



Three Squirrels

连续五年中国坚果销量遥遥领先*

三只松鼠股份有限公司

2022 年半年度报告

2022 年 8 月 20 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人章燎源、主管会计工作负责人周庭及会计机构负责人(会计主管人员)吴明婧声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本半年度报告涉及的未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在本半年度报告中详细阐述了未来可能发生的有关风险因素及对策，详见“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”，敬请投资者予以关注。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	25
第五节 环境和社会责任	28
第六节 重要事项	30
第七节 股份变动及股东情况	36
第八节 优先股相关情况	40
第九节 债券相关情况	41
第十节 财务报告	42

备查文件目录

(一) 载有公司责任人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；

(二) 报告期内公开披露过的所有公司文件的正文及公告的原稿；

(三) 载有法定代表人签名的 2022 年半年度报告文本原件。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、三只松鼠	指	三只松鼠股份有限公司
松鼠小美	指	安徽松鼠小美电子商务有限公司，系公司全资子公司
松鼠小贱	指	安徽松鼠小贱电子商务有限公司，系公司控股子公司
中创检测	指	安徽中创食品检测有限公司，系公司全资子公司
云商营销	指	安徽三只松鼠云商营销有限责任公司，系公司全资子公司
松鼠无为	指	三只松鼠（无为）有限责任公司，系公司全资子公司
松鼠南京	指	三只松鼠（南京）食品技术研究开发有限公司，系公司全资子公司
南京企管	指	三只松鼠（南京）企业管理有限公司，系公司全资子公司
镜湖万达	指	芜湖市镜湖区三只松鼠市场营销有限责任公司，系公司全资孙公司
松鼠云供	指	松鼠云供国际贸易有限公司，系公司全资子公司
松鼠供应链	指	安徽三只松鼠供应链管理有限公司，系公司全资子公司
仓鼠物流	指	安徽仓鼠物流有限公司，系公司全资子公司
安徽云造	指	安徽云造科技有限公司，系公司全资子公司
松鼠智供	指	安徽三只松鼠智供销售有限公司，系公司全资子公司
华东供应链	指	安徽三只松鼠华东供应链管理有限公司，系公司全资孙公司
铁功基	指	安徽铁功基快食品有限公司，系公司全资子公司
小鹿蓝蓝	指	安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司，系公司全资子公司
养了个毛孩	指	安徽养了个毛孩宠物食品有限公司，系公司全资子公司
喜小雀	指	安徽喜小雀喜礼有限公司，系公司全资子公司
松鼠文化传媒	指	安徽三只松鼠文化传媒有限责任公司，系公司全资子公司
蜀三香	指	安徽蜀三香食品有限公司，系公司全资子公司
福州仓山	指	福州市仓山区三只松鼠市场营销有限责任公司，系公司全资孙公司
松鼠云詹氏	指	安徽松鼠云詹氏食品有限公司，公司持有 20%的股权，系公司参股公司
控股股东、实际控制人	指	章燎源先生
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期初	指	2022 年 1 月 1 日
期末	指	2022 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	三只松鼠	股票代码	300783
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	三只松鼠股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	三只松鼠		
公司的外文名称（如有）	Three Squirrels Inc.		
公司的外文名称缩写（如有）	Three Squirrels		
公司的法定代表人	章燎源		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	潘道伟	吕金青
联系地址	安徽省芜湖市弋江区芜湖高新技术产业开发区久盛路 8 号	安徽省芜湖市弋江区芜湖高新技术产业开发区久盛路 8 号
电话	0553-8788323	0553-8788323
传真	0553-8783156	0553-8783156
电子信箱	ir@3songshu.com	ir@3songshu.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	4,113,874,789.36	5,260,808,484.37	-21.80%
归属于上市公司股东的净利润（元）	82,134,286.25	351,824,703.76	-76.65%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	24,171,268.96	263,982,788.67	-90.84%
经营活动产生的现金流量净额（元）	294,692,030.64	295,735,625.56	-0.35%
基本每股收益（元/股）	0.2048	0.8820	-76.78%
稀释每股收益（元/股）	0.2047	0.8820	-76.79%
加权平均净资产收益率	3.60%	16.14%	-12.54%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,624,121,779.41	5,032,694,470.80	-27.99%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,283,253,326.59	2,257,918,880.87	1.12%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	838,760.64	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	69,453,102.05	主要系收到政府奖补
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,656,838.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,883,134.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	452,187.57	
减：所得税影响额	19,321,005.77	
合计	57,963,017.29	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：本公司其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系本期确认联营企业非经常性损益项目及个税手续费返还。

适用 不适用

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所属行业发展情况

1、宏观环境分析

中长期看，中国消费升级、城镇化趋势带来的内在增长逻辑不变。国家稳增长政策中关于基建投资、社会开支、减税降费的措施手段将推动消费复苏，同时共同富裕政策背景下的调节收入分配等措施将有助于促进中等收入群体的逐步扩大，有望提升居民的消费能力和消费意愿。

2、所处行业分析

休闲食品行业发展顺应人们对品质、健康生活的向往。随着人均可支配收入增长，人们对生活品质更加关注，不仅满足于“吃饱”，而且要“吃好”。

（1）坚果作为新兴品类蓬勃发展

目前我国休闲食品行业零售额合计超七千亿元，由坚果炒货、糖果、巧克力及蜜饯、香脆休闲食品、面包、蛋糕与糕点等百亿元到千亿元规模的细分品类组成，呈现“大行业+小公司”的特点。

根据 Frost & Sullivan 数据，预计 2025 年我国休闲零食行业零售额将达到 11,014 亿元，2020-2025 年的年复合增长率约为 7.3%，保持稳健增长；坚果炒货作为休闲食品中的新兴品类，符合健康化的长期趋势，仍处于蓬勃发展中。

（2）线上平台分化，线下是主渠道

近几年，主流电商平台流量边际增量放缓，呈现去中心化，疫情加速直播电商发展，头部直播带货达人开始涌现。线下零售渠道具备便利、现场体验等诸多优势，根据 Frost & Sullivan 数据，2020 年休闲食品线下渠道占比 82%，仍将是休闲零食市场的主渠道。

3、行业政策

《中共中央国务院关于做好 2022 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》（2022 年中央 1 号文）发布，意见提出“持续推进农村一二三产业融合发展。鼓励各地拓展农业多种功能、挖掘乡村多元价值，重点发展农产品加工、乡村休闲旅游、农村电商等产业。作为坚果龙头企业，2022 年公司将“为国家乡村振兴与共同富裕做出突出贡献”写入企业愿景，通过探索“一二三产融合”等多元化方式助力乡村振兴，积极践行企业社会责任。

三只松鼠是公司所在地安徽省芜湖市的“人民城市建设合伙人”单位，安徽省大力推进的“为民办实事、为企优环境”和芜湖市创新推行“1%工作法”，为地方民营企业的发展提供了沃土。

（二）公司所处行业地位

1、全国化品牌

三只松鼠起源于电商，快速建立起全国化的品牌认知。目前，淘系店铺和京东系店铺粉丝数合计 1.15 亿，粉丝数分别位列零食类目第一，领跑休闲食品行业粉丝榜。公司连续多年位列国内主流电商渠道零食类目销量第一。借助全国化品牌势能，已形成覆盖电商、分销、门店等立体化销售渠道。

2、中国坚果销量遥遥领先

三只松鼠是国内规模领先的以坚果为主的休闲食品品牌，构建覆盖研发、采购、生产、检测、仓储、物流等全链路的供应链管理体系。成功打造年销售额超 10 亿大单品每日坚果，以及碧根果、夏威夷果、开心果、纸皮核桃、手剥巴旦木等近 20 款亿级单品。

3、持续创新，实现技术领先

公司重视研发，报告期内研发费用 2,288.94 万元，研发投入位居中国休闲食品上市公司前列。重视专利及知识产权的创造、运用和保护，已形成相对完善的知识产权保护体系，“三只松鼠”商标被国家知识产权局予以驰名商标保护。公司近年来先后在多起维权案中胜诉，确立了公司在专利及知识产权

创造应用上的领先地位。截至目前，公司及子公司共申请版权 1,403 件，知识产权相关专利 430 件，专利授权量位居中国休闲食品上市公司前列。

2022 年上半年，公司聚焦坚果战略，与广西南亚热带研究所等单位合作研发的澳洲坚果产业关键技术创新与应用获广西省科学技术进步二等奖；积极推动农业技术推广合作，获广西农牧渔业丰收奖—农业技术推广合作奖。

（三）主要业务及产品

三只松鼠是一家覆盖全渠道，以坚果为核心，基于健康化、数字化的多品牌公司，向消费者提供丰富可选的休闲食品与服务。包含聚焦坚果的主品牌“三只松鼠”、聚焦婴童食品的子品牌“小鹿蓝蓝”。



截至目前，公司已打造年销 10 亿的大单品每日坚果，以及碧根果、夏威夷果、开心果、纸皮核桃、手剥巴旦木、蜀香牛肉等多款亿级大单品。年货节期间，坚果品类销量稳居线上市场第一，其中“坚果礼”线上市场份额超 30%。建有全球规模领先的坚果分装工厂，设备自动化率高。同时，公司正在积极布局制造示范工厂，首批建设的每日坚果工厂于今年 8 月运营投产。公司依托整体规模和正在构建的制造优势，具备从销售到生产向原料渗透的全产业链整合能力。

小鹿蓝蓝自上线以来持续增长，位居全网宝宝零食类目第一。打造香香米饼、鳕鱼肠、冻干奶酪块等 10 余款年销千万元的宝宝零食细分类目 TOP1 大单品。小鹿蓝蓝及相关产品荣获“Superior Taste Award”（国际美味奖）、世界食品品质评鉴大会蒙特奖(Monde Selection)等多项荣誉。

（四）经营模式

公司充分借助中国休闲食品供应链相对完善的基础设施和快速发展的电子商务，对供给和需求完成一轮新的连接，通过交易端模式创新快速实现规模的提升。

三只松鼠经营模式



报告期内，公司经营模式未发生变化。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“零售业”的披露要求

（五）品牌运营情况

品牌情况	产品类型	营业收入（亿元）
三只松鼠	休闲零食	38.51
小鹿蓝蓝	婴童食品	2.61
其它品牌	其他	0.02

（六）线上销售情况

报告期内，第三方电商平台营业收入 30.13 亿元，占总营收的 73.25%。

其中，营收占比 10% 以上的平台情况：

平台名称	营业收入（亿元）	同比变动比例
天猫系	11.97	-25.56%
京东系	11.19	-21.64%

（七）线下销售情况

报告期内，投食店新开 1 家，闭店 56 家，截至期末累计 85 家，实现营业收入 3.39 亿元；联盟店新开 37 家，闭店 182 家，截至期末累计 780 家，实现营业收入 2.98 亿元；新分销实现营业收入 4.32 亿元。

1、报告期内，投食店具体门店变动情况如下：

经营业态	地区	2022 年初 门店数量	新增 门店数量	关闭 门店数量	2022 半年末 门店数量	期末门店 合同总面积 (平方米)
投食店	安徽省	15	0	3	12	3,055.23
	福建省	6	0	4	2	284.80
	广东省	13	0	4	9	1,665.99
	河南省	4	0	2	2	411.54
	河北省	3	0	1	2	560.94

	湖北省	2	0	2	0	/
	湖南省	2	1	2	1	163.03
	江苏省	26	0	12	14	2,438.84
	江西省	3	0	0	3	645.65
	辽宁省	4	0	3	1	176.00
	山东省	16	0	3	13	2,324.16
	陕西省	1	0	1	0	/
	四川省	2	0	0	2	275.16
	天津市	6	0	3	3	449.35
	云南省	3	0	1	2	424.00
	浙江省	17	0	9	8	1,319.68
	重庆市	4	0	0	4	857.61
	上海市	4	0	0	4	633.74
	广西	2	0	2	0	/
	吉林省	3	0	2	1	118.00
	黑龙江省	1	0	0	1	219.00
	北京市	3	0	2	1	145.01
	合计	140	1	56	85	16,167.73

2、报告期内，联盟店具体门店变动情况如下：

经营业态	地区	2022 年初 门店数量	新增 门店数量	关闭 门店数量	2022 半年末 门店数量	期末门店 合同总面积 (平方米)
联盟小店	江苏省	170	6	35	141	8,836.91
	安徽省	120	2	21	101	6,851.77
	浙江省	55	3	14	44	2,877.12
	山东省	116	3	25	94	5,867.57
	河北省	59	0	6	53	3,109.70
	河南省	65	3	10	58	3,712.80
	湖北省	74	1	21	54	2,853.50
	湖南省	33	0	13	20	1,173.80
	黑龙江省	26	1	2	25	1,495.50
	吉林省	27	1	4	24	1,529.30
	辽宁省	36	3	7	32	2050.90
	江西省	30	1	11	20	1,207.00
	天津市	14	1	1	14	779.80
	上海市	19	1	5	15	747.10
	山西省	22	2	0	24	1,632.30
	北京市	4	3	1	6	292.10
	内蒙	11	1	2	10	574.50
广东省	15	2	4	13	826.00	

	云南省	4	0	0	4	245.20
	陕西省	13	2	0	15	1,110.00
	福建省	3	0	0	3	168.00
	甘肃省	1	0	0	1	68.00
	广西	5	0	0	5	292.60
	宁夏	3	0	0	3	217.00
	贵州省	0	1	0	1	154.00
	合计	925	37	182	780	48,672.47

变动原因：疫情和 SKU 缩减对门店客流与产品丰富度带来影响。基于转型战略下对门店策略由过去的规模化、粗放型扩张转向优质店铺的可持续经营，对现有经营情况欠佳的门店进行主动优化。

3、报告期内，收入排名前十的门店情况如下：

序号	门店名称	门店地址	开业日期	使用面积 (平方米)	经营 业态	经营 模式	物业权 属状态
1	济南万象城店	山东省济南市历下区姚家东路与经十路交叉口华润万象城 LG2 层 LG211 号商铺	2019 年 9 月	219.00	直营	直营	租赁
2	成都龙湖上城天街店	四川省成都市金牛区一环内侧与人民北路交汇处成都龙湖上城天街 A 馆 B2-13 商铺	2020 年 9 月	145.00	直营	直营	租赁
3	芜湖八佰伴店	安徽省芜湖市镜湖区中山北路 33 号芜湖八佰伴生活广场 1 层 L1008B 号商铺	2017 年 12 月	318.00	直营	直营	租赁
4	上海南翔印象城店	上海市嘉定区陈翔公路 2299 号上海南翔印象城 B1-21/22 号商铺	2020 年 8 月	196.30	直营	直营	租赁
5	芜湖金鹰新城市店	安徽省芜湖市弋江区金鹰新城市购物中心 B-105 商铺	2016 年 9 月	306.00	直营	直营	租赁
6	南京弘阳广场店	江苏省南京市浦口区大桥北路 48 号弘阳广场购物中心 C2 馆 1 层 103a、103b 号商铺	2019 年 8 月	356.00	直营	直营	租赁
7	嘉兴八佰伴店	浙江省嘉兴市中山东路 1360 号嘉兴八佰伴负一楼层 6019BL-30 号商铺	2020 年 9 月	248.00	直营	直营	租赁
8	芜湖镜湖万达店	安徽省芜湖市镜湖区赭山东路 1 号镜湖万达广场 1F1057 号商铺	2019 年 10 月	166.00	直营	直营	租赁
9	金华永盛购物广场店	浙江省金华市婺城区新华街 67 号永盛购物广场 1F-007 号商铺	2019 年 5 月	215.00	直营	直营	租赁
10	沈阳万象汇二店	辽宁省沈阳市铁西区建设东路 158 号沈阳万象汇 B1B206 商铺	2021 年 8 月	176.00	直营	直营	租赁

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

4、分销业务情况：

(1) 经销商分布情况及数据：

序号	区域	报告期初经销商数量	报告期内增加数量	报告期内减少数量	报告期末经销商数量
1	华东销售大区	65	35	3	97
2	华南销售大区	41	52	3	90
3	华西销售大区	59	65	7	117
4	东北销售大区	24	19	2	41
5	华中销售大区	59	48	7	100
6	华北销售大区	39	63	3	99
7	KA	5	0	3	2
合计		292	282	28	546

区域经销为 2021 年下半年新增业务，将作为公司未来线下扩张主要模式。

(2) 对经销商的结算方式：原则上采用先款后货的方式进行订货，即经销商以电汇方式预付货款并确保货款在公司发货前到账，具体根据公司与经销商签订的合同执行。

(八) 主要产品采购情况

商品类别	序号	前五名供应商	采购金额(万元)	采购金额占本类商品比例
坚果类	1	第一名	6,451.01	9.84%
	2	第二名	6,021.73	9.19%
	3	第三名	5,923.59	9.04%
	4	第四名	5,740.37	8.76%
	5	第五名	4,898.96	7.48%
烘焙类	1	第一名	4,180.80	10.71%
	2	第二名	2,664.90	6.83%
	3	第三名	2,464.61	6.31%
	4	第四名	2,160.48	5.54%
	5	第五名	1,511.34	3.87%
肉制品类	1	第一名	3,790.63	14.17%
	2	第二名	2,861.57	10.70%
	3	第三名	2,853.04	10.67%
	4	第四名	1,380.23	5.16%
	5	第五名	1,378.03	5.15%
果干类	1	第一名	2,754.45	24.23%
	2	第二名	1,013.09	8.91%
	3	第三名	950.01	8.36%
	4	第四名	757.43	6.66%
	5	第五名	639.87	5.63%
综合类	1	第一名	2,657.11	8.30%
	2	第二名	2,395.91	7.48%
	3	第三名	2,025.88	6.33%
	4	第四名	1,706.92	5.33%
	5	第五名	1,342.25	4.19%

公司制定了《存货调拨出入库管理规定》、《存货报废流程》等制度，严格规范存货管理及滞期、过期产品。

(九) 仓储与物流情况

截至报告期末，公司已在芜湖、天津、成都、肇庆、武汉、郑州 6 大中心城市地通过自有或租赁方式拥有 7 个配送中心，含 2C 及 2B 业务。公司的物流运营模式为：仓储业务以自营为主，干线运输和配送业务以外包为主。同时，在报告期内，公司联合上游多家供应商打造工厂直发模式。

品牌运营情况

见“第三节 管理层讨论与分析，一、报告期内公司从事的主要业务，（五）品牌运营情况”。主要销售模式见“第三节 管理层讨论与分析，一、报告期内公司从事的主要业务，（四）经营模式”。

经销模式

适用 不适用

见“第三节 管理层讨论与分析，一、报告期内公司从事的主要业务，（七）线下销售情况”。

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

见“第三节 管理层讨论与分析，一、报告期内公司从事的主要业务，（七）线下销售情况”。

线上直销销售

适用 不适用

占当期营业收入总额 10% 以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

适用 不适用

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
对部分坚果产品（以进口坚果为主），公司自主采购原料，委托合作工厂加工	原料（含税）	348,034,564.36
1、对需炒制、干制等中间加工工艺的坚果产品，由合作工厂采购标准化原材料，按公司要求进行生产加工，最后由公司进行质量检测、产品筛选及分装。 2、对于零食类产品，公司与行业头部企业开展合作，制定严格的产品质量标准，确保产品符合公司的各项要求。	OEM 产品（含税）	1,266,260,264.61
对于生产类辅料（如包装袋、脱氧剂等）及销售类辅料（如体验品、物流包装箱等），公司主要结合产品质量、价格、采购量等综合因素进行采购。	辅料（含税）	132,619,257.40

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

适用 不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

适用 不适用

主要生产模式

报告期内，主要生产模式未发生变化，详见公司《2021 年年度报告》。

委托加工生产

适用 不适用

营业成本的主要构成项目

见“第三节 管理层讨论与分析，三、主营业务分析”。

产量与库存量

行业分类	项目	单位	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	同比增减
休闲食品行业	销售量	吨	41,851.2	49,539.3	-15.52%
	生产量	吨	17,015.4	35,223.5	-51.69%
	库存量	吨	2,299.3	3,262.7	-29.53%

由于2022年货节前移及报告期内销售下降，导致生产量较上年同期下滑。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“电子商务业务”的披露要求：见“第三节 管理层讨论与分析，一、报告期内公司从事的主要业务”。

二、核心竞争力分析

报告期内，公司核心竞争力未发生变化，具体内容参见公司《2021年年度报告》。

三、主营业务分析

概述

3月以来国内疫情出现反复，4、5月社零同比分别下降11.1%、6.7%。疫情反复导致部分消费场景缺失，制约消费增长，物流运力供给受到限制，在人力、派送等方面产生阶段性影响。国家邮政局数据显示，2022年上半年，北京、上海快递业务量同比下降14.7%、35.2%，疫情因素对企业短期经营造成一定压力。

2022年上半年度是公司转型变革关键时期，延续战略转型公告内举措。在“**聚焦坚果产业，打造多品牌模式，逐步向健康化、数字化、全球化迈进**”的十年战略牵引下，公司明确2022年度经营重点。短期因主动变革导致阶段性营收和利润出现波动，但“**战略转型**”决心不变，于报告期内率先推进“**每日坚果示范工厂打造、分销全域布局、线下门店优化、事业部制改革**”四大变革举措。

报告期内，公司营业收入41.14亿元，同比下降21.80%；归属母公司净利润8,213.43万元，同比下降76.65%。

营收变动原因：（1）线上平台流量下滑，人群持续分化；聚焦坚果后SKU缩减；疫情导致部分物流仓库发货受限，影响电商整体营收，公司持续重视电商业务并将推动向用户运营转型；（2）基于外部竞争和自身定位变化，主动关闭不符合长期发展的门店，积极探索新模式；（3）推动渠道变革，全面推动批发业务归口整合及线下市场秩序规范，为进入县域下沉市场及传统售点渠道做好前置保障；（4）分销渠道于报告期内以市场布局和新业务培育为主，目前已顺利完成线下专供款产品升级、全国重点批市及地市、县域经销商开发、散称零食专柜试销启动，上半年处于开发和培育期，规模效应尚未显现。

利润变动原因：（1）部分原材料价格、运费上涨，影响毛利率；（2）对辐射疫情区域仓库的滞留产品进行处置；（3）为夯实坚果心智，投入超亿元品牌推广费用，较大程度影响当期利润；（4）关闭部分门店带来押金折损及装修摊销、拆铺等费用；（5）2021年事业合伙人持股计划及限制性股票激励计划于报告期内列支股份支付费用超3,000万元。

报告期内，公司重点经营举措如下：

1、转型供应链：聚焦坚果产业，自主建设第一座坚果工厂

公司于四月份发布战略转型公告，在“向高质量发展全面转型”的变革背景下，公司着力延伸产业链，通过建设坚果示范工厂进入二产，以此推动坚果产业工业化水平提升。第一座工厂以每日坚果为试点，于2022年4月开工建设，采用30万级洁净车间，36套全自动化生产产线设备，打造行业内高标准每日坚果生产工厂，产品下线可直发消费者，是集生产与发货一体化的综合工厂。

目前，每日坚果工厂首批规划的两条产线已于2022年7月进入试运营，并于8月正式投产。首座示范工厂的落成是三只松鼠探索二产制造的第一步，未来公司将持续打造“示范工厂”，并积极布局与国际国内坚果主产区、原料商建立直采合作，通过设备、工艺、研发等技术升级和战略采购模式升级，进一步提升产品力，推动企业迈向高质量转型。

2、新分销持续布局：聚焦业务培育，完成“团队+渠道+产品”建设

聚焦适应线下分销渠道场景的经销专供产品开发及以下沉市场为主的渗透布局，同时探索推进以独立小包装坚果为主的热榜零食散称专柜等。

业务培育方面，（1）组织端，升级分销事业部组织架构，划分六大经销大区及平台分销、KA 销售、新渠道九大销售业务单元，组建超百人的具备行业丰富经验的团队；（2）渠道端，已与 546 家经销商伙伴建立长期稳定的品牌授权经销合作，并重点开发批市旗舰店、热榜零食中岛、母婴店等新渠道业务，其中首批 200 余个岛型柜台已完成投放，批市经销商新增合作 100 名以上；（3）产品端，聚焦坚果品类，升级开发 2022 款经销专供系列产品共 38 款，以充分适应流通批市渠道及县乡下沉市场的渠道销售场景需求；新开发 47 款零食独立小包装称重销售产品，以品牌岛柜的形式进驻各类型主力终端超市。



3、推动管理变革，重点聚焦事业部改制和流程体系升级

为更好推进转型变革，公司持续打造与之相适配的组织架构和流程体系，报告期内重点聚焦事业部改制和流程体系升级，以充分激发组织活力，推动长期高质量发展。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	4,113,874,789.36	5,260,808,484.37	-21.80%	
营业成本	2,967,787,495.66	3,623,113,296.78	-18.09%	
销售费用	952,326,818.06	1,107,473,165.05	-14.01%	
管理费用	132,003,756.78	117,220,107.29	12.61%	
财务费用	2,345,439.65	7,831,736.28	-70.05%	主要系利息支出及手续费减少所致
所得税费用	28,901,820.80	124,265,665.55	-76.74%	主要系公司利润减少所致
研发投入	22,889,415.96	26,136,705.46	-12.42%	
经营活动产生的现金流量净额	294,692,030.64	295,735,625.56	-0.35%	

投资活动产生的现金流量净额	-206,666,855.23	-892,374,642.60	76.84%	主要系本期购买理财产品减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-258,199,274.01	-57,343,052.38	-350.27%	主要系本期偿还借款所致
现金及现金等价物净增加额	-170,205,134.65	-653,982,069.42	73.97%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
坚果	2,364,923,635.35	1,717,642,227.55	27.37%	-16.05%	-10.73%	-4.33%
烘焙	606,049,867.23	451,760,292.94	25.46%	-22.32%	-21.02%	-1.22%
综合	489,646,884.08	324,840,091.81	33.66%	-27.08%	-24.10%	-2.60%

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	246,957,369.52	6.81%	418,133,636.08	8.31%	-1.50%	
应收账款	116,055,180.78	3.20%	192,802,740.45	3.83%	-0.63%	
存货	467,531,878.80	12.90%	1,671,942,208.86	33.22%	-20.32%	主要系年货节结束, 存货减少
长期股权投资	5,621,596.77	0.16%	6,200,752.79	0.12%	0.04%	
固定资产	520,199,642.81	14.35%	541,941,153.82	10.77%	3.58%	
在建工程	231,381,552.96	6.38%	206,780,710.99	4.11%	2.27%	
使用权资产	76,859,812.38	2.12%	129,814,777.94	2.58%	-0.46%	
短期借款	170,000,000.00	4.69%	300,000,000.00	5.96%	-1.27%	
合同负债	143,509,041.51	3.96%	246,472,983.41	4.90%	-0.94%	
长期借款	199,000,000.00	5.49%	199,000,000.00	3.95%	1.54%	
租赁负债	31,124,597.26	0.86%	47,656,389.77	0.95%	-0.09%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末余额（元）	受限原因
固定资产	7,883,958.17	正在办理产权证
货币资金	9,299,974.43	平台冻结资金及银行监管资金等
合计	17,183,932.60	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
16,564,050.00	0.00	100.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	0.00	285,102.87	0.00	2,022,000,000.00	1,992,000,000.00	2,158,244.53	0.00	30,000,000.00	自有资金
合计	0.00	285,102.87	0.00	2,022,000,000.00	1,992,000,000.00	2,158,244.53	0.00	30,000,000.00	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	61,000.00	2,952.31	0	0
券商理财产品	自有资金	20,825.00	3,000.00	0	0
合计		81,825.00	5,952.31	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差、不保本的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大股权。

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
松鼠无为	子公司	食品生产与分装;食品经营;日用百货、办公用品、塑料和金属制品、工艺礼品、电子产品、服装鞋帽批发、零售;出版物零售;带有三只松鼠标志的纪念品及工艺品零售;自有品牌、动漫形象产品销售及经营;以承接服务外包方式从事软件开发;仓储服务(不含危险品和违禁品)、场地出租、信息技术服务、废旧物资(除危化品)销售;食用农产品、初级农产品、食品添加剂、粮油、食用动物油、食用植物油、调味品、果品蔬菜、肉、蛋、奶及水产品、酒、饮料及茶叶、罐头食品、方便食品、蔬菜制品、豆制品、肉制品、蛋制品、面条、粉条、米粉、厨房设备、餐具、箱包、钟表、化妆品、卫生用品、清洁用品、健身器材、电动工具、纺织品及针织品、水晶制品、陶瓷制品、糖果制品、木制品、不锈钢制品、纸制品、包装材料、鲜花、皮革制品、厨房设备、床上用品、五金配件、建材(除危化品)销售(含网上销售);母婴用品、乳制品(含婴幼儿配方乳粉)销售;宠物食品、宠物用品、宠物饲料原料(含农副产品)的研发及销售;鱼糜制品及水产品干腌制品、肉制品销售;第一类医疗器械、二类医疗器械零售(含网上销售);保健食品、糕点、米面制品、儿童用品销售;儿童益智玩具开发、玩具的研发与销售(含网上销售);货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(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)	100,000,000.00	3,161,205,085.45	302,733,537.92	2,803,850,397.82	75,161,362.54	58,422,921.62
南京企管	子公司	企业管理咨询;食品销售(须取得许可证后方可经营);日用百货、办公用品、办公设备及耗材、塑料金属制品、工艺礼品、电子产品、服装鞋帽、货架、道具、监控设备、包装物料、出版物(须取得许可证后方可经营)、初级农产品、体育用品及器材、家用电器、玩具、智能家居产品、化妆品、洗护用品、针纺织品、母婴用品、卫生用品、计生用品、汽车饰品、家居饰品、眼镜(除角膜接触镜及护理液)、通讯设备及配件、音响设备、美容仪器、花卉、珠宝首饰、箱包皮具、钟表、洗涤用品、厨房用品、宠物用品、家具、陶瓷制品、玻璃制品、水晶制品、摄影器材及配件、乐器、计算机软硬件、仪器仪表、电子元器件销售;仓储服务,包装服务;场地租赁;展览展示服务,礼仪服务,信息技术服务;设计、制作、代理、发布国内各类广告;产品设计;商务信息咨询。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)	50,000,000.00	1,026,426,750.07	164,992,602.86	298,079,800.78	36,900,486.17	27,855,069.43

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
安徽蜀三香食品有限公司	新设	对报告期业绩无重大影响

主要控股参股公司情况说明：不适用

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、原材料价格波动的风险

公司所销售坚果产品的原材料主要为各类农产品，而农产品易受自然条件、市场供求等因素影响从而导致价格存在一定的波动性。如果公司产品销售价格的调整无法同步于原材料价格的波动，则可能会对公司的经营业绩产生影响，尤其在原材料价格上涨的情况下，若公司继续保持恒定的产品售价，则公司产品的毛利水平将会下降，从而对公司的经营业绩产生不利影响。

作为行业领先的休闲食品品牌，公司凭借规模化采购的优势形成了较强的议价能力，并通过采购价格提前锁定等一系列制度提高抗风险能力。但尽管如此，仍存在由于主要原材料价格发生大幅波动而导致的经营风险。

2、食品质量控制的风险

食品质量问题关系到每一个消费者的切身利益和生命安全，而近年来，由于部分食品厂商的不规范生产经营，食品质量安全问题屡屡发生，成为社会各界的关注热点，食品质量安全控制也成为了厂商、政府、行业协会等各方的工作重心，国家也相继出台了一系列加强食品质量安全的法律法规，并加大了对于违反食品安全相关规定的处罚力度。

公司作为行业领先的休闲食品品牌，始终将食品质量安全放在业务运营的重中之重，从制度管控、硬件投入及人员配备等各方面建立了全面的质量控制体系，保障食品安全和消费者利益。公司根据产业链中原料种植、生产加工和销售流通三大环节，制定了供应商开发管理流程等一系列质量管理流程制度和标准，从采购到销售的整个业务流程中加强了对产品质量的控制和管理，并通过明确公司及合作伙伴在原料甄选、生产加工、运输贮存、流通等环节的质量管控责任和措施，有效地防范和控制质量风险。同时，公司基于自身的互联网平台优势和信息化技术基础开发质量管理体系，实现质量全程可追溯，并建立了专业的检验机构实现产品全指标检验。公司于 2012 年成立之初便开始着手 ISO9001 的质量管理体系的建立，并于 2014 年通过 ISO9001 质量管理体系和 HACCP 认证。此外，制造工厂投产后，从原料端到加工环节再到成品检测，将实现全方位的质量把控，打造更稳定、可追溯的质量闭环。

3、休闲食品市场需求变化的风险

休闲食品属于典型的快速消费品，下游直接面向广大终端消费者，消费者的偏好和购买力对休闲食品零售行业具有直接影响，因此公司需要及时了解不断变化的消费者需求，并在产品和服务策略上进行快速响应。

公司已构建了以坚果为核心品类的休闲食品产品体系，向消费者提供超 600 款产品，能够较好满足消费者的多元化需求。报告期内，公司进一步夯实供应链实力，不断探索新领域的产品创新和提升供应链管理效率。如果公司对消费者偏好的把握存在偏差，或者市场需求短时间内出现重大变化，则公司现有产品品类的销售将会受到不利影响，从而导致公司经营业绩出现波动。

4、品牌被侵权的风险

“三只松鼠”品牌在全国具有很高的知名度，IP 化的三只松鼠品牌形象具有极强的辨识度。公司经过近几年的努力，建立了相对完善的知识产权确权、维权体系，公司知识产权量位居行业首列，“三只

松鼠”商标已被国家知识产权局予以驰名商标保护。伴随分销业务的推进，公司加大联合平台法务、知名律所及部分地区监管部门开展维权打假行动的力度。面对侵权类行为，公司将持续采取更加积极主动的维权打假行动，但存在无法及时获取所有侵权信息及难以有效对侵权行为采取快速的法律行动，如果公司品牌被大量侵权售假，可能会对品牌形象及产品口碑造成不利影响。

5、新冠肺炎疫情反复造成的不确定性风险

目前，国内疫情点状反复，国外疫情和经济形势依然严峻复杂，虽然防疫措施不断升级，但仍具有常态化趋势。新冠疫情的反复将对公司经营构成不利影响，其中可能会对上游原料采购、物流运输、经营管理、终端销售等环节产生一定影响。对此，公司高度重视防疫工作，严格遵守政府的防疫要求，提前做好应对预案，积极处理与应对可能存在的风险和挑战，全力确保疫情防控各项工作做精做细、落实到位，确保公司经营稳定有序。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2022 年 04 月 22 日	安徽省芜湖市弋江区芜湖高新技术产业开发区久盛路 8 号	其他	其他	详见公司投资者关系活动记录表（编号：2022-001）所列示的接待对象名单	公司经营情况、门店、分销业务、未来战略等问题	详见公司于 2022 年 4 月 24 日在巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）上发布的投资者关系活动记录表（编号：2022-001）

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2021 年度 股东大会	年度股东大会	45.13%	2022 年 05 月 31 日	2022 年 05 月 31 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《2021 年度股东大会决 议公告》(公告编号: 2022-022)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2021 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

2021 年限制性股票激励计划（以下简称“本次激励计划”）

1、2021 年 6 月 18 日，公司先后召开第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于〈三只松鼠股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈三只松鼠股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等议案，确定本次激励计划首次授予的激励对象共计 208 人，包括公司公告本次激励计划时在公司（含子公司）任职的核心骨干及高潜人才，不含独立董事、监事、外籍员工、单独或合计持股 5% 以上股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。公司独立董事就本次激励计划相关议案发表了同意意见，公司监事会对本次激励计划的相关事项进行核实并出具了相关核查意见，律师、独立财务顾问出具了相应报告。

2、2021年6月19日至2021年6月28日，公司对本次激励计划拟激励对象的姓名和职务在公司内部进行了公示。公示期满，公司监事会未收到任何对本次拟激励对象名单的异议，无反馈记录。2021年6月28日，公司监事会披露了《监事会关于公司2021年限制性股票激励计划激励对象名单的核查意见及公示情况的说明》（公告编号：2021-037）。

3、2021年7月5日，公司召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈三只松鼠股份有限公司2021年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈三只松鼠股份有限公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等议案，并于同日披露了《关于2021年限制性股票激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》（公告编号：2021-039）。

4、2021年7月5日，公司召开第二届董事会第二十次会议与第二届监事会第十六次会议，审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于向公司2021年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。董事会同意限制性股票的首次授予日为2021年7月5日，确定以25.05元/股的授予价格向符合条件的208名激励对象授予109.60万股限制性股票。公司独立董事对该议案发表了独立意见，认为授予条件已经成就，激励对象主体资格合法、有效，确定的授予日符合相关规定。律师出具了法律意见书，监事会认为公司本次激励计划规定的授予条件已经成就。

5、2022年7月5日，本次激励计划中预留的限制性股票1.98万股自激励计划经2021年第一次临时股东大会审议通过后12个月内未明确激励对象，预留股份失效。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

报告期内全部有效的员工持股计划情况

员工的范围	员工人数	持有的股票总额	变更情况	占上市公司股本总额的比例	实施计划的资金来源
公司（含控股子公司）的董事（不含独立董事）、高级管理人员及核心管理层/技术/业务人员	20	3,621,030 （不含预留份额）	报告期内，公司2021年事业合伙人持股计划的3名持有人离职，管理委员会将其持有的本持股计划权益收回。	0.90%	公司自有资金

报告期内董事、监事、高级管理人员在员工持股计划中的持股情况

姓名	职务	报告期初持股数	报告期末持股数	占上市公司股本总额的比例
魏本强	董事	280,700	280,700	0.07%
郭广宇	董事	280,700	280,700	0.07%
潘道伟	董事、董事会秘书	280,700	280,700	0.07%
吴斌	董事	280,700	280,700	0.07%
周庭	财务总监	280,700	280,700	0.07%

报告期内资产管理机构的变更情况

适用 不适用

报告期内因持有人处置份额等引起的权益变动情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司及其子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污企业。

二、社会责任情况

三只松鼠作为一家土生土长的中国企业，积极履行社会责任是企业应尽的义务和使命。2022 年，公司将“被公众认可——为国家乡村振兴和共同富裕做出突出贡献”写入愿景，在做好经营管理，切实保护社会、股东、员工、消费者及利益相关方合法权益的同时，积极从事产业带动、公益捐赠、结对帮扶等活动。

1、党建引领正道创业，让年轻人更爱党

2015 年公司成立三只松鼠党委以来，坚持“正道创业，让年轻人更爱党”的理念，贯彻“把松鼠党员培养成松鼠骨干，把松鼠骨干发展成松鼠党员”的方针。截至目前，公司党员共计 307 名，40%为公司骨干。

公司党委坚持党建引领，聚焦更好地发挥党组织的政治引领作用，切实将党的建设转化为生产力、凝聚力和竞争力，稳航企业发展。在品牌助农方面，松鼠党委以品牌化思维重塑公益助农理念，成立助农品牌“帮一把”，实现三只松鼠助农事业的发展。在党委带领下，公司组建“红松鼠公益先锋队”，致力于公益活动的持续践行。松鼠党委联合“帮一把”公益，帮扶望江县和潜山市源潭镇友爱村，合计向其采购大米近 8 万斤，带动地方农产品销售，促进农民增收。此外，松鼠党委多次在安徽无为文思村开展定向帮扶，组织“皖美芜湖行”等公益活动，为推进和谐社会建设贡献松鼠力量，促进企业与社会和谐发展。

2、规模优势带动产业发展，合作共赢携手进步

十年发展，三只松鼠累计携手 400 余家合作伙伴共生共促，助力多家供应商成长为行业头部企业，促进行业有序化、规模化、标准化健康发展。在一产方面，三只松鼠联合伙伴在云南临沧、广西龙州等地区建立原材料种植基地，同时，自 2019 年开始以联合采购的方式，每年从新疆采购的核桃原料超万吨，有效促进当地坚果产业发展，带动当地种植户走上共同致富路；在二产方面，三只松鼠联动供应商共同升级树坚果生产工艺，提高自动化生产水平；同时，延伸坚果产业链，自主建设坚果工厂，引入先进设备，提高产业标准，提升行业效率。此外，三只松鼠主导/参与制修订以坚果为主的 8 个国家标准、10 个行业标准、8 个团体标准，持续推动行业规范化、标准化发展。

3、积极投身公益事业，勇于承担企业责任

公司一直以来不断发挥松鼠力量，积极参与公益事业。社会公益方面，今年 4 月芜湖突发疫情，公司快速驰援芜湖 5000 份坚果“健康能量包”，为一线防疫人员送上物资补给；迅速组建“红松鼠抗疫志愿队”，公司 200 名企业党员、积极分子深入社区一线，服务疫情防控工作。企业责任方面，公司始终坚持让员工有归属感、安全感、快乐感，为员工提供婚丧病育礼金、年度体检、公寓住宿福利、节日礼等 24 项福利并不断升级。其中，“CEO 和家长们的基金”帮助 173 户小家庭走出困难。

4、依法纳税，诚信经营

公司秉承“遵纪守法、规范诚信”的理念，将依法纳税作为履行自身职责、回馈社会最为基本的要求。公司全资子公司松鼠无为被评选为“无为市税收贡献十强工业企业”，为地方经济发展作出贡献。2022 年，三只松鼠荣获“安徽省优秀现代服务业企业 30 强”、“芜湖市 2021 年度商贸服务业企业 50 强”和“芜湖市 2021 年度农业企业 30 强”，持续带动当地服务业和农业发展。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价(万元)	披露日期	披露索引
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	公司控股股东、实际控制人章燎源先生控制的企业	关联销售	销售商品和服务	市场化原则	参照市场价格定价	82.14	0.02%	400	否	银行转账	82.14	2022年04月23日	巨潮资讯网《关于2022年度日常关联交易预计的公告》(公告编号:2022-015)
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司	公司控股股东、实际控制人章	关联采购	采购商品和服务	市场化原则	参照市场价格定价	115.47	0.07%	500	否	银行转账	115.47	2022年04月23日	巨潮资讯网《关于2022年度

及其子公司	燎源先生控制的企业												日常关联交易预计的公告》（公告编号：2022-015）
合计				--	--	197.61	--	900	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				日常关联交易实际发生金额未超出获批额度									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明：报告期内，公司投食店、部分仓库、松鼠南京办公地点、南京企管办公地点分别向第三方公司租赁。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
松鼠小店店长	2020 年 10 月 23 日	20,000	2022 年 01 月 01 日-2022 年 06 月 30 日	1,277.07	连带责任担保			3 年	否	否
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）			0	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）						1,277.07
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）			20,000	报告期末实际对外担保余额合计（A4）						338.35
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
安徽松鼠小贱	2019 年 07 月 02 日	19,900	2016 年 05 月 25 日		连带责任担保			2016 年 2 月 29 日	否	否

电子商务有限公司	日		日					日至 2025 年 10 月 27 日		
三只松鼠（无为）有限责任公司	2021 年 08 月 27 日	36,000	2022 年 01 月 01 日-2022 年 06 月 30 日	1,763.59	连带责任担保			1 年	否	否
三只松鼠（南京）企业管理有限公司	2021 年 12 月 07 日	5,000	2021 年 12 月 09 日	0	连带责任担保					否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			0	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						1,763.59
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			60,900	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						20,513.30
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			0	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）						3,040.66
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）			80,900	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）						20,851.65
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				9.13%						
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）				0						
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）				0						
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）				0						
上述三项担保金额合计（D+E+F）				0						
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）				无						
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）				无						

采用复合方式担保的具体情况说明：不适用

3、日常经营重大合同

无

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	174,024,000	43.40%						174,024,000	43.40%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	174,024,000	43.40%						174,024,000	43.40%
其中：境内法人持股	13,752,000	3.43%						13,752,000	3.43%
境内自然人持股	160,272,000	39.97%						160,272,000	39.97%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	226,976,000	56.60%						226,976,000	56.60%
1、人民币普通股	226,976,000	56.60%						226,976,000	56.60%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	401,000,000	100.00%						401,000,000	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

□适用 □不适用

二、证券发行与上市情况

□适用 □不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	36,623	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
章燎源	境内自然人	39.97%	160,272,000		160,272,000		质押	21,283,246
LT GROWTH INVESTMENT IX (HK) LIMITED	境外法人	14.38%	57,644,020					
NICE GROWTH LIMITED	境外法人	13.57%	54,413,400	-12,280,900				
安徽松果投资管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	1.76%	7,056,000					
安徽燎原投资管理有限公司	境内非国有法人	1.67%	6,696,000				质押	6,696,000
三只松鼠股份有限公司—2021年事业合伙人持股计划	其他	0.96%	3,851,575					
上海自友松鼠投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	0.66%	2,649,982					
全国社保基金一一一组合	其他	0.66%	2,640,028					
香港中央结算有限公司	境外法人	0.56%	2,259,268	+219,209				
全国社保基金一一七组合	其他	0.50%	2,000,000	-300,000				
战略投资者或一般法人因配	不适用							

售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）			
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司控股股东、实际控制人章燎源先生为安徽燎原投资管理有限公司控股股东、实际控制人，为安徽松果投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人和实际控制人；股东上海自友松鼠投资中心（有限合伙）的实际控制人为公司现任监事李丰先生。除此之外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
LT GROWTH INVESTMENT IX (HK) LIMITED	57,644,020	人民币普通股	57,644,020
NICE GROWTH LIMITED	54,413,400	人民币普通股	54,413,400
三只松鼠股份有限公司—2021 年事业合伙人持股计划	3,851,575	人民币普通股	3,851,575
上海自友松鼠投资中心（有限合伙）	2,649,982	人民币普通股	2,649,982
全国社保基金一一一组合	2,640,028	人民币普通股	2,640,028
香港中央结算有限公司	2,259,268	人民币普通股	2,259,268
全国社保基金一一七组合	2,000,000	人民币普通股	2,000,000
任钊辉	1,744,661	人民币普通股	1,744,661
陈宇杰	1,410,050	人民币普通股	1,410,050
上海自友投资管理有限公司	1,372,933	人民币普通股	1,372,933
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	股东上海自友投资管理有限公司为股东上海自友松鼠投资中心（有限合伙）的普通合伙人，实际控制人均为公司现任监事李丰先生。除此之外，公司未知前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2021 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：三只松鼠股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	246,957,369.52	418,133,636.08
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	30,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		4,000,000.00
应收账款	116,055,180.78	192,802,740.45
应收款项融资		
预付款项	65,204,687.50	80,135,745.76
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	26,471,193.21	33,944,832.68
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	467,531,878.80	1,671,942,208.86
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	1,567,733,737.16	1,500,273,364.73
流动资产合计	2,519,954,046.97	3,901,232,528.56
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	5,621,596.77	6,200,752.79
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	520,199,642.81	541,941,153.82
在建工程	231,381,552.96	206,780,710.99
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	76,859,812.38	129,814,777.94
无形资产	111,129,591.08	112,200,429.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	16,797,524.38	22,064,027.85
递延所得税资产	111,123,852.29	86,468,692.38
其他非流动资产	31,054,159.77	25,991,396.97
非流动资产合计	1,104,167,732.44	1,131,461,942.24
资产总计	3,624,121,779.41	5,032,694,470.80
流动负债：		
短期借款	170,000,000.00	300,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	418,663,040.33	1,309,454,030.47
预收款项		
合同负债	143,509,041.51	246,472,983.41
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	38,339,504.17	107,049,036.27
应交税费	18,738,218.61	43,004,985.46
其他应付款	161,393,722.11	324,706,122.25
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	50,123,740.92	79,509,818.83

其他流动负债	17,020,333.98	29,668,211.06
流动负债合计	1,017,787,601.63	2,439,865,187.75
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	199,000,000.00	199,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	31,124,597.26	47,656,389.77
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	218,183.00	2,423,570.43
递延收益	92,738,070.93	85,830,441.98
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	323,080,851.19	334,910,402.18
负债合计	1,340,868,452.82	2,774,775,589.93
所有者权益：		
股本	401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	443,529,003.93	412,185,172.25
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	146,067,311.20	146,067,311.20
一般风险准备		
未分配利润	1,292,657,011.46	1,298,666,397.42
归属于母公司所有者权益合计	2,283,253,326.59	2,257,918,880.87
少数股东权益		
所有者权益合计	2,283,253,326.59	2,257,918,880.87
负债和所有者权益总计	3,624,121,779.41	5,032,694,470.80

法定代表人：章燎源

主管会计工作负责人：周庭

会计机构负责人：吴明婧

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	195,842,486.93	293,353,821.05
交易性金融资产	30,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		4,000,000.00
应收账款	583,117,485.67	1,016,684,999.12
应收款项融资		
预付款项	29,664,781.54	47,322,549.64

其他应收款	3,418,107,300.21	3,964,148,339.74
其中：应收利息		
应收股利		
存货	25,407,509.34	88,933,405.26
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	1,506,213,275.32	1,394,058,332.76
流动资产合计	5,788,352,839.01	6,808,501,447.57
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	354,858,113.33	331,285,717.32
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	84,484,489.05	90,301,382.79
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	21,939,776.87	21,991,807.01
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,564,790.78	3,831,668.16
递延所得税资产	18,150,348.79	11,237,490.85
其他非流动资产	1,462,595.21	1,043,807.36
非流动资产合计	483,460,114.03	459,691,873.49
资产总计	6,271,812,953.04	7,268,193,321.06
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	270,000,000.00	300,000,000.00
应付账款	2,317,145,461.36	2,646,961,038.89
预收款项		
合同负债	114,079,693.77	100,959,337.83
应付职工薪酬	22,397,714.48	64,085,467.94
应交税费	11,164,691.04	2,736,382.02
其他应付款	1,559,642,327.52	2,166,157,357.90
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	15,445,969.86	13,781,073.66
流动负债合计	4,309,875,858.03	5,294,680,658.24
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	218,183.00	545,260.00
递延收益	16,784,004.01	10,105,254.09
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,002,187.01	10,650,514.09
负债合计	4,326,878,045.04	5,305,331,172.33
所有者权益：		
股本	401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	443,529,003.93	412,185,172.25
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	146,067,311.20	146,067,311.20
未分配利润	954,338,592.87	1,003,609,665.28
所有者权益合计	1,944,934,908.00	1,962,862,148.73
负债和所有者权益总计	6,271,812,953.04	7,268,193,321.06

法定代表人：章燎源

主管会计工作负责人：周庭

会计机构负责人：吴明婧

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	4,113,874,789.36	5,260,808,484.37
其中：营业收入	4,113,874,789.36	5,260,808,484.37
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,104,156,018.49	4,917,257,216.38
其中：营业成本	2,967,787,495.66	3,623,113,296.78
利息支出		
手续费及佣金支出		

退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	26,803,092.38	35,482,205.52
销售费用	952,326,818.06	1,107,473,165.05
管理费用	132,003,756.78	117,220,107.29
研发费用	22,889,415.96	26,136,705.46
财务费用	2,345,439.65	7,831,736.28
其中：利息费用	5,072,203.38	5,120,233.06
利息收入	1,685,207.27	2,322,355.10
加：其他收益	56,222,107.41	32,156,876.40
投资收益（损失以“-”号填列）	27,759,720.42	28,988,872.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	420,843.98	754,542.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	285,102.87	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-467,958.72	-186,935.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-843,333.76	-1,114,055.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,523,011.53	45,208.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	94,197,420.62	403,441,233.87
加：营业外收入	19,058,272.34	78,624,402.61
减：营业外支出	2,219,585.91	5,975,267.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	111,036,107.05	476,090,369.31
减：所得税费用	28,901,820.80	124,265,665.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	82,134,286.25	351,824,703.76
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	82,134,286.25	351,824,703.76
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	82,134,286.25	351,824,703.76
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		

6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	82,134,286.25	351,824,703.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	82,134,286.25	351,824,703.76
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2048	0.8820
（二）稀释每股收益	0.2047	0.8820

法定代表人：章燎源

主管会计工作负责人：周庭

会计机构负责人：吴明婧

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	3,261,342,409.87	4,131,704,863.28
减：营业成本	2,398,366,766.28	2,871,905,508.62
税金及附加	14,495,124.43	24,387,998.73
销售费用	739,993,502.05	816,547,820.77
管理费用	101,370,944.30	95,444,120.47
研发费用	15,573,146.69	11,750,197.87
财务费用	-1,824,347.88	-1,979,927.29
其中：利息费用		15,102.47
利息收入	2,162,044.00	2,708,453.91
加：其他收益	18,229,846.82	4,219,392.61
投资收益（损失以“-”号填列）	27,584,027.90	28,988,872.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	412,839.41	754,542.70
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）	285,102.87	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-409,056.34	16,432.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-47,208.78	70,064.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		461.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	39,009,986.47	346,944,366.97
加：营业外收入	15,195,405.34	68,533,305.26
减：营业外支出	1,459,003.20	3,571,800.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	52,746,388.61	411,905,871.83
减：所得税费用	13,873,788.81	103,331,484.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	38,872,599.80	308,574,387.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38,872,599.80	308,574,387.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		

(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	38,872,599.80	308,574,387.12
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0969	0.7736
(二) 稀释每股收益	0.0969	0.7736

法定代表人：章燎源

主管会计工作负责人：周庭

会计机构负责人：吴明婧

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	4,422,287,982.46	5,586,362,188.26
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	22,228.40	9,929.64
收到其他与经营活动有关的现金	197,915,256.06	195,219,897.68
经营活动现金流入小计	4,620,225,466.92	5,781,592,015.58
购买商品、接受劳务支付的现金	2,982,051,048.06	4,056,718,237.92
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	276,219,309.84	283,031,550.15
支付的各项税费	327,384,652.04	434,473,749.85
支付其他与经营活动有关的现金	739,878,426.34	711,632,852.10
经营活动现金流出小计	4,325,533,436.28	5,485,856,390.02
经营活动产生的现金流量净额	294,692,030.64	295,735,625.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,216,977,600.00	5,310,000,000.00
取得投资收益收到的现金	8,322,158.00	29,020,996.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	52,656.31	19,291.36
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	2,225,352,414.31	5,339,040,288.07

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	90,496,175.95	67,935,692.95
投资支付的现金	2,341,523,093.59	6,159,533,265.50
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		3,945,972.22
投资活动现金流出小计	2,432,019,269.54	6,231,414,930.67
投资活动产生的现金流量净额	-206,666,855.23	-892,374,642.60
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	167,970,472.24	368,873,728.53
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	167,970,472.24	368,873,728.53
偿还债务支付的现金	300,000,000.00	148,873,728.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	88,317,812.22	99,012,422.90
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	37,851,934.03	178,330,629.48
筹资活动现金流出小计	426,169,746.25	426,216,780.91
筹资活动产生的现金流量净额	-258,199,274.01	-57,343,052.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-31,036.05	
五、现金及现金等价物净增加额	-170,205,134.65	-653,982,069.42
加：期初现金及现金等价物余额	407,862,529.74	1,110,151,257.70
六、期末现金及现金等价物余额	237,657,395.09	456,169,188.28

法定代表人：章燎源

主管会计工作负责人：周庭

会计机构负责人：吴明婧

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	3,944,344,083.97	4,433,072,831.88
收到的税费返还	19,164.35	
收到其他与经营活动有关的现金	2,906,888,314.28	1,893,932,976.04
经营活动现金流入小计	6,851,251,562.60	6,327,005,807.92
购买商品、接受劳务支付的现金	2,751,703,396.40	3,061,624,220.70
支付给职工以及为职工支付的现金	135,005,383.92	133,571,612.54
支付的各项税费	162,085,433.16	305,379,593.62
支付其他与经营活动有关的现金	3,378,798,048.89	2,258,694,971.06
经营活动现金流出小计	6,427,592,262.37	5,759,270,397.92
经营活动产生的现金流量净额	423,659,300.23	567,735,410.00
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,066,977,600.00	5,310,000,000.00
取得投资收益收到的现金	8,154,470.05	29,020,996.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,645.42	47,068.38
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	2,075,136,715.47	5,339,068,065.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,736,568.77	2,962,843.63
投资支付的现金	2,208,087,143.59	6,159,533,265.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		3,945,972.22
投资活动现金流出小计	2,209,823,712.36	6,166,442,081.35
投资活动产生的现金流量净额	-134,686,996.89	-827,374,016.26
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

取得借款收到的现金		68,873,728.53
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		68,873,728.53
偿还债务支付的现金	300,000,000.00	48,873,728.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	88,143,672.21	100,096,505.57
支付其他与筹资活动有关的现金		174,615,629.48
筹资活动现金流出小计	388,143,672.21	323,585,863.58
筹资活动产生的现金流量净额	-388,143,672.21	-254,712,135.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	297.16	
五、现金及现金等价物净增加额	-99,171,071.71	-514,350,741.31
加：期初现金及现金等价物余额	285,765,623.42	904,517,919.80
六、期末现金及现金等价物余额	186,594,551.71	390,167,178.49

法定代表人：章燎源

主管会计工作负责人：周庭

会计机构负责人：吴明婧

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益											小 计			
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		其 他		
优 先 股	永 续 债	其 他													
一、上年年末余额	401,000,000.00				412,185,172.25				146,067,311.20		1,298,666,397.42		2,257,918,880.77		2,257,918,880.77
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	401,000,000.00				412,185,172.25				146,067,311.20		1,298,666,397.42		2,257,918,880.77		2,257,918,880.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					31,343,831.68						-6,009,385.96		25,334,445.72		25,334,445.72

(一) 综合收益总额											82,134,286.25		82,134,286.25		82,134,286.25
(二) 所有者投入和减少资本					31,343,831.68								31,343,831.68		31,343,831.68
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					31,343,831.68								31,343,831.68		31,343,831.68
4. 其他															
(三) 利润分配											-88,143,672.21		-88,143,672.21		-88,143,672.21
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-88,143,672.21		-88,143,672.21		-88,143,672.21
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															
四、本期期末余额	401,000.00				443,529.03				146,067.31			1,292,657.01		2,283,253.32	2,283,253.32

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	401,000.00				553,906.10				116,715.21			1,024,783.14		2,096,404.47	2,096,404.47
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	401,000.00				553,906.10				116,715.21			1,024,783.14		2,096,404.47	2,096,404.47
三、本期增减变动金额（减少以						174,615.62						254,035.70		79,420.07	79,420.07

“一”号填列)						48					95		7		7
(一) 综合收益总额											351,824,703.76		351,824,703.76		351,824,703.76
(二) 所有者投入和减少资本						174,629.48							-174,629.48		-174,629.48
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他						174,629.48							-174,629.48		-174,629.48
(三) 利润分配											-97,789,002.81		-97,789,002.81		-97,789,002.81
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-97,789,002.81		-97,789,002.81		-97,789,002.81
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															

“一”号填列)										. 41		. 73
(一) 综合收益总额										38, 87 2, 599 . 80		38, 87 2, 599 . 80
(二) 所有者投入和减少资本					31, 34 3, 831 . 68							31, 34 3, 831 . 68
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					31, 34 3, 831 . 68							31, 34 3, 831 . 68
4. 其他												
(三) 利润分配										- 88, 14 3, 672 . 21		- 88, 14 3, 672 . 21
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										- 88, 14 3, 672 . 21		- 88, 14 3, 672 . 21
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												
四、本期期末余额	401,000,000.00				443,529,003.93				146,067,311.20	954,338,592.87		1,944,934,908.00

上期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	401,000,000.00				553,906,103.51				116,715,219.72	837,229,844.81		1,908,851,168.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	401,000,000.00				553,906,103.51				116,715,219.72	837,229,844.81		1,908,851,168.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						174,615,629.48				210,785,384.31		36,169,754.83
（一）综合收益总额										308,574,387.12		308,574,387.12
（二）所有者投入和减少资本						174,615,629.48						-174,615,629.48
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						174,615,629.48						-

						15,629.48						174,615,629.48
(三) 利润分配										-		-
1. 提取盈余公积										97,789,002.81		97,789,002.81
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
3. 其他										97,789,002.81		97,789,002.81
(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												
四、本期期末余额	401,000,000.00				553,906,103.51	174,615,629.48			116,715,219.72	1,048,015,229.12		1,945,020,922.87

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

三只松鼠股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由安徽三只松鼠电子商务有限公司 2015 年 12 月 29 日整体变更设立, 设立时股本为 30,000.00 万元。

2016 年 12 月，根据公司股东大会决议：公司注册资本由 30,000.00 万元增加至 30,600.00 万元，新增注册资本 600.00 万元，安徽松果投资管理中心（有限合伙）以货币资金认缴 600.00 万元人民币出资。工商变更登记手续于 2016 年 12 月 22 日办理完毕。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准三只松鼠股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2019]970 号）文件之规定，本公司于 2019 年 7 月 3 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,100.00 万股，发行后公司股本为 40,100.00 万元。

本公司股票于 2019 年 7 月 12 日开始在深圳证券交易所上市交易。

本公司注册地址：安徽省芜湖市弋江区芜湖高新技术产业开发区久盛路 8 号。

法定代表人：章燎源。

公司现持有统一社会信用代码为 91340200591406087P 的营业执照。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属零售业，主要产品为炒货食品及坚果制品、烘焙、肉制品、果干等。

（三）经营范围

本公司经营范围主要包括：食品生产；食品经营；日用百货、办公用品、塑料和金属 制品、工艺礼品、电子产品、服装鞋帽批发、零售；出版物零售；带有三只松鼠标志的纪念品及工艺品零售；自有品牌、动漫形象产品销售及经营；以承接服务外包方式从事软件开发；仓储服务（不含危险品和违禁品）、场地出租、信息技术服务、废旧物资（除危化品）销售，食用农产品销售。（上述经营范围涉及外商投资准入特别管理措施的项目除外，涉及前置许可的项目除外，涉及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）

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 18 日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的子、孙公司共 21 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
安徽松鼠小美电子商务有限公司（简称“松鼠小美”）	全资子公司	2	100	100
安徽松鼠小贱电子商务有限公司（简称“松鼠小贱”）	控股子公司*	2	*	*
安徽中创食品检测有限公司（简称“中创检测”）	全资子公司	2	100	100
三只松鼠（无为）有限责任公司（简称“松鼠无为”）	全资子公司	2	100	100
三只松鼠（南京）食品技术研究开发有限公司（简称“松鼠南京”）	全资子公司	2	100	100
三只松鼠（南京）企业管理有限公司（简称“南京企管”）	全资子公司	2	100	100
松鼠云供国际贸易有限公司（简称“松鼠云供”）	全资子公司	2	100	100
安徽仓鼠物流有限公司（简称“仓鼠物流”）	全资子公司	2	100	100
安徽云造科技有限公司（简称“安徽云造”）	全资子公司	2	100	100
安徽三只松鼠智供销售有限公司（简称“松鼠智供”）	全资子公司	2	100	100
安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司（简称“小鹿蓝蓝”）	全资子公司	2	100	100
安徽喜小雀喜礼有限公司（简称“喜小雀”）	全资子公司	2	100	100
安徽养了个毛孩宠物食品有限公司（简称“养了个毛孩”）	全资子公司	2	100	100
安徽铁功基快食品有限公司（简称“铁功基”）	全资子公司	2	100	100
安徽三只松鼠云商营销有限责任公司（简称“云商营销”）	全资子公司	2	100	100
芜湖市镜湖区三只松鼠市场营销有限责任公司（简称“镜湖万达”）	全资子公司之子公司	3	100	100
福州市仓山区三只松鼠市场营销有限责任公司（简称“福州仓山”）	全资子公司之子公司	3	100	100
安徽三只松鼠供应链管理有限责任公司（简称“松鼠供应链”）	全资子公司	2	100	100
安徽三只松鼠华东供应链管理有限责任公司（简称“华东供应链”）	全资子公司之子公司	3	100	100
安徽三只松鼠文化传媒有限责任公司（简称“松鼠文化传媒”）	全资子公司	2	100	100
安徽蜀三香食品有限公司（简称“蜀三香”）	全资子公司	2	100	100

注*：公司通过松鼠小贱与芜湖新马投资有限公司签订《注资协议书》，芜湖新马投资有限公司注资金额 2.5 亿元，注资形式为名股实债，松鼠小贱为公司控股子公司。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

3、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

五、重要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注五、（十）金融工具减值；附注五、（十四）存货的计价方法；附注五、（十九）固定资产折旧；附注五、（二十二）使用权资产折旧；附注五、（二十三）无形资产摊销；附注五、（三十一）收入具体确认原则等。

1、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 已办理了必要的财产权转移手续。
- 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并程序

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

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

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

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

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

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

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权

投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理, 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

在本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。

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

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

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

(1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量, 但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的, 按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

A. 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

B. 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

C. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

D. 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

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

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

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

E. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

(2) 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B. 其他金融负债

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

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

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

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

- 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

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

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（十）金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（十）金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	合并财务报表范围内关联方之间的应收账款	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期计量预期信用损失

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（十）金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	合并财务报表范围内关联方之间的其他应收款	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期计量预期信用损失

14、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料采用五五摊销法摊销。

15、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（十）金融工具减值。

16、合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

3) 该成本预期能够收回。

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

(2) 合同取得成本

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

(3) 合同成本摊销

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

4) 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、持有待售资产

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

(2) 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

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

18、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号

——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

B. 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

- 在合并财务报表中，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，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。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- 与被投资单位之间发生重要交易；
- 向被投资单位派出管理人员；
- 向被投资单位提供关键技术资料。

19、固定资产

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(3) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

(4) 固定资产后续计量及处置

1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	3-10	5	9.5-31.67
运输工具	直线法	5	5	19
电子设备及其他	直线法	3-10	5	9.5-31.67

2) 固定资产的后续支出

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

3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

20、在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2) 借款费用已经发生；

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

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

22、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

23、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权和软件等。

(1) 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

(2) 无形资产的后续计量

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

1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3 年或受益期	
土地使用权	受益期	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

24、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

25、长期待摊费用

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

类别	摊销年限	备注
经营租赁固定资产改良	受益期	
固定资产装修支出	受益期	
服务费	受益期	

26、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

27、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

28、租赁负债

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

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

29、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

30、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

- 期权的行权价格；
- 期权的有效期；
- 标的股份的现行价格；
- 股价预计波动率；
- 股份的预计股利；
- 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

（4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 收入确认的具体方法

本公司属零售业，主要业务模式是通过线上、线下销售炒货食品及坚果制品、烘焙、肉制品、果干等，属于在某一时点履行的履约义务。收入确认的具体方法如下：

1) 在线 B2C 模式

客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，根据发货及交付客户的快递数据计算平均到货期为 4 天，公司在发货后 4 天确认收入。

2) 统一入仓模式

公司将货物运送至代理商指定地点，根据寄售合同约定的对账时间，收到销售清单核对无误后确认收入。

3) 线下体验店

门店营业员收款并将货物交给客户后确认收入。

4) 线下销售

客户直接向公司下单，公司收到客户订单后发货，根据发货及交付客户的快递数据计算公司平均到货期为 4 天，公司在发货后 4 天确认收入。

5) 加盟店

加盟店直接向公司下单，公司收到加盟店订单后将货物运送至加盟店，加盟店验收合格后确认收入。

6) 经销模式

根据公司与经销商的合同约定，按约定的条件发货，经销商确认收货后确认收入。

7) 其他

其他销售模式主要包括公司接收订单平台方发货、平台方接收订单公司发货等。公司接收订单平台方发货：公司将货物运送至平台指定地点，客户通过平台向公司下单，公司指令平台发货，公司根据合同约定的对账时间，收到平台销售清单核对无误后确认收入。平台方接收订单公司发货：客户向平台下单，平台收到客户订单后指令公司发货，公司根据发货及交付客户的快递数据计算平均到货期为 4 天，公司在发货后 4 天确认收入。

(3) 特定交易的收入处理原则

1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退

还的金额) 确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 在“应收退货成本”项下核算。

2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的, 则作为单项履约义务, 按照收入准则规定进行会计处理; 否则, 质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的, 则作为单项履约义务, 将交易价格分摊至该履约义务, 在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时, 或者该选择权失效时, 确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的, 则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后, 予以合理估计。

4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务, 构成单项履约义务的, 则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可, 并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的, 则在下列两项孰晚的时点确认收入: 客户后续销售或使用行为实际发生; 公司履行相关履约义务。

5) 售后回购

因与客户的远期安排而负有回购义务的合同: 这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权, 因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中, 回购价格低于原售价的视为租赁交易, 按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理; 回购价格不低于原售价的视为融资交易, 在收到客户款项时确认金融负债, 并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的, 则在该回购权利到期时终止确认金融负债, 同时确认收入。

应客户要求产生的回购义务的合同: 经评估客户具有重大经济动因的, 将售后回购作为租赁交易或融资交易, 按照本条1) 规定进行会计处理; 否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估, 该初始费与向客户转让已承诺的商品相关, 并且该商品构成单项履约义务的, 则在转让该商品时, 按照分摊至该商品的交易价格确认收入; 该初始费与向客户转让已承诺的商品相关, 但该商品不构成单项履约义务的, 则在包含该商品的单项履约义务履行时, 按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入; 该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的, 该初始费则作为未来将转让商品的预收款, 在未来转让该商品时确认为收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

32、政府补助

(1) 类型

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

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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

（3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- 该交易不是企业合并；
- 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

（2）确认递延所得税负债的依据

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

- 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

34、租赁

（1）租赁合同的分拆

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

（2）租赁合同的合并

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

- 1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- 2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- 3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）本公司作为承租人的会计处理

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

1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- 2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五、（二十二）和五、（二十八）。

（4）本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

- 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

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

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3) 对经营租赁的会计处理

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
水利建设基金	营业收入	0.09%、0.06%、0.05%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
安徽松鼠小美电子商务有限公司	20%
安徽松鼠小贱电子商务有限公司	25%
安徽中创食品检测有限公司	15%
安徽三只松鼠云商营销有限责任公司	25%
三只松鼠（无为）有限责任公司	25%
三只松鼠（南京）食品技术研究开发有限公司	25%
三只松鼠（南京）企业管理有限公司	25%
芜湖市镜湖区三只松鼠市场营销有限责任公司	20%
安徽松鼠智供销售有限公司	20%
安徽云造科技有限公司	20%
安徽铁功基快食品有限公司	20%
安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司	25%
安徽喜小雀喜礼有限公司	20%
安徽养了个毛孩宠物食品有限公司	20%
松鼠云供国际贸易有限公司	25%
安徽仓鼠物流有限公司	25%
福州市仓山区三只松鼠市场营销有限责任公司	20%
安徽三只松鼠文化传媒有限责任公司	20%
安徽三只松鼠供应链管理有限公司	20%
安徽三只松鼠华东供应链管理有限公司	20%
安徽蜀三香食品有限公司	25%

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金	321,739.50	600,327.93
银行存款	227,776,458.95	367,404,524.58
其他货币资金	18,859,171.07	50,128,783.57
合计	246,957,369.52	418,133,636.08
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	9,299,974.43	10,271,106.34

其他说明：期末货币资金减少较大主要系购买大额存单及理财产品增加所致

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00	
其中：		
银行理财产品	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		4,000,000.00
合计		4,000,000.00

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	116,573,759.99	100.00%	518,579.21	0.44%	116,055,180.78	193,124,076.92	100.00%	321,336.47	0.17%	192,802,740.45
其中：										
账龄组合	116,573,759.99	100.00%	518,579.21	0.44%	116,055,180.78	193,124,076.92	100.00%	321,336.47	0.17%	192,802,740.45
合计	116,573,759.99	100.00%	518,579.21	0.44%	116,055,180.78	193,124,076.92	100.00%	321,336.47	0.17%	192,802,740.45

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	116,129,016.11
1 至 2 年	139,656.62
2 至 3 年	305,087.26
合计	116,573,759.99

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例
单位一	41,846,797.45	35.90%
单位二	20,118,717.19	17.26%
单位三	17,249,785.92	14.80%
单位四	5,464,757.24	4.69%
单位五	4,752,218.78	4.08%
合计	89,432,276.58	76.73%

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	60,484,053.30	92.76%	79,553,353.49	99.27%
1 至 2 年	4,611,037.53	7.07%	480,194.10	0.60%
2 至 3 年	12,336.59	0.02%	102,198.17	0.13%
3 年以上	97,260.08	0.15%		
合计	65,204,687.50		80,135,745.76	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
单位一	1,807,683.03	1-2 年	服务尚未完成
单位二	1,100,000.00	1-2 年	服务尚未完成
单位三	574,350.66	1-2 年	服务尚未完成

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占比	预付款时间	未结算原因
单位一	7,071,113.28	10.84%	2022 年	服务尚未完成
单位二	4,291,857.93	6.58%	2022 年	服务尚未完成
单位三	3,638,466.46	5.58%	2022 年	服务尚未完成
单位四	3,458,150.96	5.30%	2022 年	服务尚未完成
单位五	3,240,943.73	4.97%	2022 年	服务尚未完成

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	26,471,193.21	33,944,832.68
合计	26,471,193.21	33,944,832.68

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	431,320.39	164,241.28
保证金及押金	33,871,168.05	43,493,529.14
其他	20,619,406.43	22,355,641.13
合计	54,921,894.87	66,013,411.55

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	16,797,911.54		15,270,667.33	32,068,578.87
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	4,764,093.03		132,502.12	4,896,595.15
本期转回	3,377,693.78		1,385,377.61	4,763,071.39
本期核销	1,018,641.07		2,732,759.90	3,751,400.97
2022 年 6 月 30 日余额	17,165,669.72		11,285,031.94	28,450,701.66

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	22,599,310.67
1 至 2 年	9,363,398.15
2 至 3 年	10,376,246.15
3 年以上	12,582,939.90
合计	54,921,894.87

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	其他	3,525,984.00	6.42%	176,299.20
单位二	保证金及押金	2,870,250.00	5.23%	2,870,250.00
单位三	保证金及押金	1,388,041.00	2.53%	69,402.05
单位四	其他	1,301,235.85	2.37%	65,061.79
单位五	其他	1,194,960.48	2.18%	59,748.02
合计		10,280,471.33	18.72%	3,240,761.06

7、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	111,741,685.79	15,940.58	111,725,745.21	292,462,801.31	75,913.53	292,386,887.78
库存商品	319,413,358.67	780,184.40	318,633,174.27	1,244,684,931.89	2,766,269.77	1,241,918,662.12
周转材料	10,007,138.51		10,007,138.51	9,760,094.26		9,760,094.26
发出商品	22,189,861.52	47,208.78	22,142,652.74	119,001,721.11	445,420.24	118,556,300.87
委托加工物资	5,023,168.07		5,023,168.07	9,320,263.83		9,320,263.83
合计	468,375,212.56	843,333.76	467,531,878.80	1,675,229,812.40	3,287,603.54	1,671,942,208.86

其他说明：期末存货减少较大主要系年货节结束，存货减少。

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	75,913.53	15,940.58		75,913.53		15,940.58
库存商品	2,766,269.77	780,184.40		2,766,269.77		780,184.40
发出商品	445,420.24	47,208.78		445,420.24		47,208.78
合计	3,287,603.54	843,333.76		3,287,603.54		843,333.76

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	46,338,664.39	123,916,099.52
预缴企业所得税	50,368,851.25	20,779,514.96
短期债权投资	29,696,004.82	25,548,971.35
可转让大额存单	1,441,330,216.70	1,330,028,778.90
合计	1,567,733,737.16	1,500,273,364.73

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
安徽松鼠云詹氏食品有限公司	6,200,752.79			420,843.98			1,000,000.00				5,621,596.77	

司										
小计	6,200,752.79		420,843.98			1,000,000.00			5,621,596.77	
合计	6,200,752.79		420,843.98			1,000,000.00			5,621,596.77	

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	520,199,642.81	541,941,153.82
合计	520,199,642.81	541,941,153.82

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	497,369,874.42	117,214,025.37	17,834,060.71	90,914,657.24	723,332,617.74
2. 本期增加金额		2,035,176.98		1,705,410.01	3,740,586.99
(1) 购置		2,035,176.98		1,705,410.01	3,740,586.99
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		1,944,943.98	359,475.98	1,312,660.14	3,617,080.10
(1) 处置或报废		1,944,943.98	359,475.98	1,312,660.14	3,617,080.10
4. 期末余额	497,369,874.42	117,304,258.37	17,474,584.73	91,307,407.11	723,456,124.63
二、累计折旧					
1. 期初余额	71,767,616.33	35,316,132.37	14,094,029.92	57,569,227.83	178,747,006.45
2. 本期增加金额	11,835,894.45	6,629,934.74	902,596.84	5,570,638.79	24,939,064.82
(1) 计提	11,835,894.45	6,629,934.74	902,596.84	5,570,638.79	24,939,064.82
3. 本期减少金额		1,529,085.81	334,622.78	1,185,463.34	3,049,171.93
(1) 处置或报废		1,529,085.81	334,622.78	1,185,463.34	3,049,171.93
4. 期末余额	83,603,510.78	40,416,981.30	14,662,003.98	61,954,403.28	200,636,899.34
三、减值准备					
1. 期初余额		1,754,636.38		889,821.09	2,644,457.47
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额				24,874.99	24,874.99
(1) 处置或报废				24,874.99	24,874.99
4. 期末余额		1,754,636.38		864,946.10	2,619,582.48
四、账面价值					
1. 期末账面价值	413,766,363.64	75,132,640.69	2,812,580.75	28,488,057.73	520,199,642.81
2. 期初账面价值	425,602,258.09	80,143,256.62	3,740,030.79	32,455,608.32	541,941,153.82

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,419,009.08	664,372.70	1,754,636.38	0.00	
电子设备及其他设备	1,272,731.48	407,785.38	864,946.10	0.00	
合计	3,691,740.56	1,072,158.08	2,619,582.48	0.00	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	7,883,958.17	正在办理产权证书
合计	7,883,958.17	

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	231,381,552.96	206,780,710.99
合计	231,381,552.96	206,780,710.99

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
松鼠大厦	217,983,545.56		217,983,545.56	198,829,862.59		198,829,862.59
产业综合体（无为）项目	7,950,848.40		7,950,848.40	7,950,848.40		7,950,848.40
冷库项目	1,474,506.32		1,474,506.32			
无为坚果工厂 6#车间装修项目	3,972,652.68		3,972,652.68			
合计	231,381,552.96		231,381,552.96	206,780,710.99		206,780,710.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------

松鼠大厦		198,829,862.59	19,153,682.97			217,983,545.56					
产业综合体(无为)项目		7,950,848.40				7,950,848.40					
冷库项目			1,474,506.32			1,474,506.32					
无为坚果工厂6#车间装修项目			3,972,652.68			3,972,652.68					
合计		206,780,710.99	24,600,841.97			231,381,552.96					

12、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	301,664,899.59	301,664,899.59
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	72,153,709.16	72,153,709.16
4. 期末余额	229,511,190.43	229,511,190.43
二、累计折旧		
1. 期初余额	171,850,121.65	171,850,121.65
2. 本期增加金额	43,617,095.00	43,617,095.00
(1) 计提	43,617,095.00	43,617,095.00
3. 本期减少金额	62,815,838.60	62,815,838.60
(1) 处置	62,815,838.60	62,815,838.60
4. 期末余额	152,651,378.05	152,651,378.05
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	76,859,812.38	76,859,812.38

2. 期初账面价值	129,814,777.94	129,814,777.94
-----------	----------------	----------------

其他说明：期末使用权资产减少较大主要系部分线下门店租赁到期所致。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	118,425,444.00			11,636,464.87	130,061,908.87
2. 本期增加金额				1,242,693.29	1,242,693.29
(1) 购置				1,242,693.29	1,242,693.29
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	118,425,444.00			12,879,158.16	131,304,602.16
二、累计摊销					
1. 期初余额	11,791,202.02			6,070,277.35	17,861,479.37
2. 本期增加金额	1,192,378.32			1,121,153.39	2,313,531.71
(1) 计提	1,192,378.32			1,121,153.39	2,313,531.71
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	12,983,580.34			7,191,430.74	20,175,011.08
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	105,441,863.66			5,687,727.42	111,129,591.08
2. 期初账面价值	106,634,241.98			5,566,187.52	112,200,429.50

14、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	18,455,123.37	5,701,659.18	9,878,542.49		14,278,240.06
固定资产装修支出	3,608,904.48		1,089,620.16		2,519,284.32
合计	22,064,027.85	5,701,659.18	10,968,162.65		16,797,524.38

15、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,432,147.11	8,104,803.24	38,321,826.15	9,572,000.07
内部交易未实现利润	638,524.24	159,631.06	2,292,364.68	573,091.17
可抵扣亏损	98,349,314.92	18,546,357.66	20,940,184.82	749,375.84
预计负债及应付退货款	1,101,318.51	275,329.63	3,573,724.19	893,395.70
政府补助	92,738,070.93	23,081,883.27	85,830,441.98	21,357,121.39
股权激励	64,238,529.90	16,042,264.25	32,894,698.22	8,213,391.17
广告费	189,858,997.06	44,250,833.91	189,858,997.18	44,250,833.91
租赁相关	2,656,663.06	662,749.27	3,469,717.28	859,483.13
合计	482,013,565.73	111,123,852.29	377,181,954.50	86,468,692.38

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		111,123,852.29		86,468,692.38

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	737,087.21	737,237.41
可抵扣亏损	1,921,692.52	2,692,041.35
合计	2,658,779.73	3,429,278.76

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	1,031,652.43	1,031,908.91	
2026 年	887,916.80	1,660,132.44	
2027 年	2,123.29		
合计	1,921,692.52	2,692,041.35	

16、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	8,982,698.03		8,982,698.03	6,718,990.08		6,718,990.08
预付在建工程工程款	150,897.14		150,897.14	221,000.00		221,000.00
预付无形资产购置款	852,054.86		852,054.86	419,267.01		419,267.01
预付长期待摊费用	2,861,686.20		2,861,686.20	1,126,530.37		1,126,530.37
增值税留抵扣额	18,206,823.54		18,206,823.54	17,505,609.51		17,505,609.51
合计	31,054,159.77		31,054,159.77	25,991,396.97		25,991,396.97

17、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	170,000,000.00	300,000,000.00
合计	170,000,000.00	300,000,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	415,878,345.34	1,306,573,163.32
1 年以上	2,784,694.99	2,880,867.15
合计	418,663,040.33	1,309,454,030.47

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	1,025,263.67	未到结算期
单位二	832,727.71	未到结算期
单位三	563,679.25	未到结算期
合计	2,421,670.63	

19、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收授权费及其他	18,903,909.37	28,465,895.42
预收货款	124,605,132.14	218,007,087.99
合计	143,509,041.51	246,472,983.41

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	107,041,961.07	190,053,117.55	258,757,343.25	38,337,735.37
二、离职后福利-设定提存计划	7,075.20	13,655,376.74	13,660,683.14	1,768.80
三、辞退福利		18,568,096.97	18,568,096.97	
合计	107,049,036.27	222,276,591.26	290,986,123.36	38,339,504.17

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	93,838,817.54	160,318,227.43	228,056,005.63	26,101,039.34
2、职工福利费		9,472,178.76	9,472,178.76	
3、社会保险费	4,373.76	6,425,624.90	6,428,905.22	1,093.44
其中：医疗保险费	4,202.24	5,979,398.21	5,982,549.89	1,050.56
工伤保险费	171.52	278,731.56	278,860.20	42.88
4、住房公积金		11,751,314.04	11,751,314.04	
5、工会经费和职工教育经费	13,198,769.77	1,670,605.01	2,633,772.19	12,235,602.59
6、其他短期薪酬		415,167.41	415,167.41	
合计	107,041,961.07	190,053,117.55	258,757,343.25	38,337,735.37

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,860.80	13,231,040.82	13,236,186.42	1,715.20
2、失业保险费	214.40	424,335.92	424,496.72	53.60
合计	7,075.20	13,655,376.74	13,660,683.14	1,768.80

21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,530,468.43	3,408,294.27
企业所得税	2,189,835.28	31,328,344.04
个人所得税	531,409.07	905,081.87
城市维护建设税	836,588.73	1,305,543.28
教育费附加	358,504.44	559,011.73

其他	6,291,412.66	5,498,710.27
合计	18,738,218.61	43,004,985.46

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	161,393,722.11	324,706,122.25
合计	161,393,722.11	324,706,122.25

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	79,312,643.09	84,174,346.59
运输费	34,249,906.36	88,087,221.62
劳务外包费	4,055,359.12	57,098,973.35
广告费	9,898,650.12	61,833,110.33
租赁费	9,035,388.04	4,575,500.15
其他	24,841,775.38	28,936,970.21
合计	161,393,722.11	324,706,122.25

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	1,730,011.60	未到支付期
单位二	1,650,000.00	未到支付期
单位三	571,356.02	未到支付期
合计	3,951,367.62	

其他说明：期末其他应付款减少较大，主要系应付广告、运输和劳务外包费减少所致。

23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	48,202,740.54	78,789,452.27
长期借款应付利息	1,921,000.38	720,366.56
合计	50,123,740.92	79,509,818.83

其他说明：期末一年内到期的非流动负债减少较大，主要系部分线下门店租赁到期所致。

24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	769,070.77	1,150,153.76
待转销项税	16,251,263.21	28,518,057.30
合计	17,020,333.98	29,668,211.06

25、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	199,000,000.00	199,000,000.00
合计	199,000,000.00	199,000,000.00

26、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	83,108,400.47	132,094,007.40
减：未确认融资费用	3,781,062.67	5,648,165.36
租赁付款额现值小计	79,327,337.80	126,445,842.04
减：一年内到期的租赁负债	48,202,740.54	78,789,452.27
合计	31,124,597.26	47,656,389.77

其他说明：期末租赁负债减少较大，主要系部分线下门店租赁到期所致。

27、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	218,183.00	545,260.00	
其他		1,878,310.43	
合计	218,183.00	2,423,570.43	

其他说明：期末预计负债减少较大，主要系部分门店拆除完毕。

28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	61,187,871.17	8,250,000.00	1,342,371.05	68,095,500.12	详见下表
与收益相关政府补助	24,642,570.81			24,642,570.81	详见下表
合计	85,830,441.98	8,250,000.00	1,342,371.05	92,738,070.93	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
内贸发展项目资金	23,034.12			6,285.00			16,749.12	与资产相关
高技术产业发展专项支持资金	724,100.06			129,999.96			594,100.10	与资产相关
互联网文化品牌企业建设资金补助	300,000.00						300,000.00	与收益相关
食品脱脂抗氧化技术研究与开发	49,999.92			5,000.04			44,999.88	与资产/收益相关
自建多层厂房补助	904,270.95			33,456.84			870,814.11	与资产相关
农业智能物流系统建设专项资金	84,570.06			8,025.00			76,545.06	与资产相关
基于农产品质量检测与追溯技术研究开发资金	18,708.24			18,708.24			0.00	与资产/收益相关
科技“小巨人”企业财政补助	300,399.89			40,000.02			260,399.87	与资产相关
省级企业技术中心奖补	100,000.00						100,000.00	与资产相关
芜湖高新技术开发区产	12,671,773.40			401,882.64			12,269,890.76	与资产相关

业扶持金								
促进服务业发展 (物流部分) 财政奖励	795,421.60			32,075.04			763,346.56	与资产相关
2017 年政府研发设备奖补	185,114.80			23,759.52			161,355.28	与资产相关
芜湖市科学技术局 2018 年芜湖科技计划项目经费	130,700.00			45,675.00			85,025.00	与资产相关
基础设施建设奖励	9,483,000.00						9,483,000.00	与资产相关
食品安全检测与溯源系统公共服务平台	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
农业产业发展资金	160,000.00						160,000.00	与资产/收益相关
2018 年购置研发仪器设备补助款	82,799.80						82,799.80	与资产相关
2019 年第三批研发仪器设备补助	76,976.44			4,786.92			72,189.52	与资产相关
2018 年度芜湖市农业产业化龙头企业固定资产奖补	369,300.04			34,099.98			335,200.06	与资产相关
2020 年创新型省份建设资金	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产/收益相关
重点龙头企业奖励	380,170.81						380,170.81	与收益相关
产业综合体(无为)项目固定资产投资奖励款	20,000,000.00						20,000,000.00	与资产相关
2019 年省财政农业产业发展资金	188,540.00			5,280.00			183,260.00	与资产相关
省服务业发展引导资金	10,875,675.00			389,850.00			10,485,825.00	与资产相关
“国际贸	660,000.00						660,000.00	与收益相

易重要食品的安全侦查与风险监控实验室应用示范”项目补助								关
芜湖市核心技术攻关项目专项资金	350,000.00						350,000.00	与收益相关
芜湖市科技成果转化项目专项资金	210,000.00						210,000.00	与收益相关
经营贡献奖励	19,632,400.00						19,632,400.00	与收益相关
无为县农业农村局2020 固定资产投资	490,000.00			30,000.00			460,000.00	与资产相关
油炸坚果产品品质提升与控制关键技术研发及应用	450,000.00						450,000.00	与资产/收益相关
2020 年省财政农业产业发展资金	133,486.85			133,486.85			0.00	与资产相关
2021 年度工业互联网重点平台项目		7,000,000.00					7,000,000.00	与资产相关
国际贸易重要食品的安全侦查与风险监控实验室应用示范		50,000.00					50,000.00	与资产相关
无为市农业农村局支持“158”行动计划		200,000.00					200,000.00	与资产相关
2022 年制造强省省级奖补资金		1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
合计	85,830,441.98	8,250,000.00		1,342,371.05			92,738,070.93	

29、股本

单位：元

期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	401,000,000.00					401,000,000.00
------	----------------	--	--	--	--	----------------

30、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	379,290,474.03			379,290,474.03
其他资本公积	32,894,698.22	31,343,831.68		64,238,529.90
合计	412,185,172.25	31,343,831.68		443,529,003.93

其他说明：本期其他资本公积增加，主要系以权益结算的股份支付确认的成本费用增加所致。

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	146,067,311.20			146,067,311.20
合计	146,067,311.20			146,067,311.20

单位：元

32、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,298,666,397.42	1,024,783,148.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-10,084,471.34
调整后期初未分配利润	1,298,666,397.42	1,014,698,677.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,134,286.25	411,108,814.08
减：提取法定盈余公积		29,352,091.48
应付普通股股利	88,143,672.21	97,789,002.81
期末未分配利润	1,292,657,011.46	1,298,666,397.42

33、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,051,055,157.23	2,944,282,167.05	5,149,901,727.53	3,552,222,956.27
其他业务	62,819,632.13	23,505,328.61	110,906,756.84	70,890,340.51
合计	4,113,874,789.36	2,967,787,495.66	5,260,808,484.37	3,623,113,296.78

34、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,480,752.10	17,146,757.31
教育费附加	5,332,595.90	7,487,463.88
房产税	1,852,724.94	1,451,062.13
土地使用税	1,953,375.98	1,953,375.98
车船使用税	4,551.52	5,811.52
印花税	2,623,513.61	2,442,918.90
地方教育费附加	3,555,578.33	4,994,815.80
合计	26,803,092.38	35,482,205.52

35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
推广费及平台服务费	646,298,117.52	720,716,357.11
职工薪酬	127,114,769.77	157,391,665.41
租赁费	22,086,423.48	36,111,579.25
劳务外包	42,416,452.65	50,868,433.89
仓配费	2,442,980.78	10,493,670.25

折旧费	50,839,036.50	61,181,950.24
股份支付	10,040,237.35	
其他	51,088,800.01	70,709,508.90
合计	952,326,818.06	1,107,473,165.05

36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	68,669,435.50	69,254,990.63
税金	4,186,479.39	4,888,406.54
存货盘亏报废损失	2,605,006.54	3,651,390.88
中介费用	9,600,885.59	5,361,498.17
折旧及摊销	10,655,132.22	14,754,356.41
股份支付	19,892,004.38	
其他	16,394,813.16	19,309,464.66
合计	132,003,756.78	117,220,107.29

37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,261,784.74	19,488,872.32
租赁及折旧费	1,928,767.49	2,174,467.35
委托开发服务	1,624,015.82	2,927,555.68
股份支付	1,411,589.95	
其他	1,663,257.96	1,545,810.11
合计	22,889,415.96	26,136,705.46

38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,072,203.38	5,120,233.06
减：利息收入	1,685,207.27	2,322,355.10
汇兑损益	31,036.05	34,641.63
其他	-1,072,592.51	4,999,216.69
合计	2,345,439.65	7,831,736.28

39、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	55,813,299.05	30,184,427.33
个税手续费返还	367,943.39	229,808.20
增值税抵免	40,864.97	1,742,640.87
合计	56,222,107.41	32,156,876.40

40、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	420,843.98	754,542.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,158,244.53	11,234,311.05
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	213,491.08	213,332.79
大额存单利息收入	24,967,140.83	16,786,685.66
合计	27,759,720.42	28,988,872.20

41、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	285,102.87	

合计	285,102.87	
----	------------	--

42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-133,523.76	-186,673.71
应收账款坏账损失	-334,434.96	-261.60
合计	-467,958.72	-186,935.31

43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-843,333.76	-611,359.78
固定资产减值损失		-502,695.93
合计	-843,333.76	-1,114,055.71

44、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-269.65	45,208.30
其他	1,523,281.18	
合计	1,523,011.53	45,208.30

45、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府奖补	13,639,803.00	67,351,413.00	13,639,803.00
罚款及赔偿收入	3,518,082.85	9,753,648.10	3,518,082.85
其他	1,900,386.49	1,519,341.51	1,900,386.49
合计	19,058,272.34	78,624,402.61	19,058,272.34

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
产业扶持	鲁港街道	奖励	13,639,803.00	67,351,413.00	与收益相关

46、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	311,961.56	38,928.88	311,961.56
非流动资产毁损报废损失	684,250.89	1,601,430.06	684,250.89
其他	1,223,373.46	4,334,908.23	1,223,373.46
合计	2,219,585.91	5,975,267.17	2,219,585.91

47、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,246,660.89	125,196,366.04
递延所得税费用	24,655,159.91	-930,700.49
合计	28,901,820.80	124,265,665.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	111,036,107.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,759,026.76
子公司适用不同税率的影响	473,831.96
非应税收入的影响	-103,209.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	791,434.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	46.67
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异本期确认影响	-19,309.13
所得税费用	28,901,820.80

48、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,685,207.27	2,574,451.79
政府补助	76,360,731.00	102,311,629.20
营业外收入	5,418,469.34	2,358,161.67
其他往来款	114,450,848.45	87,975,655.02
合计	197,915,256.06	195,219,897.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用支出	18,474,930.30	11,326,569.93
销售费用支出	304,531,235.90	268,761,820.94
其他往来款	395,078,548.50	399,256,721.29
其他	21,793,711.64	32,287,739.94
合计	739,878,426.34	711,632,852.10

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
取得可转让大额存单支付利息		3,945,972.22
合计		3,945,972.22

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份支付的现金		174,615,629.48
其他	37,851,934.03	3,715,000.00
合计	37,851,934.03	178,330,629.48

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	82,134,286.25	351,824,703.76
加：资产减值准备	1,311,292.48	1,300,991.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,939,064.82	25,759,609.46

使用权资产折旧	43,617,095.00	53,806,098.42
无形资产摊销	2,313,531.71	1,933,030.48
长期待摊费用摊销	10,968,162.65	19,005,369.13
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）	-1,523,011.53	-45,208.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	684,250.89	1,568,069.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-285,102.87	
财务费用（收益以“-”号填列）	5,103,239.43	5,120,233.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,759,720.42	-28,988,872.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,655,159.91	-924,928.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-2,078.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,203,566,996.30	976,592,517.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	77,603,611.00	56,922,257.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,135,641,468.75	-1,167,686,115.22
其他	32,314,963.59	-450,051.18
经营活动产生的现金流量净额	294,692,030.64	295,735,625.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	237,657,395.09	456,169,188.28
减：现金的期初余额	407,862,529.74	1,110,151,257.70
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	-170,205,134.65	-653,982,069.42

（2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	237,657,395.09	407,862,529.74
其中：库存现金	321,739.50	600,327.93
可随时用于支付的银行存款	218,805,695.10	358,304,476.12
可随时用于支付的其他货币资金	18,529,960.49	48,957,725.69
三、期末现金及现金等价物余额	237,657,395.09	407,862,529.74

50、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,299,974.43	平台冻结资金及银行监管资金等
固定资产	7,883,958.17	正在办理产权证书
合计	17,183,932.60	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.01	6.7114	0.06
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

八、合并范围的变更

本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
安徽蜀三香食品有限公司	新设

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
安徽松鼠小美电子商务有限公司	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
安徽松鼠小贱电子商务有限公司	安徽省	安徽省	食品零售	*		设立
安徽中创食品检测有限公司	安徽省	安徽省	食品检测	100.00%		设立
三只松鼠（无为）有限责任公司	安徽省	安徽省	食品生产与分装	100.00%		设立
三只松鼠（南京）食品技术研究开发有限公司	江苏省	江苏省	食品技术研究开发	100.00%		设立
三只松鼠（南京）企业管理有限公司	江苏省	江苏省	食品零售	100.00%		设立
松鼠云供国际贸易有限公司	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
安徽仓鼠物流有限公司	安徽省	安徽省	货物运输、货物仓储	100.00%		设立
安徽云造科技有限公司	安徽省	安徽省	技术开发	100.00%		设立
安徽三只松鼠智供销售有限公司	安徽省	安徽省	产品销售	100.00%		设立
安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司	安徽省	安徽省	婴童食品零售	100.00%		设立
安徽喜小雀喜礼有限公司	安徽省	安徽省	喜礼产品销售	100.00%		设立
安徽养了个毛孩宠物食品有限公司	安徽省	安徽省	宠物食品零售	100.00%		设立
安徽铁功基快食品有限公司	安徽省	安徽省	方便速食零售	100.00%		设立
安徽三只松鼠云商营销有限责任公司	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
芜湖市镜湖区三只松鼠市场营销有限责任	安徽省	安徽省	食品零售		100.00%	设立

公司						
福州市仓山区三只松鼠市场营销有限责任公司	福建省	福建省	食品零售		100.00%	设立
安徽三只松鼠供应链管理有限公司	安徽省	安徽省	供应链管理服务	100.00%		设立
安徽三只松鼠华东供应链管理有限公司	安徽省	安徽省	供应链管理服务		100.00%	设立
安徽三只松鼠文化传媒有限责任公司	安徽省	安徽省	文艺创作	100.00%		设立
安徽蜀三香食品有限公司	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	5,621,596.77	6,200,752.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	412,839.41	754,542.70

十、与金融工具相关的风险

一、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三、2 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2022 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收账款	116,573,759.99	518,579.21
其他应收款	54,921,894.87	28,450,701.66
其他流动资产	1,471,026,221.52	
合计	1,642,521,876.38	28,969,280.87

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司对外提供财务担保的金额为 20,851.65 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十三.2。于 2021 年 1 月 1 日，本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2022 年上半年，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 76.73% (2021 年半年度：55.39%)。

（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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 180,000 万元，本期使用上述授信额度 17,000 万元。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

单位：元

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债				
短期借款	170,000,000.00			170,000,000.00
应付账款	418,663,040.33			418,663,040.33
其他应付款	161,393,722.11			161,393,722.11
长期借款及利息	4,309,000.38	203,601,477.29		207,910,477.67
非衍生金融负债小计	754,365,762.82	203,601,477.29		957,967,240.11
财务担保	208,516,466.00			208,516,466.00
合计	962,882,228.82	203,601,477.29		1,166,483,706.11

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

单位：元

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	0.06	0.06

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2022 年 6 月 30 日，公司无以浮动利率计算的借款。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（1）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注附注九、（2）营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
安徽松鼠云詹氏食品有限公司	联营

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
安徽松鼠娱乐有限公司	公司控股股东、实际控制人章燎源先生控制的企业
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	公司控股股东、实际控制人章燎源先生控制的企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	采购商品和服务	1,154,665.86	5,000,000.00	否	1,193,692.91

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	商品及服务	821,413.45	303,063.78

公司董监高及其关系密切的家庭成员	商品	1,672.57	198.81
上海自友投资管理有限公司	商品	3,433.63	0.00
今日资本（香港）有限公司	商品	0.00	868.10

（2）关联担保情况

关联担保情况说明

2016年5月25日，公司与松鼠小贱、芜湖新马投资有限公司签署《注资协议书》，约定芜湖新马投资有限公司向松鼠小贱注资2.5亿元。公司为松鼠小贱应付芜湖新马投资有限公司的款项提供连带责任保证。截至2022年6月30日，担保余额为1.99亿元。

（3）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事及高级管理人员薪酬	2,198,319.65	3,637,559.34
合计	2,198,319.65	3,637,559.34

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	14,891.13		361,233.69	1,297.31
其他应收款	芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	648,281.92	32,414.10	388,141.52	19,407.08
其他应收款	安徽松鼠娱乐有限公司	99,322.10	4,966.11	99,322.10	4,966.11

（2）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	341,318.45	232,961.59

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

公司本期授予的各项权益工具总额	496.7375 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	25.38 万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为 25.05 元/股，合同剩余二年

2021 年事业合伙人持股计划

公司于 2021 年 7 月 5 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈三只松鼠股份有限公司 2021 年事业合伙人持股计划（草案）〉及其摘要的议案》及《关于〈三只松鼠股份有限公司 2021 年事业合伙人持股计划管理办法〉的议案》，公司拟将累计回购的公司股份转让给本持股计划，具体情况如下：

（1）授予日：2021 年 7 月 5 日。

（2）标的股票来源：公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购。

（3）持股计划规模：本持股计划持有的份额上限为 385.1575 万份。

（4）激励对象：公司（含控股子公司）的董事（不含独立董事）、高级管理人员及核心管理层/技术/业务人员。本持股计划初始设立时持有人总人数为 22 人（不含预留份额）。

(5) 授予价格：本持股计划受让公司回购股票的价格为 0 元/股，无需持有人出资。

(6) 存续期：不超过 72 个月，自持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起计算。本持股计划存续期届满后自行终止，亦可在存续期届满后，对本持股计划进行展期，经持有人会议的持有人所持 2/3 以上（含）份额同意并提交公司董事会审议通过后，本持股计划的存续期可以延长。

(7) 锁定期及归属安排：用于本持股计划的标的股票，自本持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起 24 个月后，在满足相关评估条件的前提下分四期归属，具体安排如下：

归属安排	归属时间	归属比例
第一批	自公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起满 24 个月	34%
第二批	自公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起满 36 个月	22%
第三批	自公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起满 48 个月	22%
第四批	自公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起满 60 个月	22%

(8) 业绩评估：本持股计划以 2021-2025 年五个会计年度为业绩评估年度，根据个人绩效评估结果，确定各持有人最终所归属的本计划份额及比例。各年度归属情况如下：

归属安排	评估年度	归属比例
第一批	2021 年至 2022 年	34%
第二批	2023 年	22%
第三批	2024 年	22%
第四批	2025 年	22%

本持股计划将根据公司绩效评估相关制度对个人进行绩效评估，依据个人绩效评估结果确定持有人个人绩效评估系数。
 个人最终归属标的股票权益数量=目标归属数量×个人绩效评估系数。

如持有人的个人年度绩效评估达到目标条件，则该评估年度对应的标的股票权益方可归属。若因绩效评估未达标导致当期对应标的股票权益未能全部归属，则未归属的标的股票权益可递延至下一个归属期，在下一个归属期绩效评估达标时归属。若标的股票权益直到第四个归属期仍未全部归属，则未归属的标的股票权益不得归属，由管理委员会于存续期届满时统一清算，清算资产由管理委员会按照法律法规允许的方式自行决定处置事宜。

(9) 股份过户情况：公司于 2021 年 7 月 16 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，公司开立的“三只松鼠股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 385.1575 万股公司股票已于 2021 年 7 月 15 日非交易过户至“三只松鼠股份有限公司-2021 年事业合伙人持股计划”证券专用账户。本次持股计划的实际过户数量、各持有人认购数量与股东大会审议通过的数量不存在差异。

2. 2021 年限制性股票激励计划

公司 2021 年 7 月 5 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过《关于〈三只松鼠股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》及《关于〈三只松鼠股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》，公司拟定向发行本公司人民币 A 股普通股股票（第二类限制性股票），具体情况如下：

(1) 授予日：2021 年 7 月 5 日。

(2) 标的股票来源：公司向激励对象定向发行人民币 A 股普通股股票。

(3) 拟发行股票数量：111.58 万股。

(4) 激励对象：公司（含子公司，下同）任职的核心骨干及高潜人才，不含独立董事、监事、外籍员工、单独或合计持股 5% 以上股东或实际控制人及其配偶、父母、子女，首次授予的激励对象共计 208 人。

(5) 授予价格：本激励计划授予激励对象限制性股票的授予价格为 25.30 元/股，预留部分限制性股票授予价格与首次授予的限制性股票授予价格相同。根据公司第二届董事会第二十次会议与第二届监事会第十六次会议审议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，董事会调整授予价格为 25.05 元/股。

(6) 存续期：自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 60 个月。

(7) 归属安排：本激励计划首次授予的限制性股票（包括预留部分限制性股票）在授予日起满 12 个月后分三期归属，具体安排如下：

归属安排	归属时间	归属比例
第一个归属期	自授予日起满 12 个月	40%
第二个归属期	自授予日起满 24 个月	30%
第三个归属期	自授予日起满 36 个月	30%

(8) 业绩考核：首次及预留授予的限制性股票的业绩考核目标如下表所示：

归属安排	业绩考核目标 A 公司归属系数 100%	业绩考核目标 B 公司归属系数 90%
第一个归属期	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 14.00%； 2、以 2020 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 50.00%。	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 10.00%； 2、以 2020 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 35.00%。
第二个归属期	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2020 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 28.00%； 2、以 2020 年净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 80.00%。	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2020 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 20.00%； 2、以 2020 年净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 49.00%。
第三个归属期	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2020 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 63.00%； 2、以 2020 年净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 161.00%。	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2020 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 44.00%； 2、以 2020 年净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 100.00%。

注：1、上述“营业收入”指经审计的上市公司营业收入。

2、上述“净利润”指经审计的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润，但剔除本次及其它激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	期末预计可行权人数的最佳估计数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	64,238,529.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	31,343,831.68

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2021 年 9 月 9 日，松鼠无为与中信银行股份有限公司合肥分行签订总额不超过 30,000.00 万元的银行授信协议，期限 1 年，授信额度在期限内可循环使用。截至 2022 年 6 月 30 日，松鼠无为实际使用金额为 613.29 万元。

2021 年 12 月 9 日，南京企管与招商银行股份有限公司南京分行签订总额不超过 5,000.00 万元的银行授信协议，期限 1 年，授信额度在期限内可循环使用。截至 2022 年 6 月 30 日，公司实际使用金额为 0 元。

2021 年 12 月 13 日，公司与中国民生银行股份有限公司合肥分行签订总额不超过 30,000.00 万元的银行授信协议，期限 1 年，授信额度在期限内可循环使用。截至 2022 年 6 月 30 日，公司实际使用金额为 0 元。

2021 年 12 月 15 日，公司与广发银行股份有限公司芜湖分行签订总额不超过 40,000.00 万元的银行授信协议，期限 1 年，授信额度在期限内可循环使用。截至 2022 年 6 月 30 日，公司实际使用金额为 7,000 万元。

除存在上述承诺事项外，截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项（对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响）

2020 年 11 月 9 日，公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于对外担保的议案》，同意公司为加盟松鼠小店的经营者个人提供合计不超过人民币 30,000.00 万元的担保额度，即为加盟松鼠小店的经营者个人向金融机构融资提供连带责任担保。公司与中国工商银行股份有限公司芜湖政务新区支行（以下简称“工商银行芜湖政务新区支行”）签订了《最高额保证合同》，同意为工商银行芜湖政务新区支行与加盟松鼠小店的经营者个人签订的主合同项下不超过人民币 20,000.00 万元最高余额内的债务提供连带责任保证担保。截至 2022 年 6 月 30 日，公司实际担保金额为 338.35 万元。

2021 年 9 月，公司与中信银行股份有限公司合肥分行签订最高额保证合同，为确保中信银行股份有限公司合肥分行与松鼠无为在一定期限内连续发生的多笔债权的履行，公司为松鼠无为提供最高额保证担保，最高债权额为人民币 3.6 亿元，保证方式为连带责任保证。截至 2022 年 6 月 30 日，公司实际担保金额为 613.29 万元。

2021 年 12 月 9 日，公司与招商银行股份有限公司南京分行签订最高额保证合同，公司同意为南京企管与招商银行股份有限公司南京分行签订的《综合授信合同》的全部债务提供最高额保证担保，最高债权额为人民币 5,000.00 万元，保证方式为不可撤销连带责任保证。截至 2022 年 6 月 30 日止，公司实际担保金额为 0 元。

除存在上述或有事项外，截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司第三届第三次董事会和第三届第三次监事会审议通过《关于回购公司股份方案的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司部分社会公众股份，全部用于实施股权激励计划或员工持股计划。本次拟用于回购的资金总额不低于人民币 4,000 万元且不超过人民币 7,000 万元，回购价格不超过人民币 32.16 元/股（具体回购股份的数量以回购结束时实际回购的股份数量为准）。本次股份回购实施期限为自董事会审议通过本回购股份方案之日起不超过 12 个月。

除上述事项外，本公司无需要说明的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

公司第一届第三次董事会决议审议通过，公司通过松鼠小贱与芜湖新马投资有限公司签订《注资协议书》，芜湖新马投资有限公司注资金额 2.5 亿元，注资形式为名股实债，期限自 2016 年 2 月 29 日至 2025 年 10 月 27 日，注资金额分别于 2024 年 10 月、2025 年 10 月各收回 1.25 亿元，注资期限内芜湖新马投资有限公司平均年化回报率为 1.2%。公司亦将通过认缴松鼠小贱新增注册资本保持对松鼠小贱的控股。公司将为松鼠小贱提供连带责任保证。截至 2022 年 6 月 30 日，借款余额为 1.99 亿元。

除上述事项外，本公司无需要说明的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提		金额	比例	金额	计提比	

				比例					例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	583,591,172.86	100.00%	473,687.19	0.08%	583,117,485.67	1,016,851,470.03	100.00%	166,470.91	0.02%	1,016,684,999.12
其中：										
账龄组合	88,522,344.18	15.17%	473,687.19	0.54%	88,048,656.99	171,782,641.37	16.89%	166,470.91	0.10%	171,616,170.46
合并范围内关联	495,068,828.68	84.83%			495,068,828.68	845,068,828.66	83.11%			845,068,828.66
合计	583,591,172.86	100.00%	473,687.19	0.08%	583,117,485.67	1,016,851,470.03	100.00%	166,470.91	0.02%	1,016,684,999.12

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	88,154,060.67
1 至 2 年	112,891,650.59
2 至 3 年	382,545,461.60
合计	583,591,172.86

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例
单位一	495,068,828.68	84.83%
单位二	41,846,797.45	7.17%
单位三	17,249,785.92	2.96%
单位四	5,464,757.24	0.94%
单位五	4,752,218.78	0.81%
合计	564,382,388.07	96.71%

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,418,107,300.21	3,964,148,339.74
合计	3,418,107,300.21	3,964,148,339.74

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	192,813.44	59,836.78
保证金及押金	5,506,096.44	3,398,464.66

个人保险	1,700,074.98	2,233,339.57
合并范围内关联方往来	3,405,891,955.38	3,949,216,287.14
其他	13,215,006.27	17,543,362.91
合计	3,426,505,946.51	3,972,451,291.06

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,490,199.21		5,812,752.11	8,302,951.32
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	648,377.49			648,377.49
本期转回	552,682.51			552,682.51
2022 年 6 月 30 日余额	2,585,894.19		5,812,752.11	8,398,646.30

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	2,595,587,433.34
1 至 2 年	828,920,995.85
2 至 3 年	235,000.00
3 年以上	1,762,517.32
合计	3,426,505,946.51

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	合并范围内关联	2,290,074,645.99	66.83%	
单位二	合并范围内关联	907,138,989.13	26.47%	
单位三	合并范围内关联	136,054,679.90	3.97%	
单位四	合并范围内关联	70,715,698.37	2.06%	
单位五	其他	3,525,984.00	0.10%	176,299.20
合计		3,407,509,997.39	99.43%	176,299.20

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	358,732,484.21	9,495,967.65	349,236,516.56	334,572,927.61	9,495,967.65	325,076,959.96
对联营、合营企业投资	5,621,596.77		5,621,596.77	6,208,757.36		6,208,757.36

合计	364,354,080.98	9,495,967.65	354,858,113.33	340,781,684.97	9,495,967.65	331,285,717.32
----	----------------	--------------	----------------	----------------	--------------	----------------

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
安徽松鼠小美电子商务有限公司	858,893.17					858,893.17	1,141,106.83
安徽松鼠小贱电子商务有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	8,000,000.00
安徽中创食品检测有限公司	11,172,761.31				55,296.48	11,228,057.79	354,860.82
安徽三只松鼠云商营销有限责任公司	30,735,100.45				564,724.95	31,299,825.40	
三只松鼠(无为)有限责任公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
三只松鼠(南京)食品技术开发有限公司	14,832,830.15				4,647,304.75	19,480,134.90	
三只松鼠(南京)企业管理有限公司	52,417,179.48				2,286,708.06	54,703,887.54	
松鼠云供国际贸易有限公司	9,000,000.00					9,000,000.00	
安徽仓鼠物流有限公司	50,050,162.83				34,560.30	50,084,723.13	
安徽云造科技有限公司	30,010,032.57				6,912.06	30,016,944.63	
安徽铁功基快食品有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
安徽养了个毛孩宠物食品有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
安徽喜小雀喜礼有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司	4,000,000.00				6,564,050.00	10,564,050.00	
安徽三只松鼠智供销售有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
安徽三只松鼠供应链管	10,000,000.00				10,000,000.00	20,000,000.00	

理有限公司							
安徽三只松鼠文化传媒有限责任公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	325,076,959.96				24,159,556.60	349,236,516.56	9,495,967.65

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
安徽松鼠云詹氏食品有限公司	6,208,757.36			412,839.41			1,000,000.00			5,621,596.77	
小计	6,208,757.36			412,839.41			1,000,000.00			5,621,596.77	
合计	6,208,757.36			412,839.41			1,000,000.00			5,621,596.77	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,206,693,273.62	2,381,430,781.06	4,050,515,908.79	2,847,138,031.41
其他业务	54,649,136.25	16,935,985.22	81,188,954.49	24,767,477.21
合计	3,261,342,409.87	2,398,366,766.28	4,131,704,863.28	2,871,905,508.62

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	412,839.41	754,542.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,990,556.58	11,234,311.05
债权投资在持有期间取得的利息收入	213,491.08	213,332.79
大额存单利息收入	24,967,140.83	16,786,685.66
合计	27,584,027.90	28,988,872.20

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	838,760.64	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	69,453,102.05	主要系收到政府奖补
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,656,838.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,883,134.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	452,187.57	
减：所得税影响额	19,321,005.77	
合计	57,963,017.29	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：本公司其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系本期确认联营企业非经常性损益项目及个税手续费返还。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.60%	0.2048	0.2047
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.06%	0.0603	0.0602