



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

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 的专项说明

中兴华报字（2024）第 020080 号

上海证券交易所：

维维食品饮料股份有限公司于2024年5月16日收到上海证券交易所出具的《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，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“本所”）作为维维食品饮料股份有限公司（以下简称“公司”或“维维股份”）2023年年报的审计机构，就贵部在工作函中提到的需要会计师发表意见的问题进行了认真分析与核查，现根据关注函所涉问题进行说明和答复，具体内容如下：

本回复财务数据均保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。



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	100.92	268.08	5,162.06	7,207.56	3.34%	3.72%
	原材料	848.47	208.55	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	34.95	-	15.11	19.84	34.95	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	7,832.70	1.05%	3.20%
	包装物	111.31	50.23	25.86	135.68	289.54	307.10	38.44%	44.18%
	自制半成品	-	-	-	-	1,001.75	1,002.20		
	低值易耗品	-	53.99	-	53.99	71.52	64.08		84.25%
	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	8.86	346.84	0.95	354.75	1,166.88	1,268.31	0.76%	27.97%



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
	原材料	941.84	345.91	149.41	1,138.34	2,055.65	1,998.55	45.82%	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	1,354.35	827.96	181.02	2,001.29	5,659.68	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	793.83	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	86,420.86	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，公司的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期末存货库龄情况，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、油等粮食类产品，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	90.72	7,207.55	4,989.79	172.27	5,162.06
原材料	17,695.04	771.72	18,466.76	12,647.63	770.86	13,418.49
包装物	3,013.18	697.45	3,710.63	2,420.55	854.16	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	20,060.67	1,797.29	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	253.28	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	-	34.95	34.95
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	-	34.95	34.95
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	36,345.75	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	10.09	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%	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 50.00%。

③期末持有的直接用于出售的合格产成品，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茶叶板块的跌价准备明细如下：

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%	1,595.13	555.49	34.82%	2,055.65	941.84	45.82%
	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%	5,659.68	1,354.35	23.93%
2023 年末	库存商品	-	-		691.40	345.70	50.00%	576.91	9.05	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%	1,998.55	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	7.05%	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年度由于茶叶销量减少，部分存货保管不善导致不良品增加，从而导致期末存货跌价准备金额增加。

(3) 其他板块

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、长库龄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，按照存货账面成本与预计可变现净值之间的差额计提减值准备。

②对于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其他板块的库龄明细：

公司的其他板块存货主要为酒水类产品，具体的库龄明细如下：

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	2,605.68	1,473.56	4,079.24	2,793.43	1,048.78	3,842.21
原材料	135.46	374.10	509.56	140.42	653.41	793.83
包装物	119.21	25.75	144.96	170.26	8.67	178.93
低值易耗品	0.26	-	0.26	0.26	-	0.26
小计	2,860.61	1,873.41	4,734.02	3,104.37	1,710.86	4,815.23

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	50.31	1,058.10	1,108.41		1,048.78	1,048.78
原材料	-	53.27	53.27		66.23	66.23
包装物	-	4.51	4.51		1.08	1.08
低值易耗品	-	-	-			
小计	50.31	1,115.88	1,166.19		1,116.09	1,116.09
计提比例	1.76%	59.56%	24.63%		65.24%	23.18%

如上表所示，其他板块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。

3、各业务板块存货的周转率情况，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。

由于公司的主营业务涉及多个业务板块，故根据不同的业务板块分别选择可比公司进行对比分析。

公司与同行业可比公司的存货周转率及存货跌价准备计提比例对比情况。

① 固态冲调饮料

可比公司	存货周转率	存货跌价准备计提比例
香飘飘	13.12	1.35%
西麦食品	4.24	0.26%
黑芝麻	4.31	0.22%
贝因美	2.57	8.74%
算术平均数	6.06	2.64%
维维股份	5.04	6.76%

如上表所示：

公司固态冲调饮料的存货周转率略低于行业平均数，主要由于香飘飘的存货周转率较高导致可比公司的平均值较大，公司的存货周转率高于大部分可比公司。

公司固态冲调饮料的存货跌价准备计提比例高于可比公司平均值，低于可比公司中的最高计提比例。近年来，公司为有效满足市场消费需求，通过改进配方，升级包装形式、包装规格对豆奶粉、豆浆粉等系列产品进行提档升级，部分原有库存包装物和原材料已不再适用新产品。由于公司产品外包装及配方更新换代等原因导致公司原材料及包装物中库龄超过 1 年的金额较大，从而导致期末计提的存货跌价准备余额较大。

② 动植物蛋白饮料

可比公司	存货周转率	存货跌价准备计提比例
光明乳业	5.15	4.84%
阳光乳业	8.48	4.11%
天润乳业	3.23	3.44%
西部牧业	6.09	25.13%
算术平均数	5.74	9.38%
维维股份	6.82	48.32%

如上表所示：

公司动植物蛋白饮料的存货周转率略高于行业平均值。

公司动植物蛋白饮料的存货跌价准备计提比例远高于行业平均值。近年来，公司动植物蛋白饮料板块面临较大销售压力，公司通过升级配方、改良包装对动植物蛋白系列产品进行提档升级，部分原有库存包装物和原材料已不再适用新产品。由于公司产品外包装及配方更新换代等原因导致公司原材料及包装物中库龄超过 1 年的金额较大，且公司动植物蛋白饮料的存货规模相对较小，故导致公司的存货跌价准备计提比例较高。



同时，公司 2022 年末动植物蛋白饮料的存货跌价准备计提比例为 42.52%，经同期对比，公司动植物蛋白饮料的存货跌价准备计提比例相对稳定。

③粮食初加工及储运

可比公司	存货周转率	存货跌价准备计提比例
金健米业	6.51	0.69%
金龙鱼	4.70	1.08%
京粮控股	5.53	0.09%
深粮控股	1.44	3.06%
算术平均数	4.54	1.23%
维维股份	3.40	2.94%

如上表所示：

公司粮食初加工及储运板块的存货周转率略低于行业平均值，高于行业最低值，主要由于 2022 年末，粮食初加工及储运板块的存货余额较高，导致本期存货周转率偏小。

公司粮食初加工及储运板块的存货跌价准备计提比例高于行业平均值，低于同行业最高计提比例，主要由于：a 期末公司粮食初加工及储运板块的存货整体规模较小；b 粮食初加工及储运板块的毛利率逐渐下降所致。

综上所述，公司除了动植物蛋白饮料的存货跌价准备计提比例远高于同行业可比公司外，其他主要业务板块的存货周转率及存货跌价准备计提比例基本符合行业情况，具有商业合理性。

各个年度间，公司存货跌价准备的会计政策保持了一贯性，公司根据制定的会计政策计提存货跌价准备，保证了存货跌价准备已经及时、充分计提。

二、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。

1、各业务板块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。

金额单位：万元
产能单位：万吨

分部	子公司	明细	账面余额	累计折旧	减值准备	账面金额	减值比例	已使用年限	实际产能 a	设计产能 b	产能利用率 c=a/b	
固态冲调饮料	维维股份	房屋及建筑物	85,325.98	23,916.64		61,409.34		8.18	5.40	9.30	58.06%	
		机器设备	45,750.22	33,988.29		11,761.93		8.56				
		运输设备	1,128.33	965.14		163.19		7.66				
		其他设备	3,438.97	3,106.87		332.10		8.92				
		固定资产装修	5,889.60	1,857.39		4,032.21		2.83				
		小计	141,533.10	63,834.33		77,698.77						
	泸州维维食品饮料有限公司	房屋及建筑物			-		-		-	0.98	1.20	81.67%
		机器设备	6,761.47	5,568.70	109.23	1,083.54	1.62%	9.65				
		运输设备	187.72	139.17		48.55		5.89				
		其他设备	35.10	34.85		0.25		8.47				
		固定资产装修	90.71	42.63		48.08		3.12				
		小计	7,075.00	5,785.35	109.23	1,180.42	1.54%					
	西安维维食品饮料有限公司	房屋及建筑物	2,501.75	2,148.98		352.77		19.64	0.90	1.10	81.82%	
		机器设备	1,761.35	1,412.99		348.36		8.03				
		运输设备	65.82	37.59		28.23		5.70				
		其他设备	223.63	211.98		11.65		8.01				
		固定资产装修	241.35	241.35		-		9.26				
		小计	4,793.90	4,052.89		741.01						
	徐州维维金澜食品有限公司	房屋及建筑物	5,070.54	1,609.90		3,460.64		9.42	4.92	6.00	82.00%	
		机器设备	7,855.21	4,597.77		3,257.44		7.06				
		运输设备	150.22	74.09		76.13		4.64				



分部	子公司	明细	账面余额	累计折旧	减值准备	账面金额	减值比例	已使用年限	实际产能 a	设计产能 b	产能利用率 c=a/b
		其他设备	84.44	69.04		15.40		7.71			
		固定资产装修	-	-	-	-	-				
		小计	13,160.41	6,350.80		6,809.61					
	维维东北食品饮料有限公司	房屋及建筑物	17,530.33	4,208.24		13,322.09		8.81	0.98	1.20	81.67%
		机器设备	8,823.42	6,996.74		1,826.68		8.20			
		运输设备	97.01	67.34		29.67		8.41			
		其他设备	42.89	38.86		4.03		9.09			
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	26,493.65	11,311.18		15,182.47					
	其他	房屋及建筑物	9,924.44	893.22		9,031.22		2.94			
		机器设备	1,972.60	665.73	19.65	1,287.22	1.00%	4.40			
		运输设备	198.68	160.05		38.63		8.73			
		其他设备	117.80	91.92	0.51	25.37	0.43%	7.26			
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	12,213.52	1,810.92	20.16	10,382.44	0.17%				
	小计		205,269.58	93,145.47	129.39	111,994.72	0.06%				
	动植物蛋白饮料	维维华东食品饮料有限公司	房屋及建筑物	5,248.54	1,753.29		3,495.25		14.73	0.72	1.60
机器设备			13,735.63	10,487.87		3,247.76		10.22			
运输设备			27.32	25.96		1.36		10.82			
其他设备			146.59	135.20		11.39		11.09			
固定资产装修			-	-		-		-			
小计			19,158.08	12,402.32		6,755.76					



分部	子公司	明细	账面余额	累计折旧	减值准备	账面金额	减值比例	已使用年限	实际产能 a	设计产能 b	产能利用率 c=a/b
	济南维维乳业有限公司	房屋及建筑物	3,452.06	2,271.00		1,181.06		15.31	0.90	2.00	45.00%
		机器设备	11,258.12	9,966.79	598.20	693.13	5.31%	13.19			
		运输设备	122.41	122.41		-		17.49			
		其他设备	101.34	97.87		3.47		16.17			
		固定资产装修	34.51	34.51		-		7.00			
		小计	14,968.44	12,492.58	598.20	1,877.66	4.00%				
	珠海维维大亨乳业有限公司	房屋及建筑物	3,344.58	1,365.29		1,979.29		15.74	1.94	4.30	45.12%
		机器设备	6,129.86	4,385.31		1,744.55		11.30			
		运输设备	76.51	54.77		21.74		8.11			
		其他设备	683.92	660.63		23.29		17.05			
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	10,234.87	6,466.00		3,768.87					
	新疆维维天山雪乳业有限公司	房屋及建筑物	2,067.34	1,760.57		306.77		16.06	0.68	1.50	45.33%
		机器设备	4,553.58	3,988.50		565.08		14.46			
		运输设备	56.18	27.81		28.37		5.22			
		其他设备	29.26	26.75		2.51		13.93			
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	6,706.36	5,803.63		902.73					
	武汉维维乳业有限公司	房屋及建筑物	2,829.31	1,725.07		1,104.24		19.82	0.72	1.60	45.00%
		机器设备	6,927.29	5,891.99	34.56	1,000.74	0.50%	14.94			
		运输设备	34.67	18.64		16.03		8.86			
其他设备		171.96	164.52		7.44		19.39				



分部	子公司	明细	账面余额	累计折旧	减值准备	账面金额	减值比例	已使用年限	实际产能 a	设计产能 b	产能利用率 c=a/b
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	9,963.23	7,800.22	34.56	2,128.45	0.35%				
	其他公司	房屋及建筑物	13,937.85	6,420.28	1,708.49	5,809.08	12.26%	12.07			
		机器设备	11,252.48	10,160.97	782.85	308.66	6.96%	19.89			
		运输设备	1,037.09	848.51	3.70	184.88	0.36%	10.73			
		其他设备	582.67	549.21	2.92	30.54	0.50%	15.90			
		固定资产装修	8.31	7.51		0.80		16.03			
		小计	26,818.40	17,986.48	2,497.96	6,333.96	9.31%				
小计		87,849.38	62,951.23	3,130.72	21,767.43	3.56%					
粮食初加工及储运	维维六朝松面粉产业有限公司	房屋及建筑物	12,885.54	2,323.90		10,561.64		5.31	13.44	22.50	59.73%
		机器设备	9,808.05	5,374.62	157.17	4,276.26	1.60%	5.63			
		运输设备	25.45	19.05		6.40		5.98			
		其他设备	99.03	86.25		12.78		5.11			
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	22,818.07	7,803.82	157.17	14,857.08	0.69%				
	维维粮油（正阳）有限公司	房屋及建筑物	15,482.38	6,219.85		9,262.53		9.47	0.38	3.70	10.27%
		机器设备	3,588.98	2,600.88		988.10		10.55			
		运输设备	125.43	67.28		58.15		5.57			
		其他设备	144.17	123.21		20.96		8.15			
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	19,340.96	9,011.22		10,329.74					
	维维汤旺	房屋及建筑物	1,692.12	424.98		1,267.14		7.83	0.97	9.00	10.78%



分部	子公司	明细	账面余额	累计折旧	减值准备	账面金额	减值比例	已使用年限	实际产能 a	设计产能 b	产能利用率 c=a/b
	河生态农业有限公司	机器设备	1,355.65	907.21	56.43	392.01	4.16%	6.15			
		运输设备	37.08	14.47		22.61		4.11			
		其他设备	8.67	4.72		3.95		3.17			
		固定资产装修	2.07	0.41		1.66		1.00			
		小计	3,095.59	1,351.79	56.43	1,687.37	1.82%				
	其他公司	房屋及建筑物	-	-		-		-			
		机器设备	8.09	7.54		0.55		2.05			
		运输设备	221.70	165.71		55.99		7.82			
		其他设备	14.20	9.73		4.47		4.77			
		固定资产装修	-	-		-		-			
		小计	243.99	182.98		61.01					
小计		45,498.61	18,349.81	213.60	26,935.20	0.47%					
茶叶	湖南省怡清源茶业有限公司	房屋及建筑物	8,370.67	2,507.16		5,863.51		10.26	0.21	1.00	21.00%
		机器设备	1,437.86	1,009.57		428.29		8.24			
		运输设备	39.85	37.22		2.63		8.51			
		其他设备	217.67	199.93		17.74		9.60			
		固定资产装修		-		-		-			
		小计	10,066.05	3,753.88		6,312.17					
其他	其他公司	房屋及建筑物	4,345.36	2,996.26		1,349.10		11.85			
		机器设备	1,322.16	606.04	15.94	700.18	1.21%	2.69			
		运输设备	210.37	155.26		55.11		7.78			
		其他设备	536.57	471.67	17.84	47.06	3.32%	9.22			



分部	子公司	明细	账面余额	累计折旧	减值准备	账面金额	减值比例	已使用年限	实际产能 a	设计产能 b	产能利用率 c=a/b
		固定资产装修	512.88	477.10		35.78		6.53			
		小计	6,927.34	4,706.33	33.78	2,187.23	0.49%				
		合计	355,610.96	182,906.72	3,507.49	169,196.75	0.99%				

注 1：维维股份的固定资产包含固态冲调饮料板块及动植物蛋白饮料板块的固定资产。

注 2：维维股份的产能利用率为固态冲调饮料板块及动植物蛋白饮料板块的综合产能利用率。

如上表所示：

(1) 截止 2023 年末，公司粮食初加工及储运板块固定资产净值 26,935.20 万元，主要为房屋及建筑物。期末公司对固定资产进行减值测试，除已经闲置的固定资产外，尚未发现减值迹象，因此除了对已经闲置的机器设备计提 213.60 万元减值准备外，其他固定资产无需计提减值准备。

(2) 除粮食初加工及储运板块外，公司的固定资产减值准备主要为动植物蛋白饮料板块的子公司根据会计政策计提的固定资产减值准备，主要明细情况如下：

单位：万元

子公司	明细	期初减值准备	本期计提	本期转销	期末减值准备
济南维维乳业有限公司	房屋及建筑物				
	机器设备		598.20		598.20
	运输设备				
	其他设备				
	固定资产装修				
	小计		598.20		598.20
徐州维维牛奶有限公司	房屋及建筑物	233.31	-	-	233.31
	机器设备	413.82	178.23	-	592.05
	运输设备	-	-	-	-
	其他设备	0.69	-	-	0.69
	固定资产装修	-	-	-	-
	小计	647.82	178.23	-	826.05
宁夏维维农牧有限公司	房屋及建筑物	-	311.84	-	311.84
	机器设备	-	74.78	-	74.78
	运输设备	-	1.86	-	1.86
	其他设备	-	0.45	-	0.45
	固定资产装修	-	-	-	-
	小计	-	388.93	-	388.93
新疆维维农牧科技有限公司	房屋及建筑物	771.40	-	-	771.40
	机器设备	-	-	-	-
	运输设备	-	-	-	-
	其他设备	-	-	-	-
	固定资产装修	-	-	-	-
	小计	771.40	-	-	771.40
新疆维维西部农牧科技有限公司	房屋及建筑物	196.07	-	-	196.07
	机器设备	-	-	-	-
	运输设备	-	-	-	-
	其他设备	-	-	-	-



子公司	明细	期初减值准备	本期计提	本期转销	期末减值准备
	固定资产装修	-	-	-	-
	小计	196.07	-	-	196.07
济宁维维乳业有限公司	房屋及建筑物	-	195.86	-	195.86
	机器设备	-	2.08	-	2.08
	运输设备	-	-	-	-
	其他设备	-	-	-	-
	固定资产装修	-	-	-	-
	小计	-	197.94	-	197.94
合计		1,615.29	1,363.30	-	2,978.59

2023年末，济南维维由于已被征收拆迁，计划处置部分闲置设备，公司根据销售合同，对已签订合同但是尚未交付的机器设备计提减值准备 598.20 万元；

2023年末，牛奶公司已基本停止经营，其持有的专用机器设备预计将不再使用，本期对这部分机器设备计提减值准备 178.23 万元；

宁夏农牧主要从事生产性生物资产的养殖业务，2023年末公司计划关停宁夏农牧，截止2024年1月，宁夏农牧已将其持有的生产性生物资产全部出售，并完成了人员的清偿方案。由于宁夏农牧持有的房屋及建筑物为饲养生产性生物资产的专用资产，如：牛棚、饲料库房、挤奶厅、挤奶台、牛舍等，预计无法对外进行出售，故2023年12月31日，宁夏农牧对这部分固定资产计提减值准备 388.93 万元

新疆农牧与西部农牧 2018 年已停止经营，并计提相应的固定资产减值准备，截止 2023 年末固定资产净值为零。

济宁维维已停止经营多年，截止 2023 年 12 月 31 日，济宁维维的固定资产已毁损严重，公司无重新经营济宁维维的计划，故对这部分固定资产计提减值准备 197.94 万元。

（3）产能利用率情况

①固态冲调饮料是公司的主要产品，公司作为大豆精深加工企业，精耕深耕食品饮料主业多年，产能利用率相对较高。

②公司的动植物蛋白饮料规模相对较小，部分产能尚未得到全部释放；

③粮食初加工及储运板块中部分公司产能尚未完全释放，其中：正阳公司根据当年的预计销售数量组织生产，受当年销售量的影响，2023年实际产量较小，故导致正阳公司产能利用率偏低，正阳公司为保证固定资产的利用率，自主生产的同时还为客户提供代加工业务；汤旺河公司由于实际产量未达到设计时的预期效果，部分设备处于闲置状态，导致产能利用率偏低，公司已对连续处于闲置状态且预计将不再使用的固定资产计提减值准备。

④公司茶叶板块的产能利用率相对较低，主要由于公司的部分茶叶出口销售，2023年受国际形势的影响，公司茶叶板块的收入规模下降较大，导致2023年的实际产量下降，故导致

产能利用率较低。

综上所述，公司已根据企业会计准则的相关规定，于每个资产负债表日对固定资产进行减值测试，当固定资产可变现净值低于成本时，提取固定资产减值准备。且公司历年的会计政策保持了一贯性，公司严格按照制定的会计政策计提固定资产减值准备，故公司固定资产减值准备已及时、充分计提。

三、会计师核查程序及核查意见

1、核查程序

- (1) 了解公司与存货跌价准备及固定资产减值准备相关的内部控制制度。
- (2) 了解公司的存货跌价准备及固定资产减值准备的会计政策，分析其合理性。
- (3) 获取公司各业务板块的存货明细，包含存货分类、账面余额、存货跌价准备、库龄等明细。
- (4) 获取公司编制的存货跌价准备计提明细表。
- (5) 根据企业会计准则及公司的会计政策，复核公司编制的存货跌价准备明细表。
- (6) 计算公司存货跌价准备的计提比例及各个业务板块的存货周转率，并与同行业可比公司的存货跌价准备计提率及存货周转率进行对比，分析其合理性。
- (7) 获取公司各业务板块中主要子公司的固定资产明细表，包含固定资产分类、账面金额、减值准备、使用年限等明细。
- (8) 获取公司各业务板块中主要子公司的设计产能及实际产能明细，计算产能利用率。
- (9) 期末对存货及固定资产执行监盘程序，判断是否存在毁损的存货及固定资产。

2、核查意见

经核查，我们认为：

- (1) 公司本期的存货跌价准备已充分、及时计提。
- (2) 公司本期的固定资产减值准备已充分、及时计提。

问题 3、关于公司金融资产。年报显示，公司期末其他权益工具投资为 2.11 亿元，同比减少 25.38%，主要系公司对徐州农村商业银行股份有限公司和江苏邳州农村商业银行股份有限公司（以下简称“两家农商行”）的投资发生损失。公司本期公允价值变动损益为-0.23 亿元，交易性金融资产同比减少 99.36%，新增交易性金融负债，均为期货产品。

请公司：（1）补充披露公司前期对两家农商行的投资背景、时间、金额、目的以及两家农商行近三年的主要财务信息等，说明公司是否与两家农商行存在关联关系和关联交易；（2）补充披露公司所持两家农商行股权采用第三层次公允价值计量的具体估值方法重要假设、输入参数等，说明采用第三层次公允价值计量的合理性并结合两家农商行的经营情况说明是否存在损失计提不充分的情形；（3）补充披露公司期货产品的持仓情况和本期变动情况，包括投资标的、持仓方向、交易策略、规模、保证金比例、盈亏变动等，说明本期发生较大亏损的原因，

并结合公司所持现货情况，说明是否有效实现套期保值目的；（4）补充披露公司针对期货交易所建立的内部控制措施及有效性，并结合公司自身经营及市场行情，补充说明采用期货开展套期保值业务的主要考虑及合理性。请年审会计师对问题（2）发表意见。

【回复】

一、补充披露公司所持两家农商行股权采用第三层次公允价值计量的具体估值方法重要假设、输入参数等，说明采用第三层次公允价值计量的合理性并结合两家农商行的经营情况说明是否存在损失计提不充分的情形；

由于公司投资的徐州农村商业银行股份有限公司及江苏邳州农商行股份有限公司为非公众公司，公司无法取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，也无法获取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。故选择第三层次公允价值计量，具体参数明细如下：

1、估值方法

公司对目标公司的公允价值估计采用相对价值评估模型，即利用类似企业的市场定价来估计目标企业价值。该方法的风险为，若可比企业的价值被高估或低估，则目标企业的价值也会被高估或低估。

目标公司的净资产比净利润稳定，不像利润那样容易被人为操纵，市净率的变化可以反映企业价值的变化，故公司选择市净率模型对两家农商行的公允价值进行估值。

持股公允价值=目标公司每股价值*持股数量

=可比公司市净率*目标公司每股净资产*持股数量

2、假设及前提条件

- （1）假设被评估单位持续经营；
- （2）假设国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境没有发生重大变化；
- （3）假设经营业务及估值所依据的行业政策、管理制度、税收政策、信贷利率、汇率等没有发生足以影响评估结论的重大变化；
- （4）假设无其他不可抗力因素对评估对象及其所涉及资产造成重大不利影响。

3、可比公司

由于两家农商行均为地方商业银行，公司根据两家农商行所在地理区域，选择江浙沪区域中的地方商业银行作为可比公司，具体包含：无锡银行、杭州银行、南京银行、常熟银行、宁波银行、江阴银行、张家港行。

4、流动性折扣

由于公司与可比公司在经济环境、行业政策、税收政策、融资利率、汇率、地理区域、业务群体、经营活动等方面均具有相似的风险因素，故判断本期的流动性折扣为 0.00%，期后若有关风险因素发生重大变化，将导致本估值模型中的流动性折扣发生调整，从而影响公司对两

家农商行的估值金额。

5、具体的输入参数及计算过程

公司选用的重要参数为可比公司市净率。

（1）计算可比公司市净率

股票代码	名称	市净率 (2022. 12. 31)	市净率 (2023. 12. 31)
600908. SH	无锡银行	0. 6872	0. 6011
600926. SH	杭州银行	0. 9847	0. 6598
601009. SH	南京银行	0. 8819	0. 5656
601128. SH	常熟银行	0. 9641	0. 7359
002142. SZ	宁波银行	1. 4271	0. 7790
002807. SZ	江阴银行	0. 6511	0. 5279
002839. SZ	张家港行	0. 7695	0. 5942
算术平均数		0. 9094	0. 6376

如上表所示，可比公司的平均市净率为 0. 6376。

（2）目标公司每股净资产

根据徐州农村商业银行股份有限公司 2023 年的财务信息计算 2023 年末每股净资产为 1. 5554 元。

根据江苏邳州农商行股份有限公司 2023 年的财务信息计算 2023 年末每股净资产为 6. 1451 元。

（3）计算持有的公允价值

单位：万元、万股

被投资单位	可比公司市净率 a	目标公司每股净 资产 b	持股数量 c	2023 年末公允价值 d=a*b*c
徐州农商行	0. 6376	1. 5554	17, 400. 87	17, 258. 51
邳州农商行	0. 6376	6. 1451	806. 62	3, 160. 67
合计				20, 419. 18

注：计算 2023 年末公允价值时存在计算尾差。

综上所述，期末公司对两家农商行的公允价值计算符合企业会计准则的相关规定，并保持了会计政策的一贯性。公允价值变动主要系由于同行业可比公司的市净率下降所致，两家农商行经营状况良好，持续盈利，公司对两家农商行的投资不存在损失计提不充分的情形。

二、会计师核查程序及核查意见

1、核查程序

（1）了解公司与对外投资相关的内部控制制度。

(2) 了解公司其他权益工具投资公允价值计量的估值模型，并分析其合理性。

(3) 获取公司对徐州农村商业银行股份有限公司和江苏邳州农村商业银行股份有限公司的估值计算表。

(4) 复核估值计算表中的各个参数是否合理。

(5) 获取徐州农村商业银行股份有限公司和江苏邳州农村商业银行股份有限公司近三年的审计报告或财务报表，分析其经营情况。

2、核查意见

经核查，我们认为：

(1) 公司对徐州农村商业银行股份有限公司和江苏邳州农村商业银行股份有限公司采用第三层次公允价值计量具有合理性。

(2) 公司已按照公允价值对徐州农村商业银行股份有限公司和江苏邳州农村商业银行股份有限公司进行后续计量，不存在损失计提不充分的情形。

问题 4、关于公司应收账款。公司应收账款坏账准备计提比例为 53.86%，高于同行平均水平，其中按单项计提坏账准备的应收账款期末余额为 0.24 亿元，5 年以上按组合计提坏账准备的应收账款期末余额为 0.40 亿元。

请公司：（1）补充披露公司按单项计提坏账准备所对应的主要应收账款、5 年以上按组合计提坏账准备所对应的主要应收账款所对应的交易背景，包括交易对手方、款项性质、交易时间、交易金额、历史回款等，并核实交易对手方是否与公司现控股股东和原控股股东存在关联关系或交易往来情况；（2）补充披露上述账款的减值迹象及时间，说明是否存在坏账准备计提不及时的情形；（3）说明公司未能及时收回上述款项的具体原因，前期相关交易开展是否审慎；（4）补充披露公司针对以上长期未收回款项已采取和拟采取的追偿措施。请年审会计师对问题（2）发表意见。

【回复】

一、补充披露上述账款的减值迹象及时间，说明是否存在坏账准备计提不及时的情形。

1、公司按单项计提坏账准备所对应的主要应收账款、减值迹象及时间，是否存在坏账准备计提不及时的情形。

单位：万元

单位名称	发生时间	款项性质	交易金额	累计回款金额	账面余额	坏账余额	计提比例	计提依据
北京市禾谷源粮油供应有限责任公司（原北京市禾谷源粮油供应站）	2018年	货款	8,554.46	7,407.46	1,147.00	1,147.00	100.00%	业务的关键经办人处于刑拘状态，预计无法收回
北京市昌平城关粮食管理有限责任公司（原北京市昌平城关粮食管理所）	2018年	货款	957.60	542.60	415.00	415.00	100.00%	业务的关键经办人处于刑拘状态，预计无法收回
徐州源维商贸有限公司	2021年	货款	283.93	36.00	247.93	247.93	100.00%	对方经营不善，发生重大经营损失，多次催收未能收回
海南友联实业有限公司	2019年	货款	207.90	62.79	145.11	145.11	100.00%	对方经营不善，多次催收后无力还款，预计无法收回
其他零星客户		货款			464.83	464.83	100.00%	预计无法收回
合计			10,003.89	8,048.85	2,419.87	2,419.87	100.00%	

上表中的应收账款发生减值迹象时，公司已及时单项计提坏账准备，具体情况如下：

(1) 北京市禾谷源粮油供应有限责任公司（原北京市禾谷源粮油供应站）与北京市昌平城关粮食管理有限责任公司（原北京市昌平城关粮食管理所）

2018年9月，公司下属子公司维维国际贸易有限公司（以下简称“维维国贸”）与北京市禾谷源粮油供应有限责任公司（以下简称“北京禾谷”）签订《销售合同》，以约定的单价向北京禾谷销售大米，货款合计1,147.00万元，付款方式为先货后款，货到客户仓库后，客户出具入库单，30日内由维维国贸提供增值税专用发票后客户支付全款。截止合同约定的付款日，公司尚未收到货款1,147.00万元；2018年9月，维维国贸与北京市昌平城关粮食管理有限责任公司（以下简称“昌平城关”）签订《销售合同》，以约定的价格向昌平城关销售大米，货款总额为535.00万元，付款方式为先货后款，货到客户仓库后，客户出具入库单，30日内由维维国贸提供增值税专用发票后客户支付全款。2018年10月，维维国贸收回货款120.00万元，截止合同约定的付款日，公司尚未收到货款415.00万元。

维维国贸多次催收北京禾谷与昌平城关，但是均未收回款项。2019年6月，维维国贸就北京禾谷与昌平城关拖欠公司货款事宜将其诉至北京市昌平区人民法院，经沟通协商，维维国贸于2019年底撤案，2020年初再次起诉立案。因另有赵淑杰与交易对手方签署虚假粮食买卖合同，涉嫌合同诈骗，其已被大连市公安局刑拘。2022年9月，维维国贸收到北京市公安局昌平分局向北京市昌平区人民法院的回复函，维维国贸的诉讼案中可能与赵淑杰合同诈骗案存在同一犯罪事实情节，应移交大连市公安局经侦大队侦办。至此，上述款项仍未收回。截止2019年末，上述款项已逾期满1年，经维维国贸多次催收后仍未收回款项，且该项业务又涉及其他相关人的合同诈骗案，公司预计款项收回存在风险，基于谨慎性考虑，于2019年末按照50%的比例对应收北京市禾谷源粮油供应有限责任公司与北京市昌平城关粮食管理有限责任公司的款项余额计提坏账准备。截止2020年末，该款项已逾期满2年，经维维国贸多次催收后仍未收回款项，公司预计款项收回存在较大的风险，基于谨慎性考虑，于2020年按照100%的比例对应收北京禾谷与昌平城关的款项余额计提坏账准备。

(2) 徐州源维商贸有限公司

徐州源维商贸有限公司（以下简称“源维商贸”）为公司下属子公司牛奶公司的一级经销商。牛奶公司成立于2001年，注册资本3,000万元，主要负责徐州及周边地区低温奶生产销售业务，2018年牛奶公司出现经营亏损。为改善经营，扭转亏损，2019年初公司要求牛奶公司实施销售深度承包，牛奶公司总经理成立源维商贸，与公司签订买断式销售协议，成为公司的销售客户。但由于徐州地区低温家庭市场竞争异常激烈，头部公司牢牢占据绝大部分市场份额，经营效果很不理想。截止2021年末，源维商贸经营不善，发生重大经营损失，收取部分客户的预收款后未能发货，由于这部分客户均为牛奶公司的终端客户，公司为维护品牌形象，继续与这部分终端客户维持深度合作，经公司决策，由牛奶公司向这部分终端客户进行发货补偿。牛奶公司根据补偿发货明细确认营业收入，同时确认应收源维商贸283.93万元，2021年



回款 36.00 万元，余额 247.93 万元。由于源维商贸经营不善，发生重大经营损失，多次被起诉后成为失信被执行人，所欠牛奶公司款项，预计无法收回，2021 年末，牛奶公司按照 100% 比例对源维商贸计提坏账准备。

(3) 海南友联实业有限公司

2019 年，维维国贸向海南友联实业有限公司（以下简称“海南友联”）销售产品，货款合计 207.90 万元，累计回款 62.79 万元。由于市场不景气，经维维国贸多次催收后，海南友联仍未向维维国贸支付剩余款项，最终经双方协商，海南友联向维维国贸出具承诺函，承诺自 2022 年 1 月开始每月归还 5 万元回款，但是海南友联未按照承诺函中的还款计划进行还款，已形成违约。经再次催收后，仍未收回款项，公司预计无法收回该款项，按照 100% 比例对海南友联计提坏账准备。

综上所述，上述应收账款发生减值迹象时，公司已及时单项计提坏账准备，不存在坏账准备计提不及时的情形。上述交易对手方与公司、公司现控股股东和原控股股东不存在关联关系。

2、公司 5 年以上按组合计提坏账准备所对应的主要应收账款、减值迹象及时间，是否存在坏账准备计提不及时的情形。

公司除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（应收货款组合）	应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（合并内部往来组合）	应收公司并表范围内关联方的应收款项。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	3.00
1-2 年	8.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

2023 年末，公司除了单项评估信用风险的应收账款外，5 年以上的应收账款以账龄作为信用风险特征，按照账龄计提坏账准备，主要明细如下：

单位：万元

单位名称	款项性质	业务发生时间	账面余额	坏账余额	计提比例
呼图壁县苏源贸易有限公司	货款	2016 年度及	930.22	930.22	100%



单位名称	款项性质	业务发生时间	账面余额	坏账余额	计提比例
		之前			
上海百品酒业有限公司	货款	2013年度及之前	572.47	572.47	100%
新疆沙漠源贸易有限公司	货款	2014年及之前	174.93	174.93	100%
LLC CHAYNAYA KOMPANIA SLON	货款	2014年及之前	166.25	166.25	100%
徐州市铜山区利缘房屋中介所	货款	2016年及之前	130.70	130.70	100%
徐州维维丰沛商贸有限公司	货款	2010年及之前	120.54	120.54	100%
北京家合恒发商贸有限公司	货款	2011年及之前	110.43	110.43	100%
武汉武商量贩连锁有限公司	货款	2013年及之前	104.16	104.16	100%
珠海市华丰食品工业集团有限公司阜新分公司	货款	2015年及之前	91.07	91.07	100%
铜山县棠张纸箱厂	货款	2002年	72.13	72.13	100%
周君	货款	2015年及之前	66.23	66.23	100%
其他零星客户	货款		1,502.89	1,502.89	100%
合计			4,042.02	4,042.02	100%

如上表所示，公司5年以上按组合计提坏账准备的应收账款均为公司及下属子公司向客户的销售款，属于连续滚动发生的正常销售业务。目前由于经办人员离职、客户资金紧张等原因导致部分款项尚未收回，业务合作期间未发生影响按账龄计提减值的特殊情况。公司根据账龄作为这部分应收账款的信用风险特征，每个资产负债表日根据业务的发生时间划分应收账款的账龄，并根据公司的会计政策计提账龄组合的坏账准备，公司在账龄达到5年以上的当年全额计提坏账准备，公司的会计政策保持了一贯性，故公司账龄组合的应收账款不存在坏账准备计提不及时的情况。上述交易对手方与公司、公司现控股股东和原控股股东不存在关联关系。

二、会计师核查程序及核查意见

1、核查程序

- (1) 了解公司与信用减值损失相关的内部控制制度。
- (2) 了解公司应收账款的坏账计提政策，分析其合理性。
- (3) 获取按单项计提坏账准备的应收账款明细表、5年以上按组合计提坏账准备的应收账款明细表。



- (4) 了解这部分往来款项的性质、发生时间、目前的状态、预计收回的可能性等情况。
- (5) 分析公司的应收账款的坏账准备是否已充分、及时计提。
- (6) 期末对重要的应收账款实施函证程序。

2、核查意见

经核查，我们认为：

- (1) 公司已根据企业会计准则及公司的会计政策对应收账款计提坏账准备，不存在计提不及时的情形。

(本页无正文, 为中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)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的专项说明之签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



2024年6月21日