

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表及专项审计报告

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及
2019年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 5
已审备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	6 - 7
备考合并利润表	8
截至2021年3月31日止3个月期间备考合并现金流量表	9
备考合并财务报表附注	10 - 99

审计报告

安永华明（2021）专字第61690873_H01号

深圳市锐凌无线技术有限公司

深圳市锐凌无线技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市锐凌无线技术有限公司的备考合并财务报表，包括2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的备考合并资产负债表，截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度的备考合并利润表和截至2021年3月31日止3个月期间备考合并现金流量表以及相关备考合并财务报表附注。

我们认为，后附的深圳市锐凌无线技术有限公司的备考合并财务报表在所有重大方面按照后附的备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

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“注册会计师对备考合并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，我们独立于深圳市锐凌无线技术有限公司，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、强调事项-编制基础及对使用的限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。备考合并财务报表的编制是为了深圳市广和通无线股份有限公司就购买深圳市锐凌无线技术有限公司51%股权之事宜拟向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所申请发行股份及支付现金购买资产使用。因此，备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅用于深圳市广和通无线股份有限公司向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所申请发行股份及支付现金购买资产使用，而不应用作其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

审计报告（续）

安永华明（2021）专字第61690873_H01号
深圳市锐凌无线技术有限公司

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的备考合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对备考合并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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对备考合并财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的备考合并财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为备考合并财务报表整体发表审计意见提供了基础。

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认	
备考合并财务报表收入包括车载通信商品销售收入、研发服务收入及其他收入。截至2021年3月31日止3个月期间、2020年及2019年的营业收入分别为人民币543,348,134.27元、人民币1,613,653,552.09元及人民币1,169,034,486.98元，其中，车载通信商品销售收入分别为人民币539,975,384.15元、人民币1,540,096,889.22元及人民币1,139,615,482.48元。 车载通信商品销售收入为主要收入，于各期间占总收入的比例分别为99.38%、95.44%及97.48%，且该收入系关键业绩指标之一，于报告期内的车载通信商品销售收入增幅较大，我们将车载通信商品销售收入确认识别为关键审计事项。 关于收入的披露，请见备考合并财务报表附注三、19及20以及备考合并财务报表附注五、28及附注十二、1。	我们的审计程序主要包括： - 了解及评价管理层与车载通信商品销售收入确认相关的内部控制的设计，识别关键控制点，并执行控制测试； - 抽取重大的销售合同，复核重要的商业条款，包括与商品控制权转移相关（自2020年1月1日起适用）或商品所有权风险及报酬转移（2019年度适用）相关的合同条款与条件，了解并评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求； - 获取销售收入清单，抽取样本检查出库单、报关单、签收单或提货单、发票等支持性文件，核对是否与账面记载收入一致； - 对应收账款及收入执行函证程序； - 查看应收账款期后回款情况； - 执行分析性复核程序，分析车载通信商品销售收入、成本和毛利率于不同期间、不同客户、不同产品间变动的合理性； - 对资产负债表日前后记录的交易进行截止测试，评价收入是否记录于正确的会计期间； - 对期后销售退回情况进行测试，关注是否存在重大销售退回，并评价其对备考合并财务报表的影响； - 对主要客户进行访谈并抽查其汇款记录及付款账号信息，将其与管理层的记录进行核对。

审计报告（续）

安永华明（2021）专字第61690873_H01号

深圳市锐凌无线技术有限公司

五、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

管理层负责按照后附的备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表，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。

在编制备考合并财务报表时，管理层负责评估深圳市锐凌无线技术有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳市锐凌无线技术有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并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备考合并财务报表使用者依据备考合并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备考合并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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （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。

审计报告（续）

安永华明（2021）专字第61690873_H01号

深圳市锐凌无线技术有限公司

六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任（续）

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（续）：

- （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，就可能导致对深圳市锐凌无线技术有限公司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备考合并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深圳市锐凌无线技术有限公司不能持续经营。
- （5）就深圳市锐凌无线技术有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考合并财务报表发表审计意见。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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的备考合并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。

审计报告（续）

安永华明（2021）专字第61690873_H01号
深圳市锐凌无线技术有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：廖文佳
（项目合伙人）

中国注册会计师：吴琰

中国 北京

2021年9月13日

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并资产负债表

2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产				
货币资金	1	75,748,493.67	86,503,971.66	60,879,431.86
交易性金融资产	2	22,999,550.00	-	-
应收账款	3	495,793,879.17	409,960,369.20	364,276,215.18
预付款项	4	2,570,790.53	2,629,774.37	663,831.26
其他应收款	5	6,021,550.10	7,967,189.93	2,372,032.40
存货	6	185,936,263.07	118,060,500.98	123,832,576.56
其他流动资产	7	94,577,998.18	37,901,369.55	1,172,437.89
流动资产合计		883,648,524.72	663,023,175.69	553,196,525.15
非流动资产				
固定资产	8	102,213,898.15	104,504,504.81	121,080,781.22
在建工程	9	339,000.00	339,000.00	-
使用权资产	10	10,590,848.38	-	-
无形资产	11	131,623,725.77	134,880,747.43	162,251,491.05
商誉	12	430,384,414.09	427,345,466.41	456,903,162.17
长期待摊费用	13	507,054.79	603,549.46	989,528.14
递延所得税资产	14	5,430,897.90	2,156,787.94	642,673.69
其他非流动资产	15	3,489,164.70	3,489,164.70	-
非流动资产合计		684,579,003.78	673,319,220.75	741,867,636.27
资产总计		1,568,227,528.50	1,336,342,396.44	1,295,064,161.42

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并资产负债表（续）

2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日

人民币元

负债及所有者权益	附注五	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债				
应付账款	16	319,842,720.09	136,588,482.72	126,271,300.06
预收款项	17	-	-	11,543,657.66
合同负债	18	3,879,274.64	5,105,452.70	-
应付职工薪酬	19	9,991,870.90	10,750,645.69	8,195,709.05
应交税费	20	18,939,939.53	7,964,870.48	1,596,997.91
其他应付款	21	54,985,511.58	54,597,782.99	83,149,819.07
一年内到期的非流动负债				
动负债	22	66,406,347.85	64,626,686.43	29,406.30
其他流动负债	27	24,883,234.21	13,545,982.83	20,059,714.29
流动负债合计		498,928,898.80	293,179,903.84	250,846,604.34
非流动负债				
长期借款	23	585,502,830.00	581,368,590.00	690,643,800.00
租赁负债	24	9,568,740.32	-	-
长期应付款	25	-	81,664.42	111,840.85
长期应付职工薪酬	26	3,765,379.73	3,338,944.67	2,584,627.44
递延所得税负债	14	26,469,175.25	29,567,804.62	31,189,252.27
非流动负债合计		625,306,125.30	614,357,003.71	724,529,520.56
负债合计		1,124,235,024.10	907,536,907.55	975,376,124.90
所有者权益合计		443,992,504.40	428,805,488.89	319,688,036.52
负债和股东权益总计		1,568,227,528.50	1,336,342,396.44	1,295,064,161.42

本备考合并财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并利润表

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

	附注五	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
营业收入	28	543,348,134.27	1,613,653,552.09	1,169,034,486.98
减：营业成本	28	481,765,244.70	1,393,226,868.91	1,009,929,135.33
税金及附加	29	147,404.66	766,017.13	443,622.29
销售费用	30	10,202,818.72	36,097,016.38	42,252,407.87
管理费用	31	6,386,675.88	17,151,452.98	9,991,508.25
研发费用	32	18,367,342.77	32,771,832.97	58,801,049.64
财务费用	33	(423,262.56)	26,096,468.52	22,411,260.59
其中：利息费用		5,235,049.94	21,232,523.15	21,760,988.04
利息收入		(17,521.15)	(263,017.37)	(40,403.47)
加：其他收益	34	69,253.06	-	-
信用减值损失	35	(9,308.72)	(735,068.43)	(160,849.57)
资产减值损失	36	(5,635,548.11)	262,982.85	(11,812,949.80)
营业利润		21,326,306.33	107,071,809.62	13,231,703.64
利润总额		21,326,306.33	107,071,809.62	13,231,703.64
减：所得税费用	38	5,438,648.59	38,072,086.75	13,679,036.49
净利润		15,887,657.74	68,999,722.87	(447,332.85)
按经营持续性分类				
持续经营净利润		15,887,657.74	68,999,722.87	(447,332.85)
其他综合收益的税后净额		(1,942,149.23)	(13,668,590.13)	7,556,579.40
不能重分类进损益的 其他综合收益 重新计量设定受 益计划的变动 额	26	211,257.44	(211,405.81)	(243,711.76)
将重分类进损益的其 他综合收益 外币财务报表折 算差额		(2,153,406.67)	(13,457,184.32)	7,800,291.16
综合收益总额		13,945,508.51	55,331,132.74	7,109,246.55

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并现金流量表

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

	附注五	截至2021年3月31日止 3个月期间
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		493,975,958.78
收到其他与经营活动有关的现金		162,623,868.65
经营活动现金流入小计		656,599,827.43
购买商品、接受劳务支付的现金		344,875,860.76
支付给职工以及为职工支付的现金		28,228,057.02
支付的各项税费		19,893,418.87
支付其他与经营活动有关的现金		238,758,872.69
经营活动现金流出小计		631,756,209.34
经营活动产生的现金流量净额	39	24,843,618.09
二、投资活动产生的现金流量		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,473,225.91
投资支付的现金		22,918,350.00
投资活动现金流出小计		28,391,575.91
投资活动使用的现金流量净额		(28,391,575.91)
三、筹资活动产生的现金流量		
偿付利息所支付的现金		6,708,109.81
支付其他与筹资活动有关的现金		168,410.07
筹资活动现金流出小计		6,876,519.88
筹资活动使用的现金流量净额		(6,876,519.88)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(331,000.29)
五、现金及现金等价物净减少额		(10,755,477.99)
加：年初现金及现金等价物余额		86,503,971.66
六、年末现金及现金等价物余额	40	75,748,493.67

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

一、基本情况

深圳市广和通无线股份有限公司（以下简称“广和通”）于2020年7月7日出资人民币50,000,000元设立深圳市锐凌无线技术有限公司（“本公司”），深圳市创新投资集团有限公司、深圳前海红土并购基金合伙企业（有限合伙）（“红土基金”）以及深圳建信华讯股权投资基金管理有限公司（以上单独或合并称为“共同出资人”）于2020年7月22日及2020年8月26日对本公司合计增资人民币418,600,000.00元，增资完成后，本公司的注册资本增加至人民币468,600,000.00元，广和通持股比例由100%下降至49%。于2020年11月，本公司以全资子公司锐凌无线（香港）有限公司（“锐凌香港”）为主体支付美元165,000,000.00元收购Sierra Wireless Inc.及其关联公司（以下简称“Sierra”）旗下全球车载无线通信模组业务（以下简称“车载业务”），其中包括其全资子公司锐凌无线通讯科技（深圳）有限公司（简称“锐凌深圳”，原名“司亚乐无线通讯科技(深圳)有限公司”），车载业务相关资产和负债的交割已于2020年11月18日完成。

于2021年6月30日，广和通与共同出资人签订《重组意向协议》，并于2021年7月12日召开了第三届董事会第二次会议，审议通过了《深圳市广和通无线股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案（摘要）》。根据协议及预案，广和通计划以发行股份及支付现金的方式收购除广和通之外的共同出资人所持有的本公司剩余51%股权。交易完成后，本公司将成为广和通的全资子公司。

本公司及子公司主要经营活动为：移动通信终端产品、车载终端产品及中间件、元器件的生产及配套软件产品的技术开发和销售；电子产品的技术开发、咨询及购销；国内贸易；经营进出口业务。

本备考合并财务报表纳入合并范围的主要子公司见附注七。本公司及子公司统称为本集团。

本备考合并财务报表由本公司于2021年9月13日批准报出，仅供广和通就附注二所述向共同出资人发行股份及支付现金购买资产之目的向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所报送申请文件使用。

二、备考合并财务报表的编制基础

按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2018年修订）》的规定，本集团基于前述发行股份及支付现金购买资产为目的，按下述假设和方法编制了本集团的备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表、备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。基于前述特殊目的，本集团未编制备考合并所有者权益变动表及备考合并现金流量表，但由于实际购买日后可以直接对本集团现金流进行拆分从而反映实际现金流量状况，因此本集团编制了截至2021年3月31日期间的备考合并现金流量表。本备考合并财务报表系假设本公司对Sierra旗下车载业务的收购事项相关的交易于2019年1月1日（“备考购买日”）已完成，且该项收购完成后的组织架构自备考购买日和架构范围内交易标的子公司、业务开始运营之日起（孰晚）纳入合并范围，并按照下述假设进行调整后编制。

二、财务报表的编制基础（续）

1. 备考假设

- i. 本备考合并财务报表假设，于备考购买日，本公司股东以现金人民币 468,600,000.00 元出资成立本公司，同时本公司出资美元 66,000,000.00 元，设立位于中国香港的锐凌香港，该等款项已于当日支付收购对价。为完成车载业务的收购交易，本公司之子公司锐凌香港于同日向招商银行离岸金融中心借入长期借款美元 99,000,000.00 元，并向 Sierra 支付现金对价共计美元 165,000,000.00 元。

上述美元 99,000,000.00 元长期借款的借款协议约定年利率、保函费率及贷款管理费分别为 1.81%、0.97% 及 0.40%，按照以上利率及费率计算得出的 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2020 年及 2019 年的借款利息及费用折合人民币分别为 5,153,682.11 元、21,252,081.51 元及 21,760,988.04 元；对于按照以上假设基础确认的借款利息及费用中，归属于备考购买日至 2020 年 11 月 18 日（“实际购买日”）止期间的实际无需支付的应付利息确认于流动负债的其他应付款。

- ii. 第三方评估机构北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）以车载业务以实际购买日为基准日对车载业务及锐凌深圳的可辨认净资产的公允价值进行了评估，其中，可辨认固定资产的评估价值为美元 16,361,264.09 元，可辨认无形资产中专利权及商标权和客户关系的评估价值合计为美元 20,783,620.62 元，按照购买日即期美元兑人民币汇率折算，分别为人民币 107,318,439.54 元和人民币 136,326,002.71 元（附注六、非同一控制下企业合并）。除固定资产及无形资产外的其他资产及负债，无公允价值的评估调整，均等同其原账面价值。

本备考合并财务报表假设车载业务的收购于备考购买日已完成。可辨认净资产中固定资产和无形资产于备考购买日（即报告期期初）的公允价值，以实际购买日的评估价值为基础，调整备考购买日至实际购买日期间可辨认净资产原值的增减变动并考虑此期间的折旧摊销后，将调整后的评估增值部分叠加本备考合并财务报表中可辨认净资产于报告期期初的账面价值，计算得出报告期期初可辨认净资产中固定资产和无形资产的评估价值，并根据报告期期初可辨认净资产中固定资产和无形资产的评估价值和报告期期初可辨认净资产中固定资产和无形资产的账面价值的差异确认相关的递延所得税负债，并以该计算出的评估价值为基础，计提折旧摊销并转回相应递延所得税负债。按照以上方法计算出报告期期初可辨认净资产中固定资产和无形资产的评估价值分别为美元 14,303,687.55 元和美元 26,226,949.83 元，按照备考购买日即期美元兑人民币汇率折算，折合分别为人民币 97,954,513.09 元和人民币 179,607,397.79 元（附注五、8 固定资产及附注五、11 无形资产）。

本备考合并财务报表假设，实际购买日无评估增值的其他可辨认净资产于备考购买日的账面价值（包括账面原值及减值准备）的金额均等同于报告期期初的公允价值，本备考财务报表于备考购买日（即 2019 年 1 月 1 日）账面价值直接按照可辨认净资产账面原值及减值准备账面金额分开披露。

二、财务报表的编制基础（续）

1. 备考假设（续）

- iii. 锐凌香港支付的对价美元 165,000,000.00 元，与车载业务于实际购买日的可辨认净资产的公允价值美元 99,505,438.18 元之间的差额美元 65,494,561.82 元，确认为本备考财务报表的商誉。该商誉按照实际购买日的即期美元兑人民币折算，折合人民币 429,598,479.35 元（附注六、1 非同一控制下企业合并），并假设该商誉于实际购买日前无减值。
- iv. 本备考合并财务报表假设收购车载业务的交易于备考购买日已完成，且对价和商誉金额与实际购买日一致，分别为美元 165,000,000.00 元及美元 65,494,561.82 元，本公司将备考合并财务报表于备考购买日的可辨认净资产公允价值与实际购买日的可辨认净资产公允价值差额计入备考财务报告期初的所有者权益。
- v. 为避免收购车载业务直接产生的交易成本、中介费用等影响备考合并财务报表使用者对车载业务经营情况的判断，截至 2021 年 3 月 31 日止，本集团将 2020 年度发生的该等费用作为 2020 年度所有者权益的抵减。同时，除非同一控制下企业合并中可辨认净资产的公允价值评估增值而确认的递延所得税负债外，未考虑交易中可能产生的所得税、流转税及其他税项以及递延所得税产生的影响。
- vi. 本备考合并财务报表之所得税费用包括车载业务所得税费用及锐凌深圳所得税费用，其中，车载业务所得税费用系假设车载业务在备考合并财务报表的编制期间为单独纳税主体而确定。于 2019 年度及截至 2020 年 11 月 18 日止期间，车载业务除锐凌深圳外按适用的综合所得税税率计算得出。综合所得税税率根据历史期间归属于各业务经营地区的税前利润及各经营地区适用的法定所得税率加权平均确定。
- vii. 所有者权益按整体列报，不区分明细。

在上述假设的框架下，根据实际发生的交易和事项，本备考合并财务报表按照下述附注三依照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)所制定的重要会计政策和会计估计编制。

2. 备考合并财务报表中涉及车载业务剥离的编制基础

除锐凌深圳外，本集团于实际购买日之前的车载业务为 Sierra 的车载业务板块，并非独立存在的法人实体，因此本集团 2019 年 12 月 31 日备考合并资产负债表、2019 年度备考合并利润表及 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 11 月 18 日期间备考合并利润表系通过对 Sierra 财务报表按照下述原则对车载业务相关交易及资产负债项目进行剥离生成。

二、财务报表的编制基础（续）

2. 备考合并财务报表中涉及车载业务剥离的编制基础（续）

- i. 本集团将可通过财务系统中单独核算的业务交易代码和分录记录直接认定为与车载业务相关的交易及其对应的资产负债项目余额分别剥离至备考合并利润表和备考合并资产负债表中，基于交易双方约定不转让给本集团的与车载业务直接相关的以下资产及负债项目除外：
 - a. 应付特许权使用费、产品质量保证金、预付账款及应收返利款；
 - b. 与车载业务某一客户直接相关的应收账款及相应坏账准备和存货及相应跌价准备。
- ii. 与车载模块业务相关但无法直接区分的资产和负债项目的余额，按如下方法剥离至备考合并资产负债表中：
 - （1）根据交易双方约定，对于无法区分的资产及负债科目，包括货币资金、其他应收款、其他应付款、应交税费及递延所得税资产，该等科目不转让给本集团，因此不进行剥离；
 - （2）应付账款包括应付加工费及辅料费及应付原材料采购款。其中：应付加工费及辅料费按照车载业务产品加工费及辅料费采购额占比进行分摊剥离，应付原材料采购款按照车载业务产品消耗该等材料成本占比进行分摊剥离。
- iii. 将车载业务与非车载业务共同费用按照合理的方法剥离至备考合并利润表中，共同费用主要包括营业成本中的其他运营成本及运费和销售费用及管理费用中的差旅及通讯费等费用。其他运营成本系生产计划及质量等部门除人工成本之外的其他成本，按照相关部门转让的车载业务人员职工薪酬占比进行分配；运费按照销售车载业务产品数量及单位产品平均运费确定；差旅及通讯费等费用按照转让的车载业务管理人员及销售人员职工薪酬占比进行分配。
- iv. 车载业务相关的所得税费用按照附注二、1 vi 所得税费用备考假设确认。
- v. 按照上述剥离方法剥离形成的资产与负债差额计入权益。

3. 固有限制

本备考合并财务报表的编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本公司收购车载业务的交易于备考购买日已完成的情况下本集团于2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的合并财务状况以及截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度的合并经营成果。

本备考合并财务报表仅用于广和通向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所申请发行股份及支付现金购买资产之用。因此，本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量、成本确认和计量、质保金计提及特许使用权费用计提等。

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本备考合并财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制备考合并财务报表时折算为人民币。

3. 企业合并

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在实际购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。实际购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在实际收购日以评估的公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与实际购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产评估的公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与实际购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及实际购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与实际购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 备考合并财务报表

备考合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制备考合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度及期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用于合并时全额抵销。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，按照附注二所述的编制基础编制纳入备考合并财务报表。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生当期平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生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。

对于境外经营，本集团在编制备考合并财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币备考合并财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、以摊余成本计量的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

8. 存货

存货包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	3-5年	5%	19.00%-31.67%
研发设备	5年	5%	19.00%
办公及其他设备	3-5年	5%	19.00%-31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

10. 在建工程

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、无形资产。

11. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2） 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

12. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、办公设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；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。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
客户关系	7年
专利权及商标权	2-7年
软件使用权	3-10年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

本集团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，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

14. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团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，本集团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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试，根据附注二所述的编制基础假设，2019年12月31日的商誉根据本集团于实际购买日收购车载业务产生的商誉确定，因此对2019年12月31日的商誉不执行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 资产减值（续）

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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。相关的资产组或者资产组组合，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，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	使用寿命
网络服务费等	2-3年

16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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、离职后福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 职工薪酬（续）

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用、销售费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：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；利息净额，包括计划义务的利息费用。

17. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）

本集团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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让车载通信商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一项单项履约义务且客户取得相关商品控制权的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

研发服务

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供研发服务的履约义务，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团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，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据花费的人工工时、发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）（续）

其他

本集团与客户之间的其他收入包括通讯解决方案及技术服务收入、定制化产品收入及原材料销售收入等。通讯解决方案及技术服务收入等服务收入在提供服务时或服务完成后的经客户验收后确认；原材料销售收入及定制化产品收入根据合同约定在发货或者客户签收后控制权转移给客户时确认。

质保义务

根据合同约定，本集团为所销售的车载通信商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、27进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

20. 收入（2019年度适用）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 收入（2019年度适用）（续）

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

21. 合同资产与合同负债（自2020年1月1日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

23. 所得税

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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

三、重要会计政策和会计估计（续）

23. 所得税（续）

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- （2）对于与子公司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，本集团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：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- （2）对于与子公司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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 租赁（自2021年1月1日起适用）

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团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。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、12。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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。

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，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币30,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对房屋建筑物的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

25. 租赁（适用于2021年1月1日以前）

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 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。本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

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。

本集团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。

在备考合并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，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在备考合并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。

27. 重大会计判断和估计

编制备考合并财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、12。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

特许使用权费用-无合同部分

根据历史使用权纠纷案件赔偿经验及特许使用权费用计算模型，按照预计赔偿金额进行计提，并在实际发生纠纷赔偿或者计提时间超过特许使用权纠纷诉讼时效年限时，管理层对预提的这部分特许权使用费进行转销。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年期初留存收益：

- （1） 对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2） 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3） 本集团按照附注三、12对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3） 作为使用权资产减值测试的替代，本集团评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年备考合并财务报表中的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	1,993,062.54
减：采用简化处理的租赁付款额	1,469,054.26
其中：短期租赁	1,469,054.26
	524,008.28
加权平均增量借款利率	4.75%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	500,090.94
加：2020年12月31日应付融资租赁款	111,840.85
2021年1月1日租赁负债	611,931.79

执行新租赁准则对2021年1月1日备考合并资产负债表项目的影响如下：

备考合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	609,939.58	-	609,939.58
固定资产	104,394,656.17	104,504,504.81	(109,848.64)
一年内到期的非流动负债	(64,875,399.23)	(64,626,686.43)	(248,712.80)
租赁负债	(333,042.56)	-	(333,042.56)
长期应付款	-	(81,664.42)	81,664.42
	39,796,153.96	39,796,153.96	-

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对截至2021年3月31日止3个月期间备考合并财务报表的影响如下：

备考合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	10,590,848.38	-	10,590,848.38
固定资产	102,213,898.15	102,316,082.93	(102,184.78)
递延所得税资产	5,430,897.90	5,422,782.17	8,115.73
一年内到期的非流动负债	(66,406,347.85)	(65,086,242.10)	(1,320,105.75)
租赁负债	(9,568,740.32)	-	(9,568,740.32)
其他应付款	(54,985,511.58)	(55,282,649.02)	297,137.44
长期应付款	-	(73,307.70)	73,307.70
所有者权益	(442,749,593.21)	(442,771,214.81)	21,621.60
	(455,474,548.53)	(455,474,548.53)	-

执行新租赁准则对截至2021年3月31日止3个月期间备考合并财务报表的影响如下：

备考合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	6,386,675.88	6,438,889.64	(52,213.76)
财务费用	(423,262.56)	(517,496.43)	94,233.87
其他综合收益的税后净额	(1,942,149.23)	(1,921,750.72)	(20,398.51)

新收入准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）。本集团自2020年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整2020年年初未分配利润或其他综合收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新收入准则（续）

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2020年1月1日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。上述会计政策变更对本集团收入确认无重大影响。

执行新收入准则对2020年1月1日备考合并资产负债表项目的影响如下：

备考合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	11,543,657.66	-	11,543,657.66
预收款项	-	11,543,657.66	(11,543,657.66)
	<u>11,543,657.66</u>	<u>11,543,657.66</u>	<u>-</u>

执行新收入准则对2020年度备考合并财务报表的影响如下：

备考合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	5,105,452.70	-	5,105,452.70
预收款项	-	5,105,452.70	(5,105,452.70)
	<u>5,105,452.70</u>	<u>5,105,452.70</u>	<u>-</u>

新收入准则的执行对2020年度备考合并利润表无影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

中国

增值税 - 出口研发服务收入适用零税率并适用“免、抵、退”税管理办法按征税率及退税率均为6%计算退税额。

企业所得税 - 企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

法国

增值税 - 根据法国税务法规，车载通信商品销售收入按20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。对于来自境外的收入适用零税率。

企业所得税 - 根据法国税务法规，企业所得税按应纳税所得额乘以适用税率计缴。2021年适用税率为26.5%，2020年适用税率为28%，2019年适用税率为28%。

香港

利得税 - 根据香港税务法规，应纳税所得额不超过港币2,000,000元的按应纳税所得额的8.25%计缴，超过部分按应纳税所得额的16.5%计缴。

2. 税收优惠

本集团下属锐凌无线通讯科技（深圳）有限公司，按《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》（国发〔2014〕67号）及《关于完善技术先进型服务企业所得税政策问题的通知》（财税〔2014〕59号）、《关于在服务贸易创新发展试点地区推广技术先进型服务企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2016〕122号）及《深圳市技术先进型服务企业认定实施办法》（深科技创新规[2016]1号）等文件的有关规定享受企业所得税优惠政策，即经认定的技术先进型服务企业减按15%缴纳企业所得税，本备考财务报告期间适用税率为15%。

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	128.70	128.70	13,228.70
银行存款	75,748,364.97	86,503,842.96	60,866,203.16
	<u>75,748,493.67</u>	<u>86,503,971.66</u>	<u>60,879,431.86</u>

于2020年12月31日及2021年3月31日，本集团存放于境外的货币资金分别为人民币11,066,275.42元，人民币58,833,313.24元（2019年12月31日：无）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
结构性存款	<u>22,999,550.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 应收账款

应收账款信用期通常为2至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	496,515,828.28	410,513,563.04	364,476,869.98
减：应收账款坏账准备	<u>721,949.11</u>	<u>553,193.84</u>	<u>200,654.80</u>
	<u>495,793,879.17</u>	<u>409,960,369.20</u>	<u>364,276,215.18</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

本集团按信用风险特征组合计提坏账准备的情况如下：

	截至2021年3月31日止3个月期间		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	496,515,828.28	0.15	721,949.11
2020年			
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	410,513,563.04	0.13	553,193.84
2019年			
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	364,476,869.98	0.06	200,654.80

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年 转回	汇率变动	期/年末余额
截至2021年3月31日					
止3个月期间	553,193.84	286,454.95	(104,219.10)	(13,480.58)	721,949.11
2020年	200,654.80	383,559.80	(22,850.08)	(8,170.68)	553,193.84
2019年	238,605.65-	41,097.47	(85,869.93)-	6,821.61	200,654.80

于2019年，2020年及截至2021年3月31日止3个月期间，本集团无实际核销的应收账款坏账准备。

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年3月31日，应收账款金额前五名如下：

	账面余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	坏账准备
LG Electronics Inc.（注）	297,468,432.57	59.91	432,528.14
Marelli Corporation（注）	115,167,333.33	23.20	167,456.80
Panasonic Automotive Systems Company	48,794,547.45	9.83	70,948.76
Ficosa Electronics S.L.U.	16,074,457.06	3.24	23,372.75
Continental Aktiengesellschaft（注）	15,154,696.77	3.05	22,035.39
	<u>492,659,467.18</u>	<u>99.23</u>	<u>716,341.84</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	账面余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	坏账准备
LG Electronics Inc.（注）	264,113,427.77	64.34	355,910.10
Marelli Corporation（注）	71,745,700.70	17.48	96,682.02
Panasonic Automotive Systems Company	47,470,478.15	11.56	63,969.57
Ficosa Electronics S.L.U.	14,901,569.84	3.63	20,080.84
Continental Aktiengesellschaft（注）	10,516,258.66	2.56	14,171.35
	<u>408,747,435.12</u>	<u>99.57</u>	<u>550,813.88</u>

于2019年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	账面余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	坏账准备
LG Electronics Inc.（注）	131,738,053.00	36.14	72,525.51
Marelli Corporation（注）	69,654,876.10	19.11	38,346.97
Sierra	64,991,779.23	17.83	35,779.81
Panasonic Automotive Systems Company	47,526,470.25	13.04	26,164.66
Continental Aktiengesellschaft（注）	28,468,491.43	7.81	15,672.71
	<u>342,379,670.01</u>	<u>93.93</u>	<u>188,489.66</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

注：此处对属于同一集团控制的客户的应收账款余额进行合并披露。

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>2,570,790.53</u>	<u>100.00</u>	<u>2,629,774.37</u>	<u>100.00</u>	<u>663,831.26</u>	<u>100.00</u>

于2021年3月31日，预付款项金额前五名如下：

	期末余额	占预付款项 余额合计数 的比例（%）
Traction Sales And Marketing Inc.	938,531.03	36.51
云馥数位股份有限公司	591,981.86	23.03
Atlassian Pty Ltd.	256,554.20	9.98
Salesforce.com Singapore Pte Ltd.	179,455.49	6.98
Xavor Corporation	<u>150,733.63</u>	<u>5.86</u>
	<u>2,117,256.21</u>	<u>82.36</u>

于2020年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项 余额合计数 的比例（%）
云馥數位股份有限公司	753,453.99	28.65
深圳市参数领航科技有限公司	418,760.55	15.92
Traction Sales And Marketing Inc.	343,052.14	13.04
Atlassian Pty Ltd.	329,379.80	12.53
Salesforce.com Singapore Pte Ltd.	<u>269,183.23</u>	<u>10.24</u>
	<u>2,113,829.71</u>	<u>80.38</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

于2019年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项 余额合计数的 比例（%）
Berkshire Hathaway Specialty Insurance	209,449.82	31.55
创信测试技术（深圳）有限公司	130,048.04	19.59
深圳市倍科特科技有限公司	96,875.17	14.59
苏黎世财产保险（中国）有限公司	83,383.54	12.56
春满园饮食管理服务（深圳）集团有限公司	60,000.00	9.04
	<u>579,756.57</u>	<u>87.33</u>

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	5,460,609.48	7,576,100.43	1,633,600.97
1-2年	-	32,055.00	32,055.00
2-3年	32,055.00	32,055.00	-
3年以上	737,265.00	705,210.00	710,248.22
	<u>6,229,929.48</u>	<u>8,345,420.43</u>	<u>2,375,904.19</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>208,379.38</u>	<u>378,230.50</u>	<u>3,871.79</u>
	<u>6,021,550.10</u>	<u>7,967,189.93</u>	<u>2,372,032.40</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
押金	1,455,189.90	863,229.32	770,486.43
关联方往来款	3,759,758.06	7,103,960.61	-
应收出口退税	746,089.77	-	1,601,545.97
其他	60,512.37	-	-
	<u>6,021,550.10</u>	<u>7,967,189.93</u>	<u>2,372,032.40</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

截至2021年3月31日止3个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
期初余额	378,230.50
本期转回	(172,927.13)
外币报表折算	3,076.01
期末余额	208,379.38

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
年初余额	3,871.79
本年新增	374,358.71
年末余额	378,230.50

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
年初余额	-
本年新增	3,871.79
年末余额	3,871.79

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年 计提	本期/年 收回或转回	外币报表 折算	期/年末余额
截至2021年3月31日止					
3个月期间	378,230.50	-	(172,927.13)	3,076.01	208,379.38
2020年	3,871.79	374,358.71	-	-	378,230.50
2019年	-	3,871.79	-	-	3,871.79

于2021年3月31日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
Sierra	3,957,640.06	63.53	往来款	1年以内	197,882.00
深圳市九洲电器有限公司	769,320.00	12.35	押金	3年以内	3,846.60
国家税务总局深圳南山分局	746,089.77	11.98	应收出口退	1年以内	-
FINOFO	536,307.45	8.61	税	1年以内	2,681.54
HongKong Science and Technology Parks Corporation	126,448.90	2.03	押金	1年以内	632.24
	<u>6,135,806.18</u>	<u>98.50</u>			<u>205,042.38</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
Sierra	7,477,853.28	89.60	往来款	1年以内	373,892.67
深圳市九洲电器有限公司	769,320.00	9.22	押金	2年以内	3,846.60
Sabine Equart	31,698.75	0.38	押金	1年以内	158.49
ServCorp Shinagawa	30,735.60	0.37	押金	1年以内	153.68
주식회사 워크인	24,287.87	0.29	押金	1年以内	121.44
	<u>8,333,895.50</u>	<u>99.86</u>			<u>378,172.88</u>

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
			应收出口		
国家税务局深圳南山分局	1,601,545.97	67.41	退税	1年以内	-
深圳市九洲电器有限公司	774,358.22	32.59	押金	1年以内	3,871.79
	<u>2,375,904.19</u>	<u>100.00</u>			<u>3,871.79</u>

6. 存货

	账面余额	2021年3月31日 跌价准备	账面价值
原材料	84,467,647.25	(1,302,431.28)	83,165,215.97
库存商品	20,027,457.84	(5,647,399.88)	14,380,057.96
发出商品	4,338,690.17	-	4,338,690.17
委托加工物资	84,052,298.97	-	84,052,298.97
	<u>192,886,094.23</u>	<u>(6,949,831.16)</u>	<u>185,936,263.07</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

	账面余额	2020年12月31日 跌价准备	账面价值
原材料	8,771,517.41	(1,296,976.10)	7,474,541.31
库存商品	27,743,148.01	-	27,743,148.01
发出商品	4,240,101.85	-	4,240,101.85
委托加工物资	78,602,709.81	-	78,602,709.81
	<u>119,357,477.08</u>	<u>(1,296,976.10)</u>	<u>118,060,500.98</u>
	账面余额	2019年12月31日 跌价准备	账面价值
原材料	39,242,589.50	(3,669,209.44)	35,573,380.06
库存商品	30,413,627.64	(1,230,531.78)	29,183,095.86
发出商品	7,564,615.41	-	7,564,615.41
委托加工物资	51,511,485.23	-	51,511,485.23
	<u>128,732,317.78</u>	<u>(4,899,741.22)</u>	<u>123,832,576.56</u>

存货跌价准备变动如下：

截至2021年3月31日止3个月期间

	期初余额	本期计提	减：本期减少		汇率变动	期末余额
			转回	转销		
原材料	1,296,976.10	-	-	-	5,455.18	1,302,431.28
库存商品	-	5,635,548.11	-	-	11,851.77	5,647,399.88
	<u>1,296,976.10</u>	<u>5,635,548.11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,306.95</u>	<u>6,949,831.16</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

存货跌价准备变动如下（续）：

2020年

	年初余额	本年计提	减：本年减少		汇率变动	年末余额
			转回	转销		
原材料	3,669,209.44	903,582.10	1,078,904.00	2,065,015.98	(131,895.46)	1,296,976.10
库存商品	1,230,531.78	-	87,660.95	1,099,133.45	(43,737.38)	-
	<u>4,899,741.22</u>	<u>903,582.10</u>	<u>1,166,564.95</u>	<u>3,164,149.43</u>	<u>(175,632.84)</u>	<u>1,296,976.10</u>

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		汇率变动	年末余额
			转回	转销		
原材料	2,780,369.20	3,352,417.00	2,336,323.60	207,366.00	80,112.84	3,669,209.44
库存商品	1,664,112.60	13,824.40	456,205.20	6,912.20	15,712.18	1,230,531.78
	<u>4,444,481.80</u>	<u>3,366,241.40</u>	<u>2,792,528.80</u>	<u>214,278.20</u>	<u>95,825.02</u>	<u>4,899,741.22</u>

可变现净值的确定依据详见附注三、8。

7. 其他流动资产

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收返利款	90,871,032.54	34,117,658.52	-
待抵扣进项税额	<u>3,706,965.64</u>	<u>3,783,711.03</u>	<u>1,172,437.89</u>
	<u>94,577,998.18</u>	<u>37,901,369.55</u>	<u>1,172,437.89</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

截至2021年3月31日止3个月期间

	机器设备	研发设备	办公及 其他设备	合计
原价				
期初余额	92,764,649.43	53,817,006.34	4,216,388.72	150,798,044.49
购置	3,871,970.00	38,922.86	225,062.11	4,135,954.97
外币报表折算	658,791.04	382,704.58	20,045.29	1,061,540.91
期末余额	<u>97,295,410.47</u>	<u>54,238,633.78</u>	<u>4,461,496.12</u>	<u>155,995,540.37</u>
累计折旧				
期初余额	27,218,354.00	18,173,342.63	1,011,691.69	46,403,388.32
计提	4,071,075.41	2,604,959.31	348,037.58	7,024,072.30
外币报表折算	207,734.25	138,464.04	7,983.31	354,181.60
期末余额	<u>31,497,163.66</u>	<u>20,916,765.98</u>	<u>1,367,712.58</u>	<u>53,781,642.22</u>
账面价值				
期末	<u>65,798,246.81</u>	<u>33,321,867.80</u>	<u>3,093,783.54</u>	<u>102,213,898.15</u>
期初	<u>65,546,295.43</u>	<u>35,643,663.71</u>	<u>3,204,697.03</u>	<u>104,394,656.17</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2020年

	机器设备	研发设备	办公及 其他设备	合计
原价				
年初余额	88,498,266.06	52,057,330.75	2,439,469.43	142,995,066.24
购置	10,331,237.85	5,304,654.30	2,088,009.10	17,723,901.25
外币报表折算	(6,064,854.48)	(3,544,978.71)	(157,812.64)	(9,767,645.83)
年末余额	<u>92,764,649.43</u>	<u>53,817,006.34</u>	<u>4,369,665.89</u>	<u>150,951,321.66</u>
累计折旧				
年初余额	12,833,443.15	8,530,223.79	550,618.08	21,914,285.02
计提	15,741,307.18	10,547,521.81	558,801.38	26,847,630.37
外币报表折算	(1,356,396.33)	(904,402.97)	(54,299.24)	(2,315,098.54)
年末余额	<u>27,218,354.00</u>	<u>18,173,342.63</u>	<u>1,055,120.22</u>	<u>46,446,816.85</u>
账面价值				
年末	<u>65,546,295.43</u>	<u>35,643,663.71</u>	<u>3,314,545.67</u>	<u>104,504,504.81</u>
年初	<u>75,664,822.91</u>	<u>43,527,106.96</u>	<u>1,888,851.35</u>	<u>121,080,781.22</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2019年

	机器设备	研发设备	办公及 其他设备	合计
原价				
年初余额	61,773,577.56	34,057,032.98	2,123,902.55	97,954,513.09
购置	25,335,494.78	17,204,440.54	273,338.09	42,813,273.41
外币报表折算	<u>1,389,193.72</u>	<u>795,857.23</u>	<u>42,228.79</u>	<u>2,227,279.74</u>
年末余额	<u>88,498,266.06</u>	<u>52,057,330.75</u>	<u>2,439,469.43</u>	<u>142,995,066.24</u>
累计折旧				
年初余额	-	-	-	-
计提	12,715,708.51	8,451,967.10	545,566.69	21,713,242.30
外币报表折算	<u>117,734.64</u>	<u>78,256.69</u>	<u>5,051.39</u>	<u>201,042.72</u>
年末余额	<u>12,833,443.15</u>	<u>8,530,223.79</u>	<u>550,618.08</u>	<u>21,914,285.02</u>
账面价值				
年末	<u>75,664,822.91</u>	<u>43,527,106.96</u>	<u>1,888,851.35</u>	<u>121,080,781.22</u>
年初	<u>61,773,577.56</u>	<u>34,057,032.98</u>	<u>2,123,902.55</u>	<u>97,954,513.09</u>

融资租入固定资产如下：

2020年

	原价	累计折旧	账面价值
办公设备及其他	<u>153,277.17</u>	<u>43,428.53</u>	<u>109,848.64</u>

2019年

	原价	累计折旧	账面价值
办公设备及其他	<u>153,277.17</u>	<u>12,773.10</u>	<u>140,504.07</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

9. 在建工程

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待调试设备	<u>339,000.00</u>	<u>339,000.00</u>	<u>-</u>

10. 使用权资产

截至2021年3月31日止3个月期间

	房屋及建筑物	办公设备	合计
成本			
期初余额	500,090.94	153,277.17	653,368.11
增加	10,854,780.14	-	10,854,780.14
外币报表折算	<u>(426,169.47)</u>	<u>-</u>	<u>(426,169.47)</u>
期末余额	<u>10,928,701.61</u>	<u>153,277.17</u>	<u>11,081,978.78</u>
累计折旧			
期初余额	-	43,428.53	43,428.53
计提	454,680.54	7663.86	462,344.40
外币报表折算	<u>(14,642.53)</u>	<u>-</u>	<u>(14,642.53)</u>
期末余额	<u>440,038.01</u>	<u>51,092.39</u>	<u>491,130.40</u>
账面价值			
期末	<u>10,488,663.60</u>	<u>102,184.78</u>	<u>10,590,848.38</u>
期初	<u>500,090.94</u>	<u>109,848.64</u>	<u>609,939.58</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产

截至2021年3月31日止3个月期间

	专利权及商标权	客户关系	软件使用权	合计
原价				
期初余额	119,613,977.71	51,514,247.20	2,530,668.41	173,658,893.32
购置	-	-	778,552.41	778,552.41
外币报表折算	850,601.33	366,329.15	5,987.63	1,222,918.11
期末余额	<u>120,464,579.04</u>	<u>51,880,576.35</u>	<u>3,315,208.45</u>	<u>175,660,363.84</u>
累计摊销				
期初余额	27,082,410.05	11,663,603.13	32,132.71	38,778,145.89
计提	3,397,338.07	1,463,134.30	100,110.76	4,960,583.13
外币报表折算	204,625.79	88,126.37	5,156.89	297,909.05
期末余额	<u>30,684,373.91</u>	<u>13,214,863.80</u>	<u>137,400.36</u>	<u>44,036,638.07</u>
账面价值				
期末	<u>89,780,205.13</u>	<u>38,665,712.55</u>	<u>3,177,808.09</u>	<u>131,623,725.77</u>
期初	<u>92,531,567.66</u>	<u>39,850,644.07</u>	<u>2,498,535.70</u>	<u>134,880,747.43</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

2020年

	专利权及商标权	客户关系	软件使用权	合计
原价				
年初余额	127,887,175.49	55,077,271.88	-	182,964,447.37
购置	-	-	2,530,668.41	2,530,668.41
外币报表折算	(8,273,197.78)	(3,563,024.68)	-	(11,836,222.46)
年末余额	<u>119,613,977.71</u>	<u>51,514,247.20</u>	<u>2,530,668.41</u>	<u>173,658,893.32</u>
累计摊销				
年初余额	14,477,793.46	6,235,162.86	-	20,712,956.32
计提	14,009,499.24	6,033,482.21	32,132.71	20,075,114.16
外币报表折算	(1,404,882.65)	(605,041.94)	-	(2,009,924.59)
年末余额	<u>27,082,410.05</u>	<u>11,663,603.13</u>	<u>32,132.71</u>	<u>38,778,145.89</u>
账面价值				
年末	<u>92,531,567.66</u>	<u>39,850,644.07</u>	<u>2,498,535.70</u>	<u>134,880,747.43</u>
年初	<u>113,409,382.03</u>	<u>48,842,109.02</u>	<u>-</u>	<u>162,251,491.05</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

2019年

	专利权及商标权	客户关系	合计
原价			
年初余额	125,540,689.08	54,066,708.71	179,607,397.79
外币报表折算	2,346,486.41	1,010,563.17	3,357,049.58
年末余额	127,887,175.49	55,077,271.88	182,964,447.37
累计摊销			
年初余额	-	-	-
计提	14,344,973.47	6,177,961.17	20,522,934.64
外币报表折算	132,819.99	57,201.69	190,021.68
年末余额	14,477,793.46	6,235,162.86	20,712,956.32
账面价值			
年末	113,409,382.03	48,842,109.02	162,251,491.05
年初	125,540,689.08	54,066,708.71	179,607,397.79

12. 商誉

截至2021年3月31日止3个月期间

	期初余额	外币报表折算	期末余额
车载业务	427,345,466.41	3,038,947.68	430,384,414.09
减：减值准备	-	-	-
	427,345,466.41	3,038,947.68	430,384,414.09

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

12. 商誉（续）

2020年

	年初余额	外币报表折算	年末余额
车载业务	456,903,162.17	(29,557,695.76)	427,345,466.41
减：减值准备	-	-	-
	<u>456,903,162.17</u>	<u>(29,557,695.76)</u>	<u>427,345,466.41</u>

2019年

	年初余额	外币报表折算	年末余额
车载业务	448,519,858.26	8,383,303.91	456,903,162.17
减：减值准备	-	-	-
	<u>448,519,858.26</u>	<u>8,383,303.91</u>	<u>456,903,162.17</u>

本备考合并财务报表以实际购买日形成的商誉美元 65,494,561.82 元作为备考购买日之商誉（附注二），实际购买日商誉形成详见非同一控制下企业合并（附注六、1）。

企业合并形成的商誉已经分配至车载业务资产组以进行减值测试。

车载业务资产组主要由从 Sierra 收购的车载业务构成，与购买日所确定的资产组组合一致。车载业务资产组（含商誉）于各报告期间的账面金额如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
车载业务	<u>652,678,930.63</u>	<u>641,594,628.19</u>	<u>710,035,710.31</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

12. 商誉（续）

车载业务资产组的可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的 8 年期的财务预测基础上的现金流量预测来确定。该预测期是管理层基于在手订单及产品生命周期确认的。所采用的关键假设包括：

永续增长率	本集团用于推断预测期后的现金流量所采用的增长率为零。
税前折现率	采用的折现率是反映车载业务资产组特定风险的税前折现率 15.65%。

分配至上述车载业务资产组的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

13. 长期待摊费用

截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
网络服务费等	<u>603,549.46</u>	<u>-</u>	<u>96,494.67</u>	<u>507,054.79</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
网络服务费等	<u>989,528.14</u>	<u>-</u>	<u>385,978.68</u>	<u>603,549.46</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
网络服务费等	<u>-</u>	<u>1,120,070.59</u>	<u>130,542.45</u>	<u>989,528.14</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年3月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
可抵扣亏损	31,674,060.81	4,751,109.12
预提费用	11,917,947.54	1,966,461.35
资产减值准备	5,916,668.37	976,250.28
应付未付职工薪酬	4,531,925.09	679,788.77
	<u>54,040,601.81</u>	<u>8,373,609.52</u>
	2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
可抵扣亏损	8,290,722.70	1,243,608.41
预提费用	5,091,226.21	840,052.32
资产减值准备	131,319.34	21,667.69
应付未付职工薪酬	6,087,863.53	913,179.54
	<u>19,601,131.78</u>	<u>3,018,507.96</u>
	2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
应付未付职工薪酬	4,284,491.31	642,673.69

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

	2021年3月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业合并公允价		
值调整	138,522,475.15	24,657,427.33
固定资产折旧会税差异	28,814,906.32	4,754,459.54
	<u>167,337,381.47</u>	<u>29,411,886.87</u>
	2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业合并公允价		
值调整	141,678,863.55	25,178,231.41
固定资产折旧会税差异	31,826,019.49	5,251,293.23
	<u>173,504,883.04</u>	<u>30,429,524.64</u>
	2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业合并公允价		
值调整	180,037,968.45	31,189,252.27

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年3月31日		2020年12月31		2019年12月 31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	2,942,711.62	5,430,897.90	861,720.02	2,156,787.94	-	642,673.69
递延所得税负债	2,942,711.62	26,469,175.25	861,720.02	29,567,804.62	-	31,189,252.27

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	11,145,752.38	4,538,786.54	-

于2019年12月31日、2020年12月31日及2021年3月31日，本集团无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2025年	2,322,064.99	2,322,064.99	-
2026年	2,121,899.08	-	-
2030年	364,429.19	364,429.19	-
2031年	426,839.37	-	-
	5,235,232.63	2,686,494.18	-
无到期期限	5,910,519.75	1,852,292.36	-
	11,145,752.38	4,538,786.54	-

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

15. 其他非流动资产

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付软件款	3,489,164.70	3,489,164.70	-

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

16. 应付账款

应付账款不计息，并通常在2个月内清偿。

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
货款	<u>319,842,720.09</u>	<u>136,588,482.72</u>	<u>126,271,300.06</u>

于2019年12月31日，2020年12月31日及2021年3月31日，本集团的应付账款账龄均为1年以内。

17. 预收款项

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,543,657.66</u>

于2019年12月31日，本集团的预收款项账龄为1年以内。

18. 合同负债

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	<u>3,879,274.64</u>	<u>5,105,452.70</u>	<u>-</u>

对于本集团2019年与Continental Automotive GmbH签订大额采购协议，由于Continental Automotive GmbH采购的特定产品对使用的零件有特定的要求，根据双方协议约定，本集团采用预收的方式收取了这部分零件采购款项价款并于产品交付时点将预收款项确认为收入。

于2020年12月31日及2021年3月31日，本集团的合同负债账龄均为1年以内。

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬

截至2021年3月31日止3个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,366,885.05	22,013,171.66	23,123,594.53	8,256,462.18
离职后福利（设定提存计划）	1,383,760.64	4,175,107.65	3,823,459.57	1,735,408.72
	<u>10,750,645.69</u>	<u>26,188,279.31</u>	<u>26,947,054.10</u>	<u>9,991,870.90</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	8,195,709.05	76,885,415.70	75,714,239.70	9,366,885.05
离职后福利（设定提存计划）	-	5,575,905.06	4,192,144.42	1,383,760.64
	<u>8,195,709.05</u>	<u>82,461,320.76</u>	<u>79,906,384.12</u>	<u>10,750,645.69</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	8,014,807.21	75,225,469.20	75,044,567.36	8,195,709.05
离职后福利（设定提存计划）	-	12,740,333.86	12,740,333.86	-
	<u>8,014,807.21</u>	<u>87,965,803.06</u>	<u>87,784,901.22</u>	<u>8,195,709.05</u>

短期薪酬如下：

截至2021年3月31日止3个月期间

	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	7,544,830.04	17,588,806.34	18,505,364.62	6,628,271.76
社会保险费	-	1,023,847.77	943,456.81	80,390.96
其中：医疗保险费	-	957,584.30	877,193.34	80,390.96
工伤保险费	-	24,601.13	24,601.13	-
生育保险费	-	41,662.34	41,662.34	-
住房公积金	-	1,240,205.12	1,240,205.12	-
短期带薪缺勤	1,822,055.01	2,160,312.43	2,434,567.98	1,547,799.46
	<u>9,366,885.05</u>	<u>22,013,171.66</u>	<u>23,123,594.53</u>	<u>8,256,462.18</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下（续）：

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,195,709.05	69,889,164.14	70,540,043.15	7,544,830.04
社会保险费	-	1,423,026.27	1,423,026.27	-
其中：医疗保险费	-	1,342,934.05	1,342,934.05	-
工伤保险费	-	11,223.10	11,223.10	-
生育保险费	-	68,869.12	68,869.12	-
住房公积金	-	2,543,839.58	2,543,839.58	-
短期带薪缺勤	-	3,029,385.71	1,207,330.70	1,822,055.01
	<u>8,195,709.05</u>	<u>76,885,415.70</u>	<u>75,714,239.70</u>	<u>9,366,885.05</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,947,059.88	62,831,470.82	61,582,821.65	8,195,709.05
社会保险费	-	2,828,903.75	2,828,903.75	-
其中：医疗保险费	-	2,634,707.47	2,634,707.47	-
工伤保险费	-	36,060.01	36,060.01	-
生育保险费	-	158,136.27	158,136.27	-
住房公积金	-	4,572,621.56	4,572,621.56	-
短期带薪缺勤	1,067,747.33	4,992,473.07	6,060,220.40	-
	<u>8,014,807.21</u>	<u>75,225,469.20</u>	<u>75,044,567.36</u>	<u>8,195,709.05</u>

设定提存计划如下：

截至2021年3月31日止3个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费（注）	1,383,760.64	4,151,720.84	3,802,542.51	1,732,938.97
失业保险费（注）	-	23,386.81	20,917.06	2,469.75
	<u>1,383,760.64</u>	<u>4,175,107.65</u>	<u>3,823,459.57</u>	<u>1,735,408.72</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下（续）：

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费（注）	-	5,547,659.17	4,163,898.53	1,383,760.64
失业保险费（注）	-	28,245.89	28,245.89	-
	-	5,575,905.06	4,192,144.42	1,383,760.64

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费（注）	-	12,689,088.11	12,689,088.11	-
失业保险费（注）	-	51,245.75	51,245.75	-
	-	12,740,333.86	12,740,333.86	-

注：

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的13%-50%、0.8%-1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益的成本。

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应交税费

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	4,886,164.96	5,255,726.98	-
企业所得税	12,979,765.52	948,047.91	954,559.18
个人所得税	1,074,009.05	1,761,095.59	642,438.73
	<u>18,939,939.53</u>	<u>7,964,870.48</u>	<u>1,596,997.91</u>

21. 其他应付款

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	38,348,109.12	39,978,600.20	21,962,472.84
其他应付款	<u>16,637,402.46</u>	<u>14,619,182.79</u>	<u>61,187,346.23</u>
	<u>54,985,511.58</u>	<u>54,597,782.99</u>	<u>83,149,819.07</u>

应付利息

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
分期付息到期还本的长期 借款利息	<u>38,348,109.12</u>	<u>39,978,600.20</u>	<u>21,962,472.84</u>

其他应付款

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
关联方往来款	14,012,881.42	12,396,203.44	60,126,963.82
咨询费	1,928,479.60	1,703,673.89	460,429.20
其他	<u>696,041.44</u>	<u>519,305.46</u>	<u>599,953.21</u>
	<u>16,637,402.46</u>	<u>14,619,182.79</u>	<u>61,187,346.23</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

22. 一年内到期的非流动负债

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款 （附注五、23）	65,055,870.00	64,596,510.00	-
一年内到期的长期应付款 （附注五、25）	-	30,176.43	29,406.31
一年内到期的租赁负债 （附注五、24）	1,350,477.85	-	-
	<u>66,406,347.85</u>	<u>64,626,686.43</u>	<u>29,406.31</u>

23. 长期借款

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
质押、保证借款	<u>585,502,830.00</u>	<u>581,368,590.00</u>	<u>690,643,800.00</u>

于2019年12月31日，2020年12月31日及2021年3月31日，质押、保证借款为锐凌香港以所持有的Rolling Wireless S.à.r.l.股权及除红土基金之外股东以持有本公司的股权为质押物，以广和通、广和通的实际控制人张天瑜为担保人取得的招商银行股份有限公司长期借款计美元99,000,000.00，将于2021年11月16日还款美元9,900,000.00，长期借款于各时点分别折合为人民币690,643,800.00元，人民币581,368,590.00元及人民币585,502,830.00元。

于2019年12月31日，2020年12月31日及2021年3月31日，上述借款借款期限为2020年11月16日到2025年11月6日，年利率、保函费率及贷款管理费率为1.81%、0.97%及0.40%。

24. 租赁负债

	2021年3月31日
租赁负债	10,919,218.17
减：一年内到期的租赁负债	<u>1,350,477.85</u>
	<u>9,568,740.32</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

25. 长期应付款

	2020年12月31日	2019年12月31日
融资租赁	111,840.85	141,247.15
减：一年内到期的融资租赁	30,176.43	29,406.30
	<u>81,664.42</u>	<u>111,840.85</u>

26. 长期应付职工薪酬

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
设定受益计划净负债	<u>3,765,379.73</u>	<u>3,338,944.67</u>	<u>2,584,627.44</u>

本集团为其在法国境内所有符合条件的员工运作一项未注入资金的设定受益计划。在该计划下，员工有权在达到退休年龄65岁时享受退休福利。

该计划受利率风险和退休金受益人的预期寿命变动风险的影响。

该计划资产的最近精算估值和设定受益计划义务现值由 Cabinet GROSS-HUGEL 于 2021 年 3 月 31 日，使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
折现率	0.74%	0.34%	0.77%
死亡率	INSEE 2019	INSEE 2019	INSEE 2019
	与年龄相关的离职率	与年龄相关的离职率	与年龄相关的离职率
离职率	统计表	统计表	统计表
薪酬的预期增长率	1%	1%	1%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

	增加 %	设定受益计划义务 增加/（减少）	减少 %	设定受益计划义务 增加/（减少）
折现率	10	(44,509.01)	10	45,157.13
死亡率	10	(52,911.38)	10	52,349.54
离职率	10	(23,865.43)	10	24,119.70
薪酬的预期增长率	10	60,959.03	10	(59,901.21)

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

26. 长期应付职工薪酬（续）

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析（续）：

2020 年

	增加 %	设定受益计划义务 增加/（减少）	减少 %	设定受益计划义务 增加/（减少）
折现率	10	(19,415.93)	10	19,551.87
死亡率	10	(48,640.41)	10	48,155.62
离职率	10	(25,278.19)	10	25,588.03
薪酬的预期增长率	10	57,457.96	10	(56,410.05)

2019 年

	增加 %	设定受益计划义务 增加/（减少）	减少 %	设定受益计划义务 增加/（减少）
折现率	10	(34,937.08)	10	35,507.38
死亡率	10	(38,316.04)	10	37,946.75
离职率	10	(21,988.28)	10	22,296.45
薪酬的预期增长率	10	46,073.15	10	(45,206.02)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

26. 长期应付职工薪酬（续）

在损益中确认的有关计划如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
当期服务成本	760,854.43	453,119.59	208,514.09
利息净额	10,896.61	20,435.66	28,820.03
	<u>771,751.04</u>	<u>473,555.25</u>	<u>237,334.12</u>
计入研发费用	339,873.67	250,711.07	104,257.05
计入销售费用	420,980.76	202,408.52	104,257.05
计入财务费用	10,896.61	20,435.66	28,820.02
	<u>771,751.04</u>	<u>473,555.25</u>	<u>237,334.12</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
年初余额	3,338,944.67	2,584,627.44	2,113,502.73
计入当期损益			
当期服务成本	760,854.43	453,119.59	208,514.09
利息净额	10,896.61	20,435.66	28,820.03
计入其他综合收益			
精算利得或损失	(211,257.44)	211,405.81	243,711.76
外币报表折算	<u>(134,058.54)</u>	<u>69,356.17</u>	<u>(9,921.17)</u>
年末余额	<u>3,765,379.73</u>	<u>3,338,944.67</u>	<u>2,584,627.44</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他流动负债

截至2021年3月31日止3个月期间

预计负债

	期初余额	本期计提	外币报表折算	期末余额
产品质量保证 （注1）	9,114,216.76	1,526,527.74	66,107.72	10,706,852.22
特许权使用费 （注2）	<u>4,431,766.07</u>	<u>9,726,460.45</u>	<u>18,155.47</u>	<u>14,176,381.99</u>
	<u>13,545,982.83</u>	<u>11,252,988.19</u>	<u>84,263.19</u>	<u>24,883,234.21</u>

2020 年

预计负债

	年初余额	本年计提	本年减少	外币报表折算	年末余额
产品质量保证 （注1）	20,059,714.29	6,338,407.57	16,284,707.25	(999,197.85)	9,114,216.76
特许权使用费 （注2）	<u>-</u>	<u>4,431,766.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,431,766.07</u>
	<u>20,059,714.29</u>	<u>10,770,173.64</u>	<u>16,284,707.25</u>	<u>(999,197.85)</u>	<u>13,545,982.83</u>

2019年

预计负债

	年初余额	本年计提	本年减少	外币报表折算	年末余额
产品质量保证 （注1）	<u>15,127,673.80</u>	<u>9,272,926.25</u>	<u>4,665,735.00</u>	<u>324,849.24</u>	<u>20,059,714.29</u>

注1：质保金是针对本集团车载通信商品销售的产品售后质量保证义务计提的相关费用。

注2：特许权使用费是本集团对使用的第三方标准专利，按照未来预计可能发生的专利授权使用费计提的相关费用。

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入及成本

	截至2021年3月31日止3个月期间	
	收入	成本
主营业务	539,975,384.15	479,187,253.62
其他业务	3,372,750.12	2,577,991.08
	<u>543,348,134.27</u>	<u>481,765,244.70</u>
	2020年	
	收入	成本
主营业务	1,540,096,889.22	1,333,295,703.91
其他业务	73,556,662.87	59,931,165.00
	<u>1,613,653,552.09</u>	<u>1,393,226,868.91</u>
	2019年	
	收入	成本
主营业务	1,139,615,482.48	987,854,749.58
其他业务	29,419,004.50	22,074,385.75
	<u>1,169,034,486.98</u>	<u>1,009,929,135.33</u>

营业收入列示如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
车载通信商品销售	539,975,384.15	1,540,096,889.22	1,139,615,482.48
研发服务	171,675.21	48,296,358.56	23,093,819.00
其他	3,201,074.91	25,260,304.31	6,325,185.50
	<u>543,348,134.27</u>	<u>1,613,653,552.09</u>	<u>1,169,034,486.98</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
主要经营地区			
中国境内	159,803,484.65	220,710,942.73	6,904,067.10
中国境外	383,544,649.62	1,392,942,609.36	1,162,130,419.88
	<u>543,348,134.27</u>	<u>1,613,653,552.09</u>	<u>1,169,034,486.98</u>
主要收入类型			
车载通信商品销 售	539,975,384.15	1,540,096,889.22	1,139,615,482.48
研发服务	171,675.21	48,296,358.56	23,093,819.00
其他	3,201,074.91	25,260,304.31	6,325,185.50
	<u>543,348,134.27</u>	<u>1,613,653,552.09</u>	<u>1,169,034,486.98</u>
收入确认时间			
在某一时点确认 收入			
车载通信商品 销售	539,975,384.15	1,540,096,889.22	1,139,615,482.48
其他	3,201,074.91	25,260,304.31	6,325,185.50
在某一时段确认 收入			
研发服务	171,675.21	48,296,358.56	23,093,819.00
	<u>543,348,134.27</u>	<u>1,613,653,552.09</u>	<u>1,169,034,486.98</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
车载通信商品销售	<u>1,226,178.06</u>	<u>4,800,751.30</u>	<u>-</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

29. 税金及附加

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
城建税	-	320,731.04	255,777.37
教育费附加	74,389.96	229,093.60	182,698.12
印花税	73,014.70	216,192.49	5,146.80
	<u>147,404.66</u>	<u>766,017.13</u>	<u>443,622.29</u>

30. 销售费用

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
职工薪酬	8,025,374.08	28,038,361.93	29,240,870.47
办公及差旅费	13,390.07	304,412.79	1,600,776.12
质保金	1,526,527.74	6,338,407.57	9,272,926.25
其他	637,526.83	1,415,834.09	2,137,835.03
	<u>10,202,818.72</u>	<u>36,097,016.38</u>	<u>42,252,407.87</u>

31. 管理费用

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
职工薪酬	3,719,295.40	10,394,896.44	6,430,268.57
折旧与摊销	934,161.44	958,913.79	698,760.87
咨询费	918,205.00	2,667,805.52	744,447.33
差旅费	8,315.27	478,219.91	572,192.92
办公及通讯费	634,602.54	1,707,902.94	869,014.81
其他	172,096.23	943,714.38	676,823.75
	<u>6,386,675.88</u>	<u>17,151,452.98</u>	<u>9,991,508.25</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

32. 研发费用

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
职工薪酬	12,037,015.80	12,111,811.09	36,323,093.12
折旧与摊销	2,604,959.31	10,547,521.81	8,451,967.10
试产费用	1,959,403.50	68,092.80	1,512,459.89
租赁费	775,186.83	3,259,746.95	3,408,206.61
委外研发费	235,780.16	3,224,384.18	2,801,873.26
咨询费	181,315.78	2,839,518.03	5,589,459.47
其他	573,681.39	720,758.11	713,990.19
	<u>18,367,342.77</u>	<u>32,771,832.97</u>	<u>58,801,049.64</u>

33. 财务费用

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
利息支出	5,235,049.94	21,232,523.15	21,760,988.04
减：利息收入	17,521.15	263,017.37	40,403.47
汇兑损益	(5,684,663.44)	4,513,385.27	645,853.59
其他	43,872.09	613,577.47	44,822.43
	<u>(423,262.56)</u>	<u>26,096,468.52</u>	<u>22,411,260.59</u>

34. 其他收益

	截至2021年3月31日 止3个月期间
代扣个人所得税手续费返还	<u>69,253.06</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

35. 信用减值损失

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
其他应收款坏账损失/（损失转回）	(172,927.13)	374,358.71	3,871.79
应收账款坏账损失	182,235.85	360,709.72	156,977.78
	<u>9,308.72</u>	<u>735,068.43</u>	<u>160,849.57</u>

2019年应收账款坏账损失包含计提的与未转让给本集团的某一客户应收账款相关的坏账损失人民币201,750.24元。

36. 资产减值损失

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
存货跌价损失/（损失转回）	5,635,548.11	(262,982.85)	11,812,949.80

2019年存货跌价损失包含计提的与未转让给本集团的某一客户存货相关的存货跌价损失人民币11,239,237.20元。

37. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
消耗的原材料及加工费	439,028,459.56	1,191,658,170.04	856,278,192.09
职工薪酬	26,949,133.74	82,914,440.35	88,174,317.15
特许权使用费	25,312,093.47	78,735,448.46	72,752,113.12
折旧和摊销	12,543,494.50	47,308,723.21	42,366,719.39
质保金	1,526,527.74	6,338,407.57	9,272,926.25
其他	11,362,373.06	72,291,981.61	52,129,833.09
	<u>516,722,082.07</u>	<u>1,479,247,171.24</u>	<u>1,120,974,101.09</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

38. 所得税费用

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
当期所得税费用	12,079,115.28	39,190,837.47	15,572,881.81
递延所得税费用	(6,640,466.69)	(1,118,750.72)	(1,893,845.32)
	<u>5,438,648.59</u>	<u>38,072,086.75</u>	<u>13,679,036.49</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
利润总额	21,326,306.33	107,071,809.62	13,231,703.64
按法定25%税率计算的所得税费用	5,331,576.58	26,767,952.41	3,307,925.91
某些子公司适用不同税率的影响	(2,410,109.45)	7,064,166.10	6,736,453.55
不可抵扣的费用	1,224,171.04	3,478,985.09	3,634,657.03
未确认的可抵扣亏损	<u>1,293,010.42</u>	<u>760,983.15</u>	<u>-</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>5,438,648.59</u>	<u>38,072,086.75</u>	<u>13,679,036.49</u>

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

39. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

截至2021年3月31日

净利润	15,887,657.74
加：资产减值准备	5,644,856.83
使用权资产折旧	462,344.40
固定资产折旧	7,024,072.30
无形资产摊销	4,960,583.13
长期待摊费用摊销	96,494.67
财务费用	7,107,734.70
递延所得税资产增加	(3,274,109.95)
递延所得税负债减少	(3,366,356.74)
存货的增加	(73,861,516.36)
经营性应收项目的增加	(157,814,293.27)
经营性应付项目的增加	221,976,150.64
经营活动产生的现金流量净额	24,843,618.09

40. 现金及现金等价物

2021年3月31日

现金	75,748,493.67
其中：可随时用于支付的银行存款	75,748,493.67

年末现金及现金等价物余额	75,748,493.67
--------------	---------------

2021年3月31日

现金的年末余额	75,748,493.67
减：现金的年初余额	86,503,971.66

现金及现金等价物净减少额	(10,755,477.99)
--------------	-----------------

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

41. 外币货币性项目

	2021年3月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	10,585,155.23	6.5713	69,558,230.56
欧元	392,488.80	7.7028	3,023,262.73
港币	495,641.01	0.8452	418,915.78
日元	11,246,806.00	0.0596	670,309.64
韩元	1,506,650.00	0.0058	8,738.57
应收账款			
美元	75,448,370.82	6.5713	495,793,879.17
其他应收款			
美元	621,503.96	6.5713	4,084,088.97
欧元	77,825.80	7.7028	599,476.57
应付账款			
美元	48,672,670.57	6.5713	319,842,720.12
其他应付款			
美元	1,088,052.82	6.5713	7,149,921.50
欧元	76,688.14	7.7028	590,713.40
港币	114,229.58	0.8452	96,546.84
日元	1,865,463.10	0.0596	111,181.60
韩元	13,345,860.31	0.0058	77,405.99
应付利息			
美元	5,835,696.00	6.5713	38,348,109.12
长期借款			
美元	89,100,000.00	6.5713	585,502,830.00

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

39. 外币货币性项目（续）

	2020年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	8,031,841.53	6.5249	52,406,962.80
欧元	1,090,205.82	8.0250	8,748,901.71
港币	66,444.20	0.8416	55,919.44
日元	11,012,281.00	0.0632	695,976.16
韩元	5,303,582.00	0.0060	31,821.49
应收账款			
美元	62,830,138.27	6.5249	409,960,369.20
其他应收款			
美元	1,150,759.23	6.5249	7,508,588.90
欧元	5,386.13	8.0250	43,223.69
韩元	4,047,976.01	0.0060	24,287.86
应付账款			
美元	20,933,421.62	6.5249	136,588,482.73
其他应付款			
美元	49,499.99	6.5249	322,982.48
欧元	85,908.72	8.0250	689,417.48
日元	1,424,210.80	0.0632	90,010.12
韩元	17,634,363.82	0.0060	105,806.18
应付利息			
美元	6,127,082.44	6.5249	39,978,600.21
长期借款			
美元	89,100,000.00	6.5249	581,368,590.00

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

五、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

39. 外币货币性项目（续）

	2019年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	3,813,552.45	6.9762	26,604,104.60
应收账款			
美元	42,900,782.08	6.9762	299,284,435.95
应付账款			
美元	18,100,298.17	6.9762	126,271,300.09
其他应付款			
美元	234,720.00	6.9762	1,637,453.66
应付利息			
美元	3,148,200.00	6.9762	21,962,472.84
长期借款			
美元	99,000,000.00	6.9762	690,643,800.00

本公司的子公司根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币。

六、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

于 2020 年，本集团之子公司锐凌香港以现金美元 165,000,000.00 元取得了 Sierra 车载业务，实际购买日确定为 2020 年 11 月 18 日，相关资产及负债于当日完成交割。本备考合并财务报表假设相关交易已于备考购买日即 2019 年 1 月 1 日完成（附注二）。

于实际购买日，车载业务的可辨认资产和负债于实际购买日的公允价值和账面价值如下：

	2020年11月18日 公允价值	2020年11月18日 账面价值
货币资金	111,180,572.53	111,180,572.53
应收账款	427,445,164.52	427,445,164.52
预付款项	1,898,071.47	1,898,071.47
其他应收款	977,444.41	977,444.41
存货	74,362,402.02	74,362,402.02
固定资产	107,318,439.54	76,930,286.38
无形资产	136,326,002.71	-
递延所得税资产	3,231,163.12	3,231,163.12
应付账款	(631,267.56)	(631,267.56)
合同负债	(5,174,289.43)	(5,174,289.43)
应付职工薪酬	(16,046,744.93)	(16,046,744.93)
应交税费	(1,645,710.13)	(1,645,710.13)
其他应付款	(147,083,222.75)	(147,083,222.75)
其他流动负债	(8,499,331.04)	(8,499,331.04)
一年内到期的非流动负债	(32,644.20)	(32,644.20)
长期应付款	(81,178.95)	(81,178.95)
长期应付职工薪酬	(3,351,482.20)	(3,351,482.20)
递延所得税负债	(27,507,368.48)	-
	<u>652,686,020.65</u>	<u>513,479,233.26</u>
购买产生的商誉	<u>429,598,479.35</u>	注1
	<u>1,082,284,500.00</u>	注2

六、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

注 1：锐凌香港支付的对价美元 165,000,000.00 元，与车载业务于实际购买日的可辨认净资产的评估价值美元 99,505,438.18 元之间的差额美元 65,494,561.82 元，确认为本备考财务报表的商誉。该商誉按照业务实际购买日的即期美元兑人民币汇率折算，折合人民币 429,598,479.35 元（附注二）。

注 2：锐凌香港支付给 Sierra 的对价美元 165,000,000.00 元，按照实际购买日的即期美元兑人民币汇率折算，折合人民币 1,082,284,500.00 元。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
锐凌香港	香港	香港	销售	6,601万美元	100.00	-	设立
Rolling Wireless (J.P.) Limited	日本	日本	销售	100万日元	-	100.00	设立
Rolling Wireless (K.R.) Limited	韩国	韩国	销售	1,000万韩元	-	100.00	设立
Rolling Wireless Technology (H.K.) Limited							设立
	香港	香港	销售	100港币	-	100.00	
Rolling Wireless S.à.r.l.	卢森堡	卢森堡	投资	1.2万欧元		100.00	设立
Rolling Wireless France（“锐凌法国”）	法国	法国	销售	1万欧元	-	100.00	设立
Rolling Wireless Germany GmbH	德国	德国	销售	2.5万欧元	-	100.00	设立
锐凌无线通讯科技（深圳）有限公司（注1）	深圳	深圳	研发	300万美元	-	100.00	非同一控制下企业合并

注 1：该公司为 2020 年 11 月 18 日通过非同一控制下的企业合并取得。

注 2：根据附注二、1 备考假设，实际购买日前备考合并财务报表的合并范围还包括从 Sierra 整体业务中剥离出来的车载业务，除锐凌深圳外，此业务在实际购买日后由锐凌香港及锐凌法国等子公司承接。

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年3月31日

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	合计
货币资金	-	75,748,493.67	75,748,493.67
交易性金融资产	22,999,550.00	-	22,999,550.00
应收账款	-	495,793,879.17	495,793,879.17
其他应收款	-	5,275,460.33	5,275,460.33
其他流动资产	-	90,871,032.54	90,871,032.54
	<u>22,999,550.00</u>	<u>667,688,865.71</u>	<u>690,688,415.71</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
应付账款	319,842,720.09
其他应付款	54,985,511.58
一年内到期的非流动负债	66,406,347.85
长期借款	585,502,830.00
租赁负债	9,568,740.32
	<u>1,036,306,149.84</u>

2020年12月31日

金融资产

	以摊余成本计量的金融资产
货币资金	86,503,971.66
应收账款	409,960,369.20
其他应收款	7,967,189.93
其他流动资产	34,117,658.52
	<u>538,549,189.31</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2020年12月 31日（续）

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

应付账款	136,588,482.72
其他应付款	54,597,782.99
一年内到期的非流动负债	64,626,686.43
长期应付款	81,664.42
长期借款	581,368,590.00
	837,263,206.56

2019年12月 31日

金融资产

以摊余成本计量的金融资产

货币资金	60,879,431.86
应收账款	364,276,215.18
其他应收款	770,486.43
	425,926,133.47

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

应付账款	126,271,300.06
其他应付款	83,149,819.07
一年内到期的非流动负债	29,406.30
长期应付款	111,840.85
长期借款	690,643,800.00
	900,206,166.28

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款和长期借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括交易性金融资产、应收账款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。本集团具有特定信用风险集中，于2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团的应收账款的99.23%、99.57%及93.93%分别源于应收账款余额最大和前五大客户。由于销售客户均具有良好的信用记录，因此本集团不存在重大的信用风险。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关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，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3） 债权人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；
- （4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5） 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；
- （6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- （1）违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以预期信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3）违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

于2019年12月31日、2020年12月31日及2021年3月31日，本集团无信用风险显著增加的情况。

流动性风险

本集团的目标是运用银行借款以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年3月31日

	1年以内	1年至5年	合计
应付账款	319,842,720.09	-	319,842,720.09
其他应付款(不含应付利息)	16,637,402.46	-	16,637,402.46
一年内到期的非流动负债	66,406,347.85	-	66,406,347.85
租赁负债	-	11,228,802.60	11,228,802.60
长期借款(含应付利息)	59,035,875.78	660,610,916.18	719,646,791.96
	<u>461,922,346.18</u>	<u>671,839,718.78</u>	<u>1,133,762,064.96</u>

2020年12月31日

	1年以内	1年至5年	合计
应付账款	136,588,482.72	-	136,588,482.72
其他应付款(不含应付利息)	14,619,182.79	-	14,619,182.79
一年内到期的非流动负债	64,626,686.43	-	64,626,686.43
长期应付款	-	84,330.85	84,330.85
长期借款(含应付利息)	60,520,290.38	661,024,699.70	721,544,990.08
	<u>276,354,642.32</u>	<u>661,109,030.55</u>	<u>937,463,672.87</u>

2019年12月31日

	1年以内	1年至5年	合计
应付账款	126,271,300.06	-	126,271,300.06
其他应付款(不含应付利息)	9,157,670.55	-	9,157,670.55
一年内到期的非流动负债	29,406.31	-	29,406.31
长期应付款	-	116,975.05	116,975.05
长期借款(含应付利息)	43,924,945.68	775,809,389.12	819,734,334.80
	<u>179,383,322.60</u>	<u>775,926,364.17</u>	<u>955,309,686.77</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团的长期负债为固定利率，因此，不存在重大的利率风险。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对税前利润的影响。

截至2021年3月31日止3个月期间

	美元汇率 增加/(减少)	税前利润 增加/(减少)
港币对美元贬值	1%	(6,052,040.36)
港币对美元升值	(1%)	6,052,040.36
欧元对美元贬值	1%	1,518,444.00
欧元对美元升值	(1%)	(1,518,444.00)

2020年

	美元汇率 增加/(减少)	税前利润 增加/(减少)
港币对美元贬值	1%	(4,684,100.16)
港币对美元升值	(1%)	4,684,100.16
欧元对美元贬值	1%	867,963.61
欧元对美元升值	(1%)	(867,963.61)

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2019年

	美元汇率 增加/(减少)	税前利润 增加/(减少)
港币对美元贬值	1%	(5,146,264.86)
港币对美元升值	(1%)	5,146,264.86

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是总负债和总资产的比率。本集团的政策是将使资产负债率不超过80%。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
资产总额	1,566,984,617.31	1,336,340,992.25	1,228,002,954.22
负债总额	1,124,235,024.10	907,536,907.55	927,971,669.82
资产负债率	71.75%	67.91%	75.57%

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产

2021年3月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量交				
易性金融资产				
结构性存款	-	22,999,550.00	-	22,999,550.00

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

交易性金融资产，采用蒙特卡洛模拟法确定公允价值，模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括人民币兑美元即期汇率、人民币零息利率与人民币兑美元远期汇率、人民币零息利率曲线及人民币兑美元隐含波动率曲线。

长期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。于2019年12月31日，2020年12月31日及2021年3月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易

1. 截至2021年3月31日股东

股东名称	实收资本	持股比例
广和通	229,614,000.00	49.00%
深圳前海红土并购基金合伙企业（有限合伙）	126,522,000.00	27.00%
深圳建信华讯股权投资基金管理有限公司	79,662,000.00	17.00%
深圳市创新投资集团有限公司	32,802,000.00	7.00%

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
Sierra	车载业务的原控股股东
西安广和通无线通信有限公司	股东控制的企业
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	股东控制的企业
FIBOCOM WIRELESS USA, INC.	股东控制的企业
张天瑜	最大单一股东的实际控制人
公司董事、总经理及其他高级管理人员	关键管理人员

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	(1) a	259,064,014.99	74,585,138.73
Sierra	(1) b	6,361,676.21	105,551,224.74
		<u>265,425,691.20</u>	<u>180,136,363.47</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	(1) c	2,387,879.28	794,585.12	-
Sierra	(1) d	171,675.21	46,561,647.44	23,093,819.01
		<u>2,559,554.49</u>	<u>47,356,232.56</u>	<u>23,093,819.01</u>

（2） 关联方担保

接受关联方担保

2021年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
广和通	(2) a	美元99,000,000.00	2020/11/13	2025/11/13	否
张天瑜	(2) a	美元99,000,000.00	2020/11/13	2025/11/13	否

2020年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
广和通	(2) a	美元99,000,000.00	2020/11/13	2025/11/13	否
张天瑜	(2) a	美元99,000,000.00	2020/11/13	2025/11/13	否

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方资金拆借

资金拆入

2021年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	(3) a	美元2,000,000.00	2021/3/11	2021/3/24

2020年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	(3) b	美元500,000.00	2020/11/16	2020/11/24
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	(3) b	美元200,000.00	2020/11/23	2020/11/24
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	(3) b	欧元80,000.00	2020/9/3	2020/9/29
深圳市广和通无线 股份有限公司	(3) c	人民币 20,000,000.00	2020/11/12	2020/11/24
张天瑜	(3) d	美元25,000.00	2020/9/17	2020/11/24
张天瑜	(3) d	美元100,000.00	2020/9/21	2020/11/24
张天瑜	(3) d	美元125,000.00	2020/10/15	2020/11/24

（4） 其他关联方交易

	注释	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
关键管理人员薪酬	(4) a	3,127,457.25	6,944,827.50	4,507,645.31
利息支出	(4) b	6,430.82	29,948.56	-
采购固定资产	(4) c	-	-	5,858,214.16

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：

（1） 关联方商品和劳务交易

- （a） 于2020年11月1日，本集团与伟创力、Fibocom Wireless(H.K.) Limited三方签订委托加工协议，根据协议约定，伟创力为本集团提供车载通信商品加工及辅料采购服务，由Fibocom Wireless(H.K.) Limited向伟创力下采购订单并支付加工及辅料采购价款，然后再由本集团以相同的价款向Fibocom Wireless(H.K.) Limited采购该等加工及辅料并按采购价款支付0.75%的手续费。截至2021年3月31日止3个月期间及2020年，发生交易金额（含手续费）合计人民币259,064,014.99元及人民币74,585,138.73元。
- （b） 截至2021年3月31日止3个月期间及2020年，本集团以协议价向Sierra购入车载通信商品及原材料人民币6,011,204.06元及人民币103,757,732.88元；截至2021年3月31日止3个月期间及2020年，Sierra以双方协议价格向本集团提供咨询服务，对价为人民币350,472.15元及人民币1,793,491.86元。
- （c） 截至2021年3月31日止3个月期间及2020年，本集团以协议价向Fibocom Wireless(H.K.) Limited销售原材料组件人民币2,387,879.28元及人民币794,585.12元。
- （d） 截至2021年3月31日止3个月期间、2020年及2019年，本集团按成本加成8%向Sierra提供研发技术服务，此项交易所获得的税前利润为人民币13,085.57元，人民币3,449,010.92元及人民币1,694,814.34元。

（2） 关联方担保

- （a） 截至2021年3月31日止3个月期间、2020年及2019年，广和通及张天瑜无偿为本集团的子公司锐凌香港的借款提供担保，担保金额为美元99,000,000.00元及美元99,000,000.00元，同时本公司与广和通签署了《反担保保证合同》，以其拥有的全部资产向广和通承担连带保证责任，反担保的期限为自担保人代借款人向贷款人偿还贷款、利息及其他相关费用之次日起两年。

（3） 关联方资金拆借

- （a） 截至2021年3月31日止3个月期间，本集团从Fibocom Wireless(H.K.) Limited拆入资金美元2,000,000.00元，于2021年3月24日到期，年利率为1.38%。
- （b） 2020年，本集团从Fibocom Wireless(H.K.) Limited拆入资金总计美元700,000.00元及欧元80,000.00元，分别于2020年11月24日及2020年9月29日到期，年利率为1.54%。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释（续）：

（3） 关联方资金拆借（续）

（c） 2020年，本集团从深圳市广和通无线股份有限公司拆入资金总计人民币20,000,000.00元，年利率为4.62%，并于2020年11月16日及2020年11月24日分别为归还借款人民币5,000,000.00元及人民币15,000,000.00元。

（d） 2020年，本集团从张天瑜拆入资金总计美元250,000.00元，于2020年11月24日到期，年利率为1.48%。

（4） 其他主要的关联交易

（a） 截至2021年3月31日止3个月期间、2020年及2019年，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额分别为人民币3,127,457.25元、人民币6,944,827.50元及人民币4,507,645.31元。其中，实际购买日前关键管理人员薪酬为被收购方高管职工薪酬。

（b） 截至2021年3月31日止3个月期间及2020年，本集团由于关联方资金拆借产生的利息支出分别为人民币6,430.82元及人民币29,948.56元。

（c） 于2019年，Sierra以双方协议价格向本集团提供固定资产，对价为人民币5,858,214.16元。

5. 关联方应收款项余额

（1） 应收账款

	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	3,197,653.98	4,649.49	792,592.25	1,068.07	-	-
Sierra	-	-	-	-	64,991,779.23	35,779.81
	<u>3,197,653.98</u>	<u>4,649.49</u>	<u>792,592.25</u>	<u>1,068.07</u>	<u>64,991,779.23</u>	<u>35,779.81</u>

应收关联方应收账款均不计利息、且无抵押。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额（续）

（2） 其他应收款

	2021年3月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Sierra	3,957,640.06	197,882.00	7,477,853.28	373,892.67
Andreas Khon（注1）	21,680.84	1,084.04	-	-
	<u>3,979,320.90</u>	<u>198,966.04</u>	<u>7,477,853.28</u>	<u>373,892.67</u>

注1：Andreas Khon 为本集团的高级管理人员。

应收关联方其他应收款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

6. 关联方应付款项余额

（1） 应付账款

	2021年3月31日	2020年12月31日
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	<u>196,258,622.63</u>	<u>74,044,773.22</u>

应付关联方应付账款均不计利息、且无抵押。

（2） 其他应付款

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
Fibocom Wireless(H.K.) Limited	1,924,568.34	1,730,576.24	-
FIBOCOM WIRELESS USA, INC.	5,260,995.65	3,838,309.77	-
西安广和通无线通信有限公司	2,156,574.00	2,156,574.00	-
广和通	4,670,743.43	4,670,743.43	-
Sierra	-	-	60,126,963.82
	<u>14,012,881.42</u>	<u>12,396,203.44</u>	<u>60,126,963.82</u>

应付关联方其他应付款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十一、资产负债表日后事项

于2021年6月30日，广和通与共同出资方签订了《重组意向协议》，并于2021年7月12日经董事会审议通过了《深圳市广和通无线股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案》，该项重组交易完成后，本集团将成为广和通的全资子公司，详见附注一、基本情况。

十二、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本备考主体从事车载通信商品的研发、生产和销售。由于业务模式比较单一，管理层在日程经营中作为一个整体进行绩效考核和资源配置。因此，本备考主体仅有一个用于报告的经营分部。

其他信息

产品和劳务信息

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
车载通信商品销售	539,975,384.15	1,540,096,889.22	1,139,615,482.48
研发服务	171,675.21	48,296,358.56	23,093,819.00
其他	3,201,074.91	25,260,304.31	6,325,185.50
	<u>543,348,134.27</u>	<u>1,613,653,552.09</u>	<u>1,169,034,486.98</u>

深圳市锐凌无线技术有限公司

备考合并财务报表附注（续）

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年度及2019年度

人民币元

十二、其他重要事项（续）

1. 分部报告(续)

对外交易收入

地理信息

对外交易收入

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
中国大陆	159,803,484.65	220,710,942.73	6,904,067.10
韩国	202,121,673.68	660,345,651.24	276,449,360.80
法国	86,047,425.74	265,168,367.71	248,483,226.33
美国	65,003,751.19	244,380,164.47	275,038,176.07
其他	30,371,799.01	223,048,425.94	362,159,656.68
	<u>543,348,134.27</u>	<u>1,613,653,552.09</u>	<u>1,169,034,486.98</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
中国大陆	107,725,368.44	109,996,856.23	122,070,309.36
香港地区	130,584,490.78	133,820,110.17	162,251,491.05
其他	10,453,832.57	-	-
	<u>248,763,691.79</u>	<u>243,816,966.40</u>	<u>284,321,800.41</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括递延所得税资产和商誉。

十二、其他重要事项（续）

1. 分部报告(续)

主要客户信息

截至2021年3月31日止3个月期间、2020年及2019年，来自主要客户的营业收入如下：

	截至2021年3月31日 止3个月期间	2020年	2019年
客户一	344,777,906.73	856,553,220.44	276,449,360.80
客户二	103,752,250.79	294,021,023.02	252,582,286.04
客户三	65,003,751.19	244,380,164.47	274,872,905.37
	<u>513,533,908.71</u>	<u>1,394,954,407.93</u>	<u>803,904,552.21</u>

主要客户营业收入包括已知受该客户控制下的所有主体的收入。

2. 租赁

作为承租人

	截至2021年3月31日 止3个月期间
租赁负债利息费用	94,923.79
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,067,945.62
与租赁相关的总现金流出	<u>1,364,875.76</u>

十二、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

作为承租人（续）

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、10；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、24；租赁负债，参见附注五、24。

融资租赁（仅适用于2020年及2019年）

于2019年12月31日及2020年12月31日，未确认融资费用的余额分别为人民币元8,372.10及人民币5,134.20元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	32,644.20	32,664.20
1年至2年（含2年）	32,644.20	32,664.20
2年至3年（含3年）	32,644.20	32,664.20
3年以上	19,042.45	51,686.65
	<u>116,975.05</u>	<u>149,679.25</u>

融资租入固定资产，参见附注五、8。

重大经营租赁（仅适用于2020年及2019年）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	1,735,761.58	1,085,374.40
1年至2年（含2年）	257,300.96	-
	<u>1,993,062.54</u>	<u>1,085,374.40</u>