证券代码:002810 证券简称:山东赫达 公告编号:2023-095
债券代码:127088 债券简称:赫达转债

山东赫达集团股份有限公司
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的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示:

1、本次会计估计变更自 2023 年 7 月 1 日起开始执行。本次会计估计变更采用未来适用法,无需追溯调整,对山东赫达集团股份有限公司(以下简称"公司"、"本公司"或"山东赫达")以往各期财务状况和经营成果均不会产生影响。

2、根据 2023 年 9 月 30 日的应收账款情况进行测算,经计算,公司 2023 年 1-9 月应收账款预期信用损失减少 1416.27 万元,扣除所得税影响后,2023 年 1-9 月公司净利润增加 1202.26 万元(未经审计),不会对公司经营业绩产生重大不利影响。

公司于 2023 年 10 月 30 日召开了第九届董事会第五次会议、第九届监事会第五次会议,审议通过了《关于会计估计变更的议案》,该议案在董事会审批权限内,无需提交股东大会审议,相关变更事项的具体公告如下:

一、本次会计估计变更的概述

(一)会计估计变更的原因

1、公司应收账款管理水平有较高提升,对一年内的应收账款账龄进行了准确细分,相应的账龄组合对应的预期信用损失率也需要细化。

随着公司收入规模的扩大,应收账款占用金额相应增加,为了进一步加强应收账款催收及管理,公司细化了一年内应收账款的账龄划分,月末财务部及时出具应收账款账龄分析表提供给销售部门,销售部门掌握应收款项的具体情况,根据客户账期做好催收工作,同时更加准确的对逾期款项进行有针对性的考核。

目前,公司应收账款账龄信息获取更加方便、准确及细化,根据细分后的账龄显示,公司应收账款账龄大部分为半年以内。原按账龄组合确定预期信用损失率时,账龄划分简单按年划分,与公司目前的管理水平已不符,需要进一步细化。

公司应收账款账龄构成情况:

单位:万元

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占比%	金额	占比%	金额	占比%
半年以内	33,739.12	85.71%	30,778.19	95.60%	22,295.57	93.94%
半年 -1 年以内	4,806.78	12.21%	611.46	1.90%	552.72	2.33%
1-2 年	107.96	0.27%	75.11	0.23%	144.68	0.61%
2-3 年	18.20	0.05%	33.23	0.11%	370.59	1.56%
3-4 年	17.52	0.04%	403.38	1.25%	166.95	0.70%
4-5 年	400.20	1.02%	100.31	0.31%	1.18	0.01%
5 年以上	275.57	0.70%	192.92	0.60%	202.92	0.85%
合 计	39,365.35	100.00%	32,194.60	100.00%	23,734.60	100.00%

2、公司主要客户多为规模较大的优质公司,持续合作多年,且公司一直对应收账款管控比较严格,应收账款信用损失风险较低。从 2019 年-2022 年坏账核销情况分析,核销比例远低于计提比例,应收账款坏账风险极低,具体坏账计提比例及核销比例见下表:

项目	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年
计提比例	6.67%	7.37%	7.65%	7.34%
核销比例	0.16%	0.36%	0.04%	0.82%

3、同行业可比公司中,山河药辅销售的产品中包含纤维素醚产品,与公司销售产品较为接近,山河药辅与公司变更后预期信用损失率对比情况如下:

账龄	山河药辅	山东赫达(变更后)
1 年以内	0.03%	-
半年以内		1.00%
半年 -1 年以内		5.00%
1-2 年	30.80%	50.00%
2-3 年	100.00%	100.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

说明:山河药辅为国内客户应收账款预期信用损失率,国外客户预期信用损失率为 0。

4、变更后的预期信用损失率仍然高于根据迁徙率计算的预期信用损失率,符合谨慎性原则。根据 2019 年-2022 年数据,按照迁徙率模型计算的预期信用损失率如下:

账龄	迁徙率
1 年以内	0.52%
1-2 年	45.53%
2-3 年	82.83%
3 年以上	84.83%

综上,根据公司目前的应收账款管理水平,结合公司历史坏账情况及同样细分账龄的可比公司的应收账款预期信用损失率情况,且在符合谨慎性原则的前提下,为更客观公允地反映公司的财务状况与经营成果,为投资者提供更可靠、准确的会计信息,公司对应收账款的预期信用损失率进行细化、变更。

(二)会计估计的变更日期

公司自 2023 年 7 月 1 日起开始执行变更后的会计估计。

(三)会计估计变更内容

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款中,采用账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率变更比较表如下:

账龄	变更前预期信用损失率	变更后预期信用损失率
1 年以内	5.00%	-
半年以内	-	1.00%
半年 -1 年以内	-	5.00%
1-2 年	10.00%	50.00%
2-3 年	20.00%	100.00%
3-4 年	30.00%	100.00%
4-5 年	50.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(四)决策程序

《关于会计估计变更的议案》已经公司审计委员会事前审议同意提交董事会审议,并经公司第九届董事会第五次会议和第九届监事会第五次会议审议通过,公司独立董事对该事项发表同意的独立意见。根据《深圳证券交易所股票上市规则》《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》以及《公司章程》等有关规定,本次会计估计变更在公司董事会决策权限内,无需提交股东大会审议通过。

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》的规定,公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,无需对已披露的财务数据进行追溯调整,不会对公司已披露的财务报告产生影响。

公司根据 2023 年 9 月 30 日的应收账款情况进行测算,经计算,公司 2023 年 1-9 月应收账款预期信用损失减少 1416.27 万元,扣除所得税影响后,2023 年 1-9 月公司净利润增加 1202.26 万元(未经审计)。不会对公司经营业绩产生重大不利影响。

会计估计变更日前三年,假设运用该会计估计对公司利润的影响如下:

单位:万元

项目	2022 年末 /2022 年度	2021 年末 /2021 年度	2020 年末 /2020 年度
应收账款账面余额	39,365.35	32,194.59	23,734.60
变更前:坏账准备余额	2,626.52	2,374.02	1,815.71
变更后:坏账准备余额	1,343.20	1,202.45	1,032.16
影响差异数	1,283.32	1,171.58	783.55
利润总额	40,979.50	37,662.34	29,370.22
影响差异数 / 利润总额	3.13%	3.11%	2.67%

本次会计估计的调整不影响公司对员工股权激励原设定的业绩考核指标计算,业绩考核指标计算仍以本次变更之前的应收款项坏账准备计提标准为准。

三、审计委员会对公司会计估计变更的意见

董事会审计委员会认为:公司本次变更应收款项预期信用损失会计估计有利于更加准确的体现公司业务的实际回款和可能的预期信用损失情况,更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果,符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等的相关规定。本次会计估计变更采用未来适用法,无需对公司以前年度财务报表进行追溯调整,不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响,不存在损害公司利益的情况。我们同意公司《关于会计估计变更的议案》并同意提交董事会审议。

四、董事会对公司会计估计变更的意见

董事会认为:公司本次会计估计变更是根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,结合公司实际情况进行的合理调整,能够更加客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果,为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。本次会计估计变更不涉及对已披露的财务数据的追溯调整,不存在损害公司及股东利益的情形。

五、独立董事对公司会计估计变更的意见

经核查,我们认为:公司本次会计估计变更是依据企业会计准则相关规定,并结合公司实际经营情况而实施的,执行变更后的会计估计能够更加客观、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、更准确的会计信息。本次会计估计变更的决策程序符合法律法规的规定及《公司章程》要求,不存在损害公司及全体股东,特别是中小股东利益的情形。因此,我们一致同意公司本次会计估计变更事项。

六、监事会对公司会计估计变更的意见

经审核,监事会认为:公司本次会计估计变更,符合公司实际情况和企业会计准则等相关规定,执行变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果;本次会计估计变更决策程序合法、合规,不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计估计变更事项。

七、备查文件

1、公司第九届董事会第五次会议决议;

2、公司第九届监事会第五次会议决议;

3、第九届审计委员会 2023 年第三次会议决议;

4、独立董事关于第九届董事会第五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

山东赫达集团股份有限公司

董事会

二零二三年十月三十日

证券代码:002810 证券简称:山东赫达 公告编号:2023-094 公告

山东赫达集团股份有限公司
2023 年第三季度报告

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、监事会及董事、监事、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.第三季度报告是否经过审计

□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	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入(元)	428,101,052.00	0.80%	1,178,484,300.65	-11.53%
归属于上市公司股东的净利润(元)	72,621,029.86	-9.81%	229,530,217.32	-24.95%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	70,922,233.01	-9.24%	228,659,987.07	-24.23%
经营活动产生的现金流量净额(元)	—	—	97,943,091.75	-55.57%
基本每股收益(元 / 股)	0.21	-12.50%	0.67	-25.56%
稀释每股收益(元 / 股)	0.21	-8.70%	0.67	-24.72%
加权平均净资产收益率	3.58%	-0.89%	11.58%	-6.46%
	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)	3,739,464,965.40	3,331,342,690.18	12.25%	
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	2,106,867,276.65	1,881,733,083.13	11.96%	

(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	年初至报告期期末金额	说明
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-2,632.60	598,446.93	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,671,702.72	4,575,686.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	656,442.24	1,899,687.95	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	116,545.00	-7,312,244.14	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	45,529.97	1,456,529.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-556,522.39	-299,372.26	
减:所得税影响额	232,268.09	48,504.97	
合计	1,698,796.85	870,230.25	--

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

1、合并资产负债表项目

项目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	变动比例	变动原因
应收票据	6,270,741.00	652,631.00	860.84%	主要系公司本期收取期末未到兑付期的商业承兑汇票增加所致
应收款项融资	1,884,947.11	46,762,959.55	-95.97%	主要系公司本期以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产的应收票据支付及到期兑付所致
其他应收款	45,306,439.18	20,769,005.79	118.14%	主要系公司本期对合营公司赫达西班牙提供借款增加所致
其他流动资产	2,962,255.68	7,441,390.66	-60.19%	主要系公司本期留抵进项税减少所致
固定资产	1,707,889,456.32	802,223,817.10	112.89%	主要系公司本期在建工程转固所致
在建工程	688,744,280.29	1,411,842,710.34	-51.22%	主要系公司本期在建工程转固所致
商誉	138,111,329.09	447,528.95	30760.87%	主要系公司本期收购子公司中福赫达所致
递延所得税资产	6,697,379.30	9,630,705.70	-30.46%	主要系本期公司本期所得税可抵扣暂时性差异减少所致
交易性金融负债	4,374,150.00	1,295,740.00	237.58%	主要系公司本期远期结售汇合约浮动亏损增加所致
应付票据	10,083,720.03	115,097,485.25	-91.24%	主要系公司本期的应付票据到期兑付所致。
合同负债	18,880,572.73	32,258,160.73	-41.47%	主要系公司本期已收客户对价而应向客户转让商品的义务减少所致
应付职工薪酬	37,670,268.01	59,813,215.85	-37.02%	主要系公司本期计提的考核奖金减少所致。
应交税费	19,731,510.64	31,482,560.12	-37.33%	主要系公司本期应交所得税减少所致。
其他应付款	62,105,230.28	28,672,901.32	116.60%	主要系公司本期收购子公司中福赫达应付股权收购款所致
一年内到期的非流动负债	4,723,748.13	15,156,456.94	-68.83%	主要系公司本期一年内到期的长期借款减少所致
其他流动负债	2,180,168.93	3,380,451.98	-35.51%	主要系公司本期已收客户对价中待转销项税减少所致
长期借款	85,550,000.00	357,880,680.53	-76.10%	主要系公司本期归还项目借款所致。
应付债券	508,565,034.28	0.00	100.00%	主要系公司本期发行可转债所致
租赁负债	872,385.33	1,855,594.86	-52.99%	主要系公司本期超一年期租赁业务减少所致
长期应付款	6,531,986.57	0.00	100.00%	主要系本期公司收购子公司中福赫达,其发生融资回租业务所致
递延所得税负债	4,611,766.41	0.00	100.00%	主要系本期公司收购子公司中福赫达公允价值高于账面价值形成应纳税暂时性差异所致
其他非流动负债	186,116,024.88	0.00	100.00%	主要系本期公司收购子公司中福赫达应付收购款所致
其他权益工具	89,468,068.66	0.00	100.00%	主要系公司本期发行可转债所致
专项储备	12,239,972.61	4,253,253.07	187.78%	主要系公司本期计提未使用的安全费用增加所致

2、合并利润表项目

项目	年初至本报告期累计	上年同期	变动比例	变动原因
财务费用	1,465,602.42	-20,672,368.05	107.09%	主要系公司本期汇兑收益减少及可转债利息增加所致
其他收益	5,417,062.33	4,114,833.86	31.65%	主要系公司本期收到政府补助增加所致
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	-2,537,460.00	59,073.00	-4395.46%	主要系公司本期远期结售汇公允价值变动损失增加所致
信用减值损失(损失以"-"号填列)	13,469,629.50	-6,572,129.17	304.95%	主要系公司本期应收款项计提减值减少所致
资产减值损失(损失以"-"号填列)	-1,815,032.62	-1,180,396.03	-53.76%	主要系公司本期计提废旧设备减值损失增加所致
资产处置收益(损失以"-"号填列)	598,446.93	-297,521.65	301.14%	主要系公司本期处置废旧设备产生的资产处置收益所致。
营业外收入	580,030.70	326,796.26	77.49%	主要系公司本期发生短线交易收益上缴所致

3、合并现金流量表项目

项目	年初至本报告期累计	上年同期	变动比例	变动原因
收到的税费返还	17,745,130.01	111,397,878.39	-84.07%	主要系公司本期收到增值税留抵退税减少所致
取得投资收益收到的现金	0.00	643,343.40	-100.00%	主要系公司本期远期结售汇合约投资收益减少所致
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,313,336.00	2,193,205.00	-40.12%	主要系公司本期处置固定资产收到的现金减少所致
收到其他与投资活动有关的现金	15,096,054.98	2,000,000.00	654.80%	主要系公司本期收到合营公司赫达西班牙归还借款所致
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	146,255,415.66	392,996,750.67	-62.78%	主要系本期公司及子公司在建项目购置设备及工程款减少所致
投资支付的现金	2,400,000.00	22,351,100.00	-89.26%	主要系公司本期支付联营企业投资款减少所致
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	7,534,061.83	0.00	100.00%	主要系公司本期支付收购子公司中福赫达股权款净额所致
支付其他与投资活动有关的现金	33,154,916.03	14,712,763.14	125.35%	主要系公司本期对合营公司赫达西班牙提供借款增加所致
吸收投资收到的现金	594,700,000.00	0.00	100.00%	主要系公司本期发行可转债收到现金所致
收到其他与筹资活动有关的现金	46,339,552.18	80,132,043.71	-42.17%	主要系公司本期收回银行汇票保证金减少所致
偿还债务支付的现金	851,605,496.68	246,789,325.74	245.07%	主要系公司本期偿还贷款增加所致
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	118,598,214.38	49,364,291.01	140.25%	主要系公司本期派发现金红利所致
支付其他与筹资活动有关的现金	16,122,519.12	36,404,295.40	-55.71%	主要系公司本期办理银行承兑汇票支付保证金减少所致

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	33,404	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						
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
毕心德	境内自然人	26.78%	91,670,305.00	0		
毕于东	境内自然人	7.77%	26,613,060.00	19,959,795.00		
毕文娟	境内自然人	6.00%	20,538,632.00	0		
杨力	境内自然人	2.46%	8,406,106.00	0		
全国社保基金四一四组合	其他	1.09%	3,736,055.00	0		
全国社保基金四一八组合	其他	1.08%	3,691,300.00	0		
广发基金-中国人寿保险股份有限公司-分红险-广发基金国寿股份均衡股票型组合单一资产管理计划(可供出售)	其他	0.91%	3,102,935.00	0		
吕群	境内自然人	0.86%	2,932,900.00	0		
香港中央结算有限公司	其他	0.81%	2,762,382.00	0		
挪威中央银行-自有资金	其他	0.75%	2,550,884.00	0		

前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	持有无限售条件股份数量	股份种类及数量	
		股份种类	数量
毕心德	91,670,305.00	人民币普通股	91,670,305.00
毕文娟	20,538,632.00	人民币普通股	20,538,632.00
杨力	8,406,106.00	人民币普通股	8,406,106.00
毕于东	6,653,265.00	人民币普通股	6,653,265.00
全国社保基金四一四组合	3,736,055.00	人民币普通股	3,736,055.00
全国社保基金四一八组合	3,691,300.00	人民币普通股	3,691,300.00
广发基金-中国人寿保险股份有限公司-分红险-广发基金国寿股份均衡股票型组合单一资产管理计划(可供出售)	3,102,935.00	人民币普通股	3,102,935.00
吕群	2,932,900.00	人民币普通股	2,932,900.00
香港中央结算有限公司	2,762,382.00	人民币普通股	2,762,382.00
挪威中央银行-自有资金	2,550,884.00	人民币普通股	2,550,884.00
上述股东关联关系或一致行动的说明	除毕心德与毕于东、毕文娟为父子、父女关系,为一致行动人外,公司未知其他前 10 名无限售条件普通股股东之间是否存在关联关系或属于一致行动人。除前述说明外,也未知前 10 名无限售流通股股东和前 10 名普通股股东之间是否存在关联关系或属于一致行动人,也未知前述股东是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。		
前 10 名股东参与融资融券业务情况说明(如有)	无		

(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:山东赫达集团股份有限公司

单位:元

项目	2023 年 9 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产:		
货币资金	151,425,371.69	150,966,335.82
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	6,270,741.00	652,631.00
应收账款	402,048,393.02	367,388,376.51
应收款项融资	1,884,947.11	46,762,959.55
预付款项	24,026,300.90	21,477,562.02
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	45,306,439.18	20,769,005.79
其中:应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	273,922,666.98	242,063,266.81
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	2,962,255.68	7,441,390.66
流动资产合计	907,847,115.56	857,521,528.16
非流动资产:		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	40,604,726.74	37,187,394.08
其他权益工具投资	0.00	
其他非流动金融资产	8,852,454.40	8,500,000.00
投资性房地产	9,093,137.60	9,463,756.25
固定资产	1,707,889,456.32	802,223,817.10
在建工程	688,744,280.29	1,411,842,710.34
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,408,866.01	3,377,060.72
无形资产	219,949,712.20	183,535,738.46
开发支出		
商誉	138,111,329.09	447,528.95
长期待摊费用	110,691.79	155,974.84
递延所得税资产	6,697,379.30	9,630,705.70
其他非流动资产	9,155,816.10	7,456,475.58
非流动资产合计	2,831,617,849.84	2,473,821,162.02
资产总计	3,739,464,965.40	3,331,342,690.18
流动负债:		
短期借款	185,745,891.92	230,477,032.30
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	4,374,150.00	1,295,740.00
衍生金融负债		
应付票据	10,083,720.03	115,097,485.25
应付账款	453,014,429.60	517,263,767.40
预收款项		
合同负债	18,880,572.73	32,258,160.73
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	37,670,268.01	59,813,215.85
应交税费	19,731,510.64	31,482,560.12
其他应付款	62,105,230.28	28,672,901.32
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	4,723,748.13	15,156,456.94
其他流动负债	2,180,168.93	3,380,451.98
流动负债合计	798,509,690.27	1,034,897,771.89
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款	85,550,000.00	357,880,680.53
应付债券	508,565,034.28	
其中:优先股		
永续债		
租赁负债	872,385.33	1,855,594.86
长期应付款	6,531,986.57	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	41,840,801.01	54,975,559.77
递延所得税负债	4,611,766.41	
其他非流动负债	186,116,024.88	
非流动负债合计	834,087,998.48	414,711,835.16
负债合计	1,632,597,688.75	1,449,609,607.05
所有者权益:		
股本	342,329,040.00	342,446,040.00
其他权益工具	89,468,068.66	
其中:优先股		
永续债		
资本公积	130,967,303.33	132,793,483.33
减:库存股	13,822,200.00	16,613,280.00
其他综合收益		
专项储备	12,239,972.61	4,253,253.07
盈余公积	136,359,036.26	136,359,036.26
一般风险准备		
未分配利润	1,409,326,055.79	1,282,494,550.47
归属于母公司所有者权益合计	2,106,867,276.65	1,881,733,083.13
少数股东权益		
所有者权益合计	2,106,867,276.65	1,881,733,083.13
负债和所有者权益总计	3,739,464,965.40	3,331,342,690.18

法定代表人:毕于东 主管会计工作负责人:崔玲 会计机构负责人:吴美

2、合并年初到报告期末利润表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,178,484,300.65	1,332,097,422.00
其中:营业收入	1,178,484,300.65	1,332,097,422.00
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	958,940,873.95	1,008,336,131.50
其中:营业成本	813,999,900.31	858,343,884.60
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	12,389,601.51	12,754,004.51
销售费用	19,754,591.21	16,795,377.93
管理费用	61,557,831.86	87,638,976.05
研发费用	49,773,346.64	53,476,256.46
财务费用	1,465,602.42	-20,672,368.05
其中:利息费用	13,612,463.82	5,499,011.70
利息收入	2,887,923.80	2,530,457.11
加:其他收益	5,417,062.33	4,114,833.86
投资收益(损失以"-"号填列)	32,442,484.79	34,539,129.11
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	37,217,268.93	34,449,893.19
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)	-2,537,460.00	59,073.00
信用减值损失(损失以"-"号填列)	13,469,629.50	-6,572,129.17
资产减值损失(损失以"-"号填列)	-1,815,032.62	-1,180,396.03
资产处置收益(损失以"-"号填列)	598,446.93	-297,521.65
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	267,118,557.63	354,424,279.62
加:营业外收入	580,030.70	326,796.26
减:营业外支出	879,402.96	1,246,700.67
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	266,819,185.37	353,504,375.21
减:所得税费用	37,288,968.05	47,656,283.25
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	229,530,217.32	305,848,091.96
(一)按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以"-"号填列)	229,530,217.32	305,848,091.96
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以"-"号填列)	229,530,217.32	305,848,091.96
2.少数股东损益(净亏损以"-"号填列)		0.00
六、其他综合收益的税后净额		0.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		0.00
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		0.00
(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	229,530,217.32	305,848,091.96
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	229,530,217.32	305,848,091.96
(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	0.67	0.90
(二)稀释每股收益	0.67	0.89

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:元,上期被合并方实现的净利润为:元。

法定代表人:毕于东 主管会计工作负责人:崔玲 会计机构负责人:吴美

3、合并年初到报告期末现金流量表

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	1,085,374,446.01	1,203,403,295.18
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	17,745,130.01	111,397,878.39
收到其他与经营活动有关的现金	7,292,966.47	5,801,369.07
经营活动现金流入小计	1,110,412,542.49	1,320,602,542.64
购买商品、接受劳务支付的现金	691,870,558.06	773,948,635.91
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		
支付给职工及为职工支付的现金	160,069,025.14	149,427,747.50
支付的各项税费	99,785,007.39	97,308,934.44
支付其他与经营活动有关的现金	60,744,860.15	79,490,834.25
经营活动现金流出小计	1,012,469,450.74	1,100,176,152.10
经营活动产生的现金流量净额	97,943,091.75	220,426,390.54
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	0.00	643,343.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,313,336.00	2,193,205.00
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	15,096,054.98	2,000,000.00
投资活动现金流入小计	16,409,390.98	4,836,548.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	146,255,415.66	392,996,750.67
投资支付的现金	2,400,000.00	22,351,100.00
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	7,534,061.83	
支付其他与投资活动有关的现金	33,154,916.03	14,712,763.14
投资活动现金流出小计	189,344,393.52	430,060,613.81
投资活动产生的现金流量净额	-172,935,002.54	-425,224,065.41
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	594,700,000.00	0.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	451,964,238.07	500,921,003.10
收到其他与筹资活动有关的现金	46,339,552.18	80,132,043.71
筹资活动现金流入小计	1,093,003,790.25	581,053,046.81
偿还债务支付的现金	851,605,496.68	246,789,325.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	118,598,214.38	49,364,291.01
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	16,122,519.12	36,404,295.40
筹资活动现金流出小计	986,326,230.18	332,557,912.15
筹资活动产生的现金流量净额	106,677,560.07	248,495,134.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,000,753.96	7,151,269.89
五、现金及现金等价物净增加额	34,686,403.24	50,848,729.68
加:期初现金及现金等价物余额	114,704,468.45	98,473,067.74
六、期末现金及现金等价物余额	149,390,871.69	149,321,797.42

(二) 2023 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

第三季度报告是否经过审计

□是 ☑否

公司第三季度报告未经审计。

山东赫达集团股份有限公司董事会