证券代码：600300　　证券简称：维维股份　　公告编号：临2024-023

维维食品饮料股份有限公司
关于公司2023年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

维维食品饮料股份有限公司（以下简称“维维股份”或“公司”）于近日收到上海证券交易所《关于维维食品饮料股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0552号）（以下简称“《工作函》”），根据《工作函》的要求，现就相关事项回复如下：

问题1、关于公司的经营业绩。年报显示，公司3季度营业收入为13.14亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（以下简称扣非后净利润）为0.76亿元，显著高于其他季度表现，且差异高于以往年度。公司2023年粮食初加工及储运板块的毛利率为0.47%，较上年减少2.96个百分点。

请公司：（1）结合主要产品各季度生产、销售、库存、毛利率等情况以及其他重大因素，补充说明各季度营业收入与扣非后净利润波动较大且不匹配的主要原因；（2）结合行业发展状况、生产经营模式、原材料及产品价格变动等，说明粮食初加工及储运板块毛利率较低的原因，是否与同行业可比公司表现一致。

【回复】

一、结合主要产品各季度生产、销售、库存、毛利率等情况以及其他重大因素，补充说明各季度营业收入与扣非后净利润波动较大且不匹配的主要原因。

公司各季度营业收入与扣非后净利润情况如下：

金额：万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年合计
营业收入	109,968.77	90,922.21	131,433.90	71,250.17	403,565.06
营业成本	92,216.32	72,026.63	106,945.45	43,788.83	313,977.23
营业毛利	17,742.45	18,895.57	25,488.45	27,461.34	89,587.81
税金及附加	806.29	1,148.69	1,189.25	1,188.85	4,332.07
销售费用	6,483.65	6,461.94	8,539.02	2,967.52	24,452.13
管理费用	5,828.22	6,038.90	5,794.63	5,436.58	23,097.33
研发费用	199.03	79.36	188.96	89.72	557.07
财务费用	700.94	472.73	129.24	112.83	1,415.74
信用减值损失	48.78	25.36	171.46	-6,741.86	-6,094.26
资产减值损失	0.00	0.00	0.00	-5,536.01	-5,536.01
投资收益	53.08	-53.75	578.93	-54.91	523.35
所得税	1,626.61	1,709.81	2,825.11	2,270.28	8,431.81
净利润	2,602.57	2,966.74	5,572.62	3,063.80	16,194.74
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,707.68	3,122.99	7,621.81	3,348.71	16,801.18
少数股东损益	-105.10	-167.25	-49.18	-284.90	-606.44

注：各项目金额中已扣除非经常性损益的影响。

每年年末时公司根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第1号—存货》《企业会计准则第8号—资产减值》以及公司相关会计政策，对应收款项、存货、固定资产、生产性生物资产、使用权资产等进行减值测试，发生信用减值损失和资产减值损失共计-12,277.87万元，其中信用减值损失-6,741.86万元，资产减值损失-5,536.01万元。

2023年第四季度，公司的销售费用2,967.52万元，明显低于其它季度的金额。公司的销售费用主要包含职工薪酬和营销活动费用两大类，2023年销售费用24,452.13万元，其中：职工薪酬14,368.97万元，营销活动费用10,083.16万元。2022年销售费用24,154.36万元，职工薪酬12,857.56万元，营销活动费用11,296.80万元。销售费用主要系品牌性强的固态冲调饮料和动植物蛋白饮料业务产生，粮食初加工及储运业务毛利率低，销售费用较少。总体采用收入比例提成的模式，不同产品提成比例不同，日常每月根据销售收入计提销售费用，销售费用在计提金额内列支，不得超支。公司的营销活动费用，需要在年度预算和计划范围内提出申请方案，经审批后实施，实施完成后根据实施结果资料和相关票据方可列支。年末时，根据年度审批金额调整应计提而尚未使用的部分，冲减多计提的金额。

公司各业务板块分季度收入、成本和毛利润情况如下：

金额：万元

项目	产品类别	一季度	二季度	三季度	四季度	全年合计
营业收入	固态冲调饮料	46,091.89	40,132.99	51,379.61	59,284.10	196,888.69
	动植物蛋白饮料	9,425.28	10,222.31	10,428.43	13,635.42	43,711.44
	茶类	926.99	1,073.41	828.96	869.58	3,698.94
	粮食初加工及储运	48,206.48	36,142.69	65,571.28	-4,170.67	145,749.78
	其他产品或业务	5,308.04	3,350.82	3,225.61	1,631.73	13,516.20
	合计	109,968.77	90,922.21	131,433.90	71,250.17	403,565.06
营业收入占比	固态冲调饮料	41.92%	44.14%	39.09%	83.21%	48.79%
	动植物蛋白饮料	8.57%	11.24%	7.93%	19.14%	10.83%
	茶类	0.84%	1.18%	0.63%	1.22%	0.92%
	粮食初加工及储运	43.84%	39.75%	49.88%	-5.85%	36.12%
	其他产品或业务	4.83%	3.69%	2.45%	2.29%	3.35%
	合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
营业成本	固态冲调饮料	31,286.41	24,470.23	29,576.76	34,492.50	119,825.90
	动植物蛋白饮料	8,699.50	8,447.13	8,496.29	12,613.07	38,256.99
	茶类	680.86	751.55	547.05	450.39	2,430.85
	粮食初加工及储运	47,711.17	36,324.23	65,126.09	-4,093.01	145,068.48
	其他产品或业务	3,838.38	2,033.50	2,198.66	325.87	8,396.41
	合计	92,216.32	72,026.63	106,945.45	43,788.83	313,977.23
毛利润	固态冲调饮料	14,805.58	15,662.76	21,802.85	24,791.60	77,062.79
	动植物蛋白饮料	726.78	1,775.18	1,932.14	1,022.35	5,456.45
	茶类	246.13	321.86	281.31	419.19	1,268.49
	粮食初加工及储运	495.30	-181.54	445.19	-77.66	681.30
	其他产品或业务	1,469.66	1,317.32	1,026.96	1,306.86	5,119.79
	合计	17,742.45	18,895.57	25,488.45	27,461.34	89,587.81
毛利率占比	固态冲调饮料	83.46%	82.89%	85.54%	90.28%	86.02%
	动植物蛋白饮料	4.09%	9.39%	7.58%	3.72%	6.09%
	茶类	1.38%	1.70%	1.10%	1.53%	1.42%
	粮食初加工及储运	2.79%	-0.96%	1.75%	-0.28%	0.76%
	其他产品或业务	8.28%	6.97%	4.03%	4.76%	5.71%
	合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

公司主要从事固态冲调饮料、动植物蛋白饮料、茶叶系列产品的研发、生产加工、销售业务及粮食初加工、储运业务，其中，固态冲调饮料业务主要为豆奶粉、豆浆粉、黑芝麻糊、谷物麦片等产品的研发、生产加工、销售业务；动植物蛋白饮料业务主要为豆奶饮料、乳饮产品的研发、生产加工、销售业务；茶叶业务主要为果茶系列产品的研发、生产加工、销售业务；公司粮食初加工及储运业务主要包括米面油产品的研发、生产加工、粮食储运及粮油销售业务。上表中四季度收入71,250万元，其中粮食初加工及储运收入-4,170.67万元，原因是：全年会计海运空报表数，四季度会额为全年会计金额减去前三季度金额。2023年度审计时，公司与年审会计师进行充分沟通，基于：①公司在交易过程中获得固定价差；②公司根据客户需求，向其指定供应商采购等原因，认为公司部分粮食初加工及储运业务承担了较少风险，在交易中的身份类似代理人身份。基于谨慎性原则，公司对部分粮食初加工及储运业务收入进行调整。调整后公司粮食初加工及储运业务收入合计145,749.78万元，其中：米油油生产加工业务58,908.81万元，储运业务3,175.41万元，粮油销售83,665.56万元。2023年公司的审定报表数调整了粮食初加工及储运的营业收入和营业成本，导致公司四季度粮食初加工及储运的营业收入和营业成本为负数。其中公司的审定报表数调整减少了粮食初加工及储运业务一季度营业收入8,204.74万元，三季度营业收入11,591.06万元，三季度营业收入25,504.07万元，合计减少了营业收入45,299.87万元。将粮食初加工及储运业务按报表审定后金额还原收入详见下表：

金额单位：万元

项目	产品类别	一季度	二季度	三季度	四季度	全年合计
营业收入	固态冲调饮料	46,091.89	40,132.99	51,379.61	59,284.10	196,888.69
	动植物蛋白饮料	9,425.28	10,222.31	10,428.43	13,635.42	43,711.44
	茶类	926.99	1,073.41	828.96	869.58	3,698.94
	粮食初加工及储运	40,001.74	24,561.63	40,067.23	41,129.21	145,749.78
	其他产品或业务	5,308.04	3,350.82	3,225.61	1,631.73	13,516.20
	合计	101,754.02	79,331.14	106,929.83	116,550.05	403,565.06

公司各季度销售业务基本均衡，三季度是公司的销售淡季，故营业收入较低。固态冲调饮料业务全年收入19.69亿，占营业收入的48.79%，但实现毛利润7.71亿元，占总毛利额的86.02%，毛利率39.14%，是公司经营利润的主要来源。粮食初加工及储运业务全年收入1457亿元，占营业收入的36.12%，毛利润681.30万元，占毛利总额的0.76%，毛利率0.47%（毛利率较低的具体说明见本回复二）。

公司主要产品各季度产量、销量、库存、毛利情况如下：

单位：吨

固态冲调饮料	产量	销量	季末库存量	毛利率
一季度	25,704.17	24,925.77	4,376.92	32.12%
二季度	20,834.44	21,494.06	3,717.30	39.03%
三季度	27,777.60	26,317.52	5,177.38	42.43%
四季度	30,547.02	30,634.89	5,089.51	41.82%
合计	104,863.23	103,372.24		39.14%

从上表列示项目可以看出，固态冲调饮料年均毛利率为39.14%，二、三、四季度毛利率在39%以上，一季度毛利率最低。具体说明如下：

固态冲调饮料	单位售价（元/吨）	单位成本（元/吨）
一季度	18,491.70	12,561.83
二季度	18,671.66	11,384.64
三季度	19,522.97	11,238.43
四季度	19,351.82	11,260.22
全年平均	19,046.57	11,591.69

从上表列示项目可以看出，固态冲调饮料单位售价全年在19000元上下浮动3%，对毛利率变动影响较小。

固体冲调饮料成本中，主要包含原料成本、包装成本、制造费用、人工成本和运输成本，2023年度分别占总成本的61.5%、13.9%、18%、2.3%、4.3%。原料成本主要包含大豆、白糖、工业奶粉、花生油及其他配料，包装成本主要包含外箱、内袋、内膜，制造费用主要包含水电费、天然气、折旧、低值易耗品等生产费用。一季度单位成本12,561.83元，高于二、三、四季度及年度平均成本约1000元-1400元，对毛利率变动影响较大。2023年固体冲调饮料单位成本的变化，受各季度不同品种规格等产品结构因素影响外，主要受大豆、工业奶粉等原料采购成本变动影响较大。2023年原料成本较上年增长17.6%，工业奶粉占总成本的4.7%、天然气占总成本的7.3%。大豆成本上涨10%，将导致公司成本上涨1.76%，如：一季度大豆平均价格4.99元/公斤，较全年平均价格4.73元/公斤高出0.26元/公斤，比例为5.5%，将导致单位成本上升金额为112.44元/吨，比例为0.97%。

公司主要原料悬料分季度采购价格如下：

名称	单位	一季度	二季度	三季度	四季度	全年平均
大豆	元/公斤	4.99	4.70	4.71	4.63	4.73
工业奶粉	元/公斤	25.13	21.89	19.30	18.32	21.07
天然气	元/方	4.18	3.52	3.32	3.34	3.57

上述因素共同导致公司各季度营业收入与扣非后净利润波动较大且不匹配。

二、结合行业发展状况、生产经营模式、原材料及产品价格变动等，说明粮食初加工及储运板块毛利率较低的原因，是否与同行业可比公司表现一致。

粮食行业是事关生存安全、政治安全和经济安全的“国之大者”及“永恒课题”。粮食是一种特殊商品，具有多种属性，兼具生存必需品、战略品和公共物品的社会属性，具有一定非排他性和非竞争性的特征，对稳市、备荒、惠农等起着极其重要作用，粮食行业利润普遍较低；另一方面，近年来，我国粮食产量不断提高，但综合生产能力有待增强；粮食收储总量充足，但整体效能有待提升；粮食工业发展社会，但加工水平有待提升；粮食销售市场活跃，但优质优价机制尚待进一步完善。粮食初加工及储运业务农业科技含量低，行业竞争壁垒低，产业附加值较低，产业链条除日简单，向前后两端延伸不足，缺乏精深加工，在一定程度上尚未摆脱靠天吃饭的局面，在粮食产业链不同环节上，粮食初加工业务的利润最为低薄。

2023年度，公司粮食初加工及储运板块实现营业收入14,57亿元，营收占比36.12%，毛利占比0.76%，毛利率0.47%。公司粮食初加工及储运板块主要包括米面油产品的研发、生产加工，粮食储运及粮油销售业务。涉及面粉系列产品研发、生产、加工、销售。同时，公司依托仓储资源优势，不断完善粮油产品经营链条，深度融入粮食产业，开展代收代储及粮油购销业务。公司粮食初加工及储运板块体现毛利率较低，盈利能力偏弱，其中小麦、稻谷、玉米等农产品价格受市场供需、气候条件、政策调控等多重因素影响较大，如果农产品价格出现大幅波动，可能对公司粮食板块盈利能力产生较大影响。此外，市场竞争加剧，产能过剩，市场需求不及预期，亦可能对公司经营业绩产生一定影响。综合参照同行业1家可比上市公司2023年度、2022年度数据，由于各企业之间业务模式、业务结构、产品结构等存在差异，与同行业可比公司相比，公司粮食初加工及储运板块毛利率整体处于中下游水平。

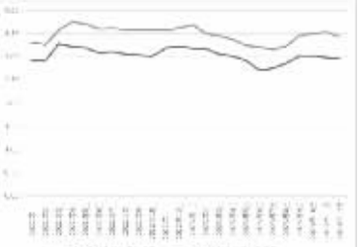
证券代码	证券简称	业务板块	2023年毛利率	2022年毛利率	备注
300999	金龙鱼	农副食品加工	4.83%	5.66%	
600127	金健米业	粮油食品及农产品销售	4.00%	2.52%	
000048	北大荒	农产品销售	1.51%		
000019	深粮控股	粮油贸易及加工	4.57%	5.97%	
000506	京粮控股	油脂油料加工销售	1.12%	3.26%	
可比公司平均毛利率			3.21%	4.36%	剔除北大荒2022年度毛利率
600300	维维股份	粮食初加工及储运	0.47%	3.42%	包含商粮板块
600300	维维股份	粮食初加工及储运	2.85%	4.59%	剔除商粮板块

如上表所示，可比公司粮食业务板块毛利率整体较低，5家可比公司2023年度粮食业务平均毛利率为3.21%，2022年度平均毛利率为4.36%。2023年度公司粮食初加工及储运业务毛利率为0.47%，2022年度为3.42%，减少2.95个百分点，主要原因为面粉业务板块业绩同比明显下降（面粉业务板块分析见下文），剔除面粉业务板块业绩影响，2023年度公司粮食初加工及储运业务毛利率为2.85%，于可比公司中总体居于中下游水平，与可比公司平均毛利率3.21%基本趋同，与同行业可比公司表现基本一致。

面粉业务板块：

面粉行业壁垒较低、业内粮企众多，日产能千吨以上的企业非常普遍，且万吨级企还在进一步扩张，行业竞争异常激烈。面粉产品价格低，产品同质化，行业内卷严重，众多粮企通常通过扩价格战吸引客户，且原粮采购成本占比较高，其本质是“粮食的搬运工”，粉企盈利能力受小麦价格波动影响较大，属于低毛利行业。

2023年度，面粉行业供强需弱，产能严重过剩，市场竞争异常激烈，厂家常有竞价走货现象，且大粮企不断挤压小粉企，形成“大粉企抢占市场，小粉企稳固地盘”的格局，两极分化明显。2023年度，跨入投情后时代的粉企对面粉市场充满期待，然而投复性增长并未如期而至，面粉市场需求不及预期，消费被软、旺季不旺，面粉加工利润大幅下降，业内较多粮企业绩不佳。2023年内，小麦价格走势打破往年常态，波动幅度较大。2023年上半年，小麦、面粉及副产品价格整体下行。2023年上半年，小麦价格下跌，面粉经销商看空后市，采购意愿不强，粉企库存压力较大，纷纷竞争出货，面粉价格下跌；第三季度，小麦价格上涨，粉企生产成本提升，中秋、国庆假日提振消费，终端备货积极性增强，市场补充库存，推动面粉价格上涨；第四季度，小麦价格走低，终端需求减弱，面粉价格小幅回落。2023年，全年面粉价格呈先跌后涨再跌趋势，均价低于2022年，且公司需消耗前期高价库存小麦，导致公司面粉业务2023年度毛利率大幅下降，为-4.05%，且面粉业务出现亏损，致使公司粮食初加工及储运业务毛利率降低2.96%。2022、2023年度普麦收购价格、面粉销售价格如下：



公司面粉业务板块毛利率2023年度为-4.05%，2022年度为0.79%，与可比公司毛利率基本趋同。市场可取得公开数据的面粉行业可比样本公司较少，克明食品产销面粉且可获取相关公开披露的数据，故选取克明食品为可比公司进行比较分析，可能存在因为样本公司数量较少导致以上比较分析不客观的情形。

证券代码	证券简称	业务板块	2023年毛利率	2022年毛利率
002661	克明食品	面粉	-2.13%	0.96%
600300	维维股份	面粉	-4.05%	0.79%

问题2、关于公司经营资产。年报显示，公司本期确认资产减值损失0.55亿元，同比增加90.76%，主要系存货和固定资产减值准备增加所致。

请公司：（1）补充披露各业务板块存货的具体构成、账面余额、减值比例、平均库龄、周转率等，说明相关存货的减值迹象、测算依据和过程，并结合同行业可比公司的存货周转率、减值计提比例等信息，说明公司本期存货减值是否充分、及时；（2）分业务板块补充披露各子公司固定资产使用及减值计提情况，包括资产账面价值、减值比例、使用年限、产能利用、减值迹象等，说明公司本期固定资产减值是否充分、及时。请年审会计师发表意见。

【回复】

一、补充披露各业务板块存货的具体构成、账面余额、减值比例、平均库龄、周转率等，说明相关存货的减值迹象、测算依据和过程，并结合同行业可比公司的存货周转率、减值计提比例等信息，说明公司本期存货减值是否充分、及时。

1、各业务板块存货的具体构成、账面余额、减值比例等情况。

单位：万元

板块	明细	存货跌价准备			账面余额		存货跌价准备计提比例	
		期初存货跌价准备	本期计提	本期转回或转销	期末存货跌价准备	期初金额	期末金额	期初计提比例	期末计提比例
固态冲调饮料	库存商品	172.27	196.73	100.02	268.08	5,162.06	7,207.56	3.34%	3.72%
	原材料	848.47	206.56	191.00	866.02	13,418.49	18,466.76	6.32%	4.69%
	包装物	842.00	245.11	235.80	851.31	3,274.71	3,710.62	25.71%	22.94%
	自制半成品	-	-	-	-	-	-		
	低值易耗品	-	-	-	-	2.70	2.86		
	小计	1,862.74	650.39	527.72	1,985.41	21,857.96	29,387.80	8.52%	6.76%
动植物蛋白饮料	库存商品	21.84	-	-	21.84	691.58	282.17	3.16%	7.74%
	原材料	1,800.19	717.80	940.23	1,577.76	4,098.28	3,152.90	43.93%	50.04%
	包装物	971.05	43.38	423.53	590.90	1,825.78	1,119.89	53.19%	52.76%
	自制半成品	-	-	-	-	-	-		
	低值易耗品	34.96	-	15.11	19.84	34.96	19.84	100.00%	100.00%
	小计	2,828.03	761.18	1,378.87	2,210.34	6,650.59	4,574.80	42.52%	48.32%
粮食初加工及储运	库存商品	24.41	562.81	24.43	562.79	36,370.16	24,862.36	0.07%	2.26%
	原材料	102.09	187.12	38.87	250.34	9,704.42	7,832.79	1.05%	3.20%
	包装物	111.31	50.23	25.86	135.68	289.54	307.16	38.44%	44.18%
	自制半成品	-	-	-	-	1,001.75	1,002.28		
	低值易耗品	-	53.99	-	53.99	71.52	64.08		84.26%
	小计	237.81	854.15	89.16	1,002.80	47,437.39	34,068.44	0.50%	2.94%
茶叶	库存商品	8.98	346.84	0.95	354.75	1,166.88	1,268.31	0.76%	27.97%
	原材料	941.84	345.91	149.41	1,138.34	2,066.68	1,998.56	45.62%	56.96%
	包装物	3.46	-	3.46	-	273.82	230.38	1.26%	
	自制半成品	400.19	135.21	27.20	508.20	2,162.44	2,065.02	18.51%	24.61%
	低值易耗品	-	-	-	-	0.89	0.61		0.00%
	小计	1,354.36	827.96	181.02	2,001.29	5,669.68	5,562.87	23.93%	35.98%
其他	库存商品	1,048.78	201.99	142.36	1,108.41	3,842.21	4,079.24	27.30%	27.17%
	原材料	66.23	28.52	41.48	53.27	793.93	509.56	8.34%	10.45%
	包装物	1.08	3.54	0.11	4.51	178.94	144.96	0.60%	3.11%
	自制半成品				-	-	-		
	低值易耗品				-	0.26	0.26		
	小计	1,116.09	234.05	183.95	1,166.19	4,815.24	4,734.02	23.18%	24.63%
合计		7,399.02	3,327.73	2,360.72	8,366.03	86,430.86	78,327.93	8.56%	10.68%

如上表所示，期末存货跌价准备较期初净增加967.01万元，主要由于：①动植物蛋白饮料板块的原材料、包装物加工成产成品对外销售后转销存货跌价准备；②粮食初加工及储运、茶叶板块根据预计的可变现净值增加计提存货跌价准备。

2、各业务板块存货的平均库龄情况、减值迹象、测算依据和过程。

资产负债表日，公司产品存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

公司根据企业会计准则的相关规定及公司的实际情况，按照如下的会计政策对各个业务板块的存货进行减值测试：

（1）固态冲调饮料、动植物蛋白饮料及粮食初加工及储运板块

①结合存货实际盘点情况以及等不可销售或使用的存货，对存在毁损、滞销、长库龄（1年以上）等不可销售或使用的存货，根据预计的残值金额确定存货可变现净值。

②期末直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③期末为生产而持有的材料，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

④固态冲调饮料、动植物蛋白饮料及粮食初加工及储运板块存货的库龄明细：

公司的固态冲调饮料、动植物蛋白饮料及粮食初加工及储运板块的主要材料及产成品包含大豆、白糖、小麦、豆奶粉、动植物蛋白饮料、米、面、曲等粮食类产品，这类产品的质量安全是关系国计民生的重要事项，故公司按照1年以内及1年以上的库龄组合对这部分存货进行日常管理，明细如下：

固态冲调饮料

A.账面余额情况

单位：万元

明细	2023年12月31日账面余额			2022年12月31日账面余额		
	1年以内	1年以上	小计	1年以内	1年以上	小计
库存商品	7,116.83	90.22	7,207.06	4,989.79	172.27	5,162.06
原材料	17,696.04	771.72	18,466.76	12,647.63	770.86	13,418.49
包装物	3,013.18	697.45	3,710.63	2,428.85	845.86	3,274.71
低值易耗品	2.86	-	2.86	2.70	-	2.70
合计	27,827.91	1,559.89	29,387.80	20,068.97	1,787.99	21,857.96

B.存货跌价准备余额情况

单位：万元

明细	2023年12月31日存货跌价准备余额			2022年12月31日存货跌价准备余额		
	1年以内	1年以上	小计	1年以内	1年以上	小计
库存商品	194.37	73.70	268.07	-	172.27	172.27
原材料	94.30	771.72	866.02	65.44	783.03	848.47
包装物	153.87	697.45	851.32	-	842.00	842.00
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合计	442.54	1,542.87	1,985.41	65.44	1,797.29	1,862.74
计提比例	1.59%	98.91%	6.76%	0.33%	100.00%	8.52%

如上表所示，固态冲调饮料的存货跌价准备余额比较稳定。期末存货跌价准备主要为对1年以上库龄的存货计提存货跌价准备所致。库龄为1年以上的存货通常已不再具有使用价值，根据预计的残值金额确定其可变现净值，存货跌价准备计提率分别为98.91%、100.00%。

动植物蛋白饮料

A.账面余额情况

单位：万元

明细	2023年12月31日账面余额			2022年12月31日账面余额		
	1年以内	1年以上	小计	1年以内	1年以上	小计
库存商品	283.28	28.89	282.17	662.73	28.85	691.58
原材料	1,902.67	1,250.23	3,152.90	2,130.99	1,967.29	4,098.28
包装物	529.00	590.90	1,119.90	883.40	942.38	1,825.78
低值易耗品	-	19.84	19.84	-	34.96	34.96
合计	2,684.95	1,889.85	4,574.80	3,677.12	2,973.47	6,650.59

B.存货跌价准备余额情况

单位：万元

明细	2023年12月31日存货跌价准备余额			2022年12月31日存货跌价准备余额		
	1年以内	1年以上	小计	1年以内	1年以上	小计
库存商品	-	21.84	21.84	-	21.84	21.84
原材料	411.07	1,166.69	1,577.76	11.70	1,788.49	1,800.19
包装物	-	590.90	590.90	28.66	942.39	971.05
低值易耗品	-	19.84	19.84	-	34.96	34.96
小计	411.07	1,799.27	2,210.34	40.36	2,787.67	2,828.03
计提比例	15.31%	95.21%	48.32%	1.10%	93.75%	42.52%

如上表所示，动植物蛋白饮料存货跌价准备呈下降趋势，主要由于1年以上库龄的存货减少所致。库龄为1年以上的存货主要为包装物、机器设备维修余料、用于养殖的草料等，通常已不再具有使用价值，根据预计的残值金额确定其可变现净值，存货跌价准备计提率分别为95.21%、93.75%。

粮食初加工及储运

A.账面余额情况

单位：万元

明细	2023年12月31日账面余额			2022年12月31日账面余额		
	1年以内	1年以上	小计	1年以内	1年以上	小计
库存商品	24,862.36	-	24,862.36	36,348.75	24.41	36,370.16
原材料	7,734.06	98.64	7,832.70	9,602.34	102.09	9,704.43
包装物	171.42	135.68	307.10	178.23	111.31	289.54
自制半成品	1,002.20	-	1,002.20	1,001.75	-	1,001.75
低值易耗品	10.99	53.99	64.08	71.52	-	71.52
合计	33,780.13	288.31	34,068.44	47,199.59	237.81	47,437.40

B.存货跌价准备余额情况

单位：万元

明细	2023年12月31日存货跌价准备余额			2022年12月31日存货跌价准备余额		
	1年以内	1年以上	小计	1年以内	1年以上	小计
库存商品	562.79	-	562.79	-	24.41	24.41
原材料	151.70	98.64	250.34	-	102.09	102.09
包装物	-	135.68	135.68	-	111.31	111.31
自制半成品	-	-	-			
低值易耗品	-	53.99	53.99			
小计	714.49	288.31	1,002.80	237.81	237.81	
计提比例	2.12%	100.00%	2.94%	100.00%	100.00%	0.50%

如上表所示，粮食初加工及储运板块的存货跌价准备呈上升趋势，主要由于2023年公司粮食初加工及储运板块的毛利率下降，预计的可变现净值较低，导致1年以内的存货跌价准备增加。

（2）茶叶板块

①结合存货实际盘点情况以及期末存货库龄情况，对存在毁损、滞销、检测不合格等不可销售或使用的存货，根据预计的残值金额确定存货可变现净值。

②各期末，公司对存货进行品质检测，其中：a.品质检测不合格、不可对外销售，也无法进行继续生产加工为产成品的存货（以下简称“废品”），确定这部分存货的可变现净值为零，按照存货账面成本全额计提减值准备；b.品质检测存在瑕疵，但是通过进行再加工后可以成为合格品的存货（以下简称“不良品”），公司根据历史经验及预计的成本费用，预计不良品的可变现净值为账面成本的50%。

③期末持有的直接用于出售的合格产品，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

④期末为生产而持有的合格材料，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

⑤茶叶板块的存货分别按照成本与预计可变现净值孰低计量，公司根据历史经验及预计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

公司的茶叶包含黑茶、绿茶、红茶、白茶、有机茶等多种明细，在按要求严格保存的前提下，部分主产品可长期保存，故公司的存货价值与库龄没有明确的线性关系，公司存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

年度	明细	废品			不良品			合格品			小计		
		账面余额	存货跌价准备余额	计提比例	账面余额	存货跌价准备余额	计提比例	账面余额	存货跌价准备余额	计提比例	账面余额	存货跌价准备余额	计提比例
2022年末	库存商品	-	-	-	-	-	-	1,166.88	8.86	0.76%	1,166.88	8.86	0.76%
	原材料	312.18	312.18	100.00%	148.34	74.17	50.00%	1,616.13	566.49	34.82%	2,076.65	941.84	45.32%
	包装物	3.46	3.46	100.00%	-	-	-	270.36	-	-	273.82	3.46	1.26%
	自制半成品	317.12	317.12	100.00%	57.21	28.60	50.00%	1,788.11	54.47	3.05%	2,162.44	400.19	18.51%
	低值易耗品	-	-	-	-	-	-	0.89	-	-	0.89	-	-
	小计	632.76	632.76	100.00%	205.55	102.77	50.00%	4,821.37	618.82	12.83%	5,689.68	1,354.35	23.93%
2023年末	库存商品	-	-	-	691.40	345.70	50.00%	576.91	9.06	1.57%	1,268.31	354.75	27.97%
	原材料	719.42	719.42	100.00%	-	-	-	1,279.13	418.92	32.75%	1,998.56	1,138.34	56.96%
	包装物	-	-	-	-	-	-	230.38	-	-	230.38	-	-
	自制半成品	-	-	-	844.13	422.07	50.00%	1,220.89	86.13	7.06%	2,065.02	508.20	24.61%
	低值易耗品	-	-	-	-	-	-	0.61	-	-	0.61	-	-
	小计	719.42	719.42	100.00%	1,535.53	767.77	50.00%	3,307.92	514.10	15.54%	5,562.87	2,001.29	35.98%

如上表所述，2023年度由于茶叶明显减少，部分存货