费		5,009,107.51	4,951,437.55
其他应付款		126,855,196.33	146,058,309.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,507,198.34	251,018,241.26
其他流动负债		67,830,207.96	49,918,107.90
流动负债合计		4,053,464,207.24	4,608,503,346.09
非流动负债：			
长期借款		110,000,000.00	99,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			10,098,084.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬		38,644,746.62	53,349,151.96
预计负债		1,962,613.99	2,652,542.65
递延收益		96,254,651.84	94,746,864.62
递延所得税负债		19,984,830.00	15,330,240.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		266,846,842.45	275,976,883.37
负债合计		4,320,311,049.69	4,884,480,229.46
股东权益：			
股本		1,123,645,275.00	985,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,561,176,415.62	2,004,793,045.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		427,002,499.76	367,607,888.33
未分配利润		973,502,644.68	523,139,843.31
股东权益合计		5,085,326,835.06	3,881,390,777.59
负债和股东权益总计		9,405,637,884.75	8,765,871,007.05

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

母公司利润表

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	7,429,887,637.27	5,659,345,279.21
减：营业成本	注释4	6,380,545,058.12	4,767,082,095.51
税金及附加		19,952,946.86	19,887,166.55
销售费用		27,595,409.74	37,431,204.73
管理费用		215,783,177.08	188,748,676.18
研发费用		323,297,910.00	226,548,376.40
财务费用		-1,477,677.69	27,928,884.21
其中：利息费用		53,873,791.80	104,807,244.38
利息收入		56,537,448.61	64,627,009.12
加：其他收益		26,028,468.37	58,601,613.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	90,111,029.53	118,876,992.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	1,842,297.95	1,678,429.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		31,030,600.00	238,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-28,755,391.97	-680,892,594.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,510,627.17	-412,671.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,834,706.44	4,892,922.26
二、营业利润		578,929,598.36	-106,976,862.64
加：营业外收入		18,576,033.67	2,098,955.23
减：营业外支出		880,265.03	1,739,530.17
三、利润总额		596,625,367.00	-106,617,437.58
减：所得税费用		2,679,252.67	7,263,243.03
四、净利润		593,946,114.33	-113,880,680.61
持续经营净利润		593,946,114.33	-113,880,680.61
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期损益的有效部分			
8. 现金流量套期储备			
9. 外币财务报表折算差额			
10. 其他			
六、综合收益总额		593,946,114.33	-113,880,680.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		5,793,100,714.08	4,799,628,115.56
收到的税费返还		82,863,365.80	31,125,811.73
收到其他与经营活动有关的现金		149,375,741.08	69,828,757.89
经营活动现金流入小计		6,025,339,820.96	4,900,582,685.18
购买商品、接受劳务支付的现金		4,640,968,525.09	3,096,155,925.51
支付给职工以及为职工支付的现金		606,040,594.32	523,479,321.35
支付的各项税费		23,652,643.12	20,373,568.82
支付其他与经营活动有关的现金		240,859,076.81	394,191,761.43
经营活动现金流出小计		5,511,520,839.34	4,034,200,577.11
经营活动产生的现金流量净额		513,818,981.62	866,382,108.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		400,029,133.00	720,476,277.50
取得投资收益收到的现金		46,853,211.91	155,676,754.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,919,670.21	11,207,186.74
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		456,802,015.12	887,360,218.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,987,069.88	72,551,591.29
投资支付的现金		101,800,000.00	420,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		145,787,069.88	492,551,591.29
投资活动产生的现金流量净额		311,014,945.24	394,808,627.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		697,999,997.00	
取得借款收到的现金		1,540,000,000.00	2,170,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			19,328.96
筹资活动现金流入小计		2,237,999,997.00	2,170,019,328.96
偿还债务支付的现金		2,279,800,000.00	3,290,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,035,182.99	110,655,885.70
支付其他与筹资活动有关的现金		153,079,488.71	15,069,303.62
筹资活动现金流出小计		2,571,914,671.70	3,415,925,189.32
筹资活动产生的现金流量净额		-333,914,674.70	-1,245,905,860.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-431.48	-330.51
五、现金及现金等价物净增加额		490,918,820.68	15,284,544.31
加：年初现金及现金等价物余额		1,109,957,835.17	1,094,673,290.86
六、期末现金及现金等价物余额		1,600,876,655.85	1,109,957,835.17

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：黎昭煌　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	985,850,000.00		-	-	2,004,793,045.95	-	-	-	367,607,888.33	523,139,843.31	3,881,390,777.59
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	985,850,000.00	-	-	-	2,004,793,045.95	-	-	-	367,607,888.33	523,139,843.31	3,881,390,777.59
三、本年增减变动金额	137,795,275.00	-	-	-	556,383,369.67	-	-	-	59,394,611.43	450,362,801.37	1,203,936,057.47
（一）综合收益总额							-			593,946,114.33	593,946,114.33
（二）股东投入和减少资本	137,795,275.00	-	-	-	556,383,369.67	-	-	-	-	-	694,178,644.67
1．股东投入的普通股	137,795,275.00				556,383,369.67						694,178,644.67
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入股东权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	59,394,611.43	-143,583,312.96	-84,188,701.53
1．提取盈余公积									59,394,611.43	-59,394,611.43	-
2．对股东的分配										-84,188,701.53	-84,188,701.53
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．本期提取								7,166,518.41			7,166,518.41
2．本期使用								-7,166,518.41			-7,166,518.41
（六）其他											-
四、本年期末余额	1,123,645,275.00	-	-	-	2,561,176,415.62	-	-	-	427,002,499.76	973,502,644.68	5,085,326,835.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：第一拖拉机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	985,850,000.00				2,004,793,045.95			-	367,607,888.33	637,020,523.92	3,995,271,458.20
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	985,850,000.00	-	-	-	2,004,793,045.95	-	-	-	367,607,888.33	637,020,523.92	3,995,271,458.20
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-113,880,680.61	-113,880,680.61
（一）综合收益总额							-			-113,880,680.61	-113,880,680.61
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入股东权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积										-	-
2．对股东的分配											-
3．其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-										-
2．盈余公积转增股本	-										-
3．盈余公积弥补亏损										-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取								5,837,492.12			5,837,492.12
2．本期使用								-5,837,492.12			-5,837,492.12
（六）其他											-
四、本年期末余额	985,850,000.00	-	-	-	2,004,793,045.95	-	-	-	367,607,888.33	523,139,843.31	3,881,390,777.59

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成 部分）

企业法定代表人：黎昭煌　　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

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

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，净资产值人民币 636,346,000 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 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 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 元。

经公司 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，公司于 2016 年 7 月 19 日至 2017 年 5 月 26 日累计回购 H 股并注销数量合计为 10,050,000 股。

2021 年 1 月，中国一拖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的批复》后，对本公司进行增资净额 694,178,644.67 元，其中计入“股本”人民币 137,795,275.00 元，计入“资本公积-股本溢价”人民币 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 2021 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，注册地址：河南省洛阳市建设路 154 号，母公司为中国一拖，中国一拖最终母公司为中国机械工业集团有限公司（以下简称国机集团）。

(二)公司业务性质和主要经营活动

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

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 29 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的二级子公司共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中非重工投资有限公司	控股子公司	2	55	55
长拖农业机械装备集团有限公司	参股子公司	2	33.33	66.66
洛阳拖拉机研究所有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
一拖国际经济贸易有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
一拖（洛阳）液压传动有限公司	控股子公司	2	86.11	86.11
华晨中国机械控股有限公司	控股子公司	2	90.10	90.10
洛阳长兴农业机械有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
中国一拖集团财务有限责任公司	控股子公司	2	98.79	98.79
一拖（洛阳）柴油机有限公司	控股子公司	2	85.47	85.47
一拖顺兴（洛阳）零部件有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
一拖（洛阳）铸锻有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
一拖白俄技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户 3 级子公司，减少 1 户 2 级子公司，1 户 3 级子公司，合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本集团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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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》（2014 年修订）的规定，香港交易所《证券上市规则》、《香港公司条例》的披露规定，并基于本附注“四、重要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二)持续经营

本集团对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1、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。

(二)遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

鉴于中国内地企业会计准则与香港财务报告准则已经等效，香港证券监督管理委员会、联交所已接受中国内地在港上市公司以中国内地企业会计准则编制财务报告并由具备相应资质的中国内地会计师事务所进行审计。2014 年 10 月 31 日，经本集团 2014 年第二次临时股东大会审议批准，本集团自 2014 年度不再同时按照中国会计准则及香港会计准则编制财务报告，仅向本集团 A 股及 H 股股东提供按照中国会计准则编制财务报告，并在编制财务报告时考虑了香港上市规则有关披露的规定。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本集团实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本集团的日期。同时满足下列条件时，本集团一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本集团内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本集团已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本集团实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团对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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本集团所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本集团以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(七)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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

本集团在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融工具的分类

本集团根据所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，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团对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。当该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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本集团与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并

经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融工具减值（不含应收款项）

本集团对以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础进行减值会计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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人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；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

（3）预期信用损失的确定

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

（4）减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收款项

1、应收票据及应收账款

①应收票据

本集团对应收票据根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

②应收账款

本集团对应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

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

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	扣除中信保担保金额后按账龄信用风险特征组合预计损失率
存在抵押质押担保等的应收款项	原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失

2、其他应收款

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

对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

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

(十二)应收款项融资

本集团对应收款项融资根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

(十三)存货

1．存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。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。

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十四)合同资产和合同负债

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产；已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

本集团评估合同资产的预期信用损失，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计

量其损失准备。在以前年度合同资产实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提合同资产减值准备。

（十五）长期应收款

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

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

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

（十六）持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本集团已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2．持有待售核算方法

本集团对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）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%（含）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，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，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资收益。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，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进行会计处理。

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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，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投资收益。

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。

(十八)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。

(十九)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地资产	---	长期		
房屋、建筑物	直线法	10-30	5-10	3.00-9.50
机器设备	直线法	10-14	5-10	6.40-9.50
运输设备	直线法	8-12	5-10	7.50-11.90
电子及办公设备	直线法	5-8	5-10	11.30-19.00
其他	直线法	5-14	5-10	6.40-19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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。

(二十)在建工程

1．在建工程初始计量

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2．借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二)使用权资产

本集团对使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本集团发生的初始直接费用；

4）本集团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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件、商标权等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用

寿命不确定的无形资产如下：

商标使用权和生产许可权无既定可使用期限。商标使用权和生产许可权可使用期限的评估是以市场及竞争环境的趋势、产品的使用周期及管理长期发展战略为依据。这些依据总体显示了商标使用权和生产许可权将在无既定期限内为本集团提供长期净现金流。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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四)长期资产减值

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。

（二十五）长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

摊销年限

类别	摊销年限	备注
维修费用	2-10 年	
模具摊销	3-10 年	

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1．短期薪酬

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，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。

2．离职后福利

离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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，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。

3．辞退福利

辞退福利是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

内退福利，是指本集团向接受内部退休安排的职工提供的福利。本集团向未达到国家规定的退休年龄、经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利，在符合内退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本集团拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

4．其他长期福利

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。总净额计人当期损益或相关资产成本。

(二十七)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八)收入

1、收入的确认和计量

（1）合同的确认原则：

当本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；

④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

（2）履约义务的确认原则

合同开始日，对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

②客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

公司对客户合同中的履约义务做进一步的划分，对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入；对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并根据商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度），当履约进度不能合理确定时，公司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。

（3）交易价格的确认

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入

公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格。在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（4）单项履约义务交易价格的确认

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单独履约义务所承诺商品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。对于合同折扣，公司在各单项履约义务之间按比例分摊。

（5）收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：

（a）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（b）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（c）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（d）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（e）客户已接受该商品。

（f）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（6）附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单位的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（7）主要责任人/代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收客户总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他方的价款后的净额或者既定的佣金的金额或比例等确定。

2.与本集团及其子公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

（1）国内销售收入

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

（2）出口收入

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

（3）金融服务收入

金融服务收入主要为本集团之子公司一拖财务有限责任公司取得的利息收入及手续费及佣金收入。

利息收入指将资金提供给对方使用但不构成权益性投资，或者因对方占用本集团资金取得的收入，包括存放同业定期利息收入、贷款利息收入、贴现利息收入等。本集团根据让渡资金使用权的时间和实际利率确认收入。

手续费及佣金收入通过向客户提供各类服务收取手续费及佣金。其中通过在一定时期内提供服务收取的手续费及佣金在相应期间内平均确认，其他手续费及佣金于相关交易完成时确认收入。

（4）其他

本集团根据《企业会计准则》的相关规定，结合业务实际，确认收入。

(二十九)合同履约成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

（1）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；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

（三十）政府补助

1．类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

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。

(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1．确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十二)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

1．租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2．租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3．本公司做为承租人的会计处理

融在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

本公司对除上述以外的低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4．本公司做为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

5．售后回租

（1）本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十三)终止经营

本集团将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十四)安全生产费

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十五)金融业务资产质量五级分类

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

(三十六)一般风险准备

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

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

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

本报告期无会计政策变更。

2．会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

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%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

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

(二)税收优惠政策及依据

1、增值税

自 2016 年 1 月 1 日起,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〔2016〕70 号《财政部海关总署国家税务总局关于“十三五”期间支持科技创新进口税收政策的通知》和财关税〔2016〕72 号《关于公布进口科学研究科技开发和教学用品免税清单的通知》的决定，对科学研究机构、技术开发机构、学校等单位进口国内不能生产或者性能不能满足需要的科学研究、科技开发和教学用品，免征进口关税和进口环节增值税、消费税。

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。本集团下属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。

本集团下属子公司 CADFUNDMACHINERY(SA)(PTY)LTD.、一拖科特迪瓦农机装配有限公司、一拖白俄技术有限公司注册于国外，按照当地适用的税率缴纳增值税。

2、企业所得税

第一拖拉机股份有限公司及下属子公司一拖（洛阳）柴油机有限公司、一拖（洛阳）福莱格车身有限公司、洛阳拖拉机研究所有限公司为省科技厅、财政厅、国家税务局、地方税务局联合认定的高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，适用 15%所得税税率。

本集团下属子公司 CADFUNDMACHINERY(SA)(PTY)LTD.、一拖科特迪瓦农机装配有限公司、一拖白俄技术有限公司注册于国外，按照当地适用的税率缴纳所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明以外，“年初或期初”系指 2021 年 1 月 1 日，“年末或期末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年或本期”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年或上期”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。货币单位为人民币元。

注释 1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	413,447.08	382,376.31
银行存款	3,084,123,983.80	1,664,011,936.27
其他货币资金	158,862,180.77	38,231,162.95
合计	3,243,399,611.65	1,702,625,475.53
其中：存放在境外的款项总额	48,719,452.12	58,500,849.52

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	20,218,112.35	22,041,438.35
政策性银行受限资金	138,052,188.68	
存放中央银行法定存款准备金	237,769,762.23	259,727,714.62
超过三个月的定期存款	700,000,000.00	
其他受限资金	591,822.78	4,030,411.98
合计	1,096,631,886.04	285,799,564.95

注释 2．拆出资金

项目	期末余额	期初余额
非银行金融机构拆出资金原值	99,500,000.00	100,000,000.00
减：拆出资金减值准备	76,180,000.00	60,000,000.00
合计	23,320,000.00	40,000,000.00

注：2019 年 3 月 27 日，本集团下属子公司中国一拖集团财务有限责任公司通过全国银行同业拆借中心将 1 亿元拆借给天津物产集团财务有限公司，拆借期限为 7 天，拆借年利率为 4.8%，

4 月 3 日到期未能偿付。2021 年度天津物产集团有限公司进行了破产重组，收回本金 50 万元，剩余本金本集团依据可收回资产价值与账面价值的差额计提了减值准备。

注释 3．交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		306,108,457.98
债务工具投资		300,000,000.00
权益工具投资		6,108,457.98
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,038,970,988.74	1,000,272,900.00
债务工具投资		
权益工具投资	1,038,960,400.00	1,000,272,900.00
其他指定为以公允价值计量的金融资产	10,588.74	
合计	1,038,970,988.74	1,306,381,357.98

注释 4．应收票据

1．应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	62,129,339.36	
商业承兑汇票	628,282.22	892,050.97
合计	62,757,621.58	892,050.97

2．期末公司已质押的应收票据：无

3．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		23,575,892.03
商业承兑汇票		
合计		23,575,892.03

4．期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 5．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	292,874,155.48	355,619,302.12
1—2 年	4,670,501.05	20,238,834.27
2—3 年	8,697,080.46	38,739,020.72
3 年以上	450,950,037.19	351,698,526.62

账龄	期末余额	期初余额
小计	757,191,774.18	766,295,683.73
减：坏账准备	455,530,037.70	390,093,012.75
合计	301,661,736.48	376,202,670.98

注：3 年以上应收账款较上年增加主要为应收一拖（洛阳）收获机械有限公司款项本期由于破产清算不再纳入合并范围导致。

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	757,191,774.18	100.00	455,530,037.70	60.16	301,661,736.48
其中：账龄组合	687,108,877.84	90.74	422,490,660.74	61.49	264,618,217.10
担保物等风险敞口组合	70,082,896.34	9.26	33,039,376.96	47.14	37,043,519.38
合计	757,191,774.18	100.00	455,530,037.70	60.16	301,661,736.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收款	766,295,683.73	100.00	390,093,012.75	50.91	376,202,670.98
其中：账龄组合	677,972,895.68	88.47	354,313,235.37	52.26	323,659,660.31
担保物等风险敞口组合	88,322,788.05	11.53	35,779,777.38	40.51	52,543,010.67
合计	766,295,683.73	100.00	390,093,012.75	50.91	376,202,670.98

3.按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	256,699,383.54	4,369,444.20	1.7
1－2 年	2,459,368.86	1,135,066.94	46.15
2－3 年	3,620,323.19	3,620,323.19	100
3 年以上	424,329,802.25	413,365,826.41	97.42
合计	687,108,877.84	422,490,660.74	61.49

(2)担保物等风险敞口组合

组合名称	期末余额	坏账准备	计提比例（%）
担保物等风险敞口组合	70,082,896.34	33,039,376.96	47.14

合计	70,082,896.34	33,039,376.96	47.14

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		加：计提	减：合并范围变动	减：核销或转销	减：其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	390,093,012.75	69,510,941.75	869,998.42	1,967,677.87	1,236,240.51	455,530,037.70
其中：账龄组合	354,313,235.37	70,559,658.33	869,998.42	1,293,785.35	218,449.19	422,490,660.74
担保物等风险敞口组合	35,779,777.38	-1,048,716.58		673,892.52	1,017,791.32	33,039,376.96
合计	390,093,012.75	69,510,941.75	869,998.42	1,967,677.87	1,236,240.51	455,530,037.70

5.本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,967,677.87

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
台州高韵机械有限公司	货款	673,892.52	无法收回	公司内部审批	否
洛阳鸿都机械有限公司	货款	384,631.78	无法收回	公司内部审批	否
滑县永盛农机服务农民专业合作社	货款	162,700.00	无法收回	公司内部审批	否
洛阳裕贤商贸有限公司	货款	132,652.40	无法收回	公司内部审批	否
洛阳永胜物资有限公司	货款	128,557.49	无法收回	公司内部审批	否
洛阳汇诚铸造模具公司	货款	124,689.48	无法收回	公司内部审批	否
其他公司	货款	360,554.20	无法收回	公司内部审批	否
合计		1,967,677.87			

6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
辽宁东晟机械装备有限公司	81,470,181.00	10.76	81,470,181.00
一拖（洛阳）收获机械有限公司	74,091,864.82	9.79	74,091,864.82
乌鲁木齐世峰农机设备有限公司	62,183,376.45	8.21	62,183,376.45
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	27,533,497.99	3.64	27,533,497.99
古巴 TECNOIMPORT	22,742,044.16	3.00	21,341,309.14
合计	268,020,964.42	35.40	266,620,229.40

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释 6．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑票据	216,495,094.89	374,916,413.50
合计	216,495,094.89	374,916,413.50

1．期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	699,080,046.39	
合计	699,080,046.39	

2.期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	14,000,000.00
合计	14,000,000.00

注释 7．预付账款

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	240,707,027.25	96.61	62,027.96	172,516,701.09	93.94	1,277.08
1—2 年	415,647.03	0.17	1,277.08	892,877.41	0.49	-
2—3 年	31,722.51	0.01		6,630,305.41	3.61	4,429,562.92
3 年以上	8,006,858.46	3.21	6,385,626.12	3,596,906.24	1.96	1,833,028.70
合计	249,161,255.25	100.00	6,448,931.16	183,636,790.15	100.00	6,263,868.70

2．无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
徐州徐轮橡胶有限公司	99,185,635.41	39.81	一年以内	预付货款
中国一拖集团有限公司	34,780,433.99	13.96	一年以内	预付货款
金世纪（洛阳）车轮制造有限公司	33,480,276.23	13.44	一年以内	预付货款
山东兴泰轮胎有限公司	10,742,458.17	4.31	一年以内	预付货款
青岛北海车轮有限公司	7,454,357.83	2.99	一年以内	预付货款

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	185,643,161.63	74.51		

4．预付款项的其他说明：无

注释 8．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	944.41	1,571.53
其他应收款	24,246,211.78	26,300,009.80
合计	24,247,156.19	26,301,581.33

(一)应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收买方信贷利息	944.41	1,571.53
合计	944.41	1,571.53

(二)其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,636,260.13	21,453,022.07
1－2 年	1,245,778.38	2,440,443.02
2－3 年	1,496,161.33	1,167,068.41
3 年以上	99,616,674.67	100,174,546.67
小计	120,994,874.51	125,235,080.17
减：坏账准备	96,748,662.73	98,935,070.37
合计	24,246,211.78	26,300,009.80

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	83,415,252.13	87,782,607.43
押金备用金保证金等	5,722,026.99	7,013,114.80
代收代付社会保险	2,913,552.64	2,740,751.94
应收出口退税款	9,697,109.31	6,952,670.38
其他	19,246,933.44	20,745,935.62
合计	120,994,874.51	125,235,080.17

3． 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	113,165,302.53	93,431,784.46	19,733,518.07	117,423,793.72	95,667,773.87	21,756,019.85
第二阶段	7,829,571.98	3,316,878.27	4,512,693.71	7,811,286.45	3,267,296.50	4,543,989.95
第三阶段						
合计	120,994,874.51	96,748,662.73	24,246,211.78	125,235,080.17	98,935,070.37	26,300,009.80

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	120,994,874.51	100.00	96,748,662.73	79.96	24,246,211.78
其中：账龄组合	105,059,994.19	86.83	93,350,731.37	88.85	11,709,262.82
低风险组合	8,105,308.34	6.70	81,053.09	1.00	8,024,255.25
担保物等风险敞口组合	7,829,571.98	6.47	3,316,878.27	42.36	4,512,693.71
合计	120,994,874.51	100.00	96,748,662.73	79.96	24,246,211.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	125,235,080.17	100.00	98,935,070.37	79.00	26,300,009.80
其中：账龄组合	111,687,688.31	89.18	95,610,412.79	85.61	16,077,275.52
低风险组合	5,736,105.41	4.58	57,361.08	1.00	5,678,744.33
担保物等风险敞口组合	7,811,286.45	6.24	3,267,296.50	41.83	4,543,989.95
合计	125,235,080.17	100.00	98,935,070.37	79.00	26,300,009.80

5．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,531,267.99	272,568.10	2.36
1—2 年	901,125.89	450,562.96	50.00
2—3 年	63,549.54	63,549.54	100.00
3 年以上	92,564,050.77	92,564,050.77	100.00
合计	105,059,994.19	93,350,731.37	88.85

（2）低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,064,446.16	70,644.45	1.00
1—2 年	333,162.49	3,331.63	1.00
2—3 年	291,325.79	2,913.26	1.00
3 年以上	416,373.90	4,163.75	1.00
合计	8,105,308.34	81,053.09	1.00

(3)担保物等风险敞口组合

组合名称	期末余额	坏账准备	计提比例（%）
担保物等风险敞口组合	7,829,571.98	3,316,878.27	42.36
合计	7,829,571.98	3,316,878.27	42.36

6.本期期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	减：核销	减其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	98,935,070.37	-988,373.79		3,145.00	1,194,888.85	96,748,662.73
其中：账龄组合	95,610,412.79	-1,061,647.57		3,145.00	1,194,888.85	93,350,731.37
低风险组合	57,361.08	23,692.01				81,053.09
担保物等风险敞口组合	3,267,296.50	49,581.77			-	3,316,878.27
合计	98,935,070.37	-988,373.79		3,145.00	1,194,888.85	96,748,662.73

7.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)	
期初余额	95,667,773.87	3,267,296.50		98,935,070.37
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,037,955.56	49,581.77		-988,373.79
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销	-3,145.00			-3,145.00
其他变动	-1,194,888.85			-1,194,888.85
期末余额	93,431,784.46	3,316,878.27		96,748,662.73

8.本报告期实际核销的其他应收款金额 3,145.00 元

9.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	单位往来款	82,240,000.00	5 年以上	67.97	82,240,000.00
国家税务总局洛阳市涧西区税务局	应收退税款	8,076,189.25	1 年以内	6.67	169,046.59
上海彭浦机器厂有限公司	单位往来款	6,490,000.00	5 年以上	5.36	2,292,959.42
江苏清江拖拉机有限公司	单位往来款	3,315,484.00	5 年以上	1.84	3,315,484.00
陕西重型汽车有限公司	押金保证金	2,226,175.75	1 年以内	2.74	22,261.76
合计		102,347,849.00		84.58	88,039,751.77

10.无涉及政府补助的应收款项

11.无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

12.无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释 9．买入返售金融资产

（1）按交易对手性质分类

项目	期末余额	期初余额
境内同业	360,643,454.77	1,561,721,065.92
其中：本金	360,000,000.00	1,560,000,000.00
应收利息	643,454.77	1,721,065.92
境内其他金融机构		
合计	360,643,454.77	1,561,721,065.92

（2）按资产类型分类

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
债券	360,643,454.77	1,561,721,065.92
合计	360,643,454.77	1,561,721,065.92

（3）按到期日分类

项目	期末余额	期初余额
1 个月内	310,543,317.78	1,301,281,817.50
1-3 个月	50,100,136.99	260,439,248.42
合计	360,643,454.77	1,561,721,065.92

注释 10．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	524,270,464.44	77,570,319.57	446,700,144.87	512,169,174.72	132,110,838.41	380,058,336.31
在产品	224,080,472.99	10,230,755.26	213,849,717.73	224,682,267.57	7,388,853.48	217,293,414.09
库存商品	715,572,408.37	18,422,463.04	697,149,945.33	574,764,094.46	23,565,607.70	551,198,486.76
发出商品	322,197,294.96	5,888,169.61	316,309,125.35	213,557,152.20	5,841,578.17	207,715,574.03
合计	1,786,120,640.76	112,111,707.48	1,674,008,933.28	1,525,172,688.95	168,906,877.76	1,356,265,811.19

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	132,110,838.41	4,755,258.23			23,522,143.33	35,773,633.74	77,570,319.57
在产品	7,388,853.48	2,841,901.78					10,230,755.26
库存商品	23,565,607.70	18,269,383.08			18,030,509.94	5,382,017.80	18,422,463.04
发出商品	5,841,578.17	919,909.04			873,317.60		5,888,169.61
合计	168,906,877.76	26,786,452.13			42,425,970.87	41,155,651.54	112,111,707.48

注：其他主要为合并范围变动导致的存货跌价准备的减少。

注释 11．一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款原值	391,991,636.72	330,647,509.01
一年内到期的融资租赁款原值	107,479,608.15	56,149,752.33
减：未实现融资收益	46,766,667.72	31,366,267.03
减：减值准备	264,515,223.40	116,704,750.19
合计	188,189,353.75	238,726,244.12

注释 12．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	8,319,616.38	19,095,550.99
委托贷款	171,000,000.00	171,000,000.00
留抵及未抵扣增值税	292,339,820.11	268,197,591.62
待认证进项税	190,666.19	336,250.42
预缴其他税	4,608,443.55	3,217,771.39
应收利息	14,036,201.76	3,146,115.69
小计	490,494,747.99	464,993,280.11
减：减值准备	171,000,000.00	183,406,085.09
合计	319,494,747.99	281,587,195.02

注释 13．发放贷款及垫款

（1）贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款小计	13,710,081.86	51,573,608.82
住房抵押	-	
其他	13,710,081.86	51,573,608.82
企业贷款和垫款小计	903,953,910.38	956,734,369.31
贷款	867,608,260.00	948,464,022.43
贴现	36,345,650.38	8,270,346.88
贷款利息	1,294,081.19	1,488,490.42
贷款和垫款总额	918,958,073.43	1,009,796,468.55
减：贷款损失准备	27,203,119.60	27,546,945.17
其中：单项计提数	-	
组合计提数	27,203,119.60	27,546,945.17
贷款和垫款账面价值	891,754,953.83	982,249,523.38

（2）贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	年末金额	比例（%）	年初金额	比例（%）
机械制造业	903,953,910.38	98.37	956,734,369.31	94.75
个人	13,710,081.86	1.49	51,573,608.82	5.11
贷款利息	1,294,081.19	0.14	1,488,490.42	0.15
贷款和垫款总额	918,958,073.43	100.00	1,009,796,468.55	100
减：贷款损失准备	27,203,119.60	2.96	27,546,945.17	2.73
其中：单项计提数	-			
组合计提数	27,203,119.60	2.96	27,546,945.17	2.73

行业分布	年末金额	比例（%）	年初金额	比例（%）
贷款和垫款账面价值	891,754,953.83		982,249,523.38	

（3）贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	年末金额	比例（%）	年初金额	比例（%）
东北地区	20,506,676.86	2.23	35,418,394.65	3.51
华中地区	879,421,920.38	95.70	942,342,150.98	93.32
西北地区	17,735,395.00	1.93	30,547,432.50	3.03
贷款利息	1,294,081.19	0.14	1,488,490.42	0.15
贷款和垫款总额	918,958,073.43	100.00	1,009,796,468.55	100.00
减：贷款损失准备	27,203,119.60	2.96	27,546,945.17	2.73
其中：单项计提数	-			
组合计提数	27,203,119.60	2.96	27,546,945.17	2.73
贷款和垫款账面价值	891,754,953.83		982,249,523.38	

（4）贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
信用贷款	792,700,000.00	890,000,000.00
保证贷款	63,038,341.86	89,482,631.25
附担保物贷款	61,925,650.38	28,825,346.88
其中：抵押贷款	22,580,000.00	20,555,000.00
质押贷款	39,345,650.38	8,270,346.88
贷款利息	1,294,081.19	1,488,490.42
贷款和垫款总额	918,958,073.43	1,009,796,468.55
减：贷款损失准备	27,203,119.60	27,546,945.17
其中：单项计提数	-	
组合计提数	27,203,119.60	27,546,945.17
贷款和垫款账面价值	891,754,953.83	982,249,523.38

（5）贷款损失准备情况

项目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额		27,546,945.17		31,014,471.47
本年计提		-343,825.57		-3,467,526.30
年末余额		27,203,119.60		27,546,945.17

注释 14．长期应收款

款项性质	期末余额	期初余额	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	240,261,966.05	7,442,895.85	232,819,070.20	112,417,434.16	3,395,786.59	109,021,647.57	
其中:未实现融资收益	13,635,513.51		13,635,513.51	7,752,731.31		7,752,731.31	
应收销售款	386,611,319.87	283,861,110.76	102,750,209.11	405,984,718.44	143,409,635.86	262,575,082.58	
其中:未实现融资收益	52,312,631.24		52,312,631.24	55,560,078.55		55,560,078.55	
减:一年内到期的长期应收款	452,704,577.15	264,515,223.40	188,189,353.75	355,430,994.31	116,704,750.19	238,726,244.12	
合计	174,168,708.77	26,788,783.21	147,379,925.56	162,971,158.29	30,100,672.26	132,870,486.03	

1．减值准备计提情况

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)	
期初余额		3,395,786.59	143,409,635.86	146,805,422.45
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		4,047,109.26	140,451,474.90	144,498,584.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		7,442,895.85	283,861,110.76	291,304,006.61

说明：上述减值准备变动包括了重分类至一年内到期的款项的减值准备。

（1）对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

本期发生信用减值损失主要是本集团之子公司一拖国际经济贸易有限公司应收古巴的应收款项计提的减值损失。

（2）本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

本集团之子公司一拖国际经济贸易有限公司应收古巴的应收款项由于近两年基本无回款，古巴由于受新冠疫情以及政治上受到制裁等因素的影响，本公司预期应收款项预期信用损失增加。

2．应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	107,479,608.15	56,149,752.33

1-2 年	133,201,889.71	43,907,303.49
2-3 年	757,810.96	3,414,881.93
3-4 年	12,458,170.74	
4-5 年		16,698,227.72
5 年以上		
应收租赁收款额总额小计	253,897,479.56	120,170,165.47
减：未确认融资收益	13,635,513.51	7,752,731.31
应收租赁收款额现值小计	240,261,966.05	112,417,434.16
减：一年内到期的租赁款	103,447,774.92	53,917,949.65
合计	136,814,191.13	58,499,484.51

3．无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

4．无转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

5．长期应收款说明:无

注释 15. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	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	121,441,096.58			2,378,171.19					992,387.49	124,811,655.26	
一拖川龙四川农业装备有限公司	617,842.97			-31,287.50						586,555.47	
洛阳意中技术咨询有限公司	273,680.12			73,671.45						347,351.57	
江西东方红农业机械有限公司		1,800,000.00		-575,015.93						1,224,984.07	
合计	122,332,619.67	1,800,000.00		1,845,539.21					992,387.49	126,970,546.37	

注释 16．其他权益工具投资

1．其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
洛阳智能农业装备研究院有限公司	4,839,048.00	4,839,048.00
合计	4,839,048.00	4,839,048.00

2.非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
洛阳智能农业装备研究院有限公司	非交易性权益工具					
合计						

注释 17．固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,465,981,510.01	2,617,726,435.41
合计	2,465,981,510.01	2,617,726,435.41

（一）固定资产原值及累计折旧

1．固定资产情况

项目	土地资产	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．期初余额	8,289,825.00	2,227,412,440.75	4,292,485,009.82	50,673,632.16	123,045,543.20	3,560,807.69	6,705,467,258.62
2．本期增加金额		31,745,345.12	140,426,831.03	4,183,428.84	4,918,487.26	10,000.00	181,284,092.25
购置		299,780.80	6,050,730.10	531,484.77	1,434,682.70	-	8,316,678.37
在建工程转入		26,715,616.72	139,816,226.43	3,364,487.90	3,845,857.87	10,000.00	173,752,188.92
外币报表折算差额		-608,202.02	-2,724.66	-153,847.66	-20,000.70	-	-784,775.04
重分类		5,338,149.62	-5,437,400.84	441,303.83	-342,052.61	-	0.00
其他增加							
3．本期减少金额	8,289,825.00	11,778,723.80	224,988,950.62	3,130,221.10	2,246,637.62	3,193,018.38	253,627,376.52
处置或报废	-	6,336,906.54	187,307,572.43	3,130,221.10	2,021,257.42	-	198,795,957.49
处置子公司	8,289,825.00	5,441,817.26	37,681,378.19	-	225,380.20	3,193,018.38	54,831,419.03
其他减少							
4．期末余额		2,247,379,062.07	4,207,922,890.23	51,726,839.90	125,717,392.84	377,789.31	6,633,123,974.35
二. 累计折旧							-
1．期初余额		1,042,571,499.12	2,827,785,857.65	28,328,099.66	93,321,933.19	2,921,008.23	3,994,928,397.85
2．本期增加金额		62,385,898.12	215,409,004.81	3,413,366.51	7,539,874.16	35,202.81	288,783,346.41
本期计提		62,500,031.50	215,609,611.06	3,457,344.64	7,758,682.77	35,202.81	289,360,872.78
外币报表折算差额		-426,077.49	-2,580.00	-132,488.16	-16,380.72		-577,526.37
重分类		311,944.11	-198,026.25	88,510.03	-202,427.89		-0.00
其他增加							
3．本期减少金额		5,152,594.96	188,855,229.79	2,878,060.67	2,033,837.29	2,675,042.35	201,594,765.06

项目	土地资产	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
处置或报废	-	3,937,230.30	159,823,022.30	2,878,060.67	1,873,725.62	-	168,512,038.89
处置子公司	-	1,215,364.66	29,032,207.49	-	160,111.67	2,675,042.35	33,082,726.17
其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4．期末余额		1,099,804,802.28	2,854,339,632.67	28,863,405.50	98,827,970.06	281,168.69	4,082,116,979.20
三.减值准备							-
1．期初余额	4,461,900.00	12,805,890.73	73,917,292.29	970,653.58	287,782.32	368,906.44	92,812,425.36
2．本期增加金额	-	61,440.94	8,291,467.16	-	21,959.27	-	8,374,867.37
本期计提	-	-	1,364,303.67	-	23,808.39	-	1,388,112.06
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-
其他增加	-	-	6,986,755.31	-	-	-	6,986,755.31
重分类调整	-	61,440.94	-59,591.82	-	-1,849.12	-	0.00
3．本期减少金额	4,461,900.00	473,090.04	10,754,882.83	-	103,028.28	368,906.44	16,161,807.59
处置或报废	-	-	3,244,445.60	-	59,610.14	-	3,304,055.74
处置子公司	4,461,900.00	473,090.04	7,510,437.23	-	43,418.14	368,906.44	12,857,751.85
其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4．期末余额	-	12,394,241.63	71,453,876.62	970,653.58	206,713.31	-	85,025,485.14
四.账面价值							-
1．期末账面价值	-	1,135,180,018.16	1,282,129,380.94	21,892,780.82	26,682,709.47	96,620.62	2,465,981,510.01
2．期初账面价值	3,827,925.00	1,172,035,050.90	1,390,781,859.88	21,374,878.92	29,435,827.69	270,893.02	2,617,726,435.41

2．通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	49,636,696.04
机器设备	30,356,532.98
合计	79,993,229.02

3．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
现代农业装备驾驶室自动化工程	81,948,736.13	产权证正在办理过程中
青年嘉苑	64,213,227.70	产权证正在办理过程中
大轮拖联合厂房生产车间	43,187,545.29	产权证正在办理过程中
郑州分公司主厂房及办公楼	12,473,849.44	2012 年 4 月取得土地证，由于当时郑州市经开区管委会和海马公司对建设项目有进度要求，必须按进度完成项目建设任务，要求先开工建设再办理相关手续。目前正在申请办理建设工程规划许可证，建设工程规划许可证办理后才能办理招标备案和施工许可证、消防备案、质检、竣工验收等相关手续，最后才能取得房产证。
郑州分公司宿舍及食堂	1,448,841.17	
分公司热处理厂房	4,727,049.95	产权证正在办理过程中
大轮拖联合厂房南办公楼	4,431,426.82	产权证正在办理过程中
大轮拖联合厂房北辅房	3,114,557.23	产权证正在办理过程中
用户培训服务车间	3,051,243.52	产权证正在办理过程中
分公司热处理辅房	1,782,616.72	产权证正在办理过程中
kw 线新增冷却道厂房	853,092.15	建设项目投资与建设用地主体不一致，按现行有关规定，暂无法办理不动产权证书
合计	221,232,186.12	

4．固定资产的其他说明

本年增加折旧中本年计提金额为 289,360,872.78 元；上述固定资产中已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为：1,694,034,730.87 元；年末固定资产抵押情况详见本附注 71。

注释 18．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	79,246,144.63	96,000,297.40
合计	79,246,144.63	96,000,297.40

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业园大功率柴油机（二期）项目二批	1,675,213.67	1,675,213.67		1,675,213.67	1,675,213.67	0.00
新型轮式拖拉机智能制造新模式应用项目				348,675.49		348,675.49
热处理柔性渗碳热处理能力提升项目				8,451,125.53		8,451,125.53
柴油机公司部件匹配及产品验证基地建设项目				6,935,912.81		6,935,912.81
三装厂新建大件车间				3,773.58		3,773.58
机器人改造项目				3,230,769.23		3,230,769.23
新建轴盖线				350,121.77		350,121.77
涂装线废气处理装置				137,614.68		137,614.68
数控滚齿机（洛阳昭泰）				2,116,553.67		2,116,553.67
磨齿机（洛阳昭泰）				3,028,058.13		3,028,058.13
卧式加工中心				3,141,592.90		3,141,592.90
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台				10,415,598.75		10,415,598.75
部件匹配及产品验证基地建设项目（一期）				1,534,738.20		1,534,738.20
东方红柴油机热试线智能环保提升项目	15,447,699.59		15,447,699.59	10,020,400.64		10,020,400.64
废气治理项目	-		-	3,640,589.85		3,640,589.85
2021 年信息化项目	4,926,588.28		4,926,588.28			
滚齿机（洛阳昭泰）	3,714,159.60		3,714,159.60			
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目	13,397,570.55		13,397,570.55			
中小件中频电炉改造项目	3,292,149.05		3,292,149.05			
高效低排放 YTN3 柴油机智能制造建设项目	4,444,824.96		4,444,824.96			
铸造生产线清洁化智能化改造	4,298,053.39		4,298,053.39	977,919.08		977,919.08
其他	44,208,240.73	14,483,141.52	29,725,099.21	86,780,170.90	45,113,317.81	41,666,853.09
合计	95,404,499.82	16,158,355.19	79,246,144.63	142,788,828.88	46,788,531.48	96,000,297.40

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
热处理柔性渗碳热处理能力提升项目	8,451,125.53	1,359,200.15	9,810,325.68		
柴油机公司部件匹配及	6,935,912.81		6,935,912.81		

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
产品验证基地建设项目					
机器人改造项目	3,230,769.23	63,180.09	3,293,949.32		
涂装线废气处理装置	137,614.68	183,486.24	321,100.92		
数控滚齿机（洛阳昭泰）	2,116,553.67		2,116,553.67		
磨齿机（洛阳昭泰）	3,028,058.13		3,028,058.13		
卧式加工中心	3,141,592.90		3,141,592.90		
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台	10,415,598.75	1,895,534.86	12,311,133.61		
东方红柴油机热试线智能环保提升项目	10,020,400.64	10,466,405.14	5,039,106.19		15,447,699.59
2021 年信息化项目		8,665,688.26		3,739,099.98	4,926,588.28
滚齿机（洛阳昭泰）		3,714,159.60			3,714,159.60
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目		13,397,570.55			13,397,570.55
中小件中频电炉改造项目		3,292,149.05			3,292,149.05
高效低排放 YTN3 柴油机智能制造建设项目		4,444,824.96			4,444,824.96
铸造生产线清洁化智能化改造	977,919.08	3,320,134.31			4,298,053.39
合计	48,455,545.42	50,802,333.21	45,997,733.23	3,739,099.98	49,521,045.42

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
热处理柔性渗碳热处理能力提升项目	1,205.00	100.00	100.00				自筹
柴油机公司部件匹配及产品验证基地建设项目	985.00	79.54	100.00				自筹
机器人改造项目	450.00	84.00	100.00				自筹
涂装线废气处理装置	797.50	90.00	100.00				自筹
数控滚齿机（洛阳昭泰）	260.00	100.00	100.00				自筹
磨齿机（洛阳昭泰）	350.00	98.00	100.00				自筹
卧式加工中心	355.00	90.00	100.00				自筹
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台	1,390.00	90.00	100.00				自筹
东方红柴油机热试线智能环保提升项目	2,500.00	91.74	70.00				自筹
2021 年信息化项目	1,235.52	77.00	77.00				自筹

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
滚齿机（洛阳昭泰）	450.00	93.27	60.00				自筹
中马力拖拉机品质提升及智能化改造项目	5,500.00	30.00	30.00				自筹
中小件中频电炉改造项目	681.03	87.00	80.00				自筹
高效低排放 YTN3 柴油机智能制造建设项目	19,490.00	2.57	10.00				自筹
铸造生产线清洁化智能化改造	3,000.00	30.00	90.00				自筹
合计	38,649.05	-	-				

注释 19．使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	29,455,361.76	4,493,459.33	7,688,362.43	26,260,458.66
其中：场地租赁	17,385,840.90	1,303,805.37	5,217,130.03	13,472,516.24
房屋及建筑物	9,700,543.97	3,124,791.02	2,437,756.66	10,387,578.33
机器设备	2,368,976.89	64,862.94	33,475.74	2,400,364.09
二、累计折旧合计：	553,674.83	18,350,857.76	7,688,362.43	11,216,170.16
其中：场地租赁	106,179.98	10,752,856.71	5,217,130.03	5,641,906.66
房屋及建筑物	447,494.85	6,380,036.86	2,437,756.66	4,389,775.05
机器设备	0.00	1,217,964.19	33,475.74	1,184,488.45
三、使用权资产账面净值合计	28,901,686.93	—	—	15,044,288.50
其中：场地租赁	17,279,660.92	—	—	7,830,609.58
房屋及建筑物	9,253,049.12	—	—	5,997,803.28
机器设备	2,368,976.89	—	—	1,215,875.65
四、减值准备合计				
五、使用权资产账面价值合计	28,901,686.93	—	—	15,044,288.50
其中：场地租赁	17,279,660.92	——	——	7,830,609.58
房屋及建筑物	9,253,049.12	—	—	5,997,803.28
机器设备	2,368,976.89	—	—	1,215,875.65

注释 20．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	其他	合计
一.账面原值						
1.期初余额	883,095,748.55	7,070,051.93	98,489,875.51	60,108,508.55	8,355,261.01	1,057,119,445.55
2.本期增加金额			15,230,939.00			15,230,939.00
购置			396,902.65			396,902.65

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	其他	合计
在建工程转入			14,834,036.35			14,834,036.35
3.本期减少金额		5,613,639.25	572.96	15,890.00	8,355,261.01	13,985,363.22
处置		5,613,639.25			8,355,261.01	13,968,900.26
其他原因减少			572.96	15,890.00		16,462.96
4.期末余额	883,095,748.55	1,456,412.68	113,720,241.55	60,092,618.55		1,058,365,021.33
二. 累计摊销						
1.期初余额	208,049,804.60	6,436,536.60	65,766,932.13	527,308.92	3,636,205.10	284,416,787.35
2.本期增加金额	22,974,911.68		8,262,489.85	9,232.66		31,246,634.19
本期计提	22,974,911.68		8,262,489.85	9,232.66		31,246,634.19
3.本期减少金额		5,613,639.25	89.58	15890	3,636,205.10	9,265,823.93
处置		5,613,639.25			3,636,205.10	9,249,844.35
其他原因减少			89.58	15,890.00		15,979.58
4.期末余额	231,024,716.28	822,897.35	74,029,332.40	520,651.58	-	306,397,597.61
三. 减值准备						-
1．期初余额		633,515.33	477,922.22		4,719,055.91	5,830,493.46
2．本期增加金额						
3．本期减少金额					4,719,055.91	4,719,055.91
4．期末余额		633,515.33	477,922.22	-	-	1,111,437.55
四. 账面价值						
1．期末账面价值	652,071,032.27		39,212,986.93	59,571,966.97		750,855,986.17
2．期初账面价值	675,045,943.95		32,245,021.16	59,581,199.63		766,872,164.74

2．无形资产说明：无

3．无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释 21．开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
部件优化及其它机械产品研发		54,030,613.15		54,030,613.15		
动力机械产品研发		108,893,073.53		108,893,073.53		
工艺研发		50,810,419.53		50,810,419.53		
基础研究		41,332,260.53		41,332,260.53		
拖拉机产品研发		157,192,187.45		157,192,187.45		
应用示范研究		3,093,778.18		3,093,778.18		

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
合计		415,352,332.37		415,352,332.37		

注释 22．商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
长拖农业机械装备集团有限公司	14,297,893.81					14,297,893.81
合计	14,297,893.81					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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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					14,297,893.81
合计	14,297,893.81					14,297,893.81

注释 23．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
设备搬迁支出摊销	1,275,452.15		212,575.32		1,062,876.83
模具摊销	34,939,510.38	35,292,374.97	16,163,279.04	2,009,884.37	52,058,721.94
维修支出摊销	6,648,059.38	254,201.57	1,513,427.41	10,736.22	5,378,097.32
其他	2,049,062.74	1,966,020.82	1,455,738.94		2,559,344.62
合计	44,912,084.65	37,512,597.36	19,345,020.71	2,020,620.59	61,059,040.71

长期待摊费用的说明：其他减少额主要为本期处置模具所致。

注释 24．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	期末余额		期初余额	
	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	94,749,809.25	15,082,578.04	102,843,916.20	16,454,157.31
辞退福利	81,308,091.77	12,480,905.93	98,885,352.72	15,238,541.06
应付工资及预提费用	275,544,691.26	54,972,895.48	271,422,621.48	53,790,885.59
递延收益	120,171,399.55	18,025,709.94	110,454,255.14	17,428,164.83
合计	571,773,991.83	100,562,089.39	583,606,145.54	102,911,748.79

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	82,727,310.69	20,681,827.67	90,786,566.04	22,696,641.51
公允价值变动	850,840,769.95	127,627,086.63	813,035,918.55	122,044,623.77
合计	933,568,080.64	148,308,914.30	903,822,484.59	144,741,265.28

3．未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,258,369,827.72	1,124,544,816.37
可抵扣亏损	1,361,059,437.15	1,889,106,877.49
合计	2,619,429,264.87	3,013,651，693.86

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	期末余额	期初余额	备注
2021 年度		234,388,214.58	
2022 年度	69,800,966.03	120,108,525.32	
2023 年度	67,085,275.03	161,315,657.57	
2024 年度	12,152,227.99	59,744,380.24	
2025 年度	49,238,808.55	65,049,671.90	
2026 年度	43,110,151.04		
2027 年度	31,287,727.15	31,287,727.15	
2028 年度	647,374,682.21	881,247,616.88	
2029 年度	333,699,685.79	333,699,685.79	
2030 年度	13,905,127.48	2,265,398.06	
2031 年度	93,404,785.88		
合计	1,361,059,437.15	1,889,106,877.49	

注释 25．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	70,000,000.00	73,433,929.60
信用借款	200,000,000.00	760,000,000.00
应付利息	183,333.34	829,450.11
合计	270,183,333.34	834,263,379.71

短期借款分类的说明：本集团子公司长拖农业机械装备集团有限公司以房产、土地抵押从吉林银行长春东盛支行取得借款 70,000,000.00 元，年利率为 6.525%，到期日为 2019 年 11 月 13 日。

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

2．已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 70,000,000.00 元，已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
吉林银行长春东盛支行	70,000,000.00	6.525	1-2 年	9.7875
合计	70,000,000.00			

注释 26．吸收存款及同业存放

项目	期末余额	期初余额
活期存款	564,575,714.85	1,022,512,345.62
其中：公司	564,575,714.85	1,013,708,885.36
个人		8,803,460.26
定期存款（含通知存款）	173,245,530.99	385,008,361.39
其中：公司	173,245,530.99	385,008,361.39
个人		
应付利息	3,743,834.89	5,103,976.25
合计	741,565,080.73	1,412,624,683.26

注释 27．拆入资金

种类	期末余额	期初余额
本金	200,000,000.00	300,000,000.00
利息	50,000.00	66,666.67
合计	200,050,000.00	300,066,666.67

注释 28．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,428,971,534.65	1,546,314,757.03
商业承兑汇票	1,002,872.27	1,007,353.67
合计	1,429,974,406.92	1,547,322,110.70

本期末已到期未支付的应付票据总额 107,072.27 元。

注释 29．应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,793,783,629.36	1,597,593,667.49
应付工程设备采购款	47,254,480.48	39,640,607.32
应付服务类款项	164,193,538.26	150,935,442.35
其他	107,049.17	23,085.27
合计	2,005,338,697.27	1,788,192,802.43

1．账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
香港 LLAFINTERNATIONALCO.,LTD	24,167,266.05	尚未结算
合计	24,167,266.05	

注释 30．预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收租金	198,307.51	
合计	198,307.51	

注释 31．卖出回购金融资产款

项目	期末余额	期初余额
再贴现票据	11,759,888.55	
合计	11,759,888.55	

注释 32．合同负债

1．合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
销售货款	580,385,482.01	398,850,436.72
合计	580,385,482.01	398,850,436.72

2．合同负债按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含一年）	552,449,716.79	364,323,805.35
一年以上	27,935,765.22	34,526,631.37
合计	580,385,482.01	398,850,436.72

3．账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
河南洛阳工业园区管理委员会	11,926,605.50	尚未结算
保利科技有限公司	3,937,265.60	尚未结算

合计	15,863,871.10	

注释 33．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	55,314,012.80	891,071,020.59	889,016,334.14	57,368,699.25
离职后福利-设定提存计划	805,322.12	85,179,076.00	84,740,261.55	1,244,136.57
辞退福利	35,758,900.72	40,065,981.52	40,254,543.86	35,570,338.38
合计	91,878,235.64	1,016,316,078.11	1,014,011,139.55	94,183,174.20

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,610,923.28	662,218,949.73	663,898,893.76	24,930,979.25
职工福利费	-	49,614,201.27	49,614,201.27	-
社会保险费	5,268.63	38,103,884.82	37,541,080.42	568,073.03
其中：基本医疗保险费	4,913.77	34,671,205.91	34,188,592.32	487,527.36
工伤保险费	354.86	3,432,678.91	3,352,488.10	80,545.67
住房公积金	677,340.50	49,710,763.70	49,574,882.20	813,222.00
工会经费和职工教育经费	28,006,921.91	20,497,186.17	17,461,573.11	31,042,534.97
其他短期薪酬	13,558.48	70,926,034.90	70,925,703.38	13,890.00
合计	55,314,012.80	891,071,020.59	889,016,334.14	57,368,699.25

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	804,740.91	81,570,158.50	81,183,318.21	1,191,581.20
失业保险费	581.21	3,588,979.80	3,537,005.64	52,555.37
企业年金缴费	-	19,937.70	19,937.70	-
合计	805,322.12	85,179,076.00	84,740,261.55	1,244,136.57

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

本集团本年应向参与的设定提存计划缴存费用人民币 85,179,076.00 元（2020 年：人民币 51,959,809.73 元）。于 2021 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 1,244,136.57 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 805,322.12 元）的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付的，有关应缴存费用已于报告期后支付。

注释 34．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,766,372.45	1,639,615.83
企业所得税	5,374,503.44	11,406,877.97
个人所得税	1,374,732.26	827,288.51
城市维护建设税	159,547.16	150,124.86
房产税	5,366,667.78	5,644,085.35
土地使用税	1,997,073.41	2,715,681.74
教育费附加	113,962.25	107,232.06
其他税费	394,269.66	584,647.66
合计	16,547,128.41	23,075,553.98

应交税费说明：无。

注释 35．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	17,839,437.74	10,893,031.49
应付股利	59,459,387.16	8,439,607.83
其他应付款	187,563,893.69	189,829,730.22
合计	264,862,718.59	209,162,369.54

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行借款应付利息	17,839,437.74	10,893,031.49
合计	17,839,437.74	10,893,031.49

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	59,459,387.16	8,439,607.83	
合计	59,459,387.16	8,439,607.83	

其他说明：重要的超过 1 年未支付的应付股利 8,442,539.16 元，为本集团之子公司华晨中国机械控股有限公司分配股利尚未支付部分。

（三）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	49,011,138.09	53,798,166.51
押金及保证金	71,248,845.01	58,380,678.06

款项性质	期末余额	期初余额
应付费用	21,449,109.11	35,717,615.65
代收代付款	7,429,494.69	11,150,711.02
其他	38,425,306.79	30,782,558.98
合计	187,563,893.69	189,829,730.22

2．账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国一拖集团有限公司	50,891,612.33	尚未结算
合计	50,891,612.33	

3．其他应付款说明:无

注释 36．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	13,217,047.39	14,004,892.03
长期借款利息	116,111.11	137,606.18
合计	13,333,158.50	14,142,498.21

一年内到期的非流动负债说明：无

注释 37．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
折扣折让	138,282,781.73	130,597,789.93
销售及三包服务费	90,924,777.20	96,036,341.75
中介服务费	2,580,000.00	3,055,849.06
运输费	17,200.00	1,833,400.00
环境治理及房屋维修		11,658,286.73
待转销项税	7,025,715.58	9,560,743.04
票据背书未终止确认	23,575,892.03	
其他	359,678.33	2,361,642.04
合计	262,766,044.87	255,104,052.55

注释 38．长期借款

1、长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款本金		

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款本金	110,000,000.00	99,800,000.00
应付利息	116,111.11	137,606.18
小计	110,116,111.11	99,937,606.18
减：一年内到期的长期借款		
其中：信用借款		
保证借款		
减：长期借款利息	116,111.11	137,606.18
一年后到期的长期借款	110,000,000.00	99,800,000.00

2、长期借款到期日分析

到期日	期末余额	期初余额
一至二年		99,800,000.00
二至五年	110,000,000.00	
五年以上		
合计	110,000,000.00	99,800,000.00

注释 39．租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款现值	15,070,127.13	28,855,682.17
减：重分类至一年内到期的非流动负债	13,217,047.39	14,004,892.03
租赁负债净额	1,853,079.74	14,850,790.14

注释 40．长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	8,251,321.72	9,151,465.90
合计	8,251,321.72	9,151,465.90

长期应付款的说明：

本集团之境外子公司科特迪瓦 YITWOAGRO-INDUSTRIAL 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 元（期末折人民币金额 8,251,321.72 元）未偿还，可推迟到 2024 年开始还款。

注释 41．长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
长期辞退福利	93,344,948.09	111,035,027.08

项目	期末余额	期初余额
其他	27,738.00	3,293,788.00
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	35,570,338.38	35,758,900.72
合计	57,802,347.71	78,569,914.36

注释 42．预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	1,962,613.99	2,652,542.65	注 1
合计	1,962,613.99	2,652,542.65	

预计负债说明：

注 1：2017 年度出售一拖（洛阳）叉车有限公司时形成，余款尚未支付。

注释 43．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	133,584,232.43	20,000,000.00	19,711,388.47	133,872,843.96	详见表 1
与收益相关政府补助	9,054,045.71	562,592.00	5,443,770.12	4,172,867.59	详见表 1
合计	142,638,278.14	20,562,592.00	25,155,158.59	138,045,711.55	

1．与政府补助相关的递延收益

项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	计入营业外收入	其他减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
大功率非道路用柴油机	34,300,000.00		4,900,000.00			29,400,000.00	与资产相关
C 系列政府项目补助	716,000.00		716,000.00			-	与资产相关
新型轮式拖拉机核心能力提升	31,436,363.62		4,836,363.64			26,599,999.98	与资产相关
年产 1000 台大马力动力换挡重型轮式拖拉机	3,250,000.00		500,000.00			2,750,000.00	与资产相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂	6,319,444.46		583,333.32			5,736,111.14	与资产相关
节能环保柴油机曲轴机加工生产线项目	2,655,000.00		540,000.00			2,115,000.00	与资产相关
新型轮式拖拉机智能制造新模式应用项目	9,736,363.62		1,081,818.20			8,654,545.42	与资产相关
其他项目	132,402.41		-			132,402.41	与资产相关
智能车间及工厂工业互联网平台		10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
铸造系统绿色科技升级改造项目	6,600,000.00		2,200,000.00			4,400,000.00	与资产相关

项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	计入营业外收入	其他减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
8-12Kg/s 多功能联合收获机项目	2,625,000.00		-			2,625,000.00	与资产相关
柴油机国四省级改造（一期）项目	4,845,000.00		510,000.00			4,335,000.00	与资产相关
提升自主研发能力	10,639,595.74		1,342,030.68			9,297,565.06	与资产相关
城镇保障性安居工程专项资金	7,776,000.00			288,000.00		7,488,000.00	与资产相关
重点产品试验检测平台	9,722,630.17		1,388,947.20			8,333,682.97	与资产相关
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台	-	3,000,000.00	200,000.00			2,800,000.00	与资产相关
铸造厂中小件造型线改造项目	2,830,432.41		196,324.01			2,634,108.40	与资产相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂项目补贴	-	7,000,000.00	428,571.42			6,571,428.58	与资产相关
新型节能环保农用柴油机关键核心零部件开发	118,184.40		118,184.40			0.00	与收益相关
拖拉机关键部件可靠性检测技术研究与系统开发	103,000.00		103,000.00			0.00	与收益相关
农用机械污染排放控制技术与系统研究项目	69,544.50		0.00			69,544.50	与收益相关
智能化设计平台在大功率拖拉机研发中应用研究	50,191.53		50,191.53			0.00	与收益相关
农用柴油机清洁燃烧关键技术研究	75,672.44	37,100.00				112,772.44	与收益相关
农用机械排气后处理系统控制及 OBD 关键技术研究	266,594.74	-37,100.00				229,494.74	与收益相关
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台	3,000,000.00	-3,000,000.00				0.00	与收益相关
非道路国四柴油机开发及产业化	2,000,000.00					2,000,000.00	与收益相关
拖拉机整机检测技术研究与系统开发	480,319.92		467,263.33			13,056.59	与收益相关
基于北斗的农机导航作业技术集成及示范应用	685,914.00		685,914.00			0.00	与收益相关
拖拉机作业信息采集故障预警与远程诊断技术研究	391,991.62	39,000.00	430,991.62			0.00	与收益相关
丘陵山地拖拉机新产品集成创新	571,383.64	95,000.00	666,383.64			0.00	与收益相关
中功率节能环保农用柴油机集成开发与整机匹配	447,423.93		447,423.93			0.00	与收益相关

项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	计入营业外收入	其他减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
大型精准播种施肥作业机器人系统研发	206,600.00	53,400.00	143,851.69			116,148.31	与收益相关
云端协同智能收获作业机器人系统研发	587,224.99	205,000.00	786,448.06			5,776.93	与收益相关
基于模块化的农业装备网络协同产品设计系统开发及应用示范（专项）		138,500.00				138,500.00	与收益相关
基于数字孪生技术的农业装备生产过程智能管控技术应用示范（专项）		776,943.00	601,258.15			175,684.85	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（专项）		430,749.00	69,605.76			361,143.24	与收益相关
（专项）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		1,724,000.00	873,254.01			850,745.99	与收益相关
杨宏哲技能大师工作室		100,000.00				100,000.00	与收益相关
合计	142,638,278.14	20,562,592.00	24,867,158.59	288,000.00		138,045,711.55	

2．递延收益的其他说明

无

注释 44．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	985,850,000.00	137,795,275.00				137,795,275.00	1,123,645,275.00

股本变动情况说明：2020 年 12 月 14 日，中国证券监督管理委员会下发《关于核准第一拖拉机股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2020〕3379 号）,2021 年 1 月 22 日中信证券共收到发行对象汇入中信证券为一拖股份本次非公开发行开立的专门缴款账户认购资金总额为 699,999,997.00 元。2021 年 1 月 25 日，中信证券将扣除保荐机构保荐费和承销费后的上述认购款项的剩余款项划转至发行人指定账户中。2021 年 1 月 25 日止，一拖股份已收到特定投资者以货币形式缴纳的出资额人民币 699,999,997.00 元,募集资金总额扣除不含税承销及保荐费人民币 1,886,792.45 元，其他不含税发行费用人民币 3,934,559.88 元，募集资金净额为人民币 694,178,644.67 元，其中计入“股本”人民币 137,795,275.00 元，计入“资

本公积-股本溢价”人民币 556,383,369.67 元。

注释 45．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,851,848,375.56	556,383,369.67		2,408,231,745.23
其他资本公积	247,618,250.77			247,618,250.77
合计	2,099,466,626.33	556,383,369.67		2,655,849,996.00

注释 46．其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				
		本期所得税前发生额	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：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债的初始确认金额
以后将重分类进损益的其他综合收益	-26,960,733.16	14,875,597.03				
1.外币报表折算差额	-26,960,733.16	14,875,597.03				
其他综合收益合计	-26,960,733.16	14,875,597.03				

续：

项目	本期发生额				期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
以后将重分类进损益的其他综合收益		15,250,311.72	-374,714.69		-11,710,421.44
1.外币报表折算差额		15,250,311.72	-374,714.69		-11,710,421.44
其他综合收益合计		15,250,311.72	-374,714.69		-11,710,421.44

其他综合收益说明：无

注释 47．专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,015,461.22	12,371,045.95	11,920,740.05	3,465,767.12
合计	3,015,461.22	12,371,045.95	11,920,740.05	3,465,767.12

注释 48．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	441,329,741.16	59,394,611.43		500,724,352.59
任意盈余公积	771,431.00			771,431.00
合计	442,101,172.16	59,394,611.43		501,495,783.59

注释 49．一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	39,642,392.38	3,620,995.16		43,263,387.54

一般风险准备增减变动说明：为本集团之子公司中国一拖集团财务有限责任公司计提的风险准备。

注释 50．未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	795,064,178.33	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	795,064,178.33	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	438,209,215.31	—
减：提取法定盈余公积	59,394,611.43	
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备	3,620,995.16	
应付普通股股利	84,188,701.53	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		

项目	金额	提取或分配比例(%)
其他综合收益结转		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	1,086,069,085.52	

注释 51．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,119,573,244.59	7,666,972,224.57	7,365,226,434.26	5,968,749,843.74
其他业务	89,562,589.17	45,960,341.13	115,503,445.22	51,291,602.78
合计	9,209,135,833.76	7,712,932,565.70	7,480,729,879.48	6,020,041,446.52

注释 52．利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	118,198,056.28	96,516,346.86
其中：存放同业	45,018,581.43	20,182,792.68
存放中央银行	4,033,136.30	3,450,102.56
拆出资金	93,333.33	
发放贷款及垫款	45,680,070.60	45,237,223.03
其中：个人贷款及垫款	12,465,004.93	7,054,807.56
公司贷款及垫款	32,546,784.35	38,089,529.49
票据贴现	668,281.32	92,885.98
买入返售金融资产	23,372,934.62	27,646,228.59
利息支出	21,572,879.07	25,663,192.22
其中：同业存放		
向中央银行借款		
拆入资金	100,000.00	153,333.34
吸收存款	21,334,727.01	25,509,858.88
卖出回购金融资产		
其他	138,152.06	
利息净收入	96,625,177.21	70,853,154.64

注释 53．手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	6,474,991.50	5,230,561.42
其中：结算与清算手续费	41,058.68	53,553.75
代理业务手续费	465,066.04	702,801.85

项目	本期发生额	上期发生额
信用承诺手续费及佣金	134,343.16	82,980.85
其他	5,834,523.62	4,391,224.97
手续费及佣金支出	695,451.23	524,735.26
其中：手续费支出	695,451.23	524,735.26
佣金支出		
手续费及佣金净收入	5,779,540.27	4,705,826.16

注释 54．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	20,271,762.04	20,728,179.98
印花税	7,893,880.32	6,518,647.63
土地使用税	7,148,190.52	9,204,297.81
城市维护建设税	4,241,213.59	3,553,673.57
教育费附加	3,029,438.28	2,538,340.31
车船使用税	78,359.57	90,876.41
其他	343,269.73	1,056,547.11
合计	43,006,114.05	43,690,562.82

税金及附加的其他说明：无

注释 55．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
三包及销售服务费	87,629,597.59	84,925,614.30
职工薪酬	82,177,146.17	69,555,963.62
差旅费	14,220,997.52	13,632,768.72
广告宣传费	9,887,378.06	7,812,207.76
折旧费	1,097,987.03	900,480.32
保险费	1,036,934.90	3,039,275.34
运输费		164,275,387.43
其他	7,759,283.22	14,048,795.47
合计	203,809,324.49	358,190,492.96

注释 56．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	178,105,958.16	167,482,437.76
折旧费	54,498,923.86	60,664,029.84
修理费	36,853,114.37	36,875,236.89
无形资产摊销	27,800,204.06	25,922,239.55

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	15,575,748.73	14,220,143.09
党建工作经费	4,522,169.69	3,703,610.76
聘请中介机构费	3,685,499.02	7,255,609.73
业务招待费	3,136,989.22	2,803,385.43
办公费	2,685,520.98	4,754,041.80
差旅费	2,577,771.26	2,822,079.73
咨询费	1,901,888.98	3,444,555.06
诉讼费	1,178,994.92	1,236,841.69
保险费	1,069,262.38	1,478,763.23
会议费	140,932.51	1,080,557.21
其他	29,645,185.05	20,478,675.12
合计	363,378,163.19	354,222,206.89

注释 57．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	184,440,267.75	133,932,989.35
材料费	153,922,638.41	127,734,368.99
折旧费	40,812,764.32	42,180,268.87
设计费	9,859,319.46	6,035,958.08
试验检验费	838,018.85	2,444,815.03
其他	25,479,323.58	26,707,771.09
合计	415,352,332.37	339,036,171.41

研发费用说明：无

注释 58．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,392,320.26	76,005,944.32
减：利息收入	2,450,078.79	31,766,071.77
汇兑损益	25,207,539.60	23,115,481.59
银行手续费	416,588.11	570,761.94
其他	-454,265.39	-15,697,389.10
合计	51,112,103.79	52,228,726.98

注释 59．其他收益

1．其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额

政府补助	43,337,776.07	105,122,597.68
个税手续费返还	160,395.35	
合计	43,498,171.42	105,122,597.68

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		62,880,639.49	与收益相关
以工代训补贴		6,101,800.00	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
中功率节能环保农用柴油机集成开发与整机匹配	447,423.93	2,812,202.02	与收益相关
（自创区创新专项）机器人及智能装备 260-340 马力动力换档拖拉机研发及产业化	300,000.00	2,220,000.00	与资产相关
产业振兴和技术改造	2,200,000.00	2,200,000.00	与资产相关
企业研发费用财政补助	7,676,870.00	3,130,000.00	与收益相关
重点产品试验检测平台	1,388,947.20	1,388,947.20	与资产相关
提升自主研发能力	1,342,030.68	1,342,030.68	与资产相关
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
2018 年度企业技术转移后补助		1,000,000.00	与收益相关
拖拉机关键部件可靠性检测技术研究与系统开发	103,000.00	909,863.66	与收益相关
农用机械污染排放控制技术与系统研究项目		861,143.82	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补资金		900,000.00	与收益相关
河南省重大科技专项自创区专项经费		780,000.00	与收益相关
新型节能环保农用柴油机关键核心零部件开发	118,184.40	758,344.55	与收益相关
C 系列政府项目补助	716,000.00	716,000.00	与资产相关
中信保项目资金补贴收入		688,500.00	与收益相关
现代农业装备智能驾驶舱数字化工厂	1,011,904.74	583,333.32	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
拖拉机动力系统国家重点实验室		505,000.00	与收益相关
年产 1000 台大马力动力换挡重型轮式拖拉机	500,000.00	500,000.00	与资产相关
智能化设计平台在大功率拖拉机研发中应用研究	50,191.53	439,689.71	与收益相关
产销对接奖励资金		371,600.00	与收益相关
中小企业开拓国际市场项目补助资金	274,300.00	343,400.00	与收益相关
支持国家级和省级外贸产业基地政府补助		180,000.00	与收益相关
柴油机国四省级改造（一期）项目	510,000.00	255,000.00	与资产相关
国家进口贴息补贴资金		248,569.00	与收益相关
拖拉机整机检测技术研究与系统开发	467,263.33	239,623.29	与收益相关
拖拉机作业信息采集故障预警与远程诊断技术研究	201,991.62	213,689.91	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新企业认定奖励	621,700.00	200,000.00	与收益相关
云端协同智能收获作业机器人系统研发	786,448.06	182,775.01	与收益相关
基于北斗的农机导航作业技术集成与示范作用	685,914.00	104,009.49	与收益相关
加工贸易资金政府补助		90,000.00	与收益相关
丘陵山地拖拉机新产品集成创新	666,383.64	80,030.83	与收益相关
铸造厂中小件造型线改造项目	196,324.01	79,567.59	与资产相关
外经贸发展专项资金		60,000.00	与收益相关
职业技能提升补贴	259,680.00		与收益相关
（专项）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	873,254.01		与收益相关
农机智能控制技术研发及产业化	510,000.00		与收益相关
农机作业与运维智能管理技术系统研究（专项）	229,000.00		与收益相关
基于数字孪生技术的农业装备生产过程智能管控技术应用示范（专项）	601,258.15		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（专项）	69,605.76		与收益相关
河南省非道路柴油机工程技术研究中心奖励资金	300,000.00		与收益相关
名牌产品创新奖励	199,000.00		与收益相关
21 年留姜补贴	366,052.23		与收益相关
国三柴油货车淘汰补贴资金	30,000.00		与资产相关
科技局“大院大所大企业政策奖励资金	5,100,000.00		与收益相关
100-120 马力轮履转换拖拉机开发项目补贴	150,000.00		与收益相关
国外智力引进计划补助资金	150,000.00		与收益相关
洛阳市科技局“技术交易奖励资金”	100,000.00		与收益相关
就业补助金	2,112,000.00		与收益相关
大型精准播种施肥作业机器人系统研发	143,851.69		与收益相关
拖拉机整机试验环境仓及配套综合验证平台	200,000.00		与收益相关
其他	321,015.25	398,656.27	与收益相关
合计	43,337,776.07	105,122,597.68	

3．其他收益说明

无

注释 60．政府补助

1．按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	20,562,592.00	12,740,489.00	
计入其他收益的政府补助	18,470,617.48	79,593,164.76	

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入营业外收入的政府补助	8,355,998.07	21,592,302.13	
合计	47,389,207.55	113,925,955.89	

2．政府补助说明：无

注释 61．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,845,539.21	1,738,170.81
处置长期股权投资产生的投资收益	621, 698,338.16	329,530,585.46
交易性金融资产持有期间的投资收益	49.87	17,685,813.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,850, 337.59	636,994.73
其他		-280,000.00
合计	639,394,264.83	349,311,564.11

2．投资收益的说明:本期投资收益较上期增加 29,008.27 万元，主要原因为本期法国公司破产清算未纳入合并范围导致收益增加。

注释 62．公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	38,340,484.33	26,405,594.35
衍生金融工具	10,588.74	
合计	38,351,073.07	26,405,594.35

注释 63．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-559,035,468.97	-46,500,046.00
存货跌价损失	-26,786,452.13	-49,534,036.78
固定资产减值损失	-1,388,112.06	-47,127,752.39
预付账款减值损失	-291,012.51	-220,332.49
在建工程减值损失		-311,743.00
无形资产减值损失		-792,030.00
合计	-587,501,045.67	-144,485,940.66

注释 64．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项减值损失	-213,021,152.12	-243,223,289.71

项目	本期发生额	上期发生额
拆出资金	-16,180,000.00	-30,000,000.00
贷款资产减值损失	343,825.57	3,467,526.30
委托贷款减值损失		-171,000,000.00
合计	-228,857,326.55	-440,755,763.41

注释 65．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	62,931.82	6,260,623.26
其他		1,988,516.98
合计	62,931.82	8,249,140.24

注释 66．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	8,643,998.07	21,880,302.13	8,643,998.07
无法支付的应付款	23,469,917.44	4,300,469.22	23,469,917.44
其他	2,176,507.51	1,746,673.61	2,176,507.51
合计	34,290,423.02	27,927,444.96	34,290,423.02

1．计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
城镇保障性安居工程专项资金	288,000.00	288,000.00	与资产相关
僵尸企业补助	8,355, 998.07	21,592,302.13	与收益相关
合计	8,643,998.07	21,880,302.13	

2．营业外收入的其他说明:无。

注释 67．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	835,443.12	62,805.67	835,443.12
对外捐赠	42,129.08		42,129.08
赔偿款支出		8,491,418.67	
法国公司环境治理费用		4,498,730.40	
其他	18,944.88	266,499.36	18,944.88
合计	896,517.08	13,319,454.10	896,517.08

营业外支出的说明：无

注释 68．所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,028,898.18	16,149,697.91
递延所得税费用	5,919,818.00	10,222,487.18
合计	26,948,716.18	26,372,185.09

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	460,291,922.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	115,072,980.62
子公司适用不同税率的影响	-51,595,150.86
调整以前期间所得税的影响	-276,925.53
非应税收入的影响	-93,918,094.79
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,465,444.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,323,347.67
本期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	155,009,975.78
研发费用加计扣除	-65,201,662.29
其他	-557,251.64
所得税费用	26,948,716.18

3．所得税费用其他说明:无

注释 69．现金流量表附注

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与存款利息有关的现金	2,450,078.79	7,300,098.27
收到政府补助	47,389,207.55	113,925,955.89
收到与其他往来有关的现金	52,667,703.42	38,280,435.15
财产保全担保金收回		30,000,000.00
合计	102,506,989.76	189,506,489.31

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售、管理费用、研发费用	108,928,131.29	270,854,919.36
支付与其他往来有关的现金	51,945,202.03	23,147,643.36
合计	160,873,333.32	294,002,562.72

3．支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额为负数	127,967.93	235,907.24
合计	127,967.93	235,907.24

4．收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股息退回款		19,328.96
合计		19,328.96

5．支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政策性银行受限资金	138,052,188.68	
使用权资产	18,265,561.98	18,881,483.02
合计	156,317,750.66	18,881,483.02

注释 70．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	433,343,206.33	280,962,250.78
加：资产减值准备	587,501,045.67	144,485,940.66
信用减值损失	228,857,326.55	440,755,763.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	289,360,872.78	294,961,584.18
使用权资产摊销	18,350,857.76	20,261,116.15
无形资产摊销	31,246,634.19	29,970,135.47
长期待摊费用摊销	19,345,020.71	19,565,057.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-62,931.82	-8,249,140.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	835,443.12	62,805.67
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-38,351,073.07	-26,405,594.35
财务费用（收益以“－”号填列）	28,386,532.06	47,141,304.71
投资损失（收益以“－”号填列）	-639,394,264.83	-349,311,564.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,349,659.40	8,573,101.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,567,649.02	1,627,250.31
存货的减少（增加以“－”号填列）	-303,373,922.68	-407,319,527.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	530,038,670.77	-908,704,244.23

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-609,720,966.63	1,660,402,017.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	582,279,759.33	1,248,778,258.13
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,146,767,725.61	1,416,825,910.58
减：现金的期初余额	1,416,825,910.58	1,120,120,449.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	729,941,815.03	296,705,460.95

2．本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：一拖（洛阳）收获机械有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	127,967.93
其中：一拖（洛阳）收获机械有限公司	127,967.93
处置子公司收到的现金净额	-127,967.93

3．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,146,767,725.61	1,416,825,910.58
其中：库存现金	413,447.08	382,376.31
可随时用于支付的银行存款	2,146,354,221.57	1,404,284,221.65
可随时用于支付的其他货币资金	56.96	12,159,312.62
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,146,767,725.61	1,416,825,910.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 71．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,096,631,886.04	保证金及存中央银行法定准备金、超过三个月的定期存款等

项目	余额	受限原因
应收款项融资	14,000,000.00	票据质押
固定资产	38,592,629.34	借款抵押
无形资产	15,325,331.29	借款抵押
合计	1,164,549,846.67	

其他说明：无

注释 72．净流动资产

项目	期末余额	期初余额
流动资产	7,695,901,023.41	7,442,992,787.99
减：流动负债	5,891,147,420.90	6,874,682,789.41
净流动资产	1,804,753,602.51	568,309,998.58

注释 73．总资产减流动负债

项目	期末余额	期初余额
资产总计	12,339,594,556.58	12,342,608,882.99
减：流动负债	5,891,147,420.90	6,874,682,789.41
总资产减流动负债	6,448,447,135.68	5,467,926,093.58

注释 74．借贷

项目	期末余额	期初余额
短期银行借款本金	270,000,000.00	833,433,929.60
一年内到期的长期借款本金		
长期借款本金	110,000,000.00	99,800,000.00
合计	380,000,000.00	933,233,929.60

（1）.借贷分析

项目	期末余额	期初余额
银行借款		
须在一年内偿还	270,000,000.00	833,433,929.60
须在一年以后偿还	110,000,000.00	99,800,000.00
合计	380,000,000.00	933,233,929.60

（2）借贷的到期日分析

项目	期末余额	期初余额
银行借款		
一年以内	270,000,000.00	833,433,929.60

项目	期末余额	期初余额
银行借款		
一至二年		99,800,000.00
二至五年	110,000,000.00	
合计	380,000,000.00	933,233,929.60

注释 75. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			**213,276,267.71**
美元	22,514,236.76	6.3757	143,544,019.31
欧元	1,473,982.13	7.2197	10,641,708.78
港币	49,169,201.37	0.8176	40,200,739.04
澳元	805,644.87	4.6220	3,723,690.59
西非法郎	1,372,349,529.00	0.0110	15,095,844.82
南非兰特	121,915.23	0.4004	48,814.86
白俄罗斯卢布	8,603.18	2.4933	21,450.31
应收账款			**88,862,031.36**
美元	11,757,193.64	6.3757	74,960,339.49
欧元	127,312.29	7.2197	919,156.54
澳元	490,708.22	4.6220	2,268,053.39
西非法郎	170,774,378.00	0.0110	1,878,518.16
南非兰特	22,067,841.61	0.4004	8,835,963.78
其他应收款			**2,834,547.37**
西非法郎	249,330,485.50	0.0110	2,742,635.34
南非兰特	26,860.62	0.4004	10,754.99
白俄罗斯卢布	32,550.05	2.4933	81,157.04
一年内到期的非流动资产			**391,991,636.70**
美元	47,719,241.77	6.3757	304,243,569.75
欧元	12,153,976.89	7.2197	87,748,066.95
其他流动资产			**69,365.90**
白俄罗斯卢布	27,820.92	2.4933	69,365.90
长期应收款	-		**46,932,314.39**
欧元	6,500,590.66	7.2197	46,932,314.39
应付账款			**31,551,834.32**
美元	4,036,527.89	6.3757	25,735,690.87
欧元	706,460.12	7.2197	5,100,430.13
澳元	11,794.96	4.6220	54,516.31

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
西非法郎	48,814,268.00	0.0110	536,956.95
南非兰特	183,300.13	0.4004	73,393.37
白俄罗斯卢布	20,393.33	2.4933	50,846.69
其他应付款			**550,870.93**
美元	45,855.47	6.3757	292,360.72
港币	31,811.62	0.8176	26,009.18
西非法郎	20,776,500.00	0.0110	228,541.50
白俄罗斯卢布	1,588.07	2.4933	3,959.53
应付职工薪酬	-	-	**111,986.37**
白俄罗斯卢布	44,914.92	2.4933	111,986.37
长期应付款			**8,251,321.72**
西非法郎	750,120,156.00	0.0110	8,251,321.72

2．境外经营实体说明

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
CADFUNDMCHINERY(SA)(PTY)LTD.	南非	南非兰特	经营环境和主要结算货币
一拖白俄技术有限公司	白俄罗斯	白俄罗斯卢布	经营环境和主要结算货币

注释 76．折旧及摊销

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	289,360,872.78	294,961,584.18
无形资产摊销	31,246,634.19	29,970,135.47
合计	320,607,506.97	324,931,719.65

注释 77．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 2021 年 12 月 31 日的可供分派储备为人民币 1,086,069,085.52 元，另有资本公积-股本溢价为 2,408,231,745.23 元。

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

(三)处置子公司：无

(四)其他原因的合并范围变动

本公司根据业务需要，设立了三级子公司郑州三真机械设备有限公司，已于 2021 年 5 月办理营业执照并完成工商登记。

本公司之二级子公司一拖法国农业装备有限公司、三级子公司一拖（洛阳）收获机械有限公司因持续亏损，资不抵债，难以清偿到期债务，已向当地法院申请破产，法院已经受理，本公司已不再对其控制，因此本期未纳入合并范围。

(五)其他

无。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中非重工投资有限公司	中国	中国	农机销售	55.00		设立
长拖农业机械装备集团有限公司	中国	中国	拖拉机制造	33.33		非同一控制下企业合并
洛阳拖拉机研究所有限公司	中国	中国	其他	51.00		同一控制下企业合并
一拖国际经济贸易有限公司	中国	中国	农机销售	100.00		同一控制下企业合并
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	中国	中国	拖拉机制造	100.00		同一控制下企业合并
一拖（洛阳）液压传动有限公司	中国	中国	动力机械制造	66.60	22.83	同一控制下企业合并
华晨中国机械控股有限公司	中国	百慕大群岛	投资控股	90.10		设立
洛阳长兴农业机械有限公司	中国	中国	农机销售	70.00	30.00	设立
中国一拖集团财务有限责任公司	中国	中国	金融	94.60	4.80	同一控制下企业合并
一拖(洛阳)柴油机有限公司	中国	中国	动力机械制造	67.94	19.45	同一控制下企业合并
一拖顺兴（洛阳）零部件有限责任公司	中国	中国	拖拉机制造	100.00		非同一控制下企业合并
一拖（洛阳）铸锻有限公司	中国	中国	拖拉机制造	100.00		同一控制下企业合并
一拖白俄技术有限公司	白俄罗斯	白俄罗斯	研发	100.00		同一控制下企业合并

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

依照公司 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（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。根据本公司与中国机械工业集团有限公司（简称

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(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
中国一拖集团财务有限责任公司	1.21	513,755.53	33,000.00	11,200,396.86	
洛阳拖拉机研究所有限公司	49	513,638.29	54,458,600.00	269,913,219.73	
一拖（洛阳）柴油机有限公司	14.53	5,212,532.58	2,016,848.00	251,515,259.85	

3．重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本集团内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额/本年发生额			期初余额/上年发生额		
	中国一拖集团财务有限责任公司	洛阳拖拉机研究所有限公司	一拖（洛阳）柴油机有限公司	中国一拖集团财务有限责任公司	洛阳拖拉机研究所有限公司	一拖（洛阳）柴油机有限公司
流动资产	3,291,280,078.88	307,320,132.80	1,969,122,462.94	3,034,066,017.98	282,606,497.74	1,893,161,382.42
非流动资产	1,961,557,846.78	422,235,442.36	662,236,076.07	2,187,569,952.42	457,569,807.66	680,839,294.65
资产合计	5,252,837,925.66	729,555,575.16	2,631,358,539.01	5,221,635,970.40	740,176,305.40	2,574,000,677.07
流动负债	4,378,608,057.09	145,137,429.05	987,254,695.80	4,384,227,157.29	41,640,194.22	954,716,228.34
非流动负债	58,800.98	33,574,840.54	137,239,774.79	186,354.78	37,601,047.02	141,341,197.66
负债合计	4,378,666,858.07	178,712,269.59	1,124,494,470.59	4,384,413,512.07	79,241,241.24	1,096,057,426.00
营业收入	164,224,708.73	182,427,170.44	2,219,188,020.14	150,719,605.55	176,582,037.22	1,876,429,584.77
净利润	42,448,609.26	1,048,241.41	44,684,191.60	29,981,061.27	12,377,058.37	67,557,877.16
综合收益总额	42,448,609.26	1,048,241.41	44,684,191.60	29,981,061.27	12,377,058.37	67,557,877.16
经营活动现金流量	746,811,752.80	96,808,279.23	-22,152,152.72	203,060,343.80	-28,700,498.02	40,212,816.68

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

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本年度本集团无此交易。

(三)在合营安排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(%)		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		权益法
一拖川龙四川农业装备有限公司	中国	中国	拖拉机制造	20.00		权益法

2．重要联营企业的主要财务信息

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

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	一拖川龙四川农业装备有限公司	采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司

项目	期初余额/上期发生额	
	一拖川龙四川农业装备有限公司	采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司
流动资产	3,286,986.11	147,127,860.67
非流动资产	65,888.63	178,096,555.63
资产合计	3,352,874.74	325,224,416.30
流动负债	168,848.81	64,365,242.71
非流动负债	94,831.00	12,810,588.61
负债合计	263,679.81	77,175,831.32
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,089,194.93	248,048,584.98
按持股比例计算的净资产份额	617,842.97	121,543,806.64
调整事项		102,710.06
—商誉		
—内部交易未实现利润		102,710.06
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	617,842.97	121,441,096.58
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		180,722,719.07
财务费用	203.97	-834,271.48
所得税费用		-1,300,000.00
净利润	-343,607.52	5,556,642.48
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-343,607.52	5,556,642.48
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3．不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	1,572,335.64	273,680.12
下列各项按持股比例计算的合计数		—
净利润	-501,344.48	-7,422.36
其他综合收益		
综合收益总额	-501,344.48	-7,422.36

4．合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

5．合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

6．与合营企业投资相关的未确认承诺

本集团无需要披露的承诺事项。

7．与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本集团不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

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。

（一）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 2021 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。具体包括应收账款、其他应收款和应收票据以及本集团下属子公司中国一拖集团财务有限责任公司的借贷业务。

本集团的政策是所有以信贷条款交易的客户必须通过信贷审核程序。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团会持续监控应收余款，且董事会相信，已于财务报表中为未收回应收款项作出充足准备。就此而言，董事会认为信贷风险已大幅降低。

本集团持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

应收账款的债务人为大量分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款债务人的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。由于货币资金和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

截止 2021 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 35.40%(2020 年：29.70%)，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。

（二）流动性风险

流动性风险是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面监控长短期资金需求。本集团通过在大型银行业金融机构设立的资金池计划统筹调度集团内的盈余资金，并确保各成员企业拥有充裕的现金储备以履行到期结算的付款义务。此外，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。

本集团金融负债以未折现的合同现金流量以到期日列示如下：

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

续

项目	2020 年 12 月 31 日				
	账面金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
非衍生金融负债：					
应付票据	1,547,322,110.70	1,547,322,110.70			
应付账款	1,788,192,802.43	1,788,192,802.43			
其他应付款	209,162,369.54	209,162,369.54			
其他流动负债	255,104,052.55	255,104,052.55			
短期借款	834,263,379.71	834,263,379.71			
长期借款	99,800,000.00		99,800,000.00		
一年内到期的非流动负债	14,142,498.21	14,142,498.21			
吸收存款及同业存放	1,412,624,683.26	1,412,624,683.26			
非衍生金融负债小计	6,160,611,896.40	6,060,811,896.40	99,800,000.00		
金融负债	6,160,611,896.40	6,060,811,896.40	99,800,000.00		

（三）市场风险

1．汇率风险

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

截止 2021 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	期末余额		期初余额	
	原币	折人民币	原币	折人民币
外币金融资产：				
货币资金		**213,276,267.71**		**191,838,452.93**
美元	22,514,236.76	143,544,019.31	19,773,993.96	129,023,333.19
欧元	1,473,982.13	10,641,708.78	1,831,984.81	14,701,678.10
港币	49,169,201.37	40,200,739.04	42,699,251.02	35,935,689.66
澳元	805,644.87	3,723,690.59	20,784.40	104,260.79
西非法郎	1,372,349,529.00	15,095,844.82	985,042,716.00	12,017,521.14
南非兰特	121,915.23	48,814.86	85,817.64	38,257.50
白俄罗斯卢布	8,603.18	21,450.31	7,031.30	17,712.55
应收账款		**88,862,031.36**		**125,628,231.70**
美元	11,757,193.64	74,960,339.49	15,425,212.35	100,647,968.06
欧元	127,312.29	919,156.54	322,550.95	2,588,471.38
澳元	490,708.22	2,268,053.39	789,211.40	3,958,921.15
西非法郎	170,774,378.00	1,878,518.16	604,397,028.00	7,373,643.74

项目	期末余额		期初余额	
	原币	折人民币	原币	折人民币
南非兰特	22,067,841.61	8,835,963.78	24,807,598.41	11,059,227.37
其他应收款		**2,834,547.37**		**5,650,606.56**
西非法郎	249,330,485.50	2,742,635.34	41,096,807.50	501,381.05
南非兰特	26,860.62	10,754.99	26,860.62	11,974.46
白俄罗斯卢布	32,550.05	81,157.04	13,397.82	33,750.45
欧元			635,950.23	5,103,500.60
一年内到期的非流动资产		**391,991,636.70**		**330,647,509.01**
美元	47,719,241.77	304,243,569.75	43,168,381.09	281,669,369.79
欧元	12,153,976.89	87,748,066.95	6,103,194.92	48,978,139.22
其他流动资产		**69,365.90**		
白俄罗斯卢布	27,820.92	69,365.90		
长期应收款	-	**46,932,314.39**		**130,897,287.98**
美元			4,624,212.28	30,172,522.70
欧元	6,500,590.66	46,932,314.39	12,551,372.62	100,724,765.28
外币金融负债				
应付账款		**31,551,834.32**		**37,110,926.34**
美元	4,036,527.89	25,735,690.87	4,129,407.89	26,943,973.54
欧元	706,460.12	5,100,430.13	1,129,426.29	9,063,645.97
澳元	11,794.96	54,516.31	11,794.96	59,167.06
西非法郎	48,814,268.00	536,956.95	76,807,151.00	937,047.24
南非兰特	183,300.13	73,393.37	-	-
白俄罗斯卢布	20,393.33	50,846.69	42,512.22	107,092.53
其他应付款		**550,870.93**		**719,643.28**
美元	45,855.47	292,360.72	71,444.77	466,169.98
港币	31,811.62	26,009.18		
西非法郎	20,776,500.00	228,541.50	20,776,500.00	253,473.30
白俄罗斯卢布	1,588.07	3,959.53		
短期借款				**3,433,929.60**
欧元			427,904.00	3,433,929.60
应付职工薪酬		**111,986.37**		**6,476,067.83**
欧元			796,253.00	6,389,930.33
白俄罗斯卢布	44,914.92	111,986.37	34,193.76	86,137.50
长期应付款		**8,251,321.72**		**9,151,465.90**
西非法郎	750,120,156.00	8,251,321.72	750,120,156.00	9,151,465.90

敏感性分析：

截止 2021 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 70,350,015.01 元（2020 年度约 72,777,005.52 元)。

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。

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 110,000,000.00 元，详见附注六注释 38 长期借款。

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。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本集团按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资			1,038,960,400.00	1,038,960,400.00
其他		10,588.74		10,588.74

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			216,495,094.89	216,495,094.89
资产合计		10,588.74	1,255,455,494.89	1,255,466,083.63

（三）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。本集团持有的金融资产的市场报价为当日买方报价。该类工具包括在第一级。在第一层的工具主要包括香港恒生指数、上海证券交易所综合指数和深圳证券交易成份股份指数权益投资（分类为按公允价值计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）。

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用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。

（五）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，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。

（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。

本公司持有的权益工具投资，本公司聘请了中联资产评估有限公司出具了估值报告，估值报告中对权益工具的估值方法采用了市场法。

（六）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

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。

（七）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定

转换时点的政策

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。

（八）本期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。

（九）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
中国一拖集团有限公司	河南省洛阳市	生产,销售各类大中小型拖拉机,工程机械,柴油机等	302,374.96	48.81	48.81

1．本企业的母公司情况的说明:无

2．本企业最终控制方是中国机械工业集团有限公司

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。

(二)本企业的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本企业的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系	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控股股东的联营企业	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控股股东的联营企业	本公司控股股东直接持股 49%
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	控股股东的联营企业	
洛阳智能农业装备研究院有限公司	控股股东的联营企业	
洛阳东方印业有限公司	控股股东的联营企业	

合营或联营企业名称	与本公司关系	备注
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	控股股东的联营企业	
一拖（洛阳）标准零件有限公司	控股股东的联营企业	
一拖（洛阳）新东方汽车有限公司	控股股东的联营企业	

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控股股东的联营企业。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	受同一方控制
一拖（洛阳）中成机械有限公司	受同一方控制
一拖（洛阳）物流有限公司	受同一方控制
一拖（洛阳）物资装备有限公司	受同一方控制
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	其他
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	受同一方控制
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司	其他
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司	受同一方控制
洛阳中收机械装备有限公司	受同一方控制
洛阳天惠能源工程有限公司	受同一方控制
洛阳福赛特环保科技有限公司	受同一方控制
东方红(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
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	受同一方控制
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	受同一方控制
东方红（河南）农业服务科技有限公司	受同一方控制
国机财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
国机集团科学技术研究院有限公司	受同一最终控制方控制
国机重工集团国际装备有限公司	受同一最终控制方控制
国机重工（洛阳）有限公司	其他
国机重工集团常林有限公司	受同一最终控制方控制
国机智能科技有限公司	受同一最终控制方控制
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
北京金轮坤天特种机械有限公司	受同一最终控制方控制
山东华源莱动内燃机有限公司	受同一最终控制方控制
广州吉盛润滑科技有限公司	受同一最终控制方控制
广州擎天材料科技有限公司	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
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
机械工业第六设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
中汽（天津）汽车装备有限公司	受同一最终控制方控制
中恒天汽车集团（雅安）汽车有限公司	受同一最终控制方控制
中国国机重工集团有限公司	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
中国汽车工业工程有限公司	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
江苏苏美达机电科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国机械工业机械工程有限公司	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
北京天顺长城液压科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国重型机械研究院股份公司	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
中工国际物流有限公司	受同一最终控制方控制
四川德阳二重机电设备配套总公司	受同一最终控制方控制
威凯检测技术有限公司	受同一最终控制方控制
中国农业机械化科学研究院	受同一最终控制方控制
甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳仪表科学研究院有限公司	受同一最终控制方控制
北京众卓文化传媒有限公司	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
中国机床总公司	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
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	本公司的原子公司破产清算未纳入合并范围
一拖（洛阳）收获机械有限公司	本公司的原子公司破产清算未纳入合并范围

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。

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．本集团与国机集团及其子公司进行之重大交易

项目	本期金额	上期金额
销售原材料及零部件	15,013,167.71	14,139,228.76
研究与开发收入		40,000,000.00

项目	本期金额	上期金额
提供劳务收入		42,452.83
购买原材料及零部件	25,455,805.95	9,172,889.00
购置固定资产及设备	28,113,643.41	
利息收入	160,000.00	2,639,622.64
利息支出	100,021.79	153,448.75
手续费收入		53,782.48
支付研发费用		2,280,188.68

3．本集团与中国一拖集团及其子公司进行之重大交易

项目	本期金额	上期金额
销售原材料及零部件	221,860,175.77	238,631,794.68
购买原材料及零部件	728,705,835.27	533,098,452.65
支付及应付动力费	186,707,900.19	174,638,657.24
支付及应付综合服务和运输费	222,386,264.36	195,838,701.08
支付及应付土地租金	10,870,612.14	9,736,486.67
支付及应付房屋建筑物租金	6,791,417.06	8,578,887.75
支付及应付机器设备租金	1,351,233.40	707,456.37
支付研发费用	26,981,460.41	22,112,044.66
房屋建筑物及机器设备租金收入	4,394,063.33	5,934,752.32
土地租赁收入	65,710.00	1,785,472.25
商标使用收入	166,037.74	133,396.23
购置厂房及设备	2,699,293.67	6,684,149.91
利息收入	29,121,268.93	30,013,557.14
支付客户存款利息	18,807,856.95	23,397,157.27
手续费收入	639,196.44	783,760.33
研究与开发收入	4,874,339.62	55,156,603.82

4．本集团与合营、联营企业关联交易（包含国机及中国一拖的合营和联营企业）

项目	本期金额	上期金额
销售原材料及零部件	52,255,239.75	31,200,022.65
技术许可费收入	686,422.48	523,169.26
商标使用费收入	4,528.30	5,660.38
综合服务费收入	2,201,614.03	
租赁收入	6,640,743.32	6,653,954.33
购买原材料及零部件	264,494,225.38	219,241,318.48
支付客户存款利息	5,583,472.17	4,516,743.69

项目	本期金额	上期金额
支付研究与开发费用	134,332,539.09	72,363,767.03
支付及应付动力费	517,125.44	60,811.67
支付及应付租金	601,535.00	
提供技术及检测服务	1,113,930.49	2,189,926.25
利息收入	565,182.64	
手续费收入	8,454.18	4,522.21

5．关联方资金拆借

项目	本期增加	本期减少
发放贷款	995,700,000.00	1,090,000,000.00
票据贴现	139,350,516.00	111,275,212.45
吸收存款	14,950,647,167.87	15,569,186,737.89
存放同业	300,000,000.00	600,000,000.00
拆入资金	200,000,000.00	300,000,000.00
拆出资金	200,000,000.00	200,000,000.00

6．本集团本期无向关联方转让资产、股权

7．关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
袍金	31.79	28.76
薪金及其他利益	871.92	561.59
退休基金计划供款	47.84	28.18
薪酬合计	951.55	618.53

关键管理人员薪酬如下：

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

人员及职务	本年金额			
	袍金	薪金及其他利益	退休基金计划供款	合计
杨敏丽	9.89			9.89
王玉茹	9.89			9.89
监事				
田鹏			4.46	4.46
张斌				
王洪斌		133.28	4.52	137.80
杨昆		110.80	4.44	115.24
高级管理人员				
王克俊（副总经理）		105.11	4.50	109.61
苏文生（副总经理）		110.61	4.50	115.11
薛文璞（副总经理）		104.33	4.54	108.87
于丽娜（副总经理兼董事会秘书）		106.33	4.50	110.83
苏晔（财务总监）		70.59	11.87	82.46
其他人员				
于增彪（原独立非执行董事）				
张洪生（原监事会主席）				
赵俊芬（原财务总监）				
合计	31.79	871.92	47.84	951.55

关键管理人员薪酬-续

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				
黎晓煜				
蔡济波				
刘继国		79.76	3.46	83.22
非执行董事				
周泓海				
李鹤鹏	0.5			0.5
谢东钢	0.3			0.3
独立非执行董事				
薛立品	8.66			8.66
杨敏丽	7.91			7.91
王玉茹	8.00			8.00
监事				
田鹏				
张斌				

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
王洪斌		88.21	3.45	91.66
杨昆		32.62	3.35	35.97
高级管理人员				
王克俊（副总经理）		66.23	3.45	69.68
苏文生（副总经理）		70.25	3.46	73.71
薛文璞（副总经理）		104.33	3.46	107.79
于丽娜（副总经理兼董事会秘书）		66.27	3.46	69.73
苏晔（财务总监）		7.16	1.63	8.79
其他人员				
于增彪（原独立非执行董事）	3.39			3.39
张洪生（原监事会主席）				
赵俊芬（原财务总监）		46.76	2.46	49.22
合计	28.76	561.59	28.18	618.53

8．关联方应收应付款项

（1）银行存款

关联方	年末金额	年初金额
国机财务有限责任公司		300,000,000.00
合计		300,000,000.00

（2）应收票据及应收款项融资

关联方	年末金额	年初金额
本集团与中国一拖集团及其子公司应收票据	2,891,646.89	61,947,831.05
中国一拖集团有限公司	2,506,000.00	54,170,000.00
一拖（洛阳）物流有限公司	385,646.89	484,823.05
一拖（洛阳）中成机械有限公司		1,000,000.00
洛阳中收机械装备有限公司		6,293,008.00
本集团与合营及联营企业应收票据		500,000.00
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司		500,000.00
本集团与国机集团及其子公司的应收票据	1,587,320.00	405,000.00
江苏苏美达机电科技有限公司	1,587,320.00	
中国机械工业机械工程有限公司		405,000.00
合计	**4,478,966.89**	**62,852,831.05**

（3）应收账款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
本集团与国机集团及其子公司的应收账款	**4,128,950.40**	**2,394,591.86**	**5,043,513.57**	**1,730,409.28**
北京起重运输机械设计研究院有限公司			29,502.50	590.05
国机重工（洛阳）建筑机械有限公司	682,159.05	682,159.05	682,159.05	682,159.05
国机重工（洛阳）有限公司	989,595.58	989,595.58	989,595.58	45,010.32
国机铸锻机械有限公司			207,116.80	31,067.52
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	443,800.00	4,438.00	430,300.00	57,174.00
中国汽车工业工程有限公司			736,500.00	14,730.00
中恒天越野汽车有限公司	898,921.97	707,105.49	1,795,908.04	897,954.02
江苏苏美达机电科技有限公司	919,573.80	9,195.74	172,431.60	1,724.32
江苏苏美达五金工具有限公司	180,000.00	1,800.00		
恒天九五重工有限公司	14,900.00	298.00		
本集团与控股股东应收账款	**12,693,690.39**	**1,310,062.90**	**1,187,291.00**	**593,645.50**
中国一拖集团有限公司	12,693,690.39	1,310,062.90	1,187,291.00	593,645.50
本集团与中国一拖集团子公司应收账款	**31,240,374.86**	**5,124,468.05**	**55,000,726.86**	**5,839,560.68**
洛阳中收机械装备有限公司	83,839.70	12,575.96	9,787,752.06	97,877.52
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	5,942,626.56	59,426.27	361,396.37	3,613.96
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	4,136,691.67	4,136,691.67	4,475,835.96	4,475,835.96
一拖（洛阳）物流有限公司	6,592,140.69	65,921.41	5,295,148.11	53,092.52
一拖（洛阳）物资装备有限公司	13,502,648.98	135,026.48	33,124,498.76	331,244.98
一拖（洛阳）中成机械有限公司			795,568.34	8,270.08
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	860,527.26	713,607.26	1,160,527.26	869,625.66
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	121,900.00	1,219.00		
本集团与合营及联营企业应收账款	**3,847,234.21**	**38,472.35**	**3,276,245.15**	**35,663.98**
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	3,847,234.21	38,472.35	3,273,314.30	32,733.13
一拖（洛阳）标准零件有限公司			2,930.85	2,930.85
本集团与未纳入合并范围的原子公司应收账款	**101,625,362.81**	**101,625,362.81**	**27,533,497.99**	**27,533,497.99**
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	27,533,497.99	27,533,497.99	27,533,497.99	27,533,497.99
一拖（洛阳）收获机械有限公司	74,091,864.82	74,091,864.82		
合计	**153,535,612.67**	**110,492,957.97**	**92,041,274.57**	**35,732,777.43**

（4）预付账款

关联方	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

关联方	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
（1）本集团与国机集团及其子公司（不含中国一拖及其子公司）的预付账款	**172,375.54**		**139,925.70**	
中国机床总公司	99,492.94			
北京天顺长城液压科技有限公司	72,882.00		139,925.70	
（2）本集团与控股股东预付账款	**34,780,433.99**		**93,907.99**	
中国一拖集团有限公司	34,780,433.99		93,907.99	
（3）本集团与中国一拖集团子公司预付账款	**80,220.00**		**57,689.48**	**16,289.48**
洛阳福赛特环保科技有限公司	80,220.00		41,400.00	
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司			16,289.48	16,289.48
合计	**35,033,029.53**		**291,523.17**	**16,289.48**

（5）其他流动资产

关联方	期末余额	期初余额
国机财务有限责任公司（应收利息）		50,000.00
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	171,000,000.00	171,000,000.00

（6）其他应收款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
（1）本集团与国机集团及其子公司（不含中国一拖及其子公司）的其他应收款	**180,207.06**	**180,207.03**	**210,472.76**	**210,472.70**
中机北方机械有限公司			30,265.70	30,265.70
一拖（洛阳）工程机械有限公司	96,314.00	96,314.00	96,314.00	96,314.00
机械工业第六设计研究院有限公司	0.06	0.03	0.06	
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
（2）本集团与控股股东其他应收款	**318,102.82**	**25,623.42**	**187,200.00**	**5,890.00**
中国一拖集团有限公司	318,102.82	25,623.42	187,200.00	5,890.00
（3）本集团与中国一拖集团子公司其他应收款	**134.42**	**134.42**	**137,069.34**	**1,513.25**
洛阳中收机械装备有限公司			136,925.34	1,369.25
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	134.42	134.42	144.00	144.00
（4）本集团与其他关联方其他应收款	**727,607.83**	**7,276.08**	**531,658.02**	**5,316.58**
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	727,607.83	7,276.08	531,658.02	5,316.58
(5)本集团与未纳入合并范围的原子公司其他应收款	**82,240,000.00**	**82,240,000.00**	**82,240,000.00**	**82,240,000.00**
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	82,240,000.00	82,240,000.00	82,240,000.00	82,240,000.00
合计	83,466,052.13	82,453,240.95	83,306,400.12	82,463,192.53

（7）长期应收款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
本集团与中国一拖集团子公司的长期应收款	1,221,941.13	36,658.23	2,145,874.51	64,376.24
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	1,221,941.13	36,658.23	2,145,874.51	64,376.24

（8）使用权资产

关联方	年末金额	年初金额
（1）本集团与控股股东使用权资产	**21,865,538.07**	**25,141,996.66**
中国一拖集团有限公司	21,865,538.07	25,141,996.66
（2）本集团与中国一拖集团子公司使用权资产	**379,200.00**	**446,102.42**
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	83,200.00	166,857.14
一拖（洛阳）物流有限公司	296,000.00	279,245.28
(3)本集团与联营和合营企业的使用权资产	**642,461.20**	
采埃孚一拖(洛阳)车桥有限公司	642,461.20	
合计	**22,887,199.27**	**25,588,099.08**

（9）发放贷款及垫款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
贴现资产：				
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	2,190,660.37	55,000.00	1,395,543.41	35,000.00
洛阳中收机械装备有限公司			6,874,803.47	175,000.00
一拖（洛阳）物流有限公司	34,154,990.06	858,509.33		
贷款：				
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	5,700,000.00	142,500.00		
一拖（洛阳）汇德工装有限公司(应收利息)	8,953.75			
中国一拖集团有限公司	790,000,000.00	19,750,000.00	890,000,000.00	22,250,000.00
中国一拖集团有限公司（应收利息）	795,899.99		882,472.22	

（10）拆入资金

关联方	年末金额	年初金额
国机财务有限责任公司	200,000,000.00	300,00,000.00
国机财务有限责任公司（应付利息）	50,000.00	66,666.67

（11）吸收存款及同业存放

单位名称	期末余额	期初余额
洛阳拖拉机研究所有限公司	287,457,866.34	206,934,418.42
东方红农业服务科技（广西）有限公司	5,466,177.72	9,707,572.37

单位名称	期末余额	期初余额
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	22,924,768.49	26,069,164.73
中国一拖集团有限公司	332,646,128.50	989,890,388.44
洛阳中收机械装备有限公司	37,715.07	50,079,624.82
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司		201,007.49
一拖（洛阳）物资装备有限公司	23,856,463.45	13,401,998.86
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	1,344,076.33	3,197,136.26
一拖（洛阳）中成机械有限公司		14,826,573.97
一拖（洛阳）物流有限公司	28,729,458.41	34,399,825.67
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	4,504,955.65	5,799,523.41
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司		437,435.40
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	3,655,647.85	2,322,196.98
洛阳天惠能源工程有限公司	2,668,767.70	3,699,598.96
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	275,546.44	58,302.96
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司		406.05
洛阳福赛特环保科技有限公司	32,919,666.26	16,750,165.39
东方红（河南）农业服务科技有限公司	9,795,589.12	
国机重工（洛阳）有限公司	4.15	5,719.60
一拖（洛阳）液压传动有限公司	43,901,097.22	51,488,677.38
一拖（洛阳）工程机械有限公司	3.64	3.64
国机重工（洛阳）建筑机械有限公司	0.02	0.02
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	735.93	12,166.02
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	3,101.43	3,088.27
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	32,813,463.86	22,512,208.67
洛阳东方印业有限公司	699,365.26	654,796.98
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	234,461.55	22,644.28
一拖（洛阳）标准零件有限公司	3,164.23	3,150.78
一拖（洛阳）新东方汽车有限公司	275.76	274.58
合计	833,938,500.38	1,452,478,070.40

（12）吸收存款及同业存放（应付利息）

单位名称	期末余额	期初余额
中国一拖集团有限公司	538,065.01	2,952,843.36
洛阳中收机械装备有限公司	0.91	312,928.63
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	139,543.02	223,407.38
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	286,945.25	42,604.71
一拖（洛阳）中成机械有限公司		35,298.29
一拖（洛阳）物流有限公司	83,261.98	30,513.87
一拖（洛阳）物资装备有限公司	9,794.27	21,687.52

单位名称	期末余额	期初余额
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	19,820.18	20,089.46
洛阳福赛特环保科技有限公司	10,930.45	12,985.52
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	3,389.77	3,172.65
洛阳天惠能源工程有限公司	1,171.44	1,738.31
东方红农业服务科技（广西）有限公司	2,084.61	1,088.37
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	59.74	125.9
洛阳东方印业有限公司	82.19	76.41
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司		51.03
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司		28.12
洛阳一拖机动车驾驶员培训学校有限公司	33.78	20.23
深圳市东方鹏兴商贸有限公司	28.43	2.64
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	0.04	1.52
国机重工（洛阳）有限公司		0.9
一拖（洛阳）标准零件有限公司	0.37	0.37
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	0.36	0.35
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司		0.05
一拖（洛阳）新东方汽车有限公司	0.03	0.03
东方红（河南）农业服务科技有限公司	126,666.96	
合计	1,221,878.79	3,658,665.62

（13）应付账款

关联方	年末金额	年初金额
（1）本集团与国机集团及其子公司（不含中国一拖及其子公司）的应付账款	**18,017,921.83**	**16,108,540.02**
机械工业第四设计研究院有限公司	1,672,512.85	1,513,161.69
中国汽车工业工程有限公司	10,520,586.03	9,423,256.78
长沙汽电汽车零部件有限公司	55,996.67	55,996.67
阜阳轴承有限公司		311,689.28
机械工业第六设计研究院有限公司	8,000.00	80,000.00
机械工业第五设计研究院有限公司	161,600.04	161,600.04
中国机床总公司		102,871.61
中国机械工业第四建设工程公司		2,829.68
洛阳轴研科技股份有限公司（郑州分公司）		972,604.30
机械工业部第四设计研究院安全滑触线厂	13,383.50	6,096.00
广州擎天材料科技有限公司	531,591.33	654,412.76
国机铸锻机械有限公司	896,216.53	1,903,333.33
广州国机润滑科技有限公司	26,166.97	343,687.13
中国电器科学研究院股份有限公司	777,000.00	537,000.00

关联方	年末金额	年初金额
二重（德阳）重型装备有限公司	12,000.00	-
山东华源莱动内燃机有限公司		40,000.00
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	1,204,316.87	
中国第二重型机械集团德阳万路运业有限公司	1,372,401.45	
中汽胜嘉（天津）物业管理有限公司	10,148.84	
二重德阳储能科技有限公司	756.000.00	
（2）本集团与控股股东应付账款	**18,654,777.84**	**11,259,880.36**
中国一拖集团有限公司	18,654,777.84	11,259,880.36
（3）本集团与中国一拖集团子公司应付账款	**50,529,659.68**	**61,233,123.03**
一拖（洛阳）物流有限公司	35,488,698.01	32,618,622.55
一拖（洛阳）中成机械有限公司	38,071.26	7,652,477.75
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	3,723,143.07	3,717,143.07
洛阳天惠能源工程有限公司	3,646,891.63	2,671,775.53
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	3,601,319.92	3,726,877.05
一拖（洛阳）物资装备有限公司	1,321,195.79	6,092,024.52
洛阳多恩网络视讯广告有限公司		43,620.00
洛阳福赛特汽车股份有限公司	36,650.00	133,011.18
洛阳中收机械装备有限公司		541,307.94
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司		200,000.00
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司		55,500.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	2,671,900.00	3,761,063.44
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	1,790.00	19,700.00
（4）本集团与其他关联方应付账款	**22,173,453.35**	**14,730,755.81**
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	20,550,659.73	14,156,372.64
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	44,364.39	44,364.39
一拖（洛阳）标准零件有限公司	4,812.90	7,352.29
洛阳东方印业有限公司	620,507.45	522,666.49
洛阳智能农业装备研究院有限公司	953,108.88	
合计	**109,375,812.70**	**103,332,299.22**

（14）合同负债

关联方	期末余额	期初余额
（1）本集团与国机集团及其子公司（不含中国一拖及其子公司）合同负债	**71,166.18**	**22,938.68**
国机重工（洛阳）有限公司	86.8	86.80
南昌凯马有限公司	282.92	283.19
新疆中收农牧机械有限公司		22,566.37

关联方	期末余额	期初余额
中国机械工业机械工程有限公司		2.32
二重德阳储能科技有限公司	70,796.46	
（2）本集团与控股股东合同负债		**28,433.48**
中国一拖集团有限公司		28,433.48
（3）本集团与中国一拖集团子公司合同负债	46,548.67	**40,558.58**
一拖（洛阳）中成机械有限公司		40,558.58
东方红农业服务科技（广西）有限公司	46,548.67	
（4）本集团与其他关联方合同负债	**12,831.95**	**3,920,069.90**
洛阳一拖轻型汽车有限公司	12,831.86	
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司		3,920,067.49
一拖（洛阳）标准零件有限公司	0.09	0.09
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司		2.32
合计	130,546.80	4,012,000.64

（15）其他应付款

关联方	期末余额	期初余额
（1）本集团与国机集团及其子公司（不含中国一拖及其子公司）其他应付款	**746,695.20**	**905,750.00**
中工国际物流有限公司	100,000.00	100,000.00
广州擎天材料科技有限公司	150,000.00	50,000.00
四川德阳二重机电设备配套总公司	255,750.00	255,750.00
广州吉盛润滑科技有限公司	100,000.00	300,000.00
阜阳轴承有限公司	140,945.20	150,000.00
洛阳轴研科技股份有限公司郑州分公司		50,000.00
（2）本集团与控股股东其他应付款	**50,891,612.33**	**56,348,077.76**
中国一拖集团有限公司(其他应付款)	1,891,612.33	56,348,077.76
中国一拖集团有限公司（应付股利）	49,000,000.00	
（3）本集团与中国一拖集团子公司其他应付款	**991,019.73**	**794,080.00**
一拖（洛阳）物流有限公司	610,000.00	614,000.00
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	12,000.00	
一拖（洛阳）中成机械有限公司	56,227.72	106,170.00
洛阳多恩网络视讯广告有限公司		14,030.00
洛阳天惠能源工程有限公司	22,000.00	25,000.00
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司		30,000.00
东方红(洛阳)文化传播中心		3,880.00
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	7,000.00	1,000.00
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	283,792.01	
（4）本集团与其他关联方其他应付款		**10,000.00**

关联方	期末余额	期初余额
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司		
洛阳东方印业有限公司	10,000.00	10,000.00
洛阳智能农业装备研究院有限公司	200,000.00	
洛阳意中技术咨询有限公司	9,625.00	
合计	**52,848,952.26**	**58,057,907.76**

（16）一年内到期的非流动负债

关联方	期末余额	期初余额
（1）本集团与控股股东租赁负债	**11,648,134.93**	**12,781,366.20**
中国一拖集团有限公司	11,648,134.93	12,781,366.20
（2）本集团与中国一拖集团子公司租赁负债	**379,200.00**	**446,102.42**
一拖（新疆）东方红装备机械有限公司	83,200.00	166,857.14
一拖（黑龙江）东方红工业园有限公司		
一拖（洛阳）物流有限公司	296,000.00	279,245.28
（3）本集团与合营和联营企业的租赁负债	**642,461.20**	
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	642,461.20	
合计	**12,669,796.13**	**13,227,468.62**

（17）租赁负债

关联方	期末余额	期初余额
（1）本集团与控股股东租赁负债		**12,360,630.46**
中国一拖集团有限公司		12,360,630.46
合计		**12,360,630.46**

9．关联方承诺情况：无

十二、股份支付

本集团无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

（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	103,447,774.92	53,917,949.65
一至二年	124,741,891.13	40,458,510.00
二至三年	703,800.00	3,174,474.51
三年以后	11,368,500.00	14,866,500.00
合计	240,261,966.05	112,417,434.16

（2）于 2021 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	13,217,047.39	14,233,424.15
一至二年	695,240.00	13,587,377.57
二至三年	695,240.00	695,240.00
三年以后	695,240.00	1,390,480.00
合计	15,302,767.39	29,906,521.72

（3）于 2021 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	15,151,152.73	12,572,780.06
一至二年	11,203,115.28	8,329,290.47
二至三年	4,152,380.99	7,557,132.82
三年以后	7,795,869.62	3,700,757.21
合计	38,302,518.62	32,159,960.56

注：2018 年 1 月与采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司签订了六年的房屋租赁合同，合同约定每年的房屋租金为 7,460,724.38 元，2019 年经双方友好协商修订合同条款，将租金由原 7,460,724.38 元减至 6,588,624.54 元，将租赁时间修订为 2019 年 1 月起五年。

除存在上述承诺事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1．未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司之子公司中国一拖集团财务有限责任公司诉上海浦东发展银行股份有限公司侵权责任纠纷案于2021年9月17日由上海金融法院进行了判决并出具了（2019）沪74民初22号民事判决书。上海浦东发展银行股份有限公司应赔偿中国一拖集团财务有限责任公司自其处受

让的15国裕物流CP001本息5350万元的40%的损失赔偿责任，计2140万元。目前双方均不服前述判决均上诉于上海市高级人民法院。

2．对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无对外提供债务担保情况。

3．开出保函、信用证

开户行	受益人	金额	开始日期	结束日期
中国银行洛阳长安路支行	河南省商务厅	200,000.00	2009/11/20	随业务而定
合计		200,000.00		

十四、资产负债表日后事项

1. 股权转让

2021 年 6 月，河南省西工机电设备有限公司与本集团子公司一拖（洛阳）福莱格车身有限公司签订产权交易合同，合同约定，一拖（洛阳）福莱格车身有限公司将其持有的郑州三真机械有限公司 100%股权及 4,225.38 万元债权(债权构成详见中联评报字【2021】第 2128 号《资产评估报告书》及明细表)转让给河南省西工机电设备有限公司，转让价款为 6,456.19 万元。2022 年 1 月，一拖（洛阳）福莱格车身有限公司已经收到股权转让款，股权转让事项已经完成。

2. 土地收储

2021 年 12 月，洛阳市土地储备整理中心与第一拖拉机股份有限公司签订土地收储协议，协议约定甲方拟收购乙方位于洛阳工业园区道北五路与秦岭路交叉口东南角土地，土地面积为 90873.60 平方米，土地用途为工业用地，土地证号为洛市国用（2015）第 03001454 号，土地收储补偿费用为 5,289.607 万元，截至本期末公司已收到收储费用为 1,300 万元。

3.利润分配

拟分配的利润或股利	13,146.65 万元
经审议批准宣告发放的利润或股利	13,146.65 万元

2021 年度利润分配预案：以公司总股本 1,123,645,275 股为基数向全体股东分派现金股利每股 0.117 元（含税）总计 13,146.65 万元。上述利润分配预案经公司第八届董事会第三十六次会议审议通过，须经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。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1.追溯调整法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2.未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）**债务重组**：本期本集团无需要披露的重大债务重组。

（三）资产置换：无

（四）年金计划：无

（五）终止经营：无

（六）分部信息

1．报告分部的确定依据与会计政策

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。

本集团以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（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分部；

（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。

2．本集团确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

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

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

3．报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	农业机械	动力机械	金融服务	抵销	合计
一.营业收入	8,462,479,624.19	2,277,492,927.95	164,224,708.73	-1,570,388,379.33	9,333,808,881.54
其中：对外交易收入	8,041,954,274.68	1,167,181,559.08	124,673,047.78	-	9,333,808,881.54
分部间交易收入	420,525,349.51	1,110,311,368.87	39,551,660.95	-1,570,388,379.33	-
资产减值损失	-583,829,401.62	-3,842,836.76	-	171,192.71	-587,501,045.67
信用减值损失	-214,207,497.02	4,569,445.53	-14,416,612.31	-4,802,662.75	-228,857,326.55
折旧费和摊销费	294,434,775.48	62,525,821.42	1,342,788.54		358,303,385.44
二.利润总额（亏损）	363,745,646.78	49,499,498.30	61,702,531.14	-14,655,753.71	460,291,922.51
三.所得税费用	2,684,300.09	4,979,483.37	19,253,921.88	31,010.84	26,948,716.18
四.净利润（亏损）	361,061,346.69	44,520,014.93	42,448,609.26	-14,686,764.55	433,343,206.33
五.资产总额	8,912,313,008.99	2,815,337,404.14	5,252,837,925.66	-4,640,893,782.21	12,339,594,556.58
六.负债总额	5,470,506,979.85	1,166,753,415.46	4,378,666,858.07	-4,658,555,843.47	6,357,371,409.91
七.其他重要的非现金项目	194,978,204.08	43,062,377.39	3,311,563.83	-	241,352,145.30
1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	22,114,531.13	588,074.18	132,895.64	-	22,835,500.95
2.资本性支出	172,863,672.95	42,474,303.21	3,178,668.19	-	218,516,644.35

本集团各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1．应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	266,799,840.85	349,715,664.36
1—2 年	11,424,591.36	7,624,389.17
2—3 年	7,248,611.65	4,139,574.23

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	153,106,268.98	155,356,597.72
小计	438,579,312.84	516,836,225.48
减：坏账准备	169,794,794.16	169,066,498.44
合计	268,784,518.68	347,769,727.04

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按照组合计提预期信用损失的应收账款	438,579,312.84	100.00	169,794,794.16	38.71	268,784,518.68
其中：账龄组合	434,068,978.03	98.97	165,284,459.35	38.08	268,784,518.68
担保物等风险敞口组合	4,510,334.81	1.03	4,510,334.81	100.00	
合计	438,579,312.84	100.00	169,794,794.16	38.71	268,784,518.68

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按照组合计提预期信用损失的应收账款	516,836,225.48	100.00	169,066,498.44	32.71	347,769,727.04
其中：账龄组合	512,390,632.31	99.13	164,620,905.27	32.13	347,769,727.04
担保物等风险敞口组合	4,445,593.17	0.87	4,445,593.17	100.00	
合计	516,836,225.48	100.00	169,066,498.44	32.05	347,769,727.04

3.按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	266,799,840.85	3,232,820.05	1.21
1—2 年	10,434,995.78	5,217,497.90	50.00
2—3 年	4,868,558.06	4,868,558.06	100.00
3 年以上	151,965,583.34	151,965,583.34	100.00
合计	434,068,978.03	165,284,459.35	38.08

（2）担保物等风险敞口组合

组合名称	期末余额	坏账准备	计提比例（%）
担保物等风险敞口组合	4,510,334.81	4,510,334.81	100.00

合计	4,510,334.81	4,510,334.81	100.00

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		加：计提	收回或转回	减：核销或转销	减：其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	169,066,498.44	2,267,125.77		1,333,073.27	205,756.78	169,794,794.16
其中：账龄组合	164,620,905.27	2,202,384.13		1,333,073.27	205,756.78	165,284,459.35
担保物等风险敞口组合	4,445,593.17	64,741.64				4,510,334.81
合计	169,066,498.44	2,267,125.77		1,333,073.27	205,756.78	169,794,794.16

5.本报告期实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
台州高韵机械有限公司	应收销售款	673,892.52	无法收回	诉讼败诉无法收回核销	否
洛阳鸿都机械有限公司	应收销售款	384,631.78	无法收回	上报股份公司同意，并执行法律程序	否
洛阳裕贤商贸有限公司	应收销售款	132,652.40	无法收回	上报股份公司同意，并执行法律程序	否
洛阳永胜物资有限公司	应收销售款	128,557.49	无法收回	法院判决	否
新乡市天统精密机械制造有限公司	应收销售款	13,339.08	无法收回	总经办会议通过	否
合计	—	1,333,073.27	—	—	—

6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
一拖（洛阳）收获机械有限公司	74,091,864.82	16.89	74,091,864.82
一拖（洛阳）柴油机有限公司	64,587,180.89	14.73	645,871.80
一拖国际经济贸易有限公司	40,221,307.10	9.17	430,821.60
长拖农业机械装备集团有限公司	38,132,408.91	8.69	38,132,408.91
洛阳长兴农业机械有限公司	37,507,513.78	8.55	375,075.14
合计	254,540,275.50	58.04	113,676,042.27

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

8. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 2．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,558,254.73
应收股利	138,679,096.96	76,808,376.96
其他应收款	24,537,383.19	4,592,195.45
合计	163,216,480.15	82,958,827.14

（一）应收利息

1.应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款利息	3,634,513.10	1,558,254.73
减：减值准备	3,634,513.10	
合计	0.00	1,558,254.73

2.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)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		3,634,513.10		3,634,513.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		3,634,513.10		3,634,513.10

（二）应收股利

1.应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额

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

2.重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
华晨中国机械控股有限公司	76,808,376.96	4-5 年	支付手续办理中	否
合计	76,808,376.96			

（三）其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,481,443.41	4,225,861.26
1—2 年	757,598.30	838,580.95
2—3 年	21,746.23	856,601.77
3 年以上	7,853,372.19	7,642,085.11
小计	33,114,160.13	13,563,129.09
减：坏账准备	8,576,776.94	8,970,933.64
合计	24,537,383.19	4,592,195.45

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	1,175,252.13	1,309,767.13
押金备用金保证金等	988,040.04	1,192,575.70
代收代付社会保险	2,076,842.43	1,918,117.92
应收子公司研发款	21,800,000.00	
其他	7,074,025.53	9,142,668.34
合计	33,114,160.13	13,563,129.09

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	33,114,160.13	8,576,776.94	24,537,383.19	13,563,129.09	8,970,933.64	4,592,195.45
第二阶段						
第三阶段						
合计	33,114,160.13	8,576,776.94	24,537,383.19	13,563,129.09	8,970,933.64	4,592,195.45

4.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	33,114,160.13	100.00	8,576,776.94	25.90	24,537,383.19
其中：账龄组合	33,063,600.70	99.85	8,576,271.35	25.94	24,487,329.35
低风险组合	50,559.43	0.15	505.59	1.00	50,053.84
合计	33,114,160.13	—	8,576,776.94	—	24,537,383.19

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,563,129.09	100.00	8,970,933.64	66.14	4,592,195.45
其中：账龄组合	13,345,825.61	98.40	8,968,760.60	67.20	4,377,065.01
低风险组合	217,303.48	1.60	2,173.04	1.00	215,130.44
合计	13,563,129.09	—	8,970,933.64	—	4,592,195.45

5.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

（1）采用账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	24,438,243.41	73.91	328,513.20
1-2 年（含 2 年）	755,198.30	2.28	377,599.16
2-3 年（含 3 年）	21,746.23	0.07	21,746.23
3 年以上	7,848,412.76	23.74	7,848,412.76
合计	33,063,600.70	—	8,576,271.35

（2）采用低风险组合计提预期信用损失的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	50,559.43	1.00	505.59
合计	50,559.43	1.00	505.59

6.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)	
期初余额	8,970,933.64			8,970,933.64
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-391,011.70			-391,011.70
本期转回				
本期转销				
本期核销	-3,145.00			-3,145.00
其他变动				
期末余额	8,576,776.94			8,576,776.94

7.本报告期实际核销的其他应收款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
洛阳裕贤商贸有限公司	应收销售款	3,145.00	无法收回	法院判决	否

8.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
一拖（洛阳）柴油机有限公司	应收研发款	21,800,000.00	1 年以内	59.32	222,900.00
江苏清江拖拉机有限公司	应收预付款项	3,315,484.00	5 年以上	9.02	3,315,484.00
洛阳煜川热力设备有限公司	应收预付款项	1,478,259.92	0-2 年	4.02	352,903.96
洛阳江扬金属构件有限公司	应收预付款项	1,060,000.00	5 年以上	2.88	1,060,000.00
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	关联方往来款	727,607.83	1 年以内	1.98	7,276.08
合计	—	28,381,351.75		77.22	4,958,564.04

9.无由金融资产转移而终止确认的其他应收款

10.无其他应收款转移继续涉入形成的资产及负债

11.涉及政府补助的其他应收款：无

12.其他应收款其他说明：无

注释 3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,106,112,790.91	97,250,000.00	2,008,862,790.91	2,665,169,191.40	656,275,468.97	2,008,893,722.43
对联营、合营企业投资	124,804,654.32		124,804,654.32	121,162,356.37		121,162,356.37
合计	2,230,917,445.23	97,250,000.00	2,133,667,445.23	2,786,331,547.77	656,275,468.97	2,130,056,078.80

1．对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
一拖（法国）农业装备有限公司	559,025,468.97		559,025,468.97			
洛阳长兴农业机械有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		3,000,000.00
扬动股份有限公司	76,000,000.00			76,000,000.00		
华晨中国机械控股有限公司	27,869,301.63		30,931.52	27,838,370.11		
中国一拖集团财务有限责任公司	485,040,302.00			485,040,302.00		
中非重工投资有限公司	55,022,000.00			55,022,000.00		
洛阳拖拉机研究所有限公司	281,414,966.36			281,414,966.36		
一拖(洛阳)柴油机有限公司	392,257,881.14			392,257,881.14		
一拖（洛阳）福莱格车身有限公司	77,192,767.62			77,192,767.62		
一拖（洛阳）燃油喷射有限公司	152,989,481.32			152,989,481.32		
一拖（洛阳）铸锻有限公司	300,391,996.60			300,391,996.60		
一拖国际经济贸易有限公司	75,668,335.13			75,668,335.13		
长拖农业机械装备集团有限公司	94,250,000.00			94,250,000.00		94,250,000.00
一拖顺兴（洛阳）零部件有限责任公司	33,670,762.32			33,670,762.32		
一拖白俄技术有限公司	51,375,928.31			51,375,928.31		
合计	2,665,169,191.40		559,056,400.49	2,106,112,790.91		97,250,000.00

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
一拖川龙四川农业装备有限公司	617,842.97			-31,287.50	
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	120,544,513.40			2,448,601.38	
江西东方红农业机械有限公司		1,800,000.00		-575,015.93	
合计	121,162,356.37	1,800,000.00		1,842,297.95	

续：

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
一拖川龙四川农业装备有限公司					586,555.47	
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司					122,993,114.78	
江西东方红农业机械有限公司					1,224,984.07	
合计					124,804,654.32	

注释 4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,353,006,315.72	6,364,408,859.26	5,533,036,827.26	4,699,906,894.85
其他业务	76,881,321.55	16,136,198.86	126,308,451.95	67,175,200.66
合计	7,429,887,637.27	6,380,545,058.12	5,659,345,279.21	4,767,082,095.51

注释 5．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,842,297.95	1,678,429.81
成本法核算的长期股权投资收益	72,755,120.00	99,122,285.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,798.52	476,277.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,515,410.10	
交易性金融资产持有期间的投资收益		17,600,000.00
合计	90,111,029.53	118,876,992.31

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	62,931.82	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	51,981,774.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	54,201,460.53	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,749,907.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-11,268,600.28	法国公司和收获机械公司不再纳入合并范围对报表的影响
减：所得税影响额	7,812,372.89	
少数股东权益影响额（税后）	8,871,474.84	
合计	103,043,626.35	

（二）净资产收益率及每股收益

项目	2021 年度
归属于母公司股东的净利润	438,209,215.31
归属于母公司的非经常性损益	103,043,626.35
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	335,165,588.96
发行在外的普通股加权平均数	1,112,162,335.42
基本每股收益（Ⅰ）（扣非前）	0.3940
基本每股收益（Ⅱ）（扣非后）	0.3014
归属于母公司股东的净资产加权平均数	5,159,370,087.24
加权平均净资产收益率（Ⅰ）(扣非前）	8.4935%
加权平均净资产收益率（Ⅱ）(扣非后）	6.4963%

（三）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。

（四）其他

无

第一拖拉机股份有限公司

（公章）

二〇二二年三月二十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本) (7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；代理记帐；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；无（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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　月　　日

中华人民共和国财政部制

姓名 金达
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-2-24
Date of birth
工作单位 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 110105197202248915
Identity card No.

CPA任职资格检查合格
BICPA
2015
姓名：金达
证书编号：110001540113
2015-04-01
2018-05-11
This certificate is valid for another year after its renewal.

2008年3月20日
/y /m /d

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000063553

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

大华会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

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

2012年12月25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs

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

2012年12月25日
/y /m /d

证书编号：
No. of Certificate
110001540113

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
年 月 日
/y /m /d
2006-1-5

姓名 Full name 林海艳

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1972-10-29

工作单位 Working unit 利安达会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 211322721029156

证书编号：210100910027
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇一 年 六 月 十八 日
Date of Issuance /y /m /d

4

记
istration

姓名：林海艳

证书编号：210100910027 格，继续有效一年，

This certificate is valid for another year after this renewal.

2013 年 05 月 1 日

CPA任职资格检查合格 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS BICPA 北京注册会计师协会 2012

CPA任职资格检查合格 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS BICPA 北京注册会计师协会 2013

2012.2.15

2013 年 4 月 16 日 /y /m /d

7

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 1100000063553

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

大华会计师事务所 有限公司 事务所 CPAs

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

2012 年 12 月 25 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 事务所 CPAs

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

2012 年 12 月 25 日 /y /m /d

11