广东德生科技股份有限公司

二〇二二年度

审计报告

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23RNWVSCVJ

目　录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-93

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2023）第 440A011821 号

广东德生科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东德生科技股份有限公司（以下简称德生科技）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了德生科技 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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职业道德守则，我们独立于德生科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10、32 和附注五、3。

1、事项描述

截至2022年12月31日止，德生科技应收账款账面余额为63,314.51万元，已计提的坏账准备余额为5,305.32万元，账面价值为58,009.19万元。

德生科技管理层（以下简称“管理层”）对应收账款以预期信用损失为基础计提坏账准备，当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，则依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上对应收账款存续期内核定信用账期进行管理，在账龄分析的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对前瞻性信息的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于德生科技在确定应收账款预期信用损失需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备的计提，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评估和测试与预期信用损失计量相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）复核管理层有关应收账款坏账准备计提的会计政策，检查坏账准备计提会计政策是否符合企业会计准则的规定，对按照信用风险特征组合计量预期信用损失的应收账款，评估组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理、预期信用损失计量是否充分；同时检查相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款后续实际核销或转回情况；

（4）结合期末应收账款余额分布及本期收入情况，选取样本对应收账款执行函证程序，并将函证结果与德生科技账面记录的金额进行核对；

（5）对重要应收账款与管理层讨论其可回收性，查阅相应组合中客户的历史回款记录以及期后的回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（6）检查与应收账款坏账准备相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24和附注五、38。

1、事项描述

德生科技主要从事社保卡的生产和销售，2022年营业收入为90,537.58万元。由于营业收入是德生科技关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计的有效性，并测试关键控制流程运行的有效性；

（2）抽查重要的销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析程序，分析销售收入和毛利率变动的合理性；检查产品的各月销售均价，并与上年同期数据进行比较；

（4）对报告期内重要客户，查阅其档案信息或工商信息，通过公开渠道查询相关信息，以判断其与德生科技是否存在关联关系；

（5）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括抽取销售明细表，复核有关的购销合同、发票、货物签收单及客户其他的验收确认文件、收款单据等，并与账面记录进行双向核查；

（6）选取样本执行函证程序，以评价交易真实性及收入确认金额记录的准确性与完整性；

（7）对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，并结合存货盘点情况，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

德生科技管理层对其他信息负责。其他信息包括德生科技2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

德生科技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，管理层负责评估德生科技的持续经营能力，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德生科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德生科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德生科技的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德生科技不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

Grant Thornton
致同

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二三年 四 月十七日

合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东德生科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	410,486,925.56	311,682,570.47	284,341,299.08	171,269,056.06
交易性金融资产					
应收票据	五、2	3,407,525.86	87,431.75	20,638,825.76	18,441,816.00
应收账款	五、3	580,091,908.77	543,806,122.33	530,360,317.00	504,061,669.79
应收款项融资					
预付款项	五、4	4,708,341.29	4,092,834.15	12,979,977.02	10,294,115.24
其他应收款	五、5	14,063,398.51	21,432,923.24	12,128,086.03	11,028,053.54
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	125,958,572.11	109,063,995.17	123,361,655.52	104,526,158.00
合同资产	五、7			924,584.40	924,584.40
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	3,362,084.38	2,228,965.33	2,337,523.54	1,946,505.57
流动资产合计		1,142,078,756.48	992,394,842.44	987,072,268.35	822,491,958.60
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	五、9	1,720,570.21	467,270,197.32	1,704,442.85	472,005,772.91
其他权益工具投资	五、10	1,002,898.25	1,000,000.00	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	五、11	22,237,784.27	13,436,597.40	19,042,361.20	11,880,799.76
在建工程	五、12	3,459,168.00		1,330,605.35	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	8,240,162.74	5,627,403.41	10,104,672.40	5,298,510.57
无形资产	五、14	222,590,990.76	5,927,654.01	228,778,578.88	6,029,879.15
开发支出					
商誉	五、15	76,316,228.57		80,073,417.77	
长期待摊费用	五、16	1,619,238.87	1,097,012.08	2,315,085.79	1,622,505.18
递延所得税资产	五、17	13,203,253.22	9,859,302.44	9,792,318.59	8,034,368.84
其他非流动资产	五、18	1,454,088.86	948,475.64	1,090,000.00	
非流动资产合计		351,844,383.75	505,166,642.30	356,231,482.83	505,871,836.41
资产总计		1,493,923,140.23	1,497,561,484.74	1,343,303,751.18	1,328,363,795.01

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19			53,380,817.11	53,380,817.11
交易性金融负债					
应付票据	五、20	37,510,133.75	37,510,133.75	32,313,282.20	32,313,282.20
应付账款	五、21	119,618,991.38	140,580,752.29	164,943,093.43	177,204,905.42
预收款项	五、22	18,361.14	18,361.14	31,226.42	31,226.42
合同负债	五、23	39,304,671.06	32,515,952.09	41,411,618.72	31,916,794.27
应付职工薪酬	五、24	34,987,876.96	23,899,725.91	38,558,094.29	24,855,168.60
应交税费	五、25	18,015,260.86	11,820,465.39	20,918,476.27	16,255,948.16
其他应付款	五、26	77,387,375.85	95,146,549.40	60,859,558.49	63,806,035.01
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	8,021,494.35	5,469,402.45	11,620,404.98	8,837,001.82
其他流动负债	五、28	7,780,361.60	7,042,420.55	4,505,750.19	3,799,245.85
流动负债合计		342,644,526.95	354,003,762.97	428,542,322.10	412,400,424.86
非流动负债：					
长期借款	五、29			41,310,000.00	41,310,000.00
应付债券					
租赁负债	五、30	189,949.00		2,993,197.75	994,879.81
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、31	5,566.04		90,566.04	
递延所得税负债	五、17	829,682.64	102,720.14	816,872.63	
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,025,197.68	102,720.14	45,210,636.42	42,304,879.81
负债合计		343,669,724.63	354,106,483.11	473,752,958.52	454,705,304.67
股本	五、32	308,647,340.00	308,647,340.00	200,934,847.00	200,934,847.00
资本公积	五、33	405,864,308.86	387,491,307.93	313,912,974.00	295,621,211.94
减：库存股	五、34	20,267,141.49	20,267,141.49	1,684,428.69	1,684,428.69
其他综合收益	五、35	-997,101.75			
专项储备					
盈余公积	五、36	62,842,443.64	62,842,443.64	51,758,889.10	51,758,889.10
未分配利润	五、37	371,768,462.20	404,741,051.55	291,134,747.73	327,027,970.99
归属于母公司股东权益合计		1,127,858,311.46	1,143,455,001.63	856,057,029.14	873,658,490.34
少数股东权益		22,395,104.14		13,493,763.52	
股东权益合计		1,150,253,415.60	1,143,455,001.63	869,550,792.66	873,658,490.34
负债和股东权益总计		1,493,923,140.23	1,497,561,484.74	1,343,303,751.18	1,328,363,795.01

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2022年度

编制单位：广东德生科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	905,375,765.35	691,409,530.68	742,638,309.06	612,686,177.44
减：营业成本	五、38	495,045,297.03	371,869,063.38	422,006,045.24	337,656,868.85
税金及附加	五、39	5,147,935.51	4,039,332.71	4,801,342.83	3,856,113.00
销售费用	五、40	107,765,336.32	72,570,757.51	89,626,912.07	65,145,041.07
管理费用	五、41	57,025,365.64	31,451,469.46	50,644,892.45	30,090,674.11
研发费用	五、42	83,703,810.57	67,881,053.75	73,037,832.76	59,312,013.52
财务费用	五、43	66,710.93	1,099,051.87	1,495,262.40	2,384,253.05
其中：利息费用		1,799,839.61	2,825,097.08	3,157,218.10	3,092,874.38
利息收入		2,061,430.02	1,873,948.45	1,915,752.52	874,882.63
加：其他收益	五、44	4,890,435.94	2,417,966.77	4,007,930.28	3,620,265.80
投资收益(损失以"-"号填列)	五、45	522,149.46	102,162.20	549,286.25	-132,121.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,127.36	15,114.50	214,442.85	214,405.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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、46	-12,583,128.49	-10,072,270.79	7,084,864.99	8,593,604.74
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、47	-13,305,898.49	-12,831,667.65	-7,971,296.39	-5,206,849.44
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、48	219,855.58	219,855.57	1,254,094.55	1,245,844.80
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		136,364,723.35	122,334,848.10	105,950,900.99	122,361,957.79
加：营业外收入	五、49	123,935.12	56,214.96	60,464.74	60,464.74
减：营业外支出	五、50	1,001,274.45	177,459.80	1,261,926.76	991,977.38
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		135,487,384.02	122,213,603.26	104,749,438.97	121,430,445.15
减：所得税费用	五、51	12,829,864.09	11,378,057.86	11,386,225.22	11,475,133.72
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		122,657,519.93	110,835,545.40	93,363,213.75	109,955,311.43
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		122,657,519.93	110,835,545.40	93,363,213.75	109,955,311.43
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		113,756,179.31	110,835,545.40	91,545,385.36	109,955,311.43
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		8,901,340.62		1,817,828.39	
五、其他综合收益的税后净额		-997,101.75	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-997,101.75			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-997,101.75	-	-	-
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		-997,101.75			
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		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		121,660,418.18	110,835,545.40	93,363,213.75	109,955,311.43
归属于母公司股东的综合收益总额		112,759,077.56	110,835,545.40	91,545,385.36	109,955,311.43
归属于少数股东的综合收益总额		8,901,340.62		1,817,828.39	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.38		0.33	
（二）稀释每股收益		0.38		0.33	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：陈曲　　公司会计机构负责人：张伟忠

合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：广东德生科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		931,321,030.87	721,087,712.88	655,096,321.14	532,596,459.64
收到的税费返还		1,730,544.89	1,720,919.79	1,139,083.65	1,130,993.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	43,099,092.06	113,726,997.13	20,051,227.23	110,886,765.88
经营活动现金流入小计		976,150,667.82	836,535,629.80	676,286,632.02	644,614,219.03
购买商品、接受劳务支付的现金		548,252,680.27	438,065,890.02	395,615,006.94	300,701,367.95
支付给职工以及为职工支付的现金		213,899,789.75	130,507,356.63	161,995,444.24	110,223,259.50
支付的各项税费		67,268,670.84	52,075,038.40	47,638,554.23	38,157,937.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	71,030,690.45	122,998,339.63	83,983,095.66	112,451,962.67
经营活动现金流出小计		900,451,831.31	743,646,624.68	689,232,101.07	561,534,527.53
经营活动产生的现金流量净额	五、53	**75,698,836.51**	**92,889,005.12**	**-12,945,469.05**	**83,079,691.50**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		242,503,000.00	151,500,000.00	166,020,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		506,022.10	337,332.17	334,705.70	76,438.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,039.48	49,876.65	511,544.37	505,500.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,635,603.88		67,034.20
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	30,000,000.00	30,000,000.00		
投资活动现金流入小计		273,105,061.58	185,522,812.70	166,866,250.07	50,648,972.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,987,336.70	6,378,451.27	8,137,807.51	4,255,864.49
投资支付的现金		242,503,000.00	158,300,000.00	161,510,000.00	153,310,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				8,113,073.45	
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	30,000,000.00	30,000,000.00		
投资活动现金流出小计		285,490,336.70	194,678,451.27	177,760,880.96	157,565,864.49
投资活动产生的现金流量净额		**-12,385,275.12**	**-9,155,638.57**	**-10,894,630.89**	**-106,916,891.56**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		202,231,829.15	202,231,829.15	3,067,599.07	3,067,599.07
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		96,569,426.80	91,015,156.00	157,280,602.26	142,259,878.26
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	14,602,191.60	11,799,691.60	1,313,561.00	1,313,561.00
筹资活动现金流入小计		313,403,447.55	305,046,676.75	161,661,762.33	146,641,038.33
偿还债务支付的现金		177,264,270.80	177,264,270.80	116,018,786.26	100,998,062.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,495,383.86	24,187,053.72	22,615,590.77	22,546,101.51
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	46,951,619.50	43,815,516.07	14,974,824.05	12,893,839.17
筹资活动现金流出小计		247,711,274.16	245,266,840.59	153,609,201.08	136,438,002.94
筹资活动产生的现金流量净额		**65,692,173.39**	**59,779,836.16**	**8,052,561.25**	**10,203,035.39**
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	五、53	129,005,734.78	143,513,202.71	-15,787,538.69	-13,634,164.67
加：期初现金及现金等价物余额	五、53	275,828,246.08	162,843,503.06	291,615,784.77	176,477,667.73
六、期末现金及现金等价物余额	五、53	**404,833,980.86**	**306,356,705.77**	**275,828,246.08**	**162,843,503.06**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东德生科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	200,934,847.00	313,912,974.00	1,684,428.69			51,758,889.10	291,134,747.73	13,493,763.52	869,550,792.66
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	200,934,847.00	313,912,974.00	1,684,428.69			51,758,889.10	291,134,747.73	13,493,763.52	869,550,792.66
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	107,712,493.00	91,951,334.86	18,582,712.80	-997,101.75		11,083,554.54	80,633,714.47	8,901,340.62	280,702,622.94
（一）综合收益总额				-997,101.75			113,756,179.31	8,901,340.62	121,660,418.18
（二）股东投入和减少资本	19,556,852.00	180,106,975.86	18,607,183.80						181,056,644.06
1. 股东投入的普通股	19,556,852.00	179,647,887.66							199,204,739.66
2. 股份支付计入股东权益的金额		459,088.20							459,088.20
3. 其他			18,607,183.80						-18,607,183.80
（三）利润分配			-24,471.00			11,083,554.54	-33,122,464.84		-22,014,439.30
1. 提取盈余公积						11,083,554.54	-11,083,554.54		
2. 对股东的分配			-24,471.00				-22,038,910.30		-22,014,439.30
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	88,155,641.00	-88,155,641.00							
1. 资本公积转增股本	88,155,641.00	-88,155,641.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	308,647,340.00	405,864,308.86	20,267,141.49	-997,101.75		62,842,443.64	371,768,462.20	22,395,104.14	1,150,253,415.60

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东德生科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	200,794,668.00	312,043,425.76	3,465,675.00			40,763,357.96	230,675,500.91	402,046.29	781,213,323.92
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	200,794,668.00	312,043,425.76	3,465,675.00			40,763,357.96	230,675,500.91	402,046.29	781,213,323.92
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	140,179.00	1,869,548.24	-1,781,246.31			10,995,531.14	60,459,246.82	13,091,717.23	88,337,468.74
（一）综合收益总额							91,545,385.36	1,817,828.39	93,363,213.75
（二）股东投入和减少资本	140,179.00	1,869,548.24	-1,731,971.31						15,015,587.39
1. 股东投入的普通股	215,203.00	2,852,396.07							3,067,599.07
2. 股份支付计入股东权益的金额		-561,851.54							-561,851.54
3. 其他	-75,024.00	-420,996.29	-1,731,971.31					11,273,888.84	12,509,839.86
（三）利润分配			-49,275.00			10,995,531.14	-31,086,138.54		-20,041,332.40
1. 提取盈余公积						10,995,531.14	-10,995,531.14		
2. 对股东的分配			-49,275.00				-20,090,607.40		-20,041,332.40
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	200,934,847.00	313,912,974.00	1,684,428.69			51,758,889.10	291,134,747.73	13,493,763.52	869,550,792.66

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东德生科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	200,934,847.00	295,621,211.94	1,684,428.69			51,758,889.10	327,027,970.99	873,658,490.34
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	200,934,847.00	295,621,211.94	1,684,428.69			51,758,889.10	327,027,970.99	873,658,490.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,712,493.00	91,870,095.99	18,582,712.80			11,083,554.54	77,713,080.56	269,796,511.29
（一）综合收益总额							110,835,545.40	110,835,545.40
（二）股东投入和减少资本	19,556,852.00	180,025,736.99	18,607,183.80					180,975,405.19
1. 股东投入的普通股	19,556,852.00	179,647,887.66						199,204,739.66
2. 股份支付计入股东权益的金额		377,849.33						377,849.33
3. 其他			18,607,183.80					-18,607,183.80
（三）利润分配			-24,471.00			11,083,554.54	-33,122,464.84	-22,014,439.30
1. 提取盈余公积						11,083,554.54	-11,083,554.54	
2. 对股东的分配			-24,471.00				-22,038,910.30	-22,014,439.30
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	88,155,641.00	-88,155,641.00						
1. 资本公积转增股本	88,155,641.00	-88,155,641.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	308,647,340.00	387,491,307.93	20,267,141.49			62,842,443.64	404,741,051.55	1,143,455,001.63

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：陈曲　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东德生科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	200,794,668.00	293,751,663.70	3,465,675.00			40,763,357.96	248,158,798.10	780,002,812.76
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	200,794,668.00	293,751,663.70	3,465,675.00			40,763,357.96	248,158,798.10	780,002,812.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,179.00	1,869,548.24	-1,781,246.31			10,995,531.14	78,869,172.89	93,655,677.58
（一）综合收益总额							109,955,311.43	109,955,311.43
（二）股东投入和减少资本	140,179.00	1,869,548.24	-1,731,971.31					3,741,698.55
1. 股东投入的普通股	215,203.00	2,852,396.07						3,067,599.07
2. 股份支付计入股东权益的金额		-561,851.54						-561,851.54
3. 其他	-75,024.00	-420,996.29	-1,731,971.31					1,235,951.02
（三）利润分配			-49,275.00			10,995,531.14	-31,086,138.54	-20,041,332.40
1. 提取盈余公积						10,995,531.14	-10,995,531.14	
2. 对股东的分配			-49,275.00				-20,090,607.40	-20,041,332.40
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	200,934,847.00	295,621,211.94	1,684,428.69			51,758,889.10	327,027,970.99	873,658,490.34

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东德生科技股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司") 前身为广东德生科技有限公司，经中国证券监督管理委员会"证监许可[2017]1728号"《关于核准广东德生科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》，公司于2017年10月16日首次公开发行人民币普通股（A股）3,334万股（每股面值1元）并于2017年10月20日在深圳证券交易所上市，交易代码002908。本公司总部位于广东省广州市天河区软件路15号。

截至2022年12月31日，本公司股本总数为308,647,340.00股，其中：有限售条件股份为94,759,622.00股，占股份总数的30.70%，无限售条件股份为213,887,718.00股，占股份总数的69.30%。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动：面向人社、就业、金融、医疗、大数据等领域提供信息系统建设和相关运营服务，涵盖社保卡制发和应用、基于大数据的人力资源运营服务、社保金融、C端智能客服、农村电商运营、场景化AIoT应用、居民服务"一卡通"运营等综合信息技术服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十二次会议于2023年4月17日批准。

2、合并财务报表范围

公司本年度纳入合并财务报表范围的子公司共有25家，比上年度增加2家，减少2家。详见附注六、合并范围的变动和附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称"企业会计准则"）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的

合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

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，是指本公司持有的期限短、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、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者

兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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和初始确认时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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：应收并表关联方款项
- 应收账款组合2：应收账龄组合款项

C、合同资产

- 合同资产组合1：产品销售
- 合同资产组合2：其他业务

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司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。

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收并表关联方款
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收备用金
- 其他应收款组合 4：应收外部单位往来款
- 其他应收款组合 5：应收代扣代缴款
- 其他应收款组合 6：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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。

核销

如果本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本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，按照本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。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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，是指投资方对被投资单位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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	3-10	5.00	31.67-9.50
运输工具	4-5	5.00	23.75-19.00
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00
电子设备	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算

确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在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所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利技术、其他无形资产等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	出让年限	直线法	--
软件、专利技术、其他无形资产	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限孰短	直线法	--

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供

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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的"应付职工薪酬"项目和"长期应付职工薪酬"项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

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，企业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

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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影响的利息。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本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：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各

单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司主要业务收入确认的具体方法如下：

销售社保卡、智能终端产品

公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，其中：社保卡以取得客户随货签收单确认收入；不需要现场安装调试的智能终端以取得随货签收单确认收入，需要现场安装调试的智能终端以完成安装调试工作并取得客户验收单确认收入。

软件及服务

软件、农电商项目以取得客户验收单确认收入；数据采集、初始化等与社保卡相关的服务以取得客户确认单确认收入；人力资源服务根据双方确认的合同要求提供服务，在业务完成时确认收入。

租赁设备

公司提供设备租赁及运维服务，在履约期内按照履约进度确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称"与合同成本有关的资产"）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。其中，摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在"存货"项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在"其他非流动

资产"项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在"其他流动资产"项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在"其他非流动资产"项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（5）适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

本公司对于适用财会〔2022〕13号文件规定情形的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、回购股份

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

司股份时，不确认利得或损失。

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

31、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的租金减让

2022 年 5 月，财政部发布了财会〔2022〕13 号文件，对于适用财会〔2022〕13 号文件规

定情形的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用财会〔2020〕10 号文件规范的简化方法进行会计处理。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同继续采用简化方法（参见附注三、28、(5)）。在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称"解释第 15 号"）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号"关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理"的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中"履行合同义务不可避免会发生的成本"应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号 "关于亏损合同的判断"的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称"解释第 16 号"）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按

照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度未发生以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付情况，采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本年度公司未发生重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、5、3
城市维护建设税	应缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	应缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	应缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

本公司及各子公司本年度适用的企业所得税率列示如下:

纳税主体名称	公司简称	企业所得税税率%
广东德生科技股份有限公司	本公司	15
广东德生云服信息科技有限公司	广东云服	20
云南德生云服科技有限公司	云南云服	20
新兴县德生云服科技有限责任公司	新兴云服	20
德生云服（海南）供应链管理有限公司	云服海南供应链	20
广州德生金卡有限公司	德生金卡	20
广州德生智能信息技术有限公司	德生智能	20
广东校园卫士网络科技有限责任公司	校园卫士	20
广州德生智聘科技股份有限公司（注）	德生智聘	20
毕节德生人力资源开发有限公司	毕节德生人力资源	20
毕节德生职业技能培训学校有限公司	毕节德生培训学校	20
四川德生数字科技有限公司	四川数科	20
广州德岳置业投资有限公司	德岳置业	25

纳税主体名称	公司简称	企业所得税税率%
广东德生金信科技有限公司	德生金信	20
北京德生智通科技有限公司	德生智通	20
北京金色华勤数据服务有限公司	北京金色华勤	15
北京华勤百业技术服务有限公司	北京华勤百业	20
深圳华勤百业企业管理服务有限公司	深圳华勤百业	20
上海华勤百业企业管理服务有限公司	上海华勤百业	20
北京华勤互联科技有限公司	华勤互联科技	20
北京华勤互联人力资源服务有限公司	华勤互联人力	20
江西亲亲小保技术服务有限公司	江西亲亲小保	20
南京宜企购技术服务有限公司	南京宜企购	20
安徽德生科技有限公司	安徽德生	20
广东德生知纬科技股份有限公司	德生知纬	20
山东德生聚变数据服务股份有限公司	德生聚变	20

注：本公司下属子公司德生智聘（广州）人力资源有限公司于2022年10月更名为广州德生智聘科技股份有限公司。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第11号）的规定，自2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号）的规定，自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（2）企业所得税

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）的规定，2021年1月1日至2022年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

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

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）的规定，现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

本公司 2020 年 12 月 9 日取得编号为 GR202044007283 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司自获得高新技术企业证书起三年内减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

本公司下属子公司北京金色华勤于 2020 年 12 月 2 日取得编号为 GR202011010217 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，该子公司自获得高新技术企业证书起三年内减按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	402,412,314.35	274,221,264.30
其他货币资金	8,074,607.91	10,120,034.78
数字货币	3.30	-
合　计	**410,486,925.56**	**284,341,299.08**
其中：存放在境外的款项总额	-	-

说明：

（1）本期末，本公司其他货币资金主要系保函保证金、承兑汇票保证金、中登网尚未提取的资金、存放于支付宝及微信的款项等。

（2）期末，本公司受到限制的货币资金情况详见附注五、54、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	225,764.75	-	225,764.75	18,481,908.05	-	18,481,908.05
商业承兑汇票	3,343,590.90	161,829.79	3,181,761.11	2,270,439.69	113,521.98	2,156,917.71
合　计	**3,569,355.65**	**161,829.79**	**3,407,525.86**	**20,752,347.74**	**113,521.98**	**20,638,825.76**

说明：

（1）期末，本公司不存在已质押的应收票据。

（2）期末，本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（3）期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,569,355.65	100.00	161,829.79	4.53	3,407,525.86
其中：					
商业承兑汇票	3,343,590.90	93.67	161,829.79	4.84	3,181,761.11
银行承兑汇票	225,764.75	6.33	-	-	225,764.75
合　计	**3,569,355.65**	**100.00**	**161,829.79**	**4.53**	**3,407,525.86**

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,752,347.74	100.00	113,521.98	0.55	20,638,825.76
其中：					
商业承兑汇票	2,270,439.69	10.94	113,521.98	5.00	2,156,917.71
银行承兑汇票	18,481,908.05	89.06	-	-	18,481,908.05
合　计	**20,752,347.74**	**100.00**	**113,521.98**	**0.55**	**20,638,825.76**

说明：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	225,764.75	-	-	18,481,908.05	-	-
合　计	**225,764.75**	**-**	**-**	**18,481,908.05**	**-**	**-**

组合计提项目：商业承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,343,590.90	161,829.79	4.84	2,270,439.69	113,521.98	5.00
合　计	**3,343,590.90**	**161,829.79**	**4.84**	**2,270,439.69**	**113,521.98**	**5.00**

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	113,521.98
本期计提	48,307.81
本期收回或转回	-
本期核销	-
期末余额	**161,829.79**

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	429,895,201.51	404,494,012.68
1 至 2 年	123,257,976.42	142,611,821.97
2 至 3 年	70,815,219.55	17,405,079.01
3 至 4 年	5,260,111.56	2,643,369.40
4 至 5 年	754,987.03	2,211,892.07
5 年以上	3,161,644.64	1,622,500.06
小　计	**633,145,140.71**	**570,988,675.19**
减：坏账准备	53,053,231.94	40,628,358.19
合　计	**580,091,908.77**	**530,360,317.00**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	313,727.57	0.05	313,727.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	632,831,413.14	99.95	52,739,504.37	8.33	580,091,908.77
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	632,831,413.14	99.95	52,739,504.37	8.33	580,091,908.77
合　计	**633,145,140.71**	**100.00**	**53,053,231.94**	**8.38**	**580,091,908.77**

续:

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	570,988,675.19	100.00	40,628,358.19	7.12	530,360,317.00
其中:					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	570,988,675.19	100.00	40,628,358.19	7.12	530,360,317.00
合 计	**570,988,675.19**	**100.00**	**40,628,358.19**	**7.12**	**530,360,317.00**

按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户 A	211,062.17	211,062.17	100.00	预计无法收回
客户 B	102,665.40	102,665.40	100.00	预计无法收回
合 计	**313,727.57**	**313,727.57**	**100.00**	/

注：本公司上年年末无按单项计提坏账准备的情况。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	429,694,159.68	11,522,221.16	2.68	404,494,012.68	12,913,791.55	3.19
1 至 2 年	123,145,290.68	14,772,911.45	12.00	142,611,821.97	14,043,515.28	9.85
2 至 3 年	70,815,219.55	19,070,764.83	26.93	17,405,079.01	7,627,742.11	43.82
3 至 4 年	5,260,111.56	3,565,907.77	67.79	2,643,369.40	2,334,848.26	88.33
4 至 5 年	754,987.03	646,054.52	85.57	2,211,892.07	2,085,960.93	94.31
5 年以上	3,161,644.64	3,161,644.64	100.00	1,622,500.06	1,622,500.06	100.00
合 计	**632,831,413.14**	**52,739,504.37**	**8.33**	**570,988,675.19**	**40,628,358.19**	**7.12**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	40,628,358.19
本期计提	12,425,408.75
本期收回或转回	-
本期核销	535.00

	坏账准备金额
期末余额	**53,053,231.94**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	535.00

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 89,413,214.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例 14.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,054,320.88 元。

（6）本期公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（7）本期末，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	4,015,521.87	85.29	12,340,083.88	95.07
1 至 2 年	112,620.42	2.39	636,713.14	4.91
2 至 3 年	577,019.00	12.25	3,180.00	0.02
3 年以上	3,180.00	0.07	-	-
合　计	**4,708,341.29**	**100.00**	**12,979,977.02**	**100.00**

说明：期末，本公司无账龄超过 1 年的金额重要预付账款。

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,385,232.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.66%。

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	14,063,398.51	12,128,086.03
合　计	**14,063,398.51**	**12,128,086.03**

其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,972,685.04	7,162,530.95
1 至 2 年	2,580,667.77	2,437,760.85
2 至 3 年	2,350,852.16	2,931,236.24
3 至 4 年	1,383,298.48	1,188,468.20
4 至 5 年	689,153.20	255,201.00
5 年以上	5,118,766.60	5,075,501.60
小　计	**21,095,423.25**	**19,050,698.84**
减：坏账准备	7,032,024.74	6,922,612.81
合　计	**14,063,398.51**	**12,128,086.03**

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金和押金	16,437,117.42	6,719,933.49	9,717,183.93	15,862,127.47	6,570,829.39	9,291,298.08
代扣代缴款	1,363,963.64	6,113.89	1,357,849.75	2,780,961.06	32,976.97	2,747,984.09
外部单位往来款	3,231,292.26	304,823.55	2,926,468.71	369,802.61	318,689.25	51,113.36
备用金	63,049.93	1,153.81	61,896.12	37,807.70	117.20	37,690.50
合　计	**21,095,423.25**	**7,032,024.74**	**14,063,398.51**	**19,050,698.84**	**6,922,612.81**	**12,128,086.03**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,755,414.78	32.24	6,692,016.27	14,063,398.51
保证金和押金	16,237,117.42	40.15	6,519,933.49	9,717,183.93
代扣代缴款	1,363,963.64	0.45	6,113.89	1,357,849.75
外部单位往来款	3,091,283.79	5.33	164,815.08	2,926,468.71
备用金	63,049.93	1.83	1,153.81	61,896.12
合　计	**20,755,414.78**	**32.24**	**6,692,016.27**	**14,063,398.51**

期末，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	340,008.47	100.00	340,008.47	-	/
保证金和押金	200,000.00	100.00	200,000.00	-	预计无法收回
外部单位往来款	140,008.47	100.00	140,008.47	-	预计无法收回
合　计	**340,008.47**	**100.00**	**340,008.47**	**-**	**/**

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,710,690.37	35.18	6,582,604.34	12,128,086.03
保证金和押金	15,662,127.47	40.68	6,370,829.39	9,291,298.08
代扣代缴款	2,780,961.06	1.19	32,976.97	2,747,984.09
外部单位往来款	229,794.14	77.76	178,680.78	51,113.36
备用金	37,807.70	0.31	117.20	37,690.50
合　计	**18,710,690.37**	**35.18**	**6,582,604.34**	**12,128,086.03**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	340,008.47	100.00	340,008.47	-	/
保证金和押金	200,000.00	100.00	200,000.00	-	预计无法收回
外部单位往来款	140,008.47	100.00	140,008.47	-	预计无法收回
合　计	**340,008.47**	**100.00**	**340,008.47**	**-**	**/**

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	6,582,604.34	-	340,008.47	6,922,612.81
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	109,411.93	-	-	109,411.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	6,692,016.27	-	340,008.47	7,032,024.74

本期公司不存在转回或收回金额重要的坏账准备。

⑤本期本公司无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
第一名	外部单位往来款	2,300,294.37	1 年以内	10.90	105,583.51
第二名	保证金和押金	1,888,920.00	5 年以上	8.95	1,112,951.66
第三名	保证金和押金	1,800,000.00	2 年以内/3-5 年	8.53	592,002.00
第四名	保证金和押金	1,435,636.40	1 年以内/2-3 年	6.81	340,091.53
第五名	保证金和押金	1,047,970.00	1-2 年/5 年以上	4.97	547,908.34
合　计	--	**8,472,820.77**	--	**40.16**	**2,698,537.04**

⑦本期末，公司不存在应收政府补助情况。

⑧本期公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨本期末，公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

6、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,053,685.14	4,501,769.56	24,551,915.58	26,385,517.77	6,886,647.81	19,498,869.96

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	3,720,210.09	103,095.85	3,617,114.24	8,106,516.46	-	8,106,516.46
半成品	2,302,887.43	12,108.24	2,290,779.19	545,827.53	3,139.15	542,688.38
委托加工物资	1,286,408.10	-	1,286,408.10	3,398,888.22	-	3,398,888.22
库存商品	35,759,512.48	6,607,143.30	29,152,369.18	26,878,135.05	6,059,881.75	20,818,253.30
发出商品	13,955,723.34	2,169,659.52	11,786,063.82	23,500,014.16	-	23,500,014.16
合同履约成本	53,417,143.95	143,221.95	53,273,922.00	48,016,200.73	519,775.69	47,496,425.04
合　计	**139,495,570.53**	**13,536,998.42**	**125,958,572.11**	**136,831,099.92**	**13,469,444.40**	**123,361,655.52**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,886,647.81	849,699.71	-	3,234,577.96	-	4,501,769.56
在产品	-	103,095.85	-	-	-	103,095.85
半成品	3,139.15	12,108.24	-	3,139.15	-	12,108.24
库存商品	6,059,881.75	4,481,631.37	-	3,934,369.82	-	6,607,143.30
发出商品	-	2,169,659.52	-	-	-	2,169,659.52
合同履约成本	519,775.69	1,955,930.20	-	2,332,483.94	-	143,221.95
合　计	**13,469,444.40**	**9,572,124.89**	**-**	**9,504,570.87**	**-**	**13,536,998.42**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	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	领用于生产产品并实现销售/呆滞物料报废
在产品	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	--
半成品	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	领用于生产产品并实现销售/呆滞物料报废
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金后的金额	主要为实现销售
发出商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金后的金额	--
合同履约成本	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	主要为实现销售

（3）存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、合同资产

项　目	期末余额	上年年末余额
合同资产	-	948,000.00
减：合同资产减值准备	-	23,415.60
小　计	-	924,584.40
减：列示于其他非流动资产的合同资产	-	-
合　计	**-**	**924,584.40**

（1）本期无重大合同资产账面价值变动情况。

（2）合同资产减值准备计提情况

类　别	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
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	948,000.00	100.00	23,415.60	2.47	924,584.40
其中：										
产品销售	-	-	-	-	-	948,000.00	100.00	23,415.60	2.47	924,584.40
合 计	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**948,000.00**	**100.00**	**23,415.60**	**2.47**	**924,584.40**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：产品销售

账　龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	-	-	-	948,000.00	23,415.60	2.47

（3）本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项　目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
产品销售	-	23,415.60	-
合　计	**-**	**23,415.60**	**-**

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣或待认证进项税额	984,234.86	248,648.91
非公开发行费用	-	1,863,207.54
待摊零星费用	2,350,229.71	174,507.77
其他	27,619.81	51,159.32
合　计	**3,362,084.38**	**2,337,523.54**

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①合营企业											
铜仁市民生一卡通有限公司	724,405.49	-	-	15,114.50	-	-	-	-	-	739,519.99	-
②联营企业											
六安市民一卡通有限公司	980,037.36	-	-	1,012.86	-	-	-	-	-	981,050.22	-
阜阳市民一卡通有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小　计	980,037.36	-	-	1,012.86	-	-	-	-	-	981,050.22	-
合　计	**1,704,442.85**	**-**	**-**	**16,127.36**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1,720,570.21**	**-**

说明：

（1）本报告期内，本公司各项长期股权投资未出现可收回金额低于账面价值的情况，故未计提长期股权投资减值准备。

（2）公司持有铜仁市民生一卡通有限公司 51%股权，根据公司章程，公司设置董事会，董事会由 3 名董事组成，贵州梵云大数据集团有限公司委派 1 人，本公司委派 2 人，董事会决议的表决，实行一人一票，董事会做出的所有决议，需经过全体董事一致同意后视为有效通过。因此，铜仁市民生一卡通有限公司由投资方共同控制，作为合营企业。

10、其他权益工具投资

项　目	期末余额	上年年末余额
北京惠民数字科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
广东趣买票科技有限公司	2,898.25	1,000,000.00
合　计	**1,002,898.25**	**2,000,000.00**

说明：

（1）由于北京惠民数字科技有限公司、广东趣买票科技有限公司均是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项　目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京惠民数字科技有限公司	-	-	-	-	——
广东趣买票科技有限公司	-	-	997,101.75	-	——

（2）本期，公司无终止确认的其他权益工具投资。

11、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,237,784.27	19,042,361.20
固定资产清理	-	-
合　计	**22,237,784.27**	**19,042,361.20**

固定资产

①固定资产情况

项　目	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值：					
1.期初余额	34,522,901.26	1,092,093.72	2,453,358.16	23,412,799.78	61,481,152.92
2.本期增加金额	6,747,557.49	240,477.88	271,114.30	1,871,796.11	9,130,945.78
（1）购置	6,747,557.49	240,477.88	271,114.30	638,535.56	7,897,685.23
（2）在建工程转入	-	-	-	138,876.50	138,876.50
（3）其他增加	-	-	-	1,094,384.05	1,094,384.05
3.本期减少金额	788,507.62	200,100.00	105,637.20	2,240,910.74	3,335,155.56
（1）处置或报废	788,507.62	200,100.00	105,637.20	2,240,910.74	3,335,155.56
（2）其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	40,481,951.13	1,132,471.60	2,618,835.26	23,043,685.15	67,276,943.14
二、累计折旧					

项　目	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合　计
1.期初余额	21,155,067.08	729,854.14	1,798,741.73	18,735,447.73	42,419,110.68
2.本期增加金额	2,917,550.91	125,602.70	198,092.91	2,500,007.90	5,741,254.42
（1）计提	2,917,550.91	125,602.70	198,092.91	2,500,007.90	5,741,254.42
（2）其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	727,956.70	190,095.00	99,014.58	2,123,820.99	3,140,887.27
（1）处置或报废	727,956.70	190,095.00	99,014.58	2,123,820.99	3,140,887.27
（2）其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	23,344,661.29	665,361.84	1,897,820.06	19,111,634.64	45,019,477.83
三、减值准备					
1.期初余额	-	2,246.02	-	17,435.02	19,681.04
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	2,246.02	-	17,435.02	19,681.04
四、账面价值					
1.期末账面价值	17,137,289.84	464,863.74	721,015.20	3,914,615.49	22,237,784.27
2.期初账面价值	13,367,834.18	359,993.56	654,616.43	4,659,917.03	19,042,361.20

②本期末，公司无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

项　目	账面价值
电子设备	540,961.48
合　计	**540,961.48**

④本期末，公司不存在需办理但未办妥产权证书的固定资产。

⑤本期公司无与固定资产相关的政府补助且采用净额法核算的情况。

12、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,459,168.00	1,330,605.35
工程物资	-	-
合　计	**3,459,168.00**	**1,330,605.35**

在建工程

①在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
德生科技总部大楼	3,459,168.00	-	3,459,168.00	1,168,248.74	-	1,168,248.74
校园卫士设备安装	-	-	-	162,356.61	-	162,356.61
合　计	**3,459,168.00**	**-**	**3,459,168.00**	**1,330,605.35**	**-**	**1,330,605.35**

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
德生科技总部大楼	1,168,248.74	2,290,919.26	-	-	-	-	-	3,459,168.00
合　计	**1,168,248.74**	**2,290,919.26**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3,459,168.00**

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
德生科技总部大楼	47,365.37	0.73%	0.73%	募集资金及自筹
合　计	**47,365.37**	**--**	**--**	**--**

③本期末，本公司不存在需计提在建工程减值准备的情况。

13、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值:			
1.期初余额	20,019,932.97	351,856.82	20,371,789.79
2.本期增加金额	8,791,989.68	-	8,791,989.68
（1）租入	8,791,989.68	-	8,791,989.68
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	7,511,436.10	351,856.82	7,863,292.92
（1）转租赁为融资租赁	-	-	-
（2）合同终止	7,511,436.10	351,856.82	7,863,292.92
（3）其他减少	-	-	-
4. 期末余额	21,300,486.55	-	21,300,486.55
二、累计折旧			
1.期初余额	10,083,539.95	183,577.44	10,267,117.39
2.本期增加金额	10,488,219.96	168,279.38	10,656,499.34

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
（1）计提	10,488,219.96	168,279.38	10,656,499.34
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	7,511,436.10	351,856.82	7,863,292.92
（1）转租赁为融资租赁	-	-	-
（2）合同终止	7,511,436.10	351,856.82	7,863,292.92
（3）其他减少	-	-	-
4. 期末余额	13,060,323.81	-	13,060,323.81
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）转租赁为融资租赁	-	-	-
（2）转让或持有待售	-	-	-
（3）其他减少	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,240,162.74	-	8,240,162.74
2. 期初账面价值	9,936,393.02	168,279.38	10,104,672.40

14、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件、专利技术	其他无形资产	合计
一、账面原值				
1.期初余额	223,977,768.32	15,551,866.40	20,612.85	239,550,247.57
2.本期增加金额	-	1,071,494.52	-	1,071,494.52
（1）购置	-	1,071,494.52	-	1,071,494.52
（2）其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	755,894.73	-	755,894.73
（1）处置	-	755,894.73	-	755,894.73
（2）其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	223,977,768.32	15,867,466.19	20,612.85	239,865,847.36
二、累计摊销				
1. 期初余额	6,998,409.33	3,752,646.51	20,612.85	10,771,668.69
2.本期增加金额	5,598,548.28	1,579,625.88	-	7,178,174.16
（1）计提	5,598,548.28	1,579,625.88	-	7,178,174.16
（2）其他增加	-	-	-	-

项　目	土地使用权	软件、专利技术	其他无形资产	合计
3.本期减少金额	-	674,986.25	-	674,986.25
（1）处置	-	674,986.25	-	674,986.25
（2）其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	12,596,957.61	4,657,286.14	20,612.85	17,274,856.60
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	211,380,810.71	11,210,180.05	-	222,590,990.76
2. 期初账面价值	216,979,358.99	11,799,219.89	-	228,778,578.88

说明：

①本期末，公司无通过内部研发形成的无形资产。

②本期末，公司不存在用于抵押及担保的无形资产情况。

（2）本期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
校园卫士	79,934.22	-	-	-	-	79,934.22
北京金色华勤	79,993,483.55	-	-	-	-	79,993,483.55
合　计	**80,073,417.77**	**-**	**-**	**-**	**-**	**80,073,417.77**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
校园卫士	-	-	-	-	-	-
北京金色华勤	-	3,757,189.20	-	-	-	3,757,189.20
合　计	**-**	**3,757,189.20**	**-**	**-**	**-**	**3,757,189.20**

说明：

（1）本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0.00%（上期：0.00%），不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.40%（上期：13.52%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 3,757,189.20 元（上期期末：0.00 元）。

（2）北京金色华勤业绩承诺及完成情况

公司于 2021 年 9 月与西藏华勤互联科技股份有限公司、北京亲亲合益企业管理中心（有限合伙）、北京金色华勤数据服务有限公司管理团队成员签订了《股权转让协议》，收购北京金色华勤 51%股权，转让方承诺：北京金色华勤 2021 年下半年（7-12 月）需实现经审计净利润 901 万元人民币，2022 年度需实现经审计净利润 1,800 万元人民币，2023 年度需实现经审计净利润 2,160 万元人民币。净利润指扣除非经常性损益前的经审计的归属于母公司的净利润。

经审计，2022 年度北京金色华勤实现扣除非经常性损益前的经审计的归属于母公司的净利润为 1,814.02 万元人民币，截至 2022 年 12 月 31 日累计已实现扣除非经常性损益前的经审计的归属于母公司的净利润为 2,807.70 万元人民币，业绩承诺已完成。

16、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费用及修缮改造支出	1,631,801.08	426,392.66	1,133,296.28	-	924,897.46
其他	683,284.71	316,981.13	305,924.43	-	694,341.41
合　计	**2,315,085.79**	**743,373.79**	**1,439,220.71**	**-**	**1,619,238.87**

17、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	73,803,765.93	10,329,824.54	57,877,232.82	8,005,808.93
内部交易未实现利润	2,900,937.38	435,140.61	3,336,511.80	500,476.77
股权激励费用	97,393.42	14,609.01	1,354,272.00	203,140.80
可抵扣亏损	48,465,196.84	2,423,679.06	33,373,521.50	1,082,892.09
小　计	**125,267,293.57**	**13,203,253.22**	**95,941,538.12**	**9,792,318.59**
递延所得税负债：				

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
非同一控制企业合并资产评估增值	5,108,500.00	726,962.50	6,086,463.90	816,872.63
固定资产折旧	684,800.90	102,720.14	-	-
小　计	**5,793,300.90**	**829,682.64**	**6,086,463.90**	**816,872.63**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	-	3,299,801.20
可抵扣亏损	13,154,171.35	7,009,229.02
合　计	**13,154,171.35**	**10,309,030.22**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	——	-	
2023 年	-	-	
2024 年	-	-	
2025 年	1,385,111.81	1,381,878.03	
2026 年	5,499,516.85	5,627,350.99	
2027 年	6,269,542.69	——	
合　计	**13,154,171.35**	**7,009,229.02**	

18、其他非流动资产

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
预付工程设备款	505,613.22	-	505,613.22	1,090,000.00	-	1,090,000.00
预付其他长期资产款	948,475.64	-	948,475.64	-	-	-
合　计	**1,454,088.86**	**-**	**1,454,088.86**	**1,090,000.00**	**-**	**1,090,000.00**

19、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	-	34,939,001.11
票据贴现	-	18,441,816.00
合　计	**-**	**53,380,817.11**

（2）本期末，本公司无逾期借款情况。

20、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	37,510,133.75	32,313,282.20
合　计	**37,510,133.75**	**32,313,282.20**

说明：本期末，本公司无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	78,637,017.06	127,809,739.43
1 年以上	40,981,974.32	37,133,354.00
合　计	**119,618,991.38**	**164,943,093.43**

说明：本期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、预收款项

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	-	31,226.42
1 年以上	18,361.14	-
合　计	**18,361.14**	**31,226.42**

23、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	39,304,671.06	41,411,618.72
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合　计	**39,304,671.06**	**41,411,618.72**

24、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	38,426,201.15	197,375,307.59	201,008,100.38	34,793,408.36
离职后福利-设定提存计划	131,893.14	12,537,088.99	12,474,513.53	194,468.60
辞退福利	-	505,870.40	505,870.40	-
合　计	**38,558,094.29**	**210,418,266.98**	**213,988,484.31**	**34,987,876.96**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,335,093.71	178,831,204.44	182,531,885.11	34,634,413.04

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	8,384.22	3,994,240.29	3,970,880.63	31,743.88
社会保险费	80,829.22	6,962,609.72	6,925,447.50	117,991.44
其中：1. 医疗保险费	78,660.96	6,744,338.30	6,708,081.32	114,917.94
2. 工伤保险费	1,890.66	174,443.55	173,400.77	2,933.44
3. 生育保险费	277.60	43,827.87	43,965.41	140.06
住房公积金	1,709.00	7,582,191.72	7,574,774.72	9,126.00
工会经费和职工教育经费	185.00	5,061.42	5,112.42	134.00
合　计	**38,426,201.15**	**197,375,307.59**	**201,008,100.38**	**34,793,408.36**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	131,893.14	12,537,088.99	12,474,513.53	194,468.60
其中：基本养老保险费	127,841.08	12,219,651.72	12,159,000.24	188,492.56
失业保险费	4,052.06	317,437.27	315,513.29	5,976.04
合　计	**131,893.14**	**12,537,088.99**	**12,474,513.53**	**194,468.60**

25、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	11,274,496.29	10,905,020.79
企业所得税	5,016,474.22	8,248,336.63
城市维护建设税	711,981.63	763,380.44
教育费附加	306,619.07	328,637.90
地方教育费附加	204,412.72	218,850.74
个人所得税	357,834.70	294,733.60
其他税费	143,442.23	159,516.17
合　计	**18,015,260.86**	**20,918,476.27**

26、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	77,387,375.85	60,859,558.49
合　计	**77,387,375.85**	**60,859,558.49**

其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
代收代付款项	70,949,047.00	53,553,710.44
保证金和押金	785,168.04	3,480,873.40

项　目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	2,802,500.00	1,684,428.69
费用报销款	2,683,850.33	2,081,856.70
其他	166,810.48	58,689.26
合　计	**77,387,375.85**	**60,859,558.49**

说明：本期末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	-	4,658,722.50
一年内到期的租赁负债	8,021,494.35	6,961,682.48
合　计	**8,021,494.35**	**11,620,404.98**

28、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,593,020.86	4,493,420.20
其他	187,340.74	12,329.99
合　计	**7,780,361.60**	**4,505,750.19**

29、长期借款

项　目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
质押借款	-	--	45,900,000.00	4.90%
长期借款应计利息	-	--	68,722.50	--
小　计	-	--	45,968,722.50	--
减：一年内到期的长期借款	-	--	4,658,722.50	4.90%
合　计	**-**	**--**	**41,310,000.00**	**--**

说明：公司于 2021 年 11 月与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订了《并购贷款合同》，借入资金用于支付北京金色华勤 51%的股权对价，约定将并购完成后所获得的北京金色华勤的全部股权质押给贷款人。公司已于 2022 年 5 月结清全部长期贷款。

30、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	8,386,299.46	10,270,741.81
减：未确认融资费用	174,856.11	315,861.58
小　计	8,211,443.35	9,954,880.23
减：一年内到期的租赁负债	8,021,494.35	6,961,682.48
合　计	**189,949.00**	**2,993,197.75**

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 45.08 万元，计入财务费用-利息支

出中。

31、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	90,566.04	-	85,000.00	5,566.04	收到政府补助
合　计	**90,566.04**	**-**	**85,000.00**	**5,566.04**	**/**

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、55、政府补助。

32、股本（单位：股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	200,934,847.00	19,668,261.00	-	88,155,641.00	-111,409.00	107,712,493.00	308,647,340.00

说明：

①非公开发行股票完成。根据公司召开的第二届董事会第二十八次会议、第二届董事会第三十三次会议以及 2020 年第七次临时股东大会的决议规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东德生科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]1174 号）核准，公司本年非公开发行股票 19,400,000 股，募集资金总额 202,148,000.00 元，扣除各项发行费用（不含增值税）后实际募集资金净额为 196,830,490.50 元，其中新增股本 19,400,000.00 元，其余 177,430,490.50 元计入资本公积（股本溢价）。

②权益分派以资本公积金转增股本。公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以资本公积金向股东每 10 股转增 4 股。

③股票期权激励对象自主行权增加股本。

④回购第二个解除限售期已获授但不可解除限售的限制性股票减少股本。

33、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	304,707,285.25	180,576,474.72	88,584,009.62	396,699,750.35
其他资本公积	9,205,688.75	459,088.20	500,218.44	9,164,558.51
合　计	**313,912,974.00**	**181,035,562.92**	**89,084,228.06**	**405,864,308.86**

说明：

（1）股本溢价

①本期增加主要系非公开发票股票以及股票期权行权收到的股东溢价，以及因股票期权行权或限制性股票解锁将股权激励费用从其他资本公积转入股本溢价；

②本期减少主要系权益分配以资本公积金转增股本，以及回购已获授但不可解除限售的限制性股票溢价部分。

（2）其他资本公积

①本期增加主要系本期实施股权激励计划以权益结算的股份支付金额中归属于母公司的部分，以及因股权激励计划解锁可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产直接计入其他资本公积。

②本期减少主要系股票期权行权、限制性股票解锁转入股本溢价。

34、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	1,684,428.69	-	1,684,428.69	-
回购股份	-	20,267,141.49	-	20,267,141.49
合　计	**1,684,428.69**	**20,267,141.49**	**1,684,428.69**	**20,267,141.49**

说明：

（1）本期公司库存股减少系限制性股票解除限售期及回购注销第三个解除限售期已获授但不可解除限售的限制性股票；

（2）本期公司库存股增加系因拟实施股权激励回购本公司股份 1,745,600 股，本期回购股份占本公司已发行股份的总比例为 0.57%。

35、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	**-**	**-997,101.75**	**-**	**-997,101.75**
其他权益工具投资公允价值变动	-	-997,101.75	-	-997,101.75
二、将重分类进损益的其他综合收益	**-**	**-**	**-**	**-**
其他综合收益合计	**-**	**-997,101.75**	**-**	**-997,101.75**

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	本期发生额				
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	税后归属于母公司
一、不能重分类进损益的其他综合收益	**-997,101.75**	**-**	**-**	**-**	**-997,101.75**
其他权益工具投资公允价值变动	-997,101.75	-	-	-	-997,101.75
二、将重分类进损益的其他综合收益	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
其他综合收益合计	**-997,101.75**	**-**	**-**	**-**	**-997,101.75**

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-997,101.75 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-997,101.75 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 0.00 元。

36、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,758,889.10	11,083,554.54	-	62,842,443.64

说明：按照公司章程，本期本公司按母公司净利润 10%提取法定盈余公积 11,083,554.54 元。

37、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	291,134,747.73	230,675,500.91	--
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	291,134,747.73	230,675,500.91	
加：本期归属于母公司股东的净利润	113,756,179.31	91,545,385.36	--
减：提取法定盈余公积	11,083,554.54	10,995,531.14	10%
提取任意盈余公积	-	-	
提取一般风险准备	-	-	
应付普通股股利	22,038,910.30	20,090,607.40	
应付其他权益持有者的股利	-	-	
转作股本的普通股股利	-	-	
期末未分配利润	371,768,462.20	291,134,747.73	

说明：根据公司第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第七次会议和 2021 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股分配现金红利 1.00 元（含税），共分配普通股股利 22,038,910.30 元。

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	905,350,792.07	494,706,069.18	742,523,541.80	422,006,045.24
其他业务	24,973.28	339,227.85	114,767.26	-
合　计	**905,375,765.35**	**495,045,297.03**	**742,638,309.06**	**422,006,045.24**

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
传统社保卡及读写设备	41,897,127.13	26,170,389.38	109,682,966.08	52,296,763.60
一卡通及 AIOT 应用	698,296,255.34	380,405,014.50	566,650,304.77	333,379,376.36
人社运营及大数据服务	165,182,382.88	88,469,893.15	66,305,038.21	36,329,905.28
合　计	**905,375,765.35**	**495,045,297.03**	**742,638,309.06**	**422,006,045.24**

39、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,723,025.29	2,512,486.00
教育费附加	1,173,960.96	1,072,809.72
地方教育费附加	782,993.94	723,343.36
印花税	421,625.48	439,099.89
其他税费	46,329.84	53,603.86
合　计	**5,147,935.51**	**4,801,342.83**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,997,695.13	50,952,173.89
办公及差旅费	11,163,618.40	14,681,056.91
业务招待费	10,197,285.04	8,262,271.77
业务推广费	5,238,821.65	8,354,501.27
中介服务费	3,088,972.94	3,325,388.20
折旧摊销费用	2,744,585.73	2,192,931.27
其他	2,334,357.43	1,858,588.76
合　计	**107,765,336.32**	**89,626,912.07**

41、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,828,800.10	29,031,110.72
折旧摊销费用	9,236,226.49	8,176,498.92
中介服务费	6,990,835.64	7,922,660.21
办公及差旅费	4,332,671.77	4,331,091.72
其他	1,636,831.64	1,183,530.88
合　计	**57,025,365.64**	**50,644,892.45**

42、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67,950,173.92	56,134,443.29
办公及差旅费	6,003,650.20	7,342,942.69
技术服务费	4,868,326.98	5,065,026.16
折旧摊销费	3,223,944.20	2,743,624.17
其他	1,657,715.27	1,751,796.45
合　计	**83,703,810.57**	**73,037,832.76**

43、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,799,839.61	3,157,218.10
减：利息收入	2,061,430.02	1,915,752.52
手续费及其他	328,301.34	253,796.82
合　计	**66,710.93**	**1,495,262.40**

44、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关政府补助	4,293,894.00	3,767,571.88
其他与日常经营活动相关且应直接计入其他收益的项目	596,541.94	240,358.40
合　计	**4,890,435.94**	**4,007,930.28**

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、55、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

45、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,127.36	214,442.85

项　目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	506,022.10	334,843.40
合　计	**522,149.46**	**549,286.25**

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-48,307.81	-113,521.98
应收账款坏账损失	-12,425,408.75	7,213,052.30
其他应收款坏账损失	-109,411.93	-14,665.33
合　计	**-12,583,128.49**	**7,084,864.99**

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	23,415.60	84,650.44
存货跌价损失	-9,572,124.89	-8,055,946.83
商誉减值损失	-3,757,189.20	-
合　计	**-13,305,898.49**	**-7,971,296.39**

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	219,855.58	1,254,094.55
合　计	**219,855.58**	**1,254,094.55**

49、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	14,248.52	60,464.74	14,248.52
债务转入	67,686.60	-	67,686.60
其他	42,000.00	-	42,000.00
合　计	**123,935.12**	**60,464.74**	**123,935.12**

50、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	173,387.66	910,707.82	173,387.66
对外捐赠	121,409.66	100,000.00	121,409.66
其他	706,477.13	251,218.94	706,477.13
合　计	**1,001,274.45**	**1,261,926.76**	**1,001,274.45**

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,236,996.06	11,803,130.20
递延所得税费用	-3,407,131.97	-416,904.98
合　计	**12,829,864.09**	**11,386,225.22**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	135,487,384.02	104,749,438.97
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	20,323,107.60	15,712,415.85
某些子公司适用不同税率的影响	-1,014,417.36	1,256,816.22
对以前期间当期所得税的调整	222,427.02	-1,139,686.30
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-2,292.50	-32,160.82
不可抵扣的成本、费用和损失	1,336,427.25	755,123.76
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-698,240.13	375,542.65
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以"-"填列）	-84,854.65	-209,457.21
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,529,896.23	1,344,185.77
研究开发费加成扣除的纳税影响（以"-"填列）	-8,782,189.37	-6,676,554.70
所得税费用	12,829,864.09	11,386,225.22

52、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	16,823,910.23	8,013,207.74
外部单位往来款、员工备用金	21,354,225.00	7,109,194.73
财政补贴	2,505,528.55	2,744,886.13
利息收入	2,054,506.76	1,915,736.69
其他	360,921.52	268,201.94
合　计	**43,099,092.06**	**20,051,227.23**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	51,479,906.56	57,272,596.84
押金、保证金	11,851,928.01	11,512,757.23
外部单位往来款	5,169,503.41	7,749,608.16
员工备用金	1,684,243.60	6,739,195.07

项　目	本期发生额	上期发生额
其他	845,108.87	708,938.36
合　计	**71,030,690.45**	**83,983,095.66**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
保证金	30,000,000.00	-

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
保证金	30,000,000.00	-

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
保证金	11,799,691.60	1,313,561.00
股权激励认购款	2,802,500.00	-
合　计	**14,602,191.60**	**1,313,561.00**

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
租金	11,284,893.26	9,732,107.99
保证金	14,313,987.90	3,301,306.80
非公开增发费用	549,211.32	1,425,000.00
限制性股票回购款	20,803,527.02	516,409.26
合　计	**46,951,619.50**	**14,974,824.05**

53、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	122,657,519.93	93,363,213.75
加：资产减值损失	13,305,898.49	7,971,296.39
信用减值损失	12,583,128.49	-7,084,864.99
固定资产折旧	5,741,254.42	5,022,101.35
使用权资产折旧	10,656,499.34	9,234,427.60
无形资产摊销	7,178,174.16	6,476,674.50
长期待摊费用摊销	1,439,220.71	1,552,611.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-219,855.58	-1,254,094.55

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	173,387.66	910,707.82
财务费用（收益以“-”号填列）	1,799,839.61	3,157,218.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-522,149.46	-549,286.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,419,941.98	-413,613.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	12,810.01	-23,680.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,385,307.14	-48,187,517.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,788,950.97	-175,990,551.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,978,278.49	93,431,740.46
其他	465,587.31	-561,851.53
经营活动产生的现金流量净额	75,698,836.51	-12,945,469.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	8,791,989.68	4,338,106.51
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	404,833,980.86	275,828,246.08
减：现金的期初余额	275,828,246.08	291,615,784.77
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	129,005,734.78	-15,787,538.69

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	404,833,980.86	275,828,246.08
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	402,186,718.95	274,221,264.30
可随时用于支付的其他货币资金	2,647,258.61	1,606,981.78
可随时用于支付的数字货币	3.30	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	404,833,980.86	275,828,246.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

54、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	5,652,944.70	承兑汇票保证金、保函保证金等
本公司持有的北京金色华勤 51%股权	（注释）	银行贷款质押
合　计	**5,652,944.70**	**/**

说明：公司于 2021 年 11 月与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订了《并购贷款合同》，借入资金用于支付北京金色华勤 51%的股权对价，约定将并购完成后所获得的北京金色华勤的全部股权质押给贷款人。公司已于 2022 年 5 月结清全部长期贷款，并于 2023 年 3 月注销该股权出质登记事项。

55、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
云浮市家政服务示范基地共建项目	财政拨款	90,566.04	-	85,000.00	-	5,566.04	其他收益	与收益相关
合　计	**--**	**90,566.04**	**-**	**85,000.00**	**-**	**5,566.04**	**--**	**--**

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
税收类政府补助	财政拨款	1,139,083.65	1,720,919.79	其他收益	与收益相关
就业专项资金项目	财政拨款	209,079.82	774,308.05	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	14,174.03	726,471.01	其他收益	与收益相关
高新技术企业认定奖励	财政拨款	-	580,000.00	其他收益	与收益相关
社保减免补助项目	财政拨款	-	151,111.99	其他收益	与收益相关
高质量发展政策奖励	财政拨款	-	140,000.00	其他收益	与收益相关
总部企业奖励补贴资金	财政拨款	2,192,000.00	-	其他收益	与收益相关
其他类补助	财政拨款	209,460.80	116,083.16	其他收益	与收益相关
合　计	**--**	**3,763,798.30**	**4,208,894.00**	**--**	**--**

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

本期，公司未发生非同一控制下企业合并的情况。

2、同一控制下企业合并

本期，公司未发生同一控制下企业合并的情况。

3、反向购买

本期，公司未发生反向购买的情况。

4、处置子公司

本期，公司未发生处置子公司的情况。

5、其他

（1）本期新设子公司情况

公司名称	成立日期	注册资本	持股比例
德生知纬	2022-05-18	1,020万元	70.00%
德生聚变	2022-10-18	1,000万元	51.00%

（2）本期注销子公司情况

公司名称	注销日期	注销日净资产	期初至注销日净利润
芜湖德生城市一卡通研究院有限公司（以下简称"芜湖一卡通"）	2022-06-27	-	841.31
贵州智聘人力资源服务有限公司（以下简称"贵州智聘"）	2022-09-22	-	-

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
广东云服	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业	100		设立
云南云服	云南普洱	云南普洱	软件和信息技术服务业		100	设立
新兴云服	广东新兴	广东新兴	软件和信息技术服务业		100	设立
云服海南供应链	海南琼中	海南琼中	批发业		100	设立
德生金卡	广东广州	广东广州	计算机、通信和其他电子设备制造业	100		设立
德生智能	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业	100		设立
校园卫士	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业		90	非同一控制下企业合并
德生智聘	广东广州	广东广州	商务服务业	75		设立
毕节德生人力资源	贵州毕节	贵州毕节	商务服务业		75	设立
毕节德生培训学校	贵州毕节	贵州毕节	教育业		75	设立

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	
四川数科	四川乐山	四川乐山	计算机、通信和其他电子设备制造业	100		设立
德岳置业	广东广州	广东广州	房地产业	100		设立
德生金信	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业	100		设立
德生智通	北京	北京	科技推广和应用服务业	100		设立
北京金色华勤	北京	北京	信息传输、软件和信息技术服务业	51		非同一控制下企业合并
北京华勤百业	北京	北京	科技推广和应用服务业		51	非同一控制下企业合并
深圳华勤百业	广东深圳	广东深圳	商务服务业		51	非同一控制下企业合并
上海华勤百业	上海	上海	商务服务业		51	非同一控制下企业合并
华勤互联科技	北京	北京	科技推广和应用服务业		51	非同一控制下企业合并
华勤互联人力	北京	北京	信息传输、软件和信息技术服务业		51	非同一控制下企业合并
江西亲亲小保	江西赣州	江西赣州	软件和信息技术服务业		51	非同一控制下企业合并
南京宜企购	江苏南京	江苏南京	租赁和商务服务业		51	非同一控制下企业合并
安徽德生	安徽合肥	安徽合肥	科技推广和应用服务业	100		设立
德生知纬	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业	70		设立
德生聚变	山东济南	山东济南	互联网和相关服务	51		设立

说明：公司于 2022 年 6 月 28 日召开的第三届董事会第十四次会议及第三届监事会第九次会议审议通过了《关于全资子公司拟实施员工股权激励方案暨关联交易的议案》，同意为完善治理机制，激发核心骨干团队的活力，更好地促进公司业务发展，公司拟转让全资子公司德生智聘 25%的股权用于实施员工股权激励计划。截至 2022 年 12 月 31 日，公司已收到参与激励计划对象对应的股权转让价款，公司持股比例变更为 75%，由于尚未达到解锁条件，公司仍持有德生智聘 100%表决权比例，在子公司的所有者权益份额未发生变化。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金色华勤	49.00	8,623,680.28	-	21,891,921.72

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京金色华勤	114,366,985.23	7,600,650.42	121,967,635.65	76,489,444.24	800,800.13	77,290,244.37

续（1）:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京金色华勤	83,037,848.85	9,495,459.27	92,533,308.12	63,552,623.13	1,902,641.22	65,455,264.35

续（2）:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京金色华勤	116,959,032.42	17,599,347.51	17,599,347.51	29,326,973.35

续（3）:

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京金色华勤	31,794,063.92	3,928,011.52	3,928,011.52	-3,665,029.84

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

本期，公司无重要合营企业或联营企业情况。

（2）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	739,519.99	724,405.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	15,114.50	214,405.49
其他综合收益	-	-
综合收益总额	15,114.50	214,405.49
联营企业:		
投资账面价值合计	981,050.22	980,037.36
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,012.86	37.36

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,012.86	37.36

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益情况。

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的14.12%（2021年：16.82%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的40.16%（2021年：31.64%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 23.00%（2021 年 12 月 31 日：35.27%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量：				
其他权益工具投资	-	-	1,002,898.25	1,002,898.25
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	1,002,898.25	1,002,898.25

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	持有人类别	持有股份数量（万股）	持股比例%
虢晓彬	境内自然人	11,203.80	36.30

说明：虢晓彬先生直接持有公司36.30%的股份，为本公司的控股股东。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
铜仁市民生一卡通有限公司	本公司合营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
谈明华、郭志宏、高敏、朱会东、谷科、习晓建、丁武成、张颖、陈曲、凌琳、沈肇章、张翼、付宇，以及以上人员关系密切的家庭成员	本公司关键管理人员及其关系密切的家庭成员
孙狂飙	持有本公司5%(含5%)以上表决权股份股东
杭州海康威视数字技术股份有限公司	孙狂飙之配偶何虹丽担任副总经理
杭州海康威视科技有限公司	孙狂飙之配偶何虹丽担任监事
杭州商博信息技术有限公司	谈明华持股60%并担任监事
西藏华勤互联科技股份有限公司	持有本公司之控股子公司北京金色华勤24%股权

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州海康威视数字技术股份有限公司	身份信息识别、门禁产品等	227.00	359,893.00
杭州海康威视科技有限公司	身份信息识别、门禁产品等	3,134,030.81	380,917.17
西藏华勤互联科技股份有限公司	人力资源服务	1,363,941.94	674,163.09

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
铜仁市民生一卡通有限公司	运维服务	625,914.56	-

注：上表关联交易发生额为含税金额。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
铜仁市民生一卡通有限公司	AIOT 应用	1,031,902.00	654,358.00
西藏华勤互联科技股份有限公司	人社运营及大数据服务	1,129,625.32	119,116.59
杭州海康威视科技有限公司	AIOT 应用及机具设备	1,602,235.68	-

注：上表关联交易发生额为含税金额。

（2）关联托管、承包情况

本期，公司不存在向关联方托管、承包的情况。

（3）关联租赁情况

①公司出租

本期，公司不存在向关联方出租的情况。

②公司承租

本期，公司不存在向关联方承租的情况。

（4）关联担保情况

本期，公司不存在为关联方担保或关联方为本公司担保的情况。

（5）关联方资金拆借情况

本期，公司不存在关联方资金拆借的情况。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
高敏	股权转让	560,500.00	-
朱会东	股权转让	560,500.00	-
张颖	股权转让	201,780.00	-

说明：公司于 2022 年 6 月 28 日召开的第三届董事会第十四次会议及第三届监事会第九次会议审议通过了《关于全资子公司拟实施员工股权激励方案暨关联交易的议案》，同

意为完善治理机制，激发核心骨干团队的活力，更好地促进公司业务发展，公司拟转让全资子公司德生智聘 25%的股权用于实施员工股权激励计划。截至 2022 年 12 月 31 日公司已收到参与激励计划对象对应的股权转让价款。

（7）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	986.55	830.42

（8）其他关联交易

公司于 2022 年 11 月 16 日召开的第三届董事会第十七次会议及第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于追认与关联方共同投资暨关联交易的议案》，同意为进一步调动公司经营管理团队、核心骨干的积极性，更好地促进公司业务发展，公司与两个员工持股平台、两位自然人共同投资设立控股子公司德生知纬，注册资本 1,020 万元。

该项共同投资中，关键管理人员高敏、张颖、谷科认缴出资金额分别为 61.20 万元、15.27 万元、5.10 万元，认缴出资时间为 2072 年 12 月 31 日。截至 2022 年 12 月 31 日，均未实缴出资。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	铜仁市民生一卡通有限公司	711,902.00	86,579.23	654,358.00	29,962.14
应收账款	杭州商博信息技术有限公司	651,065.56	458,557.64	1,423,873.11	951,893.51
应收账款	西藏华勤互联科技股份有限公司	6,686.14	123.02	-	-
应收账款	杭州海康威视科技有限公司	549,495.24	26,595.57	-	-
应收票据	杭州海康威视科技有限公司	118,433.00	-	-	-
其他应收款	铜仁市民生一卡通有限公司	50,000.00	15,435.00	50,000.00	10,970.00
其他应收款	西藏华勤互联科技股份有限公司	-	-	502.93	100.74

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	杭州海康威视数字技术股份有限公司	157.00	79,440.00

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	杭州海康威视科技有限公司	526,845.48	93,437.17
应付账款	铜仁市民生一卡通有限公司	625,914.56	-
其他应付款	西藏华勤互联科技股份有限公司	27,200.71	-

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	5,000,000.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	268,261.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	214,849.00 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2019 年股票期权激励计划扣除股利及资本公积转增股本影响后的授予行权价格为 10.031 元/股，剩余期限为 4 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	德生智聘 25%限制性股权激励计划行权价格为 2,802,500.00 元，剩余期限为 24 个月

说明：

（1）根据 2019 年第二届董事会第五次会议审议通过的《关于公司<2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第二届董事会第七次会议审议通过的《关于调整 2019 年股票期权与限制性股票激励计划相关事项的议案》和《关于向激励对象授予股票期权和限制性股票的议案》以及 2019 年第一次临时股东大会决议审议通过的《关于公司<2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，公司向 61 名激励对象授予权益 109.03 万股，其中股票期权 52.22 万份，限制性股票 56.81 万股。截至本期期末，股票期权激励考虑股利及资本公积转增股本影响后剩余未行权股数为 1.72 万股，已达解锁条件的限制性股票激励均已完成解锁。

（2）根据公司于 2022 年 6 月 28 日召开的第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于全资子公司拟实施员工股权激励方案暨关联交易的议案》，公司拟转让德生智聘 25%的股权用于实施员工股权激励计划，本次激励对象均为德生智聘核心经营团队，转让价格为每股 0.5605 元，合计 500 万股股权，对应交易价格为人民币 280.25 万元。本次激励计划整体解禁条件为德生智聘三年期（2022-2024）的累计销售额超过人民币 1 亿元（含）。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	①不低于股票票面金额，且不低于依据《限制性股票激励计划》公告前 1 个交易日公司股票均价（前 1 个股票交易日/前 1 个交易日股票交易总量）与前 20 个交易日（前 20 个交易日股票交易总额/前 20 个交易日股票交易总量）的公司股票交易均价孰高者。 ②德生智聘 25%股权：基于收益法的评估价值
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期公司规定的业绩条件。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	476.61 万元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	22.63 万元

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

根据 2020 年 6 月召开的第二届董事会第二十一次会议、第二届监事会第十五次会议及 2020 年 7 月召开的 2020 年第四次临时股东大会，审议通过《关于变更募投项目实施主体和实施地点、延长实施期限及调整募投项目投资结构的议案》。社会保障卡信息化服务平台技术改造项目、信息化服务研发中心技术改造项目及营销及服务网络技术改造项目三个项目总投资额从 22,676.00 万元调整至 45,065.77 万元，建设完成期变更为 2022 年 12 月。变更或调整后的募投项目建设资金不足部分由公司自有或自筹资金补足，可保证本次募集资金投资项目的顺利实施。

根据 2022 年 11 月召开的第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过《关于募集资金投资项目延期的议案》，同意公司在首次公开发行股票募集资金投资项目实施主体、实施地点、实施方式、建设内容、募集资金投资用途及投资规模不发生变更的前提下，将募投项目"社会保障卡信息化服务平台技术改造"、"信息化服务研发中心技术改造"及"营销及服务网络技术改造"达到预定可使用状态的时间从 2022 年 12 月延期至 2024 年 12 月。

具体投资项目及预算如下：

承诺投资项目	投资总额（万元）
社会保障卡信息化服务平台技术改造项目	20,239.61
信息化服务研发中心技术改造	16,382.97
营销及服务网络技术改造	8,443.19

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司之控股子公司北京金色华勤因有关劳务派遣事项被他人起诉，累计诉讼金额为人

民币 17.50 万元，截止本报告公告日，相关案件正在审理过程中。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据董事会 2023 年 4 月 17 日通过的利润分配预案，拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股分配现金红利 1.00 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，分配预案待股东大会通过后实施

2、向 2022 年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权

公司于 2022 年 12 月 14 日召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十三次会议及 2023 年 1 月 3 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2022 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于公司<2022 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2022 年股票期权激励计划有关事项的议案》。

公司于 2023 年 1 月 16 日召开第三届董事会第二十次会议、第三届监事会第十五次会议审议通过了《关于向 2022 年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》，同意确定 2023 年 1 月 16 日为本次股票期权的首次授予日，向符合条件的 243 名激励对象授予共计 465 万份股票期权，行权价格为 16.78 元/份。

3、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 4 月 17 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本期，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	87,431.75	-	87,431.75	18,441,816.00	-	18,441,816.00

说明：

（1）期末，本公司不存在已质押的应收票据。

（2）期末，本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（3）期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	397,416,019.73	377,508,151.30
1 至 2 年	116,086,898.88	142,052,571.44
2 至 3 年	70,602,777.92	17,306,755.01
3 至 4 年	5,222,741.56	2,562,079.40
4 至 5 年	673,697.03	2,211,892.07
5 年以上	3,161,644.64	1,622,500.06
小　计	**593,163,779.76**	**543,263,949.28**
减：坏账准备	49,357,657.43	39,202,279.49
合　计	**543,806,122.33**	**504,061,669.79**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	593,163,779.76	100.00	49,357,657.43	8.32	543,806,122.33
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	593,163,779.76	100.00	49,357,657.43	8.32	543,806,122.33
合　计	**593,163,779.76**	**100.00**	**49,357,657.43**	**8.32**	**543,806,122.33**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	543,263,949.28	100.00	39,202,279.49	7.22	504,061,669.79
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	543,263,949.28	100.00	39,202,279.49	7.22	504,061,669.79
合　计	**543,263,949.28**	**100.00**	**39,202,279.49**	**7.22**	**504,061,669.79**

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	397,416,019.73	9,993,030.73	2.51	377,508,151.30	11,731,019.95	3.11
1 至 2 年	116,086,898.88	13,104,558.20	11.29	142,052,571.44	13,886,747.97	9.78
2 至 3 年	70,602,777.92	18,972,394.66	26.87	17,306,755.01	7,585,708.60	43.83
3 至 4 年	5,222,741.56	3,540,925.92	67.80	2,562,079.40	2,290,341.98	89.39
4 至 5 年	673,697.03	585,103.28	86.85	2,211,892.07	2,085,960.93	94.31
5 年以上	3,161,644.64	3,161,644.64	100.00	1,622,500.06	1,622,500.06	100.00
合　计	**593,163,779.76**	**49,357,657.43**	**8.32**	**543,263,949.28**	**39,202,279.49**	**7.22**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	39,202,279.49
本期计提	10,155,377.94
本期收回或转回	-
本期核销	-
期末余额	**49,357,657.43**

（4）本期，公司无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 89,413,214.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例 15.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,054,320.88 元。

（6）本期公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（7）本期末，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

3、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	21,432,923.24	11,028,053.54
合　计	**21,432,923.24**	**11,028,053.54**

其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	15,902,370.06	7,149,594.06
1至2年	3,751,956.00	1,117,012.51
2至3年	1,040,513.82	2,580,210.24
3至4年	1,130,804.48	1,106,429.00
4至5年	607,114.00	200,250.00
5年以上	4,426,315.60	4,383,815.60
小　计	**26,859,073.96**	**16,537,311.41**
减：坏账准备	5,426,150.72	5,509,257.87
合　计	**21,432,923.24**	**11,028,053.54**

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金和押金	13,368,141.78	5,374,954.83	7,993,186.95	12,931,166.28	5,332,282.63	7,598,883.65
代扣代缴款	993,911.84	2,981.74	990,930.10	926,735.27	2,833.07	923,902.20
外部单位往来款	120,837.48	48,214.15	72,623.33	216,403.16	174,137.50	42,265.66
备用金	-	-	-	1,506.70	4.67	1,502.03
并表关联方款	12,376,182.86	-	12,376,182.86	2,461,500.00	-	2,461,500.00
合　计	**26,859,073.96**	**5,426,150.72**	**21,432,923.24**	**16,537,311.41**	**5,509,257.87**	**11,028,053.54**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,859,073.96	20.20	5,426,150.72	21,432,923.24
保证金、押金	13,368,141.78	40.21	5,374,954.83	7,993,186.95
代扣代缴款	993,911.84	0.30	2,981.74	990,930.10
外部单位往来款	120,837.48	39.90	48,214.15	72,623.33
并表关联方款	12,376,182.86	-	-	12,376,182.86
合　计	**26,859,073.96**	**20.20**	**5,426,150.72**	**21,432,923.24**

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,537,311.41	33.31	5,509,257.87	11,028,053.54
保证金和押金	12,931,166.28	41.24	5,332,282.63	7,598,883.65
代垫款项	926,735.27	0.31	2,833.07	923,902.20
外部单位往来款	216,403.16	80.47	174,137.50	42,265.66
备用金	1,506.70	0.31	4.67	1,502.03
并表关联方款	2,461,500.00	-	-	2,461,500.00
合　计	**16,537,311.41**	**33.31**	**5,509,257.87**	**11,028,053.54**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	5,509,257.87	-	-	5,509,257.87
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	-83,107.15	-	-	-83,107.15
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	5,426,150.72	-	-	5,426,150.72

本期公司不存在转回或收回金额重要的坏账准备。

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
第一名	并表关联方款	5,130,000.00	2 年以内	19.10	-
第二名	并表关联方款	3,431,500.00	1 年以内	12.78	-
第三名	并表关联方款	2,950,000.00	1 年以内	10.98	-
第四名	保证金和押金	1,888,920.00	5 年以上	7.03	1,112,951.66
第五名	保证金和押金	1,800,000.00	2 年以内/3-5 年	6.70	592,002.00
合　计	--	**15,200,420.00**	--	**56.59**	**1,704,953.66**

⑦本期末，公司不存在应收政府补助情况。

⑧本期公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨本期末，公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

4、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	470,287,866.53	3,757,189.20	466,530,677.33	471,281,367.42	-	471,281,367.42
对合营企业投资	739,519.99	-	739,519.99	724,405.49	-	724,405.49
合　计	**471,027,386.52**	**3,757,189.20**	**467,270,197.32**	**472,005,772.91**	**-**	**472,005,772.91**

（1）对子公司投资

被投资单位	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
广东云服	22,205,000.00	-	-	22,205,000.00	-	-
德生金卡	21,390,000.00	-	-	21,390,000.00	-	-
德生智能	19,543,875.11	-	-	19,543,875.11	-	-
芜湖一卡通	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
德生智聘	20,000,001.00	5,006,499.11	5,000,000.00	20,006,500.11	-	-
四川数科	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
德岳置业	269,342,491.31	-	-	269,342,491.31	-	-
德生金信	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
德生智通	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
北京金色华勤	91,800,000.00	-	-	91,800,000.00	3,757,189.20	3,757,189.20

被投资单位	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
安徽德生	-	-	-	-	-	-
德生知纬	-	-	-	-	-	-
德生聚变	-	-	-	-	-	-
合　计	**471,281,367.42**	**5,006,499.11**	**6,000,000.00**	**470,287,866.53**	**3,757,189.20**	**3,757,189.20**

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业											
铜仁市民生一卡通有限公司	724,405.49	-	-	15,114.50	-	-	-	-	-	739,519.99	-
合　计	**724,405.49**	**-**	**-**	**15,114.50**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**739,519.99**	**-**

说明：

（1）本报告期内，本公司各项长期股权投资未出现可收回金额低于账面价值的情况，故未计提长期股权投资减值准备。

（2）公司持有铜仁市民生一卡通有限公司 51%股权，根据公司章程，公司设置董事会，董事会由 3 名董事组成，贵州梵云大数据集团有限公司委派 1 人，本公司委派 2 人，董事会决议的表决，实行一人一票，董事会做出的所有决议，需经过全体董事一致同意后视为有效通过。因此，铜仁市民生一卡通有限公司由投资方共同控制，作为合营企业。

5、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	690,791,853.37	371,251,386.03	612,234,465.57	337,205,156.99
其他业务	617,677.31	617,677.35	451,711.87	451,711.86
合　计	**691,409,530.68**	**371,869,063.38**	**612,686,177.44**	**337,656,868.85**

6、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	15,114.50	214,405.49
处置长期股权投资产生的投资收益	-166,896.12	-422,965.80
理财产品投资收益	253,943.82	76,438.36
合　计	**102,162.20**	**-132,121.95**

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额
非流动性资产处置损益	46,467.92
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）	2,572,974.21
委托他人投资或管理资产的损益	506,022.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-703,951.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	596,541.94
非经常性损益总额	3,018,054.50
减：非经常性损益的所得税影响数	303,486.79
非经常性损益净额	2,714,567.71
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	364,454.11
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,350,113.60

说明：根据《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（2008）》（中国证券监督管理委员会公告〔2008〕43 号）对非经常性损益的定义，以及结合公司自身正常经营业务的性质，以下政府补助项目作为经常性损益

项　目	涉及金额	原因
软件产品增值税即征即退	1,720,919.79	与公司正常经营业务密切相关，并且按照一定标准持续享受的政府补助

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.96	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.74	0.37	0.37

广东德生科技股份有限公司

2023 年 4 月 17 日