天津天保基建股份有限公司

2026 第一季度报告

证券代码:000965 证券简称:天保基建 公告编号:2026-13

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示:

1、董事会及董事、高级管理人员保证季度报告的真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并承担个别和连带的法律责任。

2、公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)声明:保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。

3、第一季度财务会计报告是否经审计

□是 √否

一、主要财务数据

(一)主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

□是 √否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入(元)	1,487,984,123.09	169,488,744.09	777.93%
归属于上市公司股东的净利润(元)	63,933,439.42	100,353,456.65	-36.29%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	65,764,029.12	94,467,460.27	-30.38%
经营活动产生的现金流量净额(元)	-318,663,769.10	-1,033,471,947.25	69.17%
基本每股收益(元/股)	0.0576	0.0904	-36.28%
稀释每股收益(元/股)	0.0576	0.0904	-36.28%
加权平均净资产收益率	1.17%	1.83%	-0.66%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减(%)
总资产(元)	13,910,776,880.63	14,878,090,415.99	-6.50%
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	5,509,659,997.92	5,445,726,558.50	1.17%

(二)非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元

项目	本报告期金额	说明
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)	74,089.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,266,509.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,551,211.45	
减:所得税影响额	-2,380,076.12	
少数股东权益影响额(税后)	52.99	
合计	-1,830,589.70	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况

□适用 √不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

□适用 √不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

(三)主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

√适用 □不适用

会计科目	报告期末数	报告期初数	增减变动比率	增减变动原因
预付账款	7,845,710.41	16,891,498.35	-53.55%	报告期内主要是预付工程款转入开发成本所致
合同负债	811,749,819.96	2,042,207,675.82	-60.25%	报告期内主要是满足结转收入条件的项目增加所致
应交税费	26,186,059.30	16,542,489.83	58.30%	报告期内主要是应交的附加税增加所致
其他流动负债	68,253,836.69	187,044,847.17	-63.51%	报告期内主要是重分类的待转销项税减少所致
递延所得税负债	6,609,383.33	10,080,252.11	-34.43%	报告期内主要是预提土地增值税确认的递延所得税负债减少所致
会计科目	2026年1-3月份	2025年1-3月份	增减变动比率	增减变动原因
营业收入	1,487,984,123.09	169,488,744.09	777.93%	报告期内主要是满足结转收入条件的项目增加所致
营业成本	1,236,342,653.61	215,225,147.96	474.44%	报告期内主要是满足结转收入条件的项目增加,结转的成本相应增加所致
税金及附加	35,947,097.95	-162,558,456.81	122.11%	报告期内主要是土地增值税清算的项目减少所致
销售费用	49,445,064.18	11,108,183.24	345.12%	报告期内主要是满足结转收入条件的项目增加,结转的佣金相应增加所致
投资收益	-2,715,416.66	6,097,142.27	-144.54%	报告期内主要是对联营企业和合营企业的投资收益减少所致
信用减值损失	12,298,522.58	940,094.56	1,208.22%	报告期内主要是会计估计变更,导致医药业务冲回长期应收账款坏账所致
营业利润	138,613,321.65	78,431,959.41	76.73%	报告期内主要是满足结转收入条件的项目增加所致
营业外支出	9,591,259.07		100.00%	报告期内主要是缴纳滞纳金所致
利润总额	129,062,110.20	78,471,928.75	64.47%	报告期内主要是满足结转收入条件的项目增加所致
所得税费用	65,036,001.86	-17,145,335.00	479.32%	报告期内主要是利润总额增加,同时缴纳企业所得税所致
归属于母公司所有者的净利润	63,933,439.42	100,353,456.65	-36.29%	报告期内主要是所得税费用增加所致
经营活动产生的现金流量净额	-318,663,769.10	-1,033,471,947.25	69.17%	报告期内主要是支付的各项税费及支付的其他与经营活动有关的现金减少所致
投资活动产生的现金流量净额	-3,908,823.42	37,845,473.32	-110.33%	报告期内主要是收回投资收到的现金减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	248,121,721.84	619,701,637.42	-59.96%	报告期内主要是取得借款收到的现金减少,同时偿还债务支付的现金增加所致

二、股东信息

(一)普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位:股

报告期末普通股股东总数	53,200	报告期末表决权恢复的优先股股东总数(如有)	0

前10名股东持股情况(不含通过转融通出借股份)

股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
					股份状态	数量
天津天保控股有限公司	国有法人	51.45%	570,995,896.00	0	不适用	0
冉岐	境内自然人	1.24%	13,720,100.00	0	不适用	0
中国工商银行股份有限公司-南方中证全指房地产交易型开放式指数证券投资基金	其他	0.60%	6,659,180.00	0	不适用	0
王艳珍	境内自然人	0.50%	5,500,000.00	0	不适用	0
王卫东	境内自然人	0.41%	4,534,500.00	0	不适用	0
徐秀娟	境内自然人	0.37%	4,160,000.00	0	不适用	0
刘和平	境内自然人	0.33%	3,608,900.00	0	不适用	0
江西和兴元隆安全科技有限公司	境内非国有法人	0.31%	3,403,900.00	0	不适用	0
王建锋	境内自然人	0.27%	3,000,000.00	0	不适用	0
江西和元安全科学技术有限公司	境内非国有法人	0.22%	2,493,000.00	0	不适用	0

前10名无限售条件股东持股情况(不含通过转融通出借股份、高管锁定股)

股东名称	持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
天津天保控股有限公司	570,995,896.00	人民币普通股	570,995,896.00
冉岐	13,720,100.00	人民币普通股	13,720,100.00
中国工商银行股份有限公司-南方中证全指房地产交易型开放式指数证券投资基金	6,659,180.00	人民币普通股	6,659,180.00
王艳珍	5,500,000.00	人民币普通股	5,500,000.00
王卫东	4,534,500.00	人民币普通股	4,534,500.00
徐秀娟	4,160,000.00	人民币普通股	4,160,000.00
刘和平	3,608,900.00	人民币普通股	3,608,900.00
江西和兴元隆安全科技有限公司	3,403,900.00	人民币普通股	3,403,900.00
王建锋	3,000,000.00	人民币普通股	3,000,000.00
江西和元安全科学技术有限公司	2,493,000.00	人民币普通股	2,493,000.00

上述股东关联关系或一致行动的说明

截至2026年3月31日,公司第一大股东天津天保控股有限公司与其他股东不存在关联关系或属于上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。除此之外,其他9名股东之间未知是否存在其它关联关系或属于上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。

前10名股东参与融资融券业务情况说明(如有)

公司前10名普通股股东中冉岐、王艳珍、刘和平、江西和兴元隆安全科技有限公司、江西和元安全科学技术有限公司参与了融资融券业务。截至2026年3月31日,股东冉岐共持有公司股份13,720,100股,占公司总股本的1.24%,其中普通账户持股767,100股,信用账户持股12,953,000股;股东王艳珍共持有公司股份5,500,000股,占公司总股本的0.50%,其中普通账户持股0股,信用账户持股5,500,000股;股东刘和平共持有公司股份3,608,900股,占公司总股本的0.33%,其中普通账户持股154,900股,信用账户持股3,454,000股;股东江西和兴元隆安全科技有限公司共持有公司股份3,403,900股,占公司总股本的0.31%,其中普通账户持股1,722,400股,信用账户持股1,681,500股;股东江西和元安全科学技术有限公司共持有公司股份2,493,000股,占公司总股本的0.22%,其中普通账户持股0股,信用账户持股2,493,000股。

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

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

(二)公司优先股股东总数及前10名优先股股东持股情况表

□适用 √不适用

三、其他重要事项

□适用 √不适用

四、季度财务报表

(一)财务报表

1、合并资产负债表

编制单位:天津天保基建股份有限公司

2026年03月31日

单位:元

项目	期末余额	期初余额
流动资产:		
货币资金	751,223,557.55	825,674,428.23
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	178,393,619.69	178,198,782.60
应收款项融资		
预付款项	7,845,710.41	16,891,498.35
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	12,684,690.93	13,192,554.76
其中:应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	10,182,043,852.69	11,018,820,905.84
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	12,619,884.02	12,619,884.02
其他流动资产	501,709,397.69	567,549,250.86
流动资产合计	11,646,520,712.98	12,632,947,304.66
非流动资产:		
发放贷款和垫款		
债权投资	325,388,861.06	319,806,361.06
其他债权投资		
长期应收款	67,324,299.42	56,041,879.38
长期股权投资	340,901,505.74	346,883,431.84
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	124,532,382.00	124,532,382.00
投资性房地产	837,327,215.92	823,771,355.25
固定资产	388,265,767.84	369,070,257.98
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,838,366.46	2,015,353.20
其中:数据资源		
开发支出		
其中:数据资源		
商誉	6,647,567.79	6,647,567.79
长期待摊费用	9,003,690.22	8,290,948.43
递延所得税资产	91,042,295.77	100,733,507.56
其他非流动资产	71,984,215.43	87,350,066.84
非流动资产合计	2,264,256,167.65	2,245,143,111.33
资产总计	13,910,776,880.63	14,878,090,415.99
流动负债:		
短期借款	80,236,111.11	100,236,111.11
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	193,106,319.36	189,551,398.30
应付账款	1,115,629,849.91	1,100,271,077.93
预收款项	5,482,839.29	5,330,835.29
合同负债	811,749,819.96	2,042,207,675.82
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	18,455,054.87	18,628,997.68
应交税费	26,186,059.30	16,542,489.83
其他应付款	441,089,405.60	438,344,473.01
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	812,198,787.29	951,401,880.33
其他流动负债	68,253,836.69	187,044,847.17
流动负债合计	3,572,388,083.38	5,049,559,786.47
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款	3,561,163,774.55	3,117,003,459.08
应付债券		
其中:优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	30,041,053.61	30,040,420.80
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	6,609,383.33	10,080,252.11
其他非流动负债	65,900,167.80	60,758,187.91
非流动负债合计	3,663,714,379.29	3,217,882,319.90
负债合计	7,236,102,462.67	8,267,442,106.37
所有者权益:		
股本	1,109,830,895.00	1,109,830,895.00
其他权益工具		
其中:优先股		
永续债		
资本公积	2,310,017,548.19	2,310,017,548.19
减:库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	294,903,668.58	294,903,668.58
一般风险准备		
未分配利润	1,794,907,886.15	1,730,974,446.73
归属于母公司所有者权益合计	5,509,659,997.92	5,445,726,558.50
少数股东权益	1,165,014,420.04	1,164,921,751.12
所有者权益合计	6,674,674,417.96	6,610,648,309.62
负债和所有者权益总计	13,910,776,880.63	14,878,090,415.99

法定代表人:侯海兴 主管会计工作负责人:庄薇 会计机构负责人:王君玲

2、合并利润表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,487,984,123.09	169,488,744.09
其中:营业收入	1,487,984,123.09	169,488,744.09
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,359,027,996.54	98,094,119.29
其中:营业成本	1,236,342,653.61	215,225,147.96
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	35,947,097.95	-162,558,456.81
销售费用	49,445,064.18	11,108,183.24
管理费用	8,761,445.91	11,362,104.65
研发费用		
财务费用	28,531,734.89	22,957,140.25
其中:利息费用	28,268,654.39	23,389,549.28
利息收入	275,131.95	505,453.43
加:其他收益	74,089.18	97.78
投资收益(损失以“-”号填列)	-2,715,416.66	6,097,142.27
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-7,981,926.10	595,281.68
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)	12,298,522.58	940,094.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	138,613,321.65	78,431,959.41
加:营业外收入	40,047.62	39,969.34
减:营业外支出	9,591,259.07	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	129,062,110.20	78,471,928.75
减:所得税费用	65,036,001.86	-17,145,335.00
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	64,026,108.34	95,617,263.75
(一)按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	64,026,108.34	95,617,263.75
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二)按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	63,933,439.42	100,353,456.65
2.少数股东损益	92,668.92	-4,736,192.90
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	64,026,108.34	95,617,263.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	63,933,439.42	100,353,456.65
归属于少数股东的综合收益总额	92,668.92	-4,736,192.90
八、每股收益:		
(一)基本每股收益	0.0576	0.0904
(二)稀释每股收益	0.0576	0.0904

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:0.00元,上期被合并方实现的净利润为:0.00元。

法定代表人:侯海兴 主管会计工作负责人:庄薇 会计机构负责人:王君玲

3、合并现金流量表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
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	277,812,838.88	1,144,230,545.59
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	85,043.28	
收到其他与经营活动有关的现金	8,730,864.27	75,438,096.99
经营活动现金流入小计	286,628,746.43	1,219,668,642.58
购买商品、接受劳务支付的现金	463,051,785.93	1,442,673,752.87
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	12,584,726.14	13,272,699.08
支付的各项税费	49,913,820.19	364,092,852.86
支付其他与经营活动有关的现金	79,742,183.27	433,101,285.02
经营活动现金流出小计	605,292,515.53	2,253,140,589.83
经营活动产生的现金流量净额	-318,663,769.10	-1,033,471,947.25
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		38,000,000.00
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		
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		38,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,908,823.42	154,526.68
投资支付的现金	2,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,908,823.42	154,526.68
投资活动产生的现金流量净额	-3,908,823.42	37,845,473.32
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	694,233,683.23	805,963,968.62
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	694,233,683.23	805,963,968.62
偿还债务支付的现金	412,821,057.23	152,170,385.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,290,904.16	34,091,945.95
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		
筹资活动现金流出小计	446,111,961.39	186,262,331.20
筹资活动产生的现金流量净额	248,121,721.84	619,701,637.42
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	-74,450,870.68	-375,924,836.51
加:期初现金及现金等价物余额	825,028,451.15	1,280,862,165.33
六、期末现金及现金等价物余额	750,577,580.47	904,937,328.82

(二)2026年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 √不适用

(三)审计报告

第一季度财务会计报告是否经过审计

□是 √否

公司第一季度财务会计报告未经审计。

天津天保基建股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月二十九日

证券代码:000965 证券简称:天保基建 公告编号:2026-14

天津天保基建股份有限公司
九届三十三次董事会决议公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津天保基建股份有限公司(以下简称“公司”)关于召开第九届董事会第三十三次会议的通知,于2026年4月17日以书面文件方式送达全体董事,并同时送达公司全体高级管理人员。会议于2026年4月27日在公司会议室举行。本次董事会应出席董事7人,实际出席董事7人,公司全体董事侯海兴先生、尹琪女士、梁辰女士、郭力先生、严建佳女士、于海生先生、张昆先生共7人亲自出席了会议。全体高级管理人员列席了会议。会议由公司董事长侯海兴先生主持。会议符合《公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》和《公司章程》的有关规定,经与会董事认真审议,逐项表决,对会议议案形成决议如下:

一、以7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过了《2026年第一季度报告》。

本议案在提交董事会前已经董事会审计委员会全体审议通过。

具体内容详见同日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)及《中国证券报》《证券时报》的《2026年第一季度报告》。

二、以7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过了《关于会计估计变更的议案》。

本议案在提交董事会前已经董事会审计委员会全体审议通过。

具体内容详见同日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)及《中国证券报》《证券时报》的《关于会计估计变更的公告》。

三、以7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过了《关于对外担保额度预计的议案》。

为满足子公司日常经营资金需求和业务发展需要,公司拟于未来十二个月为合并报表范围内控股子公司及其下属子公司提供担保,担保额度总额为人民币28.20亿元。

公司董事会拟同意上述担保额度预计事项,并提请股东会同意董事会授权总经理办公会对在本次担保额度及时间范围内的单笔对外担保事项进行审议及组织办理上述有关贷款及担保事项相关工作,并同意授权委托公司董事长签署相关担保事项之法律文书。

本议案尚需提交公司股东会审议。

具体内容详见同日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)及《中国证券报》《证券时报》的《关于对外担保额度预计的公告》。

四、以7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过了《关于制定〈董事、高管薪酬管理制度〉的议案》。

本议案在提交董事会前已经董事会薪酬与考核委员会全体审议通过。

本议案尚需提交公司股东会审议。

具体内容详见同日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《董事、高管薪酬管理制度》。

五、以7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过了《关于制定〈董事、高管2026年度薪酬方案〉的议案》。

本议案在提交董事会前已经董事会薪酬与考核委员会全体审议通过。

本议案尚需提交公司股东会审议。

具体内容详见同日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《董事、高管2026年度薪酬方案》。

六、以7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过了《关于制定〈信息披露暂缓与豁免管理制度〉的议案》。

具体内容详见同日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《信息披露暂缓与豁免管理制度》。

七、以7票同意,0票反对,0票弃权,审议通过了《关于召开2026年第二次临时股东会的议案》。

以上第二、四、五项议案将提请公司2026年第二次临时股东会审议。

具体内容详见同日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)及《中国证券报》《证券时报》的《关于召开2026年第二次临时股东会的通知》。

特此公告

天津天保基建股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月二十九日

证券代码:000965 证券简称:天保基建 公告编号:2026-15

天津天保基建股份有限公司
关于会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津天保基建股份有限公司(以下简称“公司”)于2026年4月27日召开第九届董事会第三十三次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》。本次会计估计变更事项无需提交公司股东会审议。

一、本次会计估计变更概述

(一)变更原因

公司控股子公司天津天保医药科技发展有限公司(以下简称“医药科技公司”)经营的药品批发、医疗器械销售业务与公司经营的房地产开发相关业务,目前采用相同的会计估计。考虑到医药科技公司经营的业务从业务模式、客户风险特征等方面与公司主营业务存在显著差异,为了更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果,为投资者提供更可靠、准确的会计信息,根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,将应收账款及长期应收款进一步细分为医药业务组合和房地产开发及其他业务组合。

(二)变更日期

本次会计估计变更于2026年1月1日起开始执行。

(三)变更前采用的会计估计

1、应收账款

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

(1)预期信用损失的确定方法

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

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,本集团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。

类别	分类特征	预期信用损失计提比例(%)
应收账款账龄组合	1年以内	15.00
	1-2年	50.00
	2-3年	80.00
	3年以上	100.00
应收账款单项计提	有客观证据表明其发生了损失的,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;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;按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的,按100.00%计提。

(2)预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

2、长期应收款

长期应收款项目,反映资产负债表日企业的长期应收款项,包括采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项。

(1)预期信用损失的确定方法

本集团基于组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值,则本集团对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款。

类别	分类特征	预期信用损失计提比例(%)
长期应收账款账龄组合	1年以内	15.00
	1-2年	50.00
	2-3年	80.00
	3年以上	100.00
长期应收款单项计提	有客观证据表明其发生了损失的,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;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;按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的,按100.00%计提。

(2)预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

(四)变更后采用的会计估计

1、应收账款

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

(1)预期信用损失的确定方法

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

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,本集团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。

①医药业务组合

类别	分类特征	预期信用损失计提比例(%)
应收账款账龄组合	1年以内	3.00
	1-2年	10.00
	2-3年	20.00
	3-4年	50.00
	4-5年	80.00
	5年以上	100.00
应收账款单项计提	有客观证据表明其发生了损失的,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;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;按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的,按100.00%计提。

②房地产开发及其他业务组合

类别	分类特征	预期信用损失计提比例(%)
应收账款账龄组合	1年以内	15.00
	1-2年	50.00
	2-3年	80.00
	3年以上	100.00
应收账款单项计提	有客观证据表明其发生了损失的,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;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;按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的,按100.00%计提。

(2)预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

2、长期应收款

长期应收款项目,反映资产负债表日企业的长期应收款项,包括采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项。

(1)预期信用损失的确定方法

本集团基于组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值,则本集团对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款。

①医药业务组合

类别	分类特征	预期信用损失计提比例(%)
长期应收款账龄组合	1年以内	3.00
	1-2年	10.00
	2-3年	20.00
	3-4年	50.00
	4-5年	80.00
	5年以上	100.00
长期应收款单项计提	有客观证据表明其发生了损失的,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;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;按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的,按100.00%计提。

②房地产开发及其他业务组合

类别	分类特征	预期信用损失计提比例(%)
长期应收账款账龄组合	1年以内	15.00
	1-2年	50.00
	2-3年	80.00
	3年以上	100.00
长期应收款单项计提	有客观证据表明其发生了损失的,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;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;按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的,按100.00%计提。

(2)预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

二、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定,本次会计估计变更采用未来适用法进行相应会计处理,无需对已披露的报告进行追溯调整,不会对公司以往各期财务状况、经营成果产生影响。

会计估计变更日前,假设公司变更后的会计估计运用在过往一个年度(2025年度)财务报告中,经公司初步测算,本次会计估计变更将增加2025年度归属于上市公司股东的净利润541.51万元,增加2025年度归属于上市公司股东的所有者权益541.51万元。

本次会计估计变更,预计减少2026年一季度信用减值损失1,051.92万元,增加2026年一季度归属于上市公司股东的净利润473.36万元。本次会计估计变更对公司未来期间的财务状况和经营成果有一定影响,影响金额由未来实际发生情况决定,最终金