

**深圳市广和通无线股份有限公司**  
**2020 年度及 2021 年 1-3 月**  
**备考合并财务报表审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

|            |      |
|------------|------|
| 审阅报告       | 1-2  |
| 备考合并资产负债表  | 1-2  |
| 备考合并利润表    | 3    |
| 备考合并财务报表附注 | 4-90 |

## 备考合并财务报表 审阅报告

致同审字（2021）第 441A024153 号

深圳市广和通无线股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市广和通无线股份有限公司(以下简称广和通)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年度、2021 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是广和通公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法的规定编制，未能在所有重大方面公允反映广和通按照该编制基础编制的 2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的备考合并财务状况及 2020 年度、2021 年 1-3 月备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注，本报告所附备考合并财务报表是根据本备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，该财务报表所列数据和信息不构成广和通公司本次重大资产重组交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。

本报告仅供广和通公司本次重大资产重组的目的之用，不得用作其他用途，因为使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·北京      中国注册会计师：

二〇二一年 九月二十八日

# 备考合并资产负债表

编制单位：深圳市广和通无线股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目         | 附注   | 2021 年 3 月 31 日  | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |
| 货币资金        | 六、1  | 536,790,458.56   | 504,036,295.05   |
| 交易性金融资产     | 六、2  | 305,710,191.87   | 234,915,829.71   |
| 应收票据        | 六、3  | 47,003,125.65    | 33,432,173.86    |
| 应收账款        | 六、4  | 1,092,583,603.71 | 1,060,359,832.33 |
| 应收款项融资      |      | -                | -                |
| 预付款项        | 六、5  | 10,339,395.13    | 16,739,600.66    |
| 其他应收款       | 六、6  | 91,407,525.23    | 69,178,063.40    |
| 其中：应收利息     |      | -                | -                |
| 应收股利        |      | -                | -                |
| 存货          | 六、7  | 921,146,660.78   | 631,580,654.88   |
| 合同资产        |      | -                | -                |
| 持有待售资产      |      | -                | -                |
| 一年内到期的非流动资产 |      | -                | -                |
| 其他流动资产      | 六、8  | 323,255,339.48   | 219,533,137.65   |
| 流动资产合计      |      | 3,328,236,300.41 | 2,769,775,587.54 |
| 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      | 六、9  | 36,542,195.61    | 38,823,453.58    |
| 其他权益工具投资    | 六、10 | 39,003,251.81    | 27,483,251.81    |
| 其他非流动金融资产   |      | -                | -                |
| 投资性房地产      |      | -                | -                |
| 固定资产        | 六、11 | 160,674,031.78   | 163,249,902.54   |
| 在建工程        | 六、12 | 21,922,102.72    | 21,922,102.72    |
| 生产性生物资产     |      | -                | -                |
| 油气资产        |      | -                | -                |
| 使用权资产       | 六、13 | 51,172,275.26    | -                |
| 无形资产        | 六、14 | 310,759,015.49   | 303,772,054.75   |
| 开发支出        | 六、15 | 11,585,602.98    | 6,489,267.05     |
| 商誉          | 六、16 | 511,478,115.49   | 508,439,167.81   |
| 长期待摊费用      | 六、17 | 40,208,563.79    | 39,054,472.09    |
| 递延所得税资产     | 六、18 | 32,409,078.26    | 30,600,968.39    |
| 其他非流动资产     | 六、19 | 19,057,488.14    | 17,737,709.21    |
| 非流动资产合计     |      | 1,234,811,721.33 | 1,157,572,349.95 |
| 资产总计        |      | 4,563,048,021.74 | 3,927,347,937.49 |

备考合并资产负债表（续）

| 项 目        | 附注   | 2021 年 3 月 31 日  | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------|------|------------------|------------------|
| 流动负债：      |      |                  |                  |
| 短期借款       | 六、20 | 120,084,156.17   | 75,000,000.00    |
| 交易性金融负债    |      | -                | -                |
| 应付票据       | 六、21 | 154,159,359.44   | 87,341,674.48    |
| 应付账款       | 六、22 | 1,293,924,720.64 | 1,036,457,955.92 |
| 预收款项       |      | -                | -                |
| 合同负债       | 六、23 | 6,524,259.16     | 7,184,334.06     |
| 应付职工薪酬     | 六、24 | 120,763,891.43   | 97,601,700.45    |
| 应交税费       | 六、25 | 29,132,386.86    | 21,072,963.13    |
| 其他应付款      | 六、26 | 225,786,906.51   | 155,603,187.60   |
| 其中：应付利息    | 六、26 | 38,348,109.12    | 39,978,600.20    |
| 应付股利       |      | -                | -                |
| 持有待售负债     |      | -                | -                |
| 一年内到期的非流动负 |      |                  |                  |
| 债          | 六、27 | 77,280,429.16    | 64,626,686.43    |
| 其他流动负债     | 六、28 | 31,847,874.32    | 14,950,370.60    |
| 流动负债合计     |      | 2,059,503,983.69 | 1,559,838,872.67 |
| 非流动负债：     |      |                  |                  |
| 长期借款       | 六、29 | 585,502,830.00   | 581,368,590.00   |
| 应付债券       |      | -                | -                |
| 租赁负债       | 六、30 | 42,244,069.86    | -                |
| 长期应付款      | 六、31 | -                | 81,664.42        |
| 长期应付职工薪酬   | 六、32 | 3,765,379.73     | 3,338,944.67     |
| 预计负债       |      | -                | -                |
| 递延收益       | 六、33 | 2,247,762.15     | 2,330,761.28     |
| 递延所得税负债    | 六、18 | 29,598,540.93    | 32,713,257.18    |
| 其他非流动负债    |      | -                | -                |
| 非流动负债合计    |      | 663,358,582.67   | 619,833,217.55   |
| 负债合计       |      | 2,722,862,566.36 | 2,179,672,090.22 |
| 股东权益合计     |      | 1,840,185,455.38 | 1,747,675,847.27 |
| 负债和股东权益总计  |      | 4,563,048,021.74 | 3,927,347,937.49 |

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：

备考合并利润表

编制单位：深圳市广和通无线股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                         | 附注   | 2021 年 1-3 月     | 2020 年           |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>一、营业收入</b>               | 六、34 | 1,400,415,414.77 | 4,355,553,428.87 |
| 减：营业成本                      | 六、34 | 1,118,736,358.52 | 3,358,388,934.32 |
| 税金及附加                       | 六、35 | 2,200,638.46     | 8,455,185.83     |
| 销售费用                        | 六、36 | 41,484,359.16    | 137,354,670.94   |
| 管理费用                        | 六、37 | 24,402,445.31    | 98,789,684.86    |
| 研发费用                        | 六、38 | 109,897,857.68   | 320,397,722.68   |
| 财务费用                        | 六、39 | 7,522,530.91     | 57,743,909.78    |
| 其中：利息费用                     |      | 6,586,572.82     | 26,068,145.37    |
| 利息收入                        |      | 283,048.02       | 6,608,292.52     |
| 加：其他收益                      | 六、40 | 15,310,591.82    | 37,212,402.34    |
| 投资收益(损失以“-”号填列)             | 六、41 | -806,911.17      | 13,441,459.09    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益          |      | -2,281,257.97    | -2,181,474.93    |
| 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)         | 六、42 | 339,516.72       | 19,429.71        |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)           | 六、43 | 1,445,380.01     | -5,787,963.29    |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)           | 六、44 | -3,972,198.34    | -7,027,037.29    |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)           |      | -                | -                |
| <b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>    |      | 108,487,603.77   | 412,281,611.02   |
| 加：营业外收入                     | 六、45 | 0.19             | 59,846.75        |
| 减：营业外支出                     | 六、46 | 53,352.46        | 872,654.57       |
| <b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>  |      | 108,434,251.50   | 411,468,803.20   |
| 减：所得税费用                     | 六、47 | 12,886,943.41    | 61,377,207.10    |
| <b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>    |      | 95,547,308.09    | 350,091,596.10   |
| (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)      |      | 95,547,308.09    | 350,091,596.10   |
| 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) |      | 95,547,308.09    | 350,091,596.10   |
| 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)          |      |                  |                  |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>        |      | -3,302,189.21    | -7,324,249.14    |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额        |      | -3,302,189.21    | -7,324,249.14    |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益         |      | 211,257.44       | 7,501,033.05     |
| 1、重新计量设定受益计划变动额             |      | 211,257.44       | -211,405.81      |
| 2、其他权益工具投资公允价值变动            |      | -                | 7,712,438.86     |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益          |      | -3,513,446.65    | -14,825,282.19   |
| 1、外币财务报表折算差额                |      | -3,513,446.65    | -14,825,282.19   |
| <b>六、综合收益总额</b>             |      | 92,245,118.88    | 342,767,346.96   |
| 归属于母公司股东的综合收益总额             |      | 92,245,118.88    | 342,767,346.96   |
| 归属于少数股东的综合收益总额              |      |                  |                  |

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：

## 备考合并财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### （一）公司简介

##### 1、公司基本情况

深圳市广和通无线股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是一家在广东省注册的股份有限公司，于2014年12月25日在深圳市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：9144030071524640XY。公司所发行人民币普通股A股已在深圳证券交易所上市。公司总部位于深圳市南山区打石一路深圳国际创新谷六栋A座1101。

公司前身为深圳市广和通实业发展有限公司。2014年12月3日，根据公司发起人协议及修改后公司章程的规定，公司申请以净资产折股形式整体变更为股份有限公司，变更后注册资本为人民币6,000.00万元，由公司以截至2014年9月30日止经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同审字（2014）第441ZA2392号《审计报告》审定的净资产人民币65,292,800.94元折合股份总额6,000万股，每股面值1.00元，共计股本6,000.00万元，由原股东按原比例分别持有，大于股本部分5,292,800.94元计入资本公积。本次净资产折股业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2014年12月10日出具的致同验字（2014）第441ZA0283号《验资报告》审验。2014年12月25日公司办理了工商变更登记，并换领了编号为440301104324704的企业法人营业执照。

根据公司2015年6月19日召开的2015年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可〔2017〕366号文核准，公司于2017年3月向社会公众公开发行普通股（A股）股票2,000万股，发行价为每股人民币10.45元，在深圳证券交易所创业板上市。本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年3月31日出具的致同验字（2017）第441ZC0141号《验资报告》审验。本次公开发行后，公司股本总额为8,000万股，其中社会公众持有2,000万股，每股面值1.00元。上述事项已于2017年5月22日办理了工商变更登记。

根据公司2018年5月7日召开的2017年度股东大会审议通过的《2017年度利润分配预案》以及2018年5月18日公告的《深圳市广和通无线股份有限公司2017年年度权益分派实施公告》，公司以截至2017年12月31日总股本8,000万股为基数，进行资本公积金转增股本，向全体股东每10股转增5股，共计转增股本4,000万股，除权除息日为2018年5月25日，变更后股本为12,000.00万元。本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年11月2日出具的致同验字（2018）第441ZC0272号《验资报告》审验。

根据公司2018年9月25日召开的2018年第五次临时股东大会决议及第二届董事会第五次会议，公司向部分董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）人员共97人授予限制性股票157.5万股。在确定首次授予日后的资金缴纳、股份登记过程中有13名激励对象因个人原因放弃其对应的限制性股票38.64万股，实际授予对象人数为84人，实际增发人民币普通股（A股）118.86万股，每股面值1.00元，每股增发价14.00元。本次发行增加股本118.86万元，增加资本公积1,545.18万元。本次增资业经致同会计师

事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 11 月 5 日出具的致同验字（2018）第 441ZC0273 号《验资报告》审验。

根据公司 2018 年 10 月 16 日召开的第二届董事会第六次会议决议、2018 年 11 月 2 日召开的 2018 年第六次临时股东大会决议和修改后章程的规定，经中国证券监督管理委员会证监许可（2019）976 号文核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股股票 12,792,395 股，每股面值为人民币 1.00 元，变更后股本为 133,980,995.00 元。本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 11 月 15 日出具的致同验字（2019）第 441ZC0202 号《验资报告》审验。

根据公司 2018 年 9 月 25 日召开的 2018 年第五次临时股东大会决议通过的《关于<2018 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》以及 2019 年 12 月 3 日召开的第二届董事会第十五次会议决议通过的《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期可行权/可解除限售条件成就的议案》，公司股票期权激励计划首次授予期权第一个行权期的可行权条件已满足，同意授予 100 名激励对象以行权价格 27.74 元/股行权，公司增加注册资本人民币 243,210.00 元，变更后的注册资本为人民币 134,224,205.00 元。本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 12 月 3 日出具的致同验字（2019）第 441ZC0243 号《验资报告》审验。

根据公司 2019 年 12 月 3 日召开的第二届董事会第十五次会议决议以及 2019 年 12 月 23 日召开的第五次临时股东大会决议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》的规定，公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票激励对象离职或个人绩效考核为 B 及以下导致全部份额或当期部分份额不可解除限售，上述不可解除限售的限制性股票将由公司统一回购注销，其中 2 名离职人员和 18 名个人绩效考核为 B 及以下人员共计限制性股票 25,540 股不可解除限售，公司予以回购，回购价格为 13.75 元/股。公司减少股本人民币 25,540.00 元，变更后的股本为人民币 134,198,665.00 元。该次减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 3 月 19 日出具的致同验字（2020）第 441ZC0048 号《验资报告》审验。

根据公司 2020 年 5 月 8 日召开的 2019 年度股东大会审议通过的《2019 年度利润分配预案》，公司以截至 2020 年 4 月 14 日公司总股本 134,198,665 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4.00 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，该次资本公积转增股本完成后，公司总股本由 134,198,665 股变为 241,557,597 股。该次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 8 月 26 日出具的致同验字（2020）第 441ZC00317 号《验资报告》审验。

根据公司 2020 年 6 月 30 日召开的 2020 年第一次临时股东大会决议通过的《关于回购注销已离职激励对象尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司由于激励对象离职，当期不可行权/解除限售的股票期权/限制性股票由公司注销/回购注销，其中 2 名离职人员共计限制性股票 11,340 股不可解除限售，公司予以回购，回购价格为 7.42 元/股，同时分别减少股本人民币 11,340.00 元，资本公积人民币 72,802.80 元。该次股份回购后，公司总股本由 241,557,597 股变为 241,546,257 股，该次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 8 月 26 日出具的致同验字（2020）第 441ZC00318 号《验资报告》审验。

根据公司 2018 年 9 月 25 日召开的第五次临时股东大会决议通过的《关于<2018 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》以及 2020 年 11 月 20 日召开的第二届董事会第二十六次会议通过的《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第二个行权/解除限售期可行权/可解除限售条件成就的议案》，公司 2018 年股票期权激励计划首次授予期权第二个行权期的可行权条件已满足，授予 93 名激励对象以行权价格 15.19 元/股行权，增加注册资本人民币 400,194.00 元，增发人民币普通股（A 股）400,194 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 15.19 元，公司总股本由 241,546,257 股变为 241,946,451 股。该次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 11 月 30 日出具的致同验字（2020）第 441ZC00467 号《验资报告》审验。

根据公司 2020 年 12 月 9 日召开的第四次临时股东大会决议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》。由于公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票激励对象离职或个人绩效考核为 A 以下导致全部份额或当期部分份额不可解除限售，上述不可解除限售的限制性股票将由公司统一回购注销。共计限制性股票 42,217 股不可解除限售，公司予以回购，回购价格为 7.42 元/股，同时分别减少股本人民币 42,217.00 元，资本公积人民币 271,033.14 元。变更后公司的股本为人民币 241,904,234.00 元。该次减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 2 月 1 日出具的致同验字（2021）第 441C000042 号《验资报告》审验。

公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，设有销售、采购、研发、财务等部门。

公司及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动：主要从事无线通信模块及其应用行业的通信解决方案的设计，研发与销售服务，主要产品包括 2G、3G、4G、5G、NB-IoT 技术的无线通信模块以及基于其行业应用的通信解决方案，主要产品无线通信模块目前主要应用于移动支付、智能电网、车联网、安防监控、移动互联网等领域，实现终端设备接入无线通信网络完成数据的传输与交互。

## 2、备考合并财务报表范围

本集团 2020 年度、2021 年 1-3 月纳入备考合并范围的子公司共 24 家，包括：

| 序号 | 公司全称               | 公司简称         |
|----|--------------------|--------------|
| 1  | 深圳市广和通无线通信软件有限公司   | 广和通软件        |
| 2  | 广和通实业（香港）有限公司      | 香港广和通        |
| 3  | 台湾广和通电子股份有限公司      | 台湾广和通        |
| 4  | 广和通无线（美国）股份有限公司    | 美国广和通        |
| 5  | THINGS MATRIX INC. | THINGSMATRIX |
| 6  | 浙江诺控通信技术有限公司       | 浙江诺控         |
| 7  | 西安广和通无线软件有限公司      | 西安软件         |
| 8  | 深圳市广和通投资发展有限公司     | 广和通投资        |
| 9  | 深圳市广和通无线科技有限公司     | 广和通科技        |
| 10 | 深圳市广通远驰科技有限公司      | 广通远驰         |
| 11 | 广和通无线（欧洲）有限公司      | 欧洲广和通        |

| 序号 | 公司全称                                      | 公司简称   |
|----|-------------------------------------------|--------|
| 12 | 西安广和通无线通信有限公司                             | 西安通信   |
| 13 | 深圳市广通亿联科技有限公司                             | 广通亿联   |
| 14 | 上海广翼智联科技有限公司                              | 上海广翼   |
| 15 | 深圳市亚博达科技有限公司                              | 亚博达科技  |
| 16 | 深圳市锐凌无线技术有限公司                             | 锐凌无线   |
| 17 | Rolling Wireless (H.K.) Limited           | 香港锐凌   |
| 18 | Rolling Wireless (J.P.) Limited           | 日本锐凌   |
| 19 | Rolling Wireless (K.R.) Limited           | 韩国锐凌   |
| 20 | Rolling Wireless Technology(H.K.) Limited | 香港锐凌技术 |
| 21 | RollingWireless S. à .r.l.                | 卢森堡锐凌  |
| 22 | Rolling Wireless France                   | 法国锐凌   |
| 23 | Rolling Wireless Germany GmbH             | 德国锐凌   |
| 24 | 锐凌无线通讯科技（深圳）有限公司                          | 锐凌通讯   |

详见附注七、合并范围的变动及附注八、在其他主体中的权益。

## （二）被收购公司基本情况

深圳市锐凌无线技术有限公司(以下简称“锐凌无线”)是一家在广东省深圳市注册的有限公司，由本公司发起设立，并于 2020 年 7 月 7 日经深圳市市场监督管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：91440300MA5G9JBCX6，法定代表人为张天瑜，设立时注册资本为人民币 50,000,000.00 元。锐凌无线公司位于深圳市南山区西丽街道西丽社区打石一路深圳国际创新谷六栋（万科云城六期二栋）A 座 1303 研发用房。具体情况如下：

| 投资者名称          | 出资额(元)        | 出资比例（%） |
|----------------|---------------|---------|
| 深圳市广和通无线股份有限公司 | 50,000,000.00 | 100.00  |

2020 年 7 月 22 日，经锐凌无线公司股东会决议和修改后公司章程的规定，锐凌无线公司股东由本公司变更为本公司、深圳前海红土并购基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“前海红土”）、深圳建信华讯股权投资基金管理有限公司（现用名：深圳建华开源私募股权投资基金管理有限公司，以下简称“建华开源”）、深圳市创新投资集团有限公司（以下简称“深创投”）。法定代表人由张天瑜变更为陈吉，注册资本由人民币 50,000,000.00 元变更为人民币 102,040,816.00 元。具体情况如下：

| 投资者名称                | 出资额(元)         | 出资比例（%） |
|----------------------|----------------|---------|
| 深圳市广和通无线股份有限公司       | 50,000,000.00  | 49.00   |
| 深圳前海红土并购基金合伙企业（有限合伙） | 27,551,020.00  | 27.00   |
| 深圳建华开源私募股权投资基金管理有限公司 | 17,346,939.00  | 17.00   |
| 深圳市创新投资集团有限公司        | 7,142,857.00   | 7.00    |
| 合计                   | 102,040,816.00 | 100.00  |

2020 年 8 月 26 日，经锐凌无线公司 2020 年第三次股东会决议和修改后公司章程的规定，锐凌无线公司注册资本由人民币 102,040,816.00 元变更为人民币 468,600,000.00 元。具体情况如下：

| 投资者名称                | 出资额(元)         | 出资比例（%） |
|----------------------|----------------|---------|
| 深圳市广和通无线股份有限公司       | 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   |
| 深圳建华开源私募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    |
| 合计                   | 468,600,000.00 | 100.00  |

2020 年 7 月 23 日，经锐凌无线股东协议约定及执行董事决定，锐凌无线公司以全资子公司香港锐凌为主体收购 Sierra Wireless Inc 及其关联公司（以下简称“Sierra”）旗下全球车载前装模块业务（以下简称“车载业务”），总投资额不超过美元 165,000,000.00 元。车载业务相关资产的交割已于 2020 年 11 月 18 日完成。

锐凌无线公司所属行业是计算机、通信和其他电子设备制造业。主营业务是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。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2021 年 9 月 28 日批准

## 二、拟实施的重大资产重组方案

### 1、交易方案概述

根据本公司第三届董事会第二次会议决议，本公司拟向前海红土、建华开源、深创投发行股份及支付现金，购买锐凌无线 51%的股权（以下简称“本次发行股份及支付现金购买资产”），同时向不超过 35 名特定对象发行股份募集配套资金（以下简称“本次募集配套资金”，与本次发行股份及支付现金购买资产合称“本次交易”）。本次交易完成后，锐凌无线将成为本公司的全资子公司。

本次交易依据北京北方亚事资产评估事务所出具的《深圳市广和通无线股份有限公司拟收购深圳市锐凌无线技术有限公司股权涉及其股东全部权益价值资产评估报告》（以下简称“《资产评估报告》”）（北方亚事评报字[2021]第 01-688 号），以 2021 年 3 月 31 日为基准日，锐凌无线 100%股权采用收益法评估的评估值为 51,764.00 万元。经交易各方友好协商，确定锐凌无线 100.00%股权的估值为 51,700.00 万元，即锐凌公司 51.00%股权的交易价格为 26,367.00 万元。本公司拟通过发行股份的方式支付 17,578.00 万元购买前海红土和深创投合计持有的锐凌无线 34.00%股权，通过支付现金 8,789.00 万元的方式购买建华开源持有的锐凌无线 17.00%股权。

本次交易中，本公司拟采用竞价方式向合计不超过 35 名符合条件的特定对象发行股票募集配套资金，募集资金总额不超过 17,000.00 万元，且不超过本次交易中发行股份购买资产交易价格的 100.00%；拟发行的股份数量不超过本次发行前总股本的 30.00%，即 124,005,038 股。本次募集配套金拟用于锐凌无线项目投资建设及补充锐凌无线流动资金。其中：用于锐凌无线募投项目高性能智能车联网无线通信模组研发及产业化项目 8,500.00 万元，补充锐凌无线营运资金 8,500.00 万元。本次募集配套资金以本次发行股

份及支付现金购买资产交易的成功实施为前提，但募集配套资金的成功与否不影响发行股份及支付现金购买资产交易的实施。

## 2、本次交易的锁定期安排

前海红土、深创投因本次交易取得的本公司新增股份自发行结束之日起 12 个月内不得转让，但如截至本次交易发行结束之日，前海红土、深创投对用于认购本公司新发行股份的标的资产持续拥有权益的时间不足 12 个月的，则在本次交易项下取得的本公司新增股份自本次发行结束之日起 36 个月内不得转让。

- 3、本次重组完成后，本公司实际控制人仍为张天瑜。本次交易不会导致本公司控制权发生变化，亦不构成重组上市。
- 4、本次交易构成重大资产重组，需经深圳证券交易所审核，并经中国证监会注册后方可实施。
- 5、本次交易不构成关联交易。

## 三、备考合并财务报表编制基础及方法

### 1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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》的相关规定，本公司为本次资产重组之目的，编制备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年度、2021 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁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，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。

本备考合并财务报表系假设本次交易在本备考合并财务报表期初（即 2020 年 1 月 1 日）已完成，并依据本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2020 年 1 月 1 日，本公司持有锐凌无线 100.00% 股权并持续经营。

### 2、备考合并财务报表的编制方法

（1）本公司 2020 年度合并财务报表经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了致同审字（2021）第 441A010538 号审计报告，2021 年 1-3 月财务报表未经审计；锐凌无线 2020 年度、2021 年 1-3 月备考合并财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具安永华明（2021）专字第 61690873\_H01 号备考合并财务报表及专项审计报告。

（2）本公司的资产、负债在并入备考合并财务报表时，以其在合并时的账面价值进行确认和计量；锐凌无线的有关可辨认资产、负债在并入备考合并财务报表时，以其在合并日（本备考合并财务报表假定合并日为 2020 年 1 月 1 日）的公允价值计量。

（3）本次发行股份购买锐凌无线股权形成非同一控制下企业合并。北京北方亚事资产评估事务所出具的《资产评估报告》（北方亚事评报字[2021]第 01-688 号），以 2021 年 3 月 31 日为基准日（以下简称“评估基准日”），采用了收益法确认锐凌无线 100.00% 股权的评估值。

考虑到时间间距较短，且锐凌无线购买 Sierra 前后，业务未发生大的变化，因此本公司利用了北京北方亚事资产评估事务所出具的以车载模块业务购买日（2020 年 11 月 18 日）为基准日的《深圳市锐凌无线技术有限公司为合并对价分摊而涉及的 Sierra Wireless 车载模块业务可辨认净资产公允价值估值报告》（以下简称“《公允价值估值报告》”）（北方亚事估报字[2021]第 01-072 号）中对可辨认净资产公允价值的估值，且考虑了收购后的折旧摊销及往来变动后，确认了锐凌无线重组基准日（即 2021 年 3 月 31 日）的可辨认净资产及其公允价值，并在此基础上考虑备考期间的折旧和摊销，倒算出锐凌无线 2020 年 1 月 1 日的可辨认净资产及其公允价值。

备考基准日合并财务报表之商誉，以评估基准日的商誉 50,339.19 万元作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与备考基准日（2020 年 1 月 1 日）锐凌无线可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整股东留存权益。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

| 项 目                        | 金额（元）                 |
|----------------------------|-----------------------|
| 合并成本：                      |                       |
| 原持有股权（49.00%）在基准日的公允价值     | 253,330,000.00        |
| 本次交易对价                     |                       |
| 股票对价：                      | 175,780,000.00        |
| 现金：                        | 87,890,000.00         |
| 本次交易对价合计                   | 263,670,000.00        |
| <b>合并对价合计：</b>             | <b>517,000,000.00</b> |
| 购买取得的可辨认的净资产               | 13,608,090.31         |
| 商誉/合并成本小于取得可辨认净资产公允价值份额的金额 | 503,391,909.69        |

#### ①交易价格的确定

根据北京北方亚事资产评估事务所出具的《资产评估报告》（北方亚事评报字[2021]第 01-688 号），以 2021 年 3 月 31 日为基准日，对锐凌无线分别采用市场法和收益法进行整体评估，并最终选择收益法作为评估结论，锐凌无线 100.00% 股权评估价值为 51,764.00 万元。经友好协商，交易双方确认本次交易锐凌无线 100% 股权作价 51,700.00 万元，即 51.00% 股权的交易价格为 26,367.00 万元。

#### ②合并成本及商誉

截至 2021 年 3 月 31 日，支付的对价 26,367.00 万元以及公司原持有的 49.00% 股权在基准日的公允价值 25,333.00 万元，合计作为合并成本，与根据安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》（以下简称“《锐凌无线备考审计报告》”）（安永华明（2021）专字第61690873\_H01号）确认的基准日（2021年3月31日）锐凌无线的可辨认净资产公允价值的份额之差额，确定为本次交易的商誉。

（4）纳入备考合并报表范围的锐凌无线备考合并财务报表采用了与本公司相一致的会计政策。由于锐凌无线和本公司客户性质及地区差异，对锐凌无线的会计估计与本公司会计估计中有差异的部分未按照本公司的会计估计进行调整。

（5）因募集配套资金而发行股份及所募集资金，在编制本备考合并财务报表时不予考虑。

（6）编制本备考合并财务报表，未考虑发行股份购买资产的相关税费、财务顾问费用及审计、评估、律师等费用。

（7）本备考合并财务报表编制时假设锐凌无线未发生商誉的减值。

（8）基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。

除上述所述的假设外，本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。

本次重大资产重组尚待深圳证券交易所等监管部门审批；交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此，最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响，将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注四、15、附注四、18、附注四、19和附注四、25。

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照企业会计准则和附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日、2021年3月31日的备考合并财务状况以及2020年度、2021年1-3月的备考合并经营成果等有关信息。

##### 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。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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与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当期损益。

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，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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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，是指本集团持有的期限短、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、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本集团发生外币业务，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，计入当期损益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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。

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。本集团（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

本集团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

本集团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：

- 本集团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

本集团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：

- 本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团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。本集团以客观事实为依据、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。

本集团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，本集团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。

仅在本集团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，本集团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

本集团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。

如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）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四、11。

## （6）金融资产减值

本集团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，是指本集团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。

本集团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，本集团按照未来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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团需考虑的最长期间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）。

本集团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。

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，本集团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，本集团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：合并范围内关联方往来组合
- 应收账款组合 2：关联方及其他投资组合
- 应收账款组合 3：车载业务客户组合
- 应收账款组合 4：其他客户组合

C、 合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期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

本集团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：合并范围内关联方往来组合
- 其他应收款组合 2：出口退税组合
- 其他应收款组合 3：押金和保证金组合
- 其他应收款组合 4：关联方及其他投资组合
- 其他应收款组合 5：往来款及其他特征组合

对划分为组合的其他应收款，本集团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，本集团按照投资的性质，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

本集团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，本集团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。本集团考虑的信息包括：

- 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，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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。

#### 已发生信用减值的金融资产

本集团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；
- 本集团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，本集团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，本集团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

如果本集团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集团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，按照本集团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。

#### （7）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）。

本集团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。

本集团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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团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，本集团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小层次输入值，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，本集团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

本集团存货分为在途物资、原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资。

### （2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、委托加工物资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。本集团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

本集团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

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 13、持有待售和终止经营

#### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本集团因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 14、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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

### （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，并按照本集团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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

本集团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集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团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；本集团拥有被投资单位 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）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注四、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）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四、20。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本集团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。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本集团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，本集团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%       |
|---------|---------|------|-------------|
| 研发检测设备  | 5       | 5.00 | 19.00       |
| 运输设备    | 5       | 5.00 | 19.00       |
| 办公设备及其他 | 3-5     | 5.00 | 31.67-19.00 |
| 机器设备    | 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四、20。

## （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；

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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本集团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。

（6）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、在建工程

本集团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四、20。

## 17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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

本集团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。

## 18、无形资产

本集团无形资产包括开发平台、软件、土地使用权、客户关系及专利权等。

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<br>(年) | 摊销方法 | 备注                                 |
|-------|-------------|------|------------------------------------|
| 开发平台  | 5 - 10      | 直线法  | 有合同年限的无形资产按照合同年限摊销，无合同年限的按照 10 年摊销 |
| 软件    | 3 - 10      | 直线法  | 有合同年限的无形资产按照合同年限摊销，无合同年限的按照 10 年摊销 |
| 专利权等  | 2 - 10      | 直线法  | 有合同年限的无形资产按照合同年限摊销，无合同年限的按照 10 年摊销 |
| 土地使用权 | 30          | 直线法  |                                    |
| 客户关系  | 7           | 直线法  |                                    |

本集团于每年年度终了，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四、20。

## 19、研究开发支出

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，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。

本集团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。

## 20、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、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、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。

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。

## 21、长期待摊费用

本集团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。

## 22、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

本集团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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （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。本集团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，本集团将上述第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

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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。

### 23、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。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。本集团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。

### 24、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本集团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

本集团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、期权的有效期限；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，本集团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，按照本集团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，在授予日以本集团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，按照本集团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。

本集团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，除非本集团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），本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、收入

### （1）一般原则

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，本集团在合同开始日，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，本集团属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

①本集团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本集团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本集团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本集团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。

本集团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（参见附注四、10（6））。本集团拥有的、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。本集团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

### A、本集团收入确认的具体方法如下：

产品销售主要分国内销售和国外销售，收入确认的具体方法如下：

- 国内销售收入确认的具体方法：产品已经发出并取得买方签收的送货单或托运单时，凭相关单据确认收入；
- 国外销售收入确认的具体方法：国外销售主要采用 FOB 结算，本公司在办理完毕报关和商检手续时确认收入。

### B、锐凌无线收入确认得具体方法如下：

#### ① 销售商品

产品主要向国外客户销售，主要为 DAP 方式。

- 收入确认的具体方法：将产品运送至客户指定地点，且客户已接受该商品时，视为客户取得产品的控制权，锐凌无线确认收入。
- 对于附有销售退回条款的商品销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。锐凌无线按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

#### ② 研发服务

锐凌无线与客户之间的提供服务合同通常包含提供研发技术服务的履约义务，由于锐凌无线履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且锐凌无线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，锐凌无线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。锐凌无线按照投入法，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，锐凌无线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。

#### ③ 产品技术服务合同

锐凌无线在提供产品技术服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，锐凌无线在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据锐凌无线单独销售各项服务的价格得出。

## 26、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集团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，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集

团为取得合同发生的、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，本集团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该成本增加了本集团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。

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，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团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。

## 27、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 1.00 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。本集团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，计入营业外收支。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

## 28、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。

本集团根据资产、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，本集团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。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。

## 29、租赁

### 2021年1月1日以前

本集团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。

#### （1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### （2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### （3）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与承租人或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，同时满足下列条件的，本集团对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

- ①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- ②减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；
- ③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。

本集团不评估是否发生租赁变更。

当本集团作为承租人时，对于经营租赁，本集团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，本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减成本或费用；延期支付租金的，本集团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。对于融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减资产成本或费用等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未确认融资费用；延期支付租金的，本集团在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

2021年1月1日以后

#### （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四、30。

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。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 办公设备
- 研发检测设备

#### 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 10.00 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。

除新冠肺炎疫情直接引发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

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。

除新冠肺炎疫情直接引发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）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与承租人或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，同时满足下列条件的，本集团对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

②减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；

③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。

本集团不评估是否发生租赁变更。

当本集团作为承租人时，对于经营租赁，本集团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，本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减成本或费用；延期支付租金的，本集团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。对于融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减资产成本或费用等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未确认融资费用；延期支付租金的，本集团在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

### 30、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四、20。

### 31、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。

### 32、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。

### 33、重大会计判断和估计

本集团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：

## 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## 应收账款预期信用损失的计量

本集团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，本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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。

## 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

## 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。

## 34、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### ①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表

的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 23 日经董事会批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、29 及附注四、30。

作为承租人

新租赁准则要求承租人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，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司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；
- 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，并对于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。
- 在首次执行日，本公司按照附注四、20 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 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；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司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；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

| 项 目         | 调整前账面金额<br>(2020年12月31日) | 重分类      | 重新计量                 | 调整后账面金额<br>(2021年1月1日)  |
|-------------|--------------------------|----------|----------------------|-------------------------|
| <b>资产：</b>  |                          |          |                      |                         |
| 固定资产        | 163,249,902.54           | -        | -109,848.64          | 163,140,053.90          |
| 使用权资产       | -                        | -        | 43,941,761.75        | 43,941,761.75           |
| <b>资产总额</b> | <b>3,927,347,937.49</b>  | <b>-</b> | <b>43,831,913.11</b> | <b>3,971,179,850.60</b> |
| <b>负债</b>   |                          |          |                      |                         |
| 一年内到期的非流动负债 | 64,626,686.43            | -        | 10,173,531.14        | 74,800,217.57           |
| 租赁负债        | -                        | -        | 35,838,152.53        | 35,838,152.53           |
| 其他应付款       | 155,603,187.60           | -        | -2,098,106.14        | 153,505,081.46          |
| 长期应付款       | 81,664.42                | -        | -81,664.42           | -                       |
| <b>负债总额</b> | <b>2,179,672,090.22</b>  | <b>-</b> | <b>43,831,913.11</b> | <b>2,223,504,003.33</b> |

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| 2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额 | 54,309,078.06 |
| 减：采用简化处理的最低租赁付款额         | 3,639,439.83  |
| 其中：短期租赁                  | 3,639,439.83  |
| 加：2020年12月31日融资租赁最低租赁付款额 | 111,840.85    |
| 减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节     | -             |
| 2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额   | 50,781,479.08 |
| 2021年1月1日增量借款利率加权平均值     | 4.75%         |
| 2021年1月1日租赁负债            | 46,041,860.10 |

执行新租赁准则对2021年1-3月财务报表的影响如下：

合并备考资产负债表

|             | 2021 年 3 月 31 日<br>备考合并报表数 | 假设按原租赁准则         | 增加/减少 (-)     |
|-------------|----------------------------|------------------|---------------|
| <b>资产</b>   |                            |                  |               |
| 固定资产        | 160,674,031.78             | 160,776,216.56   | -102,184.78   |
| 使用权资产       | 51,172,275.26              | -                | 51,172,275.26 |
| 递延所得税资产     | 32,409,078.26              | 32,400,962.53    | 8,115.73      |
| 总资产         | 4,563,048,021.74           | 4,511,969,815.53 | 51,078,206.21 |
| <b>负债</b>   |                            |                  |               |
| 应交税费        | 29,132,386.86              | 29,264,330.56    | -131,943.70   |
| 租赁负债        | 42,244,069.86              | -                | 42,244,069.86 |
| 其他应付款       | 225,786,906.51             | 228,182,150.10   | -2,395,243.59 |
| 一年内到期的非流动负债 | 77,280,429.16              | 65,086,242.10    | 12,194,187.06 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|       | 2021年3月31日<br>备考合并报表数 | 假设按原租赁准则         | 增加/减少（-）      |
|-------|-----------------------|------------------|---------------|
| 长期应付款 | -                     | 73,307.70        | -73,307.70    |
| 总负债   | 2,722,862,566.36      | 2,671,024,804.43 | 51,837,761.93 |
| 所有者权益 | 1,840,185,455.38      | 1,840,945,011.10 | -759,555.72   |

合并备考利润表

|             | 2021年1-3月备考合<br>并报表数 | 假设按原租赁准则       | 增加/减少（-）    |
|-------------|----------------------|----------------|-------------|
| 财务费用        | 7,522,530.91         | 6,894,358.07   | 628,172.84  |
| 管理费用        | 24,402,445.31        | 24,420,905.96  | -18,460.65  |
| 销售费用        | 41,484,359.16        | 41,441,039.90  | 43,319.26   |
| 研发费用        | 109,897,857.68       | 109,629,244.33 | 268,613.35  |
| 所得税费用       | 12,886,943.41        | 13,018,887.11  | -131,943.70 |
| 净利润         | 95,547,308.09        | 94,757,606.99  | 789,701.10  |
| 其他综合收益的税后净额 | -3,302,189.21        | -3,281,790.70  | -20,398.51  |

（2）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况-未追溯调整前期比较报表

合并资产负债表

|                  | 2020.12.31       | 2021.01.01       | 调整数           |
|------------------|------------------|------------------|---------------|
| <b>非流动资产：</b>    |                  |                  |               |
| 固定资产             | 163,249,902.54   | 163,140,053.90   | -109,848.64   |
| 使用权资产            | -                | 43,941,761.75    | 43,941,761.75 |
| 非流动资产合计          | 1,157,572,349.95 | 1,201,404,263.06 | 43,831,913.11 |
| <b>资产总计</b>      | 3,927,347,937.49 | 3,971,179,850.60 | 43,831,913.11 |
| <b>流动负债：</b>     |                  |                  |               |
| 其他应付款            | 155,603,187.60   | 153,505,081.46   | -2,098,106.14 |
| 一年内到期的非流动负债      | 64,626,686.43    | 74,800,217.57    | 10,173,531.14 |
| <b>流动负债合计</b>    | 1,559,838,872.67 | 1,567,914,297.67 | 8,075,425.00  |
| <b>非流动负债：</b>    |                  |                  |               |
| 租赁负债             | -                | 35,838,152.53    | 35,838,152.53 |
| 长期应付款            | 81,664.42        | -                | -81,664.42    |
| 非流动负债合计          | 619,833,217.55   | 655,589,705.66   | 35,756,488.11 |
| <b>负债合计</b>      | 2,179,672,090.22 | 2,223,504,003.33 | 43,831,913.11 |
| <b>负债和股东权益总计</b> | 3,927,347,937.49 | 3,971,179,850.60 | 43,831,913.11 |

五、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   | 6、13、20 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7       |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 税种      | 计税依据   | 法定税率%                                |
|---------|--------|--------------------------------------|
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 28、26.5、25、24.94、22、16.5、15、11、15-39 |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 3                                    |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2                                    |

说明：增值税税率 20%的主体为法国锐凌。根据法国税务法规，车载业务模块产品销售收入按 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。

报告期内，公司及子公司企业所得税税率如下：

| 纳税主体名称       | 所得税税率%                 |
|--------------|------------------------|
| 广和通          | 15                     |
| 广和通软件        | 15                     |
| 香港广和通        | 16.5                   |
| 美国广和通        | 15-39（累进税率）            |
| 台湾广和通        | 20                     |
| THINGSMATRIX | 15-39（累进税率）            |
| 浙江诺控         | 25                     |
| 西安软件         | 25                     |
| 广和通投资        | 25                     |
| 广和通科技        | 25                     |
| 广通远驰         | 25                     |
| 欧洲广和通        | 15                     |
| 西安通信         | 25                     |
| 广通亿联         | 25                     |
| 上海广翼         | 25                     |
| 亚博达科技        | 25                     |
| 锐凌无线         | 25                     |
| 香港锐凌         | 16.5                   |
| 日本锐凌         | 15                     |
| 韩国锐凌         | 11、22                  |
| 香港锐凌技术       | 16.5                   |
| 卢森堡锐凌        | 24.94                  |
| 法国锐凌         | 2021 年:26.5; 2020 年:28 |
| 德国锐凌         | 30                     |
| 锐凌通讯         | 25                     |

## 2、税收优惠及批文

### （1）企业所得税税收优惠

本公司于 2018 年再次申请《高新技术企业证书》，取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局及深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201844200132）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，税收优惠期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。2021 年本公司高新技术企业所得税优惠项目备案申请已提交，根据申请进度，我们认为获得批准的可能性较高，故 2021 年所得税税率暂减按 15%。

本公司之子公司广和通软件 2019 年再次申请《高新技术企业证书》，取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201944204474）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，税收优惠期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

锐凌无线之子公司锐凌通讯，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，税收优惠期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

## （2）增值税税收优惠

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）及《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）的有关规定，本公司之子公司广和通软件与西安软件销售自行开发生产的软件商品，增值税实际税负超过 3% 的部分可享受即征即退的税收优惠，广和通软件于 2012 年 9 月 28 日取得由深圳市经济贸易和信息化委员会颁发的《软件企业认定证书》（证书编号：R-2012-0330），享受增值税即征即退的税收优惠政策。

## 六、合并备考财务报表项目注释

### 1、货币资金

| 项 目           | 2021.3.31             | 2020.12.31            |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金          | 128.70                | 9,958.33              |
| 银行存款          | 509,714,164.10        | 477,904,790.50        |
| 其他货币资金        | 27,076,165.76         | 26,121,546.22         |
| 合 计           | <b>536,790,458.56</b> | <b>504,036,295.05</b> |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 255,351,433.51        | 113,165,285.75        |

说明：

（1）银行存款中包括基于实际利率法计提的银行存款的利息 29,277.29 元；

（2）其他货币资金主要系保函保证金，其中包括符合准则规定以摊余成本计量的其他货币资金本金 27,073,756.07 元、利息 2,409.69 元。

（3）根据本附注三所述的编制基础及方法，假设本公司于 2020 年 1 月 1 日已完成发行股份及支付现金购买资产，本公司模拟于 2020 年 1 月 1 日支付了现金 8,789.00 万元购买建华开源持有的锐凌无线 17.00% 股权。

## 2、交易性金融资产

| 项 目       | 2021.3.31      | 2020.12.31     |
|-----------|----------------|----------------|
| 交易性金融资产   | 305,710,191.87 | 234,915,829.71 |
| 其中：银行理财产品 | 305,710,191.87 | 234,915,829.71 |
| 合 计       | 305,710,191.87 | 234,915,829.71 |

说明：理财产品本金 305,370,675.15 元，公允价值变动 339,516.72 元。

## 3、应收票据

| 票据种类   | 2021.3.31     |      |               | 2020.12.31    |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 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 | 47,003,125.65 | -    | 47,003,125.65 | 33,432,173.86 | -    | 33,432,173.86 |

### （1）期末本集团已质押的应收票据

| 种 类    | 期末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑票据 | 39,522,492.05 |

### （2）期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类    | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额    |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 20,762,125.90 | 6,651,090.39 |

用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

## 4、应收账款

### （1）按账龄披露

| 账 龄    | 2021.3.31        | 2020.12.31       |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内  | 1,125,897,174.31 | 1,096,248,538.56 |
| 减：坏账准备 | 33,313,570.60    | 35,888,706.23    |
| 合 计    | 1,092,583,603.71 | 1,060,359,832.33 |

深圳市广和通无线股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别            | 2021.3.31        |        |               |                | 2020.12.31       |                  |        |               |                |                  |
|----------------|------------------|--------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------|---------------|----------------|------------------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备          |                | 账面<br>价值         | 账面余额             |        | 坏账准备          |                | 账面<br>价值         |
|                | 金额               | 比例(%)  | 金额            | 预期信用<br>损失率(%) |                  | 金额               | 比例(%)  | 金额            | 预期信用损<br>失率(%) |                  |
| 按单项计提坏账准备      |                  |        |               |                |                  |                  |        |               |                |                  |
| 按组合计提坏账准备      | 1,125,897,174.31 | 100.00 | 33,313,570.60 | 2.96           | 1,092,583,603.71 | 1,096,248,538.56 | 100.00 | 35,888,706.23 | 3.27           | 1,060,359,832.33 |
| 其中：            |                  |        |               |                |                  |                  |        |               |                |                  |
| 其他客户组合         | 624,506,948.24   | 55.47  | 32,349,459.94 | 5.18           | 592,157,488.30   | 676,131,366.18   | 61.68  | 35,023,626.34 | 5.18           | 641,107,739.84   |
| 车载业务组合         | 493,318,174.36   | 43.81  | 721,949.11    | 0.15           | 492,596,225.25   | 409,720,970.58   | 37.37  | 553,193.84    | 0.14           | 409,167,776.74   |
| 关联方及其他投资<br>组合 | 8,072,051.71     | 0.72   | 242,161.55    | 3.00           | 7,829,890.16     | 10,396,201.80    | 0.95   | 311,886.05    | 3.00           | 10,084,315.75    |
| 合 计            | 1,125,897,174.31 | 100.00 | 33,313,570.60 | 2.96           | 1,092,583,603.71 | 1,096,248,538.56 | 100.00 | 35,888,706.23 | 3.27           | 1,060,359,832.33 |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他客户组合

|      | 2021.3.31      |               |            | 2020.12.31     |               |            |
|------|----------------|---------------|------------|----------------|---------------|------------|
|      | 应收账款           | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) | 应收账款           | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 624,506,948.24 | 32,349,459.94 | 5.18       | 676,131,366.18 | 35,023,626.34 | 5.18       |

组合计提项目：车载业务组合

|      | 2021.3.31      |            |            | 2020.12.31     |            |            |
|------|----------------|------------|------------|----------------|------------|------------|
|      | 应收账款           | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) | 应收账款           | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 493,318,174.36 | 721,949.11 | 0.15       | 409,720,970.58 | 553,193.84 | 0.14       |

组合计提项目：关联方及其他投资组合

|      | 2021.3.31    |            |            | 2020.12.31    |            |            |
|------|--------------|------------|------------|---------------|------------|------------|
|      | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) | 应收账款          | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 8,072,051.71 | 242,161.55 | 3.00       | 10,396,201.80 | 311,886.05 | 3.00       |

### （3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

|                  | 坏账准备金额               |
|------------------|----------------------|
| 2020.12.31       | 35,888,706.23        |
| 本期计提             | -2,575,135.63        |
| <b>2021.3.31</b> | <b>33,313,570.60</b> |

### （4）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 726,236,093.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,844,481.92 元。

## 5、预付款项

### （1）预付款项按账龄披露

| 账 龄  | 2021.3.31            |               | 2020.12.31           |               |
|------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|      | 金 额                  | 比例%           | 金 额                  | 比例%           |
| 1年以内 | 10,262,114.67        | 99.25         | 16,662,865.88        | 99.54         |
| 1至2年 | 77,280.46            | 0.75          | 76,734.78            | 0.46          |
| 合 计  | <b>10,339,395.13</b> | <b>100.00</b> | <b>16,739,600.66</b> | <b>100.00</b> |

### （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 6,833,076.56 元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.09%。

## 6、其他应收款

| 7、项目  | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  | -             | -             |
| 应收股利  | -             | -             |
| 其他应收款 | 91,407,525.23 | 69,178,063.40 |
| 合 计   | 91,407,525.23 | 69,178,063.40 |

### （1）其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账 龄     | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 93,724,337.32 | 70,120,178.28 |
| 1 至 2 年 | 1,059,542.91  | 805,357.42    |
| 2 至 3 年 | 127,099.16    | 469,286.18    |
| 3 至 4 年 | 866,759.00    | 1,023,699.06  |
| 小 计     | 95,777,738.39 | 72,418,520.94 |
| 减：坏账准备  | 4,370,213.16  | 3,240,457.54  |
| 合 计     | 91,407,525.23 | 69,178,063.40 |

#### ②按款项性质披露

| 项目    | 2021.3.31     |              |               | 2020.12.31    |              |               |
|-------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
| 单位往来款 | 76,949,525.26 | 4,220,031.72 | 72,729,493.54 | 54,146,772.83 | 3,100,655.97 | 51,046,116.86 |
| 保证金   | 10,324,476.28 | 51,622.40    | 10,272,853.88 | 11,009,519.93 | 55,047.59    | 10,954,472.34 |
| 出口退税款 | 6,532,554.99  | -            | 6,532,554.99  | 5,786,465.42  | -            | 5,786,465.42  |
| 员工往来款 | 1,859,354.41  | 92,967.67    | 1,766,386.74  | 876,515.80    | 43,825.75    | 832,690.05    |
| 备用金   | 111,827.45    | 5,591.37     | 106,236.08    | 599,246.96    | 40,928.23    | 558,318.73    |
| 合 计   | 95,777,738.39 | 4,370,213.16 | 91,407,525.23 | 72,418,520.94 | 3,240,457.54 | 69,178,063.40 |

#### 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          | 理由        |
|------------|---------------|----------------------|--------------|---------------|-----------|
| 按单项计提坏账准备  |               |                      |              |               |           |
| 按组合计提坏账准备  | 95,451,437.26 | 4.58                 | 4,370,213.16 | 91,081,224.10 |           |
| 出口退税组合     | 6,532,554.99  | -                    | -            | 6,532,554.99  | 信用风险未显著增加 |
| 押金和保证金组合   | 10,324,476.28 | 0.50                 | 51,622.40    | 10,272,853.88 | 信用风险未显著增加 |
| 关联方及其他投资组合 | 3,957,640.06  | 5.00                 | 197,882.00   | 3,759,758.06  | 信用风险未显著增加 |
| 往来款及其他特征组合 | 74,963,067.06 | 5.50                 | 4,120,708.76 | 70,842,358.30 | 信用风险未显著增加 |
| 合 计        | 95,777,738.39 | 4.56                 | 4,370,213.16 | 91,407,525.23 |           |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2020 年 12 月 31 日，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          | 理由        |
|------------|---------------|----------------------|--------------|---------------|-----------|
| 按单项计提坏账准备  |               |                      |              |               |           |
| 按组合计提坏账准备  | 71,992,959.71 | 3.91                 | 2,814,896.31 | 69,178,063.40 |           |
| 出口退税组合     | 5,786,465.42  | -                    | -            | 5,786,465.42  | 信用风险未显著增加 |
| 押金和保证金组合   | 11,009,519.93 | 0.50                 | 55,047.59    | 10,954,472.34 | 信用风险未显著增加 |
| 关联方及其他投资组合 | 7,477,853.28  | 5.00                 | 373,892.67   | 7,103,960.61  | 信用风险未显著增加 |
| 往来款及其他特征组合 | 47,719,121.08 | 5.00                 | 2,385,956.05 | 45,333,165.03 | 信用风险未显著增加 |
| 合计         | 71,992,959.71 | 3.91                 | 2,814,896.31 | 69,178,063.40 |           |

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2020 年 12 月 31 日，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  |            |                 |            |      |         |
| 按组合计提坏账准备  | 425,561.23 | 100.00          | 425,561.23 | -    |         |
| 往来款及其他特征组合 | 425,561.23 | 100.00          | 425,561.23 | -    | 已发生减值风险 |
| 合计         | 425,561.23 | 100.00          | 425,561.23 | -    |         |

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<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计           |
|--------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
| 2020 年 12 月 31 日余额 | 2,814,896.31           | -                            | 425,561.23                   | 3,240,457.54 |
| 本期计提               | 1,555,316.85           | -                            | -425,561.23                  | 1,129,755.62 |
| 2021 年 3 月 31 日余额  | 4,370,213.16           | -                            | -                            | 4,370,213.16 |

⑤ 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     |
|---------------------------------|------|---------------|-------|---------------------|--------------|
| Flextronics Telecom Systems Ltd | 往来款  | 72,298,096.31 | 1 年以内 | 75.49               | 3,598,589.76 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称                 | 款项性质  | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄   | 占其他应收款期<br>末余额合计数的<br>比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|----------------------|-------|---------------|------|-----------------------------|--------------|
| 出口退税                 | 出口退税  | 6,532,554.99  | 1年以内 | 6.82                        | -            |
| Sierra Wireless Inc. | 往来款   | 3,957,640.06  | 1年以内 | 4.13                        | 197,882.00   |
| 展讯通信（上海）<br>有限公司     | 押金保证金 | 3,852,287.00  | 1年以内 | 4.02                        | 19,261.44    |
| 上海博泰悦臻电子<br>设备制造有限公司 | 往来款   | 1,800,000.00  | 1年以内 | 1.88                        | 9,000.00     |
| 合 计                  | --    | 88,440,578.36 |      | 92.34                       | 3,824,733.20 |

## 7、存货

### （1）存货分类

| 项 目    | 2021.3.31      |                         |                | 2020.12.31     |                         |                |
|--------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 跌价准备/合<br>同履约成本<br>减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备/合<br>同履约成本减<br>值准备 | 账面价值           |
| 委托加工物资 | 660,088,912.10 | 5,016,305.69            | 655,072,606.41 | 452,105,237.76 | 5,943,192.98            | 446,162,044.78 |
| 发出商品   | 103,247,627.04 | 264,979.80              | 102,982,647.24 | 90,699,356.24  | 263,197.42              | 90,436,158.82  |
| 库存商品   | 95,806,073.16  | 10,565,969.46           | 85,240,103.70  | 79,831,728.33  | 6,550,425.99            | 73,281,302.34  |
| 原材料    | 80,045,151.03  | 2,193,847.60            | 77,851,303.43  | 8,883,327.72   | 1,312,087.82            | 7,571,239.90   |
| 在途物资   | -              | -                       | -              | 14,129,909.04  | -                       | 14,129,909.04  |
| 合 计    | 939,187,763.33 | 18,041,102.55           | 921,146,660.78 | 645,649,559.09 | 14,068,904.21           | 631,580,654.88 |

### （2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目    | 2020.12.31    | 本期增加<br>计提   | 其他 | 本期减少<br>转回或转销 | 其他 | 2021.3.31     |
|--------|---------------|--------------|----|---------------|----|---------------|
| 库存商品   | 6,550,425.99  | 5,647,399.88 | -  | 1,631,856.41  | -  | 10,565,969.46 |
| 委托加工物资 | 5,943,192.98  | -            | -  | 926,887.29    | -  | 5,016,305.69  |
| 原材料    | 1,312,087.82  | 881,759.78   | -  | -             | -  | 2,193,847.60  |
| 发出商品   | 263,197.42    | 1,782.38     | -  | -             | -  | 264,979.80    |
| 合 计    | 14,068,904.21 | 6,530,942.04 | -  | 2,558,743.70  | -  | 18,041,102.55 |

### 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<br>生的成本的具体依据            | 本期转回或转销<br>存货跌价准备的原因 |
|--------|------------------------------------------|----------------------|
| 原材料    | 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 | 报废                   |
| 委托加工物资 | 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 | 报废                   |
| 库存商品   | 存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额               | 报废                   |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、其他流动资产

| 项 目        | 2021.3.31      | 2020.12.31     |
|------------|----------------|----------------|
| 应收供应商返利    | 254,857,914.00 | 160,788,525.80 |
| 待抵扣进项税     | 53,593,560.16  | 46,592,795.69  |
| 预缴税金       | 8,075,589.26   | 10,074,638.44  |
| 未终止确认的应收票据 | 6,651,090.39   | 1,150,225.60   |
| 待摊费用       | 77,185.67      | 926,952.12     |
| 合 计        | 323,255,339.48 | 219,533,137.65 |

深圳市广和通无线股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 9、长期股权投资

| 被投资单位          | 2020.12.31    | 追加/新<br>增投资 | 减少<br>投资 | 本期增减变动              |              |            |                     |            |    | 2021.3.31     | 减值准<br>备期末<br>余额 |
|----------------|---------------|-------------|----------|---------------------|--------------|------------|---------------------|------------|----|---------------|------------------|
|                |               |             |          | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权<br>益变动 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 | 计提减<br>值准备 | 其他 |               |                  |
| 深圳市博格斯通信技术有限公司 | 1,701,737.51  | -           | -        | 197,635.42          | -            | -          | -                   | -          | -  | 1,899,372.93  | -                |
| 西安联乘智能科技有限公司   | 37,121,716.07 | -           | -        | -2,478,893.39       | -            | -          | -                   | -          | -  | 34,642,822.68 | -                |
| 合 计            | 38,823,453.58 | -           | -        | -2,281,257.97       | -            | -          | -                   | -          | -  | 36,542,195.61 | -                |

说明：

2014 年 7 月，王洪媛、周学兵、梁德流、李佳军、赖小美与本公司签订《关于深圳市博格斯通信技术有限公司之增资投资协议书》，同意本公司以人民币 45.00 万元出资认缴深圳市博格斯通信技术有限公司（以下简称博格斯公司）45.00 万元新增注册资本，本公司持股比例为 15.00%，因本公司在博格斯公司三名董事会成员中占有一席之地，对博格斯公司具有重大影响，故本公司按权益法对博格斯公司股权投资进行核算。

2020 年 7 月，公司之子公司广和通投资公司与西安联乘智能科技有限公司（以下简称“西安联乘”）之母公司浙江亿咖通科技有限公司签订《关于西安联乘智能科技有限公司之增资扩股协议书》，公司以 4,000.00 万元持有西安联乘 40.00%的股权。

#### 10、其他权益工具投资

| 项目            | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|---------------|---------------|---------------|
| 上海麦腾物联网技术有限公司 | 27,483,251.81 | 27,483,251.81 |
| 深圳北大华斗科技有限公司  | 11,520,000.00 | -             |
| 合计            | 39,003,251.81 | 27,483,251.81 |

说明：

2018年9月，上海麦腾物联网技术有限公司（以下简称“上海麦腾”）、L&MINTERNATIONAL、上海亚塔商务咨询中心（有限合伙）、青岛华芯创原创业投资中心（有限合伙）、深圳本分投资有限公司与本公司之子公司广和通投资公司共同签订《关于上海麦腾物联网技术有限公司之投资协议》，本公司以16,666,667.00元持有上海麦腾公司5.00%的股权。2020年上海麦腾增资，截至2021年3月31日公司持有上海麦腾公司4.5533%的股权。由于上海麦腾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；因本公司在上海麦腾公司五名董事会成员中不占有席位，对麦腾公司不具有重大影响，本集团采用市场法计算公允价值，根据市场法测试的结果本期公允价值变动0.00元（上期为10,283,251.81元）。

2021年1月，深圳北大华斗科技有限公司（以下简称“北大华斗”）、中电光谷（深圳）产业发展有限公司、共青城北斗首航投资管理合伙企业（有限合伙）、共青城北斗慧航投资管理合伙企业（有限合伙）、海南北斗启航科技投资合伙企业（有限合伙）、深圳安鹏智慧投资基金企业（有限合伙）与本公司之子公司广和通投资公司共同签订《关于深圳北大华斗科技有限公司之投资协议》，本公司以11,520,000.00元购买深圳安鹏智慧投资基金企业（有限合伙）所持有的北大华斗之股权。截至2021年3月31日，公司持有北大华斗1.02%的股权。由于北大华斗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；因本公司在北大华斗公司董事会成员中不占有席位，对北大华斗公司不具有重大影响，本集团采用市场法计算公允价值，根据市场法测试的结果本期公允价值变动0.00元。

#### 11、固定资产

| 项目     | 2021.3.31      | 2021.1.1       | 2020.12.31     |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 160,674,031.78 | 163,140,053.90 | 163,249,902.54 |
| 固定资产清理 | -              | -              | -              |
| 合计     | 160,674,031.78 | 163,140,053.90 | 163,249,902.54 |

##### （1）固定资产

| 项目         | 机器设备          | 运输设备         | 研发检测设备         | 办公设备及其他       | 合计             |
|------------|---------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值：    |               |              |                |               |                |
| 1.2021.1.1 | 92,764,649.43 | 3,491,368.36 | 129,064,469.88 | 16,486,027.83 | 241,806,515.50 |
| 2.本期增加金额   | 4,530,761.04  | 157,315.26   | 2,696,195.05   | 4,082,255.30  | 11,466,526.65  |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目              | 机器设备          | 运输设备         | 研发检测设备         | 办公设<br>备及其他   | 合 计            |
|------------------|---------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| (1) 购置           | 3,871,970.00  | 157,315.26   | 638,630.28     | 3,675,750.34  | 8,343,665.88   |
| (2) 其他增加         | -             | -            | 1,674,860.19   | 384,758.01    | 2,059,618.20   |
| (3) 外币报表折算增加     | 658,791.04    | -            | 382,704.58     | 21,746.95     | 1,063,242.57   |
| 3.本期减少金额         | -             | -            | 557,140.37     | 1,675,172.39  | 2,232,312.76   |
| (1) 处置或报废        | -             | -            | 172,382.36     | -             | 172,382.36     |
| (2) 其他减少         | -             | -            | 384,758.01     | 1,674,860.19  | 2,059,618.20   |
| (3) 外币报表折算减少     | -             | -            | -              | 312.20        | 312.20         |
| 4.2021.3.31      | 97,295,410.47 | 3,648,683.62 | 131,203,524.56 | 18,893,110.74 | 251,040,729.39 |
| 二、累计折旧           |               |              |                |               |                |
| 1.2021.1.1       | 27,218,354.00 | 2,862,539.43 | 42,159,354.87  | 6,426,213.30  | 78,666,461.60  |
| 2.本期增加金额         | 4,278,809.66  | 57,114.35    | 6,858,415.84   | 1,229,938.16  | 12,424,278.01  |
| (1) 计提           | 4,071,075.41  | 57,114.35    | 6,161,648.08   | 1,174,932.88  | 11,464,770.72  |
| (2) 其他增加         | -             | -            | 558,236.05     | 46,776.05     | 605,012.10     |
| (3) 外币报表折算增加     | 207,734.25    | -            | 138,531.71     | 8,229.23      | 354,495.19     |
| 3.本期减少金额         | -             | -            | 165,805.96     | 558,236.04    | 724,042.00     |
| (1) 处置或报废        | -             | -            | 119,029.90     | -             | 119,029.90     |
| (2) 其他减少         | -             | -            | 46,776.06      | 558,236.04    | 605,012.10     |
| 4.2021.3.31      | 31,497,163.66 | 2,919,653.78 | 48,851,964.75  | 7,097,915.42  | 90,366,697.61  |
| 三、减值准备           |               |              |                |               |                |
| 四、账面价值           |               |              |                |               |                |
| 1.2021.3.31 账面价值 | 65,798,246.81 | 729,029.84   | 82,351,559.81  | 11,795,195.32 | 160,674,031.78 |
| 2.2021.1.1 账面价值  | 65,546,295.43 | 628,828.93   | 86,905,115.01  | 10,059,814.53 | 163,140,053.90 |

说明：其他增加与其他减少为重分类调整，2021.1.1 与 2020.12.31 账面价值的差异详见附注四、34。

## 12、在建工程

| 项 目  | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 21,922,102.72 | 21,922,102.72 |
| 工程物资 | -             | -             |
| 合 计  | 21,922,102.72 | 21,922,102.72 |

### (1) 在建工程

#### ① 在建工程明细

| 项 目            | 2021.3.31     |      |               | 2020.12.31    |      |               |
|----------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|                | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          |
| 留仙洞总部联建大厦研发办公楼 | 21,583,102.72 | -    | 21,583,102.72 | 21,583,102.72 | -    | 21,583,102.72 |
| 待调试设备          | 339,000.00    | -    | 339,000.00    | 339,000.00    | -    | 339,000.00    |
| 合 计            | 21,922,102.72 | -    | 21,922,102.72 | 21,922,102.72 | -    | 21,922,102.72 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

| 工程名称           | 2020.12.31    | 本期增加 | 转入固<br>定资产 | 其他<br>减少 | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：<br>本期利<br>息资本<br>化金额 | 本期利<br>息资本<br>化率% | 2021.3.31     |
|----------------|---------------|------|------------|----------|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------|
| 留仙洞总部联建大厦研发办公楼 | 21,583,102.72 | -    | -          | -        | -                 | -                        | -                 | 21,583,102.72 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称           | 预算数            | 工程累计投入占<br>预算比例% | 工程进度% | 资金来源 |
|----------------|----------------|------------------|-------|------|
| 留仙洞总部联建大厦研发办公楼 | 165,483,819.75 | 13.04            | 17.00 | 募集资金 |

13、使用权资产

| 项 目               | 房屋及建筑物        | 其他         | 合 计           |
|-------------------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值：           |               |            |               |
| 1.2021.1.1        | 43,831,913.11 | 153,277.17 | 43,985,190.28 |
| 2.本期增加金额          | 10,854,780.14 | -          | 10,854,780.14 |
| (1) 租入            | 10,854,780.14 | -          | 10,854,780.14 |
| 3.本期减少金额          | 426,169.47    | -          | 426,169.47    |
| (1) 外币报表折算减少      | 426,169.47    | -          | 426,169.47    |
| 4. 2021.3.31      | 54,260,523.78 | 153,277.17 | 54,413,800.95 |
| 二、累计折旧            |               |            |               |
| 1. 2021.1.1       | -             | 43,428.53  | 43,428.53     |
| 2.本期增加金额          | 3,205,075.83  | 7,663.86   | 3,212,739.69  |
| (1) 计提            | 3,205,075.83  | 7,663.86   | 3,212,739.69  |
| 3.本期减少金额          | 14,642.53     | -          | 14,642.53     |
| (1) 外币报表折算减少      | 14,642.53     | -          | 14,642.53     |
| 4. 2021.3.31      | 3,190,433.30  | 51,092.39  | 3,241,525.69  |
| 三、减值准备            |               |            |               |
| 四、账面价值            |               |            |               |
| 1. 2021.3.31 账面价值 | 51,070,090.48 | 102,184.78 | 51,172,275.26 |
| 2. 2021.1.1 账面价值  | 43,831,913.11 | 109,848.64 | 43,941,761.75 |

说明：2021.1.1 与 2020.12.31 账面价值的差异详见附注四、34。

深圳市广和通无线股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、无形资产

（1）无形资产情况

| 项 目               | 土地使用权         | 专利权等           | 开发平台          | 软件            | 客户关系          | 合计             |
|-------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值            |               |                |               |               |               |                |
| 1.2020.12.31      | 74,023,142.00 | 147,229,135.30 | 76,222,815.91 | 15,481,509.33 | 51,514,247.20 | 364,470,849.74 |
| 2.本期增加金额          | -             | 873,585.62     | 13,801,719.90 | 1,114,728.71  | 366,329.15    | 16,156,363.38  |
| （1）购置             | -             | -              | 13,734,224.84 | 1,108,741.08  | -             | 14,842,965.92  |
| （2）外币报表折算增加       | -             | 873,585.62     | 67,495.06     | 5,987.63      | 366,329.15    | 1,313,397.46   |
| 3.本期减少金额          | -             | -              | -             | -             | -             | -              |
| 4.2021.3.31       | 74,023,142.00 | 148,102,720.92 | 90,024,535.81 | 16,596,238.04 | 51,880,576.35 | 380,627,213.12 |
| 二、累计摊销            |               |                |               |               |               |                |
| 1.2020.12.31      | 1,501,918.82  | 32,231,162.41  | 11,680,275.89 | 3,621,834.74  | 11,663,603.13 | 60,698,794.99  |
| 2.本期增加金额          | 643,679.50    | 4,259,631.92   | 2,190,710.56  | 524,119.99    | 1,551,260.67  | 9,169,402.64   |
| （1）计提             | 643,679.50    | 4,043,029.01   | 2,187,335.80  | 518,963.10    | 1,463,134.30  | 8,856,141.71   |
| （2）外币报表折算增加       | -             | 216,602.91     | 3,374.76      | 5,156.89      | 88,126.37     | 313,260.93     |
| 3.本期减少金额          | -             | -              | -             | -             | -             | -              |
| 4. 2021.3.31      | 2,145,598.32  | 36,490,794.33  | 13,870,986.45 | 4,145,954.73  | 13,214,863.80 | 69,868,197.63  |
| 三、减值准备            |               |                |               |               |               |                |
| 四、账面价值            |               |                |               |               |               |                |
| 1.2021.3.31 账面价值  | 71,877,543.68 | 111,611,926.59 | 76,153,549.36 | 12,450,283.31 | 38,665,712.55 | 310,759,015.49 |
| 2.2020.12.31 账面价值 | 72,521,223.18 | 114,997,972.89 | 64,542,540.02 | 11,859,674.59 | 39,850,644.07 | 303,772,054.75 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 5.25%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项 目    | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
|--------|---------------|-----------|
| 联建大楼土地 | 71,877,543.68 | 正在办理      |

15、开发支出

| 项 目        | 2020.12.31   | 本期增加<br>内部开<br>发支出 | 其他增加 | 本期减少<br>确认为<br>无形资产 | 计入当期<br>损益 | 2021.3.31     |
|------------|--------------|--------------------|------|---------------------|------------|---------------|
| 5G系列无线通信模块 | 6,489,267.05 | 5,096,335.93       | -    | -                   | -          | 11,585,602.98 |

16、商誉

(1) 商誉账面原值

2021年1-3月

| 被投资单位名称或形<br>成商誉的事项 | 2020.12.31     | 本期增加<br>企业合并形成 | 外币报表折<br>算增加 | 本期减少<br>处置 | 2021.3.31      |
|---------------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|
| 浙江诺控通信技术有<br>限公司    | 22,970,110.91  | -              | -            | -          | 22,970,110.91  |
| 车载资产组               | 500,352,962.01 | -              | 3,038,947.68 | -          | 503,391,909.69 |
| 合 计                 | 523,323,072.92 | -              | 3,038,947.68 | -          | 526,362,020.60 |

2020年

| 被投资单位名称或形<br>成商誉的事项 | 2019.12.31     | 本期增加<br>企业合并形成 | 外币报表折算<br>增加    | 本期减少<br>处置 | 2020.12.31     |
|---------------------|----------------|----------------|-----------------|------------|----------------|
| 浙江诺控通信技术有<br>限公司    | 22,970,110.91  | -              | -               | -          | 22,970,110.91  |
| 车载资产组               | 529,910,657.77 | -              | - 29,557,695.76 | -          | 500,352,962.01 |
| 合 计                 | 552,880,768.68 | -              | - 29,557,695.76 | -          | 523,323,072.92 |

(2) 商誉减值准备

2021年1-3月

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2020.12.31    | 本期增加<br>计提 | 本期减少<br>处置 | 2021.3.31     |
|-----------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 浙江诺控通信技术有限公司    | 14,883,905.11 | -          | -          | 14,883,905.11 |

2020年

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2019.12.31    | 本期增加<br>计提 | 本期减少<br>处置 | 2020.12.31    |
|-----------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 浙江诺控通信技术有限公司    | 14,883,905.11 | -          | -          | 14,883,905.11 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、长期待摊费用

| 项 目      | 2020.12.31    | 本期增加         | 本期减少         |      | 2021.3.31     |
|----------|---------------|--------------|--------------|------|---------------|
|          |               |              | 本期摊销         | 其他减少 |               |
| 认证费      | 29,308,785.67 | 3,050,859.84 | 2,317,529.63 | -    | 30,042,115.88 |
| 装修费      | 6,246,031.68  | 573,726.35   | 478,144.02   | -    | 6,341,614.01  |
| PCBA工程费等 | 2,896,105.28  | 742,706.72   | 321,032.89   | -    | 3,317,779.11  |
| 网络服务费用   | 603,549.46    | -            | 96,494.67    | -    | 507,054.79    |
| 合 计      | 39,054,472.09 | 4,367,292.91 | 3,213,201.21 | -    | 40,208,563.79 |

18、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             | 2021.3.31      |               | 2020.12.31     |               |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | 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    |
| <b>递延所得税资产：</b> |                |               |                |               |
| 资产减值准备          | 50,323,803.21  | 6,616,696.59  | 43,012,973.13  | 6,540,990.48  |
| 可抵扣亏损           | 66,764,598.85  | 13,523,743.63 | 24,690,320.25  | 7,416,188.48  |
| 递延收益            | 2,247,762.15   | 337,164.32    | 2,330,761.28   | 349,614.19    |
| 股份支付            | 40,396,586.40  | 6,059,487.96  | 42,996,555.00  | 6,449,483.25  |
| 内部交易未实现利润       | 35,318,456.43  | 6,168,447.26  | 52,869,158.02  | 8,953,180.15  |
| 预提费用            | 11,917,947.54  | 1,966,461.35  | 5,091,226.21   | 840,052.32    |
| 应付未付职工薪酬        | 4,531,925.09   | 679,788.77    | 6,087,863.53   | 913,179.54    |
| 小 计             | 211,501,079.67 | 35,351,789.88 | 177,078,857.42 | 31,462,688.41 |
| <b>递延所得税负债：</b> |                |               |                |               |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 141,357,271.68 | 25,082,646.81 | 144,620,905.95 | 25,619,537.77 |
| 固定资产折旧会税差异      | 28,814,906.32  | 4,754,459.54  | 31,826,019.49  | 5,251,293.23  |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | 10,816,584.80  | 2,704,146.20  | 10,816,584.81  | 2,704,146.20  |
| 小 计             | 180,988,762.80 | 32,541,252.55 | 187,263,510.25 | 33,574,977.20 |

（2）递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

| 项 目     | 2021.3.31      |                   | 2020.12.31     |                   |
|---------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|         | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期初余额 |
| 递延所得税资产 | 2,942,711.62   | 32,409,078.26     | 861,720.02     | 30,600,968.39     |
| 递延所得税负债 | 2,942,711.62   | 29,598,540.93     | 861,720.02     | 32,713,257.18     |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）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      | 2021.3.31      | 2020.12.31     |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣亏损    | 251,059,432.74 | 221,282,080.39 |
| 可抵扣暂时性差异 | 7,418,083.54   | 7,212,027.82   |
| 股份支付     | 3,142,457.68   | 3,142,457.68   |
| 合 计      | 261,619,973.96 | 231,636,565.89 |

（4）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    | 2021.3.31      | 2020.12.31     | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2023 年 | 17,520,463.94  | 38,458,886.75  |    |
| 2024 年 | 80,380,730.15  | 78,310,717.20  |    |
| 2025 年 | 88,159,033.04  | 88,159,033.04  |    |
| 2026 年 | 37,548,943.43  | -              |    |
| 2030 年 | 364,429.19     | 364,429.19     |    |
| 2031 年 | 426,839.37     | -              |    |
| 2036 年 | 1,190,758.87   | -              |    |
| 2037 年 | 4,870,800.98   | -              |    |
| 2038 年 | 1,029,280.64   | 2,074,153.59   |    |
| 2039 年 | 6,588,144.55   | 4,993,079.43   |    |
| 2040 年 | 7,069,488.83   | 7,069,488.83   |    |
| 无到期期限  | 5,910,519.75   | 1,852,292.36   |    |
| 合 计    | 251,059,432.74 | 221,282,080.39 |    |

19、其他非流动资产

| 项 目     | 2021.3.31     |      |               | 2020.12.31    |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 预付设备款   | 9,261,207.52  | -    | 9,261,207.52  | 8,117,714.53  | -    | 8,117,714.53  |
| 预付认证费   | 5,975,027.63  | -    | 5,975,027.63  | 4,737,701.51  | -    | 4,737,701.51  |
| 无形资产预付款 | 3,821,252.99  | -    | 3,821,252.99  | 4,882,293.17  | -    | 4,882,293.17  |
| 合 计     | 19,057,488.14 | -    | 19,057,488.14 | 17,737,709.21 | -    | 17,737,709.21 |

20、短期借款

| 项 目  | 2021.3.31      | 2020.12.31    |
|------|----------------|---------------|
| 保证借款 | 45,059,806.85  | -             |
| 信用借款 | 75,024,349.32  | 75,000,000.00 |
| 合 计  | 120,084,156.17 | 75,000,000.00 |

① 关联方保证、抵押或质押情况详见本报告附注十一、5。

② 本公司无已到期但尚未偿还的借款。

## 21、应付票据

| 种 类    | 2021.3.31      | 2020.12.31    |
|--------|----------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 154,159,359.44 | 87,341,674.48 |

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 22、应付账款

| 项 目 | 2021.3.31        | 2020.12.31       |
|-----|------------------|------------------|
| 货款  | 1,293,924,720.64 | 1,036,457,955.92 |

## 23、合同负债

| 项 目  | 2021.3.31    | 2020.12.31   |
|------|--------------|--------------|
| 预收款项 | 6,524,259.16 | 7,184,334.06 |

## 24、应付职工薪酬

| 项 目          | 2020.12.31    | 本期增加           | 本期减少           | 2021.3.31      |
|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 短期薪酬         | 96,153,719.69 | 143,581,381.98 | 121,154,203.99 | 118,580,897.68 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 1,447,980.76  | 9,271,411.13   | 8,536,398.14   | 2,182,993.75   |
| 合 计          | 97,601,700.45 | 152,852,793.11 | 129,690,602.13 | 120,763,891.43 |

### （1）短期薪酬

| 项 目         | 2020.12.31    | 本期增加           | 本期减少           | 2021.3.31      |
|-------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 94,050,391.58 | 132,251,157.23 | 109,722,211.21 | 116,579,337.60 |
| 职工福利费       | -             | 2,184,421.51   | 2,184,421.51   | -              |
| 社会保险费       | 75,594.82     | 3,411,454.63   | 3,301,666.43   | 185,383.02     |
| 其中：1. 医疗保险费 | 72,098.29     | 3,208,896.42   | 3,103,457.00   | 177,537.71     |
| 2. 工伤保险费    | 482.28        | 71,197.91      | 66,849.13      | 4,831.06       |
| 3. 生育保险费    | 3,014.25      | 131,360.30     | 131,360.30     | 3,014.25       |
| 住房公积金       | 57,305.00     | 3,244,734.97   | 3,144,623.97   | 157,416.00     |
| 工会经费和职工教育经费 | 148,373.28    | 329,301.21     | 366,712.89     | 110,961.60     |
| 短期带薪缺勤      | 1,822,055.01  | 2,160,312.43   | 2,434,567.98   | 1,547,799.46   |
| 合 计         | 96,153,719.69 | 143,581,381.98 | 121,154,203.99 | 118,580,897.68 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

| 项 目           | 2020.12.31   | 本期增加         | 本期减少         | 2021.3.31    |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 离职后福利         | 1,447,980.76 | 9,271,411.13 | 8,536,398.14 | 2,182,993.75 |
| 其中：1. 基本养老保险费 | 1,446,473.64 | 8,880,750.97 | 8,220,589.12 | 2,106,635.49 |
| 2. 失业保险费      | 1,507.12     | 327,660.16   | 252,809.02   | 76,358.26    |
| 3. 其他         | -            | 63,000.00    | 63,000.00    | -            |
| 合 计           | 1,447,980.76 | 9,271,411.13 | 8,536,398.14 | 2,182,993.75 |

25、应交税费

| 税 项     | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 12,931,899.24 | 13,326,933.50 |
| 企业所得税   | 12,644,424.78 | 3,092,690.09  |
| 个人所得税   | 2,705,752.18  | 3,540,794.83  |
| 城市维护建设税 | 452,992.75    | 531,573.76    |
| 教育费附加   | 212,969.86    | 378,545.96    |
| 印花税     | 184,348.05    | 202,424.99    |
| 合 计     | 29,132,386.86 | 21,072,963.13 |

26、其他应付款

| 项 目   | 2021.3.31      | 2020.12.31     |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息  | 38,348,109.12  | 39,978,600.20  |
| 应付股利  | -              | -              |
| 其他应付款 | 187,438,797.39 | 115,624,587.40 |
| 合 计   | 225,786,906.51 | 155,603,187.60 |

(1) 应付利息

| 项 目             | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|-----------------|---------------|---------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 38,348,109.12 | 39,978,600.20 |

说明：为完成车载业务的收购交易，锐凌无线公司之子公司锐凌香港于 2020 年 11 月向招商银行离岸金融中心借入长期借款美元 99,000,000.00 元，借款协议约定年利率、保函费率及贷款管理费分别分别为 1.81%、0.97%及 0.40%，以锐凌香港所持有的卢森堡锐凌股权为质押物，以本公司、本公司的实际控制人张天瑜为担保人。

根据安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《锐凌无线备考审计报告》，假设该笔借款于 2019 年 1 月 1 日已借入并支付给 Sierra，按照上述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；对于以上基础确认的借款利息及费用，归属于 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 11 月 18 日止期间的实际无需支付的应付金额确认为应付利息。

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）其他应付款

| 项 目     | 2021.3.31      | 2020.12.31     |
|---------|----------------|----------------|
| 往来款     | 180,091,278.94 | 107,868,014.26 |
| 限售股回购义务 | 6,396,163.29   | 6,709,413.43   |
| 其他      | 951,355.16     | 1,047,159.71   |
| 合 计     | 187,438,797.39 | 115,624,587.40 |

27、一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款  | 65,055,870.00 | 64,596,510.00 |
| 一年内到期的长期应付款 | -             | 30,176.43     |
| 一年内到期的租赁负债  | 12,224,559.16 | -             |
| 合 计         | 77,280,429.16 | 64,626,686.43 |

（1）一年内到期的长期借款

| 项 目     | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 质押、保证借款 | 65,055,870.00 | 64,596,510.00 |

说明：详见附注六、29

（2）一年内到期的长期应付款

| 项 目   | 2021.3.31 | 2020.12.31 |
|-------|-----------|------------|
| 长期应付款 | -         | 30,176.43  |

（3）一年内到期的租赁负债

| 项 目   | 2021.3.31     | 2020.12.31 |
|-------|---------------|------------|
| 应付租赁款 | 12,224,559.16 | -          |

28、其他流动负债

| 项 目        | 2021.3.31     | 2020.12.31    |
|------------|---------------|---------------|
| 特许权使用费     | 14,176,381.99 | 4,431,766.07  |
| 产品质量保证     | 10,706,852.22 | 9,114,216.76  |
| 未终止确认的应收票据 | 3,651,090.39  | 1,150,225.60  |
| 待转销项税额     | 3,313,549.72  | 254,162.17    |
| 合 计        | 31,847,874.32 | 14,950,370.60 |

说明 1：特许权使用费是锐凌无线可能存在未获授权情况下使用第三方标准专利，按照未来可能支付的金额计提的特许权使用费。

说明 2：产品质量保证金是针对锐凌无线车载模组业务销售的售后服务计提的相关费用。

## 29、长期借款

| 项 目          | 2021.3.31             | 利率区间     | 2020.12.31            | 利率区间     |
|--------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| 质押、保证借款      | 650,558,700.00        | 1.81%    | 645,965,100.00        | 1.81%    |
| 减：一年内到期的长期借款 | 65,055,870.00         | -        | 64,596,510.00         |          |
| <b>合 计</b>   | <b>585,502,830.00</b> | <b>-</b> | <b>581,368,590.00</b> | <b>-</b> |

说明：为完成车载业务的收购交易，锐凌无线公司之子公司锐凌香港于 2020 年 11 月向招商银行离岸金融中心借入长期借款美元 99,000,000.00 元，借款期限为五年，将于 2021 年 11 月 16 日还款美元 9,900,000.00 元。借款协议约定年利率、保函费率及贷款管理费分别分别为 1.81%、0.97%及 0.40%。

该借款由锐凌无线公司以子公司香港锐凌所持有的卢森堡锐凌股权为质押物，由本公司、本公司的实际控制人张天瑜提供担保，担保期间为每笔贷款到期日后三年或展期期间届满后三年止。同时锐凌无线与本公司签署了《反担保保证合同》，以锐凌无线拥有的全部资产向本公司承担连带保证责任，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。

## 30、租赁负债

| 项 目          | 2021.3.31            | 2020.12.31 |
|--------------|----------------------|------------|
| 租赁负债         | 54,468,629.02        | --         |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 12,224,559.16        | --         |
| <b>合 计</b>   | <b>42,244,069.86</b> | <b>--</b>  |

说明：

2021 年 1-3 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 628,172.84 元，计入到财务费用利息支出中。

## 31、长期应付款

| 项 目        | 2021.3.31 | 2020.12.31       |
|------------|-----------|------------------|
| 长期应付款      | -         | 81,664.42        |
| 专项应付款      | -         | -                |
| <b>合 计</b> | <b>-</b>  | <b>81,664.42</b> |

### （1）长期应付款

| 项 目          | 2021.3.31 | 2020.12.31       |
|--------------|-----------|------------------|
| 融资租赁         | -         | 111,840.85       |
| 减：一年内到期的融资租赁 | -         | 30,176.43        |
| <b>合 计</b>   | <b>-</b>  | <b>81,664.42</b> |

## 32、长期应付职工薪酬

| 项 目       | 2021.3.31    | 2020.12.31   |
|-----------|--------------|--------------|
| 设定受益计划净负债 | 3,765,379.73 | 3,338,944.67 |

说明：

锐凌无线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Pannell Kerr Forster于2021年3月31日，使用预期累积福利单位法确定。

### （1）设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

| 项 目               | 本期金额         | 上期金额         |
|-------------------|--------------|--------------|
| 一、2020.12.31      | 3,338,944.67 | 2,584,627.45 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本   |              |              |
| 1. 当期服务成本         | 760,854.43   | 453,119.58   |
| 2. 利息净额           | 10,896.61    | 20,435.66    |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 |              |              |
| 1. 精算利得（损失以“-”表示） | -211,257.44  | 211,405.81   |
| 2. 外币报表折算差异       | -134,058.54  | 69,356.17    |
| 四、2021.3.31       | 3,765,379.73 | 3,338,944.67 |

### （2）精算假设

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  |
|----------|--------------|--------------|
| 折现率      | 0.74%        | 0.34%        |
| 死亡率      | INSEE 2019   | INSEE 2019   |
| 离职率      | 与年龄相关的离职率统计表 | 与年龄相关的离职率统计表 |
| 薪酬的预期增长率 | 1.00%        | 1.00%        |

### （3）敏感性分析

| 项目       | 假设的变动幅度 | 对设定受益义务现值的影响 |            |
|----------|---------|--------------|------------|
|          |         | 计划负债增加       | 计划负债减少     |
| 折现率      | 10.00%  | -44,509.01   | 45,157.13  |
| 死亡率      | 10.00%  | -52,911.38   | 52,349.54  |
| 离职率      | 10.00%  | -23,865.43   | 24,119.70  |
| 薪酬的预期增长率 | 10.00%  | 60,959.03    | -59,901.21 |

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。

### 33、递延收益

| 项 目  | 2020.12.31   | 本期增加 | 本期减少      | 2021.3.31    | 形成原因 |
|------|--------------|------|-----------|--------------|------|
| 政府补助 | 2,330,761.28 | -    | 82,999.13 | 2,247,762.15 |      |

说明：深圳市科技创新委员会按照深发改【2016】808号文规定拨付本公司深圳市战略新兴产业发展专项资金500.00万元，其中设备费200.00万元，材料费200.00万元，测试化验加工费50.00万元，差旅费30.00万元，出版/文献/信息传播/知识产权事务费5.00万元，绩效支出15.00万元。2019年1月7日项目通过深圳市科技创新委员会验收。

深圳市发展和改革委员会按照深发改【2019】56号文规定拨付本公司“5G通信模组技术工程研究中心”项目资金200.00万元，根据合同条款该补助资金用于补偿企业以后期间的相关成本费用。截至本报告期末该项目尚未完成验收。

### 34、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 | 1,358,522,689.07 | 1,082,210,987.19 | 4,234,867,067.96 | 3,257,006,736.90 |
| 其他业务 | 41,892,725.70    | 36,525,371.33    | 120,686,360.91   | 101,382,197.42   |
| 合 计  | 1,400,415,414.77 | 1,118,736,358.52 | 4,355,553,428.87 | 3,358,388,934.32 |

#### （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               |
| 主营业务：  |                  |                  |                  |                  |
| 通信模块   | 1,329,817,605.58 | 1,057,961,025.67 | 4,229,004,609.17 | 3,252,838,407.72 |
| 其他     | 28,705,083.49    | 24,249,961.52    | 5,862,458.79     | 4,168,329.18     |
| 合 计    | 1,358,522,689.07 | 1,082,210,987.19 | 4,234,867,067.96 | 3,257,006,736.90 |

#### （3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

| 主要经营地区 | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|        | 主营业务收入           | 主营业务成本           | 主营业务收入           | 主营业务成本           |
| 境外     | 910,478,812.73   | 684,905,457.92   | 3,145,351,959.29 | 2,307,362,262.74 |
| 境内     | 448,043,876.34   | 397,305,529.27   | 1,089,515,108.67 | 949,644,474.16   |
| 合 计    | 1,358,522,689.07 | 1,082,210,987.19 | 4,234,867,067.96 | 3,257,006,736.90 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）营业收入分解信息

|            | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入     |                         |                         |
| 其中：在某一时点确认 | 1,358,522,689.07        | 4,234,867,067.96        |
| 在某一时段确认    | -                       | -                       |
| 其他业务收入     | 41,892,725.70           | 120,686,360.91          |
| 合 计        | <b>1,400,415,414.77</b> | <b>4,355,553,428.87</b> |

35、税金及附加

| 项 目     | 本期发生额               | 上期发生额               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 894,234.35          | 3,830,212.52        |
| 教育费附加   | 740,344.41          | 2,735,866.07        |
| 印花税     | 564,327.70          | 1,851,713.77        |
| 水利基金    | 1,732.00            | 37,393.47           |
| 合 计     | <b>2,200,638.46</b> | <b>8,455,185.83</b> |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

| 项 目    | 本期发生额                | 上期发生额                 |
|--------|----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬   | 28,932,795.33        | 100,890,047.42        |
| 宣传及推广费 | 3,454,211.96         | 9,716,365.50          |
| 招待费    | 3,298,370.95         | 7,049,898.94          |
| 办公及差旅费 | 1,633,737.21         | 8,647,897.39          |
| 质保金    | 1,526,527.74         | 6,338,407.57          |
| 保险费    | 1,296,475.55         | -                     |
| 股份激励   | 179,217.46           | 1,891,769.65          |
| 其他     | 1,163,022.96         | 2,820,284.47          |
| 合 计    | <b>41,484,359.16</b> | <b>137,354,670.94</b> |

37、管理费用

| 项 目    | 本期发生额                | 上期发生额                |
|--------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬   | 15,380,173.67        | 40,619,776.70        |
| 办公及差旅费 | 2,805,872.81         | 16,602,114.95        |
| 折旧与摊销  | 2,653,623.33         | 5,043,113.57         |
| 招待费    | 1,463,634.34         | 2,600,559.26         |
| 中介机构费用 | 1,237,193.30         | 30,449,732.66        |
| 股份激励   | 46,543.00            | 321,637.39           |
| 其他     | 815,404.86           | 3,152,750.33         |
| 合 计    | <b>24,402,445.31</b> | <b>98,789,684.86</b> |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、研发费用

| 项 目        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬       | 83,170,911.45         | 214,644,169.96        |
| 折旧与摊销      | 11,896,187.68         | 30,792,212.25         |
| 材料         | 3,146,945.15          | 18,467,379.84         |
| 租赁费        | 2,544,251.98          | 13,797,239.21         |
| 办公及差旅费     | 2,531,269.70          | 11,407,317.49         |
| 试产费用       | 1,959,403.50          | 68,092.80             |
| 委外研发费      | 1,102,880.00          | 10,860,824.82         |
| 测试认证费      | 868,170.39            | 10,751,314.53         |
| 技术服务费      | 181,315.78            | 4,435,942.32          |
| 股份激励       | 264,295.54            | 1,350,336.98          |
| 其他         | 2,232,226.51          | 3,822,892.48          |
| <b>合 计</b> | <b>109,897,857.68</b> | <b>320,397,722.68</b> |

39、财务费用

| 项 目        | 本期发生额               | 上期发生额                |
|------------|---------------------|----------------------|
| 利息支出       | 6,586,572.82        | 26,068,145.37        |
| 减：利息收入     | 283,048.02          | 6,608,292.52         |
| 汇兑损益       | 852,485.97          | 35,736,149.89        |
| 手续费及其他     | 366,520.14          | 2,547,907.04         |
| <b>合 计</b> | <b>7,522,530.91</b> | <b>57,743,909.78</b> |

40、其他收益

| 补助项目（产生其他收益的来源）      | 本期发生额        | 上期发生额         | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----------------------|--------------|---------------|-----------------|
| 稳增长资助项目              | 7,630,200.00 | 1,406,500.00  | 与收益相关           |
| 增值税即征即退              | 4,878,270.44 | 27,472,065.81 | 与收益相关           |
| 科技局企业研发投入补助          | 998,500.00   | 568,900.00    | 与收益相关           |
| 个税手续费返还              | 479,285.28   | 237,939.16    | 与收益相关           |
| 瞪羚及人才认定补助            | 465,082.00   | 12,400.00     | 与收益相关           |
| 租房补贴                 | 433,331.97   | 1,359,833.34  | 与收益相关           |
| 温桃园外贸优质增长扶持计划事项      | 217,923.00   | 91,000.00     | 与收益相关           |
| 基于LTE技术的车用无线通信系统研发项目 | 82,999.13    | 155,098.02    | 与资产/收益相关        |
| 雏鹰企业补贴               | 47,000.00    | 200,000.00    | 与收益相关           |
| 产业化技术升级资助项目          | -            | 2,222,000.00  | 与收益相关           |
| 科创委研发资助              | -            | 1,831,000.00  | 与收益相关           |
| 高新处企业研发资助款           | -            | 724,000.00    | 与收益相关           |
| 2020年规上企业研发奖补补助      | -            | 460,000.00    | 与收益相关           |
| 失业稳岗补贴               | -            | 190,049.37    | 与收益相关           |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目（产生其他收益的来源）                 | 本期发生额                | 上期发生额                | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 防疫补贴                            | -                    | 104,470.48           | 与收益相关           |
| 国家高新技术企业倍增支持计划<br>（深圳市南山区科技创新局） | -                    | 100,000.00           | 与收益相关           |
| 其他                              | 78,000.00            | 77,146.16            | 与收益相关           |
| <b>合 计</b>                      | <b>15,310,591.82</b> | <b>37,212,402.34</b> |                 |

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注六、50 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。

#### 41、投资收益

| 项 目            | 本期发生额              | 上期发生额                |
|----------------|--------------------|----------------------|
| 理财产品产生的投资收益    | 1,474,346.80       | 15,622,934.02        |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -2,281,257.97      | -2,181,474.93        |
| <b>合 计</b>     | <b>-806,911.17</b> | <b>13,441,459.09</b> |

#### 42、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源                 | 本期发生额      | 上期发生额     |
|-------------------------------|------------|-----------|
| 指定为以公允价值计量且其变动计入<br>当期损益的金融资产 | 339,516.72 | 19,429.71 |

#### 43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目        | 本期发生额               | 上期发生额                |
|------------|---------------------|----------------------|
| 应收账款坏账损失   | 2,575,135.63        | -2,863,303.15        |
| 其他应收款坏账损失  | -1,129,755.62       | -2,924,660.14        |
| <b>合 计</b> | <b>1,445,380.01</b> | <b>-5,787,963.29</b> |

#### 44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -3,972,198.34 | -7,027,037.29 |

#### 45、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<br>损益的金额 |
|-----|-------|-----------|-------------------|
| 其他  | 0.19  | 59,846.75 | 0.19              |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、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 | 53,352.46 | 147,310.52 | 53,352.46     |
| 公益性捐赠支出     | -         | 203,082.08 | -             |
| 债务重组损失      | -         | 98,400.00  | -             |
| 其他          | -         | 423,861.97 | -             |
| 合 计         | 53,352.46 | 872,654.57 | 53,352.46     |

47、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 | 11,950,178.91 | 60,975,644.80 |
| 递延所得税费用          | 936,764.50    | 401,562.30    |
| 合 计              | 12,886,943.41 | 61,377,207.10 |

（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                                 | 108,434,251.50 | 411,468,803.20 |
| 按适用税率计算的所得税费用                        | 16,265,137.73  | 90,397,717.28  |
| 某些子公司适用不同税率的影响                       | 308,416.30     | 3,268,019.30   |
| 对以前期间当期所得税的调整                        | 968,396.70     | -3,226,111.48  |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益                    | -33,767.00     | -186,077.94    |
| 无须纳税的收入（以“-”填列）                      | -              | -15,000,000.00 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失                        | 1,991,326.05   | 4,622,668.70   |
| 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） | -              | -145,677.68    |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响               | 8,094,870.56   | 31,285,553.18  |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）               | -14,618,586.82 | -40,729,356.65 |
| 其他                                   | -88,850.11     | -8,909,527.61  |
| 所得税费用                                | 12,886,943.41  | 61,377,207.10  |

48、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    | 27,076,165.76  | 保证金                      |
| 交易性金融资产 | 282,710,641.87 | 定期理财产品、质押                |
| 应收票据    | 39,522,492.05  | 质押                       |
| 其他流动资产  | 6,651,090.39   | 已背书或贴现但尚未到期的期末未终止确认的应收票据 |
| 合 计     | 355,960,390.07 |                          |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

49、外币货币性项目

| 项 目         | 期末外币余额         | 折算汇率   | 期末折算人民币余额        |
|-------------|----------------|--------|------------------|
| 货币资金        |                |        |                  |
| 其中：美元       | 54,948,741.91  | 6.5713 | 361,084,667.71   |
| 欧元          | 509,046.65     | 7.7028 | 3,921,084.54     |
| 港币          | 561,115.49     | 0.8452 | 474,254.81       |
| 日元          | 11,246,806.00  | 0.0596 | 670,309.64       |
| 韩元          | 1,506,650.00   | 0.0058 | 8,738.57         |
| 新谢克尔        | 168,575.30     | 1.9700 | 332,093.34       |
| 应收账款        |                |        |                  |
| 其中：美元       | 141,632,505.00 | 6.5713 | 930,709,680.11   |
| 其他应收款       |                |        |                  |
| 其中：美元       | 12,298,806.13  | 6.5713 | 80,819,144.72    |
| 欧元          | 78,900.81      | 7.7028 | 607,757.16       |
| 应付账款        |                |        |                  |
| 其中：美元       | 154,970,415.65 | 6.5713 | 1,018,357,092.36 |
| 其他应付款       |                |        |                  |
| 其中：美元       | 22,847,540.68  | 6.5713 | 150,138,044.08   |
| 欧元          | 77,259.32      | 7.7028 | 595,113.09       |
| 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        |
| 新谢克尔        | 35,157.83      | 1.9700 | 69,260.93        |
| 应付利息        |                |        |                  |
| 其中：美元       | 5,835,696.00   | 6.5713 | 38,348,109.12    |
| 一年内到期的非流动负债 |                |        |                  |
| 其中：美元       | 9,900,000.00   | 6.5713 | 65,055,870.00    |
| 长期借款        |                |        |                  |
| 其中：美元       | 89,100,000.00  | 6.5713 | 585,502,830.00   |

50、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   | 2020.12.31   | 本期新增补助金额 | 本期结转计入损益的金额 | 其他变动 | 2021.3.31    | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------|------|--------------|----------|-------------|------|--------------|---------------|-------------|
| 科技项目经费 | 财政拨款 | 2,330,761.28 | -        | 82,999.13   | -    | 2,247,762.15 | 其他收益          |             |

(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 |
|---------|------|---------------|---------------|-----------|-------------|
| 增值税即征即退 | 财政拨款 | 27,472,065.81 | 4,878,270.44  | 其他收益      | 与收益相关       |
| 科技项目经费  | 财政拨款 | 7,819,998.02  | 8,976,622.13  | 其他收益      | 与收益相关       |
| 房租补贴    | 财政拨款 | 1,359,833.34  | 433,331.97    | 其他收益      | 与收益相关       |
| 其他      | 财政拨款 | 560,505.17    | 1,022,367.28  | 其他收益      | 与收益相关       |
| 合计      |      | 37,212,402.34 | 15,310,591.82 |           |             |

说明：根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）及《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）的有关规定，本公司之子公司广和通软件与西安软件销售自行开发生产的软件商品，增值税实际税负超过 3.00% 的部分可享受即征即退的税收优惠，收到政府补助款 4,878,270.44 元（2020 年：27,472,065.81 元）。

## 七、合并范围的变动

### 1、本年新设全资子公司台湾广和通电子股份有限公司

本公司之子公司香港广和通公司于 2021 年 3 月成立台湾广和通电子股份有限公司，持股比例 100.00%。台湾广和通电子股份有限公司，经新北市政府批准（新北府经司字第 1108021305 号）成立于 2021 年 3 月 30 日，统一编号：90683862，注册地址为新北市汐止区新台五路一段 97 号 29 楼之 2，注册资本为新台币 4,500.00 万，经营范围为电脑及事务性机器设备批发业、零售业等。

### 2、本年收购深圳市亚博达科技有限公司

本公司于 2021 年 3 月以 0.001 万元转让款受让朱涛持有的深圳市亚博达科技有限公司的 100.00% 股权。深圳市亚博达科技有限公司，成立于 2020 年 3 月 23 日，统一社会信用代码 91440300MA5G3N843T，注册地址为深圳市南山区南山街道荔湾社区月亮湾大道 2220 冠华大厦 305，注册资本为 1,000.00 万元，经营范围为网络科技领域内技术开发（不含提供互联网上网服务）；网络游戏平台的技术开发；电子产品的技术研发与销售等。

### 3、本年拟收购锐凌无线

本备考合并财务报表系假设本次交易在本备考合并财务报表期初（即 2020 年 1 月 1 日）已完成，即假设 2020 年 1 月 1 日，本公司持有锐凌无线 100.00% 股权并持续经营。

#### (1) 合并范围的增加

| 子公司名称 | 股权取得方式  | 股权取得时间          | 注册资本            | 持股比例 % |
|-------|---------|-----------------|-----------------|--------|
| 锐凌无线  | 非同一控制合并 | 2020 年 7 月 7 日  | 人民币 46,860.00 万 | 100.00 |
| 香港锐凌  | 新设      | 2020 年 7 月 13 日 | 美元 6,601.00 万   | 100.00 |
| 日本锐凌  | 新设      | 2020 年 10 月 1 日 | 日元 100.00 万     | 100.00 |
| 韩国锐凌  | 新设      | 2020 年 9 月 24 日 | 韩元 1,000.00 万   | 100.00 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子公司名称  | 股权取得方式     | 股权取得时间           | 注册资本        | 持股比例 % |
|--------|------------|------------------|-------------|--------|
| 香港锐凌技术 | 新设         | 2020 年 9 月 3 日   | 港币 100.00 元 | 100.00 |
| 卢森堡锐凌  | 新设         | 2020 年 1 月 7 日   | 欧元 1.20 万   | 100.00 |
| 法国锐凌   | 新设         | 2020 年 9 月 8 日   | 欧元 1.00 万   | 100.00 |
| 德国锐凌   | 新设         | 2020 年 8 月 20 日  | 欧元 2.50 万   | 100.00 |
| 锐凌通讯   | 非同一控制下企业合并 | 2020 年 11 月 18 日 | 美元 300.00 万 | 100.00 |

## 八、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     |          |
| 广和通软件        | 深圳    | 深圳  | IT 产品   | 100.00 |        | 设立       |
| 香港广和通        | 香港    | 香港  | 贸易      | 100.00 |        | 同一控制下合并  |
| 美国广和通        | 美国    | 美国  | 市场拓展及贸易 | 100.00 |        | 设立       |
| 台湾广和通        | 台湾    | 台湾  | 批发、零售   |        | 100.00 | 设立       |
| THINGSMATRIX | 美国    | 美国  | 云服务     |        | 100.00 | 设立       |
| 浙江诺控         | 杭州    | 杭州  | 无线通信模块  | 100.00 |        | 非同一控制下合并 |
| 西安软件         | 西安    | 西安  | IT 产品   | 100.00 |        | 设立       |
| 广和通投资        | 深圳    | 深圳  | 投资及贸易   | 100.00 |        | 设立       |
| 广和通科技        | 深圳    | 深圳  | 终端产品    | 100.00 |        | 设立       |
| 广通远驰         | 深圳    | 深圳  | 车载业务    |        | 100.00 | 设立       |
| 欧洲广和通        | 德国    | 德国  | 市场拓展及贸易 | 100.00 |        | 设立       |
| 西安通信         | 西安    | 西安  | 贸易      | 100.00 |        | 设立       |
| 广通亿联         | 深圳    | 深圳  | 云服务     |        | 100.00 | 设立       |
| 上海广翼         | 上海    | 上海  | IT 产品   | 100.00 |        | 设立       |
| 亚博达科技        | 深圳    | 深圳  | 技术开发    | 100.00 |        | 非同一控制下合并 |
| 锐凌无线         | 深圳    | 深圳  | 研发      | 100.00 |        | 非同一控制下合并 |
| 香港锐凌         | 香港    | 香港  | 销售      |        | 100.00 | 设立       |
| 日本锐凌         | 日本    | 日本  | 销售      |        | 100.00 | 设立       |
| 韩国锐凌         | 韩国    | 韩国  | 销售      |        | 100.00 | 设立       |
| 香港锐凌技术       | 香港    | 香港  | 销售      |        | 100.00 | 设立       |
| 卢森堡锐凌        | 卢森堡   | 卢森堡 | 投资      |        | 100.00 | 设立       |
| 法国锐凌         | 法国    | 法国  | 销售      |        | 100.00 | 设立       |
| 德国锐凌         | 德国    | 德国  | 销售      |        | 100.00 | 设立       |
| 锐凌通讯         | 深圳    | 深圳  | 研发      |        | 100.00 | 非同一控制下合并 |

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### （1）重要联营企业的主要财务信息

| 联营企业名称         | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------|-------|-----|------|---------|----|----------------|
|                |       |     |      | 直接      | 间接 |                |
| 联营企业           |       |     |      |         |    |                |
| 深圳市博格斯通信技术有限公司 | 深圳    | 深圳  | 无线通信 | 15.00   |    | 权益法            |
| 西安联乘智能科技有限公司   | 西安    | 西安  | 无线通信 | 40.00   |    | 权益法            |

本公司持有深圳市博格斯通信技术有限公司股权比例为 15%，因在博格斯公司三名董事会成员中占有一席之地，对博格斯公司具有重大影响。

### （2）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 2021.3.31/本期发生额 | 2020.12.31/本期发生额 |
|-----------------|-----------------|------------------|
| 联营企业：           |                 |                  |
| 投资账面价值合计        | 36,542,195.61   | 38,823,453.58    |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                 |                  |
| 净利润             | -2,281,257.97   | -2,181,474.93    |
| 其他综合收益          |                 |                  |
| 综合收益总额          | -2,281,257.97   | -2,181,474.93    |

## 九、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款。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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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

本集团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集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团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集团经营活动的改变。本集团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。

本集团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（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团

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。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团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集团产生财务损失的风险。

本集团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。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团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、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团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。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 64.50%；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 92.34%。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团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。于 2021 年 3 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 59,214.35 万元（2020 年 12 月 31 日：34,712.65 万元）

期末，本集团持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项 目                | 2021.3.31         |                  |                   |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                    | 一年以内              | 一年至五年            | 合 计               |
| 短期借款               | 12,008.42         | -                | 12,008.42         |
| 应付票据               | 15,415.94         | -                | 15,415.94         |
| 应付账款               | 129,392.47        | -                | 129,392.47        |
| 其他应付款（不含应付利息）      | 18,743.88         | -                | 18,743.88         |
| 一年内到期的非流动负债        | 7,728.04          |                  | 7,728.04          |
| 长期借款(含应付利息)        | 5,903.59          | 66,061.09        | 71,964.68         |
| 租赁负债               |                   | 4,637.14         | 4,637.14          |
| <b>金融负债和或有负债合计</b> | <b>189,192.34</b> | <b>70,698.23</b> | <b>259,890.57</b> |

期初，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项 目                | 2020.12.31        |                  |                   |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                    | 一年以内              | 一年至五年            | 合 计               |
| 短期借款               | 7,500.00          | -                | 7,500.00          |
| 应付票据               | 8,734.17          | -                | 8,734.17          |
| 应付账款               | 103,645.80        | -                | 103,645.80        |
| 其他应付款（不含应付利息）      | 11,562.46         | -                | 11,562.46         |
| 一年内到期的非流动负债        | 6,462.67          |                  | 6,462.67          |
| 长期应付款              |                   | 8.43             | 8.43              |
| 长期借款(含应付利息)        | 6,052.03          | 66,102.47        | 72,154.50         |
| <b>金融负债和或有负债合计</b> | <b>143,957.12</b> | <b>66,110.90</b> | <b>210,068.02</b> |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （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、汇率风险和其他价格风险。

#### 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）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

| 项 目         | 2021.3.31 | 2020.12.31 |
|-------------|-----------|------------|
| 固定利率金融工具    | -         | -          |
| 金融负债        | -         | -          |
| 其中：短期借款     | 12,008.42 | 7,500.00   |
| 一年内到期的非流动负债 | 6,505.59  | 6,459.65   |
| 长期借款        | 58,550.28 | 58,136.86  |
| 合 计         | 77,064.29 | 72,096.51  |
| 浮动利率金融工具    | -         | -          |
| 金融资产        | 30,571.02 | 23,491.58  |
| 其中：交易性金融资产  | 30,571.02 | 23,491.58  |

于 2021 年 3 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 2.02 万元（2020 年 12 月 31 日：1.3 万元）。

本集团的长期负债为固定利率，因此，无相关利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港、美国、德国设立的子公司持有以港币、美元、欧元为结算货币的资产外，本公司也存在以美元为交易计价货币外币资产和负债，公司存在外汇风险。

于 2021 年 3 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

| 项 目  | 外币负债       |            | 外币资产       |            |
|------|------------|------------|------------|------------|
|      | 期末数        | 期初数        | 期末数        | 期初数        |
| 美元   | 185,740.19 | 145,915.28 | 137,261.35 | 109,729.77 |
| 港币   | 9.65       | 3.48       | 47.43      | 13.63      |
| 欧元   | 59.51      | 76.50      | 452.88     | 1,185.09   |
| 新谢克尔 | 6.93       | -          | 33.21      | 84.94      |

| 项 目 | 外币负债       |            | 外币资产       |            |
|-----|------------|------------|------------|------------|
|     | 期末数        | 期初数        | 期末数        | 期初数        |
| 日元  | 11.12      | 9.00       | 67.03      | 69.60      |
| 韩元  | 7.74       | 10.58      | 0.87       | 5.61       |
| 合 计 | 185,835.14 | 146,014.84 | 137,862.77 | 111,088.64 |

于 2021 年 3 月 31 日，对于本集团以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款，假设人民币对外币升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约 4,077.65 万元（2020 年 12 月 31 日约 2,968.73 万元）

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，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，本集团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。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 3 月 31 日，本集团的资产负债率为 59.67 %（2020 年 12 月 31 日： 55.50 %）。

## 十、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

于 2021 年 3 月 31 日，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             |
|--------------------|------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>一、持续的公允价值计量</b> |            |                |               |                |
| （一）交易性金融资产         |            | 305,710,191.87 |               | 305,710,191.87 |
| 1. 理财产品            |            | 282,710,641.87 |               | 282,710,641.87 |
| 2. 结构性存款           |            | 22,999,550.00  |               | 22,999,550.00  |
| （二）其他权益工具投资        |            |                | 39,003,251.81 | 39,003,251.81  |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020年度、2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目            | 第一层次公允<br>价值计量 | 第二层次公允<br>价值计量 | 第三层次公允<br>价值计量 | 合计             |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 持续以公允价值计量的资产总额 |                | 305,710,191.87 | 39,003,251.81  | 344,713,443.68 |

于2020年12月31日，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<br>价值计量 | 第二层次公允<br>价值计量 | 第三层次公允<br>价值计量 | 合计             |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、持续的公允价值计量    |                |                |                |                |
| （一）交易性金融资产     |                | 234,915,829.71 | -              | 234,915,829.71 |
| 1. 理财产品        |                | 234,915,829.71 | -              | 234,915,829.71 |
| （二）其他权益工具投资    |                | -              | 27,483,251.81  | 27,483,251.81  |
| 持续以公允价值计量的资产总额 |                | 234,915,829.71 | 27,483,251.81  | 262,399,081.52 |

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司最终控制方是：

| 名称  | 与本公司关系 | 直接拥有本公司股份<br>比例% | 间接拥有本公司股份<br>比例% | 出资方式       |
|-----|--------|------------------|------------------|------------|
| 张天瑜 | 实际控制人  | 43.69            | 1.41             | 货币资金及净资产折股 |

报告期内，控股股东直接所持本公司股份及变化如下：

| 期初数            | 本期增加 | 本期减少 | 期末数            |
|----------------|------|------|----------------|
| 105,715,460.00 | -    | -    | 105,715,460.00 |

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

### 3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、2。

### 4、本集团的其他关联方情况

| 关联方名称               | 与本集团关系               |
|---------------------|----------------------|
| 深圳市广宇通信技术有限公司       | 同一实际控制人              |
| 深圳市广思达创业投资有限公司      | 同一实际控制人              |
| 新余市广和创虹企业管理中心（有限合伙） | 公司股东                 |
| 深圳市博格斯通信技术有限公司      | 公司董事应凌鹏担任董事的公司       |
| 深圳市卓之然科技有限公司        | 公司股东应凌鹏及其配偶控制的公司     |
| 深圳市永和顺五金有限公司        | 公司董事许宁控制的公司          |
| 永和顺科技有限公司           | 公司董事许宁控制的公司          |
| 深圳市鑫桥投资咨询有限公司       | 副总经理、董事会秘书陈仕江配偶控制的公司 |
| 西安联乘智能科技有限公司        | 公司的联营企业              |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方名称                                          | 与本集团关系                            |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 广州美悦科技产业控股集团有限公司                               | 公司关联法人                            |
| 广州悦坤产业园投资发展有限公司                                | 公司董事张天瑜担任董事的公司                    |
| 深圳市思迈特财税咨询有限公司                                 | 公司独立董事担任执行董事的公司                   |
| 深圳国安会计师事务所有限公司                                 | 公司独立董事担任合伙人的公司                    |
| 深圳市拓日新能源科技股份有限公司                               | 公司独立董事担任董事的公司                     |
| 深圳市希尔科技发展有限公司                                  | 公司董事许宁配偶的兄弟持股 50%且担任经理的公司         |
| 深圳市普信天宇电子科技有限公司                                | 公司独立董事的兄弟担任总经理的公司                 |
| 广州澳加立华实业投资有限公司                                 | 公司财务总监王红艳配偶的兄弟姐妹担任总经理的公司          |
| 英特尔半导体（大连）有限公司                                 | 公司原持股 5%以上股东                      |
| 英特尔移动通信技术（上海）有限公司                              | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| 英特尔（中国）有限公司                                    | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司      |
| 英特尔亚太研发有限公司                                    | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Corporation                              | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Deutschland GMBH                         | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Corporation Hillsboro                    | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Products (M) Sdn.Bhd.                    | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Technology India Private Limited         | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| INTEL MOBILE COMMUNICATIONS INDIA PRIVATE LTD. | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| INTEL AMERICAS,INC                             | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| INTEL MICROELECTRONICS ASIA LLC                | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| INTEL APAC R AND D LTD                         | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Mobile Communications Israel Ltd.        | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| INTEL FINLAND OY                               | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Microelectronics Asia Ltd. Taiwan Branch | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Mobile Communications North America Inc. | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| 英特尔亚太研发有限公司                                    | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Corporation                              | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Deutschland GMBH                         | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |

| 关联方名称                                  | 与本集团关系                            |
|----------------------------------------|-----------------------------------|
| Intel Corporation Hillsboro            | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Products (M) Sdn.Bhd.            | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| Intel Technology India Private Limited | 原持股 5%以上股东英特尔半导体（大连）有限公司控股公司控制的企业 |
| 深圳前海红土并购基金合伙企业（有限合伙）                   | 锐凌无线原股东（说明 2）                     |
| 深圳建华开源私募股权投资基金管理有限公司                   | 锐凌无线原股东（说明 2）                     |
| 深圳市创新投资集团有限公司                          | 锐凌无线原股东（说明 2）                     |
| Sierra Wireless Inc.                   | 锐凌无线车载业务出售方（说明 2）                 |
| 应凌鹏                                    | 董事、总经理                            |
| 许宁                                     | 董事、副总经理                           |
| 叶卫平、张学斌                                | 独立董事                              |
| 王宁                                     | 独立董事                              |
| 陈绮华、舒敏、赵明月                             | 监事                                |
| 邓忠忠                                    | 副总经理                              |
| 陈仕江                                    | 副总经理、董事会秘书                        |
| 王红艳                                    | 财务总监                              |
| 官莹                                     | 控股股东关系密切家庭成员                      |

说明 1：英特尔半导体（大连）有限公司控股公司，截止 2019 年 6 月 25 日持有公司的股份比例至 4.25%。

说明 2：深圳前海红土并购基金合伙企业（有限合伙）、深圳建华开源私募股权投资基金管理有限公司、深圳市创新投资集团有限公司系锐凌无线原股东，合计持有锐凌无线 51.00%的股权。Sierra Wireless Inc.系锐凌无线车载业务出售方，为了提高财务报告使用者对本报告财务数据的可理解性及财务信息的可比性，在编制本模拟财务报告时，本公司将上述 4 家公司作为关联方，与该 4 家公司的相关交易列示为关联方交易，与之的相关往来列示为关联方往来。

## 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          |
|----------------------|--------|--------------|----------------|
| Sierra Wireless Inc. | 采购商品   | 6,361,676.21 | 105,551,224.74 |
| 西安联乘智能科技有限公司         | 采购商品   | 3,115,162.15 | 439,526.43     |
| 深圳市博格斯通信技术有限公司       | 采购商品   | 120,594.90   | 4,845.13       |

#### 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         |
|----------------------|--------|------------|---------------|
| Sierra Wireless Inc. | 销售商品   | 171,675.21 | 46,561,647.44 |

深圳市广和通无线股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2020 年度、2021 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方                         | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-----------------------------|--------|--------------|------------|
| 西安联乘智能科技有限公司                | 销售商品   | 3,115,162.15 | 439,526.43 |
| Intel Corporation Hillsboro | 销售商品   | -            | 338,157.68 |
| Intel Deutschland GMBH      | 销售商品   | -            | 57,052.00  |
| Intel Apac R And D Ltd      | 销售商品   | -            | 15,557.52  |
| Intel Products (M) Sdn.Bhd. | 销售商品   | -            | 11,867.87  |
| 深圳市博格斯通信技术有限公司              | 销售商品   | -            | 4,845.13   |

说明：大连英特尔减持公司股份，截止 2019 年 6 月 25 日持有公司的股份比例至 4.25%，因此对 Intel 的销售额仅统计了 2020 年 1 月至 6 月累计发生额。

## （2）关联担保情况

### ① 本集团作为担保方

| 被担保方          | 担保金额              | 担保起始日      | 担保终止日      | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------|-------------------|------------|------------|------------|
| 深圳市锐凌无线技术有限公司 | USD 99,000,000.00 | 2020/11/13 | 2025/11/13 | 否          |

### ② 本集团作为被担保方

| 担保方           | 担保金额              | 担保起始日      | 担保终止日      | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------|-------------------|------------|------------|------------|
| 张天瑜           | 80,000,000.00     | 2018/3/27  | 2022/3/29  | 是          |
| 张天瑜           | 80,000,000.00     | 2018/4/17  | 2021/4/16  | 是          |
| 张天瑜           | 73,000,000.00     | 2018/4/20  | 2021/4/16  | 是          |
| 张天瑜           | 12,000,000.00     | 2018/4/20  | 2021/4/16  | 是          |
| 张天瑜           | 200,000,000.00    | 2019/2/13  | 2022/2/11  | 是          |
| 张天瑜           | 80,000,000.00     | 2019/6/18  | 2023/6/17  | 是          |
| 张天瑜           | 100,000,000.00    | 2019/7/10  | 2022/7/9   | 是          |
| 张天瑜           | 90,000,000.00     | 2019/9/10  | 2022/9/9   | 是          |
| 张天瑜           | 100,000,000.00    | 2019/10/29 | 2022/10/29 | 是          |
| 张天瑜           | 100,000,000.00    | 2020/2/4   | 2023/4/15  | 是          |
| 张天瑜           | 100,000,000.00    | 2020/4/3   | 2023/10/22 | 否          |
| 张天瑜           | 20,000,000.00     | 2020/4/15  | 2023/4/15  | 否          |
| 张天瑜           | 100,000,000.00    | 2020/9/14  | 2024/11/12 | 否          |
| 张天瑜           | USD 99,000,000.00 | 2020/11/13 | 2025/11/13 | 否          |
| 深圳市锐凌无线技术有限公司 | USD 99,000,000.00 | 2020/11/13 | 2025/11/13 | 否          |

说明：本公司及实际控制人张天瑜无偿为锐凌无线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，同时本公司与锐凌无线签署了《反担保保证合同》，以锐凌无线拥有的全部资产向本公司承担连带保证责任，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) 关联方资金拆借情况

| 关联方 | 拆借金额          | 起始日        | 到期日        | 说明 |
|-----|---------------|------------|------------|----|
| 拆入: |               |            |            |    |
| 张天瑜 | 美元 25,000.00  | 2020/9/17  | 2020/11/24 |    |
| 张天瑜 | 美元 100,000.00 | 2020/9/21  | 2020/11/24 |    |
| 张天瑜 | 美元 125,000.00 | 2020/10/15 | 2020/11/24 |    |

说明：2020 年，锐凌无线从张天瑜拆入资金总计美元 250,000.00 元，年利率为 1.48%。

(4) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

| 项 目      | 本期发生额        | 上期发生额         |
|----------|--------------|---------------|
| 关键管理人员薪酬 | 4,877,593.93 | 10,296,619.86 |

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                                    | 2021.3.31    |            | 2020.12.31   |            |
|-------|----------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|       |                                        | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 其他应收款 | Sierra Wireless Inc.                   | 3,957,640.06 | 197,882.00 | 7,477,853.28 | 373,892.67 |
| 应收账款  | 西安联乘智能科技有限公司                           | 3,980,827.88 | 119,424.84 | 496,664.81   | 14,899.94  |
| 应收账款  | Intel Corporation Hillsboro            | -            | -          | 1,701,457.72 | 51,043.73  |
| 应收账款  | Intel Technology India Private Limited | -            | -          | 332,084.79   | 9,962.54   |
| 应收账款  | Intel Deutschland GMBH                 | -            | -          | 130,334.88   | 3,910.05   |
| 应收账款  | INTEL APAC R AND D LTD                 | -            | -          | 42,029.50    | 1,260.89   |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方            | 2021.3.31 | 2020.12.31 |
|------|----------------|-----------|------------|
| 应付账款 | 深圳市博格斯通信技术有限公司 | -         | 132,416.57 |

十二、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             |                          |
| 公司本期行权的各项权益工具总额             |                          |
| 公司本期失效的各项权益工具总额             | 1.06 万股                  |
| 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 | 15.19 元/股<br>2020-2022 年 |
| 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限    | 7.42 元/股<br>2020-2022 年  |

说明：根据公司2018年8月30日召开的第二届董事会第三次会议决议、2018年8月30日召开的第二届监事会第三次会议决议以及2018年9月25日召开的2018年第五次临时股东大会决议，审议通过的《关于<2018年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》的规定：

本次激励计划有效期为股票期权和限制性股票首次授予登记完成之日起至所有股票期权行权或注销和限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。激励对象包括公司董事、高级管理人员、中层管理人员和核心技术（业务）人员。本次激励计划首次授予的股票期权行权价格为27.99元/份、限制性股票授予价格为14.00元/股。本计划首次授予的股票期权自授予登记完成之日起满12个月后，激励对象可在未来36个月按照30%、30%、40%的比例分三期行权；本次激励计划首次授予的限制性股票自授予登记完成之日起满12个月后，激励对象可在未来36个月按照30%、30%、40%的比例分三期解除限售。

公司2019年4月10日公司召开2018年度股东大会，审议通过《关于公司<2018年度利润分配预案>的议案》。公司2018年度利润分配方案为：以截至2018年12月31日公司的总股本121,188,600股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.5元（含税），送红股0股，不以资本公积金转增股本。本次权益分派已于2019年4月30日完成。经公司2019年5月21日召开的第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第九次会议调整，本激励计划首次授予股票期权的行权价格由27.99元/份调整为27.74元/份，首次授予限制性股票的回购价格由14元/股调整为13.75元/股。本次限制性股票回购价13.75元/股。

公司2018年9月25日召开的第五次临时股东大会决议通过的《关于<2018年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》以及2019年12月3日召开的第二届董事会第十五次会议决议通过的《关于公司2018年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期可行权/可解除限售条件成就的议案》，公司股票期权激励计划首次授予期权第一个行权期的可行权条件已满足，同意授予100名激励对象以行权价格27.74元/股行权，行权股份243,210股，限制性股票解锁338,040股。

根据2019年12月23日召开的第五次临时股东大会决议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》以及2019年12月3日召开的第二届董事会第十五次会议决议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》规定，2018年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票激励对象离职或个人绩效考核为A以下导致全部份额或当期部分份额不可解除限售，其中2名离职人员和18名个人绩效考核为B及以下人员共计限制性股票25,540股不可解除限售，不满足行权条件期权53,640股。

根据公司2020年6月9日召开的第二届董事会第十九次会议，因公司实施2019年度权益分派，根据公司《2018年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定，公司对首次授予股票期权数量、行权价格及首次授予限制性股票的回购价格进行调整。调整后，本激励计划首次授予股票期权尚未行权部分的数量调整为1,070,370份，行权价格由27.74元/份调整为15.19元/份，首次授予限制性股票的回购价格由13.75元/股调整为7.42元/股。同时，自2019年12月3日至今，已有2名限制性股票激励对象离职，该2名激励对象获授但尚未解除限售的限制性股票11,340股不可解除限售。

根据公司2020年11月20日召开第二届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于公司2018年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第二个行权/解除限售期可行权/

可解除限售条件成就的议案》，根据本激励计划的相关规定，首次授予部分第二个行权/解除限售期行权/解除限售条件已成就，首次授予股票期权的 93 名激励对象在第二个行权期可行权股票期权数量为 400,194 份，首次授予限制性股票的 78 名激励对象在第二个解除限售期可解除限售的限制性股票数量为 597,359 股。

## 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      | 股票期权：Black-Scholes-Merton 期权定价模型<br>限制性股票：授予日的收盘价 |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 预计达到可行权条件，即假设员工服务期可达到相当的年限                        |
| 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 | 1,403.83 万元                                       |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 49.01 万元                                          |

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### （1）资本承诺

单位：万元

| 已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺 | 2021.3.31 | 2020.12.31 |
|---------------------|-----------|------------|
| 购建长期资产承诺            | 13,679.97 | 13,679.97  |
| 对外投资承诺              | 11,040.44 | 12,184.23  |

截至 2021 年 3 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

2021 年 6 月 30 日，本公司与锐凌无线的其他股东深创投、前海红土、建华开源签订了《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，锐凌无线将成为广和通的全资子公司，详见二、拟实施的重大资产重组方案。

截至 2021 年 9 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、租赁

作为承租人

计入当期损益的按本准则第三十二条简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用；  
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额；

租赁费用补充信息

①本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

| 项 目  | 2021 年 1-3 月 |
|------|--------------|
| 短期租赁 | 1,328,159.25 |

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                        | 2021 年 1-3 月  | 2020 年        |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益                                                 | -53,352.46    | -147,310.52   |
| 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） | 9,953,036.10  | 11,312,348.00 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | 0.19          | -665,497.30   |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                          | 1,844,185.54  | 15,642,363.73 |
| 非经常性损益总额                                                   | 11,743,869.37 | 26,141,903.91 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                            | 1,869,986.23  | 3,961,557.74  |
| 非经常性损益净额                                                   | 9,873,883.14  | 22,180,346.17 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）                                   | -             | -             |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益                                          | 9,873,883.14  | 22,180,346.17 |

深圳市广和通无线股份有限公司

2021 年 9 月 28 日