广东鹏源药业股份有限公司
GUANGDONG PENGYUAN PHARMACEUTICAL CO., LTD

鹏源药业

NEEQ: 870253

广东鹏源药业股份有限公司

Guangdong Pengyuan pharmaceutical co., LTD

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人江海涛、主管会计工作负责人巫淑香及会计机构负责人（会计主管人员）巫淑香保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 14
第四节 股份变动、融资和利润分配 17
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告 25
附件 会计信息调整及差异情况 107

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	广东省普宁市池尾街道华市村新华里 22 幢第 9 层董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、鹏源药业	指	广东鹏源药业股份有限公司
深圳创赫	指	深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）
润盛源	指	揭阳市润盛源投资合伙企业（有限合伙）
宝捷源	指	揭阳市宝捷源投资合伙企业（有限合伙）
鹏联盛	指	揭阳市鹏联盛投资合伙企业（有限合伙）
好万家、好万家药房	指	广东好万家药房连锁有限公司
金源药业	指	东莞市金源药业有限公司
鹏源科技	指	普宁市鹏源科技有限公司
股转公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
华创证券、主办券商	指	华创证券有限责任公司
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
期末	指	2025 年 12 月 31 日
临时股东大会	指	广东鹏源药业股份有限公司临时股东大会
董事/董事会	指	广东鹏源药业股份有限公司董事/董事会
监事/监事会	指	广东鹏源药业股份有限公司监事/监事会
《公司章程》	指	广东鹏源药业股份有限公司的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第一节 公司概况

企业情况				
公司中文全称	广东鹏源药业股份有限公司			
英文名称及缩写	Guangdong Pengyuan Pharmaceutical Co., LTD			
法定代表人	江海涛		成立时间	2002 年 12 月 13 日
控股股东	控股股东为（江海涛、罗娟如）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江海涛、罗娟如），一致行动人为（深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）、揭阳市润盛源投资合伙企业（有限合伙）、揭阳市宝捷源投资合伙企业（有限合伙）、揭阳市鹏联盛投资合伙企业（有限合伙））	
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F515 医药及医疗器械批发-F5151 西药批发			
主要产品与服务项目	公司业务立足医药及医疗器械批发、零售行业。拥有药品、医疗器械、保健食品、食品经营许可证以及互联网药品经营资质，为医药配送企业、诊所、药店以及终端消费者提供种类齐全、质量规范且合格的药品、医疗器械、保健品等。			
挂牌情况				
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统			
证券简称	鹏源药业		证券代码	870253
挂牌时间	2016 年 12 月 20 日		分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易		普通股总股本（股）	55,200,000
主办券商（报告期内）	华创证券		报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦			
联系方式				
董事会秘书姓名	江海涛		联系地址	广东省普宁市池尾街道华市村新华里 22 幢第 9 层
电话	0663-2297345		电子邮箱	pnpy1976@126.com
传真	0663-2297345			
公司办公地址	广东省普宁市池尾街道华市村新华里 22 幢第 9 层		邮政编码	515300
公司网址	http://www.360pyyy.com/			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn			

注册情况			
统一社会信用代码	91445281745536141L		
注册地址	广东省揭阳市池尾街道华市村新华里 22 幢第 9 层		
注册资本（元）	55,200,000.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司及子公司业务立足医药及医疗器械批发、零售行业，通过与国内大型制药企业签订一级、二级分销协议或合作协议等方式建立战略合作关系，在全国范围内根据库存状况及客户需求采购药品、医疗器械以及保健品等。公司及子公司拥有药品、医疗器械、保健食品、食品经营许可证以及互联网药品经营资质，同时严格按照GSP认证规范要求对仓储及药品质量进行严格管理，致力于为医药配送企业、诊所、药店以及终端消费者提供种类齐全、质量规范且合格的药品、医疗器械、保健品等。公司及子公司与2,000多家下游客户建立了良好的合作关系，销售渠道遍布省内外，公司在粤东地区有较强影响力。

1、采购模式

公司及子公司根据产品市场需求、产品利润及销量每月制定采购计划，并据此初步筛选供应商，然后由质管部、采购部对供应商的经营资格、商业信誉、质量信誉、经营信誉及履约能力进行评审，对于首营企业和首营品种，公司将建立合格供货方档案，列入合格供方名录。公司综合比价后确定最终合作供应商，签订合作协议；公司综合采用预付款、货到付款、月结、批结等方式与供应商结算，货到公司后，公司对药品批件、药检报告单等文件审核，同时检查药品外观并进行拆箱验收。

2、营销模式

公司及其子公司药品销售方式分为批发、连锁零售、网络零售，公司及子公司金源药业销售重点服务对象包括药品配售企业、药品零售企业、单体药店以及诊所等，公司销售区域以广东省为主，集中于粤东及东莞地区。公司建立有客户档案，通过定期走访等方式维护客户关系，同时以赠品、活动支持等方式为客户提供售后服务。子公司好万家面向个人消费者通过实体门店、网络渠道销售各类药品。好万家旗下各门店一般每月开展一次活动进行产品推广，同时与各网络媒体合作进行网络销售推广，并结合天猫商城、自主网上药店实现网络销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	966,163,707.92	963,815,398.64	0.24%
毛利率%	10.35%	10.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,922,681.24	1,967,617.23	-2.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,811,610.11	1,954,196.10	-7.30%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.57%	1.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.48%	1.62%	-
基本每股收益	0.03	0.04	-25.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	369,951,253.63	392,927,691.63	-5.85%
负债总计	246,612,975.91	271,512,095.15	-9.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,338,277.72	121,415,596.48	1.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.23	2.20	1.36%
资产负债率%（母公司）	56.66%	59.80%	-
资产负债率%（合并）	66.66%	69.09%	-
流动比率	1.5	1.44	-
利息保障倍数	3.01	3.40	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-13,742,834.53	-5,453,333.82	152.01%
应收账款周转率	5.58	5.47	-
存货周转率	7.40	8.02	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-5.85%	4.34%	-
营业收入增长率%	0.24%	0.09%	-
净利润增长率%	-2.28%	-62.45%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	32,795,739.00	8.86%	33,290,630.40	8.47%	-1.49%
应收票据	30,064.25	0.01%	31,281.40	0.01%	-3.89%
应收账款	164,069,340.84	44.35%	182,091,195.28	46.34%	-9.90%
存货	119,203,230.35	32.22%	114,845,603.26	29.23%	3.79%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	6,111,424.29	1.65%	7,534,050.29	1.92%	-18.88%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	136,414.49	0.04%	228,368.25	0.06%	-40.27%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	26,100,168.20	7.06%	15,649,927.70	3.98%	66.78%

长期借款	-	-	-	-	-
应付票据	52,508,947.41	14.19%	61,577,677.35	15.67%	-14.73%
应付账款	130,173,676.22	35.19%	152,055,661.84	38.70%	-14.39%
应付职工薪酬	5,781,333.61	1.56%	5,115,538.98	1.30%	13.02%
应交税费	8,555,523.95	2.31%	10,554,415.86	2.69%	-18.94%
资产总计	369,951,253.63	100.00%	392,927,691.63	100.00%	-5.85%

项目重大变动原因

1、无形资产：较去年减少 9.20 万元，下降 40.27%，主要系本年度母公司账上 2 项财务软件使用期满，已全额摊销完毕并结转，导致无形资产账面价值相应减少。

2、短期借款：较去年增加 1,045.02 万元，主要系本年度随着业务发展，母公司鹏源药业和子公司好万家药业增加银行贷款所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	966,163,707.92	-	963,815,398.64	-	0.24%
营业成本	866,139,232.35	89.65%	866,659,971.89	89.92%	-0.06%
毛利率%	10.35%	-	10.08%	-	-
销售费用	76,272,231.08	7.89%	75,106,827.02	7.79%	1.55%
管理费用	13,695,979.38	1.42%	12,741,637.75	1.32%	7.49%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,397,914.20	0.14%	1,400,955.45	0.15%	-0.22%
信用减值损失	-851,811.33	-0.09%	-227,494.36	-0.02%	274.43%
资产减值损失	-3,408,107.98	-0.35%	-2,724,690.55	-0.28%	25.08%
其他收益	162,185.34	0.02%	138,179.62	0.01%	17.37%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-13,275.55	0.00%	-90,054.18	-0.01%	-85.26%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	2,766,617.85	0.29%	3,207,781.63	0.33%	-13.75%
营业外收入	125.27	0.00%	-	0.00%	-
营业外支出	897.62	0.00%	31,450.48	0.00%	-97.15%
净利润	1,922,681.24	0.20%	1,967,617.23	0.20%	-2.28%

项目重大变动原因

1、信用减值损失：本期信用减值损失较去年同期增加 62.43 万元，增长 274.43%，主要系增加计提应收账款坏帐准备所致。

2、营业外支出：本期营业外支出减少 3.06 万元，主要系上年度子公司好万家药业处置固定资产所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	965,990,312.48	963,597,729.11	0.25%
其他业务收入	173,395.44	217,669.53	-20.34%
主营业务成本	866,049,499.81	866,539,709.94	-0.06%
其他业务成本	89,732.54	120,261.95	-25.39%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
药品	900,857,061.15	814,464,584.69	9.59%	1.26%	0.96%	0.27%
器械	9,304,459.68	7,328,850.10	21.23%	2.89%	-3.41%	5.14%
中药饮片、中药材	34,089,890.04	25,901,603.24	24.02%	-10.67%	-10.30%	-0.32%
其他	21,738,901.61	18,354,461.78	15.57%	-19.27%	-21.74%	2.67%
合计	965,990,312.48	866,049,499.81	10.35%	0.23%	-0.07%	0.27%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司本期仍以药品的批发、连锁零售、网络零售为主，收入构成未发生重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	88,545,509.62	9.17%	否
2	客户二	11,510,841.16	1.19%	否
3	客户三	10,948,548.62	1.13%	否
4	客户四	8,830,568.50	0.91%	否
5	客户五	6,356,319.84	0.66%	否
合计		126,191,787.74	13.06%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	114,667,509.75	11.31%	否

2	供应商二	77,417,960.59	7.64%	否
3	供应商三	30,638,339.23	3.02%	否
4	供应商四	29,892,349.27	2.95%	否
5	供应商五	29,359,920.86	2.90%	否
合计		281,976,079.70	27.82%	-

公司客户名称未公开、具有高度保密性，直接关系公司核心收入来源与市场竞争力。公司供应商名称未公开、具有高度保密性，是公司保障供应链稳定、控制采购成本的核心经营信息。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,742,834.53	-5,453,333.82	152.01%
投资活动产生的现金流量净额	-1,056,353.39	-791,999.10	33.38%
筹资活动产生的现金流量净额	16,752,491.25	3,795,990.37	341.32%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 828.95 万元，下降 152.01%，主要系本期供应商支付货款周期低于上期所致。

2、投资活动产生的现金流量净支出较上期增加 26.44 万元，增加 33.38%，主要系母公司和子公司增加固定资产支出所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额比上期增加 1,295.65 万元，增加 341.32%，主要系母公司鹏源药业和子公司好万家药业增加向银行贷款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
金源药业	控股子公司	药品批发	5,000,000.00	65,295,401.70	6,489,228.64	259,704,160.10	993,478.41
好万家	控股子公司	药品零售	10,000,000.00	50,753,002.37	14,222,671.12	263,692,086.24	1,212,299.97
鹏源科技	控股子公司	软件开发	1,900,000.00	1,017,166.91	996,463.74	173,395.44	-237,420.60

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	截止 2025 年 12 月 31 日公司实际控制人为江海涛、罗娟如，公司董事会 5 名成员中有 4 名与江海涛、罗娟如存在亲属关系，且公司高级管理人员中，除财务总监外，其他均为江海涛本人或亲属。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营带来风险。
医药流通行业政策风险	医药流通行业是我国重点监管的特殊行业，受相关法律法规及政策影响的波动大且速度快，特别是医疗卫生、医疗保障、医药流通体制改革以及地方有关政策的影响。如公司无法及时根据政策变化调整内部管理机制并提升企业综合实力，将可能导致公司因无法满足医药流通行业监管要求受到处罚，或造成公司盈利能力下降的风险。
药品质量风险	公司作为综合型的医药流通企业，已严格按照国家相关法律法规要求对医药流通各个环节进行严格控制，确保药品质量安全。但公司处于医药生产企业及经销商或零售终端客户的中间环节，在市场中主要扮演“第三方”的角色，即便谨慎选择相对安全可靠的供应商也无法完全控制和保证医药产品的生产质量。因此，公司在日常采购或者销售中仍可能出现医药产品质量问题，将为公司经营带来一定的风险。
产业链中下游地位风险	公司处于医药全产业链的中下游，主要从事医药批发、零售，由于公司缺乏医药生产能力，产品全部来自于其他厂商，因此公司价格决定能力相对较弱，利润空间受到一定程度的限制。同时，由于医药流通行业通常由医药生产企业采取层层授权的方式，确定下游经销商、二级经销商或分销商，如公司无法取得相应医药生产企业的授权，公司可能面临采购成本提高或销售产品种类受限。

部分租赁房屋无房产证的风险	公司及子公司的经营场所均为租赁取得，其中部分所租赁的房屋系集体土地自建房产或为超出规划等原因导致未能取得房产证。公司及子公司所租赁的房屋权属存在一定的瑕疵，公司存在出租方可能被相关主管机构勒令停止出租而导致公司经营场所需要搬迁的风险。
应收账款发生坏账的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为 16,687.12 万元，账面价值 16,406.93 万元，占总资产的比例为 44.35%。应收账款前五名客户占公司期末应收账款的比例为 57.44%。其中应收第一大客户货款占 52.37%。虽然公司应收账款的账龄基本都在 1 年以内，发生大额坏账的可能性较小，但如果公司不能对应收账款进行有效管理，应收账款占资产总额比较过高，则不能及时收回客户所欠的款项的风险增大，一旦应收账款发生大额坏账损失，将会对公司经营造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	1,000,000.00	0.00
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0.00	0.00

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
关联方江海涛、罗娟如保证	73,000,000.00	68,409,397.06
关联方罗娟如抵押	15,783,300.00	0.00
关联方江海涛、罗娟如抵押	16,097,980.00	0.00
关联方江海涛抵押	46,668,888.00	0.00
关联方租赁	823,767.00	951,274.51
合计	153,373,935	69,360,671.57
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方租赁的发生金额与预计金额差异 127,507.51 元，形成差异的原因是公司承担的租赁发票税费。关联方租赁内容详见公司于 2023 年 4 月 23 日刊载至全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于向关联方租赁房产的关联交易公告》（公告编号：2023-007）

2025 年 5 月 13 日，公司与中国民生银行股份有限公司揭阳分行签订编号为公授信字第 17242025PYYY001 的综合授信合同(最高授信额 5000 万元)，期限为一年；2025 年 4 月 2 日，公司与广东发展银行股份有限公司揭阳分行签订编号为(2025)汕银综授额字第 000015 号的综合授信合同(最高授信额 2300 万元)，期限为一年。上述关联交易系关联方自愿为公司申请银行授信提供保证担保，有利于增加公司的流动资金和促进公司的发展。关联方江海涛、罗娟如自愿为公司申请银行授信提供保证担保，并以其个人房产为授信提供抵押担保，不向公司收取任何费用，不存在损害公司利益的情形，符合全体股东和公司利益。对公司业务的独立性没有影响。上述关联交易已经公司召开第三届董事会第七次会议、2024 年年度股东大会审议通过。上述关联交易已对外公告，公告编号：2025-006。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 30 日	-	公开转让说明书	连带承担经济损失承诺	公司及子公司因未遵守药品经营质量管理规范而被处罚或再次被撤销 GSP 认证证书，控股股东及实际控制人连带承担由此给公司造成的一切经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 30 日	-	公开转让说明书	连带承担经济损失承诺	因租赁房产导致公司及其子公司遭受的任何损失，向公司及其子公司承担赔偿责任。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 30 日	-	公开转让说明书	连带承担经济损失承诺	因社保问题导致公司及子公司遭受损失的，连带承担公司及控股子公司因此遭受的一切经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 30 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 30 日	-	公开转让说明书	规范和减少关联交易承诺	为规范和减少公司与关联方的关联交易，以及对外担保行为，公司股东、董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺函》。	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 30 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	受限货币资金	冻结	25,960,204.66	7.02%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	25,960,204.66	7.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产权力受限是公司向银行申请办理银行承兑汇票所用，系正常经营业务所需，对公司没有影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	718,000	1.30%	0	718,000	1.30%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	54,482,000	98.70%	0	54,482,000	98.70%
	其中：控股股东、实际控制人	39,466,000	71.50%	0	39,466,000	71.50%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		55,200,000	-	0	55,200,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江海涛	34,016,000	0.00	34,016,000	61.62%	34,016,000	0.00	0.00	0.00
2	深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000	0.00	10,000,000	18.12%	10,000,000	0.00	0.00	0.00
3	罗娟如	5,450,000	0.00	5,450,000	9.87%	5,450,000	0.00	0.00	0.00
4	揭阳市润盛源投资合伙企业（有限合伙）	4,077,000	0.00	4,077,000	7.39%	4,077,000	0.00	0.00	0.00

5	揭阳市宝捷源投资合伙企业（有限合伙）	939,000	0.00	939,000	1.70%	939,000	0.00	0.00	0.00
6	揭阳市鹏联盛投资合伙企业（有限合伙）	718,000	0.00	718,000	1.30%	0.00	718,000	0.00	0.00
合计		55,200,000	0.00	55,200,000	100.00%	54,482,000	718,000	0.00	0.00

普通股前十名股东情况说明

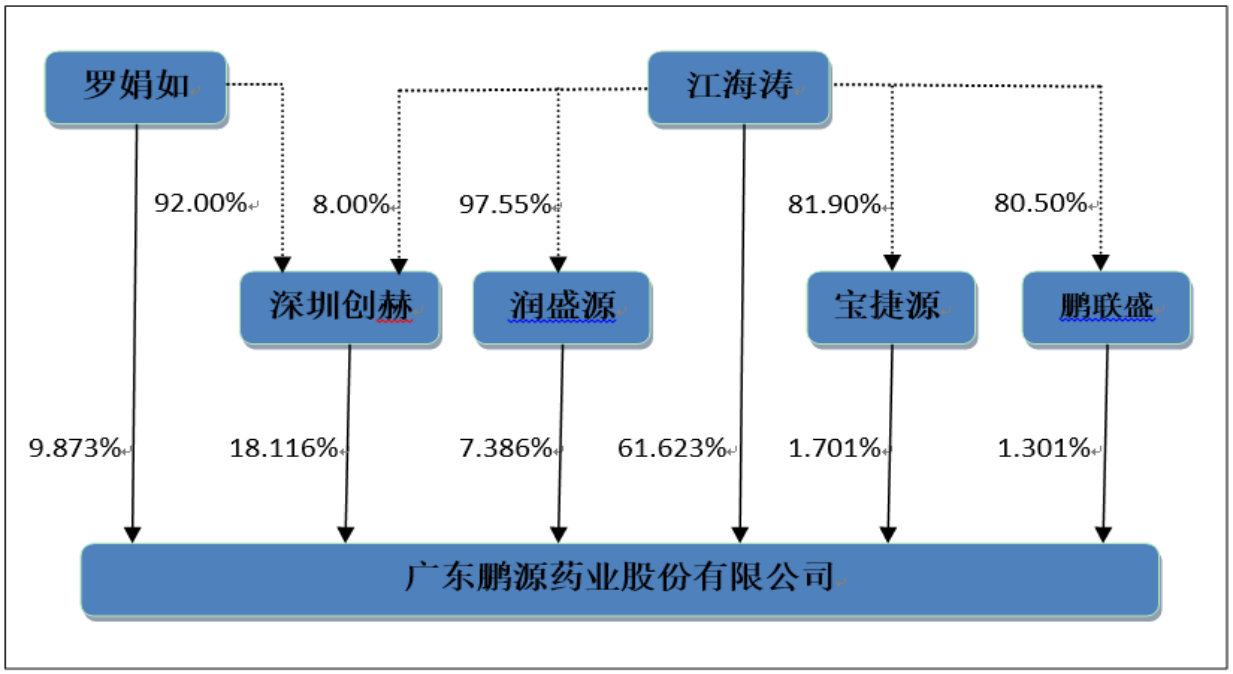
√适用 □不适用

股东江海涛与罗娟如系夫妻关系，股东江海涛持有润盛源 97.55%的份额、持有宝捷源 81.90%的份额、持有鹏联盛 80.50%的份额、与罗娟如合并持有深圳创赫 100%的份额，并担任上述四名合伙企业的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否



公司控股股东、实际控制人为江海涛和罗娟如夫妇。江海涛直接持有公司 61.623%的股份，罗娟如直接持有公司 9.873%的股份。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
江海涛	董事长、总经理、董事会秘书	男	1976 年 7 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	34,016,000	0	34,016,000	61.62%
罗娟如	董事	女	1975 年 6 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	5,450,000	0	5,450,000	9.87%
江冠魁	董事	男	1997 年 7 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
罗楚东	董事、副总经理	男	1982 年 9 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
王逢波	董事	男	1982 年 3 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
方锦文	监事	男	1966 年 7 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
林泽铭	监事	男	1986 年 5 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
陈镇涛	监事	男	1992 年 6 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
巫淑香	财务总监	女	1978 年 10 月	2022 年 10 月 10 日	2026 年 5 月 15 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、总经理、董事会秘书江海涛与董事罗娟如系夫妻关系，董事江冠魁系江海涛叔侄，董事兼副总经理罗楚东系罗娟如姨侄。除上述情形之外，不存在其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
总经办	10	2		12
财务人员	35	1		36
采购人员	56			56
销售人员	357	27		384
行政管理人员	20	3		23
信息管理人员	20		1	19
质量管理人员	25		3	22
仓储人员	178	7		185
员工总计	701	40	4	737

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	39	46
专科	170	192
专科以下	492	498
员工总计	701	737

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策情况：员工薪酬包括基础工资、技能工资、考核工资、福利、津补贴、奖金、专项奖及其他构成。公司根据员工岗位性质，设计了两套基础的薪酬结构，分别为职能板块和业务板块。

培训情况：公司非常重视员工的培训情况，员工的成长与发展作为衡量公司成功与否的重要标志之一。公司采用以老带新的一对一培训模式帮助新员工更快的熟悉公司的环境、业务模式、工作流程等，顺利进入新的工作角色；采用轮岗、外派培训等方式帮助现有员工提升其完成本职工作所必需的知识和技能，从而达到既能适应公司业务发展需要又能让个人能力不断提升的双赢效果。

报告期内无离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否

投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

报告期内，公司新增关联方：广东祥源药业有限公司，关联方相关信息详见公司于同日刊载至全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《预计日常性关联交易公告》（公告编号：2026-008）

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格执行《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则（试行）》的相关规定，根据《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等各项规章制度严格管理，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司完善内控制度，进一步明确了内部监管工作的职能及运作程序，强化了管理人员和员工在处理公司事务时的责任意识，促进了公司整体管理水平的提高。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立情况

公司及子公司的主营业务为药品批发、零售。公司拥有独立的经营决策权和实施权，业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系、独立的生产经营场所，拥有独立的供应、销售机构和渠道，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司的业务独立。

2、资产完整情况

公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司合法拥有或使用公司业务经营所需的主要资产，包括租赁房产、运输设备、商标、域名等。公司资产独立完整、与股东的资产严格分开，资产产权关系清晰，公司能够完全控制并支配所拥有的资产。公司最近两年不存在资金、资产或其他资源被实际控制人及其控制的其他企业占用而未归还，或者为实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形；公司为防止股东及关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了措施及相应的制度安

排，公司的资产完整。

3、机构独立情况

公司建立健全了企业法人治理结构和内部组织机构，公司在生产经营及管理上独立运作，股份公司与关联方不存在显失公平的关联交易。

公司已根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号—章程必备条款》等法律法规、规范性文件的规定设立了股东大会、董事会、监事会、公司管理层，并制定了各机构的议事规则，形成了权力机构、决策机构、监督机构、经营管理机构相互配合且相互制衡的公司法人治理结构。公司内部经营管理机构健全，各部门职责明确，能够独立作出经营决策，不存在与实际控制人控制的其他企业之间机构混同的情形。不存在受实际控制人干预、控制的情形。公司的机构独立。

4、人员独立情况

公司的董事、监事、高级管理人员的任免均系依照《公司章程》的有关规定进行；不存在公司的高级管理人员在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务的情形，不存在公司的高级管理人员在实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形，不存在公司的财务人员在实际控制人及其控制的其他企业中兼职等情形。

公司建立了独立完整的劳动、人事管理体系。公司的劳动、人事及工资管理与实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。公司的人员独立。

5、财务独立情况

公司拥有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司配备了专门的财务人员，财务人员专职在公司任职并领取薪酬。公司取得了《开户许可证》，独立开立银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报，缴纳税款。公司具有严格的资金管理制度，独立运营资金，公司的财务独立。

综上，公司资产完整，在业务、机构、人员、财务等方面独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的生产经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于实际控制人及其控制的其他企业。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了各分子公司及各个部门沟通联动及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。

公司已建立相应的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，配备了相应的具备资格的人员，并能够得到有效执行，能满足公司目前发展需要。同时公司将不断检查更新和完善相关制度，保障公司正常安全运营。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字（2026）第 8713 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨小磊	叶敏
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	14 万元	

广东鹏源药业股份有限公司审计报告

上会师报字（2026）第 8713 号

广东鹏源药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东鹏源药业股份有限公司（以下简称“鹏源药业”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹏源药业 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鹏源药业，并履行了职业道德方面的其他责

任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

四、其他信息

鹏源药业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估鹏源药业的持续经营能力，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鹏源药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鹏源药业的财务报告过程。

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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审

计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）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。

（三）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，就可能导致对鹏源药业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鹏源药业不能持续经营。

（四）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。

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：杨小磊

中国注册会计师：叶敏

中国　上海　　二〇二六年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	32,795,739.00	33,290,630.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	30,064.25	31,281.40
应收账款	五、3	164,069,340.84	182,091,195.28
应收款项融资			
预付款项	五、4	6,817,474.76	8,114,795.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,008,716.96	2,804,881.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	119,203,230.35	114,845,603.26
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	13,072,023.83	15,206,078.83
流动资产合计		338,996,589.99	356,384,466.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、8	6,111,424.29	7,534,050.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、9	17,335,638.64	20,027,713.18
无形资产	五、10	136,414.49	228,368.25
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,125,377.42	2,261,936.39
递延所得税资产	五、12	6,210,768.80	6,491,157.06
其他非流动资产	五、13	35,040.00	
非流动资产合计		30,954,663.64	36,543,225.17
资产总计		369,951,253.63	392,927,691.63
流动负债：			
短期借款	五、14	26,100,168.20	15,649,927.70
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、15	52,508,947.41	61,577,677.35
应付账款	五、16	130,173,676.22	152,055,661.84
预收款项			
合同负债	五、17	439,824.93	403,529.75
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、18	5,781,333.61	5,115,538.98
应交税费	五、19	8,555,523.95	10,554,415.86
其他应付款	五、20	16,086.90	80,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	2,634,943.47	2,566,637.78
其他流动负债	五、22	55,602.93	50,672.56
流动负债合计		226,266,107.62	248,054,061.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	15,980,421.25	18,451,105.04

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	4,366,447.04	5,006,928.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,346,868.29	23,458,033.33
负债合计		246,612,975.91	271,512,095.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	55,200,000.00	55,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	6,087,693.44	6,087,693.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	5,682,787.41	5,473,736.55
一般风险准备			
未分配利润	五、27	56,367,796.87	54,654,166.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		123,338,277.72	121,415,596.48
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		123,338,277.72	121,415,596.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		369,951,253.63	392,927,691.63

法定代表人：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		13,680,037.70	18,862,700.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	150,649,290.78	164,159,141.16
应收款项融资			
预付款项		2,745,258.40	1,424,940.64
其他应收款	十三、2	985,586.45	792,510.64
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		72,913,003.14	69,137,880.29
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		9,174,861.05	10,907,960.51
流动资产合计		250,148,037.52	265,285,134.22
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	十三、3	16,583,206.78	16,583,206.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,409,975.13	3,912,037.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,020,553.29	1,532,395.64
无形资产		3,237.01	42,913.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		93,674.38	190,698.50
递延所得税资产		1,267,140.16	1,088,588.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,377,786.75	23,349,840.91
资产总计		272,525,824.27	288,634,975.13
流动负债：			
短期借款		21,910,168.20	13,329,927.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,111,175.18	50,438,925.70
应付账款		89,408,150.40	98,824,038.75
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,681,239.00	1,466,831.00
应交税费		4,501,027.93	6,026,334.10
其他应付款		264,925.90	380,000.00
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		141,748.91	57,925.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		547,433.65	520,427.32
其他流动负债		18,427.35	7,530.33
流动负债合计		153,584,296.52	171,051,940.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		570,880.55	1,174,935.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		255,138.32	383,098.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		826,018.87	1,558,034.27
负债合计		154,410,315.39	172,609,974.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,200,000.00	55,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,087,693.44	6,087,693.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,682,787.41	5,473,736.55
一般风险准备			
未分配利润		51,145,028.03	49,263,570.34
所有者权益（或股东权益）合计		118,115,508.88	116,025,000.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		272,525,824.27	288,634,975.13

法定代表人：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、28	966,163,707.92	963,815,398.64
其中：营业收入	五、28	966,163,707.92	963,815,398.64

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		959,286,080.55	957,703,557.54
其中：营业成本	五、28	866,139,232.35	866,659,971.89
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、29	1,780,723.54	1,794,165.43
销售费用	五、30	76,272,231.08	75,106,827.02
管理费用	五、31	13,695,979.38	12,741,637.75
研发费用			
财务费用	五、32	1,397,914.20	1,400,955.45
其中：利息费用		1,373,145.21	1,322,142.39
利息收入		332,577.03	337,317.94
加：其他收益	五、33	162,185.34	138,179.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-851,811.33	-227,494.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-3,408,107.98	-2,724,690.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-13,275.55	-90,054.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,766,617.85	3,207,781.63
加：营业外收入	五、37	125.27	
减：营业外支出	五、38	897.62	31,450.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,765,845.50	3,176,331.15
减：所得税费用	五、39	843,164.26	1,208,713.92
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,922,681.24	1,967,617.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,922,681.24	1,967,617.23
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,922,681.24	1,967,617.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,922,681.24	1,967,617.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,922,681.24	1,967,617.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、4	481,423,100.04	493,427,796.12
减：营业成本	十三、4	450,822,100.82	461,408,534.68
税金及附加		716,443.53	744,351.14
销售费用		16,297,084.40	17,648,112.54
管理费用		8,140,639.65	7,650,604.45
研发费用			
财务费用		336,130.38	105,555.08
其中：利息费用		460,955.77	261,738.83
利息收入		170,358.00	214,396.26

加：其他收益		34,770.25	51,781.24
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-888,955.17	-172,926.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,320,357.91	-918,058.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,275.55	-130,341.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,929,882.88	4,701,092.87
加：营业外收入		125.27	-
减：营业外支出			654.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,930,008.15	4,700,438.43
减：所得税费用		839,499.60	1,203,045.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,090,508.55	3,497,392.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,090,508.55	3,497,392.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		2,090,508.55	3,497,392.67
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：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		827,567,367.19	802,699,121.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	516,332.38	474,914.41
经营活动现金流入小计		828,083,699.57	803,174,036.03
购买商品、接受劳务支付的现金		734,613,104.80	715,478,172.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,932,616.52	49,628,393.29
支付的各项税费		14,281,820.91	14,285,474.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	39,998,991.87	29,235,329.56
经营活动现金流出小计		841,826,534.10	808,627,369.85
经营活动产生的现金流量净额		-13,742,834.53	-5,453,333.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000.00	82,200.00
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		7,000.00	82,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,063,353.39	874,199.10
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,063,353.39	874,199.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,056,353.39	-791,999.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,576,718.43	36,141,655.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,470,421.57	6,323,377.88
筹资活动现金流入小计		82,047,140.00	42,465,033.06
偿还债务支付的现金		60,126,477.93	30,131,727.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,297.78	260,768.73
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		4,765,873.04	8,276,546.48
筹资活动现金流出小计		65,294,648.75	38,669,042.69
筹资活动产生的现金流量净额		16,752,491.25	3,795,990.37
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		1,953,303.33	-2,449,342.55
加：期初现金及现金等价物余额		4,882,231.01	7,331,573.56
六、期末现金及现金等价物余额		6,835,534.34	4,882,231.01

法定代表人：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		323,353,573.46	310,240,919.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		228,545.49	342,664.88
经营活动现金流入小计		323,582,118.95	310,583,584.39
购买商品、接受劳务支付的现金		300,701,238.11	296,018,656.39
支付给职工以及为职工支付的现金		12,295,311.53	12,921,739.76
支付的各项税费		5,570,168.45	6,011,952.43
支付其他与经营活动有关的现金		17,111,722.00	12,193,063.77
经营活动现金流出小计		335,678,440.09	327,145,412.35
经营活动产生的现金流量净额		-12,096,321.14	-16,561,827.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		7,000.00	50,000.00

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,000.00	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		635,578.39	124,427.00
投资支付的现金			
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		635,578.39	124,427.00
投资活动产生的现金流量净额		-628,578.39	-74,427.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		66,136,718.43	32,021,655.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,633,143.54	6,323,377.88
筹资活动现金流入小计		72,769,861.97	38,345,033.06
偿还债务支付的现金		57,556,477.93	22,331,727.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		392,187.25	168,441.08
支付其他与筹资活动有关的现金		645,817.00	589,817.00
筹资活动现金流出小计		58,594,482.18	23,089,985.56
筹资活动产生的现金流量净额		14,175,379.79	15,255,047.50
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		1,450,480.26	-1,381,207.46
加：期初现金及现金等价物余额		1,593,053.24	2,974,260.70
六、期末现金及现金等价物余额		3,043,533.50	1,593,053.24

法定代表人：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,473,736.55		54,654,166.49		121,415,596.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,473,736.55		54,654,166.49		121,415,596.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									209,050.86		1,713,630.38		1,922,681.24
（一）综合收益总额											1,922,681.24		1,922,681.24
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									209,050.86		-209,050.86		
1. 提取盈余公积									209,050.86		-209,050.86		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,682,787.41		56,367,796.87		123,338,277.72

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,123,997.28		53,036,288.53		119,447,979.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,123,997.28		53,036,288.53		119,447,979.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									349,739.27		1,617,877.96		1,967,617.23
（一）综合收益总额											1,967,617.23		1,967,617.23
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配									349,739.27		-349,739.27		
1．提取盈余公积									349,739.27		-349,739.27		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,473,736.55		54,654,166.49		121,415,596.48

法定代表人：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,473,736.55		49,263,570.34	116,025,000.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,473,736.55		49,263,570.34	116,025,000.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									209,050.86		1,881,457.69	2,090,508.55
（一）综合收益总额											2,090,508.55	2,090,508.55
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									209,050.86		-209,050.86	
1．提取盈余公积									209,050.86		-209,050.86	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,682,787.41		51,145,028.03	118,115,508.88

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

一、上年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,123,997.28		46,115,916.94	112,527,607.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,123,997.28		46,115,916.94	112,527,607.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									349,739.27		3,147,653.40	3,497,392.67
（一）综合收益总额											3,497,392.67	3,497,392.67
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									349,739.27		-349,739.27	
1．提取盈余公积									349,739.27		-349,739.27	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股												

本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,200,000.00				6,087,693.44				5,473,736.55		49,263,570.34	116,025,000.33

法定代表人：江海涛　　主管会计工作负责人：巫淑香　　会计机构负责人：巫淑香

广东鹏源药业股份有限公司

二0二五年度财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司基本情况

1、注册资本、股东、信用代码和总部注册地址

广东鹏源药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)，前身系普宁市安和药业有限公司(以下简称“安和药业”)，经历次工商变更后，本公司注册资本为人民币 5,520.00 万元,；统一社会信用代码 91445281745536141L；注册地址为普宁市池尾街道华市村新华里 22 幢第 9 层。公司于 2016 年 11 月 30 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2016】8852 号批准，已在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司代码：870253。

2、公司设立及后续股东变更情况

安和药业由陈端洪、罗恩潮共同出资设立，于 2002 年 12 月 13 日取得普宁市工商行政管理局颁发的 445281000001016 法人营业执照，公司成立时各方股东出资额出资比例如下：

股东	出资额	占认缴注册资本的比例	出资方式
陈端洪	500,000.00	50.00%	货币出资
罗恩潮	500,000.00	50.00%	货币出资
合计	1,000,000.00	100.00%	

设立出资已经揭阳市华信会计师事务所有限公司揭市华验字(2002)485 号验资报告验证。

2007 年 5 月 10 日召开股东会，根据股权转让合同同意股东陈端洪将所持普宁安和药业有限公司 50%的股份以 50.00 万元转让给江海涛，此次变更事项已于 2007 年 5 月 14 日完成工商变更登记，同时公司法人由陈端洪变更为江海涛，公司名称由普宁市安和药业有限公司变更为普宁市鹏源药业有限公司，本次变更后各股东出资金额及出资比例如下：

股东	出资额	占认缴注册资本的比例	出资方式
江海涛	500,000.00	50.00%	货币出资
罗恩潮	500,000.00	50.00%	货币出资
合计	1,000,000.00	100.00%	

2007 年 8 月 20 日召开股东会，根据股权转让合同同意股东罗恩潮将所持普宁市鹏源药业有限公司 50%的股份以 50.00 万元转让给罗娟如，此次变更事项已于 2007 年 8 月 22 日完成工

商变更登记，本次变更后各股东出资金额及比例如下：

股东	出资额	占认缴注册资本的比例	出资方式
江海涛	500,000.00	50.00%	货币出资
罗娟如	500,000.00	50.00%	货币出资
合计	1,000,000.00	100.00%	

2016 年 3 月 13 日公司股东会通过以下决议：同意公司注册资本由人民币 100.00 万元变更为 4946.60 万元。新增注册资本 4846.60 万元，其中江海涛以货币方式认缴出资人民币 4351.60 万元；罗娟如以货币方式认缴出资人民币 495.00 万元，于 2016 年 4 月 30 日前缴足。本次变更事项已于 2016 年 4 月 1 日完成工商变更登记手续。本次变更后各股东出资金额及比例如下：

股东	出资额	占认缴注册资本的比例	出资方式
江海涛	44,016,000.00	88.98%	货币出资
罗娟如	5,450,000.00	11.02%	货币出资
合计	49,466,000.00	100.00%	

本次增资分二次已经普宁市天元会计师事务所有限公司普天元验字(2016)2 号验资报告、普天元验字(2016)3 号验资报告验证

2016 年 4 月 11 日公司股东会通过以下决议：同意股东江海涛将其占公司注册资本 20.22%的股权共 1,000.00 万元以 1,000.00 万元转让给深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）。本次股权变更事项已于 2016 年 4 月 19 日完成工商变更登记手续。

本次变更后，公司各股东出资金额及比例如下：

股东	出资额	占认缴注册资本的比例	出资方式
江海涛	34,016,000.00	68.76%	货币出资
罗娟如	5,450,000.00	11.02%	货币出资
深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	20.22%	货币出资
合计	49,466,000.00	100.00%	

2016 年 4 月 21 日公司股东会通过以下决议：同意公司注册资本由人民币 4,946.6 万元变更为 5,448.20 万元，本次新增注册资本人民币 501.60 万元，其中揭阳市宝捷源投资合伙企业(有限合伙)以货币方式认缴出资人民币 93.90 万元；揭阳市润盛源投资合伙企业(有限合伙)以货币出资方式认缴人民币 407.70 万元，于 2016 年 4 月 30 日前缴足，本次股权变更事项

已于 2016 年 4 月 26 日完成工商变更登记手续。本次变更后，公司各股东出资金额及比例如下：

股东	出资额	占认缴注册资本的比例	出资方式
江海涛	34,016,000.00	62.44%	货币出资
罗娟如	5,450,000.00	10.00%	货币出资
深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	18.36%	货币出资
揭阳市宝捷源投资合伙企业(有限合伙)	939,000.00	1.72%	货币出资
揭阳市润盛源投资合伙企业(有限合伙)	4,077,000.00	7.48%	货币出资
合计	54,482,000.00	100.00%	

本次增资已经普宁市天元会计师事务所有限公司普天元验字(2016)4 号验资报告验证。

2016 年 6 月 10 日，公司全体股东签署了《发起人协议》，同意公司以 2016 年 4 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司，净资产折股出资已经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具“上会师报字（2016）第 3478 号”验资报告审验。

2016 年 7 月 12 日，股份公司召开 2015 年度第二次临时股东大会并通过决议，增加注册资本人民币 71.80 万元，新增注册资本由揭阳市鹏联盛投资合伙企业（有限合伙）认缴，变更后注册资本为 5,520.00 万元，并经揭西群信会计师事务所出具“揭群会所验字(2016)第 05 号”《验资报告》验证。本次变更后公司的股权结构如下：

股东	出资额	占认缴注册资本的比例
江海涛	34,016,000.00	61.62%
罗娟如	5,450,000.00	9.87%
深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	18.12%
揭阳市宝捷源投资合伙企业(有限合伙)	939,000.00	1.70%
揭阳市润盛源投资合伙企业(有限合伙)	4,077,000.00	7.39%
揭阳市鹏联盛投资合伙企业（有限合伙）	718,000.00	1.30%
合计	55,200,000.00	100.00%

3、经营范围

保健食品（预包装）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；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；化妆品批发；日用百货销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；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）；信息技术咨询服务；会议及展览服务；市场营销策划。（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）许可项目：药品批发；第三类医疗器械经营；药品互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

4、财务报告的批准：本财务报告业经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出，根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况、2025 年度合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司记账本位币为人民币元。

5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额大于等于 50 万的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 50 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。

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) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未

来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

(2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流

量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业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，应当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收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用

从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融

资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联	关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
方组合		未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-押金、保证金、备用金及代垫费用组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-其他往来款组合		

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	1.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	30.00%
3-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款/的账龄自款项实际发生的月份起算。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的[应收票据和应收账款]，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（[包含/不含]列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其

信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则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。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。
已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑵ 金融负债
金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
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。
② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：
1) 能够消除或显著减少会计错配。
2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。
当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。
金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

⑶ 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司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，公司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或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司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，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括库存商品及发出商品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按个别计价法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

对包装物采用一次转销法。

11、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或

应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

12、合同资产

(1)合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、9、金融工具”。

13、合同成本

(1)与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年

修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2)与合同成本有关的资产的摊销

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

(3)与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输工具	年限平均法	5 年	5%	19.00%
电子、办公设备	年限平均法	3 年-5 年	5%	31.67%-19.00%
经营设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
仓储设备	年限平均法	4 年	5%	23.75%

15、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1)使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2)使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3)使用权资产的后续计量

①采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

②对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4)各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	采用直线法	2-10 年	0	50%-10%

(5)按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6)使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇况差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资

收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	预计使用寿命(年)	依据
财务软件	10 年	预计使用年限
运营软件	10 年	预计使用年限

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明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，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但

存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其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资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
房屋装修费	3年

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、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。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注三、16 计入资产成本的除外。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

23、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。
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）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：
〈1〉企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
〈2〉企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
〈3〉企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
〈4〉企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
〈5〉客户已接受该商品；
〈6〉其他表明客户已取得商品控制权的迹象
公司销售商品主要客户为药品经销商及药店，药品销售方式分为批发业务、零售连锁、电子商务批发和电子商务销售，具体销售收入确认原则为：
批发业务：公司在与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，收到经购买方签收的发货单确认销售收入的实现；
零售连锁：零售连锁主要通过公司所属的各零售门店进行现款销售(含银行卡)或医保刷卡销售，以将商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时，同时索取银行到账结算单确认销售收入的实现。
电子商务批发和零售：公司通过淘宝商城、京东等平台进行网上销售，以客户(消费者)在淘宝商务平台确认收货并通知支付宝等第三方支付平台付款确认销售收入的实现。

24、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业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；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延

所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

26、租赁

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

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1）经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2）融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本集团选择自 2025 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”）“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定	无	/

(2) 其他会计政策变更

无

(3) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

28、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(3) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 折旧和摊销

公司对使用权资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿

命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	0%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

报告期除子公司普宁市鹏源科技有限公司为小规模纳税人外，其余公司均为一般纳税人。公司报告期内一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，部分计生用品销售享受免税优惠。

五、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额

现金	572,941.50	716,095.50
银行存款	4,739,476.06	2,683,460.32
其他货币资金	27,483,321.44	29,891,074.58
合计	32,795,739.00	33,290,630.40

受限货币资金说明：期末其他货币资金余额为 27,483,321.44 元，其中银行承兑汇票保证金 25,960,204.66 元受限，其他余额 1,523,116.78 元不受限。

2、应收票据

(1)应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	30,064.25	31,281.40

(2)期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑票据	76,784,727.27

3、应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	154,456,104.62	182,810,487.37
1-2 年	12,373,686.58	1,207,516.43
2-3 年	3,847.99	10,995.36
3-5 年	37,571.52	28,702.5
5 年以上		
合计	166,871,210.71	184,057,701.66

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：	166,871,210.71	100.00%	2,801,869.87	1.68%	164,069,340.84

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：账龄组合	166,871,210.71	100.00%	2,801,869.87	1.68%	164,069,340.84
合计	166,871,210.71	100.00%	2,801,869.87	1.68%	164,069,340.84

(续上表 1)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	184,057,701.66	100.00%	1,966,506.38	1.07%	182,091,195.28
其中：账龄组合	184,057,701.66	100.00%	1,966,506.38	1.07%	182,091,195.28
合计	184,057,701.66	100.00%	1,966,506.38	1.07%	182,091,195.28

按单项计提坏账准备：

本期期末按单项计提坏账准备

无

组合中，按账龄计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	154,456,104.62	1,544,561.05	1.00%
1-2 年	12,373,686.58	1,237,368.66	10.00%
2-3 年	3,847.99	1,154.40	30.00%
3-5 年	37,571.52	18,785.76	50.00%
合计	166,871,210.71	2,801,869.87	1.68%

（续上表）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	182,810,487.37	1,828,104.88	1.00%

1-2 年	1,207,516.43	120,751.64	10.00%
2-3 年	10,995.36	3,298.61	30.00%
3-5 年	28,702.50	14,351.25	50.00%
合计	184,057,701.66	1,966,506.38	1.07%

(3)坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
账龄组合	1,966,506.38	835,363.49				2,801,869.87
合计	1,966,506.38	835,363.49				2,801,869.87

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户一	非关联方	87,390,100.43	1,915,227.25	1 年以内;1-2 年	52.37%
客户二	非关联方	2,798,554.14	27,985.54	1 年以内	1.68%
客户三	非关联方	2,355,678.79	23,556.79	1 年以内	1.41%
客户四	非关联方	1,789,338.48	17,893.38	1 年以内	1.07%
客户五	非关联方	1,511,607.78	15,116.08	1 年以内	0.91%
合计		95,845,279.62	1,999,779.04		57.44%

4、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	6,487,756.20	95.16%	8,114,795.76	100.00%
1-2 年(含 2 年)	329,718.56	4.84%		
合计	6,817,474.76	100.00%	8,114,795.76	100.00%

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
供应商一	非关联方	868,446.92	12.74%	1 年以内	交易未完成

供应商二	非关联方	830,079.88	12.18%	1 年以内 交易未完成
供应商三	非关联方	268,825.09	3.94%	1 年以内 交易未完成
供应商四	非关联方	174,816.52	2.56%	1 年以内 交易未完成
供应商五	非关联方	143,245.51	2.10%	1 年以内 交易未完成
合计		2,285,413.92	33.52%	

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,008,716.96	2,804,881.53
合计	3,008,716.96	2,804,881.53

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	793,667.46	996,926.29
1 至 2 年	619,910.61	637,069.35
2 至 3 年	534,090.35	391,010.00
3 至 4 年	333,259.00	337,116.56
4 至 5 年	337,116.56	150,044.14
5 年以上	408,405.63	294,000.00
合计	3,026,449.61	2,806,166.34

② 按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	2,702,916.60	2,650,232.11
往来款	260,232.46	52,481.07
代垫社保及个税等	63,300.55	103,453.16
合计	3,026,449.61	2,806,166.34

③ 坏账准备计提情况；

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)	
期初余额	1,284.81			1,284.81
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	16,447.84			16,447.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,732.65			17,732.65

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	保证金	363,034.70	1 年以内 22,549.98，1-2 年 85,262.18，2-3 年 22,090.35，3-4 年 101,010.00，4-5 年 63,116.56，5 年以上 69,005.63	12.00%	
客户二	非关联方	保证金	350,000.00	1-2 年	11.56%	
客户三	非关联方	保证金	300,000.00	2-3 年	9.91%	
客户四	非关联方	保证金	250,000.00	3-4 年 61,000.00，5 年以上 189,000.00	8.26%	
客户五	非关联方	保证金	101,000.00	1 年以内 94,781.61，1-2 年 6,218.39	3.34%	
合计			1,364,034.70		45.07%	

6、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	122,611,338.33	3,408,107.98	119,203,230.35	111,444,382.50	2,724,690.55	108,719,691.95
发出商品				6,125,911.31		6,125,911.31
合计	122,611,338.33	3,408,107.98	119,203,230.35	117,570,293.81	2,724,690.55	114,845,603.26

(1)存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,724,690.55	3,408,107.98		2,724,690.55		3,408,107.98

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	13,072,023.83	15,206,078.83

8、固定资产

项目	办公设备	运输设备	电子设备	仓储设备	经营设备	合计
(1)账面原值						
上年年末余额	3,552,731.71	7,066,758.03	2,253,050.94	2,877,046.97	2,210,693.10	17,960,280.75
本期增加金额	266,132.25		562,117.23	117,715.05	17,292.04	963,256.57
其中：购置	266,132.25		562,117.23	117,715.05	17,292.04	963,256.57
本期减少金额	4,700.85	58,672.57				63,373.42
其中：处置或	4,700.85	58,672.57				63,373.42

报废						
期末余额	3,814,163.11	7,008,085.46	2,815,168.17	2,994,762.02	2,227,985.14	18,860,163.90
(2)累计折旧						
上年年末余额	2,442,771.74	2,497,726.41	1,969,006.22	2,159,846.19	1,356,879.90	10,426,230.46
本期增加金额	541,817.72	1,260,759.60	100,529.08	257,529.23	204,892.23	2,365,527.86
其中：计提	541,817.72	1,260,759.60	100,529.08	257,529.23	204,892.23	2,365,527.86
本期减少金额	4,465.81	38,552.90				43,018.71
其中：处置或报废						
期末余额	2,980,123.65	3,719,933.11	2,069,535.30	2,417,375.42	1,561,772.13	12,748,739.61
(3)减值准备						
(4)账面价值						
期末账面价值	834,039.46	3,288,152.35	745,632.87	577,386.60	666,213.01	6,111,424.29
上年年末账面价值	1,109,959.97	4,569,031.62	284,044.72	717,200.78	853,813.20	7,534,050.29

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1)账面原值		
上年年末余额	27,120,743.40	27,120,743.40
本年增加金额	366,466.57	366,466.57
其中：新增租赁	366,466.57	366,466.57

项目	房屋及建筑物	合计
本年减少金额	155,823.27	155,823.27
其中：处置	155,823.27	155,823.27
年末余额	27,331,386.70	27,331,386.70
(2)累计折旧		
上年年末余额	7,093,030.22	7,093,030.22
本年增加金额	3,058,541.11	3,058,541.11
其中：计提	3,058,541.11	3,058,541.11
本年减少金额	155,823.27	155,823.27
其中：处置	155,823.27	155,823.27
年末余额	9,995,748.06	9,995,748.06
(3)减值准备		
(4)账面价值		
年末账面价值	17,335,638.64	17,335,638.64
上年年末账面价值	20,027,713.18	20,027,713.18

10、无形资产

项目	外购软件	合计
(1)账面原值		
上年年末余额	1,190,826.43	1,190,826.43
本期增加金额		
其中：购置		
本期减少金额		
期末余额	1,190,826.43	1,190,826.43
(2)累计摊销		
上年年末余额	962,458.18	962,458.18
本期增加金额	91,953.76	91,953.76
其中：计提	91,953.76	91,953.76
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	1,054,411.94	1,054,411.94
(3)减值准备		
(4)账面价值		
期末账面价值	136,414.49	136,414.49
上年年末账面价值	228,368.25	228,368.25

11、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,261,936.39	99,873.07	1,236,432.04		1,125,377.42

12、递延所得税资产

(1)未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	6,227,710.50	1,556,927.63	4,692,481.74	1,173,120.45
租赁负债	18,615,364.72	4,653,841.17	21,017,742.82	5,254,435.70
内部交易未实现利润			254,403.64	63,600.91
合计	24,843,075.22	6,210,768.80	25,964,628.20	6,491,157.06

(2)未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	17,335,638.64	4,333,909.66	20,027,713.18	5,006,928.29
内部交易未实现利润	130,149.50	32,537.38		
合计	17,465,788.14	4,366,447.04	20,027,713.18	5,006,928.29

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	35,040.00	
合计	35,040.00	

14、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	4,190,000.00	2,320,000.00
保证+抵押	21,910,168.20	13,329,927.70
合计	26,100,168.20	15,649,927.70

15、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	52,508,947.41	61,577,677.35

16、应付账款

应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	129,965,431.92	151,480,472.81
1-2 年	49,915.59	496,466.53
2-3 年	79,606.21	16,022.50
3-4 年	78,722.50	62,700.00
合计	130,173,676.22	152,055,661.84

17、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	439,824.93	403,529.75

18、应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,115,538.98	50,569,044.61	49,903,249.98	5,781,333.61
离职后福利-设定提存计划		3,029,366.54	3,029,366.54	
合计	5,115,538.98	53,598,411.15	52,932,616.52	5,781,333.61

短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,115,538.98	45,060,820.50	44,395,025.87	5,781,333.61
职工福利费	-	4,569,715.95	4,569,715.95	
社会保险费	-	759,602.30	759,602.30	
其中：医疗保险费	-	706,439.49	706,439.49	

工伤保险费	-	53,162.81	53,162.81	
住房公积金	-	6,810.00	6,810.00	
工会经费和职工教育经费	-	172,095.86	172,095.86	
合计	5,115,538.98	50,569,044.61	49,903,249.98	5,781,333.61

设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,932,449.37	2,932,449.37	-
失业保险费	-	96,917.17	96,917.17	-
合计		3,029,366.54	3,029,366.54	

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,793,716.46	9,613,218.98
企业所得税	576,181.63	724,207.34
个人所得税	15,485.81	9,287.80
城市维护建设税	16,199.62	42,261.33
教育费附加	6,942.70	18,111.99
地方教育附加	4,628.46	12,074.66
印花税	142,369.27	135,253.76
合计	8,555,523.95	10,554,415.86

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,086.90	80,000.00
合计	16,086.90	80,000.00

其他应付款列示

项目	期末余额	上年年末余额

往来款	16,086.90	80,000.00

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,634,943.47	2,566,637.78

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销销项税	55,602.93	50,672.56

23、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	18,961,185.14	22,490,850.70
减：未确认融资费用	2,980,763.89	4,039,745.66
合计	15,980,421.25	18,451,105.04

24、股本

股份数	上年年末余额	本次变动增减(+、-)	期末余额
股份总数	55,200,000.00		55,200,000.00
合计	55,200,000.00		55,200,000.00

25、资本公积

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)		期末余额
		本期增加	本期减少	
股本溢价	6,087,693.44	-	-	6,087,693.44

26、盈余公积

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)		期末余额
		本期计提	本期减少	
法定盈余公积	5,473,736.55	209,050.86		5,682,787.41

27、未分配利润

项目	本期发生额	备注
调整前上期末未分配利润	54,654,166.49	-

项目	本期发生额	备注
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	54,654,166.49	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,922,681.24	-
减：提取法定盈余公积	209,050.86	10%
期末未分配利润	56,367,796.87	-

28、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	965,990,312.48	866,049,499.81	963,597,729.11	866,539,709.94
其他业务	173,395.44	89,732.54	217,669.53	120,261.95
合计	966,163,707.92	866,139,232.35	963,815,398.64	866,659,971.89

(1)主营业务(分产品)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
药品	900,857,061.15	814,464,584.69	889,682,829.26	806,742,919.04
器械	9,304,459.68	7,328,850.10	9,043,186.80	7,587,829.08
中药饮片、中药材	34,089,890.04	25,901,603.24	38,162,213.56	28,874,908.77
其他	21,738,901.61	18,354,461.78	26,709,499.49	23,334,053.05
合计	965,990,312.48	866,049,499.81	963,597,729.11	866,539,709.94

(2) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项目	本期金额	占公司本期全部收入比例
客户一	88,545,509.62	9.17%
客户二	11,510,841.16	1.19%
客户三	10,948,548.62	1.13%
客户四	8,830,568.50	0.91%
客户五	6,356,319.84	0.66%
合计	126,191,787.74	13.06%

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	685,895.21	680,318.76
教育费附加	293,955.10	255,274.28
地方教育费附加	195,970.04	230,667.67
土地使用税	43,361.54	33,686.03
残疾人保障金	46,021.63	33,627.93
印花税	515,520.02	549,610.76
房产税		10,980.00
合计	1,780,723.54	1,794,165.43

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	44,748,771.34	41,580,525.65
业务招待费	787,121.94	622,248.22
物流费用	39,845.55	147,637.12
办公费	1,446,166.99	1,298,321.43
水电费	1,630,673.12	1,531,786.46
交通差旅费	120,342.71	254,496.19
租赁费	2,329,588.48	2,544,494.33
折旧费	1,375,718.75	1,383,744.66
无形资产摊销	35,926.84	39,228.72
物料费	3,886,175.74	4,578,270.04
装修费摊销	1,166,336.24	1,214,854.38
网络服务费	11,289,387.53	11,282,405.18
广告宣传费	4,990,235.83	6,179,119.50
认证费用	5,913.48	25,240.91
使用权资产折旧	2,420,026.54	2,424,454.23
合计	76,272,231.08	75,106,827.02

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,764,655.68	8,244,700.93
业务招待费	30,098.36	20,752.49
办公费	1,344,984.37	1,275,629.70

项目	本期金额	上期金额
水电费	221,050.26	211,322.90
差旅费	528,566.06	70,896.18
租赁费	168,527.65	149,772.74
折旧费	989,888.27	953,114.98
装修费摊销	264,526.68	329,816.58
网络服务费	15,028.65	53,939.28
培训费	9,523.01	480.00
中介机构服务费	320,128.07	369,836.22
无形资产摊销	56,026.92	56,536.65
低值易耗品摊销	304,745.17	2,299.00
使用权资产折旧	638,514.57	671,889.00
其他支出	39,715.66	330,651.10
合计	13,695,979.38	12,741,637.75

32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,373,145.21	1,322,142.39
减：利息收入	332,577.03	337,317.94
手续费	357,346.02	416,131.00
合计	1,397,914.20	1,400,955.45

33、其他收益

项目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	2,083.79	3,502.95
电基础设施奖补资金	77,184.00	
稳岗补贴	81,183.57	127,699.99
减征增值税	1,733.98	
其他		6,976.68
合计	162,185.34	138,179.62

34、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额

坏账损失	-851,811.33	-227,494.36

35、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-3,408,107.98	-2,724,690.55

36、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置资产	-13,275.55	-90,054.18

37、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	125.27	

38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失		5,647.48
罚款滞纳金	847.62	278.00
赔偿支出		25525
对外捐赠		-
其他	50.00	-
合计	897.62	31,450.48

39、所得税费用

(1)所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,203,257.25	1,323,163.80
递延所得税费用	-360,092.99	-114,449.88
合计	843,164.26	1,208,713.92

(2)会计利润调整到所得税费的调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	2,765,845.50	3,176,331.15

项目	本期金额	上期金额
按适用税率计算的所得税费用	691,461.38	794,082.79
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	151,702.88	66,226.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		348,404.83
所得税费用	843,164.26	1,208,713.92

40、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	160,576.63	134,676.67
利息收入	332,577.03	337,317.95
往来款	23,178.72	2,919.79
合计	516,332.38	474,914.41

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	30,428,121.57	23,685,794.00
往来款	9,570,870.30	5,549,535.56
合计	39,998,991.87	29,235,329.56

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到票据保证	11,470,421.57	6,323,377.88

（4）支付其他与筹资活动有关的现

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债租金	3,739,692.10	5,201,794.35
银行承兑保证金	1,026,180.94	3,074,752.13
合计	4,765,873.04	8,276,546.48

（5）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	15,649,927.70	70,576,718.43		60,126,477.93		26,100,168.20
租赁负债	18,451,105.04		1,269,008.31	3,739,692.10		15,980,421.25
一年内到期的非流动负债	2,566,637.78		68,305.69			2,634,943.47
合计	36,667,670.52	70,576,718.43	1,337,314.00	63,866,170.03		44,715,532.92

41、现金流量表补充资料

(1)将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,922,681.24	1,967,617.23
加：信用减值准备	851,811.33	227,494.36
资产减值准备	3,408,107.98	2,724,690.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,365,527.86	2,336,859.64
无形资产摊销	91,953.76	95,765.37
长期待摊费用摊销	1,236,432.04	1,535,170.96
使用权资产折旧	3,058,541.11	3,096,343.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	13,275.55	90,054.18
(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		5,647.48
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	1,373,145.21	1,322,142.39

项目	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	280,388.26	421,182.26
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-640,481.25	-535,632.14
存货的减少(增加以“－”号填列)	-5,041,044.52	-14,154,386.50
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	9,648,257.66	-15,797,679.06
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-32,311,430.76	11,211,396.23
经营活动产生的现金流量净额	-13,742,834.53	-5,453,333.82
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,835,534.34	4,882,231.01
减：现金的年初余额	4,882,231.01	7,331,573.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,953,303.33	-2,449,342.55

(2)现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
①现金	6,835,534.34	4,882,231.01
其中：库存现金	572,941.50	716,095.50
可随时用于支付的银行存款	4,739,476.06	2,683,460.32
第三方支付账号余额	1,523,116.78	1,482,675.19
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	6,835,534.34	4,882,231.01

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,960,204.66	银行承兑汇票保证金

42、租赁

公司作为承租人

(1)使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、9 之说明；

(2)公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、26 之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,976,654.13	2,256,755.07
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	521,462.00	437,512.00
合计	2,498,116.13	2,694,267.07

(3)与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	970,847.43	1,061,373.66
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	3,739,692.10	5,201,794.35
售后租回交易产生的相关损益		-

(4)租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	64	1-10 年	否

六、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
其他收益	162,185.34	138,179.62
合计	162,185.34	138,179.62

七、合并范围的变更

本年度财务报表合并范围未发生变化

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
东莞市金源药业有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	批发：中药材、中药饮片、中成药化、学原料药、化学药制剂等	100%		同一控制下合并
广东好万家药房连锁有限公司	广东省普宁市	广东省普宁市	零售(连锁)：中药饮片，中成药，化学药制剂等	100%		同一控制下合并
普宁市鹏源科技有限公司	广东省普宁市	广东省普宁市	计算机软件开发,信息系统集成服务,技术咨询服务	100%		设立

九、关联方及关联交易

1、公司股东情况

股东	简称	持股方式	持股比例
江海涛	/	直接持股	61.62%
罗娟如	/	直接持股	9.87%
深圳市创赫投资合伙企业（有限合伙）	深圳创赫	直接持股	18.12%
揭阳市润盛源投资合伙企业(有限合伙)	润盛源	直接持股	7.39%
揭阳市宝捷源投资合伙企业(有限合伙)	宝捷源	直接持股	1.70%
揭阳市鹏联盛投资合伙企业（有限合伙）	鹏联盛	直接持股	1.30%
合计			100.00%

公司控股股东、实际控制人为江海涛和罗娟如夫妇。江海涛直接持有公司 61.623%的股份，罗娟如直接持有公司 9.873%的股份。股东江海涛与罗娟如系夫妻关系，股东江海涛持有润盛源.80.38%的份额、持有宝捷源 81.90%的份额、持有鹏联盛.40.11%的份额、与罗娟如合并持有深圳创赫 100%的份额，并担任上述四名合伙企业的执行事务合伙人。除此之外，不存在其他关联关系。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注、八。

3、公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
罗楚东	公司董事、副总经理、公司业务经理、股东罗娟如的侄子
普宁泓源物业管理有限公司	实际控制人之女控股公司

4、关联交易情况

（1）关联租赁情况：

本公司作为承租方：

出租方名称	内容	本期发生额	上期发生额
江海涛、罗娟如	房屋租赁	805,824.51	797,742.21
普宁泓源物业管理有限公司	房屋租赁	145,450.00	103,171.00

（2）关联担保情况

本公司于 2025 年 5 月，公司与中国民生银行股份有限公司揭阳分行签订编号为公授信字第 17242025PYYY001 号的综合授信合同，同时为保证该合同项下的债权能得到清偿，由本公司股东江海涛、罗娟如与中国民生银行股份有限公司揭阳分行签订最高额担保合同进行保证担保(抵押物为江海涛与罗娟如共有房产，担保明细见下表)。粤房地权证普池私字第 2533 号《房地产权证》

担保权人	担保人	担保类别	合同编号	期限	担保金额	抵押物	担保是否已经履行完毕
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	江海涛	保证	公高保字第 17242025PYYY001 号	2024.4.10-2029.4.10	50,000,000.00 元	-	否
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	罗娟如	保证	公高保字第 17242025PYYY002 号	2024.4.10-2029.4.10	50,000,000.00 元	-	否
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	罗娟如	抵押	公高抵字第 17242023PYYY001 号	2024.4.13-2032.6.30	16,097,800.00	粤房地权证普池私字第 2533 号	否
中国民生银行	罗娟如	抵押	公高抵字第	2020.6.22	15,783,300.00 元	深房地字第	否

股份有限公司揭阳分行			17242021 -2030.6.22 PYYY001			3000630322 号 深房地字第 3000630269 号	否

本公司 2025 年 04 月 02 日，公司与广发银行股份有限公司揭阳普宁支行签订编号为（2025）汕银综授额字第 000015 号的授信额度合同，同时为保证该合同项下的债权能得到清偿，由本公司股东江海涛、罗娟如与广发银行股份有限公司揭阳普宁支行签订最高额保证合同，江海涛与广发银行股份有限公司揭阳普宁支行签订最高额抵押合进行抵押担保，抵押物为江海涛拥有的土地、房产，担保明细见下表。

担保权人	担保人	担保类别	合同编号	期限	担保金额	抵押物	担保是否已经履行完毕
广发银行股份有限公司揭阳普宁支行	江海涛 罗娟如		（2025）汕银综授额字第 000015 号-担保 01	主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	23,000,000.00 元	-	否
广发银行股份有限公司揭阳普宁支行	江海涛	抵押	（2022）汕银综授额字第 000002 号-担保 03	2022.1.24- 2027.1.23	46,668,888.00 元	粤（2021）普宁市不动产第 0003339、粤（2021）普宁市不动产第 0003340	否
						粤（2021）普宁市不动产第 0009882、粤（2021）普宁市不动产第 0009883	否

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

十一、其他重要事项

无

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	140,999,602.34	164,673,130.83
1—2 年	12,248,334.73	1,197,260.59
2—3 年		-
3-5 年	28,702.50	28,702.50
合计	153,276,639.57	165,899,093.92

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备：	153,276,639.57	100.00%	2,627,348.79	1.71%	150,649,290.78
其中：账龄组合	151,093,443.95	98.58%	2,627,348.79	1.74%	148,466,095.16
关联方组合	2,183,195.62	1.42%		-	2,183,195.62
合计	153,276,639.57	100.00%	2,627,348.79	1.71%	301,298,581.56

(续上表 1)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备：	165,899,093.92	100.00%	1,739,952.76	1.05%	164,159,141.16
其中：账龄组合	161,813,507.83	97.54%	1,739,952.76	1.08%	160,073,555.07
关联方组合	4,085,586.09	2.46%	-	-	4,085,586.09
合计	165,899,093.92	100.00%	1,739,952.76	1.05%	164,159,141.16

组合中，按账龄计提坏账准备：

账龄	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	138,816,406.72	1,388,164.07	1.00%
1-2 年	12,248,334.73	1,224,833.47	10.00%
2-3 年			30.00%
3-5 年	28,702.50	14,351.25	50.00%
合计	151,093,443.95	2,627,348.79	1.74%

（续上表）

账龄	上年年末余额		
1 年以内	160,587,544.74	1,605,875.45	1.00%
1-2 年	1,197,260.59	119,726.06	10.00%
2-3 年	-	-	30.00%
3-5 年	28,702.50	14,351.25	50.00%
合计	161,813,507.83	1,739,952.76	1.08%

组合中，关联方组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	2,183,195.62	-	-

（续上表）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	4,085,586.09	-	-

(3)坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,739,952.76	887,396.03				2,627,348.79

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户一	非关联方	87,390,100.43	1,915,227.25	1 年以内、1-2 年	57.01%
客户二	非关联方	2,798,554.14	27,985.54	1 年以内	1.83%

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户三	非关联方	2,355,678.79	23,556.79	1年以内	1.54%
客户四	非关联方	1,511,607.78	15,116.08	1年以内	0.99%
客户五	非关联方	1,496,083.59	14,960.84	1年以内	0.98%
合计		95,552,024.73	1,996,846.50		62.34%

2、其他应收款

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	985,586.45	792,510.64
合计	985,586.45	792,510.64

(1)其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	243,226.20	114,491.25
1至2年	81,000.00	304,000.00
2至3年	302,000.00	140,000.00
3至4年	137,000.00	180,000.00
4至5年	170,000.00	40,000.00
5年以上	54,900.00	15,000.00
合计	988,126.20	793,491.25

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	861,149.60	746,000.00
往来款	97,975.36	22,387.37
代垫社保、个税	29,001.24	25,103.88
合计	988,126.20	793,491.25

（3）坏账准备计提情况：

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)	
上年年末余额	980.61			980.61
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,559.14			1,559.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,539.75			2,539.75

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	保证金	300,000.00	2-3 年	30.36%	90,000.00
客户二	保证金	100,000.00	3-4 年	10.12%	50,000.00
客户三	保证金	100,000.00	4-5 年	10.12%	50,000.00
客户四	保证金	80,000.00	1 年以内	8.10%	800.00
客户五	保证金	78,778.02	1 年以内	7.97%	787.78
合计		658,778.02		66.67%	191,587.78

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	16,583,206.78	-	16,583,206.78	16,583,206.78	-	16,583,206.78

对子公司投资

被投资单位	期末余额					
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞市金源药业有限公司	5,076,604.21			5,076,604.21	-	-
广东好万家药房连锁有限公司	9,606,602.57			9,606,602.57	-	-
普宁市鹏源科技有限公司	1,900,000.00			1,900,000.00		
合计	16,583,206.78			16,583,206.78	-	-

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	481,423,100.04	450,822,100.82	493,427,796.12	461,408,534.68
合计	481,423,100.04	450,822,100.82	493,427,796.12	461,408,534.68

(1)主营业务(分产品)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
药品	479,832,270.57	448,937,547.33	490,048,419.64	457,982,489.19
器械	557,348.72	531,051.91	1,070,525.51	997,408.07
中药饮片、中药材				
其他	1,033,480.75	1,353,501.58	2,308,850.97	2,428,637.42
合计	481,423,100.04	450,822,100.82	493,427,796.12	461,408,534.68

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-13,275.55

项目	本期金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	162,310.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-772.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	37,191.58
合计	111,071.13

2、净资产收益率

项目	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
归属于公司普通股股东的净利润	1.57%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.48%	0.03	0.03

广东鹏源药业股份有限公司

二 0 二六年四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-13,275.55
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	162,310.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-772.35
非经常性损益合计	148,262.71
减：所得税影响数	37,191.58
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	111,071.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用