



神农药房

NEEQ: 870811

四平神农大药房连锁股份有限公司



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人耿云瑶、主管会计工作负责人许志刚及会计机构负责人（会计主管人员）刘书杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件.....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理.....	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	95

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
神农大药房、公司、本公司	指	四平神农大药房连锁股份有限公司
神农集团	指	吉林省神农健康产业集团有限公司
益邦医药	指	四平益邦医药有限公司
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期、本报告期、本年度	指	2025年1月1日-2025年12月31日
上年同期	指	2024年1月1日-2024年12月31日
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事原则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》
公司章程	指	四平神农大药房连锁股份有限公司公司章程
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四平神农大药房连锁股份有限公司		
英文名称及缩写	SipingShenNong Pharmacy Chain Co.,Ltd		
法定代表人	耿云瑶	成立时间	2005年3月28日
控股股东	控股股东为（耿云瑶）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（耿云瑶），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业--52 零售业-525 医药及医疗器械材料零售--5251 药品零售		
主要产品与服务项目	药品、医疗器械、保健品、日化用品的零售和批发业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	神农药房	证券代码	870811
挂牌时间	2017年3月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,800,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号世纪商贸广场 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	马铭一	联系地址	吉林省四平市铁西区英雄街爱民委 3 至 4 层 301
电话	15143468888	电子邮箱	475875318@qq.com
传真	0434-3588888		
公司办公地址	吉林省四平市铁西区北沟街农研委万泰综合楼 1 层 147（2 层）	邮政编码	136000
公司网址	www.spsndyf.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912203007710844843		
注册地址	吉林省四平市北沟街农研委万泰综合楼 147（2 层）		

注册资本（元）	20,800,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业应属于大类 F “批发和零售业”中的子类“零售业”（代号 F52）；公司控股子公司益邦医药属于批发业（代号 F51），公司自成立以来一直致力于通过自有营销网络从事零售和批发业务，经营的产品类别主要有药品（除疫苗）、医疗器械、保健品以及日化用品。截至 2025 年 12 月 31 日，公司已经设立了覆盖四平市铁西区、铁东区、辽河农垦管理区、梨树县及周边乡镇地区总计 100 家连锁分店的营销网络，日常经营的医药、医疗商品及其他相关商品品种共计达 6,200 余种。公司零售业务的销售模式主要是通过建设零售终端网络，以连锁门店为依托，通过多种营销手段，包括调整零售价格、大力推广厂家促销的产品等活动，实现公司销量最大化；批发业务主要通过市场推广形式开展，公司盈利主要来自商品进销差价。报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	165,127,096.06	161,004,362.76	2.56%
毛利率%	23.21%	22.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,963,416.74	-635,588.93	583.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,867,142.58	-2,815,581.78	201.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.78%	-2.10%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.48%	-2.10%	-
基本每股收益	0.15	-0.03	600%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,633,479.02	139,914,499.13	-13.07%
负债总计	82,678,539.37	105,763,193.19	-21.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,846,174.80	29,882,758.06	10.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.58	1.44	9.72%
资产负债率%（母公司）	73.00%	76.83%	-

资产负债率% (合并)	67.97%	75.59%	-
流动比率	1.22	1.11	-
利息保障倍数	10.71	-1.12	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	52,639,978.85	17,047,832.23	208.78%
应收账款周转率	3.57	1.72	-
存货周转率	4.12	2.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.07%	14.08%	-
营业收入增长率%	2.56%	-5.96%	-
净利润增长率%	608.28%	-177.99%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	39,405,740.01	32.39%	28,758,197.69	20.55%	37.02%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	31,849,944.78	26.19%	46,829,979.24	33.47%	-31.99%
其他应收款	140,621.36	0.12%	175,500.00	0.12%	-19.87%
存货	26,661,484.98	21.92%	34,893,155.70	24.94%	-23.59%
其他流动资产	293,566.33	0.24%	569,160.16	0.41%	-48.42%
固定资产	4,255,964.25	3.5%	4,974,248.94	3.46%	-12.04%
使用权资产	1,446,522.08	1.19%	2,562,775.59	1.83%	-43.56%
短期借款	9,000,000.00	7.4%	28,800,000.00	20.58%	-68.75%
应付账款	17,090,211.88	14.05%	21,887,966.38	15.64%	-21.92%

项目重大变动原因

- 1、货币资金年末金额 39,405,740.01 元，年初余额 28,758,197.69 元，上升的原因是承兑敞口金额比例下调，银行承兑保证金金额减少，理财金额增加。
- 2、存货年末余额 26,661,484.98 元，年初余额 34,893,155.70 元，主要公司优化库存，降低积压。
- 3、应付账款年初金额 21,887,966.38 元，年末金额 17,090,211.88 元，同比去年下降原因是付供应商款增多，剩余余额减少。
- 4、短期借款年末余额 9,000,000.00 元，年初余额 28,800,000 元，减少原因是因为归还借款，减少续贷所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	165,127,096.06	-	161,004,362.76	-	2.56%
营业成本	126,798,200.48	76.79%	124,693,426.27	77.45%	1.69%
毛利率%	23.21%	-	22.55%	-	-
销售费用	28,691,316.38	17.38%	28,477,011.84	17.69%	0.75%
管理费用	6,127,870.18	3.71%	6,600,717.80	4.10%	-7.16%
财务费用	618,018.23	0.37%	725,554.42	0.45%	-14.82%
信用减值损失	3,254,696.07	1.97%	-3,790,196.88	-	-
其他收益	104,485.82	0.06%	424,621.47	0.26%	-75.39%
投资收益	471,641.75	0.29%	30,211.81	0.02%	-
营业利润	6,018,000.95	3.64%	-3,456,247.76	-	-
营业外收入	17.04	0%	1,738,248.34	1.08%	-
营业外支出	20,000.00	0.01%	9,283.26	0.01%	-
净利润	4,803,633.71	2.91%	-1,727,282.68	-	-

项目重大变动原因

- 1、信用减值损失减少，子公司四平益邦应收账款期初的 45,289,641.53 元，期末剩余 28,382,022.54 元，减少了 16,907,618.99 元，子公司报告期内应收账款回款金额较多，应收账款金额下降，对应信用减值损失减少。
- 2、投资收益增加是因为被投资公司利润增大，企业按比例享有的份额就会增加。
- 3、财务费用减少是因为利率降低、贷款利息减少，整体贷款额度减少。
- 4、营业利润增加是因为毛利率提高，毛利额增加，本期计提的坏账少于上期，信用减值损失同比减少，之前计提的坏账本期收回，转回减值损失。
- 5、净利润增加是因为营业利润增加，毛利增加，与收入有关，坏账损失转回。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	161,755,558.29	157,906,283.73	2.43%
其他业务收入	3,371,537.77	3,098,079.03	8.82%
主营业务成本	126,798,200.48	124,693,426.27	1.68%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	------	------	-------

				比上年同 期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
药品	119,081,557.55	94,374,430.46	20.74%	1.45%	0.02%	1.12%
医疗器械	14,558,800.00	11,655,864.00	22%	0.17%	0.11%	2.1%
其他	28,115,200.74	20,767,906.02	25.06%	75.79%	38.61%	13.11%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

本期收入构无变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关 系
1	四平市社会医疗保险管理局	51,170,216.48	30.99%	否
2	四平市神农医院有限公司	11,310,315.60	6.85%	是
3	四平市新神农医院有限公司	2,695,585.81	1.63%	是
4	健医信息科技（上海）股份有限公司	2,600,722.21	1.57%	否
5	梨树县医疗保障局	2,664,806.43	1.61%	否
合计		70,441,646.53	42.65%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关 系
1	长春九州通医药有限公司	21,944,455.63	16.88%	否
2	国药控股天和吉林医药有限公司	12,861,613.59	9.89%	否
3	国药控股吉林市医药有限公司	17,806,625.52	13.7%	否
4	上药控股吉林有限公司	8,269,611.89	6.36%	否
5	东辽县医药药材有限公司	8,127,718.59	6.25%	否
合计		69,010,025.22	53.08%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	52,639,978.85	17,047,832.23	208.78%
投资活动产生的现金流量净额	-15,527,118.96	-12,597,135.93	-23.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,670,917.57	-3,031,963.15	-614.75%

现金流量分析

2025 年经营活动的现金流入净额相比较 2024 年经营活动现金流增加了 208.78%。经营活动现金流出同比上升，主要是销售商品、提供劳务收到的现金同比增加。

2025 年投资活动现金流少，用于理财的资金较多，赎回的金额较少。

2025 年筹资活动现金流减少了，是因为企业借款减少了，筹集的资金结清了。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四平益邦医药有限公司	控股子公司	药品批发	5,000,000	22,448,260.29	12,241,867.04	12,876,085.84	3,755,544.84
四平市神农医院有限公司	参股公司	医疗	13,000,000	157,814,698.11	61,421,441.17	106,353,853.37	1,941,530.42

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
吉林银行	银行理财产品	吉日生金 T+1	8,500,000	0	自有资金
交通银行	银行理财产品	交银理财稳享现金添利(惠享版)法人专属理财产品	7,000,000	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营场所租赁的风险	<p>公司各零售门店的经营场地主要为租赁而来，均签订了房屋租赁协议。尽管公司成立至今尚未因房屋租赁而发生纠纷并对公司经营造成影响，但不排除日后因租赁房屋拆迁、租赁协议到期房主不再续租等原因，将对部分门店的经营造成一定的影响，可能会造成门店装修的损失、增加寻找新址的成本、区域集中的风险、行业政策变化的风险本等风险。</p> <p>应对措施：签订租赁协议以长期租赁为主。</p>
控股股东、实际控制人不当控制的风险	<p>公司的控股股东及实际控制人为耿云瑶，持有公司股份 2,072.10 万股，持股占比为 99.62%，耿云瑶还是公司的董事长、总经理，对公司的经营管理拥有较大的影响力。因此，若耿云瑶利用其控股地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：加强公司治理</p>
区域集中的风险	<p>公司零售业务的销售网络主要集中在吉林省四平市铁东区、铁西区、梨树县、辽河农垦管理区,对四平市其他地区的销售网络还有待进一步开发、建设。此外，由于我国医药零售行业市场竞争日益激烈，公司跨地区开展业务在品牌推广、营销、门店选址等方面将会面临较大的挑战，尤其是各地医保政策的不同，会直接影响公司跨地区拓展业务的效果。虽然公司经营以来，营业收入持续增长，但较强的区域集中性可能会制约公司未来进一步的发展。</p>

	应对措施：扩宽发展区域。
行业政策变化的风险	<p>公司经营医药医疗等相关商品，此类商品本身具有特殊性，容易受到国家和地方政府相关政策的影响，特别是医疗卫生、医疗保障、医药流通体制改革的影响，医疗、医保、药品供应三大体制的改革将引发医药流通领域格局的深度变化，引起医药市场的分化与重组。公司的经营受到行业政策、国家主管部门和地方政府部门法律法规的影响，如果行业政策和监管法规发生较大变化，将直接影响到公司的经营业绩。</p> <p>应对措施：紧跟行业发展政策。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	15,000,000	1,300,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	50,000,000	14,529,687.96
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
房屋租赁	240,000	240,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司的关联交易包括向关联方销售商品、向关联方承租经营用房、为关联方贷款提供担保及公司贷款由关联方为公司提供担保，上述关联交易均已履行审议程序并披露，对公司生产经营无不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	------	------	------	------	--------	-------

	日期	日期				况
实际控制人或控股股东	2017年3月13日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年3月1日		挂牌	资金占用	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
承兑保证金	货币资金	保证金	19,205,600	15.78%	企业可以根据自身资金状况。使用银行承兑支付，在一定程度上缓解企业压力，优化资金的使用效率和周转速度。
总计	-	-	19,205,600	15.78%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	5,206,666	25.03%	0	5,206,666	25.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,180,000	24.90%	0	5,181,000	24.91%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,593,334	74.97%	0	15,593,334	74.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,540,000	74.71%	0	15,540,000	74.71%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,800,000	-	0	20,800,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	耿云瑶	20,721,000	0	20,721,000	99.62%	15,540,000	5,181,000	0	0
2	吉林省神农健康产业集团有限公司	79,000	0	79,000	0.38%	53,334	25,666	0	0
合计		20,800,000	0	20,800,000	100%	15,593,334	5,206,666	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

吉林省神农健康产业集团有限公司与神农药房法定代表均为耿云瑶，吉林省神农健康产业集团有限公司股东均为耿云瑶与马春来两人，马春来为耿云瑶配偶的马春彪的胞弟。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

公司的控股股东为耿云瑶，耿云瑶持有公司股份 2,072.10 万股，占股本总额的 99.62%，通过神农集团间接持有公司 0.38%股份，为公司控股股东。耿云瑶，女，汉族，1973 年 2 月生，中国国籍，中国共产党员，无境外永久居留权，研究生学历。1995 年 10 月至 1996 年 5 月，任职于四平市中西药品经营部。1996 年 5 月至 1997 年 5 月，任职于四平市站前医药商店西药组。1997 年 5 月至 2002 年 7 月，任四平神农大药房有限公司副经理。2002 年 8 月至今，先后担任吉林省神农健康产业集团有限公司监事、执行董事、总经理。2005 年 3 月至 2016 年 9 月，先后担任有限公司副经理、总经理、执行董事等职务。2016 年 9 月至今，担任股份公司董事长、总经理、法定代表人。同时兼任四平市神农医院有限公司执行董事、四平益邦医药有限公司执行董事、经理、四平铁东神农医院法人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马春彪	董事长	男	1970年6月	2023年5月30日	2026年5月30日	0	0	0	0%
耿云瑶	董事、总经理	女	1973年2月	2023年5月30日	2026年5月30日	20,721,000	0	20,721,000	99.62%
马春来	董事、副总经理	男	1972年7月	2023年5月30日	2026年5月30日	0	0	0	0%
马铭一	董事、董事会秘书	女	1995年4月	2023年5月30日	2026年5月30日	0	0	0	0%
王晓强	董事	男	1994年4月	2023年5月30日	2026年5月30日	0	0	0	0%
刘赢	监事会主席	女	1978年8月	2023年5月30日	2026年5月30日	0	0	0	0%

常威	监事	男	1969年 11月	2023年 5月30日	2026年 5月30日	0	0	0	0%
郭艳玲	职工代表监事	女	1981年 10月	2023年 5月30日	2026年 5月30日	0	0	0	0%
许志刚	财务总监	男	1972年 8月	2023年 5月30日	2026年 5月30日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间，马春彪是耿云瑶的配偶，马春来为耿云瑶配偶马春彪之胞弟，董秘马铭一是耿云瑶之女，王晓强是董秘马铭一的配偶。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	40	0	5	35
财务人员	6	0	1	5
销售人员	341	60	69	332
员工总计	387	60	75	372

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2

本科	35	40
专科	125	130
专科以下	225	200
员工总计	387	372

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

根据《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和规范性文件的规定，公司制定了《公司章程》，建立了相互独立、权责明确、相互监督的股东大会、董事会、监事会、高级管理层等制度，为董事会、高级管理层重大决策提供了制度保障，保证董事会、高级管理层议事、决事的专业化、高效化。此外公司还制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《重大投资决策管理办法》、《信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》等制度。股份公司成立后至本年度报告披露日，上述机构依法运行，上述人员能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

对董事及高管行为的全面监督，包括对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，对违反法律、行政法规、公司章程或者股东会决议的董事、高级管理人员提出罢免的建议，以及提议召开临时股东大会会议等职权。本议案不涉及关联交易，无需回避表决

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立性：公司具有完整的业务流程、独立的采购、销售经营场所以及销售部门和渠道，公司的业务独立于公司实际控制人、控股股东及其控制的其他企业，与实际控制人、控股股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。公司的业务独立。

(二) 资产独立性：公司自设立以来，历次出资、股权转让均合法合规，通过了工商行政管理部门

的历次工商变更登记核准，有独立、完整的生产经营所，公司的办公场所均由公司实际控制和使用，不存在被控股股东占用的情况。公司与控股股东、实际控制人及其他关联企业之间的资产产权关系清晰，各自独立。公司目前没有以自有资产或权益为公司股东或其他关联方提供担保的情形。公司的资产完整。

（三）人员独立性：公司拥有独立的人力资源管理部门，独立负责员工劳动关系和工资薪酬管理，并根据《劳动法》和公司相关制度与全部公司员工签订了书面劳动合同，并为员工缴纳了社会保险。公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预公司人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其他关联企业担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其他关联企业处领薪。公司的财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪的情形。公司的人员独立。

（四）财务独立性：公司设立了独立的财务部门，由财务总监管理并对公司总经理负责。公司建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，拥有独立的自主筹资、使用资金的权利，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方通过非法手段干预公司资金使用的情况。公司建立了财务管理等制度，具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司独立开设银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其他关联企业共用银行账户的情况。公司为独立的纳税人，在四平市国家税务局和四平市地方税务局办理了税务登记，依法独立进行纳税申报，履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其他关联企业混合纳税的情况，公司的财务独立。

（五）机构独立性：公司已经按照《公司法》和《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会及高级管理层等机构，具有独立健全的法人治理结构。各机构及其组成人员能够依法履行各自职责，公司依据《公司法》制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等规则和制度，能够确保上述机构的有序独立运行。公司内部管理机构的设置由董事会决定，董事会完全拥有公司内部管理机构设置的自主权。公司日常经营管理事务由总经理领导，并设采购部、仓储部、质管部、连锁运营部、人事行政部、财务部等部门协助总经理开展各项工作。公质管部、连锁运营部、人事行政部、财务部等部门协助总经理开展各项工作。公司下设 113 家分公司，分别经营 113 家零售药店，由公司统一管理。公司组织结构和内部经营管理机构的设置完全独立，不受控股股东、实际控制人及其他关联企业的影响。

公司的经营办公场所独立于控股股东、实际控制人，不存在混合经营、合署办公的情形。公司的机构独立。综上所述，公司的业务、资产、人员、财务、机构能够与控股股东和实际控制人及其他关联企业分开，不存在对关联方的依赖，不影响公司的持续经营能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二）提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字(2026)005277 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2026 年 4 月 16 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	杨丹 1 年	杨文 1 年	(姓名 3) 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	13			

审 计 报 告

中审亚太审字（2026）005277 号

四平神农大药房连锁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四平神农大药房连锁股份有限公司（以下简称“神农大药房公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了神农大药房公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于神农大药房公司，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、其他信息

神农大药房公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

神农大药房公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估神农大药房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，除非管理层计划清算神农大药房公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神农大药房公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我

们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对神农大药房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神农大药房公司不能持续经营。

（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）就神农大药房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，以对合并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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：杨丹（项目合伙人）

（盖章）

中国注册会计师：杨文

中国·北京

二〇二六年四月十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	39,405,740.01	28,758,197.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	31,849,944.78	46,829,979.24
应收款项融资			
预付款项	5.3	1,894,942.42	5,202,283.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	140,621.36	175,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	26,661,484.98	34,893,155.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	293,566.33	569,160.16
流动资产合计		100,246,299.88	116,428,276.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.7	14,174,164.56	13,733,329.96
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	5.8	4,255,964.25	4,838,650.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	5.9	1,446,522.08	2,562,775.59
无形资产	5.10	90,569.01	150,337.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.11	95,986.76	53,438.28
递延所得税资产	5.12	1,323,972.48	2,147,691.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,387,179.14	23,486,223.10
资产总计		121,633,479.02	139,914,499.13
流动负债：			139,914,499.13
短期借款	5.13	9,000,000.00	28,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.14	50,364,000.00	47,850,000.00
应付账款	5.15	17,090,211.88	21,887,966.38
预收款项			
合同负债	5.16	3,449,547.30	3,542,427.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.17		48,354.24
应交税费	5.18	1,165,678.81	1,014,082.00
其他应付款	5.19	8,480.00	25,963.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.20	657,647.80	1,062,962.08
其他流动负债	5.21	448,441.15	460,515.51
流动负债合计		82,184,006.94	104,692,270.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.22	396,418.48	927,959.42

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.12	98,113.95	142,963.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		494,532.43	1,070,922.94
负债合计		82,678,539.37	105,763,193.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	20,800,000.00	20,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	2,549,779.36	2,549,779.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	1,343,036.12	1,241,240.66
一般风险准备			
未分配利润	5.26	8,153,359.32	5,291,738.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,846,174.80	29,882,758.06
少数股东权益		6,108,764.85	4,268,547.88
所有者权益（或股东权益）合计		38,954,939.65	34,151,305.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		121,633,479.02	139,914,499.13

法定代表人：耿云瑶

主管会计工作负责人：许志刚

会计机构负责人：刘书杰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		39,253,620.96	27,537,800.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10.1	9,167,869.42	9,329,788.17
应收款项融资			
预付款项		1,894,022.28	15,825,738.87
其他应收款	10.2	2,211,513.01	2,250,148.42
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,322,270.27	34,629,964.18
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		293,566.33	569,160.16
流动资产合计		79,142,862.27	90,142,600.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10.3	14,174,164.56	13,733,329.96
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		3,668,401.56	4,067,016.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,446,522.08	2,562,775.59
无形资产		90,569.01	150,337.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		95,986.76	53,438.28
递延所得税资产		319,446.19	190,283.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,795,090.16	20,757,180.98
资产总计		98,937,952.43	110,899,781.32
流动负债：			
短期借款			14,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,364,000.00	47,850,000.00
应付账款		15,769,791.33	16,471,648.69
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		1,040,919.81	743,762.06
其他应付款			2,425.00

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,449,547.30	3,542,427.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		657,647.80	1,062,962.08
其他流动负债		448,441.15	460,515.51
流动负债合计		71,730,347.39	84,133,740.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		396,418.48	927,959.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		98,113.95	142,963.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		494,532.43	1,070,922.94
负债合计		72,224,879.82	85,204,663.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,800,000.00	20,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,549,779.36	2,549,779.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,343,036.12	1,241,240.66
一般风险准备			
未分配利润		2,020,257.13	1,104,097.98
所有者权益（或股东权益）合计		26,713,072.61	25,695,118.00
负债和所有者权益（或股东权益）合计		98,937,952.43	110,899,781.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		165,127,096.06	161,004,362.76
其中：营业收入	5.27	165,127,096.06	161,004,362.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		162,939,918.75	161,125,246.92
其中：营业成本	5.27	126,798,200.48	124,693,426.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.28	704,513.48	628,536.59
销售费用	5.29	28,691,316.38	28,477,011.84
管理费用	5.30	6,127,870.18	6,600,717.80
研发费用			
财务费用	5.31	618,018.23	725,554.42
其中：利息费用		617,044.23	814,759.12
利息收入		51,684.83	140,249.18
加：其他收益	5.32	104,485.82	424,621.47
投资收益（损失以“-”号填列）	5.33	471,641.75	30,211.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		440,834.60	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	3,254,696.07	-3,790,196.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,018,000.95	-3,456,247.76
加：营业外收入	5.35	17.04	1,738,248.34
减：营业外支出	5.36	20,000.00	9,283.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,998,017.99	-1,727,282.68
减：所得税费用	5.37	1,194,384.28	-782,209.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,803,633.71	-945,073.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,803,633.71	-945,073.48

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,840,216.97	-309,484.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,963,416.74	-635,588.93
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,803,633.71	-945,073.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,963,416.74	-635,588.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,840,216.97	-309,484.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	-0.03

法定代表人：耿云瑶

主管会计工作负责人：许志刚

会计机构负责人：刘书杰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		152,251,010.22	143,749,146.80
减：营业成本		118,298,093.43	113,772,903.09
税金及附加		663,516.16	556,893.20
销售费用		27,578,557.13	26,884,656.32
管理费用		4,338,345.78	4,807,904.08

研发费用			
财务费用		221,488.09	290,765.49
其中：利息费用		222,480.85	379,179.13
利息收入		50,834.11	137,121.92
加：其他收益		104,485.82	318,522.76
投资收益（损失以“-”号填列）		471,641.75	30,211.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		440,834.60	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-516,649.26	256,917.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,210,487.94	-1,958,323.06
加：营业外收入			1,733,329.96
减：营业外支出			5,113.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,210,487.94	-230,106.36
减：所得税费用		192,533.33	-3,479.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,017,954.61	-226,626.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,017,954.61	-226,626.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,017,954.61	-226,626.99
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.14	-0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.14	-0.03

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		196,567,570.22	159,342,909.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.38	156,170.65	549,908.84
经营活动现金流入小计		196,723,740.87	159,892,818.83
购买商品、接受劳务支付的现金		111,104,291.80	102,013,922.47
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,891,262.70	23,810,402.77
支付的各项税费		1,300,368.40	1,409,572.65
支付其他与经营活动有关的现金	5.38	8,787,839.12	15,611,088.71
经营活动现金流出小计		144,083,762.02	142,844,986.60
经营活动产生的现金流量净额		52,639,978.85	17,047,832.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		73,500,000.00	19,000,000.00
取得投资收益收到的现金		30,807.15	30,211.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		73,530,807.15	19,030,211.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,926.11	627,347.74
投资支付的现金		89,000,000.00	31,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		89,057,926.11	31,627,347.74
投资活动产生的现金流量净额		-15,527,118.96	-12,597,135.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	54,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	54,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,800,000.00	54,662,250.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		517,517.57	679,312.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.38	1,353,400.00	1,690,400.00
筹资活动现金流出小计		26,670,917.57	57,031,963.15
筹资活动产生的现金流量净额		-21,670,917.57	-3,031,963.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,441,942.32	1,418,733.15
加：期初现金及现金等价物余额		4,758,197.69	3,339,464.54
六、期末现金及现金等价物余额		20,200,140.01	4,758,197.69

法定代表人：耿云瑶

主管会计工作负责人：许志刚

会计机构负责人：刘书杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,238,435.92	153,070,605.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		155,319.93	437,932.68
经营活动现金流入小计		179,393,755.85	153,508,537.85
购买商品、接受劳务支付的现金		101,990,652.97	98,524,807.93
支付给职工以及为职工支付的现金		21,039,847.15	21,560,071.71
支付的各项税费		744,783.70	642,494.73
支付其他与经营活动有关的现金		8,123,128.46	15,008,291.78

经营活动现金流出小计		131,898,412.28	135,735,666.15
经营活动产生的现金流量净额		47,495,343.57	17,772,871.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		73,500,000.00	19,000,000.00
取得投资收益收到的现金		30,807.15	30,211.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		73,530,807.15	19,030,211.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,576.11	60,246.74
投资支付的现金		89,000,000.00	31,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		89,039,576.11	31,060,246.74
投资活动产生的现金流量净额		-15,508,768.96	-12,030,034.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			39,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			39,200,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	42,662,250.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,954.19	243,732.98
支付其他与筹资活动有关的现金		1,353,400.00	1,690,400.00
筹资活动现金流出小计		15,476,354.19	44,596,383.16
筹资活动产生的现金流量净额		-15,476,354.19	-5,396,383.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		16,510,220.42	346,453.61
加：期初现金及现金等价物余额		3,537,800.54	3,191,346.93
六、期末现金及现金等价物余额		20,048,020.96	3,537,800.54

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		5,291,738.04	4,268,547.88	34,151,305.94
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	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		5,291,738.04	4,268,547.88	34,151,305.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								101,795.46		2,861,621.28	1,840,216.97	4,803,633.71	
（一）综合收益总额										2,963,416.74	1,840,216.97	4,803,633.71	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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								101,795.46	-101,795.46			
1. 提取盈余公积								101,795.46	-101,795.46			
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												
四、本年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36			1,343,036.12	8,153,359.32	6,108,764.85	38,954,939.65	

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		5,927,326.97	4,578,032.43	35,096,379.42
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	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		5,927,326.97	4,578,032.43	35,096,379.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-635,588.93	-309,484.55	-945,073.48
（一）综合收益总额											-635,588.93	-309,484.55	-945,073.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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												
四、本年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66	5,291,738.04	4,268,547.88	34,151,305.94

法定代表人：耿云瑶

主管会计工作负责人：许志刚

会计机构负责人：刘书杰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		1,104,097.98	25,695,118.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		1,104,097.98	25,695,118.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								101,795.46			916,159.15	1,017,954.61
(一) 综合收益总额											1,017,954.61	1,017,954.61
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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								101,795.46			-101,795.46	
1. 提取盈余公积								101,795.46			-101,795.46	
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												
四、本年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,343,036.12		2,020,257.13	26,713,072.61

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		1,330,724.97	25,921,744.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		1,330,724.97	25,921,744.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-226,626.99	-226,626.99
（一）综合收益总额											-226,626.99	-226,626.99
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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												
四、本年期末余额	20,800,000.00				2,549,779.36				1,241,240.66		1,104,097.98	25,695,118.00

四平神农大药房连锁股份有限公司
2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

四平神农大药房连锁股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2005 年 3 月 28 日，现持有四平市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码为 912203007710844843，注册资本为人民币 2,080.00 万元，法定代表人为耿云瑶。

本公司及各子公司主要从事中药、西药药品销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 16 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注 6 “在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比无变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过1年且金额重要的应收款项	账龄超过1年，单项应收账款金额超过资产总额0.5%的应收账款
账龄超过1年且金额重要的应付账款	账龄超过1年，单项应付账款金额超过资产总额0.5%的应付账款
收到或支付的重要的投资活动现金	收到或支付的现金超过资产总额的5%
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额0.5%的承诺事项
重要的或有事项	单项或有事项预计产生财务影响金额超过资产总额0.5%的或有事项

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.6.1 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制

权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以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金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.9.1.2.2 指定为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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值

进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收票据、3.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 其他应收款。

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

3.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

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

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）365 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.6 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，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

组合名称	组合内容	确定依据
应收票据组合 1	商业承兑汇票	非银行承兑
应收票据组合 2	银行承兑汇票	银行承兑

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
应收账款组合 1	账龄组合	客户单位性质

应收账款组合 2	低风险组合	客户单位性质
----------	-------	--------

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
其他应收款组合 1	账龄组合	客户单位性质
其他应收款组合 2	低风险组合	客户单位性质

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

本公司存货分为库存商品、低值易耗品等。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用个别计价法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

3.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

3.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。

3.14.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.14.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.14.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.14.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.14.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.14.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.15 固定资产

3.15.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.15.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	40	5.00	2.38
运输工具	10	5.00	9.50
办公设备及其他	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.15.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.19 长期资产减值”。

3.15.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

3.17 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.18 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.18.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

无形资产类别	使用年限（年）	残值率%
软件	5	0.00

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.18.2 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.19 长期资产减值”。

3.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.21 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.35.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.35.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.35.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.23 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

或相关资产成本。

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

3.24 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

3.25 收入

3.25.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

3.25.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.25.2.1 商品零售收入

零售业务系公司通过所属的各零售门店进行现款销售（含银行卡）或医保卡销售，以将商品销售给零售客户，将交付于购买方作为控制权转移时点，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时确认销售收入的实现。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

3.25.2.2 批发商品收入

批发业务主要对象为医院及周边乡镇卫生所，本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

3.26 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常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。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

3.27 递延所得税资产/递延所得税负债

3.27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

3.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.28 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.28.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.28.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.28.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.15 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在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，本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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.28.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要会计政策变更

无

3.29.2 重要会计估计变更

无

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳税增值额	13.00、9.00、6.00、3.00、0.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、5.00

注：2016 年 8 月 26 日，根据吉林省国家税务局吉林省财政厅吉国税联字（2006）31 号《关于公司增值税汇总缴纳有关问题的通知》同意公司及其分支机构汇总缴纳增值税，预征率暂定为 1.5%。

4.2 税收优惠及批文

根据国家税务总局发布《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》（国家税务总局公告 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。公司子公司四平益邦医药有限公司适用上述小型微利企业所得税减免政策，优惠后实际所得税 5%。

本公司销售避孕药品和用具为《增值税暂行条例》规定的免税项目，免征增值税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110,127.47	62,324.36
银行存款	4,566,086.83	4,604,037.87
其他货币资金	34,729,525.71	24,091,835.46
合计	39,405,740.01	28,758,197.69
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	19,205,600.00	24,000,000.00

注：上述使用受限的原因为承兑汇票保证金。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	23,381,757.88	27,868,654.05
1 至 2 年	9,312,085.14	22,043,507.78
2 至 3 年	4,375,213.39	5,439,903.33
3 至 4 年	4,429.73	
小计	37,073,486.14	55,352,065.16
减：坏账准备	5,223,541.36	8,522,085.92
合计	31,849,944.78	46,829,979.24

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	37,073,486.14	100.00	5,223,541.36	14.09	31,849,944.78
其中：组合 1-账龄组合	37,073,486.14	100.00	5,223,541.36	14.09	31,849,944.78
组合 2-低风险组合					
合计	37,073,486.14	/	5,223,541.36	/	31,849,944.78

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	55,352,065.16	100.00	8,522,085.93	15.40	46,829,979.23
其中：组合 1-账龄组合	55,352,065.16	100.00	8,522,085.93	15.40	46,829,979.23
组合 2-低风险组合					
合计	55,352,065.16	/	8,522,085.93	/	46,829,979.23

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1-账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,381,757.88	1,169,087.90	5.00
1 至 2 年	9,312,085.14	1,862,417.03	20.00
2 至 3 年	4,375,213.39	2,187,606.70	50.00
3 至以上	4,429.73	4,429.73	100.00
合计	37,073,486.14	5,223,541.36	

确定该组合依据的说明：详见附注“3.11 应收账款”

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,522,085.92		3,298,544.56			5,223,541.36
合计	8,522,085.92		3,298,544.56			5,223,541.36

5.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四平市神农医院有限公司	17,646,476.74	17,646,476.74	47.60	1,832,748.01
四平市新神农医	7,399,913.61	7,399,913.61	19.96	1,788,180.84

院有限公司				
四平市社会医疗保险管理局	6,473,728.63	6,473,728.63	17.46	323,686.43
健医信息科技(上海)股份有限公司	2,019,940.62	2,019,940.62	5.45	100,997.03
四平铁东神农医院	1,653,790.14	1,653,790.14	4.46	397,176.27
合计	35,193,849.74	35,193,849.74	94.93	4,442,788.58

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,877,648.08	99.09	5,141,681.55	98.84
1至2年	8,227.40	0.43	12,789.20	0.25
2至3年			16,860.15	0.32
3年以上	9,066.94	0.48	30,952.34	0.59
合计	1,894,942.42	100.00	5,202,283.24	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 652,045.88 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 34.41%

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,621.36	175,500.00
合计	140,621.36	175,500.00

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	212,969.85	204,000.00
合计	212,969.85	204,000.00

5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内	18,969.85	162,000.00
1至2年	152,000.00	2,000.00
2至3年	2,000.00	40,000.00
3年以上	40,000.00	-
小计	212,969.85	204,000.00
减：坏账准备	72,348.49	28,500.00
合计	140,621.36	175,500.00

5.4.1.3 坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025年1月1日 余额	28,500.00	-	-	28,500.00
2025年1月1日 余额在本期				
--转入第二阶 段				
--转入第三阶 段				
--转回第二阶 段				
--转回第一阶 段				
本期计提	43,848.49	-	-	43,848.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31 日余额	72,348.49	-	-	72,348.49

5.4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	28,500.00	43,848.49	-	-		72,348.49
合计	28,500.00	43,848.49	-	-		72,348.49

5.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天猫店铺保证金	保证金	150,000.00	1-2 年	70.43	30,000.00
中国电信集团有限公司	保证金	18,369.85	1 年以内	8.63	918.49
倪维华	押金	5,000.00	3 年以上	2.35	5,000.00
刘思廷	押金	5,000.00	3 年以上	2.35	5,000.00
左世合	押金	3,000.00	3 年以上	1.41	3,000.00
合计	/	181,369.85	/	85.17	43,918.49

5.5 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	26,661,484.98		26,661,484.98	34,893,155.70		34,893,155.70
合计	26,661,484.98		26,661,484.98	34,893,155.70		34,893,155.70

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	40,537.55	291,437.45
待摊取暖费	253,028.78	277,722.71
合计	293,566.33	569,160.16

5.7 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
四平市神农医院有限公司	13,733,329.96			440,834.60		
合计	13,733,329.96			440,834.60		

续

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四平市神农医院有限公司				14,174,164.56	
合计				14,174,164.56	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
四平市神农医院有限公司	14,174,164.56	14,174,164.56		市场价	61,421,441.17	被投资单位 2025 年末净资产
合计	14,174,164.56	14,174,164.56		/	/	/

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,255,964.25	4,838,650.78
固定资产清理		
合计	4,255,964.25	4,838,650.78

固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	4,121,570.24	1,995,619.78	3,590,034.70	9,707,224.72
2、本期增加金额		18,350.00	39,576.11	57,926.11
(1) 购置		18,350.00	39,576.11	57,926.11
3、本期减少金额				
(1) 处置				

项目	房屋建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
4、期末余额	4,121,570.24	2,013,969.78	3,629,610.81	9,765,150.83
二、累计折旧				
1、年初余额	713,713.02	1,124,161.15	3,030,699.77	4,868,573.94
2、本期增加金额	97,887.24	150,016.22	392,709.18	640,612.64
(1) 计提	97,887.24	150,016.22	392,709.18	640,612.64
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	811,600.26	1,274,177.37	3,423,408.95	5,509,186.58
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,309,969.98	739,792.41	206,201.86	4,255,964.25
2、年初账面价值	3,407,857.22	871,458.63	559,334.93	4,838,650.78

5.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	5,393,568.99	5,393,568.99
2、本年增加金额	354,587.78	354,587.78
3、本年减少金额	1,684,854.24	1,684,854.24
4、年末余额	4,063,302.53	4,063,302.53
二、累计折旧		
1、年初余额	2,830,793.40	2,830,793.40
2、本年增加金额	1,388,759.63	1,388,759.63
3、本年减少金额	1,602,772.58	1,602,772.58
4、年末余额	2,616,780.45	2,616,780.45
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,446,522.08	1,446,522.08
2、年初账面价值	2,562,775.59	2,562,775.59

5.10无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	895,573.43	895,573.43
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	895,573.43	895,573.43
二、累计摊销		
1、年初余额	745,236.19	745,236.19
2、本期增加金额	59,768.23	59,768.23
(1) 计提	59,768.23	59,768.23
3、本期减少金额		
4、期末余额	805,004.42	805,004.42
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	90,569.01	90,569.01
2、年初账面价值	150,337.24	150,337.24

5.11长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	53,438.28	-	29,477.44	-	23,960.84
租赁费	-	92,604.72	20,578.80	-	72,025.92
合计	53,438.28	92,604.72	50,056.24	-	95,986.76

5.12递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,295,889.85	1,323,972.48	8,550,585.94	2,137,646.49
内部交易未实现利润		-	40,179.04	10,044.76
租赁负债	1,054,066.28	263,516.57	1,990,921.52	497,730.38
合计	6,349,956.13	1,587,489.05	10,581,686.50	2,645,421.63

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,446,522.08	361,630.52	2,562,775.60	640,693.90
合计	1,446,522.08	361,630.52	2,562,775.60	640,693.90

5.12.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-263,516.57	1,323,972.48	-497,730.38	2,147,691.25
递延所得税负债	-263,516.57	98,113.95	-497,730.38	142,963.52

5.13 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	2,800,000.00
抵押、保证借款	8,000,000.00	26,000,000.00
合计	9,000,000.00	28,800,000.00

5.14 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,364,000.00	47,850,000.00
合计	50,364,000.00	47,850,000.00

5.15 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	17,090,211.88	21,887,966.38

合计	17,090,211.88	21,887,966.38
----	---------------	---------------

5.16 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,897,988.45	4,002,942.55
减：计入其他非流动负债的合同负债(附注5.21)	448,441.15	460,515.51
合计	3,449,547.30	3,542,427.04

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,820.50	21,945,129.42	21,957,949.92	
二、离职后福利-设定提存计划	35,533.74	3,614,921.92	3,650,455.66	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	48,354.24	25,560,051.34	25,608,405.58	

5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		20,406,942.90	20,406,942.90	
2、职工福利费		97,572.10	97,572.10	
3、社会保险费	12,820.50	1,392,236.54	1,405,057.04	
其中：医疗保险费	12,365.76	1,314,046.50	1,326,412.26	
工伤保险费	454.74	67,635.04	68,089.78	
生育保险费	-	10,555.00	10,555.00	
4、住房公积金		33,525.00	33,525.00	
5、工会经费和职工教育经费		14,852.88	14,852.88	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	12,820.50	21,945,129.42	21,957,949.92	

5.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	34,112.43	3,466,883.34	3,500,995.77	
2、失业保险费	1,421.31	148,038.58	149,459.89	

3、企业年金缴费				
合计	35,533.74	3,614,921.92	3,650,455.66	

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	949,665.69	797,297.08
城市维护建设税	51,515.06	36,933.05
教育费附加	22,228.29	15,980.11
地方教育费附加	14,818.86	10,124.11
价格调节基金	15,303.33	15,303.33
企业所得税	101,135.64	129,660.53
印花税	10,616.40	8,038.51
水利建设基金	395.54	745.28
合计	1,165,678.81	1,014,082.00

5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,480.00	25,963.00
合计	8,480.00	25,963.00

5.19.1 其他应付款

5.19.1.1 按账龄列示其他应付款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,692.00	24,695.00
1 至 2 年	-	480.00
2 至 3 年	-	788.00
3 年以上	788.00	-
合计	8,480.00	25,963.00

5.19.1.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及其他	8,480.00	25,963.00
合计	8,480.00	25,963.00

5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.22）	657,647.80	1,062,962.08
合计	657,647.80	1,062,962.08

5.21其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	448,441.15	460,515.51
合计	448,441.15	460,515.51

5.22租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,251,429.23	1,990,921.50
减：未确认融资费用	197,362.95	288,197.03
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.20）	657,647.80	1,062,962.08
合计	396,418.48	927,959.42

5.23股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,800,000.00						20,800,000.00

5.24资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,549,779.36	-	-	2,549,779.36
合计	2,549,779.36	-	-	2,549,779.36

5.25盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,241,240.66	101,795.46		1,343,036.12
合计	1,241,240.66	101,795.46		1,343,036.12

5.26未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	5,291,738.04	5,927,326.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后年初未分配利润	5,291,738.04	5,927,326.97
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,963,416.74	-635,588.93
减：提取法定盈余公积	101,795.46	-
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,153,359.32	5,291,738.04

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,755,558.29	126,798,200.48	157,906,283.73	124,693,426.27
其他业务	3,371,537.77	-	3,098,079.03	-
合计	165,127,096.06	126,798,200.48	161,004,362.76	124,693,426.27

5.27.2 主营业务（按类别）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	收入
零售收入	148,732,823.58	118,111,265.54	140,651,067.77	113,772,903.09
批发收入	13,022,734.71	8,686,934.94	17,255,215.96	10,920,523.18
合计	161,755,558.29	126,798,200.48	157,906,283.73	124,693,426.27

5.27.3 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	陈列收入	合计
在某一时段内确认收入		3,371,537.77	3,371,537.77
在某一时点确认收入	161,755,558.29		161,755,558.29
合计	161,755,558.29	3,371,537.77	165,127,096.06

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	352,835.91	303,783.57
教育费附加	153,083.25	131,808.96
地方教育费附加	102,055.47	87,872.72
印花税	38,676.74	45,839.01

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	34,621.16	34,621.16
水利基金	13,619.71	13,969.35
土地使用税	7,551.96	7,551.96
车船税	2,069.28	3,089.86
合计	704,513.48	628,536.59

5.29销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,520,853.37	19,812,156.87
使用权资产折旧	1,312,153.85	1,796,868.50
房屋租金	1,975,971.91	1,731,295.84
办公费	974,025.61	1,175,933.18
水电费	703,346.73	901,358.26
结算服务费	1,040,682.60	1,179,558.51
宣传费用	204,783.08	199,734.31
装修费	40,469.44	53,897.12
供热费	447,960.14	187,866.28
促销费	197,665.20	1,080,075.86
维修费	177,595.58	211,157.26
交通费	95,808.87	147,109.85
合计	28,691,316.38	28,477,011.84

5.30管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,029,042.97	3,995,904.65
折旧费	640,612.64	712,641.48
中介咨询费	212,264.15	407,711.79
办公费	506,056.39	307,263.71
水电费	163,601.55	193,946.51
推销费	59,768.23	120,282.17
交通费	22,249.98	119,322.93
业务招待费	9,678.51	5,860.37
其他	-	246.00
存货损失	484,595.76	737,538.19

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,127,870.18	6,600,717.80

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	617,044.23	814,759.12
利息收入	-51,684.83	-140,249.18
手续费	52,658.83	51,044.48
合计	618,018.23	725,554.42

注：利息支出中本年度确认租赁负债利息费用 99,526.66 元。

5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
四平市社会保障资金管理中心补助	104,485.82	109,677.47
四平市人才服务中心就业补贴收入		64,944.00
2021 年度铁西区新入统商贸企业（个体）奖励		100,000.00
社会保障就业技能培训		150,000.00
合计	104,485.82	424,621.47

5.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	440,834.60	
处置交易性金融资产取得的投资收益	30,807.15	30,211.81
合计	471,641.75	30,211.81

5.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,298,544.56	-3,770,196.88
其他应收款坏账损失	-43,848.49	-20,000.00
合计	3,254,696.07	-3,790,196.88

5.35 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
取得联营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		1,729,223.69	

其他	17.04	9,024.65	17.04
合计	17.04	1,738,248.34	17.04

5.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违章、滞纳金		4,233.26	
捐赠支出	20,000.00	5,050.00	20,000.00
合计	20,000.00	9,283.26	20,000.00

5.37 所得税费用

5.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	415,515.08	186,997.29
递延所得税费用	778,869.20	-969,206.49
合计	1,194,384.28	-782,209.20

5.37.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,998,017.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,499,504.50
非应税收入的影响	-306,088.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	967.85
所得税费用	1,194,384.28

5.38 现金流量表项目

5.38.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益、银行贴息及营业外收入收现	104,485.82	409,659.66
利息收入	51,684.83	140,249.18
合计	156,170.65	549,908.84

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	6,037,138.34	6,621,805.45

营业外支出	20,000.00	9,283.26
票据保证金	10,225,600.00	8,980,000.00
合计	16,282,738.34	15,611,088.71

5.38.2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	1,353,400.00	1,690,400.00
合计	1,353,400.00	1,690,400.00

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,803,633.71	-945,073.48
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,254,696.07	3,790,196.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	640,612.64	712,641.48
使用权资产折旧	1,388,759.63	1,796,868.50
无形资产摊销	59,768.23	120,282.17
长期待摊费用摊销	50,056.24	52,523.12
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	617,044.23	814,759.12
投资损失（收益以“－”号填列）	-471,641.75	-30,211.81
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	823,718.77	-901,497.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-44,849.57	-67,708.81
存货的减少（增加以“－”号填列）	8,231,670.72	8,652,331.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	23,205,496.65	-5,998,635.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,589,958.25	9,051,356.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,639,978.85	17,047,832.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,200,140.01	4,758,197.69
减：现金的期初余额	4,758,197.69	3,339,464.54
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	15,441,942.32	1,418,733.15

5.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,200,140.01	4,758,197.69
其中：库存现金	110,127.47	62,324.36
可随时用于支付的银行存款	4,566,086.83	4,604,037.87
可随时用于支付的其他货币资金	15,523,925.71	91,835.46
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,200,140.01	4,758,197.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.40 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	19,205,600.00	承兑汇票保证金
合计	19,205,600.00	

5.41 政府补助

计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	104,485.82	424,621.47
合计	104,485.82	424,621.47

6、在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四平益邦医药有限公司	四平市	四平市	药品、医疗器械批发等	51.00		同一控制下企业合并

6.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四平益邦医药有限公司	49.00	1,840,216.97		6,108,764.85

6.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四平益邦医药有限公司	24,856,171.31	1,592,088.98	26,448,260.29	14,206,393.25		14,206,393.25

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四平益邦医药有限公司	41,046,041.44	2,718,997.36	43,765,038.80	35,278,716.60		35,278,716.60

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四平益邦医药有限公司	13,022,734.71	3,755,544.84	3,755,544.84	5,144,635.28

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四平益邦医药有限公司	24,396,719.92	-856,601.14	-856,601.14	-725,039.47

6.2 在联营企业中的权益

6.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四平市神农医院有限公司	四平市	四平市	医疗服务、药品销售、住院治疗	23.0769		权益法

6.2.2 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	四平市神农医院有限公司	四平市神农医院有限公司
流动资产	127,409,836.26	144,358,117.07
非流动资产	30,404,861.85	30,723,841.33
资产合计	157,814,698.11	175,081,958.40
流动负债	95,093,256.94	107,073,233.97
非流动负债	1,300,000.00	8,497,568.42
负债合计	96,393,256.94	115,570,802.39
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	61,421,441.17	59,511,156.01
按持股比例计算的净资产份额	14,174,164.56	13,733,329.96
调整事项		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	14,174,164.56	13,733,329.96

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是耿云瑶，持有本公司 99.62% 的股份。

7.2 本公司的子公司情况

详见附注“6.1 在子公司中的权益”。

7.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“6.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

7.4 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
四平铁东神农医院	实际控制人控制的公司
四平市新神农医院有限公司	实际控制人配偶控制的公司
马铭一	实际控制人之女
马春彪	董事长、实控人配偶
马春来	董事、副总经理
许志刚	财务总监
刘赢	监事会主席
王晓强	董事

常威	监事
郭艳玲	职工代表监事
蔡秀荣	实际控制人的母亲

7.5 关联方交易情况

7.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四平市神农医院有限公司	销售商品	11,310,315.60	14,489,309.40
四平铁东神农医院	销售商品	523,786.55	575,577.83
四平市新神农医院有限公司	销售商品	2,695,585.81	2,061,483.46

7.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租方：

耿云瑶、蔡秀荣房产租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
耿云瑶	房产	220,000.00	220,000.00
蔡秀荣	房产	20,000.00	20,000.00
合计		240,000.00	240,000.00

房产情况如下

出租人	房屋名称	面积 (m ²)	租期	租金	使用用途
耿云瑶	吉(2020)四平市不动产权第 0052859 号	255.21	一年	50,000.00	门店使用
	吉(2019)四平市不动产权第 0010384 号	338.81	一年	50,000.00	门店使用
	吉(2020)四平市不动产权第 0004010 号	192.5	一年	50,000.00	门店使用
	吉(2020)四平市不动产权第 0002542 号	215.6	一年	50,000.00	门店使用
	吉(2020)四平市不动产权第 0004011 号	85.00	一年	20,000.00	门店使用
蔡秀荣	吉(2021)四平市不动产权第 0034351 号	56.00	一年	20,000.00	门店使用

7.5.3 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
马春彪、耿云瑶	8,000,000.00	2024.11.21	2027.11.21	否

7.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	485,660.00	735,112.00

7.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：	四平市神农医院有限公司	17,646,476.74	1,832,748.01	34,786,161.14	5,951,282.17
应收账款：	四平铁东神农医院	1,653,790.14	397,176.27	2,830,003.59	596,984.53
应收账款：	四平市新神农医院有限公司	7,399,913.61	1,788,180.84	7,673,476.80	1,241,183.76
合计		26,700,180.49	4,018,105.12	45,289,641.53	7,789,450.46

8、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

9、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

10、母公司财务报表主要项目注释

10.1 应收账款

10.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,852,069.92	8,541,187.90
1 至 2 年		1,516,806.00
2 至 3 年	1,516,806.00	4,429.73
3 至 4 年	4,429.73	
小计	10,373,305.65	10,062,423.63
减：坏账准备	1,205,436.23	732,635.46
合计	9,167,869.42	9,329,788.17

10.10.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	10,373,305.65	100.00	1,205,436.23	11.62	9,167,869.42
其中：组合 1-账龄组合	10,373,305.65	100.00	1,205,436.23	11.62	9,167,869.42
组合 2-低风险组合					
合计	10,373,305.65	/	1,205,436.23	/	9,167,869.42

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	10,062,423.63	100.00	732,635.46	7.28	9,329,788.17
其中：组合 1-账龄组合	10,062,423.63	100.00	732,635.46	7.28	9,329,788.17
组合 2-低风险组合					
合计	10,062,423.63	/	732,635.46	/	9,329,788.17

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1-应收非关联方款项

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,852,069.92	442,603.50	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	1,516,806.00	758,403.00	50.00
3 至以上	4,429.73	4,429.73	100.00
合计	10,373,305.65	1,205,436.23	

确定该组合依据的说明：详见附注“3.11 应收账款”

10.10.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
应收账款坏账准备	732,635.46	472,800.77				1,205,436.23
合计	732,635.46	472,800.77				1,205,436.23

10.10.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四平市社会医疗保险管理局	6,473,728.63	62.41	323,686.43
健医信息科技(上海)股份有限公司	2,019,940.62	19.47	100,997.03
四平市工业和信息化局	1,516,806.00	14.62	758,403.00
梨树县医疗保障局	206,745.63	1.99	10,337.28
上海亿保健康管理有限公司	45,064.60	0.43	2,253.23
合计	10,262,285.48	98.92	1,195,676.97

10.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,211,513.01	2,250,148.42
合计	2,211,513.01	2,250,148.42

10.2.1 其他应收款

10.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	212,969.85	204,000.00
往来款	2,070,891.65	2,074,648.42
合计	2,283,861.50	2,278,648.42

10.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,089,861.50	2,236,648.42
1至2年	152,000.00	2,000.00
2至3年	2,000.00	40,000.00
3年以上	40,000.00	

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	2,283,861.50	2,278,648.42
减：坏账准备	72,348.49	28,500.00
合计	2,211,513.01	2,250,148.42

10.2.1.3 坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025年1月1日 余额	28,500.00	-	-	28,500.00
2025年1月1日 余额在本期				
--转入第二阶 段				
--转入第三阶 段				
--转回第二阶 段				
--转回第一阶 段				
本期计提	43,848.49	-	-	43,848.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31 日余额	72,348.49	-	-	72,348.49

10.2.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	28,500.00	43,848.49				72,348.49
合计	28,500.00	43,848.49				72,348.49

10.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四平益邦医药有限公司	往来款	2,070,891.65	1年以内	90.68	
天猫店铺保证金	保证金	150,000.00	1-2年	6.57	30,000.00
中国电信集团有限公司	保证金	18,369.85	1年以内	0.80	918.49
倪维华	押金	5,000.00	3年以上	0.22	5,000.00
刘思廷	押金	5,000.00	3年以上	0.22	5,000.00
合计	/	2,249,261.50	/	98.49	40,918.49

10.3 长期股权投资

10.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营企业投资	14,174,164.56		14,174,164.56	13,733,329.96		13,733,329.96
合计	14,174,164.56		14,174,164.56	13,733,329.96		13,733,329.96

10.3.2 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
四平市神农医院有限公司	13,733,329.96			440,834.60		
合计	13,733,329.96			440,834.60		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四平市神农医院有限公司				14,174,164.56	
合计				14,174,164.56	

10.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,879,472.45	118,298,093.43	140,651,067.77	113,772,903.09
其他业务	3,371,537.77		3,098,079.03	
合计	152,251,010.22	118,298,093.43	143,749,146.80	113,772,903.09

10.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	440,834.60	
处置交易性金融资产取得的投资收益	30,807.15	30,211.81
合计	471,641.75	30,211.81

11、补充资料

11.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	104,485.82	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	30,807.15	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,982.96	
非经常性损益总额	115,310.01	
减：所得税影响额	-28,827.50	
少数股东权益影响额（税后）	9,791.65	
合计	96,274.16	

11.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	9.78	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.48	0.14	0.14

四平神农大药房连锁股份有限公司

2026年4月16日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	104,485.82
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	30,807.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,982.96
非经常性损益合计	115,310.01
减：所得税影响数	28,827.50
少数股东权益影响额（税后）	-9,791.65
非经常性损益净额	96,274.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用