



三只松鼠股份有限公司

2024 年半年度报告

2024 年 8 月

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次半年报的董事会会议。

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.....	24
第五节 环境和社会责任.....	27
第六节 重要事项.....	29
第七节 股份变动及股东情况.....	35
第八节 优先股相关情况.....	40
第九节 债券相关情况.....	40
第十节 财务报告.....	41

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 2024 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
松鼠云商	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
松鼠南研	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
松鼠南企	指	三只松鼠（南京）企业管理有限公司，系公司全资子公司
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
云造科技	指	安徽云造科技有限公司，系公司全资子公司
芜湖企管	指	三只松鼠（芜湖）企业管理有限公司，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
松鼠食品	指	安徽三只松鼠食品有限公司，系公司全资子公司
松鼠坚果食品	指	芜湖三只松鼠坚果食品有限公司，系公司全资孙公司
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
松鼠商贸	指	安徽三只松鼠商贸有限公司，系公司全资子公司
松鼠电子商务	指	安徽三只松鼠电子商务有限公司，系公司全资子公司
松鼠传媒	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
坚果智造	指	三只松鼠（芜湖）坚果智造有限公司，系公司全资子公司
星星点灯	指	星星点灯（芜湖）投资管理有限公司，系公司全资子公司
品牌管理	指	三只松鼠（安徽）品牌管理有限公司，系公司全资子公司
蓝蓝电子商务	指	安徽小鹿蓝蓝电子商务有限公司，系公司全资孙公司
松鼠礼品	指	安徽三只松鼠礼品有限公司，系公司全资孙公司
翱兰松鼠	指	翱兰松鼠食品（芜湖）有限公司，公司持有 20%的股权，系公司参股公司
翱兰国际	指	OLAM INTERNATIONAL LIMITED
控股股东、实际控制人	指	章燎源先生
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 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、电子信箱等在报告期是否变化

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、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 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

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 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 2023 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）	5,074,558,263.81	2,893,310,806.35	75.39%
归属于上市公司股东的净利润（元）	289,672,194.92	153,617,200.78	88.57%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	228,488,477.73	73,283,414.10	211.79%
经营活动产生的现金流量净额（元）	38,639,520.41	309,693,481.75	-87.52%
基本每股收益（元/股）	0.73	0.38	92.11%
稀释每股收益（元/股）	0.73	0.38	92.11%
加权平均净资产收益率	10.96%	6.36%	4.60%
	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）	4,480,194,022.47	5,543,066,058.24	-19.17%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,737,429,055.00	2,513,868,260.42	8.89%

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
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	3,429,357.98	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	62,319,751.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,049,573.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	360,733.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,750,026.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	668,846.77	
减：所得税影响额	20,394,572.40	
合计	61,183,717.19	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

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。

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

2024 年上半年，是实现“十四五”规划目标任务的关键时期，各地区各部门扎实推动扩内需促消费政策落实落细，国民经济运行平稳，居民收入实现稳定增长，消费支出持续恢复。上半年，国内生产总值 61.68 万亿元，同比增长 5.0%。其中，全国居民人均可支配收入 2.07 万元，同比增长 5.4%；全国居民人均消费支出 1.36 万元，同比增长 6.8%，居民消费增速继续快于收入。据麦肯锡发布的《2024 中国消费趋势调研：预期谨慎存在潜力》报告显示，消费升降级普遍存在，食品饮料会成为消费支出潜在成长品类。综合来看，我国长期向好的发展态势不会改变，但短期在内外因素挑战下，企业更需持续创新，以“新质生产力”推动高质量发展。

1、休闲食品行业集中度有望进一步提升

我国休闲零食行业市场广阔，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，市场集中度不高。根据 Frost & Sullivan 数据，预计 2026 年我国休闲零食行业零售额将达到 11,427 亿元，2021-2026 年的年复合增长率约为 6.8%，保持稳健增长。随着消费升级，市场需求呈现多样化、细分化、健康化趋势，在产品、品牌、渠道、供应链等方面具备优势的头部企业将迎来新的发展机遇，行业集中度有望进一步提升。

2、以抖音为代表的新兴渠道正在快速发展

我国电商平台呈现多元化发展趋势，其中以抖音、快手等为代表的短视频电商快速崛起，其通过“直播+短视频”等多形式创新，为消费者提供更加多元化、多链路的消费场景，从而激发消费者的潜在需求。据蝉妈妈数据显示，抖音电商食品饮料行业上升势能、市场规模同比增速依旧，且动销商品数、达人等均处于增长阶段，发展前景广阔。同时，商品客单价同比降低，性价比消费心智将持续被验证。

3、迎合“性价比”需求的量贩零食业态快速兴起

随着国内“AI 数字化、物流、城镇化”三大基础设施的逐渐成熟，叠加外部环境及消费者“性价比”需求的变化，线下传统业态竞争加剧。其中切准“多快好省”底层消费需求的量贩零食业态，以更加简单的商业模式实现快速扩张，以更加贴近消费者的社区点位优势提供服务，并通过平台化采购与集约化配送，向消费者提供更丰富的零食品类、更实惠的产品价格，高效承接来自传统卖场商超的流量转移。

4、线上平台分化，线下市场仍是主流

近几年，主流电商平台流量边际增量放缓，呈现去中心化，外部环境变化加速直播电商发展，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，根据欧睿国际 2023 年数据测算，线下渠道占据休闲食品流通份额的 82.6%，仍是中国休闲食品销售的主要渠道。

5、坚果品类符合健康化趋势，市场空间广阔

坚果炒货作为休闲食品中的核心品类，符合健康化的长期趋势，处于蓬勃发展阶段。当前我国人均坚果消费量相较欧美等成熟市场仍有较大上升空间，且消费习惯逐渐往日常化、膳食化演进。据 Frost & Sullivan 数据预测，2026 年我国坚果炒货休闲零食（含包装和非包装散装）市场有望达到 2,220 亿元的零售规模，对应 2021-2026 年 CAGR 约 8%。

6、植物蛋白饮料市场快速发展，坚果乳率先突围

近年来，随着居民健康意识的逐步增强，对饮品消费观念逐渐由“好喝”到“喝好”的转变，健康化、多元化、个性化以及高品质的消费需求成为重要方向。以植物果仁和果肉为主要原料，具备天然健康绿色属性的植物蛋白饮料市场获得快速发展。据 QYResearch（恒州博智）数据显示，2023 年我国植

物蛋白饮料市场规模达 1,428 亿元，到 2025 年有望超过 2,000 亿元，年均增长率持续保持高位。其中坚果乳作为植物蛋白行业的升级产品，潜力巨大。

（二）公司所处行业地位

1、首提“高端性价比”战略

中国零售行业正在发生一场深刻的供需全域大变革，整体呈现供需失衡状态，而零食行业作为中国特色品类在这轮变革中将迎来结构性改变，供给效率和供给方式将发生质的改变。基于此，2022 年底公司在行业内率先提出“高端性价比”战略，并历经一年时间帮助公司走出困境周期，实现逆势转增。

“高端性价比”是指基于市场需求为导向，以消费者为中心，创新为主导，通过对全链路、全要素的整合重组，做到“链路更短、工具更先进、组织更协同”，实现全品类、全渠道在交易全链路总成本领先的基础条件下，实现产品更高品质，更有差异化、价格更亲民，同时叠加松鼠品牌力，让消费者重新感受到品牌新价值。其本质是从原料、制造到交付的一二三产深度融合下生产经营效率大幅提升的先进生产力，是新质生产力在坚果行业的松鼠实践。

2、全国化品牌

三只松鼠起源于电商，通过线上互联网销售模式的创新，实现了规模的快速拓展，从而构建起全国化的品牌认知，拥有全国化的品牌势能，累计服务超 1.7 亿位消费者。目前，“三只松鼠”商标已被国家知识产权局予以驰名商标保护。公司淘系店铺粉丝数超 4,500 万，京东系店铺粉丝数超 8,000 万，粉丝数位列零食类目第一，领跑休闲食品行业粉丝榜。借助全国化品牌势能，公司已形成线上线下全渠道销售体系，持续为消费者带去质高价优的健康食品。2023 年，三只松鼠入选《TopBrand 2023 中国品牌 500 强》榜单，以及《2023 年中国最受欢迎新春坚果礼盒品牌 10 强榜单》第 1 名。

3、坚果零食销量领先

三只松鼠已成为国内规模领先的以坚果为主的休闲食品品牌，并构建起覆盖研发、采购、生产、检测、仓储、物流等全链路的供应链管理体系。成功打造每日坚果、夏威夷果、巴旦木、芒果干、手撕面包、猪肉脯、辣卤礼包等亿级大单品。公司连续多年位列国内主流电商渠道零食类目销量第一，双十一销售额多年保持零食类目第一。

4、持续创新，实现技术领先

公司一直高度重视研发创新工作，注重知识产权的创造、运用和保护，已形成相对完善的知识产权保护体系。截至报告期末，公司及子公司共申请版权 1,194 件，专利 500 件，商标授权量位居中国休闲食品上市公司前列。同时，公司拥有坚果炒货行业首家中国轻工行业坚果休闲食品工程技术研究中心，建有安徽省企业技术中心、安徽省工程研究中心等高水平研究平台，在休闲发酵肉制品的加工技术及产业化技术、每日坚果系列产品加工技术等成果技术达到国际先进水平，承担国家重点研发计划课题、子课题项目 4 项、安徽省科技项目 4 项、芜湖市科技计划项目 4 项，荣获广西省、江苏省等部级科学技术奖 5 项。

5、自建工厂，自动化水平领先

公司建有全球规模领先的坚果分装工厂，设备自动化率高，规模领先。同时，为着力延伸坚果产业链，推动一二三产深度融合，公司自主投资建设四大坚果制造工厂，内部创业孵化风味坚果工厂，与世界五百强企业翱兰国际合资建厂，实现每日坚果、夏威夷果、碧根果、开心果、腰果、巴旦木等核心坚果品类自主生产，规模及成本优势领先。此外，基于“一品一链”供应链规划，公司于报告期内落地天津武清北区供应链集约基地，并启动“芜湖健康零食产业园”规划，从而为消费者带去更多“高端性价比”的坚果零食。

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

（三）主要业务及产品

三只松鼠是一家“全品类+全渠道”经营的企业，向消费者提供“高端性价比”的坚果和好零食。



坚果是三只松鼠的核心品类，线上市场份额稳居第一。年货节期间，各渠道高速增长实现整体营收同比增长超 60%，其中“坚果礼”线上市场份额超 35%。报告期内，公司打造了每日坚果、夏威夷果、开心果、巴旦木、板栗、腰果、坚果乳等超 10 款亿级大单品，多款爆品位列抖音、天猫品类榜单 TOP1。

加速零食上新，构建“全品类”产品矩阵。在“高端性价比”总战略牵引下，公司加速零食产品上新，为全渠道适配并经营全品类零食。报告期内累计上线超 1,000 款 SKU，打造辣卤礼包、鹌鹑蛋、手撕面包、鳕鱼肠、沙琪玛、去骨凤爪等爆款产品，其中水牛乳千层吐司、黑猪午餐肉、山楂大礼包等重磅新品上线数月快速突破千万销售。

小鹿蓝蓝定位“儿童高端健康零食”，不断丰富全领域产品线，为多元化渠道适配多样化儿童零食。自上线以来位居全网宝宝零食类目前列，打造婴标面、钙锌饮、鳕鱼肠、山楂棒、米饼等多款千万级大单品，多款产品位列抖音对应类目 TOP1。小鹿蓝蓝品牌及相关产品先后荣获 2024 京东超市宝贝趴卓越营销奖、2024 嗨创奖超级新品奖（益生元跳跳麦丽素）、2023 年 ISEE 全球美味奖、2023 安徽省好网货大赛亚军等多项荣誉。

（四）经营模式

公司以“高端性价比”为总战略，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，通过交易端及供应链模式创新快速实现规模的提升。经过十余年发展，公司已构建全渠道销售网络，为消费者提供质高价优的全品类休闲食品，从而带动公司可持续发展。

三只松鼠经营模式



公司经营模式具体内容参见公司《2023 年年度报告》。

（五）品牌运营情况

品牌情况	产品类型	营业收入（亿元）	占总营收比例
三只松鼠	休闲零食	46.90	92.41%
小鹿蓝蓝	儿童零食	3.85	7.59%

（六）线上销售情况

报告期内，第三方电商平台营业收入 40.90 亿元，占总营收的 81%。

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
抖音	12.24	180.73%
天猫系	10.83	28.32%
京东系	7.93	20.33%

（七）线下销售情况

经销业务

1、经销模式数据情况：

报告期内，整体分销业务营业收入 6.69 亿元，同比增长超 100%（其中因业务口径调整，原属于线下分销业务的“平台分销”划转至综合电商）。

2、区域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	东部区域	327	36		363
2	南部区域	224	22	12	234
3	西部区域	196	25		221
4	北部区域	286	57		343

5	KA	29	4	2	31
合计		1,062	144	14	1,192

3、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。

4、前 5 大经销商情况:

前五大经销商的 销售收入总额（万元）	销售占比 （占区域经销的比重）
8,333.08	12.45

门店业务

1、具体门店变动情况如下:

截至报告期末，公司国民零食店开设 209 家，原有店型 116 家。报告期内，国民零食店营业收入 1.75 亿元；原有店型合计营业收入 0.55 亿元。

经营业态	地区	2024 年初 门店数量/个	新增 门店数量/个	关闭 门店数量/个	2024 年半年度 门店数量/个	期末门店 合同总面积/平方米
国民零食店	安徽省	27	12	7	32	5,288.47
	江苏省	17	10	1	26	3,452.37
	浙江省	101	31	1	131	14,975.10
	山东省	2	7	1	8	842.40
	上海市	1	0	0	1	120.00
	湖北省	0	1	0	1	160.00
	辽宁省	0	2	0	2	288.93
	河北省	1	4	0	5	666.65
	吉林省	0	2	0	2	151.64
	黑龙江省	0	1	0	1	57.94
合计		149	70	10	209	26,003.50

2、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	芜湖三山星悦 广场店	安徽省芜湖市三山经 济开发区	2023/12/30	155	零售	加盟	租赁
2	徐州泉山淮海 天地店	江苏省徐州市泉山区	2023/7/29	116.25	零售	加盟	租赁
3	盐城射阳解放 东路店	江苏省盐城市射阳县	2023/6/18	147.75	零售	加盟	租赁
4	芜湖镜湖枫尚	安徽省芜湖市镜湖区	2023/09/24	285	零售	加盟	租赁

	奥莱星隆店						
5	芜湖弋江金鹰店	安徽省芜湖市弋江区	2023/6/18	305	零售	自营	租赁
6	嘉兴秀洲中关村店	浙江省嘉兴市秀洲区	2023/12/16	157	零售	加盟	租赁
7	无为工厂店	安徽省无为市经济开发区	2023/12/28	160	零售	加盟	租赁
8	苏州吴中长江壹号店	江苏省苏州市吴中区	2023/10/13	280.24	零售	自营	租赁
9	杭州富阳首创奥莱店	浙江省杭州市富阳区	2023/12/30	159.37	零售	加盟	租赁
10	徐州鼓楼和信广场店	江苏省徐州市鼓楼区	2023/9/17	135	零售	加盟	租赁

(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	7,055.54	7.47%
	2	第二名	6,715.77	7.11%
	3	第三名	4,267.09	4.52%
	4	第四名	3,994.62	4.23%
	5	第五名	3,593.44	3.81%
烘焙类	1	第一名	3,788.72	8.54%
	2	第二名	3,773.42	8.51%
	3	第三名	2,948.21	6.65%
	4	第四名	1,724.63	3.89%
	5	第五名	1,614.39	3.64%
肉制品类	1	第一名	5,584.53	17.01%
	2	第二名	5,193.90	15.82%
	3	第三名	2,390.08	7.28%
	4	第四名	2,215.31	6.75%
	5	第五名	1,577.47	4.81%
果干类	1	第一名	3,416.05	15.50%
	2	第二名	3,236.52	14.69%
	3	第三名	2,475.96	11.24%
	4	第四名	2,247.51	10.20%

	5	第五名	1,941.34	8.81%
综合类	1	第一名	7,104.11	8.96%
	2	第二名	5,120.54	6.46%
	3	第三名	4,890.56	6.17%
	4	第四名	1,878.66	2.37%
	5	第五名	1,691.07	2.13%

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

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。报告期内，公司在“高端性价比”战略牵引下，依托全国供应链集约基地的规划布局，全面升级物流模式。目前芜湖、天津、武汉物流园区已完成规划并投入使用。同时结合渠道策略需求，配套设立长沙及绍兴前置仓。此外，公司在自有仓储业务基础上，积极布局产地仓和云仓，并联合上游多家供应商推动工厂直发，进一步降本增效。

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

见“第三节 管理层讨论与分析”。

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

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”。

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

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
对于坚果类产品，公司自建制造工厂，向上游直接采购夏威夷果、碧根果等产品原料，通过自有工厂进行生产加工、质量检测；对于部分自有工厂尚未覆盖的坚果品类，叠加淡旺季需求影响，由公司合作供应商收购产品原料，并按公司要求进行生产加工，最后交由公司进行严格的质量检测、产品筛选及分装。	原料（含税）	855,179,735.19
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）	1,675,716,576.60
对于业务过程中涉及的生产类辅料（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）	198,775,024.73

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

主要生产模式详见公司《2023 年年度报告》。

委托加工生产

适用 不适用

委托加工生产产品成本占营业成本比例较小，低于 10%。

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	同比增减
休闲食品行业	销售量	吨	50,920.0	26,404.8	92.84%
	生产量	吨	32,611.6	14,552.5	124.10%
	库存量	吨	1,785.2	1,404.9	27.07%

原因分析：销售量及生产量较同期波动较大，主要系公司销售规模增长所致。

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

具体内容参见公司《2023 年年度报告》。

三、主营业务分析

概述

公司坚定执行“**高端性价比**”总战略，立足长期可持续的高质量增长，于报告期内全面启动“**业务、供应链和组织**”的三大结构性变革：在业务方面聚焦线下分销和门店布局，全面改善货盘，导入全新经营理念；在供应链方面基于“一品一链”落地北区、西南供应链集约基地，并启动“**芜湖健康零食产业园**”规划；在组织方面发布小而美经营体“**品销合一**”网络型组织，坚定迈向“**重回百亿**”。

报告期内，公司营业收入 50.75 亿元，同比增长 75.39%；净利润 2.90 亿元，同比增长 88.57%；扣非净利润 2.28 亿元，同比增长 211.79%。其中第二季度营业收入同比增长 43.93%，净利润同比增长 51.21%，扣非净利润同比增长 45.02%。

1、进一步夯实“D+N”全渠道协同打法，全渠道均实现高质增长

依托“D+N”全渠道协同体系，短视频电商定位“新品类发动机”，主动打造量贩芒果干、水牛乳千层吐司、鹌鹑蛋、辣卤礼包等多款爆品，实现增量近 10 亿，并在货架电商有效承接，带动综合电商稳步增长。针对线下分销及门店业务，全面展开组织与产品适配重塑以储备中长期增长动能，率先聚焦区域经销日销品打造，重点发力炒货及零食品类，打造超百款适配线下场景价格带的日销专供货盘，目前已正式陆续导入终端市场。同时已与鸣鸣很忙、零食优选、好特卖等量贩折扣系统开展合作。

2、推进“一品一链”供应链持续创新升级，让产品更具竞争力

推进全国供应链集约基地布局，落地天津武清北区、四川简阳西南供应链集约基地，并启动“芜湖

健康零食产业园”规划，夯实坚果深加工优势的同时，正式进入零食供应链，实现总成本领先，进一步激活全渠道业务潜能。同时为深入全球供应链体系，公司创新产业投资模式，拟于东南亚建立源产地工厂接轨全球供应链资源，真正将“高端性价比”的全球好产品引入中国市场。

3、推动组织变革，全面再造“品销合一”网络型组织

适配“高端性价比”战略全面落地，积极推动组织变革，通过“品销合一”协同的组织理念，充分激活了组织潜能，形成了全新的组织活力。构建以消费者为中心、市场目标为导向、渠道为牵引、内外部高度协同的小而美经营体“品销合一”网络型组织，从而更加有效地面向“全品类、全渠道”动态市场，持续交付高端性价比的产品，最终实现“让组织听命市场、让商品直达终端、让成果随时在线、让个体价值最大”。

4、坚定“儿童高端健康零食”新定位，连续三季度盈利

小鹿蓝蓝升级“儿童高端健康零食”新定位，打造婴标面、鳕鱼肠、山楂棒、钙锌饮等千万级爆款，推出0蔗糖棒棒糖、真虾片、梨汁等百万级高端健康新品，实现营收双位数增长。通过“品销合一”新组织开展精细化运营，聚焦大单品投放及全渠道渗透，加速从战略性亏损转为可持续盈利，目前已连续三个季度实现较好盈利。

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	5,074,558,263.81	2,893,310,806.35	75.39%	主要系公司战略有效落地，各渠道营收实现大幅增长
营业成本	3,762,848,466.22	2,170,836,113.04	73.34%	主要系收入增加，成本相应增加
销售费用	894,334,578.29	498,594,121.44	79.37%	主要系本期推广费用增加
管理费用	98,832,996.58	112,830,503.34	-12.41%	
财务费用	4,835,383.27	2,171,903.00	122.63%	主要系本期汇兑损益增加
所得税费用	93,278,131.79	54,929,827.88	69.81%	主要系利润增加所得税随之增加
研发投入	12,100,776.91	12,624,115.14	-4.15%	
经营活动产生的现金流量净额	38,639,520.41	309,693,481.75	-87.52%	主要系本期经营性采购和费用支出增加
投资活动产生的现金流量净额	304,127,697.25	-67,644,026.87	549.60%	主要系本期收回投资收到的现金增加
筹资活动产生的现金流量净额	-85,317,564.00	110,732,036.72	-177.05%	主要系本期归还借款与分红现金流出增加
现金及现金等价物净增加额	255,686,510.75	353,111,418.13	-27.59%	

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	2,759,690,930.99	2,026,914,626.83	26.55%	67.90%	64.44%	1.54%
烘焙	609,074,721.37	477,374,035.41	21.62%	38.85%	39.16%	-0.18%
综合	933,692,616.40	649,060,645.20	30.48%	164.82%	164.15%	0.17%

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

详见“第十节 财务报告”。

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	582,284,400.37	13.00%	327,724,246.80	5.91%	7.09%	主要系销售回款所致
应收账款	443,435,269.79	9.90%	594,043,163.17	10.72%	-0.82%	
存货	540,111,872.86	12.06%	1,387,640,469.48	25.03%	-12.97%	主要系年货节结束,存货减少所致
长期股权投资	21,531,381.46	0.48%	21,244,532.63	0.38%	0.10%	
固定资产	503,267,540.56	11.23%	506,753,120.91	9.14%	2.09%	
在建工程	255,758,912.41	5.71%	252,380,152.09	4.55%	1.16%	
使用权资产	67,814,963.63	1.51%	77,336,711.94	1.40%	0.11%	
短期借款	340,000,000.00	7.59%	300,000,000.00	5.41%	2.18%	
合同负债	138,691,689.40	3.10%	295,416,423.03	5.33%	-2.23%	
长期借款	125,000,000.00	2.79%	125,000,000.00	2.26%	0.53%	
租赁负债	53,018,308.22	1.18%	65,823,659.73	1.19%	-0.01%	

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

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	19,629,497.83				1,550,300,000.00	1,489,629,497.83		80,300,000.00
金融资产小计	19,629,497.83				1,550,300,000.00	1,489,629,497.83		80,300,000.00

上述合计	19,629,497.83				1,550,300,000.00	1,489,629,497.83		80,300,000.00
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容：无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

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	6,817,038.91	正在办理产权证
货币资金	11,990,546.57	平台冻结资金及银行监管资金等
合计	18,807,585.48	

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
1,000,000.00	35,500,000.00	-97.18%

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	19,629,497.83	0.00	0.00	1,550,300,000.00	1,489,629,497.83	5,049,573.05	0.00	80,300,000.00	自有资金
合计	19,629,497.83	0.00	0.00	1,550,300,000.00	1,489,629,497.83	5,049,573.05	0.00	80,300,000.00	--

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	20,420	210	0	0
券商理财产品	自有资金	65,030	8,030	0	0
合计		85,450	8,240	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差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

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

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
三只松鼠 (无) 有限责任 公司	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	2,543,959,5 04.49	457,591,012 .60	3,596,326,418 .75	61,216,536 .66	52,934,956 .48

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

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

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，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，公司开发质量管理体系，实现质量全程可追溯，建立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。

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，向消费者提供质高价优的健康产品，能够较好地满足消费者的多元化需求。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。

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 化的品牌形象具有极强的辨识度。目前公司已建立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。伴随业务推进，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，但存在无法及时获取所有侵权信息的情况，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。另外公司非常注重消费者信息保护，部署先进的云防火墙、web 应用防火墙，有效抵御境内外的各类网络攻击行为。

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
2024 年 03 月 26	安徽省芜湖市弋江区 芜湖高新技术产业开	电话沟通	其他	详见公司投资者关系活动记录表（编号：	公司业绩、战略、渠道、供	详见公司于巨潮资讯网

日	发区久盛路 8 号			2024-001) 所列示的接待对象名单	应链、子品牌、未来规划、组织管理等问题	(http://www.cninfo.com.cn) 上发布的投资者关系活动记录表 (编号: 2024-001)
2024 年 03 月 28 日	全景网“投资者关系互动平台”	网络平台线上交流	其他	参与 2023 年度网上业绩说明会的投资者	公司战略实施成效、日销产品布局、经营举措、渠道拓展等问题	详见公司于巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 上发布的投资者关系活动记录表 (编号: 2024-002)
2024 年 04 月 17 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	电话沟通	其他	详见公司投资者关系活动记录表 (编号: 2024-003) 所列示的接待对象名单	公司战略、商业模式、毛利率变化、费用变化、供应链布局等问题	详见公司于巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 上发布的投资者关系活动记录表 (编号: 2024-003)

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

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
2023 年度股东大会	年度股东大会	44.65%	2024 年 04 月 25 日	2024 年 04 月 25 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《2023 年度股东大会决议公告》(公告编号: 2024-023)
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	45.60%	2024 年 05 月 15 日	2024 年 05 月 16 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《2024 年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2024-031)

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

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
吴小亮	独立董事	被选举	2024 年 04 月 25 日	由 2023 年度股东大会选举产生
李景武	独立董事	离任	2024 年 04 月 25 日	因个人原因申请辞去公司独立董事职务
孙芳	监事、监事会主席	被选举	2024 年 04 月 25 日	由 2023 年度股东大会、第三届监事会第十三次会议选举产生
李曾光	监事	被选举	2024 年 04 月 25 日	由 2023 年度股东大会选举产生
苏军	监事、监事会主席	离任	2024 年 04 月 25 日	因个人原因申请辞去公司监事职务
刘丛丛	监事	离任	2024 年 04 月 25 日	因个人原因申请辞去公司监事职务
杨嵘峰	董事	离任	2024 年 03 月 25 日	因个人原因申请辞去公司董事职务
吴斌	董事	离任	2024 年 03 月 25 日	因个人原因申请辞去公司董事职务

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

2024 年股票期权激励计划

2024 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于〈三只松鼠股份有限公司 2024 年股票期权激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈三只松鼠股份有限公司 2024 年股

票期权激励计划实施考核管理办法)的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事项的议案》等议案。律师事务所出具了法律意见书。

2024年4月29日,公司召开了第三届监事会第十三次会议,审议通过了《关于〈三只松鼠股份有限公司2024年股票期权激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈三只松鼠股份有限公司2024年股票期权激励计划实施考核管理办法)的议案》及《关于核查公司2024年股票期权激励计划首次授予激励对象名单的议案》,监事会对本激励计划相关事项进行了核实并发表核查意见。

2024年4月30日至2024年5月9日,公司对本激励计划首次授予激励对象的姓名和职务在公司内部进行了公示。公示期满,公司监事会未收到与本激励计划拟激励对象有关的任何异议。2024年5月10日,公司披露了《监事会关于公司2024年股票期权激励计划首次授予激励对象名单的公示情况说明及核查意见》。

2024年5月15日,公司召开了2024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2024年股票期权激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈三只松鼠股份有限公司2024年股票期权激励计划实施考核管理办法)的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励相关事项的议案》,并于2024年5月16日披露了《关于2024年股票期权激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》。

2024年5月15日,公司召开了第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十四次会议,审议通过了《关于调整2024年股票期权激励计划相关事项的议案》《关于向公司2024年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》,监事会对激励对象名单及授予安排相关事项进行了核实,律师事务所出具了法律意见书。

2024年5月30日,公司完成2024年股票期权激励计划首次授予登记工作,并于5月31日披露《三只松鼠股份有限公司关于2024年股票期权激励计划首次授予登记完成的公告》。

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	持有的股票总数(股)	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
2021年事业合伙人——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	17	3,851,575	无	0.96%	公司自有资金
2024年员工持股计划——公司(含分公司和控股子公司)核心骨干	92	1,710,800	无	0.43%	员工合法薪酬

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

报告期内股东权利行使的情况

无

报告期内员工持股计划的其他相关情形及说明

适用 不适用

员工持股计划管理委员会成员发生变化

适用 不适用

员工持股计划对报告期上市公司的财务影响及相关会计处理

适用 不适用

完成等待期内的服务或达到评估条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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。

公司 2021 年事业合伙人持股计划在 2024 年上半年的费用摊销为 1,153.15 万元，计入相关费用科目和资本公积。

公司 2024 年员工持股计划在 2024 年上半年的费用摊销为 194.98 万元，计入相关费用科目和资本公积。

公司 2024 年股票期权激励计划在 2024 年上半年的费用摊销为 44.14 万元，计入相关费用科目和资本公积。

报告期内员工持股计划终止的情况

适用 不适用

其他说明：

无

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

三只松鼠作为土生土长的国民品牌，坚持“让坚果和好零食普及大众”的使命和“人人买得起、处处买得到”的愿景，积极做好经营管理，切实保护社会、股东、员工、消费者及利益相关方合法权益。同时，公司积极携手志士同仁踊跃投身公益，致力乡村振兴，奔赴共同富裕，实现企业经营效益与社会效益的和谐并进。

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。截至报告期末，公司党员约 300 名，45% 为公司骨干。

公司党委坚持党建引领，探索“业务融党建，党建促发展”创新路径，充分发挥党建在企业发展中的“红色引擎”作用，引导企业保持高质量发展方向。在党委带领下，公司组建“红松鼠公益先锋队”、“红松鼠志愿队”，致力于公益活动的持续践行。此外，松鼠党委积极参与各类公益，持续三年为芜湖人民城市建设合伙人“共读书单”圆梦未来活动捐赠爱心物资；积极响应上级号召，组织公司党员和员工参加无偿献血活动等，为共建和谐社会贡献松鼠力量。

2、规模优势带动产业发展，合作共赢携手进步

公司积极发挥龙头带动作用，推动产业规模化、规范化、标准化发展，切实理解、应用“新质生产力”。经过十余年发展，公司累计携手 500 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。在一产方面，公司联合伙伴在广西龙州、云南临沧、安徽、新疆等地区建立原材料种植基地，大力推广坚果良种和技术，统一标准。同时，自 2019 年开始以联合采购的方式，平均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，公司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，自主建设坚果示范工厂，布局供应链集约基地，引入先进设备，提高产业标准，提升行业效率。此外，公司主导/参与制修订 10 个国家标准、19 个行业标准、10 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

公司不断发挥松鼠力量，积极参与公益事业。报告期内，社会公益方面，公司联合微公益发起的“守护乡村孩子的梦想”话题累计超 1.9 亿次阅读曝光，超 5 万人参与云接力，同时公司向四川省索玛慈善基金会教育发展部旗下管理的三所学校捐赠一年份的爱心早餐，以自身力量助力乡村教育发展。此外，公司还联合芜湖市公交集团对芜湖市公交司机进行慰问、与支付宝网商银行和安徽广播电视联合发起公益小店等公益活动。企业责任方面，公司始终坚持让员工有归属感、安全感、幸福感，联动三甲医院开展多次健康义诊，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”累计帮助近 300 户小家庭走出困难。

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

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

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

公司报告期不存在处罚及整改情况。

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	披露日期	披露索引
翱兰松鼠食品(芜湖)有限公司	公司董事魏强先生在其担任董事	关联采购	购买商品和服务	市场化原则	参照市场价格定价	5,349.97	2.21%	72,000	否	银行转账	5,349.97	2024年05月16日	具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于2024年度日常关联交易预计的公告》(公告编号:2024-014)、《关于增加日常关联交易预计额度的公告》(公告编号:2024-037)
翱兰松鼠食品(芜湖)有限公司	公司董事魏强先生在其担任董事	关联销售	销售商品和服务	市场化原则	参照市场价格定价	842.28	0.17%	15,000	否	银行转账	842.28	2024年05月16日	具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于2024年度日常关联交易预计的公告》(公告编号:2024-014)、《关于增加日常关联交易预计额度的公告》(公告编

													号：2024-037)
合计	--	--	6,192.25	--	87,000	--	--	--	--	--	--	--	--
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，公司坚果自有工厂、部分物流仓库、门店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
OLAM INTERNATIONAL LIMITED	2023 年 10 月 13 日	3,000	2024 年 01 月 30 日	1,400	连带责任担保			2024 年 1 月 30 日至 2024 年 9 月 30 日	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）		1,400			
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）			3,000		报告期末实际对外担保余额合计（A4）		1,400			
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
安徽松鼠小贱电子商务有限公司	2019 年 07 月 02 日	15,100	2016 年 05 月 25 日	0	连带责任担保			2016 年 2 月 29 日至 2025 年 10 月 27 日	否	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）		0			
报告期末已审批的			15,100		报告期末对子公司		15,100			

对子公司担保额度合计 (B3)				实际担保余额合计 (B4)						
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)		1,400				
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		18,100		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)		16,500				
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例				6.03%						
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)				16,500						
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)				16,500						
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)				不适用						
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)				不适用						

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

单位: 元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
无	无	无	无	无	无	无	无	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	121,404,000	30.28%				0	0	121,404,000	30.28%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	121,404,000	30.28%				0	0	121,404,000	30.28%
其中：境内法人持股	0	0.00%				0	0	0	0.00%
境内自然人持股	121,404,000	30.28%				0	0	121,404,000	30.28%
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	279,596,000	69.72%				0	0	279,596,000	69.72%
1、人民币普通股	279,596,000	69.72%				0	0	279,596,000	69.72%
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%				0	0	401,000,000	100.00%

股份变动的的原因

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		29,459	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（不含通过转融通出借股份）								
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	40.37%	161,872,000	0	121,404,000	40,468,000	质押	31,540,000
香港中央结算有限公司	境外法人	5.63%	22,596,182	20,129,158	0	22,596,182	不适用	0
LT GROWTH INVESTMENT IX (HK) LIMITED	境外法人	5.00%	20,049,920	-6,043,200	0	20,049,920	不适用	0

NICE GROWTH LIMITED	境外法人	5.00%	20,038,800	-2,390,000	0	20,038,800	不适用	0
安徽燎原投资管理有限公司	境内非国有法人	1.67%	6,696,000	0	0	6,696,000	质押	6,696,000
安徽松鼠投资管理中心(有限合伙)	境内非国有法人	1.03%	4,113,100	-610,100	0	4,113,100	不适用	0
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	0	0	3,851,575	不适用	0
全国社保基金一一一组合	其他	0.69%	2,763,028	0	0	2,763,028	不适用	0
余鹏	境内自然人	0.62%	2,503,400	558,800	0	2,503,400	不适用	0
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	境外法人	0.53%	2,118,913	2,118,913	0	2,118,913	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东的情况(如有)(参见注3)	无							
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。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(不含通过转融通出借股份、高管锁定股)								
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	
章燎源	40,468,000					人民币普通股	40,468,000	
香港中央结算有限公司	22,596,182					人民币普通股	22,596,182	
LT GROWTH INVESTMENT IX	20,049,920					人民币普通股	20,049,920	

(HK) LIMITED			
NICE GROWTH LIMITED	20,038,800	人民币普通股	20,038,800
安徽燎原投资管理有限公司	6,696,000	人民币普通股	6,696,000
安徽松果投资管理中心（有限合伙）	4,113,100	人民币普通股	4,113,100
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
全国社保基金一一一组合	2,763,028	人民币普通股	2,763,028
余鹏	2,503,400	人民币普通股	2,503,400
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	2,118,913	人民币普通股	2,118,913
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	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。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。		
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		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

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 2023 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

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	582,284,400.37	327,724,246.80
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	80,300,000.00	19,629,497.83
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	443,435,269.79	594,043,163.17
应收款项融资		
预付款项	237,243,357.24	116,541,440.69
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,200,556.25	18,304,462.03
买入返售金融资产		
存货	540,111,872.86	1,387,640,469.48
其中：数据资源		
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	1,374,488,780.35	1,863,467,849.71
流动资产合计	3,274,064,236.86	4,327,351,129.71
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	21,531,381.46	21,244,532.63
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	503,267,540.56	506,753,120.91
在建工程	255,758,912.41	252,380,152.09
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	67,814,963.63	77,336,711.94
无形资产	113,069,960.31	113,309,922.73
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	73,485,187.99	64,948,522.48
递延所得税资产	139,722,986.55	136,440,570.57
其他非流动资产	31,478,852.70	43,301,395.18
非流动资产合计	1,206,129,785.61	1,215,714,928.53
资产总计	4,480,194,022.47	5,543,066,058.24
流动负债：		
短期借款	340,000,000.00	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	569,688,037.19	1,548,469,429.76
预收款项		
合同负债	138,691,689.40	295,416,423.03
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	43,632,961.57	82,151,296.99
应交税费	55,783,217.73	59,094,023.18
其他应付款	285,055,026.68	365,390,044.88
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	37,248,151.07	68,826,462.98
其他流动负债	18,541,467.13	40,921,188.38
流动负债合计	1,488,640,550.77	2,760,268,869.20
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	125,000,000.00	125,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	53,018,308.22	65,823,659.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	76,106,108.48	78,105,268.89
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	254,124,416.70	268,928,928.62
负债合计	1,742,764,967.47	3,029,197,797.82
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	513,179,195.79	513,832,931.51
减：库存股	5,313,405.33	40,009,384.21
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	154,138,122.81	154,138,122.81
一般风险准备		
未分配利润	1,674,425,141.73	1,484,906,590.31
归属于母公司所有者权益合计	2,737,429,055.00	2,513,868,260.42
少数股东权益		
所有者权益合计	2,737,429,055.00	2,513,868,260.42
负债和所有者权益总计	4,480,194,022.47	5,543,066,058.24

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	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	296,488,488.94	145,529,289.25
交易性金融资产	80,300,000.00	19,629,497.83
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	283,655,044.30	468,712,130.35
应收款项融资		
预付款项	27,763,929.75	19,149,029.86
其他应收款	2,454,108,016.19	1,365,193,694.67
存货	27,745,523.27	74,161,924.39
其中：数据资源		
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	1,146,726,414.32	1,590,416,341.08
流动资产合计	4,316,787,416.77	3,682,791,907.43
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	516,004,419.08	513,527,290.85
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	68,029,779.37	71,780,971.68
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	23,589,547.52	24,784,714.89
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,824,459.22	2,306,912.63
递延所得税资产	21,946,980.99	19,132,233.48
其他非流动资产	999,949.91	486,000.00
非流动资产合计	632,395,136.09	632,018,123.53
资产总计	4,949,182,552.86	4,314,810,030.96
流动负债：		
短期借款	140,000,000.00	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	200,000,000.00	300,000,000.00
应付账款	916,072,666.85	667,825,096.22
预收款项		
合同负债	19,299,328.24	23,597,037.42

应付职工薪酬	25,366,660.03	55,276,497.74
应交税费	25,251,565.22	4,910,069.75
其他应付款	1,554,923,494.61	1,280,818,647.49
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	4,354,004.49	5,866,156.19
流动负债合计	2,885,267,719.44	2,338,293,504.81
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		
递延收益	25,989,661.87	26,185,735.28
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	25,989,661.87	26,185,735.28
负债合计	2,911,257,381.31	2,364,479,240.09
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	513,179,195.79	513,832,931.51
减：库存股	5,313,405.33	40,009,384.21
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	154,138,122.81	154,138,122.81
未分配利润	974,921,258.28	921,369,120.76
所有者权益合计	2,037,925,171.55	1,950,330,790.87
负债和所有者权益总计	4,949,182,552.86	4,314,810,030.96

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	5,074,558,263.81	2,893,310,806.35
其中：营业收入	5,074,558,263.81	2,893,310,806.35
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	4,790,570,671.41	2,814,472,199.43
其中：营业成本	3,762,848,466.22	2,170,836,113.04
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	17,618,470.14	17,415,443.47
销售费用	894,334,578.29	498,594,121.44
管理费用	98,832,996.58	112,830,503.34
研发费用	12,100,776.91	12,624,115.14
财务费用	4,835,383.27	2,171,903.00
其中：利息费用	4,602,887.19	4,716,859.97
利息收入	1,340,913.43	1,625,592.26
加：其他收益	35,464,171.46	76,802,244.25
投资收益（损失以“—”号填列）	24,500,830.20	25,963,830.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-713,151.17	-272,053.94
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）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-703,782.22	-163,287.53
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-598,105.32	-559,841.57
资产处置收益（损失以“—”号填列）	3,334,717.36	-1,194,320.21
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	345,985,423.88	179,687,232.25
加：营业外收入	39,660,051.65	31,518,744.97
减：营业外支出	2,695,148.82	2,658,948.56
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	382,950,326.71	208,547,028.66
减：所得税费用	93,278,131.79	54,929,827.88
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	289,672,194.92	153,617,200.78
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	289,672,194.92	153,617,200.78
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	289,672,194.92	153,617,200.78
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
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	289,672,194.92	153,617,200.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	289,672,194.92	153,617,200.78
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	0.73	0.38
(二) 稀释每股收益	0.73	0.38

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	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	3,663,781,066.84	2,429,398,574.44
减：营业成本	2,775,025,148.99	1,940,298,115.38
税金及附加	6,756,440.85	11,110,566.07
销售费用	646,149,195.96	383,721,089.71
管理费用	83,083,651.99	83,941,028.78
研发费用	5,821,819.69	6,651,358.51
财务费用	-438,384.61	-523,898.00
其中：利息费用	91,563.93	482,361.11
利息收入	753,225.14	1,154,832.41
加：其他收益	11,303,577.48	37,543,771.85
投资收益（损失以“—”号填列）	23,025,274.72	24,830,018.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-618,021.71	-275,291.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,810,979.02	164,087.97
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-47,959.93	-30,761.01
资产处置收益（损失以“—”号填列）	1,302.82	17,029.24
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	179,854,410.04	66,724,460.26
加：营业外收入	29,186,693.72	24,897,428.01
减：营业外支出	1,993,807.86	1,305,507.88
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	207,047,295.90	90,316,380.39
减：所得税费用	53,341,514.88	26,619,501.18
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	153,705,781.02	63,696,879.21
(一) 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	153,705,781.02	63,696,879.21

(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	153,705,781.02	63,696,879.21
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.39	0.16
(二) 稀释每股收益	0.39	0.16

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 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	5,625,531,449.20	3,217,450,137.33
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	312,869.99	22,293,056.03
收到其他与经营活动有关的现金	257,948,801.13	174,095,176.76
经营活动现金流入小计	5,883,793,120.32	3,413,838,370.12
购买商品、接受劳务支付的现金	4,330,253,407.97	2,282,350,069.80
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	196,018,686.65	177,800,870.81
支付的各项税费	224,524,117.78	191,762,939.92
支付其他与经营活动有关的现金	1,094,357,387.51	452,231,007.84
经营活动现金流出小计	5,845,153,599.91	3,104,144,888.37

经营活动产生的现金流量净额	38,639,520.41	309,693,481.75
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,053,872,876.88	1,570,628,705.00
取得投资收益收到的现金	51,265,992.67	39,234,175.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	211,645.56	1,212,675.92
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	2,105,350,515.11	1,611,075,555.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,822,817.86	31,019,582.83
投资支付的现金	1,753,400,000.00	1,647,700,000.00
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		
投资活动现金流出小计	1,801,222,817.86	1,678,719,582.83
投资活动产生的现金流量净额	304,127,697.25	-67,644,026.87
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	340,000,000.00	449,661,666.67
收到其他与筹资活动有关的现金	20,119,521.24	
筹资活动现金流入小计	360,119,521.24	449,661,666.67
偿还债务支付的现金	328,000,000.00	299,827,777.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	101,275,532.09	1,240,991.57
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	16,161,553.15	37,860,860.60
筹资活动现金流出小计	445,437,085.24	338,929,629.95
筹资活动产生的现金流量净额	-85,317,564.00	110,732,036.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,763,142.91	329,926.53
五、现金及现金等价物净增加额	255,686,510.75	353,111,418.13
加：期初现金及现金等价物余额	314,607,343.05	161,196,772.21
六、期末现金及现金等价物余额	570,293,853.80	514,308,190.34

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 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	4,180,155,957.56	2,769,757,664.53
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	919,497,018.62	1,501,484,384.24
经营活动现金流入小计	5,099,652,976.18	4,271,242,048.77
购买商品、接受劳务支付的现金	2,962,778,114.75	2,052,143,779.73
支付给职工以及为职工支付的现金	100,829,047.13	104,786,528.74
支付的各项税费	86,523,234.80	124,860,305.98
支付其他与经营活动有关的现金	2,209,407,496.65	1,803,926,303.38
经营活动现金流出小计	5,359,537,893.33	4,085,716,917.83
经营活动产生的现金流量净额	-259,884,917.15	185,525,130.94
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,053,872,876.88	1,570,428,705.00
取得投资收益收到的现金	51,265,992.67	39,234,147.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,503.97	36,582.92
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	2,105,152,373.52	1,609,699,435.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,209,762.81	2,565,382.04
投资支付的现金	1,752,400,000.00	1,567,500,000.00
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		
投资活动现金流出小计	1,754,609,762.81	1,570,065,382.04
投资活动产生的现金流量净额	350,542,610.71	39,634,053.78
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	340,000,000.00	350,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	20,119,521.24	
筹资活动现金流入小计	360,119,521.24	350,000,000.00
偿还债务支付的现金	200,000,000.00	249,827,777.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	99,194,239.04	654,583.33
支付其他与筹资活动有关的现金		30,013,812.86
筹资活动现金流出小计	299,194,239.04	280,496,173.97
筹资活动产生的现金流量净额	60,925,282.20	69,503,826.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	151,582,975.76	294,663,010.75
加：期初现金及现金等价物余额	135,429,618.29	96,138,479.00
六、期末现金及现金等价物余额	287,012,594.05	390,801,489.75

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 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				513,829,315.51	40,009,384.21			154,181,228.81		1,484,906,590.31		2,513,868,260.42	2,513,868,260.42	
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				513,829,315.51	40,009,384.21			154,181,228.81		1,484,906,590.31		2,513,868,260.42	2,513,868,260.42	

											1		2		2
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)					- 653 ,73 5.7 2	- 34, 695 ,97 8.8 8					189 ,51 8,5 51. 42		223 ,56 0,7 94. 58		223 ,56 0,7 94. 58
(一) 综合 收益总额											289 ,67 2,1 94. 92		289 ,67 2,1 94. 92		289 ,67 2,1 94. 92
(二) 所有 者投入和减 少资本					- 653 ,73 5.7 2								- 653 ,73 5.7 2		- 653 ,73 5.7 2
1. 所有者 投入的普通 股					- 14, 576 ,45 7.6 4								- 14, 576 ,45 7.6 4		- 14, 576 ,45 7.6 4
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					13, 922 ,72 1.9 2								13, 922 ,72 1.9 2		13, 922 ,72 1.9 2
4. 其他															
(三) 利润 分配											- 100 ,15 3,6 43. 50		- 100 ,15 3,6 43. 50		- 100 ,15 3,6 43. 50
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											- 100 ,15 3,6 43. 50		- 100 ,15 3,6 43. 50		- 100 ,15 3,6 43. 50
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						-							34,695,978.88		34,695,978.88
四、本期期末余额	401,000,000.00				513,179,195.79	5,313,405.33			154,138,122.81		1,674,425,141.73		2,737,429,055.00		2,737,429,055.00

上年金额

单位：元

项目	2023 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				469,162,278.89	9,995,571.35			147,492,111.44		1,335,742,882.59		2,343,401,701.57		2,343,401,701.57
加：会计政策变更															
前期差错更正															

其他														
二、本年期初余额	401,000.00				469,162.28	9,995,571.35				147,492.11		1,335,742.88	2,343,401.70	2,343,401.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					23,030.50	30,013.81						153,617.20	146,633.89	146,633.89
（一）综合收益总额												153,617.20	153,617.20	153,617.20
（二）所有者投入和减少资本					23,030.50								23,030.50	23,030.50
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					23,030.50								23,030.50	23,030.50
4. 其他					9.69								9.69	9.69
（三）利润分配														
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														
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														

	0.00				1.51	.21			2.81	0.76		790.87
三、本期增减变动金额 (减少以 “－”号填 列)					- 653,735.72	- 34,695,978.88				53,552,137.52		87,594,380.68
(一) 综合收益总额										153,705,781.02		153,705,781.02
(二) 所有者投入和减少资本					- 653,735.72							- 653,735.72
1. 所有者投入的普通股					- 14,576,457.64							- 14,576,457.64
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					13,922,721.92							13,922,721.92
4. 其他												
(三) 利润分配										- 100,153,643.50		- 100,153,643.50
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										- 100,153,643.50		- 100,153,643.50
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						- 34,695,978.88						34,695,978.88
四、本期期末余额	401,000,000.00				513,179,195.79	5,313,405.33			154,138,122.81	974,921,258.28		2,037,925,171.55

上期金额

单位：元

项目	2023 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				469,162,278.89	9,995,571.35			147,492,111.44	925,876,800.61		1,933,535,619.59
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				469,162,278.89	9,995,571.35			147,492,111.44	925,876,800.61		1,933,535,619.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					23,030,509.69	30,013,812.86				63,696,879.21		56,713,576.04
(一) 综合收益总额										63,696,879.21		63,696,879.21
(二) 所有者投入和减少资本					23,030,509.69							23,030,509.69
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					23,030,509.69							23,030,509.69
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
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						30,013,812.86						-30,013,812.86
四、本期期末余额	401,000,000.00				492,192,788.58	40,009,384.21			147,492,111.44	989,573,679.82		1,990,249,195.63

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。主要产品和服务为：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）。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 25 户，详见附注九、在其他主体中的权益。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

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》（2023 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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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、（十一）金融工具减值；附注五、（十六）存货的计价方法；附注五、（十八）固定资产折旧；附注五、（二十一）使用权资产折旧；附注五、（二十二）无形资产摊销；附注五、（三十）收入具体确认原则等。

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

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、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	20 万元人民币
账龄超过一年的重要应付账款	100 万元人民币
账龄超过一年的重要其他应付款	100 万元人民币
重要的联营企业	对联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产 \geq 10%

6、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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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

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

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

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

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值

以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的；
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动；
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 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。

3. 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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

8、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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

10、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。

11、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商业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。

（1）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：

1）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；

2）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。

（2）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。

（3）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）。

(4) 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。

(5) 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：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；

2) 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：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 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。

(2) 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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；
- 3) 不属于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：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 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：

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

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- 2) 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。

本公司在上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：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(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：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 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：

- (1) 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；
- (2) 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。

12、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、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。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

13、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五、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。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

14、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、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。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

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、（十一）6. 金融工具减值。

16、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。

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

17、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、（六）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：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）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：

（1）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。

（2）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：

（1）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；

（2）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：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

18、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）折旧方法

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

19、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。

20、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。

21、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。

22、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

23、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。

24、长期待摊费用

1. 摊销方法

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。

2. 摊销年限

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	

25、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。

26、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。

27、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。

28、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。

29、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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）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。

30、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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）线下直营店

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

1) 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；

2) 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。

(7) 主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

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

31、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。

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：（1）该交易不是企业合并；（2）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：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）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；
- （3）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）作为承租方租赁的会计处理方法

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、（二十一）和五、（二十七）。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

（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：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

2) 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；

3) 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；

4) 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；

5) 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：

1) 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；

2) 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；

3) 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：

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) 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；

4) 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；

5) 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。

35、回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

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%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
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	水利建设基金	0.06%

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（简称“松鼠小美”）*1	20%
安徽松鼠小贱电子商务有限公司（简称“松鼠小贱”）	25%
安徽中创食品检测有限公司（简称“中创检测”）*2	15%
安徽三只松鼠云商营销有限责任公司（简称“松鼠云商”）	25%
三只松鼠（无为）有限责任公司（简称“松鼠无为”）	25%
三只松鼠（南京）食品技术研究开发有限公司（简称“松鼠南研”）*1	20%
三只松鼠（南京）企业管理有限公司（简称“松鼠南企”）	25%
三只松鼠（芜湖）企业管理有限公司（简称“芜湖企管”）	25%
安徽云造科技有限公司（简称“云造科技”）*1	20%
安徽三只松鼠食品有限公司（简称“松鼠食品”）*1	20%
芜湖三只松鼠坚果食品有限公司（简称“松鼠坚果食品”）*1	20%
安徽三只松鼠礼品有限公司（简称“松鼠礼品”）*1	20%
安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司（简称“小鹿蓝蓝”）	25%
安徽小鹿蓝蓝电子商务有限公司（简称“蓝蓝电子商务”）*1	20%
安徽三只松鼠电子商务有限公司（简称“松鼠电子商务”）	25%
安徽三只松鼠商贸有限公司（简称“松鼠商贸”）*1	20%
松鼠云供国际贸易有限公司（简称“松鼠云供”）	25%
安徽仓鼠物流有限公司（简称“仓鼠物流”）	25%
安徽三只松鼠文化传媒有限责任公司（简称“松鼠传媒”）*1	20%
安徽三只松鼠供应链管理有限责任公司（简称“松鼠供应链”）*1	20%
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”）	25%
安徽蜀三香食品有限公司（简称“蜀三香”）*1	20%
三只松鼠（芜湖）坚果智造有限公司（简称“坚果智造”）	25%
三只松鼠（安徽）品牌管理有限公司（简称“品牌管理”）	25%
星星点灯（芜湖）投资管理有限公司（简称“星星点灯”）*1	20%

2、税收优惠

注*1：松鼠小美、松鼠南研、云造科技、松鼠食品、松鼠坚果食品、松鼠礼品、蓝蓝电子商务、松鼠商贸、松鼠传媒、松鼠供应链、蜀三香、星星点灯符合《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的条件，可享受小型微利企业所得税优惠政策。自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注*2：中创检测于 2022 年 10 月 18 日被重新认定为高新技术企业（证书编号为 GR202234001003），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，享受高新技术企业所得税优惠政策，2024 年上半年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

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	30,077.00	76,725.64
银行存款	531,521,839.69	295,478,971.27
其他货币资金	50,732,483.68	32,168,549.89
合计	582,284,400.37	327,724,246.80

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

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	80,300,000.00	19,629,497.83
合计	80,300,000.00	19,629,497.83

其他说明：期末交易性金融资产较期初增加，主要系本期购买理财产品增加所致。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	437,806,434.60	594,997,267.08
1 年以上	10,311,750.51	2,698,544.25
合计	448,118,185.11	597,695,811.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,698,544.25	0.60%	2,698,544.25	100.00%	0.00	2,698,544.25	0.45%	2,698,544.25	100.00%	0.00
其中										
按组合计提坏账	445,419,640.86	99.40%	1,984,371.07	0.45%	443,435,269.79	594,997,267.08	99.55%	954,103.91	0.16%	594,043,163.17

账准备的应收账款										
其中										
账龄组合	445,419,640.86	99.40%	1,984,371.07	0.45%	443,435,269.79	594,997,267.08	99.55%	954,103.91	0.16%	594,043,163.17
合计	448,118,185.11	100.00%	4,682,915.32	1.05%	443,435,269.79	597,695,811.33	100.00%	3,652,648.16	0.61%	594,043,163.17

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,698,544.25					2,698,544.25
按组合计提坏账准备的应收账款	954,103.91	1,033,659.04	3,391.88			1,984,371.07
其中：账龄组合	954,103.91	1,033,659.04	3,391.88			1,984,371.07
合计	3,652,648.16	1,033,659.04	3,391.88			4,682,915.32

(4) 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	坏账准备期末余额
第一名	124,518,964.54	27.79%	
第二名	88,424,879.63	19.73%	
第三名	20,722,352.36	4.62%	
第四名	12,125,757.37	2.71%	
第五名	7,578,000.00	1.69%	
合计	253,369,953.90	56.54%	

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利		800,000.00
其他应收款	16,200,556.25	17,504,462.03
合计	16,200,556.25	18,304,462.03

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
安徽松鼠云詹氏食品有限公司		800,000.00
合计		800,000.00

(2) 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	4,839,249.36	304,020.13
保证金及押金	13,062,999.28	14,460,442.49
其他	11,268,200.49	16,036,377.23
合计	29,170,449.13	30,800,839.85

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	14,261,569.46	16,127,034.44
1 至 2 年	2,786,821.11	2,663,427.31
2 至 3 年	3,847,298.70	3,209,925.68
3 年以上	8,274,759.86	8,800,452.42
合计	29,170,449.13	30,800,839.85

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

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	
按单项计提坏账准备	3,320,143.17	11.38%	3,320,143.17	100.00%	0.00	3,680,876.74	11.95%	3,680,876.74	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	25,850,305.96	88.62%	9,649,749.71	37.33%	16,200,556.25	27,119,963.11	88.05%	9,615,501.08	35.46%	17,504,462.03
其中：										
账龄组合	25,850,305.96	88.62%	9,649,749.71	37.33%	16,200,556.25	27,119,963.11	88.05%	9,615,501.08	35.46%	17,504,462.03
合计	29,170,449.13	100.00%	12,969,892.88	44.46%	16,200,556.25	30,800,839.85	100.00%	13,296,377.82	43.17%	17,504,462.03

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	9,615,501.08		3,680,876.74	13,296,377.82
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,084,129.66			1,084,129.66
本期转回	1,049,881.03		360,733.57	1,410,614.60
2024 年 6 月 30 日余额	9,649,749.71		3,320,143.17	12,969,892.88

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

4) 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	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	其他	2,785,277.45	1 年以上	9.55%	2,785,277.45
第二名	保证金	2,239,000.00	1 年以上	7.68%	2,239,000.00
第三名	其他	1,226,000.00	1 年以内	4.20%	61,300.00
第四名	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.43%	50,000.00
第五名	保证金	945,000.00	1 年以上	3.24%	945,000.00
合计		8,195,277.45		28.10%	6,080,577.45

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	229,490,768.19	96.73%	114,488,129.98	98.24%
1 至 2 年	6,307,655.34	2.66%	951,769.22	0.82%
2 至 3 年	464,513.33	0.20%	1,018,677.63	0.87%
3 年以上	980,420.38	0.41%	82,863.86	0.07%
合计	237,243,357.24		116,541,440.69	

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：元

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
单位一	3,557,599.47	1-2 年	服务尚未完成
单位二	900,000.00	3-4 年	服务尚未完成
单位三	788,132.30	1-2 年	服务尚未完成
单位四	458,911.42	1-2 年	服务尚未完成
单位五	291,262.14	1-2 年	服务尚未完成
合计	5,995,905.33		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占比	预付款时间	未结算原因
第一名	53,448,272.43	22.53%	2024 年	预付生料采购款
第二名	30,404,064.56	12.82%	2024 年	预付生料采购款
第三名	14,654,767.42	6.18%	2024 年	预付生料采购款
第四名	14,261,275.20	6.01%	2024 年	预付生料采购款
第五名	8,522,860.19	3.59%	2024 年	预付生料采购款
合计	121,291,239.80	51.13%		

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(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	229,722,352.82	17,931.59	229,704,421.23	332,367,985.85	537,317.52	331,830,668.33
库存商品	270,867,499.77	532,213.80	270,335,285.97	945,275,967.37	5,475,833.24	939,800,134.13
周转材料	6,164,541.46		6,164,541.46	6,164,541.46		6,164,541.46
发出商品	32,779,277.60	47,959.93	32,731,317.67	109,301,598.37	149,731.44	109,151,866.93
委托加工物资	1,176,306.53		1,176,306.53	693,258.63		693,258.63
合计	540,709,978.18	598,105.32	540,111,872.86	1,393,803,351.68	6,162,882.20	1,387,640,469.48

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

(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	537,317.52	17,931.59		537,317.52		17,931.59
库存商品	5,475,833.24	532,213.80		5,475,833.24		532,213.80
发出商品	149,731.44	47,959.93		149,731.44		47,959.93
合计	6,162,882.20	598,105.32		6,162,882.20		598,105.32

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	145,932,328.99	247,440,024.17
预缴企业所得税	118,726.96	194,710.79
可转让大额存单	1,226,327,462.60	1,445,785,445.96
其他	2,110,261.80	170,047,668.79
合计	1,374,488,780.35	1,863,467,849.71

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	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息	计提减值准备		

					益			润				
一、合营企业												
二、联营企业												
安徽松鼠云詹氏食品有限公司	4,566,760.64				-103,136.16							4,463,624.48
翱兰松鼠食品(芜湖)有限公司	15,654,619.15				-536,279.38					21,393.83		15,139,733.60
安徽松鼠果大叔坚果制品有限责任公司	1,023,152.84				-95,129.46							928,023.38
芜湖市绿色食品产业研究院有限公司			1,000,000.00									1,000,000.00
小计	21,244,532.63		1,000,000.00		-734,545.00					21,393.83		21,531,381.46
合计	21,244,532.63		1,000,000.00		-734,545.00					21,393.83		21,531,381.46

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	503,267,540.56	506,753,120.91
合计	503,267,540.56	506,753,120.91

(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	497,083,887.06	166,630,781.23	15,055,941.17	84,163,789.80	762,934,399.26
2. 本期增加金额		17,065,263.36	30,521.88	4,072,222.45	21,168,007.69

置	(1) 购置		17,065,263.36	30,521.88	4,072,222.45	21,168,007.69
	(2) 在建工程转入					
	(3) 企业合并增加					
	3. 本期减少金额	17,330.84	96,740.92	410,065.21	968,968.13	1,493,105.10
	(1) 处置或报废	17,330.84	96,740.92	410,065.21	968,968.13	1,493,105.10
	4. 期末余额	497,066,556.22	183,599,303.67	14,676,397.84	87,267,044.12	782,609,301.85
	二、累计折旧					
	1. 期初余额	119,167,766.20	60,469,063.26	13,216,376.46	62,326,077.22	255,179,283.14
	2. 本期增加金额	11,852,004.78	9,012,808.00	139,908.04	3,520,207.82	24,524,928.64
	(1) 计提	11,852,004.78	9,012,808.00	139,908.04	3,520,207.82	24,524,928.64
	3. 本期减少金额		84,457.76	389,561.95	886,052.43	1,360,072.14
	(1) 处置或报废		84,457.76	389,561.95	886,052.43	1,360,072.14
	4. 期末余额	131,019,770.98	69,397,413.50	12,966,722.55	64,960,232.61	278,344,139.64
	三、减值准备					
	1. 期初余额		873,767.28	126.07	128,101.86	1,001,995.21
	2. 本期增加金额					
	(1) 计提					
	3. 本期减少金额		4,132.57		240.99	4,373.56
	(1) 处置或报废		4,132.57		240.99	4,373.56
	4. 期末余额		869,634.71	126.07	127,860.87	997,621.65
	四、账面价值					
	1. 期末账面价值	366,046,785.24	113,332,255.46	1,709,549.22	22,178,950.64	503,267,540.56
	2. 期初账面价值	377,916,120.86	105,287,950.69	1,839,438.64	21,709,610.72	506,753,120.91

(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	1,406,365.05	536,730.34	869,634.71		
电子设备及其他设备	548,255.39	420,268.45	127,986.94		
合计	1,954,620.44	956,998.79	997,621.65		

(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
房屋及建筑物	6,817,038.91	正在办理
合计	6,817,038.91	

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	255,758,912.41	252,380,152.09
合计	255,758,912.41	252,380,152.09

(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
松鼠研发运营中心项目	254,284,406.09		254,284,406.09	250,905,645.77		250,905,645.77
示范工厂冷库项目	1,474,506.32		1,474,506.32	1,474,506.32		1,474,506.32
产业综合体（无为）项目				7,950,848.40	7,950,848.40	
合计	255,758,912.41		255,758,912.41	260,331,000.49	7,950,848.40	252,380,152.09

(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	资金来源
松鼠研发运营中心项目	472,274,300.00	250,905,645.77	3,378,760.32			254,284,406.09	53.84%	53.84%				
示范工厂冷库	5,280,000.00	1,474,506.32				1,474,506.32	27.93%	27.93%				

项目												
产业 综合 体 (无 为) 项目	432,6 09,00 0.00	7,950 ,848. 40			7,950 ,848. 40		92.44 %	100.0 0%				
合计	910,1 63,30 0.00	260,3 31,00 0.49	3,378 ,760. 32		7,950 ,848. 40	255,7 58,91 2.41						

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	107,757,625.59	107,757,625.59
2. 本期增加金额	1,420,621.74	1,420,621.74
3. 本期减少金额	11,467,781.55	11,467,781.55
4. 期末余额	97,710,465.78	97,710,465.78
二、累计折旧		
1. 期初余额	30,420,913.65	30,420,913.65
2. 本期增加金额	8,247,200.83	8,247,200.83
(1) 计提	8,247,200.83	8,247,200.83
3. 本期减少金额	8,772,612.33	8,772,612.33
(1) 处置		
租赁到期	8,567,911.66	8,567,911.66
其他	204,700.67	204,700.67
4. 期末余额	29,895,502.15	29,895,502.15
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	67,814,963.63	67,814,963.63
2. 期初账面价值	77,336,711.94	77,336,711.94

12、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	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	118,425,444.00			23,275,387.24	557,358.48	142,258,189.72
2. 本期增加金额				3,519,492.76		3,519,492.76
(1) 购置				3,519,492.76		3,519,492.76
(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			26,794,880.00	557,358.48	145,777,682.48
二、累计摊销						
1. 期初余额	16,560,715.14			12,283,047.11	104,504.74	28,948,266.99
2. 本期增加金额	1,192,378.32			2,532,241.94	34,834.92	3,759,455.18
(1) 计提	1,192,378.32			2,532,241.94	34,834.92	3,759,455.18
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	17,753,093.46			14,815,289.05	139,339.66	32,707,722.17
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	100,672,350.54			11,979,590.95	418,018.82	113,069,960.31
2. 期初账面价值	101,864,728.86			10,992,340.13	452,853.74	113,309,922.73

13、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	29,882,265.33	1,202,086.21	3,907,854.21		27,176,497.33
租入房屋装修费	16,305,957.06		1,046,987.35		15,258,969.71
固定资产装修支出	6,966,586.91	4,171,321.17	3,069,593.65		8,068,314.43
其他	11,793,713.18	17,137,777.76	5,950,084.42		22,981,406.52
合计	64,948,522.48	22,511,185.14	13,974,519.63		73,485,187.99

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	19,243,463.24	4,781,090.77	32,015,954.23	7,991,846.09
内部交易未实现利润	1,432,537.08	358,134.27	10,625,624.20	2,656,406.05
可抵扣亏损	91,960,921.09	17,485,202.40	77,686,260.16	14,774,676.13
预计负债及应付退货款	2,128,621.79	526,594.16	3,048,276.82	759,579.03
政府补助	76,106,108.48	19,009,455.97	78,105,268.89	19,506,391.42
广告费	340,679,769.48	82,059,644.14	311,516,017.12	76,792,639.93
股权激励	67,128,664.12	16,779,366.02	53,231,038.23	13,307,759.56
租赁负债	62,708,958.94	15,677,239.74	79,998,422.37	19,999,605.60
合计	661,389,044.22	156,676,727.47	646,226,862.02	155,788,903.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动			56,620.95	14,155.24
使用权资产	67,814,963.63	16,953,740.92	77,336,711.94	19,334,178.00
合计	67,814,963.63	16,953,740.92	77,393,332.89	19,348,333.24

(3) 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	16,953,740.92	139,722,986.55	19,348,333.24	136,440,570.57
递延所得税负债	16,953,740.92		19,348,333.24	

(4) 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	4,371.20	10,168,143.36
可抵扣亏损	70,720.66	2,287,683.27
合计	75,091.86	12,455,826.63

(5) 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		1,050,625.87	
2026 年	64,691.59	16,475.55	
2027 年	1,874.52	2,965.48	
2028 年	2,875.93	1,217,616.37	
2029 年	1,278.62		
合计	70,720.66	2,287,683.27	

15、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	13,473,300.39		13,473,300.39	23,773,203.69		23,773,203.69
预付在建工程工程款	1,722,287.92		1,722,287.92	2,575,000.00		2,575,000.00
预付无形资产购置款	1,023,006.51		1,023,006.51	642,264.15		642,264.15
预付长期待摊费用款	869,037.93		869,037.93	2,384,086.25		2,384,086.25
增值税留抵税额	14,391,219.95		14,391,219.95	13,926,841.09		13,926,841.09
合计	31,478,852.70		31,478,852.70	43,301,395.18		43,301,395.18

16、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金		11,990,546.57		平台冻结资金及银行监管资金等		13,116,903.75		平台冻结资金及银行监管资金等
固定资产		6,817,038.91		正在办理产权证书		7,083,768.73		正在办理产权证书
其他流动资产						100,000,000.00		大额存单质押
合计		18,807,585.48				120,200,672.48		

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	340,000,000.00	300,000,000.00
合计	340,000,000.00	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)	548,640,980.29	1,527,624,882.25
1年以上	21,047,056.90	20,844,547.51
合计	569,688,037.19	1,548,469,429.76

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	15,399,938.36	未到结算期
单位二	1,028,837.88	未到结算期
合计	16,428,776.24	

19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	285,055,026.68	365,390,044.88
合计	285,055,026.68	365,390,044.88

(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	88,706,069.40	76,921,810.22
运输费	72,425,091.29	132,317,482.59
广告费	72,000,600.44	56,956,007.91
劳务外包费	8,397,524.95	61,371,808.28
平台服务费	5,946,999.90	3,405,686.84
租赁费	2,281,672.84	5,453,439.26
其他	35,297,067.86	28,963,809.78
合计	285,055,026.68	365,390,044.88

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	7,669,932.86	未到支付期
单位二	3,668,625.82	未到支付期
单位三	2,407,264.15	未到支付期
单位四	1,180,000.00	未到支付期
单位五	113,700.00	未到支付期
合计	15,039,522.83	

20、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	12,672,114.42	4,227,330.99
预收货款	126,019,574.98	291,189,092.04
合计	138,691,689.40	295,416,423.03

21、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	82,151,296.99	164,425,422.23	202,943,757.65	43,632,961.57
二、离职后福利-设定提存计划		9,819,825.62	9,819,825.62	
三、辞退福利		832,350.03	832,350.03	
合计	82,151,296.99	175,077,597.88	213,595,933.30	43,632,961.57

(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	69,891,223.91	145,763,406.80	183,561,472.68	32,093,158.03
2、职工福利费		3,406,286.09	3,406,286.09	
3、社会保险费		4,499,120.60	4,499,120.60	
其中：医疗保险费		4,258,159.39	4,258,159.39	
工伤保险费		227,669.65	227,669.65	
生育保险费		13,291.56	13,291.56	
4、住房公积金		8,189,139.80	8,189,139.80	
5、工会经费和职工教育经费	12,260,073.08	2,310,274.76	3,030,544.30	11,539,803.54
其他短期薪酬		257,194.18	257,194.18	
合计	82,151,296.99	164,425,422.23	202,943,757.65	43,632,961.57

(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		9,514,874.31	9,514,874.31	
2、失业保险费		304,951.31	304,951.31	
合计		9,819,825.62	9,819,825.62	

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,454,595.81	7,801,708.22
企业所得税	45,994,389.61	42,959,051.29
个人所得税	462,371.68	775,602.71
城市维护建设税	270,377.74	580,446.16
教育费附加	135,243.74	263,681.79
其他	4,466,239.15	6,713,533.01
合计	55,783,217.73	59,094,023.18

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
一年内到期的长期借款	27,557,500.35	54,651,700.34
一年内到期的租赁负债	9,690,650.72	14,174,762.64
合计	37,248,151.07	68,826,462.98

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	2,128,621.79	3,055,364.56

待转销项税	16,412,845.34	37,865,823.82
合计	18,541,467.13	40,921,188.38

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	151,000,000.00	179,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	26,000,000.00	54,000,000.00
合计	125,000,000.00	125,000,000.00

26、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	73,467,580.52	93,121,756.28
减：未确认融资费用	10,758,621.58	13,123,333.91
租赁付款额现值小计	62,708,958.94	79,998,422.37
减：一年内到期的租赁负债	9,690,650.72	14,174,762.64
合计	53,018,308.22	65,823,659.73

27、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
与资产相关的政府补助	71,035,668.89	1,754,000.00	3,698,110.41	69,091,558.48	
与收益相关的政府补助	7,069,600.00		55,050.00	7,014,550.00	
合计	78,105,268.89	1,754,000.00	3,753,160.41	76,106,108.48	

其他说明：本公司政府补助详见附注十、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

28、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
	0.00						0.00

29、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		14,576,457.64	364,714,016.39
其他资本公积	134,542,457.48	13,922,721.92		148,465,179.40

合计	513,832,931.51	13,922,721.92	14,576,457.64	513,179,195.79
----	----------------	---------------	---------------	----------------

30、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	40,009,384.21		34,695,978.88	5,313,405.33
合计	40,009,384.21		34,695,978.88	5,313,405.33

其他说明：本期库存股减少，主要系本期实施员工持股计划所致。

31、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	154,138,122.81			154,138,122.81
合计	154,138,122.81			154,138,122.81

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	1,484,906,590.31	1,336,084,976.81
调整后期初未分配利润	1,484,906,590.31	1,336,084,976.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	289,672,194.92	219,789,407.07
减：提取法定盈余公积		6,646,011.37
应付普通股股利	100,153,643.50	64,321,782.20
期末未分配利润	1,674,425,141.73	1,484,906,590.31

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	5,021,274,148.09	3,731,841,105.67	2,825,293,611.27	2,123,893,660.59
其他业务	53,284,115.72	31,007,360.55	68,017,195.08	46,942,452.45
合计	5,074,558,263.81	3,762,848,466.22	2,893,310,806.35	2,170,836,113.04

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	5,464,524.42	6,137,274.77
教育费附加	2,430,989.10	2,686,172.83

房产税	1,962,840.49	1,616,633.15
地方教育费附加	1,620,659.33	1,851,304.81
其他	6,139,456.80	5,124,057.91
合计	17,618,470.14	17,415,443.47

35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,578,007.93	52,525,457.46
股份支付	10,170,970.84	16,875,528.70
折旧及摊销	7,905,364.80	8,802,467.34
办公及水电费	3,546,776.54	3,362,558.05
其他	33,631,876.47	31,264,491.79
合计	98,832,996.58	112,830,503.34

36、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	606,887,995.71	306,887,640.40
职工薪酬	101,047,971.86	82,570,862.19
劳务外包	72,835,960.38	36,380,839.82
租赁费及折旧费	64,102,688.68	39,413,162.03
股份支付	3,695,750.69	6,073,744.61
其他	45,764,210.97	27,267,872.39
合计	894,334,578.29	498,594,121.44

其他说明：销售费用较同期变动较大，主要系本期推广费用增加所致。

37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,225,580.77	11,463,327.98
委托开发服务	291,262.14	377,441.89
租赁及折旧费	251,473.97	316,762.21
股份支付	56,000.39	81,236.38
其他	276,459.64	385,346.68
合计	12,100,776.91	12,624,115.14

38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,602,887.19	4,716,859.97
减：利息收入	1,340,913.43	1,625,592.26
汇兑损益	1,763,142.91	-329,926.53
其他	-189,733.40	-589,438.18
合计	4,835,383.27	2,171,903.00

其他说明：财务费用较同期变动较大，主要系汇兑损益增加所致。

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	35,203,889.57	76,517,655.93
个人所得税手续费返还	194,758.29	266,247.44
其他	65,523.60	18,340.88
合计	35,464,171.46	76,802,244.25

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	-713,151.17	-272,053.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,049,573.05	2,605,373.10
大额存单利息收入	20,089,328.86	23,630,511.23
其他	75,079.46	
合计	24,500,830.20	25,963,830.39

41、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,030,267.16	-20,808.85
其他应收款坏账损失	326,484.94	-142,478.68
合计	-703,782.22	-163,287.53

其他说明：本期信用减值损失增加，主要系本期计提坏账准备所致。

42、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	-598,105.32	-505,499.53
固定资产减值损失		-54,342.04
合计	-598,105.32	-559,841.57

43、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	1,302.82	197,158.70
其他	3,333,414.54	-1,391,478.91
合计	3,334,717.36	-1,194,320.21

44、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
政府补助	27,115,862.00	22,302,644.00	27,115,862.00
罚款及赔偿收入	11,878,776.41	5,705,388.93	11,878,776.41
其他	665,413.24	3,510,712.04	665,413.24
合计	39,660,051.65	31,518,744.97	39,660,051.65

其他说明：

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*1	弋江区漕港街道办事处	奖励	27,115,862.00	22,302,644.00	与收益相关

注*1 根据公司与弋江区漕港街道办事处签订的协议，公司 3 月收到芜湖市弋江区漕港街道办事处奖励资金 27,115,862.00 元，计入营业外收入。

45、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
非流动资产毁损报废损失	110,460.78	1,343,178.83	110,460.78
其他	2,584,688.04	1,315,769.73	2,584,688.04
合计	2,695,148.82	2,658,948.56	2,695,148.82

46、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	96,560,547.77	61,435,108.54
递延所得税费用	-3,282,415.98	-6,505,280.66
合计	93,278,131.79	54,929,827.88

(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	382,950,326.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	95,737,581.68
子公司适用不同税率的影响	-3,045,689.61
非应税收入的影响	-8,790.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,696,333.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-567,008.23
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	50.74

研发费加计扣除	-534,391.71
以前年度已确认本期不再确认的递延所得税资产的影响	45.70
所得税费用	93,278,131.79

其他说明：本期所得税费用增加，主要系利润增加所得税随之增加。

47、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	1,340,913.43	1,625,592.26
政府补助	60,320,591.16	99,810,145.16
营业外收入	2,786,014.20	1,393,148.97
其他往来款	193,501,282.34	71,266,290.37
合计	257,948,801.13	174,095,176.76

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	15,535,293.89	12,216,733.23
销售费用支出	631,140,211.08	183,230,459.33
其他往来款	437,277,880.26	250,519,931.72
其他	10,404,002.28	6,263,883.56
合计	1,094,357,387.51	452,231,007.84

(2) 与筹资活动有关的现金

收到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
2024 年员工持股计划认购款	20,119,521.24	
合计	20,119,521.24	

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
租赁费	16,161,553.15	7,847,047.74
回购股份支付的现金		30,013,812.86
合计	16,161,553.15	37,860,860.60

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

48、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	289,672,194.92	153,617,200.78
加: 资产减值准备	1,301,887.54	723,129.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,524,928.64	23,053,769.71
使用权资产折旧	8,247,200.83	14,810,720.26
无形资产摊销	3,759,455.18	2,370,993.36
长期待摊费用摊销	13,974,519.63	5,083,284.93
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)	-3,334,717.36	1,194,320.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-99,014.18	331,917.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,366,030.10	4,386,933.44
投资损失(收益以“-”号填列)	-24,500,830.20	-25,963,830.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,282,415.98	-6,444,465.59
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-60,815.07
存货的减少(增加以“-”号填列)	846,930,491.30	712,481,927.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	31,209,882.61	318,664,756.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,171,179,171.72	-916,348,518.44
其他	15,049,079.10	21,792,157.05
经营活动产生的现金流量净额	38,639,520.41	309,693,481.75
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		
本期新增使用权资产	1,420,621.74	94,232.73
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	570,293,853.80	514,308,190.34
减: 现金的期初余额	314,607,343.05	161,196,772.21
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	255,686,510.75	353,111,418.13

(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	570,293,853.80	314,607,343.05
其中: 库存现金	30,077.00	76,725.64
可随时用于支付的银行存款	520,414,555.15	284,294,657.79
可随时用于支付的其他货币资金	49,849,221.65	30,235,959.62
三、期末现金及现金等价物余额	570,293,853.80	314,607,343.05

49、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	1.68	7.1268	11.97
应付账款			
其中：美元	179,510.13	7.1268	1,279,332.78

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,225,580.77	11,463,327.98
委托开发服务	291,262.14	377,441.89
折旧费	251,473.97	316,762.21
股份支付	56,000.39	81,236.38
其他	276,459.64	385,346.68
合计	12,100,776.91	12,624,115.14
其中：费用化研发支出	12,100,776.91	12,624,115.14

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

单位：元

子公司名称	注册资本	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	2,000,000.00	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	600,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售	*		设立
安徽中创食品检测有限公司	11,000,000.00	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	100,000,000.00	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	10,000,000.00	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	50,000,000.00	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	100,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
安徽仓鼠物流有限公司	50,000,000.00	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	30,000,000.00	安徽省	安徽省	技术开发	100.00%		设立
三只松鼠（芜湖）企业管理有限公司	10,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立

安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司	10,564,100.00	安徽省	安徽省	婴童食品零售	100.00%		设立
安徽三只松鼠电子商务有限公司	10,564,100.00	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
安徽三只松鼠商贸有限公司	10,564,100.00	安徽省	安徽省	零售	100.00%		设立
安徽三只松鼠食品有限公司	10,564,100.00	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
安徽三只松鼠云商营销有限责任公司	30,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
安徽三只松鼠供应链管理有限公司	40,000,000.00	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	30,000,000.00	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	10,000,000.00	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	10,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
三只松鼠（芜湖）坚果智造有限公司	100,000,000.00	安徽省	安徽省	食品生产与分装	100.00%		设立
三只松鼠（安徽）品牌管理有限公司	10,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售	100.00%		设立
星星点灯（芜湖）投资管理有限公司	20,000,000.00	安徽省	安徽省	创业投资	100.00%		设立
芜湖三只松鼠坚果食品有限公司	1,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售		100.00%	设立
安徽三只松鼠礼品有限公司	5,000,000.00	安徽省	安徽省	食品零售		100.00%	设立
安徽小鹿蓝蓝电子商务有限公司	10,000,000.00	安徽省	安徽省	婴童食品零售		100.00%	设立

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。

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	21,541,475.44	21,244,532.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-734,544.99	1,077,737.01
--综合收益总额	-734,544.99	1,077,737.01

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

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	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2017/2018/2019 政府研发设备奖补	199,258.00	0.00		28,546.44		170,711.56	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	232,900.12	0.00		34,099.98		198,800.14	与资产相关
2019 年省财政农业产业发展资金	285,954.19	0.00		9,280.14		276,674.05	与资产相关
2020 年创新型省份建设资金	3,000,000.00	0.00		0.00		3,000,000.00	与资产相关/与收益相关
2022 年制造强省省级奖补资金（坚果食品数字化加工改造升级项目）	798,200.00	0.00		55,050.00		743,150.00	与收益相关
产业综合体（无为）项目固定资产投资奖励款	18,442,000.00	0.00		624,488.42		17,817,511.58	与资产相关
促进服务业发展（物流部分）财政奖励	661,679.20	0.00		30,883.02		630,796.18	与资产相关
高技术产业发展专项支持资金	9,141.57	0.00		9,141.57		0.00	与资产相关
国家重点研发计划（核桃贮藏品质劣变机制及保鲜关键技术开发与产业化示范）	300,000.00			0.00		300,000.00	与收益相关
国家重点研发计划（基于特定人群营养定向设计）	1,228,600.00	0.00		0.00		1,228,600.00	与资产相关/与收益相关
国家重点研发计划（即食常温烘焙/煎烙）	1,155,000.00	0.00		0.00		1,155,000.00	与收益相关
河北农大-特色干果	0.00	334,000.00				334,000.00	与资产相关/与收益相关
互联网重点平台项目	8,069,000.00	0.00		1,158,600.00		6,910,400.00	与资产相关
基础设施建	9,250,666.	0.00		210,228.28		9,040,438.	与资产相关

设奖励	50					22	
科技“小巨人”企业财政补助	144,800.00	0.00		40,000.02		104,799.98	与资产相关
农业智能物流系统建设专项资金	52,600.00	0.00		8,025.00		44,575.00	与资产相关
省服务业发展引导资金	10,393,740.00	0.00		412,530.00		9,981,210.00	与资产相关
省级企业技术中心奖补	100,000.00	0.00		0.00		100,000.00	与资产相关
十四五方便主食	0.00	520,000.00				520,000.00	与资产相关 /与收益相关
食品安全检测与溯源系统公共服务平台	1,222,200.00	0.00		666,750.00		555,450.00	与资产相关
数字化转型专项资金	146,000.00					146,000.00	与资产相关
推动制造业高质量发展打造“智造名城”补助资金	9,400,000.00					9,400,000.00	与资产相关
无为县农业农村局 2020 固定资产投资项目	374,200.00	0.00		30,400.02		343,799.98	与资产相关
芜湖高新技术产业开发区产业扶持金	11,063,835.72	0.00		401,680.68		10,662,155.04	与资产相关
芜湖市核心技术攻关项目专项资金	350,000.00	0.00		0.00		350,000.00	与收益相关
芜湖市科学技术局 2018 年芜湖科技计划项目经费	5,050.00	0.00		0.00		5,050.00	与资产相关
芜湖数据资源局资金	0.00	900,000.00				900,000.00	与资产相关 /与收益相关
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	0.00		0.00		450,000.00	与资产相关 /与收益相关
自建多层厂房补助	770,443.59	0.00		33,456.84		736,986.75	与资产相关
合计	78,105,268.89	1,754,000.00	0.00	3,753,160.41	0.00	76,106,108.48	

2、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额
产业扶持	营业外收入	27,115,862.00	22,302,644.00
经营贡献奖励	其他收益	20,000,000.00	36,833,500.00
产业扶持资金	其他收益	8,867,500.00	36,596,100.00
递延收益转入	其他收益	3,753,160.41	2,010,154.77
2021 年新增研发费用	其他收益	1,748,200.00	
五个一批奖补	其他收益	300,000.00	
2021 年度现代农业发展资金	其他收益	250,000.00	
“科小、高企培育企业”研发费用奖励	其他收益	200,000.00	
个税手续费返还	其他收益	194,758.29	266,247.44
增值税抵免	其他收益	58,623.60	18,340.88
其他奖补	其他收益	50,000.00	
扩岗补助	其他收益	20,029.16	187,375.51
22 年企业参展市级奖补	其他收益	15,000.00	
退役军人人群	其他收益	6,900.00	
农业产业化龙头企业奖补	其他收益		110,000.00
河北农业大学协作费	其他收益		220,000.00
安徽省农产品加工体系岗位专家经费	其他收益		20,000.00
增限额以上批零企业经济贡献奖	其他收益		540,525.65

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、理财产品、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。除附注十二、（五）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何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 2024 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：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	448,118,185.11	4,682,915.32
其他应收款	29,170,449.13	12,969,892.88
其他流动资产	1,228,437,724.40	—
合计	1,705,726,358.64	17,652,808.20

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司未对外提供财务担保，关联方担保的具体情况参见附注十二、（五）。于 2024 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。2024 年半年度，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 2024 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 56.54%(2023 年 6 月 30 日：73.81%)。

（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 2024 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 18.90 亿元，公司实际使用金额为 2 亿元。

截至 2024 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：

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	340,000,000.00	—	—	340,000,000.00
应付账款	569,688,037.19	—	—	569,688,037.19
其他应付款	285,055,026.68	—	—	285,055,026.68
长期借款及利息	29,133,860.55	125,489,041.09	—	154,622,901.65
非衍生金融负债小计	1,223,876,924.42	125,489,041.09	—	1,349,365,965.52
财务担保	—	—	—	—
合计	1,223,876,924.42	125,489,041.09	—	1,349,365,965.52

（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 2024 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：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	11.97	11.97

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 2024 年 6 月 30 日，公司无以浮动利率计算的借款。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司的实际控制人为自然人章燎源，直接持股比例为 40.37%。

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九、2、在联营企业中的权益。

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	公司实际控制人章燎源控制的公司
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司	公司实际控制人章燎源控制的公司
芜湖鼠味相投企业管理有限公司	公司实际控制人章燎源控制的公司
芜湖松鼠小镇酒店管理有限公司	公司实际控制人章燎源控制的公司
芜湖松鼠小镇文化娱乐管理有限公司	公司实际控制人章燎源控制的公司
芜湖松鼠小镇企业管理有限公司	公司实际控制人章燎源控制的公司

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	上期发生额
-----	--------	-------	---------	-------	-------

				易额度	
安徽松鼠云詹氏食品有限公司	材料采购	39,478,509.00		否	37,124,228.20
安徽松鼠云詹氏食品有限公司	履约成本	509,312.74		否	
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司及其子公司	招待费、餐费等	882,349.08		否	2,010,908.16
芜湖松鼠小镇企业管理有限公司及其子公司	招待费、餐费等	268,477.00		否	334,849.50
翱兰松鼠食品(芜湖)有限公司	材料采购及加工	53,499,727.19	720,000,000.00	否	
安徽松果大叔坚果制品有限责任公司	材料采购及加工	3,017,887.10		否	
合计		97,656,262.10	720,000,000.00	否	39,469,985.86

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		342,398.75
安徽松鼠云詹氏食品有限公司	原材料销售	2,196,651.46	
翱兰松鼠食品(芜湖)有限公司	原材料销售	8,422,811.01	
安徽松果大叔坚果制品有限责任公司	原材料销售	593,823.30	
合计		11,213,285.77	342,398.75

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
芜湖松鼠小镇商业管理有限公司	房屋及建筑物	207,993.40				386,276.67					
芜湖松鼠小镇企业管理有限公司	房屋及建筑物		72,069.44				193,073.46		5,522.40		
合计		207,993.40	72,069.44			386,276.67	193,073.46		5,522.40		

关联租赁情况说明

(3) 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 2024 年 6 月 30 日，担保余额为 1.51 亿元。

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,797,588.75	4,397,115.93

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	安徽松鼠云詹氏食品有限公司	20,726,252.36	1,109,642.71	25,106,280.36	547,357.82
应收账款	翱兰松鼠食品（芜湖）有限公司			5,623,688.00	
应收账款	安徽松果大叔坚果制品有限责任公司	923,162.45	13,794.75	275,895.05	
其他应收款	安徽松鼠娱乐有限公司	81,543.62	4,077.18	81,543.62	4,077.18
其他应收款	芜湖松鼠小镇商业管理有限公司	612,305.28	212,320.84	734,847.24	60,582.41

(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
应付账款	安徽松鼠云詹氏食品有限公司	24,193,641.91	15,949,921.60
应付账款	翱兰松鼠食品（芜湖）有限公司	15,475,095.84	35,773,655.61
应付账款	安徽松果大叔坚果制品有限责任公司	1,477,294.65	272,355.92
其他应付款	安徽松鼠云詹氏食品有限公司	770,283.56	761,220.95
其他应付款	芜湖松鼠小镇商业管理有限公司	140,935.24	94,629.51
其他应付款	芜湖松鼠小镇企业管理有限公司	26,737.74	30,612.23
其他应付款	芜湖松鼠小镇酒店管理有限公司	6,447.00	319,103.28
其他应付款	芜湖鼠味相投企业管理有限公司	198,719.00	104,068.00

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
24 年员工持股计划-核心骨干	1,710,800	23,950,686.76						
24 年股票期权激励计划-核心	2,119,600	6,369,398.00						

骨干								
合计	3,830,400	30,320,084.76						

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明

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) 首次授予日：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。

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；

(10) 股份解锁情况：公司 2021 年事业合伙人持股计划第一批股票锁定期于 2023 年 7 月 14 日届满，归属比例为 34%；第二批股票锁定期于 2024 年 7 月 14 日届满，归属比例为 22%。各批次股票锁定期届满后至存续期届满前，由管理委员会根据持有人会议的授权，在锁定期结束后择机出售。

2. 2024 年股票期权激励计划

公司 2024 年 5 月 15 日召开的 2024 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 2024 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈三只松鼠股份有限公司 2024 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》，具体情况如下：

- (1) 股票来源：公司向激励对象定向发行的本公司人民币 A 股普通股股票
- (2) 股票期权代码：036567
- (3) 股票期权简称：三只 JLC1
- (4) 首次授权日：2024 年 5 月 15 日
- (5) 首次授予登记完成日：2024 年 5 月 30 日
- (6) 有效期：自股票期权授权日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销完毕之日止，最长不超过 48 个月
- (7) 首次授予登记人数：92 人
- (8) 首次授予登记数量：211.96 万份
- (9) 行权价格：24.02 元/份

(10) 首次授予登记的股票期权在各激励对象间的分配情况如下表所示：

姓名	职务	国籍	获授的股票期权数量 (万份)	占本激励计划授出全部权益数 量的比例	占授予时公司总股本的比 例
核心骨干 (92 人)			211.96	90.60%	0.53%
预留			22.00	9.40%	0.05%
合计			233.96	100.00%	0.58%

注：激励对象为在公司（含分公司和控股子公司）任职的核心骨干，不包括公司独立董事、监事、单独或合计持有公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女以及外籍员工。

(11) 行权安排：

本激励计划首次授予的股票期权的行权安排如下表所示：

行权期	行权时间	行权比例
第一个行权期	自首次授予部分股票期权授权日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	自首次授予部分股票期权授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自首次授予部分股票期权授权日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

预留部分的股票期权若在 2024 年 9 月 30 日（含）前授予，则行权安排如下：

行权期	行权时间	行权比例
第一个行权期	自预留授予部分股票期权授权日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予部分股票期权授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	自预留授予部分股票期权授权日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予部分股票期权授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自预留授予部分股票期权授权日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予部分股票期权授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

预留部分的股票期权若在 2024 年 9 月 30 日后授予，则行权安排如下：

行权期	行权时间	行权比例
第一个行权期	自预留授予部分股票期权授权日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予部分股票期权授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个行权期	自预留授予部分股票期权授权日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予	50%

部分股票期权授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止

(11) 业绩考核:

首次及预留授予的股票期权的业绩考核目标如下表所示:

行权期		业绩考核目标 A (公司层面行权比例 100%)	业绩考核目标 B (公司层面行权比例 80%)
首次授予的股票期权及 2024 年 9 月 30 日(含)前预留授予的股票期权	第一个行权期	2024 年, 公司含税营业收入达到 115 亿元。	2024 年, 公司净利润达到 4 亿元。
	第二个行权期	2025 年, 公司含税营业收入达到 150 亿元。	2025 年, 公司净利润达到 4 亿元。
	第三个行权期	2026 年, 公司含税营业收入达到 200 亿元。	2026 年, 公司净利润达到 4 亿元。
2024 年 9 月 30 日后预留授予的股票期权	第一个行权期	2025 年, 公司含税营业收入达到 150 亿元。	2025 年, 公司净利润达到 4 亿元。
	第二个行权期	2026 年, 公司含税营业收入达到 200 亿元。	2026 年, 公司净利润达到 4 亿元。

注: 1、上述“净利润”指经审计的归属于上市公司股东的净利润, 并剔除本次及其它员工激励计划的股份支付费用影响的数值作为计算依据。

2、上述“含税营业收入”指包含增值税的营业收入。

3. 2024 年员工持股计划

公司于 2024 年 5 月 15 日召开的 2024 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 2024 年员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈三只松鼠股份有限公司 2024 年员工持股计划管理办法〉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) 首次授予日: 2024 年 5 月 15 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 2,379.7815 万份;

(4) 授予价格: 本持股计划受让公司回购股票的价格为 11.7603 元/股;

(5) 存续期: 本员工持股计划存续期不超过 60 个月, 首次认购的标的股票分三期解锁, 锁定期分别为 12 个月、24 个月、36 个月, 均自公司公告首次认购的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算。本员工持股计划存续期届满后自行终止, 亦可在存续期届满后, 对本员工持股计划进行展期, 经出席持有人会议的持有人所持 2/3 (含) 以上份额同意并提交公司董事会审议通过后, 本员工持股计划的存续期可以延长;

(6) 首次非交易过户股票数量在各激励对象间的分配情况如下表所示:

姓名	职务	拟持有份额上限对应的标的股票数量 (股)	拟持有份额占本员工持股计划比例 (%)
核心骨干 (92 人)		1,710,800	86.34%
预留		270,700	13.66%
合计		1,981,500	100.00%

注: 激励对象为在公司(含分公司和控股子公司)任职的核心骨干, 不包括公司独立董事、监事、单独或合计持有公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女以及外籍员工。

(7) 锁定期及归属安排: 本员工持股计划首次认购的标的股票分三期解锁, 锁定期分别为 12 个月、24 个月、36 个月, 均自公司公告首次认购的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算。锁定期满后, 本员工持股计划所持股票权益将依据对应考核年度考核结果分配至持有人。具体如下:

本员工持股计划首次认购的标的股票的归属安排如下表所示:

归属安排	归属时间	归属比例
第一批	自公司公告首次认购的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月	40%

第二批	自公司公告首次认购的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 24 个月	30%
第三批	自公司公告首次认购的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 36 个月	30%

预留份额对应的标的股票若在 2024 年 9 月 30 日（含）前确定分配方案，则归属安排如下：

归属安排	归属时间	归属比例
第一批	自公司公告预留份额对应的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月	40%
第二批	自公司公告预留份额对应的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 24 个月	30%
第三批	自公司公告预留份额对应的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 36 个月	30%

预留份额对应的标的股票若在 2024 年 9 月 30 日后确定分配方案，则归属安排如下：

归属安排	归属时间	归属比例
第一批	自公司公告预留份额对应的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月	50%
第二批	自公司公告预留份额对应的标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 24 个月	50%

（8）业绩考核：本员工持股计划在 2024 年-2026 年会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为持有人解锁对应批次标的股票的条件之一，业绩考核目标具体如下：

解锁期		业绩考核目标 A (公司层面解锁比例 100%)	业绩考核目标 B (公司层面解锁比例 80%)
首次认购的标的股票及 2024 年 9 月 30 日（含）前确定分配方案的预留份额对应的标的股票	第一个解锁期	2024 年，公司含税营业收入达到 115 亿元。	2024 年，公司净利润达到 4 亿元。
	第二个解锁期	2025 年，公司含税营业收入达到 150 亿元。	2025 年，公司净利润达到 4 亿元。
	第三个解锁期	2026 年，公司含税营业收入达到 200 亿元。	2026 年，公司净利润达到 4 亿元。
2024 年 9 月 30 日后确定分配方案的预留份额对应的标的股票	第一个解锁期	2025 年，公司含税营业收入达到 150 亿元。	2025 年，公司净利润达到 4 亿元。
	第二个解锁期	2026 年，公司含税营业收入达到 200 亿元。	2026 年，公司净利润达到 4 亿元。

注：1、上述“净利润”指经审计的归属于上市公司股东的净利润，并剔除本次及其它员工激励计划的股份支付费用影响的数值作为计算依据。

2、上述“含税营业收入”指包含增值税的营业收入。

持有人个人层面的考核根据公司内部绩效考核相关制度实施。持有人个人绩效考核结果分为“合格”和“不合格”两个等级，对应的个人层面解锁比例如下所示：

绩效考核结果	合格	不合格
个人层面解锁比例	100%	0%

在公司业绩目标达成的前提下，持有人当年实际可解锁的权益数量=个人当年计划解锁的数量×公司层面解锁比例×个人层面解锁比例。

在公司业绩目标达成的前提下，每一个解锁期，由于个人层面绩效考核结果为“不合格”而不能解锁的标的股票可递延至后一个解锁期，在后一个解锁期的个人层面绩效考核结果为“合格”时解锁。如若递延至最后一个解锁期个人层面绩效考核结果仍为“不合格”的，则相应的权益均不得解锁，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 2024 年 6 月 24 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司下发的《证券过户登记确认书》，“三只松鼠股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 171.08 万股公司股票已于 2024 年 6 月 21 日非交易过户至“三只松鼠股份有限公司—2024 年员工持股计划”证券专用账户。

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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	148,465,179.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,922,721.92

3、股份支付的修改、终止情况

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

（1）未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

松鼠小贱建设的研发运营中心，因工程款与建设方中建一局集团建设发展有限公司（简称“中建一局”）产生纠纷，被中建一局起诉至芜湖市弋江区人民法院。截至财务报表批准报出日，该案件尚在审理过程中。

（2）对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十二、（五）关联方交易之 3 关联担保情况。

（3）开出保函

松鼠物流 2024 年半年度在中国光大银行股份有限公司合肥分行共开立 4 份履约保函，具体如下：

对方单位名称	合同签订日期	合同类别	保证金额	保函期限		保函编号
				保函生效日	保函失效日	
湖北唯品会物流有限公司	2022/7/29	房屋租赁合同	525,167.52	2022/11/3	2024/11/2	LG7942220006AA
天津炫宏仓储有限公司	2023/10/31	房屋租赁合同	202,603.00	2023/12/22	2024/8/1	LG7942230027AA
湖北唯品会物流有限公司	2024/4/1	房屋租赁合同	663,042.38	2024/6/3	2025/4/30	LG7942240007AA
中外运物流湖南有限公司	2024/5/27	房屋租赁合同	265,359.26	2024/6/11	2025/3/31	LG7942240008AA
合计	—	—	1,656,172.16	—	—	—

除存在上述或有事项外，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、其他

(1) 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 2024 年 6 月 30 日，借款余额为 1.51 亿元。

(2) 2023 年 10 月 13 日，公司之联营企业翱兰松鼠拟申请总额为人民币 15,000 万元的融资业务，其控股股东翱兰食品的母公司 OLAM INTERNATIONAL LIMITED（简称“翱兰国际”）为上述融资提供连带责任担保。公司按持股比例 20% 为上述融资向翱兰国际提供金额不超过人民币 3,000 万元的连带责任保证反担保。2024 年 1 月 30 日，公司与翱兰国际、翱兰松鼠签订了《担保和赔偿协议》，翱兰国际就翱兰松鼠向澳洲联邦银行申请的授信额度提供连带责任担保，公司按持有翱兰松鼠的持股比例 20% 就上述行为为翱兰国际提供反担保连带责任保证。截至 2024 年 6 月 30 日，已担保金额 1,400 万元。

除上述事项外，本公司无需要说明的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	277,899,268.87	469,563,362.76
1 年以上	10,243,694.08	2,630,487.82
合计	288,142,962.95	472,193,850.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,630,487.82	0.91%	2,630,487.82	100.00%	0.00	2,630,487.82	0.56%	2,630,487.82	100.00%	0.00
其中										

按组合计提坏账准备的应收账款	285,512,475.13	99.09%	1,857,430.83	0.65%	283,655,044.30	469,563,362.76	99.44%	851,232.41	0.18%	468,712,130.35
其中										
账龄组合	275,927,598.61	95.76%	1,857,430.83	0.67%	274,070,167.78	459,978,486.24	97.41%	851,232.41	0.19%	459,127,253.83
合并范围内关联方组合	9,584,876.52	3.33%			9,584,876.52	9,584,876.52	2.03%			
合计	288,142,962.95	100.00%	4,487,918.65	1.56%	283,655,044.30	472,193,850.58	100.00%	3,481,720.23	0.74%	468,712,130.35

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	2,630,487.82					2,630,487.82
按组合计提坏账准备的应收账款	851,232.41	1,006,198.42				1,857,430.83
其中：账龄组合	851,232.41	1,006,198.42				1,857,430.83
合计	3,481,720.23	1,006,198.42				4,487,918.65

(4) 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	坏账准备期末余额
第一名	107,919,512.78	37.45%	
第二名	85,099,386.34	29.53%	
第三名	20,718,452.36	7.19%	
第四名	9,584,876.52	3.33%	
第五名	7,578,000.00	2.63%	
合计	230,900,228.00	80.13%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利		800,000.00
其他应收款	2,454,108,016.19	1,364,393,694.67
合计	2,454,108,016.19	1,365,193,694.67

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
安徽松鼠云詹氏食品有限公司		800,000.00
合计		800,000.00

(2) 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	2,954,440.35	272,680.54
保证金及押金	6,689,000.19	4,606,990.60
个人保险	1,449,257.21	2,088,203.62
合并范围内关联方往来	2,444,698,766.97	1,356,396,535.10
其他	4,837,317.51	6,745,270.25
合计	2,460,628,782.23	1,370,109,680.11

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	2,452,986,144.76	1,222,745,825.83
1 至 2 年	1,505,612.82	84,109,567.67
2 至 3 年	3,621,099.41	61,162,053.24
3 年以上	2,515,925.24	2,092,233.37
合计	2,460,628,782.23	1,370,109,680.11

3) 按坏账计提方法分类披露

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	
按单项计提坏账准备	2,805,277.45	0.11%	2,805,277.45	100.00%	0.00	2,805,277.45	0.20%	2,805,277.45	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	2,457,823,504.78	99.89%	3,715,488.59	0.15%	2,454,108,016.19	1,367,304,402.66	99.80%	2,910,707.99	0.21%	1,364,393,694.67
其中：										

其中： 账龄组合	13,124,737.81	0.53%	3,715,488.59	28.31%	9,409,249.22	10,907,867.56	0.80%	2,910,707.99	26.68%	7,997,159.57
合并范围内关联方组合	2,444,698,766.97	99.36%			2,444,698,766.97	1,356,396,535.10	99.00%			1,356,396,535.10
合计	2,460,628,782.23	100.00%	6,520,766.04	0.27%	2,454,108,016.19	1,370,109,680.11	100.00%	5,715,985.44	0.42%	1,364,393,694.67

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,910,707.99		2,805,277.45	5,715,985.44
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	813,024.66			813,024.66
本期转回	8,244.06			8,244.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	3,715,488.59		2,805,277.45	6,520,766.04

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

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

4) 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	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联往来	804,961,186.86	1 年以内	32.71%	
第二名	合并范围内关联往来	578,389,133.33	1 年以内	23.51%	
第三名	合并范围内关联往来	406,434,006.53	1 年以内	16.52%	
第四名	合并范围内关联往来	391,884,322.48	1 年以内	15.93%	
第五名	合并范围内关联往来	243,088,239.70	1 年以内	9.88%	
合计		2,424,756,888.90		98.55%	

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	505,897,028.65	9,495,967.65	496,401,061.00	502,801,878.71	9,495,967.65	493,305,911.06
对联营、合营企业投资	19,603,358.08		19,603,358.08	20,221,379.79		20,221,379.79
合计	525,500,386.73	9,495,967.65	516,004,419.08	523,023,258.50	9,495,967.65	513,527,290.85

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	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		
安徽中创食品检测有限公司	11,258,627.00	354,860.82				28,000.19	11,286,627.19	354,860.82
三只松鼠（南京）食品技术研究开发有限公司	23,193,472.06					0.00	23,193,472.06	
安徽松鼠小贱电子商务有限公司	5,000,000.00	8,000,000.00				0.00	5,000,000.00	8,000,000.00
安徽松鼠小美电子商务有限公司	858,893.17	1,141,106.83				0.00	858,893.17	1,141,106.83
三只松鼠（芜湖）企业管理有限公司	5,000,000.00					47,496.22	5,047,496.22	
安徽云造科技有限公司	30,062,297.34					25,096.05	30,087,393.39	
安徽三只松鼠食品有限公司	1,000,000.00					0.00	1,000,000.00	
安徽小鹿蓝蓝婴童食品有限公司	10,564,050.00					0.00	10,564,050.00	
安徽三只松鼠电子商务有限公司	5,000,000.00					0.00	5,000,000.00	
安徽三只松鼠商贸有限公司	2,000,000.00					0.00	2,000,000.00	
松鼠云供国际贸易有限公司	39,000,000.00					0.00	39,000,000.00	
安徽三只松鼠文化传媒有限公司	2,000,000.00					0.00	2,000,000.00	
星星点灯（芜湖）投资管理有限公司	20,000,000.00					0.00	20,000,000.00	
三只松鼠（无为）有限责任公司	100,000,000.00					0.00	100,000,000.00	
三只松鼠（芜湖）坚果智造有限公司	50,000,000.00					22,400.17	50,022,400.17	
三只松鼠（南京）企业管理有限公司	66,163,154.45					2,666,381.19	68,829,535.64	

限公司									
三只松鼠（安徽）品牌管理有限公司	10,000,000.00						78,192.30	10,078,192.30	
安徽三只松鼠云商营销有限责任公司	32,105,417.04						180,087.60	32,285,504.64	
安徽三只松鼠供应链管理有限公司	30,100,000.00						0.00	30,100,000.00	
安徽仓鼠物流有限公司	50,000,000.00						47,496.22	50,047,496.22	
合计	493,305,911.06	9,495,967.65					3,095,149.94	496,401,061.00	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)	减值准备 期初余额	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	4,566,760.64				-103,136.16						4,463,624.48	
翱兰松鼠食品（芜湖）有限公司	15,654,619.15				-536,279.38					21,393.83	15,139,733.60	
小计	20,221,379.79				-639,415.54					21,393.83	19,603,358.08	
合计	20,221,379.79				-639,415.54					21,393.83	19,603,358.08	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

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	3,554,515,752.89	2,734,614,813.98	2,371,163,393.91	1,889,704,387.14
其他业务	109,265,313.95	40,410,335.01	58,235,180.53	50,593,728.24
合计	3,663,781,066.84	2,775,025,148.99	2,429,398,574.44	1,940,298,115.38

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	-618,021.71	-275,291.02
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,049,573.05	2,605,345.96
大额存单利息收入	18,518,643.92	22,499,963.28
其他	75,079.46	
合计	23,025,274.72	24,830,018.22

十八、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
非流动性资产处置损益	3,429,357.98	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	62,319,751.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,049,573.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	360,733.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,750,026.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	668,846.77	
减：所得税影响额	20,394,572.40	
合计	61,183,717.19	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

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。

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

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	10.96%	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.65%	0.57	0.57