

河南双汇投资发展股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 6
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 139
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000
Fax 传真：+86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70073560_R01号
河南双汇投资发展股份有限公司

河南双汇投资发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南双汇投资发展股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的河南双汇投资发展股份有限公司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，公允反映了河南双汇投资发展股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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，我们独立于河南双汇投资发展股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70073560_R01号
河南双汇投资发展股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>存货跌价准备</p> <p>于2023年12月31日，合并资产负债表中存货的账面价值为人民币8,266,656,574.16元，其中包括存货账面余额为人民币8,474,829,193.79元，存货跌价准备余额为人民币208,172,619.63元。</p> <p>按照企业会计准则的相关规定，于资产负债表日，存货应按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值时，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的预计售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税金的金额进行估计。确定未来可变现净值金额涉及重大管理层判断，且影响金额重大。因此我们将存货跌价准备的确认作为关键审计事项。</p> <p>关于存货跌价准备会计政策和估计的披露参见附注三、10和附注三、30；关于存货跌价准备计提的披露参见附注五、9。</p>	<p>我们执行的审计程序包括：</p> <p>了解管理层计提存货跌价准备的流程并评价和测试与计提存货跌价准备相关的内部控制；</p> <p>对存货盘点进行监盘并关注残次冷背（包括接近保质期到期日）的存货是否被识别；</p> <p>对存货库龄报表的准确性进行测试；</p> <p>对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如将期后实际售价与预计存货销售价格进行比较，考虑资产负债表日后事项的影响等，以及参考历史同类产品的成本和税费，对管理层估计的至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税金的合理性进行评估等；</p> <p>检查存货跌价准备的计算是否准确；</p> <p>复核存货跌价准备在财务报表的相关披露。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70073560_R01号
河南双汇投资发展股份有限公司

四、其他信息

河南双汇投资发展股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估河南双汇投资发展股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河南双汇投资发展股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70073560_R01号
河南双汇投资发展股份有限公司

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (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，就可能导致对河南双汇投资发展股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致河南双汇投资发展股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就河南双汇投资发展股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70073560_R01号
河南双汇投资发展股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70073560_R01号
河南双汇投资发展股份有限公司

（本页无正文）



吴晶

中国注册会计师：吴晶
（项目合伙人）



张跃

中国注册会计师：张跃

中国 北京

2024年3月23日

河南双汇投资发展股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,834,162,998.73	5,768,851,029.71
拆出资金	2	100,000,000.00	100,000,000.00
交易性金融资产	3	613,282,123.26	1,031,167,727.91
衍生金融资产	4	-	166,800.00
应收票据	5	10,200,000.00	52,376,392.06
应收账款	6	217,287,644.22	184,310,402.93
预付款项	7	89,631,519.45	105,101,835.24
其他应收款	8	18,623,814.13	20,553,141.98
存货	9	8,266,656,574.16	6,121,265,080.48
合同资产	10	129,333,123.24	211,454,771.88
发放贷款和垫款	11	259,750,067.89	221,729,625.00
一年内到期的非流动资产	12	-	104,755,750.81
其他流动资产	13	3,837,484,542.72	2,154,049,515.93
流动资产合计		16,376,412,407.80	16,075,782,073.93
非流动资产			
长期股权投资	15	218,338,872.16	181,891,306.36
其他非流动金融资产	14	-	63,652,500.00
固定资产	16	17,074,640,075.50	15,164,822,690.31
在建工程	17	882,393,205.78	2,725,774,466.24
使用权资产	18	338,143,502.67	347,035,472.85
生产性生物资产	19	279,261,155.51	340,454,276.63
无形资产	20	1,282,776,557.01	1,223,710,096.79
开发支出	21	-	18,831,695.32
长期待摊费用	22	64,545,339.45	59,856,673.38
递延所得税资产	23	152,081,127.52	175,010,641.51
其他非流动资产	24	6,778,157.61	35,157,826.46
非流动资产合计		20,298,957,993.21	20,336,197,645.85
资产总计		36,675,370,401.01	36,411,979,719.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	26	5,982,978,796.66	3,147,345,427.65
吸收存款及同业存放	27	92,143,887.12	77,735,133.53
卖出回购金融资产款	28	-	508,443,596.70
衍生金融负债	29	962,010.00	-
应付账款	30	3,735,596,797.92	3,918,611,725.99
预收款项	31	2,878,786.28	1,178,373.60
合同负债	32	1,969,348,228.33	3,104,080,675.21
应付职工薪酬	33	811,634,373.81	1,027,867,187.81
应交税费	34	397,524,262.65	478,505,805.58
其他应付款	35	819,580,994.94	902,220,535.41
一年内到期的非流动负债	36	66,126,819.02	81,472,996.16
其他流动负债	37	136,892,101.28	253,404,276.54
流动负债合计		14,015,667,058.01	13,500,865,734.18
非流动负债			
长期借款	38	961,786,699.45	12,285,534.11
租赁负债	39	210,406,510.41	206,565,239.05
递延收益	40	70,059,508.53	262,621,205.74
递延所得税负债	23	271,163,832.57	247,173,732.26
非流动负债合计		1,513,416,550.96	728,645,711.16
负债合计		15,529,083,608.97	14,229,511,445.34

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
股东权益			
股本	41	3,464,661,213.00	3,464,661,213.00
资本公积	42	8,062,645,939.40	8,062,645,939.40
专项储备	44	9,677,306.78	9,226,263.26
盈余公积	45	1,831,906,631.94	1,831,906,631.94
一般风险准备	46	139,098,727.44	115,634,056.43
未分配利润	47	7,334,795,500.39	8,368,731,880.38
归属于母公司股东权益合计		20,842,785,318.95	21,852,805,984.41
少数股东权益		303,501,473.09	329,662,290.03
股东权益合计		21,146,286,792.04	22,182,468,274.44
负债和股东权益总计		36,675,370,401.01	36,411,979,719.78

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



王隆

主管会计工作负责人：



刘松

会计机构负责人：



李俊

李俊冉

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业总收入		60,097,373,661.00	62,730,570,471.06
其中：营业收入	48	59,892,963,176.51	62,575,635,903.48
利息收入		204,363,648.00	154,889,125.77
手续费及佣金收入		46,836.49	45,441.81
减：营业成本	48	49,679,284,453.56	52,319,230,316.51
利息支出		43,964,597.58	28,984,896.40
手续费及佣金支出		824,174.14	718,913.00
税金及附加	49	336,598,249.16	342,334,687.12
销售费用	50	1,913,913,276.54	1,927,132,277.88
管理费用	51	1,234,518,618.33	1,134,368,088.44
研发费用	52	199,133,798.75	168,376,641.26
财务费用	53	(14,742,465.11)	(60,585,033.67)
其中：利息费用		182,054,097.28	133,892,893.99
利息收入		207,619,724.34	202,072,269.76
加：其他收益	54	293,251,947.79	313,060,006.46
投资收益	55	144,701,735.79	106,060,060.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		56,764,339.22	54,455,312.23
公允价值变动损益	56	(12,666,914.65)	3,928,878.03
信用减值损失	57	(3,311,777.67)	2,565,260.94
资产减值损失	58	(487,739,218.13)	(279,327,958.12)
资产处置损益	59	(798,551.45)	124,470,690.86
营业利润		6,637,316,179.73	7,140,766,623.16
加：营业外收入	60	25,194,009.33	36,340,352.39
减：营业外支出	61	17,387,178.94	17,246,174.58
利润总额		6,645,123,010.12	7,159,860,800.97
减：所得税费用	62	1,543,500,523.58	1,442,686,468.99
净利润		5,101,622,486.54	5,717,174,331.98
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		5,052,741,772.33	5,620,885,670.80
少数股东损益		48,880,714.21	96,288,661.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		-	(541,360.00)
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额	43	-	(541,360.00)
将重分类进损益的其他综合收益 现金流量套期储备		-	(541,360.00)
综合收益总额		<u>5,101,622,486.54</u>	<u>5,716,632,971.98</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		5,052,741,772.33	5,620,344,310.80
归属于少数股东的综合收益总额		48,880,714.21	96,288,661.18
每股收益：	63		
基本每股收益		<u>1.4584</u>	<u>1.6223</u>
稀释每股收益		<u>1.4584</u>	<u>1.6223</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司 合并股东权益变动表

2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、本年年初余额	3,464,661,213.00	8,062,645,939.40	9,226,263.26	1,831,906,631.94	115,634,056.43	8,348,731,880.38	329,662,290.03	22,182,468,274.44
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	5,052,741,772.33	48,880,714.21	5,101,622,486.54
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	(23,464,671.01)	-	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	23,464,671.01	(6,063,157,122.75)	(74,987,362.73)	(6,138,144,505.48)
1 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	(6,063,157,122.75)	(54,148.42)	(110,506.98)
2 对股东的分配	-	-	-	-	-	(56,358.56)	-	-
3 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	2,857,552.20	-	-	-	-	2,857,552.20
1 本年提取	-	-	(2,406,508.68)	-	-	-	-	(2,406,508.68)
2 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	3,464,661,213.00	8,062,645,939.40	9,677,306.78	1,831,906,631.94	139,098,727.44	7,334,795,500.39	303,501,473.09	21,146,286,792.04
						20,842,785,318.95		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、本年年初余额	3,464,661,213.00	8,072,205,204.61	541,360.00	-	1,831,906,631.94	22,808,736,727.93	340,973,836.42	23,149,710,564.35
二、本年增减变动金额	-	-	(541,360.00)	-	-	5,620,344,310.80	96,288,661.18	5,716,632,971.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	4,770,000.00	4,770,000.00
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	(0.20)	(27,919,109.80)	(27,919,110.00)
1. 股东投入的普通股	-	(0.20)	-	-	-	-	-	-
2. 购买子公司少数股东股权	-	(5,777,355.63)	-	-	-	(5,777,355.63)	5,777,355.63	-
3. 少数股东增资	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	5,250,149.65	(5,250,149.65)	-	-
1. 提取一般风险准备	-	-	-	-	(6,575,926,982.27)	(6,575,926,982.27)	(90,213,974.28)	(6,666,140,956.55)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(15,070.10)	(14,479.12)	(29,549.22)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	2,028,652.79	-	2,028,652.79	-	2,028,652.79
1. 本年提取	-	-	-	(2,014,980.01)	-	(2,014,980.01)	-	(2,014,980.01)
2. 本年使用	-	-	-	9,212,590.48	-	9,212,590.48	-	9,212,590.48
3. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他股东权益	-	(3,781,909.38)	-	-	-	(3,781,909.38)	-	(3,781,909.38)
1. 中所享有的份额	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	3,464,661,213.00	8,062,645,939.40	-	9,226,263.26	1,831,906,631.94	21,852,805,984.41	329,662,290.03	22,182,468,274.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		63,136,812,365.94	68,108,871,509.14
客户存款和同业存放款项净增加额		14,462,086.92	10,094,291.84
存放中央银行和同业款项净减少额		51,050,049.34	-
收到利息、手续费及佣金的现金		136,252,770.50	119,612,496.11
收到的税费返还		381,819,571.44	434,605,339.96
收到其他与经营活动有关的现金	64	856,080,215.96	973,707,503.27
经营活动现金流入小计		<u>64,576,477,060.10</u>	<u>69,646,891,140.32</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		49,274,733,857.46	50,322,233,622.26
支付利息、手续费及佣金的现金		33,339,368.89	39,008,953.99
存放中央银行和同业款项净增加额		-	229,775,248.27
支付给职工以及为职工支付的现金		4,782,230,285.30	4,261,118,387.82
客户贷款及垫款净增加额		10,453,341.96	40,085,000.00
拆出资金净增加额		-	100,000,000.00
支付的各项税费		5,799,768,275.37	5,725,908,159.13
支付其他与经营活动有关的现金	64	1,288,233,294.68	1,363,295,653.89
经营活动现金流出小计		<u>61,188,758,423.66</u>	<u>62,081,425,025.36</u>
经营活动产生的现金流量净额	65	<u>3,387,718,636.44</u>	<u>7,565,466,114.96</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	64	19,982,639,000.00	7,822,632,000.00
取得投资收益收到的现金		208,118,807.47	124,222,203.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,266,826.73	165,068,602.69
收到其他与投资活动有关的现金	64	-	12,777,240.00
投资活动现金流入小计		<u>20,213,024,634.20</u>	<u>8,124,700,045.96</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,411,672,123.21	3,549,039,091.99
投资支付的现金	64	20,929,312,000.00	7,983,629,000.00
取得子公司支付的现金净额	65	-	58,461,017.94
支付其他与投资活动有关的现金	64	50,201,420.78	21,900,000.00
投资活动现金流出小计		<u>23,391,185,543.99</u>	<u>11,613,029,109.93</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(3,178,160,909.79)</u>	<u>(3,488,329,063.97)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	10,770,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收 到的现金		-	10,770,000.00
取得借款收到的现金		76,643,537,047.59	18,003,128,404.39
收到其他与筹资活动有关的现金	64	-	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>76,643,537,047.59</u>	<u>18,019,898,404.39</u>
偿还债务支付的现金		73,383,820,215.15	17,615,447,681.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		6,386,883,648.51	6,771,480,260.67
其中：子公司支付给少数股东的股 利、利润		104,932,368.87	40,631,817.07
支付其他与筹资活动有关的现金	64	<u>18,647,313.17</u>	<u>48,163,906.22</u>
筹资活动现金流出小计		<u>79,789,351,176.83</u>	<u>24,435,091,848.23</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(3,145,814,129.24)</u>	<u>(6,415,193,443.84)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>3,853,703.29</u>	<u>712,503.00</u>
五、现金及现金等价物净减少额		(2,932,402,699.30)	(2,337,343,889.85)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>5,236,336,215.58</u>	<u>7,573,680,105.43</u>
六、年末现金及现金等价物余额	65	<u>2,303,933,516.28</u>	<u>5,236,336,215.58</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,805,974,775.64	2,628,627,406.77
交易性金融资产	2	613,282,123.26	1,010,917,668.47
应收票据	3	10,200,000.00	34,220,000.00
应收账款	4	39,575,362.16	3,845,406.39
预付款项		22,868,725.44	24,308,581.10
其他应收款	5	1,728,134,255.65	1,007,611,962.79
存货	6	908,576,194.58	713,232,775.81
其他流动资产	7	126,055,705.62	108,505,052.15
流动资产合计		5,254,667,142.35	5,531,268,853.48
非流动资产			
长期股权投资	8	21,581,246,818.46	20,111,006,245.66
其他非流动金融资产		-	63,652,500.00
固定资产		1,742,635,524.81	1,189,996,588.32
在建工程		7,310,287.74	715,122,156.63
无形资产		193,432,788.86	172,243,151.94
使用权资产		26,607.08	186,250.04
开发支出		-	18,831,695.32
长期待摊费用		22,173,824.08	2,390,244.76
递延所得税资产		-	17,391,620.40
其他非流动资产		2,224,778.76	3,510,779.65
非流动资产合计		23,549,050,629.79	22,294,331,232.72
资产总计		28,803,717,772.14	27,825,600,086.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		2,200,138,661.79	600,000,000.00
应付票据		3,410,000,000.00	2,980,000,000.00
应付账款		737,338,505.47	907,478,567.90
合同负债		493,670,934.86	1,211,780,634.57
应付职工薪酬		254,134,566.65	318,870,779.61
应交税费		25,334,145.84	33,151,811.45
其他应付款		291,944,633.68	308,820,487.74
一年内到期的非流动负债		51,994,310.11	1,280,887.00
其他流动负债		27,678,769.27	112,320,626.98
流动负债合计		7,492,234,527.67	6,473,703,795.25
非流动负债			
长期借款		961,786,699.45	12,285,534.11
递延收益		9,450,582.24	189,841,729.82
递延所得税负债		6,169,851.19	-
非流动负债合计		977,407,132.88	202,127,263.93
负债合计		8,469,641,660.55	6,675,831,059.18
股东权益			
股本		3,464,661,213.00	3,464,661,213.00
资本公积		12,065,157,849.92	12,065,157,849.92
盈余公积		1,831,906,631.94	1,831,906,631.94
未分配利润		2,972,350,416.73	3,788,043,332.16
股东权益合计		20,334,076,111.59	21,149,769,027.02
负债和股东权益总计		28,803,717,772.14	27,825,600,086.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	9	37,201,269,428.70	37,647,009,449.37
减：营业成本	9	35,243,520,132.12	35,715,269,045.90
税金及附加		51,060,080.98	53,507,552.14
销售费用		1,072,780,270.58	1,133,806,634.90
管理费用		302,948,396.27	266,326,458.22
研发费用		103,773,931.57	75,204,647.66
财务费用		48,772,341.40	19,074,140.47
其中：利息费用		209,629,971.30	162,233,965.75
利息收入		169,818,409.36	149,131,924.32
加：其他收益		159,401,570.45	152,845,402.42
投资收益	10	4,852,992,790.36	5,428,206,969.64
其中：对联营企业和合营企 的投资收益		55,557,346.22	56,126,676.63
公允价值变动损益		(11,288,045.21)	10,087,258.58
信用减值损失		89,073.15	192,492.73
资产减值损失		(29,476,916.86)	(15,892,562.46)
资产处置收益		566,880.90	129,736.85
营业利润		5,350,699,628.57	5,959,390,267.84
加：营业外收入		13,643,901.26	14,840,192.25
减：营业外支出		2,232,427.90	5,370,877.69
利润总额		5,362,111,101.93	5,968,859,582.40
减：所得税费用		114,646,894.61	104,611,901.31
净利润		<u>5,247,464,207.32</u>	<u>5,864,247,681.09</u>
综合收益总额		<u>5,247,464,207.32</u>	<u>5,864,247,681.09</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
股东权益变动表

2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	3,464,661,213.00	12,065,157,849.92	1,831,906,631.94	3,788,043,332.16	21,149,769,027.02
二、本年增减变动金额	-	-	-	5,247,464,207.32	5,247,464,207.32
(一) 综合收益总额	-	-	-	(6,063,157,122.75)	(6,063,157,122.75)
(二) 利润分配	-	-	-	-	-
1 对股东的分配	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	3,464,661,213.00	12,065,157,849.92	1,831,906,631.94	2,972,350,416.73	20,334,076,111.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元



2022年度	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	3,464,661,213.00	12,064,756,767.74	1,831,906,631.94	4,499,722,633.34	21,861,047,246.02
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	5,864,247,681.09	5,864,247,681.09
(二) 利润分配					
1. 对股东的分配	-	-	-	(6,575,926,982.27)	(6,575,926,982.27)
(三) 其他					
1. 按照权益法核算的在被投资单位除综合收益以及利润分配以外其他股东权益中所享有的份额	-	401,082.18	-	-	401,082.18
三、 本年年末余额	3,464,661,213.00	12,065,157,849.92	1,831,906,631.94	3,788,043,332.16	21,149,769,027.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
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	33,146,820,546.41	35,268,968,659.56	
收到的税费返还	155,553,214.62	298,676,178.28	
收到其他与经营活动有关的现金	437,901,814.31	501,453,247.48	
经营活动现金流入小计	<u>33,740,275,575.34</u>	<u>36,069,098,085.32</u>	
购买商品、接受劳务支付的现金	31,686,622,075.28	32,646,634,039.93	
支付给职工以及为职工支付的现金	1,049,496,603.83	871,314,222.58	
支付的各项税费	563,374,633.43	630,731,238.58	
支付其他与经营活动有关的现金	290,567,480.06	323,563,746.26	
经营活动现金流出小计	<u>33,590,060,792.60</u>	<u>34,472,243,247.35</u>	
经营活动产生的现金流量净额	<u>150,214,782.74</u>	<u>1,596,854,837.97</u>	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	9,000,000,000.00	3,882,500,000.00	
取得投资收益收到的现金	4,108,255,657.76	5,430,625,070.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额	125,566.26	737,891.24	
投资活动现金流入小计	<u>13,108,381,224.02</u>	<u>9,313,862,961.37</u>	
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	435,206,795.02	452,143,498.72	
投资支付的现金	9,991,670,000.00	5,402,384,188.96	
投资活动现金流出小计	<u>10,426,876,795.02</u>	<u>5,854,527,687.68</u>	
投资活动产生的现金流量净额	<u>2,681,504,429.00</u>	<u>3,459,335,273.69</u>	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

河南双汇投资发展股份有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		12,846,127,047.59	6,804,188,404.39
收到其他与筹资活动有关的现金		-	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>12,846,127,047.59</u>	<u>6,810,188,404.39</u>
偿还债务支付的现金		10,247,250,215.15	6,305,217,681.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		<u>6,253,239,442.27</u>	<u>6,743,304,522.40</u>
筹资活动现金流出小计		<u>16,500,489,657.42</u>	<u>13,048,522,203.74</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(3,654,362,609.83)</u>	<u>(6,238,333,799.35)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(9,233.04)</u>	<u>(1,636.65)</u>
五、现金及现金等价物净减少额		(822,652,631.13)	(1,182,145,324.34)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>2,617,627,406.77</u>	<u>3,799,772,731.11</u>
六、年末现金及现金等价物余额		<u>1,794,974,775.64</u>	<u>2,617,627,406.77</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

河南双汇投资发展股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国河南省注册的股份有限公司，于1998年10月15日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于河南省漯河市牡丹江路288号。

于2019年9月26日，本公司通过向其母公司河南省漯河市双汇实业集团有限责任公司（以下简称“双汇集团”）的唯一股东罗特克斯有限公司（Rotary Vortex Limited）（以下简称“罗特克斯”）发行人民币普通股A股股票1,975,299,530股以吸收合并双汇集团。本次交易完成后，罗特克斯直接持有本公司的股权比例为73.41%。

于2020年9月，经中国证券监督管理委员会批准，本公司向22名非公开发行对象非公开发行人民币普通股股份145,379,023股，每股面值人民币1.00元，发行价格为每股人民币48.15元。本次非公开发行145,379,023股股份于2020年10月19日在深圳证券交易所上市。本次发行完成后，罗特克斯直接持有本公司的股权比例为70.33%。

本公司及其子公司（“本集团”）主要经营活动为：畜禽屠宰，加工销售肉类食品、肉类罐头、速冻肉制品、定型包装熟肉制品（含清真食品）、食用动物油脂（猪油）、水产品加工（鱼糜制品（即食类））；畜禽养殖、销售；饲料生产、销售；生产销售PVDC薄膜及食品包装材料、其他包装材料制品；农副产品收购，生产加工肉制品及相关产品配套原辅料、调味料、食品添加剂、复配食品添加剂；蛋制品销售，技术咨询服务，仓储服务，餐饮服务及管理，化工产品销售（不含易燃易爆危险品），食品行业的投资，销售代理及相关经营业务的配套服务。

本公司的母公司为于香港成立的罗特克斯有限公司（法定名称：Rotary Vortex Limited），最终控制方为于英属维尔京群岛成立的兴泰集团有限公司（法定名称：Rise Grand Group Limited）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月23日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将包括在年度报告中提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产减值准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、开发阶段支出资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的在建工程	单项工程当期新增额占在建工程总新增额5%及以上或报告期末单项工程余额占在建工程总余额5%及以上
重要的非全资子公司	本期营业收入占本集团营业收入1%及以上的非全资子公司
重要的联营企业	报告期末投资余额占长期股权投资合计金额5%及以上
重要的债权投资	单笔投资金额大于5亿元的债权投资
重要的其他应付款	单项账龄超过1年且期末余额占其他应付款期末总额10%及以上的其他应付款
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期财务报表单个报表项目影响金额大于净资产10%
或有事项	单项或有事项对报表损益或单项资产负债表项目的影响金额占报告期末合并报表归属于母公司所有者权益的0.1%及以上

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

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

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：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时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。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类别的金融资产；其他类别的金融资产也不能在初始确认后重新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。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量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：

- （1）能够消除或显著减少会计错配；
- （2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- （3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- （4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新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。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的、与客户之间的合同产生的收入所确认的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方关系	参考历史信用损失经验数据、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，判断对关联方的应收账款不存在预期信用损失
账龄组合	信用风险特征相似	参考历史信用损失经验数据、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
风险类型组合	风险特征类似	参照金融行业相关规定或惯例，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制金融资产不同风险类型的预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本集团根据相关金融资产确认之日确定账龄。

对于应收保理款项及发放贷款和垫款风险类组合的划分依据如下：

风险组合类别	确定组合的依据
正常类	交易对手能够履行合同或协议，没有足够理由怀疑债务本金及利息不能按时足额偿还
关注类	尽管交易对手方目前有能力偿还债务本金及利息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素
次级	交易对手的偿还能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还债务本金及利息，即使执行担保，也可能造成一定损失
可疑	交易对手无法足额偿还债务本金及利息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失
损失	在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，债务本金及利息仍然无法收回，或只能收回极少部分

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

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，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以商品远期合同，对商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、消耗性生物资产等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，周转材料采用一次转销法进行摊销。消耗性生物资产计价方法详见附注三、15。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。本集团存货中原材料主要用于生产包装肉制品，库存商品主要包括可直接销售的鲜冻品及包装肉制品。本集团在确定存货可变现净值时，库存商品按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；原材料按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。计提存货跌价准备时，原材料、产成品按单个存货项目计提。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，合并计提存货跌价准备。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下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（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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，并抵销与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30年	5%	3.17%-4.75%
构筑物	20年	5%	4.75%
临时建筑物	不长于5年	0%	不低于20%
机器设备	10-15年	5%	6.33%-9.50%
运输工具	6年	5%	15.83%
办公设备及工器具及其他	5-6年	5%	15.83%-19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予以资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准
机器设备	完成安装调试后达到设计要求并完成试生产

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15. 生物资产

本集团的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括鸡苗、肉鸡、仔猪、保育猪、育肥猪等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括饲料费、人工费、固定资产折旧费及其他相关费用等。

本集团自产的种蛋分为标准种蛋及非标准种蛋，标准种蛋可用于孵化鸡苗，标准种蛋成本包括种鸡的折旧费用、饲养费用；鸡苗成本包括标准种蛋成本、孵化过程发生的费用和出孵后的疫苗成本；肉鸡成本包括鸡苗成本和养殖阶段耗用的饲养成本。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 生物资产（续）

消耗性生物资产（续）

本集团自产的仔猪成本包括成熟种猪的折旧费用、饲养费用以及仔猪自身的饲养费用；保育猪成本包括仔猪成本及养殖阶段所耗用的饲养成本；育肥猪成本包括保育猪成本及养殖阶段所耗用的饲养成本。

消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，猪、鸡分别按饲养阶段、养殖批次计提跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

生产性生物资产

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括种鸡和种猪，其中，种鸡包括未成熟种鸡及成熟产蛋种鸡，种猪包括未成熟种猪和成熟种猪。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括饲料费、人工费、固定资产折旧费及其他相关费用等。

本集团成熟产蛋种鸡发生的饲养费、人工费等后续支出，计入种蛋成本；成熟种猪发生的饲养费、人工费等后续支出，计入仔猪成本。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
种猪	3年	800元/头	33.30%
种鸡	10个月	25元/只	120%

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 生物资产（续）

生产性生物资产（续）

有确凿证据表明生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备。生产性生物资产减值准备一经计提不得转回。本集团至少于每年末对生产性生物资产进行减值测试。

生产性生物资产改变用途时，按照改变用途时的账面价值确认转出成本。

16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	40年至50年	土地使用权期限
管理软件	3年至10年	结合产品生命周期预计使用年限
其他	10年至20年	结合产品生命周期预计使用年限

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

对除存货、消耗性生物资产、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

主要长期待摊费用采用直线法摊销，主要摊销期如下：

	摊销期
装修改造费	3年至5年
其他	3年至5年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 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除股份支付以外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。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债：

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 股份支付

股份支付，均为以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注十二。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同（续）

本集团通过向客户交付包装肉制品、鲜冻猪产品、禽业产品、调味品及其他肉类产品等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一项单项履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于出口产品销售业务，本集团按照合同约定，在产品离港后确认收入。对于其他产品销售业务，本集团按照合同规定运至约定交货地点，在购货方确认接收后确认收入。购货方在确认接收后具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

本集团给予经销商的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团的产品质量保证期限和条款是按照与产品相关的法律法规的要求而提供，本集团并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

对于本集团自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。

提供服务合同

本集团通过向客户提供劳务服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据已完工或交付的产品确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务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。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

24. 与合同成本有关的资产

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与合同成本有关的资产（续）

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币50,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。本集团作为出租人的主要是经营租赁业务。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。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。

28. 安全生产费

本集团对于所经营的“危险品生产与储存”业务，根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号）提取安全生产费用。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目，提取的安全生产费按规定范围使用时，区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 公允价值计量

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

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

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

30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

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

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

存货减值至可变现净值

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

金融工具和合同资产减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

固定资产的预计使用寿命及预计净残值

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命和预计净残值进行复核。如有确凿证据表明，固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异，调整固定资产使用寿命；固定资产预计净残值预计数与原先估计数有差异，调整预计净残值。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的当期及以后期间影响固定资产的账面价值及固定资产减值准备的计提。

无形资产的预计使用寿命

本集团至少于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，对于使用寿命有限的无形资产改变其摊销年限。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的当期及以后期间影响无形资产的账面价值及无形资产减值准备的计提。

四、税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税	2%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

本公司下属子公司昆明双汇食品有限公司、绵阳双汇食品有限责任公司、陕西双汇食品有限公司以及南宁双汇食品有限公司，按《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）的有关规定，享受西部大开发企业所得税优惠政策，自2021年至2030年按优惠税率15%缴纳企业所得税。

本公司下属子公司漯河双汇生物工程技术有限公司经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合批准，通过高新技术企业认证，自2023年至2025年按优惠税率15%缴纳企业所得税。

本公司下属子公司南通汇羽丰新材料有限公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合批准，通过高新技术企业认定，自2021年至2023年按优惠税率15%缴纳企业所得税。

按财政部、国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75号）的有关规定，本公司下属子公司漯河双汇食品销售有限公司、漯河双汇商业投资有限公司及下属各子公司自2012年10月1日起鲜活肉蛋产品免征流通环节增值税，双汇电子商务有限公司自2020年7月1日起鲜活肉蛋产品免征流通环节增值税。

按照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）和《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税〔2016〕70号）的有关规定，本公司下属子公司河南双汇集团财务有限公司同业利息收入免征增值税。

按《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）文件中免征企业所得税的规定以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司及下属子公司从事生猪饲养业务、家禽饲养业务、生猪屠宰业务、家禽屠宰业务所实现的利润，免征企业所得税。

按《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）的有关规定，本公司下属子公司从事的饲料销售业务免征增值税。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	183,800.00	199,800.00
银行存款	2,290,766,593.09	5,219,725,423.13
其他货币资金	543,212,605.64	548,925,806.58
合计	<u>2,834,162,998.73</u>	<u>5,768,851,029.71</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 拆出资金

	2023年	2022年
境内其他金融机构	<u>100,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

于2023年12月31日，本集团之子公司河南双汇集团财务有限公司拆出境内其他金融机构资金100,000,000.00元（2022年12月31日：100,000,000.00元），拆出期限在3个月以内，拆借年利率为3.6%。

3. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
银行结构性存款	551,752,123.26	1,010,917,668.47
权益工具投资	61,530,000.00	-
收益凭证	-	20,250,059.44
合计	<u>613,282,123.26</u>	<u>1,031,167,727.91</u>

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的银行结构性存款本金为550,000,000.00元、公允价值变动收益为1,752,123.26元（2022年12月31日：本金为1,000,000,000.00元、公允价值变动收益为10,917,668.47元）；收益凭证本年末无（2022年12月31日：本金为20,000,000.00元、公允价值变动收益为250,059.44元）。对浙江五芳斋实业股份有限公司（“五芳斋”）的权益工具投资本金为34,038,891.59元、公允价值变动收益为27,491,108.41元（2022年12月31日：本金为34,038,891.59元、公允价值变动收益为29,613,608.41元，列报在“其他非流动金融资产”科目）。

由于五芳斋已完成上市发行，公司持有五芳斋的股权于2023年8月31日解除限售，因此由其他非流动金融资产调整至交易性金融资产。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 衍生金融资产

	2023年	2022年
商品期货合约	-	166,800.00

本集团套期情况详见附注九、4。

5. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	10,200,000.00	49,884,970.84
商业承兑汇票	-	2,495,163.97
减：应收票据坏账准备	-	3,742.75
合计	10,200,000.00	52,376,392.06

于2023年12月31日，本集团无质押的应收票据。

于2023年12月31日，本集团无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

采用账龄组合计提坏账准备的应收票据情况如下：

	2023年			2022年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失 率 (%)	整个存续期预 期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失 率 (%)	整个存续期预 期信用损失
3个月以内	-	-	-	2,495,163.97	0.15	3,742.75

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 应收账款

	2023年	2022年
应收货款	130,832,250.99	89,124,553.20
应收保理款	<u>86,455,393.23</u>	<u>95,185,849.73</u>
合计	<u>217,287,644.22</u>	<u>184,310,402.93</u>

于2023年12月31日，本集团应收保理款中包含应收保理款利息860,168.34元（2022年12月31日：806,425.93元）。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
3个月以内	156,263,772.24	134,538,142.91
4个月至6个月	18,967,397.66	2,777,436.93
7个月至12个月	24,526,934.50	27,304,422.95
1年至2年	695,048.17	21,375,443.73
2年至3年	<u>19,890,808.89</u>	<u>39,980.22</u>
	220,343,961.46	186,035,426.74
减：应收账款坏账准备	<u>3,056,317.24</u>	<u>1,725,023.81</u>
合计	<u>217,287,644.22</u>	<u>184,310,402.93</u>

2023年

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按关联方组合计提坏账准备	4,074,559.46	1.85	-	-	4,074,559.46
按信用风险特征组合计提坏账准备	216,269,402.00	98.15	3,056,317.24	1.41	213,213,084.76
其中：应收货款	128,149,206.82	58.16	1,391,515.29	1.09	126,757,691.53
应收保理款	<u>88,120,195.18</u>	<u>39.99</u>	<u>1,664,801.95</u>	<u>1.89</u>	<u>86,455,393.23</u>
合计	<u>220,343,961.46</u>	<u>100.00</u>	<u>3,056,317.24</u>		<u>217,287,644.22</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 应收账款（续）

2022年

	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备	186,035,426.74	100.00	1,725,023.81	0.93	184,310,402.93
其中：应收货款	89,888,103.78	48.32	763,550.58	0.85	89,124,553.20
应收保理款	96,147,322.96	51.68	961,473.23	1.00	95,185,849.73
合计	186,035,426.74	100.00	1,725,023.81		184,310,402.93

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
关联方组合			
应收货款	4,074,559.46	-	-
账龄组合			
应收货款			
3个月以内	125,737,535.79	289,196.32	0.23
4个月至6个月	66,469.74	3,237.08	4.87
7个月至12个月	1,349,344.23	103,224.83	7.65
1年至2年	695,048.17	695,048.17	100.00
2年至3年	300,808.89	300,808.89	100.00
	128,149,206.82	1,391,515.29	
风险类型组合			
应收保理款			
正常类风险	68,530,195.18	685,301.95	1.00
关注类风险	19,590,000.00	979,500.00	5.00
	88,120,195.18	1,664,801.95	
合计	220,343,961.46	3,056,317.24	

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 应收账款（续）

应收保理款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	961,473.23	-	-	961,473.23
年初余额在本年 阶段转换	(210,300.00)	210,300.00	-	-
本年计提	-	783,600.00	-	783,600.00
本年转回	(65,871.28)	(14,400.00)	-	(80,271.28)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	<u>685,301.95</u>	<u>979,500.00</u>	-	<u>1,664,801.95</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	其他变动	年末余额
2023年	<u>1,725,023.81</u>	<u>1,998,541.91</u>	<u>(667,248.48)</u>	-	<u>3,056,317.24</u>

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和 合同资产 年末余额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同 资产减值 准备年末 余额
客户一	-	134,722,003.38	134,722,003.38	37.94	5,388,880.14
客户二	32,055,654.85	-	32,055,654.85	9.03	320,556.55
客户三	19,590,000.00	-	19,590,000.00	5.52	195,900.00
客户四	10,865,316.16	-	10,865,316.16	3.06	108,653.16
客户五	<u>9,525,078.85</u>	-	<u>9,525,078.85</u>	<u>2.68</u>	<u>21,907.68</u>
合计	<u>72,036,049.86</u>	<u>134,722,003.38</u>	<u>206,758,053.24</u>	<u>58.23</u>	<u>6,035,897.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	<u>89,631,519.45</u>	100.00	<u>105,101,835.24</u>	100.00

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
客户一	14,130,000.00	15.76
客户二	11,361,633.80	12.68
客户三	5,217,010.52	5.82
客户四	5,196,974.96	5.80
客户五	<u>3,789,464.96</u>	<u>4.23</u>
合计	<u>39,695,084.24</u>	<u>44.29</u>

8. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	12,956,638.21	18,984,769.01
1年至2年	5,844,206.00	1,532,667.92
2年至3年	1,075,649.65	456,514.49
3年以上	<u>312,773.53</u>	<u>135,300.00</u>
	20,189,267.39	21,109,251.42
减：其他应收款坏账准备	<u>1,565,453.26</u>	<u>556,109.44</u>
合计	<u>18,623,814.13</u>	<u>20,553,141.98</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金及保证金	12,204,771.99	18,110,068.18
代垫款项	7,348,191.11	2,424,103.38
出口退税	445,569.72	291,846.00
职工借款	108,000.00	198,010.54
其他	82,734.57	85,223.32
合计	<u>20,189,267.39</u>	<u>21,109,251.42</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>20,189,267.39</u>	<u>100.00</u>	<u>1,565,453.26</u>	<u>7.75</u>	<u>18,623,814.13</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>21,109,251.42</u>	<u>100</u>	<u>556,109.44</u>	<u>2.63</u>	<u>20,553,141.98</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合			
1年以内	12,956,638.21	125,680.76	0.97
1年至2年	5,844,206.00	482,147.00	8.25
2年至3年	1,075,649.65	644,851.97	59.95
3年以上	312,773.53	312,773.53	100.00
合计	<u>20,189,267.39</u>	<u>1,565,453.26</u>	

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	556,109.44	-	-	556,109.44
本年计提	1,312,333.31	-	-	1,312,333.31
本年转回	(302,989.49)	-	-	(302,989.49)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	<u>1,565,453.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,565,453.26</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
其他应收款	<u>556,109.44</u>	<u>1,312,333.31</u>	<u>(302,989.49)</u>	<u>-</u>	<u>1,565,453.26</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户一	5,000,000.00	24.77	押金保证金	1年至2年	412,500.00
客户二	4,962,750.00	24.58	代垫款项	1年以内	48,138.68
客户三	1,160,000.00	5.75	押金保证金	1年以内	11,252.00
客户四	838,531.33	4.15	代垫款项	1年以内	8,133.75
客户五	800,000.00	3.96	保证金	1年以内	7,760.00
合计	<u>12,761,281.33</u>	<u>63.21</u>			<u>487,784.43</u>

9. 存货

	2023年			2022年		
	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	4,389,619,772.11	1,135,476.66	4,388,484,295.45	2,793,955,742.29	625,968.75	2,793,329,773.54
在产品	113,039,722.84	-	113,039,722.84	142,663,617.19	-	142,663,617.19
库存商品	3,609,818,625.31	198,096,200.71	3,411,722,424.60	2,911,230,561.56	118,255,678.10	2,792,974,883.46
消耗性生物资产	<u>362,351,073.53</u>	<u>8,940,942.26</u>	<u>353,410,131.27</u>	<u>402,459,879.41</u>	<u>10,163,073.12</u>	<u>392,296,806.29</u>
合计	<u>8,474,829,193.79</u>	<u>208,172,619.63</u>	<u>8,266,656,574.16</u>	<u>6,250,309,800.45</u>	<u>129,044,719.97</u>	<u>6,121,265,080.48</u>

2023年度，存货余额中无借款费用资本化金额（2022年度：无）。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提/(转回)	本年减少		年末余额
			转销	其他	
原材料	625,968.75	1,957,871.74	(1,448,363.83)	-	1,135,476.66
库存商品	118,255,678.10	427,477,450.21	(347,636,927.60)	-	198,096,200.71
消耗性生物资产	<u>10,163,073.12</u>	<u>17,973,780.08</u>	<u>(19,195,910.94)</u>	-	<u>8,940,942.26</u>
合计	<u>129,044,719.97</u>	<u>447,409,102.03</u>	<u>(368,281,202.37)</u>	-	<u>208,172,619.63</u>

存货可变现净值以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本集团已经对外销售的存货所对应的存货跌价准备已予以转销。

消耗性生物资产变动如下：

	生猪养殖业	家禽养殖业	合计
成本			
年初余额	164,368,002.29	238,091,877.12	402,459,879.41
购买	5,681,373.38	343,658,664.51	349,340,037.89
繁殖（育）	646,297,841.38	5,630,883,523.46	6,277,181,364.84
本年减少	<u>(728,484,194.68)</u>	<u>(5,938,146,013.93)</u>	<u>(6,666,630,208.61)</u>
年末余额	<u>87,863,022.37</u>	<u>274,488,051.16</u>	<u>362,351,073.53</u>
存货跌价准备			
年初余额	7,536,227.17	2,626,845.95	10,163,073.12
计提	17,973,780.08	-	17,973,780.08
转销	<u>(16,569,064.99)</u>	<u>(2,626,845.95)</u>	<u>(19,195,910.94)</u>
年末余额	<u>8,940,942.26</u>	-	<u>8,940,942.26</u>
账面价值			
年末	<u>78,922,080.11</u>	<u>274,488,051.16</u>	<u>353,410,131.27</u>
年初	<u>156,831,775.12</u>	<u>235,465,031.17</u>	<u>392,296,806.29</u>

于2023年12月31日，消耗性生物资产包括猪87,422头（2022年12月31日：171,498头）和鸡37,444,230只（2022年12月31日：30,007,651只）。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收货款	<u>134,722,003.38</u>	<u>5,388,880.14</u>	<u>129,333,123.24</u>	<u>220,265,387.38</u>	<u>8,810,615.50</u>	<u>211,454,771.88</u>

上述合同资产为本集团对同一客户的应收货款。

2023年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收货款	<u>134,722,003.38</u>	<u>100.00</u>	<u>5,388,880.14</u>	<u>4.00</u>	<u>129,333,123.24</u>

2022年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收货款	<u>220,265,387.38</u>	<u>100.00</u>	<u>8,810,615.50</u>	<u>4.00</u>	<u>211,454,771.88</u>

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	年末余额
应收货款	<u>8,810,615.50</u>	<u>-</u>	<u>(3,421,735.36)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,388,880.14</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 发放贷款和垫款

	2023年	2022年
发放贷款和垫款	266,410,326.06	227,415,000.00
减：发放贷款和垫款减值准备	<u>6,660,258.17</u>	<u>5,685,375.00</u>
	<u>259,750,067.89</u>	<u>221,729,625.00</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的发放贷款和垫款情况如下：

风险类型组合	账面余额	减值准备	计提比例（%）
正常类风险	<u>266,410,326.06</u>	<u>6,660,258.17</u>	<u>2.5%</u>

发放贷款和垫款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	5,685,375.00	-	-	5,685,375.00
本年计提	6,660,258.17	-	-	6,660,258.17
本年转回	(5,685,375.00)	-	-	(5,685,375.00)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	<u>6,660,258.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,660,258.17</u>

发放贷款和垫款减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
发放贷款和垫款	<u>5,685,375.00</u>	<u>6,660,258.17</u>	<u>(5,685,375.00)</u>	<u>6,660,258.17</u>

于2023年12月31日以及2022年12月31日，本集团发放贷款和垫款本金及利息未出现逾期未收回的情况。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
收益凭证	-	104,755,750.81

13. 其他流动资产

	2023年	2022年
短期债权投资	3,339,783,799.70	1,845,150,972.09
留抵增值税	468,749,211.48	280,383,837.43
预缴企业所得税	2,755,878.34	3,524,141.40
其他	26,195,653.20	24,990,565.01
合计	<u>3,837,484,542.72</u>	<u>2,154,049,515.93</u>

短期债权投资

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质押式报价回购	1,264,652,410.95	-	1,264,652,410.95	160,445,972.62	-	160,445,972.62
同业存单	2,075,131,388.75	-	2,075,131,388.75	-	-	-
融券回购逆回购	-	-	-	829,997,000.00	-	829,997,000.00
收益凭证	-	-	-	753,250,465.23	-	753,250,465.23
债权收益权	-	-	-	101,457,534.24	-	101,457,534.24
合计	<u>3,339,783,799.70</u>	<u>-</u>	<u>3,339,783,799.70</u>	<u>1,845,150,972.09</u>	<u>-</u>	<u>1,845,150,972.09</u>

14. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
浙江五芳斋实业股份有限公司	-	63,652,500.00

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期股权投资

	年初余额	本年变动					年末余额	年末减值准备
		追加投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利		
联营企业								
丹尼士科双汇漯河豆业有限公司	19,000,179.77	-	1,439,335.80	-	-	(788,788.87)	19,650,726.70	-
丹尼士科双汇漯河食品有限公司	70,580,315.97	-	8,845,107.39	-	-	(13,227,735.41)	66,197,687.95	-
上海万家汇美餐饮管理有限公司	6,145,953.89	-	1,206,993.00	-	-	-	7,352,946.89	-
上海乐只汇餐饮管理有限公司	233,153.43	-	-	-	-	-	233,153.43	233,153.43
哈尔滨鹏达种业	86,164,856.73	-	45,272,903.03	-	-	(12,970,249.14)	118,467,510.62	-
浙江聚荟新材料有限公司	-	6,670,000.00	-	-	-	-	6,670,000.00	-
合计	182,124,459.79	6,670,000.00	56,764,339.22	-	-	(26,986,773.42)	218,572,025.59	233,153.43

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	构筑物	临时建筑物	办公设备及工器具	其他	合计
原价								
年初余额	9,572,883,955.94	12,175,429,742.88	123,307,176.43	2,063,595,464.41	48,955,254.65	461,074,795.21	408,612,471.76	24,853,858,861.28
购置	649,369.51	98,235,238.21	11,989,293.70	1,962,234.51	324,184.87	37,042,802.30	12,440,120.96	162,643,244.06
在建工程转入	1,930,509,358.23	799,149,942.65	1,968,814.18	269,866,768.76	4,779,170.79	38,008,561.81	51,181,715.81	3,095,464,332.23
处置或报废	(9,563,818.39)	(99,289,408.06)	(8,292,731.53)	(10,286,949.67)	-	(6,549,744.01)	(8,491,429.84)	(142,474,081.50)
改建及预转固调整	(4,710,775.85)	(22,679,947.58)	335,404.50	6,619,149.89	48,595.60	1,793,085.70	1,242,673.99	(17,351,813.75)
年末余额	<u>11,489,768,089.44</u>	<u>12,950,845,568.10</u>	<u>129,307,957.28</u>	<u>2,331,756,667.90</u>	<u>54,107,205.91</u>	<u>531,369,501.01</u>	<u>464,985,552.68</u>	<u>27,952,140,542.32</u>
累计折旧								
年初余额	2,320,534,388.65	5,756,171,683.53	84,156,707.30	745,029,258.35	35,902,567.82	344,976,320.24	295,643,894.34	9,582,414,820.23
计提	376,087,859.83	723,557,896.89	8,954,317.80	105,455,522.48	5,193,478.46	35,939,655.10	27,535,870.75	1,282,724,601.31
处置或报废	(3,318,733.59)	(79,696,232.17)	(7,831,453.91)	(2,398,176.46)	-	(5,500,211.56)	(7,910,842.43)	(106,655,650.12)
改建及预转固调整	(2,354,156.57)	(18,044,268.03)	122,236.47	1,380,811.02	8,616.99	(1,305,148.08)	(336,593.06)	(20,528,501.26)
年末余额	<u>2,690,949,358.32</u>	<u>6,381,989,080.22</u>	<u>85,401,807.66</u>	<u>849,467,415.39</u>	<u>41,104,663.27</u>	<u>374,110,615.70</u>	<u>314,932,329.60</u>	<u>10,737,955,270.16</u>
减值准备								
年初余额	35,177,080.16	58,391,356.81	-	12,438,182.45	-	273,397.72	341,333.60	106,621,350.74
计提	21,711,290.54	3,697,148.76	1,004.16	12,217,609.69	-	4,512.44	50,258.18	37,681,823.77
处置或报废	-	(4,638,035.32)	-	(98,007.84)	-	(6,913.78)	(15,020.91)	(4,757,977.85)
年末余额	<u>56,888,370.70</u>	<u>57,450,470.25</u>	<u>1,004.16</u>	<u>24,557,784.30</u>	<u>-</u>	<u>270,996.38</u>	<u>376,570.87</u>	<u>139,545,196.66</u>
账面价值								
年末	<u>8,741,930,360.42</u>	<u>6,511,406,017.63</u>	<u>43,905,145.46</u>	<u>1,457,731,468.21</u>	<u>13,002,542.64</u>	<u>156,987,888.93</u>	<u>149,676,652.21</u>	<u>17,074,640,075.50</u>
年初	<u>7,217,172,487.13</u>	<u>6,360,866,702.54</u>	<u>39,150,469.13</u>	<u>1,306,128,023.61</u>	<u>13,052,686.83</u>	<u>115,825,077.25</u>	<u>112,627,243.82</u>	<u>15,164,822,690.31</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	构筑物	临时建筑物	办公设备及工器具	合计
原价							
年初余额	47,834,029.93	8,868,342.33	127,545.00	2,625,428.17	84,451.29	154,686.71	59,694,483.43
新增租赁	31,952,898.94	1,144,836.15	-	704,614.92	-	-	33,802,350.01
终止租赁	(1,580,227.87)	-	(127,545.00)	-	-	-	(1,707,772.87)
年末余额	<u>78,206,701.00</u>	<u>10,013,178.48</u>	<u>-</u>	<u>3,330,043.09</u>	<u>84,451.29</u>	<u>154,686.71</u>	<u>91,789,060.57</u>
累计折旧							
年初余额	15,271,014.90	2,262,453.70	121,167.75	735,529.06	8,445.12	17,059.79	18,415,670.32
新增租赁	12,597,340.34	99,506.04	-	401,275.31	-	-	13,098,121.69
计提	1,005,943.10	559,758.07	-	124,651.59	16,890.24	29,390.46	1,736,633.46
终止租赁	(335,456.64)	-	(121,167.75)	-	-	-	(456,624.39)
年末余额	<u>28,538,841.70</u>	<u>2,921,717.81</u>	<u>-</u>	<u>1,261,455.96</u>	<u>25,335.36</u>	<u>46,450.25</u>	<u>32,793,801.08</u>
减值准备							
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值							
年末	<u>49,667,859.30</u>	<u>7,091,460.67</u>	<u>-</u>	<u>2,068,587.13</u>	<u>59,115.93</u>	<u>108,236.46</u>	<u>58,995,259.49</u>
年初	<u>32,563,015.03</u>	<u>6,605,888.63</u>	<u>6,377.25</u>	<u>1,889,899.11</u>	<u>76,006.17</u>	<u>137,626.92</u>	<u>41,278,813.11</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

闲置的固定资产如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	187,455,818.60	86,421,829.01	7,515,005.68	93,518,983.91
机器设备	121,440,336.69	87,784,717.67	3,087,337.48	30,568,281.54
构筑物	80,297,600.39	45,269,059.75	1,010,067.75	34,018,472.89
临时建筑物	1,649,041.97	1,364,483.44	-	284,558.53
办公设备及工器具	2,566,687.64	2,191,863.48	-	374,824.16
运输设备	2,960,424.51	2,387,443.21	-	572,981.30
其他	4,069,422.32	3,148,782.14	2,144.98	918,495.20
合计	<u>400,439,332.12</u>	<u>228,568,178.70</u>	<u>11,614,555.89</u>	<u>160,256,597.53</u>

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
沈阳双汇厂房	231,059,467.38	正在办理
陕西双汇厂房	195,025,810.41	正在办理
西华禽业宰鸡厂房	167,453,288.26	正在办理
西华禽业饲料厂房	82,986,521.35	正在办理
阜新禽业饲料厂房	76,486,658.91	正在办理
股份5万吨冷库	64,445,367.29	租赁土地
万中禽业加工宰鸡及骨素厂房	64,290,656.30	正在办理
阜新牧业饲料厂房	38,409,711.09	正在办理
南宁牧业厂房	34,842,429.51	正在办理
绵阳双汇8000吨冷库库房	33,278,742.28	正在办理
万中禽业发展有机肥厂房	29,182,874.87	租赁土地
股份屠宰厂待宰圈	24,269,224.99	正在办理
股份肉制品120吨低温五车间厂房	23,883,374.09	租赁土地
西华食品侯工楼	18,415,643.78	正在办理
股份香辅料分厂二车间厂房	13,869,806.23	租赁土地
华懋双汇部分厂房	10,122,278.40	历史遗留
股份食品分厂厂房	4,268,127.13	租赁土地
万中禽业加工辅料库	3,399,695.12	正在办理

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

由于部分单项资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏，对该类资产进行了减值测试并计提减值。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
已经陈旧过时或者其实体已经损坏的单项资产	40,501,558.58	2,819,734.81	37,681,823.77	参照集团内公司历史处置同类或相似资产的可回收价值	集团内公司历史处置同类或相似资产的可回收价值	集团内公司历史处置同类或相似资产的处置收入减去处置费用

报告期末，叶县双汇牧业有限公司暂时处于停产闲置状态，公司对叶县双汇牧业有限公司的长期资产组进行了减值测试。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
叶县双汇牧业有限公司长期资产组	175,635,107.20	433,648,329.11	-	5年	出栏量、生猪价格、生猪成本、折现率	长期增长率	通货膨胀率及平均消费品价格

于2023年12月31日，叶县双汇牧业有限公司长期资产组构成如下：

	账面价值
固定资产	137,166,565.59
在建工程	13,861,555.88
使用权资产	21,115,488.25
长期待摊费用	3,491,497.48

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	869,144,278.14	2,710,640,052.48
工程物资	<u>13,248,927.64</u>	<u>15,134,413.76</u>
合计	<u><u>882,393,205.78</u></u>	<u><u>2,725,774,466.24</u></u>

在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
漯河禽业新建项目	432,877,498.44	-	432,877,498.44	303,006,663.15	-	303,006,663.15
生物工程新建3.2万吨骨素项目	94,495,998.06	-	94,495,998.06	124,413,981.51	-	124,413,981.51
西华禽业肉鸡产业化项目二期	65,080,780.97	-	65,080,780.97	2,314,066.69	-	2,314,066.69
漯河兴汇配套工程项目	63,622,662.48	-	63,622,662.48	347,288.13	-	347,288.13
芜湖双汇新建冷库项目	53,017,310.93	-	53,017,310.93	9,053,554.52	-	9,053,554.52
漯河汇亨新建项目	25,003,646.75	-	25,003,646.75	37,195.63	-	37,195.63
阜新牧业生猪产业化项目	9,731,513.60	-	9,731,513.60	283,898,237.51	-	283,898,237.51
漯河汇厨新建项目	7,075,193.35	-	7,075,193.35	133,218.75	-	133,218.75
南宁牧业生猪产业化项目	6,099,388.97	-	6,099,388.97	702,122,395.75	-	702,122,395.75
阜新禽业肉鸡产业化项目	4,082,864.26	-	4,082,864.26	397,904,265.87	-	397,904,265.87
中国双汇总部项目	489,232.07	-	489,232.07	710,449,058.01	-	710,449,058.01
西华食品新建项目	-	-	-	88,382,840.29	-	88,382,840.29
其他	107,568,188.26	-	107,568,188.26	88,577,286.67	-	88,577,286.67
合计	<u>869,144,278.14</u>	<u>-</u>	<u>869,144,278.14</u>	<u>2,710,640,052.48</u>	<u>-</u>	<u>2,710,640,052.48</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例(%)	工程进度 (%)
漯河禽业新建项目	973,039,400.00	303,006,663.15	491,607,570.74	361,736,735.45	-	432,877,498.44	自有资金	87.66	87.66
漯河汇厨新建项目	167,640,325.99	133,218.75	119,112,393.89	112,170,419.29	-	7,075,193.35	自有资金	71.05	71.05
生物工程新建3.2万吨骨素项目	289,650,557.35	124,413,981.51	110,788,426.75	140,706,410.20	-	94,495,998.06	自有资金	91.65	91.65
中国双汇总部项目	812,690,508.95	710,449,058.01	79,062,796.00	768,808,675.80	20,213,946.14	489,232.07	募集/自有 资金	99.05	99.05
南宁牧业生猪产业化项目	796,445,100.00	702,122,395.75	73,205,809.45	769,228,816.23	-	6,099,388.97	自有资金	97.87	97.87
漯河兴汇配套工程项目	117,970,219.98	347,288.13	63,275,374.35	-	-	63,622,662.48	自有资金	53.64	53.64
西华禽业肉鸡产业化项目二期	416,448,500.00	2,314,066.69	62,766,714.28	-	-	65,080,780.97	自有资金	15.28	15.28
芜湖双汇新建冷库项目	63,575,980.96	<u>9,053,554.52</u>	<u>43,963,756.41</u>	-	-	<u>53,017,310.93</u>	自有资金	83.39	83.39
合计		<u>1,851,840,226.51</u>	<u>1,043,782,841.87</u>	<u>2,152,651,056.97</u>	<u>20,213,946.14</u>	<u>722,758,065.27</u>			

本年末，在建工程账面价值无利息资本化金额，存在减值迹象的在建工程测试详见附注五、16。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

工程物资

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	12,088,546.90	-	12,088,546.90	13,914,866.71	-	13,914,866.71
专用设备	<u>2,651,065.68</u>	<u>1,490,684.94</u>	<u>1,160,380.74</u>	<u>2,652,178.89</u>	<u>1,432,631.84</u>	<u>1,219,547.05</u>
合计	<u>14,739,612.58</u>	<u>1,490,684.94</u>	<u>13,248,927.64</u>	<u>16,567,045.60</u>	<u>1,432,631.84</u>	<u>15,134,413.76</u>

18. 使用权资产

	房屋建筑物	土地	合计
原价			
年初余额	24,811,956.41	368,758,139.25	393,570,095.66
增加	8,154,605.15	13,609,712.06	21,764,317.21
处置	<u>(10,859,792.58)</u>	<u>-</u>	<u>(10,859,792.58)</u>
年末余额	<u>22,106,768.98</u>	<u>382,367,851.31</u>	<u>404,474,620.29</u>
累计折旧			
年初余额	10,295,692.08	36,238,930.73	46,534,622.81
计提	7,662,231.40	20,336,777.58	27,999,008.98
处置	<u>(8,202,514.17)</u>	<u>-</u>	<u>(8,202,514.17)</u>
年末余额	<u>9,755,409.31</u>	<u>56,575,708.31</u>	<u>66,331,117.62</u>
减值准备			
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值			
年末	<u>12,351,359.67</u>	<u>325,792,143.00</u>	<u>338,143,502.67</u>
年初	<u>14,516,264.33</u>	<u>332,519,208.52</u>	<u>347,035,472.85</u>

注：使用权资产核算的土地主要为本集团下属子公司生猪饲养业务、家禽饲养业务租赁的农业用地。

本年末，存在减值迹象的使用权资产测试详见附注五、16。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 生产性生物资产

	畜牧养殖业
原价	
年初余额	394,055,587.28
外购	85,715,318.96
自行培育	351,158,587.20
出售、淘汰及死亡	<u>(497,679,968.43)</u>
年末余额	<u>333,249,525.01</u>
累计折旧	
年初余额	53,601,310.65
计提	182,269,152.88
出售、淘汰及死亡	<u>(186,602,478.75)</u>
年末余额	<u>49,267,984.78</u>
减值准备	
年初余额	-
计提	6,011,974.59
处置	<u>(1,291,589.87)</u>
年末余额	<u>4,720,384.72</u>
账面价值	
年末余额	<u>279,261,155.51</u>
年初余额	<u>340,454,276.63</u>

于2023年12月31日，生产性生物资产包括种猪14,806头（2022年12月31日：48,581头）和种鸡2,844,547只（2022年12月31日：2,339,887只）。

由于公司计划处置成熟种猪，对存栏种猪进行了减值测试。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确 定依据
能繁母猪及 公猪	<u>53,090,959.82</u>	<u>48,370,575.10</u>	<u>4,720,384.72</u>	市场法	销售价格	市场价格

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 无形资产

	土地使用权	管理软件	其他	合计
原价				
年初余额	1,453,975,160.45	10,955,470.67	48,753,242.94	1,513,683,874.06
购置	78,115,224.63	3,517,388.83	-	81,632,613.46
内部研发	-	18,831,695.32	-	18,831,695.32
年末余额	<u>1,532,090,385.08</u>	<u>33,304,554.82</u>	<u>48,753,242.94</u>	<u>1,614,148,182.84</u>
累计摊销				
年初余额	253,745,009.37	9,592,795.49	26,635,972.41	289,973,777.27
计提	32,383,573.75	3,380,375.07	5,633,899.74	41,397,848.56
年末余额	<u>286,128,583.12</u>	<u>12,973,170.56</u>	<u>32,269,872.15</u>	<u>331,371,625.83</u>
账面价值				
年末	<u>1,245,961,801.96</u>	<u>20,331,384.26</u>	<u>16,483,370.79</u>	<u>1,282,776,557.01</u>
年初	<u>1,200,230,151.08</u>	<u>1,362,675.18</u>	<u>22,117,270.53</u>	<u>1,223,710,096.79</u>

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为1.17%。

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

21. 开发支出

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认无形资产 计入当期损益	年末余额
双汇云商移动商务平台	<u>18,831,695.32</u>	<u>-</u>	<u>(18,831,695.32)</u>	<u>-</u>

22. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修改造费	55,976,683.12	18,145,793.48	(24,840,654.06)	49,281,822.54
其他	<u>3,879,990.26</u>	<u>14,667,450.59</u>	<u>(3,283,923.94)</u>	<u>15,263,516.91</u>
合计	<u>59,856,673.38</u>	<u>32,813,244.07</u>	<u>(28,124,578.00)</u>	<u>64,545,339.45</u>

本年末，存在减值迹象的长期待摊费用测试详见附注五、16。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产				
预提费用	313,190,364.68	76,714,539.03	349,843,755.77	85,871,227.54
资产减值准备	71,723,740.23	17,588,440.16	78,815,153.91	19,479,015.77
内部交易未实现利润	202,370,611.88	50,592,652.97	198,091,138.24	49,522,784.56
可抵扣亏损	311,280,403.36	76,051,449.39	292,977,573.40	73,244,393.35
固定资产折旧	106,649,400.34	25,199,600.62	100,640,070.00	23,697,020.59
无形资产摊销	48,140,497.82	12,034,568.82	54,926,257.85	13,730,706.10
衍生金融负债	962,010.00	240,502.50	-	-
递延收益	191,509,839.00	47,877,459.75	189,699,257.41	47,398,493.20
合计	<u>1,245,826,867.31</u>	<u>306,299,213.24</u>	<u>1,264,993,206.58</u>	<u>312,943,641.11</u>

	2023年		2022年	
	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
递延所得税负债				
固定资产加速折旧	1,726,184,104.76	418,071,110.37	1,504,096,389.96	374,932,212.65
交易性金融资产	29,243,231.67	7,310,807.92	40,531,276.84	10,132,819.21
衍生金融资产	-	-	166,800.00	41,700.00
合计	<u>1,755,427,336.43</u>	<u>425,381,918.29</u>	<u>1,544,794,466.80</u>	<u>385,106,731.86</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>(154,218,085.72)</u>	<u>152,081,127.52</u>	<u>(137,932,999.60)</u>	<u>175,010,641.51</u>
递延所得税负债	<u>(154,218,085.72)</u>	<u>271,163,832.57</u>	<u>(137,932,999.60)</u>	<u>247,173,732.26</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	<u>1,291,226,493.17</u>	<u>499,527,725.53</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	11,993,088.15
2024年	106,204,716.19	106,204,716.19
2025年	51,473,592.76	51,473,592.76
2026年	281,397,973.72	281,397,973.72
2027年	48,458,354.71	48,458,354.71
2028年	803,691,855.79	-
合计	<u>1,291,226,493.17</u>	<u>499,527,725.53</u>

24. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付非流动资产采购款	4,778,157.61	33,157,826.46
其他	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>
	<u>6,778,157.61</u>	<u>35,157,826.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>530,229,482.45</u>	<u>530,229,482.45</u>	注	注

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>532,514,814.13</u>	<u>532,514,814.13</u>	注	注

注：于2023年12月31日，本集团使用权受到限制的货币资金为530,229,482.45元（2022年12月31日：532,514,814.13元），其中：存放中央银行法定准备金409,455,899.01元（2022年12月31日：460,505,948.35元），电费保证金3,000,000.00元（2022年12月31日：3,000,000.00元），燃气保证金3,502,964.88元（2022年12月31日：5,500,000.00元），农民工工资保函保证金14,531,000.00元（2022年12月31日：24,500,000.00元），借款质押的定期存单11,000,000.00元（2022年12月31日：11,000,000.00元），期货业务保证金1,325,835.00元（2022年12月31日：765,503.00元）；绵阳双汇老厂处置专项存款27,232,083.56元（2022年12月31日：27,243,362.78元）；因合同纠纷冻结资金60,181,700.00元（2022年12月31日：0元）。

26. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	2,554,164,463.25	560,416,625.01
质押借款（注）	<u>3,428,814,333.41</u>	<u>2,586,928,802.64</u>
合计	<u>5,982,978,796.66</u>	<u>3,147,345,427.65</u>

注：本集团将内部单位作为出票人的应收票据对外部第三方金融机构进行贴现，该应收票据在合并层面全额抵消，本集团将自外部第三方金融机构获得的贴现货币资金确认为短期借款，金额3,382,814,333.41元。

本公司之下属子公司双汇商业保理有限公司将其对集团合作供应商对本公司及其下属子公司的应收账款保理业务向外部第三方进行再保理，该应收保理款在集团合并层面全额抵消，本集团将自外部第三方金融机构获得的再保理款确认为短期借款，金额46,000,000.00元。

于2023年12月31日，本集团无逾期借款。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 吸收存款及同业存放

	2023年	2022年
吸收存款	<u>92,143,887.12</u>	<u>77,735,133.53</u>

28. 卖出回购金融资产款

	2023年	2022年
卖出回购金融资产款	<u>-</u>	<u>508,443,596.70</u>

29. 衍生金融负债

	2023年	2022年
商品期货合约	<u>962,010.00</u>	<u>-</u>

本集团套期情况详见附注九、4。

30. 应付账款

	2023年	2022年
1年以内	3,509,677,948.36	3,530,205,831.14
1年以上	<u>225,918,849.56</u>	<u>388,405,894.85</u>
合计	<u>3,735,596,797.92</u>	<u>3,918,611,725.99</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期的应付账款。

31. 预收款项

	2023年	2022年
预收租金	<u>2,878,786.28</u>	<u>1,178,373.60</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的预收款项。

32. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	<u>1,969,348,228.33</u>	<u>3,104,080,675.21</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的预收款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	877,989,642.48	4,290,322,368.88	(4,358,017,311.03)	810,294,700.33
离职后福利（设定提存计划）	149,571,419.22	479,110,108.64	(627,694,620.49)	986,907.37
辞退福利	<u>306,126.11</u>	<u>5,360,039.16</u>	<u>(5,313,399.16)</u>	<u>352,766.11</u>
合计	<u>1,027,867,187.81</u>	<u>4,774,792,516.68</u>	<u>(4,991,025,330.68)</u>	<u>811,634,373.81</u>

短期薪酬列示如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	848,579,752.58	3,639,962,380.99	(3,702,270,888.40)	786,271,245.17
职工福利费	638,186.01	175,482,869.74	(175,587,591.76)	533,463.99
社会保险费	4,305,369.48	239,915,726.88	(243,497,734.60)	723,361.76
其中：医疗保险费（注）	2,226,261.27	218,180,626.53	(219,711,334.20)	695,553.60
工伤保险费	2,079,108.21	19,914,374.27	(21,965,674.32)	27,808.16
生育保险费（注）	-	1,820,726.08	(1,820,726.08)	-
住房公积金	347,646.00	158,577,099.77	(158,626,596.52)	298,149.25
工会经费和职工教育经费	9,345,309.44	76,384,291.50	(77,563,079.55)	8,166,521.39
职工奖励及福利基金	<u>14,773,378.97</u>	<u>-</u>	<u>(471,420.20)</u>	<u>14,301,958.77</u>
合计	<u>877,989,642.48</u>	<u>4,290,322,368.88</u>	<u>(4,358,017,311.03)</u>	<u>810,294,700.33</u>

注：根据国务院办公厅下发《关于全面推进生育保险和职工医疗保险合并实施的意见》，本集团部分地区子公司已将生育保险和职工医疗保险合并缴纳。

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	145,407,988.08	460,521,611.24	(604,972,399.91)	957,199.41
失业保险费	<u>4,163,431.14</u>	<u>18,588,497.40</u>	<u>(22,722,220.58)</u>	<u>29,707.96</u>
合计	<u>149,571,419.22</u>	<u>479,110,108.64</u>	<u>(627,694,620.49)</u>	<u>986,907.37</u>

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险，各下属公司按照所在地政府规定的缴费比例每月缴存费用。除上述每月缴存费用外，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的成本。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	284,754,477.50	336,997,136.41
增值税	63,448,247.74	87,530,034.36
房产税	16,249,690.37	12,628,896.64
印花税	13,383,027.62	19,002,301.60
土地使用税	8,988,693.13	9,160,813.72
城市维护建设税	4,040,932.35	4,486,210.60
个人所得税	2,776,932.41	3,743,823.09
教育费附加及地方教育附加	3,032,404.34	3,370,456.61
其他	849,857.19	1,586,132.55
合计	<u>397,524,262.65</u>	<u>478,505,805.58</u>

35. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	54,945,747.35	84,890,733.49
其他应付款	<u>764,635,247.59</u>	<u>817,329,801.92</u>
合计	<u>819,580,994.94</u>	<u>902,220,535.41</u>

应付股利

	2023年	2022年
黑龙江省北大荒肉业有限公司	17,085,741.31	43,989,650.64
浙江新辰食品有限公司	10,220,874.48	10,220,874.48
漯河市恒祥工贸有限公司	9,657,644.36	8,077,744.49
阜新市食品有限责任公司	4,032,553.49	6,127,946.71
罗特克斯有限公司	3,212,053.42	5,593,506.48
阜新市星港食品有限公司	2,688,368.99	4,085,297.80
日本火腿株式会社	3,381,474.31	2,835,604.11
澳洲澳丽安图联合企业	2,530,968.87	2,116,926.14
漯河市金岛经济实业总公司	1,790,484.17	1,497,577.78
谢祖铤	185,229.23	185,240.44
香港豪亚发展有限公司	<u>160,354.72</u>	<u>160,364.42</u>
合计	<u>54,945,747.35</u>	<u>84,890,733.49</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期未付股利。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他应付款（续）

其他应付款

	2023年	2022年
客户保证金或押金	522,493,516.56	511,053,989.25
其他	<u>242,141,731.03</u>	<u>306,275,812.67</u>
合计	<u>764,635,247.59</u>	<u>817,329,801.92</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期未付的其他应付款。

36. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	51,994,310.11	1,122,565.21
一年内到期的租赁负债	14,132,508.91	16,186,920.12
一年内到期的长期应付款	<u>-</u>	<u>64,163,510.83</u>
合计	<u>66,126,819.02</u>	<u>81,472,996.16</u>

37. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	<u>136,892,101.28</u>	<u>253,404,276.54</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 长期借款

	2023年	2022年
信用借款（注1）	1,000,779,166.73	-
保证借款（注2）	3,915,369.81	4,121,389.83
质押借款（注3）	<u>9,086,473.02</u>	<u>9,286,709.49</u>
	1,013,781,009.56	13,408,099.32
减：一年内到期的长期借款	<u>51,994,310.11</u>	<u>1,122,565.21</u>
合计	<u>961,786,699.45</u>	<u>12,285,534.11</u>

注1：本公司于2023年7月向工商银行漯河分行借入贷款1,000,000,000.00元，合同贷款期限为3年，利率为每年贷款市场报价利率下浮100个基点，其中，需于2024年7月、2025年7月分别偿还贷款50,000,000.00元，剩余贷款于到期日一次性偿还。

注2：本公司于1995年9月5日向中国银行漯河支行（转贷行）借入加拿大政府混合贷款美元2,800,000.00元，其中：买方信贷借款美元1,568,000.00元，政府贷款美元1,232,000.00元；买方信贷借款期限为10年，分20次偿还，即每半年等额偿还一次，本公司已如期偿还买方信贷借款美元1,568,000.00元；政府贷款分25年50次偿还，每半年偿还一次，首次还款日为2010年2月15日，本公司需在2024年偿还本金美元49,280.00元（折合人民币349,035.46元），此笔借款为无息借款，由漯河市财政局提供担保。

注3：本公司于2019年9月完成吸收合并双汇集团，原双汇集团于2000年6月5日向中国工商银行漯河市分行（转贷行）借入用于建设废弃物综合处理项目的意大利政府贷款由双汇发展继承，合同贷款期限为35年，其中，宽限期为14年，还款期为21年，利率0.9%。贷款分21年42次偿还，每半年偿还一次，首次还款日为2014年6月6日，公司需在2024年偿还本金欧元100,535.44元（折合人民币790,128.13元）。该借款以11,000,000.00元定期存单作为质押物。

39. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	224,539,019.32	222,752,159.17
减：一年内到期的租赁负债	<u>14,132,508.91</u>	<u>16,186,920.12</u>
合计	<u>210,406,510.41</u>	<u>206,565,239.05</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>262,621,205.74</u>	<u>16,808,134.75</u>	<u>(209,369,831.96)</u>	<u>70,059,508.53</u>

41. 股本

	年初余额	本年增减变动				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他		
一、有限售条件股份							
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3.其他内资持股	537,469.00	-	-	-	-	-	537,469.00
4.外资持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	<u>537,469.00</u>	-	-	-	-	-	<u>537,469.00</u>
二、无限售条件股份							
1.人民币普通股	<u>3,464,123,744.00</u>	-	-	-	-	-	<u>3,464,123,744.00</u>
无限售条件股份合计	<u>3,464,123,744.00</u>	-	-	-	-	-	<u>3,464,123,744.00</u>
股份总数	<u>3,464,661,213.00</u>	-	-	-	-	-	<u>3,464,661,213.00</u>

42. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励	1,246,120,676.44	-	-	1,246,120,676.44
股本溢价	<u>6,816,525,262.96</u>	-	-	<u>6,816,525,262.96</u>
合计	<u>8,062,645,939.40</u>	-	-	<u>8,062,645,939.40</u>

43. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
现金流量套期储备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
现金流量套期储备	<u>541,360.00</u>	<u>(541,360.00)</u>	<u>-</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备	-	-	-	-	-

2022年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备	-	(541,360.00)	-	(541,360.00)	-

44. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	9,226,263.26	2,857,552.20	2,406,508.68	9,677,306.78

45. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,831,906,631.94	-	-	1,831,906,631.94

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 一般风险准备

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	<u>115,634,056.43</u>	<u>23,464,671.01</u>	<u>-</u>	<u>139,098,727.44</u>

根据财政部《关于印发<金融企业准备金计提管理办法>》的通知》（财金【2012】20号）的相关规定，金融企业一般准备余额原则上不得低于风险资产期末余额的1.5%。本集团下属子公司河南双汇集团财务有限公司期末已按照风险资产期末余额的1.5%计提一般风险准备。

根据中国银保监会《关于加强商业保理企业监督管理的通知》的相关规定，商业保理企业计提的风险准备金，不得低于融资保理业务期末余额的1%。本集团下属子公司双汇商业保理有限公司期末已按照风险资产期末余额的1%计提一般风险准备。

47. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	8,368,731,880.38	9,329,038,411.60
归属于母公司股东的净利润	5,052,741,772.33	5,620,885,670.80
减：提取一般风险准备	23,464,671.01	5,250,149.65
应付普通股现金股利	6,063,157,122.75	6,575,926,982.27
其他	<u>56,358.56</u>	<u>15,070.10</u>
年末未分配利润	<u>7,334,795,500.39</u>	<u>8,368,731,880.38</u>

48. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,661,957,215.07	49,555,374,507.32	62,349,434,405.82	52,207,450,113.90
其他业务	<u>231,005,961.44</u>	<u>123,909,946.24</u>	<u>226,201,497.66</u>	<u>111,780,202.61</u>
合计	<u>59,892,963,176.51</u>	<u>49,679,284,453.56</u>	<u>62,575,635,903.48</u>	<u>52,319,230,316.51</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	59,876,071,657.98	62,554,651,442.84
租赁业务收入	<u>16,891,518.53</u>	<u>20,984,460.64</u>
合计	<u>59,892,963,176.51</u>	<u>62,575,635,903.48</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

2023年

	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	分部间抵减	金额
商品类型					
包装肉制品	26,414,433,930.57	-	-	-	26,414,433,930.57
生鲜产品	-	26,631,988,219.53	-	-	26,631,988,219.53
其他	-	-	6,846,541,026.41	-	6,846,541,026.41
分部间抵减	-	4,338,482,707.06	2,171,902,294.00	(6,510,385,001.06)	-
合计	<u>26,414,433,930.57</u>	<u>30,970,470,926.59</u>	<u>9,018,443,320.41</u>	<u>(6,510,385,001.06)</u>	<u>59,892,963,176.51</u>
经营地区					
中国区域	<u>26,414,433,930.57</u>	<u>30,970,470,926.59</u>	<u>9,018,443,320.41</u>	<u>(6,510,385,001.06)</u>	<u>59,892,963,176.51</u>
商品转让的时间					
在某一时点转让	26,414,433,930.57	30,970,470,926.59	8,971,015,833.35	(6,510,385,001.06)	59,845,535,689.45
在某一时段内转让	-	-	30,535,968.53	-	30,535,968.53
租赁业务收入	-	-	16,891,518.53	-	16,891,518.53
合计	<u>26,414,433,930.57</u>	<u>30,970,470,926.59</u>	<u>9,018,443,320.41</u>	<u>(6,510,385,001.06)</u>	<u>59,892,963,176.51</u>

2022年

	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	分部间抵减	金额
商品类型					
包装肉制品	27,188,545,486.13	-	-	-	27,188,545,486.13
生鲜产品	-	29,779,460,693.33	-	-	29,779,460,693.33
其他	-	-	5,607,629,724.02	-	5,607,629,724.02
分部间抵减	-	3,684,229,126.88	1,674,103,828.14	(5,358,332,955.02)	-
合计	<u>27,188,545,486.13</u>	<u>33,463,689,820.21</u>	<u>7,281,733,552.16</u>	<u>(5,358,332,955.02)</u>	<u>62,575,635,903.48</u>
经营地区					
中国区域	<u>27,188,545,486.13</u>	<u>33,463,689,820.21</u>	<u>7,281,733,552.16</u>	<u>(5,358,332,955.02)</u>	<u>62,575,635,903.48</u>
商品转让的时间					
在某一时点转让	27,188,545,486.13	33,463,689,820.21	7,225,584,513.47	(5,358,332,955.02)	62,519,486,864.79
在某一时段内转让	-	-	35,164,578.05	-	35,164,578.05
租赁业务收入	-	-	20,984,460.64	-	20,984,460.64
合计	<u>27,188,545,486.13</u>	<u>33,463,689,820.21</u>	<u>7,281,733,552.16</u>	<u>(5,358,332,955.02)</u>	<u>62,575,635,903.48</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	分部间抵减	金额
商品类型					
包装肉制品	18,051,066,333.67	-	-	-	18,051,066,333.67
生鲜产品	-	29,206,132,095.75	-	-	29,206,132,095.75
其他	-	-	8,932,471,025.20	-	8,932,471,025.20
分部间抵减	-	-	-	(6,510,385,001.06)	(6,510,385,001.06)
合计	<u>18,051,066,333.67</u>	<u>29,206,132,095.75</u>	<u>8,932,471,025.20</u>	<u>(6,510,385,001.06)</u>	<u>49,679,284,453.56</u>
经营地区					
中国区域	<u>18,051,066,333.67</u>	<u>29,206,132,095.75</u>	<u>8,932,471,025.20</u>	<u>(6,510,385,001.06)</u>	<u>49,679,284,453.56</u>
商品转让的时间					
在某一时点转让	18,051,066,333.67	29,206,132,095.75	8,891,997,442.24	(6,510,385,001.06)	49,638,810,870.60
在某一时段内转让	-	-	29,298,611.42	-	29,298,611.42
租赁业务成本	-	-	11,174,971.54	-	11,174,971.54
合计	<u>18,051,066,333.67</u>	<u>29,206,132,095.75</u>	<u>8,932,471,025.20</u>	<u>(6,510,385,001.06)</u>	<u>49,679,284,453.56</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
预收货款	<u>3,104,080,675.21</u>	<u>2,222,200,205.37</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	先款后货	主要销售生鲜冻品及包装肉制品等	是	无	法定质保
提供服务	服务期间	服务进度验收	委托加工	是	无	法定质保

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	<u>1,969,348,228.33</u>	<u>3,104,080,675.21</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	94,230,514.64	92,687,606.37
房产税	68,296,357.22	58,513,378.32
教育费附加	67,974,669.00	71,809,316.60
印花税	51,275,827.91	63,433,511.94
土地使用税	45,595,540.42	42,474,261.03
其他	9,225,339.97	13,416,612.86
合计	<u>336,598,249.16</u>	<u>342,334,687.12</u>

50. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	1,043,195,430.73	1,028,755,527.95
广告宣传及促销费	519,499,444.30	563,630,212.73
保管租赁费	132,343,493.33	118,115,506.20
差旅费	124,953,753.12	126,116,957.27
折旧及摊销费	24,583,968.73	22,187,434.39
物料消耗	14,138,382.89	19,209,352.11
其他	55,198,803.44	49,117,287.23
合计	<u>1,913,913,276.54</u>	<u>1,927,132,277.88</u>

51. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	753,541,196.14	720,956,352.87
保管租赁费	128,397,358.17	131,288,267.63
折旧及摊销费	151,208,495.84	105,373,412.14
物料消耗	27,904,239.25	28,978,234.03
差旅费	24,378,889.03	15,828,697.53
流动资产损失	5,187,222.99	5,806,645.05
审计验资等中介费	5,500,359.44	5,354,188.32
其他	138,400,857.47	120,782,290.87
合计	<u>1,234,518,618.33</u>	<u>1,134,368,088.44</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 研发费用

	2023年	2022年
职工薪酬	122,703,823.96	93,003,642.64
物料消耗	59,134,644.61	58,739,779.03
折旧及摊销费	7,776,236.18	7,379,539.14
技术服务费	5,080,031.84	6,751,545.12
其他	4,439,062.16	2,502,135.33
合计	<u>199,133,798.75</u>	<u>168,376,641.26</u>

53. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	182,054,097.28	133,892,893.99
减：利息收入	207,619,724.34	202,072,269.76
汇兑损益	463,260.42	286,734.84
其他	10,359,901.53	7,307,607.26
合计	<u>(14,742,465.11)</u>	<u>(60,585,033.67)</u>

54. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	283,318,244.05	305,861,905.52
代扣个人所得税手续费返还等	9,933,703.74	7,198,100.94
合计	<u>293,251,947.79</u>	<u>313,060,006.46</u>

55. 投资收益

	2023年	2022年
银行结构性存款投资收益及其他	90,682,310.95	47,837,155.75
权益法核算的长期股权投资收益	56,764,339.22	54,455,312.23
已交割期货投资损失	(3,344,914.38)	(1,917,364.32)
交易性金融资产中权益工具投资在持有期间取得的投资收益	600,000.00	3,179,540.00
非同一控制下企业合并因原持股比例产生的投资收益	-	2,505,417.21
合计	<u>144,701,735.79</u>	<u>106,060,060.87</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 公允价值变动损益

	2023年	2022年
交易性金融资产		
其中： 银行结构性存款	(9,165,545.21)	5,434,862.14
权益工具投资	(2,122,500.00)	(1,131,424.11)
保本浮动收益理财产品	(250,059.44)	-
衍生金融工具	<u>(1,128,810.00)</u>	<u>(374,560.00)</u>
合计	<u>(12,666,914.65)</u>	<u>3,928,878.03</u>

57. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(1,331,293.43)	102,521.32
应收票据坏账损失	3,742.75	(3,742.75)
其他应收款坏账损失	(1,009,343.82)	3,468,607.37
发放贷款和垫款减值损失	<u>(974,883.17)</u>	<u>(1,002,125.00)</u>
合计	<u>(3,311,777.67)</u>	<u>2,565,260.94</u>

58. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	(447,409,102.03)	(264,921,053.85)
固定资产减值损失	(37,681,823.77)	(5,747,915.79)
生产性生物资产减值损失	(6,011,974.59)	-
合同资产减值损失	3,421,735.36	(8,400,780.40)
工程物资减值损失	<u>(58,053.10)</u>	<u>(258,208.08)</u>
合计	<u>(487,739,218.13)</u>	<u>(279,327,958.12)</u>

59. 资产处置损益

	2023年	2022年
非流动资产处置损益	<u>(798,551.45)</u>	<u>124,470,690.86</u>

本年度无属于非日常活动的试运行销售的损益。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年度非 经常性损益
违约补偿收入	12,695,814.86	21,624,688.30	12,695,814.86
无法支付的款项	7,328,498.03	5,263,710.11	7,328,498.03
固定资产报废收益	1,804,172.01	1,929,451.49	1,804,172.01
非同一控制下企业合并形成的商誉	-	7,075,898.11	-
其他	3,365,524.43	446,604.38	3,365,524.43
合计	<u>25,194,009.33</u>	<u>36,340,352.39</u>	<u>25,194,009.33</u>

61. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年度非经 常性损益
非流动资产毁损报废损失	14,881,160.75	11,272,534.48	14,881,160.75
捐赠支出	1,091,700.88	4,240,943.48	1,091,700.88
赔偿金、违约金及各种罚款支出	1,271,454.48	1,448,907.34	1,271,454.48
其他	142,862.83	283,789.28	142,862.83
合计	<u>17,387,178.94</u>	<u>17,246,174.58</u>	<u>17,387,178.94</u>

62. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	1,496,580,909.28	1,518,954,784.74
递延所得税费用	<u>46,919,614.30</u>	<u>(76,268,315.75)</u>
合计	<u>1,543,500,523.58</u>	<u>1,442,686,468.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	6,645,123,010.12	7,159,860,800.97
按法定税率计算的所得税费用	1,661,280,752.53	1,789,965,200.24
子公司适用不同税率的影响	(108,999,775.44)	(105,784,441.51)
调整以前期间所得税的影响	(9,260,329.79)	(229,695.87)
非应税收入的影响	(158,228,033.55)	(199,848,177.22)
归属于联营企业的损益	(14,191,084.81)	(13,613,828.06)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,962,959.68	24,780,580.12
研发费用加计扣除等影响	(53,986,928.99)	(64,697,757.39)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	200,922,963.95	12,114,588.68
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>1,543,500,523.58</u>	<u>1,442,686,468.99</u>

63. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.4584</u>	<u>1.6223</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>5,052,741,772.33</u>	<u>5,620,885,670.80</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	<u>3,464,661,213.00</u>	<u>3,464,661,213.00</u>

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到的其他与经营活动有关的现金		
政府补助	337,463,636.96	336,038,064.13
利息收入	185,103,228.59	174,293,205.03
押金保证金	216,189,304.93	340,898,180.00
受限货币资金的净减少额	1,436,703.12	-
其他	115,887,342.36	122,478,054.11
合计	<u>856,080,215.96</u>	<u>973,707,503.27</u>
支付的其他与经营活动有关的现金		
广告宣传及促销费	525,659,118.03	481,138,944.48
押金保证金支出	193,507,407.83	321,583,374.00
差旅费及业务招待费	191,739,513.66	165,320,660.21
维修费	137,542,487.48	137,178,634.11
保管租赁费	110,542,671.54	100,943,173.14
技术开发费	77,223,122.40	76,360,001.05
邮电费	16,548,793.94	14,875,445.98
受限货币资金的净增加额	-	21,304,672.88
其他	35,470,179.80	44,590,748.04
合计	<u>1,288,233,294.68</u>	<u>1,363,295,653.89</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到投资活动有关的现金		
结构性存款	10,320,000,000.00	4,979,000,000.00
债权投资	9,662,639,000.00	2,843,632,000.00
合计	<u>19,982,639,000.00</u>	<u>7,822,632,000.00</u>
支付投资活动有关的现金		
结构性存款	9,850,000,000.00	4,510,000,000.00
债权投资	11,072,642,000.00	3,473,629,000.00
股权投资	6,670,000.00	-
合计	<u>20,929,312,000.00</u>	<u>7,983,629,000.00</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表项目注释

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
处置其他非流动金融资产	-	12,777,240.00
支付其他与投资活动有关的现金		
支付工程款保证金及其他	50,201,420.78	21,900,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
外币借款质押存单到期收回	-	6,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		
购买子公司少数股东股权	-	27,919,110.00
子公司少数股东减资	-	6,000,000.00
支付租赁负债	18,647,313.17	14,244,796.22
合计	18,647,313.17	48,163,906.22

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,147,345,427.65	72,532,597,268.14	204,627,305.35	69,901,591,204.48	-	5,982,978,796.66
卖出回购金融资产款	508,443,596.70	3,110,939,779.45	16,466,623.85	3,635,850,000.00	-	-
一年内到期的非流动						
负债	81,472,996.16	-	51,994,912.46	65,173,167.56	2,167,922.04	66,126,819.02
其他应付款	84,890,733.49	-	6,138,144,505.48	6,168,089,491.62	-	54,945,747.35
长期借款	12,285,534.11	1,000,000,000.00	-	-	50,498,834.66	961,786,699.45
租赁负债	206,565,239.05	-	23,829,844.16	18,647,313.17	1,341,259.63	210,406,510.41
合计	4,041,003,527.16	76,643,537,047.59	6,435,063,191.30	79,789,351,176.83	54,008,016.33	7,276,244,572.89

(4) 以净额列报的现金流量

	相关事实情况	净额列报的依据	财务影响
财务公司客户存款和同业存放、存放中央银行和同业、客户贷款及垫款以及拆出资金业务	对于财务公司金融业务中与日常经营活动有关的现金流入及流出按照净额列报	根据《企业会计准则第31号-现金流量表》的规定，金融企业有关项目可按净额列报	影响2023年现金流量表中经营活动产生的现金流量净额增加55,058,794.30元

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	5,101,622,486.54	5,717,174,331.98
加：资产减值准备	491,050,995.80	276,762,697.18
固定资产折旧	1,282,724,601.31	1,090,965,075.78
使用权资产折旧	27,999,008.98	27,548,964.00
无形资产摊销	41,397,848.56	36,079,488.49
长期待摊费用摊销	28,124,578.00	22,059,037.36
生产性生物资产折旧	182,269,152.88	117,601,902.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损 失/（收益）	13,875,540.19	(115,127,607.87)
财务费用	182,054,097.28	133,892,893.99
投资损失	(144,701,735.79)	(106,060,060.87)
公允价值变动损失/（收益）	12,666,914.65	(3,928,878.03)
递延所得税资产减少/（增加）	22,929,513.99	(56,344,319.97)
递延所得税负债增加/（减少）	23,990,100.31	(19,923,995.78)
存货的增加	(2,224,519,393.34)	(292,529,587.85)
存货跌价准备的转销	(368,281,202.37)	(338,240,507.58)
经营性应收项目的（增加）/减少	(117,938,498.92)	119,628,798.98
经营性应付项目的（减少）/增加/	(1,220,032,124.09)	1,206,987,803.66
受限制货币资金的减少/（增加）	52,486,752.46	(251,079,921.15)
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,387,718,636.44</u>	<u>7,565,466,114.96</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	2,303,933,516.28	5,236,336,215.58
减：现金的年初余额	<u>5,236,336,215.58</u>	<u>7,573,680,105.43</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(2,932,402,699.30)</u>	<u>(2,337,343,889.85)</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 现金流量表补充资料（续）

（2） 取得子公司信息

	2023年	2022年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	-	222,465,078.96
减：购买日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	164,004,061.02
	<u>-</u>	<u>164,004,061.02</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>-</u>	<u>58,461,017.94</u>

（3） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	2,303,933,516.28	5,236,336,215.58
其中：库存现金	183,800.00	199,800.00
可随时用于支付的银行存款	2,290,766,593.09	5,219,725,423.13
可随时用于支付的其他货币资金	12,983,123.19	16,410,992.45
	<u>2,303,933,516.28</u>	<u>5,236,336,215.58</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,303,933,516.28</u>	<u>5,236,336,215.58</u>

（4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
货币资金	<u>530,229,482.45</u>	<u>532,514,814.13</u>	使用权受限

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 外币货币性项目

	2023年		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
—美元	5,494,774.56	7.0827	38,917,839.78
—欧元	7,034.40	7.8592	55,284.76
应收账款			
—美元	1,697,670.72	7.0827	12,024,092.41
一年内到期的长期借款			
—美元	(49,280.00)	7.0827	(349,035.46)
—欧元	(105,275.68)	7.8592	(827,382.62)
长期借款			
—美元	(492,800.00)	7.0827	(3,490,354.56)
—欧元	(1,055,622.06)	7.8592	(8,296,344.90)
其他应付账款			
—美元	(2,876,688.20)	7.0827	(20,374,719.51)
应付账款			
—美元	(1,262,508.32)	7.0827	(8,941,967.68)

67. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	7,605,044.58	8,531,870.28
计入当期损益的采用简化处理的短期租 赁费用	96,356,495.89	98,315,625.05
与租赁相关的总现金流出	<u>120,989,984.71</u>	<u>115,187,969.36</u>

计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用主要为公司短期租赁第三方资产及关联方的房产、车辆发生的租赁费。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、18；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、39。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

67. 租赁（续）

（2） 作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>16,891,518.53</u>	<u>20,984,460.64</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现的最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	<u>18,304,609.64</u>	<u>22,758,393.74</u>

经营租出固定资产，参见附注五、16。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
薪酬	122,703,823.96	98,986,368.34
折旧摊销	7,776,236.18	7,763,658.47
物料消耗	59,134,644.61	58,739,779.03
技术服务费	5,080,031.84	8,336,450.78
其他	<u>4,439,062.16</u>	<u>2,545,943.00</u>
合计	<u>199,133,798.75</u>	<u>176,372,199.62</u>
其中：费用化研发支出	199,133,798.75	168,376,641.26
资本化研发支出	-	7,995,558.36

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认无形资产	计入当期损益	年末余额
双汇云商移动商务平台	<u>18,831,695.32</u>	<u>-</u>	<u>(18,831,695.32)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司重要子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	
					直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司						
浙江金华双汇食品有限公司	浙江省金华市	浙江省金华市	生猪屠宰	4,500.00	80.00	-
上海双汇大昌有限公司	上海市金山区	上海市金山区	肉制品	48,500.00	100.00	-
舞钢华懋双汇食品有限公司	河南省舞钢市	河南省舞钢市	铝延压、加工销售	1,253.00	100.00	-
南通汇羽丰新材料有限公司	江苏省南通市	江苏省南通市	PVDC树脂粉	31,518.00	100.00	-
同一控制下企业合并取得的子公司						
山东德州双汇食品有限公司	山东省德州市	山东省德州市	生猪屠宰、肉制品、包装物	19,000.00	100.00	-
绵阳双汇食品有限责任公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	生猪屠宰、肉制品、包装物	30,000.00	100.00	-
湖北武汉双汇食品有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	生猪屠宰、肉制品	19,000.00	100.00	-
江苏淮安双汇食品有限公司	江苏省淮安市	江苏省淮安市	生猪屠宰、肉制品	35,500.00	100.00	-
唐山双汇食品有限责任公司	河北省唐山市	河北省唐山市	生猪屠宰、肉制品	16,500.00	100.00	-
济源双汇食品有限公司	河南省济源市	河南省济源市	生猪屠宰、肉制品	21,000.00	100.00	-
漯河双汇肉业有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	肉制品、技术研究、包装物等	81,284.00	100.00	-
漯河连邦化学有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	PVDC肠衣膜	25,483.00	100.00	-
漯河天润彩印包装有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	PVDC彩色印刷品	10,460.00	100.00	-
漯河双汇商业投资有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	商业投资	3,000.00	100.00	-
漯河卓智新型包装有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	胶印纸箱	9,017.00	97.28	-
漯河双汇万中禽业发展有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	禽类养殖	80,000.00	90.00	-
漯河万中禽业加工有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	禽类屠宰、肉制品	20,000.00	100.00	-
阜新双汇肉类加工有限公司	辽宁省阜新市	辽宁省阜新市	生猪屠宰、肉制品、包装物	17,300.00	80.00	-
望奎双汇北大荒食品有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市	生猪屠宰、肉制品	5,000.00	75.00	-
黑龙江宝泉岭双汇北大荒食品有限公司	黑龙江省鹤岗市	黑龙江省鹤岗市	生猪屠宰、肉制品	10,000.00	75.00	-
哈尔滨双汇北大荒食品有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	肉制品	5,000.00	75.00	-
漯河双汇进出口贸易有限责任公司	河南省漯河市	河南省漯河市	自营和代理进出口业务	837.00	100.00	-
漯河汇特食品有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	肉制品	8,089.00	100.00	-
漯河双汇海樱调味料食品有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	调味料生产与销售	2,788.00	-	61.35
漯河双汇意科生物环保有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	电力、热力生产与销售	1,598.00	100.00	-
漯河双汇计算机软件有限责任公司	河南省漯河市	河南省漯河市	信息产品研究、开发	1,000.00	51.00	-
通过设立方式取得的子公司						
宜昌双汇食品有限责任公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	生猪屠宰、肉制品	12,000.00	100.00	-
南宁双汇食品有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	生猪屠宰、肉制品	48,000.00	100.00	-
芜湖双汇食品有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	生猪屠宰、肉制品	38,000.00	100.00	-
沈阳双汇食品有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	生猪屠宰、肉制品	50,000.00	100.00	-
华懋双汇实业(集团)有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	肉制品	34,015.00	100.00	-
叶县双汇牧业有限公司	河南省平顶山市	河南省平顶山市	生猪养殖	30,100.00	100.00	-
漯河汇兴牧业有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	生猪养殖	3,000.00	100.00	-
漯河双汇油脂工业有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	油脂产品	1,400.00	100.00	-
清远双汇食品有限公司	广东省清远市	广东省清远市	生猪屠宰、肉制品	1,000.00	100.00	-
内蒙古双汇食品有限公司	内蒙古自治区呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市	肉制品	6,150.00	100.00	-
河南万东牧业有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	生猪养殖	18,324.00	75.00	-
漯河双汇食品销售有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	批发、零售肉类产品等	5,000.00	100.00	-
漯河双汇生物工程技术有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	骨素、香精	4,137.00	95.38	-
史蜜斯菲尔(德)上海食品有限公司	上海市自由贸易试验区	上海市自由贸易试验区	国际贸易、转口贸易、贸易代理	1,000.00	100.00	-
河南双汇集团财务有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	金融服务	200,000.00	100.00	-
芜湖双汇进出口贸易有限责任公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	国际贸易、贸易代理	19,000.00	100.00	-
陕西双汇食品有限公司	陕西省兴平市	陕西省兴平市	生猪屠宰、肉制品	35,000.00	100.00	-
南昌双汇食品有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	生猪屠宰、肉制品	40,000.00	100.00	-
郑州双汇食品有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	生猪屠宰、肉制品	78,000.00	100.00	-
昆明双汇食品有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	肉制品	30,000.00	100.00	-
双汇商业保理有限公司	天津市	天津市	应收账款保理融资	10,000.00	100.00	-
双汇电子商务有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	电子商务	10,000.00	100.00	-

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	
					直接	间接
<u>通过设立方式取得的子公司（续）</u>						
西华双汇食品有限公司	河南省周口市	河南省周口市	肉制品	10,000.00	100.00	-
西华双汇禽业有限公司	河南省周口市	河南省周口市	禽类养殖、屠宰	10,000.00	100.00	-
漯河双汇食用油科技有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	食用油脂	2,500.00	-	95.38
漯河双汇禽业有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	禽类养殖	10,000.00	100.00	-
双汇餐饮投资管理有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	餐饮投资管理	28,000.00	100.00	-
阜新双汇牧业有限公司	辽宁省阜新市	辽宁省阜新市	生猪养殖	20,000.00	100.00	-
阜新双汇禽业有限公司	辽宁省阜新市	辽宁省阜新市	禽类养殖、屠宰	20,000.00	100.00	-
陕西双汇牧业有限公司	陕西省兴平市	陕西省兴平市	生猪养殖	5,000.00	100.00	-
南宁双汇牧业有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	生猪养殖	5,000.00	100.00	-
双汇恩加餐饮管理有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	餐饮投资管理	5,000.00	-	67.00
双汇（上海）营销咨询有限公司	上海市闵行区	上海市	营销策划	1,000.00	-	100.00
湖南双汇食品有限公司	湖南省娄底市	湖南省娄底市	生猪屠宰	20,000.00	100.00	-
河南省肉品技术创新中心有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	技术开发、技术服务	2,000.00	100.00	-
漯河汇佳味食品科技有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	乳酸钠	2,000.00	100.00	-
漯河兴汇食品有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	肉制品	30,000.00	100.00	-
漯河汇享食品有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	餐饮服务	8,000.00	-	100.00
漯河汇厨餐饮有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	餐饮服务	10,000.00	-	100.00
漯河香汇进出口贸易有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	自营和代理进出口业务	1,000.00	-	100.00

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
漯河双汇万中禽业发展有限公司	10.00%	7,369,171.77	6,863,591.53	85,357,011.24
阜新双汇肉类加工有限公司	20.00%	6,971,854.43	6,720,922.48	54,344,083.56
黑龙江宝泉岭双汇北大荒食品有限公司	25.00%	6,602,773.57	6,420,699.70	39,574,310.38
望奎双汇北大荒食品有限公司	25.00%	19,144,878.06	20,107,330.43	31,786,090.20

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2023年

	望奎双汇北大荒食品有限公司	阜新双汇肉类加工有限公司	黑龙江宝泉岭双汇北大荒食品有限公司	漯河双汇万中禽业发展有限公司
流动资产	196,060,820.63	196,510,339.74	179,113,618.78	222,785,436.97
非流动资产	<u>151,045,954.53</u>	<u>147,638,551.91</u>	<u>95,442,266.10</u>	<u>934,033,453.73</u>
资产合计	<u>347,106,775.16</u>	<u>344,148,891.65</u>	<u>274,555,884.88</u>	<u>1,156,818,890.70</u>
流动负债	215,673,175.02	68,836,188.70	113,788,244.68	289,687,335.11
非流动负债	<u>4,289,239.33</u>	<u>3,592,285.18</u>	<u>2,470,398.70</u>	<u>13,561,443.25</u>
负债合计	<u>219,962,414.35</u>	<u>72,428,473.88</u>	<u>116,258,643.38</u>	<u>303,248,778.36</u>
营业收入	1,560,142,485.03	1,245,030,306.50	1,078,287,687.90	1,669,097,133.68
净利润	76,579,512.22	34,859,272.13	26,411,094.28	73,691,717.66
综合收益总额	<u>76,579,512.22</u>	<u>34,859,272.13</u>	<u>26,411,094.28</u>	<u>73,691,717.66</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>35,789,040.54</u>	<u>(20,101,413.64)</u>	<u>(7,993,940.36)</u>	<u>207,340,618.66</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

2022年

	望奎双汇北大荒食品有限公司	阜新双汇肉类加工有限公司	黑龙江宝泉岭双汇北大荒食品有限公司	漯河双汇万中禽业发展有限公司
流动资产	126,424,141.81	154,197,701.87	108,595,937.94	169,401,028.42
非流动资产	<u>157,913,925.77</u>	<u>160,551,047.73</u>	<u>102,511,003.56</u>	<u>993,085,594.27</u>
资产合计	<u>284,338,067.58</u>	<u>314,748,749.60</u>	<u>211,106,941.50</u>	<u>1,162,486,622.69</u>
流动负债	149,453,974.10	39,077,278.20	50,401,664.08	296,868,448.32
非流动负债	<u>3,889,923.14</u>	<u>5,205,713.37</u>	<u>3,136,331.40</u>	<u>17,103,864.36</u>
负债合计	<u>153,343,897.24</u>	<u>44,282,991.57</u>	<u>53,537,995.48</u>	<u>313,972,312.68</u>
营业收入	1,691,042,369.47	1,393,820,003.54	1,168,998,419.65	1,748,579,435.03
净利润	103,423,419.57	58,783,175.82	43,168,018.06	21,087,365.96
综合收益总额	<u>103,423,419.57</u>	<u>58,783,175.82</u>	<u>43,168,018.06</u>	<u>21,087,365.96</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u><u>130,956,361.60</u></u>	<u><u>67,596,513.85</u></u>	<u><u>43,490,068.88</u></u>	<u><u>134,751,702.67</u></u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
丹尼士科双汇漯河豆业有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	豆制品	人民币	40.00%	-	权益法
丹尼士科双汇漯河食品有限公司	河南省漯河市	河南省漯河市	豆制品	人民币	48.00%	-	权益法
上海万家汇美餐饮管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	餐饮服务	人民币	-	40.00%	权益法
上海乐只汇餐饮管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	餐饮企业管理	人民币	20.00%	-	权益法
哈尔滨鹏达种业有限公司	黑龙江哈尔滨市	黑龙江哈尔滨市	种禽养殖孵化 新材料技术研发、推广；合 成材料销售	人民币	40.00%	-	权益法
浙江聚荟新材料有限公司	浙江省衢州市	浙江省衢州市		人民币	40.00%	-	权益法

下表列示了丹尼士科双汇漯河豆业有限公司的财务信息：

	2023年	2022年
流动资产	34,457,427.38	32,516,804.77
其中：现金和现金等价物	72.49	64.70
非流动资产	9,008,940.04	9,710,901.81
资产合计	43,466,367.42	42,227,706.58
流动负债	7,209,138.70	7,574,728.49
非流动负债	234,191.25	256,307.93
负债合计	7,443,329.95	7,831,036.42
所有者权益	36,023,037.47	34,396,670.16
按持股比例享有的净资产份额	14,409,214.99	13,758,668.06
收购溢价	5,241,511.71	5,241,511.71
投资的账面价值	19,650,726.70	19,000,179.77
	2023年	2022年
营业收入	63,323,029.71	66,205,221.74
所得税费用	1,177,445.86	233,483.73
净利润	3,598,339.49	2,407,460.42
综合收益总额	3,598,339.49	2,407,460.42
收到的股利	788,788.87	-

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了丹尼士科双汇漯河食品有限公司的财务信息：

	2023年	2022年
流动资产	104,724,937.14	126,277,334.28
其中：现金和现金等价物	114.22	68.95
非流动资产	<u>43,050,705.23</u>	<u>47,777,483.91</u>
资产合计	<u>147,775,642.37</u>	<u>174,054,818.19</u>
流动负债	29,659,874.88	44,863,438.56
非流动负债	<u>5,434,894.67</u>	<u>7,380,031.77</u>
负债合计	<u>35,094,769.55</u>	<u>52,243,470.33</u>
所有者权益	112,680,872.82	121,811,347.86
按持股比例享有的净资产份额	54,086,818.95	58,469,446.97
收购溢价	<u>12,110,869.00</u>	<u>12,110,869.00</u>
投资的账面价值	<u>66,197,687.95</u>	<u>70,580,315.97</u>
	2023年	2022年
营业收入	314,367,737.63	499,971,082.27
所得税费用	6,142,994.09	10,207,449.99
净利润	18,427,307.07	30,619,757.90
综合收益总额	18,427,307.07	30,619,757.90
收到的股利	<u>13,227,735.41</u>	<u>9,384,306.14</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了哈尔滨鹏达种业有限公司的财务信息：

	2023年	2022年
流动资产	149,121,252.58	71,902,015.87
其中：现金和现金等价物	69,580,573.09	23,239,299.30
非流动资产	196,999,656.13	172,588,049.70
资产合计	346,120,908.71	244,490,065.57
流动负债	53,639,704.73	19,952,292.06
非流动负债	2,594,455.68	15,407,659.93
负债合计	56,234,160.41	35,359,951.99
所有者权益	289,886,748.30	209,130,113.58
按持股比例享有的净资产份额	115,954,699.32	83,652,045.43
收购溢价	2,512,811.30	2,512,811.30
投资的账面价值	118,467,510.62	86,164,856.73
	2023年	2022年
营业收入	267,569,962.58	215,178,559.23
净利润	113,182,257.58	51,383,671.98
综合收益总额	113,182,257.58	51,383,671.98
收到股利	12,970,249.14	-

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	14,022,946.89	6,145,953.89
下列各项按持股比例计算的合计数	1,206,993.00	(1,671,364.40)
净利润/(亏损)	1,206,993.00	(1,671,364.40)
综合收益总额	1,206,993.00	(1,671,364.40)

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

八、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年冲减 成本/费用	本年冲减 长期资产	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	<u>262,621,205.74</u>	<u>16,808,134.75</u>	<u>(21,868,698.61)</u>	<u>(6,932,733.35)</u>	<u>(180,568,400.00)</u>	<u>70,059,508.53</u>	与资产/收益 相关

本年度其他减少为将按净额法核算的与资产相关的政府补助冲减相关资产原值。

本年度无政府补助退回情况。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	21,868,698.61	40,444,136.44
通过冲减长期资产减少折旧及摊销	6,041,223.32	-
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	261,449,545.44	265,417,769.08
冲减营业成本	38,153,169.56	35,869,856.62
冲减财务费用	9,376,716.20	6,999,508.42
冲减管理费用	2,942,449.52	2,369,339.49
冲减销售费用	15,547,354.22	14,615,312.79
冲减研发费用	<u>78,021.34</u>	<u>67,997.23</u>
合计	<u>355,457,178.21</u>	<u>365,783,920.07</u>

九、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计613,282,123.26元（2022年12月31日：1,094,987,027.91元），主要列示于交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产；以摊余成本计量的金融资产合计6,781,808,324.67元（2022年12月31日：8,299,727,314.58元），主要列示于货币资金、拆出资金、应收账款、应收票据、其他应收款、发放贷款和垫款、其他流动资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计962,010.00元（2022年12月31日：0元），主要列示于衍生金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计11,868,620,505.52元（2022年12月31日：8,854,680,188.60元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、一年内到期的非流动负债、卖出回购金融资产款、吸收存款及同业存放、租赁负债。

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

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任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收款项、合同资产余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、交易性金融资产、应收银行承兑汇票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。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、拆出资金、其他应收款、发放贷款和垫款、债权投资以及某些衍生工具等，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

针对本公司之子公司双汇商业保理有限公司、河南双汇集团财务有限公司之客户，本集团在充分评估其信用情况的基础上通过要求交易客户提供资产质押、抵押或第三方担保等方式降低本集团的该类金融资产信用风险。信用风险集中按照客户、地理区域进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款及合同资产的37.94%（2022年12月31日：54.21%）和58.23%（2022年12月31日：68.58%）分别源于应收账款及合同资产合计余额中的最大和前五大客户。

信用风险显著增加判断标准

本集团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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （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。

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	6,018,670,188.89	-	-	6,018,670,188.89
吸收存款及同业存放	92,593,401.35	-	-	92,593,401.35
衍生金融负债	962,010.00	-	-	962,010.00
应付账款	3,735,596,797.92	-	-	3,735,596,797.92
其他应付款	819,580,994.94	-	-	819,580,994.94
一年内到期的非流动负债	66,709,763.91	-	-	66,709,763.91
长期借款	-	1,000,898,270.32	9,461,990.34	1,010,360,260.66
租赁负债	-	123,189,625.30	155,987,941.99	279,177,567.29
合计	<u>10,734,113,157.01</u>	<u>1,124,087,895.62</u>	<u>165,449,932.33</u>	<u>12,023,650,984.96</u>

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2022年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	3,177,586,087.50	-	-	3,177,586,087.50
吸收存款及同业存放	78,134,030.46	-	-	78,134,030.46
卖出回购金融资产	511,040,000.00	-	-	511,040,000.00
应付账款	3,918,611,725.99	-	-	3,918,611,725.99
其他应付款	902,220,535.41	-	-	902,220,535.41
一年内到期的非流动负债	87,927,956.71	-	-	87,927,956.71
长期借款	-	3,497,339.00	9,788,100.43	13,285,439.43
租赁负债	-	116,088,301.60	169,013,211.01	285,101,512.61
合计	<u>8,675,520,336.07</u>	<u>119,585,640.60</u>	<u>178,801,311.44</u>	<u>8,973,907,288.11</u>

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团以浮动利率计息的负债为1,000,000,000.00元。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	50	(3,750,000.00)	-	(3,750,000.00)
人民币	(50)	3,750,000.00	-	3,750,000.00

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元、港币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益的税后净额产生的影响。

2023年

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	(5)	889,292.75	889,292.75
人民币对美元升值	5	(889,292.75)	(889,292.75)
人民币对欧元贬值	(5)	(453,422.14)	(453,422.14)
人民币对欧元升值	5	453,422.14	453,422.14

2022年

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	(5)	457,222.16	457,222.16
人民币对美元升值	5	(457,222.16)	(457,222.16)
人民币对欧元贬值	(5)	(811,603.78)	(811,603.78)
人民币对欧元升值	5	811,603.78	811,603.78
人民币对港币贬值	(5)	0.50	0.50
人民币对港币升值	5	(0.50)	(0.50)

九、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率管理资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
总负债	15,529,083,608.97	14,229,511,445.34
总资产	<u>36,675,370,401.01</u>	<u>36,411,979,719.78</u>
资产负债率	<u>42.34%</u>	<u>39.08%</u>

4. 套期

公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
商品期货合约	通过开展商品期货套期保值业务，公司及控股子公司可以合理规避大宗商品价格波动带来的不利影响，有利于公司提高风险应对能力，稳定生产经营	公司及控股子公司主要从事生猪屠宰、肉类食品的加工及销售等业务，配套有饲料、养殖、进口、化工包装等产业，经营受生猪、玉米、豆粕、淀粉、白糖、大豆、豆油、棕榈油、铝锭、纸浆等大宗商品价格波动影响	被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	公司开展套期保值的产品仅限于与生产经营相关的产品，套期保值的数量与被套保的现货业务在品种、规模、方向、期限等方面相互匹配，基本实现了套期保值目标	买入或卖出相应的商品期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险

九、与金融工具相关的风险（续）

4. 套期（续）

公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
商品期货合约	公司根据库存、采购、销售需求与价格的走势判断，通过生猪、铝锭、豆油、豆粕、玉米、玉米淀粉、白糖、大豆期货对相应的商品进行套保，实际操作中，上述期货合约变化快且波动幅度大，为提前锁定盈亏，公司控制期货量不超过现货采购量、销售量，但期货合约与现货采购、销售难以一一对应合并计算损益	影响2023年财务报表投资损失3,344,914.38元、公允价值变动损失1,128,810.00元

注：于 2023 年和 2022 年，本公司未对新增套期业务应用套期会计。

5. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	银行承兑汇票	3,382,814,333.41	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
应收保理款再保理	应收账款	46,000,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计		3,428,814,333.41		

已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2023 年 12 月 31 日，本集团下属子公司河南双汇集团财务有限公司，不存在将成员单位向其贴现的银行承兑汇票再贴现给外部第三方金融机构的情况（2022 年 12 月 31 日：508,443,596.70 元），不存在将成员单位向其贴现的银行承兑汇票转贴现给外部第三方金融机构的情况（2022 年 12 月 31 日：1,023,994,885.04 元）。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团除下属子公司河南双汇集团财务有限公司外其他子公司已贴现给外部第三方金融机构的银行承兑汇票的账面价值为 3,382,814,333.41 元（2022 年 12 月 31 日：1,562,933,917.60 元）。本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认为短期借款。

上述已转移但未整体终止确认的银行承兑汇票，系本集团下属子公司将取得的集团内部结算的应收票据对外部第三方金融机构进行贴现，在集团合并层面将取得的贴现资产确认为短期借款，该应收票据在合并层面全额抵消。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团下属子公司双汇商业保理有限公司将其应收账款债权再保理给外部第三方金融机构的账面价值为人民币 71,840,000.00 元，与之相关的负债为人民币 46,000,000.00 元。本集团保留了该应收账款债权几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，并将与之相关的负债全额确认为短期借款。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入 值 (第三层次)	
以公允价值计量的资产				
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	61,530,000.00	551,752,123.26	-	613,282,123.26
以公允价值计量的负债				
持续的公允价值计量				
衍生金融负债	962,010.00	-	-	962,010.00

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入 值 (第三层次)	
衍生金融资产	166,800.00	-	-	166,800.00
交易性金融资产	-	1,031,167,727.91	-	1,031,167,727.91
其他非流动金融资产	-	-	63,652,500.00	63,652,500.00
合计	166,800.00	1,031,167,727.91	63,652,500.00	1,094,987,027.91

2. 第一层次公允价值计量

本集团持续第一层次公允价值计量项目为商品期货合约和上市的权益工具投资。商品期货合约的公允价值根据期货交易所2023年最后一个交易日的收盘价确定。上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

没有活跃市场的金融工具的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可获得的可观测市场数据，尽量少依赖主体的特定估计。当确定某项金融工具的公允价值所需的所有重大数据均为可观测数据时，该金融工具列入第二层级。如一项或多项重大资料并非基于可观测市场资料获得，则该金融工具列入第三层级。本集团持续第二层次公允价值计量项目主要为银行结构性存款。

十、 公允价值的披露（续）

4. 第三层次公允价值计量

本集团持续第三层次公允价值计量项目为非交易性权益工具投资。以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具的公允价值根据报告期末权益工具最后一个交易日的收盘价及流动性折扣确定。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资	2023年：0 2022年：63,652,500.00	上市公司基准日收盘价 上市公司基准日收盘价	无 流动性折扣	2023年：无 2022年：10.00%

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息：

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初余额	转出第三层次	当期计入损益	其他减少	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得变动
其他非流动金融资产 非交易性权益工具投资	63,652,500.00	61,782,210.00	(1,870,290.00)	-	-	-

2022年

	年初余额	当期计入损益	出售	其他减少	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得变动
其他非流动金融资产 非交易性权益工具投资	77,431,624.11	998,115.89	(12,777,240.00)	(2,000,000.00)	63,652,500.00	879,535.27

十、 公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息：（续）

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

2023年

	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	(1,870,290.00)	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得 或损失的变动	-	-

2022年

	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	998,115.89	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得 或损失的变动	879,535.27	-

6. 持续公允价值计量的层次转换

本集团持续公允价值由第三层次转换为第一层次的计量项目为本公司对浙江五芳斋实业股份有限公司的权益工具投资，由于浙江五芳斋实业股份有限公司股权于2023年8月31日解除限售后以市场报价确定公允价值，本集团对其公允价值计量方式由第三层次转换为第一层次。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十、 公允价值的披露（续）

7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观 察输入值 (第三层次)
长期借款	1,013,781,009.56	1,011,942,130.00	-	1,011,942,130.00	-

2022年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观 察输入值 (第三层次)
长期借款	13,408,099.32	11,198,356.16	-	11,198,356.16	-

长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款自身不履约风险评估为不重大。

十一、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本（万 元） HKD	对本公司持股 比例 (%)	对本公司表决 权比例 (%)
罗特克斯有限公司	中国香港	投资管理及进 出口贸易	3,388,351.04	70.33	70.33

本公司的最终控制方为兴泰集团有限公司（法定名称：Rise Grand Group Limited）。

2. 子公司

重要子公司详见附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 合营企业和联营企业

除附注七、2披露的重要合营企业和联营企业外，无与本集团发生交易的其他合营企业和联营企业。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

关联方关系

万洲国际贸易有限公司	本公司母公司之子公司
漯河汇盛生物科技有限公司及其子公司	受最终控制方控制的其他企业
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	受最终控制方控制的其他企业
南通汇羽丰新材料有限公司（注）	本公司之子公司

注：南通汇羽丰新材料有限公司（以下简称“南通汇羽丰”）原为本公司联营企业，因本公司董事兼任其董事而成为本公司的关联法人。2022年5月31日，本公司完成对南通汇羽丰的股权收购后，南通汇羽丰成为本公司的全资子公司。根据中国证监会《上市公司信息披露管理办法》等有关规定，此后12个月内南通汇羽丰仍属于本公司的关联人，因此本集团在2022年6月至2023年5月与南通汇羽丰发生的交易仍构成关联交易，2022年披露的关联交易金额为2022年全年发生额，2023年披露的关联交易金额为2023年1月至5月发生额。

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易价格	交易内容	2023年	获批的 交易额	是否超过 交易额	2022年
		采购分割肉、分体肉、 骨类及副产品等				
罗特克斯有限公司及其子公司	市场价		5,898,593,189.65	6,000,000,000.00	否	6,203,907,270.58
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	市场价	接受运输劳务	1,561,442,273.85	1,750,000,000.00	否	1,616,228,535.62
漯河汇盛生物科技有限公司及其子公司	市场价	采购猪肠衣等	241,282,979.61	225,000,000.00	是	210,632,023.21
丹尼士科双汇漯河豆业有限公司	协议约定价	采购大豆蛋白	63,245,414.21	80,000,000.00	否	66,101,048.32
哈尔滨鹏达种业有限公司	协议约定价	采购父母代鸡苗	50,544,364.60	65,000,000.00	否	44,916,834.85
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	市场价	采购商品	8,136,520.93	10,000,000.00	否	5,028,299.53
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	市场价	接受仓储服务	8,847,684.65	10,000,000.00	否	2,053,085.52
南通汇羽丰新材料有限公司	协议约定价	采购PVDC树脂粉	91,527,998.37	120,000,000.00	否	273,111,460.76
合计			<u>7,923,620,425.87</u>			<u>8,421,978,558.39</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	交易价格	交易内容	2023年 金额	2022年 金额
漯河汇盛生物科技有限公司及其子公司	市场价、协议约定价	销售猪毛肠等	280,200,098.25	361,011,651.41
丹尼士科双汇漯河食品有限公司	市场价	销售水电汽等	39,702,373.59	54,851,395.48
罗特克斯有限公司及其子公司	市场价	销售肉制品等	44,325,967.63	42,886,748.14
漯河汇盛生物科技有限公司及其子公司	市场价	提供初级加工	34,738,455.80	35,164,578.05
丹尼士科双汇漯河豆业有限公司	市场价	销售水电汽等	8,712,907.99	8,736,334.06
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	市场价	销售水电汽等	6,447,034.06	7,029,162.46
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	市场价	商标使用及推广宣		
南通汇羽丰新材料有限公司	市场价	传许可	292,307.10	244,030.70
		销售软件	265,486.74	-
漯河汇盛生物科技有限公司及其子公司	市场价	商标使用及推广宣		
		传许可	17,269.35	16,293.08
合计			414,701,900.51	509,940,193.38

(2) 关联方提供的存款及贷款服务

发放贷款和垫款交易

	利率	交易内容	2023年	2022年
哈尔滨鹏达种业有限公司	5.00%	发放贷款	-	10,000,000.00
哈尔滨鹏达种业有限公司	5.00%	收回贷款	-	20,000,000.00

向关联方收取利息

	利率	交易内容	2023年	2022年
哈尔滨鹏达种业有限公司	5.00%	发放贷款和垫款利息	-	833,333.35

吸收存款交易

	利率	交易内容	2023年	2022年
哈尔滨鹏达种业有限公司	0.35%至1.00%	吸收存款	-	32,521,767.93

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方提供的存款及贷款服务（续）

吸收关联方存款利息支出

	利率	交易内容	2023年	2022年
哈尔滨鹏达种业有限公司	0.35%至1.00%	吸收存款利息支出	<u>52.93</u>	<u>1,338.19</u>

向关联方收取手续费

	交易价格	关联方交易内容	2023年 金额	2022年 金额
哈尔滨鹏达种业有限公司	5元/笔	结算手续费	<u>1,283.02</u>	<u>1,767.29</u>

(3) 关联方租赁

作为出租人

	交易 价格	租赁 资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	市场价	房产等	<u>2,839,261.56</u>	<u>3,379,487.40</u>

作为承租人

2023年

	租赁资产种 类	简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁付 款额	支付的租金	承担的租赁 负债利息支 出	增加的使用 权资产
漯河双汇物流投资有限公司及其子公司	房产、车辆	<u>8,577,798.88</u>	<u>-</u>	<u>9,312,974.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方租赁（续）

作为承租人（续）

2022年

	租赁资产 种类	简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁付 款额	支付的租金	承担的租赁 负债利息支 出	增加的使用 权资产
漯河双汇物流投资有 限公司及其子公司	房产、车辆	8,061,518.74	-	8,730,577.46	-	-

(4) 关联方资产转让

	交易内容	2023年	2022年
漯河双汇物流投资有限公司及其 子公司	股权转让	-	12,777,240.00

于2022年10月，本公司之子公司绵阳双汇食品有限责任公司与漯河双汇物流投资有限公司之子公司河南双汇地产有限公司签订股权转让合同，约定绵阳双汇食品有限责任公司将其持有绵阳久汇实业有限公司5%的股权转让给河南双汇地产有限公司，股权转让对价经双方共同协商确认为12,777,240.00元。

(5) 其他关联方交易

	2023年 金额	2022年 金额
董事、监事报酬	4,504,013.04	5,914,706.00
高级管理人员工资	30,814,775.76	40,967,641.82

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

	2023年	2022年
应收账款		
罗特克斯有限公司及其子公司	<u>4,074,559.46</u>	<u>-</u>
	2023年	2022年
预付账款		
罗特克斯有限公司之子公司	<u>11,361,633.80</u>	<u>-</u>
	2023年	2022年
应付账款		
罗特克斯有限公司及其子公司	8,735,857.52	12,935,414.40
丹尼士科双汇漯河豆业有限公司	<u>3,912,447.87</u>	<u>6,484,726.28</u>
	<u>12,648,305.39</u>	<u>19,420,140.68</u>
	2023年	2022年
吸收存款及同业存放		
哈尔滨鹏达种业有限公司	<u>14,042.65</u>	<u>15,349.72</u>

7. 其他关联交易

本公司于2023年10月按照市场价格以16,409,165.21元的对价自漯河双汇物流投资有限公司之子公司河南双汇地产有限公司购入商品房30套，提供给公司引进的专业高层次人才使用。

十二、股份支付

本集团的股份支付计划为万洲国际于2014年授予本集团员工的股份支付计划。万洲国际于上市前发布其香港联合交易所有限公司上市的提示性公告，公布了首次公开发售前购股权计划，该购股权涉及的股份占万洲国际上市后总股本的3.9%，授予对象包括万洲国际及其下属公司罗特克斯有限公司、双汇集团和本集团合格高级管理人员。该奖励计划的授予日为2014年8月5日，该购股权规定自万洲国际上市日之后的5年内（即2014年8月5日至2019年8月5日）每年授予合格高级管理人员一定比例的股份期权。

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权		其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	港币6.20元	小于1年	-	-

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	二项式期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计波动率（42%）、预计寿命（10年）、无风险利率（2.06%）
可行权权益工具数量的确定依据	扣除预计离职人数持有股权占全部授予股权人数持有股权总额的比例
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额（元）	1,246,120,676.44
年末发行在外尚未行权的股份期权数量（股）	135,136,582.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备资本承诺	242,672,551.88	865,737,158.57

十三、承诺及或有事项（续）

2. 或有事项

因与本公司下属子公司阜新双汇禽业有限公司（“阜新禽业”）就阜新禽业工程建设的工程结算款存在争议，沈阳北方建设股份有限公司（“北方建设”）于2023年11月2日向彰武县人民法院提起诉讼，要求阜新禽业支付尚欠工程款及逾期工程款利息，并提出诉讼保全申请，要求冻结阜新禽业银行存款60,000,000.00元。截至2023年12月31日止，上述案件尚在审理之中。公司管理层结合本集团法务部门意见，在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后，认为本集团财务报表已就上述存在争议的工程结算款对北方建设确认较为充分的负债。

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后的利润分配情况：

于2024年3月23日，本公司召开第八届董事会第二十次会议，审议通过2023年度利润分配预案，拟以截至2023年12月31日止本公司总股本3,464,661,213股为基数，分配现金股利2,425,262,849.10元，即每10股分配现金股利7元（含税）。上述分配方案尚待股东大会批准。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- （1）肉制品分部主要进行包装肉制品及配套行业生产、销售等业务；
- （2）屠宰分部主要进行生猪屠宰及销售，进口猪肉贸易等业务；
- （3）其他分部主要包括家禽及生猪养殖、禽类屠宰及销售、商业零售、调味料及包装物的生产销售、金融服务等业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系营业总收入及其他收益扣减营业成本、利息支出、手续费及佣金支出、税金及附加、研发费用、销售费用、管理费用、资产处置收益、资产减值损失以及信用减值损失。

本集团未区分各报告分部的资产总额和负债总额，原因为：公司产业链较长，配套产业较多，下属企业普遍存在一个公司从事多行业生产的情况，部分资产共同使用，相应资产、负债不易划分到各个报告分部。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年度

	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	分部间抵减	合计
对外交易收入	26,414,433,930.57	26,631,988,219.53	7,050,951,510.90	-	60,097,373,661.00
分部间交易收入	-	4,338,482,707.06	2,171,902,294.00	(6,510,385,001.06)	-
总计	<u>26,414,433,930.57</u>	<u>30,970,470,926.59</u>	<u>9,222,853,804.90</u>	<u>(6,510,385,001.06)</u>	<u>60,097,373,661.00</u>
营业成本/费用	(20,192,414,195.11)	(30,294,993,827.05)	(9,629,811,746.42)	6,510,385,001.06	(53,606,834,767.52)
分部业绩*	6,222,019,735.46	675,477,099.54	(406,957,941.52)	-	6,490,538,893.48
财务费用					14,742,465.11
投资收益					144,701,735.79
公允价值变动损失					(12,666,914.65)
报表营业利润					6,637,316,179.73
营业外收入					25,194,009.33
营业外支出					(17,387,178.94)
报表利润总额					<u>6,645,123,010.12</u>

2022年度

	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	分部间抵减	合计
对外交易收入	27,188,545,486.13	29,779,460,693.33	5,762,564,291.60	-	62,730,570,471.06
分部间交易收入	-	3,684,229,126.88	1,674,103,828.14	(5,358,332,955.02)	-
总计	<u>27,188,545,486.13</u>	<u>33,463,689,820.21</u>	<u>7,436,668,119.74</u>	<u>(5,358,332,955.02)</u>	<u>62,730,570,471.06</u>
营业成本/费用	(21,006,580,448.99)	(32,670,277,208.02)	(7,441,853,118.48)	5,358,332,955.02	(55,760,377,820.47)
分部业绩	6,181,965,037.14	793,412,612.19	(5,184,998.74)	-	6,970,192,650.59
财务费用					60,585,033.67
投资收益					106,060,060.87
公允价值变动收益					3,928,878.03
报表营业利润					7,140,766,623.16
营业外收入					36,340,352.39
营业外支出					(17,246,174.58)
报表利润总额					<u>7,159,860,800.97</u>

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
肉制品分部	26,414,433,930.57	27,188,545,486.13
屠宰分部	26,631,988,219.53	29,779,460,693.33
其他分部	<u>7,050,951,510.90</u>	<u>5,762,564,291.60</u>
小计	<u>60,097,373,661.00</u>	<u>62,730,570,471.06</u>

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
长江以北地区	39,971,468,742.39	41,823,729,792.49
长江以南地区	<u>20,125,904,918.61</u>	<u>20,906,840,678.57</u>
小计	<u>60,097,373,661.00</u>	<u>62,730,570,471.06</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

本集团主要非流动资产均位于中国境内。

本集团无销售额占本集团收入10%或以上的外部客户。

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
银行存款	977,372,170.63	1,898,559,994.16
其他货币资金	11,000,000.00	11,000,000.00
存放财务公司款项	817,602,605.01	719,067,412.61
合计	<u>1,805,974,775.64</u>	<u>2,628,627,406.77</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

于2023年12月31日，本公司使用权受到限制的货币资金为借款质押的定期存单11,000,000.00元（2022年12月31日：11,000,000.00元）。

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
银行结构性存款	551,752,123.26	1,010,917,668.47
权益工具投资	61,530,000.00	-
合计	<u>613,282,123.26</u>	<u>1,010,917,668.47</u>

于2023年12月31日，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均为银行结构性存款及权益工具投资，其中：本金为550,000,000.00元，公允价值变动收益为1,752,123.26元（2022年12月31日：本金为1,000,000,000.00元，公允价值变动收益为10,917,668.47元）。对浙江五芳斋实业股份有限公司的权益工具投资本金为34,038,891.59元、公允价值变动收益为27,491,108.41元（2022年12月31日：本金为34,038,891.59元、公允价值变动收益为29,613,608.41元，列报在“其他非流动金融资产”项目）。

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>10,200,000.00</u>	<u>34,220,000.00</u>

于2023年12月31日，本公司无质押的应收票据。

于2023年12月31日，本公司无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
3个月以内	39,666,595.33	3,113,627.56
4个月至6个月	-	-
7个月至12个月	-	825,153.24
1年至2年	-	-
2年至3年	-	39,980.22
	<u>39,666,595.33</u>	<u>3,978,761.02</u>
减：应收账款坏账准备	<u>91,233.17</u>	<u>133,354.63</u>
合计	<u><u>39,575,362.16</u></u>	<u><u>3,845,406.39</u></u>

2023年

	2023年		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	比例 (%)			
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>39,666,595.33</u>	<u>100.00</u>	<u>91,233.17</u>	<u>0.23</u>	<u>39,575,362.16</u>

2022年

	2023年		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	比例 (%)			
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,978,761.02</u>	<u>100.00</u>	<u>133,354.63</u>	<u>3.35</u>	<u>3,845,406.39</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合			
3个月以内	<u>39,666,595.33</u>	<u>91,233.17</u>	<u>0.23</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>133,354.63</u>	<u>90,423.98</u>	<u>(132,545.44)</u>	<u>-</u>	<u>91,233.17</u>

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和 合同资产 年末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同 资产减值 准备年末余额
客户一	25,680,713.50	-	25,680,713.50	64.74	59,065.64
客户二	6,394,206.19	-	6,394,206.19	16.12	14,706.67
客户三	3,979,267.31	-	3,979,267.31	10.03	9,152.31
客户四	928,369.89	-	928,369.89	2.34	2,135.25
客户五	<u>644,300.00</u>	<u>-</u>	<u>644,300.00</u>	<u>1.62</u>	<u>1,481.89</u>
合计	<u>37,626,856.89</u>	<u>-</u>	<u>37,626,856.89</u>	<u>94.85</u>	<u>86,541.76</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	1,719,454,194.72	1,003,287,634.92
其他应收款	<u>8,680,060.93</u>	<u>4,324,327.87</u>
合计	<u>1,728,134,255.65</u>	<u>1,007,611,962.79</u>

应收股利

	2023年	2022年
本公司之子公司	<u>1,719,454,194.72</u>	<u>1,003,287,634.92</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	8,209,190.07	4,017,108.7
1年至2年	600,000.00	170,000.00
2年至3年	-	310,000.00
3年以上	-	3,300.00
	<u>8,809,190.07</u>	<u>4,500,408.70</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>129,129.14</u>	<u>176,080.83</u>
合计	<u>8,680,060.93</u>	<u>4,324,327.87</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金及保证金	3,151,100.00	3,324,100.00
代垫款项	5,646,827.78	1,046,300.00
职工借款	-	90,777.54
其他	<u>11,262.29</u>	<u>39,231.16</u>
合计	<u>8,809,190.07</u>	<u>4,500,408.70</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	8,809,190.07	100.00	129,129.14	1.47	8,680,060.93

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,500,408.70	100.00	176,080.83	3.91	4,324,327.87

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合			
1年以内	8,209,190.07	79,629.14	0.97
1年至2年	600,000.00	49,500.00	8.25
合计	8,809,190.07	129,129.14	

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	176,080.83	-	-	176,080.83
本年新增	160,673.88	-	-	160,673.88
本年转回	(207,625.57)	-	-	(207,625.57)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	<u>129,129.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129,129.14</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
其他应收款	<u>176,080.83</u>	<u>160,673.88</u>	<u>(207,625.57)</u>	<u>-</u>	<u>129,129.14</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户一	4,962,750.00	56.34	代垫款项	1年以内	48,138.68
客户二	1,000,000.00	11.35	押金及保证金	1年以内	9,700.00
客户三	800,000.00	9.08	押金及保证金	1年以内	7,760.00
客户四	684,077.78	7.77	代垫款项	1年以内	6,635.55
客户五	<u>600,000.00</u>	<u>6.81</u>	押金及保证金	1年至2年	<u>49,500.00</u>
合计	<u>8,046,827.78</u>	<u>91.35</u>			<u>121,734.23</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2023年			2022年		
	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	677,798,268.68	-	677,798,268.68	510,671,849.89	-	510,671,849.89
在产品	8,551,882.68	-	8,551,882.68	6,738,128.43	-	6,738,128.43
库存商品	<u>238,558,759.02</u>	<u>16,332,715.80</u>	<u>222,226,043.22</u>	<u>203,645,407.56</u>	<u>7,822,610.07</u>	<u>195,822,797.49</u>
合计	<u>924,908,910.38</u>	<u>16,332,715.80</u>	<u>908,576,194.58</u>	<u>721,055,385.88</u>	<u>7,822,610.07</u>	<u>713,232,775.81</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提/(转回)	本年减少		年末余额
			转销	其他	
库存商品	<u>7,822,610.07</u>	<u>28,758,657.53</u>	<u>(20,248,551.80)</u>	-	<u>16,332,715.80</u>

7. 其他流动资产

	2023年	2022年
留抵增值税	91,342,291.06	52,542,117.26
其他	<u>34,713,414.56</u>	<u>55,962,934.89</u>
合计	<u>126,055,705.62</u>	<u>108,505,052.15</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动							年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	其他变动	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利		
权益法										
联营企业										
丹尼士科双汇漯河豆业有限公司	19,000,179.77	-	-	-	1,439,335.80	-	-	(788,788.87)	19,650,726.70	-
丹尼士科双汇漯河食品有限公司	70,580,315.97	-	-	-	8,845,107.39	-	-	(13,227,735.41)	66,197,687.95	-
上海乐只汇餐饮管理有限公司	233,153.43	-	-	-	-	-	-	-	233,153.43	233,153.43
哈尔滨鹏达种业有限公司	86,164,856.73	-	-	-	45,272,903.03	-	-	(12,970,249.14)	118,467,510.62	-
浙江聚荟新材料有限公司	-	6,670,000.00	-	-	-	-	-	-	6,670,000.00	-
成本法：										
对子公司投资										
南通汇羽丰新材料有限公司	391,967,186.56	-	-	-	-	-	-	-	391,967,186.56	-
绵阳双汇食品有限责任公司	238,988,553.54	-	-	-	-	-	-	-	238,988,553.54	-
山东德州双汇食品有限公司	431,346,506.61	-	-	-	-	-	-	-	431,346,506.61	-
湖北武汉双汇食品有限公司	248,525,768.36	-	-	-	-	-	-	-	248,525,768.36	-
唐山双汇食品有限责任公司	328,020,994.04	-	-	-	-	-	-	-	328,020,994.04	-
阜新双汇肉类加工有限公司	296,776,273.20	-	-	-	-	-	-	-	296,776,273.20	-
江苏淮安双汇食品有限公司	631,380,003.01	-	-	-	-	-	-	-	631,380,003.01	-
漯河双汇进出口贸易有限责任公司	49,231,809.36	-	-	-	-	-	-	-	49,231,809.36	-
望奎双汇北大荒食品有限公司	180,898,926.55	-	-	-	-	-	-	-	180,898,926.55	-
哈尔滨双汇北大荒食品有限公司	76,434,916.02	-	-	-	-	-	-	-	76,434,916.02	-
济源双汇食品有限公司	193,213,565.95	-	-	-	-	-	-	-	193,213,565.95	-
黑龙江宝泉岭双汇北大荒食品有限 公司	133,731,710.66	-	-	-	-	-	-	-	133,731,710.66	-
漯河万中禽业加工有限公司	164,610,785.10	-	-	-	-	-	-	-	164,610,785.10	-
漯河双汇万中禽业发展有限公司	736,078,795.04	-	-	-	-	-	-	-	736,078,795.04	-
漯河双汇肉业有限公司	1,056,484,220.63	-	-	-	-	-	-	-	1,056,484,220.63	-

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资（续）

	年初 余额	本年变动							年末 余额	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	其他变动	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利		
成本法：										
对子公司投资										
漯河连邦化学有限公司	547,098,725.10	-	-	-	-	-	-	-	547,098,725.10	-
漯河天润彩印包装有限公司	470,423,305.88	-	-	-	-	-	-	-	470,423,305.88	-
漯河卓智新型包装有限公司	251,448,423.92	-	-	-	-	-	-	-	251,448,423.92	-
漯河双汇商业投资有限公司	41,456,521.66	-	-	-	-	-	-	-	41,456,521.66	-
华懋双汇实业(集团)有限公司	465,399,362.10	-	-	-	-	-	-	-	465,399,362.10	-
漯河双汇油脂工业有限公司	15,273,027.20	-	-	-	-	-	-	-	15,273,027.20	-
宜昌双汇食品有限责任公司	124,987,352.14	-	-	-	-	-	-	-	124,987,352.14	-
河南万东牧业有限公司	137,430,000.00	-	-	-	-	-	-	-	137,430,000.00	-
浙江金华双汇食品有限公司	45,921,805.11	-	-	-	-	-	-	-	45,921,805.11	-
舞钢华懋双汇食品有限公司	8,562,946.02	-	-	-	-	-	-	-	8,562,946.02	8,102,946.03
叶县双汇牧业有限公司	201,000,000.00	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	301,000,000.00	-
芜湖双汇食品有限公司	380,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	380,000,000.00	-
南宁双汇食品有限公司	480,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	480,000,000.00	-
沈阳双汇食品有限公司	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	500,000,000.00	-
漯河汇特食品有限公司	228,419,747.35	-	-	-	-	-	-	-	228,419,747.35	-
漯河双汇生物工程技术有限公司	193,067,237.18	-	-	-	-	-	-	-	193,067,237.18	-
上海双汇大昌有限公司	562,905,497.74	-	-	-	-	-	-	-	562,905,497.74	-
漯河双汇食品销售有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	-
漯河汇兴牧业有限公司	30,902,505.29	-	-	-	-	-	-	-	30,902,505.29	-
史蜜斯菲尔德(上海)食品有限公司	29,572,729.08	-	-	-	-	-	-	-	29,572,729.08	-
清远双汇食品有限公司	410,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	410,000,000.00	-
河南双汇集团财务有限公司	1,325,452,400.00	800,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,125,452,400.00	-
芜湖双汇进出口贸易有限责任公司	526,452,742.13	-	-	-	-	-	-	-	526,452,742.13	-

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资（续）

	年初 余额	本年变动						年未 余额	年未 减值准备	
		追加投资	减少投资	其他变动	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			宣告现金股利
成本法：										
对子公司投资										
内蒙古双汇食品有限公司	61,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	61,500,000.00	-
陕西双汇食品有限公司	350,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	350,000,000.00	-
昆明双汇食品有限公司	300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	300,000,000.00	-
漯河双汇计算机软件有限责任公司	10,827,390.79	-	-	-	-	-	-	-	10,827,390.79	-
漯河双汇意科生物环保有限公司	21,327,530.85	-	-	-	-	-	-	-	21,327,530.85	-
双汇商业保理有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
双汇电子商务有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
西华双汇食品有限公司	70,000,000.00	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
西华双汇禽业有限公司	1,540,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,540,000,000.00	-
双汇餐饮投资管理有限公司	145,000,000.00	135,000,000.00	-	-	-	-	-	-	280,000,000.00	-
阜新双汇牧业有限公司	1,060,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,060,000,000.00	-
阜新双汇禽业有限公司	1,990,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,990,000,000.00	-
陕西双汇牧业有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
南宁双汇牧业有限公司	347,000,000.00	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	447,000,000.00	-
漯河双汇禽业有限公司	300,000,000.00	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	500,000,000.00	-
漯河汇佳味食品科技有限公司	29,244,575.05	-	-	-	-	-	-	-	29,244,575.05	-
湖南双汇食品有限公司	75,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	75,000,000.00	-
郑州双汇食品有限公司	780,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	780,000,000.00	-
南昌双汇食品有限公司	400,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	400,000,000.00	-
漯河兴汇食品有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	-	-	-	-	140,000,000.00	-
	<u>20,119,342,345.12</u>	<u>1,441,670,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,557,346.22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(26,986,773.42)</u>	<u>21,589,582,917.92</u>	<u>8,336,099.46</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

9. 营业收入及成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,487,219,535.60	34,573,685,520.16	36,847,923,008.87	34,967,603,885.39
其他业务	714,049,893.10	669,834,611.96	799,086,440.50	747,665,160.51
合计	<u>37,201,269,428.70</u>	<u>35,243,520,132.12</u>	<u>37,647,009,449.37</u>	<u>35,715,269,045.90</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	37,192,324,944.62	37,635,514,507.05
租赁收入	<u>8,944,484.08</u>	<u>11,494,942.32</u>
合计	<u>37,201,269,428.70</u>	<u>37,647,009,449.37</u>

营业收入分解情况如下：

2023年

报告分部	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	合计
商品类型				
包装肉制品	28,817,979,633.37	-	-	28,817,979,633.37
生鲜产品	-	8,216,111,414.18	-	8,216,111,414.18
其他	-	-	167,178,381.15	167,178,381.15
合计	<u>28,817,979,633.37</u>	<u>8,216,111,414.18</u>	<u>167,178,381.15</u>	<u>37,201,269,428.70</u>
经营地区				
中国区域	<u>28,817,979,633.37</u>	<u>8,216,111,414.18</u>	<u>167,178,381.15</u>	<u>37,201,269,428.70</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	28,817,979,633.37	8,216,111,414.18	30,605,086.70	37,064,696,134.25
在某一时段内转让	-	-	127,628,810.37	127,628,810.37
租赁业务收入	-	-	8,944,484.08	8,944,484.08
合计	<u>28,817,979,633.37</u>	<u>8,216,111,414.18</u>	<u>167,178,381.15</u>	<u>37,201,269,428.70</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

9. 营业收入及成本（续）

营业收入分解情况如下：（续）

2022年

报告分部	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	合计
商品类型				
包装肉制品	29,765,468,341.47	-	-	29,765,468,341.47
生鲜产品	-	7,694,476,695.54	-	7,694,476,695.54
其他	-	-	187,064,412.36	187,064,412.36
合计	<u>29,765,468,341.47</u>	<u>7,694,476,695.54</u>	<u>187,064,412.36</u>	<u>37,647,009,449.37</u>
经营地区				
中国区域	<u>29,765,468,341.47</u>	<u>7,694,476,695.54</u>	<u>187,064,412.36</u>	<u>37,647,009,449.37</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	29,765,468,341.47	7,694,476,695.54	30,173,987.51	37,490,119,024.52
在某一时段内转让	-	-	145,395,482.53	145,395,482.53
租赁业务收入	-	-	11,494,942.32	11,494,942.32
合计	<u>29,765,468,341.47</u>	<u>7,694,476,695.54</u>	<u>187,064,412.36</u>	<u>37,647,009,449.37</u>

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	肉制品分部	屠宰分部	其他分部	合计
商品类型				
包装肉制品	27,101,755,202.66	-	-	27,101,755,202.66
生鲜产品	-	8,077,347,109.28	-	8,077,347,109.28
其他	-	-	64,417,820.18	64,417,820.18
合计	<u>27,101,755,202.66</u>	<u>8,077,347,109.28</u>	<u>64,417,820.18</u>	<u>35,243,520,132.12</u>
经营地区				
中国区域	<u>27,101,755,202.66</u>	<u>8,077,347,109.28</u>	<u>64,417,820.18</u>	<u>35,243,520,132.12</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	27,101,755,202.66	8,077,347,109.28	25,747,671.98	35,204,849,983.92
在某一时段内转让	-	-	38,566,009.53	38,566,009.53
租赁业务成本	-	-	104,138.67	104,138.67
合计	<u>27,101,755,202.66</u>	<u>8,077,347,109.28</u>	<u>64,417,820.18</u>	<u>35,243,520,132.12</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

9. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
预收货款	<u>1,211,780,634.57</u>	<u>650,133,049.77</u>

本公司与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	先款后货	主要销售生鲜冻品及包装肉制品等	是	无	法定质保
提供服务	服务期间	服务进度验收款	委托加工	是	无	法定质保

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	<u>493,670,934.86</u>	<u>1,211,780,634.57</u>

10. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	4,718,316,322.71	5,338,069,786.49
银行结构性存款投资收益及其他	78,519,121.43	32,960,506.52
权益法核算的长期股权投资收益	55,557,346.22	56,126,676.63
交易性金融资产中的权益工具投资在持有期间取得的投资收益	<u>600,000.00</u>	<u>1,050,000.00</u>
合计	<u>4,852,992,790.36</u>	<u>5,428,206,969.64</u>

十七、公司关联方及关联交易

1. 公司与关联方的主要交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
本公司之子公司	采购商品	30,876,233,674.42	31,001,003,911.15
本公司之受同一最终控制方控制的其他企业	采购商品及接受劳务	407,092,203.81	410,543,701.88
本公司之联营企业	采购商品	<u>544,937.13</u>	<u>372,267.66</u>
合计		<u>31,283,870,815.36</u>	<u>31,411,919,880.69</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
本公司之子公司	销售商品	7,577,893,554.46	7,264,775,604.59
本公司之受同一最终控制方控制的其他企业	销售商品及水电汽等	26,310,255.54	31,274,941.55
本公司之联营企业	销售商品	<u>320,557.86</u>	<u>401,610.57</u>
合计		<u>7,604,524,367.86</u>	<u>7,296,452,156.71</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十七、公司关联方及关联交易（续）

1. 公司与关联方的主要交易（续）

资金拆借利息收入

	交易内容	2023年	2022年
本公司之财务公司	资金占用费收入	<u>20,092,391.23</u>	<u>10,799,723.45</u>

资金拆借利息支出

	交易内容	2023年	2022年
本公司之财务公司	资金占用费支出	<u>25,113,183.20</u>	<u>60,299,412.78</u>

2. 关联方应收应付款项余额

	2023年	2022年
应收股利		
本公司之子公司	<u>1,719,454,194.72</u>	<u>1,003,287,634.92</u>
短期借款		
本公司之财务公司	<u>-</u>	<u>300,000,000.00</u>
应付票据		
本公司之子公司	<u>3,410,000,000.00</u>	<u>2,980,000,000.00</u>
应付账款		
本公司之子公司	16,194,234.35	24,797,734.44
本公司之联营公司	<u>39,013.27</u>	<u>186,567.09</u>

3. 存放关联方的货币资金

	2023年	2022年
本公司之财务公司	<u>817,602,605.01</u>	<u>719,067,412.61</u>

河南双汇投资发展股份有限公司
补充资料
2023 年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合 国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影 响的政府补助除外）	(13,875,540.19) 329,238,612.81
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业 持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损 益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	79,744,206.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,883,819.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响额	(93,823,289.75)
少数股东权益影响额(税后)	(1,497,646.43)
合计	320,670,161.87

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益 基本
归属于公司普通股股东的净利润	23.83	1.4584
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	22.32	1.3658



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码
91110000051401390A

扫描二维码
了解企业更多登记、备案、许可、监管信息，
市场主体身份码



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

登记机关



2022年 02月 27日

证书序号: 0004095

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，准予注册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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部制



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000699131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000786622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	920896987900	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。

本表会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】



网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部

备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



姓名: 吴晶
 性别: 女
 出生日期: 1982-09-01
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 37010319820901176X
 Identity card No.:



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002432529
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001 年 月 日
 Date of Issuance



吴晶(110002432529)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。



吴晶(110002432529)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。





姓名: 张跃
 性别: 女
 出生日期: 1987-03-24
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码: 231083198703240483



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002411322
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年4月29日
 Date of Issuance



张跃(110002411322)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年/月/日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。



张跃(110002411322)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

