

证券代码：002908

证券简称：德生科技

公告编号：2021-096

广东德生科技股份有限公司

2021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）	124,935,182.36	-4.42%	408,448,276.29	23.62%
归属于上市公司股东的 净利润（元）	12,060,227.84	-33.40%	37,754,492.92	6.27%
归属于上市公司股东的 扣除非经常性损益 的净利润（元）	12,261,732.53	-26.78%	35,566,687.32	8.46%
经营活动产生的现金 流量净额（元）	——	——	-171,219,648.37	-113.42%
基本每股收益（元/ 股）	0.0603	-33.37%	0.1883	6.26%
稀释每股收益（元/ 股）	0.0600	-33.70%	0.1880	6.09%
加权平均净资产收益	1.52%	-37.48%	4.77%	-0.01%

率			
	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）	1,237,771,850.22	1,031,929,962.21	19.95%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	800,677,665.79	780,811,277.63	2.54%

(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)	-210,821.87	-301,371.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	244,162.57	3,044,048.32	
委托他人投资或管理资产的损益		84,317.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-278,246.07	-267,264.98	
减：所得税影响额	-42,619.38	390,553.71	
少数股东权益影响额（税后）	-781.30	-18,629.52	
合计	-201,504.69	2,187,805.60	--

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、资产负债表项目

- (1) 货币资金对比期初减少12,836.39万元，下降43.09%，主要系未到客户结算周期回款缓慢所致；
- (2) 交易性金融资产对比期初减少700万元，下降100%，主要系理财产品减少所致；
- (3) 应收票据对比期初增加92.61万元，增长100%，主要系应收客户票据所致；
- (4) 应收账款对比期初增加17,875.91万元，增长50.31%，主要系收入增多但未到客户结算周期所致；
- (5) 其他应收款对比期初增加363.57万元，增长46.84%，主要系投标、履约保证金增加所致；
- (6) 存货对比期初增加5,326.98万元，增长63.82%，主要系备货及大额服务运营项目未至验收期所致；
- (7) 其他流动资产对比期初增加732.87万元，增长1,155.17%，主要系加计扣除应退未退所得税及增值税待抵扣进项税增多所致；
- (8) 其他权益工具投资对比期初增加100万元，增长100%，主要系对外投资增加所致；
- (9) 在建工程对比期初增加56.22万元，增长196.78%，主要系建筑项目支出增加所致；

(10) 使用权资产对比期初增加1,150.79万元, 增长100%, 主要系使用新租赁准则所致所致;

(11) 商誉对比期初增加7,990.93万元, 增长99,968.85%, 主要系非同一控制的并购所致;

(12) 预收款项对比期初减少57.48万元, 下降100%, 主要系调整到合同负债科目所致;

(13) 合同负债对比期初增加1,080.17万元, 增长45.26%, 主要系预收客户款项所致;

(14) 应付职工薪酬对比期初减少1,860.50万元, 下降64.26%, 主要系上年度计提的奖金于本期支付所致;

(15) 其他应付款对比期初增加13,174.83万元, 增长2,899.79%, 主要系非同一控制下并购未到付款期及合并并购单位款项所致;

(16) 一年内到期的非流动负债比期初增加301.60万元, 增长100%, 主要系使用新租赁准则所致;

(17) 其他流动负债比期初增加101.72万元, 增长1,618.58%, 主要系预收客户款项税金所致;

(18) 租赁负债比期初增加814.13万元, 增长100%, 主要系使用新租赁准则所致;

(19) 递延所得税负债比期初增加95.09万元, 增长100%, 主要系非同一控制下并购评估增值所致;

(20) 库存股比期初减少176.09万元, 下降50.81%, 主要系限制性股票第二个解限期回购所致;

(21) 少数股东权益比期初增加1,125.48万元, 增长2,799.38%, 主要系非同一控制下并购所致。

2、利润表项目

(1) 营业成本对比上年同期增加6,516.89万元, 增长36.34%, 主要原材料成本上涨所致;

(2) 销售费用对比上年同期增加1,599.64万元, 增长42.02%, 主要系人员增长所致;

(3) 财务费用对比上年同期增加183.14万元, 增长143.49%, 主要系支付借款利息所致;

(4) 投资收益对比上年同期减少127.24万元, 下降93.79%, 主要系本期减少购买理财产品所致;

(5) 信用减值损失对比上年同期增加1,678.43万元, 增长138.42%, 主要系应收账款坏账计提会计政策变更所致;

(6) 资产减值损失对比上年同期增加95.06万元, 增长85.75%, 主要系计提的存货跌价准备减少所致;

(7) 资产处置收益对比上年同期减少10.02万元, 下降100%, 主要系本期无固定资产处置收益所致;

(8) 营业外支出对比上年同期增加36.62万元, 增加153.49%, 主要系处置固定资产等所致;

(9) 所得税费用对比上年同期减少127.59万元, 下降49.89%, 主要系抵扣增加所致。

3、现金流量表项目

(1) 经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少9,099.44万元, 下降113.42%, 主要系成本增加付款增加所致;

(2) 投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比增加23,364.18万元, 增长92.55%, 主要系上年同期支付土地地价款所致;

(3) 筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少7,277.20万元, 下降143.92%, 主要系取得借款现金减少, 还款资金增加所致。

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	18,432	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
魏晓彬	境内自然人	30.17%	60,627,150	45,470,362	质押	5,060,000
孙狂飙	境内自然人	9.26%	18,601,050	0		
河南致坤企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	3.55%	7,128,599	0		
刘峻峰	境内自然人	2.60%	5,225,260	5,225,250		
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	境外法人	1.94%	3,896,686	0		
瑞士信贷（香港）有限公司	境外法人	1.09%	2,197,212	0		
李竹	境内自然人	0.99%	1,993,500	1,993,500		
杜景玉	境内自然人	0.97%	1,947,700	0		
郭宏	境内自然人	0.68%	1,360,000	0		
孙丽艳	境内自然人	0.47%	935,067	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				
		股份种类	数量			
孙狂飙	18,601,050	人民币普通股	18,601,050			
河南致坤企业管理合伙企业（有限合伙）	7,128,599	人民币普通股	7,128,599			
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	3,896,686	人民币普通股	3,896,686			
瑞士信贷（香港）有限公司	2,197,212	人民币普通股	2,197,212			
杜景玉	1,947,700	人民币普通股	1,947,700			
郭宏	1,360,000	人民币普通股	1,360,000			
孙丽艳	935,067	人民币普通股	935,067			
刘莹琰	860,000	人民币普通股	860,000			
河南致淳企业管理合伙企业（有限合伙）	819,900	人民币普通股	819,900			
李本权	800,400	人民币普通股	800,400			
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东之间无关联关系，且互不属于一致行动人。					
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

1、公司收购北京金色华勤数据服务有限公司51%股权

2021年9月10日，公司召开第三届董事会第五次会议及第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于拟收购北京金色华勤数据服务有限公司51%股权的议案》，同意公司以自有资金人民币9,180万元（含税）收购西藏华勤互联科技股份有限公司持有的北京金色华勤数据服务有限公司（以下简称“金色华勤”）51%的股权。

2021年10月12日，金色华勤完成了工商变更登记手续，并取得了由北京经济技术开发区市场监督管理局核发的《营业执照》，至此，金色华勤成为公司的控股子公司，纳入公司合并报表范围。

具体内容详见公司于2021年9月11日、2021年10月20日发布于指定信息披露媒体及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《关于拟收购北京金色华勤数据服务有限公司51%股权的公告》（公告编号：2021-089）、《关于收购北京金色华勤数据服务有限公司51%股权完成工商变更登记的公告》（公告编号：2021-092）。

四、季度财务报表

(一) 财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：广东德生科技股份有限公司

单位：元

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	169,512,984.54	297,876,891.97
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		7,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	926,054.13	
应收账款	534,040,491.95	355,281,418.27
应收款项融资		
预付款项	17,923,879.12	17,292,250.02
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	11,398,444.79	7,762,708.43
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		

存货	136,735,520.43	83,465,684.89
合同资产	2,451,950.00	2,053,254.71
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	7,963,125.15	634,426.60
流动资产合计	880,952,450.11	771,366,634.89
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		
其他权益工具投资	2,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	19,341,754.86	21,056,388.76
在建工程	847,899.20	285,702.90
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,507,781.65	
无形资产	229,829,134.94	226,305,463.54
开发支出		
商誉	79,989,251.00	79,934.22
长期待摊费用	2,379,883.97	3,125,198.69
递延所得税资产	10,923,694.49	8,710,639.21
其他非流动资产		
非流动资产合计	356,819,400.11	260,563,327.32
资产总计	1,237,771,850.22	1,031,929,962.21
流动负债：		
短期借款	63,038,786.26	57,980,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	17,178,140.60	
应付账款	140,632,503.46	120,678,683.41
预收款项		574,794.27
合同负债	34,666,017.35	23,864,357.77
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	10,345,533.55	28,950,526.75

应交税费	10,096,307.36	14,062,049.22
其他应付款	136,291,712.57	4,543,382.55
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	3,016,021.18	
其他流动负债	1,080,026.97	62,844.32
流动负债合计	416,345,049.30	250,716,638.29
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	8,141,315.46	
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	950,972.60	
其他非流动负债		
非流动负债合计	9,092,288.06	
负债合计	425,437,337.36	250,716,638.29
所有者权益：		
股本	200,831,050.00	200,794,668.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	312,305,110.13	312,043,425.76
减：库存股	1,704,813.00	3,465,675.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	40,763,357.96	40,763,357.96
一般风险准备		
未分配利润	248,482,960.70	230,675,500.91
归属于母公司所有者权益合计	800,677,665.79	780,811,277.63
少数股东权益	11,656,847.07	402,046.29
所有者权益合计	812,334,512.86	781,213,323.92
负债和所有者权益总计	1,237,771,850.22	1,031,929,962.21

法定代表人：魏晓彬

主管会计工作负责人：张倩蕊

会计机构负责人：陈曲

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	408,448,276.29	330,412,114.51
其中：营业收入	408,448,276.29	330,412,114.51
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	377,781,318.36	285,747,932.96
其中：营业成本	244,485,389.09	179,316,511.03
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	2,242,015.21	2,297,863.00
销售费用	54,060,790.42	38,064,343.16
管理费用	26,884,623.47	22,451,383.83
研发费用	49,553,424.91	44,894,166.67
财务费用	555,075.26	-1,276,334.73
其中：利息费用	1,586,434.58	1,713,334.16
利息收入	1,621,371.87	3,189,257.95
加：其他收益	4,183,131.97	5,326,839.07
投资收益（损失以“-”号填列）	84,317.64	1,356,722.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
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）	4,658,857.54	-12,125,463.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-158,024.16	-1,108,664.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		100,207.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	39,435,240.92	38,213,822.54

加：营业外收入	36,163.24	40,262.00
减：营业外支出	604,799.41	238,586.08
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	38,866,604.75	38,015,498.46
减：所得税费用	1,281,692.96	2,557,603.61
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	37,584,911.79	35,457,894.85
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	37,584,911.79	35,457,894.85
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	37,754,492.92	35,528,229.23
2. 少数股东损益	-169,581.13	-70,334.38
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	37,584,911.79	35,457,894.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,754,492.92	35,528,229.23

归属于少数股东的综合收益总额	-169,581.13	-70,334.38
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1883	0.1772
（二）稀释每股收益	0.1880	0.1772

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：魏晓彬

主管会计工作负责人：张倩蕊

会计机构负责人：陈曲

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	288,925,540.39	296,576,951.84
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	1,155,526.24	3,523,389.89
收到其他与经营活动有关的现金	11,536,237.07	9,497,181.57
经营活动现金流入小计	301,617,303.70	309,597,523.30
购买商品、接受劳务支付的现金	260,057,504.82	206,078,346.57
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	122,187,430.41	105,280,920.92

支付的各项税费	36,462,576.08	22,821,650.98
支付其他与经营活动有关的现金	54,129,440.76	55,641,878.87
经营活动现金流出小计	472,836,952.07	389,822,797.34
经营活动产生的现金流量净额	-171,219,648.37	-80,225,274.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	27,000,000.00	267,000,000.00
取得投资收益收到的现金	84,317.64	1,632,300.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,579.00	138,215.00
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	27,102,896.64	268,770,515.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,536,914.34	220,972,894.84
投资支付的现金	21,000,000.00	298,000,000.00
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	18,360,000.00	2,233,471.77
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	45,896,914.34	521,206,366.61
投资活动产生的现金流量净额	-18,794,017.70	-252,435,850.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,066,425.62	
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	63,038,786.26	93,191,780.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	64,105,211.88	93,191,780.00
偿还债务支付的现金	57,980,000.00	10,011,780.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,882,341.24	31,474,099.44
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	7,451,261.02	1,142,266.67
筹资活动现金流出小计	86,313,602.26	42,628,146.11
筹资活动产生的现金流量净额	-22,208,390.38	50,563,633.89
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	-212,222,056.45	-282,097,491.10
加：期初现金及现金等价物余额	375,082,833.79	475,012,061.24

六、期末现金及现金等价物余额	162,860,777.34	192,914,570.14
----------------	----------------	----------------

(二) 财务报表调整情况说明

1、2021 年起首次执行新租赁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

是否需要调整年初资产负债表科目

√ 是 □ 否

合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	297,876,891.97	297,876,891.97	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	7,000,000.00	7,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	355,281,418.27	355,281,418.27	
应收款项融资			
预付款项	17,292,250.02	17,292,250.02	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7,762,708.43	7,762,708.43	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	83,465,684.89	83,465,684.89	
合同资产	2,053,254.71	2,053,254.71	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	634,426.60	634,426.60	
流动资产合计	771,366,634.89	771,366,634.89	
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			
其他权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	21,056,388.76	21,056,388.76	
在建工程	285,702.90	285,702.90	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,711,750.67	13,711,750.67
无形资产	226,305,463.54	226,305,463.54	
开发支出			
商誉	79,934.22	79,934.22	
长期待摊费用	3,125,198.69	3,125,198.69	
递延所得税资产	8,710,639.21	8,710,639.21	
其他非流动资产			
非流动资产合计	260,563,327.32	274,275,077.99	13,711,750.67
资产总计	1,031,929,962.21	1,045,641,712.88	13,711,750.67
流动负债：			
短期借款	57,980,000.00	57,980,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	120,678,683.41	120,678,683.41	
预收款项	574,794.27	574,794.27	
合同负债	23,864,357.77	23,864,357.77	
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	28,950,526.75	28,950,526.75	
应交税费	14,062,049.22	14,062,049.22	
其他应付款	4,543,382.55	4,543,382.55	
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			
其他流动负债	62,844.32	62,844.32	
流动负债合计	250,716,638.29	250,716,638.29	
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		13,711,750.67	13,711,750.67
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,711,750.67	13,711,750.67
负债合计	250,716,638.29	264,428,388.96	13,711,750.67
所有者权益：			
股本	200,794,668.00	200,794,668.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	312,043,425.76	312,043,425.76	
减：库存股	3,465,675.00	3,465,675.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	40,763,357.96	40,763,357.96	
一般风险准备			
未分配利润	230,675,500.91	230,675,500.91	
归属于母公司所有者权益合计	780,811,277.63	780,811,277.63	
少数股东权益	402,046.29	402,046.29	
所有者权益合计	781,213,323.92	781,213,323.92	
负债和所有者权益总计	1,031,929,962.21	1,045,641,712.88	13,711,750.67

调整情况说明

（1）新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本公司自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异不作追溯调整本报告期初留存收益。本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

① 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

② 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其它最新情况确定租赁期；

③ 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

(2) 执行新租赁准则对2021年1月1日合并财务报表的主要影响如下：

① 合并资产负债表

项目	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产	0.00	13,711,750.67	13,711,750.67
租赁负债	0.00	13,711,750.67	13,711,750.67

2、2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

√ 适用 □ 不适用

(1) 新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本公司自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异不作追溯调整本报告期初留存收益。本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

① 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

② 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其它最新情况确定租赁期；

③ 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

(2) 执行新租赁准则对2021年1月1日合并财务报表的主要影响如下：

① 合并资产负债表

项目	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产	0.00	13,711,750.67	13,711,750.67
租赁负债	0.00	13,711,750.67	13,711,750.67

(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。

广东德生科技股份有限公司董事会

二〇二一年十月二十九日