

浙江德馨食品科技股份有限公司

2019 年-2022 年 6 月审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 7—8 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 9 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 11—14 页
三、财务报表附注.....	第 15—141 页

审计报告

天健审〔2022〕10288号

浙江德馨食品科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江德馨食品科技股份有限公司(以下简称浙江德馨公司)财务报表,包括2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日、2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2019年度、2020年度、2021年度、2022年1-6月合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了浙江德馨公司2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日、2022年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2019年度、2020年度、2021年度、2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于浙江德馨公司,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 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年 1-6 月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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）及附注五（二）1。

浙江德馨公司的营业收入主要来自于饮品浓浆、风味糖浆、饮品小料等产品的销售。2019 年度-2022 年 1-6 月，浙江德馨公司营业收入金额分别为人民币 39,339.39 万元、35,711.15 万元、52,911.73 万元和 23,915.36 万元。

根据浙江德馨公司的会计政策，公司饮品浓浆、风味糖浆、饮品小料等产品的销售业务属于某一时点履行的履约义务。境内销售产品收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。境外销售产品收入在公司已根据合同约定将产品报关，在电子口岸信息中已可以查询到相应的出口日期，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于营业收入是浙江德馨公司关键业绩指标之一，可能存在浙江德馨公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户签收单；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及附注五（一）6。

截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2022 年 6 月 30 日，浙江德馨公司存货账面价值分别为人民币 4,456.80 万元、3,911.59 万元、8,449.25 万元和 7,696.93 万元。2020 年存货账面价值较 2019 年下降 12.2%，2021 年存货账面价值较 2020 年增加 116.0%，2022 年 6 月 30 日存货账面价值较 2021 年下降 8.9%，各期期末存货账面价值波动较大。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、

期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、临近质保期或过期存货、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、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，管理层负责评估浙江德馨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。

浙江德馨公司治理层（以下简称治理层）负责监督浙江德馨公司的财务报告过程。

五、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：

(一) 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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对浙江德馨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浙江德馨公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就浙江德馨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。

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 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利

益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Wang Jianpu, the project partner.



中国注册会计师：

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Fang Shoulei, another CPA.



二〇二二年八月五日



资产负债表 (资产)

编制单位: 浙江德馨食品科技股份有限公司

会企01表
单位: 人民币元

资 产	注释号	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:									
货币资金	1	224,934,714.04	215,458,099.32	259,998,200.18	253,454,092.35	15,748,293.32	4,038,629.51	14,735,539.53	1,421,495.49
交易性金融资产	2					66,143,543.29	10,000,000.00		
衍生金融资产									
应收票据									
应收账款	3	80,144,908.45	43,151,486.96	63,074,364.53	45,895,463.41	56,161,868.48	69,938,751.37	68,067,230.26	39,829,988.89
应收款项融资									
预付款项	4	10,117,010.74	6,173,029.15	11,453,638.13	10,215,556.09	10,149,533.87	9,944,396.02	1,441,804.38	1,300,420.67
其他应收款	5	1,355,724.31	60,405,048.29	1,708,822.30	48,085,663.78	4,203,393.00	14,838,201.72	2,046,225.14	2,801,001.84
存货	6	76,969,253.86	49,391,917.76	84,492,502.32	46,830,719.51	39,115,876.63	35,979,282.75	44,567,992.12	41,270,805.81
合同资产									
持有待售资产									
一年内到期的非流动资产									
其他流动资产	7	5,065,664.66	68,113.95	19,269,281.56	35,922.48	9,686,735.07	3,203.89	3,222,272.56	
流动资产合计		398,587,276.06	374,647,695.43	439,996,809.02	404,517,417.62	201,209,243.66	144,742,465.26	134,081,063.99	86,623,712.70
非流动资产:									
债权投资									
其他债权投资									
长期应收款									
长期股权投资			213,373,666.00		212,073,666.00		84,114,442.64		51,165,637.43
其他权益工具投资									
其他非流动金融资产									
投资性房地产									
固定资产	8	160,977,734.50	32,977,219.46	162,481,877.61	35,063,794.25	90,048,044.55	37,338,911.69	39,302,156.14	39,288,386.31
在建工程	9	69,521,669.31	2,571,992.73	39,493,328.65	906,617.34	47,953,131.90		30,203,568.83	
生产性生物资产									
油气资产									
使用权资产	10	4,358,901.86	5,432.94	2,621,305.20	12,028.84				
无形资产	11	60,205,026.33	9,208,988.39	41,597,713.78	9,344,910.71	27,626,562.02	9,520,281.76	27,819,367.26	9,325,515.68
开发支出									
商誉	12	14,559,569.71		14,559,569.71					
长期待摊费用	13	3,000,599.77	680,665.76	3,063,964.97	887,320.94	2,014,752.91	1,197,109.29	2,707,081.38	1,450,049.46
递延所得税资产	14	5,412,754.67	1,067,301.05	4,999,935.27	755,146.13	3,490,665.77	779,702.91	2,037,556.63	540,274.90
其他非流动资产	15	2,066,102.89	1,486,792.45	19,675,500.00		1,260,000.00		6,401,229.88	
非流动资产合计		320,102,359.04	261,372,058.78	288,493,195.19	259,043,484.21	172,393,157.15	132,950,448.29	108,470,960.12	101,769,863.78
资产总计		718,689,635.10	636,019,754.21	728,490,004.21	663,560,901.83	373,602,400.81	277,692,913.55	242,552,024.11	188,393,576.48

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

林志
印

王睿

王睿

徐瑶



资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：浙江德馨食品科技股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：									
短期借款	16	47,671,780.37		42,922,128.60		13,205,565.28	10,202,402.78		
交易性金融负债									
衍生金融负债									
应付票据	17			8,562,245.60	8,562,245.60				
应付账款	18	68,305,360.58	37,291,431.14	80,812,148.11	54,944,773.09	53,601,937.04	36,597,794.64	33,125,498.19	22,030,373.46
预收款项	19							1,658,755.86	594,896.88
合同负债	20	5,056,494.49	8,650,614.57	4,928,620.61	541,393.77	3,906,996.30	67,641.49		
应付职工薪酬	21	6,963,068.88	3,138,064.62	12,044,856.91	4,823,986.37	8,751,409.53	4,122,065.49	9,242,495.18	3,605,285.52
应交税费	22	11,774,829.47	5,770,395.97	16,401,395.24	8,449,101.74	43,169,854.12	28,319,798.22	33,161,253.16	14,007,563.89
其他应付款	23	86,108,273.24	106,755,367.62	95,862,792.36	136,555,027.24	81,994,658.49	94,932,690.13	6,710,700.45	60,145,504.94
持有待售负债									
一年内到期的非流动负债	24	1,311,179.27		1,414,267.75					
其他流动负债	25	409,482.11	1,035,756.39	265,214.45	70,381.19	253,099.07	8,793.39		
流动负债合计		227,600,468.41	162,641,630.31	263,213,669.63	213,946,909.00	204,883,519.83	174,251,186.14	83,898,702.84	100,383,624.69
非流动负债：									
长期借款	26					27,024,899.42			
应付债券									
其中：优先股									
永续债									
租赁负债	27	3,151,490.24		1,048,986.11					
长期应付款									
长期应付职工薪酬									
预计负债	28					240,000.00		2,235,763.34	758,783.02
递延收益	29	3,262,092.14	620,488.04	2,861,033.30	684,851.68	2,008,672.73	815,272.73	1,224,000.00	
递延所得税负债	14	1,143,360.39		1,190,288.83					
其他非流动负债									
非流动负债合计		7,556,942.77	620,488.04	5,100,308.24	684,851.68	29,273,572.15	815,272.73	3,459,763.34	758,783.02
负债合计		235,157,411.18	163,262,118.35	268,313,977.87	214,631,760.68	234,157,091.98	175,066,458.87	87,358,466.18	101,142,407.71
所有者权益（或股东权益）：									
实收资本（或股本）	30	50,469,054.00	50,469,054.00	50,469,054.00	50,469,054.00	44,700,000.00	44,700,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	31	324,177,676.73	349,460,043.64	324,177,676.73	349,460,043.64	15,453,749.00	29,597,921.52	21,453,749.00	2,716,749.00
减：库存股									
其他综合收益	32	-1,649,698.30		493,348.34		-245,326.64		-115,509.87	
专项储备									
盈余公积	33	13,750,559.92	13,750,559.92	13,750,559.92	13,750,559.92	9,745,373.64	9,745,373.64	4,487,416.01	4,487,416.01
一般风险准备									
未分配利润	34	95,274,473.30	59,077,978.30	71,091,330.80	35,249,483.59	58,056,906.56	18,583,159.52	84,961,868.03	42,047,003.76
归属于母公司所有者权益合计		482,022,065.65		459,981,969.79		127,710,702.56		148,787,523.17	
少数股东权益		1,510,158.27		194,056.55		11,734,606.27		6,406,034.76	
所有者权益合计		483,532,223.92	472,757,635.86	460,176,026.34	448,929,141.15	139,445,308.83	102,626,454.68	155,193,557.93	87,251,168.77
负债和所有者权益总计		718,689,635.10	636,019,754.21	728,490,004.21	663,560,901.83	373,602,400.81	277,692,913.55	242,552,024.11	188,393,576.48

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

林志
印

第 8 页 共 141 页

3-2-1-10

王睿

保瑶



利润表

编制单位：浙江德馨食品科技股份有限公司

企会02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	2022年1-6月		2021年度		2020年度		2019年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	239,153,643.43	163,869,955.33	529,117,308.05	395,249,891.19	357,111,512.39	294,991,438.32	393,393,890.25	279,052,207.20
减：营业成本	1	176,858,993.28	125,140,053.66	353,894,246.83	269,887,089.68	231,648,015.09	207,608,238.22	225,275,386.83	214,758,437.27
税金及附加	2	1,570,630.57	917,724.10	4,389,838.17	2,409,192.04	2,667,389.91	1,794,764.81	2,668,561.69	1,267,637.39
销售费用	3	10,378,269.80	1,048,825.73	22,910,870.16	4,491,257.02	18,037,804.04	3,453,898.54	34,480,080.76	4,740,681.82
管理费用	4	16,717,444.44	5,069,231.94	24,116,787.42	11,837,339.13	18,039,352.25	12,838,482.41	14,348,463.01	10,147,743.33
研发费用	5	9,668,467.43	7,748,034.26	19,478,729.96	13,644,464.79	10,175,586.39	10,175,586.39	9,307,156.31	9,307,156.31
财务费用	6	-2,306,373.41	-2,970,622.98	-1,499,696.45	-2,410,289.07	412,905.57	243,239.34	13,287.52	38,026.11
其中：利息费用		348,224.74		873,323.38	184,650.56	337,350.51	202,402.78		
利息收入		3,168,091.00	3,159,425.28	3,053,427.39	2,995,670.67	54,657.51	10,551.44	28,084.80	13,580.10
加：其他收益	7	3,007,332.44	1,045,675.77	4,614,712.37	3,131,092.11	2,446,207.98	1,154,602.77	921,710.83	353,258.17
投资收益（损失以“-”号填列）	8			401,858.58	13,501,922.56	828,211.49	-1,903,922.14	219,541.20	-96,928.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益									
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益									
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）									
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）									
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-1,077,621.58	-1,462,138.76	-343,703.74	33,290.79	386,688.72	-2,045,552.40	-2,557,193.45	223,729.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-95,429.64							
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-1,615.07		-222,512.40	-216,615.04			-24,938.21	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,098,877.47	26,500,245.63	110,276,886.77	111,840,528.02	79,791,567.33	60,482,396.59	105,860,074.50	39,340,693.36
加：营业外收入	12	53,454.51	40,500.10	107,558.22	43,936.09	297,209.41	164,550.76	2,240.05	1,960.05
减：营业外支出	13	232,778.92	157,082.86	869,429.79	10,099.66	843,870.99	356,851.42	455,998.36	11,000.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,919,553.06	26,383,662.87	109,515,015.20	111,874,364.45	79,244,905.75	60,290,095.93	105,406,316.19	39,331,653.25
减：所得税费用	14	2,420,308.84	2,555,168.16	13,709,866.84	12,769,822.52	11,756,353.85	7,710,519.63	23,420,943.74	8,497,081.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,499,244.22	23,828,494.71	95,805,148.36	99,104,541.93	67,488,551.90	52,579,576.30	81,985,372.45	30,834,571.88
（一）按经营持续性分类：									
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,499,244.22	23,828,494.71	95,805,148.36	99,104,541.93	67,488,551.90	52,579,576.30	81,985,372.45	30,834,571.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）									
（二）按所有权归属分类：									
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,183,142.50		95,472,642.10		68,719,119.65		80,122,689.30	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,316,101.72		332,506.26		-1,230,567.75		1,862,683.15	
五、其他综合收益的税后净额	15	-2,143,046.64		738,674.98		-129,816.77		-115,509.87	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,143,046.64		738,674.98		-129,816.77		-115,509.87	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益									
1.重新计量设定受益计划变动额									
2.权益法下不能转损益的其他综合收益									
3.其他权益工具投资公允价值变动									
4.企业自身信用风险公允价值变动									
5.其他									
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,143,046.64		738,674.98		-129,816.77		-115,509.87	
1.权益法下可转损益的其他综合收益									
2.其他债权投资公允价值变动									
3.可供出售金融资产公允价值变动损益									
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
6.其他债权投资信用减值准备									
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）									
8.外币财务报表折算差额		-2,143,046.64		738,674.98		-129,816.77		-115,509.87	
9.其他									
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额									
六、综合收益总额		23,356,197.58	23,828,494.71	96,543,823.34	99,104,541.93	67,358,735.13	52,579,576.30	81,869,862.58	30,834,571.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,040,095.86		96,211,317.08		68,589,302.88		80,007,179.43	
归属于少数股东的综合收益总额		1,316,101.72		332,506.26		-1,230,567.75		1,862,683.15	
七、每股收益：									
（一）基本每股收益		0.48		2.01					
（二）稀释每股收益		0.48		2.01					

2020年度发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：3,351,265.74元。2019年度被合并方实现的净利润为：41,738,739.44元；

2021年度发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：288,558.39元。2020年度被合并方实现的净利润为：1,779,481.08元。2019年度被合并方实现的净利润为：9,700,570.19元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 9 页 共 141 页

3-2-1-11



现金流量表

编制单位: 浙江德馨食品科技股份有限公司

会企03表

单位: 人民币元

项 目	注释号	2022年1-6月		2021年度		2020年度		2019年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		251,780,777.49	196,468,155.51	591,433,508.90	472,846,049.95	413,900,965.93	279,781,216.22	399,860,357.48	305,229,801.70
收到的税费返还		12,072,805.98	221,050.11						
收到其他与经营活动有关的现金	1	6,629,096.71	18,574,387.87	18,502,403.22	23,019,810.22	4,479,598.34	5,739,775.58	2,163,748.16	19,625,695.51
经营活动现金流入小计		270,482,680.18	215,263,593.49	609,935,912.12	495,865,860.17	418,380,564.27	285,520,991.80	402,024,105.64	324,855,497.21
购买商品、接受劳务支付的现金		207,249,884.76	150,539,788.95	369,648,598.77	270,222,004.69	237,065,037.87	213,331,640.80	265,514,123.31	244,695,080.63
支付给职工以及为职工支付的现金		39,134,444.67	17,539,697.82	59,128,424.14	33,184,125.65	40,973,710.48	25,045,794.14	31,113,403.85	18,871,744.55
支付的各项税费		17,345,212.98	12,547,074.30	72,461,103.83	52,600,748.65	25,149,108.70	8,799,342.67	22,192,709.96	7,603,600.55
支付其他与经营活动有关的现金	2	19,518,294.61	63,328,818.68	18,786,959.35	41,150,173.07	12,632,193.28	36,906,036.93	22,282,999.90	28,840,947.96
经营活动现金流出小计		283,247,837.02	243,955,379.75	520,025,086.09	397,157,052.06	315,820,050.33	284,082,814.54	341,103,237.02	300,011,373.69
经营活动产生的现金流量净额		-12,765,156.84	-28,691,786.26	89,910,826.03	98,708,808.11	102,560,513.94	1,438,177.26	60,920,868.62	24,844,123.52
二、投资活动产生的现金流量:									
收回投资收到的现金				147,080,000.00	37,940,000.00	237,380,000.00	166,510,000.00	128,700,000.00	
取得投资收益收到的现金				735,401.87	3,501,922.56	494,668.20	400,039.75	219,541.20	68,109.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				40,000.00					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额									
收到其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流入小计				147,855,401.87	41,441,922.56	237,874,668.20	166,910,039.75	128,919,541.20	68,109.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,167,681.36	6,025,939.44	62,477,483.53	827,531.05	66,565,106.44	1,011,778.56	47,236,313.40	7,965,116.81
投资支付的现金			1,300,000.00	81,270,000.00	141,199,248.00	303,190,000.00	178,481,554.83	128,700,000.00	16,582,566.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				20,795,077.09		6,000,000.00			
支付其他与投资活动有关的现金	3			37,500,000.00					
投资活动现金流出小计		22,167,681.36	7,325,939.44	202,042,560.62	142,026,779.05	375,755,106.44	179,493,333.39	175,936,313.40	24,547,682.81
投资活动产生的现金流量净额		-22,167,681.36	-7,325,939.44	-54,187,158.75	-100,584,856.49	-137,880,438.24	-12,583,293.64	-47,016,772.20	-24,479,573.10
三、筹资活动产生的现金流量:									
吸收投资收到的现金				296,000,000.00	296,000,000.00	13,259,139.26	6,700,000.00	5,816,963.77	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金						6,559,139.26		5,816,963.77	
取得借款收到的现金		45,470,575.35		44,848,125.00		39,990,672.10	10,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	4	49,000,000.00	46,128,444.44			8,715,073.36		22,159,919.70	
筹资活动现金流入小计		94,470,575.35	46,128,444.44	340,848,125.00	296,000,000.00	61,964,884.72	16,700,000.00	27,976,883.47	
偿还债务支付的现金		42,848,125.00		41,990,672.10	10,000,000.00				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,132,931.97	1,000,000.00	40,683,848.12	34,702,402.78	131,785.23			
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润									
支付其他与筹资活动有关的现金	5	4,373,855.48	977,640.00	98,633,125.89	49,000,000.00	25,487,366.96	2,915,898.45	32,071,683.86	
筹资活动现金流出小计		48,354,912.45	1,977,640.00	181,307,646.11	93,702,402.78	25,619,152.19	2,915,898.45	32,071,683.86	
筹资活动产生的现金流量净额		46,115,662.90	44,150,804.44	159,540,478.89	202,297,597.22	36,345,732.53	13,784,101.55	-4,094,800.39	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-117,866.40	-627.33	-14,239.31	-6,086.00	-13,054.44	-21,851.15	76,924.34	-19,223.48
五、现金及现金等价物净增加额		11,064,958.30	8,132,451.41	195,249,906.86	200,415,462.84	1,012,753.79	2,617,134.02	9,886,220.37	345,326.94
加: 期初现金及现金等价物余额		210,998,200.18	204,454,092.35	15,748,293.32	4,038,629.51	14,735,539.53	1,421,495.49	4,849,319.16	1,076,168.55
六、期末现金及现金等价物余额		222,063,158.48	212,586,543.76	210,998,200.18	204,454,092.35	15,748,293.32	4,038,629.51	14,735,539.53	1,421,495.49

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

编制单位：浙江德盛食品科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月										2021年度									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益
一、上年期末余额	50,469,054.00		324,177,676.73		493,348.34		13,750,559.92		71,091,330.80	194,056.55	44,700,000.00		15,453,749.00		-245,326.64		9,745,373.64		58,056,906.56	11,734,606.27
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	50,469,054.00		324,177,676.73		493,348.34		13,750,559.92		71,091,330.80	194,056.55	44,700,000.00		15,453,749.00		-245,326.64		9,745,373.64		58,056,906.56	11,734,606.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,143,046.64				24,183,142.50	1,316,181.72	5,769,054.00		308,723,927.73		738,674.98		4,005,180.28		14,034,424.24	-11,540,549.72
（一）综合收益总额					-2,143,046.64				24,183,142.50	1,316,181.72	5,769,054.00		308,723,927.73		738,674.98		4,005,180.28		14,034,424.24	-11,540,549.72
（二）所有者投入和减少资本													290,230,946.00							
1. 所有者投入的普通股													290,230,946.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																	9,910,454.19		-59,910,454.19	
1. 提取盈余公积																	9,910,454.19		-59,910,454.19	
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																			-50,000,000.00	
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转													28,433,031.58				-5,905,267.91		-22,027,763.67	
1. 资本公积转增资本（或股本）													28,433,031.58				-5,905,267.91		-22,027,763.67	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他													28,433,031.58				-5,905,267.91		-22,027,763.67	
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他													-9,940,049.85							
四、本期末余额	50,469,054.00		324,177,676.73		-1,649,698.30		13,750,559.92		95,274,473.30	1,316,181.72	50,469,054.00		324,177,676.73		493,348.34		13,750,559.92		71,091,330.80	194,056.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：浙江食品科技股份有限公司

单位：人民币元

	2020年度											2019年度															
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	38,000,000.00				21,153,719.00			-115,509.87		1,487,416.01		84,961,868.03	6,406,034.76	155,193,557.93	38,000,000.00								1,103,958.82		7,922,635.92	-1,273,612.16	67,506,731.58
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																											
其他																											
二、本年期初余额	38,000,000.00				21,153,719.00			-115,509.87		1,487,416.01		84,961,868.03	6,406,034.76	155,193,557.93	38,000,000.00								1,103,958.82		7,922,635.92	-1,273,612.16	67,506,731.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,700,000.00				-6,000,000.00			-129,816.77		5,257,957.63		-26,904,961.47	5,328,571.51	-15,748,249.10						-115,509.87	3,083,457.19		77,039,232.11	7,679,616.92	87,686,826.35		
（一）综合收益总额								-129,816.77				68,719,119.65	-1,230,567.75	67,358,735.13						-115,509.87			80,122,689.30	1,862,683.15	81,869,862.58		
（二）所有者投入和减少资本	6,700,000.00											6,559,139.26	13,259,139.26												5,816,963.77	5,816,963.77	
1. 所有者投入的普通股	6,700,000.00											6,559,139.26	13,259,139.26												5,816,963.77	5,816,963.77	
2. 其他权益工具持有者投入资本																											
3. 股份支付计入所有者权益的金额																											
4. 其他																											
（三）利润分配										5,257,957.63		-95,621,081.12		-90,366,123.49								3,083,457.19		-3,083,457.19			
1. 提取盈余公积										5,257,957.63		-5,257,957.63										3,083,457.19		-3,083,457.19			
2. 提取一般风险准备																											
3. 对所有者（或股东）的分配												-90,366,123.49		-90,366,123.49													
4. 其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1. 资本公积转增资本（或股本）																											
2. 盈余公积转增资本（或股本）																											
3. 盈余公积弥补亏损																											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																											
5. 其他综合收益结转留存收益																											
6. 其他																											
（五）专项储备																											
1. 本期提取																											
2. 本期使用																											
（六）其他					-6,000,000.00									-6,000,000.00													
四、本期期末余额	44,700,000.00				15,153,719.00			-245,326.64		9,745,373.64		58,056,906.56	11,734,606.27	139,445,308.83	38,000,000.00						-115,509.87	4,487,416.01		84,961,868.03	6,406,034.76	155,193,557.93	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 12 页 共 141 页

3-2-1-14



母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江德馨食品科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	2022年1-6月			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	2021年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,469,054.00				349,460,043.64				13,750,559.92	35,249,483.59	448,929,141.15	44,700,000.00				29,597,921.52				9,745,373.64	18,583,159.52	102,626,454.68
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	50,469,054.00				349,460,043.64				13,750,559.92	35,249,483.59	448,929,141.15	44,700,000.00				29,597,921.52				9,745,373.64	18,583,159.52	102,626,454.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										23,828,494.71	23,828,494.71	5,769,054.00				319,862,122.12				4,005,186.28	16,666,324.07	346,302,686.47
（一）综合收益总额										23,828,494.71	23,828,494.71										99,104,541.93	99,104,541.93
（二）所有者投入和减少资本												5,769,054.00				290,230,946.00						296,000,000.00
1. 所有者投入的普通股												5,769,054.00				290,230,946.00						296,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																				9,910,454.19	-59,910,454.19	-50,000,000.00
1. 提取盈余公积																				9,910,454.19	-9,910,454.19	
2. 对所有者（或股东）的分配																					-50,000,000.00	-50,000,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																28,433,031.58				-5,905,267.91	-22,527,763.67	
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																28,433,031.58				-5,905,267.91	-22,527,763.67	
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																1,198,144.54						1,198,144.54
四、本期期末余额	50,469,054.00				349,460,043.64				13,750,559.92	59,077,978.30	472,757,635.86	50,469,054.00				349,460,043.64				13,750,559.92	35,249,483.59	448,929,141.15

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 13 页 共 141 页

3-2-1-15



母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江德馨食品科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										2019年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	38,000,000.00				2,716,749.00				4,487,416.01	42,047,003.76	87,251,168.77	38,000,000.00				2,716,749.00				1,403,958.82	14,295,889.07	56,416,596.89
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	38,000,000.00				2,716,749.00				4,487,416.01	42,047,003.76	87,251,168.77	38,000,000.00				2,716,749.00				1,403,958.82	14,295,889.07	56,416,596.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,700,000.00				26,881,172.52				5,257,957.63	-23,463,844.24	15,375,285.91									3,083,457.19	27,751,114.69	30,834,571.88
（一）综合收益总额										52,579,576.30	52,579,576.30										30,834,571.88	30,834,571.88
（二）所有者投入和减少资本	6,700,000.00										6,700,000.00											
1.所有者投入的普通股	6,700,000.00										6,700,000.00											
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
（三）利润分配									5,257,957.63	-76,043,420.54	-70,785,462.91									3,083,457.19	-3,083,457.19	
1.提取盈余公积									5,257,957.63	-5,257,957.63										3,083,457.19	-3,083,457.19	
2.对所有 者（或股东）的分配										-70,785,462.91	-70,785,462.91											
3.其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本（或股本）																						
2.盈余公积转增资本（或股本）																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
（五）专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
（六）其他					26,881,172.52						26,881,172.52											
四、本期期末余额	44,700,000.00				29,597,921.52				9,745,373.64	18,583,159.52	102,626,454.68	38,000,000.00				2,716,749.00				4,487,416.01	42,047,003.76	87,251,168.77

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

浙江德馨食品科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江德馨食品科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系浙江德馨饮料有限公司（以下简称德馨有限公司），德馨有限公司系由上海德馨实业有限责任公司投资设立，于 2012 年 10 月 15 日取得嘉兴市工商行政管理局发放的注册号为 330403000041653 的《企业法人营业执照》。德馨有限公司成立时注册资本 1,000 万元。德馨有限公司以 2020 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2021 年 4 月 2 日在嘉兴市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省嘉兴市。公司现持有统一社会信用代码为 91330400055516549E 营业执照，注册资本 5,046.9054 万元，股份总数 5,046.9054 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于酒、饮料、精制茶制造业。主要经营活动为食品饮料的创新方案研发设计、生产和销售，运用现代食品科学技术，实现食品饮料主辅配料的标准化、集约化和智能化生产；为餐饮连锁企业和食品工业企业提供菜单（配方）设计方案、主辅配料一站式供应服务。产品主要有：饮品浓浆、风味糖浆、饮品小料等。

本财务报表业经公司 2022 年 8 月 5 日一届十二次董事会批准对外报出。

本公司将德馨浓缩饮料（上海）有限公司、浙江馨芝味食品有限公司等 18 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2022 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，

且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率

		对照表，计算预期信用损失
--	--	--------------

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

外包装物按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
-----	------	---------	--------	---------

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	10	3.00-4.50
通用设备	年限平均法	3-10	10	9.00-30.00
专用设备	年限平均法	3-10	10	9.00-30.00
运输工具	年限平均法	3-10	10	9.00-30.00

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	3-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）收入

1. 2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-6 月

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的, 公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 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。

3) 合同中存在重大融资成分的, 公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的, 公司于合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

公司饮品浓浆、风味糖浆、饮品小料等产品的销售业务属于某一时点履行的履约义务。境内销售产品收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。境外销售产品收入在公司已根据合同约定将产品报关, 在电子口岸信息中已可以查询到相应的出口日期, 已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

2. 2019 年度

(1) 收入确认原则

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认: 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入的金额能够可靠地计量; 4) 相关的经济利益很可能流入; 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售饮品浓浆、风味糖浆、饮品小料等产品。境内销售产品收入确认需满足以下条件: 公司已根据合同约定将产品交付给购货方, 且产品销售收入金额已确定, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。境外销售产品收入确认需满足以下条件: 公司已根据合同约定将产品报关, 在电子口岸信息中已可以查询到相应的出口日期, 且产品销售收入金额已确定, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类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，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 合同资产、合同负债

公司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。公司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。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 2021 年度和 2022 年 1-6 月

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款

额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（2）公司作为出租人

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2. 2019-2020 年度

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16%、13%[注]、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、20%、24%、25%

[注]根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)的有关规定,从 2019 年 4 月 1 日起,增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%税率的,税率调整为 13%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明:

纳税主体名称	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
本公司	15%	15%	15%	25%
上海淘果食品有限公司、浙江德馨电子商务有限公司、上海海恩食品有限公司、嘉兴德馨食品贸易有限公司	20%	20%	20%	20%
嘉兴馨莘食品有限公司、嘉兴谱儿食品贸易有限公司、嘉兴拾味客食品贸易有限公司、嘉兴蓓朵芬食品贸易有限公司、嘉兴珍选食品贸易有限公司、嘉兴馨芝味食品贸易有限公司		20%	20%	20%
浙江馨芝味食品有限公司	25%	25%	25%	20%
谱儿食品(上海)有限公司	20%	20%	25%	20%
上海尚柠食品有限公司	20%	20%	20%	
潍坊新联恒食品科技有限公司	25%	25%		
广西南宁德馨食品有限公司、广西馨源企业管理有限公司、广西德之源企业管理有限公司	20%	20%		
Delthin Food Beverage (Malaysia) Sdn. Bhd. (以下简称马来西亚德馨)	24%	24%	24%	24%
Thinswell Asia Pte. Ltd. (以下简称新加坡馨芝味)	17%	17%	17%	
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%	25%

（二）税收优惠

1. 高新技术企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率计缴企业所得税。公司为高新技术企业，于 2020 年 12 月取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号为 GR202033007675。本公司 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-6 月企业所得税按 15% 税率计缴。

2. 小微企业税收优惠

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2019 年、2020 年、2021 年、2022 年 1-6 月，上海淘果食品有限公司、浙江德馨电子商务有限公司、上海海恩食品有限公司、嘉兴德馨食品贸易有限公司符合小型微利企业的条件，按小型微利企业优惠税率计缴所得税。

2019 年、2020 年、2021 年，嘉兴馨莘食品有限公司、嘉兴谱儿食品贸易有限公司、嘉兴拾味客食品贸易有限公司、嘉兴蓓朵芬食品贸易有限公司、嘉兴珍选食品贸易有限公司、嘉兴馨芝味食品贸易有限公司符合小型微利企业的条件，按小型微利企业优惠税率计缴所得

税。

2019 年，浙江馨芝味食品有限公司符合小型微利企业的条件，按小型微利企业优惠税率计缴所得税。

2020 年、2021 年、2022 年 1-6 月，上海尚柠食品有限公司符合小型微利企业的条件，按小型微利企业优惠税率计缴所得税。

2021 年、2022 年 1-6 月，广西南宁德馨食品有限公司、广西馨源企业管理有限公司、广西德之源企业管理有限公司符合小型微利企业的条件，按小型微利企业优惠税率计缴所得税。

2019 年、2021 年、2022 年 1-6 月，谱儿食品（上海）有限公司符合小型微利企业的条件，按小型微利企业优惠税率计缴所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
库存现金	2, 773. 26		827. 00	64, 185. 14
银行存款	221, 524, 520. 36	210, 444, 885. 27	14, 744, 862. 62	12, 372, 863. 17
其他货币资金	3, 407, 420. 42	49, 553, 314. 91	1, 002, 603. 70	2, 298, 491. 22
合 计	224, 934, 714. 04	259, 998, 200. 18	15, 748, 293. 32	14, 735, 539. 53
其中：存放在境外的款项总额	6, 171, 767. 90	2, 435, 599. 96	290, 009. 96	2, 216, 757. 63

（2）其他说明

1) 其他货币资金明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
借款保证金	2, 871, 555. 56	49, 000, 000. 00		
第三方支付平台余额	535, 864. 86	553, 314. 91	1, 002, 603. 70	2, 298, 491. 22
小 计	3, 407, 420. 42	49, 553, 314. 91	1, 002, 603. 70	2, 298, 491. 22

2) 2021 年 12 月 31 日其他货币资金中，49, 000, 000. 00 元借款保证金使用受限。

3) 2022 年 6 月 30 日其他货币资金中, 2,871,555.56 元借款保证金使用受限。

2. 交易性金融资产

项 目	2022.6.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
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			66,143,543.29	
其中: 浮动收益的理财产品			66,143,543.29	
合 计			66,143,543.29	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	84,363,061.52	100.00	4,218,153.07	5.00	80,144,908.45
合 计	84,363,061.52	100.00	4,218,153.07	5.00	80,144,908.45

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	66,394,067.93	100.00	3,319,703.40	5.00	63,074,364.53
合 计	66,394,067.93	100.00	3,319,703.40	5.00	63,074,364.53

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	59,117,756.30	100.00	2,955,887.82	5.00	56,161,868.48
合 计	59,117,756.30	100.00	2,955,887.82	5.00	56,161,868.48

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	71,649,716.06	100.00	3,582,485.80	5.00	68,067,230.26
合 计	71,649,716.06	100.00	3,582,485.80	5.00	68,067,230.26

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,363,061.52	4,218,153.07	5.00	66,394,067.93	3,319,703.40	5.00
小 计	84,363,061.52	4,218,153.07	5.00	66,394,067.93	3,319,703.40	5.00

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,117,756.30	2,955,887.82	5.00	71,649,716.06	3,582,485.80	5.00
小 计	59,117,756.30	2,955,887.82	5.00	71,649,716.06	3,582,485.80	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,319,703.40	898,449.67						4,218,153.07
合 计	3,319,703.40	898,449.67						4,218,153.07

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,955,887.82	360,857.69		2,957.89				3,319,703.40
合 计	2,955,887.82	360,857.69		2,957.89				3,319,703.40

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,582,485.80	-626,597.98						2,955,887.82
合 计	3,582,485.80	-626,597.98						2,955,887.82

4) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,155,982.79	2,426,503.01						3,582,485.80
合 计	1,155,982.79	2,426,503.01						3,582,485.80

(3) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
星源（上海）贸易有限公司	14,837,955.91	17.59	741,897.80
蜜雪冰城股份有限公司	11,989,263.60	14.21	599,463.18
乐信（上海）贸易有限公司[注]	7,125,614.14	8.45	356,280.71
浙江乐源生物工程有限公司	7,083,493.77	8.40	354,174.69
福建省华莱士食品股份有限公司	5,979,932.21	7.09	298,996.61
小 计	47,016,259.63	55.73	2,350,812.99

[注]深圳金仑投资中心（有限合伙）执行事务合伙人中信资本（天津）投资管理合伙企业（有限合伙）的出资人间接享有乐信（上海）贸易有限公司部分权益

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
瑞幸咖啡（中国）有限公司	21,868,341.07	32.94	1,093,417.05
星源（上海）贸易有限公司	8,283,128.11	12.48	414,156.41
福建省华莱士食品股份有限公司	6,022,068.60	9.07	301,103.43
蜜雪冰城股份有限公司	3,873,592.77	5.83	193,679.64
江苏七分甜控股集团有限公司	3,654,274.00	5.50	182,713.70
小 计	43,701,404.55	65.82	2,185,070.23

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
星源（上海）贸易有限公司	20,537,215.96	34.74	1,026,860.80
呷哺呷哺餐饮管理（中国）控股有限公司	8,708,230.27	14.73	435,411.51
江苏七分甜控股集团有限公司	6,686,096.00	11.31	334,304.80
瑞幸咖啡（中国）有限公司	6,073,502.27	10.27	303,675.11
上海德馨实业有限责任公司	3,422,799.87	5.79	171,139.99
小 计	45,427,844.37	76.84	2,271,392.21

4) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
星源（上海）贸易有限公司	27,623,471.43	38.55	1,381,173.57
瑞幸咖啡（中国）有限公司	17,104,874.81	23.87	855,243.74
深圳市品道餐饮管理有限公司	8,668,690.31	12.10	433,434.52
四川书亦餐饮管理有限公司	4,316,071.20	6.02	215,803.56
呷哺呷哺餐饮管理（中国）控股有限公司	4,254,800.37	5.94	212,740.02
小 计	61,967,908.12	86.48	3,098,395.41

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2022. 6. 30				2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,761,941.59	66.84		6,761,941.59	7,946,350.63	69.38		7,946,350.63
1-2 年	3,355,069.15	33.16		3,355,069.15	3,507,287.50	30.62		3,507,287.50
合 计	10,117,010.74	100.00		10,117,010.74	11,453,638.13	100.00		11,453,638.13

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31				2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	10,149,533.87	100.00		10,149,533.87	1,441,804.38	100.00		1,441,804.38

账 龄	2020. 12. 31				2019. 12. 31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1-2 年								
合 计	10,149,533.87	100.00		10,149,533.87	1,441,804.38	100.00		1,441,804.38

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2022 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海真味珍食品科技有限公司	3,355,069.15	33.16
Dai Vuong Phu Company Limited	1,135,133.98	11.22
莱阳市佳乐食品有限公司	594,000.00	5.87
Trung Viet Thai Import Export Co.,Ltd	548,616.68	5.42
碧仁轩食品贸易（上海）有限公司	496,203.20	4.90
小 计	6,129,023.01	60.57

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海真味珍食品科技有限公司	3,507,287.50	30.62
碧仁轩食品贸易（上海）有限公司	2,735,005.34	23.88
Asia Saigon Food Ingredients Joint Stock Company	1,283,145.33	11.20
上海光明乳品经营有限公司	1,112,492.77	9.71
大连海升果业有限责任公司	622,167.33	5.43
小 计	9,260,098.27	80.84

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海真味珍食品科技有限公司	4,000,000.00	39.41
大连海升果业有限责任公司	1,988,818.50	19.60
上海光明乳品经营有限公司	1,969,329.20	19.40
立山（天津）国际贸易有限公司	633,600.00	6.24

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
碧仁轩食品贸易（上海）有限公司	446,920.00	4.40
小 计	9,038,667.70	89.05

4) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广西都安湘桂糖业有限责任公司	388,506.89	26.95
西安斯利安贸易有限公司	236,034.00	16.37
中粮糖业辽宁有限公司	147,797.74	10.25
上海普丽盛包装股份有限公司	138,400.02	9.60
上海博华国际展览有限公司	94,339.62	6.54
小 计	1,005,078.27	69.71

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	622,167.33	27.98	311,083.67	50.00	311,083.66
按组合计提坏账准备	1,601,625.85	72.02	556,985.20	34.78	1,044,640.65
合 计	2,223,793.18	100.00	868,068.87	39.04	1,355,724.31

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,397,719.26	100.00	688,896.96	28.73	1,708,822.30
合 计	2,397,719.26	100.00	688,896.96	28.73	1,708,822.30

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4, 905, 872. 37	100. 00	702, 479. 37	14. 32	4, 203, 393. 00
合 计	4, 905, 872. 37	100. 00	702, 479. 37	14. 32	4, 203, 393. 00

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2, 508, 795. 25	100. 00	462, 570. 11	18. 44	2, 046, 225. 14
合 计	2, 508, 795. 25	100. 00	462, 570. 11	18. 44	2, 046, 225. 14

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

2022 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大连海升果业有限责任公司	622, 167. 33	311, 083. 67	50. 00	该公司的母公司陕西海升果业发展股份有限公司已宣告预重整
小 计	622, 167. 33	311, 083. 67	50. 00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1, 601, 625. 85	556, 985. 20	34. 78	2, 397, 719. 26	688, 896. 96	28. 73
其中: 1 年以内	467, 879. 89	23, 393. 98	5. 00	1, 241, 917. 99	62, 095. 89	5. 00
1-2 年	564, 954. 41	56, 495. 44	10. 00	368, 068. 52	36, 806. 85	10. 00
2-3 年	183, 391. 55	91, 695. 78	50. 00	395, 477. 06	197, 738. 53	50. 00
3 年以上	385, 400. 00	385, 400. 00	100. 00	392, 255. 69	392, 255. 69	100. 00
合 计	1, 601, 625. 85	556, 985. 20	34. 78	2, 397, 719. 26	688, 896. 96	28. 73

(续上表)

组合名称	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,905,872.37	702,479.37	14.32	2,508,795.25	462,570.11	18.44
其中：1年以内	3,504,853.39	175,242.67	5.00	1,870,200.74	93,510.04	5.00
1-2年	885,556.98	88,555.70	10.00	239,038.27	23,903.83	10.00
2-3年	153,562.00	76,781.00	50.00	108,800.00	54,400.00	50.00
3年以上	361,900.00	361,900.00	100.00	290,756.24	290,756.24	100.00
合 计	4,905,872.37	702,479.37	14.32	2,508,795.25	462,570.11	18.44

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额			
	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1年以内	1,090,047.22	1,241,917.99	3,504,853.39	1,870,200.74
1-2年	564,954.41	368,068.52	885,556.98	239,038.27
2-3年	183,391.55	395,477.06	153,562.00	108,800.00
3年以上	385,400.00	392,255.69	361,900.00	290,756.24
合 计	2,223,793.18	2,397,719.26	4,905,872.37	2,508,795.25

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022年1-6月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	62,095.89	36,806.85	589,994.22	688,896.96
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-28,247.72	28,247.72		
--转入第三阶段	-31,108.37	-18,339.16	49,447.53	
本期计提	20,654.18	9,780.03	148,737.70	179,171.91
期末数	23,393.98	56,495.44	788,179.45	868,068.87

2) 2021年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
-----	------	------	------	-----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	175,242.67	88,555.70	438,681.00	702,479.37
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-18,403.43	18,403.43		
—转入第三阶段		-19,773.85	19,773.85	
本期计提	-98,314.89	-50,378.43	131,539.37	-17,153.95
其他变动	3,571.54			3,571.54
期末数	62,095.89	36,806.85	589,994.22	688,896.96

3) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	93,510.04	23,903.83	345,156.24	462,570.11
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-44,277.85	44,277.85		
—转入第三阶段		-15,356.20	15,356.20	
本期计提	126,010.48	35,730.22	78,168.56	239,909.26
期末数	175,242.67	88,555.70	438,681.00	702,479.37

4) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	110,850.76	50,836.91	170,192.00	331,879.67
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-11,951.91	11,951.91		
—转入第三阶段		-10,880.00	10,880.00	
本期计提	-5,388.81	-28,004.99	164,084.24	130,690.44
期末数	93,510.04	23,903.83	345,156.24	462,570.11

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
押金保证金	1, 156, 503. 02	1, 223, 326. 82	2, 125, 728. 74	937, 168. 84
备用金	85, 000. 00	303, 763. 03	637, 696. 79	466, 913. 07
应收暂付款	982, 290. 16	675, 629. 69	1, 989, 113. 46	871, 380. 00
员工借款		194, 999. 72	153, 333. 38	233, 333. 34
合 计	2, 223, 793. 18	2, 397, 719. 26	4, 905, 872. 37	2, 508, 795. 25

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
大连海升果业有限责任公司	应收暂付款	622, 167. 33	1 年以内	27. 98	311, 083. 67
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	151, 000. 00	1-2 年	6. 79	15, 100. 00
上海昇禾水润文化投资有限公司	押金保证金	138, 609. 00	2-3 年	6. 23	69, 304. 50
上海艺博天熙广告有限公司	应收暂付款	75, 000. 00	1 年以内	3. 37	3, 750. 00
嘉兴市社会保障事务局 （社会保障资金支出）	应收暂付款	60, 403. 54	其中，1 年以内 43, 546. 94 元， 1-2 年 16, 856. 60 元	2. 72	3, 863. 01
小 计		1, 047, 179. 87		47. 09	403, 101. 18

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称/自然人姓名	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	311, 000. 00	1 年以内	12. 97	15, 550. 00
上海昇禾水润文化投资有限公司	押金保证金	138, 609. 00	2-3 年	5. 78	69, 304. 50
余紫苹	员工借款	113, 333. 42	2-3 年	4. 73	56, 666. 71
王德明	备用金	86, 666. 40	1 年以内	3. 61	4, 333. 32
樊翠微	员工借款	81, 666. 30	1 年以内	3. 41	4, 083. 32
小 计		731, 275. 12		30. 50	149, 937. 85

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称/自然人姓名	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
张某光	应收暂付款	1,553,817.39	1 年以内	31.67	77,690.87
上海真味珍食品科技有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	20.38	50,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	应收暂付款	320,000.00	1-2 年	6.52	32,000.00
余紫苹	员工借款	153,333.38	1-2 年	3.13	15,333.34
上海昇禾水润文化投资有限公司	押金保证金	138,609.00	1-2 年	2.83	13,860.90
小 计		3,165,759.77		64.53	188,885.11

4) 2019 年 12 月 31 日

单位名称/自然人姓名	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
嘉兴市社会保障事务局(社会保障资金支出)	应收暂付款	550,000.00	1 年以内	21.92	27,500.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	应收暂付款	320,000.00	1 年以内	12.76	16,000.00
余紫苹	员工借款	193,333.34	1 年以内	7.71	9,666.67
上海昇禾水润文化投资有限公司	押金保证金	138,609.00	1 年以内	5.52	6,930.45
方舒	备用金	80,000.00	1 年以内	3.19	4,000.00
小 计		1,281,942.34		51.10	64,097.12

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	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	44,212,354.47	21,944.06	44,190,410.41	52,747,325.03		52,747,325.03
产成品	30,310,569.81	73,485.58	30,237,084.23	30,059,685.16		30,059,685.16
包装物及低值易耗品	2,541,759.22		2,541,759.22	1,685,492.13		1,685,492.13
合 计	77,064,683.50	95,429.64	76,969,253.86	84,492,502.32		84,492,502.32

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	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	21,601,029.22		21,601,029.22	23,325,618.68		23,325,618.68
产成品	16,711,090.12		16,711,090.12	20,530,020.63		20,530,020.63
包装物及低值易耗品	803,757.29		803,757.29	712,352.81		712,352.81
合 计	39,115,876.63		39,115,876.63	44,567,992.12		44,567,992.12

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		21,944.06				21,944.06
产成品		73,485.58				73,485.58
合 计		95,429.64				95,429.64

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

2022 年 1-6 月

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值		
产成品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

7. 其他流动资产

项 目	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	1,769,422.40		1,769,422.40	15,259,027.53		15,259,027.53

项 目	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	3, 228, 128. 31		3, 228, 128. 31	3, 974, 331. 55		3, 974, 331. 55
预付进口增值税						
预付房租						
其他	68, 113. 95		68, 113. 95	35, 922. 48		35, 922. 48
合 计	5, 065, 664. 66		5, 065, 664. 66	19, 269, 281. 56		19, 269, 281. 56

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	9, 475, 875. 06		9, 475, 875. 06	3, 052, 083. 70		3, 052, 083. 70
预缴企业所得税	3, 550. 87		3, 550. 87			
预付进口增值税				125, 388. 86		125, 388. 86
预付房租	207, 309. 14		207, 309. 14	44, 800. 00		44, 800. 00
其他						
合 计	9, 686, 735. 07		9, 686, 735. 07	3, 222, 272. 56		3, 222, 272. 56

8. 固定资产

(1) 2022 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	117, 043, 928. 60	11, 265, 013. 01	64, 829, 431. 33	2, 927, 819. 31	196, 066, 192. 25
本期增加金额		247, 437. 35	4, 289, 908. 03		4, 537, 345. 38
1) 购置		247, 437. 35	363, 988. 38		611, 425. 73
2) 在建工程转入			3, 925, 919. 65		3, 925, 919. 65
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	117, 043, 928. 60	11, 512, 450. 36	69, 119, 339. 36	2, 927, 819. 31	200, 603, 537. 63

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
累计折旧					
期初数	13,100,527.84	5,611,226.18	13,507,694.09	1,364,866.53	33,584,314.64
本期增加金额	2,043,596.06	704,853.02	3,068,299.27	224,740.14	6,041,488.49
1) 计提	2,043,596.06	704,853.02	3,068,299.27	224,740.14	6,041,488.49
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	15,144,123.90	6,315,534.95	16,576,537.61	1,589,606.67	39,625,803.13
账面价值					
期末账面价值	101,899,804.70	5,196,915.41	52,542,801.75	1,338,212.64	160,977,734.50
期初账面价值	103,943,400.76	5,653,786.83	51,321,737.24	1,562,952.78	162,481,877.61

(2) 2021 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	77,217,909.81	8,983,665.41	21,667,419.70	2,205,111.07	110,074,105.99
本期增加金额	39,826,018.79	2,983,572.13	43,466,494.58	867,408.45	87,143,493.95
1) 购置	73,547.23	1,909,821.71	3,414,733.89	160,708.45	5,558,811.28
2) 在建工程转入			31,179,624.93		31,179,624.93
3) 企业合并增加	39,752,471.56	1,073,750.42	8,872,135.76	706,700.00	50,405,057.74
本期减少金额		702,224.53	304,482.95	144,700.21	1,151,407.69
1) 处置或报废		702,224.53	304,482.95	144,700.21	1,151,407.69
期末数	117,043,928.60	11,265,013.01	64,829,431.33	2,927,819.31	196,066,192.25
累计折旧					
期初数	5,995,462.27	4,772,002.63	8,317,220.67	941,375.87	20,026,061.44
本期增加金额	7,105,065.57	1,445,284.51	5,353,478.28	536,131.19	14,439,959.55
1) 计提	3,485,188.18	1,166,871.64	4,706,930.00	416,875.56	9,775,865.38
2) 企业合并增加	3,619,877.39	278,412.87	646,548.28	119,255.63	4,664,094.17
本期减少金额		606,060.96	163,004.86	112,640.53	881,706.35

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
1) 处置或报废		606,060.96	163,004.86	112,640.53	881,706.35
期末数	13,100,527.84	5,611,226.18	13,507,694.09	1,364,866.53	33,584,314.64
账面价值					
期末账面价值	103,943,400.76	5,653,786.83	51,321,737.24	1,562,952.78	162,481,877.61
期初账面价值	71,222,447.54	4,211,662.78	13,350,199.03	1,263,735.20	90,048,044.55

(3) 2020 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	24,726,767.79	8,086,060.80	19,533,714.96	1,648,119.58	53,994,663.13
本期增加金额	52,491,142.02	897,604.61	2,133,704.74	556,991.49	56,079,442.86
1) 购置	458,715.60	897,604.61	2,133,704.74	556,991.49	4,047,016.44
2) 在建工程转入	52,032,426.42				52,032,426.42
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	77,217,909.81	8,983,665.41	21,667,419.70	2,205,111.07	110,074,105.99
累计折旧					
期初数	4,222,014.24	3,493,628.03	6,344,032.86	632,831.86	14,692,506.99
本期增加金额	1,773,448.03	1,278,374.60	1,973,187.81	308,544.01	5,333,554.45
1) 计提	1,773,448.03	1,278,374.60	1,973,187.81	308,544.01	5,333,554.45
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	5,995,462.27	4,772,002.63	8,317,220.67	941,375.87	20,026,061.44
账面价值					
期末账面价值	71,222,447.54	4,211,662.78	13,350,199.03	1,263,735.20	90,048,044.55
期初账面价值	20,504,753.55	4,592,432.77	13,189,682.10	1,015,287.72	39,302,156.14

(4) 2019 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
-----	------------	------	------	------	-----

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	24,726,767.79	5,655,973.31	17,077,792.92	1,106,067.91	48,566,601.93
本期增加金额		2,430,087.49	2,455,922.04	639,029.24	5,525,038.77
1) 购置		2,430,087.49	2,455,922.04	639,029.24	5,525,038.77
本期减少金额				96,977.57	96,977.57
1) 处置或报废				96,977.57	96,977.57
期末数	24,726,767.79	8,086,060.80	19,533,714.96	1,648,119.58	53,994,663.13
累计折旧					
期初数	2,912,283.44	2,329,168.26	4,651,074.39	431,273.04	10,323,799.13
本期增加金额	1,309,730.80	1,164,459.77	1,692,958.47	276,031.05	4,443,180.09
1) 计提	1,309,730.80	1,164,459.77	1,692,958.47	276,031.05	4,443,180.09
本期减少金额				74,472.23	74,472.23
1) 处置或报废				74,472.23	74,472.23
期末数	4,222,014.24	3,493,628.03	6,344,032.86	632,831.86	14,692,506.99
账面价值					
期末账面价值	20,504,753.55	4,592,432.77	13,189,682.10	1,015,287.72	39,302,156.14
期初账面价值	21,814,484.35	3,326,805.05	12,426,718.53	674,794.87	38,242,802.80

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
浙江馨芝味食品有限公司厂房						
浙江馨芝味食品有限公司设备	63,525,312.26		63,525,312.26	33,484,895.25		33,484,895.25
浙江德馨食品科技股份有限公司设备	2,571,992.73		2,571,992.73	906,617.34		906,617.34
潍坊新联恒食品科技有限公司厂房	54,553.25		54,553.25			

项 目	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潍坊新联恒食品科技有限公司设备	3,316,196.11		3,316,196.11	2,454,488.86		2,454,488.86
马来西亚德馨设备				2,647,327.20		2,647,327.20
广西南宁德馨食品有限公司厂房	53,614.96		53,614.96			
合 计	69,521,669.31		69,521,669.31	39,493,328.65		39,493,328.65

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浙江馨芝味食品有限公司厂房				28,388,424.07		28,388,424.07
浙江馨芝味食品有限公司设备	46,812,453.51		46,812,453.51	1,082,568.80		1,082,568.80
浙江德馨食品科技股份有限公司设备						
潍坊新联恒食品科技有限公司厂房						
潍坊新联恒食品科技有限公司设备						
马来西亚德馨设备	1,140,678.39		1,140,678.39	732,575.96		732,575.96
广西南宁德馨食品有限公司厂房						
合 计	47,953,131.90		47,953,131.90	30,203,568.83		30,203,568.83

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2022 年 1-6 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
浙江馨芝味食品有限公司设备	95,907,079.65	33,484,895.25	30,040,417.01			63,525,312.26
浙江德馨食品科技股份有限公司设备	2,938,053.10	906,617.34	1,665,375.39			2,571,992.73
潍坊新联恒食品科技有限公司厂房			54,553.25			54,553.25
潍坊新联恒食品科技有限公司设备	4,424,778.76	2,454,488.86	1,437,320.99	575,613.74		3,316,196.11

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
马来西亚德馨设备		2,647,327.20	702,978.71	3,350,305.91		
广西南宁德馨食品有限公司厂房			53,614.96			53,614.96
小 计		39,493,328.65	33,954,260.31	3,925,919.65		69,521,669.31

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
浙江馨芝味食品有限公司设备	66.24	65.00	540,674.09			自有资金、长期借款
浙江德馨食品科技股份有限公司设备	87.54	80.00				自有资金
潍坊新联恒食品科技有限公司厂房						自有资金
潍坊新联恒食品科技有限公司设备	87.95	80.00				自有资金
马来西亚德馨设备						自有资金
广西南宁德馨食品有限公司厂房						自有资金
小 计			540,674.09			

2) 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
浙江馨芝味食品有限公司设备	82,920,353.98	46,812,453.51	17,852,066.67	31,179,624.93		33,484,895.25
浙江德馨食品科技股份有限公司设备	1,633,539.02		906,617.34			906,617.34
潍坊新联恒食品科技有限公司设备	2,800,000.00		2,454,488.86			2,454,488.86
马来西亚德馨设备		1,140,678.39	1,506,648.81			2,647,327.20
小 计		47,953,131.90	22,719,821.68	31,179,624.93		39,493,328.65

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
浙江馨芝味食品有限公司设备	77.98	80.00	540,674.09	168,692.58	4.55	自有资金、长期借款

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
浙江德馨食品科技股份有限公司设备	55.50	50.00				自有资金
潍坊新联恒食品科技有限公司设备	87.66	81.00				自有资金
马来西亚德馨设备						
小 计			540,674.09	168,692.58		

3) 2020 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
浙江馨芝味食品有限公司厂房	52,032,426.42	28,388,424.07	23,644,002.35	52,032,426.42		
浙江馨芝味食品有限公司设备	82,920,353.98	1,082,568.80	45,729,884.71			46,812,453.51
马来西亚德馨设备		732,575.96	408,102.43			1,140,678.39
小 计		30,203,568.83	69,781,989.49	52,032,426.42		47,953,131.90

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
浙江馨芝味食品有限公司厂房	100.00	100.00	125,989.52	125,989.52	4.55	自有资金、长期借款
浙江馨芝味食品有限公司设备	56.45	55.00	371,981.51	371,981.51	4.55	自有资金、长期借款
马来西亚德馨设备						
小 计			497,971.03	497,971.03		

4) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
浙江馨芝味食品有限公司厂房	52,032,426.42	3,923,294.74	24,465,129.33			28,388,424.07
浙江馨芝味食品有限公司设备	82,920,353.98		1,082,568.80			1,082,568.80
马来西亚德馨设备			732,575.96			732,575.96
小 计		3,923,294.74	26,280,274.09			30,203,568.83

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
浙江馨芝味食品有限公司厂房	54.56	47.00				自有资金
浙江馨芝味食品有限公司设备	1.31	7.50				自有资金
马来西亚德馨设备						
小 计						

10. 使用权资产

(1) 2022 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,111,208.63	4,111,208.63
本期增加金额	2,568,602.36	2,568,602.36
1) 租入	2,568,602.36	2,568,602.36
本期减少金额	129,508.69	129,508.69
1) 处置	129,508.69	129,508.69
期末数	6,550,302.30	6,550,302.30
累计折旧		
期初数	1,489,903.43	1,489,903.43
本期增加金额	802,823.84	802,823.84
1) 计提	802,823.84	802,823.84
本期减少金额	101,326.83	101,326.83
1) 处置	101,326.83	101,326.83
期末数	2,191,400.44	2,191,400.44
账面价值		
期末账面价值	4,358,901.86	4,358,901.86
期初账面价值	2,621,305.20	2,621,305.20

(2) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,213,481.77	3,213,481.77
本期增加金额	897,726.86	897,726.86
1) 租入	897,726.86	897,726.86
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	4,111,208.63	4,111,208.63
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,489,903.43	1,489,903.43
1) 计提	1,489,903.43	1,489,903.43
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	1,489,903.43	1,489,903.43
账面价值		
期末账面价值	2,621,305.20	2,621,305.20
期初账面价值	3,213,481.77	3,213,481.77

11. 无形资产

(1) 2022 年 1-6 月

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	44,496,948.68	1,233,019.77	45,729,968.45
本期增加金额	19,280,150.00	27,702.54	19,307,852.54
1) 购置	19,280,150.00	27,702.54	19,307,852.54
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	63,777,098.68	1,260,722.31	65,037,820.99

项 目	土地使用权	软件	合 计
累计摊销			
期初数	3,965,480.99	166,773.68	4,132,254.67
本期增加金额	637,770.96	62,769.03	700,539.99
1) 计提	637,770.96	62,769.03	700,539.99
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	4,603,251.95	229,542.71	4,832,794.66
账面价值			
期末账面价值	59,173,846.73	1,031,179.60	60,205,026.33
期初账面价值	40,531,467.69	1,066,246.09	41,597,713.78
(2) 2021 年度			
项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	29,554,729.97	710,449.19	30,265,179.16
本期增加金额	14,942,218.71	522,570.58	15,464,789.29
1) 购置		522,570.58	522,570.58
2) 企业合并增加	14,942,218.71		14,942,218.71
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	44,496,948.68	1,233,019.77	45,729,968.45
累计摊销			
期初数	2,553,885.62	84,731.52	2,638,617.14
本期增加金额	1,411,595.37	82,042.16	1,493,637.53
1) 计提	725,584.32	82,042.16	807,626.48
2) 企业合并增加	686,011.05		686,011.05
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	3,965,480.99	166,773.68	4,132,254.67

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面价值			
期末账面价值	40,531,467.69	1,066,246.09	41,597,713.78
期初账面价值	27,000,844.35	625,717.67	27,626,562.02

(3) 2020 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	29,554,729.97	266,785.81	29,821,515.78
本期增加金额		443,663.38	443,663.38
1) 购置		443,663.38	443,663.38
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	29,554,729.97	710,449.19	30,265,179.16
累计摊销			
期初数	1,962,791.06	39,357.46	2,002,148.52
本期增加金额	591,094.56	45,374.06	636,468.62
1) 计提	591,094.56	45,374.06	636,468.62
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	2,553,885.62	84,731.52	2,638,617.14
账面价值			
期末账面价值	27,000,844.35	625,717.67	27,626,562.02
期初账面价值	27,591,938.91	227,428.35	27,819,367.26

(4) 2019 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	23,857,462.35	90,922.69	23,948,385.04
本期增加金额	5,697,267.62	181,315.74	5,878,583.36
1) 购置	5,697,267.62	181,315.74	5,878,583.36

项 目	土地使用权	软件	合 计
本期减少金额		5,452.62	5,452.62
1) 处置		5,452.62	5,452.62
期末数	29,554,729.97	266,785.81	29,821,515.78
累计摊销			
期初数	1,428,669.22	31,734.61	1,460,403.83
本期增加金额	534,121.84	11,403.57	545,525.41
1) 计提	534,121.84	11,403.57	545,525.41
本期减少金额		3,780.72	3,780.72
1) 处置		3,780.72	3,780.72
期末数	1,962,791.06	39,357.46	2,002,148.52
账面价值			
期末账面价值	27,591,938.91	227,428.35	27,819,367.26
期初账面价值	22,428,793.13	59,188.08	22,487,981.21

12. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潍坊新联恒食品科技有限公司	14,559,569.71		14,559,569.71	14,559,569.71		14,559,569.71
合 计	14,559,569.71		14,559,569.71	14,559,569.71		14,559,569.71

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潍坊新联恒食品科技有限公司						
合 计						

(2) 商誉账面原值

2022 年 1-6 月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
潍坊新联恒食品科技有限公司	14,559,569.71			14,559,569.71
合 计	14,559,569.71			14,559,569.71

2021 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
潍坊新联恒食品科技有限公司		14,559,569.71		14,559,569.71
合 计		14,559,569.71		14,559,569.71

(3) 商誉减值测试过程

1) 2022 年 1-6 月

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	潍坊新联恒食品科技有限公司房屋建筑物、设备及土地使用权等
资产组或资产组组合的账面价值	54,166,396.50
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按各资产组或资产组组合的账面价值所占比例分摊
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	68,725,966.21
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉所在资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据潍坊新联恒食品科技有限公司批准的五年期现金流量预测为基础，现金流量现值预测使用的折现率按 12.2%考虑，预测期以后的现金流量等于预测期最后一年的现金流量。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。以 2022 年度的产品售价为基础确定 2023 年度产品预期售价，在预测期每年环比增长 2%；结合未来产能以及经营计划确定产品的预期销量；按照产品达到量产后的成本结构（直接材料、人工、燃料动力及制造费用）预测 2022 年度生产成本，在预测期每年环比增长 2%；根据收入发生额的 2%来预测销售费用；2022 年度管理费用根据产品达到量产后的行政开支来预测，在预测期每年环比增长 5%；根据收入发生额的 3%来预测研发费用。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2) 2021 年度

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	潍坊新联恒食品科技有限公司房屋建筑物、设备及土地使用权等
资产组或资产组组合的账面价值	57,175,640.75
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按各资产组或资产组组合的账面价值所占比例分摊
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	71,735,210.46
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉所在资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据潍坊新联恒食品科技有限公司批准的五年期现金流量预测为基础，现金流量现值预测使用的折现率按 12.2% 考虑，预测期以后的现金流量等于预测期最后一年的现金流量。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。以 2021 年度的产品售价为基础确定 2022 年度产品预期售价，在预测期每年环比增长 2%；结合未来产能以及经营计划确定产品的预期销量；按照产品达到量产后的成本结构（直接材料、人工、燃料动力及制造费用）预测 2022 年度生产成本，在预测期每年环比增长 2%；根据收入发生额的 2% 来预测销售费用；2022 年度管理费用根据产品达到量产后的行政开支来预测，在预测期每年环比增长 5%；根据收入发生额的 3% 来预测研发费用。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

13. 长期待摊费用

(1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修及安装工程	3,063,964.97	252,295.82	315,661.02		3,000,599.77
合 计	3,063,964.97	252,295.82	315,661.02		3,000,599.77

(2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
-----	-----	------	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修及安装工程	2,014,752.91	1,874,819.20	825,607.14		3,063,964.97
合 计	2,014,752.91	1,874,819.20	825,607.14		3,063,964.97

(3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修及安装工程	2,707,081.38	91,135.63	783,464.10		2,014,752.91
合 计	2,707,081.38	91,135.63	783,464.10		2,014,752.91

(4) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修及安装工程	609,121.39	2,284,824.48	186,864.49		2,707,081.38
合 计	609,121.39	2,284,824.48	186,864.49		2,707,081.38

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022. 6. 30		2021. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,181,651.58	1,018,460.77	4,008,600.36	832,993.87
内部交易未实现利润	1,986,128.03	380,938.29	1,744,653.63	424,994.11
与资产相关的政府补助	3,262,092.14	753,474.24	2,861,033.30	646,773.16
销售返利	1,897,390.84	398,628.82	2,888,509.43	722,127.36
计提的赔款支出				
可抵扣亏损	14,293,912.79	2,861,252.55	11,378,733.61	2,373,046.77
合 计	26,621,175.38	5,412,754.67	22,881,530.33	4,999,935.27

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,658,367.19	702,277.66	4,045,055.91	844,026.15
内部交易未实现利润	299,217.53	74,804.38	398,956.70	99,739.18

项 目	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	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
与资产相关的政府补助	2, 008, 672. 73	420, 640. 91	1, 224, 000. 00	306, 000. 00
销售返利	1, 960, 080. 31	490, 020. 08	2, 235, 763. 34	558, 940. 84
计提的赔款支出	240, 000. 00	60, 000. 00		
可抵扣亏损	9, 154, 933. 44	1, 742, 922. 74	2, 990, 471. 26	228, 850. 46
合 计	17, 321, 271. 20	3, 490, 665. 77	10, 894, 247. 21	2, 037, 556. 63

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022. 6. 30		2021. 12. 31	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	4, 573, 441. 55	1, 143, 360. 39	4, 761, 155. 32	1, 190, 288. 83
合 计	4, 573, 441. 55	1, 143, 360. 39	4, 761, 155. 32	1, 190, 288. 83

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
合 计				

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
可抵扣亏损	14, 033, 592. 40	14, 033, 592. 40		
合 计	14, 033, 592. 40	14, 033, 592. 40		

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31	备注
2023 年	3, 442, 959. 90	3, 442, 959. 90			2018 年度，潍坊新联恒食品科技有限公司
2024 年	756, 535. 39	756, 535. 39			2019 年度，潍坊新联恒食品科技有限公司
2025 年	4, 752, 360. 34	4, 752, 360. 34			2020 年度，潍坊新联恒食品科技有限公司
2026 年	5, 081, 736. 77	5, 081, 736. 77			2021 年度，潍坊新联恒食品科技有限公司

年 份	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31	备注
					品科技有限公司
合 计	14,033,592.40	14,033,592.40			

15. 其他非流动资产

项 目	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地购置款				18,620,000.00		18,620,000.00
预付设备工程款	579,310.44		579,310.44	1,055,500.00		1,055,500.00
预付装修工程款						
IPO 中介服务费	1,486,792.45		1,486,792.45			
合 计	2,066,102.89		2,066,102.89	19,675,500.00		19,675,500.00

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地购置款						
预付设备工程款	1,260,000.00		1,260,000.00	5,570,354.88		5,570,354.88
预付装修工程款				830,875.00		830,875.00
IPO 中介服务费						
合 计	1,260,000.00		1,260,000.00	6,401,229.88		6,401,229.88

16. 短期借款

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
质押借款		39,848,125.00		
抵押借款			10,000,000.00	
信用借款		3,000,000.00	3,000,000.00	
抵押兼质押借款	47,382,484.00			
借款利息	289,296.37	74,003.60	205,565.28	
合 计	47,671,780.37	42,922,128.60	13,205,565.28	

17. 应付票据

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
银行承兑汇票		8,562,245.60		
合 计		8,562,245.60		

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
货款	38,469,769.53	64,653,806.30	30,056,105.47	21,752,289.45
设备工程款	19,798,930.32	4,112,970.13	14,237,176.58	2,512,301.59
费用款	10,036,660.73	12,045,371.68	9,308,654.99	8,860,907.15
合 计	68,305,360.58	80,812,148.11	53,601,937.04	33,125,498.19

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2022 年 6 月 30 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
海移（上海）流体技术有限公司	4,360,861.49	尚在结算
杭州中亚机械股份有限公司	2,639,800.00	生产线设备尚未达到预定可使用状态
小 计	7,000,661.49	

2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
杭州中亚机械股份有限公司	2,639,800.00	生产线设备尚未达到预定可使用状态
小 计	2,639,800.00	

19. 预收款项

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预收货款				1,658,755.86
合 计				1,658,755.86

20. 合同负债

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预收货款	3, 159, 103. 65	2, 040, 111. 18	1, 946, 915. 99	
销售返利	1, 897, 390. 84	2, 888, 509. 43	1, 960, 080. 31	
合 计	5, 056, 494. 49	4, 928, 620. 61	3, 906, 996. 30	

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11, 756, 534. 66	32, 584, 898. 70	37, 695, 378. 42	6, 646, 054. 94
离职后福利—设定 提存计划	288, 322. 25	2, 280, 537. 98	2, 251, 846. 29	317, 013. 94
合 计	12, 044, 856. 91	34, 865, 436. 68	39, 947, 224. 71	6, 963, 068. 88

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8, 729, 469. 88	60, 150, 516. 21	57, 123, 451. 43	11, 756, 534. 66
离职后福利—设定 提存计划	21, 939. 65	3, 009, 323. 48	2, 742, 940. 88	288, 322. 25
合 计	8, 751, 409. 53	63, 159, 839. 69	59, 866, 392. 31	12, 044, 856. 91

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9, 067, 091. 94	40, 743, 596. 36	41, 081, 218. 42	8, 729, 469. 88
离职后福利—设定 提存计划	175, 403. 24	235, 622. 10	389, 085. 69	21, 939. 65
合 计	9, 242, 495. 18	40, 979, 218. 46	41, 470, 304. 11	8, 751, 409. 53

4) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3, 276, 341. 85	35, 789, 165. 03	29, 998, 414. 94	9, 067, 091. 94
离职后福利—设定 提存计划	93, 517. 74	1, 227, 745. 10	1, 145, 859. 60	175, 403. 24

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	3,369,859.59	37,016,910.13	31,144,274.54	9,242,495.18

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,939,108.61	29,427,929.68	34,484,251.14	5,882,787.15
职工福利费	7,348.70	954,083.37	960,383.37	1,048.70
社会保险费	185,773.46	1,360,680.77	1,351,314.80	195,139.43
其中：医疗保险费	177,485.22	1,302,182.27	1,291,464.68	188,202.81
工伤保险费	7,928.40	57,679.97	58,671.75	6,936.62
生育保险费	359.84	818.53	1,178.37	
住房公积金	88,697.12	576,919.44	562,225.20	103,391.36
工会经费和职工教育经费	535,606.77	265,285.44	337,203.91	463,688.30
小 计	11,756,534.66	32,584,898.70	37,695,378.42	6,646,054.94

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,497,164.04	54,018,955.64	51,577,011.07	10,939,108.61
职工福利费		2,784,396.57	2,777,047.87	7,348.70
社会保险费	91,803.92	1,938,984.61	1,845,015.07	185,773.46
其中：医疗保险费	90,446.25	1,852,477.29	1,765,438.32	177,485.22
工伤保险费	722.17	82,751.60	75,545.37	7,928.40
生育保险费	635.50	3,755.72	4,031.38	359.84
住房公积金	40,006.89	721,386.31	672,696.08	88,697.12
工会经费和职工教育经费	100,495.03	686,793.08	251,681.34	535,606.77
小 计	8,729,469.88	60,150,516.21	57,123,451.43	11,756,534.66

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,897,349.01	37,485,442.08	37,885,627.05	8,497,164.04
职工福利费		1,584,717.86	1,584,717.86	
社会保险费	129,159.47	985,933.58	1,023,289.13	91,803.92
其中：医疗保险费	115,360.36	971,352.78	996,266.89	90,446.25
工伤保险费	6,066.62	7,755.76	13,100.21	722.17
生育保险费	7,732.49	6,825.04	13,922.03	635.50
住房公积金	40,583.46	479,670.89	480,247.46	40,006.89
工会经费和职工教育经费		207,831.95	107,336.92	100,495.03
小 计	9,067,091.94	40,743,596.36	41,081,218.42	8,729,469.88

4) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,179,717.37	33,626,724.41	27,909,092.77	8,897,349.01
职工福利费		1,103,029.49	1,103,029.49	
社会保险费	68,862.48	904,059.17	843,762.18	129,159.47
其中：医疗保险费	61,505.37	807,471.50	753,616.51	115,360.36
工伤保险费	3,234.47	42,463.68	39,631.53	6,066.62
生育保险费	4,122.64	54,123.99	50,514.14	7,732.49
住房公积金	27,762.00	155,351.96	142,530.50	40,583.46
小 计	3,276,341.85	35,789,165.03	29,998,414.94	9,067,091.94

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	278,423.25	2,204,179.85	2,175,726.24	306,876.86
失业保险费	9,899.00	76,358.13	76,120.05	10,137.08
小 计	288,322.25	2,280,537.98	2,251,846.29	317,013.94

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	21,197.73	2,906,004.01	2,648,778.49	278,423.25
失业保险费	741.92	103,319.47	94,162.39	9,899.00
小 计	21,939.65	3,009,323.48	2,742,940.88	288,322.25

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	169,310.33	227,654.25	375,766.85	21,197.73
失业保险费	6,092.91	7,967.85	13,318.84	741.92
小 计	175,403.24	235,622.10	389,085.69	21,939.65

4) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	90,269.25	1,185,097.41	1,106,056.33	169,310.33
失业保险费	3,248.49	42,647.69	39,803.27	6,092.91
小 计	93,517.74	1,227,745.10	1,145,859.60	175,403.24

22. 应交税费

项 目	2022.6.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	7,395,174.82	8,204,833.87	14,716,347.79	11,565,098.10
企业所得税	1,752,154.96	4,933,338.06	25,688,597.59	19,744,653.36
城市维护建设税	535,403.10	651,655.18	967,507.24	733,233.46
教育费附加	220,167.93	298,727.40	409,852.63	371,152.30
地方教育附加	148,863.75	194,491.14	268,574.64	242,774.49
房产税	472,259.91	1,233,770.02	511,680.70	224,625.57
土地使用税	237,454.74	338,406.24	267,083.04	
印花税	28,445.51	36,980.20	29,649.05	25,240.69
代扣代缴个人所得税	239,938.09	9,317.15	8,280.56	2,740.00
残疾人保障金	744,811.78	499,875.98	302,280.88	251,735.19
其他	154.88			
合 计	11,774,829.47	16,401,395.24	43,169,854.12	33,161,253.16

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付股利	83,923,698.88	84,923,698.88	76,211,922.91	
其他应付款	2,184,574.36	10,939,093.48	5,782,735.58	6,710,700.45
合 计	86,108,273.24	95,862,792.36	81,994,658.49	6,710,700.45

(2) 应付股利

1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
普通股股利	83,923,698.88	84,923,698.88	76,211,922.91	
小 计	83,923,698.88	84,923,698.88	76,211,922.91	

2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

① 2022 年 6 月 30 日

项 目	未支付金额	未支付原因
上海德馨实业有限责任公司	35,180,977.70	股东暂未要求公司支付股利
史文超	903,205.99	股东暂未要求公司支付股利
小 计	36,084,183.69	

② 2021 年 12 月 31 日

项 目	未支付金额	未支付原因
上海德馨实业有限责任公司	36,180,977.70	股东暂未要求公司支付股利
史文超	903,205.99	股东暂未要求公司支付股利
小 计	37,084,183.69	

(3) 其他应付款

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
押金保证金	1,436,837.00	10,243,163.24	1,387,037.00	1,417,582.00
拆借款			3,910,205.93	4,936,746.03
应付暂收款	290,076.46	107,839.65	304,931.24	316,536.38
预提费用款	417,437.71	526,889.76	113,947.76	24,459.98

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
其他	40, 223. 19	61, 200. 83	66, 613. 65	15, 376. 06
合 计	2, 184, 574. 36	10, 939, 093. 48	5, 782, 735. 58	6, 710, 700. 45

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
一年内到期的租赁负债	1, 311, 179. 27	1, 414, 267. 75		
合 计	1, 311, 179. 27	1, 414, 267. 75		

25. 其他流动负债

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
待转销项税额	409, 482. 11	265, 214. 45	253, 099. 07	——
合 计	409, 482. 11	265, 214. 45	253, 099. 07	

26. 长期借款

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
抵押借款			26, 990, 672. 10	
借款利息			34, 227. 32	
合 计			27, 024, 899. 42	

27. 租赁负债

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	3, 874, 039. 87	1, 146, 261. 19
减：未确认融资费用	722, 549. 63	97, 275. 08
合 计	3, 151, 490. 24	1, 048, 986. 11

28. 预计负债

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31	形成原因
销售返利				2, 235, 763. 34	尚未结算的商业

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31	形成原因
					折扣
计 提 的 赔 款支出			240,000.00		根据诉讼情况计 提的或有负债
合 计			240,000.00	2,235,763.34	

29. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,861,033.30	525,000.00	123,941.16	3,262,092.14	
合 计	2,861,033.30	525,000.00	123,941.16	3,262,092.14	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,008,672.73	1,050,000.00	197,639.43	2,861,033.30	
合 计	2,008,672.73	1,050,000.00	197,639.43	2,861,033.30	

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,224,000.00	826,000.00	41,327.27	2,008,672.73	
合 计	1,224,000.00	826,000.00	41,327.27	2,008,672.73	

4) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		1,224,000.00		1,224,000.00	
合 计		1,224,000.00		1,224,000.00	

(2) 政府补助明细情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
产业发展资金(《关	1,130,630.77		30,600.00	1,100,030.77	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2019〕32号)					
产业发展资金(《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2021〕69号)、《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2022〕29号	1,045,550.85	525,000.00	28,977.52	1,541,573.33	与资产相关
新增饮料、酱料生产线技改项目补助	684,851.68		64,363.64	620,488.04	与资产相关
小 计	2,861,033.30	525,000.00	123,941.16	3,262,092.14	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
产业发展资金 (《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2019〕32号)	1,193,400.00		62,769.23	1,130,630.77	与资产相关
产业发展资金 (《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2021〕69号)		1,050,000.00	4,449.15	1,045,550.85	与资产相关
新增饮料、酱料生产线技改项目补助	815,272.73		130,421.05	684,851.68	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额 [注]	期末数	与资产相关 /与收益相 关
小 计	2,008,672.73	1,050,000.00	197,639.43	2,861,033.30	

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
产业发展资金(《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2019〕32号)	1,224,000.00		30,600.00	1,193,400.00	与资产相关
新增饮料、酱料生产线技改项目补助		826,000.00	10,727.27	815,272.73	与资产相关
小 计	1,224,000.00	826,000.00	41,327.27	2,008,672.73	

4) 2019 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益或冲减相 关成本金额 [注]	期末数	与资产相关 /与收益相 关
产业发展资金(《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2019〕32号)		1,224,000.00		1,224,000.00	与资产相关
小 计		1,224,000.00		1,224,000.00	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

30. 股本

(1) 明细情况

股东名称/自然人姓名	2022.6.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
上海德馨实业有限责任公司	38,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00

股东名称/自然人姓名	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
林志勇	3, 598, 168. 00	3, 598, 168. 00	3, 598, 168. 00	
史文超	3, 101, 832. 00	3, 101, 832. 00	3, 101, 832. 00	
深圳金仑投资中心（有限合伙）	4, 872, 512. 00	4, 872, 512. 00		
嘉兴昇远企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	506, 742. 00	506, 742. 00		
上海岁越企业咨询服务中心（有限合伙）	194, 900. 00	194, 900. 00		
广东宏升瞪羚三号投资合伙企业（有限合伙）	194, 900. 00	194, 900. 00		
合 计	50, 469, 054. 00	50, 469, 054. 00	44, 700, 000. 00	38, 000, 000. 00

(2) 其他说明

1) 2020 年度变动说明

2020 年 9 月 3 日，德馨有限的股东上海德馨实业有限责任公司作出股东决定，新增注册资本 6,700,000.00 元，其中：林志勇以货币资金认缴 3,598,168.00 元，史文超以货币资金认缴 3,101,832.00 元。公司已于 2020 年 9 月 17 日办理了相应的工商变更登记手续。

2) 2021 年度变动说明

2021 年整体变更设立股份有限公司详见本财务报表附注十三（二）之说明。

2021 年 5 月 13 日，经公司 2021 年第一次临时股东大会决议通过，公司注册资本由 44,700,000.00 元增加至 50,469,054.00 元。其中，深圳金仑投资中心（有限合伙）以 250,000,000.00 元货币资金认缴 4,872,512.00 元注册资本，其余 245,127,488.00 元计入资本公积（股本溢价）；嘉兴馨芝味企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（现名为嘉兴昇远企业管理咨询合伙企业（有限合伙））以 26,000,000.00 元货币资金认缴 506,742.00 元注册资本，其余 25,493,258.00 元计入资本公积（股本溢价）；上海岁越企业咨询服务中心（有限合伙）以 10,000,000.00 元货币资金认缴 194,900.00 元注册资本，其余 9,805,100.00 元计入资本公积（股本溢价）；广东宏升瞪羚三号投资合伙企业（有限合伙）以 10,000,000.00 元货币资金认缴 194,900.00 元注册资本，其余 9,805,100.00 元计入资本公积（股本溢价）。上述增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2021 年 6 月 9 日出具《验资报告》（天健验〔2021〕300 号）。

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
股本溢价	324, 177, 676. 73	324, 177, 676. 73	15, 453, 749. 00	21, 453, 749. 00
合 计	324, 177, 676. 73	324, 177, 676. 73	15, 453, 749. 00	21, 453, 749. 00

(2) 其他说明

1) 2019 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
同一控制下企业合并	18, 737, 000. 00			18, 737, 000. 00
股东资本性投入	2, 716, 749. 00			2, 716, 749. 00
合 计	21, 453, 749. 00			21, 453, 749. 00

2) 2020 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
同一控制下企业合并[注]	18, 737, 000. 00		6, 000, 000. 00	12, 737, 000. 00
股东资本性投入	2, 716, 749. 00			2, 716, 749. 00
合 计	21, 453, 749. 00		6, 000, 000. 00	15, 453, 749. 00

[注]2020 年减少数系公司同一控制下企业合并德馨浓缩饮料（上海）有限公司，向上

海德馨实业有限责任公司支付股权转让款 6, 000, 000. 00 元形成

3) 2021 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
净资产折合股本[注 1]		28, 433, 031. 58		28, 433, 031. 58
增资溢价[注 2]		290, 230, 946. 00		290, 230, 946. 00
同一控制下企业合并[注 3]	12, 737, 000. 00		13, 889, 848. 15	-1, 152, 848. 15
收购子公司少数股东股权[注 4]		3, 949, 798. 30		3, 949, 798. 30
股东资本性投入	2, 716, 749. 00			2, 716, 749. 00
合 计	15, 453, 749. 00	322, 613, 775. 88	13, 889, 848. 15	324, 177, 676. 73

[注 1]2021 年因整体变更设立股份有限公司，引起资本公积增加 28, 433, 031. 58 元，详

见本财务报表附注十三（二）之说明

[注 2]2021 年增加数详见本财务报表附注五(一)30(2)2)之说明

[注 3]2021 年因同一控制下企业合并减少资本公积 13,889,848.15 元系① 公司同一控制下企业合并浙江德馨电子商务有限公司，向上海德馨实业有限责任公司支付股权转让款 10,000,000.00 元；② 公司同一控制下企业合并谱儿食品（上海）有限公司，向上海德馨实业有限责任公司支付股权转让款 2,200,000.00 元；③ 公司同一控制下企业合并上海淘果食品有限公司 53.70%股权，向自然人林志勇支付股权转让款 699,083.15 元；④ 公司同一控制下企业合并嘉兴馨莘食品有限公司 53.70%股权，向自然人胡子霞支付股权转让款 990,765.00 元形成

[注 4]2021 年收购子公司少数股东股权增加资本公积 3,949,798.30 元，系① 2021 年受让上海淘果食品有限公司少数股东 46.30%的股权确认资本公积 122,470.37 元；②2021 年受让浙江馨芝味食品有限公司少数股东 48.8818%的股权确认资本公积 3,827,327.93 元

32. 其他综合收益

(1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		本期所得税前发 生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税 费用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
将重分类进损 益的其他综合 收益	493,348.34	-2,143,046.64			-2,143,046.64			-1,649,698.30
其中：外币财 务报表折 算差额	493,348.34	-2,143,046.64			-2,143,046.64			-1,649,698.30
其他综合收益 合计	493,348.34	-2,143,046.64			-2,143,046.64			-1,649,698.30

(2) 2021 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益（税后归属 于母公司）	
		本期所得 税前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东		

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益（税后归属于 母公司）	
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东		
将重分类进损益的 其他综合收益	-245,326.64	738,674.98			738,674.98			493,348.34
其中：外币财务报 表折算差额	-245,326.64	738,674.98			738,674.98			493,348.34
其他综合收益合计	-245,326.64	738,674.98			738,674.98			493,348.34

(3) 2020 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益（税后归属于 母公司）	
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税费 用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东		
将重分类进损 益的其他综合 收益	-115,509.87	-129,816.77			-129,816.77			-245,326.64
其中：外币财务 报表折算 差额	-115,509.87	-129,816.77			-129,816.77			-245,326.64
其他综合收益 合计	-115,509.87	-129,816.77			-129,816.77			-245,326.64

(4) 2019 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税费 用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东		
将重分类进损益的 其他综合收益		-115,509.87			-115,509.87			-115,509.87
其中：外币财务报 表折算差额		-115,509.87			-115,509.87			-115,509.87
其他综合收益合计		-115,509.87			-115,509.87			-115,509.87

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
法定盈余公积	13,750,559.92	13,750,559.92	9,745,373.64	4,487,416.01
合 计	13,750,559.92	13,750,559.92	9,745,373.64	4,487,416.01

(2) 其他说明

1) 2019 年度

增加数 3,083,457.19 元系根据母公司 2019 年度实现的净利润提取 10%的法定盈余公积。

2) 2020 年度

增加数 5,257,957.63 元系根据母公司 2020 年度实现的净利润提取 10%的法定盈余公积。

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
提取的盈余公积[注]	9,745,373.64	9,910,454.19	5,905,267.91	13,750,559.92
合 计	9,745,373.64	9,910,454.19	5,905,267.91	13,750,559.92

[注]增加数 9,910,454.19 元系根据母公司 2021 年度实现的净利润提取 10%的法定盈余公积。减少数因整体变更设立股份有限公司，净资产折合股本引起盈余公积转出 5,905,267.91 元，详见本财务报表附注十三（二）之说明

34. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期初未分配利润	71,091,330.80	58,056,906.56	84,961,868.03	7,922,635.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,183,142.50	95,472,642.10	68,719,119.65	80,122,689.30
减：提取法定盈余公积		9,910,454.19	5,257,957.63	3,083,457.19
应付普通股股利		50,000,000.00	90,366,123.49	
整体变更设立股份公司		22,527,763.67		
期末未分配利润	95,274,473.30	71,091,330.80	58,056,906.56	84,961,868.03

(2) 应付普通股股利说明

1) 根据 2020 年 5 月德馨浓缩饮料（上海）有限公司的股东决定，向上海德馨饮料有限公司派发现金股利 19,580,660.58 元。

2) 根据 2020 年 8 月公司的股东决定，向上海德馨饮料有限公司派发现金股利 34,085,462.91 元。

3) 根据 2020 年 10 月公司股东会决议，向上海德馨饮料有限公司、林志勇及史文超分别派发现金股利 31,199,105.14 元、2,954,200.58 元及 2,546,694.28 元。

4) 根据公司 2021 年度第三次临时股东大会决议，向上海德馨实业有限责任公司、林志勇及史文超分别派发现金股利 42,505,600.00 元、4,024,850.00 元及 3,469,550.00 元。

(3) 整体变更设立股份公司说明

详见本财务报表附注十三（二）之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	238,989,567.77	176,827,965.19	528,873,230.48	353,731,942.11
其他业务收入	164,075.66	31,028.09	244,077.57	162,304.72
合 计	239,153,643.43	176,858,993.28	529,117,308.05	353,894,246.83
其中:与客户之间的合同产生的收入	239,153,643.43	176,858,993.28	529,117,308.05	353,894,246.83

(续上表)

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	357,111,512.39	231,648,015.09	393,393,890.25	225,275,386.83
其他业务收入				
合 计	357,111,512.39	231,648,015.09	393,393,890.25	225,275,386.83
其中:与客户之间的合同产生的收入	357,111,512.39	231,648,015.09	——	——

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2022 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
蜜雪冰城股份有限公司	34,054,063.03	14.24
星源（上海）贸易有限公司	28,208,173.86	11.80
瑞幸咖啡（中国）有限公司	27,912,091.75	11.67
江苏七分甜控股集团有限公司	14,390,094.04	6.02
浙江乐源生物工程有限公司	9,761,716.09	4.08
小 计	114,326,138.77	47.81

2) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
瑞幸咖啡（中国）有限公司	126,601,775.04	23.93
星源（上海）贸易有限公司	69,761,495.34	13.18
江苏七分甜控股集团有限公司	45,457,218.28	8.59
蜜雪冰城股份有限公司	23,393,239.05	4.42
四川书亦餐饮管理有限公司	21,437,456.76	4.05
小 计	286,651,184.47	54.17

3) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
星源（上海）贸易有限公司	79,465,506.40	22.25
四川书亦餐饮管理有限公司	32,172,609.27	9.01
江苏七分甜控股集团有限公司	28,380,683.19	7.95
瑞幸咖啡（中国）有限公司	21,574,014.80	6.04
深圳市品道餐饮管理有限公司	20,212,956.14	5.66
小 计	181,805,769.80	50.91

4) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
星源（上海）贸易有限公司	128,344,350.88	32.62
瑞幸咖啡（中国）有限公司	32,600,958.79	8.29

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
宜家(中国)投资有限公司	20,086,980.64	5.11
深圳市品道餐饮管理有限公司	20,004,365.59	5.09
四川书亦餐饮管理有限公司	15,923,278.66	4.05
小 计	216,959,934.56	55.16

(3) 收入分解信息

1) 收入按产品分解

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
饮品浓浆	136,868,110.96	93,621,717.72	318,965,057.90	199,299,046.42
风味糖浆	67,722,152.51	51,050,751.96	145,076,432.71	104,632,500.59
饮品小料等	34,563,379.96	32,186,523.60	65,075,817.44	49,962,699.82
小 计	239,153,643.43	176,858,993.28	529,117,308.05	353,894,246.83

(续上表)

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
饮品浓浆	218,636,770.72	127,210,059.09	247,058,952.90	130,923,587.48
风味糖浆	103,125,971.77	76,220,679.14	116,806,135.20	76,184,529.76
饮品小料等	35,348,769.90	28,217,276.86	29,528,802.15	18,167,269.59
小 计	357,111,512.39	231,648,015.09	393,393,890.25	225,275,386.83

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	239,153,643.43	529,117,308.05	357,111,512.39
小 计	239,153,643.43	529,117,308.05	357,111,512.39

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
营业收入	2,040,111.18	1,946,915.99	3,703,688.88
小 计	2,040,111.18	1,946,915.99	3,703,688.88

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	385,077.59	1,514,297.99	1,187,789.37	1,099,726.19
教育费附加	157,581.67	686,171.28	559,766.89	575,188.94
地方教育附加	111,800.19	457,447.47	373,177.91	383,459.31
房产税	516,558.27	899,572.59	287,055.13	267,088.13
土地使用税	273,116.34	409,729.44	77,777.67	136,503.20
印花税	126,496.51	421,950.49	181,822.94	206,595.92
其他		668.91		
合 计	1,570,630.57	4,389,838.17	2,667,389.91	2,668,561.69

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	6,034,524.89	13,425,578.41	12,116,196.37	13,754,311.53
运输费				13,515,946.12
差旅及业务招待费	805,948.55	2,744,570.80	1,417,201.24	2,465,218.79
销售推广费	1,325,659.44	3,338,507.84	2,010,617.80	2,915,860.15
电商平台服务费	1,284,764.48	1,841,068.68	1,144,419.46	673,894.58
房租物业及其维修费	437,635.52	869,329.14	1,028,285.02	658,192.55
其他	489,736.92	691,815.29	321,084.15	496,657.04
合 计	10,378,269.80	22,910,870.16	18,037,804.04	34,480,080.76

4. 管理费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	7,018,795.87	13,128,867.95	9,000,753.94	7,895,117.25
存货报废损失	4,040,781.24			
折旧摊销	2,674,630.38	4,479,501.43	2,765,143.37	2,097,565.20
日常办公费用	990,435.01	1,657,888.58	1,215,128.75	1,561,208.52
中介机构费用	537,795.64	1,894,126.43	2,230,188.68	58,765.34

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
差旅及业务招待费	198,192.75	1,044,563.60	804,577.06	997,182.16
房租、物业及其维修费	479,979.88	437,010.17	393,862.77	856,901.85
残保金	244,935.80	499,875.98	302,280.88	294,368.21
停工损失			604,327.23	
其他	531,897.87	974,953.28	723,089.57	587,354.48
合 计	16,717,444.44	24,116,787.42	18,039,352.25	14,348,463.01

5. 研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
材料投入	4,979,021.42	9,603,138.41	2,924,690.08	3,432,277.99
职工薪酬	3,849,121.86	7,980,203.16	6,014,654.74	4,274,435.58
其他投入	840,324.15	1,895,388.39	1,236,241.57	1,600,442.74
合 计	9,668,467.43	19,478,729.96	10,175,586.39	9,307,156.31

6. 财务费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息收入	-3,168,091.00	-3,053,427.39	-54,657.51	-28,084.80
利息支出	348,224.74	873,323.38	337,350.51	
汇兑损益	117,866.40	14,239.31	13,054.44	-76,924.34
其他	395,626.45	666,168.25	117,158.13	118,296.66
合 计	-2,306,373.41	-1,499,696.45	412,905.57	13,287.52

7. 其他收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与资产相关的政府补助[注]	123,941.16	197,639.43	41,327.27	
与收益相关的政府补助[注]	2,845,500.00	4,392,816.50	2,342,479.43	882,773.18

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
代扣个人所得税手续费返还	37,891.28	24,256.44	59,188.37	12,724.07
增值税进项税加计抵减			3,212.91	26,213.58
合 计	3,007,332.44	4,614,712.37	2,446,207.98	921,710.83

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品投资收益		401,858.58	828,211.49	219,541.20
合 计		401,858.58	828,211.49	219,541.20

9. 信用减值损失

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-1,077,621.58	-343,703.74	386,688.72	-2,557,193.45
合 计	-1,077,621.58	-343,703.74	386,688.72	-2,557,193.45

10. 资产减值损失

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-95,429.64			
合 计	-95,429.64			

11. 资产处置收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益		-222,512.40		-24,938.21
使用权资产处置收益	-1,615.07			
合 计	-1,615.07	-222,512.40		-24,938.21

12. 营业外收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
补贴收入	40,500.08	84,720.09	182,202.95	
赔款收入	427.36	21,132.30	113,944.45	1,960.00
其他	12,527.07	1,705.83	1,062.01	280.05
合 计	53,454.51	107,558.22	297,209.41	2,240.05

13. 营业外支出

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
罚没支出	183,149.47	811,252.28	2,990.89	439,674.53
捐赠支出	15,865.83	19,119.53	557,651.87	15,323.83
赔款支出	33,758.80	38,005.47	277,515.14	
其他	4.82	1,052.51	5,713.09	1,000.00
合 计	232,778.92	869,429.79	843,870.99	455,998.36

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	2,880,056.68	15,283,373.45	13,209,462.99	24,413,958.77
递延所得税费用	-459,747.84	-1,573,506.61	-1,453,109.14	-993,015.03
合 计	2,420,308.84	13,709,866.84	11,756,353.85	23,420,943.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	27,919,553.06	109,515,015.20	79,244,905.75	105,406,316.19
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,187,932.96	16,427,252.27	11,886,735.86	26,351,579.05
子公司适用不同税率的影响	-284,738.32	640,340.95	838,048.49	-1,406,538.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,427.64	552,679.97	173,112.39	183,141.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-438,219.10		

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
技术开发费加计扣除的影响	-1,642,313.44	-3,472,187.25	-1,141,542.89	-1,707,237.83
所得税费用	2,420,308.84	13,709,866.84	11,756,353.85	23,420,943.74

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)32之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收到的押金保证金、备用金、应收暂付款等净额		9,393,999.01		
收到政府补助及税费手续费返还	3,448,051.28	5,549,833.03	3,408,923.33	2,118,047.25
收到银行存款利息收入	3,168,091.00	3,053,427.39	54,657.51	28,084.80
其他	12,954.43	505,143.79	1,016,017.50	17,616.11
合 计	6,629,096.71	18,502,403.22	4,479,598.34	2,163,748.16

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
付现的费用	10,504,874.93	17,956,587.54	10,520,884.81	20,941,223.35
支付的押金保证金、备用金、应收暂付款等净额	8,814,404.38		1,550,665.71	886,778.19
支付的罚没款、捐赠款	199,015.30	830,371.81	560,642.76	454,998.36
合 计	19,518,294.61	18,786,959.35	12,632,193.28	22,282,999.90

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
购买日前拆出给潍坊新联恒食品科技有限公司拆借款支付的现金		37,500,000.00		
合 计		37,500,000.00		

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
拆入拆借款收到的现金			8,715,073.36	22,159,919.70
收回借款保证金	49,000,000.00			
合 计	49,000,000.00		8,715,073.36	22,159,919.70

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付借款保证金	2,871,555.56	49,000,000.00		
归还拆借款支付的现金		4,358,518.82	24,637,366.96	32,071,683.86
潍坊新联恒食品科技有限公司归还购买日前形成的拆借款本金及利息[注]		34,856,422.93		
支付租金	557,299.92	1,504,926.46		
购买子公司少数股东股权支付的现金		7,923,257.68		
支付 IPO 中介机构费用	945,000.00	990,000.00	850,000.00	
合 计	4,373,855.48	98,633,125.89	25,487,366.96	32,071,683.86

[注]其中包含归还史文超借款 3,000,000.00 元

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	25,499,244.22	95,805,148.36	67,488,551.90	81,985,372.45
加: 资产减值准备	1,173,051.22	343,703.74	-386,688.72	2,557,193.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,041,488.49	9,775,865.38	5,333,554.45	4,443,180.09
使用权资产折旧	802,823.84	1,489,903.43		
无形资产摊销	700,539.99	807,626.48	368,234.90	223,297.48
长期待摊费用摊销	315,661.02	825,607.14	783,464.10	186,864.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	1,615.07	222,512.40		24,938.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)				
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	466,091.14	887,562.69	350,404.95	-76,924.34
投资损失(收益以“-”号填列)		-401,858.58	-828,211.49	-219,541.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-412,819.40	-1,509,269.50	-1,453,109.14	-993,015.03
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-46,928.44	-64,237.11		
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,427,818.82	-42,592,510.79	5,452,115.49	-22,164,843.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,470,947.18	-17,286,305.02	-5,160,729.36	-51,754,874.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-52,262,795.63	41,550,473.64	28,509,153.27	46,709,221.05
其他		56,603.77	2,103,773.59	
经营活动产生的现金流量净额	-12,765,156.84	89,910,826.03	102,560,513.94	60,920,868.62
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
融资租入固定资产				
3) 现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	222,063,158.48	210,998,200.18	15,748,293.32	14,735,539.53
减：现金的期初余额	210,998,200.18	15,748,293.32	14,735,539.53	4,849,319.16
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	11,064,958.30	195,249,906.86	1,012,753.79	9,886,220.37

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		21,389,848.15	6,000,000.00	
其中：潍坊新联恒食品科技有限公司		7,500,000.00		
浙江德馨电子商务有限公司		10,000,000.00		
谱儿食品（上海）有限公司		2,200,000.00		
上海淘果食品有限公司		699,083.15		
嘉兴馨莘食品有限公司		990,765.00		
德馨浓缩饮料（上海）有限公司			6,000,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		594,771.06		
其中：潍坊新联恒食品科技有限公司		594,771.06		
浙江德馨电子商务有限公司				
谱儿食品（上海）有限公司				
上海淘果食品有限公司				
嘉兴馨莘食品有限公司				
德馨浓缩饮料（上海）有限公司				
取得子公司支付的现金净额		20,795,077.09	6,000,000.00	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1) 现金	222,063,158.48	210,998,200.18	15,748,293.32	14,735,539.53

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
其中：库存现金	2,773.26		827.00	64,185.14
可随时用于支付的银行存款	221,524,520.36	210,444,885.27	14,744,862.62	12,372,863.17
可随时用于支付的其他货币资金	535,864.86	553,314.91	1,002,603.70	2,298,491.22
2) 现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	222,063,158.48	210,998,200.18	15,748,293.32	14,735,539.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物				

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2022 年 6 月 30 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	2,871,555.56	公司为新加坡馨芝味借款质押保证金
固定资产	49,242,731.69	浙江馨芝味食品有限公司为公司开具保函提供担保，公司用保函为新加坡馨芝味借款提供担保
无形资产	17,500,128.81	浙江馨芝味食品有限公司为公司开具保函提供担保，公司用保函为新加坡馨芝味借款提供担保
合 计	69,614,416.06	

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	49,000,000.00	公司为新加坡馨芝味借款质押保证金
固定资产	16,383,073.40	公司承兑汇票抵押
无形资产	8,720,401.14	公司为新加坡馨芝味借款质押保证金
合 计	74,103,474.54	

(3) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
-----	------	------

项 目	账面价值	受限原因
固定资产	17,335,429.07	公司借款抵押
在建工程	46,812,453.51	浙江馨芝味食品有限公司借款抵押
无形资产	27,379,284.03	公司和浙江馨芝味食品有限公司借款抵押
合 计	91,527,166.61	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2022 年 6 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			6,171,767.90
其中：美元	871,969.26	6.7114	5,852,134.49
林吉特	177,900.00	1.5250	271,304.83
新加坡元	10,032.92	4.8170	48,328.58
应收账款			18,294.15
其中：林吉特	11,995.84	1.5250	18,294.15
短期借款			47,382,484.00
其中：美元	7,060,000.00	6.7114	47,382,484.00
应付账款			161,899.22
其中：美元	9,687.50	6.7114	65,016.69
林吉特	63,527.81	1.5250	96,882.53

2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			2,475,112.16
其中：美元	194,096.23	6.3757	1,237,499.33
林吉特	777,321.83	1.5266	1,186,659.51
新加坡元	10,800.00	4.7179	50,953.32
应收账款			48,821.78
其中：美元	4,676.00	6.3757	29,812.77

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
林吉特	12,451.86	1.5266	19,009.01
短期借款			39,848,125.00
其中：美元	6,250,000.00	6.3757	39,848,125.00
应付账款			343,117.44
其中：美元	49,937.50	6.3757	318,386.52
林吉特	16,200.00	1.5266	24,730.92

3) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			858,479.97
其中：美元	89,343.18	6.5249	582,955.32
林吉特	170,360.88	1.6173	275,524.65
应收账款			13,854.68
其中：美元	935.20	6.5249	6,102.09
林吉特	4,793.54	1.6173	7,752.59
应付账款			1,874,344.93
其中：美元	287,205.80	6.5249	1,873,989.12
林吉特	220.00	1.6173	355.81

4) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			2,481,097.10
其中：美元	88,015.67	6.9762	614,014.92
林吉特	1,099,188.85	1.6986	1,867,082.18
应收账款			247,782.07
其中：美元	35,518.20	6.9762	247,782.07
应付账款			1,331,224.16
其中：美元	190,823.68	6.9762	1,331,224.16

(2) 境外经营实体说明

本公司之境外子公司马来西亚德馨位于马来西亚，根据其经营所处的主要经济环境中的

货币确定林吉特为其记账本位币。

本公司之境外子公司新加坡馨芝味位于新加坡，主要影响公司商品和劳务销售价格的货币为美元，公司通常以美元进行商品和劳务的计价和结算，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-6 月

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
产业发展资金	1,130,630.77		30,600.00	1,100,030.77	其他收益	《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企（2019）32 号
产业发展资金	1,045,550.85	525,000.00	28,977.52	1,541,573.33	其他收益	《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企（2021）69 号、《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企（2022）29 号
新增饮料、酱料生产线技改项目补助	684,851.68		64,363.64	620,488.04	其他收益	嘉兴市经济技术开发区财政局《证明》、《关于下达 2020 年度第三批嘉兴经济技术开发区、嘉兴国际商务区专项补助资金的通知》嘉开财（2020）239 号
小 计	2,861,033.30	525,000.00	123,941.16	3,262,092.14		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业扶持资金	1,730,000.00	其他收益	《企业项目化扶持协议书》

项 目	金 额	列报项目	说明
企业管理先进单位奖励	500,000.00	其他收益	嘉兴市南湖区城南街道经济发展服务中心《证明》
知识产权创造应用补助	200,000.00	其他收益	《关于印发〈2021年度全区工业经济、科技创新、开放型经济三大类若干政策〉的通知》
先进企业奖励	200,000.00	其他收益	《关于下达 2021 年度先进企业奖励资金的通知》嘉开经商〔2022〕22 号
留工培训补助	89,500.00	其他收益	《浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅 国家税务总局浙江省税务局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》浙人社发〔2022〕37 号
企业转型升级奖励	70,000.00	其他收益	嘉兴市南湖区城南街道经济发展服务中心《证明》
小升规补助	54,000.00	其他收益	《关于印发〈2021 年度全区工业经济、科技创新、开放型经济三大类若干政策〉的通知》
其他	2,000.00	其他收益	
小 计	2,845,500.00		

2) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
产业发展资金	1,193,400.00		62,769.23	1,130,630.77	其他收益	《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2019〕32 号
产业发展资金		1,050,000.00	4,449.15	1,045,550.85	其他收益	《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2021〕69 号
新增饮料、酱料生产线技改项目补助	815,272.73		130,421.05	684,851.68	其他收益	嘉兴市经济技术开发区财政局《证明》、《关于下达 2020 年度第三批嘉兴经济技术开发区、嘉兴国际商务区专项补助资金的通知》嘉开财〔2020〕239 号
小 计	2,008,672.73	1,050,000.00	197,639.43	2,861,033.30		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
企业上市奖励资金	2,000,000.00	其他收益	《中共嘉兴市委办公室嘉兴市人民政府办公室关于印发〈嘉兴市企业“上市100”专项行动方案〉的通知》、嘉兴市南湖区城南街道经济发展服务中心《证明》、《关于下达企业上市奖励资金的通知》嘉开财〔2021〕250号
企业扶持资金	1,340,000.00	其他收益	《企业项目化扶持协议书》
高新技术企业补助	300,000.00	其他收益	《关于下达2021年度第一批嘉兴经济技术开发区、嘉兴国际商务区专项补助资金的通知》嘉开财〔2021〕95号、《嘉兴市财政局嘉兴市科学技术局关于下达2021年嘉兴市级第一批科技发展资金的通知》嘉财预〔2021〕230号
企业技术中心奖励	200,000.00	其他收益	《关于印发〈2020年度全区工业经济、科技创新、开放型经济三大类若干政策〉的通知》
以工代训补贴	112,000.00	其他收益	《嘉兴经济技术开发区(国际商务区)拟发放以工代训补贴企业名单(第五批)公示》
“五个一批”项目补助	100,000.00	其他收益	《关于公布2021年嘉兴市产教融合“五个一批”评定名单的通知》
企业管理先进单位奖励	80,000.00	其他收益	嘉兴市南湖区城南街道经济发展服务中心《证明》
专利补助	76,500.00	其他收益	《关于下达2021年度第一批嘉兴经济技术开发区、嘉兴国际商务区专项补助资金的通知》嘉开财〔2021〕95号、《关于2021年嘉兴市级市场监管专项资金拟奖补名单、金额的公示》、嘉兴市市场监督管理局知识产权发展处《证明》
燃气锅炉低氮改造补助	60,000.00	其他收益	嘉兴市经济技术开发区财政局《证明》
清洁生产、节水型企业补助	50,000.00	其他收益	《关于公布2020年度嘉兴市清洁生产审核验收合格企业名单的通知》嘉经信技装〔2021〕5

项 目	金 额	列报项目	说 明
			号
职业培训补助	24,794.00	其他收益	《闵行区人民政府印发关于使用地方教育附加专项资金开展职工职业培训工作的实施意见的通知》
职业教育校企合作补助	22,660.00	其他收益	《关于印发〈嘉兴市职业教育校企合作与集团化办学专项经费使用细则（2017年修订）〉的通知》嘉教职成（2017）44号
“防疫紧急融资额度”利息补贴	10,062.50	其他收益	《闵行区财政局关于开展2020年“防疫紧急融资额度”（第二批）专项政策扶持申报工作的通知》
其他	16,800.00	其他收益	
小 计	4,392,816.50		

3) 2020 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说 明
产业发展资金	1,224,000.00		30,600.00	1,193,400.00	其他收益	《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2019〕32号
新增饮料、酱料生产线技改项目补助		826,000.00	10,727.27	815,272.73	其他收益	嘉兴市经济技术开发区财政局《证明》、《关于下达2020年度第三批嘉兴经济技术开发区、嘉兴国际商务区专项补助资金的通知》嘉开财〔2020〕239号
小 计	1,224,000.00	826,000.00	41,327.27	2,008,672.73		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
企业扶持资金	1,200,000.00	其他收益	《扶持协议书》
企业专项补助资金	560,000.00	其他收益	嘉兴市经济技术开发区财政局《证明》、《关于下达2020年度第三批嘉兴经济技术开发区、嘉兴国

项 目	金额	列报项目	说明
			际商务区专项补助资金的通知》嘉开财〔2020〕239号
失业保险返还及稳岗补贴	240,188.43	其他收益	嘉兴经济技术开发区（国际商务区）人力资源和社会保障局《证明》
工业和信息化发展资金	100,000.00	其他收益	《关于下达2020年嘉兴市级工业和信息化发展资金第一批项目补助资金的通知》嘉经信办〔2020〕32号
“五个一批”项目补助	100,000.00	其他收益	《关于公布2020年度嘉兴市产教融合“五个一批”评定名单的通知》嘉发改〔2020〕245号
企业管理先进单位奖励	70,000.00	其他收益	嘉兴市南湖区城南街道经济发展服务中心《证明》
企业转型升级发展奖励	30,000.00	其他收益	嘉兴市南湖区城南街道经济发展服务中心《证明》
职业培训补助	20,510.00	其他收益	《闵行区人民政府印发关于使用地方教育附加专项资金开展职工职业培训工作实施意见的通知》
企业“两直”补助	20,000.00	其他收益	嘉兴市市场监督管理局经济技术开发区（国际商务区）分局《证明》
其他	1,781.00	其他收益	
小 计	2,342,479.43		

4) 2019 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
产业发展资金		1,224,000.00		1,224,000.00	其他收益	《关于下达浙江馨芝味食品有限公司财政补助资金的通知》嘉开财企〔2019〕32号
小 计		1,224,000.00		1,224,000.00		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业扶持资金	450,000.00	其他收益	《扶持协议书》
失业保险返还及稳岗补贴	254,258.17	其他收益	嘉兴经济技术开发区（国际商务区）人力资源和社会保障局《证明》
企业管理先进单位奖励	80,000.00	其他收益	嘉兴市南湖区城南街道经济发展服务中心《证明》
马铃薯饮品及甜品开发扶持资金	70,000.00	其他收益	《关于马铃薯主食化扶持项目的批复》沪农委〔2019〕394号

项 目	金额	列报项目	说明
职业教育校企合作补助	19,000.00	其他收益	《关于印发〈嘉兴市职业教育校企合作与集团化办学专项经费使用细则（2017 年修订）〉的通知》嘉教职成（2017）44 号
其他	9,515.01	其他收益	
小 计	882,773.18		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助金额	2,969,441.16	4,590,455.93	2,383,806.70	882,773.18

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
1) 2021 年度				
潍坊新联恒食品科技有限公司	2021 年 6 月	7,500,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
2) 2020 年度				
上海尚柠食品有限公司	2020 年 3 月		51.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2021 年度				
潍坊新联恒食品科技有限公司	2021 年 6 月	工商变更手续办妥之时	17,949,123.01	1,704,547.56
2) 2020 年度				
上海尚柠食品有限公司	2020 年 3 月	工商变更手续办妥之时	3,344,408.32	1,306.46

(2) 其他说明

2021 年 5 月 27 日，经潍坊新联恒食品科技有限公司会决议通过，李强将其持有的潍坊

新联恒食品科技有限公司 80.00%股权作价 6,000,000.00 元转让给公司；高起将其持有的潍坊新联恒食品科技有限公司 20.00%股权作价 1,500,000.00 元转让给公司。同日，公司与李强、高起签订了相应的《股权转让协议》。2021 年 6 月 7 日，潍坊新联恒食品科技有限公司办理了相应的工商变更登记手续。

2020 年 3 月 20 日，公司控股子公司上海淘果食品有限公司与上海尚柠食品有限公司原股东刘丹、周长福签订股权转让协议，约定由刘丹出让其持有的上海尚柠食品有限公司 50% 股权，由周长福出让其持有的上海尚柠食品有限公司 1% 股权，转让价格均为 0.00 元。

2. 合并成本及商誉

项 目	2021 年度	2020 年度
	潍坊新联恒食品科技有限公司	上海尚柠食品有限公司
合并成本		
现金	7,500,000.00	
合并成本合计	7,500,000.00	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-7,059,569.71	
商誉	14,559,569.71	

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	潍坊新联恒食品科技有限公司		上海尚柠食品有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
流动资产	3,446,158.38	3,376,923.72	67,563.75	67,563.75
固定资产	45,913,744.92	42,458,117.98		
无形资产	14,271,140.08	12,777,897.93		
长期待摊费用	278,772.75	278,772.75		
负债				
借款				
流动负债	69,714,859.90	69,714,859.90	67,563.75	67,563.75
递延所得税负债	1,254,525.94			

项 目	2021 年度		2020 年度	
	潍坊新联恒食品科技有限公司		上海尚柠食品有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
净资产	-7,059,569.71	-10,823,147.52		
减：少数股东权益				
取得的净资产	-7,059,569.71	-10,823,147.52		

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

2021 年 5 月 21 日，坤元资产评估有限公司对潍坊新联恒食品科技有限公司股东全部权益价值进行了评估，评估基准日为 2021 年 4 月 30 日，并出具了《资产评估报告》（坤元评报（2021）847 号）。

购买日潍坊新联恒食品科技有限公司的可辨认资产、负债公允价值根据自评估基准日的评估值与评估基准日至购买日之间的账面发生额计算确定。

(二) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
1) 2021 年度				
浙江德馨电子商务有限公司	100.00%	合并日前浙江德馨电子商务有限公司系上海德馨实业有限责任公司全资子公司	2021 年 2 月	工商变更手续办妥之时
嘉兴馨莘食品有限公司	53.70%	合并日前嘉兴馨莘食品有限公司由自然人胡子霞持股 53.7%	2021 年 3 月	工商变更手续办妥之时
谱儿食品（上海）有限公司	100.00%	合并日前谱儿食品（上海）有限公司系上海德馨实业有限责任公司全资子公司	2021 年 3 月	工商变更手续办妥之时
上海淘果食品有限公司	53.70%	合并日前上海淘果食品有限公司由自然人林志勇持股 53.7%	2021 年 5 月	工商变更手续办妥之时
2) 2020 年度				
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	100.00%	合并日前德馨浓缩饮料（上海）有限公司系上海德馨实业有限责任公司全资子公司	2020 年 6 月	工商变更手续办妥之时

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
浙江馨芝味食品有限公司	51.1182%	合并日前浙江馨芝味食品有限公司由 Delthin Asia Pte. Ltd(以下简称新加坡德馨)持股 51%	2020 年 12 月	浙江德馨饮料有限公司对浙江馨芝味食品有限公司增资日

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
1) 2021 年度				
浙江德馨电子商务有限公司			477,977.32	81,881.19
嘉兴馨莘食品有限公司		21.98	1,039,603.95	991,034.86
谱儿食品(上海)有限公司	182,363.35	-11,873.67	1,701,473.05	76,198.26
上海淘果食品有限公司	9,402,262.96	300,410.08	13,130,754.49	630,366.77
2) 2020 年度				
德馨浓缩饮料(上海)有限公司	125,570,211.42	7,236,821.13	253,606,225.71	41,376,136.75
浙江馨芝味食品有限公司		-3,885,555.39		362,602.69

2. 合并成本

项 目	2021 年度				2020 年度	
	浙江德馨电子商务有限公司	嘉兴馨莘食品有限公司	谱儿食品(上海)有限公司	上海淘果食品有限公司	德馨浓缩饮料(上海)有限公司	浙江馨芝味食品有限公司
合并成本	10,000,000.00	990,765.00	2,200,000.00	699,083.15	6,000,000.00	51,072,389.76
现金	10,000,000.00	990,765.00	2,200,000.00	699,083.15	6,000,000.00	4,158,180.00
合并日之前持有的股权于合并日的公允价值						46,914,209.76

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2021 年度			
	浙江德馨电子商务有限公司	嘉兴馨莘食品有限公司	谱儿食品(上海)有限公司	上海淘果食品有限公司

	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产	10,141,313.83	9,022,019.14	1,851,621.08	1,899,528.90	6,064,084.36	5,946,961.92	12,285,731.27	9,415,720.05
负债	1,221,711.84	102,417.15	6,603.08	54,532.88	1,727,586.27	1,598,590.16	10,513,037.84	8,149,144.32
净资产	8,919,601.99	8,919,601.99	1,845,018.00	1,844,996.02	4,336,498.09	4,348,371.76	1,772,693.43	1,266,575.73
减：少数 股东权益			854,253.00	854,242.82			931,565.82	586,768.33
取得的净 资产	8,919,601.99	8,919,601.99	990,765.00	990,753.20	4,336,498.09	4,348,371.76	841,127.61	679,807.40

(续上表)

项 目	2020 年度			
	德馨浓缩饮料（上海）有限公司		浙江馨芝味食品有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产	131,443,563.71	92,110,920.67	140,320,697.20	61,702,105.48
负债	98,475,896.83	46,799,414.34	78,868,228.14	8,902,955.12
净资产	32,967,666.88	45,311,506.33	61,452,469.06	52,799,150.36
减：少数股东权益			10,380,079.30	5,716,078.93
取得的净资产	32,967,666.88	45,311,506.33	51,072,389.76	47,083,071.43

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2021 年度				
广西德之源企业管理有限公司	新设子公司	2021 年 9 月	900 万元	100.00%
广西馨源企业管理有限公司	新设子公司	2021 年 10 月	900 万元	100.00%
广西南宁德馨食品有限公司	新设子公司	2021 年 11 月	3,000 万元	100.00%
(2) 2020 年度				
新加坡馨芝味	新设子公司	2020 年 12 月	1 新加坡元	100.00%
(3) 2019 年度				
马来西亚德馨	新设子公司	2019 年 7 月	618 万元林吉特	100.00%
嘉兴德馨食品贸易有限公司	新设子公司	2019 年 11 月	100 万元	100.00%
嘉兴珍选食品贸易有限公司	新设子公司	2019 年 12 月	50 万元	100.00%
嘉兴谱儿食品贸易有限公司	新设子公司	2019 年 12 月	50 万元	100.00%

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
嘉兴拾味客食品贸易有限公司	新设子公司	2019 年 12 月	50 万元	100.00%
嘉兴蓓朵芬食品贸易有限公司	新设子公司	2019 年 12 月	50 万元	100.00%
嘉兴馨芝味食品贸易有限公司	新设子公司	2019 年 12 月	50 万元	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2021 年度				
嘉兴谱儿食品贸易有限公司	清算子公司	2021 年 4 月	8,856.03	-610.61
嘉兴拾味客食品贸易有限公司	清算子公司	2021 年 4 月	1,480,567.94	8,593.71
嘉兴蓓朵芬食品贸易有限公司	清算子公司	2021 年 4 月	337,108.86	8.47
嘉兴馨莘食品有限公司	清算子公司	2021 年 4 月	1,852,929.55	7,933.53
嘉兴珍选食品贸易有限公司	清算子公司	2021 年 4 月	1,371,745.95	5,303.47
嘉兴馨芝味食品贸易有限公司	清算子公司	2021 年 4 月	340,871.64	-5,561.49

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
德馨浓缩饮料(上海)有限公司	上海	上海	食品销售	100.00		同一控制下企业合并
浙江馨芝味食品有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	食品生产	100.00		同一控制下企业合并
潍坊新联恒食品科技有限公司	山东潍坊	山东潍坊	食品生产	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2021 年度			
嘉兴馨莘食品有限公司	2021 年 2 月	53.7%	100.0%
浙江馨芝味食品有限公司	2021 年 2 月	51.1182%	100.0%
上海淘果食品有限公司	2021 年 4 月	53.7%	100.0%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2021 年度		
	嘉兴馨莘食品有 限公司	浙江馨芝味食品 有限公司	上海淘果食品有 限公司
购买成本/处置对价			
现金	854,253.00	6,466,257.01	602,747.67
购买成本/处置对价合计	854,253.00	6,466,257.01	602,747.67
减：按取得/处置的股权比例 计算的子公司净资产份额	854,253.00	10,293,584.94	725,218.04
差额		3,827,327.93	122,470.37
其中：调整资本公积		3,827,327.93	122,470.37

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 55.73%（2021 年 12 月 31 日：65.82%；2020 年 12 月 31 日：76.84%；2019 年 12

月 31 日：86.48%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	47,671,780.37	48,020,041.63	48,020,041.63		
应付票据					
应付账款	68,305,360.58	68,305,360.58	68,305,360.58		
其他应付款	86,108,273.24	86,108,273.24	86,108,273.24		
租赁负债	4,462,669.51	5,402,086.08	1,528,046.21	3,874,039.87	
小 计	206,548,083.70	207,835,761.53	203,961,721.66	3,874,039.87	

（续上表）

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	42,922,128.60	42,987,535.37	42,987,535.37		
应付票据	8,562,245.60	8,562,245.60	8,562,245.60		
应付账款	80,812,148.11	80,812,148.11	80,812,148.11		
其他应付款	95,862,792.36	95,862,792.36	95,862,792.36		
租赁负债	2,463,253.86	2,642,059.48	1,495,798.29	1,146,261.19	
小 计	230,622,568.53	230,866,780.92	229,720,519.73	1,146,261.19	

（续上表）

项 目	2020. 12. 31
-----	--------------

	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	40,230,464.70	40,911,324.56	40,911,324.56		
应付票据					
应付账款	53,601,937.04	53,601,937.04	53,601,937.04		
其他应付款	81,994,658.49	81,994,658.49	81,994,658.49		
租赁负债	——	——	——	——	——
小 计	175,827,060.23	176,507,920.09	176,507,920.09		

(续上表)

项 目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款					
应付票据					
应付账款	33,125,498.19	33,125,498.19	33,125,498.19		
其他应付款	6,710,700.45	6,710,700.45	6,710,700.45		
租赁负债	——	——	——	——	——
小 计	39,836,198.64	39,836,198.64	39,836,198.64		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年6月30日，本公司无以浮动利率计息的银行借款（2021年12月31日：人民币3,000,000.00元；2020年12月31日：人民币39,990,672.10元；2019年12月31日无以浮动利率计息的银行借款），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

2020年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和其他非流动金融资产			66,143,543.29	66,143,543.29
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			66,143,543.29	66,143,543.29
债务工具投资			66,143,543.29	66,143,543.29

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末公司以理财本金、预期收益以及适当的市场利率，采用未来现金流量折现法计算公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期借款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海德馨实业有限责任公司	上海	商业	8,000.00 万元	75.29	75.29

(2) 自然人林志勇持有上海德馨实业有限责任公司 53.70%股权，又直接持有本公司 7.13%股权，系本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称/自然人姓名	其他关联方与本公司关系
胡子霞	林志勇之配偶
史文超	本公司副董事长兼总经理、持有本公司 6.1459%股权的股东
吕怡	史文超之配偶、持有上海德馨实业有限责任公司 46.296%股权的股东
杭惠贤	吕怡母亲
蒋旭斌	公司董事
新加坡德馨	林志勇控制的公司
上海馨之品饮料经营部（有限合伙）	林志勇控制的企业
上海雄源建筑工程队	林志勇控制的企业
嘉兴市经开城南远馨贸易商行	林志勇控制的企业
键都营地文化发展（上海）有限公司	林志勇控制的公司
湖州南浔思忆文化发展有限公司	键都营地文化发展（上海）有限公司的联营企业
上海青悠建筑装潢工程部	吕怡控制的企业
海移（上海）流体技术有限公司	胡子霞控制的公司
上海景澳国际贸易有限公司	胡子霞控制的公司
Dohler Asia Pte. Ltd.	2019 年以前持有公司 5%以上股份的股东
铂馨（上海）生物科技有限公司	蒋旭斌担任总经理的公司
北京圣伦食品有限公司	蒋旭斌担任董事兼总经理的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2022年1-6月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
海移（上海）流体技术有限公司	采购商品	4,919.46	1,629,953.97	17,022,654.88	422,433.61
上海雄源建筑工程队	接受劳务		545,813.46	992,241.64	874,757.31
铂馨（上海）生物科技有限公司	采购商品	872,123.90	320,265.49		
上海景澳国际贸易有限公司	采购商品		44,266.19	20,686.72	
新加坡德馨	采购商品			9,286,321.02	15,838,651.47
上海青悠建筑装潢工程部	接受劳务			762,270.64	818,306.93
嘉兴市经开城南远馨贸易商行	采购商品		205,721.61	109,901.10	
德乐食品饮料配料（日照）有限公司[注]	采购商品				1,957,218.44
德乐食品饮料配料(上海)有限公司[注]	采购商品				665,364.91
上海金山德乐食品配料有限公司[注]	采购商品				25,103.45
合 计		877,043.36	2,746,020.72	28,194,076.00	20,601,836.12

[注]德乐食品饮料配料（日照）有限公司、德乐食品饮料配料(上海)有限公司、上海金山德乐食品配料有限公司系 Dohler Asia Pte. Ltd. 的关联企业

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2022年1-6月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
湖州南浔思忆文化发展有限公司	销售商品	59,129.20			
北京圣伦食品有限公司	销售商品等	59,162.55			
上海德馨实业有限责任公司	销售商品		5,844,098.20	4,775,135.24	3,846,742.01
铂馨（上海）生物科技有限公司	销售商品		2,973.45		
嘉兴市经开城南远馨贸易商行	销售商品			154.13	
新加坡德馨	销售商品				1,175,913.45
上海馨之品饮料经营部（有限合伙）	销售商品				14,796.25
合 计		118,291.75	5,847,071.65	4,775,289.37	5,037,451.71

2. 关联方资金拆借

报告期公司对上海德馨实业有限责任公司、林志勇及吕怡的其他应付款，主要形成过程如下：

(1) 2019 年度

截至 2019 年 1 月 1 日，公司应付上海德馨实业有限责任公司、林志勇、吕怡的款项分别为 1,689,448.29 元、6,416,127.05 元及 6,945,000.00 元。

1) 2019 年度，上海德馨实业有限责任公司、林志勇、吕怡等股东关联方分别借予公司 7,620,000.00 元、14,539,919.70 元、4,650,000.00 元；公司向上海德馨实业有限责任公司、林志勇及吕怡等股东关联方偿还的款项分别为 8,004,916.00 元、18,847,459.86 元、10,150,576.28 元；

2) 2019 年度，公司部分人员薪酬福利、运输费用等支出存在通过上海德馨实业有限责任公司、林志勇、吕怡等股东关联方支付，形成公司应付上海德馨实业有限责任公司、林志勇及吕怡等股东关联方分别为 70,014.15 元、801,008.70 元、83,877.00 元；

3) 2019 年度，公司支付应由上海德馨实业有限责任公司承担的运输费用，形成应收上海德馨实业有限责任公司 875,696.72 元。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司应付上海德馨实业有限责任公司、林志勇、吕怡的其他应付款分别为 498,849.72 元、2,909,595.59 元、1,528,300.72 元。

(2) 2020 年度

1) 2020 年度，上海德馨实业有限责任公司、林志勇及吕怡等股东关联方分别借予公司 8,892,287.88 元、6,373,000.00 元及 200,000.00 元；公司偿还与上海德馨实业有限责任公司、林志勇及吕怡等股东的往来款分别为 7,170,000.00 元、8,706,333.56 元及 1,780,214.52 元；

2) 2020 年度，公司部分人员薪酬福利、运输费用等支出存在通过上海德馨实业有限责任公司、林志勇、吕怡等股东关联方支付；形成公司应付上海德馨实业有限责任公司、林志勇、吕怡等股东关联方分别为 157,642.34 元、1,020,777.78 元、51,913.80 元；

3) 2020 年度，公司支付应由上海德馨实业有限责任公司承担的运输费用及薪酬福利，形成应收上海德馨实业有限责任公司 65,613.82 元。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司应付上海德馨实业有限责任公司、林志勇其他应付款分别为 2,313,166.12 元、1,597,039.81 元。

(3) 2021 年度

1) 2021 年度，公司偿还与上海德馨实业有限责任公司、林志勇等股东关联方的往来款分别为 2,315,749.07 元、2,213,280.79 元；

2) 2021 年度，公司部分人员薪酬福利等支出存在通过上海德馨实业有限责任公司、林志勇等股东关联方支付；形成公司应付上海德馨实业有限责任公司、林志勇等股东关联方分别为 9,219.91 元、616,240.98 元；

3) 2021 年度，公司支付应由上海德馨实业有限责任公司承担的薪酬福利，形成应收上海德馨实业有限责任公司 6,636.96 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司与关联方之间的前述往来款已全部清理完毕。

(4) 2022 年 1-6 月

公司与关联方之间不存在资金拆借的情况。

3. 关键管理人员报酬

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	1,509,254.74	3,560,865.92	3,249,614.52	1,585,692.47

4. 报告期发生的同一控制下企业合并详见本财务报表附注六（二）之说明，报告期发生的收购子公司少数股东股权详见本财务报表附注七（二）之说明。

5. 专利、商标等资产收购

(1) 浙江馨芝味食品有限公司受让上海德馨实业有限责任公司商标

2020 年 3 月，浙江馨芝味食品有限公司与上海德馨实业有限责任公司签订了《商标转让协议》，约定上海德馨实业有限责任公司向浙江馨芝味食品有限公司无偿转让其拥有的与浙江馨芝味食品有限公司生产经营相关的 9 个商标。

(2) 公司受让上海德馨实业有限责任公司商标、专利、著作权及域名

2020 年 3 月及 2021 年 1 月，公司与上海德馨实业有限责任公司分别签订了《商标转让协议》及《资产转让协议书》，约定上海德馨实业有限责任公司向公司无偿转让其拥有的与公司生产经营相关的 55 个商标、1 项专利、2 项著作权及 1 项域名。

(3) 2021 年，向上海德馨实业有限责任公司收购天猫/淘宝店铺

2021 年 1 月，公司与上海德馨实业有限责任公司签订了《天猫店铺托管协议》《天猫店铺转让协议》，约定自 2021 年 1 月 1 日起，上海德馨实业有限责任公司将“德馨食品专营店”整体托管给公司，并在天猫规则允许的情况下将该店铺以 1 元或天猫规则允许的最低价格转让给公司。

该店于 2021 年 1 月委托公司经营，并于 2021 年 11 月过户至公司。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2022. 6. 30		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖州南浔思忆文化发展有限公司	34,560.00	1,728.00		
	上海德馨实业有限责任公司			594.67	29.73
	嘉兴市经开城南远馨贸易商行				
	新加坡德馨				
	小 计	34,560.00	1,728.00	594.67	29.73
预付款项	上海雄源建筑工程队				
	嘉兴市经开城南远馨贸易商行				
	小 计				
其他非流动资产	上海青悠建筑装潢工程部				
	小 计				

(续上表)

项目名称	关联方名称	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖州南浔思忆文化发展有限公司				
	上海德馨实业有限责任公司	3,422,799.87	171,139.99	1,420,736.93	71,036.85
	嘉兴市经开城南远馨贸易商行	168.00	8.40		
	新加坡德馨			237,079.18	11,853.96
	小 计	3,422,967.87	171,148.39	1,657,816.11	82,890.81
预付款项	上海雄源建筑工程队	202,000.00			
	嘉兴市经开城南远馨贸易商行	199,572.21			
	小 计	401,572.21			
其他非流动资产	上海青悠建筑装潢工程部			830,875.00	
	小 计			830,875.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称/自然人姓名	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付账款	海移（上海）流体技术有限公司	5, 186, 717. 82	5, 187, 507. 36	4, 355, 151. 66	1, 180, 601. 40
	新加坡德馨			109, 391. 22	1, 339, 748. 82
	上海雄源建筑工程队			637, 920. 78	
	铂馨（上海）生物科技有限公司	327, 500. 00	329, 000. 00		
	小 计	5, 514, 217. 82	5, 516, 507. 36	5, 102, 463. 66	2, 520, 350. 22
其他应付款	上海德馨实业有限责任公司			2, 313, 166. 12	498, 849. 72
	林志勇			1, 597, 039. 81	2, 909, 595. 59
	吕怡				1, 528, 300. 72
	小 计			3, 910, 205. 93	4, 936, 746. 03
应付股利	上海德馨实业有限责任公司	77, 686, 577. 70	78, 686, 577. 70	73, 665, 228. 63	
	林志勇	1, 864, 365. 19	1, 864, 365. 19		
	史文超	4, 372, 755. 99	4, 372, 755. 99	2, 546, 694. 28	
	小 计	83, 923, 698. 88	84, 923, 698. 88	76, 211, 922. 91	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 5 日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为生产和销售饮品浓浆、风味糖浆及饮品小料等产品。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

（二）整体变更

根据2021年3月13日股东会决议及2021年3月28日创立大会暨第一次股东大会决议，德馨有限公司以截至2020年11月30日的净资产97,692,552.23元（实收资本44,700,000.00元，资本公积24,559,520.65元，盈余公积5,905,267.91元，未分配利润22,527,763.67元）整体变更设立股份有限公司，改制变更后公司登记的股本为44,700,000.00元，剩余28,433,031.58元计入资本公积。上述净资产业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其于2021年2月25日出具《审计报告》（天健审〔2021〕467号），股改基准日的净资产价值业经坤元资产评估有限公司评估，并由其于2021年3月1日出具《浙江德馨饮料有限公司拟变更设立为股份有限公司涉及的公司相关资产及负债价值评估项目资产评估报告》（坤元评报〔2021〕129号）。

（三）执行新收入准则的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整2020年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	1,658,755.86	-1,658,755.86	
合同负债		3,703,688.88	3,703,688.88
其他流动负债		190,830.32	190,830.32
预计负债	2,235,763.34	-2,235,763.34	

（四）执行新租赁准则的影响

本公司自2021年1月1日起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整2021年1月1日留存收益及财务报表

其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	207,309.14	-143,028.31	64,280.83
使用权资产		3,213,481.77	3,213,481.77
一年内到期的非流动负债		1,093,545.56	1,093,545.56
租赁负债		1,976,907.90	1,976,907.90

(五) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

根据 2021 年 12 月 13 日通过的 2021 年第六次临时股东大会决议，公司拟向中国证券监督管理委员会申请首次公开公司人民币普通股（A 股）股票并在主板上市，发行股数及占发行后总股本的比例：本次公开发行股份数量不超过 16,823,018 股，占发行后总股本的比例不低于 25%。公司实际募集资金扣除发行费用后，将投入以下项目：

序号	投资项目	投资总额	募集资金使用金额	时间进度
1	年产 3.8 万吨饮品配料生产基地项目	396,000,000.00	396,000,000.00	24 个月
2	饮品配料和烘焙产品生产线项目	208,000,000.00	208,000,000.00	24 个月
3	植物基饮料生产线项目	128,000,000.00	128,000,000.00	24 个月
4	研发中心建设项目	48,000,000.00	48,000,000.00	24 个月
5	补充流动资金项目	120,000,000.00	120,000,000.00	
合计		900,000,000.00	900,000,000.00	

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	2022. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,422,617.85	100.00	2,271,130.89	5.00	43,151,486.96
合 计	45,422,617.85	100.00	2,271,130.89	5.00	43,151,486.96

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,311,014.12	100.00	2,415,550.71	5.00	45,895,463.41
合 计	48,311,014.12	100.00	2,415,550.71	5.00	45,895,463.41

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	73,619,738.28	100.00	3,680,986.91	5.00	69,938,751.37
合 计	73,619,738.28	100.00	3,680,986.91	5.00	69,938,751.37

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	41,926,304.10	100.00	2,096,315.21	5.00	39,829,988.89
合 计	41,926,304.10	100.00	2,096,315.21	5.00	39,829,988.89

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,422,617.85	2,271,130.89	5.00	48,311,014.12	2,415,550.71	5.00
小 计	45,422,617.85	2,271,130.89	5.00	48,311,014.12	2,415,550.71	5.00

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
-----	--------------	--	--------------	--

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,619,738.28	3,680,986.91	5.00	41,926,304.10	2,096,315.21	5.00
小 计	73,619,738.28	3,680,986.91	5.00	41,926,304.10	2,096,315.21	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,415,550.71	-144,419.82						2,271,130.89
合 计	2,415,550.71	-144,419.82						2,271,130.89

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,680,986.91	-1,265,436.20						2,415,550.71
合 计	3,680,986.91	-1,265,436.20						2,415,550.71

3) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,096,315.21	1,584,671.70						3,680,986.91
合 计	2,096,315.21	1,584,671.70						3,680,986.91

4) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,470,325.70	625,989.51						2,096,315.21
合 计	1,470,325.70	625,989.51						2,096,315.21

(3) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
星源（上海）贸易有限公司	14,837,955.91	32.67	741,897.80
浙江馨芝味食品有限公司	8,781,245.78	19.33	439,062.29
上海尚柠食品有限公司	7,231,871.91	15.92	361,593.60
乐信（上海）贸易有限公司	7,125,614.14	15.69	356,280.71
煦升食品（上海）有限公司	1,585,980.00	3.49	79,299.00
小 计	39,562,667.74	87.10	1,978,133.40

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	23,263,295.39	48.15	1,163,164.77
浙江馨芝味食品有限公司	12,502,915.46	25.88	625,145.77
星源（上海）贸易有限公司	8,283,128.11	17.15	414,156.41
上海尚柠食品有限公司	2,693,135.45	5.57	134,656.77
上海淘果食品有限公司	702,558.01	1.45	35,127.90
小 计	47,445,032.42	98.20	2,372,251.62

3) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	26,808,065.61	36.41	1,340,403.28
星源（上海）贸易有限公司	20,537,215.96	27.90	1,026,860.80
浙江馨芝味食品有限公司	19,814,038.34	26.91	990,701.92
上海德馨实业有限责任公司	1,514,405.98	2.06	75,720.30
上海淘果食品有限公司	1,217,141.96	1.65	60,857.10
小 计	69,890,867.85	94.93	3,494,543.40

4) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
星源（上海）贸易有限公司	27,623,471.43	65.89	1,381,173.57
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	8,270,572.61	19.73	413,528.63

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江馨芝味食品有限公司	5,115,300.00	12.20	255,765.00
济南宝岛企业管理咨询有限公司	223,560.00	0.53	11,178.00
谱儿食品(上海)有限公司	460,998.00	1.10	23,049.90
小 计	41,693,902.04	99.45	2,084,695.10

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2022.6.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应收股利		14,000,000.00	4,000,000.00	
其他应收款	60,405,048.29	34,085,663.78	10,838,201.72	2,801,001.84
合 计	60,405,048.29	48,085,663.78	14,838,201.72	2,801,001.84

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	2022.6.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
德馨浓缩饮料(上海)有限公司		14,000,000.00	4,000,000.00	
小 计		14,000,000.00	4,000,000.00	

2) 账龄 1 年以上重要的应收股利

2021 年度

项 目	金额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
德馨浓缩饮料(上海)有限公司	4,000,000.00	1-2 年		否
小 计	4,000,000.00			

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	2022. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	2022. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	622,167.33	0.97	311,083.67	50.00	311,083.66
按组合计提坏账准备	63,323,344.69	99.03	3,229,380.06	5.10	60,093,964.63
小 计	63,945,512.02	100.00	3,540,463.73	5.54	60,405,048.29

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,019,568.93	100.00	1,933,905.15	5.37	34,085,663.78
小 计	36,019,568.93	100.00	1,933,905.15	5.37	34,085,663.78

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,539,961.46	100.00	701,759.74	6.08	10,838,201.72
小 计	11,539,961.46	100.00	701,759.74	6.08	10,838,201.72

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,041,880.88	100.00	240,879.04	7.92	2,801,001.84
小 计	3,041,880.88	100.00	240,879.04	7.92	2,801,001.84

② 单项计提坏账准备的其他应收款

2022 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
大连海升果业有限责任公司	622,167.33	311,083.67	50.00	该公司的母公司陕西海升果业发展股份有限公司已宣告预重整
小 计	622,167.33	311,083.67	50.00	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	63,323,344.69	3,229,380.06	5.10	36,019,568.93	1,933,905.15	5.37
其中：1 年以内	63,221,888.09	3,161,094.40	5.00	35,766,502.27	1,788,325.12	5.00
1-2 年	36,856.60	3,685.66	10.00	33,133.24	3,313.32	10.00
2-3 年				155,333.42	77,666.71	50.00
3 年以上	64,600.00	64,600.00	100.00	64,600.00	64,600.00	100.00
小 计	63,323,344.69	3,229,380.06	5.10	36,019,568.93	1,933,905.15	5.37

（续上表）

组合名称	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	11,539,961.46	701,759.74	6.08	3,041,880.88	240,879.04	7.92
其中：1 年以内	10,890,528.08	544,526.40	5.00	2,916,580.88	145,829.04	5.00
1-2 年	528,833.38	52,883.34	10.00	32,500.00	3,250.00	10.00
2-3 年	32,500.00	16,250.00	50.00	2,000.00	1,000.00	50.00
3 年以上	88,100.00	88,100.00	100.00	90,800.00	90,800.00	100.00
小 计	11,539,961.46	701,759.74	6.08	3,041,880.88	240,879.04	7.92

2) 账龄情况

账 龄	账面余额			
	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内	63,844,055.42	35,766,502.27	10,890,528.08	2,916,580.88
1-2 年	36,856.60	33,133.24	528,833.38	32,500.00
2-3 年		155,333.42	32,500.00	2,000.00

账 龄	账面余额			
	2022. 6. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
3 年以上	64,600.00	64,600.00	88,100.00	90,800.00
小 计	63,945,512.02	36,019,568.93	11,539,961.46	3,041,880.88

3) 坏账准备变动情况

① 2022 年 1-6 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,788,325.12	3,313.32	142,266.71	1,933,905.15
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,842.83	1,842.83		
--转入第三阶段	-31,108.37		31,108.37	
本期计提	1,405,720.48	-1,470.49	202,308.59	1,606,558.58
期末数	3,161,094.40	3,685.66	375,683.67	3,540,463.73

② 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	544,526.40	52,883.34	104,350.00	701,759.74
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,656.66	1,656.66		
--转入第三阶段		-7,766.67	7,766.67	
本期计提	1,245,455.38	-43,460.01	30,150.04	1,232,145.41
期末数	1,788,325.12	3,313.32	142,266.71	1,933,905.15

③ 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	145,829.04	3,250.00	91,800.00	240,879.04

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-26,441.67	26,441.67		
--转入第三阶段		-3,250.00	3,250.00	
本期计提	425,139.03	26,441.67	9,300.00	460,880.70
期末数	544,526.40	52,883.34	104,350.00	701,759.74

④ 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,090,597.63			1,090,597.63
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,625.00	1,625.00		
--转入第三阶段		-200.00	200.00	
本期计提	-943,143.59	1,825.00	91,600.00	-849,718.59
期末数	145,829.04	3,250.00	91,800.00	240,879.04

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额			
	2022.6.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
拆借款	63,061,663.05	35,365,137.67	9,564,381.06	1,633,923.54
押金保证金	47,072.00	77,000.00	1,122,600.00	127,300.00
备用金	30,000.00	124,999.64	375,882.42	176,944.00
应收暂付款	806,776.97	257,431.90	323,764.60	870,380.00
员工借款		194,999.72	153,333.38	233,333.34
小 计	63,945,512.02	36,019,568.93	11,539,961.46	3,041,880.88

5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2022 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江馨芝味食品有限公司	拆借款	59,450,844.14	1 年以内	92.97	2,972,542.21
潍坊新联恒食品科技有限公司	拆借款	1,730,000.00	1 年以内	2.71	86,500.00
马来西亚德馨	拆借款	1,195,004.80	1 年以内	1.87	59,750.24
上海尚柠食品有限公司	拆借款	676,511.71	1 年以内	1.06	33,825.59
大连海升果业有限责任公司	应收暂付款	622,167.33	1 年以内	0.97	311,083.67
小 计		63,674,527.98		99.58	3,463,701.71

② 2021 年 12 月 31 日

单位名称/自然人姓名	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江馨芝味食品有限公司	拆借款	32,971,181.46	1 年以内	91.54	1,648,559.07
潍坊新联恒食品科技有限公司	拆借款	2,217,880.79	1 年以内	6.16	110,894.04
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	拆借款	166,773.02	1 年以内	0.46	8,338.65
余紫苹	员工借款	113,333.42	2-3 年	0.31	56,666.71
王德明	备用金	86,666.40	1 年以内	0.24	4,333.32
小 计		35,555,835.09		98.71	1,828,791.79

③ 2020 年 12 月 31 日

单位名称/自然人姓名	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江馨芝味食品有限公司	拆借款	9,374,754.81	1 年以内	81.24	468,737.74
上海真味珍食品科技有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	8.67	50,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	应收暂付款	320,000.00	1-2 年	2.77	32,000.00
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	拆借款	189,626.25	1 年以内	1.64	9,481.31
余紫苹	员工借款	153,333.38	1-2 年	1.33	15,333.34
小 计		11,037,714.44		95.65	575,552.39

④ 2019 年 12 月 31 日

单位名称/自然人姓名	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江馨芝味食品有限公司	拆借款	1,468,875.00	1年以内	48.29	73,443.75
嘉兴市社会保障事务局(社会保障资金支出)	应收暂付款	550,000.00	1年以内	18.08	27,500.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	应收暂付款	320,000.00	1年以内	10.52	16,000.00
余紫苹	员工借款	193,333.34	1年以内	6.36	9,666.67
德馨浓缩饮料(上海)有限公司	拆借款	165,048.54	1年以内	5.43	8,252.43
小 计		2,697,256.88		88.68	134,862.85

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	213,373,666.00		213,373,666.00	212,073,666.00		212,073,666.00
对联营、合营企业投资						
合 计	213,373,666.00		213,373,666.00	212,073,666.00		212,073,666.00

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	84,114,442.64		84,114,442.64	4,082,566.00		4,082,566.00
对联营、合营企业投资				47,083,071.43		47,083,071.43
合 计	84,114,442.64		84,114,442.64	51,165,637.43		51,165,637.43

(2) 对子公司投资

1) 2022 年 1-6 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
马来西亚德馨	10,221,554.00			10,221,554.00		
浙江馨芝味食品有限公司	51,072,389.76			51,072,389.76		
嘉兴德馨食品贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	32,967,666.88			32,967,666.88		
浙江德馨电子商务有限公司	8,919,601.99			8,919,601.99		
新加坡馨芝味	3,067,080.00			3,067,080.00		
上海淘果食品有限公司	1,443,875.28			1,443,875.28		
谱儿食品（上海）有限公司	7,136,498.09			7,136,498.09		
潍坊新联恒食品科技有限公司	77,500,000.00			77,500,000.00		
广西馨源企业管理有限公司	10,000.00	300,000.00		310,000.00		
广西南宁德馨食品有限公司	18,735,000.00	1,000,000.00		19,735,000.00		
小 计	212,073,666.00	1,300,000.00		213,373,666.00		

2) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
马来西亚德馨	3,982,566.00	6,238,988.00		10,221,554.00		
浙江馨芝味食品有限公司	46,914,209.76	4,158,180.00		51,072,389.76		
嘉兴德馨食品贸易有限公司	110,000.00	890,000.00		1,000,000.00		
嘉兴馨芝味食品贸易有限公司	10,000.00		10,000.00			
嘉兴珍选食品贸易有限公司	10,000.00		10,000.00			
嘉兴拾味客食品贸易有限公司	10,000.00		10,000.00			
嘉兴谱儿食品贸易有限公司	10,000.00		10,000.00			
嘉兴蓓朵芬食品贸易有	100,000.00		100,000.00			

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
限公司						
德馨浓缩饮料（上海）有限公司	32,967,666.88			32,967,666.88		
浙江德馨电子商务有限公司		8,919,601.99		8,919,601.99		
新加坡馨芝味		3,067,080.00		3,067,080.00		
上海淘果食品有限公司		1,443,875.28		1,443,875.28		
谱儿食品（上海）有限公司		7,136,498.09		7,136,498.09		
潍坊新联恒食品科技有限公司		77,500,000.00		77,500,000.00		
广西馨源企业管理有限公司		10,000.00		10,000.00		
广西南宁德馨食品有限公司		18,735,000.00		18,735,000.00		
嘉兴馨莘食品有限公司		1,845,018.00	1,845,018.00			
小 计	84,114,442.64	129,944,241.36	1,985,018.00	212,073,666.00		

3) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
马来西亚德馨	3,982,566.00			3,982,566.00		
浙江馨芝味食品有限公司		46,914,209.76		46,914,209.76		
嘉兴德馨食品贸易有限公司	100,000.00	10,000.00		110,000.00		
嘉兴馨芝味食品贸易有限公司		10,000.00		10,000.00		
嘉兴珍选食品贸易有限公司		10,000.00		10,000.00		
嘉兴拾味客食品贸易有限公司		10,000.00		10,000.00		
嘉兴谱儿食品贸易有限公司		10,000.00		10,000.00		
嘉兴蓓朵芬食品贸易有限公司		100,000.00		100,000.00		
德馨浓缩饮料（上海）有限公司		32,967,666.88		32,967,666.88		
小 计	4,082,566.00	80,031,876.64		84,114,442.64		

4) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
马来西亚德馨		3,982,566.00		3,982,566.00		
嘉兴德馨食品贸易有限公司		100,000.00		100,000.00		
小 计		4,082,566.00		4,082,566.00		

(3) 对联营、合营企业投资

1) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
浙江馨芝味食品有限公司	47,083,071.43	1,821,554.83		-1,903,922.14	
合 计	47,083,071.43	1,821,554.83		-1,903,922.14	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
浙江馨芝味食品有限公司				-47,000,704.12[注]		
合 计				-47,000,704.12		

[注]转入长期股权投资-对子公司投资

2) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
浙江馨芝味食品有限公司		47,180,000.00		-96,928.57	
合 计		47,180,000.00		-96,928.57	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
联营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江馨芝味食品有限公司					47,083,071.43	
合 计					47,083,071.43	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	163,869,955.33	125,140,053.66	395,249,891.19	269,887,089.68
合 计	163,869,955.33	125,140,053.66	395,249,891.19	269,887,089.68
其中：与客户之间的合同产生的收入	163,869,955.33	125,140,053.66	395,249,891.19	269,887,089.68

(续上表)

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	294,991,438.32	207,608,238.22	279,052,207.20	214,758,437.27
合 计	294,991,438.32	207,608,238.22	279,052,207.20	214,758,437.27
其中：与客户之间的合同产生的收入	294,991,438.32	207,608,238.22	——	——

2. 研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
材料投入	4,033,717.43	5,437,458.90	2,924,690.08	3,432,277.99
员工薪酬	3,046,609.45	6,642,800.43	6,014,654.74	4,274,435.58
其他投入	667,707.38	1,564,205.46	1,236,241.57	1,600,442.74
合 计	7,748,034.26	13,644,464.79	10,175,586.39	9,307,156.31

3. 投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益		10,000,000.00	4,000,000.00	

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益			-1,903,922.14	-96,928.57
处置长期股权投资产生的投资收益		3,407,061.97		
处置交易性金融资产取得的投资收益		94,860.59	400,039.75	68,109.71
合 计		13,501,922.56	2,496,117.61	-28,818.86

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)			
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.13	32.48	44.96	73.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.67	31.51	52.21	30.08

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2022 年 1-6 月	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.48	2.01	0.48	2.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.44	1.93	0.44	1.93

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	24,183,142.50	95,472,642.10	68,719,119.65	80,122,689.30
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	459,981,969.79	127,710,702.56	148,787,523.17	68,780,343.74
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		296,000,000.00	6,700,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		6	3	

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		3,827,327.93		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		10		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		122,470.37		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		8		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E4				
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4		10		
外币报表折算差额引起的归属于公司普通股股东的净资产	E5	-2,143,046.64	738,674.98	-129,816.77	-115,509.87
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F5	3	6	6	6
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1		50,000,000.00	19,580,660.58	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1		5	7	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2			34,085,462.91	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2			4	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G3			36,700,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3			2	
同控合并德馨浓缩饮料(上海)有限公司减少的净资产	I1			6,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			6	
同控合并浙江德馨电子商务有限公司减少的净资产	I2		10,000,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		11		
同控合并嘉兴馨莘食品有限公司减少的净资产	I3		990,765.00		

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		10		
同控合并谱儿食品（上海）有限公司减少的净资产	I4		2,200,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4		10		
同控合并上海淘果食品有限公司减少的净资产	I5		699,083.15		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5		8		
报告期月份数	K	6	12	12	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K-I \times J/K$	471,002,017.72	293,962,421.69	152,856,634.97	108,783,933.46
加权平均净资产收益率	$K=A/L$	5.13%	32.48%	44.96%	73.65%

(2) 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	24,183,142.50	95,472,642.10	68,719,119.65	80,122,689.30
非经常性损益	B	2,204,097.88	3,482,478.84	7,600,428.79	49,885,879.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的综合收益总额	$C=A-B$	21,979,044.62	91,990,163.26	61,118,690.86	30,236,809.93
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	459,981,969.79	127,710,702.56	148,787,523.17	68,780,343.74
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		296,000,000.00	6,700,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		6	3	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		3,827,327.93		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		10		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		122,470.37		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		8		
发行新股或债转股等新增的、归	E4				

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
属于公司普通股股东的净资产					
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4		10		
外币报表折算差额引起的归属于公司普通股股东的净资产	E5	-2,143,046.64	738,674.98	-129,816.77	-115,509.87
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F5	3	6	6	6
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1		50,000,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1		5		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2			34,085,462.91	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2			4	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G3			36,700,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3			2	
扣除德馨浓缩饮料（上海）有限公司期初净资产	I1			45,311,506.33	3,935,369.58
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			12	12
因同一控制下企业合并德馨浓缩饮料（上海）有限公司，增加净资产	K1			32,967,666.88	
同控合并德馨浓缩饮料（上海）有限公司支付的对价	L1			6,000,000.00	
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	M1			6	
扣除浙江馨芝味食品有限公司期初净资产	I2			52,799,150.36	27,109,583.90
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2			12	12
加回公司对浙江馨芝味食品有限公司的长期股权投资成本	N2			49,001,554.83	27,670,000.00
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	O2			12	12
因同一控制下企业合并浙江馨芝味食品有限公司增加净资产	K2			61,452,469.06	

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
同控合并浙江馨芝味食品有限公司支付的对价	L2			4,158,180.00	
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	M2				
扣除浙江德馨电子商务有限公司期初净资产	I3		8,919,601.99	8,837,720.80	6,114,742.98
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		12	12	12
因同一控制下企业合并浙江德馨电子商务有限公司增加净资产	K3		8,919,601.99		
同控合并浙江德馨电子商务有限公司支付的对价	L3		10,000,000.00		
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	M3		11		
扣除嘉兴馨莘食品有限公司期初净资产	I4		1,844,996.02	853,961.16	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4		12	12	
因同一控制下企业合并嘉兴馨莘食品有限公司增加净资产	K4		1,845,018.00		
同控合并嘉兴馨莘食品有限公司支付的对价	L4		990,765.00		
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	M4		10		
扣除谱儿食品（上海）有限公司期初净资产	I5		4,348,371.76	4,272,173.50	918,228.45
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5		12	12	12
因同一控制下企业合并谱儿食品（上海）有限公司增加净资产	K5		4,336,498.09		
同控合并谱儿食品（上海）有限公司支付的对价	L5		2,200,000.00		
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	M5		10		
扣除上海淘果食品有限公司期初净资产	I6		1,265,935.56	636,208.96	-2,133,477.20
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6		12	12	12
因同一控制下企业合并上海淘果食品有限公司增加净资产	K6		1,566,345.65		

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
同控合并上海淘果食品有限公司支付的对价	L6		699,083.15		
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	M6		8		
报告期月份数	P	6	12	12	12
扣除非经常性损益后的加权平均净资产	$Q = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{P} - \frac{G \times H}{P} - \frac{I \times J}{P} + \frac{(K-L) \times M}{P} + \frac{N \times O}{P}$	471,002,017.72	291,955,312.02	117,053,354.13	100,509,485.75
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$R = C/Q$	4.67%	31.51%	52.21%	30.08%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2022 年 1-6 月	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	24,183,142.50	95,472,642.10
非经常性损益	B	2,204,097.88	3,482,478.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	21,979,044.62	91,990,163.26
期初股份总数	D	50,469,054.00	44,700,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		5,769,054.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		6
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	6	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	50,469,054.00	47,584,527.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.48	2.01
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.44	1.93

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2022 年 1-6 月比 2021 年度

资产负债表项目	2022. 6. 30	2021. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
其他流动资产	5,065,664.66	19,269,281.56	-73.7%	主要系公司 2022 年 1-6 月收到增值税留抵税额退税，期末待抵扣增值税下降所致
在建工程	69,521,669.31	39,493,328.65	76.0%	主要系 2022 年 1-6 月浙江馨芝味食品有限公司新增在建设设备所致
无形资产	60,205,026.33	41,597,713.78	44.7%	主要系 2022 年 1-6 月年广西南宁德馨食品有限公司新增土地所致
其他非流动资产	2,066,102.89	19,675,500.00	-89.5%	主要系 2022 年 1-6 月年广西南宁德馨食品有限公司土地交付，将预付的土地购置款转入无形资产核算所致
应付票据		8,562,245.60	-100.0%	主要系 2021 年末应付票据已于 2022 年 1-6 月兑付所致
应付职工薪酬	6,963,068.88	12,044,856.91	-42.2%	主要系 2021 年末余额中包含的年终奖已于期后发放所致

2. 2021 年度比 2020 年度

资产负债表项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	259,998,200.18	15,748,293.32	1551.0%	主要系一方面，公司收到股东增资款 29,600.00 万元；另一方面，公司业务规模持续扩大，销售回款良好，经营活动现金净流入引致现金及现金等价物持续增加
交易性金融资产		66,143,543.29	-100.0%	主要系 2021 年公司赎回理财产品所致
其他应收款	1,708,822.30	4,203,393.00	-59.3%	主要系一方面，收回了于 2020 年支付给上海真味珍食品科技有限公司的 100 万元保证金；另一方面，收回上海尚柠食品有限公司 2020 年的应收暂付款 155.38 万元
存货	84,492,502.32	39,115,876.63	116.0%	主要系一方面，产品品类增多、业务规模扩大引致存货增加；另一方面，2021 年农历春节的分布更靠近元旦引致 2021 年末存货有所增加
其他流动资产	19,269,281.56	9,686,735.07	98.9%	主要系 2021 年待抵扣增值税进项税额增加所致
固定资产	162,481,877.61	90,048,044.55	80.4%	主要系 2021 年浙江馨芝味食品有限公司在建工程中的设备转入固定资产，以及收购潍坊新联恒食品科技有限公司 100%股权所致
无形资产	41,597,713.78	27,626,562.02	50.6%	主要系 2021 年收购潍坊新联恒食品科技有限公司 100%股权，引致土地使用权增加
商誉	14,559,569.71			主要系 2021 年收购潍坊新联恒食品科技有限公司 100%股权所致
长期待摊费用	3,063,964.97	2,014,752.91	52.1%	主要系 2021 年装修工程增加所致

其他非流动资产	19,675,500.00	1,260,000.00	1461.5%	主要系 2021 年广西南宁德馨食品有限公司预付土地购置款所致
短期借款	42,922,128.60	13,205,565.28	225.0%	主要系 2021 年因经营需要增加借款所致
应付票据	8,562,245.60			主要系 2021 年为提高资金使用效率、充分利用商业信用,公司开始采用应付票据结算方式所致
应付账款	80,812,148.11	53,601,937.04	50.8%	主要系 2021 年业务规模扩大,应付款项增加所致
应交税费	16,401,395.24	43,169,854.12	-62.0%	主要系根据经营情况计提、实际缴纳情况变化所致
长期借款		27,024,899.42	-100.0%	主要系 2021 年为降低利息费用,公司偿还了以前年度借入的长期借款
递延收益	2,861,033.30	2,008,672.73	42.4%	主要系 2021 年政府补助增加所致
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	529,117,308.05	357,111,512.39	48.2%	主要系 2021 年新建厂区、收购潍坊新联恒食品科技有限公司引起销售规模增加,产品结构优化,销售收入增加
营业成本	353,894,246.83	231,648,015.09	52.8%	主要系 2021 年销售规模扩大且浙江馨芝味食品有限公司厂房设备转固,相应结转成本增加所致
研发费用	19,478,729.96	10,175,586.39	91.4%	主要系 2021 年研发材料费用和职工薪酬增加所致
其他收益	4,614,712.37	2,446,207.98	88.6%	主要系 2021 年政府补助增加所致

3. 2020 年度比 2019 年度

资产负债表项目	2020.12.31	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
交易性金融资产	66,143,543.29			主要系 2020 年购买理财产品所致
预付款项	10,149,533.87	1,441,804.38	603.9%	主要系 2020 年产销规模扩大,预付采购款增加所致
其他应收款	4,203,393.00	2,046,225.14	105.4%	主要系 2020 年押金保证金增加所致
其他流动资产	9,686,735.07	3,222,272.56	200.6%	主要系 2020 年待抵扣增值税进项税额增加所致
固定资产	90,048,044.55	39,302,156.14	129.1%	主要系 2020 年浙江馨芝味食品有限公司厂房转固所致
在建工程	47,953,131.90	30,203,568.83	58.8%	主要系 2020 年浙江馨芝味食品有限公司产线建设投入所致
递延所得税资产	3,490,665.77	2,037,556.63	71.3%	主要系 2020 年浙江馨芝味食品有限公司可抵扣亏损所致
短期借款	13,205,565.28			主要系 2020 年因经营需要增加借款所致
应付账款	53,601,937.04	33,125,498.19	61.8%	主要系 2020 年浙江馨芝味食品有限公司应付设备工程款增加所致

预收款项		1,658,755.86	-100.0%	主要系根据新收入准则将预收款项转列至合同负债列报所致
合同负债	3,906,996.30			主要系根据新收入准则将预收款项转列至合同负债列报所致
应交税费	43,169,854.12	33,161,253.16	30.2%	主要系根据经营情况计提、实际缴纳情况变化引致
其他应付款	81,994,658.49	6,710,700.45	1121.8%	主要系 2020 年分配股利尚未支付所致
长期借款	27,024,899.42			主要系 2020 年浙江馨芝味食品有限公司新增长期借款拆借所致
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度	变动原因说明
销售费用	18,037,804.04	34,480,080.76	-47.7%	主要系根据新收入准则将 2020 年运输费改列至主营业务成本所致
所得税费用	11,756,353.85	23,420,943.74	-49.8%	主要系 2020 年享受高新技术企业税收优惠、受新冠疫情等因素影响经营业绩波动等因素影响所致

浙江德馨食品科技股份有限公司

二〇二二年八月五日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定及其他业务。(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)



登记机关

2022年3月1日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

仅为 浙江德馨食品科技股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

中华人民共和国财政部制

说明

证书序号：0007666

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

仅为浙江德馨食品科技股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

发挥合力

首页

政务

信息公开
信息披露

政策法规
统计数据

新闻发布
人事招聘

服务

办事指南
业务资格

在线申报
人员资格

监管对象
投资者保护

互动

公众留言
在线访谈

信访专栏
征求意见

举报专栏
廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

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

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

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

关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码 bm56000001 京ICP备 05035842号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所名单

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)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(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)	9131000005587870XB	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	广东中讯会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(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)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	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	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	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	苏亚金诚会计师事务所(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	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	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)	911101085923425568	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

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgigba/202011/t20201102_385509.html

仅为 浙江德馨食品科技股份有限公司 IPO 申报 之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

100



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	王建甫
Sex	男
Date of Birth	1981-01-27
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码	410103198101277031
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.



2021 检

3 0 1 月 0 1 日

仅为浙江德馨食品科技股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王建甫是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

1251



姓名 方雷

Sex 男

Date of birth 1989-01-27

Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

Identity card No. 330081198901270037



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: 330000015142

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 04 月 12 日
Date of Issuance

仅为 浙江德馨食品科技股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明方雷是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

