健之佳医药连锁集团股份有限公司

2025 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-140

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2026KMAA2B0083

健之佳医药连锁集团股份有限公司

健之佳医药连锁集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了健之佳医药连锁集团股份有限公司（以下简称健之佳公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，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，公允反映了健之佳公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及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和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于健之佳公司，并履行了独立性和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，认为对本期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。

1. 商誉减值事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
截止2025年12月31日，公司商誉账面价值242,149.72万元，占公司资产总额的24.83%。公司管理层每年	我们执行的主要审计程序： 1.了解、评估并测试管理层与商誉减值评估相关的内部控制； 2.通过参考行业惯例，评估管理层进行商誉减值评估时使用的估值方法的适当性；

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码:京261N3ERNA1

年度终了均对商誉进行减值测试，根据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度依赖管理层所做的估计和关键假设，包括对资产组预计未来可产生的现金流量和折现率等的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可回收价值有很大的影响，且公司商誉金额重大，因此我们将该事项作为关键审计事项。	3.将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算数据进行比较，测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确； 4.评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，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、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符； 5.测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性； 6.了解并评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性； 7.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和披露。
2. 收入确认事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
公司主要从事药品和便利品的零售连锁业务，2025 年度营业收入为 892,096.96 万元，较上年下降 3.90%。 鉴于营业收入是公司的关键业绩指标，同时零售连锁业务收入来源分散、客单量大，产生错报的固定风险较高，因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序： 1.测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用； 2.结合公司 IT 审计结果，分析信息系统导致收入产生错报的风险程度； 3.对零售收入进行合理性分析，包括：客单量与客单价分析，重要单笔交易及大单异常分析，以确定是否存在异常销售； 4.执行分析性程序，包括：单店分析、月度波动分析、年度波动分析，整体毛利率分析，其他业务收入占比分析并与同行业进行对比分析，判断公司的收入是否存在较大的错报风险； 5.对医保对账表、医保费用结算财务拨付单据与公司确认的应收医保款进行复核并检查期后收回医保款的情况，确认医保结算销售是否存在较大的错报风险； 6.选取主要客户实施函证程序，验证公司其他业务收入的准确性； 7.进行截止测试，确认销售收入是否计入于恰当

	的会计期间； 8.结合存货监盘，检查公司收入确认的准确性。

四、 其他信息

健之佳公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括健之佳公司2025年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。

五、 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，管理层负责评估健之佳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健之佳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健之佳公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1） 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。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 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。

（4） 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，就可能导致对健之佳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健之佳公司不能持续经营。

（5） 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。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国　北京

二〇二六年四月二十七日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	878,584,423.02	776,050,445.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,059,462,579.44	425,751,481.31
应收款项融资			
预付款项	五、4	57,239,031.26	47,168,345.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	50,172,983.47	60,683,905.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,113,943,657.30	3,127,884,662.94
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	五、7	174,637,544.93	194,964,423.04
流动资产合计		**4,334,040,219.42**	**4,682,503,263.94**
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	22,610,910.58	30,543,098.34
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	五、9	921,058,098.31	898,414,519.07
在建工程	五、10	194,171,828.24	253,851,584.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,167,757,939.31	1,445,021,725.15
无形资产	五、12	82,008,892.38	85,355,991.96
其中：数据资源			
开发支出	六、	10,916,163.86	5,449,659.76
其中：数据资源		10,916,163.86	5,449,659.76
商誉	五、13	2,421,497,284.42	2,456,061,666.40
长期待摊费用	五、14	356,454,061.49	479,847,451.90
递延所得税资产	五、15	234,671,884.94	280,171,285.05
其他非流动资产	五、16	8,941,386.81	6,045,582.19
非流动资产合计		**5,420,088,450.34**	**5,940,762,564.81**
资产总计		**9,754,128,669.76**	**10,623,265,828.75**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、17	1,995,827,138.95	1,603,841,723.27
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	五、18	993,250,145.89	1,146,680,934.80
应付账款	五、19	1,254,212,126.98	1,711,724,420.79
预收款项	五、20	2,246,081.62	3,013,414.21
合同负债	五、21	26,158,132.96	25,232,822.78
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	五、22	130,450,036.00	142,842,129.45
应交税费	五、23	87,467,027.33	45,109,561.54
其他应付款	五、24	85,506,931.10	149,615,899.31
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	五、25	805,963,572.32	639,157,342.43
其他流动负债	五、26	85,245.40	60,951.29
流动负债合计		**5,381,166,438.55**	**5,467,279,199.87**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	967,818,591.02	1,189,597,226.04
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	509,134,683.77	909,265,371.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	11,055,164.72	11,526,432.03
递延所得税负债	五、15	213,279,730.91	265,032,172.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,701,288,170.42**	**2,375,421,201.84**
负 债 合 计		**7,082,454,608.97**	**7,842,700,401.71**
股东权益：			
股本	五、30	154,542,928.00	156,660,808.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	1,337,876,098.81	1,397,208,560.09
减：库存股	五、32	145,436,403.02	97,807,917.94
其他综合收益	五、33	-238,505.44	121,949.22
专项储备			
盈余公积	五、34	159,534,568.98	140,163,163.69
一般风险准备			
未分配利润	五、35	1,166,705,312.52	1,200,901,328.52
归属于母公司股东权益合计		**2,672,983,999.85**	**2,797,247,891.58**
少数股东权益		-1,309,939.06	-16,682,464.54
股东权益合计		**2,671,674,060.79**	**2,780,565,427.04**
负债和股东权益总计		**9,754,128,669.76**	**10,623,265,828.75**

法定代表人：蓝波　　主管会计工作负责人：李恒峰　　会计机构负责人：宋学金

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		297,649,384.63	369,950,317.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			41,149,065.39
应收账款	十七、1	641,889,215.01	288,753,307.81
应收款项融资			
预付款项		28,853,039.59	15,591,421.37
其他应收款	十七、2	534,028,814.03	548,859,880.92
其中：应收利息			
应收股利		264,026,831.88	164,026,831.88
存货		1,296,791,379.22	1,930,534,417.47
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		69,200,364.91	47,211,462.84
流动资产合计		**2,868,412,197.39**	**3,242,049,873.58**
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	十七、3	4,237,741,651.15	3,783,644,954.11
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		620,128,356.18	634,910,735.27
在建工程		194,171,828.24	189,350,805.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		45,496,472.28	33,710,838.27
其中：数据资源			
开发支出		10,916,163.86	5,449,659.76
其中：数据资源		10,916,163.86	5,449,659.76
商誉			
长期待摊费用		4,138,502.00	5,498,820.95
递延所得税资产		46,128,250.66	43,085,286.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		**5,158,721,224.37**	**4,695,651,100.42**
资 产 总 计		**8,027,133,421.76**	**7,937,700,974.00**

法定代表人：蓝波　主管会计工作负责人：李恒　会计机构负责人：宋学

母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		830,691,260.29	658,518,580.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		799,366,657.77	891,631,145.84
应付账款		920,194,311.56	1,173,050,139.39
预收款项		1,517,384.40	4,103,384.22
合同负债		221,573,883.46	2,926,299.08
应付职工薪酬		9,351,057.96	8,676,198.60
应交税费		2,294,044.55	5,472,380.58
其他应付款		1,762,138,082.74	1,470,495,674.40
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		247,112,098.64	221,981,151.59
其他流动负债		27,932.74	35,036.51
流动负债合计		**4,794,266,714.11**	**4,436,889,990.82**
非流动负债：			
长期借款		923,960,000.00	1,130,752,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,027,664.66	11,436,096.78
递延所得税负债		2,925,518.60	2,669,823.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		**937,913,183.26**	**1,144,857,920.56**
负 债 合 计		**5,732,179,897.37**	**5,581,747,911.38**
股东权益：			
股本		154,542,928.00	156,660,808.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,382,083,200.92	1,424,076,552.12
减：库存股		145,436,403.02	97,807,917.94
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		170,343,421.42	150,972,016.13
未分配利润		733,420,377.07	722,051,604.31
股东权益合计		**2,294,953,524.39**	**2,355,953,062.62**
负债和股东权益总计		**8,027,133,421.76**	**7,937,700,974.00**

法定代表人：蓝波　　主管会计工作负责人：李恒　　会计机构负责人：宋学

合并利润表

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		**8,920,969,592.77**	**9,282,846,172.38**
其中：营业收入	五、36	8,920,969,592.77	9,282,846,172.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**8,660,258,478.59**	**9,091,027,117.81**
其中：营业成本	五、36	5,696,827,141.21	5,959,507,811.91
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	五、37	38,763,159.91	53,388,258.15
销售费用	五、38	2,572,842,942.45	2,674,444,398.50
管理费用	五、39	221,360,465.70	263,120,373.61
研发费用			
财务费用	五、40	130,464,769.32	140,566,275.64
其中：利息费用		120,721,635.05	135,369,263.29
利息收入		3,359,477.03	5,749,771.42
加：其他收益	五、41	34,474,326.51	32,429,566.91
投资收益（损失以“—”号填列）	五、42	-7,457,017.66	-9,104,920.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,932,187.76	-9,103,200.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-20,916,634.97	-2,278,668.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-63,427,132.80	-44,213,579.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	6,717,616.52	7,426,889.58
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		**210,102,271.78**	**176,078,343.04**
加：营业外收入	五、46	4,349,636.92	3,297,293.93
减：营业外支出	五、47	7,292,630.34	10,428,433.41
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**207,159,278.36**	**168,947,203.56**
减：所得税费用	五、48	59,043,458.40	40,989,279.80
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		**148,115,819.96**	**127,957,923.76**
（一）按经营持续性分类		**148,115,819.96**	**127,957,923.76**
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		148,115,819.96	127,957,923.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		**148,115,819.96**	**127,957,923.76**
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		148,149,264.09	128,126,430.37
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-33,444.13	-168,506.61
六、其他综合收益的税后净额		**-360,454.66**	**121,949.22**
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-360,454.66	121,949.22
（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		-360,454.66	121,949.22
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-360,454.66	121,949.22
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**147,755,365.30**	**128,079,872.98**
归属于母公司股东的综合收益总额		147,788,809.43	128,248,379.59
归属于少数股东的综合收益总额		-33,444.13	-168,506.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.00	0.83
（二）稀释每股收益（元/股）		1.00	0.83

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	4,321,250,233.35	5,480,628,895.65
减：营业成本	十七、4	4,009,713,333.61	5,092,181,094.53
税金及附加		16,420,020.93	18,787,776.12
销售费用		113,656,196.60	142,035,306.78
管理费用		82,501,363.02	101,734,109.12
研发费用			
财务费用		73,672,798.64	76,137,441.92
其中：利息费用		71,651,111.54	75,543,851.30
利息收入		914,720.38	1,646,321.45
加：其他收益		2,287,057.40	3,826,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）	十七、5	200,903,524.33	252,145,064.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,932,187.76	-9,103,200.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,059,160.75	-1,060,539.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,538,496.19	-15,199,490.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		**195,879,445.34**	**289,464,201.48**
加：营业外收入		1,304,619.25	932,566.12
减：营业外支出		6,257,280.88	4,153,832.22
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**190,926,783.71**	**286,242,935.38**
减：所得税费用		-2,787,269.14	-31,402,162.30
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		**193,714,052.85**	**317,645,097.68**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		193,714,052.85	317,645,097.68
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**193,714,052.85**	**317,645,097.68**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：蓝波　　主管会计工作负责人：李恒　　会计机构负责人：宋学

合并现金流量表

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,973,821,026.87	9,492,124,677.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	44,871,004.66	50,519,311.70
经营活动现金流入小计		**9,018,692,031.53**	**9,542,643,989.02**
购买商品、接受劳务支付的现金		5,790,106,208.99	6,692,871,665.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,432,077,400.26	1,492,470,165.58
支付的各项税费		269,892,423.84	432,718,509.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	356,715,631.16	415,608,561.86
经营活动现金流出小计		**7,848,791,664.25**	**9,033,668,902.53**
经营活动产生的现金流量净额		**1,169,900,367.28**	**508,975,086.49**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,002,138.30	72,447,157.50
取得投资收益收到的现金		501,413.70	339,015.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,157,999.46	106,094.95
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	五、49		
投资活动现金流入小计		**124,661,551.46**	**72,892,267.52**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,562,040.98	267,921,288.05
投资支付的现金		51,385,797.97	65,000,054.52
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			464,420,834.98
支付其他与投资活动有关的现金	五、49		
投资活动现金流出小计		**195,947,838.95**	**797,342,177.55**
投资活动产生的现金流量净额		**-71,286,287.49**	**-724,449,910.03**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			43,840,116.00
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		1,320,618,177.42	1,470,705,095.88
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	1,543,363,430.64	1,030,592,803.05
筹资活动现金流入小计		**2,863,981,608.06**	**2,545,138,014.93**
偿还债务支付的现金		1,290,885,799.26	746,913,216.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,901,724.54	241,856,008.31
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	五、49	2,327,508,129.28	1,550,935,641.40
筹资活动现金流出小计		**3,861,295,653.08**	**2,539,704,866.50**
筹资活动产生的现金流量净额		**-997,314,045.02**	**5,433,148.43**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-1,729,868.06**	**-238,843.18**
五、现金及现金等价物净增加额		**99,570,166.71**	**-210,280,518.29**
加：期初现金及现金等价物余额		202,295,624.77	412,576,143.06
六、期末现金及现金等价物余额		**301,865,791.48**	**202,295,624.77**

法定代表人：蓝波　　主管会计工作负责人：李恒　　会计机构负责人：宋学金

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,196,252,591.52	4,146,427,470.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,284,966,407.62	5,129,639,513.00
经营活动现金流入小计		**9,481,218,999.14**	**9,276,066,983.75**
购买商品、接受劳务支付的现金		4,618,858,591.95	5,809,703,276.47
支付给职工以及为职工支付的现金		97,658,815.55	99,320,698.15
支付的各项税费		75,135,263.69	66,097,059.73
支付其他与经营活动有关的现金		3,987,304,976.72	3,236,905,788.85
经营活动现金流出小计		**8,778,957,647.91**	**9,212,026,823.20**
经营活动产生的现金流量净额		**702,261,351.23**	**64,040,160.55**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,002,138.30	22,447,157.50
取得投资收益收到的现金		120,013,380.82	198,911,897.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,614.00	6,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**150,024,133.12**	**221,365,854.81**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,306,668.40	26,800,552.60
投资支付的现金		498,685,797.97	492,727,918.82
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		**532,992,466.37**	**519,528,471.42**
投资活动产生的现金流量净额		**-382,968,333.25**	**-298,162,616.61**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			43,840,116.00
取得借款收到的现金		919,080,532.61	1,026,820,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**919,080,532.61**	**1,070,660,116.00**
偿还债务支付的现金		872,284,451.44	599,528,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		230,700,488.39	232,071,132.29
支付其他与筹资活动有关的现金		138,022,953.65	57,006,789.85
筹资活动现金流出小计		**1,241,007,893.48**	**888,605,922.14**
筹资活动产生的现金流量净额		**-321,927,360.87**	**182,054,193.86**
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		**-2,634,342.89**	**-52,068,262.20**
加：期初现金及现金等价物余额		57,012,478.35	109,080,740.55
六、期末现金及现金等价物余额		**54,378,135.46**	**57,012,478.35**

法定代表人：蓝印波　　主管会计工作负责人：李恒印　　会计机构负责人：宋学印

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2025年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	156,660,808.00				1,397,208,560.09	97,807,917.94	121,949.22		140,163,163.69		1,200,901,328.52		2,797,247,891.58	-16,682,464.54	2,780,565,427.04
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、本年年初余额	156,660,808.00				1,397,208,560.09	97,807,917.94	121,949.22		140,163,163.69		1,200,901,328.52		2,797,247,891.58	-16,682,464.54	2,780,565,427.04
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,117,880.00				-59,332,461.28	47,628,485.08	-360,454.66		19,371,405.29		-34,196,016.00		-124,263,891.73	15,372,525.48	-108,891,366.25
（一）综合收益总额							-360,454.66				148,149,264.09		147,788,809.43	-33,444.13	147,755,365.30
（二）股东投入和减少资本	-2,117,880.00				-58,988,205.61	47,628,485.08							-108,734,570.69	15,405,969.61	-93,328,601.08
1. 股东投入的普通股	-2,117,880.00				-41,722,236.00								-43,840,116.00		-43,840,116.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额						-43,840,116.00							43,840,116.00		43,840,116.00
4. 其他					-17,265,969.61	91,468,601.08							-108,734,570.69	15,405,969.61	-93,328,601.08
（三）利润分配									19,371,405.29		-182,345,280.09		-162,973,874.80		-162,973,874.80
1. 提取盈余公积									19,371,405.29		-19,371,405.29				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-162,973,874.80		-162,973,874.80		-162,973,874.80
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他					-344,255.67								-344,255.67		-344,255.67
四、本年年末余额	154,542,928.00				1,337,876,098.81	145,436,403.02	-238,505.44		159,534,568.98		1,166,705,312.52		2,672,983,999.85	-1,309,939.06	2,671,674,060.79

法定代表人：蓝波　　主管会计工作负责人：李恒　　会计机构负责人：宋学金

合并股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	128,848,882.00				1,360,924,270.91	7,151,825.57			108,398,653.92		1,270,110,221.29		2,861,130,202.55	-16,513,957.93	2,844,616,244.62
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、本年年初余额	128,848,882.00				1,360,924,270.91	7,151,825.57			108,398,653.92		1,270,110,221.29		2,861,130,202.55	-16,513,957.93	2,844,616,244.62
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	27,811,926.00				36,284,289.18	90,656,092.37	121,949.22		31,764,509.77		-69,208,892.77		-63,882,310.97	-168,506.61	-64,050,817.58
（一）综合收益总额											128,126,430.37		128,126,430.37	-168,506.61	127,957,923.76
（二）股东投入和减少资本	2,042,150.00				62,054,065.18	90,656,092.37							-26,559,877.19		-26,559,877.19
1. 股东投入的普通股	2,042,150.00				40,259,463.58	-1,538,502.42							43,840,116.00		43,840,116.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					21,794,601.60	38,226,792.85							-16,432,191.25		-16,432,191.25
4. 其他						53,967,801.94							-53,967,801.94		-53,967,801.94
（三）利润分配									31,764,509.77		-197,335,323.14		-165,570,813.37		-165,570,813.37
1. 提取盈余公积									31,764,509.77		-31,764,509.77				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-165,570,813.37		-165,570,813.37		-165,570,813.37
4. 其他															
（四）股东权益内部结转	25,769,776.00				-25,769,776.00										
1. 资本公积转增股本	25,769,776.00				-25,769,776.00										
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他							121,949.22						121,949.22		121,949.22
四、本年年末余额	156,660,808.00				1,397,208,560.09	97,807,917.94	121,949.22		140,163,163.69		1,200,901,328.52		2,797,247,891.58	-16,682,464.54	2,780,565,427.04

法定代表人：蓝印波　　主管会计工作负责人：李印恒　　会计机构负责人：宋印学

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2025年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	156,660,808.00				1,424,076,552.12	97,807,917.94			150,972,016.13	722,051,604.31		2,355,953,062.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	156,660,808.00				1,424,076,552.12	97,807,917.94			150,972,016.13	722,051,604.31		2,355,953,062.62
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,117,880.00				-41,993,351.20	47,628,485.08			19,371,405.29	11,368,772.76		-60,999,538.23
（一）综合收益总额										193,714,052.85		193,714,052.85
（二）股东投入和减少资本	-2,117,880.00				-41,993,351.20	47,628,485.08						-91,739,716.28
1.股东投入的普通股	-2,117,880.00				-41,722,236.00							-43,840,116.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额						-43,840,116.00						43,840,116.00
4.其他					-271,115.20	91,468,601.08						-91,739,716.28
（三）利润分配									19,371,405.29	-182,345,280.09		-162,973,874.80
1.提取盈余公积									19,371,405.29	-19,371,405.29		
2.对股东的分配										-162,973,874.80		-162,973,874.80
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	154,542,928.00				1,382,083,200.92	145,436,403.02			170,343,421.42	733,420,377.07		2,294,953,524.39

法定代表人：蓝波　　主管会计工作负责人：李恒之　　会计机构负责人：宋学鑫

母公司股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：健之佳医药连锁集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	20243年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	128,848,882.00				1,387,792,262.94	7,151,825.57			119,207,506.36	601,741,829.77		2,230,438,655.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	128,848,882.00				1,387,792,262.94	7,151,825.57			119,207,506.36	601,741,829.77		2,230,438,655.50
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	27,811,926.00				36,284,289.18	90,656,092.37			31,764,509.77	120,309,774.54		125,514,407.12
（一）综合收益总额										317,645,097.68		317,645,097.68
（二）股东投入和减少资本	2,042,150.00				62,054,065.18	90,656,092.37						-26,559,877.19
1.股东投入的普通股	2,042,150.00				40,259,463.58	-1,538,502.42						43,840,116.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额					21,794,601.60	38,226,792.85						-16,432,191.25
4.其他						53,967,801.94						-53,967,801.94
（三）利润分配									31,764,509.77	-197,335,323.14		-165,570,813.37
1.提取盈余公积									31,764,509.77	-31,764,509.77		
2.对股东的分配										-165,570,813.37		-165,570,813.37
3.其他												
（四）股东权益内部结转	25,769,776.00				-25,769,776.00							
1.资本公积转增股本	25,769,776.00				-25,769,776.00							
2.盈余公积转增股本												
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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	156,660,808.00				1,424,076,552.12	97,807,917.94			150,972,016.13	722,051,604.31		2,355,953,062.62

法定代表人：蓝波　　主管会计工作负责人：李恒　　会计机构负责人：宋学

一、 公司基本情况

健之佳医药连锁集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）成立于 2004 年 9 月 27 日，取得云南省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 915300007670584000 的企业法人营业执照。

2020 年 10 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准云南健之佳健康连锁店股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2020〕2624 号）核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 1,325 万股，每股面值人民币 1 元，本次发行完成后，总股本为 53,000,000 股，于 2021 年 1 月 20 日完成变更登记。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本为 154,542,928 股，截至本报告报出披露日公司总股本为 154,542,928 股。

法定代表人：蓝波。

注册地址及企业住所：云南省昆明市盘龙区联盟街道旗营街 10 号。

本集团属药品、便利产品连锁零售行业。公司主要从事药品、保健食品、个人护理品、家庭健康用品、便利食品、日用消耗品等健康产品、便利产品的连锁零售业务，并为客户提供上述产品所涉及的相关专业服务。

本集团构建以社区专业便利药店为主，便利店、中医诊所、社区诊所、体检中心为辅的多元业务结构，为消费者在健康领域的需求提供全渠道专业服务。

公司经营范围主要为：

许可项目：城市配送运输服务（不含危险货物）；道路货物运输（不含危险货物）；药品批发；药品零售；药品进出口；第三类医疗器械经营；消毒器械销售；食品互联网销售；食品销售；酒类经营；医疗服务；生活美容服务；第二类增值电信业务；互联网信息服务；药品互联网信息服务；医疗器械互联网信息服务；餐饮服务；出版物零售；烟草制品零售；电子烟零售。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

一般项目：国内贸易代理；贸易经纪；进出口代理；货物进出口；技术进出口；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；组织文化艺术交流活动；装卸搬运；国际货物运输代理；物业管理；企业管理；餐饮管理；品牌管理；图书管理服务；仓储设备租赁服务；运输设备租赁服务；办公设备租赁服务；专业保洁、清洗、消毒服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；总质量 4.5 吨及以下普通货运车辆道路货物运输（除网络货运和危险货物）；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；食品销售（仅销售预包装食品）；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配

方食品销售；特殊医学用途配方食品销售；保健食品（预包装）销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食品添加剂销售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；日用百货销售；化妆品批发；化妆品零售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；文具用品批发；文具用品零售；农副产品销售；建筑材料销售；建筑砌块销售；建筑装饰材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备销售；机械设备租赁；非居住房地产租赁；住房租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；计算机及通讯设备租赁；汽车新车销售；汽车旧车销售；停车场服务；五金产品批发；五金产品零售；电子产品销售；通讯设备销售；通讯设备修理；日用产品修理；日用电器修理；单用途商业预付卡代理销售；销售代理；劳动保护用品销售；办公用品销售；光学仪器销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；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）；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；财务咨询；票据信息咨询服务；法律咨询（不包括律师事务所业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；包装服务；家政服务；会议及展览服务；软件开发；人工智能应用软件开发；广告设计、代理；广告发布；广告制作；网络技术服务；信息系统集成服务；云计算装备技术服务；诊所服务；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；消毒剂销售（不含危险化学品）；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；中医养生保健服务（非医疗）；母婴用品销售；养生保健服务（非医疗）；医护人员防护用品零售；医用口罩零售；日用口罩（非医用）销售；居民日常生活服务；卫生用杀虫剂销售；宠物服务（不含动物诊疗）。（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）。

本财务报告于 2026 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报告将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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）的披露相关规定编制。

2.持续经营

于 2025 年 12 月 31 日，本集团流动负债超过流动资产的金额为人民币 104,712.62 万元。本集团已作出若干融资安排,根据管理层编制的本集团未来 12 个月现金流预测以及本集团已获得的融资额度，管理层估计本集团未来一年内有足够的资金偿付到期债务以及维持正常经营。因此，本集团管理层以持续经营为基础编制本财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项预期信用损失的确认和计量、存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量、租赁确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团主营业务的营业周期短于 12 个月，结合实际经营及行业惯例，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本集团从性质和金额两方面判断该事项对财务报表项目重要性的影响（判断标准为年度内部控制自我评价工作中，公司董事会确定的财务报告、非财务报告内部控制缺陷评价标准）。

判断项目性质的重要性时，本集团结合监管标准、行业特点、企业经营管理实际，考虑该项目对报表使用人决策的影响程度、是否属于本集团日常活动等因素确定、细化。

判断相关事项重要性金额标准时，本集团根据以下具体标准确定财务报表中单个报表项目层次对具体事项的重要性标准。

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
重要的应收款项	将账面余额金额超过 500 万元（含 500 万元）的应收款项、单项账面余额超过 100 万元（含 100 万元）的其他应收款视为重大应收款项；
重要的应付款项/合同负债/预收款项	将单项账面余额超过 500 万元（含 500 万元）的应付款项/合同负债/预收款项视为重大应付款项；

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
重要的其他应付款	将单项账面余额超过 100 万元（含 100 万元）的其他应付款视为重大其他应付款项；将单项账面余额超过上年经审计的净利润 3%的应付利息视为重大应付利息(当年度该指标出现负数或大幅低于行业平均值，用其他指标营业收入、净资产作为评定基数)
重要的投资活动	按照《上海证券交易所股票上市规则》第六章执行；
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 1%以上，且子公司营业收入占集团合并营业收入的 5%以上
重要的联营/合营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 1%以上，或长期股权投资权益法下当期确认的投资损益绝对值占集团合并净利润的 3%以上
重要或有事项/重要承诺事项/重要日后事项	财务报告及非财务报告事项的定性和定量评价标准①上年经审计的营业收入 0.2%及以上；②上年经审计的净资产 1%及以上；③上年经审计的净利润 3%及以上。 若当年度该指标出现负数或大幅低于行业平均值，使用其他指标作为评定基数)

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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

参与合并的各方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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可

辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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投资损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款以及存放于人民银行颁发支付业务许可证的企业可随时用于支付的款项。

现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

（2）外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1） 金融工具的确认和终止确认

金融工具，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。

①本集团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。

②金融资产或金融负债终止确认，指将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足准则关于金融资产终止确认的条件：本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，或本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

对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，应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。

金融负债终止确认条件：

①金融负债或其一部分的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

②本集团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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

本集团对原金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

③本集团回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。

（2）金融资产的分类、计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

其中：

①金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

a. 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

b. 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。

②金融资产同时符合下列条件的，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：

a.管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

b.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。

在初始确认时，本集团可将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。

③除按上述条件分类为以摊余成本计量的金融资产，以及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之外的金融资产，本集团将其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。

在初始确认时，如果能消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。

（3）金融负债的分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时划分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。

除下列四项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①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。该项金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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

③不属于以上①或②情形的财务担保合同。

④在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

其他金融负债为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具即主合同中的衍生工具。嵌入衍生工具与主合同构成混合合同。

混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

（5）金融工具的重分类

本集团改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。对所有金融负债均不得进行重分类。

本集团对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）、利息进行追溯调整。

本集团将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

本集团将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

本集团将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

本集团将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重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的，继续以公允价值计量该金融资产。同时，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转入当期损益。

本集团将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

本集团将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重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的，继续以公允价值计量该金融资产。

对金融资产重分类进行处理的，本集团根据该金融资产在重分类日的公允价值确定其实际利率。同时，自重分类日起对该金融资产适用关于金融资产减值的相关政策，并将重分类日视为初始确认日。

（6）金融工具的计量

本集团初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。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。

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①以摊余成本计量的金融资产、非权益工具的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

②合同资产；

③财务担保合同。

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。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以发生违约的风险为权重，计算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概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①若金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加的，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；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。

②若金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照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；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。具体划分为自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值和自初始确认后已发生信用减值两类情况。

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，可能是一个事件所致，也有可能是多个事件的共同作用所致。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

其中，应收款项预期信用损失的处理，详见“11.应收款项预期信用损失”。

（8）利得和损失

本集团将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

①属于套期关系的一部分；

②是一项对非交易性权益工具的投资，且企业已按照准则规定将其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。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应从其他综合收益中转出，计入留存收益；

③是一项被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，该负债由企业自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益，该金融负债的其他公允价值变动计入当期收益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；

④是一项按照准则规定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，其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息应计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益；

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。

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，应当在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

（9）公允价值的确定方法

公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价值即脱手价格，该价格是假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易中进行的。

本集团以主要市场的价格计量相关金融资产和金融负债的公允价值。不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量相关金融资产和金融负债的公允价值。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在有序交易中实际发生的市场交易的价格。

金融工具不存在活跃市场的，本集团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，审慎确认其公允价值。本集团使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的应用中，本集团采用市场参与者在对相关资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设，并优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（10）金融资产转移确认依据和计量及会计处理方法

①金融资产满足下列条件之一，予以终止确认：

a.收取该金融资产现金流量的合同权利终止或转移给其他方；

b.金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；

c.金融资产发生转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

本集团的金融资产转移整体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：

a.被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

b.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之和。

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

a.终止确认部分在终止确认日的账面价值。

b.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。对价包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债后的金额。

②继续确认被转移金融资产

本集团保留了被转移金融资产所有权上几乎所有风险和报酬而不满足终止确认条件的，继续确认被转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

③继续涉入被转移金融资产

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。

（11）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当期的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得最近市价等，或使用估值技术确定。

（12）金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，应以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 应收款项预期信用损失

（1）应收款项

主要是销售商品或提供劳务形成的应收款项、本集团持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场有报价的债务工具），如应收账款、其他应收款、长期应收款等，以及部分应收票据等应收款项及合同资产。通常被划分为以摊余成本计量的金融资产。

（2）预期信用损失的计量

本集团在资产负债表日计算应收款项的预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收款项减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收款项减值损失，记入信用减值损失，计提坏账准备。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反处理。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收款项无法收回，经批准予以核销的，根据批准的应收款项核销金额冲销坏账准备。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额补记信用减值损失。

（3）计提预期信用损失的会计估计

①按单项计提坏账准备的应收款项

单项金融工具层面，以合理成本可获得关于信用风险显著增加的充分证据的，本集团对单项应收款项确认预期信用损失。

a.单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元（含 500 万元）的应收款项、单项金额超过 100 万元（含 100 万元）的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其预期信用损失，计入信用减值损失，计提坏账准备

b.单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如果某项应收款项金额虽不重大但其信用风险与其他的应收款项存在明显差别，且存在客观证据可对其按个别认定法计提坏账准备的，本集团根据所获得的证据对其单独计提坏账准备
坏账准备的计提方法	根据预期信用损失，计入信用减值损失，计提坏账准备

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的情形，本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保品类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收款项进行分组，并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率，结合现时情况并考虑前瞻性信息，为下表所列具有共同风险特征的组合 1-组合 5 的应收款项组合，分别确定相应的预期信用损失率。

其余应收款项，均采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，划分为组合 6，以收集的历史账龄数据为基础计算年末应收款项余额在各账龄段的转化率，基于历史账龄数据对应的历史损失率，并结合现时情况考虑前瞻性信息，确定预期信用损失率并计提坏账准备。

按信用风险特征划分组合	**预期信用风险评估**
组合 1：应收医保中心，以及通过银联、金融机构或人民银行颁发支付业务许可证的企业结算的应收款项	无显著信用风险，根据与之具有类似信用风险特征的应收账款的历史损失率，并结合现时情况考虑前瞻性信息，参考账龄作为信用风险特征进一步确定预期信用损失率并计提坏账准备
组合 2：合并财务报表范围内公司间应收款项	集团内公司，根据与之具有类似信用风险特征的应收账款的历史损失率，该组合无需计提
组合 3：备用金、纯属公务借支的员工借款、应收回的营业款、	无显著信用风险，根据与之具有类似信用风险特征的应收账款的历史损失率，并结合现时情况考虑前

按信用风险特征划分组合	预期信用风险评估
向政府监管部门或公共服务企业支付的保证金	瞻性信息，参考账龄作为信用风险特征进一步确定预期信用损失率并计提坏账准备
组合 4：房租、保险费、水电费等按合约预付、预存后逐步获得服务或向客户收回的应收款项	无显著信用风险，根据与之具有类似信用风险特征类似的应收账款的历史损失率，该组合无需计提
组合 5：除向政府监管部门或公共服务单位支付的保证金以外的合同保证金、押金	根据与之具有类似信用风险特征类似的应收账款的历史损失率，该组合按余额百分比法计提，计提比例为 5%
组合 6：按应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合	无显著信用风险，根据与之具有类似信用风险特征的应收账款的历史损失率，并结合现时情况考虑前瞻性信息，参考账龄作为信用风险特征进一步确定预期信用损失率并计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0.50/3.00
6 个月至 1 年（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

说明：组合 1 的 6 个月以内（含 6 个月）的计提比例为 0.50%，6 个月至 1 年（含 1 年）的计提比例为 2.00%，其余组合此两个账龄段分别按 3.00%和 5.00%计提。

13. 存货

本集团存货主要包括库存商品、周转材料等。

存货的盘存和计价：除库存商品中的生鲜类、熟食类存货采用实地盘存制外，其他主要的库存商品、周转材料采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；库存商品领用或发出时采用加权平均法（移动加权平均法）确定其实际成本，其中的生鲜类、熟食类存货发出时采用个别计价法；周转材料领用时采用一次转销法。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低原则计价。存货成本高于其可变现净值的，按其差额计提存货跌价准备，计入当期损益。库存商品的存货跌价准备按单个存货项目提取；其他数量繁多、单价较低的周转材料，按类别提取。库存商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的相关税费后的金额确定。

本集团考虑医药行业特点及药品生命周期对库存商品按照库龄组合计提存货跌价准备，本集团根据药品剩余有效期区间划分库龄组合，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本集团销售政策及历史经验数据确定。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

（1）重大影响的判断

对合营企业投资：本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

对联营企业投资：本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对子公司投资：对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

（2）会计处理方法

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其投资成本确定的方法按相关准则规定执行。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价。采用权益法核算时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按金融工具的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

15. 固定资产

（1）确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备等。

（2）折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧，计提折旧时采用平均年限法。

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	按资产尚可使用寿命及产权证剩余受益期孰短	5.00	

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产、无形资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质上完工，达到预定设计要求，经公司工程部门与勘察、设计、施工、监理等单位及消防、住建局等政府部门联合完成验收及 GSP 认证（若需）通过后，达到预定可使用状态，按照流程审批完毕后，转为固定资产
电子设备	交付使用
信息系统及软件	相关性能经信息部验收测试合格后
装修工程	完工验收合格并交付使用后

17. 借款费用

本集团将发生的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予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，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；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；占用一般借

款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要为房屋及建筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。

（2）使用权资产折旧

本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。

折旧年限的确定：①能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；②无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

（3）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，根据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，本集团将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19. 无形资产

（1）本集团无形资产包括土地使用权、商标权、特许权、计算机软件、数据资源等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合

并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，如有利租约，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（2）土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；商标权、特许权、计算机软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销，应当每年至少进行一次减值测试。

（3）本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，预计能够为本集团带来经济利益；

4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(4) 有利租约是在企业合并、业务合并中本集团承接的优于市场价格的租约。企业合并、业务合并时将有利租约的租金与该租约市场价格之间的差额按公允价值确认，并按其剩余租赁期平均摊销。

(5) 数据资源是企业研发符合资本化条件的一项资产，根据企业预计收益期限 5 年进行直线法摊销。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期应收款、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、商誉、长

期待摊费用、其他非流动资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组的账面价值包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值，通常不应当包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注“五、13.商誉”。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

处置已经计提减值准备的各项资产，按公司内控制度报经审批后，同时结转已计提的减值准备。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生，但应由当期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项投入。本集团的长期待摊费用包括装修费、货架、门店使用权转让费、收购门店及经营性资产的转让费。

（1）摊销方法

该等费用在受益期内采用年限平均法摊销，如果长期待摊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。

（2）摊销年限

装修费摊销年限为 5 年；货架摊销年限为 10 年；门店使用转让费摊销年限为 5 年；收购门店及经营性资产的转让费摊销年限为 5 年。

（3）若由于情况变化，长期待摊费用预期不会再给企业带来经济利益，则终止确认，余额一次性转销。

（4）本集团于每年年度终了，对长期待摊费用的受益年限和摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

22. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

本集团合同负债主要包括因转让商品而预先收取客户的合同对价、预收客户购买的储值卡、客户奖励积分。

23. 职工薪酬

(1)短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期利润分享计划等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(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费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3)辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的，在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期福利主要指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

24. 租赁负债

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团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。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

（2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团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）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

（4）重新计量

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、购买选择权的评估结果发生变化、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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

25. 预计负债

预计负债是本集团根据或有事项等相关准则确认的各项预计负债，包括对外提供担保、未决诉讼、重组义务、亏损性合同、产品质量保证等产生的预计负债。

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

26. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行

权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

27. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，当公司履行了合同中的履约义务，在客户已取得相关商品或服务控制权、能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入。

（1）收入确认原则如下：

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司应当在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入：

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

满足下列条件之一的，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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度通常由本集团与客户共同确认。当履约进度不能合理预计时，本集团按照实际能够获取的收益或成本补偿确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品和服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品和服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团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本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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客户已接受该商品或服务。

（2）计量：集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项或预期将退还给客户的款项。

①合同中包含两项或多项履约义务，本集团在合同开始日，按照单项履约义务承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

②若合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定其最佳估计数，且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合同中若存在重大融资成分的，集团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差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。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，本集团不考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）列报：

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件向客户收取对价的权利，作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，作为合同负债列示。

（4）公司收入确认具体方式：

①销售商品收入

本集团的营业收入主要包括通过门店零售及网络电子平台销售商品收入，

本集团在向客户转让商品前拥有对该商品的控制权、是交易时的主要责任人，其收入确认政策如下：

本集团在向顾客交付商品、顾客取得相关商品控制权时点确认收入。

门店在向顾客交付商品时获得现时收款权，并收取现金、办理银行卡、医保卡刷卡或微信、支付宝等第三方结算手续时，商品销售、款项结算等信息通过门店 POS 系统记录，门店打印收银结算单据，商品交付顾客后，商品控制权转移给顾客，公司依据门店 POS 系统每天的销售数据汇总，并与内控系统、IT 系统及结算机构生成或清算的数据相核对后确认销售收入；

公司通过网络电子平台接受的订单，在通过第三方物流、自有门店或物流配送方式向客户交付商品，且网络销售系统收到顾客确认的信息后汇总确认收入。

②提供劳务收入

本集团提供劳务的收入主要为向供应商提供促销、市场推广、仓储配送等服务并收取的服务费，在协议已签署、服务已提供且双方对公司提供服务的进展、质量和结算达成共识，公司已实际收到款项或能够确定款项可以收到时确认收入，在以下条件同时满足、依据充分时确认收入：

服务协议已签署，服务已提供，且双方对公司提供服务的进展、质量和结算达成共识：服务提供后，双方结算时签署《服务及结算确认书》或类似文件，其效力等同于对服务协议的补充确认及结算书，用于确定已提供服务的进展、质量及结算成果等，公司已实际收到款项或能够确定款项可以收到。

③让渡资产使用权收入

本集团在以下条件同时满足、依据充分时确认收入：

A.本集团已履约，客户已取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

B.本集团已将该资产或资产使用权交付给客户，客户已拥有其使用权、接受该服务；客户已能主导相关资产或其权益的使用。

C.根据合同本集团已有权收取对价。

28. 积分计划

授予顾客的积分奖励作为销售商品、提供劳务交易的一部分。销售商品、提供劳务取得的款项在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或服务费扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债，奖励积分的公允价值以授予顾客的积分为基准，并根据本集团已公布的积分奖励政策、使用方法和积分的预期兑付情况，参考被兑换奖励的公允价值确定；奖励积分中预计不会被顾客兑换的部分减少其公允价值。

根据本集团已公布的积分奖励政策和使用方法，获得奖励积分的顾客满足条件时有权取得相应的商品或服务，在顾客兑换奖励积分时，将原计入合同负债的所兑换积分相关的部分确认为收入。

29. 政府补助

本集团的政府补助指从政府无偿取得非资本性投入的货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理。与资产相关的政府补助,确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益。与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费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息，财政贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用处理。

30. 租赁

（1）租赁的识别

1）租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；

4）租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。

本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（2）作为承租人

1）本集团作为承租人的一般会计处理见本财务报告附注“三、18.使用权资产和24.租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，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不超过人民币 20,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（3）作为出租人

1）若识别合同为租赁或包含租赁，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

2）作为经营租赁出租人

①租金的处理

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

③折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

④可变租赁付款额

本集团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。

⑤经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

32. 持有待售

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产外）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。

本集团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”的规定条件，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。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。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

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。

持有待售的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。

33. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

34. 回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益,回购、转让或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

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

35. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

36. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更的情况。

（2） 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更的情况。

四、 税 项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售西药、中成药、日用品等	13%

税种	计税依据	税率
增值税	销售植物中药饮片等	9%
增值税	销售生物制品、抗癌药品、罕见病药品	按单品选择按 3%，或保持按 13%
增值税	销售计生用品	免税
增值税	提供应税服务	6%
增值税	小规模纳税人的销售额	本集团部分门店为小规模纳税人： （1）2023 年 1 月 1 日-2027 年 12 月 31 日，按应税销售收入的 1%计缴增值税； （2）2023 年 1 月 1 日-2027 年 12 月 31 日，月销售额 10 万元（含）以下免征增值税。
城市维护建设税	应纳流转税	不同地区门店按实际缴纳流转税的 7%、5%、1%计缴，其中小规模纳税人减按 50%征收。
教育费附加	应纳流转税	按实际缴纳流转税的 3%计缴，其中小规模纳税人减按 50%征收。
地方教育费附加	应纳流转税	按实际缴纳流转税的 2%计缴，其中小规模纳税人减按 50%征收。
房产税	租金收入/ 房产计税价值	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。
企业所得税	应纳税所得额	不同所得税税率的纳税主体分别按 15%、25%、20%计缴，详见下表。

集团内不同纳税主体适用企业所得税税率情况：

纳税主体名称	2025 年度
1.健之佳医药连锁集团股份有限公司	15%
2.云南健之佳连锁健康药房有限公司	15%
3.云南健之佳健康体检中心有限公司	15%
4.云南之佳便利店有限公司	15%
5.云南健之佳电子商务有限公司	20%
6.云南健之佳医疗服务有限公司及投资诊所有限公司	20%
7.昆明市盘龙区健之佳职业技能培训学校有限责任公司	20%
8.贵州健之佳连锁药房有限公司	20%
9.四川勤康健之佳医药有限责任公司	25%
10.四川健之佳福利大药房连锁有限责任公司	15%
11.绵阳健之佳药店连锁有限责任公司	15%
12.四川健之佳连锁药房有限公司	15%
13.云南健之佳重庆勤康药业有限公司	15%
14.重庆健之佳健康药房连锁有限公司	15%
15.重庆健之佳诊所管理有限公司	20%
16.广西健之佳勤康医药销售有限公司	15%
17.广西健之佳药店连锁有限公司	15%
18.河北唐人医药有限责任公司	25%

纳税主体名称	2025 年度
19.秦皇岛唐人医药连锁有限责任公司	25%
20.河北健之佳唐人连锁药房有限公司	25%
21.辽宁健之佳医药有限公司	25%
22.辽宁健之佳连锁药房有限公司	25%
23.丹东康达大药房连锁有限公司	25%
24.锦州唐人医药连锁有限公司	25%
25.香港健之佳国际贸易有限公司	8.25%-16.5%
26.香港健之佳医药国际有限公司	8.25%-16.5%

2.主要税收优惠

(1)企业所得税

1）西部大开发相关企业所得税优惠

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）的相关规定，本公司及部分子公司符合西部地区鼓励类产业目录条件，减按 15%税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于发布修订后的<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）规定，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的方式办理，2018 年及以后年度本公司及享受此优惠政策的各子公司将“设在西部地区的鼓励类产业减按 15%的税率征收企业所得税”的优惠政策相关资料留存备查。

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。按照此公告，本公司及原享受此优惠政策的子公司可延续享受 15%的企业所得税率。

本公司及本公司之子公司云南健之佳连锁健康药房有限公司、云南之佳便利店有限公司、云南健之佳健康体检中心有限公司、云南健之佳电子商务有限公司、四川健之佳福利大药房连锁有限责任公司、绵阳健之佳药店连锁有限责任公司、四川健之佳连锁药房有限公司、云南健之佳重庆勤康药业有限公司、重庆健之佳健康药房连锁有限公司、广西健之佳药店连锁有限公司、广西健之佳勤康医药销售有限公司共 12 家公司适用上述所得税税收优惠政策。

2）小型微利企业的所得税优惠

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

根据《财政部税务总局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。

根据《财政部税务总局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。贵州健之佳连锁药房有限公司、云南健之佳电子商务有限公司、云南健之佳医疗服务有限公司（及公司在各省区设立开展基层医疗服务的公司实体）、昆明市盘龙区健之佳职业技能培训学校有限责任公司共 12 家公司适用上述所得税税收优惠政策。

(2)增值税

1）小规模纳税人减免增值税政策

①根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，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。

②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）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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。

③依据财政部税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，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。

④根据财政部、税务总局联合下发的《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）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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。

2）小微企业“六税两费”减免政策

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本

地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局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）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

3）医疗服务减免税政策

①根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)，云南健之佳健康体检中心有限公司经云南省昆明市五华区国家税务局审核，于 2016 年 4 月 26 日起提供的医疗服务准予免征增值税。

②根据《财政部税务总局关于延续实施医疗服务免征增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 68 号)规定，医疗机构提供的符合条件的医疗服务，可继续适用财税〔2016〕36 号文件第一条第(七)项规定的免征增值税政策，该延续政策执行至 2027 年 12 月 31 日。

(3)重点群体就业税收减免政策

根据《财政部税务总局人力资源社会保障部国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22 号）以及（云财税〔2019〕26 号）、（川财规〔2019〕3 号）、（渝财规〔2019〕2 号）、（桂财税〔2019〕14 号），（冀财税〔2019〕22 号）、（辽财税〔2019〕145 号），六个省市企业招用符合条件的重点群体人员就业，在 3 年内按每人每年定额标准依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税，当年未抵减完的减免金额不再结转。本集团招用符合条件的重点群体人员，自 2019 年起享受此政策优惠。

根据《财政部国家税务总局人力资源社会保障部国家乡村振兴局关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局人力资源社会保障部国家乡村振兴局公告 2021 年第 18 号）相关规定，重点群体税收优惠政策执行期限延长至 2025 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2025 年 1 月 1 日，“年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	153,294.95	133,066.04
银行存款	274,876,638.04	168,933,398.78
其他货币资金	603,554,490.03	606,983,980.90
合计	**878,584,423.02**	**776,050,445.72**
其中：存放在境外的款项总额	2,825,863.54	3,594,141.62

注：1）其他货币资金余额中的银行承兑汇票开票保证金、信用证保证金、预付储值卡存管资金以及少量被冻结资金存在使用受限。

2）其他货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票开票保证金	475,769,173.72	532,896,421.80
信用证保证金	96,607,624.15	38,200,330.00
外埠存款	3,855,597.80	11,996,002.09
预付储值卡存管资金	1,078,722.03	1,077,899.31
存出投资款	2,018.82	12,232.42
第三方支付结算余额	26,241,353.51	22,801,095.28
其中：支付宝(中国)网络技术有限公司	13,915,939.72	3,886,844.30
财付通支付科技有限公司	8,581,897.69	7,444,845.78
其他第三方	3,743,516.10	11,469,405.20
合计	**603,554,490.03**	**606,983,980.90**

注：公司第三方支付结算款主要为微信、支付宝、拼多多等第三方支付平台结算款；外埠存款为云南之佳便利有限公司为订购香烟在门店所在地开立的银行账户存款；预付储值卡存管资金为开展储值卡业务的缴存保证金；存出投资款为转入证券账户用于回购公司股份的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,000,000.00
其中：结构性存款		50,000,000.00
合计		**50,000,000.00**

注：1）交易性金融资产系公司因现金管理目的购买的保本理财产品。

2）本年末较年初变动较大，主要系年初理财产品在本年赎回所致。

3. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,078,073,366.14	430,535,542.45
其中：0-6 个月	1,053,999,004.50	419,091,269.66
7-12 个月	24,074,361.64	11,444,272.79
1-2 年	8,294,517.23	758,501.97
2-3 年	383,132.05	361,742.62
3 年以上	167,230.60	112,807.68
合计	**1,086,918,246.02**	**431,768,594.72**

注：年末较年初账面价值增长 148.85%，主要系应收返利款项增加所致。

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	**1,086,918,246.02**	**100.00**	**27,455,666.58**	**2.53**	**1,059,462,579.44**
其中：组合 1	294,757,221.17	27.12	2,211,490.35	0.75	292,545,730.82
组合 6	792,161,024.85	72.88	25,244,176.23	3.19	766,916,848.62
合计	**1,086,918,246.02**	**100.00**	**27,455,666.58**		**1,059,462,579.44**

（续）

类别	年初余额				
	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的应收账款	235,450.00	0.05	235,450.00	100.00	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	431,533,144.72	99.95	5,781,663.41	1.34	425,751,481.31
其中：组合 1	308,006,059.73	71.34	2,000,129.37	0.65	306,005,930.36
组合 6	123,527,084.99	28.61	3,781,534.04	3.06	119,745,550.95
合计	**431,768,594.72**	**100.00**	**6,017,113.41**		**425,751,481.31**

注：组合 1 为应收医保中心，以及通过银联企业结算的应收款项；组合 6 为按应收款项的账龄作为信用风险特征划分的组合。

1） 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
其他零星款项	235,450.00	235,450.00
合计	**235,450.00**	**235,450.00**

2） 组合中，应收医保中心以及通过银联企业结算的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	294,757,221.17	2,211,490.35	0.75
其中：应收医保款	289,313,093.15	2,182,884.15	0.75
应收银联款	5,444,128.02	28,606.20	0.53
合计	**294,757,221.17**	**2,211,490.35**	

3） 组合中，按应收款项组合分类对应收账龄作为信用风险特征列示

账龄	组合 1：年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	281,618,177.02	1,408,090.89	0.50
7-12 个月	11,517,105.74	230,342.12	2.00
1-2 年	1,071,757.26	214,351.46	20.00
2-3 年	382,950.55	191,475.28	50.00
3 年以上	167,230.60	167,230.60	100.00
合计	**294,757,221.17**	**2,211,490.35**	

（续）

账龄	组合 6：年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	772,380,827.48	23,171,670.71	3.00
7-12 个月	12,557,255.90	627,862.77	5.00
1-2 年	7,222,759.97	1,444,552.00	20.00
2-3 年	181.50	90.75	50.00
合计	**792,161,024.85**	**25,244,176.23**	

（3） 应收账款坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项的计提坏账准备	235,450.00		235,450.00			
按信用风险特征组合计提的坏账准备	5,781,663.41	22,058,397.72	384,301.45		-93.10	27,455,666.58
合计	**6,017,113.41**	**22,058,397.72**	**619,751.45**		**-93.10**	**27,455,666.58**

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	账龄	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
云南省医药有限公司	595,628,187.23		595,628,187.23	0-6 个月，7-12 个月	54.80	18,102,814.29
昆明贝泰妮生物科技销售有限公司	45,358,902.07		45,358,902.07	0-6 个月	4.17	1,360,767.06
昆明市医疗保险管理局	42,581,217.56		42,581,217.56	0-6 个月	3.92	212,906.09
云南省医疗保险基金管理中心	37,660,897.05		37,660,897.05	0-6 个月，7-12 个月，3 年以上	3.46	198,211.31
上海亿保健康管理有限公司	25,261,519.40		25,261,519.40	0-6 个月，7-12 个月	2.32	761,025.77
合计	**746,490,723.31**		**746,490,723.31**		**68.67**	**20,635,724.52**

注：公司应收综合供应商云南省医药有限公司代医药工业企业代返、代结返利，通过其汇总列示。

4. 预付款项

(1)预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	50,277,025.45	87.84	41,906,346.19	88.84
1-2 年	1,827,966.20	3.19	5,261,999.33	11.16
2-3 年	5,134,039.61	8.97		
合计	**57,239,031.26**	**100.00**	**47,168,345.52**	**100.00**

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

公司与供应商云南哲顿集团有限公司账龄超过 1 年的预付账款，现前期与其购销结算及相关促销服务事项争议已解决，双方正按协议约定履行义务（情况详见“或有事项”段披露）。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
云南哲顿集团有限公司	17,677,500.00	30.88
国药乐仁堂唐山医药有限公司	3,060,715.32	5.35
华润秦皇岛医药有限公司	2,749,855.24	4.80
三诺生物传感股份有限公司	2,560,000.00	4.47
湖南陶源中药饮片有限公司	1,518,276.99	2.65
合计	**27,566,347.55**	**48.15**

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,172,983.47	60,683,905.41
合计	**50,172,983.47**	**60,683,905.41**

5.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合同保证金、押金	39,137,538.25	41,119,288.53
个人应缴纳的社保和公积金	6,981,851.82	9,486,807.05
外部单位往来款	2,437,133.21	7,453,999.02
备用金	3,037,621.90	3,101,521.90

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工预借业务款	862,165.09	1,956,466.54
代售、增值业务结算应收款	295,268.43	332,266.43
其他	497,772.20	872,073.58
账面余额小计	**53,249,350.90**	**64,322,423.05**
坏账准备	3,076,367.43	3,638,517.64
账面价值合计	**50,172,983.47**	**60,683,905.41**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	18,569,471.60	29,334,438.87
其中：6 个月以内	14,821,040.44	23,729,144.40
7-12 个月	3,748,431.16	5,605,294.47
1-2 年	11,409,722.42	16,829,371.40
2-3 年	7,128,893.13	2,559,766.16
3 年以上	16,141,263.75	15,598,846.62
合计	**53,249,350.90**	**64,322,423.05**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	516,640.52	0.97	516,640.52	100.00	
按组合计提坏账准备	52,732,710.38	99.03	2,559,726.91	4.85	50,172,983.47
其中：组合 3	11,690,868.64	21.95	353,486.82	3.02	11,337,381.82
组合 5	39,041,668.25	73.32	1,952,083.43	5.00	37,089,584.82
组合 6	2,000,173.49	3.76	254,156.66	12.71	1,746,016.83
合计	**53,249,350.90**	**100.00**	**3,076,367.43**		**50,172,983.47**

（续表）

类别	年初余额				
	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	526,640.52	0.82	526,640.52	100.00	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	63,795,782.53	99.18	3,111,877.12	4.88	60,683,905.41
其中：组合 3	15,479,718.68	24.07	466,930.39	3.02	15,012,788.29
组合 5	41,023,418.53	63.78	2,051,170.95	5.00	38,972,247.58
组合 6	7,292,645.32	11.33	593,775.78	8.14	6,698,869.54
合计	**64,322,423.05**	**100.00**	**3,638,517.64**		**60,683,905.41**

1） 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
建亿通（北京）数据处理信息有限公司	256,814.00	256,814.00	100.00	预计无法收回
云南俊发鑫峰房地产开发有限公司	131,914.72	131,914.72	100.00	预计无法收回
重庆天奇地产集团有限公司	76,468.00	76,468.00	100.00	预计无法收回
重庆市壁龙市场管理有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
张姓自然人	1,443.80	1,443.80	100.00	预计无法收回
合计	**516,640.52**	**516,640.52**		

（续）

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
建亿通（北京）数据处理信息有限公司	256,814.00	256,814.00	100.00	预计无法收回
云南俊发鑫峰房地产开发有限公司	131,914.72	131,914.72	100.00	预计无法收回
重庆天奇地产集团有限公司(兴塔路店)	86,468.00	86,468.00	100.00	预计无法收回
重庆市壁龙市场管理有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
张姓自然人	1,443.80	1,443.80	100.00	预计无法收回
合计	**526,640.52**	**526,640.52**		

2） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	组合 3：年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	11,652,414.21	349,572.44	3.00
7-12 个月	25,176.72	1,258.84	5.00
1-2 年	13,277.71	2,655.54	20.00
合计	**11,690,868.64**	**353,486.82**	

（续）

账龄	组合 5：年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	2,275,906.68	113,795.36	5.00
7-12 个月	3,521,393.79	176,069.69	5.00
1-2 年	10,583,951.27	529,197.56	5.00
2-3 年	7,034,349.48	351,717.47	5.00
3 年以上	15,626,067.03	781,303.35	5.00
合计	**39,041,668.25**	**1,952,083.43**	

（续）

账龄	组合 6：年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	892,719.55	35,015.00	3.92
7-12 个月	201,860.65	10,093.04	5.00
1-2 年	812,493.44	162,498.69	20.00
2-3 年	93,099.85	46,549.93	50.00
合计	**2,000,173.49**	**254,156.66**	

注：相关分类及其预期信用损失的计提方法索引本附注“三、12.应收款项预期信用损失”。

3）其他应收款按照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	**3,111,877.12**		**526,640.52**	**3,638,517.64**
2025 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	196,632.12			196,632.12
本年转回	708,643.42		10,000.00	718,643.42
本年转销				-
本年核销	40,000.00			40,000.00
其他变动	-138.91			-138.91
2025 年 12 月 31 日余额	2,559,726.91		516,640.52	3,076,367.43

4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项的计提坏账准备	526,640.52		10,000.00			516,640.52
按信用风险特征组合计提的坏账准备	3,111,877.12	196,632.12	708,643.42	40,000.00	-138.91	2,559,726.91
合计	3,638,517.64	196,632.12	718,643.42	40,000.00	-138.91	3,076,367.43

注：相关坏账准备计提比例的依据及其合理性索引本附注“三、12.应收款项预期信用损失”。

（4）本年度公司实际核销其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	40,000.00

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
云南沃尔玛百货有限公司	合同保证金、押金	1,459,746.90	2-3 年，3 年以上	2.74	72,987.35
成都德仁堂药业有限公司	外部单位往来款	785,209.92	0-6 个月，7-12 个月，1-2 年	1.47	106,014.71

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
浙江天猫技术有限公司	合同保证金、押金	781,000.00	7-12 个月，1-2 年，3 年以上	1.47	39,050.00
上海寻梦信息技术有限公司	合同保证金、押金	747,021.55	0-6 个月，7-12 个月，1-2 年，2-3 年，3 年以上	1.40	37,351.08
云南师范大学资产经营有限责任公司	合同保证金、押金	600,000.00	0-6 个月，7-12 个月	1.13	30,000.00
合计		**4,372,978.37**		**8.21**	**285,403.14**

6. **存货**

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,109,579,086.67	28,910,250.82	2,080,668,835.85
发出商品	15,365,460.79		15,365,460.79
周转材料	17,909,360.66		17,909,360.66
合计	**2,142,853,908.12**	**28,910,250.82**	**2,113,943,657.30**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,123,759,204.92	33,199,659.11	3,090,559,545.81
发出商品	21,211,957.92		21,211,957.92
周转材料	16,113,159.21		16,113,159.21
合计	**3,161,084,322.05**	**33,199,659.11**	**3,127,884,662.94**

注：本年末存货账面价值较年初账面价值下降 32.42%，主要系年初备货本年销售，以及公司通过品类调整、加强促销清理等模式，为业务转型、引进和推广新商品释放货架、仓储、资金等关键资源，提升存货周转效率，存货余额大幅降低 10.14 亿元所致。

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他	
库存商品	33,199,659.11	28,910,250.82		33,199,659.11		28,910,250.82
合计	**33,199,659.11**	**28,910,250.82**		**33,199,659.11**		**28,910,250.82**

按组合计提存货跌价准备

类别	年末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
效期相关等计提的商品	41,329,626.19	25,273,037.38	61.15
因周转率可能在预计可售期间无法销售完毕的商品	597,011.81	317,387.21	53.16
负毛利的商品	45,395,101.62	3,319,826.23	7.31
无减值迹象无需计提跌价的商品	2,055,532,168.50		
合计	**2,142,853,908.12**	**28,910,250.82**	**1.35**

（续）

类别	年初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
效期相关等计提的商品	58,872,786.41	27,472,731.32	46.66
因周转率可能在预计可售期间无法销售完毕的商品	655,691.46	263,645.57	40.21
负毛利的商品	52,131,214.47	5,463,282.22	10.48
无减值迹象无需计提跌价的商品	3,049,424,629.71		
合计	**3,161,084,322.05**	**33,199,659.11**	**1.05**

（3）存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
库存商品	预计售价扣除相关税费	已实现销售或已报损

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证增值税进项税额	54,173,699.07	136,346,364.74
留抵增值税款	105,420,864.36	44,577,690.46
预缴税费	15,042,981.50	14,040,367.84
合计	**174,637,544.93**	**194,964,423.04**

8. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
云南康特森医院管理有限公司	7,853,907.32				18,483.00						7,872,390.32	
北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	22,689,191.02				-7,950,670.76						14,738,520.26	
合计	**30,543,098.34**				**-7,932,187.76**						**22,610,910.58**	

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	921,058,098.31	898,414,519.07
固定资产清理		
合计	**921,058,098.31**	**898,414,519.07**

9.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	**906,254,998.69**	**17,804,897.40**	**28,235,866.83**	**170,864,222.80**	**95,223,104.03**	**1,218,383,089.75**
2.本年增加金额	72,385,781.45	1,314,159.29	947,240.41	13,709,615.11	17,881,789.75	106,238,586.01
（1）购置	2,194,516.47		613,494.39	10,841,879.65	5,461,518.83	19,111,409.34
（2）在建工程转入	70,191,264.98	1,314,159.29	333,746.02	2,867,735.46	12,420,270.92	87,127,176.67
（3）企业合并增加						
3.本年减少金额	26,846,051.38	2,656,118.75	462,852.38	4,144,980.98	2,158,220.42	36,268,223.91
（1）处置或报废	26,846,051.38	2,656,118.75	462,852.38	4,144,759.63	2,154,214.21	36,263,996.35
（2）其他				221.35	4,006.21	4,227.56
4.年末余额	**951,794,728.76**	**16,462,937.94**	**28,720,254.86**	**180,428,856.93**	**110,946,673.36**	**1,288,353,451.85**
二、累计折旧						
1.年初余额	**131,305,721.79**	**11,948,287.11**	**19,783,780.31**	**103,022,898.86**	**53,907,882.61**	**319,968,570.68**
2.本年增加金额	24,819,668.57	1,113,779.90	2,841,346.14	21,091,271.99	15,138,609.67	65,004,676.27
（1）计提	24,819,668.57	1,113,779.90	2,841,346.14	21,091,271.99	15,138,609.67	65,004,676.27
（2）企业合并增加						
3.本年减少金额	8,844,918.12	2,522,260.80	439,709.76	3,841,925.16	2,029,079.57	17,677,893.41
（1）处置或报废	8,844,918.12	2,522,260.80	439,709.76	3,841,900.63	2,028,572.11	17,677,361.42
（1）其他				24.53	507.46	531.99
4.年末余额	**147,280,472.24**	**10,539,806.21**	**22,185,416.69**	**120,272,245.69**	**67,017,412.71**	**367,295,353.54**
三、减值准备						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1.年初余额						
2.本年增加金额						
（1）计提						
3.本年减少金额						
（2）处置或报废						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	804,514,256.52	5,923,131.73	6,534,838.17	60,156,611.24	43,929,260.65	921,058,098.31
2.年初账面价值	774,949,276.90	5,856,610.29	8,452,086.52	67,841,323.94	41,315,221.42	898,414,519.07

（2） 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	29,617,494.53
合计	**29,617,494.53**

注：主要为云南地区业务发展需要 2022 年购入西南广物流中心房产，规划分阶段改造、自用前部分房产出租，以通过租金弥补持有成本，避免闲置。

（3）已提足折旧但仍在使用的固定资产原值共计 117,693,138.65 元；

（4）使用受限资产详见本附注“五、51.所有权或使用权受到限制的资产”；

（5）年末无未办妥产权证书的固定资产。

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	194,171,828.24	253,851,584.99
工程物资		
合计	**194,171,828.24**	**253,851,584.99**

（1）在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西南广物流一期工程	189,703,064.03		189,703,064.03
装修改造	3,311,113.46		3,311,113.46
信息化建设多个子项目系统购买、实施	1,157,650.75		1,157,650.75
合计	**194,171,828.24**		**194,171,828.24**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西南广物流中心一期工程	172,419,859.27		172,419,859.27
唐山配送中心	64,319,277.95		64,319,277.95
信息共享平台及档案管理系统	9,252,029.40		9,252,029.40
装修改造	4,447,482.39		4,447,482.39
信息化建设多个子项目系统购买、实施	2,635,555.21		2,635,555.21
数据治理项目	777,380.77		777,380.77
合计	**253,851,584.99**		**253,851,584.99**

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
西南广物流中心一期工程	172,419,859.27	17,283,204.76			189,703,064.03
唐山配送中心	64,319,277.95	24,180,871.46	84,021,987.86	4,478,161.55	
信息共享平台及档案管理系统	9,252,029.40	1,555,707.48		10,807,736.88	
装修改造	4,447,482.39	30,917,370.08	1,314,159.29	30,739,579.72	3,311,113.46
信息化建设多个子项目系统购买、实施	2,635,555.21	2,561,388.61		4,039,293.07	1,157,650.75
数据治理项目	777,380.77	452,739.49		1,230,120.26	
机房建设		1,791,029.52	1,791,029.52		
金蝶租入资产核算项目		397,198.87		397,198.87	
合计	**253,851,584.99**	**79,139,510.27**	**87,127,176.67**	**51,692,090.35**	**194,171,828.24**

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
西南广物流中心一期工程	195,599,859.27	96.99	96.99				自筹
唐山配送中心	131,488,244.57	78.38	100.00	568,446.02	246,966.31	3.62	自筹、借款
信息共享平台及档案管理系统							自筹
装修改造							自筹
信息化建设多个子项目系统购买、实施							自筹
数据治理项目							自筹
英克 POS 系统改造							自筹
合计	**327,088,103.84**			**568,446.02**	**246,966.31**		

注：本年末账面价值较年初下降 23.51%，主要系唐山配送中心项目及信息系统建设转资产所致。

（3）使用受限资产详见本附注“五、51.所有权或使用权受到限制的资产”。

11. 使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.年初余额	**2,746,827,803.83**	**2,746,827,803.83**
2.本年增加金额	682,739,248.39	682,739,248.39
（1）租入增加	682,739,248.39	682,739,248.39
（2）企业合并增加		
3.本年减少金额	923,094,645.04	923,094,645.04
（1）处置	923,077,411.51	923,077,411.51
（2）其他	17,233.53	17,233.53
4.年末余额	**2,506,472,407.18**	**2,506,472,407.18**
二、累计摊销		
1.年初余额	**1,301,806,078.68**	**1,301,806,078.68**
2.本年增加金额	732,896,210.30	732,896,210.30
（1）计提	732,896,210.30	732,896,210.30
（2）企业合并增加		
3.本年减少金额	695,987,821.11	695,987,821.11
（1）处置	695,981,358.53	695,981,358.53
（2）其他	6,462.58	6,462.58
4.年末余额	**1,338,714,467.87**	**1,338,714,467.87**
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	**1,167,757,939.31**	**1,167,757,939.31**
2.年初账面价值	**1,445,021,725.15**	**1,445,021,725.15**

注：本年末账面价值较年初下降 19.19%，主要系门店租赁合同平均租期下降及租金下降导致。

12. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	有利租约	商标使用权	著作权	合计
一、账面原值						
1.年初余额	**34,598,124.34**	**75,966,874.55**	**26,203,565.70**	**16,977,630.95**	**29,493.03**	**153,775,688.57**
2.本年增加金额		18,217,559.13		249,773.35		18,467,332.48
（1）购置		1,202,840.72		249,773.35		1,452,614.07
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
（4）在建工程转入		17,014,718.41				17,014,718.41
3.本年减少金额	11,545,761.26	525,536.10	205,632.98			12,276,930.34
（1）处置	11,545,761.26	525,536.10	205,632.98			12,276,930.34
4.年末余额	**23,052,363.08**	**93,658,897.58**	**25,997,932.72**	**17,227,404.30**	**29,493.03**	**159,966,090.71**
二、累计摊销						
1.年初余额	**6,549,075.19**	**42,051,620.08**	**15,076,663.04**	**4,735,702.37**	**6,635.93**	**68,419,696.61**
2.本年增加金额	618,471.52	6,824,016.42	4,096,683.14	1,618,053.85	2,949.30	13,160,174.23
（1）计提	618,471.52	6,824,016.42	4,096,683.14	1,618,053.85	2,949.30	13,160,174.23
（2）企业合并增加						
3.本年减少金额	2,992,264.92	491,796.51	138,611.08			3,622,672.51
（1）处置	2,992,264.92	491,796.51	138,611.08			3,622,672.51
4.年末余额	**4,175,281.79**	**48,383,839.99**	**19,034,735.10**	**6,353,756.22**	**9,585.23**	**77,957,198.33**
三、减值准备						
1.年初余额						

项目	土地使用权	软件	有利租约	商标使用权	著作权	合计
2.本年增加金额						
（1）计提						
3.本年减少金额						
（1）处置						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	18,877,081.29	45,275,057.59	6,963,197.62	10,873,648.08	19,907.80	82,008,892.38
2.年初账面价值	28,049,049.15	33,915,254.47	11,126,902.66	12,241,928.58	22,857.10	85,355,991.96

（2） 本年公司无通过内部研发形成的无形资产；

（3） 公司无形资产主要为土地使用权和软件，以及识别企业合并、业务合并中唐人商标公允价值、优于市场价格的租约公允价值；

（4） 无未办妥产权证书的土地使用权；

（5） 使用受限资产详见本附注“五、51.所有权或使用权受到限制的资产”。

13. 商誉

（1） 商誉原值

形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
1.凤庆凤溢药业门店收购	7,643,396.27					7,643,396.27
2.文山东方药业门店收购	3,352,830.18					3,352,830.18
3.楚雄源生大药房收购	21,182,845.62					21,182,845.62
4.康源堂药业（永仁）收购	25,398,702.11					25,398,702.11
5.玉溪江川区星云门店收购	40,300,514.78					40,300,514.78
6.楚雄爱心齐堂门店收购项目	13,690,983.67					13,690,983.67
7.德宏州弘康药业门店收购	7,363,544.64					7,363,544.64
8.平果誉佳医药连锁有限公司收购	36,902,453.44					36,902,453.44
9.通海福源堂健正药业有限公司收购	19,956,992.88					19,956,992.88
10.云南金丹鹿药业有限公司收购	21,308,539.95					21,308,539.95
11.临沧永盛堂门店收购	21,251,658.28					21,251,658.28
12.云南金友药业有限公司收购	28,948,161.28					28,948,161.28
13.云南全骏药业有限公司收购	13,943,713.16					13,943,713.16
14.丽江千方大药房有限责任公司收购	14,836,074.99					14,836,074.99
15.江城边疆大药房有限责任公司收购	9,724,865.77					9,724,865.77
16.普洱佰草堂优选医药有限公司收购	92,998,125.63					92,998,125.63
17.四川健之佳连锁药房有限公司(原：成都市好药师广生堂大药房连锁有限公司)	4,948,163.81					4,948,163.81
18.楚雄俊康药业有限公司收购	8,278,792.09					8,278,792.09

形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
19. 重庆海之华门店收购	21,846,064.04					21,846,064.04
20. 重庆佰瑞大药房有限公司收购	60,786,526.61					60,786,526.61
21. 河北唐人医药股份有限公司收购	1,772,743,179.53					1,772,743,179.53
22. 河北唐山康之家门店收购	11,840,361.18					11,840,361.18
23. 辽宁锦州四季门店收购	5,781,742.82					5,781,742.82
24. 重庆存德门店收购	13,542,230.00					13,542,230.00
25. 重庆红瑞乐邦收购	127,113,978.88					127,113,978.88
26. 四川攀枝花鑫华仁门店收购	3,351,650.78					3,351,650.78
27. 葫芦岛同仁门店收购	8,521,293.20					8,521,293.20
28. 贵州瑞祥康收购	12,952,417.80					12,952,417.80
29. 四川德仁堂门店收购	40,573,672.32					40,573,672.32
30. 唐山华佗门店收购	5,400,286.67				47,500.00	5,352,786.67
合计	**2,476,483,762.38**				**47,500.00**	**2,476,436,262.38**

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
重庆海之华门店收购	9,408,176.07					9,408,176.07
玉溪江川区星云门店收购	2,435,691.25	8,256,292.15				10,691,983.40
通海福源堂健正药业有限公司收购	5,314,655.96	7,331,185.63				12,645,841.59
重庆存德门店收购	3,263,572.70	2,514,568.38				5,778,141.08
凤庆凤溢药业门店收购		1,782,361.88				1,782,361.88

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
普洱佰草堂优选医药有限公司收购		6,701,950.01				6,701,950.01
江城边疆大药房有限责任公司收购		2,549,001.38				2,549,001.38
重庆佰瑞大药房有限公司收购		5,381,522.55				5,381,522.55
合计	**20,422,095.98**	**34,516,881.98**				**54,938,977.96**

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
河北唐人、重庆红瑞乐邦、四川健之佳、贵州瑞祥康	公司收购目的为通过收购该项目进入空白、薄弱区域，收购时点存量门店及后续开设的全部自建新店都纳入此资产组。资产组涉及的资产为固定资产、长期待摊费用、无形资产和商誉，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	属于医药零售板块，资产组分别归属于川渝桂、冀辽大区、云南管理	是
其他资产组	以原收购门店作为资产组，资产组涉及的资产为固定资产、长期待摊费用、无形资产和商誉，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	属于医药零售板块，资产组分别归属于云南、川渝桂、冀辽大区管理	是

1） 商誉所在资产组或资产组组合具体金额如下：

单位：万元

项目	凤庆凤溢	文山东方	永仁康源堂	楚雄源生	江川星云	楚雄爱心齐堂	德宏弘康	平果誉佳
公司的商誉账面余额	764.34	335.28	2,539.87	2,118.28	4,030.05	1,369.10	736.35	3,690.25
公司的商誉减值准备余额					243.57			
公司的商誉账面价值	764.34	335.28	2,539.87	2,118.28	3,786.48	1,369.10	736.35	3,690.25

项目	凤庆凤溢	文山东方	永仁康源堂	楚雄源生	江川星云	楚雄爱心齐堂	德宏弘康	平果誉佳
未确认归属于少数股东权益的商誉价值								
项目调整后的整体商誉账面价值	764.34	335.28	2,539.87	2,118.28	3,786.48	1,369.10	736.35	3,690.25
资产组的账面价值	54.37	41.84	94.42	122.67	292.99	107.65	97.75	248.15
包含整体商誉的资产组账面价值	818.71	377.13	2,634.29	2,240.95	4,079.47	1,476.74	834.11	3,938.39
包含商誉的资产组的可收回金额	640.47	486.93	4,005.65	3,322.29	3,253.84	2,339.45	1,231.86	5,393.77
减值损失	178.24				825.63			
其中：应确认的商誉减值损失	178.24				825.63			
公司现有的股权份额或权益份额	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
公司应确认的商誉减值损失	178.24				825.63			

（续）

项目	通海福源堂	昆明金丹鹿	临沧永盛堂	曲靖金友	四川健之佳	丽江千方	江川全骏	普洱江城
公司的商誉账面余额	1,995.70	2,130.85	2,125.17	2,894.82	494.82	1,483.61	1,394.37	972.49
公司的商誉减值准备余额	531.47							
公司的商誉账面价值	1,464.23	2,130.85	2,125.17	2,894.82	494.82	1,483.61	1,394.37	972.49
未确认归属于少数股东权益的商誉价值								
项目调整后的整体商誉账面价值	1,464.23	2,130.85	2,125.17	2,894.82	494.82	1,483.61	1,394.37	972.49
资产组的账面价值	122.26	161.80	360.96	323.28	1,019.26	249.61	175.45	118.97
包含整体商誉的资产组账面价值	1,586.50	2,292.65	2,486.12	3,218.09	1,514.07	1,733.21	1,569.82	1,091.46
包含商誉的资产组的可收回金额	853.38	2,844.27	2,858.52	3,660.11	4,330.72	3,825.52	1,872.82	836.56
减值损失	733.12							254.90

项目	通海福源堂	昆明金丹鹿	临沧永盛堂	曲靖金友	四川健之佳	丽江千方	江川全骏	普洱江城
其中：应确认的商誉减值损失	733.12							254.90
公司现有的股权份额或权益份额	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
公司应确认的商誉减值损失	733.12							254.90

（续）

项目	普洱佰草堂	楚雄俊康	重庆海之华	重庆佰瑞	河北唐人	唐山康之家	辽宁锦州四季	重庆存德
公司的商誉账面余额	9,299.81	827.88	2,184.61	6,078.65	177,274.32	1,184.04	578.17	1,354.22
公司的商誉减值准备余额			940.82					326.35
公司的商誉账面价值	9,299.81	827.88	1,243.79	6,078.65	177,274.32	1,184.04	578.17	1,027.87
未确认归属于少数股东权益的商誉价值								
项目调整后的整体商誉账面价值	9,299.81	827.88	1,243.79	6,078.65	177,274.32	1,184.04	578.17	1,027.87
资产组的账面价值	806.22	132.72	262.05	689.37	22,197.53	291.64	67.96	162.58
包含整体商誉的资产组账面价值	10,106.03	960.60	1,505.84	6,768.02	199,471.85	1,475.67	646.13	1,190.45
包含商誉的资产组的可收回金额	9,435.84	1,274.11	1,627.21	6,229.87	200,094.49	13,350.95	1,775.10	938.99
减值损失	670.20			538.15				251.46
其中：应确认的商誉减值损失	670.20			538.15				251.46
公司现有的股权份额或权益份额	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
公司应确认的商誉减值损失	670.20			538.15				251.46

（续）

项目	重庆红瑞乐邦	攀枝花鑫华仁	葫芦岛同仁	贵州瑞祥康	四川德仁堂	唐山华佗
公司的商誉账面余额	12,711.40	335.17	852.13	1,295.24	4,057.37	535.28
公司的商誉减值准备余额						
公司的商誉账面价值	12,711.40	335.17	852.13	1,295.24	4,057.37	535.28
未确认归属于少数股东权益的商誉价值						
项目调整后的整体商誉账面价值	12,711.40	335.17	852.13	1,295.24	4,057.37	535.28
资产组的账面价值	3,296.50	184.24	295.06	255.92	54.85	255.70
包含整体商誉的资产组账面价值	16,007.90	519.40	1,147.19	1,551.16	4,112.22	790.98
包含商誉的资产组的可收回金额	18,887.16	1,089.22	2,552.57	1,594.47	6,070.49	5,160.60
减值损失						
其中：应确认的商誉减值损失						
公司现有的股权份额或权益份额	100%	100%	100%	100%	100%	100%
公司应确认的商誉减值损失						

注：因四舍五入计算存在尾差。

（4）可收回金额的具体确定方法

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》第二十三条、第六条的规定：“企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定”。本年除凤庆凤溢、平果誉佳、通海福源堂、昆明金丹鹿、普洱江城、四川健之佳、重庆海之华、重庆佰瑞、辽宁锦州四季、重庆存德、攀枝花鑫华仁、重庆红瑞乐邦、四川德仁堂、葫芦岛同仁、唐山华佗资产组的可收回金额采用公允价值减去处置费用后的净额外，其他资产组的可收回金额，采用预计未来现金流量的现值确定。

1）可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

参数的确定依据：

①主营业务收入增长率：根据行业数据、同区域可比市场参与者的经营管理指标及对市场发展的预测，确定五年详细预测期收入增长率。

②主营业务毛利率：根据行业数据、同区域可比市场参与者的经营管理指标及对市场发展的预测确定毛利率。

③期间费用率：根据行业数据、同区域可比市场参与者的经营管理指标及对市场发展的预测确定；考虑本公司的商铺租赁市场情况及资本性支出水平。

④永续增长率：本公司根据历史经验和对市场发展的预测以及我国的通货膨胀水平，永续期增长率取值为 2.0%。

减值测试中采用的关键参数如下表所示：

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
凤庆凤溢	8,187,068.54	6,404,706.66	1,782,361.88	本次采用收益法对资产组公允价值进行确定，处置费用主要为交易过程中的税费	收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.47%	同行业上市公司水平
平果誉佳	39,383,914.24	53,937,715.67			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.78%、税前折现率 11.9%	
通海福源堂	15,864,955.86	8,533,770.22	7,331,185.63		收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.39%	
昆明金丹鹿	22,926,501.82	28,442,657.52			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.44%	
普洱江城	10,914,589.11	8,365,587.73	2,549,001.38		收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.39%	
四川健之佳	15,140,725.63	43,307,185.23			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.75%	
重庆海之华	15,058,434.85	16,272,125.99			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.81%	

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
重庆佰瑞	67,680,220.77	62,298,698.22	5,381,522.55		收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.86%	
辽宁锦州四季	6,461,308.70	17,750,980.18			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 32.88%、税前折现率 12.26%	
重庆存德	11,904,475.08	9,389,906.70	2,514,568.38		收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.82%	
攀枝花鑫华仁	5,194,013.20	10,892,215.80			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.81%	
重庆红瑞乐邦	160,078,965.89	188,871,575.54			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.79%	
四川德仁堂	41,122,157.15	60,704,944.90			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 36.38%、税前折现率 11.81%	
葫芦岛同仁	11,471,910.21	25,525,737.35			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 32.88%、税前折现率 12.13%	
唐山华佗	7,909,810.30	51,605,968.29			收入增长率为 3%、主营毛利率均值为 38.19%、税前折现率 12.25%	
合计	**439,299,051.34**	**592,303,776.01**	**19,558,639.82**	/	/	/

2）可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

参数的确定依据：

①预测期主营业务收入增长率：根据本公司历史数据、行业数据及对市场发展的预测，确定五年详细预测期收入增长率；

②综合毛利率：根据本公司历史数据、行业数据及对市场发展的预测确定毛利率；

③期间费用率：根据公司历史数据及对未来发展的预测确定；考虑本公司的薪酬政策、商铺租赁市场情况及历史年度的通货膨胀水平等；

④永续增长率：本公司根据历史经验和对市场发展的预测以及我国的通货膨胀水平，本次评估的永续期增长率取值为 2.0%；

减值测试中采用的关键参数如下表所示：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
文山东方	3,771,253.66	4,869,314.05		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.86%、综合毛利率 39.02%-39.12%、税前折现率 11.44%	①收入增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特	税前折现率 11.44%	与预测期最后一年保持一致
楚雄源生	22,409,499.45	33,222,887.25		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.9%、综合毛利率 38%-38.01%、税前折现率 11.46%		税前折现率 11.46%	
永仁康源堂	26,342,924.05	40,056,546.78		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.96%、综合毛利率 43.87%-44.07%、税前折现率 11.45%		税前折现率 11.45%	
江川星云	40,794,702.06	32,538,409.91	8,256,292.15	5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.86%、综合毛利率 40.18%-40.35%、税前折现率 11.42%		税前折现率 11.42%	
楚雄爱心齐堂	14,767,445.79	23,394,485.69		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.86%、综合毛利率 44.35%-44.49%、税前折现率 11.44%		税前折现率 11.44%	
德宏弘康	8,341,084.54	12,318,619.34		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.96%、综合毛利率 43.9%-44.12%、税前折现率 11.42%		税前折现率 11.42%	
临沧永盛堂	24,861,212.01	28,585,243.05		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.96%、综合毛利率 45.01%-45.2%、税前折现率 11.38%		税前折现率 11.38%	
曲靖金友	32,180,917.28	36,601,067.33		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.92%、综合毛利率 35.53%-35.6%、税前折现率 11.41%		税前折现率 11.41%	

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江川全骏	15,698,237.80	18,728,163.15		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.97%、综合毛利率 45.36%-45.59%、税前折现率 11.39%	定风险的利率，采用税前口径	税前折现率 11.39%	
普洱佰草堂	101,060,361.14	94,358,411.13	6,701,950.01	5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.83%、综合毛利率 42.23%-42.32%、税前折现率 11.42%		税前折现率 11.42%	
丽江千方	17,332,133.09	38,255,184.44		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 3.03%、综合毛利率 45.46%-45.82%、税前折现率 11.42%		税前折现率 11.42%	
楚雄俊康	9,605,958.40	12,741,093.50		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.94%、综合毛利率 43.06%-43.19%、税前折现率 11.41%		税前折现率 11.41%	
河北唐人	1,994,718,509.97	2,000,944,893.84		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 4.5%、综合毛利率 38.64%-38.89%、税前折现率 12.22%		税前折现率 12.22%	
唐山康之家	14,756,727.70	133,509,514.70		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 2.9%、综合毛利率 46.81%-47.01%、税前折现率 12.29%		税前折现率 12.29%	
贵州瑞祥康	15,511,625.13	15,944,665.77		5 年	2026 年至 2030 年收入复合增长率为 15.11%、综合毛利率 38.93%-39.56%、税前折现率 11.88%		税前折现率 11.88%	
合计	**2,342,152,592.08**	**2,526,068,499.94**	**14,958,242.16**	/	/	/	/	/

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额		年末余额
			摊销	其他减少	
装修费	298,280,691.88	25,458,830.58	105,480,317.45	8,033,455.08	210,225,749.93
货架	140,032,898.74	7,468,393.68	20,509,582.97	4,493,005.54	122,498,703.91
门店使用权转让费	41,533,861.28	757,639.01	15,515,024.80	3,046,867.84	23,729,607.65
合计	**479,847,451.90**	**33,684,863.27**	**141,504,925.22**	**15,573,328.46**	**356,454,061.49**

注：其他减少，主要系门店关闭核销减少对应门店的长期待摊费用余额。

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	68,972,633.84	11,718,617.84	52,376,499.09	8,809,007.86
与资产相关的政府补助	11,027,664.67	1,654,149.70	11,436,096.78	1,715,414.52
可抵扣亏损	63,467,313.13	12,845,543.89	54,547,308.96	11,607,557.80
会员积分	17,412,540.85	3,540,339.48	18,530,881.48	3,710,840.42
租赁负债	1,212,943,326.18	201,723,596.62	1,516,406,424.07	251,138,458.60
预提费用	12,758,549.64	3,189,637.41	12,760,023.40	3,190,005.85
合计	**1,386,582,028.31**	**234,671,884.94**	**1,666,057,233.78**	**280,171,285.05**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并、业务合并资产评估增值	38,591,891.96	8,691,242.14	55,223,952.09	12,606,532.75
新购入单价不超过500万元的设备、器具一次性计入当期成本费用税前扣除	67,057,805.92	10,425,251.40	81,660,284.60	12,449,877.77
使用权资产	1,164,254,979.79	194,163,237.37	1,444,592,037.87	239,975,762.19
合计	**1,269,904,677.67**	**213,279,730.91**	**1,581,476,274.56**	**265,032,172.71**

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	75,770,756.78	33,223,997.64
可抵扣亏损	14,855,713.83	14,623,989.90
合计	**90,626,470.61**	**47,847,987.54**

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025 年		1,684,153.52	
2026 年	4,147,635.76	6,661,804.57	
2027 年		167,057.19	
2028 年	4,558,487.45	5,797,209.30	
2029 年	873,463.38	313,765.32	
2030 年	5,276,127.24		
合计	**14,855,713.83**	**14,623,989.90**	

16. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	8,941,386.81		8,941,386.81	6,045,582.19		6,045,582.19
合计	**8,941,386.81**		**8,941,386.81**	**6,045,582.19**		**6,045,582.19**

注：本年末较年初增长 47.90%，主要系已签订零售门店租赁合同、租赁期尚未开始，但已预付租金增加所致。

17. 短期借款

（1） 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	148,000,000.00	120,000,000.00
保证借款	979,590,734.80	786,038,215.36
票据及信用证贴现借款	867,000,000.00	637,000,000.00
国内买方押汇借款		60,000,000.00
加：短期借款应付利息	1,236,404.15	803,507.91
合计	**1,995,827,138.95**	**1,603,841,723.27**

18. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	993,250,145.89	1,146,680,934.80
合计	**993,250,145.89**	**1,146,680,934.80**

19. 应付账款

（1） 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
应付货款	1,224,149,628.90	1,635,857,170.62
应付工程款	15,526,182.87	48,040,630.16
应付固定资产、周转材料款及其他	5,549,140.57	17,149,258.41
应付水电费	8,987,174.64	10,677,361.60
合计	**1,254,212,126.98**	**1,711,724,420.79**

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还原因
昆明贝泰妮生物科技销售有限公司	6,471,164.09	未达到合同约定条件及供应商未与公司结算完毕

项目	年末余额	未偿还原因
合计	**6,471,164.09**	

20. 预收款项

（1） 预收款项明细

项目	年末余额	年初余额
预收租金	2,246,081.62	3,013,414.21
合计	**2,246,081.62**	**3,013,414.21**

注：公司年末无账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项。

21. 合同负债

（1） 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预售储值卡	3,780,172.81	4,019,051.86
预收商品款	4,965,419.27	2,682,889.44
会员积分	17,412,540.88	18,530,881.48
合计	**26,158,132.96**	**25,232,822.78**

（2） 账龄超过 1 年的重要合同负债

截止本年末，本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（3） 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
会员积分	-1,118,340.60	公司每年根据政策组织积分兑换促销及清理所致
合计	**-1,118,340.60**	

22. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	133,982,664.25	1,274,534,699.26	1,286,574,923.29	121,942,440.22
离职后福利-设定提存计划	8,859,465.20	142,129,638.04	142,481,507.46	8,507,595.78
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	**142,842,129.45**	**1,416,664,337.30**	**1,429,056,430.75**	**130,450,036.00**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	107,248,712.52	1,138,966,922.10	1,150,084,160.05	96,131,474.57
职工福利费	117,280.00	5,018,006.78	4,927,041.78	208,245.00
社会保险费	4,983,186.48	85,030,936.49	85,199,938.83	4,814,184.14
其中：医疗保险费	4,222,830.68	72,932,519.71	72,979,488.52	4,175,861.87
工伤保险费	275,457.09	6,530,986.02	6,583,955.85	222,487.26
生育保险费	484,898.71	5,567,430.76	5,636,494.46	415,835.01
住房公积金	900,796.93	20,038,212.37	20,068,529.14	870,480.16
工会经费和职工教育经费	20,732,688.32	25,480,621.52	26,295,253.49	19,918,056.35
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	**133,982,664.25**	**1,274,534,699.26**	**1,286,574,923.29**	**121,942,440.22**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	8,509,286.22	136,573,519.09	136,911,989.21	8,170,816.10
失业保险费	350,178.98	5,556,118.95	5,569,518.25	336,779.68
企业年金缴费				
合计	**8,859,465.20**	**142,129,638.04**	**142,481,507.46**	**8,507,595.78**

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	30,076,850.89	19,772,590.57
增值税	47,886,997.77	17,004,615.44
印花税	2,148,881.59	2,926,121.49
房产税	1,221,348.58	2,160,119.25
城市维护建设税	2,880,308.66	1,248,535.47
教育费附加	2,073,937.94	907,751.37
个人所得税	772,906.17	684,202.96
土地使用税	405,795.73	405,624.99
合计	**87,467,027.33**	**45,109,561.54**

注：年末较年初增长 93.90%，主要系内部促销费及返利分摊款项预估增值税增加及利润增长所致。

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	85,506,931.10	149,615,899.31
合计	**85,506,931.10**	**149,615,899.31**

24.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
外部单位往来款	56,188,538.50	70,213,667.01
限制性股票回购义务		43,840,116.00
质量保证金	15,554,718.16	17,085,322.97
合同押金	6,743,159.26	11,040,499.05
个人应缴纳社保与公积金	6,232,180.50	6,421,695.37
其他	788,334.68	1,014,598.91
合计	**85,506,931.10**	**149,615,899.31**

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
成都德仁堂药业有限公司	38,815,419.89	未达到合同约定支付条件
向姓自然人	4,135,000.00	未达到合同约定支付条件
昆明市工业和信息化局	4,000,000.00	应急物资储备专项资金拨付
郑姓自然人	1,200,000.00	未达到合同约定支付条件
合计	**48,150,419.89**	

注：本年末较年初下降 42.85%，主要系 2024 年 6 月，公司向符合条件的限制性股票激励对象，授予股票，收到股权认购款 43,840,116.00 元，回购义务在“其他应付款”及“库存股”记录；2024 年 11 月召开临时股东会，审议通过《关于终止实施 2024 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，公司于 2025 年 5 月 8 日完成工商变更，退还激励对象股权认购款，冲回确认的“其他应付款”所致。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	278,148,314.68	246,959,650.24
一年内到期的租赁负债	522,416,301.76	389,418,849.45
加：一年内到期的长期借款应付利息	5,398,955.88	2,778,842.74
合计	**805,963,572.32**	**639,157,342.43**

注：一年内到期的长期借款，系公司因购买西南广物流中心资产、唐人医药、重庆区域并购贷款，以及唐山配送中心建设项目贷款等负债中需在未来一年内归还的部分。

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	85,245.40	60,951.29
合计	**85,245.40**	**60,951.29**

注：本年末较年初增长 39.86%，主要系待转销项税增加所致。

27. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	762,874,800.00	940,892,700.00
抵押借款	152,443,791.02	188,704,526.04
保证借款	52,500,000.00	60,000,000.00
合计	**967,818,591.02**	**1,189,597,226.04**

长期借款分类的说明：

①2022 年 2 月，公司向工商银行借入 7 年期并购借款 35,000.00 万元，用于购买“西南广物流中心资产”并设定抵押权；截至本年末已偿还 17,500.00 万元，剩余 17,500.00 万元未到期，其中 5,000.00 万元需在一年内偿还。

②2022 年 8 月，公司与工商银行和红塔银行签署 7 年期 124,410.00 万元并购贷款协议，用于唐人医药股权收购并设定股权质押；截至本年末已偿还 34,834.80 万元，剩余 89,575.20 万元未到期，其中 14,929.20 万元需在一年内偿还。

③2024 年 1 月，公司之子公司重庆健之佳健康药房连锁有限公司与招商银行签署 3 年期 8,207.40 万元并购贷款协议，用于收购重庆红瑞乐邦仁佳大药房连锁有限公司并设定股权质押;截至本年末已偿还 3,693.33 万元，剩余 4,514.07 万元，其中 2,872.59 万元需在一年内偿还。

④2024 年 6 月，公司之子河北唐人医药有限责任公司与兴业银行签署 6 年期 9,600.00 万元项目融资借款合同，用于唐人医药电子商务平台项目（唐山配送中心）建设并设定抵押权，分次提款，本年提用贷款 2,426.52 万元，截至本年末累计提用贷款 4,253.79 万元，贷款余额 3,507.42 万元，其中 763.04 万元需在一年内偿还。

⑤2024 年 8、9 月，公司与建设银行签署 3 年期借款 8,000.00 万元，用于日常经营周转并由实控人提供担保。截至本年末已偿还 2,000.00 万元，剩余余额 6,000.00 万元未到期，其中 3,000.00 万元需在一年内偿还。

⑥2025 年 2 月，公司与建设银行签署 3 年期借款 4,000.00 万元，用于日常经营周转并由实控人提供担保。截至本年末已偿还 500.00 万元，剩余余额 3,500.00 万元未到期，其中 1,250.00 万元需在一年内偿还。

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债-租赁付款额	1,031,550,985.53	1,298,684,220.51
其中：重分类转出至“一年内到期的非流动负债”的余额	-522,416,301.76	-389,418,849.45
重分类转出后租赁负债余额合计	**509,134,683.77**	**909,265,371.06**

注：年末较年初下降 44.01%，主要系门店租赁合同平均租期下降导致。

29. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	11,436,096.78		408,432.12	11,027,664.66	政府拨入与资产相关的补助
特许经营权使用费	90,335.25	12,500.00	75,335.19	27,500.06	收加盟费，与未来收益相关
合计	**11,526,432.03**	**12,500.00**	**483,767.31**	**11,055,164.72**	

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	156,660,808.00				-2,117,880.00	-2,117,880.00	154,542,928.00

注：本次变动其他为 2024 年 11 月 14 日，公司召开 2024 年第二次临时股东会，审议通过《关于终止实施 2024 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，决策终止实施 2024 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解除限售的 2,117,880 股限制性股票；该回购、注销手续于 2025 年 4 月 17 日完成，注销完成后，公司总股本由 156,660,808 股变更为 154,542,928 股；工商变更于 2025 年 5 月 8 日完成。

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,375,026,137.52	43,565.30	58,988,205.61	1,316,081,497.21
其他资本公积	22,182,422.57		387,820.97	21,794,601.60
合计	**1,397,208,560.09**	**43,565.30**	**59,376,026.58**	**1,337,876,098.81**

注：本年减少主要事项说明：

①2024 年 6 月 9 日，第六届董事会第四次会议审议通过《关于对公司 2024 年限制性股票激励计划授予数量及价格进行调整的议案》、《关于向公司 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，根据公司 2024 年限制性股票激励计划的授予工作安排，公司向符合条件的 261 名激励对象，授予 2,117,880 股限制性股票，收到股权认购款 43,840,116.00 元，“股本溢价”增加资本公积 41,722,236.00 元；公司于 2024 年 11 月 14 日召开第二次临时股东会，审议通过《关于终止实施 2024 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》；终止实施本激励计划，于 2025 年 5 月 8 日完成工商变更，冲回授予确认的“资本公积”41,722,236.00 元。

②公司于 2024 年 4 月签订《四川健之佳福利大药房连锁有限责任公司附条件生效的股权转让协议》以 1,860,000 元购买徐颖、徐健所持四川福利大 18.6%股权，本次受让股权新取得的长期股权投资与按持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额冲减“资本公积”17,265,969.61 元。

32. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	43,840,116.00		43,840,116.00	
其他	53,967,801.94	91,468,601.08		145,436,403.02
合计	**97,807,917.94**	**91,468,601.08**	**43,840,116.00**	**145,436,403.02**

注：年末较年初增长 48.70%，主要系：

①“库存股-限制性股票”本年减少：系 2024 年 6 月 9 日，第六届董事会第四次会议审议通过《关于对公司 2024 年限制性股票激励计划授予数量及价格进行调整的议案》、《关于向公司 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，根据公司 2024 年限制性股票激励计划的授予工作安排，公司向符合条件的 261 名激励对象，授予 2,117,880 股限制性股票，收到股权认购款 43,840,116.00 元，回购义务在“其他应付款”及“库存股”记录；公司于 2024 年 11 月 14 日召开第二次临时股东会，审议通过《关于终止实施 2024 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》；终止实施本激励计划，于 2025 年 5 月 8 日完成工商变更，冲回确认“库存股”金额 43,840,116.00 元。

②“库存股-其他”本年增加：为维护公司价值及股东权益，董事会审议通过股份回购方案，所回购股份将在披露回购结果暨股份变动公告 12 个月后根据相关规则择机采用集中竞价交易方式出售，并在披露回购结果暨股份变动公告后 3 年内完成出售，本年所回购股份合计 4,209,600 股及回购成本计入库存股所致。

33. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	**121,949.22**	**-360,454.66**				**-360,454.66**		**-238,505.44**
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	121,949.22	-360,454.66				-360,454.66		-238,505.44
其他综合收益合计	**121,949.22**	**-360,454.66**				**-360,454.66**		**-238,505.44**

注：年末余额较年初下降 295.58%，主要系本年外币折算差异增加所致。

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	140,163,163.69	19,371,405.29		159,534,568.98
合计	**140,163,163.69**	**19,371,405.29**		**159,534,568.98**

注：根据利润分配预案，公司拟以 2025 年母公司实现的净利润 193,714,052.85 元为基数，提取 10%的法定公积金 19,371,405.29 元。

35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末余额	1,200,901,328.52	1,270,110,221.29
调整年初未分配利润合计数		
其中：会计政策变更		
调整后本年年初余额	1,200,901,328.52	1,270,110,221.29
加：本年归属于母公司所有者的净利润	148,149,264.09	128,126,430.37
减：提取法定盈余公积	19,371,405.29	31,764,509.77
减：应付普通股股利	162,973,874.80	165,570,813.37
本年年末余额	**1,166,705,312.52**	**1,200,901,328.52**

36. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,407,397,079.35	5,485,834,345.47	8,646,231,756.36	5,756,979,926.52
其他业务	513,572,513.42	210,992,795.74	636,614,416.02	202,527,885.39
合计	**8,920,969,592.77**	**5,696,827,141.21**	**9,282,846,172.38**	**5,959,507,811.91**
综合毛利额		**3,224,142,451.56**		**3,323,338,360.47**
综合毛利率		**36.14%**		**35.80%**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	医药零售		便利销售板块		医药批发		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类	**8,488,417,009.71**	**5,368,553,675.66**	**410,792,715.27**	**305,466,193.97**	**10,293,139.25**	**8,063,800.60**	**11,466,728.54**	**14,743,470.98**	**8,920,969,592.77**	**5,696,827,141.21**
其中：云南地区	4,833,624,140.62	3,054,017,590.58	410,792,715.27	305,466,193.97	10,293,139.25	8,063,800.60	1,505,753.59	2,571,500.42	5,256,215,748.73	3,370,119,085.57
四川地区	573,199,693.83	367,528,947.49					1,253,125.81	1,886,795.43	574,452,819.64	369,415,742.92
广西地区	476,898,390.15	320,258,629.31					285,516.37	2,430,194.05	477,183,906.52	322,688,823.36
重庆地区	903,035,357.64	580,379,582.90					1,845,923.81	610,405.22	904,881,281.45	580,989,988.12
河北地区	1,157,556,803.01	716,448,982.14					4,994,357.05	5,815,269.97	1,162,551,160.06	722,264,252.11
辽宁地区	496,696,059.95	303,200,361.46					1,475,755.93	1,351,393.04	498,171,815.88	304,551,754.50
贵州地区	20,217,078.77	10,882,398.07					71,064.09	77,912.85	20,288,142.86	10,960,310.92
香港地区	27,189,485.74	15,837,183.71					35,231.89		27,224,717.63	15,837,183.71
市场或客户类型	**8,488,417,009.71**	**5,368,553,675.66**	**410,792,715.27**	**305,466,193.97**	**10,293,139.25**	**8,063,800.60**	**11,466,728.54**	**14,743,470.98**	**8,920,969,592.77**	**5,696,827,141.21**
其中：零售	8,042,428,792.67	5,176,952,479.58	354,675,147.43	300,818,065.29					8,397,103,940.10	5,477,770,544.87
批发					10,293,139.25	8,063,800.60			10,293,139.25	8,063,800.60
服务及其他	445,988,217.04	191,601,196.08	56,117,567.84	4,648,128.68			11,466,728.54	14,743,470.98	513,572,513.42	210,992,795.74
按商品转让的时间分类	**8,488,417,009.71**	**5,368,553,675.66**	**410,792,715.27**	**305,466,193.97**	**10,293,139.25**	**8,063,800.60**	**11,466,728.54**	**14,743,470.98**	**8,920,969,592.77**	**5,696,827,141.21**
其中：某一时点转让	8,488,417,009.71	5,368,553,675.66	410,517,126.96	305,132,319.60	10,293,139.25	8,063,800.60	1,598,208.75	3,754,804.10	8,910,825,484.67	5,685,504,599.96
某一时段内转让			275,588.31	333,874.37			9,868,519.79	10,988,666.88	10,144,108.10	11,322,541.25
合计	**8,488,417,009.71**	**5,368,553,675.66**	**410,792,715.27**	**305,466,193.97**	**10,293,139.25**	**8,063,800.60**	**11,466,728.54**	**14,743,470.98**	**8,920,969,592.77**	**5,696,827,141.21**

（3）履约义务的说明

公司的合同收入主要来自于面向消费者的药品、便利品零售以及为上游供应商、厂家提供促销、市场推广、仓储配送等服务。

药品零售、便利品零售：本公司根据行业惯例，作为主要责任人按照客户需求将合乎国家标准、行业标准的商品交付客户并获得现时收款权，并以医保结算、第三方结算、银联卡结算、现金等方式收取款项，客户取得相关商品的控制权，本公司完成履约义务。

促销、市场推广、仓储配送等服务：本公司根据双方协议约定及行业惯例，由公司及所属门店、员工为上游供应商、厂家提供服务后，经合同双方确认服务进展、质量并结算，公司收取款项、获得现时收款权利或减少履约义务，本公司完成履约义务。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

截止本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 26,158,132.96 元，在“合同负债”项目列报。其中：会员未兑付积分 17,412,540.88 元，待顾客兑付积分后或积分失效时结转计入收入；预收商品款 4,965,419.27 元，预计将于 2025 年商品交付客户时即确认收入；预售储值卡 3,780,172.81 元，将于顾客刷卡消费时确认收入。

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	12,219,329.05	17,926,137.62
印花税	7,776,396.01	13,309,143.87
教育费附加	8,780,417.27	12,854,607.26
房产税	8,739,096.04	7,981,303.25
土地使用税	1,197,273.12	1,267,687.87
车船使用税	50,648.42	49,378.28
合计	**38,763,159.91**	**53,388,258.15**

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,209,924,852.77	1,275,758,404.31
使用权资产折旧费	721,585,426.71	743,754,515.56
第三方平台等业务服务费	219,484,154.87	201,972,593.44
长期待摊费用摊销	137,643,398.15	140,287,252.88
办公费	70,613,782.45	86,240,497.97

项目	本年发生额	上年发生额
水电费	71,019,448.95	72,884,114.90
固定资产折旧费	37,050,834.61	34,369,581.77
配送费	35,732,896.58	37,122,199.42
促销宣传费	15,905,292.69	28,621,296.77
医保线路服务费	11,363,579.89	10,994,693.89
无形资产摊销	7,581,465.59	8,677,893.86
其他	34,937,809.19	33,761,353.73
合计	**2,572,842,942.45**	**2,674,444,398.50**

注：本年发生额较上年下降 3.80%，主要系公司全面控费增效，强化降租控租，扩大降租谈判的深度和广度，对扭亏无望的大额亏损门店关闭或迁址，优化门店装修规范降本控费，压实统管部门控费责任，全面挖掘降费机会点，职工薪酬、使用权资产折旧费、办公费、促销宣传费同比下降较大，门店费用结构扭转、控费增效成果逐步体现。

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	112,342,685.09	115,902,413.60
办公费	35,986,050.86	35,358,253.58
固定资产折旧费	26,924,339.75	24,445,419.60
物料消耗	19,006,688.10	34,513,419.64
中介机构咨询服务费	4,458,160.56	6,230,720.27
无形资产摊销	5,504,967.42	5,130,235.33
长期待摊费用摊销	3,861,675.43	3,573,426.45
企业文化建设费	3,712,840.39	3,636,676.60
使用权资产折旧费	3,473,536.75	4,222,312.83
水电费	1,671,122.36	1,839,233.34
业务招待费	1,111,671.72	1,634,388.92
协会会费	534,100.00	620,900.00
股权激励支出		21,794,601.60
其他	2,772,627.27	4,218,371.85
合计	**221,360,465.70**	**263,120,373.61**

注：本年发生额较上年下降 15.87%，主要系原因大致同“销售费用”及上期限制性股票激励计划上期终止实施，根据会计准则规范，剩余等待期内（2024 年度）应确认的金额 21,794,601.60 元计入上期费用。

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	120,721,635.05	135,369,263.29
减：利息收入	3,359,477.03	5,749,771.42
加：汇兑损失	-461,753.25	104,700.04
加：其他支出	13,564,364.55	10,842,083.73
其中：票据敞口费及开票手续费	5,201,842.23	3,221,366.87
合计	**130,464,769.32**	**140,566,275.64**

注：执行新租赁准则、唐人医药并购项目第二阶段股权转让款及预计承诺期原股东可享有的现金红利确认长期应付款，增加的“未确认融资费用”在“利息支出”合并列报。

（1）“利息支出”构成明细：

项目	本年发生额	上年发生额
融资利息支出	97,273,658.96	86,954,137.81
未确认融资费用	23,447,976.09	48,415,125.48
合计	**120,721,635.05**	**135,369,263.29**

注：本年发生额较上年下降 7.19%，主要系公司降租免租变更合约签署，以及调整租期策略，新开、续签门店长租期租赁合同占比下降，因执行租赁准则对“未确认融资费用”的影响金额同比下降。

41. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	34,289,846.44	32,122,904.61
其他	184,480.07	306,662.30
合计	**34,474,326.51**	**32,429,566.91**

（1）政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
小微企业普惠性税收减免	22,130,327.16	19,906,512.10	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）	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
重点群体税收减免	5,590,935.75	7,067,829.68	国家税务总局人力资源社会保障部农业农村部教育部退役军人事务部关于重点群体和自主就业退役士兵创业就业税收政策有关执行问题的公告（国家税务总局人力资源社会保障部农业农村部教育部退役军人事务部公告[2024]第 4 号）	与收益相关
稳岗补贴	2,598,065.49	1,755,807.26	云人社通[2021]64 号、人社部发[2024]40 号、人社部发[2024]44 号、人社部发[2025]18 号、云社险通[2024]3 号、云人社发[2025]9 号、桂人社发[2025]22 号、桂人社发[2025]38 号、川人社规[2024]7 号、川人社规[2025]9 号、成人社办发[2022]36 号、成人社发[2021]21 号、绵人社发[2021]11 号、渝人社规[2025]10 号、冀人社字[2025]70 号文件等	与收益相关
促进商贸服务业发展奖励	1,726,273.54	217,000.00	昆商务[2025]80 号、高新管发[2020]18 号、绵游府办发[2024]2 号、成商务发[2025]14 号、辽商财函[2024]127 号、辽宁省商务厅文件辽商市场函[2025]26 号等	与收益相关
企业发展扶持金	974,100.00	200,000.00	昆商务[2024]9 号、商务[2024]16 号、绵游府办发[2024]2 号等	与收益相关
大学生见习补贴	763,750.00	2,341,750.00	云人社发[2009]132 号、昆人社通[2020]74 号、桂政发[2015]29 号、桂人社函[2016]538 号、南人发[2009]79 号等	与收益相关
健之佳“一企一策”2016 年税收增量奖励	389,055.60	389,055.60	中共昆明市盘龙区委批复（盘复[2017]23 号）	与资产相关
重点人群社保补贴	385,201.73		按照财政部、人社部《关于印发《就业补助资金管理办法》的通知》(财社[2017]164 号)要求和《重庆市就业补助资金管理办法》自财规[2019]15 号)	与收益相关
吸纳就业补贴	118,000.00	200,000.00	渝北区 2025 年第三季度享受一次性吸纳就业补贴单位公示、原渝北区 2025 年第七批企业吸纳返乡农民工就业补贴公示、渝人社规《关于实施农民工就业创业补贴政策的通知》(渝人社[2025]9 号)、川办规[2024]2 号、川人社规[2025]9 号、成人社办发[2022]85 号、成人社办发[2022]36 号、桂人社规[2020]10 号	与收益相关
楼宇提升改造补贴	19,376.52	19,376.52	中共昆明市盘龙区委文件（盘通[2018]3 号）	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
不良反应补助	4,760.65	2,745.00	关于 2021 年样品医疗器械化妆品不良反应事件（监测）工作情况的通报江北市监发〔2022〕25 号	与收益相关
职业技能提升培训补贴	-410,000.00		云南省人力资源和社会保障厅 云南省财政厅关于发关于全面推行企业新型学徒制的通知(云人社发[2019]16 号)	与收益相关
知识产权运营服务体系建设补助		20,000.00	云南省市场监督管理局关于 2022 年知识产权管理体系贯标认证后补助申报工作的通知、昆明市知识产权运营服务体系建设工作领导小组办公室昆知运办发[2023]6 号	与收益相关
商贸流通业数据直报		2,000.00	河北省商务厅关于进一步做好外资外贸商贸流通业数据直报工作的通知	与收益相关
失业动态监测补贴		828.45	昆明市劳动就业服务局拨付失业动态监测补贴文件	与收益相关
合计	**34,289,846.44**	**32,122,904.61**		

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,932,187.76	-9,103,200.69
处置长期股权投资产生的投资收益	2,138.30	-321,545.77
处置交易性金融资产取得的投资收益	473,031.80	319,825.54
合计	**-7,457,017.66**	**-9,104,920.92**

注：本年较上年变动，主要系联营企业北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司、云南康特森医院管理有限公司确认投资损益变动所致。

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-21,438,646.27	-1,767,886.57
其他应收款坏账损失	522,011.30	-510,781.51
合计	**-20,916,634.97**	**-2,278,668.08**

注：本年发生额较上年增长 817.93%，主要系年末应收账款较年初增加，计提坏账准备增加所致。

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-28,910,250.82	-33,199,659.11
商誉减值损失	-34,516,881.98	-11,013,919.91
合计	**-63,427,132.80**	**-44,213,579.02**

注：本年发生额较上年增长 43.46%，主要系本年计提的商誉减值损失增长所致。

45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	6,717,616.52	7,426,889.58
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	6,717,616.52	7,426,889.58
其中：固定资产处置利得	-3,430,720.70	-12,165.94
使用权资产处置利得	10,148,337.22	7,439,055.52
合计	**6,717,616.52**	**7,426,889.58**

46. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	其中：计入本年非经常性损益的金额
盘盈利得及供应商违约金等	591,554.30	457,538.45	591,554.30
其他	3,758,082.62	2,839,755.48	3,758,082.62
合计	**4,349,636.92**	**3,297,293.93**	**4,349,636.92**

注：本年发生额较上年增加 31.92%，主要系本年清理应付款项及纸皮售卖款增加所致。

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	548,557.72	162,341.00	548,557.72
其中：固定资产处置损失	548,557.72	162,341.00	548,557.72
对外捐赠支出	5,251,181.40	794,968.62	5,251,181.40
商品被盗损失	98,859.40	76,846.40	98,859.40
罚款、违约金、滞纳金支出	1,377,903.88	9,228,816.89	1,377,903.88
其他	16,127.94	165,460.50	16,127.94
合计	**7,292,630.34**	**10,428,433.41**	**7,292,630.34**

注：（1）本年发生额较上期下降 30.07%，主要系上期公司收到《大企业税收风险提示函》，自查补缴 2019 年-2023 年税费相关滞纳金等所致。

（2）报告期内，公司及子公司、分支机构存在未凭处方药或处方药陈列不合规、未按照要求储存药品、随机抽检等原因受到处罚。

原因主要为经营管理中少数员工存在对公司合规经营相关管控制度、营业规范掌握不够熟悉、准确，或者执行不到位，非主观故意或恶意违规，性质及金额影响有限。

公司积极配合监管机构工作，虚心接受处罚意见并积极整改、持续加强内部控制及员工培训，加强检核，改进、提升合规管理水平。

48. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	65,296,303.78	52,964,333.57
递延所得税费用	-6,252,845.38	-11,975,053.77
合计	**59,043,458.40**	**40,989,279.80**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	207,159,278.36
按适用税率计算的所得税费用	31,073,891.75
子公司适用不同税率的影响	14,113,473.10
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,189,828.16
调整以前期间所得税的影响	1,303,684.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,100,176.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-57,251.23
本年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	5,871,454.44
重点群体税收减免	-663,627.78
税率变动对递延所得税的影响	-151,980.15
前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损超过可弥补期限的影响	2,263,808.74
所得税费用	**59,043,458.40**

注：本年发生额较上年增长 44.05%，主要系利润总额同比增长所致。

49. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到代收款项	20,791,092.23	24,864,518.50
利息收入	2,200,064.62	5,319,795.91
政府补助	6,156,151.41	5,034,130.71
备用金、押金收回等	2,555,510.48	4,751,631.20
其他	13,168,185.92	10,549,235.38
合计	**44,871,004.66**	**50,519,311.70**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
日常费用	324,263,481.56	365,640,901.53
质保金、押金、备用金	13,476,613.55	32,762,058.41
支付代收款项	15,712,424.41	15,625,432.08
冻结资金	3,263,111.64	1,580,169.84
合计	**356,715,631.16**	**415,608,561.86**

（2） 与投资活动有关的现金

1）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	100,501,413.70	65,339,015.07
处置长期资产	24,157,999.46	106,094.95
收回投资款	2,138.30	7,447,157.50
合计	**124,661,551.46**	**72,892,267.52**

注：本年发生额较上年增长 71.02%，主要系①本年购买理财产品增加且在本年赎回所致；②本年于 2025 年 8 月 18 日召开第六届董事会第十一次会议审议通过《关于全资子公司处置资产的议案》，转让标的资产“秦皇岛唐人医药位于秦皇岛市海港区北部工业区的一宗国有出让工业用地的土地使用权及其地上建筑物的房屋所有权”导致处置收益收回现金增加所致。

2）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购建长期资产	144,562,040.98	267,921,288.05
购买理财产品	50,000,000.00	65,000,000.00
收购子公司/购买股权/购买业务	1,385,797.97	464,420,834.98
其他		54.52
合计	**195,947,838.95**	**797,342,177.55**

注：本年发生额较上年下降 75.42%，主要系 2022 年“一揽子交易”收购唐人医药股权，第二阶段股权转让款及预计承诺期原股东可享有的现金红利根据收购协议在上期支付所致。

（3） 与筹资活动有关的现金

1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现	1,542,055,203.16	1,029,805,239.72
租赁押金收回	1,308,227.48	787,563.33
合计	**1,543,363,430.64**	**1,030,592,803.05**

注：本年发生额较上年增长 49.75%，主要系因资金需求，本年集团内票据贴现增加所致。

2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
集团内已贴现银行承兑汇票到期兑付	1,449,213,490.98	768,392,879.16
租赁费用	737,629,513.23	724,217,056.35
回购股份	91,477,826.78	53,998,221.23
限制性股票终止退回	44,267,557.52	
票据敞口费及手续费	4,919,740.77	3,303,884.66
非公开发行可转债费用		1,023,600.00
合计	**2,327,508,129.28**	**1,550,935,641.40**

注：根据新租赁准则规定，偿还租赁负债本金计入筹资活动现金流出。

本年发生额较上年增长 50.07%，主要系①日常经营资金需求，本年集团内银行承兑汇票贴现业务增加，兑付已贴现的集团内银行承兑汇票增加；②为维护公司价值及股东权益回购股份现金支出；③公司于 2024 年 11 月 14 日召开第二次临时股东会，审议通过《关于终止实施 2024 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》回购限制性股票支出所致。

3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款—金融机构借款	906,038,215.36	1,256,353,015.54	1,988,436.00	1,036,030,666.80	758,265.30	1,127,590,734.80
短期借款—银行承兑汇票贴现借款	637,000,000.00	1,542,055,203.16	42,594,796.84	1,449,213,490.98	-94,563,490.98	867,000,000.00
短期借款—国内买方押汇借款	60,000,000.00				60,000,000.00	
长期借款（也含一年内到期得非流动负债中的长期借款）	1,436,556,876.28	64,265,161.88		254,855,132.46		1,245,966,905.70
其他应付（其中：应付利息/应付股利）			162,973,874.80	162,973,874.80		
长短期借款利息	3,582,350.65		82,980,859.12	79,927,849.74		6,635,360.03
租赁负债—付款额和保证金（也含一年内到期的非流动负债中的租赁负债）	1,267,098,180.85	1,308,227.48	713,067,317.35	737,629,513.23	242,168,628.34	1,001,675,584.11
其他应付款-限制性股票回购义务	43,840,116.00			44,267,557.52	-427,441.52	
股票回购及其他				96,397,567.55	-96,397,567.55	
合计	**4,354,115,739.14**	**2,863,981,608.06**	**1,003,605,284.11**	**3,861,295,653.08**	**111,538,393.59**	**4,248,868,584.64**

50. 合并现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	148,115,819.96	127,957,923.76
加：资产减值准备	63,427,132.80	44,213,579.02
信用减值损失	20,916,634.97	2,278,668.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,004,676.27	61,354,875.49
使用权资产累计折旧	732,896,210.30	753,271,341.21
无形资产摊销	13,160,174.23	14,029,352.85
长期待摊费用摊销	157,078,253.68	152,389,342.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-6,717,616.52	-7,426,889.58
固定资产报废损失	548,557.72	162,341.00
公允价值变动损失		
财务费用	125,923,477.28	138,590,630.16
投资损失	7,457,017.66	9,104,920.92
递延所得税资产减少	45,499,400.11	7,649,861.47
递延所得税负债增加	-51,752,441.80	-19,550,720.68
存货的减少	985,030,754.82	-784,210,724.90
经营性应收项目的减少	-623,749,701.04	-79,023,706.33
经营性应付项目的增加	-512,937,983.16	66,389,690.25
其他		21,794,601.60
经营活动产生的现金流量净额	**1,169,900,367.28**	**508,975,086.49**
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：		
现金的年末余额	301,865,791.48	202,295,624.77
减：现金的年初余额	202,295,624.77	412,576,143.06
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	**99,570,166.71**	**-210,280,518.29**

注：其他系本年实施股权激励计划，计入当期损益的摊销额。

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	301,865,791.48	202,295,624.77
其中：库存现金	153,294.95	133,066.04
可随时用于支付的银行存款	271,613,526.40	167,353,228.94
可随时用于支付的其他货币资金	30,098,970.13	34,809,329.79
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	301,865,791.48	202,295,624.77
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		

注：现金及现金等价物年末余额较年初增长 49.22%，主要系上年同期年初现金及现金等价物余额较大，系上年初预留拟支付收购唐人医药股权第二期股权款，以及新开门店、收购小型连锁等资本性投入资金支付导致余额较小所致。

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票开票保证金	475,769,173.72	532,896,421.80	保证金期间大于 3 个月，且使用受到监管或限制
预付储值卡存管资金	1,078,722.03	1,077,899.31	储值卡存管保证金，使用受限
信用证保证金	96,607,624.15	38,200,330.00	信用证保证金，使用受限
冻结资金	3,263,111.64	1,580,169.84	冻结、担保或其他限制
合计	**576,718,631.54**	**573,754,820.95**	

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面余额	年末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	576,718,631.54	576,718,631.54	保证金	银行承兑汇票、信用证等保证金
固定资产	560,615,787.84	498,398,382.93	抵押	借款抵押
在建工程	177,791,542.60	177,791,542.60	抵押	借款抵押
无形资产	26,321,107.44	22,106,222.40	抵押	借款抵押
合计	**1,341,447,069.42**	**1,275,014,779.47**		

（续）

项目	年初账面余额	年初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	573,754,820.95	573,754,820.95	保证金	银行承兑汇票、信用证等保证金
交易性金融资产	50,000,000.00	50,000,000.00	质押	结构性理财产品质押
固定资产	564,122,320.34	444,922,987.96	抵押	借款抵押
在建工程	172,419,859.27	172,419,859.27	抵押	借款抵押
无形资产	31,495,394.8	25,149,565.73	抵押	借款抵押
合计	**1,391,792,395.36**	**1,266,247,233.91**		

公司子公司主体股权质押情况：

序号	被质押的股权主体	质押比例	质押股数（万）	被担保债权数额（万元）	截至 2025 年 12 月 31 日贷款余额（万元）	质押银行	贷款项目
1	河北健之佳唐人连锁药房有限公司	48.23%	4,823.00	60,000.00	43,200.00	工商银行昆明正义支行	唐人医药并购项目
2	河北唐人医药有限责任公司	48.23%	1,893.38				
3	辽宁健之佳连锁药房有限公司	48.23%	1,510.56				
4	辽宁健之佳医药有限公司	48.23%	289.38				
5	河北健之佳唐人连锁药房有限公司	51.77%	5,177.00	64,410.00	46,375.20	红塔银行昆明分行	唐人医药并购项目
6	河北唐人医药有限责任公司	51.77%	2,032.35				
7	辽宁健之佳连锁药房有限公司	51.77%	1,621.44				
8	辽宁健之佳医药有限公司	51.77%	310.62				
9	重庆健之佳健康药房连锁有限公司	51.00%	20,400.00	8,207.40	4,514.07	招商银行昆明分行	红瑞乐邦并购项目

52. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	3,083,587.70	-	2,821,550.94
其中：港币	3,077,646.57	0.90322	2,779,791.93
美元	5,941.13	7.02882	41,759.01
应收账款	3,322,707.84	0.90322	3,001,136.18
其中：港币	3,322,707.84	0.90322	3,001,136.18
其他应收款	10,088,256.71	0.90322	9,111,915.23
其中：港币	10,088,256.71	0.90322	9,111,915.23
应付账款	2,022,605.70	0.90322	1,826,857.92
其中：港币	2,022,605.70	0.90322	1,826,857.92

53. 租赁

（1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	23,447,976.09	40,883,066.24
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	3,888,871.04	3,889,779.35
与租赁相关的总现金流出	737,629,513.23	724,217,056.35
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

（2） 本集团作为出租方

1） 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营转租	3,888,871.04	
出租资产收入	6,184,166.20	
合计	**10,073,037.24**	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	2,661,033.97	2,789,421.75
技术服务费	1,579,881.76	1,360,460.71
职工薪酬	1,219,287.86	1,297,048.98
其他费用	6,300.51	2,728.32
合计	**5,466,504.10**	**5,449,659.76**
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出	**5,466,504.10**	**5,449,659.76**

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
慢病管理服务	3,445,854.00	3,337,162.01				6,783,016.01
会员域资产	1,870,369.94	2,079,283.07				3,949,653.01
供应商协同资产	133,435.82	50,059.02				183,494.84
合计	**5,449,659.76**	**5,466,504.10**				**10,916,163.86**
其中：费用化研发支出						
资本化研发支出	5,449,659.76	5,466,504.10				10,916,163.86

七、 合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并事项。

2.其他原因的合并范围变动

（1）吸收合并及解散减少子公司

根据监管要求，集团在每个省市区通常设立仅为集团内本省零售终端配送、跨省区间调拨服务的物流、配送和批发分销公司，以及开展连锁零售分销业务的零售公司，作为一个整体，协同、运营，以实现统一管控：

1）2024 年，河北健之佳唐人医药有限公司通过派生分立方式，成立新公司“河北健之佳唐人连锁药房有限公司”，注入自身零售门店及业务，划转入秦皇岛唐人公司股权并由其进一步吸收合并以整合零售门店及业务，提高统一管理、连锁经营效率，由健之佳股份直接持股该公司。

原河北健之佳唐人医药有限公司获取医药批发资质后，在京津冀地区形成批发+零售两个公司协作、运营架构。

秦皇岛唐人被合并后注销，注销工作持续推进中。

2）2023 年，公司决策通过同一控制下企业吸收合并方式，由辽宁健之佳连锁药房有限公司吸收合并 5 家零售连锁全资子公司：葫芦岛大药房医药连锁店有限责任公司、锦州唐人医药连锁有限公司、营口渤海大药房医药连锁有限公司、丹东康达大药房连锁有限公司、本溪唐人人民大药堂医药连锁有限公司，以提高统一管理、连锁经营效率，5

家全资子公司的门店均已变更至辽宁健之佳连锁药房有限公司，子公司注销工作持续推进中。

截至报告时点丹东康达大药房连锁有限公司已完成税务注销，葫芦岛大药房医药连锁店有限责任公司、营口渤海大药房医药连锁有限公司和本溪唐人人民大药堂医药连锁有限公司已完成税务和工商注销。

在辽宁地区形成批发+零售两个公司协作、运营架构。

（2）2025 年 2 月 19 日香港健之佳国际贸易有限公司与相合长和（香港）生物科技有限公司签订《君仁医药有限公司股权转让协议书》购买君仁医药有限公司（现更名为：香港健之佳医药国际有限公司）100%股权，于 2025 年 2 月完成股权变更。

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》及其指南的规定，业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入。经公司管理层判断，香港健之佳医药国际有限公司公司不具备投入和实质性加工处理过程的完整组合，不构成业务。因此，本次交易不属于企业合并，应按资产购买进行会计处理，不适用非同一控制下企业合并的会计处理规定，不确认商誉。

由于香港健之佳医药国际有限公司不构成业务，公司按照资产购买的会计处理方法，将购买成本按购买日各项可辨认资产的相对公允价值进行分配。

八、 在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

序号	子公司	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
1	云南健之佳连锁健康药房有限公司	云南省	38,000	云南省昆明市	零售	100		并购
2	云南之佳便利店有限公司	云南省	8,000	云南省昆明市	零售	100		设立
3	云南健之佳医疗服务有限公司（注 1）	云南省	2,200	云南省昆明市	卫生和社会工作	100		设立
4	云南健之佳电子商务有限公司	云南省	1,000	云南省昆明市	零售	100		设立
5	昆明市盘龙区健之佳职业技能培训学校有限责任公司	云南省	100	云南省昆明市	教育	100		设立

序号	子公司	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
6	贵州健之佳连锁药房有限公司	贵州省	50.00	贵州省贵阳市	零售	100		并购
7	四川勤康健之佳医药有限责任公司	四川省	6,000	四川省成都市	批发	100		设立
8	四川健之佳福利大药房连锁有限责任公司	四川省	200	四川省成都市	零售	98.6		并购
9	绵阳健之佳药店连锁有限责任公司	四川省	12,000	四川省绵阳市	零售	100		设立
10	四川健之佳连锁药房有限公司	四川省	8,000	四川省成都市	零售	100		并购
11	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	重庆市	11,000	重庆市	批发	100		设立
12	重庆健之佳健康药房连锁有限公司	重庆市	40,000	重庆市	零售	100		设立
13	广西健之佳勤康医药销售有限公司	广西自治区	15,000	广西自治区南宁市	批发	100		设立
14	广西健之佳药店连锁有限公司	广西自治区	15,000	广西自治区南宁市	零售	100		设立
15	河北唐人医药有限责任公司	河北省	7,925.73	河北省唐山市	零售	100		并购
16	河北健之佳唐人连锁药房有限公司	河北省	40,000	河北省唐山市	零售	100		设立
17	秦皇岛唐人医药连锁有限责任公司	河北省	3,700	河北省秦皇岛市	零售		100	并购
18	辽宁健之佳医药有限公司	辽宁省	9,000	辽宁省本溪市	批发	100		并购
19	辽宁健之佳连锁药房有限公司	辽宁省	3,132	辽宁省沈阳市	零售	100		并购
20	葫芦岛大药房医药连锁店有限责任公司（注 2）	辽宁省	2,000	辽宁省葫芦岛市	零售		100	并购
22	锦州唐人医药连锁有限公司（注 2）	辽宁省	851.50	辽宁省锦州市	零售		100	并购
23	丹东康达大药房连锁有限公司（注 2）	辽宁省	1,046.36	辽宁省丹东市	零售		100	并购
24	香港健之佳国际贸易有限公司	香港	1,000 万元港币	香港	批发	100		设立
25	香港健之佳医药国际有限公司（原：君仁医药有限公司）	香港	1 万港币	香港	批发	100		并购

注 1：公司设立云南健之佳医疗服务有限公司统一投资、管理各省区需以公司或非盈利组织等组织形式设立的基层医疗服务机构，受政策因素等影响，在各地设立的基层医疗服务公司实体，不单独披露。

注 2：吸收合并减少子公司，详见“七、合并范围的变更”中“其他原因的合并范围变动”。

2.在联营企业中的权益

（1） 重要的联营企业

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	
北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	北京	北京	批发、零售	25.00		权益法

（2） 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司
流动资产	48,159,054.84	80,971,108.36
非流动资产	4,166,114.08	4,175,507.97
资产合计	52,325,168.92	85,146,616.33
流动负债	10,279,557.89	11,534,652.36
非流动负债		
负债合计	10,279,557.89	11,534,652.36
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	42,045,611.03	73,611,963.97
按持股比例计算的净资产份额	10,511,402.76	18,402,990.99
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	-59,082.53	
--其他	4,286,200.03	4,286,200.03
对联营企业权益投资的账面价值	14,738,520.26	22,689,191.02
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,970,023.30	15,764,866.20
净利润	-31,566,352.94	-30,666,010.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-31,566,352.94	-30,666,010.16
本集团收到的来自联营企业的股利		

（3） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	7,872,390.32	7,853,907.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	59,622.57	-3,788,020.60
--其他综合收益		
--综合收益总额	59,622.57	-3,788,020.60

3.未纳入合并财务报表范围的主体

公司系五华区黑林铺团山社区卫生服务站、高新区红塔社区卫生服务站两家社区卫生服务站的投资者，公司虽系其资源提供者，但由于社区卫生服务站系民间非盈利组织，公司虽控制其财务和经营政策，但无法享有完全的财产权利、无法从其经营活动中获取利益，因此不将其纳入本集团的合并财务报表范围。

九、 政府补助

（1）年末按应收金额确认的政府补助

本公司年末无应收的政府补助。

（2）涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
“一企一策”奖励	10,893,555.78			389,055.60		10,504,500.18	与资产相关
楼宇提升改造补贴	542,541.00			19,376.52		523,164.48	与资产相关
合计	**11,436,096.78**			**408,432.12**		**11,027,664.66**	

（3）计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	408,432.12	408,432.12
与收益相关	33,881,414.32	31,714,472.49
合计	**34,289,846.44**	**32,122,904.61**

注：补助明细详见“附注五、41.其他收益”。

十、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，以及通过“交易性金融资产”记录的按照相关规定严格控制风险，使用闲置自有资金和募集资金投资的安全性高、流动性好的低风险投资产品，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到适当水平，以使公司的风险识别、应对、承受、控制、监督与公司的短期计划和中、长期发展目标相匹配。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动性风险。

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，同时董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各职能部门主管递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计人员也会对风险管理的政策和程序进行审计，并且将有关发现汇报给审计委员会。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1）汇率风险

本集团承受汇率风险主要与港币有关，除本集团的下属子公司香港健之佳国际贸易有限公司以港币进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等港币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货币资金-港币	3,077,646.57	3,881,149.95
货币资金-美元	5,941.13	
应收账款-港币	3,322,707.84	4,111,787.81
其他应收款-港币	10,088,256.71	3,050,156.73
应付账款-港币	2,022,605.70	2,598,692.72

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2）利率风险

公司主要面临利率风险，即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。

本公司的利率风险主要来源于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团根据当时的市场环境、合作银行的产品组合及公司的需求协商确定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为西南广物流中心购买贷款、河北唐人医药有限责任公司并购贷款、以及流动性贷款等人民币计价的浮动利率合同，金额合计为 2,373,557,640.50 元（2024 年 12 月 31 日：2,402,595,091.55 元，该金额不含银行承兑汇票贴现借款金额）。

公司逐步通过运用多种融资渠道以实现预期的利率结构，以实现风险可控的目的。

3）价格风险

本集团以市场价格销售药品、保健品、便利品等，为供应商提供专业服务的收费也源于市场的认可，因此受到此等商品、服务价格变化的影响，特别是医保控费改革“零差价/零加成”、带量采购措施、行业价格专项治理、以及医保支付方式改革等对医院品种处方药在零售市场的价格冲击，导致公司经营的相关品种面临价格风险。

（2）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要开展零售业务，截止 2025 年 12 月 31 日应收账款前五名金额合计：746,490,723.31 元，主要为各地医保中心对受托管理的消费者个人账户资金购买公司商品的应收款及应收核心医药工业厂商的返利，无显著的信用风险；对应收账款、其他应收款，已谨慎评估信用风险，充分计提坏账准备。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其交付现金或其他金融资产的财务义务的风险。

本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证

券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，结合融资预算，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团将公司自有资金的积累、日常经营回笼的资金、应付供应商款项、银行借款及银行承兑汇票（银行授信）作为主要、多元的资金来源。审慎的流动风险分析不包含 21.14 亿存货及 11.68 亿使用权资产的本集团持有的金融资产和金融负债（含 5.09 亿租赁负债）按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2025 年 12 月 31 日余额：

项目	一年以内	一年以上	合计
金融资产	**1,988,219,985.93**		**1,988,219,985.93**
货币资金	878,584,423.02		878,584,423.02
应收账款	1,059,462,579.44		1,059,462,579.44
其他应收款	50,172,983.47		50,172,983.47
金融负债	**5,134,759,915.24**	**1,476,953,274.79**	**6,611,713,190.03**
短期借款	1,995,827,138.95		1,995,827,138.95
应付票据	993,250,145.89		993,250,145.89
应付账款	1,254,212,126.98		1,254,212,126.98
其他应付款	85,506,931.10		85,506,931.10
一年内到期的非流动负债	805,963,572.32		805,963,572.32
长期借款		967,818,591.02	967,818,591.02
租赁负债		509,134,683.77	509,134,683.77

本集团将公司自有资金的积累、日常经营回笼的资金、应付供应商款项、银行借款及银行承兑汇票（银行授信）作为主要、多元的资金来源，综合考虑公司所处行业存货占用大量流动资金并相应产生应付供应商金融负债，以及较高负债率、存货周转率持续改善、良好稳定的经营活动现金净流量特点，根据公司年度预算，依据集团融资安排、已获取和预计可获取的融资额度，结合管理层编制的现金流量预测，结合上述资金来源，公司预计在所有合理预测的情况下在可预见的将来拥有充足的资金偿还到期债务、保持正常经营。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

（1）外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2025 年度		2024 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	655,387.22	655,387.22	390,951.17	390,951.17
所有外币	对人民币贬值 5%	-655,387.22	-655,387.22	-390,951.17	-390,951.17

（2）利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2025 年度		2024 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-20,950,958.60	-20,950,958.60	-17,134,672.74	-17,134,672.74
浮动利率借款	减少 1%	20,950,958.60	20,950,958.60	17,134,672.74	17,134,672.74

注：利率变化对公司经营成果的影响非常有限。

上述影响金额测算未考虑银行承兑汇票贴现借款的影响，其影响也同样有限。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

控股股东	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
深圳市畅思行实业发展有限公司	深圳市	投资	600.00	15.17	15.17

本公司的实际控制人为自然人蓝波、舒畅。截至报告期末，蓝波直接持有公司 21,572,958 股股份，占公司总股本的 13.96%；蓝波与蓝波之妻舒畅合计持有畅思行 66.67%的股权，畅思行持有公司 23,439,968 股股份，占公司总股本的 15.17%，为公司的第一大股东；蓝波全资控制的云南祥群投资有限公司持有公司 13,818,299 股股份，占公司总股本的 8.94%；蓝波系昆明南之图、昆明云健宏、昆明春佳伟的普通合伙人和执行事务合伙人，控制并管理以上三家合伙企业，三家合伙企业合计持有公司 2,886,858 股股份，占公司总股本的 1.86%。综上，蓝波与蓝波之妻舒畅合计控制公司 61,718,083 股股份，占公司总股本的 39.94%股权，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益 1.在子公司中的权益”相关内容。

3. 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。”

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
云南康特森医院管理有限公司下属公司	本公司有重大影响的参股企业
云南薇佳生物科技有限公司（注）	本公司有重大影响的参股企业

注：根据公司第五届董事会第二十七次会议决议，经综合考虑相关因素并与昆明贝泰妮生物科技销售有限公司协商一致，决定终止并注销清算云南薇佳生物科技有限公司，于上年已完成清算注销。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
昆明市五华区黑林铺团山社区卫生服务站	本公司投资的非盈利性医疗机构
高新区红塔社区卫生服务站	本公司投资的非盈利性医疗机构
恒创智城科技有限公司	公司持股 5%以上股东王雁萍控制的其他企业
王雁萍	持有本公司 5%以上股份的自然人股东
王冠珏、赵亮、赵超越、赵明、王成举	报告期内为“过去十二个月内存在关联关系的子公司关联自然人”

注：在 2024 年 6 月完成对控股子公司唐人医药 20%股权收购并实现 100%控股前，根据《上海证券交易所股票上市规则》第 6.3.3 条及《企业会计准则》等规定，王冠珏、赵明、王成举、赵亮、赵超越系直接或间接合计持有唐人医药 20%股权的股东，报告期内为“过去十二个月内存在关联关系的子公司关联自然人”。2025 年 6 月后已过“过去十二个月内存在关联关系的子公司关联自然人”规定，不再认定为公司关联方。

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
恒创智城科技有限公司	采购商品	1,963,674.18	53,659.00
北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	采购商品	624,972.72	3,078,057.02
云南康特森医院管理有限公司下属公司	接受劳务	777,832.86	73,114.00
合计		**3,366,479.76**	**3,204,830.02**

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
五华区黑林铺团山社区卫生服务站	销售商品	10,086,969.55	7,867,923.89
高新区红塔社区卫生服务站	销售商品	8,033,709.63	6,106,662.91
云南薇佳生物科技有限公司	提供劳务		21,081.08
合计		**18,120,679.18**	**13,995,667.88**

（3）关联租赁情况

1） 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
王冠珏、赵明	承租物业					1,152,000.00	882,000.00	14,312.16	44,729.88	931,236.43	2,323,301.23
王成举	承租物业						940,000.00	13,474.51	69,043.60		2,919,618.54
赵亮	承租物业					150,000.00	570,000.00	7,442.79	34,292.60		
王冠珏	承租物业					140,000.00	580,000.00				725,956.51
赵明	承租物业					270,000.00	270,000.00	3,668.28		566,638.23	329,670.00
赵超越	承租物业						150,000.00	2,965.92	1,977.28		360,068.21
合计						**1,712,000.00**	**3,392,000.00**	**41,863.66**	**150,043.36**	**1,497,874.66**	**6,658,614.49**

注：报告期，公司作为承租方向关联方租赁商铺用于办公及门店经营。

2. 关联担保情况

（1）作为担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额（万元）	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	7,500.00	2024.12.5	2025.11.27	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	7,500.00	2025.11.28	2030.11.27	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	2,000.00	2025.2.8	2032.1.16	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	8,000.00	2025.5.16	2030.5.15	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	6,400.00	2025.6.25	2030.6.12	否
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	950.00	2025.6.25	2030.6.12	否
本公司	广西健之佳勤康医药销售有限公司、云南健之佳重庆勤康药业有限公司、四川勤康健之佳医药有限责任公司	30,000.00	2023.8.3	2029.8.2	否
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	1,000.00	2023.1.9	2030.1.9	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,000.00	2024.1.24	2031.1.24	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	6,500.00	2024.9.19	2025.8.28	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	6,500.00	2025.8.29	2030.8.9	否
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	1,000.00	2024.9.19	2025.8.28	是
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	1,000.00	2025.8.29	2030.8.9	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	4,000.00	2025.4.3	2030.3.18	否
蓝波、舒畅、本公司	广西健之佳勤康医药销售有限公司	3,000.00	2024.7.17	2025.8.28	是
蓝波、舒畅、本公司	广西健之佳勤康医药销售有限公司	3,000.00	2025.8.29	2030.8.9	否
蓝波、舒畅、本公司	四川勤康健之佳医药有限责任公司	2,000.00	2025.6.25	2030.6.10	否
蓝波、舒畅、本公司	广西健之佳勤康医药销售有限公司	4,900.00	2024.10.24	2025.12.17	是
蓝波、舒畅、本公司	广西健之佳勤康医药销售有限公司	4,900.00	2025.12.18	2030.12.17	否
本公司	河北唐人医药有限责任公司	5,000.00	2024.10.24	2029.10.22	否
蓝波、舒畅、本公司	河北唐人医药有限责任公司	5,000.00	2024.9.19	2025.8.28	是

担保方名称	被担保方名称	担保金额（万元）	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
蓝波、舒畅、本公司	河北唐人医药有限责任公司	5,000.00	2025.8.29	2030.8.9	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	6,000.00	2025.3.19	2030.2.21	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,000.00	2025.4.22	2030.4.21	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,000.00	2024.1.29	2025.11.27	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,000.00	2025.11.28	2030.11.28	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	10,000.00	2025.3.11	2030.3.10	否
本公司	重庆健之佳健康药房连锁有限公司	1,000.00	2025.3.11	2030.3.10	否
蓝波、舒畅、本公司	重庆健之佳健康药房连锁有限公司	8,207.40	2024.1.16	2030.1.14	否
蓝波、舒畅、本公司	四川勤康健之佳医药有限责任公司	2,000.00	2025.4.1	2030.4.1	否
蓝波、舒畅、本公司	河北唐人医药有限责任公司	9,600.00	2024.6.11	2033.6.11	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,200.00	2024.6.21	2033.6.21	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	8,000.00	2025.6.24	2030.6.24	否
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	1,000.00	2025.6.24	2030.6.24	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	6,000.00	2024.11.29	2031.11.29	否
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	3,000.00	2024.12.12	2025.11.27	是
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	3,000.00	2025.11.28	2030.11.27	否
蓝波、舒畅、本公司	四川勤康健之佳医药有限责任公司	2,100.00	2024.12.18	2029.12.17	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳健康体检中心有限公司	1,000.00	2025.3.30	2029.3.30	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	2,000.00	2025.4.3	2030.3.19	否
蓝波、舒畅、本公司	广西健之佳勤康医药销售有限公司	2,000.00	2025.5.14	2030.5.7	否
蓝波、舒畅、本公司、辽宁健之佳连锁药房有限公司	辽宁健之佳医药有限公司	2,000.00	2025.5.14	2030.5.8	否
蓝波、舒畅、本公司	辽宁健之佳医药有限公司	1,000.00	2025.4.3	2030.3.18	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	2,000.00	2025.6.13	2031.6.12	否

担保方名称	被担保方名称	担保金额（万元）	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	4,000.00	2025.8.11	2030.7.3	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,000.00	2025.8.11	2032.8.11	否
蓝波、舒畅、本公司	广西健之佳勤康医药销售有限公司	6,000.00	2025.8.11	2030.8.11	否
蓝波、舒畅、本公司	四川勤康健之佳医药有限责任公司	2,000.00	2025.8.12	2030.8.11	否
蓝波、舒畅、本公司	河北唐人医药有限责任公司	3,000.00	2025.8.29	2032.8.29	否
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	2,000.00	2022.2.16	2025.2.7	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	8,000.00	2024.6.11	2025.5.15	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	6,000.00	2024.6.11	2025.6.24	是
蓝波、舒畅、本公司	云南之佳便利店有限公司	1,000.00	2024.6.11	2025.6.24	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	3,000.00	2024.3.29	2025.4.2	是
蓝波、舒畅、本公司	四川勤康健之佳医药有限责任公司	1,500.00	2024.6.11	2025.6.24	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,200.00	2024.3.29	2025.3.18	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,000.00	2024.1.30	2025.4.21	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳重庆勤康药业有限公司	5,000.00	2024.1.30	2025.3.10	是
本公司	重庆健之佳健康药房连锁有限公司	1,000.00	2024.1.30	2025.3.10	是
蓝波、舒畅、本公司	四川勤康健之佳医药有限责任公司	2,000.00	2024.3.21	2025.3.31	是
蓝波、舒畅、本公司	云南健之佳连锁健康药房有限公司	5,000.00	2024.7.9	2025.6.23	是

（2） 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额（万元）	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
蓝波、舒畅	本公司	20,000.00	2023.1.9	2030.1.9	否
蓝波、舒畅、云南祥群投资有限公司	本公司	20,000.00	2024.9.19	2025.8.28	是
蓝波、舒畅、云南祥群投资有限公司	本公司	20,000.00	2025.8.29	2030.8.9	否
蓝波	本公司	10,000.00	2024.9.2	2030.9.1	否
蓝波、舒畅	本公司	4,000.00	2024.8.14	2030.8.13	否
蓝波、舒畅	本公司	4,000.00	2024.9.14	2030.9.13	否

担保方名称	被担保方名称	担保金额（万元）	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
蓝波、舒畅	本公司	4,000.00	2025.2.17	2031.2.16	否
蓝波、舒畅	本公司	7,000.00	2025.1.13	2029.1.12	否
蓝波、舒畅	本公司	3,000.00	2025.9.30	2029.9.29	否
蓝波、舒畅	本公司	1,500.00	2025.12.12	2029.12.11	否
蓝波、舒畅	本公司	2,000.00	2025.12.15	2029.12.14	否
蓝波、舒畅、云南健之佳连锁健康药房有限公司、云南之佳便利店有限公司	本公司	64,410.00	2022.8.29	2031.8.28	否
蓝波、舒畅	本公司	35,000.00	2022.2.18	2032.2.21	否
蓝波、舒畅	本公司	1,500.00	2024.11.20	2025.11.20	是
蓝波、舒畅	本公司	3,000.00	2024.11.28	2025.11.28	是
蓝波、舒畅、云南健之佳连锁健康药房有限公司、云南之佳便利店有限公司	本公司	60,000.00	2022.8.25	2032.8.29	否
蓝波、舒畅	本公司	1,500.00	2025.6.30	2029.6.26	否
蓝波、舒畅	本公司	2,200.00	2025.9.29	2029.9.28	否
蓝波、舒畅	本公司	2,000.00	2025.12.30	2030.1.1	否
蓝波、舒畅、云南健之佳连锁健康药房有限公司	本公司	8,600.00	2025.6.25	2030.6.12	否
蓝波、舒畅	本公司	12,000.00	2025.3.25	2030.3.24	否
蓝波、舒畅	本公司	15,000.00	2025.5.16	2030.5.15	否
蓝波、舒畅	本公司	15,000.00	2025.2.6	2025.11.27	是
蓝波、舒畅	本公司	15,000.00	2025.11.28	2030.11.28	否
蓝波、舒畅	本公司	18,000.00	2025.2.26	2030.2.14	否
蓝波、舒畅	本公司	11,000.00	2025.6.24	2030.6.23	否
蓝波、舒畅	本公司	10,000.00	2024.12.13	2029.12.12	否
蓝波、舒畅、云南之佳便利有限公司	本公司	5,000.00	2025.2.27	2030.2.21	否
蓝波、舒畅	本公司	4,000.00	2024.3.19	2025.3.18	是
蓝波、舒畅	本公司	1,500.00	2024.6.28	2025.6.26	是
蓝波、舒畅、云南健之佳连锁健康药房有限公司	本公司	9,000.00	2024.6.11	2025.6.24	是
蓝波、舒畅	本公司	12,000.00	2024.3.12	2025.3.24	是
蓝波、舒畅	本公司	12,000.00	2024.7.5	2025.5.15	是
蓝波、舒畅	本公司	15,000.00	2024.1.29	2025.2.5	是
蓝波、舒畅	本公司	15,000.00	2024.3.29	2025.2.25	是
蓝波、舒畅	本公司	5,000.00	2024.1.31	2025.1.30	是
蓝波、舒畅	本公司	5,000.00	2024.9.20	2025.6.23	是

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,489,474.75	4,463,011.95

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	高新区红塔社区卫生服务站	2,924,112.15	87,723.37	2,385.86	71.58
应收账款	五华区黑林铺团山社区卫生服务站	2,328,556.79	69,856.71	900.60	27.02
其他应收款	五华区黑林铺团山社区卫生服务站			63,357.40	1,900.72
其他应收款	王冠珏			23,963.79	1,198.19
预付账款	云南康特森医院管理有限公司下属公司	1,295,173.28		1,000,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	赵明		347,760.00
其他应付款	高新区红塔社区卫生服务站	41,307.53	54,183.71
其他应付款	昆明市五华区黑林铺团山社区卫生服务站	28,037.42	43,586.67
其他应付款	北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	100.00	100.00
应付账款	北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	2,050,811.23	2,575,778.33
应付账款	云南康特森医院管理有限公司下属公司	1,000.00	70,094.00

十二、股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	
授予日权益工具公允价值的重要参数	
对可行权权益工具数量的确定依据	
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,794,601.60

注：公司于 2024 年 6 月 9 日召开第六届董事会第四次会议，审议通过《关于对公司 2024 年限制性股票激励计划授予数量及价格进行调整的议案》《关于向公司 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，以 20.70 元/股的授予价向符合条件的激励对象共 261 名授予 2,117,880 股限制性股票；

公司于 2024 年 11 月 14 日召开第二次临时股东会，审议通过《关于终止实施 2024 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》决策终止实施 2024 年限制性股票激励计划并回购注销 261 名激励对象已授予但尚未解除限售的 2,117,880 股限制性股票；

根据《企业会计准则解释第 3 号》的规定“在等待期内如果取消了授予的权益工具，企业应当对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，企业应当将其作为授予权益工具的取消处理。”

本次终止实施本激励计划，作为加速行权处理，将剩余等待期内（2024 年度）应确认的金额 21,794,601.60 元计入当期损益，同时确认“资本公积-其他资本公积”。

公司于本年完成上述限制性股票的回购、注销工作，并于 2025 年 5 月 8 日完成工商变更；因前期对剩余等待期内费用已按加速行权一次性确认，本年对损益不产生影响。

十三、或有事项

1.公司根据税收风险提示等税务机关要求，公司持续配合开展自查、检查工作。若被认定按税收法律法规需要缴纳税款，可能对公司当期业绩带来影响。相关事项的性质确定及影响评估，尚不具备条件，其影响存在不确定性。后续有明确进展或结果将进一步公告进展情况及相关影响情况。

2.公司与供应商云南哲顿集团有限公司商品购销结算及相关促销服务事项前期存在争议，根据判决及本报告期公司与对方达成的和解协议，争议现已解决，双方正按约定履行协议。

3.公司正在进行的诉讼中有劳动争议仲裁、侵权纠纷及行政诉讼等，上述案件系公司在日常经营中发生的纠纷，截至财务报表批准报出日，上述诉讼尚在进行中。相关案件所涉及金额有限，预期不会对公司的实际经营产生重大影响、造成重大损失。

除上述事项外，本公司无需披露的其他重要或有事项。

十四、承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

（1）利润分配情况

公司拟以 2025 年母公司实现的净利润 193,714,052.85 元为基数，提取 10%的法定公积金 19,371,405.29 元；拟以公司总股本 154,542,928 股，扣除股份回购证券账户专户已回购股份 6,384,860 股后的股份数：148,158,068 股为基数，每 10 股派发现金红利人民币 12.7 元（含税），合计拟派发现金红利 188,160,746.36 元（含税）。

除上述事项外，本公司无需披露的其他重要资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本集团属于药品、便利产品连锁零售行业，公司主要从事药品、保健食品、个人护理品、家庭健康用品、便利食品、日用消耗品等健康产品、便利产品的连锁零售业务，并为客户提供上述产品所涉及的相关专业服务。

本集团构建以社区专业便利药店为主，中医诊所、社区诊所、体检中心、便利店为辅的多元业务结构，为消费者在健康领域的需求提供全渠道专业服务。公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，由于便利零售在以上关键要素及风险和报酬方面与公司医药零售及服务板块（包括药店、中医诊所、社区诊所、体检中心）有显著的区别，其作为分部信息的组成部分能够同时满足下列条件：

1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2)公司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)公司能够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。

因此将医药零售及服务、便利销售板块、批发销售确定为三个不同的经营分部，报告分部信息；与三个经营分部业务关系不密切的非主营业务，如分租转租、废旧物资处置等在“其他”栏目列报。

（2） 本年度报告分部的财务信息

项目	医药零售及服务	便利销售板块	批发销售	其他	合计
一、营业总收入	8,488,417,009.71	410,792,715.27	10,293,139.25	11,466,728.54	8,920,969,592.77
其中：主营业务收入	8,042,428,792.67	354,675,147.43	10,293,139.25		8,407,397,079.35
其他业务收入	445,988,217.04	56,117,567.84		11,466,728.54	513,572,513.42
二、营业总成本	8,299,519,906.40	415,557,451.86	8,063,800.60	14,743,470.98	8,737,884,629.84
其中：主营业务成本	5,176,952,479.58	300,818,065.29	8,063,800.60		5,485,834,345.47
其他业务成本	191,601,196.08	4,648,128.68		14,743,470.98	210,992,795.74
三、营业利润(亏损)	188,897,103.31	-4,764,736.59	2,229,338.65	-3,276,742.44	183,084,962.93
四、资产总额	9,488,665,433.03	265,463,236.73			9,754,128,669.76
五、负债总额	6,886,512,756.56	195,941,852.41			7,082,454,608.97
六、补充信息					
折旧和摊销费用	914,404,649.84	38,161,336.18			952,565,986.02

注：①营业总成本包含信用减值损失、资产减值损失、资产处置收益。

②营业利润(亏损)不包含投资收益、其他收益。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本集团无其他对投资者决策有影响的重大事项需披露。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	655,334,241.55	291,043,115.20
其中：0-6 月	643,301,557.07	291,042,393.64
7-12 月	12,032,684.48	721.56
1-2 年	6,945,281.75	
2-3 年		351.96
合计	**662,279,523.30**	**291,043,467.16**

注：年末账面价值较年初增长 122.30%，主要系应收返利款项增加所致。

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	**662,279,523.30**	**100.00**	**20,390,308.29**	**3.08**	**641,889,215.01**
其中：组合 1	20,022.89	0.01	100.11	0.50	19,922.78
组合 2	29,964,280.45	4.52			29,964,280.45
组合 6	632,295,219.96	95.47	20,390,208.18	3.22	611,905,011.78
合计	**662,279,523.30**	**100.00**	**20,390,308.29**		**641,889,215.01**

（续）

类别	年初余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	291,043,467.16	100.00	2,290,159.35	0.79	288,753,307.81
其中：组合 1	2,590.36		12.95	0.50	2,577.41
组合 2	215,908,658.64	74.19			215,908,658.64
组合 6	75,132,218.16	25.81	2,290,146.40	3.05	72,842,071.76
合计	**291,043,467.16**	**100.00**	**2,290,159.35**		**288,753,307.81**

注：组合 1 为应收医保中心，以及通过银联、金融机构或人民银行颁发支付业务许可证的企业结算的应收款项；组合 2 为合并财务报表范围内公司间应收款项；组合 6 为应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合。

1）组合中，应收医保中心、通过银联企业结算的应收账款，以及合并财务报表范围内公司间应收款项

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	20,022.89	100.11	0.50
组合 2	29,964,280.45		
合计	**29,984,303.34**	**100.11**	

2)组合中，按应收款项分类组合对应账龄作为信用风险特征列示的应收账款

账龄	组合 1：年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	20,022.89	100.11	0.50
合计	**20,022.89**	**100.11**	

（续）

账龄	组合 6：年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	613,317,253.73	18,399,517.61	3.00
7-12 个月	12,032,684.48	601,634.22	5.00
1-2 年	6,945,281.75	1,389,056.35	20.00
合计	**632,295,219.96**	**20,390,208.18**	

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项的计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提的坏账准备	2,290,159.35	18,100,148.94			20,390,308.29
合计	**2,290,159.35**	**18,100,148.94**			**20,390,308.29**

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款年和合同资产末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南省医药有限公司	595,628,187.23		595,628,187.23	89.94	18,102,814.29
四川勤康健之佳医药有限责任公司	17,029,460.05		17,029,460.05	2.57	
成都德仁堂药业有限公司	6,900,198.84		6,900,198.84	1.04	3,450,099.42
绵阳健之佳药店连锁有限责任公司	6,705,962.78		6,705,962.78	1.01	
扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司	6,100,000.00		6,100,000.00	0.92	183,000.00
合计	**632,363,808.90**		**632,363,808.90**	**95.48**	**21,735,913.71**

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	264,026,831.88	164,026,831.88
其他应收款	270,001,982.15	384,833,049.04
合计	**534,028,814.03**	**548,859,880.92**

2.1 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
应收子公司分配股利	264,026,831.88	164,026,831.88
合计	**264,026,831.88**	**164,026,831.88**

注：年末较年初增长 60.97%，主要系本年子公司分红增加所致。

2.2 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
集团内部单位往来款	268,384,764.27	382,333,009.09
集团外部单位往来款	7,304.45	242,425.18
员工预借业务款	35,427.75	91,092.30
合同押金	1,159,444.81	1,823,138.11
个人应缴纳的社保和公积金	487,213.99	458,295.67
其他	1,750.00	
账面余额小计	**270,075,905.27**	**384,947,960.35**
坏账准备	73,923.12	114,911.31
账面价值合计	**270,001,982.15**	**384,833,049.04**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	269,131,005.27	383,458,122.24
其中：6 个月以内	264,130,005.27	368,224,172.35
7-12 个月	5,001,000.00	15,233,949.89
1-2 年	212,300.00	530,000.00
2-3 年	230,000.00	175,130.00
3 年以上	502,600.00	784,708.11
合计	**270,075,905.27**	**384,947,960.35**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	270,075,905.27	100.00	73,923.12	0.03	270,001,982.15
其中：组合 2	268,384,764.27	99.37			268,384,764.27
组合 3	524,391.74	0.19	15,731.75	3.00	508,659.99
组合 5	1,159,444.81	0.43	57,972.24	5.00	1,101,472.57
组合 6	7,304.45		219.13	3.00	7,085.32
合计	**270,075,905.27**	**100.00**	**73,923.12**		**270,001,982.15**

（续）

类别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	384,947,960.35	100.00	114,911.30	0.03	384,833,049.05
其中：组合 2	382,333,009.09	99.33			382,333,009.09
组合 3	549,387.97	0.14	16,481.64	3.00	532,906.33
组合 5	1,823,138.11	0.47	91,156.91	5.00	1,731,981.20
组合 6	242,425.18	0.06	7,272.76	3.00	235,152.43
合计	**384,947,960.35**	**100.00**	**114,911.31**		**384,833,049.04**

1）其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 2	268,384,764.27		
组合 3	524,391.74	15,731.75	3.00
组合 5	1,159,444.81	57,972.24	5.00
组合 6	7,304.45	219.13	3.00
合计	**270,075,905.27**	**73,923.12**	

2）其他应收款按照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	**114,911.31**			**114,911.31**
2025 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	40,988.19			**40,988.19**
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	**73,923.12**			**73,923.12**

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项的计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提的坏账准备	114,911.31		40,988.19		73,923.12
合计	**114,911.31**		**40,988.19**		**73,923.12**

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
河北唐人医药有限责任公司	内部往来款	123,434,607.64	0-6 个月	45.70	
四川健之佳福利大药房连锁有限责任公司	内部往来款	70,670,679.71	0-6 个月	26.17	
四川勤康健之佳医药有限责任公司	内部往来款	41,651,799.30	0-6 个月	15.42	
辽宁健之佳连锁药房有限公司	内部往来款	17,012,095.72	0-6 个月	6.30	
贵州健之佳连锁药房有限公司	内部往来款	10,600,000.00	0-6 个月	3.92	
合计		**263,369,182.37**		**97.51**	

3. 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	4,226,521,089.57	11,390,349.00	4,215,130,740.57	3,762,632,204.77	9,530,349.00	3,753,101,855.77
对联营企业的投资	22,610,910.58		22,610,910.58	30,543,098.34		30,543,098.34
合计	**4,249,132,000.15**	**11,390,349.00**	**4,237,741,651.15**	**3,793,175,303.11**	**9,530,349.00**	**3,783,644,954.11**

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河北唐人医药有限责任公司	1,805,375,345.89		40,000,000.00				1,845,375,345.89	
河北健之佳唐人连锁药房有限公司	100,476,784.00		300,000,000.00				400,476,784.00	
云南健之佳连锁健康药房有限公司	500,726,779.25						500,726,779.25	
云南之佳便利店有限公司	83,207,068.61						83,207,068.61	
云南健之佳重庆勤康药业有限公司	81,833,666.08		30,000,000.00				111,833,666.08	
云南健之佳健康体检中心有限公司	5,271,115.20					-5,271,115.20		
云南健之佳医疗服务有限公司	2,200,000.00		13,300,000.00				15,500,000.00	
健之佳职业技能培训学校(昆明)有限责任公司	1,000,000.00						1,000,000.00	

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
重庆健之佳健康药房连锁有限公司	400,111,366.32	1,000,000.00					400,111,366.32	1,000,000.00
辽宁健之佳连锁药房有限公司	176,191,308.80						176,191,308.80	
辽宁健之佳医药有限公司	6,865,356.80		84,000,000.00				90,865,356.80	
广西健之佳药店连锁有限公司	152,169,402.99						152,169,402.99	
广西健之佳勤康医药销售有限公司	150,125,878.33						150,125,878.33	
绵阳健之佳药店连锁有限责任公司	120,216,720.00						120,216,720.00	
四川健之佳连锁药房有限公司	83,510,000.00						83,510,000.00	
四川勤康健之佳医药有限责任公司	61,611,110.50						61,611,110.50	
四川健之佳福利大药房连锁有限责任公司	160,992.00	8,530,349.00	1,860,000.00		1,860,000.00		160,992.00	10,390,349.00
贵州瑞祥康大药房医药连锁有限公司	12,881,920.00						12,881,920.00	
香港健之佳国际贸易有限公司	9,167,041.00						9,167,041.00	
合计	**3,753,101,855.77**	**9,530,349.00**	**469,160,000.00**		**1,860,000.00**	**-5,271,115.20**	**4,215,130,740.57**	**11,390,349.00**

注：本公司持有的子公司河北健之佳唐人连锁药房有限公司、河北唐人医药有限责任公司、辽宁健之佳连锁药房有限公司、辽宁健之佳医药有限公司等公司 100%股权因唐人医药并购贷进行了全部质押，本公司持有的重庆健之佳健康药房连锁有限公司 51%股权因红瑞乐邦并购贷质押。

（3） 对联营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
云南康特森医院管理有限公司	7,853,907.32				18,483.00						7,872,390.32	
北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	22,689,191.02				-7,950,670.76						14,738,520.26	
合计	**30,543,098.34**				**-7,932,187.76**						**22,610,910.58**	

注：①变动说明详见“附注八、在其他主体中的权益”。

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,991,025,385.69	3,373,768,590.73	5,040,017,049.83	3,899,989,849.21
其他业务	330,224,847.66	635,944,742.88	440,611,845.82	1,192,191,245.32
合计	**4,321,250,233.35**	**4,009,713,333.61**	**5,480,628,895.65**	**5,092,181,094.53**

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,932,187.76	-9,103,200.69
处置长期股权投资产生的投资收益	2,138.30	-321,545.77
成本法核算的长期股权投资收益	220,000,000.00	268,084,538.04
票据贴现利息	-11,179,049.63	-6,521,810.28
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,623.42	7,083.23
合计	**200,903,524.33**	**252,145,064.53**

十八、财务报表补充资料

1.本年非经常性损益明细表

公司结合自身正常经营业务的性质和特点，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	6,169,058.80	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,568,583.53	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,394,435.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	473,031.80	
小计	10,816,238.43	
减：所得税影响额	864,624.35	
少数股东权益影响额（税后）	5,525.74	
合计	**9,946,088.34**	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为理财产品投资收益等。

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
归属于母公司股东的净利润	5.50	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	5.13	0.93	0.93

健之佳医药连锁集团股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

（副 本）（3-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；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）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000 万元

成 立 日 期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登 记 机 关　北京市东城区市场监督管理局

2026 年 01 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业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

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

证号 530100230003
已通过 2024 任职资格检查

证号 530100230003
已通过 2025 任职资格检查

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

姓名 Full name	魏勇
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1969-04-30
工作单位 Working unit	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所
身份证号码 Identity card No.	110107196904300616

中国注册会计师 魏勇 530100230003

证书编号：530100230003
No. of Certificate

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

发证日期：1993 年 09 月 21 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.

魏勇(530100230003)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

魏勇(530100230003)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

证书编号：110101365223
No. of Certificate

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

发证日期：2016 年 04 月 25 日
Date of Issuance y m d

4

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.

邓茂(110101365223)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

邓茂(110101365223)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

5

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.

邓茂(110101365223)
已通过2019年职资格检查
云南省注册会计师协会

邓茂(110101365223)
已通过2020年职资格检查
云南省注册会计师协会

6

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.

邓茂(110101365223)
已通过2021年职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
y m d

7

邓茂 110101365223
已通过 2024 任职资格检查

邓茂 110101365223
已通过 2025 任职资格检查

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

姓名 Full name 邓茂
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-02-15
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所
身份证号码 Identity card No. 532128198602153316

中国注册会计师 邓茂