

广州广哈通信股份有限公司
2023年1-5月、2022年度
备考审阅报告

索引	页码
备考审阅报告	
公司备考合并财务报表	
— 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	4-72



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审阅报告

XYZH/2023BJAG1F0440

广州广哈通信股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的广州广哈通信股份有限公司（以下简称“广哈通信”）按备考合并财务报表附注四披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-5 月、2022 年度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和公允列报是广哈通信管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并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在所有重大方面没有按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映广哈通信 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2023 年 1-5 月、2022 年度备考合并经营成果。

本审阅报告仅供广哈通信为本次重大资产重组之目的使用，不得用于任何其他用途。
因使用不当造成的后果，与本会计师事务所及所执行审阅工作的注册会计师无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二三年十月十二日

备考合并资产负债表

编制单位：广州广哈通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	384,192,637.57	466,853,409.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	12,393,281.59	18,295,521.78
应收账款	七、3	294,219,462.19	296,970,362.48
应收款项融资	七、4	4,094,965.00	3,336,950.00
预付款项	七、5	9,013,843.03	9,864,990.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、6	9,456,275.79	8,360,779.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、7	299,230,679.64	280,186,292.26
合同资产	七、8	8,825,578.89	10,094,484.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、9	11,211,344.70	10,454,767.82
流动资产合计		1,032,638,068.40	1,104,417,558.99
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、10		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、11	362,799.75	397,831.75
固定资产	七、12	48,868,247.49	50,322,564.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、13	813,973.97	1,563,266.57
无形资产	七、14	12,054,870.74	12,544,088.36
开发支出	七、15		
商誉	七、16	2,640,470.30	2,640,470.30
长期待摊费用	七、17	1,992,001.10	2,296,400.50
递延所得税资产	七、18	20,670,033.85	20,456,706.80
其他非流动资产	七、19	29,512,855.81	26,484,398.89
非流动资产合计		116,915,253.01	116,705,727.91
资产总计		1,149,553,321.41	1,221,123,286.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：广州广哈通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、20	2,590,729.00	5,397,940.00
应付账款	七、21	155,905,060.18	145,811,634.01
预收款项	七、22		105,000.00
合同负债	七、23	231,456,039.87	242,381,878.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、24	6,783,397.62	26,244,659.10
应交税费	七、25	2,141,301.58	20,871,961.81
其他应付款	七、26	66,886,633.51	75,249,978.71
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、27	930,658.86	1,763,232.60
其他流动负债	七、28	30,061,435.54	34,229,570.09
流动负债合计		496,755,256.16	552,055,854.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、30		
长期应付款	七、29	128,892.71	631,666.29
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、31	1,660,611.86	1,383,583.50
递延收益			
递延所得税负债	七、18	158,371.60	283,743.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,947,876.17	2,298,993.33
负 债 合 计		498,703,132.33	554,354,847.80
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		625,029,210.20	639,118,569.96
少数股东权益		25,820,978.88	27,649,869.14
股东权益合计		650,850,189.08	666,768,439.10
负债和股东权益总计		1,149,553,321.41	1,221,123,286.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：广州广哈通信股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-5月	2022年度
一、营业总收入		192,502,039.35	653,268,260.22
其中：营业收入	七、32	192,502,039.35	653,268,260.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		190,001,458.31	566,768,348.06
其中：营业成本	七、32	125,465,760.07	381,353,252.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、33	971,764.22	4,242,264.68
销售费用	七、34	26,431,123.01	76,842,346.45
管理费用	七、35	15,862,111.32	39,826,389.80
研发费用	七、36	25,629,767.32	73,182,798.90
财务费用	七、37	-4,359,067.63	-8,678,703.94
其中：利息费用		27,160.51	126,494.44
利息收入		4,137,046.88	7,333,655.49
加：其他收益	七、38	488,077.07	3,516,522.63
投资收益（损失以“-”号填列）	七、39	147,916.67	953,061.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、40	1,475,158.04	-31,290,053.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、41	-5,006,685.16	-3,557,254.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、42	-6,516.50	25,830.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-401,468.84	56,148,018.58
加：营业外收入	七、43	3,094,695.16	2,059,224.37
减：营业外支出	七、44	37,097.05	158,160.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,656,129.27	58,049,082.37
减：所得税费用	七、45	-36,994.47	-1,007,208.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,693,123.74	59,056,291.23
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,693,123.74	59,056,291.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,522,014.00	54,440,298.23
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		171,109.74	4,615,993.00
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,693,123.74	59,056,291.23
归属于母公司股东的综合收益总额		2,522,014.00	54,440,298.23
归属于少数股东的综合收益总额		171,109.74	4,615,993.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

广州广哈通信股份有限公司(以下简称“本公司”、“广哈通信”)是经广州市对外经济贸易委员会穗外经贸业[1995]71号批复由广州有线电厂、哈里斯公司、HARRISADVANCEDTRCHNOLOGYS DN. BHD. 出资组建,成立于1995年4月8日,2000年8月4日根据股东转让协议并经广州市对外经济贸易委员会穗外经贸业[2001]74号批复同意,哈里斯公司和HARRISADVANCEDTRCHNOLOGYS DN. BHD. 将所持股权转让给香港越电实业有限公司,注册资本为1,490万美元,企业类型为有限责任公司(台港澳与境内合资)。

根据2001年7月31日第三次合同修改协议、第三次修改章程的规定并经广州市对外贸易经济合作局穗外经贸资[2002]28号文批准,申请减少注册资本670万美元,变更后的注册资本为820万美元,其中:广州有线电厂出资401.80万美元,占注册资本的49%;香港越电实业有限公司出资418.20万美元,占注册资本的51%。

根据2002年12月24日第四次合同修改协议、第四次章程修改协议的规定和广州市对外贸易经济合作局穗外经贸资[2002]658号文批准,同意香港越电实业有限公司将持有本公司51%的股权转让给香港鹏胜国际有限公司,股权转让后,本公司注册资本仍为820万美元,其中:广州有线电厂出资401.80万美元,占注册资本的49%;香港鹏胜国际有限公司出资418.20万美元,占注册资本的51%。并于2003年1月8日变更取得广州市工商行政管理局核发的注册号为企合粤穗总字第002110号《企业法人营业执照》。

根据穗机电财[2002]223号文的批复、本公司董事会决议同意,中方股东广州有线电厂将持有本公司49%的股权全部被无偿划拨给广州电子集团有限公司。2004年4月广州电子集团有限公司因欠广州机电工业资产经营有限公司债务,故以持有本公司27.56%的股权等额抵偿其债务,并将持有本公司剩余的21.44%股权转让给广州联电集团有限公司。于2004年5月18日办理了股东变更手续。变更后,广州机电工业资产经营有限公司出资226.0084万美元,占注册资本的27.56%;广州联电集团有限公司出资175.7916万美元,占注册资本的21.44%;香港鹏胜国际有限公司出资418.20万美元,占注册资本的51%。

根据穗哈董【2004】BM0405号董事会决议,同意广州机电资产经营有限公司将持有的本公司27.56%的股权以对价人民币9,211,182.46元转让给广州联电集团有限公司,转让后广州联电集团有限公司出资401.80万美元,占注册资本的49%;香港鹏胜国际有限公司出资418.20万美元,占注册资本的51%。2005年1月11日经广州市工商行政管理局核准:变更股东、董事备案。本公司于2005年5月20日经广州市工商行政管理局核准,名称由原来“广州哈里斯通信有限公司”变更为“广州广哈通信有限公司”。

根据广州市对外贸易经济合作局穗外经贸资批[2010]643号《关于合资企业广州广哈通信有限公司股权转让变更为内资企业的批复》、董事会决议、股权转让合同以及修改后的章程规定,香港鹏胜国际有限公司将持有的51%股权转让给广州电气装备集团有限公司,公司类型变更为内资企业。股权变更后,本公司注册资本变更为人民币71,340,000.00元,其中:广州联

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注

2022年01月01日至2023年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

电集团有限公司出资人民币 34,956,600.00 元,占注册资本的 49%;广州电气装备集团有限公司出资人民币 36,383,400.00 元,占注册资本的 51%。

根据广州电气装备集团有限公司穗电气资[2011]43号、穗电气资[2011]105号、公司章程修正案,广州联电集团有限公司、广州电气装备集团有限公司及广州市盛邦投资有限公司签订的“股权交易合同”、广州产权交易所“企业产权交易证明”规定,广州联电集团有限公司将持有的 49%的股权转让给广州电气装备集团有限公司和广州市盛邦投资有限公司,其中:广州电气装备集团有限公司受让 39%股权、广州市盛邦投资有限公司受让 10%股权。股权变更后,广州电气装备集团有限公司出资额为人民币 64,206,000.00 元、占本公司 90%的股权、广州市盛邦投资有限公司出资额为人民币 7,134,000.00 元,占本公司 10%的股权。

根据广州电气装备集团有限公司穗电气资[2011]172号《关于广州广哈通信有限公司整体变更为广州广哈通信股份有限公司(筹)折股方案的批复》、广州广哈通信有限公司分别于 2011 年 10 月 28 日、2011 年 11 月 22 日召开的董事会决议(穗哈董 GBM[91110]、穗哈董 GBM[91111])、2011 年 11 月 22 日广州广哈通信有限公司股东会决议(穗哈股[091104])同意,由广州电气装备集团有限公司和广州市盛邦投资有限公司作为发起人,以发起设立方式,将广州广哈通信有限公司整体变更为广州广哈通信股份有限公司,本公司根据立信羊城会计师事务所有限公司(2011)羊查字第 23307 号审计报告,以经审计后的 2011 年 9 月 30 日净资产 78,768,263.90 元,折算为本公司(筹)的股份 5,000 万股,每股面值 1 元人民币,超过股本部分 28,768,263.90 元计入资本公积。本次整体变更后,本公司的股本为人民币 50,000,000.00 元,由广州电气装备集团有限公司和广州市盛邦投资有限公司分别出资 90%和 10%。以上股本已经立信羊城会计师事务所有限公司出具的(2011)羊验字第 23350 号验资报告验证。本公司于 2011 年 12 月 30 日取得广州市工商行政管理局核发的 440101000146573 号营业执照,并更名为“广州广哈通信股份有限公司”。

经 2014 年 8 月 1 日广州广哈通信股份有限公司 2014 年第二次股东大会决议审议通过《关于广州广哈通信股份有限公司以增资扩股方式整合广有通信设备有限公司(以下简称“广有公司”)的议案》,同意在原股本 5,000 万股,注册资本 5,000 万元的基础上,通过股权增资的方式增资扩股,增加本公司股本 47,552,954 股,增加注册资本 47,552,954.00 元。根据本公司 2014 年 8 月 2 日增资扩股协议规定,以评估基准日 2013 年 8 月 31 日广东联信资产评估土地房地产估价有限公司作出的联信评报字【2014】第 A0089 号评估报告评估的广州广有通信设备有限公司净资产评估值 10,872.46 万元作为依据,以广州电气装备集团有限公司及广州联电集团有限公司持有的广州广有通信设备有限公司的 100%股权作价出资,本公司申请增加股本 47,552,954 股,增加注册资本 47,552,954.00 元。其中:广州电气装备集团有限公司以持有广州广有通信设备有限公司 71.99%股权作价人民币 7,827.08 万元认购本公司新增股份 34,233,372 股,新增加注册资本 34,233,372.00 元,持有增资扩股后本公司股份 79,233,372 股,占股比 81.22%;广州联电集团有限公司以持有广州广有通信设备有限公司 28.01%股权作价人民币 3,045.38 万元认购本公司新增股份 13,319,582 股,新增加注册资本 13,319,582.00 元,持有增资扩股后本公司股份 13,319,582 股,占股比 13.65%;原股东广州市盛邦投资有限公司

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注

2022年01月01日至2023年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

持有的 5,000,000 股,占股比 5.13%。以上增资扩股已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所审验,并于 2014 年 8 月 15 日出具了 XYZH/2014GZA1010 号验资报告。

2015 年 5 月 24 日召开的 2015 年第二次临时股东会决议通过了《广州广哈通信股份有限公司增资扩股改制上市方案》,2015 年 8 月 27 日经广州市人民政府国有资产监督管理委员会《广州市国资委关于广州广哈通信股份有限公司增资扩股改制上市工作方案的批复》(穗国资批[2015]105 号)同意,本公司委托广州产权交易所(以下简称“广交所”)通过公开市场方式实施增资扩股。根据本公司 2015 年 10 月 16 日通过的 2015 年第三次股东大会决议和修改后的章程规定,本公司将注册资本由人民币 97,552,954.00 元增资至人民币 108,095,954.00 元,增资部分由战略投资者和经营管理层、核心技术人员及业务骨干认购。以上增资扩股已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所审验,并于 2015 年 10 月 20 日出具了 XYZH/2015GZA10103 号验资报告。

根据国家工商行政管理总局“三证合一”登记制度,于 2015 年 10 月 27 日取得广州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 914401016184278582 号企业法人营业执照。

根据 2016 年 4 月 29 日召开的 2015 年度股东大会决议、2017 年 3 月 25 日召开的 2016 年度股东大会决议以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1783 号”的核准以及公司章程规定,公司发行人民币普通股 3,610 万股,发行价格人民币 8.35 元/股,募集资金总额为人民币 301,435,000.00 元,扣除各项发行费用人民币 34,328,849.05 元,实际募集资金净额为人民币 267,106,150.95 元。其中新增注册资本(股本)为人民币 36,100,000.00 元,资本公积为人民币 231,006,150.95 元。以上增资已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2017 年 10 月 26 日出具了 XYZH/2017GZA10665 号验资报告。

2019 年 4 月 23 日召开的第三届董事会第十一次会议通过了《关于公司 2018 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》,以 2018 年 12 月 31 日总股本 144,195,954 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 0.28 元(含税),共计派发现金红利 4,037,486.71 元;同时,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股,合计转增 28,839,190.00 股。

2020 年 4 月 8 日召开的第三届董事会第十九次会议通过了《关于公司 2019 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》,以 2019 年 12 月 31 日公司总股本 173,035,144 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 0.28 元(含税),合计派发现金红利 4,844,984.03 元。同时公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股,合计转增 34,607,028 股。该议案于 2020 年 4 月 30 日召开的 2019 年度股东大会上审议通过,并于 2020 年 6 月 12 日实施完毕。

2021 年 11 月 17 日《广州市国资委关于将广州广哈通信股份有限公司 65.27%国有股权无偿划转至广州无线电集团有限公司的通知》(穗国资产权(2021)11 号),广州市国资委将广州智能装备产业集团有限公司、广州联电集团有限公司和广州市盛邦投资有限公司分别持有本公司 53.01%、8.91%和 3.35%国有股权无偿划转至广州无线电集团有限公司。2021 年 12 月 29 日,中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》,确认本次国有股份无偿划转过户登记手续已办理完毕,过户日期为 2021 年 12 月 28 日。

注册地址: 广州市高新技术产业开发区科学城南云一路16号

法人代表: 孙业全

注册资本: 249,170,606.00元

本公司属通信设备制造业。主要开发、生产、加工通信设备和其它有关产品,销售本公司产品及提供售后服务。

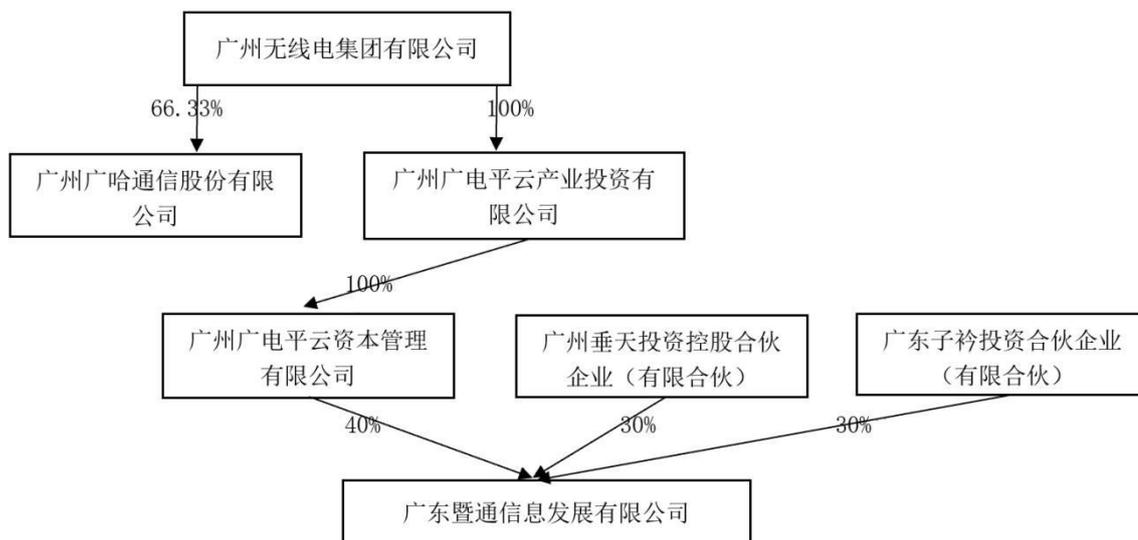
二、 重大资产重组基本情况

1. 交易概述

根据广哈通信与广州广电平云资本管理有限公司(以下简称“平云资本”)、广州垂天投资控股合伙企业(有限合伙)、广东子衿投资合伙企业(有限合伙)签署的《重组协议》,广哈通信拟通过支付现金的方式购买其合计持有的广东暨通信息发展有限公司(以下简称“广东暨通公司”或“标的公司”)60%股权。

截止至2023年5月31日,广州无线电集团有限公司(以下简称“无线电集团”)持有广哈通信66.33%股份,为广哈通信控股股东。本次交易中的股权出让方平云资本为无线电集团全资子公司,平云资本与广哈通信均受无线电集团控制。本次交易构成关联交易。

交易各方股权关系如下:



根据立信(证)评报字[2023]第A0468号《资产评估报告》,截至评估基准日2023年5月31日,在持续经营前提下,广东暨通公司100%股权的评估值为9,805.00万元。基于上述评估结果,确定标的公司全部股东权益整体交易价格为9,805.00万元,对应本次交易标的即广东暨通公司60%股权的最终交易价格为5,883.00万元。

2. 标的公司的基本情况

广东暨通公司是由广州信息技术研究所和广州信息技术研究所工会委员会出资组建,公司于2002年5月31日成立,取得914400007398939352号营业执照,注册地址广东省广州市天河区平云路163号之六601室、602室,注册资本人民币5,100.00万元,法定代表人张帆。经营范围:信息系统集成服务;信息技术咨询服务;信息系统运行维护服务;软件开发;物联网技术研发;物联网技术服务;智能控制系统集成;智能水务系统开发;人工智能应用软件开发;人工智能基础软件开发;人工智能通用应用系统;人工智能行业应用系统集成服务;安全技术防范系统设计施工服务;计算机系统服务;数据处理和存储支持服务;网络与信息安全软件开发;网络技术服务;大数据服务;互联网安全服务;互联网数据服务;物联网应用服务;专业设计服务;海洋服务;工程管理服务;合同能源管理;节能管理服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;工程和技术研究和试验发展;安防设备制造;计算机软硬件及外围设备制造;工业控制计算机及系统制造;信息安全设备制造;通信设备制造;互联网设备制造;网络设备制造;物联网设备制造;数字视频监控系统制造;工业自动控制系统装置制造;智能仪器仪表制造;互联网设备销售;光纤销售;光通信设备销售;工业控制计算机及系统销售;电子专用设备销售;工业自动控制系统装置销售;物联网设备销售;计算机软硬件及辅助设备批发;软件销售;信息安全设备销售;网络设备销售;数字视频监控系统销售;安防设备销售;互联网设备销售;光缆销售;工业控制计算机及系统销售;软件销售;网络设备销售;智能仪器仪表销售;导航终端制造;电子(气)物理设备及其他电子设备制造;电子产品销售;计算机软硬件及辅助设备零售;广播影视设备销售;导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售;卫星导航多模增强应用服务系统集成;五金产品批发;五金产品零售;建筑智能化工程施工;建筑智能化系统设计。

2020年10月10日,广东暨通信息发展有限公司股东会决议审议通过,广州信息技术研究所将原出资3,100.00万元(占公司注册资本的100%),其中1,240.00万元转让给广州广电平云资本管理有限公司,转让金2,723.524万元,股权比例40%;930.00万元转让给广东子衿投资合伙企业(有限合伙),转让金2,042.643万元,股权比例30%;930万元转让给广州垂天投资控股合伙企业(有限合伙),转让金2,042.643万元,股权比例30%。

2022年11月9日,广东暨通公司召开股东会并通过决议,将注册资本增至5,100.00万元,其中广州广电平云资本管理有限公司出资2,040.00万元,广东子衿投资合伙企业(有限合伙)出资1,530.00万元,广州垂天投资控股合伙企业(有限合伙)出资1,530.00万元。

三、 备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表范围:2022年包括母公司广州广哈通信股份有限公司、子公司广州广有通信设备有限公司(以下简称广有公司)和广东暨通信息发展有限公司3家公司。2023年1-5月,备考合并范围未发生变化。

四、 备考合并财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

本备考合并财务报表系按照中国证监会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》(2023年修订)及《公开发行证券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申请文件》(证监会公告[2023]35号)的相关规定,以本公司的合并财务报表为基础,依据本次交易完成后的架构编制了最近一年一期的备考合并财务报表,本备考合并财务报表系根据相关交易方案,并按照以下假设基础编制:

(1) 本备考合并财务报表以持续经营假设为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》和相关规定,以及中国证监会《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)》的披露规定编制。

(2) 本备考合并财务报表,以本公司2022年度及2023年1-5月合并财务报表和广东暨通公司2022年度及2023年1-5月的财务报表为基础,采用本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(3) 本备考合并财务报表附注二所述的交易方案能够获得本公司股东大会的批准。

(4) 本备考合并财务报表是假设本公司于2022年1月1日完成广东暨通公司60%的股权收购,本次交易方案完成后的公司架构在2022年1月1日已经存在,且在本报告期内无重大改变。

(5) 本备考合并财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费。

(6) 基于备考合并财务报表之特殊使用目的,本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表,而不包括备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表,且仅列报备考合并财务信息,而未列报母公司财务信息。

(7) 基于简化考虑,本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司股东权益合计”和“少数股东权益”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(8) 根据立信(证)评报字[2023]第A0468号《资产评估报告》,截至评估基准日2023年5月31日,在持续经营前提下,广东暨通公司100%股权的评估值为9,805.00万元。基于上述评估结果,确定标的公司全部股东权益整体交易价格为9,805.00万元,对应本次交易标的即广东暨通公司60%股权的最终交易价格为5,883.00万元。由于2023年3月广东暨通公司根据2023年第一次股东会决议(暨通股决【2023】1号)进行了利润分配2,500.00万元,同时原股东同比例对广东暨通公司增资2,000.00万元。因此本备考合并财务报表假设2022年1月1日广哈通信收购广东暨通公司60%股权的交易价格为6,183.00万元。

2020年9月,广州广电平云资本管理有限公司通过广东联合产权交易中心公开摘牌自广州信息技术研究所取得广东暨通信息发展有限公司40%股权,成交价27,235,240.00元,广东暨通信息发展有限公司持续计算至收购日可辨认净资产公允价值40%份额为24,594,769.70元,形成商誉2,640,470.30元。

根据证监会《监管规则适用指引——会计类第1号》及《企业会计准则》相关要求,本次重组属于上市公司同时向控股股东控制的关联方和第三方购买股权达成的企业合并,在同时向控股股东控制的关联方和第三方购买股权形成的同一控制下企业合并交易中,合并方自关联方购买股权,应当作为同一控制下的企业合并处理;合并方自第三方购买股权,应当作为购买子公司少数股东权益处理。编制备考合并财务报表时,将广东暨通公司的资产、负债以及前述商誉按照账面价值并入备考合并财务报表。

五、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司的营业周期与会计期间一致,为公历1月1日至12月31日。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方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净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,编制合并报表时,对于购买日之前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的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用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,在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产

生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的, 按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额, 其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失, 计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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: ①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。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的, 此类金融资产, 除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外, 所产生的其他利得或损失, 均计入其他综合收益; 金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外: ①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资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。该指定一经作出, 不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外, 其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益, 且后续不得转入当期损益。当其终止确认时, 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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失, 计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②金融资产发生转移, 本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬; ③金融资产发生转移, 本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬, 且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;金融工具自初始确认后已发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

2) 应收款项的减值

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款。对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于其他类别的应收款项,本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续对其他类别的应收款项,本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照未来12个月预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;金融工具自初始确认后已发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期的预期信用减值损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外,本集团根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失:

单独评估信用风险的应收款项,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外,本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	以应收账款、应收商业承兑汇票、信用等级不高的银行承兑汇票的账龄作为信用风险特征。	根据历史信用损失,结合当前情况以及对未来经济状况的预期,计量预期信用损失
组合 2	应收取各类保证金、代垫及暂付款项等其他应收款项。	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
组合 3	基本确定能收回款项:员工备用金、购房购车资助、进项增值税、押金等	根据历史信用损失,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

3) 信用损失的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的信用损失予以转回,计入当期损益。

10. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“五、9.(6)金融资产减值”。

11. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“五、9.(6)金融资产减值”。

12. 应收款项融资

本公司根据持有应收票据的业务模式和合同现金流量特征,将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据,列示为应收款项融资。

13. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“五、9.(6)金融资产减值”。

14. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,广哈通信及广有公司采用加权平均法确定其实际成本,广东暨通公司采用个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货跌价准备按存货项目的成本与可变现净值计量,但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量,可以合

并计量成本与可变现净值;对于数量繁多、单价较低的存货,可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

15. 合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五、9 金融资产和金融负债”。

(2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后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长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将

各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交

易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 投资性房地产

本公司投资性房地产指用于出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75

18. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括机器设备、运输设备、办公设备以及租赁设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	运输设备	4-5	5	19~23.75
3	机器设备	5	5	19
4	办公设备	3-5	5	19~31.67
5	电子设备	3-5	5	19~31.67

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

19. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

21. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,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,确认为无形资产:

- 1、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;
- 2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3、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;
- 4、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;
- 5、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阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

22. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司无形资产的分摊年限、预计净残值率、折旧率如下:

无形资产项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地转让合同约定
非专利技术	10年	预计使用年限
软件使用权	3-10年	预计使用年限

23. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

24. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

25. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及企业年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而产生,在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

其他长期福利主要包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本公司按照设定

受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入,收入确认政策如下:

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行,取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的,则本公司按照履约进度确认收入。否则,本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时,企业应当考虑下列迹象:

- 1) 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 企业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) 企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 4) 企业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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体确认收入原则:

- 1) 本公司、广有公司:

国内业务:

不包安装: 本公司商品已经发出、客户确认已收货确认商品销售收入实现。

包安装: 本公司商品已经发出、经安装测试后客户确认达到使用要求, 按照客户出具的验收报告确认商品销售收入实现。

国际业务:

本公司商品发运到客户指定口岸, 报关完毕后确认商品销售收入实现。

2) 广东暨通公司:

智慧空间信息化解决方案业务根据合同具体约定判断是否满足在某一时段内履行履约义务, 若满足条件则采用时段法确认收入, 若不满足条件则在经验收合格或交付后确认收入。

智慧空间信息系统运维服务业务在提供服务期间分期确认收入。

28. 合同成本

本公司的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(“合同取得成本”)是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为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, 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)、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

29. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定

补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对2023年5月31日有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

31. 租赁

(1) 租入资产的会计处理

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法,将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(2) 使用权资产

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。

1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②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;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

①使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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。

②使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

(3) 租赁负债

1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

①租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:a.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;b.取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;c.

本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格; d. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项; e. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

②折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量: ①确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额; ②支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额; ③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

3) 重新计量

在租赁期开始日后, 当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的, 本公司按照变动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, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

(4) 出租资产的会计处理

1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日, 将应收融资租赁款, 未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益, 在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用, 计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更: 无

(2) 重要会计估计变更: 无

六、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、材料销售收入、维修收入、设备工程安装及施工收入	13%、9%、3%
增值税	服务收入、培训费收入	6%
增值税	房租及宿舍水电费收入	5%
城市维护建设税	流转税额	7%、5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

(1) 所得税

1) 本公司、子公司广有公司及广东暨通公司均为高新技术企业,享受15%的税收优惠策。

公司名称	发证时间	高新技术企业证书编号	证书有效期
本公司	2020-12-09	GR202044006082	3年
广有公司	2020-12-09	GR202044007516	3年
广东暨通公司	2021-12-20	GR202144002217	3年

2) 技术研发费加计扣除

本公司、子公司及广东暨通公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第一款规定享受技术研发费加计扣除税收优惠。按照《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023年第7号),企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

3) 残疾人员工资加计扣除

本公司全资子公司广有公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第二款规定,安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资,可以在计算应纳税所得额时加计扣除。

(2) 增值税

本公司根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》享受软件产品增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退税收优惠。

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司全资子公司广州广有通信设备有限公司依据财政部税务总局公告 2022 年第 14 号公告。财税[2022]14 号《国家税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度有关征管事项的公告》享受增量留抵税额退税的税收优惠。

七、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
现金	48,539.32	31,936.78
银行存款	382,939,509.25	465,433,216.12
其他货币资金	1,204,589.00	1,388,256.98
合计	384,192,637.57	466,853,409.88
其中:存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额	备注
保函保证金	1,204,589.00	1,305,160.00	其他货币资金
专款专用	2,118,261.85	2,119,277.11	银行存款
长期未使用冻结	-	83,096.98	其他货币资金
合计	3,322,850.85	3,507,534.09	—

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	2,566,393.19	10,941,269.91
商业承兑汇票	9,826,888.40	7,354,251.87
合计	12,393,281.59	18,295,521.78

(2) 期末已用于质押的应收票据: 无

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

票据种类	2023年5月31日终止确认金额	2023年5月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	3,704,974.98	100,000.00
商业承兑汇票	-	-

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

票据种类	2023年5月31日终止确认金额	2023年5月31日未终止确认金额
合计	3,704,974.98	100,000.00

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据:无

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023年5月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,449,979.70	100.00	1,056,698.11	7.86	12,393,281.59
其中: 银行承兑	2,812,301.70	20.91	245,908.51	8.74	2,566,393.19
商业承兑	10,637,678.00	79.09	810,789.60	7.62	9,826,888.40
合计	13,449,979.70	100.00	1,056,698.11	7.86	12,393,281.59

续表

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,265,427.21	100.00	969,905.43	5.03	18,295,521.78
其中: 银行承兑	11,219,122.21	58.23	277,852.30	2.48	10,941,269.91
商业承兑	8,046,305.00	41.77	692,053.13	8.60	7,354,251.87
合计	19,265,427.21	100.00	969,905.43	5.03	18,295,521.78

1) 按单项计提应收票据坏账准备:无

2) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	2023年5月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,812,301.70	245,908.51	8.74
商业承兑汇票	10,637,678.00	810,789.60	7.62
合计	13,449,979.70	1,056,698.11	7.86

(6) 期末计提、收回、转回的应收票据坏账准备

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2022年12月31日余额	变动金额			2023年5月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	969,905.43	86,792.68	-	-	1,056,698.11
合计	969,905.43	86,792.68	-	-	1,056,698.11

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023年5月31日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	359,970,613.32	100.00	65,751,151.13	18.27
其中:组合1-账龄分析法①	261,807,940.58	72.73	54,859,477.43	20.95
组合1-账龄分析法②	98,162,672.74	27.27	10,891,673.70	11.10
合计	359,970,613.32	100.00	65,751,151.13	18.27

续表

类别	2022年12月31日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	364,441,242.50	100.00	67,470,880.02	18.51
其中:组合1-账龄分析法①	275,467,793.05	75.59	59,416,806.16	21.57
组合1-账龄分析法②	88,973,449.45	24.41	8,054,073.86	9.05
合计	364,441,242.50	100.00	67,470,880.02	18.51

1) 按单项计提应收账款坏账准备: 无

2) 按组合计提应收账款坏账准备

A、组合中,广哈通信和广有公司按账龄分析法①计提坏账准备:

账龄	2023年5月31日余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用减值损失率(%)

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2023年5月31日余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用减值损失率(%)
1年以内	161,522,776.05	13,963,757.78	8.65
1-2年	34,139,821.96	5,312,621.55	15.56
2-3年	15,088,089.79	3,761,320.61	24.93
3-4年	29,485,515.17	12,773,670.13	43.32
4-5年	7,023,000.69	4,499,370.44	64.07
5年以上	14,548,736.92	14,548,736.92	100.00
合计	261,807,940.58	54,859,477.43	—

B、组合中,广东暨通公司按账龄分析法②计提坏账准备:

账龄	2023年5月31日余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用减值损失率(%)
1年以内	48,582,361.69	2,429,118.08	5.00
1-2年	41,130,362.12	4,113,036.21	10.00
2-3年	180,318.17	36,063.63	20.00
3-4年	1,394,191.00	418,257.30	30.00
4-5年	5,960,482.57	2,980,241.29	50.00
5年以上	914,957.19	914,957.19	100.00
合计	98,162,672.74	10,891,673.70	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2023年5月31日余额
1年以内(含1年)	210,105,137.74
1-2年	75,270,184.08
2-3年	15,268,407.96
3-4年	30,879,706.17
4-5年	12,983,483.26
5年以上	15,463,694.11
合计	359,970,613.32

存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款,情况如下表:

单位名称	账龄三年以上余额	原因	回款风险

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	账龄三年以上余额	原因	回款风险
客户三	37,689,057.36	最终用户(军方)付款进度较慢。	客户三为具有军方背景的企业,偿付能力强,与本公司系长期合作关系,历史无坏账损失,回款风险低。
合计	37,689,057.36	—	—

(3) 期末应收账款坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	变动金额			2023年5月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1	67,470,880.02	-	1,719,728.89	-	65,751,151.13
合计	67,470,880.02	-	1,719,728.89	-	65,751,151.13

(4) 期末实际核销的应收账款: 无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年5月31日余额	账龄	占应收账款2023年5月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年5月31日余额
客户三	200,795,079.63	5年以内	55.78	16,465,196.54
TCL商用信息科技(惠州)有限责任公司	16,080,032.06	1年以内	4.47	804,001.60
客户四	11,200,000.00	1-2年	3.11	918,400.00
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	5,938,302.14	1年以内	1.65	587,505.78
广州日报社	5,847,316.29	4-5年	1.62	2,923,658.15
合计	239,860,730.12	—	66.63	21,698,762.07

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

4. 应收款项融资

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	4,094,965.00	3,336,950.00
合计	4,094,965.00	3,336,950.00

5. 预付款项

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 预付款项账龄

项目	2023年5月31日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,035,481.48	89.15	9,383,283.16	95.12
1-2年	597,092.08	6.62	207,468.71	2.10
2-3年	117,750.71	1.31	27,568.84	0.28
3年以上	263,518.76	2.92	246,669.92	2.50
合计	9,013,843.03	100.00	9,864,990.63	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因: 无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	2023年5月31日余额	账龄	占预付款项2023年5月31日余额合计数的比例(%)
北京华星北斗智控技术有限公司	1,086,645.00	1年以内	12.06
安徽清新互联信息科技有限公司	693,000.00	1年以内	7.69
正辰信息科技(广州)有限公司	605,542.50	1年以内	6.72
深圳利亚德光电有限公司	504,507.50	1年以内	5.60
深圳市微筑科技有限公司	504,424.73	2年以内	5.60
合计	3,394,119.73	—	37.67

6. 其他应收款

项目	2023年5月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	9,456,275.79	8,360,779.97
合计	9,456,275.79	8,360,779.97

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023年5月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
保证金、押金	7,478,548.75	6,863,207.05
单位往来	2,145,861.78	1,714,784.82
备用金	1,040,611.84	834,820.04

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2023年5月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
代垫代扣员工款项	870,700.96	872,421.80
进项增值税	2,784.37	-
小计	11,538,507.70	10,285,233.71
减:坏账准备	2,082,231.91	1,924,453.74
合计	9,456,275.79	8,360,779.97

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	1,293,776.73	630,677.01	-	1,924,453.74
2022年12月31日账面余额在本年	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
计提	137,983.13	19,795.04	-	157,778.17
转回	-	-	-	-
转销	-	-	-	-
核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年5月31日余额	1,431,759.86	650,472.05	-	2,082,231.91

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023年5月31日账面余额
1年以内(含1年)	5,733,892.95
1-2年	3,209,796.20
2-3年	891,478.74
3-4年	119,308.29
4-5年	154,857.97
5年以上	1,429,173.55
合计	11,538,507.70

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2022年12月31日 余额	变动金额			2023年5月31日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合2	1,924,453.74	157,778.17	-	-	2,082,231.91
合计	1,924,453.74	157,778.17	-	-	2,082,231.91

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

(5) 期末实际核销的其他应收款: 无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2023年5月31日 余额	账龄	占其他应收款 2023年5月31日 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 2023年5月 31日余额
广州市城建开发集团名特网络发展有限公司	押金、保证金	1,451,287.03	1-2年	12.58	145,128.70
广东省暨南大学教育发展基金会	押金、保证金	559,827.87	1-2年	4.85	55,982.79
广州市启川投资发展有限公司	押金、保证金	500,000.00	1年以内	4.33	25,000.00
广州三七文创科技有限公司	押金、保证金	500,000.00	1年以内	4.33	25,000.00
广州梦源信息科技有限公司	保证金	418,000.00	1年以内	3.62	20,900.00
合计	—	3,429,114.90	—	29.71	272,011.49

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年5月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	67,908,894.10	14,222,859.80	53,686,034.30
在产品	75,183,761.29	11,240,057.25	63,943,704.04

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年5月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	19,568,533.83	3,346,862.57	16,221,671.26
委托加工物资	21,047.51	2,104.75	18,942.76
发出商品	94,744,851.97	2,426,295.63	92,318,556.34
合同履约成本	73,041,770.94	-	73,041,770.94
合计	330,468,859.64	31,238,180.00	299,230,679.64

续表

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	64,612,462.70	12,704,272.09	51,908,190.61
在产品	63,281,434.09	8,668,190.20	54,613,243.89
库存商品	16,991,085.99	3,566,625.50	13,424,460.49
委托加工物资	122,588.66	12,258.87	110,329.79
发出商品	69,995,930.28	2,140,884.98	67,855,045.30
合同履约成本	92,275,022.18	-	92,275,022.18
合计	307,278,523.90	27,092,231.64	280,186,292.26

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日余额	增加		减少		2023年5月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	12,704,272.09	1,518,587.71	-	-	-	14,222,859.80
在产品	8,668,190.20	2,793,723.87	-	221,856.82	-	11,240,057.25
库存商品	3,566,625.50	11,951.03	-	231,713.96	-	3,346,862.57
委托加工物资	12,258.87	-	-	10,154.12	-	2,104.75
发出商品	2,140,884.98	285,410.65	-	-	-	2,426,295.63
合计	27,092,231.64	4,609,673.26	-	463,724.90	-	31,238,180.00

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年5月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	11,936,061.26	3,110,482.37	8,825,578.89
合计	11,936,061.26	3,110,482.37	8,825,578.89

续表

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	12,416,999.03	2,322,514.86	10,094,484.17
合计	12,416,999.03	2,322,514.86	10,094,484.17

(2) 合同资产的账面价值在本期发生的重大变动金额和原因: 无

(3) 合同资产计提减值准备情况

类别	2022年12月31日余额	变动金额				2023年5月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合1	2,322,514.86	787,967.51	-	-	-	3,110,482.37
合计	2,322,514.86	787,967.51	-	-	-	3,110,482.37

9. 其他流动资产

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
待认证进项税额	5,320,354.68	1,466,988.28
预缴所得税	1,085,513.59	525,286.39
预缴增值税	4,805,476.43	8,462,493.15
合计	11,211,344.70	10,454,767.82

广州广哈通信股份有限公司度财务报表附注
 2022年01月01日至2022年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10. 长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日余额	增减变动								2023年5月31日余额	减值准备 2023年5月31日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
广州越秀鸿达塑料五金制品有限公司	631,269.18	-	-	-	-	-	-	-	-	631,269.18	631,269.18
二、联营企业											
广州银浩电子有限公司	389,644.75	-	-	-	-	-	-	-	-	389,644.75	389,644.75
合计	1,020,913.93	-	-	-	-	-	-	-	-	1,020,913.93	1,020,913.93

注1：2001年7月，广州越秀鸿达塑料五金制品有限公司（以下简称“越秀鸿达公司”）被广州市工商局越秀分局吊销营业执照，因越秀鸿达公司法定代表人已经去世，无法在《公司备案申请书》上签名，且无法提供国税注销的资料，因此广州市工商局越秀分局未受理越秀鸿达公司注销事宜，目前仍在办理过程中。

注2：广州银浩电子有限公司（以下简称“银浩公司”）虽已于2004年8月26日经营期限到期，并已申请注销，但注销手续尚未办理完毕。

广州广哈通信股份有限公司度财务报表附注
 2022年01月01日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	1,973,201.09	1,973,201.09
2. 增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产转入	-	-
3. 减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 2023年5月31日余额	1,973,201.09	1,973,201.09
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2022年12月31日余额	1,575,369.34	1,575,369.34
2. 增加金额	35,032.00	35,032.00
(1) 计提或摊销	35,032.00	35,032.00
(2) 固定资产转入	-	-
3. 减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 2023年5月31日余额	1,610,401.34	1,610,401.34
三、减值准备		
1. 2022年12月31日余额	-	-
2. 增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 2023年5月31日余额	-	-
四、账面价值		
1. 2023年5月31日账面价值	362,799.75	362,799.75
2. 2022年12月31日账面价值	397,831.75	397,831.75

广州广哈通信股份有限公司度财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产: 无

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产: 无

12. 固定资产

项目	2023年5月31日账面价值	2022年12月31日账面价值
固定资产	48,868,247.49	50,322,564.74
固定资产清理	-	-
合计	48,868,247.49	50,322,564.74

广州广哈通信股份有限公司度财务报表附注
 2022年01月01日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日余额	65,617,701.84	8,685,057.61	4,064,914.54	3,213,865.39	31,028,738.37	112,610,277.75
2. 增加金额	-	-	-	319,426.95	1,295,395.67	1,614,822.62
(1) 购置	-	-	-	319,426.95	1,295,395.67	1,614,822.62
3. 减少金额	-	31,686.32	256,140.00	65,128.64	351,388.92	704,343.88
(1) 处置或报废	-	31,686.32	256,140.00	65,128.64	351,388.92	704,343.88
(2) 转出	-	-	-	-	-	-
4. 2023年5月31日余额	65,617,701.84	8,653,371.29	3,808,774.54	3,468,163.70	31,972,745.12	113,520,756.49
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日余额	24,737,381.77	7,040,490.83	3,530,808.82	2,103,430.78	24,694,865.34	62,106,977.54
2. 增加金额	1,271,653.89	22,797.20	57,148.45	211,256.67	1,455,218.88	3,018,075.09
(1) 计提	1,271,653.89	22,797.20	57,148.45	211,256.67	1,455,218.88	3,018,075.09
3. 减少金额	-	30,102.00	230,526.00	61,872.21	330,778.89	653,279.10
(1) 处置或报废	-	30,102.00	230,526.00	61,872.21	330,778.89	653,279.10
(2) 转出	-	-	-	-	-	-
4. 2023年5月31日余额	26,009,035.66	7,033,186.03	3,357,431.27	2,252,815.24	25,819,305.33	64,471,773.53

广州广哈通信股份有限公司度财务报表附注
 2022年01月01日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
三、减值准备						
1. 2022年12月31日余额	-	131,311.72	15,289.48	13,875.93	20,258.34	180,735.47
2. 增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2023年5月31日余额	-	131,311.72	15,289.48	13,875.93	20,258.34	180,735.47
四、账面价值						
1. 2023年5月31日账面价值	39,608,666.18	1,488,873.54	436,053.79	1,201,472.53	6,133,181.45	48,868,247.49
2. 2022年12月31日账面价值	40,880,320.07	1,513,255.06	518,816.24	1,096,558.68	6,313,614.69	50,322,564.74

(2) 暂时闲置的固定资产: 无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产: 无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产: 无

(5) 未办妥产权证书的固定资产: 无

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	5,159,871.05	5,159,871.05
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023年5月31日	5,159,871.05	5,159,871.05
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	3,596,604.48	3,596,604.48
2. 本期增加金额	749,292.60	749,292.60
(1) 计提	749,292.60	749,292.60
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023年5月31日	4,345,897.08	4,345,897.08
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023年5月31日	813,973.97	813,973.97
2. 2022年12月31日	1,563,266.57	1,563,266.57

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日余额	8,541,488.55	4,058,733.00	13,934,033.86	26,534,255.41
2. 增加金额	-	-	168,141.60	168,141.60
(1) 购置	-	-	168,141.60	168,141.60
3. 减少金额	-	-	-	-
4. 2023年5月31日余额	8,541,488.55	4,058,733.00	14,102,175.46	26,702,397.01
二、累计摊销				
1. 2022年12月31日余额	3,916,663.32	3,817,030.00	6,256,473.73	13,990,167.05
2. 增加金额	190,048.78	30,725.00	436,585.44	657,359.22
(1) 计提	190,048.78	30,725.00	436,585.44	657,359.22
3. 减少金额	-	-	-	-

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
4. 2023年5月31日余额	4,106,712.10	3,847,755.00	6,693,059.17	14,647,526.27
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2023年5月31日账面价值	4,434,776.45	210,978.00	7,409,116.29	12,054,870.74
2. 2022年12月31日账面价值	4,624,825.23	241,703.00	7,677,560.13	12,544,088.36

本期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例0%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权: 无

15. 开发支出

项目	2022年12月31日余额	增加	减少		2023年5月31日余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
开发支出	-	25,629,767.32	-	25,629,767.32	-
其中: 电力专网智能调度项目	-	3,663,915.28	-	3,663,915.28	-
5G行业专用核心网系统	-	2,763,527.08	-	2,763,527.08	-
GY81A	-	2,714,966.05	-	2,714,966.05	-
GY33C	-	2,624,535.50	-	2,624,535.50	-
GY45	-	2,204,087.29	-	2,204,087.29	-
融合调度业务系统	-	2,164,098.02	-	2,164,098.02	-
铁路多媒体调度系统项目	-	1,590,795.75	-	1,590,795.75	-
自主可控技术平台研究项目	-	1,005,688.05	-	1,005,688.05	-
智能化运维综合管理平台的研究与应用	-	898,487.31	-	898,487.31	-
GY73	-	587,060.64	-	587,060.64	-
其余26项	-	5,412,606.35	-	5,412,606.35	-

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本期广哈通信、子公司广有公司及广东暨通公司共发生研发项目 36 项, 合计金额 25,629,767.32 元, 上表列示本期发生额前十大项目明细。

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2022年12月31日余额	增加		减少		2023年5月31日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东暨通信息发展有限公司	2,640,470.30	-	-	-	-	2,640,470.30
合计	2,640,470.30	-	-	-	-	2,640,470.30

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2022年12月31日余额	增加		减少		2023年5月31日余额
		计提	其他	处置	其他	
广东暨通信息发展有限公司	2,640,470.30	-	-	-	-	2,640,470.30
合计	2,640,470.30	-	-	-	-	2,640,470.30

17. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日余额	增加	摊销	其他减少	2023年5月31日余额
办公室装修费	2,296,400.50	30,283.02	334,682.42	-	1,992,001.10
合计	2,296,400.50	30,283.02	334,682.42	-	1,992,001.10

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年5月31日余额		2022年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	105,119,769.70	15,767,965.46	101,588,242.60	15,238,236.39
预提费用	19,499,427.11	2,924,914.07	25,681,432.61	3,852,214.89
可抵扣亏损	12,367,054.78	1,855,058.22	7,545,103.52	1,131,765.53
使用权资产	813,973.97	122,096.10	1,563,266.57	234,489.99
合计	137,800,225.56	20,670,033.85	136,378,045.30	20,456,706.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年5月31日余额		2022年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧 税会差异	125,151.82	18,772.77	128,390.97	19,258.65
租赁负债	930,658.86	139,598.83	1,763,232.60	264,484.89
合计	1,055,810.68	158,371.60	1,891,623.57	283,743.54

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债: 无

(4) 未确认递延所得税资产明细: 无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期: 无

19. 其他非流动资产

项目	2023年5月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	9,221,899.26	679,376.78	8,542,522.48
大额存单	20,970,333.33	-	20,970,333.33
合计	30,192,232.59	679,376.78	29,512,855.81

续表

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	6,265,178.94	606,607.49	5,658,571.45
大额存单	20,674,500.00	-	20,674,500.00
系统开发预付款	151,327.44	-	151,327.44
合计	27,091,006.38	606,607.49	26,484,398.89

20. 应付票据

票据种类	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	2,590,729.00	173,600.00
商业承兑汇票	-	5,224,340.00
合计	2,590,729.00	5,397,940.00

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
材料及劳务款	155,905,060.18	145,811,634.01
合计	155,905,060.18	145,811,634.01

(2) 应付账款账龄

账龄	2023年5月31日金额	2022年12月31日金额
1年以内(含1年)	117,984,656.71	121,402,789.64
1-2年(含2年)	29,255,693.37	20,584,499.76
2-3年(含3年)	5,673,081.36	1,673,537.24
3-4年(含4年)	1,257,287.06	337,410.35
4-5年(含5年)	83,868.84	181,233.67
5年以上	1,650,472.84	1,632,163.35
合计	155,905,060.18	145,811,634.01

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2023年5月31日余额	未偿还或结转的原因
供应商一	7,227,020.00	未结算
杭州海康威视数字技术股份有限公司	3,023,044.93	未结算
佛山市振飞建筑安装工程有限公司	2,906,704.89	未结算
广州华芯信息发展有限公司	1,633,932.53	未结算
深圳市广电信义科技有限公司	1,617,279.25	未结算
湖南中能建电力设备有限公司南方分公司	1,358,337.80	未结算
广州市嘉逸信息技术有限公司	1,007,789.00	未结算
合计	18,774,108.40	——

22. 预收款项

(1) 预收款项按款项性质列示

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
租金	-	105,000.00
合计	-	105,000.00

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 预收款项按账龄列示

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内(含1年)	-	105,000.00
合计	-	105,000.00

(3) 账龄超过1年的重要预收款项:无

(4) 本期建造合同形成的已结算未完工项目情况:无

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
销售货款	231,456,039.87	242,381,878.15
合计	231,456,039.87	242,381,878.15

(2) 合同负债的账面价值在本期发生的重大变动情况:

项目	变动金额	变动原因
客户三	1,278,721.81	预收合同货款
合计	1,278,721.81	—

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022年12月31日余额	增加	减少	2023年5月31日余额
短期薪酬	26,164,140.79	52,626,529.34	72,090,989.68	6,699,680.45
离职后福利-设定提存计划	80,518.31	5,435,860.86	5,432,662.00	83,717.17
辞退福利	-	-	-	-
合计	26,244,659.10	58,062,390.20	77,523,651.68	6,783,397.62

(2) 短期薪酬

项目	2022年12月31日余额	增加	减少	2023年5月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,873,890.61	42,993,511.82	62,419,388.18	6,448,014.25
职工福利费	-	1,275,121.55	1,275,121.55	-

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日 余额	增加	减少	2023年5月31日余 额
社会保险费	47,818.93	2,762,166.10	2,760,188.62	49,796.41
其中: 医疗保险费	46,148.54	2,665,854.36	2,663,954.43	48,048.47
工伤保险费	1,670.39	96,055.24	95,977.69	1,747.94
生育保险费	-	256.50	256.50	-
住房公积金	-	4,176,616.80	4,176,616.80	-
工会经费和职工教育 经费	242,431.25	1,408,207.67	1,448,769.13	201,869.79
其他短期薪酬	-	10,905.40	10,905.40	-
合计	26,164,140.79	52,626,529.34	72,090,989.68	6,699,680.45

(3) 设定提存计划

项目	2022年12月31日 余额	增加	减少	2023年5月31日余 额
基本养老保险	76,893.67	5,254,955.66	5,251,853.74	79,995.59
失业保险费	3,624.64	180,905.20	180,808.26	3,721.58
合计	80,518.31	5,435,860.86	5,432,662.00	83,717.17

25. 应交税费

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
增值税	1,443,252.01	14,487,768.58
企业所得税	86,917.98	4,169,660.72
个人所得税	273,206.60	646,796.53
城市维护建设税	110,827.80	866,198.25
房产税	94,071.70	554.29
土地使用税	28,248.18	-
教育费附加	79,162.62	618,712.98
其他税费	25,614.69	82,270.46
合计	2,141,301.58	20,871,961.81

26. 其他应付款

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
应付利息	-	-

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
应付股利	-	-
其他应付款	66,886,633.51	75,249,978.71
合计	66,886,633.51	75,249,978.71

26.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
收购股权款	58,830,000.00	61,830,000.00
单位往来	240,064.02	1,686,080.39
押金、保证金	3,496,180.26	5,296,829.06
购电脑款	420,314.12	367,125.78
代垫代扣员工款项	1,230,817.31	966,546.34
费用挂账	2,669,257.80	5,103,397.14
合计	66,886,633.51	75,249,978.71

注:收购股权款为假设广哈通信于2022年1月1日完成广东暨通公司60%的股权收购,应支付给广州广电平云资本管理有限公司、广州垂天投资控股合伙企业(有限合伙)、广东子衿投资合伙企业(有限合伙)的股权受让款。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2023年5月31日余额	未偿还或结转的原因
新疆阿帕奇武装守护押运车有限公司	1,600,000.00	押金、保证金
广州首晟建设工程有限公司	715,525.64	押金、保证金
广州市立腾智能科技有限公司	397,800.89	押金、保证金
合计	2,713,326.53	—

27. 一年内到期非流动负债

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
一年内到期的租赁负债	930,658.86	1,763,232.60
合计	930,658.86	1,763,232.60

28. 其他流动负债

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
咨询服务费	9,604,100.83	9,876,677.52

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
代理服务费	12,303,003.90	15,006,971.01
合同差旅费	347,568.97	593,948.11
待转销项税额	7,706,761.84	7,973,882.45
未终止确认的银行承兑汇票	100,000.00	778,091.00
合计	30,061,435.54	34,229,570.09

29. 长期应付款

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
专项应付款	128,892.71	631,666.29
合计	128,892.71	631,666.29

29.1 专项应付款

项目	2022年12月31日余额	增加	减少	2023年5月31日余额
数字化机场	500,000.00	-	500,000.00	-
住房货币补贴	131,666.29	-	2,773.58	128,892.71
合计	631,666.29	-	502,773.58	128,892.71

30. 租赁负债

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
租赁付款额	942,864.89	1,802,599.14
减:未确认的融资费用	12,206.03	39,366.54
减:一年内到期的租赁负债	930,658.86	1,763,232.60
合计	-	-

31. 预计负债

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
产品质量保证	1,660,611.86	1,383,583.50
合计	1,660,611.86	1,383,583.50

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-5月发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,725,288.59	125,395,790.30	651,852,394.79	380,842,892.76
其他业务	776,750.76	69,969.77	1,415,865.43	510,359.41
合计	192,502,039.35	125,465,760.07	653,268,260.22	381,353,252.17

33. 税金及附加

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
城市维护建设税	282,210.39	1,782,752.81
教育费附加	202,030.65	1,275,609.99
印花税	109,358.75	337,585.29
车船税	2,760.00	8,280.00
房产税	337,802.80	715,209.29
土地使用税	35,505.16	78,109.57
各种调节基金等	2,096.47	44,717.73
合计	971,764.22	4,242,264.68

34. 销售费用

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
职工薪酬	16,980,296.68	46,273,074.37
折旧与摊销	1,741,045.26	4,148,131.61
差旅费	1,324,786.71	3,566,815.94
服务费	2,991,446.11	14,855,237.15
办公费	529,891.01	1,804,385.69
业务招待费	1,405,723.22	2,908,644.73
会议费	356,922.82	155,430.54
租赁费	622,182.00	804,069.00
运输费	95,059.42	519,841.36
汽车费	45,962.58	232,270.47
工程费用	3,858.08	41,802.30
装修费	140,467.40	502,370.30
广告费	97,975.59	233,049.29

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
物业服务费	51,613.93	420,651.18
其他	43,892.20	376,572.52
合计	26,431,123.01	76,842,346.45

35. 管理费用

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
职工薪酬	13,119,588.94	30,138,811.69
折旧与摊销	990,365.42	2,404,788.61
差旅费	95,824.56	77,157.19
办公费	305,120.91	2,695,306.05
业务招待费	144,897.40	312,275.33
中介服务费	708,891.67	2,511,375.25
汽车费	46,387.68	121,066.89
装修费	153,587.05	208,438.61
租赁费	140,767.00	343,577.00
劳动补偿费	41,172.00	298,596.00
物业服务费	76,056.72	183,457.91
其他	39,451.97	531,539.27
合计	15,862,111.32	39,826,389.80

36. 研发费用

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
职工薪酬	21,527,863.03	55,963,531.15
折旧与摊销	1,579,079.84	3,558,233.99
差旅费	742,240.69	1,128,649.51
办公费	345,821.48	1,049,701.06
业务招待费	33,533.15	75,931.30
委外开发费	108,255.79	3,112,661.71
检测认证费	128,198.12	1,823,195.27
物料费	1,127,177.43	5,906,651.67
其他	37,597.79	564,243.24
合计	25,629,767.32	73,182,798.90

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 财务费用

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
利息支出	27,160.51	126,494.44
减:利息收入	4,137,046.88	7,333,655.49
加:汇兑损失	-354,563.68	-1,685,930.32
加:其他支出	105,382.42	214,387.43
合计	-4,359,067.63	-8,678,703.94

38. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
政府补助	201,506.60	1,611,339.09
软件产品即征即退	-	1,756,727.94
个税手续费返还	110,811.90	34,330.60
其他	175,758.57	114,125.00
合计	488,077.07	3,516,522.63

(2) 政府补助明细

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额	与资产相关/ 与收益相关
广州市工业和信息化局 2022年省级专精特新中小企业市级奖金	200,000.00	-	与收益相关
广州市工业和信息化局 2022高质量项目奖金	-	1,500,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,506.60	199.76	与收益相关
失业待遇及保险金	-	49,014.33	与收益相关
留工培训补助	-	56,125.00	与收益相关
扩岗补助	-	6,000.00	与收益相关
合计	201,506.60	1,611,339.09	—

39. 投资收益

项目产生投资收益的来源	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	278,561.56

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目产生投资收益的来源	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
其他非流动资产持有期间的投资收益	147,916.67	674,500.00
合计	147,916.67	953,061.56

40. 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
其他应收款坏账损失	-157,778.17	-545,283.37
应收账款坏账损失	1,719,728.89	-31,600,738.09
应收票据坏账损失	-86,792.68	855,967.60
合计	1,475,158.04	-31,290,053.86

41. 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,145,948.36	-2,727,676.35
合同资产及非流动资产减值损失	-860,736.80	-829,578.45
合计	-5,006,685.16	-3,557,254.80

42. 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额	计入非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益	-	-	-
非流动资产处置收益	-6,516.50	25,830.89	-6,516.50
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	-	-
其中: 固定资产处置收益	-	-	-
无形资产处置收益	-	-	-
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-6,516.50	25,830.89	-6,516.50
其中: 固定资产处置收益	-6,516.50	25,830.89	-6,516.50
无形资产处置收益	-	-	-
非货币性资产交换收益	-	-	-
债务重组中因处置非流动资产收益	-	-	-
合计	-6,516.50	25,830.89	-6,516.50

43. 营业外收入

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 营业外收入明细

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额	计入非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-	-	-
其中: 固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
捐赠利得	-	-	-
政府补助	1,450,549.55	1,908,498.31	1,450,549.55
盘盈利得	-	-	-
无法支付的应付款项	1,543,844.85	-	1,543,844.85
其他	100,300.76	150,726.06	100,300.76
合计	3,094,695.16	2,059,224.37	3,094,695.16

(2) 政府补助明细

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额	与资产相关/ 与收益相关
广州市高新技术企业认定奖励款	500,000.00	230,000.00	与收益相关
广州市黄埔区经营贡献奖奖励款	-	310,000.00	与收益相关
广州市黄埔区人力资源和社会保障局补贴款	46,049.55	192,525.84	与收益相关
广州市科学技术局科技保险保费补贴	-	45,900.00	与收益相关
广州市工业和信息化局中小企业奖励金	200,000.00	-	与收益相关
广州开发区财政国库集中支付研发费用补助款	200,000.00	354,360.00	与收益相关
广州市稳岗补贴	-	355,337.47	与收益相关
广东省人力资源和社会保障厅补贴	4,500.00	120,375.00	与收益相关
广州市先进制造业创新发展资金	-	300,000.00	与收益相关
数字化机场政府专项补助款	500,000.00	-	与收益相关
合计	1,450,549.55	1,908,498.31	—

44. 营业外支出

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额	计入非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	36,831.86	59,744.95	36,831.86

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额	计入非经常性损益的金额
其他	265.19	98,415.63	265.19
合计	37,097.05	158,160.58	37,097.05

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
当年所得税费用	301,704.52	4,478,325.32
递延所得税费用	-338,698.99	-5,485,534.18
合计	-36,994.47	-1,007,208.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-5月发生额
合并利润总额	2,656,129.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	398,419.40
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-159,628.93
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	425,333.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除的影响	-701,118.34
所得税费用	-36,994.47

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年5月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	3,322,850.85	3,507,534.09	专款专用、保函保证金、长期未使用冻结

47. 外币货币性项目

项目	2023年5月31日外币余额	折算汇率	2023年5月31日余额折算人民币余额
货币资金	-	-	20,666,805.47

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年5月31日外币 余额	折算汇率	2023年5月31日余额折算 人民币余额
其中:美元	2,918,174.76	7.0821	20,666,805.47
应收账款	-	-	605,990.86
其中:美元	85,566.55	7.0821	605,990.86

48. 对外担保情况

被担保方名称	对应银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经 履行完毕
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	443,591.10	2020-6-24	2023-12-31	否
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	234,113.85	2019-11-15	2024-11-14	否
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	364,162.95	2019-9-19	2024-9-18	否
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	128,337.05	2019-9-19	2024-9-18	否
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	649,372.50	2019-8-16	2024-8-15	否
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	301,861.50	2019-8-16	2024-8-15	否
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	451,213.94	2019-4-3	2023-12-31	否
广州市盛通建设工程 质量检测有限公司	中国建设银行 股份有限公司	2,487,171.10	2018-6-12	2023-6-12	截止报告 日已履行 完毕
合计		5,059,823.99			

八、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并: 无
2. 同一控制下企业合并: 无
3. 反向收购: 无
4. 处置子公司: 无
5. 其他原因的合并范围变动: 无

九、 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

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
 2022年01月01日至2023年5月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	
广州广有通信设备有限公司	广州市海珠区敦和路173号	广州市海珠区敦和路173号	通信设备制造	100.00	-	股权置换
广东暨通信信息发展有限公司	广东省广州市天河区平云路163号之六601室、602室	广东省广州市天河区平云路163号之六601室、602室	软件和信息技术服务	60.00	-	同一控制下企业合并

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
广东暨通信息发展有限公司	40.00%	171,109.74	-	25,820,978.88

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年5月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东暨通信息发展有限公司	225,881,026.39	12,800,366.63	238,681,393.02	177,102,976.73	1,805,816.36	178,908,793.09

续表

子公司名称	2022年12月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东暨通信息发展有限公司	250,084,450.42	9,205,056.83	259,289,507.25	193,363,066.89	1,654,159.94	195,017,226.83

续表

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
 2022年01月01日至2023年5月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	2023年1-5月发生额				2022年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东暨通信发展有限公司	109,818,715.06	500,319.51	500,319.51	5,326,695.12	269,908,607.67	10,391,342.39	10,391,342.39	-23,711,291.18

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,除本公司存在小部分以美元进行采购和销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年5月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
货币资金-美元	2,918,174.76	2,901,566.76
应收账款-美元	85,566.55	42,824.35
合同负债-美元	160.56	160.56

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率风险。于2023年5月31日,本公司无带息债务,金额合计为0.00元。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售通信产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本公司于2023年5月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,

具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:239,860,730.12元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

单位:万元

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广州无线电集团有限公司	中国广州	商务服务业	100,000.00	66.33	66.33

(2) 控股股东的注册资本及其变化

单位:万元

控股股东	2022年12月31日余额	增加	减少	2023年5月31日余额
广州无线电集团有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

单位: 元

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额	2023年5月31日比例	2022年12月31日比例
广州无线电集团有限公司	165,277,565.00	137,731,304.00	66.33	66.33

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业: 无

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
广州海格通信集团股份有限公司	受同一控股股东控制
广州广电运通金融电子股份有限公司	受同一控股股东控制
广州广电城市服务集团股份有限公司	受同一控股股东控制
广州广电平云资本管理有限公司	受同一控股股东控制
广州广电研究院有限公司	受同一控股股东控制
平云创科(广州)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	受同一控股股东控制
长沙金维信息技术有限公司	受同一控股股东控制
广州信息投资有限公司	受同一控股股东控制
广州广电融资租赁有限公司	受同一控股股东控制
广州华南信息技术有限公司	受同一控股股东控制
广州新星微电子有限公司	受同一控股股东控制
广州市公路实业发展有限公司	受同一控股股东控制
广州安城智慧运营有限公司	受同一控股股东控制
广州广电计量检测股份有限公司	受同一控股股东控制
广州广电智能科技有限公司	受同一控股股东控制
广州广电新兴产业园投资有限公司	受同一控股股东控制
广州广电平云产业投资有限公司	受同一控股股东控制
广州广电云链信息服务有限公司	受同一控股股东控制
广电运通集团股份有限公司	受同一控股股东控制
广电计量检测集团股份有限公司	受同一控股股东控制
深圳市广电信义科技有限公司	受同一控股股东控制

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
广州广电运通信息科技有限公司	受同一控股股东控制
新余市保安服务有限公司	受同一控股股东控制
广东海格怡创科技有限公司	受同一控股股东控制
广州广电信息工程技术有限公司	受同一控股股东控制
深圳鹏通金融服务有限公司	受同一控股股东控制
广州广电信息安全科技有限公司	受同一控股股东控制
广州通导信息技术服务有限公司	受同一控股股东控制
广州广电仲达数字科技有限公司	受同一控股股东控制
广州运通购快科技有限公司	受同一控股股东控制
海华电子企业(中国)有限公司	控股股东控股公司之下属企业
广州海智机电设备有限公司	权星兰直接控制的企业
广州软件应用技术研究院	袁峰任常务副院长
中国科学院软件研究所	袁峰任副主任

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易:

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
深圳市广电信义科技有限公司	采购商品	151,415.86	534,079.15
广州广电研究院有限公司	采购商品、接受服务	-	70,005.31
广州广电运通信息科技有限公司	接受服务	-	135,947.78
广州广电运通金融电子股份有限公司	采购商品	-	1,621,358.10
广州华南信息技术有限公司	接受服务、工程建设	74,587.65	1,209,256.49
广州广电城市服务集团股份有限公司	物管费、停车费、城市服务	258,512.26	700,370.63
广州广电信息工程技术有限公司	接受服务	42,911.24	236,499.12
广州无线电集团有限公司	水电费	24,183.51	87,385.70
广州运通购快科技有限公司	采购商品	14,238.00	40,680.00
广州广电信息安全科技有限公司	采购商品	-	153,621.00
广电计量检测集团股份有限公司	设备检测	162,741.50	1,180,898.60

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
海华电子企业(中国)有限公司	购买商品	472,742.48	479,042.00
广州广电智能科技有限公司	购买商品	172,030.96	305,854.51
合计	—	1,373,363.46	6,754,998.39

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
广州广电运通金融电子股份有限公司	提供劳务	71,225.50	26,691,533.06
广州无线电集团有限公司	提供劳务	—	12,953,598.71
广东海格怡创科技有限公司	提供劳务	283,738.93	14,916,875.74
广州广电仲达数字科技有限公司	提供劳务	—	367,666.98
广州广电研究院有限公司	提供劳务	—	86,901.94
合计	—	354,964.43	55,016,576.43

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无

3. 关联租赁情况:

(1) 出租情况: 无

(2) 承租情况:

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2023年1-5月	2022年度	2023年1-5月	2022年度	2023年1-5月	2022年度
广州海格通信集团股份有限公司	房屋	859,734.25	1,978,344.54	27,160.51	126,494.44	—	—
广州广电城市服务集团股份有限公司	房屋	1,447.63	—	—	—	—	—
合计	—	861,181.88	1,978,344.54	27,160.51	126,494.44	—	—

4. 关联担保情况: 无

5. 关联方资金拆借: 无

6. 关联方资产转让、债务重组情况: 无

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额:

1. 应收项目

关联方	科目	2023年5月31日余额		2022年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州无线电集团有限公司	其他应收款	14,700.00	-	14,700.00	-
广州广电运通金融电子股份有限公司	应收款项	2,966,444.65	88,993.34	2,775,371.55	83,261.15
广东海格怡创科技有限公司	应收账款	2,472,315.22	74,169.46	2,472,315.22	74,169.46
广州广电仲达数字科技有限公司	应收账款	194,863.50	88,993.34	194,863.50	5,845.91
广州海智机电设备有限公司	预付账款	165,550.60	-	165,550.60	-
广州海格通信集团股份有限公司	其他应收款	324,000.00	113,400.00	324,000.00	48,600.00
广州广电城市服务集团股份有限公司	其他应收款	61,062.00	6,106.20	63,642.90	1,909.29
广州华南信息技术有限公司	其他应收款	30,010.00	3,001.00	30,010.00	900.30
合计	—	6,228,945.97	374,663.34	6,040,453.77	214,686.11

2. 应付项目

关联方	科目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
广电计量检测集团股份有限公司	应付账款	-	570,282.00
海华电子企业(中国)有限公司	应付账款	1,598,233.60	1,064,034.60
广州广电计量检测股份有限公司	其他应付款	-	21,628.00
广州广电智能科技有限公司	应付账款	-	46,011.86
广州广电运通金融电子股份有限公司	应付账款	2,175,858.10	2,175,858.10
广州广电信息工程技术有限公司	应付账款	237,171.63	237,171.63
深圳市广电信义科技有限公司	应付账款	1,617,279.25	3,113,843.65
广州华南信息技术有限公司	应付账款	571,611.64	532,565.73

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	科目	2023年5月31日余额	2022年12月31日余额
新余市保安服务有限公司	应付账款	74,733.06	74,733.06
合计	—	6,274,887.28	7,836,128.63

(四) 关联方承诺: 无

(五) 其他: 无

十二、股份支付

截至2023年5月31日, 本公司无股份支付事项。

十三、或有事项

截至2023年5月31日, 本公司无或有事项。

十四、承诺事项:

截至2023年5月31日, 本公司无承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项: 截至2023年5月31日, 因《中铁建华南建设有限公司广州市轨道交通十八和二十二号线工程乙供机电材料设备采购》项目, 广东暨通公司对中铁十四局集团电气化工程有限公司(以下简称中铁十四局)应收账款2,792,638.33元, 广东暨通公司对广东华拓信息发展有限公司(以下简称广东华拓)应付账款3,930,614.61元。广东暨通公司与广东华拓在2023年6月6日签订《债权转让协议》, 将对中铁十四局的应收账款2,526,706.00元转让给广东华拓, 同时等额抵消对广东华拓的应付账款2,526,706.00元。该债权已于2023年6月6日转让完毕。

2. 利润分配情况: 无

3. 销售退回: 无

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外, 本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响: 无

2. 债务重组: 无

3. 资产置换: 无

4. 年金计划: 无

5. 终止经营: 无
6. 分部信息: 无
7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项: 无

十七、财务报告批准

本财务报告于2023年10月12日由本公司董事会批准报出。

十八、财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司2023年1-5月、2022年度非经常性损益如下:

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
非流动资产处置损益	-43,348.36	-33,914.06
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助	1,938,626.62	3,668,293.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司2022年12月31日至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	278,561.56

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,643,880.42	52,310.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	3,539,158.68	3,965,250.93
所得税影响额	530,873.80	594,787.64
少数股东权益影响额(税后)	112,916.55	690,151.82
合计	2,895,368.33	2,680,311.47

2. 净资产收益率及每股收益

2023年1-5月

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	0.39%	0.0101	0.0101
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-0.06%	-0.0015	-0.0015

广州广哈通信股份有限公司备考合并财务报表附注
2022年01月01日至2023年5月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2022年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	8.42%	0.2185	0.2185
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	8.02%	0.2077	0.2077

广州广哈通信股份有限公司

二〇二三年十月十二日