

# 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 6—7 页
(二) 合并及母公司利润表	第 8 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 9 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 10—13 页
三、财务报表附注	第 14—138 页
四、附件	第 139—142 页
(一) 本所营业执照复印件	第 139 页
(二) 本所执业证书复印件	第 140 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 141—142 页



# 审计报告

天健审〔2026〕2-411号

康佰家医药集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了康佰家医药集团股份有限公司(以下简称康佰家公司)财务报表,包括2023年12月31日、2024年12月31日、2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度、2024年度、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了康佰家公司2023年12月31日、2024年12月31日、2025年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2023年度、2024年度、2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于康佰家公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项



关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度、2024 年度、2025 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)及五(二)1。

康佰家公司的营业收入主要来自于医药零售及批发业务。2023 年度、2024 年度以及 2025 年度，康佰家公司营业收入金额为人民币 474,812.01 万元、512,527.52 万元以及 538,396.49 万元。

由于营业收入是康佰家公司关键业绩指标之一，可能存在康佰家公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）测试信息技术一般控制以及与收入确认相关的信息处理控制；

（3）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（4）按月度、业务类型、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（5）对零售收入进行合理性分析，包括客单量与客单价、坪效、单店收入等；抽查零售业务及批发业务的销售，检查其销售明细、缴款记录、会计处理等，以确认是否存在异常销售；

（6）对信息系统进行交叉核对，包括药品零售业务管理系统、金蝶信息系统各类业务流程；

（7）抽取部分销售明细账，与其销售合同或服务合同、销售发票、销售清单（载有客户信息、商品名称等信息）、收款单据等核对；对销售业务数据与财务账簿中的销售数量、金额进行核对分析；

（8）对大额应收账款、大额服务收入、大额批发销售收入实施函证程序，检

查期后回款记录；

(9) 抽查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，核对销售回款；

(10) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

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

(12) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 商誉减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及五(一)16。

截至 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2025 年 12 月 31 日，康佰家公司商誉账面原值分别为人民币 12,308.00 万元、29,587.29 万元和 33,341.29 万元，减值准备分别为人民币 379.19 万元、1,170.00 万元和 1,170.00 万元，账面价值分别为人民币 11,928.81 万元、28,417.29 万元和 32,171.29 万元。

管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用的方法的适当性和一贯性；

(5) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、其他会计估计中所使用的假设、业务活动的其他领域中所使用的相关假设等一致；

(6) 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复

核减值测试中有关信息的一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估康佰家公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

康佰家公司治理层（以下简称治理层）负责监督康佰家公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康佰家公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康佰家公司不能持续经营。

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

(六) 就康佰家公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度、2024 年度、2025 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：魏五军 军魏印五  
(项目合伙人)

中国注册会计师：武阳 之武印阳

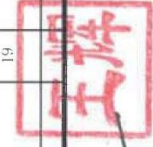
二〇二六年五月二十五日



# 资产负债表 (资产)

会 余 01 表  
单 位: 人 民 币 元

注 释	2025年12月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
流动资产:						
货币资金	795,323,121.23	537,360,023.39	457,542,052.62	373,425,972.33	421,486,215.08	362,267,747.19
交易性金融资产	466,538,556.68	460,730,705.23	110,147,259.73	110,147,259.73		
应收账款	321,501,262.10	245,515,330.79	309,377,848.67	226,456,485.25	317,201,928.31	235,665,435.33
预付款项	11,188,726.21	97,072,421.10	30,268,713.73	264,401,895.10	16,042,332.50	139,890,719.80
其他应收款	56,705,836.28	199,066,489.51	68,279,417.96	331,415,453.49	62,393,406.65	314,084,948.30
存货	1,003,851,393.55	443,237,807.50	1,159,920,766.42	450,294,726.36	985,827,369.62	405,913,648.10
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	141,637,325.44	76,680,432.29	279,548,493.14	205,178,753.42	73,624,506.70	73,624,506.70
其他流动资产	143,938,105.08	84,369,184.08	105,861,605.94	26,711,726.86	98,210,766.44	22,067,856.03
流动资产合计	2,881,684,326.57	2,144,072,393.89	2,521,308,885.52	1,988,032,272.34	1,977,786,525.30	1,593,514,891.45
非流动资产:						
债权投资						
其他债权投资	15,693,452.05	15,693,452.05	126,471,536.99	63,353,613.84	393,557,623.29	280,295,643.84
长期应收款						
其他股权投资	9,907,200.00	334,361,485.86		254,361,485.86		168,417,485.86
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	249,368,242.80	52,417,186.33	277,740,156.92	63,663,237.21	253,948,792.99	41,263,763.82
在建工程	7,640,485.15	107,517.16	714,092.49	714,092.49	703,223.28	483,245.27
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	698,329,036.66	523,618,012.60	773,110,315.08	569,857,776.88	707,112,484.43	553,276,019.39
无形资产	26,865,436.55	4,258,997.37	27,824,631.47	4,483,969.21	28,002,355.20	3,732,851.76
其中: 数据资源						
开发支出						
其中: 数据资源						
商誉	321,712,934.33	185,420,000.00	284,172,934.33	147,880,000.00	119,288,146.52	111,380,000.00
长期待摊费用	144,470,710.47	89,907,458.49	184,725,294.57	108,689,093.30	145,779,716.33	78,266,771.65
递延所得税资产	25,426,886.77	16,714,443.74	28,347,277.23	18,959,639.33	28,033,743.82	17,619,367.30
其他非流动资产	7,799,985.82					
非流动资产合计	1,507,214,370.60	1,222,498,687.99	1,704,106,239.08	1,231,922,941.12	1,676,425,985.86	1,237,735,154.89
资产总计	4,388,898,697.17	3,366,571,079.48	4,225,415,124.60	3,219,955,213.46	3,654,242,511.16	2,831,250,046.31



法定代表人: 王辉

主管会计工作的负责人: 王辉

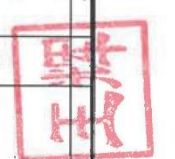
会计机构负责人: 王辉



# 资产负 债 表 ( 负 债 和 所 有 者 权 益 )

会企01表  
单位:人民币元

行次	2025年12月31日		2024年12月31日		母公司	合并	母公司	合并	2024年12月31日	母公司
	合并	母公司	合并	母公司						
1	240,000,000.00	884,093,733.19	180,000,000.00	891,412,833.81		100,000,000.00		100,000,000.00		623,207,438.27
2	369,241,223.37	169,515.24	781,783,263.38	79,028.82		669,879,202.66		410,989,607.71		11,738,343.80
3	17,547,155.10	464,400.95	478,369,272.17	499,708.10		1,162,694.13		1,162,694.13		494,880.45
4	1,099,516.44	37,082,856.58	50,846,336.49	39,452,546.32		44,552,187.61		44,552,187.61		36,666,611.81
5	49,488,098.85	69,353,313.16	89,701,869.42	62,712,951.06		94,725,473.99		94,725,473.99		69,617,295.89
6	81,650,053.19	54,273,682.84	90,115,553.44	53,594,051.29		88,061,508.16		88,061,508.16		56,186,265.26
7	40,581,881.17	109,720,399.83	163,338,611.52	118,585,858.90		36,361,973.53		36,361,973.53		32,996,686.40
8	257,372,912.14	192,331,228.40	272,694,923.21	205,914,501.01		243,290,551.40		190,822,906.46		180,822,906.46
9	2,102,722.87	1,646,470.47	2,656,565.85	1,827,667.71		2,187,985.32		1,821,381.98		1,821,381.98
10	1,958,703,917.96	1,349,135,630.66	2,110,738,166.54	1,374,083,963.05		1,691,211,184.51		1,023,536,810.35		1,023,536,810.35
11	39,060,000.00									
12	405,229,678.88	312,114,572.97	460,418,593.58	346,517,903.35		423,373,102.33		338,048,970.71		
13										
14	2,886,435.47	1,612,932.01	6,381,050.45	4,509,862.09		4,033,494.86		3,218,741.86		
15	447,176,114.35	313,757,505.01	466,799,644.03	351,027,765.44		427,406,597.19		341,267,715.57		
16	2,405,880,032.31	1,662,893,135.67	2,577,537,810.57	1,725,111,718.49		2,118,617,781.70		1,364,804,555.92		
17	678,324,000.00	678,324,000.00	678,324,000.00	678,324,000.00		666,000,000.00		666,000,000.00		
18										
19	648,042,062.52	655,817,510.47	655,817,510.47	655,817,510.47		594,197,510.47		594,197,510.47		
20										
21	62,243,147.41	62,213,117.41	41,359,702.53	41,359,702.53		20,710,252.07		20,710,252.07		
22	562,562,709.56	307,293,255.93	272,071,922.49	119,342,251.97		251,686,436.92		185,537,697.88		
23	1,951,171,919.49	1,617,573,165.49	1,617,573,165.49	1,617,573,165.49		1,535,604,779.46				
24	31,846,745.37	-695,851.46	-695,851.46	-695,851.46						
25	1,983,018,664.86	1,703,974,833.87	1,646,877,314.03	1,494,843,494.97		1,555,554,734.46		1,466,445,490.42		
26	4,388,898,697.17	3,364,374,079.18	4,224,415,121.60	3,219,955,213.45		3,157,193,511.16		2,831,250,046.34		
27										
28										
29										
30										
31										
32										
33										
34										
35										
36										



王哲

王哲

王哲

王哲

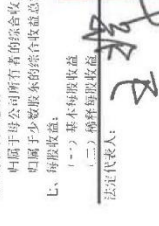


# 利润表

单位:人民币元

注释号	2025年度		2024年度		2023年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	5,383,363,940.22	3,980,853,353.46	5,135,275,241.42	3,968,523,668.63	4,748,130,126.52	3,792,687,447.69
1	3,410,400,804.98	2,600,618,374.28	3,240,715,757.87	2,646,538,974.25	2,895,762,529.65	2,520,633,416.96
2	23,403,201.55	13,715,954.16	21,256,343.93	13,715,954.16	22,362,602.44	13,747,502.65
3	1,386,130,816.82	961,038,674.99	1,319,281,111.67	982,052,162.68	1,153,435,326.62	851,932,795.15
4	135,004,549.68	137,258,738.62	119,473,609.23	84,918,946.66	114,382,633.01	84,016,718.88
5	27,555,530.99	19,204,023.83	30,758,462.52	23,783,675.13	19,981,631.48	14,918,087.21
5	23,596,831.25	21,319,454.99	33,865,972.52	26,620,475.35	27,681,029.87	22,063,202.07
5	4,476,434.72	3,825,984.90	5,325,278.35	4,361,310.38	9,633,536.57	8,678,062.26
6	9,212,541.69	4,018,504.39	7,630,109.10	4,258,858.92	5,226,252.71	3,154,070.51
7	15,057,950.99	13,257,567.18	14,067,286.50	12,867,351.57	17,055,953.70	87,500,118.53
8	-838,634.23	-572,856.69	1,602,580.44	352,865.31	2,151,431.80	1,033,236.40
9	-6,091,790.77	-3,744,879.18	-15,365,844.15	-4,252,666.50	-10,038,873.32	-4,027,266.89
10	1,913,018.99	1,849,076.27	826,083.34	-1,045,054.35	942,207.62	864,527.83
11	420,083,133.19	262,765,959.55	398,898,988.75	280,624,748.81	467,541,915.23	397,190,692.72
12	1,215,670.39	471,163.15	1,351,306.82	564,168.10	651,543.07	323,082.32
12	6,421,790.55	2,164,898.54	5,015,044.16	2,676,073.55	5,046,053.85	3,255,137.89
13	414,877,013.03	281,071,224.16	385,234,561.41	278,492,747.66	465,180,434.45	394,258,547.75
	103,463,244.21	72,236,775.32	107,462,556.67	71,998,243.11	114,048,380.07	82,877,401.83
	311,410,768.82	208,834,448.84	287,772,004.74	206,494,504.55	334,104,044.38	311,381,145.92
	311,410,768.82	208,834,448.84	287,772,004.74	206,494,504.55	334,104,044.38	311,381,145.92
	311,374,231.95		290,074,936.03		334,104,044.38	
	36,536.87		-2,302,931.29			
六、	311,410,768.82	208,834,448.84	287,772,004.74	206,494,504.55	334,104,044.38	311,381,145.92
	311,374,231.95		290,074,936.03		334,104,044.38	
	6,466.87		-2,302,931.29			
七、	0.46		0.43		0.50	
	0.46		0.43		0.50	

主管会计工作的负责人:  林辰  
 财务总监:  王辉  
 日期: 2025年12月31日



# 现金流量表

单位:人民币元

注释号	2025年度		2024年度		2023年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:						
1(1)	5,575,205,787.46	4,053,452,366.21	5,357,338,942.89	4,082,485,451.78	4,991,622,355.99	3,971,211,689.55
收到其他与经营活动有关的现金	28,880,773.20	222,964,622.47	19,387,149.83	27,897,045.79	21,007,145.63	16,372,086.01
收到其他与经营活动有关的现金	5,604,086,560.66	4,276,416,988.68	5,376,726,092.72	4,120,382,497.57	5,012,529,501.62	3,987,583,755.56
收到其他与经营活动有关的现金	3,480,445,850.52	2,647,580,938.13	3,340,782,296.36	2,641,890,844.73	3,044,926,073.24	2,980,101,239.88
支付其他与经营活动有关的现金	879,767,715.65	611,746,500.90	852,462,311.76	620,253,168.10	761,468,151.90	564,905,131.27
支付其他与经营活动有关的现金	244,283,432.07	167,657,863.85	245,590,690.08	168,649,831.92	279,925,290.81	198,282,983.91
支付其他与经营活动有关的现金	204,302,586.81	99,889,169.88	201,712,435.99	79,058,205.65	180,851,089.94	95,185,565.15
经营活动产生的现金流量净额	4,808,819,593.95	3,526,874,172.76	4,640,508,234.19	3,509,852,050.40	4,287,670,605.89	3,838,175,200.21
二、投资活动产生的现金流量:	795,286,966.71	749,542,515.92	736,217,858.53	610,530,417.17	744,858,865.73	149,108,855.35
收回投资收到的现金	29,954,907.87	24,222,341.89	8,487,198.42	7,545,652.90	6,022,081.39	7,909,281.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	454,251.35	187,541.60	994,878.02	975,746.32	637,989.06	318,528.16
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	3,718,300,079.77	3,514,885,569.44	1,410,000,000.00	1,230,552,222.22	1,809,000,101.88	1,759,000,000.00
投资活动现金流入小计	3,748,709,238.99	3,569,275,452.93	1,419,482,076.44	1,239,073,621.44	1,816,260,175.33	1,767,227,808.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	102,226,710.89	63,001,850.79	207,111,610.00	143,748,500.68	206,216,530.07	119,815,851.95
投资支付的现金	48,796,617.99	80,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	40,369,047.43		35,073,822.06			
支付其他与投资活动有关的现金	3,978,511,309.59	3,885,425,461.67	1,450,000,000.00	1,310,000,000.00	1,789,000,101.88	1,609,000,000.00
投资活动现金流出小计	4,139,903,685.90	4,008,427,412.46	1,692,185,462.06	1,453,748,600.68	1,995,216,631.95	1,728,815,854.95
投资活动产生的现金流量净额	-391,194,146.91	-139,151,959.53	-272,703,385.62	-214,674,979.24	-178,956,356.62	38,411,953.20
三、筹资活动产生的现金流量:	33,620,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00		
吸收投资收到的现金	33,620,000.00					
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	42,000,000.00					
取得借款收到的现金	237,930,313.88		176,594,822.21		98,942,533.31	
收到其他与筹资活动有关的现金	313,550,313.88		194,594,822.21	18,000,000.00	98,942,533.31	
筹资活动现金流入小计	840,000.00					
偿还债务支付的现金	85,920,778.92	80,216,165.38	168,717,500.00	158,101,330.75		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	608,920,443.47	298,302,077.84	445,874,905.84	259,702,746.44	730,820,547.60	243,562,960.45
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	695,681,222.39	338,518,212.72	614,592,405.84	417,894,077.19	730,820,547.60	243,562,960.45
支付其他与筹资活动有关的现金	-382,130,908.51	-339,548,242.72	-119,997,583.63	-399,864,077.19	-631,878,044.26	-243,562,960.45
筹资活动现金流出小计	21,941,811.39	46,417,686.33	43,516,889.28	-3,948,609.26	-65,975,575.15	-56,042,451.90
筹资活动产生的现金流量净额	259,655,148.71	209,568,960.11	216,138,829.43	210,517,566.67	282,114,404.58	296,560,021.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	281,597,300.00	458,414,271.06	259,655,718.71	209,568,960.11	216,138,829.43	210,517,569.67
五、现金及现金等价物净增加额						
加:期初现金及现金等价物余额						
六、期末现金及现金等价物余额						

主管会计工作的负责人:

王辉

2025年12月31日

法定代表人:

王辉

2025年12月31日

第9页共12页



# 合并所有者权益变动表

股票代码：600520 股票简称：振华重工 所属上市公司：振华重工股份有限公司 合并范围：振华重工股份有限公司及其全资子公司

项目	2022年度										2021年度									
	振华重工股份有限公司所有者权益					振华重工股份有限公司所有者权益					振华重工股份有限公司所有者权益					振华重工股份有限公司所有者权益				
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	少数股东权益	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	少数股东权益	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	少数股东权益	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	少数股东权益
一、上年期末余额	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19	655,817,510.43		41,751,722.53		272,073,922.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	678,324,000.00		41,326,702.33		272,073,922.19	678,324,000.00		41,326,702.33		272,073,922.19	678,324,000.00		41,326,702.33		272,073,922.19	678,324,000.00		41,326,702.33		272,073,922.19
（一）综合收益总额					38,536.87					38,536.87					38,536.87					38,536.87
（二）所有者投入和减少资本					33,498,000.00					33,498,000.00					33,498,000.00					33,498,000.00
1. 所有者投入的普通股					33,498,000.00					33,498,000.00					33,498,000.00					33,498,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配					-20,883,444.88					-20,883,444.88					-20,883,444.88					-20,883,444.88
1. 提取盈余公积					-20,883,444.88					-20,883,444.88					-20,883,444.88					-20,883,444.88
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. 资本公积转增股本（或股本）																				
2. 盈余公积转增股本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	648,042,005.52		62,431,147.41		602,568,709.58	648,042,005.52		62,431,147.41		602,568,709.58	648,042,005.52		62,431,147.41		602,568,709.58	648,042,005.52		62,431,147.41		602,568,709.58

法定代表人：王群

主管会计工作负责人：王群

会计机构负责人：王群

30页共42页



# 合并所有者权益变动表

合并报表  
单位：人民币元

	2023年度			归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具	其他权益工具 资本公积	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			
一、上年年末余额	694,384,960.00	3,240,000.00				49,109,355.52		857,576,325.56				1,201,496,585.08
二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	694,384,960.00	3,240,000.00				49,109,355.52		467,576,325.56				1,201,496,585.08
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(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(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												
三、本年年末余额	694,384,960.00	6,480,000.00				98,218,711.04		1,314,052,651.12				1,525,664,726.16



法定代表人: 王辉  
 财务总监: 王辉  
 会计主管: 王辉  
 日期: 2024年12月31日



# 母公司所有者权益变动表

会和同法  
章章, 人股出限

项 目	2025年度										2024年度																	
	实收资本 (或股本)		资本公积		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润		所有者权益合计		实收资本 (或股本)		资本公积		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润		所有者权益合计	
	优先股	普通股	其他	其他权益工具	其他权益工具	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他
一、上年期末余额	678,329,000.00								655,817,540.47						655,817,540.47	694,197,840.47											694,197,840.47	1,415,145,404.12
加：会计政策变更																												
前期差错更正																												
其他																												
二、本年期初余额	678,329,000.00								655,817,540.47						655,817,540.47	694,197,840.47											694,197,840.47	1,415,145,404.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																												
（一）综合收益总额																												
（二）所有者投入和减少资本																												
1. 所有者投入的普通股																												
2. 其他权益工具持有者投入资本																												
3. 股份支付计入所有者权益的金额																												
4. 其他																												
（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																												
四、本期期末余额	678,329,000.00								655,817,540.47						655,817,540.47	694,197,840.47											694,197,840.47	1,415,145,404.12

法定代表人：王林 会计机构负责人：郑珊



# 母公司所有者权益变动表

资产负债表  
单位：人民币元

	3023年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 公允价值	其他	其他							
一、年初余额	661,584,930.00				3,230,000.00				49,109,385.52	441,125,988.98	1,155,063,344.50
二、本年增减变动	661,584,930.00				3,230,000.00				49,109,385.52	441,125,988.98	1,155,063,344.50
三、本期增减变动金额	3,415,040.00				560,857,540.47				-28,839,143.45	255,592,591.10	311,381,145.92
(一) 综合收益总额										311,381,145.92	311,381,145.92
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									20,371,523.95	-20,371,523.95	
2. 对所有者(或股东)的分配									20,371,523.95	-20,371,523.95	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	4,415,040.00				560,857,540.47				-48,770,637.00	-546,691,913.47	
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	4,415,040.00				560,857,540.47				-48,770,637.00	-546,691,913.47	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	665,000,000.00				911,147,940.47				20,270,252.07	155,157,068.98	1,466,415,490.52

法定代表人：张亚飞

主管会计工作的负责人：王辉

会计机构负责人：郑琳



# 康佰家医药集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

康佰家医药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原福建康佰家医药集团有限公司（以下简称康佰家有限公司），于 2020 年 12 月 1 日在福州市仓山区市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91350104MA355G2U62 的营业执照。康佰家有限公司成立时注册资本 32,881.75 万元。康佰家有限公司以 2023 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2023 年 8 月 28 日在福州市仓山区市场监督管理局登记注册，总部位于福建省福州市。公司现持有统一社会信用代码为 91350104MA355G2U62 的营业执照，注册资本 67,832.40 万元，股份总数 67,832.40 万股（每股面值 1 元）。

本公司属医药零售行业。主要经营活动为中药、西药、保健品、医疗器械等批发与零售。

本财务报表业经公司 2026 年 5 月 25 日第一届董事会第十七次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应收股利	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他债权投资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
合同负债账面价值发生重大变动	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的合营企业、联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15%
重要的承诺事项	对财务报表影响金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	对财务报表影响金额超过资产总额 0.5%

重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配、对财务报表影响金额超过资产总额 0.5%
--------------	----------------------------------

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (七) 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

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可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

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

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

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

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

#### 5. 金融工具减值

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

#### (十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——内部往来组合	合并范围内关联往来	
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——内部往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金、备用金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

#### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格

约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

##### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

##### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

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

以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

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

##### 2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

(十六) 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	采用出包方式自建的房屋建筑物，主体工程在消防验收完成且达到预定可使用状态；装修工程在装修完毕达到预定可使用状态

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法
商标	按确定使用寿命为 5-10 年	直线法

#### (十九) 部分长期资产减值

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

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

#### (二十) 长期待摊费用

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

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十二) 预计负债

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

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

### (二十三) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩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, 以

对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十四) 收入

#### 1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能

够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

## 2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 零售业务

#### 1) 线下门店的收入确认

零售业务系公司通过所属的各零售门店将商品销售给零售客户。公司在收到现金、第三方支付平台付款或者办理完成银行卡、医保卡等刷卡手续后，打印收银单据；商品离开柜台后，购买方取得商品控制权时确认收入。

## 2) 电商平台的收入确认

公司通过电商平台开设线上渠道向消费者销售商品。终端消费者直接通过电商平台下达订单并支付货款，公司发货给购买方，购买方在取得商品控制权时确认收入。

### (2) 批发业务

批发业务对象主要为医药零售门店和医药商业公司，公司在与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，一般在收到经购买方签收的发货单，确认药品所有权上的主要风险和报酬转移，确认销售收入的实现。

### (3) 提供劳务

本公司所提供劳务主要系为供应商提供商品宣传、推广等服务、劳务。因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司服务收入于已提供服务且收到款项或基本确定能够收到款项的情况下确认收入。

### (4) 积分计划

授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分确认的合同负债以授予顾客的积分为基准，并根据本公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率，按公允价值确认。

在顾客兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所使用的会员奖励积分公允价值确认为收入。

## (二十五) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

#### (二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

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

## (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (三十) 分部报告

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

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	西药、中成药等：13%
		中药等：9%
		部分计生用品：免税
		销售生物制品：3%
		促销劳务费等：6%
		小规模纳税人的销售额：5%、3%、1%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2025 年度	2024 年度	2023 年度
海南康佰家健康科技有限公司	15%	15%	
福州众康科技有限公司	20%	20%	
丽水市康养百姓医药连锁有限公司	20%	20%	
杭州康佰家大药房有限公司	20%	20%	
杭州生科元启大药房有限公司	20%		
杭州易安堂大药房有限公司	20%		
福建融创一号投资有限公司		20%	
福建融创二号投资有限公司	20%	20%	
福建融创三号投资有限公司	20%	20%	

纳税主体名称	2025 年度	2024 年度	2023 年度
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

## (二) 税收优惠

### 1. 企业所得税

根据《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）“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”，《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）“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”及《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）“对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”的规定，本公司之子公司丽水市康养百姓医药连锁有限公司、杭州康佰家大药房有限公司、杭州生科元启大药房有限公司、杭州易安堂大药房有限公司、福州众康科技有限公司、福建融创一号投资有限公司、福建融创二号投资有限公司、福建融创三号投资有限公司属小型微利企业，其经营所得享受上述所得税优惠政策。

根据《财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号）“自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日，注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”以及《国家税务总局海南省税务局关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》“自 2025 年 1 月 1 日起执行至 2027 年 12 月 31 日，注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，本公司之子公司海南康佰家健康科技有限公司属于鼓励类产业企业，其经营所得享受上述所得税优惠政策。

### 2. 增值税

根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值

税：适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。公司符合上述条件的小规模纳税人门店享受上述免缴增值税政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
库存现金	1, 921, 305. 57	769, 850. 52	5, 000, 650. 06
银行存款	368, 288, 467. 22	257, 616, 769. 99	210, 178, 217. 51
其他货币资金	366, 113, 348. 44	199, 155, 432. 11	209, 307, 347. 51
合 计	736, 323, 121. 23	457, 542, 052. 62	424, 486, 215. 08

注：受限资金详见本财务报表附注五(一)20 之说明

#### 2. 交易性金融资产

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	466, 538, 556. 68	110, 147, 259. 73	
其中：结构性存款	466, 538, 556. 68	110, 147, 259. 73	
合 计	466, 538, 556. 68	110, 147, 259. 73	

#### 3. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票		359, 727. 31	
合 计		359, 727. 31	

##### (2) 坏账准备计提情况

项 目	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合				359, 727. 31		

项 目	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计				359,727.31		

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇 票组合			
小 计			

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2025. 12. 31		2024. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票			322,232.59	359,727.31

(续上表)

项 目	2023. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	179,341.88	

#### 4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	337,904,842.37	325,465,382.75	333,870,524.66
1-2 年	520,300.33	206,256.42	27,699.87
2-3 年	33,416.50	149.00	
账面余额合计	338,458,559.20	325,671,788.17	333,898,224.53
减：坏账准备	16,957,297.10	16,293,939.50	16,696,296.22
账面价值合计	321,501,262.10	309,377,848.67	317,201,928.31

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2025. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	338,458,559.20	100.00	16,957,297.10	5.01	321,501,262.10
合 计	338,458,559.20	100.00	16,957,297.10	5.01	321,501,262.10

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	325,671,788.17	100.00	16,293,939.50	5.00	309,377,848.67
合 计	325,671,788.17	100.00	16,293,939.50	5.00	309,377,848.67

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	333,898,224.53	100.00	16,696,296.22	5.00	317,201,928.31
合 计	333,898,224.53	100.00	16,696,296.22	5.00	317,201,928.31

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	337,904,842.37	16,895,242.12	5.00	325,465,382.75	16,273,269.16	5.00
1-2年	520,300.33	52,030.03	10.00	206,256.42	20,625.64	10.00
2-3年	33,416.50	10,024.95	30.00	149.00	44.70	30.00
小 计	338,458,559.20	16,957,297.10	5.01	325,671,788.17	16,293,939.50	5.00

(续上表)

账 龄	2023. 12. 31
-----	--------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	333,870,524.66	16,693,526.23	5.00
1-2 年	27,699.87	2,769.99	10.00
2-3 年			
小 计	333,898,224.53	16,696,296.22	5.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 2025 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	16,293,939.50	1,358,743.44		695,385.84		16,957,297.10
合 计	16,293,939.50	1,358,743.44		695,385.84		16,957,297.10

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
按组合计提坏账准备	16,696,296.22	-1,136,427.49		1,135.69	735,206.46	16,293,939.50
合 计	16,696,296.22	-1,136,427.49		1,135.69	735,206.46	16,293,939.50

[注]2024 年度其他变动系非同一控制下企业合并子公司转入

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	19,846,164.98	-2,909,864.89		240,003.87		16,696,296.22
合 计	19,846,164.98	-2,909,864.89		240,003.87		16,696,296.22

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
实际核销的应收账款金额	695,385.84	1,135.69	240,003.87

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2025 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
厦门市医疗保障中心	39,699,029.17	11.73	1,984,951.46
福州市医疗保障基金中心	33,770,777.79	9.98	1,688,538.89
上海亿保健康管理有限公司	29,180,883.31	8.62	1,459,044.17
健医信息科技(上海)股份有限公司	24,624,551.97	7.28	1,231,227.60
漳州市医疗保障基金中心	20,762,462.37	6.13	1,038,123.12
小 计	148,037,704.61	43.74	7,401,885.24

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
厦门市医疗保障中心	39,426,030.61	12.11	1,971,301.53
福州市医疗保障基金中心	27,807,462.49	8.54	1,390,373.12
南平市医疗保障基金中心	25,031,786.53	7.69	1,251,589.33
漳州市医疗保障基金中心	22,363,418.50	6.87	1,118,170.93
宁德市医疗保障基金中心	19,765,165.92	6.07	988,258.30
小 计	134,393,864.05	41.28	6,719,693.21

3) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
厦门市医疗保障中心	39,924,202.11	11.96	1,996,210.11
宁德市医疗保障基金中心	29,427,215.67	8.81	1,471,360.78
福州市医疗保障基金中心	29,087,769.43	8.71	1,454,388.47
漳州市医疗保障基金中心	25,510,750.18	7.64	1,275,537.51
南平市医疗保障基金中心	24,901,177.62	7.46	1,245,058.88
小 计	148,851,115.01	44.58	7,442,555.75

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2025. 12. 31				2024. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减 值 准 备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减 值 准 备	账面价值
1 年以内	11,186,471.21	99.98		11,186,471.21	30,266,284.56	99.98		30,266,284.56
1-2 年					174.17	0.01		174.17
2-3 年					2,255.00	0.01		2,255.00
3 年以上	2,255.00	0.02		2,255.00				
合 计	11,188,726.21	100.00		11,188,726.21	30,268,713.73	100.00		30,268,713.73

(续上表)

账 龄	2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减 值 准 备	账面价值
1 年以内	16,040,077.50	99.99		16,040,077.50
1-2 年	2,255.00	0.01		2,255.00
2-3 年				
3 年以上				
合 计	16,042,332.50	100.00		16,042,332.50

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2025 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国药控股福州有限公司	3,573,479.00	31.94
汤臣倍健药业有限公司	1,277,698.06	11.42
北京同仁堂粤东有限公司	1,269,360.00	11.34
金寨九信中药饮片有限公司	874,100.00	7.81
湖北科田药业有限公司	765,744.00	6.84
小 计	7,760,381.06	69.36

2) 2024年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
福建九州通医药有限公司	24,925,708.23	82.35
吉林省北方医药有限责任公司	1,578,600.00	5.22
湖南银华棠医药科技有限公司	807,500.00	2.67
湖北科田药业有限公司	489,000.00	1.62
安徽华医堂药业股份有限公司	444,209.37	1.47
小 计	28,245,017.60	93.31

3) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
安徽华医堂药业股份有限公司	6,157,735.83	38.38
国药控股福州有限公司	4,466,645.72	27.84
吉林省国大生物工程有限公司	760,455.00	4.74
福建省泉州市荣昌药业有限公司	586,412.00	3.66
吉林省银诺克药业有限公司	537,130.00	3.35
小 计	12,508,378.55	77.97

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
门店备用金	3,139,100.00	3,662,200.00	3,753,700.00
除门店之外的其他备用金及押金保证金	51,674,228.17	63,596,853.08	58,212,004.62
其他	4,882,379.65	4,614,018.46	3,711,565.53
账面余额合计	59,695,707.82	71,873,071.54	65,677,270.15
减：坏账准备	2,989,871.54	3,593,653.58	3,283,863.50
账面价值合计	56,705,836.28	68,279,417.96	62,393,406.65

(2) 账龄情况

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31

账 龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	14,616,811.90	18,041,923.25	22,639,756.03
1-2 年	9,830,057.26	17,355,336.41	11,140,036.34
2-3 年	5,918,941.00	8,689,296.90	7,328,477.16
3-4 年	6,453,688.68	6,168,492.76	5,202,084.00
4-5 年	5,378,182.76	4,473,784.00	5,872,560.38
5 年以上	17,498,026.22	17,144,238.22	13,494,356.24
账面余额合计	59,695,707.82	71,873,071.54	65,677,270.15
减：坏账准备	2,989,871.54	3,593,653.58	3,283,863.50
账面价值合计	56,705,836.28	68,279,417.96	62,393,406.65

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2025. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	59,695,707.82	100.00	2,989,871.54	5.01	56,705,836.28
合 计	59,695,707.82	100.00	2,989,871.54	5.01	56,705,836.28

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	71,873,071.54	100.00	3,593,653.58	5.00	68,279,417.96
合 计	71,873,071.54	100.00	3,593,653.58	5.00	68,279,417.96

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	65,677,270.15	100.00	3,283,863.50	5.00	62,393,406.65
合计	65,677,270.15	100.00	3,283,863.50	5.00	62,393,406.65

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金、备用金组合	54,813,328.17	2,740,666.41	5.00	67,259,053.08	3,362,952.66	5.00
账龄组合	4,882,379.65	249,205.13	5.10	4,614,018.46	230,700.92	5.00
其中：1年以内	4,780,656.64	239,032.83	5.00	4,614,018.46	230,700.92	5.00
1-2年	101,723.01	10,172.30	10.00			
小计	59,695,707.82	2,989,871.54	5.01	71,873,071.54	3,593,653.58	5.00

(续上表)

组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金、备用金组合	61,965,704.62	3,098,285.23	5.00
账龄组合	3,711,565.53	185,578.27	5.00
其中：1年以内	3,711,565.53	185,578.27	5.00
1-2年			
2-3年			
小计	65,677,270.15	3,283,863.50	5.00

(4) 坏账准备变动情况

1) 2025 年度

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
期初数	3,593,653.58			3,593,653.58
期初数在本 期	---	---	---	
--转入第二 阶段	-5,086.15	5,086.15		
--转入第三 阶段				
--转回第二 阶段				
--转回第一 阶段				
本期计提	-525,205.36	5,086.15		-520,119.21
本期收回或 转回				
本期核销	83,662.83			83,662.83
其他变动				
期末数	2,979,699.24	10,172.30		2,989,871.54
期末坏账准 备计提比例 (%)	5.00	10.00		5.01

2) 2024 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	
期初数	3,283,863.50			3,283,863.50
期初数在本 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	-466,152.95			-466,152.95

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
本期收回或转 回				
本期核销	14,627.00			14,627.00
其他变动[注]	790,570.03			790,570.03
期末数	3,593,653.58			3,593,653.58
期末坏账准备 计提比例（%）	5.00			5.00

[注]2024 年其他变动主要系股权收购形成的合并转入及核销收回

3) 2023 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
期初数	2,659,004.43		1,332.00	2,660,336.43
期初数在本 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	758,433.09			758,433.09
本期收回或 转回				
本期核销	133,574.02		1,332.00	134,906.02
其他变动				
期末数	3,283,863.50			3,283,863.50
期末坏账准 备计提比例 （%）	5.00		30.00	5.00

4) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
实际核销的其他应收款金额	83,662.83	14,627.00	134,906.02

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江天猫技术有限公司	其他押金保证金	500,000.00	1 年以内、1-2 年	0.84	25,000.00
上海寻梦信息技术有限公司	其他押金保证金	478,500.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	0.80	23,925.00
龙岩市紫金商厦有限公司	房屋押金、其他押金保证金	444,000.00	3-4 年、5 年以上	0.74	22,200.00
建宁县濂溪镇城关村民委员会	房屋押金	400,000.00	5 年以上	0.67	20,000.00
福州仓山众辰物业服务有限责任公司	房屋押金	300,352.00	1-2 年	0.50	15,017.60
小 计		2,122,852.00		3.56	106,142.60

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江江山百草堂医药有限公司	其他押金保证金	10,000,000.00	1-2 年	13.91	500,000.00
上海寻梦信息技术有限公司	其他押金保证金	557,430.14	1 年以内、1-2 年、2-3 年	0.78	27,871.51
浙江天猫技术有限公司	其他押金保证金	445,607.36	1 年以内、2-3 年	0.62	22,280.37
龙岩市紫金商厦有限公司	房屋押金、其他押金保证金	444,000.00	2-3 年、5 年以上	0.62	22,200.00
建宁县濂溪镇城关村民委员会	房屋押金	400,000.00	5 年以上	0.56	20,000.00
小 计		11,847,037.50		16.48	592,351.88

3) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
浙江江山百草堂 医药有限公司	其他押金保 证金	10,000,000.00	1 年以内	15.23	500,000.00
古田县新发强商 贸有限公司	采购押金	500,000.00	1-2 年	0.76	25,000.00
龙岩市紫金商厦 有限公司	房屋押金、 其他押金保 证金	444,000.00	1-2 年、5 年以上	0.68	22,200.00
建宁县濂溪镇城 关村民委员会	房屋押金	400,000.00	5 年以上	0.61	20,000.00
福州市长乐区吴 航商业集团有限 公司	房屋押金	327,500.00	1 年以内、 3-4 年	0.50	16,375.00
小 计		11,671,500.00		17.77	583,575.00

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2025. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,002,423,425.29	1,533,822.30	1,000,889,602.99
发出商品	1,995,139.12		1,995,139.12
低值易耗品	966,651.44		966,651.44
合 计	1,005,385,215.85	1,533,822.30	1,003,851,393.55

(续上表)

项 目	2024. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,157,773,375.31	1,941,623.85	1,155,831,751.46
发出商品	2,572,442.54		2,572,442.54
低值易耗品	1,516,572.42		1,516,572.42
合 计	1,161,862,390.27	1,941,623.85	1,159,920,766.42

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	984,297,056.91	1,238,817.16	983,058,239.75
发出商品	1,496,917.65		1,496,917.65
低值易耗品	1,272,212.22		1,272,212.22
合 计	987,066,186.78	1,238,817.16	985,827,369.62

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2025 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,941,623.85	6,691,790.77		7,099,592.32		1,533,822.30
合 计	1,941,623.85	6,691,790.77		7,099,592.32		1,533,822.30

② 2024 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
库存商品	1,238,817.16	7,457,697.63	91,991.73	6,846,882.67		1,941,623.85
合 计	1,238,817.16	7,457,697.63	91,991.73	6,846,882.67		1,941,623.85

[注]2024 年度其他变动系非同一控制下企业合并子公司转入

③ 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,645,806.05	6,237,020.44		6,644,009.33		1,238,817.16
合 计	1,645,806.05	6,237,020.44		6,644,009.33		1,238,817.16

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 一年内到期的非流动资产

项 目	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单及 应收利息	141,637,325.44		141,637,325.44	279,548,493.14		279,548,493.14
合 计	141,637,325.44		141,637,325.44	279,548,493.14		279,548,493.14

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单及 应收利息	73,624,506.70		73,624,506.70
合 计	73,624,506.70		73,624,506.70

9. 其他流动资产

项 目	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣及待 认证增值税 进项税	92,861,629.51		92,861,629.51	104,681,714.06		104,681,714.06
大额存单	50,270,684.93		50,270,684.93			
待摊费用	805,790.64		805,790.64	1,182,891.88		1,182,891.88
合 计	143,938,105.08		143,938,105.08	105,864,605.94		105,864,605.94

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值
待抵扣及待认证增值税进项税	97,902,490.34		97,902,490.34
大额存单			
待摊费用	308,276.10		308,276.10
合 计	98,210,766.44		98,210,766.44

10. 其他债权投资

(1) 明细情况

项 目	2025. 12. 31						
	成本	利息调整	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
大额存单	15,000,000.00		693,452.05			15,693,452.05	
合 计	15,000,000.00		693,452.05			15,693,452.05	

(续上表)

项 目	2024. 12. 31						
	成本	利息调整	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
大额存单	120,000,000.00		6,471,536.99			126,471,536.99	
合 计	120,000,000.00		6,471,536.99			126,471,536.99	

(续上表)

项 目	2023. 12. 31						
	成本	利息调整	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
大额存单	380,000,000.00		13,557,523.29			393,557,523.29	

项 目	2023. 12. 31						
	成本	利息调整	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
合 计	380,000,000.00		13,557,523.29			393,557,523.29	

(2) 重要的其他债权投资

1) 2024 年 12 月 31 日

项 目	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
兴业银行大额存单	30,000,000.00	3.10%	3.10%	2026/3/30	
兴业银行大额存单	30,000,000.00	3.10%	3.10%	2026/5/24	
小 计	60,000,000.00				

2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
民生银行大额存单	50,000,000.00	3.40%	3.40%	2025/7/5	
民生银行大额存单	50,000,000.00	3.40%	3.40%	2025/7/5	
民生银行大额存单	50,000,000.00	3.25%	3.25%	2025/7/22	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.15%	3.15%	2026/1/28	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.20%	3.20%	2025/11/28	
兴业银行大额存单	30,000,000.00	3.10%	3.10%	2026/3/30	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.45%	3.45%	2025/5/23	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.45%	3.45%	2025/6/15	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.20%	3.20%	2025/11/28	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.10%	3.10%	2026/3/13	
兴业银行大额存单	30,000,000.00	3.10%	3.10%	2026/5/24	
小 计	330,000,000.00				

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31
-----	--------------	--------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	9,907,200.00		9,907,200.00			
合计	9,907,200.00		9,907,200.00			

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资			
合计			

(2) 明细情况

2025 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
福州高新区远志一号投资合伙企业(有限合伙)(以下简称远志一号)			3,139,200.00			
福州高新区远志二号投资合伙企业(有限合伙)(以下简称远志二号)			5,713,000.00			
福州高新区远志三号投资合伙企业(有限合伙)(以下简称远志三号)			1,055,000.00			
合计			9,907,200.00			

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
福州高新区远志一号投资合伙企业(有限合伙)					3,139,200.00	
福州高新区远志二号投资合伙企业(有限合伙)					5,713,000.00	
福州高新区远志三号投资合伙企业(有限合伙)					1,055,000.00	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
合 计					9,907,200.00	

12. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2025 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	201,236,219.96	17,104,281.60	74,823,686.77	12,020,182.18	152,923,610.25	458,107,980.76
本期增加金额	51,082.27	71,681.42	5,008,361.96	10,665.75	8,657,930.44	13,799,721.84
① 购置	51,082.27	71,681.42	4,505,678.70	10,665.75	8,657,930.44	13,297,038.58
② 在建工程转入			502,683.26			502,683.26
本期减少金额			2,556,498.52	61,540.50	2,628,755.76	5,246,794.78
① 处置或报废			2,407,651.42	61,540.50	2,622,307.65	5,091,499.57
② 其他转出[注]			148,847.10		6,448.11	155,295.21
期末数	201,287,302.23	17,175,963.02	77,275,550.21	11,969,307.43	158,952,784.93	466,660,907.82
累计折旧						
期初数	31,756,553.02	3,719,669.95	48,157,138.57	4,302,361.47	92,432,100.83	180,367,823.84
本期增加金额	9,529,456.24	1,625,547.36	8,185,707.77	2,414,803.11	19,728,184.55	41,483,699.03
① 计提	9,529,456.24	1,625,547.36	8,185,707.77	2,414,803.11	19,728,184.55	41,483,699.03
本期减少金额			2,315,390.50	57,679.47	2,185,787.88	4,558,857.85
① 处置或报废			2,175,416.72	57,679.47	2,179,688.72	4,412,784.91
② 其他转出[注]			139,973.78		6,099.16	146,072.94
期末数	41,286,009.26	5,345,217.31	54,027,455.84	6,659,485.11	109,974,497.50	217,292,665.02
账面价值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
期末账面价值	160,001,292.97	11,830,745.71	23,248,094.37	5,309,822.32	48,978,287.43	249,368,242.80
期初账面价值	169,479,666.94	13,384,611.65	26,666,548.20	7,717,820.71	60,491,509.42	277,740,156.92

[注]固定资产其他转出主要为固定资产盘亏

2) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	191,091,182.27	16,024,778.21	57,053,896.30	5,026,993.12	126,195,949.18	395,392,799.08
本期增加金额	10,145,037.69	1,079,503.39	19,095,698.42	8,457,230.41	28,770,476.46	67,547,946.37
① 购置		12,460.50	10,562,993.38	8,401,657.41	25,598,380.73	44,575,492.02
② 在建工程转入	10,145,037.69	1,067,042.89	5,706,641.07			16,918,721.65
③ 企业合并增加			2,826,063.97	55,573.00	3,172,095.73	6,053,732.70
本期减少金额			1,325,907.95	1,464,041.35	2,042,815.39	4,832,764.69
① 处置或报废			1,314,614.95	1,464,041.35	1,947,744.33	4,726,400.63
② 其他转出[注]			11,293.00		95,071.06	106,364.06
期末数	201,236,219.96	17,104,281.60	74,823,686.77	12,020,182.18	152,923,610.25	458,107,980.76
累计折旧						
期初数	22,709,789.83	2,111,887.97	40,632,129.54	2,722,934.32	73,267,264.43	141,444,006.09
本期增加金额	9,046,763.19	1,607,781.98	8,751,271.11	2,250,780.56	20,961,541.84	42,618,138.68
① 计提	9,046,763.19	1,607,781.98	6,539,751.55	2,197,986.21	18,416,925.66	37,809,208.59
② 合并转入			2,211,519.56	52,794.35	2,544,616.18	4,808,930.09
本期减少金额			1,226,262.08	671,353.41	1,796,705.44	3,694,320.93
① 处置或报废			1,215,533.80	671,353.41	1,749,541.58	3,636,428.79
② 其他转出[注]			10,728.28		47,163.86	57,892.14
期末数	31,756,553.02	3,719,669.95	48,157,138.57	4,302,361.47	92,432,100.83	180,367,823.84

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面价值						
期末账面价值	169,479,666.94	13,384,611.65	26,666,548.20	7,717,820.71	60,491,509.42	277,740,156.92
期初账面价值	168,381,392.44	13,912,890.24	16,421,766.76	2,304,058.80	52,928,684.75	253,948,792.99

[注]固定资产其他转出主要为固定资产盘亏

3) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	190,982,282.27	9,286,667.54	53,079,981.16	5,106,044.95	109,994,954.56	368,449,930.48
本期增加金额	108,900.00	6,738,110.67	5,964,681.55	62,163.18	17,788,178.16	30,662,033.56
① 购置			5,964,681.55	62,163.18	17,788,178.16	23,815,022.89
② 在建工程转入	108,900.00	6,738,110.67				6,847,010.67
本期减少金额			1,990,766.41	141,215.01	1,587,183.54	3,719,164.96
① 处置或报废			1,401,728.39	141,215.01	1,585,944.23	3,128,887.63
② 其他转出 [注]			589,038.02		1,239.31	590,277.33
期末数	191,091,182.27	16,024,778.21	57,053,896.30	5,026,993.12	126,195,949.18	395,392,799.08
累计折旧						
期初数	13,455,387.90	1,176,311.20	36,121,986.91	2,040,863.36	58,495,636.49	111,290,185.86
本期增加金额	9,254,401.93	935,576.77	5,902,838.54	814,316.73	16,251,108.40	33,158,242.37
① 计提	9,254,401.93	935,576.77	5,902,838.54	814,316.73	16,251,108.40	33,158,242.37
本期减少金额			1,392,695.91	132,245.77	1,479,480.46	3,004,422.14
① 处置或报废			1,305,892.99	132,245.77	1,479,009.58	2,917,148.34
② 其他转出 [注]			86,802.92		470.88	87,273.80
期末数	22,709,789.83	2,111,887.97	40,632,129.54	2,722,934.32	73,267,264.43	141,444,006.09
账面价值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
期末账面价值	168,381,392.44	13,912,890.24	16,421,766.76	2,304,058.80	52,928,684.75	253,948,792.99
期初账面价值	177,526,894.37	8,110,356.34	16,957,994.25	3,065,181.59	51,499,318.07	257,159,744.62

[注]固定资产其他转出主要为固定资产盘亏

(2) 经营租出固定资产

项 目	账面价值		
	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
房屋及建筑物		112,157.62	4,270,148.18
小 计		112,157.62	4,270,148.18

13. 在建工程

项 目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能化拣选项目	7,532,937.99		7,532,937.99			
人力资源管理系统	107,547.16		107,547.16	488,979.79		488,979.79
汇联易费控平台				225,112.70		225,112.70
GTS 税务管理系统						
零星项目						
合 计	7,640,485.15		7,640,485.15	714,092.49		714,092.49

(续上表)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
智能化拣选项目			
人力资源管理系统			
汇联易费控平台			
GTS 税务管理系统	483,245.27		483,245.27
零星项目	219,978.01		219,978.01

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	703, 223. 28		703, 223. 28

14. 使用权资产

(1) 2025 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1, 410, 569, 093. 28	1, 410, 569, 093. 28
本期增加金额	254, 458, 913. 54	254, 458, 913. 54
1) 租入	254, 458, 913. 54	254, 458, 913. 54
本期减少金额	288, 196, 379. 37	288, 196, 379. 37
1) 租赁变更或处置	288, 196, 379. 37	288, 196, 379. 37
期末数	1, 376, 831, 627. 45	1, 376, 831, 627. 45
累计折旧		
期初数	637, 458, 778. 20	637, 458, 778. 20
本期增加金额	324, 849, 767. 23	324, 849, 767. 23
1) 计提	324, 849, 767. 23	324, 849, 767. 23
本期减少金额	283, 805, 954. 64	283, 805, 954. 64
1) 租赁变更或处置	283, 805, 954. 64	283, 805, 954. 64
期末数	678, 502, 590. 79	678, 502, 590. 79
账面价值		
期末账面价值	698, 329, 036. 66	698, 329, 036. 66
期初账面价值	773, 110, 315. 08	773, 110, 315. 08

(2) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1, 204, 318, 213. 88	1, 204, 318, 213. 88
本期增加金额	415, 841, 306. 60	415, 841, 306. 60

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 租入	355,642,422.08	355,642,422.08
2) 合并转入	60,198,884.52	60,198,884.52
本期减少金额	209,590,427.20	209,590,427.20
1) 租赁变更或处置	209,590,427.20	209,590,427.20
期末数	1,410,569,093.28	1,410,569,093.28
累计折旧		
期初数	497,205,729.45	497,205,729.45
本期增加金额	339,798,578.81	339,798,578.81
1) 计提	316,174,566.59	316,174,566.59
2) 合并转入	23,624,012.22	23,624,012.22
本期减少金额	199,545,530.06	199,545,530.06
1) 租赁变更或处置	199,545,530.06	199,545,530.06
期末数	637,458,778.20	637,458,778.20
账面价值		
期末账面价值	773,110,315.08	773,110,315.08
期初账面价值	707,112,484.43	707,112,484.43
(3) 2023 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,064,944,593.01	1,064,944,593.01
本期增加金额	345,000,743.49	345,000,743.49
1) 租入	345,000,743.49	345,000,743.49
本期减少金额	205,627,122.62	205,627,122.62
1) 租赁变更或处置	205,627,122.62	205,627,122.62
期末数	1,204,318,213.88	1,204,318,213.88
累计折旧		
期初数	399,845,214.67	399,845,214.67
本期增加金额	288,451,311.16	288,451,311.16

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 计提	288,451,311.16	288,451,311.16
本期减少金额	191,090,796.38	191,090,796.38
1) 租赁变更或处置	191,090,796.38	191,090,796.38
期末数	497,205,729.45	497,205,729.45
账面价值		
期末账面价值	707,112,484.43	707,112,484.43
期初账面价值	665,099,378.34	665,099,378.34

## 15. 无形资产

### (1) 2025 年度

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
账面原值				
期初数	25,957,009.05	17,593,112.35	182,002.97	43,732,124.37
本期增加金额		1,214,993.03	89,901.01	1,304,894.04
1) 购置		1,214,993.03	89,901.01	1,304,894.04
本期减少金额		87,610.62		87,610.62
1) 处置		87,610.62		87,610.62
期末数	25,957,009.05	18,720,494.76	271,903.98	44,949,407.79
累计摊销				
期初数	3,331,149.41	12,524,504.13	51,839.36	15,907,492.90
本期增加金额	519,140.16	1,715,105.58	29,843.22	2,264,088.96
1) 计提	519,140.16	1,715,105.58	29,843.22	2,264,088.96
本期减少金额		87,610.62		87,610.62
1) 处置		87,610.62		87,610.62
期末数	3,850,289.57	14,151,999.09	81,682.58	18,083,971.24
账面价值				
期末账面价值	22,106,719.48	4,568,495.67	190,221.40	26,865,436.55
期初账面价值	22,625,859.64	5,068,608.22	130,163.61	27,824,631.47

### (2) 2024 年度

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
账面原值				
期初数	25,957,009.05	14,695,618.63	152,300.00	40,804,927.68
本期增加金额		2,897,493.72	29,702.97	2,927,196.69
1) 购置		2,897,493.72	29,702.97	2,927,196.69
本期减少金额				
期末数	25,957,009.05	17,593,112.35	182,002.97	43,732,124.37
累计摊销				
期初数	2,812,009.25	9,955,988.19	34,575.04	12,802,572.48
本期增加金额	519,140.16	2,568,515.94	17,264.32	3,104,920.42
1) 计提	519,140.16	2,568,515.94	17,264.32	3,104,920.42
本期减少金额				
期末数	3,331,149.41	12,524,504.13	51,839.36	15,907,492.90
账面价值				
期末账面价值	22,625,859.64	5,068,608.22	130,163.61	27,824,631.47
期初账面价值	23,144,999.80	4,739,630.44	117,724.96	28,002,355.20

(3) 2023 年度

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
账面原值				
期初数	25,957,009.05	13,250,345.28	152,300.00	39,359,654.33
本期增加金额		1,516,918.36		1,516,918.36
1) 购置		1,516,918.36		1,516,918.36
本期减少金额		71,645.01		71,645.01
1) 处置		71,645.01		71,645.01
期末数	25,957,009.05	14,695,618.63	152,300.00	40,804,927.68
累计摊销				
期初数	2,292,869.09	7,391,035.18	17,579.80	9,701,484.07
本期增加金额	519,140.16	2,583,663.72	16,995.24	3,119,799.12
1) 计提	519,140.16	2,583,663.72	16,995.24	3,119,799.12
本期减少金额		18,710.71		18,710.71

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
1) 处置		18,710.71		18,710.71
期末数	2,812,009.25	9,955,988.19	34,575.04	12,802,572.48
账面价值				
期末账面价值	23,144,999.80	4,739,630.44	117,724.96	28,002,355.20
期初账面价值	23,664,139.96	5,859,310.10	134,720.20	29,658,170.26

## 16. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
康佰家福建地区医药商业资产组	185,420,000.00		185,420,000.00
康佰家江西地区医药商业资产组	11,700,000.00	11,700,000.00	
康佰家浙江省片区医药商业资产组	136,292,934.33		136,292,934.33
合 计	333,412,934.33	11,700,000.00	321,712,934.33

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
康佰家福建地区医药商业资产组	147,880,000.00		147,880,000.00
康佰家江西地区医药商业资产组	11,700,000.00	11,700,000.00	
康佰家浙江省片区医药商业资产组	136,292,934.33		136,292,934.33
合 计	295,872,934.33	11,700,000.00	284,172,934.33

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
康佰家福建地区医药商业资产组	111,380,000.00		111,380,000.00
康佰家江西地区医药商业资产组	11,700,000.00	3,791,853.48	7,908,146.52
康佰家浙江省片区医药商业资产组			
合 计	123,080,000.00	3,791,853.48	119,288,146.52

### (2) 商誉账面原值

1) 2025 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
康佰家福建地区医 药商业资产组	147,880,000.00	37,540,000.00			185,420,000.00
康佰家江西地区医 药商业资产组	11,700,000.00				11,700,000.00
康佰家浙江省片区 医药商业资产组	136,292,934.33				136,292,934.33
合 计	295,872,934.33	37,540,000.00			333,412,934.33

2) 2024 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
康佰家福建地区医 药商业资产组	111,380,000.00	36,500,000.00			147,880,000.00
康佰家江西地区医 药商业资产组	11,700,000.00				11,700,000.00
康佰家浙江省片区 医药商业资产组		136,292,934.33			136,292,934.33
合 计	123,080,000.00	172,792,934.33			295,872,934.33

3) 2023 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
康佰家福建地区医 药商业资产组	43,880,000.00	67,500,000.00			111,380,000.00
康佰家江西地区医 药商业资产组		11,700,000.00			11,700,000.00
合 计	43,880,000.00	79,200,000.00			123,080,000.00

(3) 商誉减值准备

1) 2025 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
康佰家江西地区医 药商业资产组	11,700,000.00					11,700,000.00
合 计	11,700,000.00					11,700,000.00

2) 2024 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
康佰家江西地区医药商业资产组	3,791,853.48	7,908,146.52				11,700,000.00
合 计	3,791,853.48	7,908,146.52				11,700,000.00

3) 2023 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
康佰家江西地区医药商业资产组		3,791,853.48				3,791,853.48
合 计		3,791,853.48				3,791,853.48

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 2025 年度

资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
康佰家福建地区医药商业资产组	主要由福建省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是
康佰家江西地区医药商业资产组	主要由江西省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是
康佰家浙江省片区医药商业资产组	主要由浙江省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是

2) 2024 年度

资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
-------------	-----------------	-----------	--

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
康佰家福建地区医药商业资产组	主要由福建省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是
康佰家江西地区医药商业资产组	主要由江西省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是
康佰家浙江省片区医药商业资产组	主要由浙江省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是

3) 2023 年度

① 资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
康佰家江西地区医药商业资产组	主要由江西省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是
康佰家福建地区医药商业资产组	主要由福建省区域内协同管理的并购形成的零售药店经营性资产组相关非流动资产构成	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

1) 2025 年度

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
康佰家福建地区医药商业资产组	190,004,716.06	222,370,000.00	
康佰家浙江省片区医药商业资产组	148,432,999.69	193,000,000.00	
小计	338,437,715.75	415,370,000.00	

(续上表)

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据

项目	预测期限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
康佰家福建地区医药商业资产组	5年	2026年至2030年预计日均主营业务收入年增长率在2.00%至13.00%之间；营业利润率在6%至10%之间，重要参数根据以前年度的实际经营状况及对资产组未来经营预测情况确定	稳定期预计日均主营业务收入年增长率1.00%，主要根据近年中西药品类零售商品销售额及CPI复合增长率确定；稳定期营业利润率为8.86%，主要根据预测期最后一年经营状况考虑永续增长率后确定	12.56%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
康佰家浙江省片区医药商业资产组	5年	2026年至2030年预计日均主营业务收入年增长率在2.00%至8.00%之间；营业利润率在5%至9%之间，重要参数根据以前年度的实际经营状况及对资产组未来经营预测情况确定	稳定期预计日均主营业务收入年增长率1.00%，主要根据近年中西药品类零售商品销售额及CPI复合增长率确定；稳定期营业利润率为7.58%，主要根据预测期最后一年经营状况考虑永续增长率后确定	12.50%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定

2) 2024年度

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
康佰家福建地区医药商业资产组	151,342,415.31	222,240,000.00	
康佰家江西地区医药商业资产组	9,248,146.34	850,000.00	7,908,146.52
康佰家浙江省片区医药商业资产组	150,457,952.46	168,470,000.00	
小计	311,048,514.11	391,560,000.00	7,908,146.52

(续上表)

项目	预测期限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
康佰家福建地区医药商业资产组	5年	2025年至2029年预计日均主营业务收入年增长率在2.00%至5.00%之间；营业利润率在10.00%至11.90%之间，重要参数根据以前年度的实际经营状况及对资产组未来经营预测情况确定	稳定期预计日均主营业务收入年增长率1.00%，主要根据近年中西药品类零售商品销售额及CPI复合增长率确定；稳定期营业利润率为11.75%，主要根据预测期最后一年经营状况考虑永续增长率后确定	12.55%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
康佰家江西地区医药商业资产组	5年	2025年至2029年预计日均主营业务收入年增长率在2.00%至8.00%之间；营业利润率在-3.21%至2.95%之间，重要参数根据以前年度的实际经营状况及对资产组未来经营预测情况确定	稳定期预计日均主营业务收入年增长率1.00%，主要根据近年中西药品类零售商品销售额及CPI复合增长率确定；稳定期营业利润率为2.95%，主要根据预测期最后一年经营状况考虑永续增长率后确定	12.38%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
康佰家浙江省片区医药商业资产组	5年	2025年至2029年预计日均主营业务收入年增长率在4.00%至10.00%之间；营业利润率在1.95%至10.28%之间，重要参数根据以前年度的实际经营状况及对资产	稳定期预计日均主营业务收入年增长率1.00%，主要根据近年中西药品类零售商品销售额及CPI复合增长率确定；稳定期营业利润率为8.83%，主要根据预测期最后一年经营状况	12.62%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
		组未来经营预测情况确定	考虑永续增长率后确定	

3) 2023 年度

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
康佰家福建地区医药商业资产组	113,677,652.00	142,650,000.00	
康佰家江西地区医药商业资产组	12,341,853.48	8,550,000.00	3,791,853.48
小计	126,019,505.48	151,200,000.00	3,791,853.48

(续上表)

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
康佰家福建地区医药商业资产组	5年	2024年至2028年预计日均主营业务收入年增长率为3.00%；营业利润率在9.90%至10.12%之间，重要参数根据以前年度的实际经营状况及对资产组未来经营预测情况确定	稳定期预计日均主营业务收入年增长率2.00%，主要根据近年中西药品类零售商品销售额及CPI复合增长率确定；稳定期营业利润率为9.94%，主要根据预测期最后一年经营状况考虑永续增长率后确定	13.175%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
康佰家江西地区医药商业资产组	5年	2024年至2028年预计日均主营业务收入年增长率在8.00%至12.00%之间；营业利润率在-5.22%至5.78%之间，重要参数根据以前年度的实际经营状况及对资产组未来经营预测情况确定	稳定期预计日均主营业务收入年增长率2.00%，主要根据近年中西药品类零售商品销售额及CPI复合增长率确定；稳定期营业利润率为5.78%，主要根据预测期最后一年经营状况考虑永续增长率后确定	12.42%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定

17. 长期待摊费用

(1) 2025 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
转让费	123,220,292.15	12,948,606.00	44,645,533.07	91,523,365.08
装修费	61,291,666.13	15,735,764.67	24,080,085.41	52,947,345.39
其他	213,336.29		213,336.29	
合计	184,725,294.57	28,684,370.67	68,938,954.77	144,470,710.47

(2) 2024 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
转让费	100,026,518.39	58,479,830.60	35,286,056.84	123,220,292.15

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	44,741,191.18	33,901,244.75	17,350,769.80	61,291,666.13
其他	1,012,006.76		798,670.47	213,336.29
合 计	145,779,716.33	92,381,075.35	53,435,497.11	184,725,294.57

(3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
转让费	60,074,092.66	63,928,264.76	23,975,839.03	100,026,518.39
装修费	35,291,952.58	24,208,377.32	14,759,138.72	44,741,191.18
其他		1,179,245.00	167,238.24	1,012,006.76
合 计	95,366,045.24	89,315,887.08	38,902,215.99	145,779,716.33

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025. 12. 31		2024. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,480,990.94	5,330,399.28	21,829,216.93	5,419,974.43
内部交易未实现利润	13,727,856.44	3,431,964.11	16,268,329.76	4,067,082.44
租赁	726,994,964.21	181,742,938.86	810,434,870.87	202,616,949.17
会员积分	38,032,902.95	9,503,843.69	38,095,740.04	9,520,849.96
固定资产折旧年限差异				
合 计	800,236,714.54	200,009,145.94	886,628,157.60	221,624,856.00

(续上表)

项 目	2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,218,976.88	5,304,744.24
内部交易未实现利润	21,577,093.64	5,394,273.41
租赁	739,256,639.65	184,814,159.94

项 目	2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
会员积分	35,670,655.11	8,917,663.79
固定资产折旧年限差异	1,524,094.19	381,023.55
合 计	819,247,459.47	204,811,864.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025. 12. 31		2024. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	698,329,036.66	174,582,259.17	773,110,315.08	193,277,578.77
大额存单应收利息	11,545,741.88	2,886,435.47	25,524,201.80	6,381,050.45
合 计	709,874,778.54	177,468,694.64	798,634,516.88	199,658,629.22

(续上表)

项 目	2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	707,112,484.43	176,778,121.11
大额存单应收利息	16,133,979.44	4,033,494.86
合 计	723,246,463.87	180,811,615.97

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025. 12. 31		2024. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	174,582,259.17	25,426,886.77	193,277,578.77	28,347,277.23
递延所得税负债	174,582,259.17	2,886,435.47	193,277,578.77	6,381,050.45

(续上表)

项 目	2023. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	176,778,121.11	28,033,743.82

项 目	2023. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税负债	176, 778, 121. 11	4, 033, 494. 86

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
可抵扣暂时性差异	11, 700, 000. 00	11, 700, 000. 00	3, 791, 853. 48
可抵扣亏损	7, 710, 050. 02	4, 758, 397. 58	
合 计	19, 410, 050. 02	16, 458, 397. 58	3, 791, 853. 48

(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

年 份	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31	备注
2029 年	4, 644, 888. 56	4, 758, 397. 58		
2030 年	3, 065, 161. 46			
合 计	7, 710, 050. 02	4, 758, 397. 58		

19. 其他非流动资产

项 目	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	7, 799, 985. 82		7, 799, 985. 82			
合 计	7, 799, 985. 82		7, 799, 985. 82			

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款			
合 计			

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2025 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	364, 666, 981. 16	364, 666, 981. 16	保证金冻结	票据业务保证金

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	80,000,000.00	80,000,000.00	银行冻结	理财购买圈存,不可随意支取
货币资金	23,700.48	23,700.48	银行冻结	银行久悬户冻结、司法冻结
货币资金	10,035,109.59	10,035,109.59	定期存款	定期存款,拟持有至到期
交易性金融资产	150,000,000.00	150,000,000.00	理财圈存冻结	业务冻结,购买理财圈存
固定资产	158,522,707.30	124,177,719.16	抵押	融资业务抵押
无形资产	25,957,009.05	22,106,719.48	抵押	融资业务抵押
其他流动资产	50,000,000.00	50,000,000.00	质押	融资业务质押大额存单
合 计	839,205,507.58	801,010,229.87		

(2) 2024年12月31日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	197,886,333.91	197,886,333.91	保证金冻结	票据业务保证金
应收票据	359,727.31	359,727.31	使用权转移	期末已背书未到期且未终止确认的票据
固定资产	158,522,707.30	131,677,821.40	抵押	融资业务抵押
无形资产	25,957,009.05	22,625,859.64	抵押	融资业务抵押
一年内到期的非流动资产	150,000,000.00	150,000,000.00	质押	融资业务质押大额存单
合 计	532,725,777.57	502,549,742.26		

(3) 2023年12月31日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	208,347,385.65	208,347,385.65	保证金冻结	票据业务保证金
其他债权投资	150,000,000.00	150,000,000.00	质押	融资业务质押大额存单
固定资产	158,540,743.71	139,196,092.47	抵押	融资业务抵押
无形资产	25,957,009.05	23,144,999.80	抵押	融资业务抵押
一年内到期的非流动资产	40,000,000.00	40,000,000.00	质押	融资业务质押大额存单

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
合 计	582,845,138.41	560,688,477.92		

21. 短期借款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
未到期票据贴现	240,000,000.00	180,000,000.00	100,000,000.00
合 计	240,000,000.00	180,000,000.00	100,000,000.00

22. 应付票据

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	869,241,223.37	781,783,263.38	669,879,202.66
合 计	869,241,223.37	781,783,263.38	669,879,202.66

23. 应付账款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
供应商货款	317,547,155.10	478,369,272.17	410,989,607.71
合 计	317,547,155.10	478,369,272.17	410,989,607.71

24. 预收款项

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
预收房租	1,099,516.44	1,231,771.06	1,162,694.13
合 计	1,099,516.44	1,231,771.06	1,162,694.13

25. 合同负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
会员积分	38,032,902.95	38,095,740.00	35,670,655.11
货款	11,455,195.90	12,750,596.49	8,881,532.50
合 计	49,488,098.85	50,846,336.49	44,552,187.61

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2025 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	88,926,175.02	820,361,268.87	810,507,839.37	98,779,604.52
离职后福利— 设定提存计划	775,694.40	68,306,592.45	68,260,419.54	821,867.31
辞退福利		1,195,624.32	1,179,744.32	15,880.00
合 计	89,701,869.42	889,863,485.64	879,948,003.23	99,617,351.83

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	93,980,101.36	784,413,507.31	789,467,433.65	88,926,175.02
离职后福利— 设定提存计划	642,892.63	58,759,999.90	58,627,198.13	775,694.40
辞退福利	102,480.00	84,444.64	186,924.64	
合 计	94,725,473.99	843,257,951.85	848,281,556.42	89,701,869.42

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	108,307,775.37	705,972,406.48	720,300,080.49	93,980,101.36
离职后福利— 设定提存计划	304,717.62	42,697,747.04	42,359,572.03	642,892.63
辞退福利		114,880.00	12,400.00	102,480.00
合 计	108,612,492.99	748,785,033.52	762,672,052.52	94,725,473.99

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2025 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	88,440,614.92	752,963,277.61	743,174,034.41	98,229,858.12
职工福利费	7,894.00	14,222,037.36	14,160,757.63	69,173.73
社会保险费	427,984.50	37,635,193.62	37,635,004.35	428,173.77
其中：医疗保险费	373,343.24	33,302,059.63	33,303,497.42	371,905.45
工伤保险费	25,985.80	1,902,580.51	1,900,842.84	27,723.47
生育保险费	28,655.46	2,430,553.48	2,430,664.09	28,544.85

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
住房公积金	19,744.00	15,018,882.88	15,018,982.88	19,644.00
工会经费和职工教育经费	29,937.60	521,877.40	519,060.10	32,754.90
小 计	88,926,175.02	820,361,268.87	810,507,839.37	98,779,604.52

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	93,273,574.17	719,758,730.62	724,591,689.87	88,440,614.92
职工福利费	399,372.75	13,571,736.55	13,963,215.30	7,894.00
社会保险费	249,132.60	36,978,239.39	36,799,387.49	427,984.50
其中：医疗保险费	214,872.02	32,688,309.40	32,529,838.18	373,343.24
工伤保险费	17,597.94	1,792,484.74	1,784,096.88	25,985.80
生育保险费	16,662.64	2,497,445.25	2,485,452.43	28,655.46
住房公积金	20,174.00	13,605,771.73	13,606,201.73	19,744.00
工会经费和职工教育经费	37,847.84	499,029.02	506,939.26	29,937.60
小 计	93,980,101.36	784,413,507.31	789,467,433.65	88,926,175.02

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	108,075,777.85	643,263,948.67	658,066,152.35	93,273,574.17
职工福利费		19,286,338.30	18,886,965.55	399,372.75
社会保险费	193,193.21	31,368,626.18	31,312,686.79	249,132.60
其中：医疗保险费	168,727.68	28,098,839.17	28,052,694.83	214,872.02
工伤保险费	10,216.53	1,134,078.98	1,126,697.57	17,597.94
生育保险费	14,249.00	2,135,708.03	2,133,294.39	16,662.64
住房公积金	11,455.00	11,568,008.00	11,559,289.00	20,174.00
工会经费和职工教育经费	27,349.31	485,485.33	474,986.80	37,847.84
小 计	108,307,775.37	705,972,406.48	720,300,080.49	93,980,101.36

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2025 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	750,672.00	66,238,339.67	66,192,049.43	796,962.24
失业保险费	25,022.40	2,068,252.78	2,068,370.11	24,905.07
小 计	775,694.40	68,306,592.45	68,260,419.54	821,867.31

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	620,752.51	56,965,861.03	56,835,941.54	750,672.00
失业保险费	22,140.12	1,794,138.87	1,791,256.59	25,022.40
小 计	642,892.63	58,759,999.90	58,627,198.13	775,694.40

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	294,096.43	41,393,433.80	41,066,777.72	620,752.51
失业保险费	10,621.19	1,304,313.24	1,292,794.31	22,140.12
小 计	304,717.62	42,697,747.04	42,359,572.03	642,892.63

27. 应交税费

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
企业所得税	51,954,495.01	62,538,569.09	61,652,611.53
增值税	16,853,745.02	14,593,818.66	13,767,269.19
水利建设基金	7,064,707.85	7,039,577.57	6,858,932.75
残保金	1,809,698.28	2,194,850.50	1,354,505.79
印花税	1,240,504.59	1,326,859.14	1,468,861.38
代扣代缴个人所得税	970,121.36	809,833.68	1,505,814.24
城市维护建设税	684,628.83	609,225.97	605,906.77
房产税	459,568.58	444,218.91	304,341.65
教育费附加	388,695.28	354,974.38	334,323.25
地方教育附加	191,880.58	171,670.23	177,120.05
土地使用税	32,007.81	31,955.31	31,821.56

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
合 计	81,650,053.19	90,115,553.44	88,061,508.16

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应付股利		84,790,500.00	
其他应付款	40,584,884.17	78,548,111.52	36,361,973.53
合 计	40,584,884.17	163,338,611.52	36,361,973.53

(2) 应付股利

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
普通股股利		84,790,500.00	
小 计		84,790,500.00	

(3) 其他应付款

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
股权转让款及门店收购款	17,880,000.00	57,848,547.43	19,411,866.71
应付其他费用款	11,975,283.32	6,636,231.10	4,640,490.69
押金保证金	4,547,251.34	4,177,951.34	2,415,829.80
预提费用	3,639,271.81	3,080,278.83	4,729,569.91
应付工程款及设备款	891,418.17	4,774,783.58	4,611,433.32
其他	1,651,659.53	2,030,319.24	552,783.10
小 计	40,584,884.17	78,548,111.52	36,361,973.53

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
一年内到期的租赁负债	255,237,571.70	272,694,923.21	243,290,551.40
一年内到期的长期借款	2,135,340.44		
合 计	257,372,912.14	272,694,923.21	243,290,551.40

30. 其他流动负债

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
待转销项税额	2, 102, 722. 87	2, 296, 838. 54	2, 187, 985. 32
已背书未终止确认的应收票据		359, 727. 31	
合 计	2, 102, 722. 87	2, 656, 565. 85	2, 187, 985. 32

31. 长期借款

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
保证及质押借款	39, 060, 000. 00		
合 计	39, 060, 000. 00		

32. 租赁负债

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
租赁付款额	430, 276, 353. 32	492, 293, 147. 53	454, 471, 623. 29
减：租赁负债未确认融资费用	25, 046, 674. 44	31, 874, 553. 95	31, 098, 520. 96
合 计	405, 229, 678. 88	460, 418, 593. 58	423, 373, 102. 33

33. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
福建勇恒企业管理有限公司	143, 743, 738. 00	143, 743, 738. 00	143, 743, 738. 00
王辉	73, 806, 064. 00	73, 806, 064. 00	73, 806, 064. 00
王勇	69, 937, 674. 00	69, 937, 674. 00	69, 937, 674. 00
福建益智仁六号投资合伙企业（有限合伙）	41, 249, 806. 00	41, 249, 806. 00	38, 249, 806. 00
郭国强	39, 229, 647. 00	39, 229, 647. 00	39, 229, 647. 00
福建益智仁五号投资合伙企业（有限合伙）	37, 100, 376. 00	37, 100, 376. 00	37, 100, 376. 00

股东类别	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
福建益智仁十号投资合伙企业（有限合伙）	37,006,386.00	37,006,386.00	37,006,386.00
福建益智仁九号投资合伙企业（有限合伙）	34,089,919.00	34,089,919.00	34,089,919.00
福建益智仁二号投资合伙企业（有限合伙）	29,340,658.00	29,340,658.00	29,340,658.00
福建益智仁三号投资合伙企业（有限合伙）	27,973,891.00	27,973,891.00	27,973,891.00
福建益智仁一号投资合伙企业（有限合伙）	21,030,358.00	21,030,358.00	21,030,358.00
福建益智仁七号投资合伙企业（有限合伙）	20,137,002.00	20,137,002.00	20,137,002.00
福建益智仁八号投资合伙企业（有限合伙）	19,155,183.00	19,155,183.00	19,155,183.00
福建厚朴一号投资合伙企业（有限合伙）	15,134,623.00	15,134,623.00	15,134,623.00
福建厚朴五号投资合伙企业（有限合伙）	15,134,623.00	15,134,623.00	15,134,623.00
福建厚朴十号投资合伙企业（有限合伙）	11,566,678.00	11,566,678.00	11,566,678.00
福建厚朴十一号投资合伙企业（有限合伙）	11,269,709.00	11,269,709.00	11,269,709.00
江西玉萤火企业管理有限公司	9,324,000.00	9,324,000.00	
福建福清厚朴十二号投资合伙企业（有限合伙）	6,608,811.00	6,608,811.00	6,608,811.00
福建福清厚朴八号投资合伙企业（有限合伙）	3,132,141.00	3,132,141.00	3,132,141.00
福建福清厚朴九号投资合伙企业（有限合伙）	3,132,141.00	3,132,141.00	3,132,141.00
福建福清厚朴二号投资合伙企业（有限合伙）	3,070,033.00	3,070,033.00	3,070,033.00
福建福清厚朴六号投资合伙企业（有限合伙）	3,070,033.00	3,070,033.00	3,070,033.00
福建福清厚朴三号投资合伙企业（有限合伙）	1,540,253.00	1,540,253.00	1,540,253.00
福建福清厚朴七号投资合伙企业（有限合伙）	1,540,253.00	1,540,253.00	1,540,253.00
合计	678,324,000.00	678,324,000.00	666,000,000.00

(2) 其他说明

1) 2023 年度

2023年8月18日，公司召开发起人会议暨第一次股东大会，决议同意公司注册资本以截至2023年4月30日经审计的净资产1,259,307,648.16元（其中：实收资本661,584,960.00元，资本公积2,350,107.69元，盈余公积48,770,667.00元，未分配利润546,601,913.47元）为基数，按照1:0.5289的比例折合股份公司总股本666,000,000股（每股面值1元），净资产剩余部分即593,307,648.16元作为股份公司的资本公积，由全体发起人按照出资比例共享。

2) 2024年度

根据公司2023年12月19日临时股东大会，福建益智仁六号投资合伙企业(有限合伙)实际出资18,000,000.00元，其中3,000,000.00元计入股本，15,000,000.00元计入资本公积。

根据公司2024年2月26日第二次临时股东大会，公司以6元/股向江西玉萤火企业管理有限公司增资扩股9,324,000股（其中计入股本9,324,000.00元，计入资本公积46,620,000.00元），用于收购其持有的衢州康佰家大药房有限公司100%股权。

3) 2025年度

2025年度公司股本未发生变动。

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
股本溢价	648,042,062.52	655,817,540.47	594,197,540.47
合 计	648,042,062.52	655,817,540.47	594,197,540.47

(2) 其他说明

1) 2023年度

2023年度股本溢价增加590,957,540.47元，详见本财务报表附注五(一)33之说明。

2) 2024年度

2024年度股本溢价增加61,620,000.00元，详见本财务报表附注五(一)33之说明。

3) 2025年度

2025年度股本溢价减少7,775,477.95元，系本公司之子公司丽水康佰家大药房有限公司收购丽水市康养百姓医药连锁有限公司40%少数股权冲减资本公积所致。

### 35. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
法定盈余公积	62,243,147.41	41,359,702.53	20,710,252.07
合 计	62,243,147.41	41,359,702.53	20,710,252.07

#### (2) 其他说明

##### 1) 2023 年度

2023 年度盈余公积减少 28,399,143.45 元，其中：盈余公积减少 48,770,667.00 元，系公司实施股份制改制，以股改基准日净资产折股，将原有限责任公司盈余公积按折股方案转入股本及资本公积所致；盈余公积增加 20,371,523.55 元，系公司以股改基准日后母公司实现净利润为基数，按 10%比例提取法定盈余公积。

##### 2) 2024 年度

2024 年度盈余公积增加 20,649,450.46 元，系根据母公司 2024 年度净利润的 10%提取法定盈余公积。

##### 3) 2025 年度

2025 年度盈余公积增加 20,883,444.88 元，根据母公司 2025 年度净利润的 10%提取法定盈余公积。

### 36. 未分配利润

#### (1) 明细情况

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
期初未分配利润	272,071,922.49	254,686,936.92	487,556,329.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	311,374,231.95	290,074,936.03	334,104,044.38
减：提取法定盈余公积	20,883,444.88	20,649,450.46	20,371,523.55
应付普通股股利		252,040,500.00	
所有者权益内部结转			546,601,913.47
期末未分配利润	562,562,709.56	272,071,922.49	254,686,936.92

#### (2) 其他说明

##### 1) 2023 年度

2023年所有者权益内部结转546,601,913.47元系公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司净资产折股所致，详见本财务报表附注五(一)33之说明。

2) 2024年度

① 根据公司2024年1月29日第一次临时股东大会审议通过的《关于2023年前三季度利润分配方案的议案》，公司向全体股东分红16,725.00万元，各股东按持股比例享有，减少未分配利润16,725.00万元。

② 根据公司2024年12月4日第四次临时股东大会审议通过的《关于2024年前三季度利润分配方案的议案》，公司向全体股东分红8,479.05万元，各股东按持股比例享有，减少未分配利润8,479.05万元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2025 年度	
	收入	成本
主营业务收入	5,338,576,671.13	3,402,225,474.51
其他业务收入	45,388,269.09	8,175,330.47
合 计	5,383,964,940.22	3,410,400,804.98
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,376,600,658.31	3,403,045,487.51

(续上表)

项 目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务收入	5,078,685,438.64	3,231,396,811.43
其他业务收入	46,589,802.78	9,318,946.44
合 计	5,125,275,241.42	3,240,715,757.87
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,117,891,455.31	3,233,542,348.51

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本

主营业务收入	4,717,830,133.77	2,988,436,054.87
其他业务收入	30,289,992.75	7,326,474.78
合 计	4,748,120,126.52	2,995,762,529.65
其中：与客户之间的合同产生的收入	4,740,502,833.58	2,988,806,420.87

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2025 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
高安市康佰家大药房有限公司	10,358,960.98	0.19
云南白药集团股份有限公司	5,798,509.46	0.11
福建九州通医药有限公司	4,184,513.29	0.08
仙乐健康科技股份有限公司	1,862,902.84	0.03
赫力昂（苏州）制药有限公司	1,853,038.68	0.03
小 计	24,057,925.25	0.44

2) 2024 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
高安市康佰家大药房有限公司	10,099,191.39	0.20
浙江维康医药商业有限公司	4,574,672.76	0.09
云南白药集团股份有限公司	4,314,484.91	0.08
福建片仔癀健康科技有限公司	2,208,723.90	0.04
河南羚锐医药有限公司	2,141,037.74	0.04
小 计	23,338,110.70	0.45

3) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
高安市康佰家大药房有限公司	9,514,958.39	0.20
福建全通医药销售有限公司	3,607,433.63	0.08
惠氏制药有限公司	2,603,160.31	0.05
福建九州通医药有限公司	1,714,332.03	0.04
天士力医药集团股份有限公司	1,665,842.01	0.04

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
小 计	19,105,726.37	0.41

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
中西成药	4,005,548,671.70	2,626,336,676.87	3,770,747,528.51	2,466,024,235.87
中药	757,398,014.24	430,647,246.36	757,145,168.77	437,694,749.42
医疗器械	300,420,149.10	169,459,512.13	263,076,477.92	150,419,767.49
保健品	204,880,552.37	119,953,249.53	222,522,008.70	127,482,346.02
其他	108,353,270.90	56,648,802.62	104,400,271.41	51,921,249.71
小 计	5,376,600,658.31	3,403,045,487.51	5,117,891,455.31	3,233,542,348.51

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
中西成药	3,424,901,659.82	2,235,907,358.44
中药	706,135,696.71	392,220,959.37
医疗器械	269,476,136.69	168,895,566.71
保健品	263,138,122.76	151,079,202.21
其他	76,851,217.60	40,703,334.14
小 计	4,740,502,833.58	2,988,806,420.87

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
福建省内	4,046,546,639.63	2,567,892,769.88	4,020,037,459.63	2,554,578,262.24
福建省外	1,330,054,018.68	835,152,717.63	1,097,853,995.68	678,964,086.27
小 计	5,376,600,658.31	3,403,045,487.51	5,117,891,455.31	3,233,542,348.51

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
福建省内	3,813,359,445.08	2,406,978,079.91
福建省外	927,143,388.50	581,828,340.96
小 计	4,740,502,833.58	2,988,806,420.87

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	5,344,054,788.00	5,083,880,201.09	4,720,651,934.51
在某一时段内确认收入	32,545,870.31	34,011,254.22	19,850,899.07
小 计	5,376,600,658.31	5,117,891,455.31	4,740,502,833.58

4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
营业收入	44,135,234.43	39,343,815.88	45,256,911.27
小 计	44,135,234.43	39,343,815.88	45,256,911.27

2. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
水利建设基金	7,030,876.03	6,951,105.51	6,853,415.69
城市维护建设税	5,112,693.61	4,934,539.72	4,861,503.10
印花税	4,805,727.76	5,097,176.38	4,432,970.84
教育费附加	2,921,591.95	2,766,235.91	2,683,699.51
房产税	1,835,380.89	1,826,553.56	1,874,993.51
地方教育附加	1,560,555.19	1,548,713.03	1,528,733.55
土地使用税	127,926.24	127,628.74	127,286.24
车船税	8,449.88	3,391.08	
合 计	23,403,201.55	23,255,343.93	22,362,602.44

3. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	790,563,615.75	758,833,879.95	663,840,361.20
房租及物业费	323,509,953.67	317,653,214.87	286,552,197.17
销售服务费	79,131,971.27	60,526,448.68	49,477,674.69
长期待摊费用	67,635,234.33	51,904,323.86	38,334,646.16
办公费水电费	38,233,130.46	39,809,713.29	31,833,398.79
折旧及摊销费	32,132,767.39	29,732,578.43	27,249,310.15
业务宣传费	14,423,632.01	18,028,956.90	18,567,377.46
运杂费	14,016,115.50	13,849,490.99	12,276,933.68
其他	26,484,396.44	28,942,504.70	25,303,427.32
合 计	1,386,130,816.82	1,319,281,111.67	1,153,435,326.62

#### 4. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	99,299,869.89	84,424,071.90	84,944,672.32
折旧及摊销费	15,902,236.07	15,291,285.70	11,547,379.23
咨询服务费	7,268,254.06	6,583,987.14	7,262,797.02
差旅费	3,691,412.62	4,083,047.98	3,510,938.98
业务招待费	2,511,697.83	2,082,247.91	2,242,672.96
残疾人就业保障金	1,862,818.41	2,103,678.16	1,186,519.51
其他	4,468,260.78	4,805,290.44	3,687,712.99
合 计	135,004,549.66	119,373,609.23	114,382,693.01

#### 5. 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
利息费用	1,478,123.81		
未确认融资费用摊销	28,118,707.44	33,865,972.52	27,681,029.87
减：利息收入	4,476,434.72	5,325,278.35	9,633,536.57
手续费支出及其他	2,475,134.46	2,217,768.35	1,934,138.18

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
合 计	27,595,530.99	30,758,462.52	19,981,631.48

#### 6. 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
与收益相关的政府补助	3,212,626.97	2,451,006.77	2,940,198.02
小规模纳税人增值税减免	5,695,344.36	4,953,812.88	2,217,665.56
代扣个人所得税手续费返还	304,570.66	125,289.45	68,389.13
合 计	9,212,541.99	7,530,109.10	5,226,252.71

#### 7. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
大额存单收益	10,288,158.16	14,545,757.45	14,769,611.90
结构性存款收益	6,839,478.95	2,926,700.84	3,343,438.46
票据贴现利息	-2,069,686.12	-3,405,177.79	-1,057,466.66
合 计	15,057,950.99	14,067,280.50	17,055,583.70

#### 8. 信用减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-838,624.23	1,602,580.44	2,151,431.80
合 计	-838,624.23	1,602,580.44	2,151,431.80

#### 9. 资产减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
存货减值损失	-6,691,790.77	-7,457,697.63	-6,237,020.44
商誉减值损失		-7,908,146.52	-3,791,853.48
合 计	-6,691,790.77	-15,365,844.15	-10,028,873.92

#### 10. 资产处置收益

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
使用权资产处置收益	1,913,018.99	-841,746.15	942,207.62
固定资产处置收益		15,662.81	
合 计	1,913,018.99	-826,083.34	942,207.62

#### 11. 营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
赔偿收入	828,875.75	1,091,561.14	401,781.94
非流动资产毁损报废利得	142,672.23	103,295.89	89,477.68
其他	244,122.41	156,349.79	163,283.45
合 计	1,215,670.39	1,351,206.82	654,543.07

#### 12. 营业外支出

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
违约支出	3,544,305.08	3,543,522.78	2,441,182.51
罚款支出	1,286,727.78	562,676.53	355,477.38
滞纳金	832,866.65	449,195.22	1,440.93
非流动资产毁损报废损失	376,357.81	262,524.44	219,165.74
水灾损失			1,422,470.91
其他	381,533.23	197,725.19	606,316.38
合 计	6,421,790.55	5,015,644.16	5,046,053.85

#### 13. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	104,040,468.73	105,428,534.49	115,946,512.06
递延所得税费用	-574,224.52	2,034,022.18	3,099,878.01
合 计	103,466,244.21	107,462,556.67	119,046,390.07

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
利润总额	414,877,013.03	395,234,561.41	453,150,434.45
按母公司适用税率计算的所得税费用	103,719,253.26	98,808,640.35	113,287,584.85
子公司适用不同税率的影响	-5,326,898.44	471,612.02	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,021,168.21	5,829,314.66	4,810,841.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-100,536.89	-127,992.57	
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	153,258.07	2,480,982.21	947,963.37
所得税费用	103,466,244.21	107,462,556.67	119,046,390.07

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
往来款及其他	13,686,101.90	3,628,881.90	234,031.51
转租收入	7,824,918.72	7,856,693.36	8,130,990.40
利息收入	3,852,554.95	5,325,278.35	9,633,536.57
政府补助及代扣个人所得税手续费返还	3,517,197.63	2,576,296.22	3,008,587.15
合 计	28,880,773.20	19,387,149.83	21,007,145.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	177,092,286.83	180,085,382.99	138,506,229.03
付现的管理费用	16,643,084.02	4,787,193.35	16,895,188.44
转租成本	7,355,317.47	7,173,409.36	6,956,108.78
往来款及其他	3,211,907.49	9,666,950.29	18,493,563.69
合 计	204,302,595.81	201,712,935.99	180,851,089.94

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
赎回结构性存款	3,424,600,000.00	1,310,000,000.00	1,509,000,000.00
赎回存款投资	280,000,000.00	100,000,000.00	300,000,101.88
收回股东借款及利息	13,700,079.77		
合 计	3,718,300,079.77	1,410,000,000.00	1,809,000,101.88

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
购买结构性存款	3,860,400,000.00	1,420,000,000.00	1,509,000,000.00
购买存款投资	105,035,109.59	30,000,000.00	280,000,101.88
支付股东借款	13,076,200.00		
合 计	3,978,511,309.59	1,450,000,000.00	1,789,000,101.88

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
票据贴现业务	237,930,313.88	176,594,822.21	98,942,533.34
合 计	237,930,313.88	176,594,822.21	98,942,533.34

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
租赁付款额	348,920,443.47	345,874,905.84	316,820,547.60
票据贴现业务	260,000,000.00	100,000,000.00	414,000,000.00
合 计	608,920,443.47	445,874,905.84	730,820,547.60

2. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度	2023 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	311,410,768.82	287,772,004.74	334,104,044.38
加：资产减值准备	6,691,790.77	15,365,844.15	10,028,873.92
信用减值准备	838,624.23	-1,602,580.44	-2,151,431.80
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	366,333,466.26	353,983,775.18	321,609,553.53
无形资产摊销	2,264,088.96	3,104,920.42	3,119,799.12

补充资料	2025 年度	2024 年度	2023 年度
长期待摊费用摊销	68,938,954.77	53,435,497.11	38,902,215.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,913,018.99	826,083.34	-942,207.62
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	233,685.58	159,228.55	129,688.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	28,660,447.03	33,865,972.52	27,681,029.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,057,950.99	-14,067,280.50	-17,055,583.70
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,920,390.46	-313,533.41	228,076.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,494,614.98	2,347,555.59	2,871,801.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	149,377,582.10	-145,545,286.25	-94,105,750.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	29,888,717.33	1,261,828.11	90,179,885.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-151,825,964.64	145,623,829.42	30,258,900.01
其他			
经营活动产生的现金流量净额	795,266,966.71	736,217,858.53	744,858,895.73
(2) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	281,597,330.00	259,655,718.71	216,138,829.43
减：现金的期初余额	259,655,718.71	216,138,829.43	282,114,404.58
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	21,941,611.29	43,516,889.28	-65,975,575.15

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1) 现金	281,597,330.00	259,655,718.71	216,138,829.43
其中：库存现金	1,921,305.57	769,850.52	5,000,650.06

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
可随时用于支付的银行存款	278, 229, 657. 15	257, 616, 769. 99	210, 178, 217. 51
可随时用于支付的其他货币资金	1, 446, 367. 28	1, 269, 098. 20	959, 961. 86
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	281, 597, 330. 00	259, 655, 718. 71	216, 138, 829. 43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2025 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	80, 023, 700. 48	银行冻结存款
银行存款	10, 035, 109. 59	银行定期存款，拟持有至到期
其他货币资金	364, 666, 981. 16	保证金冻结，使用受限
小 计	454, 725, 791. 23	

2) 2024 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	197, 886, 333. 91	保证金冻结，使用受限
小 计	197, 886, 333. 91	

3) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	208, 347, 385. 65	保证金冻结，使用受限
小 计	208, 347, 385. 65	

4. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2025 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款 (含一年		42, 000, 000. 00	1, 165, 619. 36	1, 970, 278. 92		41, 195, 340. 44

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
内到期的 长期借 款)						
短期借款	180,000,000.00		240,000,000.00		180,000,000.00	240,000,000.00
其他应付 款	84,790,500.00			84,790,500.00		
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负 债)	733,113,516.79		294,744,247.64	348,920,443.47	18,470,070.38	660,467,250.58
小 计	997,904,016.79	42,000,000.00	535,909,867.00	435,681,222.39	198,470,070.38	941,662,591.02

(2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付 款			253,508,000.00	168,717,500.00		84,790,500.00
短期借款	100,000,000.00		180,000,000.00		100,000,000.00	180,000,000.00
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负 债)	666,663,653.73		448,488,410.20	345,874,905.84	36,163,641.30	733,113,516.79
小 计	766,663,653.73		881,996,410.20	514,592,405.84	136,163,641.30	997,904,016.79

(3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	465,000,000.00		100,000,000.00		465,000,000.00	100,000,000.00
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负 债)	626,280,961.83		387,723,669.93	316,820,547.60	30,520,430.43	666,663,653.73
小 计	1,091,280,961.83		487,723,669.93	316,820,547.60	495,520,430.43	766,663,653.73

5. 不涉及现金收支的重大活动

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
背书转让的商业汇票金额	499,666,815.84	515,808,245.17	420,278,866.05
其中：支付货款	499,666,815.84	515,808,245.17	420,278,866.05

(四) 其他

租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
短期租赁费用	57,349.52	51,030.00	40,820.00
低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		27,865.02	24,767.46
合 计	57,349.52	78,895.02	65,587.46

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息费用	28,118,707.44	33,865,972.52	27,681,029.87
转租使用权资产取得的收入	7,362,945.52	7,099,501.20	6,664,599.16
与租赁相关的总现金流出	348,977,792.99	345,953,800.86	316,886,135.06

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 租赁收入

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
租赁收入	7,364,281.91	7,383,786.11	7,617,292.94

(2) 经营租赁资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
固定资产		112,157.62	4,270,148.18
使用权资产	15,762,503.57	19,843,384.17	13,957,844.23

项 目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
小 计	15,762,503.57	19,955,541.79	18,227,992.41

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1年以内	5,756,450.20	5,915,997.05	6,413,313.90
1-2年	3,481,297.29	3,242,818.97	3,083,296.38
2-3年	2,013,961.19	2,151,959.73	1,626,082.20
3-4年	537,461.53	1,370,154.35	893,689.11
4-5年	75,833.15	458,570.32	455,950.26
5年以后	128,333.42		
合 计	11,993,336.78	13,139,500.42	12,472,331.85

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将福建新紫金医药有限公司、江西康佰家大药房有限公司、衢州康佰家大药房有限公司等 20 家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福建新紫金医药有限公司	10,000 万元人民币	福建省福州市闽侯县	医药批发	100.00		同控合并

### (二) 非同一控制下企业合并

#### 1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
1) 2025 年度					
福州高新区远志五号投资合伙企业(有限合伙)	2025 年 12 月	3,130,000.00	71.954	购买	2025 年 12 月
2) 2024 年度					
丽水康佰家大药房有限公司	2024 年 8 月	90,743,731.75	100.00	购买	2024 年 8 月

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
杭州康佰家大药房有限公司	2024年9月	10,625,315.68	100.00	购买	2024年9月
衢州康佰家大药房有限公司	2024年2月	55,944,000.00	100.00	购买	2024年2月

(续上表)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
1) 2025年度						
福州高新区远志五号投资合伙企业(有限合伙)	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方					
2) 2024年度						
丽水康佰家大药房有限公司	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	38,623,130.63	-3,055,035.70	7,690,552.66	-2,535,392.14	-3,894,186.96
杭州康佰家大药房有限公司	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	4,231,630.57	-1,111,965.03	-873,010.38	-59,611.00	-446,585.07
衢州康佰家大药房有限公司	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	64,136,160.04	307,483.99	9,767,921.26	-3,178,592.21	-7,204,639.37

## 2. 合并成本及商誉

### (1) 明细情况

项目	2025年度	
	福州高新区远志五号投资合伙企业(有限合伙)	
合并成本	3,130,000.00	
现金	3,130,000.00	
合并成本合计	3,130,000.00	
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	3,130,000.00	
商誉		

(续上表)

项 目	2024 年度		
	丽水康佰家大药房有限公司	杭州康佰家大药房有限公司	衢州康佰家大药房有限公司
合并成本	90,743,731.75	10,625,315.68	55,944,000.00
现金	90,743,731.75	10,625,315.68	
发行的权益性证券的公允价值			55,944,000.00
合并成本合计	90,743,731.75	10,625,315.68	55,944,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,041,000.21	2,802,622.33	18,000,000.00
商誉	80,702,731.54	7,822,693.35	37,944,000.00

(2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

1) 2025 年度

根据北京坤元资产评估有限公司对福建融创三号投资有限公司股权价值出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2025)1208号),福建融创三号投资有限公司以2025年11月30日为评估基准日采用收益法评估后的净资产价值为1,517.00万元。因福州高新区远志五号投资合伙企业(有限合伙)全部净资产为对福建融创三号投资有限公司股权投资,持股比例29%,故参考上述《资产评估报告》结论设定本次拟转让的福州高新区远志五号投资合伙企业(有限合伙)71.954%财产份额转让对价为313万元。此次交易不涉及或有对价。

2) 2024 年度

根据中联资产评估集团(浙江)有限公司出具的《资产评估报告》(浙联评报字(2024)第389号),浙江维康医药零售有限公司(收购后改名为丽水康佰家大药房有限公司)以2024年4月30日为评估基准日采用收益法评估后的净资产价值为9,485.05万元,在此基础上考虑评估基准日至购买日之间的净资产变动及结算调整后确定。该次收购不涉及或有对价。

根据中联资产评估集团(浙江)有限公司出具的《资产评估报告》(浙联评报字(2024)第372号),浙江维康大药房有限公司(收购后改名为杭州康佰家大药房有限公司)以2024年4月30日为评估基准日采用资产基础法评估后的净资产价值为384.07万元,在此基础上考虑评估基准日至购买日之间的净资产变动及结算调整后确定。该次收购不涉及或有对价。

根据北京坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2024)0182号),衢州康佰家大药房有限公司以2024年1月31日为评估基准日采用收益法评估后的净资产价值为5,594.40万元确定。该次收购不涉及或有对价。

(3) 大额商誉形成的主要原因

2024年度

2024年2月,公司取得衢州康佰家大药房有限公司100%股权,将合并成本55,944,000.00元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额18,000,000.00元之间的差额确认为商誉37,944,000.00元。

2024年8月,公司取得浙江维康医药零售有限公司100%股权,将合并成本90,743,731.75元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额10,041,000.21元之间的差额确认为商誉80,702,731.54元。

2024年9月,公司取得浙江维康大药房有限公司100%股权,将合并成本10,625,315.68元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额2,802,622.33元之间的差额确认为商誉7,822,693.35元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2025年度	
	福州高新区远志五号投资合伙企业(有限合伙)	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	1,032.04	1,032.04
长期股权投资	4,350,000.00	4,350,000.00
负债		
其他应付款	1,032.04	1,032.04
净资产	4,350,000.00	4,350,000.00
取得的净资产	3,130,000.00	3,130,000.00

(续上表)

项 目	2024年度		
	丽水康佰家大药房有限公司	杭州康佰家大药房有限公司	衢州康佰家大药房有限公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产						
货币资金	12,365,029.59	12,365,029.59	3,559,366.00	3,559,366.00	701,782.35	701,782.35
应收款项	11,528,501.04	11,528,501.04	580,579.95	580,579.95	2,933,140.57	2,933,140.57
预付款项	1,195.78	1,195.78	53,475.83	53,475.83	3,000.00	3,000.00
其他应收款	1,802,228.00	1,802,228.00	109,684.44	109,684.44	6,367,473.65	6,367,473.65
存货	17,544,869.27	17,544,869.27	1,396,614.19	1,396,614.19	17,156,316.45	17,156,316.45
其他流动资产	241,242.00	241,242.00	14,933.79	14,933.79		
固定资产	1,188,424.07	1,188,424.07	56,378.54	56,378.54		
无形资产	5,840.72	5,840.72				
商誉	9,823,509.44	9,823,509.44				
长期待摊费用	1,356,675.97	1,356,675.97				
使用权资产	17,739,289.36	17,739,289.36	2,129,548.49	2,129,548.49	16,706,034.45	16,706,034.45
负债						
应付款项	38,151,810.17	38,151,810.17	2,892,637.80	2,892,637.80	6,358,804.93	6,358,804.93
预收款项	110,979.17	110,979.17				
合同负债	1,906,478.02	1,906,478.02				
应付职工薪酬	2,291,071.88	2,291,071.88	308,586.70	308,586.70	885,116.20	885,116.20
应交税费	1,969,619.86	1,969,619.86	33,327.07	33,327.07	577,392.92	577,392.92
其他应付款	3,346,371.00	3,346,371.00	303,562.97	303,562.97	1,759,147.59	1,759,147.59
租赁负债	14,172,395.10	14,172,395.10	1,559,844.36	1,559,844.36	16,287,285.83	16,287,285.83
净资产	11,648,080.04	11,648,080.04	2,802,622.33	2,802,622.33	18,000,000.00	18,000,000.00
减：少数股东权益	1,607,079.83	1,607,079.83				
取得的净资产	10,041,000.21	10,041,000.21	2,802,622.33	2,802,622.33	18,000,000.00	18,000,000.00

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

1) 2025 年度

根据北京坤元资产评估有限公司对福建融创三号投资有限公司股权价值出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2025)1208号),福建融创三号投资有限公司以2025年11月30日

为评估基准日采用收益法评估后的净资产价值为 1,517.00 万元。因福州高新区远志五号投资合伙企业（有限合伙）全部净资产为对福建融创三号投资有限公司股权投资，持股比例 29%，故参考上述《资产评估报告》结论设定本次拟转让的福州高新区远志五号投资合伙企业（有限合伙）71.954%财产份额转让对价为 313 万元。

## 2) 2024 年

根据中联资产评估集团(浙江)有限公司出具的《资产评估报告》(浙联评报字〔2024〕第 389 号),浙江维康医药零售有限公司(收购后改名为丽水康佰家大药房有限公司)以 2024 年 4 月 30 日为评估基准日采用收益法评估后的净资产价值为 9,485.05 万元,在此基础上考虑评估基准日至购买日之间的净资产变动及结算调整后确定。

根据中联资产评估集团(浙江)有限公司出具的《资产评估报告》(浙联评报字〔2024〕第 372 号),浙江维康大药房有限公司(收购后改名为杭州康佰家大药房有限公司)以 2024 年 4 月 30 日为评估基准日采用资产基础法评估后的净资产价值为 384.07 万元,在此基础上考虑评估基准日至购买日之间的净资产变动及结算调整后确定。

根据北京坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2024)0182 号),衢州康佰家大药房有限公司以 2024 年 1 月 31 日为评估基准日采用收益法评估后的净资产价值为 5,594.40 万元。

## (三) 非同一控制下业务合并

### 1. 报告期发生的非同一控制下业务合并

被购买方名称	营业单位取得时点	营业单位取得成本	营业单位取得方式	购买日
(1) 2025 年度				
晋江含德医药门店资产及业务	2025/8/5	12,800,000.00	购买	2025/8/5
厦门市莲福堂药店门店资产及业务	2025/10/22	24,740,000.00	购买	2025/10/22
(2) 2024 年度				
福建易安堂大药房门店资产及业务	2024/7/11	36,500,000.00	购买	2024/7/11
(3) 2023 年度				
福建元中和医药门店资产及业务	2023/10/16	67,500,000.00	购买	2023/10/16
南昌市鑫通大药房门店资产及业务	2023/8/15	11,700,000.00	购买	2023/8/15

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	2025 年度	
	晋江含德医药门店资产及业务	厦门市莲福堂药店门店资产及业务
合并成本	12,800,000.00	24,740,000.00
现金	12,800,000.00	24,740,000.00
合并成本合计	12,800,000.00	24,740,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		
商誉	12,800,000.00	24,740,000.00

(续上表)

项 目	2024 年度	
	福建易安堂大药房门店资产及业务	
合并成本	36,500,000.00	
现金	36,500,000.00	
合并成本合计	36,500,000.00	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		
商誉	36,500,000.00	

(续上表)

项 目	2023 年度	
	福建元中和医药门店资产及业务	南昌市鑫通大药房门店资产及业务
合并成本	67,500,000.00	11,700,000.00
现金	67,500,000.00	11,700,000.00
合并成本合计	67,500,000.00	11,700,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		
商誉	67,500,000.00	11,700,000.00

(2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

1) 2025 年度

根据北京坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2025)0679号), 晋江含德医药门店资产及业务以2025年6月30日为评估基准日采用收益法评估后的市场价值为1,290.00万元, 以此为依据确定。该次收购不涉及或有对价。

根据北京坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2025)0867号), 厦门市莲福堂药店门店资产及业务以2025年8月31日为评估基准日采用收益法评估后的市场价值为2,861.00万元, 在此基础上考虑租赁协议未按计划完成签署的4家门店从标的中剔除及结算调整后确定。该次收购不涉及或有对价。

#### 2) 2024年度

根据北京坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2024)0550号), 福建易安堂大药房门店资产及业务以2024年5月31日为评估基准日采用收益法评估后的市场价值为3,650.00万元, 以此为依据确定。该次收购不涉及或有对价。

#### 3) 2023年度

根据北京坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2023)1039号), 福建元中和医药门店资产及业务以2023年6月30日为评估基准日采用收益法评估后的市场价值为6,750.00万元, 以此为依据确定。该次收购不涉及或有对价。

根据北京坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字(2023)0736号), 南昌市鑫通大药房门店资产及业务以2023年5月31日为评估基准日采用收益法评估后的市场价值为1,171.00万元, 以此为依据确定。该次收购不涉及或有对价。

### (3) 大额商誉形成的主要原因

#### 1) 2025年度

2025年, 公司收购晋江含德医药门店资产及业务, 将合并成本12,800,000.00元与被收购经营性资产公允价值为0元之间的差额确认为商誉12,800,000.00元。

2025年, 公司收购厦门市莲福堂药店门店资产及业务, 将合并成本24,740,000.00元与被收购经营性资产公允价值为0元之间的差额确认为商誉24,740,000.00元。

#### 2) 2024年度

2024年, 公司收购福建易安堂大药房门店资产及业务, 将合并成本36,500,000.00元与被收购经营性资产公允价值为0元之间的差额确认为商誉36,500,000.00元。

#### 3) 2023年度

2023年, 公司收购福建元中和医药门店资产及业务, 将合并成本67,500,000.00元与被收购经营性资产公允价值为0元之间的差额确认为商誉67,500,000.00元。

2023 年，公司收购南昌市鑫通大药房门店资产及业务，将合并成本 11,700,000.00 元与被收购经营性资产公允价值为 0 元之间的差额确认为商誉 11,700,000.00 元。

(四) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2025 年度				
杭州生科元启大药房有限公司	新设立	2025/06/13	100.00 万元	100.00%
杭州易安堂大药房有限公司	新设立	2025/02/13	100.00 万元	100.00%
(2) 2024 年度				
福建融创二号投资有限公司	新设立	2024/07/10	3,060.00 万元	51.00%
福建融创三号投资有限公司	新设立	2024/07/10	765.00 万元	51.00%
海南康佰家健康科技有限公司	新设立	2024/12/19	500.00 万元	100.00%
福州众康科技有限公司	新设立	2024/12/25	500.00 万元	100.00%
浙江新紫金医药有限公司	新设立	2024/06/21	1,000.00 万元	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2025 年度				
丽水市康养百姓医药连锁有限公司	注销	2025/7/11		2,598,895.16
2024 年度				
福建融创一号投资有限公司	注销	2024/8/13		
2023 年度				
龙岩市康岩贸易有限公司	注销	2023/10/16	2,167,811.78	1,677,603.34
抚州市康佰家大药房有限公司	注销	2023/1/30		
厦门康佰家医药有限公司	注销	2023/1/12		

(五) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2025 年度			
丽水市康养百姓医药连锁有限公司	2025/1/1	60.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2025 年度
	丽水市康养百姓医药连锁有限公司
购买成本	8,889,417.99
现金	8,889,417.99
购买成本合计	8,889,417.99
减：按取得股权比例计算的子公司净资产份额	1,113,940.04
差额	7,775,477.95
其中：调整资本公积	7,775,477.95

(六) 在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2025. 12. 31 /2025 年度	2024. 12. 31 /2024 年度	2023. 12. 31 /2023 年度
联营企业			
投资账面价值合计	9,907,200.00		
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润			
其他综合收益			
综合收益总额			

**七、政府补助**

(一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度
与收益相关的政	3,212,626.97	2,451,006.77	2,940,198.02

项 目	新增补助金额		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度
府补助			
其中：计入其他收益	3,212,626.97	2,451,006.77	2,940,198.02
合 计	3,212,626.97	2,451,006.77	2,940,198.02

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
计入其他收益的政府补助金额	3,212,626.97	2,451,006.77	2,940,198.02
合 计	3,212,626.97	2,451,006.77	2,940,198.02

## 八、与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

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

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；  
2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2025年12月31日，本公司应收账款的43.74%（2024年12月31日：41.28%；2023年12月31日：44.58%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

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

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

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2025. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
长期借款（含重分类至一年内到期的非流动负债）	41,195,340.44	45,915,156.94	3,257,497.53	12,532,910.91	30,124,748.50
短期借款	240,000,000.00	240,000,000.00	240,000,000.00		
应付票据	869,241,223.37	869,241,223.37	869,241,223.37		
应付账款	317,547,155.10	317,547,155.10	317,547,155.10		
其他应付款	40,584,884.17	40,584,884.17	40,584,884.17		
租赁负债（含重分类至一年内到期的非流动负债）	660,467,250.58	714,000,836.92	283,724,483.60	343,064,342.67	87,212,010.65
小 计	2,169,035,853.66	2,227,289,256.50	1,754,355,243.77	355,597,253.58	117,336,759.15

（续上表）

项 目	2024. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
长期借款（含重分类至一年内到期的非流动负债）					
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	180,000,000.00		
应付票据	781,783,263.38	781,783,263.38	781,783,263.38		
应付账款	478,369,272.17	478,369,272.17	478,369,272.17		

项 目	2024. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	163,338,611.52	163,338,611.52	163,338,611.52		
其他流动负债	359,727.31	359,727.31	359,727.31		
租赁负债（含重分类至一年内到期的非流动负债）	733,113,516.79	798,154,977.25	305,861,829.72	361,163,730.82	131,129,416.71
小 计	2,336,964,391.17	2,402,005,851.63	1,909,712,704.10	361,163,730.82	131,129,416.71

（续上表）

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
长期借款（含重分类至一年内到期的非流动负债）					
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00		
应付票据	669,879,202.66	669,879,202.66	669,879,202.66		
应付账款	410,989,607.71	410,989,607.71	410,989,607.71		
其他应付款	36,361,973.53	36,361,973.53	36,361,973.53		
租赁负债（含重分类至一年内到期的非流动负债）	666,663,653.73	726,065,156.81	271,593,533.52	323,846,778.74	130,624,844.55
小 计	1,883,894,437.63	1,943,295,940.71	1,488,824,317.42	323,846,778.74	130,624,844.55

### （三）市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，

并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 41,160,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### (四) 金融资产转移

#### 2024 年度

##### 1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	359,727.31	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	322,232.59	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		681,959.90		

##### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	322,232.59	
小计		322,232.59	

##### 3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	359,727.31	359,727.31
小计		359,727.31	359,727.31

#### 2023 年度

##### 1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	179,341.88	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		179,341.88		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	179,341.88	
小计		179,341.88	

## 九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2025年12月31日

项目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			674,140,019.10	674,140,019.10
(1) 交易性金融资产和其他非流动金融资产			466,538,556.68	466,538,556.68
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			466,538,556.68	466,538,556.68
(2) 其他债权投资			15,693,452.05	15,693,452.05
(3) 其他流动资产			50,270,684.93	50,270,684.93
(4) 一年内到期的非流动资产			141,637,325.44	141,637,325.44
持续以公允价值计量的资产总额			674,140,019.10	674,140,019.10

2. 2024年12月31日

项目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			516,167,289.86	516,167,289.86
(1) 交易性金融资产和其他非流动金融资产			110,147,259.73	110,147,259.73

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
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			110,147,259.73	110,147,259.73
(2) 其他债权投资			126,471,536.99	126,471,536.99
(3) 一年内到期的非流动资产			279,548,493.14	279,548,493.14
持续以公允价值计量的资产总额			516,167,289.86	516,167,289.86

### 3. 2023年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量			467,182,029.99	467,182,029.99
(1) 其他债权投资			393,557,523.29	393,557,523.29
(2) 一年内到期的非流动资产			73,624,506.70	73,624,506.70
持续以公允价值计量的资产总额			467,182,029.99	467,182,029.99

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品，主要系结构性存款，本公司以名义收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。本公司持有的第三层次公允价值计量的其他债权投资、其他流动资产及一年内到期的非流动资产为银行理财产品，主要系可转让大额存单，本公司以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

## 十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建勇恒企业管理有限公司	福建省福州市	民营企业	4997.67919 万元	21.19	21.19

(2) 本公司最终控制方是王辉、王勇。王辉直接持有公司 10.88%股份，同时通过担任福建益智仁七号投资合伙企业(有限合伙)、福建益智仁八号投资合伙企业(有限合伙)和福建益智仁九号投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人间接控制公司 10.82%表决权；王勇直接持有公司 10.31%股份；王辉、王勇通过持有福建勇恒的股权间接控制公司 21.19%表决权。郭国强为王辉和王勇的一致行动人，直接持有公司 5.78%股份。王辉和王勇及其一致行动人合计控制公司 58.98%股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
远志一号	公司之联营企业
远志二号	公司之联营企业
远志三号	公司之联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王佳	实际控制人之一王勇之女
王俊	实际控制人之一王勇之子
福州新瑞宁文化创意有限公司	实际控制人原控制的其他企业，已于 2022 年 10 月全部转让
俞颖	母公司财务负责人俞玲的弟弟
陈远英	公司的前监事林友瑞的配偶
王春敏	持有本公司之控股子公司福州高新区远志五号投资合伙企业(有限合伙) 11.2874%出资份额
林圣杜	公司监事，已于 2025 年 10 月卸任

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

报告期内，公司关联自然人因个人消费需求，存在购买公司产品的小额零星消费。

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
福州新瑞宁文化创意有限公司					
郭国强	店铺		577,751.96		145,201.83
王辉	店铺		1,344,974.37		368,368.37
王勇	店铺		2,074,657.37	2,320,000.00	625,998.69
王佳	店铺		330,410.00	-25,832.00	87,517.23
王俊	店铺		90,410.00	-25,832.00	9,905.33
俞颖	店铺		336,000.00		108,656.66
陈远英	店铺		173,032.00		10,617.68

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
福州新瑞宁文化创意有限公司					
郭国强	店铺		569,938.63	1,613,760.00	133,177.91
王辉	店铺		1,435,296.04	1,420,140.00	389,767.73
王勇	店铺		2,064,824.04	1,614,120.00	601,108.36

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
王佳	店铺		310,410.00		99,342.95
王俊	店铺		90,410.00		13,950.47
俞颖	店铺		308,000.00		119,549.48
陈远英	店铺		161,233.00		18,161.16

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
福州新瑞宁文化创意有限公司	办公楼及仓库		1,507,360.00	12,880.00	156,630.36
郭国强	店铺		579,999.96		121,700.88
王辉	店铺		1,423,613.04	1,198,065.00	404,279.88
王勇	店铺		2,282,000.04		615,128.76
王佳	店铺		345,410.00	452,050.00	105,513.96
王俊	店铺		105,410.00	452,050.00	12,713.68
俞颖	店铺		336,000.00		129,920.6
陈远英	店铺		157,300.00		24,843.17

### 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王辉	184,116,444.66	2024/10/31	2026/1/29-2026/5/25	否

### 4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
俞颖	4,357,124.74	2025.1.10	2025.12.18	关联方员工借款，已按照约定年利率 5%标准按拆借日收取利息 198,124.74 元并全额收回本金
林圣杜	2,153,945.56	2025.1.10	2025.12.18	关联方员工借款，已按照约定年利率 5%标准按拆借日收取利息 97,945.56 元并全额收回本金
王春敏	271,374.44	2025.1.9	2025.12.18	关联方员工借款，已按照约定年利率 5%标准按拆借日收取利息 12,374.44 元并全额收回本金

#### 5. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
福建勇恒企业管理有限公司	出售汽车		800,000.00	

#### 6. 关键管理人员报酬

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	4,841,936.16	4,519,112.70	5,962,792.20

#### 7. 与关联方共同投资

报告期内，公司存在与关联方共同投资的情形，具体情况如下：

(1) 2024 年 7 月，公司子公司浙江康佰家大药房有限公司与远志一号、远志二号共同设立福建融创二号投资有限公司，形成共同投资关系。

(2) 2024 年 7 月，公司子公司浙江康佰家大药房有限公司与远志三号共同设立福建融创三号投资有限公司，形成共同投资关系。

#### 8. 其他关联交易

(1) 报告期内，福建勇恒企业管理有限公司、远志一号、远志二号、远志三号无偿使用本公司子公司福建新紫金医药有限公司办公场所作为其注册地，该等关联方不存在投资公司之外的其他业务，未实际占用公司办公场所或设施从事经营活动。

(2) 2025 年 12 月，公司子公司浙江康佰家大药房有限公司，受让远志一号、远志二号、远志三号中员工的部分份额。

#### (三) 关联方应收应付款项

##### 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31

项目名称	关联方	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
租赁负债（含重分类至一年内到期的非流动负债）	王辉	8,371,655.30	9,716,629.67	9,731,785.71
	王勇	14,151,570.30	13,906,227.67	14,356,931.71
	郭国强	3,227,735.70	3,805,487.66	2,761,666.29
	王佳	1,954,988.00	2,311,230.00	2,641,640.00
	王俊	154,988.00	271,230.00	361,640.00
	俞颖	2,520,000.00	2,856,000.00	3,192,000.00
	陈远英	129,774.00	302,806.00	464,039.00
	小计	30,510,711.30	33,169,611.00	33,509,702.71
其他应付款	俞颖	1,032.04		
小计		1,032.04		

### 十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

分部信息

#### （一）确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以业务分部为基础确定报告分部。分别对零售业务、批发业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

#### （二）报告分部的财务信息

##### 1. 2025 年度

业务分部

项目	零售分部	批发分部	分部间抵销	合计
----	------	------	-------	----

项 目	零售分部	批发分部	分部间抵销	合 计
营业收入	5,381,150,807.93	3,498,085,975.61	-3,495,271,843.32	5,383,964,940.22
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,373,787,862.41	3,497,799,721.83	-3,494,986,925.93	5,376,600,658.31
营业成本	3,467,898,296.69	3,381,137,466.55	-3,438,634,958.26	3,410,400,804.98
资产总额	4,132,959,272.47	1,346,809,454.07	-1,090,870,029.37	4,388,898,697.17
负债总额	2,124,910,113.60	1,065,165,602.49	-784,195,683.78	2,405,880,032.31

## 2. 2024 年度

### 业务分部

项 目	零售分部	批发分部	分部间抵销	合 计
营业收入	5,068,323,920.25	3,174,672,744.81	-3,117,721,423.64	5,125,275,241.42
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,061,224,419.05	3,174,162,992.02	-3,117,495,955.76	5,117,891,455.31
营业成本	3,363,931,862.04	2,999,648,561.73	-3,122,864,665.90	3,240,715,757.87
资产总额	3,953,210,909.40	1,443,280,062.73	-1,172,075,847.53	4,224,415,124.60
负债总额	2,327,341,893.03	1,193,696,110.81	-943,500,193.27	2,577,537,810.57

## 3. 2023 年度

### 业务分部

项 目	零售分部	批发分部	分部间抵销	合 计
营业收入	4,721,471,521.40	2,905,859,412.96	-2,879,210,807.84	4,748,120,126.52
其中：与客户之间的合同产生的收入	4,714,778,023.16	2,904,681,251.30	-2,878,956,440.88	4,740,502,833.58
营业成本	3,135,712,441.23	2,735,101,923.66	-2,875,051,835.24	2,995,762,529.65
资产总额	3,322,100,169.65	1,063,811,721.62	-731,699,380.11	3,654,212,511.16
负债总额	1,761,426,219.72	904,321,924.41	-547,130,362.43	2,118,617,781.70

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31

账 龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	257, 975, 587. 37	238, 274, 715. 13	248, 043, 316. 41
1-2 年	520, 300. 33	106, 117. 65	26, 983. 05
账面余额合计	258, 495, 887. 70	238, 380, 832. 78	248, 070, 299. 46
减：坏账准备	12, 950, 556. 91	11, 924, 347. 53	12, 404, 864. 13
账面价值合计	245, 545, 330. 79	226, 456, 485. 25	235, 665, 435. 33

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2025. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	258, 495, 887. 70	100. 00	12, 950, 556. 91	5. 01	245, 545, 330. 79
合 计	258, 495, 887. 70	100. 00	12, 950, 556. 91	5. 01	245, 545, 330. 79

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	238, 380, 832. 78	100. 00	11, 924, 347. 53	5. 00	226, 456, 485. 25
合 计	238, 380, 832. 78	100. 00	11, 924, 347. 53	5. 00	226, 456, 485. 25

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	248, 070, 299. 46	100. 00	12, 404, 864. 13	5. 00	235, 665, 435. 33
合 计	248, 070, 299. 46	100. 00	12, 404, 864. 13	5. 00	235, 665, 435. 33

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项 目	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	258,490,837.84	12,950,556.91	5.01	238,380,832.78	11,924,347.53	5.00
内部往来组合	5,049.86					
小 计	258,495,887.70	12,950,556.91	5.01	238,380,832.78	11,924,347.53	5.00

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	248,070,299.46	12,404,864.13	5.00
内部往来组合			
小 计	248,070,299.46	12,404,864.13	5.00

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	257,970,537.51	12,898,526.88	5.00	238,274,715.13	11,913,735.76	5.00
1-2年	520,300.33	52,030.03	10.00	106,117.65	10,611.77	10.00
小 计	258,490,837.84	12,950,556.91	5.01	238,380,832.78	11,924,347.53	5.00

(续上表)

账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	248,043,316.41	12,402,165.82	5.00
1-2年	26,983.05	2,698.31	10.00
2-3年			
小 计	248,070,299.46	12,404,864.13	5.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 2025 年度

项 目	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	11,924,347.53	1,028,048.16		1,838.78		12,950,556.91
合 计	11,924,347.53	1,028,048.16		1,838.78		12,950,556.91

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	12,404,864.13	-480,412.22		104.38		11,924,347.53
合 计	12,404,864.13	-480,412.22		104.38		11,924,347.53

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	14,935,674.60	-2,291,935.41		238,875.06		12,404,864.13
合 计	14,935,674.60	-2,291,935.41		238,875.06		12,404,864.13

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
实际核销的应收账款金额	1,838.78	104.38	238,875.06

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2025 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	应收账款坏账 准备
厦门市医疗保障中心	39,699,029.17	15.36	1,984,951.46
福州市医疗保障基金中心	33,770,777.79	13.06	1,688,538.89
上海亿保健康管理有限公司	25,891,614.62	10.02	1,294,580.73
健医信息科技(上海)股份有限公司	21,798,841.02	8.43	1,089,942.05
漳州市医疗保障基金中心	20,762,462.37	8.03	1,038,123.12
小 计	141,922,724.97	54.90	7,096,136.25

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
厦门市医疗保障中心	39,426,030.61	16.54	1,971,301.53
福州市医疗保障基金中心	27,807,462.49	11.67	1,390,373.12
南平市医疗保障基金中心	25,031,786.53	10.50	1,251,589.33
漳州市医疗保障基金中心	22,363,418.50	9.38	1,118,170.93
宁德市医疗保障基金中心	19,765,165.92	8.29	988,258.30
小计	134,393,864.05	56.38	6,719,693.21

3) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
厦门市医疗保障中心	39,924,202.11	16.09	1,996,210.11
宁德市医疗保障基金中心	29,427,215.67	11.86	1,471,360.78
福州市医疗保障基金中心	29,087,769.43	11.73	1,454,388.47
漳州市医疗保障基金中心	25,510,750.18	10.28	1,275,537.51
南平市医疗保障基金中心	24,901,177.62	10.04	1,245,058.88
小计	148,851,115.01	60.00	7,442,555.75

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应收股利	71,140,435.11	71,140,435.11	71,140,435.11
其他应收款	127,926,054.40	260,275,018.38	242,944,513.19
合计	199,066,489.51	331,415,453.49	314,084,948.30

(2) 应收股利

1) 明细情况

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
福建新紫金医药有限公司	71,140,435.11	71,140,435.11	71,140,435.11
小计	71,140,435.11	71,140,435.11	71,140,435.11

2) 账龄1年以上重要的应收股利

## ① 2025年12月31日

项目	金额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
福建新紫金医药有限公司	71,140,435.11	2-3年	内部应收股利，基于公司付款安排暂未支付	未发生减值
小计	71,140,435.11			

## ② 2024年12月31日

项目	金额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
福建新紫金医药有限公司	71,140,435.11	1-2年	内部应收股利，基于公司付款安排暂未支付	未发生减值
小计	71,140,435.11			

## ③ 2023年12月31日

项目	金额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
福建新紫金医药有限公司	71,140,435.11	1年以内	内部应收股利，基于公司付款安排暂未支付	未发生减值
小计	71,140,435.11			

## (3) 其他应收款

## 1) 款项性质分类情况

款项性质	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
内部往来	82,418,061.03	204,560,387.24	190,174,405.29
门店备用金	2,466,100.00	2,720,100.00	2,755,700.00
除门店之外的其他备用金及押金保证金	41,857,354.02	52,581,119.77	49,962,087.82
员工借支	20,756.32		
其他	3,558,940.57	3,345,760.38	2,829,694.18
账面余额小计	130,321,211.94	263,207,367.39	245,721,887.29
减：坏账准备	2,395,157.54	2,932,349.01	2,777,374.10
账面价值小计	127,926,054.40	260,275,018.38	242,944,513.19

## 2) 账龄情况

账龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	92,578,768.72	216,755,023.06	209,678,549.97
1-2年	7,969,120.96	15,639,096.41	8,557,804.34

账 龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
2-3 年	4, 553, 650. 00	6, 665, 707. 34	5, 269, 236. 76
3-4 年	5, 210, 737. 68	4, 498, 922. 76	4, 284, 854. 00
4-5 年	3, 995, 362. 76	3, 759, 854. 00	5, 455, 460. 38
5 年以上	16, 013, 571. 82	15, 888, 763. 82	12, 475, 981. 84
账面余额小计	130, 321, 211. 94	263, 207, 367. 39	245, 721, 887. 29
减：坏账准备	2, 395, 157. 54	2, 932, 349. 01	2, 777, 374. 10
账面价值小计	127, 926, 054. 40	260, 275, 018. 38	242, 944, 513. 19

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	2025. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	130, 321, 211. 94	100. 00	2, 395, 157. 54	1. 84	127, 926, 054. 40
小 计	130, 321, 211. 94	100. 00	2, 395, 157. 54	1. 84	127, 926, 054. 40

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	263, 207, 367. 39	100. 00	2, 932, 349. 01	1. 11	260, 275, 018. 38
小 计	263, 207, 367. 39	100. 00	2, 932, 349. 01	1. 11	260, 275, 018. 38

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	245, 721, 887. 29	100. 00	2, 777, 374. 10	1. 13	242, 944, 513. 19
小 计	245, 721, 887. 29	100. 00	2, 777, 374. 10	1. 13	242, 944, 513. 19

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来组合	82,418,061.03			204,560,387.24		
应收押金保证金组合	44,323,454.02	2,216,172.70	5.00	55,301,219.77	2,765,060.99	5.00
账龄组合	3,579,696.89	178,984.84	5.00	3,345,760.38	167,288.02	5.00
其中：1年以内	3,579,696.89	178,984.84	5.00	3,345,760.38	167,288.02	5.00
1-2年						
小 计	130,321,211.94	2,395,157.54	1.84	263,207,367.39	2,932,349.01	1.11

(续上表)

组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来组合	190,174,405.29		
应收押金保证金组合	52,717,787.82	2,635,889.39	5.00
账龄组合	2,829,694.18	141,484.71	5.00
其中：1年以内	2,829,694.18	141,484.71	5.00
1-2年			
小 计	245,721,887.29	2,777,374.10	1.13

4) 坏账准备变动情况

① 2025 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	2,932,349.01			2,932,349.01
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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）	
—转回第一阶段				
本期计提	-454,191.47			-454,191.47
本期收回或转回				
本期核销	83,000.00			83,000.00
其他变动				
期末数	2,395,157.54			2,395,157.54
期末坏账准备计提比例 (%)	1.84			1.84

② 2024 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
期初数	2,777,374.10			2,777,374.10
期初数在本期	——	——	——	
—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	147,576.91			147,576.91
本期收回或转回				
本期核销	10,100.00			10,100.00
其他变动[注]	17,498.00			17,498.00
期末数	2,932,349.01			2,932,349.01
期末坏账准备计提比例 (%)	1.11			1.11

[注]本期其他变动主要系坏账核销转回

③ 2023 年度

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

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
期初数	2,223,081.09			2,223,081.09
期初数在本期	——	——	——	
—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	688,699.01			688,699.01
本期收回或转回				
本期核销	134,406.00			134,406.00
其他变动				
期末数	2,777,374.10			2,777,374.10
期末坏账准备计提比例 (%)	1.13			1.13

5) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
实际核销的其他应收款金额	83,000.00	10,100.00	134,406.00

6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
江西康佰家大药房有限公司	内部往来	31,517,057.23	1 年以内	24.18	
浙江康佰家大药房有限公司	内部往来	27,302,060.16	1 年以内	20.95	
浙江新紫金医药有限公司	内部往来	17,360,789.46	1 年以内	13.32	
福州众康科技有限公司	内部往来	5,860,000.00	1 年以内	4.50	
龙岩市紫金商厦有限公司	房屋押金、 其他押金保 证金	444,000.00	3-4 年、5 年 以上	0.34	22,200.00
小 计		82,483,906.85		63.29	22,200.00

② 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
江西康佰家大药房有限公司	内部往来	130,039,451.63	1年以内	49.41	
浙江康佰家大药房有限公司	内部往来	73,230,146.15	1年以内	27.82	
浙江江山百草堂医药有限公司	其他押金保证金	10,000,000.00	1-2年	3.80	500,000.00
浙江新紫金医药有限公司	内部往来	1,260,789.46	1年以内	0.48	
龙岩市紫金商厦有限公司	房屋押金、 其他押金保 证金	444,000.00	2-3年、5年 以上	0.17	22,200.00
小计		214,974,387.24		81.68	522,200.00

③ 2023年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
江西康佰家大药房有限公司	内部往来	162,081,541.20	1年以内	65.96	
浙江康佰家大药房有限公司	内部往来	25,850,898.45	1年以内	10.52	
浙江江山百草堂医药有限公司	其他押金保 证金	10,000,000.00	1年以内	4.07	500,000.00
温州康佰家大药房连锁有限公司	内部往来	2,202,047.81	1年以内	0.90	
龙岩市紫金商厦有限公司	房屋押金、 其他押金保 证金	444,000.00	1-2年、5年 以上	0.18	22,200.00
小计		200,578,487.46		81.63	522,200.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	334,361,485.86		334,361,485.86	254,361,485.86		254,361,485.86
合计	334,361,485.86		334,361,485.86	254,361,485.86		254,361,485.86

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	168,417,485.86		168,417,485.86
合 计	168,417,485.86		168,417,485.86

## (2) 对子公司投资

## 1) 2025 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
江西康佰家大药房有限公司	43,529,973.04		60,000,000.00				103,529,973.04	
浙江康佰家大药房有限公司	26,579,293.78						26,579,293.78	
温州康佰家大药房连锁有限公司	5,000,000.00		10,000,000.00				15,000,000.00	
福建新紫金医药有限公司	113,308,219.04						113,308,219.04	
衢州康佰家大药房有限公司	55,944,000.00						55,944,000.00	
浙江新紫金医药有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
海南康佰家健康科技有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
福州众康科技有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
小 计	254,361,485.86		80,000,000.00				334,361,485.86	

## 2) 2024 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
江西康佰家大药房有限公司	43,529,973.04						43,529,973.04	
浙江康佰家大药房有限公司	6,579,293.78		20,000,000.00				26,579,293.78	
温州康佰家大药房连锁有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
福建新紫金医药有限公司	113,308,219.04						113,308,219.04	
衢州康佰家大药房有限公司			55,944,000.00				55,944,000.00	
浙江新紫金医药有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
小 计	168,417,485.86		85,944,000.00				254,361,485.86	

3) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
江西康佰家大药房有限公司	43,529,973.04						43,529,973.04	
浙江康佰家大药房有限公司	6,579,293.78						6,579,293.78	
温州康佰家大药房连锁有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
福建新紫金医药有限公司	113,308,219.04						113,308,219.04	
龙岩市康岩贸易有限公司	602,178.72			602,178.72				
小 计	169,019,664.58			602,178.72			168,417,485.86	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,947,399,171.78	2,594,403,992.33	3,925,765,628.30	2,638,240,196.91
其他业务收入	42,426,781.68	6,214,381.95	42,758,040.33	7,298,782.34
合 计	3,989,825,953.46	2,600,618,374.28	3,968,523,668.63	2,645,538,979.25
其中：与客户之间的合同产生的收入	3,984,431,584.51	2,595,224,005.33	3,963,370,423.37	2,640,385,733.99

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务收入	3,766,091,097.63	2,514,613,238.53
其他业务收入	26,593,349.46	5,420,178.43
合 计	3,792,684,447.09	2,520,033,416.96
其中：与客户之间的 合同产生的收入	3,787,634,634.66	2,514,983,604.53

## 2. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期 股权投资收益			72,706,068.17
结构性存款收益	6,160,093.96	2,537,377.54	3,343,438.46
大额存单收益	7,097,473.22	10,320,004.03	11,510,611.90
合 计	13,257,567.18	12,857,381.57	87,560,118.53

## 十五、其他补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	17.34	17.92	24.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.07	17.95	24.29

##### (2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度	2025 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.46	0.43	0.50	0.46	0.43	0.50
扣除非经常性损益后	0.45	0.43	0.50	0.45	0.43	0.50

报告期利润	每股收益（元/股）					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度	2025 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润						

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2025 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	311,374,231.95	290,074,936.03	334,104,044.38
非经常性损益	B	4,727,656.91	-440,863.50	1,661,503.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	306,646,575.04	290,515,799.53	332,442,540.71
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,647,573,165.49	1,535,594,729.46	1,201,490,685.08
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		18,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		11.00	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		55,944,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		10.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1		167,250,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1		9.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2		84,790,500.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2		0.00	
购买丽水市康养百姓	I1	-7,775,477.95		

项 目	序号	2025 年度	2024 年度	2023 年度
医药连锁有限公司 40% 少数股东股权导致的资本公积变动				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	11.00		
报告期月份数	K	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F/K - G \times H}{K \pm I \times J/K}$	1,796,132,760.01	1,618,314,697.48	1,368,542,707.27
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	17.34%	17.92%	24.41%
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	17.07%	17.95%	24.29%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2025 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	311,374,231.95	290,074,936.03	334,104,044.38
非经常性损益	B	4,727,656.91	-440,863.50	1,661,503.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	306,646,575.04	290,515,799.53	332,442,540.71
期初股份总数	D	678,324,000.00	666,000,000.00	666,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F1		3,000,000.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1		11.00	
发行新股或债转股等增加股份数	F2		9,324,000.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2		10.00	
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			

项 目	序号	2025 年度	2024 年度	2023 年度
报告期月份数	K	12.00	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K-H \times I / K-J$	678,324,000.00	676,520,000.00	666,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.46	0.43	0.50
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.45	0.43	0.50

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况原因说明

1. 2025 年度比 2024 年度

资产负债表项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	736,323,121.23	457,542,052.62	60.93%	主要系 2025 年收回大额到期的定期存单、2024 年收购增加，货币资金支出较多，余额下降，2025 年大额收购支出减少
交易性金融资产	466,538,556.68	110,147,259.73	3.24 倍	主要系 2025 年购买结构性存款增加
预付款项	11,188,726.21	30,268,713.73	-63.04%	主要系 2024 年末预付货款较多
一年内到期的非流动资产	141,637,325.44	279,548,493.14	-49.33%	主要系 2025 年和 2024 年公司购买的多年期大额存单业务减少，2025 年末一年内到期的存单余额减少
其他流动资产	143,938,105.08	105,864,605.94	35.96%	主要系 2025 年购买 6 个月大额存单 5,000 万元
在建工程	7,640,485.15	714,092.49	9.70 倍	主要系 2025 年增加智能化拣选项目
其他债权投资	15,693,452.05	126,471,536.99	-87.59%	主要系 2025 年多年期大额存单到期，期末余额下降
短期借款	240,000,000.00	180,000,000.00	33.33%	主要系 2025 年末到期票据的贴现增加
应付账款	317,547,155.10	478,369,272.17	-33.62%	主要系 2024 年春节在 1 月，2025 年春节在 2 月，公司 2025 年末备货较 2024 年末减少
其他应付款	40,584,884.17	163,338,611.52	-75.15%	主要系 2024 年末应付股利已在 2025 年支付所致

资产负债表项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
递延所得税负债	2, 886, 435. 47	6, 381, 050. 45	-54. 77%	主要系大额存单应收利息到期收回所致
利润表项目	2025 年度	2024 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	5, 383, 964, 940. 22	5, 125, 275, 241. 42	5. 05%	主要系门店数量增加, 收入增加; 线上 O20、B2C 电商有机结合, 线上收入增加
营业成本	3, 410, 400, 804. 98	3, 240, 715, 757. 87	5. 24%	主要系收入增加, 对应增加成本
信用减值损失	-838, 624. 23	1, 602, 580. 44	-1. 52 倍	主要系公司 2025 年应收账款坏账准备增加所致
资产减值损失	-6, 691, 790. 77	-15, 365, 844. 15	-56. 45%	主要系 2024 年对江西省区资产组计提商誉减值准备所致
资产处置收益	1, 913, 018. 99	-826, 083. 34	-3. 32 倍	主要系本公司 2025 年使用权资产处置利得增加所致

## 2. 2024 年度比 2023 年度

资产负债表项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
交易性金融资产	110, 147, 259. 73			主要系 2024 年末购买的结构性存款增加
预付款项	30, 268, 713. 73	16, 042, 332. 50	88. 68%	主要系 2024 年末预付货款较多
一年内到期的非流动资产	279, 548, 493. 14	73, 624, 506. 70	2. 80 倍	主要系多年期大额存单在 2025 年到期较多, 2024 年重分类至本科目增加所致
商誉	284, 172, 934. 33	119, 288, 146. 52	1. 38 倍	主要系收购维康导致商誉增加所致
其他债权投资	126, 471, 536. 99	393, 557, 523. 29	-67. 86%	主要系 2024 多年期大额存单到期较多, 期末余额下降
短期借款	180, 000, 000. 00	100, 000, 000. 00	80. 00%	主要系 2024 年末到期票据的贴现增加
其他应付款	163, 338, 611. 52	36, 361, 973. 53	3. 49 倍	主要系 2024 年末应付股利增加所致
递延所得税负债	6, 381, 050. 45	4, 033, 494. 86	58. 20%	主要系大额存单应收利息增加所致
利润表项目	2024 年度	2023 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	5, 125, 275, 241. 42	4, 748, 120, 126. 52	7. 94%	主要系门店数量增加, 收入增加; 线上 O20、B2C 电商有机结合, 线上收入增加

营业成本	3,240,715,757.87	2,995,762,529.65	8.18%	主要系收入增加，对应增加成本
财务费用	30,758,462.52	19,981,631.48	53.93%	主要系2024年利息收入下降，门店增加对应租赁负债增加，未确认融资费用摊销增加所致
其他收益	7,530,109.10	5,226,252.71	44.08%	主要系公司2024年小规模纳税人增值税减免增加所致
资产减值损失	-15,365,844.15	-10,028,873.92	53.22%	主要系对江西省区资产组计提商誉减值准备所致
资产处置收益	-826,083.34	942,207.62	-1.88倍	主要系本公司2024年使用权资产处置利得减少所致
营业外收入	1,351,206.82	654,543.07	1.06倍	主要系本公司2024年赔偿收入增加所致

康佰家医药集团股份有限公司

二〇二六年五月二十五日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)、具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号



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



登记机关

2026年02月12日

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

市场主体公示于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供健康佰家医药集团股份有限公司大健单(2026)2-411号报告后附之用，

证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且不得擅自外传。



证书序号: 0019886

### 说明

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



发证机关:

2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 钟建国  
 主任会计师:  
 经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 33000001  
 批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号  
 批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制



本复印件仅供康恒医药集团股份有限公司大健审〔2026〕2-411号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。





年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100020072  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名	魏五军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-07-06
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)-湖南分所
Working unit	
身份证号码	430602197507062516
Identity card No.	



本复印件仅供康佰家医药集团股份有限公司天健审(2026)2-411号报告后附之用，证明魏五军是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。





武阳 330000012514

证书编号: 330000012514  
No. of Certificate

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

发证日期: 2022 年 05 月 24 日  
Date of Issuance

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名	武阳
性别	男
出生日期	1993-06-24
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	440703199306242016



本复印件仅供康佰家医药集团股份有限公司天健审(2026) 2-411 号报告后附之用, 证明武阳是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。

