

审计报告

科大讯飞股份有限公司

会审字[2018]1366 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审 计 报 告

科大讯飞股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了科大讯飞股份有限公司（以下简称“科大讯飞”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科大讯飞 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科大讯飞，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值测试

1、事项描述

科大讯飞关于商誉减值测试的披露参见附注：三、重要会计政策及会计估计 19、长期资产减值，具体数据及减值测试方法参见附注：五、合并财务报表主要项目注释 17、商誉。

截止 2017 年 12 月 31 日，科大讯飞商誉金额 1,122,148,174.74 元，占年末净资产的 14.11%。根据会计政策的规定，管理层需每年评估商誉可能出现减值的情况。

减值评估是依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的使用价值。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本、费用增加，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。

由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值确定为科大讯飞 2017 年度关键审计事项。

2、审计应对

我们对管理层作出的商誉减值测试进行了复核，在 2017 年度财务报表审计中，执行了以下程序：

（1）评价与编制折现现金流预测（估计商誉可收回金额的基础）相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）评价管理层估计资产组可收回价值时采用的假设和方法；

（3）通过将收入增长率、永续增长率和成本、费用增加等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断；

（4）通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较，评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率；

(5) 获取管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏向的任何迹象；

(6) 通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于商誉减值测试的判断及估计。

(二) 收入确认

1、事项描述

科大讯飞关于收入确认的披露参见附注：三、重要会计政策及会计估计变更 24、收入，具体数据参见附注：五、合并财务报表主要项目注释 37、营业收入和营业成本。

科大讯飞存在不同类型的收入，包括产品销售收入、技术服务收入、建造合同收入等。公司 2017 年度营业收入为 54.45 亿元，较上年增长 63.97%。收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将科大讯飞收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认，在 2017 年度财务报表审计中，执行了以下程序：

(1) 我们了解、评估了管理层对科大讯飞销售合同、销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 我们通过抽样检查科大讯飞与客户签订的销售合同，以及对管理层、业务人员的访谈，对与销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估科大讯飞销售收入的确认政策；

(3) 我们采用抽样方式对销售收入执行了以下程序：

A、检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、货物实际交付客户验收文件、客户确认的项目进度单、回款单据等；

B、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对其支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

C、执行分析性复核程序，对收入和成本执行分析程序，包括：本年各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本年收入、成本、毛利率与上年比较分析、与同行业公司毛利率对比分析等分析程序；

D、针对部分项目客户，我们到现场进行走访，对项目进度和验收情况进行访谈，核实收入确认的时点是否在恰当的期间；

E、向客户函证合同金额、合同完工进度、验收情况、应收账款余额及当期发生额等。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

四、其他信息

科大讯飞管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科大讯飞 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

科大讯飞管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科大讯飞的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科大讯飞、终止运

营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科大讯飞的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科大讯飞持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科大讯飞不能持续经营。

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

（6）就科大讯飞中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意

见承担全部责任。

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

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

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

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

2018 年 3 月 27 日

合并资产负债表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	2,644,108,960.38	2,540,362,526.09
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	93,423,669.50	29,556,818.48
应收账款	2,552,450,043.67	1,797,815,618.09
预付款项	41,179,959.26	54,305,987.70
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利	464,755.18	464,755.18
其他应收款	318,850,265.71	284,485,064.36
买入返售金融资产		
存货	890,407,201.90	604,036,357.93
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	298,054,825.05	46,689,439.43
其他流动资产	403,652,431.89	175,168,875.75
流动资产合计	7,242,592,112.54	5,532,885,443.01
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	398,244,400.00	298,985,000.00
持有至到期投资		
长期应收款	536,139,688.54	279,079,931.10
长期股权投资	316,971,608.29	289,174,050.93
投资性房地产	19,687,990.86	20,336,218.62
固定资产	1,453,837,674.34	1,059,693,490.41
在建工程	194,635,102.27	271,336,283.58
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	1,133,089,927.37	1,070,726,351.15
开发支出	558,222,006.17	291,117,840.27
商誉	1,122,148,174.74	1,125,709,385.98

长期待摊费用	35,217,518.87	14,280,052.06
递延所得税资产	270,132,106.89	134,725,338.08
其他非流动资产	59,418,042.11	25,893,000.00
非流动资产合计	6,097,744,240.45	4,881,056,942.18
资产总计	13,340,336,352.99	10,413,942,385.19
流动负债：		
短期借款	420,574,100.00	305,900,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	293,135,100.59	296,600,722.03
应付账款	1,059,615,570.14	616,696,377.52
预收款项	723,751,631.74	470,965,199.38
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	356,995,461.61	230,484,971.26
应交税费	261,763,925.83	143,770,102.49
应付利息	826,374.97	1,203,319.44
应付股利		
其他应付款	1,378,266,145.11	455,366,092.15
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	221,469.42	
流动负债合计	4,495,149,779.41	2,520,986,784.27
非流动负债：		
长期借款	460,698,442.42	370,828,362.36
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	293,689,685.18	210,877,837.74
递延收益	103,225,170.03	50,386,228.87
递延所得税负债	35,060,087.79	42,091,876.70

其他非流动负债		
非流动负债合计	892,673,385.42	674,184,305.67
负债合计	5,387,823,164.83	3,195,171,089.94
所有者权益：		
股本	1,388,693,628.00	1,315,484,994.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5,254,036,578.02	4,121,270,036.86
减：库存股	851,876,932.50	
其他综合收益	-399,924.81	-256,578.06
专项储备		
盈余公积	116,336,707.47	111,284,257.00
一般风险准备		
未分配利润	1,810,934,864.23	1,513,655,988.05
归属于母公司所有者权益合计	7,717,724,920.41	7,061,438,697.85
少数股东权益	234,788,267.75	157,332,597.40
所有者权益合计	7,952,513,188.16	7,218,771,295.25
负债和所有者权益总计	13,340,336,352.99	10,413,942,385.19

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

母公司资产负债表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,080,882,933.87	1,656,957,385.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	39,226,125.00	1,316,887.95
应收账款	1,133,288,929.54	805,217,651.06
预付款项	29,574,380.15	26,148,068.79
应收利息		
应收股利	40,000,000.00	
其他应收款	779,857,560.63	498,565,638.66
存货	150,569,858.09	48,276,405.67
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	95,951,878.91	41,190,119.82
其他流动资产	300,000,000.00	105,445,708.11
流动资产合计	3,649,351,666.19	3,183,117,865.08
非流动资产：		

可供出售金融资产	366,958,300.00	275,921,300.00
持有至到期投资		
长期应收款	62,310,017.51	81,961,469.38
长期股权投资	3,359,410,635.32	2,720,566,027.47
投资性房地产	19,687,990.86	20,336,218.62
固定资产	578,696,615.74	400,879,272.53
在建工程	32,624,485.47	113,841,073.29
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	466,134,467.48	384,588,235.46
开发支出	391,396,679.06	254,601,403.91
商誉		
长期待摊费用	10,534,587.15	4,682,409.85
递延所得税资产	117,058,736.60	47,204,558.44
其他非流动资产	33,525,042.11	
非流动资产合计	5,438,337,557.30	4,304,581,968.95
资产总计	9,087,689,223.49	7,487,699,834.03
流动负债：		
短期借款	380,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	37,292,282.67	19,110,310.00
应付账款	543,973,359.03	365,727,511.55
预收款项	94,999,352.16	43,848,324.81
应付职工薪酬	202,342,668.86	144,304,635.32
应交税费	62,301,573.98	45,339,886.19
应付利息	801,477.75	1,203,319.44
应付股利		
其他应付款	1,175,990,772.05	303,958,612.96
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	2,497,701,486.50	1,223,492,600.27
非流动负债：		
长期借款	170,000,000.00	218,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	2,309,568.97	98,404.66
递延收益	24,116,045.77	6,913,583.42
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	196,425,614.74	225,011,988.08
负债合计	2,694,127,101.24	1,448,504,588.35
所有者权益：		
股本	1,388,693,628.00	1,315,484,994.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5,390,131,836.78	4,175,276,498.88
减：库存股	851,876,932.50	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	116,336,707.47	111,284,257.00
未分配利润	350,276,882.50	437,149,495.80
所有者权益合计	6,393,562,122.25	6,039,195,245.68
负债和所有者权益总计	9,087,689,223.49	7,487,699,834.03

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

计机构负责人：张宏

合并利润表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	5,444,688,147.38	3,320,476,689.57
其中：营业收入	5,444,688,147.38	3,320,476,689.57
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,061,968,242.34	3,083,291,068.34
其中：营业成本	2,647,237,936.66	1,642,984,251.84
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	42,572,556.69	30,230,470.64

销售费用	1,111,337,196.91	648,741,756.43
管理费用	1,176,611,535.47	729,454,216.96
财务费用	-25,837,559.43	-33,729,042.11
资产减值损失	110,046,576.04	65,609,414.58
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	48,716,728.01	146,560,792.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	20,161,052.55	12,239,881.88
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	5,736,673.64	9,679,400.58
其他收益	102,346,869.74	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	539,520,176.43	393,425,814.72
加：营业外收入	49,427,299.67	181,066,928.79
减：营业外支出	11,894,709.55	13,633,055.96
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	577,052,766.55	560,859,687.55
减：所得税费用	97,873,023.88	64,081,356.04
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	479,179,742.67	496,778,331.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	479,179,742.67	496,778,331.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	434,675,994.14	484,430,415.83
少数股东损益	44,503,748.53	12,347,915.68
六、其他综合收益的税后净额	-180,855.32	-256,578.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-143,346.75	-256,578.06
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-143,346.75	-256,578.06
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可		

供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	-143,346.75	-256,578.06
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-37,508.57	
七、综合收益总额	478,998,887.35	496,521,753.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	434,532,647.39	484,173,837.77
归属于少数股东的综合收益总额	44,466,239.96	12,347,915.68
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.33	0.37
（二）稀释每股收益	0.32	0.37

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

母公司利润表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,260,843,228.19	1,318,057,812.27
减：营业成本	936,596,057.00	499,188,496.33
税金及附加	21,447,308.51	11,384,621.05
销售费用	698,193,082.42	448,173,642.34
管理费用	722,729,301.82	432,802,171.33
财务费用	-52,583,759.96	-47,193,172.86
资产减值损失	38,458,972.07	23,818,796.96
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	87,444,879.47	88,385,999.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	17,173,571.94	9,484,933.75
资产处置收益（损失以“－”号填列）	5,560,756.53	20,458.52
其他收益	50,621,328.65	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	39,629,230.98	38,289,714.89
加：营业外收入	9,717,857.94	93,787,394.74
减：营业外支出	6,904,745.94	7,541,273.33
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	42,442,342.98	124,535,836.30
减：所得税费用	-8,082,161.68	768,826.35
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	50,524,504.66	123,767,009.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	50,524,504.66	123,767,009.95

(二) 终止经营净利润(净亏损以“一”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	50,524,504.66	123,767,009.95

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

合并现金流量表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,015,337,319.54	3,294,329,943.08
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	72,126,693.64	52,289,437.59
收到其他与经营活动有关的现金	224,364,462.30	167,883,290.94
经营活动现金流入小计	5,311,828,475.48	3,514,502,671.61
购买商品、接受劳务支付的现金	2,602,555,999.60	1,761,290,770.29
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,127,782,510.98	685,422,404.66
支付的各项税费	325,626,104.44	190,768,925.01
支付其他与经营活动有关的现金	893,137,642.68	577,716,593.66
经营活动现金流出小计	4,949,102,257.70	3,215,198,693.62
经营活动产生的现金流量净额	362,726,217.78	299,303,977.99
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	43,041,503.33	371,000,000.00
取得投资收益收到的现金	28,178,623.84	24,597,813.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,044,748.74	3,973,512.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	6,739,109.73	-1,628,030.50
收到其他与投资活动有关的现金	54,436,203.46	56,021,850.63
投资活动现金流入小计	136,440,189.10	453,965,145.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,035,808,905.29	1,065,002,410.11
投资支付的现金	489,744,110.37	195,615,702.33
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	110,444,648.75	115,855,489.23
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,635,997,664.41	1,376,473,601.67
投资活动产生的现金流量净额	-1,499,557,475.31	-922,508,455.72
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,234,708,784.56	143,475,730.24
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	67,158,032.92	7,936,076.00
取得借款收到的现金	563,444,180.06	721,747,155.70
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		51,511,260.26
筹资活动现金流入小计	1,798,152,964.62	916,734,146.20
偿还债务支付的现金	358,900,000.00	284,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	168,104,549.61	153,770,612.59

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	14,535,549.17	254,255.69
筹资活动现金流出小计	541,540,098.78	438,124,868.28
筹资活动产生的现金流量净额	1,256,612,865.84	478,609,277.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-324,267.24	178,020.05
五、现金及现金等价物净增加额	119,457,341.07	-144,417,179.76
加：期初现金及现金等价物余额	2,500,326,476.31	2,644,743,656.07
六、期末现金及现金等价物余额	2,619,783,817.38	2,500,326,476.31

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

母公司现金流量表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,102,326,942.63	1,205,536,656.58
收到的税费返还	27,860,591.00	29,517,629.95
收到其他与经营活动有关的现金	81,947,469.11	61,261,481.50
经营活动现金流入小计	2,212,135,002.74	1,296,315,768.03
购买商品、接受劳务支付的现金	943,391,375.77	488,706,560.33
支付给职工以及为职工支付的现金	564,960,237.33	343,749,498.36
支付的各项税费	82,795,286.50	52,069,691.73
支付其他与经营活动有关的现金	501,168,265.75	664,514,399.24
经营活动现金流出小计	2,092,315,165.35	1,549,040,149.66
经营活动产生的现金流量净额	119,819,837.39	-252,724,381.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	29,892,084.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金	27,788,311.28	82,507,993.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,893,549.99	284,219.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	54,046,306.85	47,528,840.94
投资活动现金流入小计	120,620,252.12	430,321,054.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	549,981,782.38	485,324,851.90
投资支付的现金	1,014,452,103.64	343,444,115.16
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	285,199,665.00	
投资活动现金流出小计	1,849,633,551.02	828,768,967.06

投资活动产生的现金流量净额	-1,729,013,298.90	-398,447,912.82
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,166,750,751.64	135,539,654.24
取得借款收到的现金	380,000,000.00	568,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		51,511,260.26
筹资活动现金流入小计	1,546,750,751.64	755,050,914.50
偿还债务支付的现金	348,000,000.00	260,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	155,309,912.42	147,406,972.11
支付其他与筹资活动有关的现金	14,534,727.50	254,255.69
筹资活动现金流出小计	517,844,639.92	407,661,227.80
筹资活动产生的现金流量净额	1,028,906,111.72	347,389,686.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-580,287,349.79	-303,782,607.75
加：期初现金及现金等价物余额	1,653,635,671.63	1,957,418,279.38
六、期末现金及现金等价物余额	1,073,348,321.84	1,653,635,671.63

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

合并所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	1,315,484,994.00				4,121,270.036.86		-256,578.06		111,245,844.45		1,513,694,400.60	157,332,597.40	7,218,771,295.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他									38,412.55		-38,412.55		
二、本年期初余	1,315,484,994.00				4,121,270.036.86		-256,578.06		111,245,844.45		1,513,694,400.60	157,332,597.40	7,218,771,295.25

额	,484,994.00				270,036.86		78.06		4,257.00		655,988.05	2,597.40	771,295.25
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	73,208,634.00				1,132,766,541.16	851,876,932.50	-143,346.75		5,052,450.47		297,278,876.18	77,455,670.35	733,741,892.91
(一)综合收益总额							-143,346.75				434,675,994.14	44,466,239.96	478,998,887.35
(二)所有者投入和减少资本	73,208,634.00				1,214,460,218.77	851,876,932.50						68,353,152.05	504,145,072.32
1. 股东投入的普通股	73,208,634.00				1,093,542,117.64							67,958,032.92	1,234,708,784.56
2. 其他权益工具持有者投入资本					43,916,520.26								43,916,520.26
3. 股份支付计入所有者权益的金额					77,001,580.87	851,876,932.50						395,119.13	-774,480,232.50
4. 其他													
(三)利润分配									5,052,450.47		-137,397,117.96		-132,344,667.49
1. 提取盈余公积									5,052,450.47		-5,052,450.47		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-132,344,667.49		-132,344,667.49
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-81,69 3,677. 61							-35,36 3,721. 66	-117,0 57,399 .27
四、本期期末余额	1,388 ,693, 628.0 0				5,254, 036,57 8.02	851,87 6,932. 50	-399,9 24.81		116,33 6,707. 47		1,810, 934,86 4.23	234,78 8,267. 75	7,952, 513,18 8.16

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

合并所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	1,286,626,807.00				3,711,407,207.79				98,868,073.75		1,170,832,364.57	255,433,102.92	6,523,167,556.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他									39,482.26		-39,482.26		
二、本年期初余额	1,286,626,807.00				3,711,407,207.79				98,907,556.01		1,170,792,882.31	255,433,102.92	6,523,167,556.03
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	28,858,187.00				409,862,829.07		-256,578.06		12,376,700.9		342,863,105.	-98,100,505.52	695,603,739.22

									9		74		
(一)综合收益总额							-256,578.06				484,430,415.83	12,347,915.68	496,521,753.45
(二)所有者投入和减少资本	28,858,187.00				462,247,164.91							31,334,423.36	522,439,775.27
1. 股东投入的普通股	28,858,187.00				462,247,164.91							7,936,076.00	499,041,427.91
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												23,398,347.36	23,398,347.36
(三)利润分配									12,376,700.99		-141,567,310.09		-129,190,609.10
1. 提取盈余公积									12,376,700.99		-12,376,700.99		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-129,190,609.10		-129,190,609.10
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-52,384,335.84							-141,782,844.56	-194,167,180.40
四、本期期末余额	1,315,484,994.00				4,121,270,036.86		-256,578.06		111,284,257.00		1,513,655,988.05	157,332,597.40	7,218,771,295.25

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

母公司所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,315,484,994.00				4,175,276,498.88				111,245,844.45	436,803,782.81	6,038,811,120.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									38412.55	345712.99	384125.54
二、本年期初余额	1,315,484,994.00				4,175,276,498.88				111,284,257.00	437,149,495.80	6,039,195,245.68
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	73,208,634.00				1,214,855,337.90	851,876,932.50			5,052,450.47	-86,872,613.30	354,366,876.57
(一)综合收益总额										50,524,504.66	50,524,504.66
(二)所有者投入和减少资本	73,208,634.00				1,214,855,337.90	851,876,932.50					436,187,039.40
1. 股东投入的普通股	73,208,634.00				1,093,542,117.64						1,166,750,751.64
2. 其他权益工					43,916,5						43,916,

具持有者投入资本					20.26						520.26
3. 股份支付计入所有者权益的金额					77,396,700.00	851,876,932.50					-774,480,232.50
4. 其他											
(三)利润分配									5,052,450.47	-137,397,117.96	-132,344,667.49
1. 提取盈余公积									5,052,450.47	-5,052,450.47	
2. 对所有者(或股东)的分配										-132,344,667.49	-132,344,667.49
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,388,693,628.00				5,390,131,836.78	851,876,932.50			116,336,707.47	350,276,882.50	6,393,562,122.25

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

母公司所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

2017 年度

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分 配利	所有者 权益合
		优先	永续	其他							

		股	债							润	计
一、上年期末余额	1,286,626,807.00				3,713,029,333.97				98,868,073.75	454,594,455.64	5,553,18,670.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									39,482.26	355,340.29	394,822.55
二、本年期初余额	1,286,626,807.00				3,713,029,333.97				98,907,556.01	454,949,795.93	5,553,513,492.91
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	28,858,187.00				462,247,164.91				12,376,700.99	-17,800,300.13	485,681,752.77
(一)综合收益总额										123,767,009.96	123,767,009.96
(二)所有者投入和减少资本	28,858,187.00				462,247,164.91						491,105,351.91
1. 股东投入的普通股	28,858,187.00				462,247,164.91						491,105,351.91
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									12,376,700.99	-141,567,310.09	-129,190,609.10
1. 提取盈余公积									12,376,700.99	-12,376,700.99	
2. 对所有者(或股东)的分配										-129,190,609.10	-129,190,609.10
3. 其他											

(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,315,484,994.00				4,175,276,498.88				111,284,257.00	437,149,495.80	6,039,195,245.68

法定代表人：刘庆峰

主管会计工作负责人：张少兵

会计机构负责人：张宏

科大讯飞股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

科大讯飞股份有限公司是由安徽中科大讯飞信息科技有限公司整体变更设立, 并于 2007 年 4 月 26 日在安徽省工商行政管理局进行了变更登记。经中国证券监督管理委员会核准本公司发行人民币普通股(A 股)股票 26,800,000 股, 并于 2008 年 5 月 12 日在深圳证券交易所正式挂牌交易, 股票简称“科大讯飞”, 股票代码“002230”。发行后本公司注册资本为 107,166,000 元, 股本为 107,166,000 元;

经公司股东大会批准, 2009 年 5 月 22 日, 公司实施资本公积转增股本 53,583,000 元, 转增后公司注册资本变更为 160,749,000 元, 股本为 160,749,000 元;

经公司股东大会批准, 2011 年 3 月 3 日, 公司实施资本公积转增股本 80,374,500 元, 转增后本公司注册资本变更为 241,123,500 元, 股本为 241,123,500 元;

经中国证券监督管理委员会证监许可【2011】547 号通知核准, 2011 年 4 月 27 日, 公司以非公开发行股票的方式向 6 名特定投资者发行了 10,953,751 股人民币普通股(A 股), 非公开发行后公司注册资本变更为 252,077,251 元, 股本为 252,077,251 元;

经公司股东大会批准, 2012 年 5 月 21 日, 公司实施资本公积转增股本 126,038,625 元, 转增后本公司注册资本变更为 378,115,876 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2013】166 号批复的核准, 2013 年 4 月 24 日, 公司向中国移动通信有限公司及 4 名自然人股东定向发行了 90,377,024 股人民币普通股(A 股), 非公开发行后公司注册资本变更为 468,492,900 元, 股本为 468,492,900 元。

根据公司股票期权激励计划的规定，2013 年 12 月 31 日至 2014 年 3 月 16 日，公司首期股票期权激励对象行权缴纳出资款增加公司股本 2,607,451 元；

经公司股东大会批准，2014 年 4 月 16 日，公司以 2014 年 3 月 16 日的股本为基础实施资本公积转增股本 329,770,245 元，转增后公司注册资本变更为 800,870,596 元，股本为 800,870,596 元；

2014 年 4 月 22 日至 2014 年 12 月 31 日，公司首期股票期权激励对象行权缴纳出资款增加公司股本 2,116,688 元；

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 16 日，公司首期股票期权激励对象行权缴纳出资款增加公司股本 4,863,810 元；

经公司股东大会批准，2015 年 4 月 16 日，公司以 2015 年 3 月 16 日的股本为基础实施资本公积转增股本 403,925,547 元，转增后公司注册资本变更为 1,211,776,641 元，股本为 1,211,776,641 元；

经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1350 号批复的核准，2015 年 8 月 20 日，公司非公开发行人民币普通股（A 股）6,840.00 万股；

2015 年 4 月 17 日至 2015 年 12 月 31 日，公司首期股票期权激励对象行权缴纳出资款增加公司股本 6,450,166 元；

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 30 日，公司首期股票期权激励对象行权缴纳出资款增加公司股本 15,916,146 元；

经中国证券监督管理委员会《关于核准科大讯飞股份有限公司向杨军等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016] 2474 号文）核准，公司于 2016 年 12 月杨军等发行人民币普通股 12,942,041 股，于 2017 年 3 月向配套募集资金对象发行人民币普通股 11,005,134 股；

根据公司限制性股票激励计划的规定，2017 年 4 月 21 日至 2017 年 5 月 1 日，公司限制性股票激励对象缴纳股权认购款增加公司股本 62,203,500 股；

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司总股本为 1,388,693,628 股，其中有限售条件的股份合计为 191,470,911 股，占总股本的 13.79%；无限售条件的股份合计为 1,197,222,717 股，占总股本的 86.21%。

公司经营范围：增值电信业务，专业技术人员培训，计算机软、硬件开发、生产和销售及技术服务，系统工程、信息服务，电子产品、计算机通讯设备研发、生产、销售，进出口业务，安全技术防范工程，房屋租赁，物业管理服务，设计、制作、代理、发布广告，移动通信设备的研发、销售，图书、电子出版物销售（以上依法须经批准的项目经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司法定代表人：刘庆峰。

公司经营地址：合肥市高新开发区望江西路 666 号。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本年纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	合肥讯飞数码科技有限公司	讯飞数码	70	-
2	讯飞智元信息科技有限公司（包含 19 个下属子公司）	讯飞智元	100	-
3	北京中科大讯飞信息科技有限公司	北京讯飞	100	-
4	深圳讯飞智慧科技有限公司	深圳讯飞	100	-
5	广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	广州樽鸿	55.08	-
6	新疆科大讯飞科技有限责任公司（包含 1 个下属子公司）	新疆讯飞	100	-
7	天津讯飞信息科技有限公司	天津讯飞	100	-
8	中科讯飞互联（北京）信息科技有限公司	讯飞互联	100	-
9	北京灵隆科技有限公司	北京灵隆	55	-
10	安徽信息工程学院	工程学院	100	-
11	苏州科大讯飞教育科技有限公司（包含 3 个下属子公司）	苏州讯飞	82	-
12	北京外研讯飞教育科技有限公司	外研讯飞	60	-
13	上海讯飞瑞元信息技术有限公司（包含 1 个	上海瑞元	100	-

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
	下属子公司)			
14	安徽讯飞智能科技有限公司	讯飞智能	100	-
15	安徽飞英数媒教育科技有限公司	飞英数媒	70	-
16	河南讯飞智元信息科技有限公司(包含 1 个下属子公司)	河南讯飞	100	-
17	湖南科大讯飞信息科技有限责任公司	湖南讯飞	100	-
18	吉林科讯信息科技有限公司	吉林科讯	100	-
19	科大讯飞华南有限公司(包含 11 个下属子公司) ^{注 1}	华南讯飞	100	-
20	上海科大讯飞信息科技有限公司	上海讯飞	100	-
21	安徽听见科技有限公司	安徽听见	55	-
22	安徽讯飞皆成信息科技有限公司(包含 1 个下属子公司)	讯飞皆成	73	-
23	深圳讯飞互动电子有限公司	讯飞互动	75	-
24	上海讯飞枫享网络科技有限公司	上海讯飞枫享	70	-
25	安徽科大讯飞医疗信息技术有限公司 ^{注 2}	安徽医疗	55	-
26	金华讯科科技有限公司	金华讯科	100	-
27	芜湖星途机器人科技有限公司	芜湖机器人	70	-
28	重庆科大讯飞智能科技有限公司(包含 2 个下属子公司)	重庆讯飞	100	-
29	科大讯飞(香港)有限公司(包含 2 个下属子公司)	香港讯飞	100	-
30	安徽知学科技有限公司	安徽知学	65	
31	北京讯飞乐知行软件有限公司(包含 1 个下属子公司)	乐知行	100	-
32	科大讯飞河北科技有限公司	河北讯飞	100	-
33	贵州讯飞信息科技有限公司	贵州讯飞	100	-
34	吉林科讯教育科技有限公司	吉林教育	55	-
35	天津智汇谷科技服务有限公司	天津智汇谷	100	-
36	浙江讯飞智能科技有限公司	浙江智能	100	-
37	iFLYTEK Inc.	iFLYTEK	100	-
38	贵州科讯慧黔信息科技有限公司	贵州科讯	90	-

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
39	四川讯飞超脑信息科技有限公司	四川超脑	100	-
40	安徽讯飞云创科技有限公司	安徽云创	100	-
41	武汉讯飞兴智科技有限公司	武汉兴智	100	-

注 1：本年本公司将持有的广东讯飞启明科技发展有限公司（包含 7 个下属子公司）100% 股权划转至科大讯飞华南有限公司，本公司对广东讯飞启明科技发展有限公司由直接持股变更为间接持股。

注 2：安徽科大讯飞医疗信息技术有限公司系原“安徽普济信息科技有限公司”，于 2017 年 8 月更名。

上述子公司及附属公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本公司本年合并财务报表范围变化

① 本年新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本年纳入合并范围原因
1	贵州讯飞信息科技有限公司	贵州讯飞	本年投资设立并能够控制
2	吉林科讯教育科技有限公司	吉林教育	本年投资设立并能够控制
3	天津智汇谷科技服务有限公司	天津智汇谷	本年投资设立并能够控制
4	浙江讯飞智能科技有限公司	浙江智能	本年投资设立并能够控制
5	iFLYTEK Inc.	iFLYTEK	本年投资设立并能够控制
6	贵州科讯慧黔信息科技有限公司	贵州科讯	本年投资设立并能够控制
7	四川讯飞超脑信息科技有限公司	四川超脑	本年投资设立并能够控制
8	安徽讯飞云创科技有限公司	安徽云创	本年投资设立并能够控制
9	武汉讯飞兴智科技有限公司	武汉兴智	本年投资设立并能够控制

上述公司均由本公司直接投资，除此之外，本公司子公司讯飞智元、新疆讯飞、河南讯飞、重庆讯飞、孙公司日本株式会社、孙公司广东启明，亦分别投资成立多家公司，纳入整体合并范围，具体如下：

序号	投资人名称	新增公司全称	新增公司简称	本年纳入合并范围原因
1	讯飞智元	黄山计调通信息科技有限公司	黄山计调通	本年投资设立并能够控制

2	讯飞智元	池州讯飞信息科技有限公司	池州讯飞	本年投资设立并能够控制
3	讯飞智元	安庆科大讯飞信息科技有限公司	安庆讯飞	本年投资设立并能够控制
4	讯飞智元	滁州讯飞信息科技有限公司	滁州讯飞	本年投资设立并能够控制
5	讯飞智元	安徽讯飞至悦科技有限公司	讯飞至悦	本年投资设立并能够控制
6	讯飞智元	重庆讯飞慧渝人工智能技术研究院有限公司	重庆慧渝	本年投资设立并能够控制
7	新疆讯飞	新疆讯飞丝路声谷信息科技有限公司	新疆丝路	本年投资设立并能够控制
8	广东启明	广州讯飞语畅有限公司	广州语畅	本年投资设立并能够控制
9	河南讯飞	信阳科大讯飞信息科技有限公司	信阳讯飞	本年投资设立并能够控制
10	重庆讯飞	重庆讯飞晓曼机器人有限公司	重庆机器人	本年投资设立并能够控制
11	重庆讯飞	贵阳讯飞智能呼叫中心产业运营有限公司	贵阳讯飞	本年投资设立并能够控制
12	日本株式会社	安徽赛因慧博教育科技有限公司	赛因慧博	本年投资设立并能够控制

② 本年减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本年未纳入合并范围原因
1	上海通立信息科技有限公司 (包含 1 个下属子公司)	上海通立	本年本公司将持有上海通立 45.18%的股权对外转让, 对其不再实施控制, 自处置日开始不再纳入合并范围
2	广州市尊宏信息技术有限公司	广州尊宏	公司注销, 自注销之日起不再纳入合并范围

本年新增及减少子公司及附属公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计和前期差错更正根据企业会计准则制定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允

价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制原则

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资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，应当调整资本公积（资本股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方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、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并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。因合并方的资本公积（股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收

益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，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；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

8.外币业务和外币报表折算

(1)外币业务的折算

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2)资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

(3)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，应当采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息

期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，企业应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多

种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将余额前五名或占应收款项余额的10%以上确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
半年以内	2%	2%
半年至一年	5%	5%
一至二年	10%	10%
二至三年	30%	30%
三至四年	50%	50%
四至五年	80%	80%
五年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(4) 合并范围内主体之间的应收款项

对于合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

(5) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款项等，根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原

材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司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，在母公司个别财务报表中将对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。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成

本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

③本公司长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

本公司长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额

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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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应当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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其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。

14. 投资性房地产

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- (1) 已出租的土地使用权。
- (2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- (3) 已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

15. 固定资产

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年限超过一年的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	4	2.40
构筑物及附属设施	10	4	9.60
计算机设备	3	4	32.00
办公设备	5	4	19.20
运输设备	6	4	16.00
专用设备	3	4	32.00
图书	5	4	19.20
其他设备	3-10	4	32.00-9.60

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际

发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
非专利技术	8-10 年	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件-外购	5-10 年	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件-自行开发	2-5 年	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备

累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件：

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以

后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

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：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入

(1) 主营业务收入

1) 教育行业产品和服务

教育行业产品和服务收入包括教育产品和服务收入及教学业务收入。教育产品和服务收入系指公司基于人工智能核心技术，在智慧教育领域中提供的产品销售、技术开发及服务收入；教育教学收入是指公司根据协议规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学费收入、住宿收入等。公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。

销售产品：公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收确认后确认收入。

技术开发、服务：公司与客户签订合同后，根据项目的进展情况，公司在资产负债表日提供劳务的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认技术开发、服务收入。本公司按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

面向个人客户进行产品销售或提供技术服务的以产品的发出或服务的提供确认收入。

教学业务：公司按权责发生制原则确认学费及住宿费收入，于实际收到学生缴纳的学费及住宿费时计入预收款项，再按所在学年确认相关收入。

2) 智慧城市行业应用

智慧城市行业应用收入系指公司面向智慧城市行业的应用收入和信息工程收入。公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。

①智能化系统收入

智能化系统收入包括外购商品、自行开发软件产品的销售和安装。公司将智能化系统中外购商品的所有权、自行开发软件产品使用权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权及使用权相联系的继续管理权，也没有对已售出的外购商品、自行开发软件产品实施有效控制；系统安装调试完毕并经购货方终验确认；与交易相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

具体是公司与客户签订合同后进行系统集成，在系统安装调试完毕并经客户验收确认后确认收入。

②智能化工程收入

公司在工程合同结果能够可靠估计，与交易相关的价款能够流入企业时，在资产负债表日按完工百分比法确认合同收入。公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。具体为：

A.对于当期未完工的项目，在资产负债表日，按照项目合同所确定的总金额作为该项目实施过程中可实现的合同收入的总额，根据前述方法确定的完工百分比确认每个会计期间实现的营业收入；

B.对于当期已完工的项目，按合同总收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的余额作为当期收入。若实际已收到的工程款超过合同总价，则按已实现的收款确认总收入。

在工程合同的结果不能可靠估计时，区别以下情况处理：

A.合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；

B.合同成本不可能收回的，在发生时确认为费用，不确认收入。

③技术服务与维护收入

技术服务与维护主要是指根据合同规定向用户提供的服务，包括系统维护、技术与应用咨询、产品升级等。

公司在提供劳务的结果能够可靠估计，与交易相关的价款能够流入企业时，根据合同规定的技术服务与维护期间及合同总金额，按提供技术服务与维护的进度确认收入。

3) 政法业务

政法业务收入主要系指公司面向公共安全行业的应用收入。公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。

销售产品：公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收确认后确认收入。

技术开发、服务：公司与客户签订合同后，根据项目的进展情况，公司在资产负债表日提供劳务的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认技术开发、服务收入。本公司按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

4) 开放平台及消费者业务

开放平台及消费者业务业务收入包括面向移动互联网的用户提供智能语音产品及提供以智能语音为特色的应用服务和整体解决方案的收入，以及基于大数据技术对移动通信数据分析应用产品、服务及数据平台广告服务收入。其中语音电信增值业务具体指由公司提供软、硬件设备，中国联通、中国移动等电信运营商提供通信网络和客户资源的合作业务，双方按协议约定比例对取得的语音通话话费收入进行分成。公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。

销售产品：公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收确认后确认收入。

语音电信增值业务服务：公司每月根据电信运营商的计时系统统计数据，依合同约定费率、分成比例计算确认收入。

移动通信数据分析应用服务：公司在提供劳务的结果能够可靠估计，与交易相关

的价款能够流入企业时，根据合同规定的技术服务内容、服务期间及合同总金额，按提供技术服务进度及服务期间确认收入。

数据平台广告服务：公司按照提供服务的方式，面向不特定的客户，通过平台终端登陆双方指定的程序，按照广告显示次数或者按照点击次数计费确认收入。

其他技术开发、服务：公司与客户签订合同后，根据项目的进展情况，公司在资产负债表日提供劳务的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认技术开发、服务收入。本公司按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

面向个人客户进行产品销售或提供技术服务的以产品的发出或服务的提供确认收入。

5) 汽车领域

汽车领域收入系指公司面向汽车领域的应用收入。公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。

销售产品：公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收确认后确认收入。

技术开发、服务：公司与客户签订合同后，根据项目的进展情况，公司在资产负债表日提供劳务的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认技术开发、服务收入。本公司按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

6) 智能服务

智能服务收入系指由本公司自行开发研制，采用授权许可方式向客服行业语音应用开发商提供的语音核心技术产品，以及依据公司研发成果为客户提供个性化定制开发服务。销售产品与提供开发服务不转让语音核心技术所有权。

公司在已将语音支撑软件产品使用权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与使用权相联系的继续管理权，也没有对已售出的语音支撑软件产品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

销售产品：公司与客户签订合同，在软件产品发货后，经对方验收确认后确认收

入。

提供劳务：公司与客户签订合同后，根据研发方案进行项目开发，公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

(2) 其他业务收入

公司在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

③ 政府补助退回

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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额才能确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某

些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

28. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

（2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

29. 回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）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。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进

行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定,对一般企业财务报表格式进行了修订,并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》;资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目,利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日,财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》,根据解读的相关规定:

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目,本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目,本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定,对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整,对 2016 年的报表项目影响如下:

项 目	变更前	变更后
资产处置收益	-	9,679,400.58
营业外收入	190,746,329.37	181,066,928.79
营业外支出	13,633,055.96	13,633,055.96

(2) 重要会计估计变更

本年度本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17% (商品及软件销售业务); 5% (选择按照简易征税的房租收入); 6% (电信增值服务、技术服务等); 3% (选择按照简易征税的工程收入等)
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%

地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	房产原值（含地价）扣除一定比例后余值、租赁收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局财税【2011】100号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策，自2011年1月1日起执行。

(2) 《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），实行营业税改征增值税的纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(3) 《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），学校从事学历教育提供教育劳务取得的收入，免征增值税。

(4) 《财政部国家税务总局关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140号），一般纳税人提供教育辅助服务，可以选择简易计税方法按照3%征收率计算缴纳增值税。

(5) 本公司以下子公司取得了高新技术企业证书，享受国家关于高新技术企业相关的税收优惠政策，企业所得税税率为15%：

公司名称	证书编号	取得证书时间	有效期
合肥讯飞数码科技有限公司	GR201734001792	2017年	3年
北京中科大讯飞信息科技有限公司	GR201711006872	2017年	3年
讯飞智元信息科技有限公司	GR201534000735	2015年	3年
天津讯飞信息科技有限公司	GR201712000003	2017年	3年
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	GF201531000505	2015年	3年
广东讯飞启明科技发展有限公司	GR201744004009	2017年	3年
北京讯飞乐知行软件有限公司	GR201611000552	2016年	3年
北京讯飞京达来科技有限公司	GR201511000095	2015年	3年

安徽讯飞皆成软件有限公司	GR201534000796	2015 年	3 年
北京讯飞启明科技有限公司	GR201711004685	2017 年	3 年
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	GR201544001036	2015 年	3 年
新疆科大讯飞信息科技有限责任公司	GR201665000039	2016 年	3 年
湖南讯飞启明科技有限公司	GR201743000396	2017 年	3 年
河南启明软件有限公司	GR201641000134	2016 年	3 年
苏州科大讯飞教育科技有限公司	GR201532001474	2015 年	3 年
北京外研讯飞教育科技有限公司	GR201611001709	2016 年	3 年
上海科大讯飞信息科技有限公司	GR201731001388	2017 年	3 年

(6) 据财政部、国家税务总局财税[2012]27 号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》规定，我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。本公司子公司安徽讯飞皆成软件技术有限公司、广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司、中科讯飞互联（北京）信息科技有限公司、上海讯飞枫享网络科技有限公司被认定为软件企业，2017 年度享受减半征收企业所得税的税收优惠，企业所得税税率为 12.5%。

(7) 根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号），享受文件规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业，每年汇算清缴时应按照《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 76 号）规定向税务机关备案。本公司子公司实际经营情况以及各项指标满足财税〔2012〕27 号文规定的条件，并基本确定能够实际享受新办软件企业自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税的税收优惠。本公司子公司广州讯飞易听说网络科技有限公司第一个获利年度为 2016 年。本公司子公司安徽听见科技有限公司第一个获利年度为 2016 年。上述公司 2017 年享受减免征收企业所得税优惠。

(8) 根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号），享受文件规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业，每年汇算清缴时应按照《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 76 号）规定向税务机关备案。本公司实际经营情况以及各项指标满足财税〔2012〕27 号文规定的条件，并基本确定能够实际享受关于国家规划布

局内重点软件企业的税收优惠，2017 年按照优惠后税率 10%计提所得税费用。

五、合并财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	684,393.27	677,671.51
银行存款	2,520,136,576.99	2,446,414,493.29
其他货币资金	123,287,990.12	93,270,361.29
合计	2,644,108,960.38	2,540,362,526.09

货币资金年末余额中 123,287,990.12 元系开具银行承兑汇票以及保函存入的保证金。除此之外，年末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种类	年末余额	年初余额
银行承兑票据	89,689,029.50	28,284,648.28
商业承兑票据	3,734,640.00	1,272,170.20
合计	93,423,669.50	29,556,818.48

(2) 应收票据年末余额较年初增长 216.08%，主要系本年收到的货款结算票据增加所致。

(3) 应收票据年末余额中无用于质押的票据。

(4) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	6,709,235.00	-

(5) 应收票据年末余额中无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3.应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,790,333,081.72	100.00	237,883,038.05	8.53	2,552,450,043.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	2,790,333,081.72	100.00	237,883,038.05	8.53	2,552,450,043.67

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,945,817,720.54	100.00	148,002,102.45	7.61	1,797,815,618.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	1,945,817,720.54	100.00	148,002,102.45	7.61	1,797,815,618.09

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	1,563,932,499.58	31,278,649.96	2.00
半年至一年	425,377,979.44	21,268,898.98	5.00
一年至二年	448,339,366.37	44,833,936.66	10.00
二年至三年	243,384,051.99	73,015,215.59	30.00
三年至四年	77,198,110.89	38,599,055.47	50.00
四年至五年	16,068,960.23	12,855,168.17	80.00
五年以上	16,032,113.22	16,032,113.22	100.00

合计	2,790,333,081.72	237,883,038.05	8.53
----	------------------	----------------	------

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备本年计提 90,173,059.69 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况：

本年实际核销的应收账款金额为 266,105.33 元，明细如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	销售款	48,000.00	无法收回	管理层审批	否
客户二	销售款	30,000.00	无法收回	管理层审批	否
客户三	销售款	30,000.00	无法收回	管理层审批	否
客户四	销售款	10,780.00	无法收回	管理层审批	否
客户五	销售款	10,000.00	无法收回	管理层审批	否
其他客户	销售款	137,325.33	无法收回	管理层审批	否
合 计		266,105.33			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
客户一	209,426,576.87	7.51	12,757,370.74
客户二	96,386,723.48	3.45	3,147,566.05
客户三	71,569,503.00	2.56	9,236,729.31
客户四	60,000,000.00	2.15	18,000,000.00
客户五	51,833,040.00	1.86	2,683,399.72
合 计	489,215,843.35	17.53	45,825,065.82

(5) 本年无因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

(6) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(7) 应收账款年末账面价值较年初增长 41.98%，主要系本年营业收入增长，应收账款相应增加所致。

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示:

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	35,071,210.89	85.17	53,109,507.87	97.80
一年至两年	5,284,430.01	12.83	865,117.96	1.59
两年至三年	523,157.81	1.27	331,361.87	0.61
三年以上	301,160.55	0.73	-	-
合 计	41,179,959.26	100.00	54,305,987.70	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项, 未及时结算的主要原因为未达到结算条件。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况:

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额 合计数的比例 (%)
单位一	6,345,000.00	15.41
单位二	1,643,910.87	3.99
单位三	1,400,000.00	3.40
单位四	1,124,116.98	2.73
单位五	978,100.00	2.38
合 计	11,491,127.85	27.91

5.其他应收款

(1)其他应收款分类披露:

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	352,353,670.68	97.95	33,503,404.97	9.51	318,850,265.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,360,000.00	2.05	7,360,000.00	100.00	-

合 计	359,713,670.68	100.00	40,863,404.97	11.36	318,850,265.71
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	309,406,870.78	100.00	24,921,806.42	8.05	284,485,064.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	309,406,870.78	100.00	24,921,806.42	8.05	284,485,064.36

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
半年以内	150,889,405.44	3,017,788.11	2.00
半年至一年	47,163,211.90	2,358,160.59	5.00
一年至二年	116,589,381.90	11,658,937.49	10.00
二年至三年	21,174,347.61	6,352,304.29	30.00
三年至四年	11,608,760.48	5,804,380.25	50.00
四年至五年	3,083,645.55	2,466,916.44	80.00
五年以上	1,844,917.80	1,844,917.80	100.00
合计	352,353,670.68	33,503,404.97	9.51

②年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合肥飞越数码科技有限公司	7,360,000.00	7,360,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	7,360,000.00	7,360,000.00	100.00	

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备16,365,593.46元。

(3)本年实际核销的其他应收款情况：

本年核销其他应收款404,654.67元，明细如下：

单位名称	其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	往来款	396,000.00	无法收回	管理层审批	否
其他客户	往来款	8,654.67	无法收回	管理层审批	否
合 计		404,654.67			

(4)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	292,455,416.60	215,246,979.73
员工借款	20,583,867.42	36,639,735.94
单位往来	35,255,657.63	46,173,087.33
其他	11,418,729.03	11,347,067.78
合 计	359,713,670.68	309,406,870.78

(5)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位一	保证金	29,402,694.73	两年以内	8.17	1,473,606.72
单位二	保证金	14,265,000.00	一年至二年	3.97	1,426,500.00
单位三	保证金	10,219,013.30	一年至二年	2.84	1,021,901.33
单位四	保证金	10,000,500.00	一年至二年	2.78	1,000,050.00
单位五	保证金	9,288,100.00	三年以内	2.58	848,560.00
合计		73,175,308.03		20.34	5,770,618.05

(6)其他应收款年末余额中无涉及政府补助的应收款项。

(7)本年无因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(8)本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6.存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,744,667.42	20,745.46	53,723,921.96	28,900,146.88	24,525.20	28,875,621.68
库存商品	103,865,139.97	4,622,606.16	99,242,533.81	45,162,772.75	1,114,683.27	44,048,089.48
在产品	37,138,574.93	-	37,138,574.93	10,009,855.03	-	10,009,855.03
合同成本	700,302,171.20	-	700,302,171.20	521,102,791.74	-	521,102,791.74
合计	895,050,553.52	4,643,351.62	890,407,201.90	605,175,566.40	1,139,208.47	604,036,357.93

(2) 存货年末账面价值较年初增长 47.41%，主要系年末销售商品备货增加所致。

(3) 存货跌价准备：

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,525.20	-	-	-	3,779.74	20,745.46
库存商品	1,114,683.27	3,507,922.89	-	-	-	4,622,606.16
合计	1,139,208.47	3,507,922.89	-	-	3,779.74	4,643,351.62

7.一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	298,054,825.05	46,689,439.43

一年内到期的非流动资产年末余额较年初增长 538.38%，主要系一年内到期的长期应收款增加所致。

8.其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	2,742,800.45	6,956,513.54
房屋租金	720,081.19	8,727,244.83
保本理财产品	375,017,475.00	147,000,000.00
管理费	6,690,100.00	-
其他待摊项目	18,481,975.25	12,485,117.38
合 计	403,652,431.89	175,168,875.75

其他流动资产年末余额较年初增长 130.44%，主要系本年购买理财产品增加所致。

9.可供出售金融资产

(1)可供出售金融资产情况：

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	398,244,400.00	-	398,244,400.00	298,985,000.00	-	298,985,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	398,244,400.00	-	398,244,400.00	298,985,000.00	-	298,985,000.00
其他						
合 计	398,244,400.00	-	398,244,400.00	298,985,000.00	-	298,985,000.00

(2)年末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
西安三人行传媒网络科技股份有限公司	9,180,000.00	-	-	9,180,000.00
中国宣纸股份有限公司	84,690,000.00	-	-	84,690,000.00
北京正和岛基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
北京正和磁系互联创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
商汤集团有限公司	6,383,700.00	-	-	6,383,700.00
北京璧合科技股份有限公司	24,997,500.00	-	-	24,997,500.00
安徽新企联科技投资有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00
深圳市优必选科技有限公司	19,168,800.00	-	-	19,168,800.00
深圳市菁优智慧教育股份有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
安徽省信息产业投资控股有限公司	37,200,000.00	-	-	37,200,000.00
广州亿宏信息科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
北京悦聚信息科技有限公司	1,665,000.00	-	-	1,665,000.00
北京中科寒武纪科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
北京视游互动科技有限公司	8,100,000.00	900,000.00		9,000,000.00
惠国征信服务股份有限公司	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00
深圳市茁壮网络股份有限公司	-	83,600,000.00	-	83,600,000.00
Danhua Capital II GP,LLC	-	13,319,400.00	-	13,319,400.00
深圳优地科技有限公司	-	1,440,000.00	-	1,440,000.00
合计	298,985,000.00	99,259,400.00	-	398,244,400.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
西安三人行传媒网络科技股份有限公司	-	-	-	-	4.2568	2,127,825.00
中国宣纸股份有限公司	-	-	-	-	10.00	591,290.88
北京正和岛基金合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	5.94	-
北京正和磁系互联创业投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	6.15	-
商汤集团有限公司	-	-	-	-	0.493	-
北京璧合科技股份有限公司	-	-	-	-	3.66	-
安徽新企联科技投资有限公司	-	-	-	-	10.00	-
深圳市优必选科技有限公司	-	-	-	-	0.89	-
深圳市菁优智慧教育股份有限公司	-	-	-	-	4.88	-
安徽省信息产业投资控股有限公司	-	-	-	-	18.60	-
广州亿宏信息科技有限公司	-	-	-	-	5.83	-
北京悦聚信息科技有限公司	-	-	-	-	3.00	-
北京中科寒武纪科技有限公司	-	-	-	-	2.08	-
北京视游互动科技有限公司	-	-	-	-	12.00	-
惠国征信服务股份有限公司	-	-	-	-	15.00	-
深圳市茁壮网络股份有限公司	-	-	-	-	10.00	-

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
Danhua Capital II GP,LLC	-	-	-	-	1.66	-
深圳优地科技有限公司	-	-	-	-	3.00	-
合计	-	-	-	-	-	2,719,115.88

(3) 年末可供出售金融资产账面价值较年初增长 33.20%，主要系公司本年增加对外投资所致。

10.长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	606,352,863.40	-	606,352,863.40	322,654,117.28	-	322,654,117.28	4.4%、4.75%
其中：未实现融资收益	70,213,174.86	-	70,213,174.86	43,574,186.18	-	43,574,186.18	
合 计	536,139,688.54	-	536,139,688.54	279,079,931.10	-	279,079,931.10	

(2) 长期应收款年末账面价值较年初增加 92.11%，主要系本年分期收款销售商品业务增加所致。

(3) 本年无因金融资产转移而终止确认长期应收款的情况。

(4) 本年无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

11.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
联营企业						
安徽省科	5,640,651.49	-	-	-623,056.31	-	-

普产品工程研究中心有限责任公司						
安徽淘云科技有限公司	9,376,166.05	-	-	16,414,472.66	-	-
安徽讯飞联创信息科技有限公司	46,835,836.44	-	-	1,414,165.53	-	-
沈阳美行科技有限公司	161,630,566.13	-	-	7,078,629.69	-	-
沈阳雅译网络技术有限公司	4,792,837.14	6,000,000.00	-	249,138.86	-	-
外研众成（北京）教育科技有限公司	8,957,803.33	-	7,615,015.96	-1,342,787.37	-	-
广东爱因智能数字营销有限公司	598,829.09	-	-	233,496.64	-	-
武汉启明泰和软件有限公司	2,250,000.00	-	-	416,029.61	-	-
宣城创元信息科技有限公司	-	400,000.00	-	981.15	-	-
上海通立信息科技有限公司	-	1,200,029.35	-	35,997.15	-	-
联营企业小计	240,082,689.67	7,600,029.35	7,615,015.96	23,877,067.61	-	-
合营企业						
北京京师讯飞教育科技有限公司	47,566,339.53	-	-	-4,526,961.89	-	-
合肥航飞科技有限	1,505,021.73	-	-	-112,257.25	-	-

公司						
深圳市我看科讯科技开发有限公司	20,000.00	-	-	-1,352.47	-	-
安徽东方讯飞教育科技有限公司	-	10,000,000.00	-	-1,423,952.03	-	-
合营企业小计	49,091,361.26	10,000,000.00	-	-6,064,523.64	-	-
长期股权投资合计	289,174,050.93	17,600,029.35	7,615,015.96	17,812,543.97	-	-

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

联营企业

安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	-	-	-	5,017,595.18	-
安徽淘云科技有限公司	-	-	-	25,790,638.71	-
安徽讯飞联创信息科技有限公司	-	-	-	48,250,001.97	-
沈阳美行科技有限公司	-	-	-	168,709,195.82	-
沈阳雅译网络技术有限公司	-	-	-	11,041,976.00	-
外研众成(北京)教育科技有限公司	-	-	-	-	-
广东爱因智能数字营销有限公司	-	-	-	832,325.73	-
武汉启明泰和软件有限公司	-	-	-	2,666,029.61	-
宣城创元信息科技有限公司	-	-	-	400,981.15	-
上海通立信息科技有限公司	-	-	-	1,236,026.50	-
联营企业小计	-	-	-	263,944,770.67	-

合营企业					
北京京师讯飞教育科技有限公司	-	-	-	43,039,377.64	-
合肥航飞科技有限公司	-	-	-	1,392,764.48	-
深圳市我看科讯科技开发有限公司	-	-	-	18,647.53	-
安徽东方讯飞教育科技有限公司	-	-	-	8,576,047.97	-
合营企业小计	-	-	-	53,026,837.62	-
长期股权投资合计	-	-	-	316,971,608.29	-

2017 年 11 月，本公司子公司北京外研以 25,000,000.00 元的价格出售了持有的外研众成（北京）教育科技有限公司 25%的股权，本次出售后北京外研不再持有外研众成（北京）教育科技有限公司的股权。

2017 年 11 月，本公司以 9,036,221.00 元的价格处置了上海通立 45.18%的股权，本次处置后本公司持有上海通立的股权比例为 6.00%，因而对其不再实施控制，但本公司在其董事会中委派董事 1 名，仍对其具有重大影响，长期股权投资由成本法改为权益法核算。

12.投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	25,157,816.11	2,137,276.76	27,295,092.87
2.本年增加金额	-	-	-
(1)外购	-	-	-
(2)存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-
4.年末余额	25,157,816.11	2,137,276.76	27,295,092.87

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	6,414,956.38	543,917.87	6,958,874.25
2.本年增加金额	605,482.20	42,745.56	648,227.76
(1)计提或摊销	605,482.20	42,745.56	648,227.76
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-
4.年末余额	7,020,438.58	586,663.43	7,607,102.01
三、减值准备	-	-	-
1.年初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-
4.年末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.年末账面价值	18,137,377.53	1,550,613.33	19,687,990.86
2.年初账面价值	18,742,859.73	1,593,358.89	20,336,218.62

13.固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	构筑物附属设施	计算机设备	办公设备	运输工具	专用设备	其他设备	图书	合计
一、账面原值：									
1.年初余额	726,918,251.08	98,802,321.37	277,742,197.01	212,999,493.29	36,475,714.44	84,500,862.96	3,875,497.01	13,573,306.96	1,454,887,644.12
2.本年增加金额	321,028,883.46	27,977,006.79	114,538,475.64	56,397,922.29	8,849,732.40	24,677,117.18	304,609.57	223,518.49	553,997,265.82
(1)购置	961,836.16	272,614.71	114,538,475.64	56,397,922.29	8,849,732.40	24,677,117.18	304,609.57	223,518.49	206,225,826.44
(2)在建工程转入	320,067,047.30	27,704,392.08	-	-	-	-	-	-	347,771,439.38
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	3,968,428.04	961,420.00	7,549,990.21	1,509,532.16	2,280,963.04	7,011,363.42	1,408,002.17	-	24,689,699.04
(1)处置或报废	3,968,428.04	961,420.00	6,839,174.56	1,199,273.73	2,280,963.04	4,975,287.03	1,089,161.95	-	21,313,708.35
(2)其他转出	-	-	710,815.65	310,258.43	-	2,036,076.39	318,840.22	-	3,375,990.69
4.年末余额	1,043,978,706.50	125,817,908.16	384,730,682.44	267,887,883.42	43,044,483.80	102,166,616.72	2,772,104.41	13,796,825.45	1,984,195,210.90
二、累计折旧									
1.年初余额	51,033,950.37	27,759,491.19	164,315,971.53	58,883,908.49	18,943,447.97	66,224,734.62	2,173,718.50	5,858,931.04	395,194,153.71
2.本年增加金额	18,563,696.09	13,171,871.06	63,815,447.06	39,803,664.92	6,565,607.05	7,259,189.17	876,145.12	3,293,353.56	153,348,974.03
(1)计提	18,563,696.09	13,171,871.06	63,815,447.06	39,803,664.92	6,565,607.05	7,259,189.17	876,145.12	3,293,353.56	153,348,974.03
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	1,299,754.95	235,789.00	6,014,724.91	970,093.36	2,075,550.22	6,330,095.32	1,259,583.42	-	18,185,591.18
(1)处置或报废	1,299,754.95	235,789.00	5,541,571.43	601,070.53	2,075,550.22	4,738,527.39	981,962.39	-	15,474,225.91
(2)其他转出	-	-	473,153.48	369,022.83	-	1,591,567.93	277,621.03	-	2,711,365.27
4.年末余额	68,297,891.51	40,695,573.25	222,116,693.68	97,717,480.05	23,433,504.80	67,153,828.47	1,790,280.20	9,152,284.60	530,357,536.56

项目	房屋建筑物	构筑物附属设施	计算机设备	办公设备	运输工具	专用设备	其他设备	图书	合计
三、减值准备									
1.年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值									
1.年末账面价值	975,680,814.99	85,122,334.91	162,613,988.76	170,170,403.37	19,610,979.00	35,012,788.25	981,824.21	4,644,540.85	1,453,837,674.34
2.年初账面价值	675,884,300.71	71,042,830.18	113,426,225.48	154,115,584.80	17,532,266.47	18,276,128.34	1,701,778.51	7,714,375.92	1,059,693,490.41

(2) 本公司固定资产不存在暂时闲置的情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
泾县智元培训中心	42,547,754.17	正在办理中
工程学院教学楼、宿舍楼、体育馆、食堂等	462,949,122.47	旧证换新，尚未办理完成
A5 楼语音云大厦	136,436,952.01	正在办理中
合计	641,933,828.65	正在办理中

(4) 固定资产年末账面价值较年初增长 37.19%，主要系在建工程完工转入固定资产所致。

14. 在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
移动互联网络终端应用软件与智能教育产品研发产业化项目	65,492,906.32	-	65,492,906.32	40,251,223.62	-	40,251,223.62
安徽信息工程学校校园建设（新芜校区二期）	12,429,213.73	-	12,429,213.73	31,798,679.12	-	31,798,679.12
泾县智元培训中心	-	-	-	11,832,190.30	-	11,832,190.30
中国（芜湖）智能语言产业园·智慧城市研究院	65,691,507.84	-	65,691,507.84	46,464,105.30	-	46,464,105.30
语音云大厦	-	-	-	106,539,094.04	-	106,539,094.04
安徽信息工程学院文津校区建设	8,276,662.46	-	8,276,662.46	25,618,098.25	-	25,618,098.25
A3/A4 研发综合楼	13,687,909.97	-	13,687,909.97	-	-	-
信息化数据中心楼	11,992,141.22	-	11,992,141.22	-	-	-
零星项目	17,064,760.73	-	17,064,760.73	8,832,892.95	-	8,832,892.95

合计	194,635,102.27	-	194,635,102.27	271,336,283.58	-	271,336,283.58
----	----------------	---	----------------	----------------	---	----------------

(2) 重要在建工程项目本年变动情况:

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
移动互联网络终端应用软件与智能教育产品研发产业化项目	11,800.00	40,251,223.62	25,241,682.70	-	-	65,492,906.32
安徽信息工程学院校园建设(新芜校区二期)	24,500.00	31,798,679.12	148,849,140.77	168,218,606.16	-	12,429,213.73
泾县智元培训中心	-	11,832,190.30	228,024.15	12,060,214.45	-	-
中国(芜湖)智能语言产业园.智慧城市研究院	13,454.00	46,464,105.30	19,227,402.54	-	-	65,691,507.84
语音云大厦	13,400.00	106,539,094.04	28,401,871.48	134,940,965.52	-	-
安徽信息工程学院文津校区建设	3,600.00	25,618,098.25	7,033,568.10	24,375,003.89	-	8,276,662.46
A3/A4 研发综合楼	10,718.00	-	13,687,909.97	-	-	13,687,909.97
信息化数据中心楼	3,446.00	-	11,992,141.22	-	-	11,992,141.22
零星项目	-	8,832,892.95	16,408,517.14	8,176,649.36	-	17,064,760.73
合计	-	271,336,283.58	271,070,258.07	347,771,439.38	-	194,635,102.27

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
移动互联网络终端应用软件与智能教育产品研发产业化项目	55.50%	外装	-	-	-	自筹
安徽信息工程学院校园建设(新芜校区二期)	73.73%	主要建筑已完工	18,776,134.87	13,207,852.84	4.90%	自筹
泾县智元培训中心	——	已完工	-	-	-	自筹
中国(芜湖)智能语言产业园.智慧城市研究院	48.83%	外装	-	-	-	自筹
语音云大厦	——	——	-	-	-	自筹
安徽信息工程学院文津校区建设	90.70%	主体工程完工	-	-	-	自筹

A3/A4 研发综合楼	12.77%	结构主体 在建	-	-	-	自筹
信息化数据中心楼	34.80%	结构主体 完工	-	-	-	自筹
零星项目			-	-	-	自筹
合计	-	-	18,776,134.87	13,207,852.84	-	

(3) 本年在建工程不存在减值迹象。

15.无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	非专利技术	软件			合计
			软件小计	其中: (1)外购	(2)自行开发	
一、账面原值						
1.年初余额	520,947,062.15	14,880,667.30	1,170,774,468.73	118,826,791.45	1,051,947,677.28	1,706,602,198.18
2.本年增加	-	2,954,876.89	310,049,984.80	28,789,275.96	281,260,708.84	313,004,861.69
(1)购置	-	2,954,876.89	28,789,275.96	28,789,275.96	-	31,744,152.85
(2)内部研发	-	-	281,260,708.84	-	281,260,708.84	281,260,708.84
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本年减少	-	-	277,750,459.98	-	277,750,459.98	277,750,459.98
(1)处置	-	-	262,325,282.89	-	262,325,282.89	262,325,282.89
(2)其他转出	-	-	15,425,177.09	-	15,425,177.09	15,425,177.09
4.年末余额	520,947,062.15	17,835,544.19	1,203,073,993.55	147,616,067.41	1,055,457,926.14	1,741,856,599.89
二、累计摊销						
1.年初余额	17,834,100.57	12,469,309.49	605,572,436.97	49,003,520.80	556,568,916.17	635,875,847.03
2.本年增加	12,190,228.51	1,881,519.15	234,311,513.53	19,833,910.05	214,477,603.48	248,383,261.19
(1)计提	12,190,228.51	1,881,519.15	234,311,513.53	19,833,910.05	214,477,603.48	248,383,261.19
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本年减少	-	-	275,492,435.70	-	275,492,435.70	275,492,435.70

项目	土地使用权	非专利技术	软件			合计
			软件小计	其中：(1)外购	(2)自行开发	
(1)处置	-	-	262,325,282.89	-	262,325,282.89	262,325,282.89
(2)其他转出	-	-	13,167,152.81	-	13,167,152.81	13,167,152.81
4.年末余额	30,024,329.08	14,350,828.64	564,391,514.80	68,837,430.85	495,554,083.95	608,766,672.52
三、减值准备						
1.年初余额	-	-	-	-	-	-
2.本年增加	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3.本年减少	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.年末账面价值	490,922,733.07	3,484,715.55	638,682,478.75	78,778,636.56	559,903,842.19	1,133,089,927.37
2.年初账面价值	503,112,961.58	2,411,357.81	565,202,031.76	69,823,270.65	495,378,761.11	1,070,726,351.15

(2) 本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 49.41%。

(3) 本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

16.开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他减少	
开发阶段资本化支出	291,117,840.27	549,300,540.48	-	281,260,708.84	935,665.74	558,222,006.17

开发支出年末余额较年初增长 91.75%，主要系公司新产品研发投入增加所致。公司本年面对人工智能的战略机会窗口期，持续加大人工智能在教育、消费者业务、医疗、汽车等方向研发投入，主要研发项目包括畅言智慧教育平台、开放平台、智能医疗解决方案、一体化车机等，各研发项目稳步推进。

本公司针对开发支出资本化的具体条件详见本附注三、重要会计政策及会计估计

18.无形资产。

17.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海通立信息科技有限公司	3,561,211.24	-	3,561,211.24	-
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	859,081.71	-	-	859,081.71
广州市尊宏信息技术有限公司	2,142,371.77	-	2,142,371.77	-
上海教杰计算机科技有限公司	1,475,561.30	-	-	1,475,561.30
广东讯飞启明科技发展有限公司	347,701,897.31	-	-	347,701,897.31
苏州科大讯飞教育科技有限公司	303,056.45	-	-	303,056.45
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	140,007,489.62	-	-	140,007,489.62
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	186,042,304.32	-	-	186,042,304.32
北京讯飞乐知行软件有限公司	420,506,997.91	-	-	420,506,997.91
上海讯飞枫享网络科技有限公司	24,210,150.94	-	-	24,210,150.94
日本SINEWAVE株式会社	1,041,635.18	-	-	1,041,635.18
合计	1,127,851,757.75	-	5,703,583.01	1,122,148,174.74

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州市尊宏信息技术有限公司	2,142,371.77	-	2,142,371.77	-

(3) 商誉本年减少系上海通立信息科技有限公司股权处置、广州市尊宏信息技术有限公司注销所致。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司以被收购公司整体作为资产组组合进行资产减值测试，资产组组合的可收回金额依据其预计未来现金流量的现值估计，采用能够反映资产组组合的当前市场货币时间价值和特定风险的税前利率为折现率。公司对截止 2017 年 12 月 31 的商誉进行减值测试，商誉未发生减值情形。

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	12,511,072.25	25,321,790.89	10,739,305.27	-	27,093,557.87
其他	1,768,979.81	8,119,356.24	1,764,375.05	-	8,123,961.00
合计	14,280,052.06	33,441,147.13	12,503,680.32	-	35,217,518.87

长期待摊费用年末余额较年初增长 146.62%，主要系公司本年办公场地装修费增加所致。

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	39,220,656.44	281,810,773.50	24,107,263.19	174,063,117.34
无形资产	40,854,720.72	362,475,648.56	32,729,998.56	287,649,022.28
可弥补亏损	2,127,294.05	13,795,898.30	2,850,989.79	11,679,076.24
应付职工薪酬	31,255,819.82	259,660,980.81	23,235,469.95	185,571,007.42
计提未支付成本	76,526,316.20	543,919,545.24	40,674,277.09	291,586,141.67

递延收益	10,201,781.20	58,625,642.93	4,152,880.16	23,890,395.53
未确认融资收益	16,223,460.76	110,407,085.24	6,974,459.34	48,862,992.54
内部交易未实现利润	4,546,329.95	45,463,299.50	-	-
股份支付	49,175,727.75	491,757,277.46	-	-
合计	270,132,106.89	2,167,916,151.54	134,725,338.08	1,023,301,753.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产公允价值与账面价值差异	3,708,700.79	28,391,930.15	8,329,576.45	55,530,509.67
子公司应纳税所得额产生的暂时性差异	31,351,387.00	125,405,548.00	33,762,300.25	135,049,201.00
合计	35,060,087.79	153,797,478.15	42,091,876.70	190,579,710.67

(3) 递延所得税资产年末余额较年初增长 100.51%，主要系资产减值准备、自行开发的无形资产摊销、未付薪酬、计提未支付的成本及限制性股票形成的可抵扣暂时性差异增加金额较高所致。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
未弥补亏损	215,131,287.18	80,400,505.13
资产减值准备	1,579,021.14	-
合 计	216,710,308.32	80,400,505.13

(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

年 份	年末余额	年初余额
2017 年	-	15,458.27
2018 年	5,033,827.72	5,174,174.80
2019 年	699,628.46	3,894,302.63
2020 年	20,207,893.85	21,973,324.49

2021 年	43,229,802.53	49,343,244.94
2022 年	145,960,134.62	-
合 计	215,131,287.18	80,400,505.13

20.其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
购房款	59,418,042.11	25,893,000.00
合计	59,418,042.11	25,893,000.00

其他非流动资产年末余额较年初增长 129.48%，主要系本年预付的购房款增加所致。

21.短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	年末余额	年初余额
信用借款	417,574,100.00	300,000,000.00
保证借款	3,000,000.00	5,900,000.00
合计	420,574,100.00	305,900,000.00

保证借款年末余额系由上海瑞元借入，担保人是上海瑞元管理层个人。

(2) 短期借款不存在已逾期未偿还的情况。

(3) 短期借款年末余额较年初增长 37.49%，主要系本年从银行借款增加所致。

22.应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	293,135,100.59	296,600,722.03
合计	293,135,100.59	296,600,722.03

23.应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	年末余额	年初余额
货款	968,574,660.06	541,564,493.90

工程、设备款	41,671,935.75	51,482,926.25
劳务费	38,788,117.49	17,917,122.37
其他	10,580,856.84	5,731,835.00
合计	1,059,615,570.14	616,696,377.52

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因	资产负债表日后已偿还或结转的金额
单位一	61,141,423.55	未达到付款条件	-
单位二	8,762,393.16	未达到付款条件	2,721,350.45
单位三	3,351,400.00	未达到付款条件	-
单位四	2,432,200.00	未达到付款条件	-
合计	75,687,416.71		2,721,350.45

(3) 应付账款年末余额较年初增长 71.82%，主要系本年采购增长所致。

24. 预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	年末余额	年初余额
工程项目款	488,509,098.92	327,796,636.57
学费	75,665,831.25	75,504,806.00
货款	159,576,701.57	67,663,756.81
合计	723,751,631.74	470,965,199.38

(2) 预收账款年末余额较年初增长 53.67%，主要系预收智能化工程项目款增加所致。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	230,201,707.24	1,422,427,865.40	1,295,883,795.81	356,745,776.83
二、离职后福利-设定提存计划	283,264.02	32,157,554.33	32,191,133.57	249,684.78
三、辞退福利	-	-	-	-

四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	230,484,971.26	1,454,585,419.73	1,328,074,929.38	356,995,461.61

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	229,882,952.28	1,277,962,810.97	1,152,295,486.01	355,550,277.24
二、职工福利费		36,519,884.60	35,944,944.52	574,940.08
三、社会保险费	145,331.31	44,463,369.09	44,201,162.24	407,538.16
其中：医疗保险费	122,174.43	38,615,677.05	38,377,014.80	360,836.68
工伤保险费	12,468.37	2,539,665.77	2,531,382.87	20,751.27
生育保险费	10,688.51	3,308,026.27	3,292,764.57	25,950.21
四、住房公积金	104,733.73	52,684,029.00	52,590,586.46	198,176.27
五、工会经费和职工教育经费	68,689.92	10,797,771.74	10,851,616.58	14,845.08
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	230,201,707.24	1,422,427,865.40	1,295,883,795.81	356,745,776.83

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.基本养老保险	270,778.71	30,250,258.37	30,284,259.61	236,777.47
2.失业保险费	12,485.31	1,907,295.96	1,906,873.96	12,907.31
合计	283,264.02	32,157,554.33	32,191,133.57	249,684.78

(4) 应付职工薪酬年末余额较年初增长 54.89%，主要系本年度人员增加及薪酬水平提升所致。

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	99,226,819.79	40,592,597.40
营业税	-	811,878.45

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	138,884,308.19	65,922,938.85
个人所得税	6,325,243.99	28,668,155.23
城市维护建设税	7,551,755.64	2,836,684.26
教育费附加	3,227,225.65	1,216,921.56
地方教育费附加	2,158,591.15	811,744.57
房产税	1,207,595.75	1,181,853.56
水利基金	888,356.48	491,180.25
土地使用税	543,085.88	841,188.74
印花税	1,431,192.31	107,926.96
其他	319,751.00	287,032.66
合计	261,763,925.83	143,770,102.49

应交税费年末余额较年初增加 82.07%，主要系本年计提的企业所得税、增值税增加所致。

27.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
保证金	37,871,122.61	53,365,456.61
投资款	58,215,285.66	167,799,505.01
往来款	349,874,840.05	178,675,312.92
待支付费用款	57,726,964.00	37,972,928.31
限制性股票回购义务	851,876,932.50	-
其他	22,701,000.29	17,552,889.30
合计	1,378,266,145.11	455,366,092.15

(2) 其他应付款年末余额较年初增加 202.67%，主要系本年公司限制性股票行权具有回购义务而确认为负债，以及收到的往来款增加所致。

(3) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因	资产负债表日后已
----	------	-----------	----------

			偿还或结转的金额
合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心	58,900,000.00	债转补资金,项目尚未验收	-
合肥高新技术产业开发区经济贸易局	3,800,000.00	债转补资金,项目尚未验收	-

28.长期借款

(1) 长期借款分类:

项目	年末余额	年初余额
信用借款	460,698,442.42	370,828,362.36

(2) 长期借款不存在已逾期未偿还的情况。

29.预计负债

项目	年末余额	年初余额
信息工程运维费用	293,689,685.18	210,877,837.74

预计负债年末余额较年初增长 39.27%，主要系信息工程项目增加，计提的运维费用相应增加所致。

30.递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	50,386,228.87	83,059,117.26	30,220,176.10	103,225,170.03	收到财政拨款
合计	50,386,228.87	83,059,117.26	30,220,176.10	103,225,170.03	-

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助。

31.股本

项目	年初余额	本次变动增减（+、—）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,315,484,994.00	73,208,634.00	-	-	-	73,208,634.00	1,388,693,628.00

股本的增加情况详见本附注一、公司的基本情况。

32.资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	4,121,270,036.86	1,093,542,117.64	81,693,677.61	5,133,118,476.89
其他资本公积		120,918,101.13		120,918,101.13
合计	4,121,270,036.86	1,214,460,218.77	81,693,677.61	5,254,036,578.02

资本公积股本溢价本年增加系非公开发行股份购买资产形成的股本溢价和限制性股票行权对象行权形成的股本溢价，本年减少系收购子公司少数股东股权，支付的对价与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额冲减了资本公积；他资本公积本年增加 77,001,580.87 元系限制性股票行权的摊销费用，本年增加 43,916,520.26 元系限制性股票摊销产生的预计未来期间可税前扣除的金额超过相关的成本费用，超过部分对应的所得税影响。

33.库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购	-	851,876,932.50	-	851,876,932.50
合计	-	851,876,932.50	-	851,876,932.50

库存股本年增加系授予限制性股票按照约定的价格确认的回购义务。

34.其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-256,578.06	-180,855.32	-	-	-143,346.75	-37,508.57	-399,924.81
其他综合收益合计	-256,578.06	-180,855.32	-	-	-143,346.75	-37,508.57	-399,924.81

其他综合收益年末余额较年初减少 55.87%，主要系本公司境外子公司的本年外币

报表折算差额增加所致。

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	111,284,257.00	5,052,450.47	-	116,336,707.47

盈余公积本年增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本年净利润10%提取法定盈余公积金。

36. 未分配利润

项 目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	1,513,694,400.60	1,170,832,364.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-38,412.55	-39,482.26
调整后年初未分配利润	1,513,655,988.05	1,170,792,882.31
加：本年归属于母公司所有者的净利润	434,675,994.14	484,430,415.83
减：提取法定盈余公积	5,052,450.47	12,376,700.99
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	132,344,667.49	129,190,609.10
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	1,810,934,864.23	1,513,655,988.05

37. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,415,220,403.66	2,636,852,550.52	3,308,981,716.40	1,637,211,245.47
其他业务	29,467,743.72	10,385,386.14	11,494,973.17	5,773,006.37
合计	5,444,688,147.38	2,647,237,936.66	3,320,476,689.57	1,642,984,251.84

(2) 主营业务（分产品）情况：

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
教育领域	1,510,039,453.37	668,234,944.17	1,024,747,674.95	500,050,337.91
智慧城市	1,486,378,843.02	1,042,137,818.38	986,192,093.36	756,451,143.91
政法业务	556,903,692.27	132,838,753.86	262,312,779.25	43,896,438.96
开放平台及消费者业务	1,376,500,252.56	602,622,662.60	720,230,475.50	270,504,870.43
汽车领域	248,986,400.00	133,405,100.00	116,863,400.00	41,959,000.00
智能服务	155,104,520.40	14,631,260.12	143,922,572.95	4,208,634.92
其他业务	81,307,242.04	42,982,011.39	54,712,720.39	20,140,819.34
合计	5,415,220,403.66	2,636,852,550.52	3,308,981,716.40	1,637,211,245.47

(3) 主营业务收入（分地区）情况：

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	106,861,176.55	44,885,881.91	65,690,563.16	33,647,344.58
华北地区	793,589,504.09	328,464,268.42	293,556,898.51	96,986,979.84
华东地区	2,855,785,701.99	1,628,012,031.99	1,797,678,594.89	1,098,242,034.22
华南地区	514,672,738.05	209,223,038.48	378,698,353.95	112,653,348.15
华中地区	266,209,149.07	103,700,799.17	104,309,150.98	41,171,333.16
西北地区	169,264,350.43	76,639,437.31	271,332,807.32	114,372,092.00
西南地区	666,220,580.98	233,081,223.32	380,931,138.89	125,503,865.69
国外地区	42,617,202.50	12,845,869.92	16,784,208.70	14,634,247.83
合计	5,415,220,403.66	2,636,852,550.52	3,308,981,716.40	1,637,211,245.47

(4) 营业收入本年发生额较上年增长 63.97%，营业成本本年发生额较上年增长 61.12%，主要系本年业务拓展，销售规模扩大，各类业务的业务量均有不同幅度增长所致。

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
客户一	508,067,600.98	9.33
客户二	187,891,759.92	3.45

客户三	106,978,677.31	1.96
客户四	101,529,240.42	1.86
客户五	100,095,046.63	1.84
合计	1,004,562,325.26	18.44

38.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	-	8,992,308.81
城市维护建设税	15,871,932.86	7,982,690.72
教育费附加	7,015,482.28	3,508,342.12
地方教育费附加	4,672,737.60	2,354,348.29
房产税	3,077,894.24	2,647,413.22
土地使用税	1,504,705.94	1,709,412.75
水利基金	2,698,615.63	1,311,353.21
印花税	4,248,751.01	1,005,490.99
其他	3,482,437.13	719,110.53
合计	42,572,556.69	30,230,470.64

税金及附加本年发生额较上年增加 40.83%，主要系本年缴纳的增值税增加，城建税、教育费附加等相应增加所致。

39.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	506,451,559.24	279,996,685.12
办公费	46,139,327.74	35,337,191.52
差旅费	103,675,125.56	54,260,523.91
业务招待费	64,033,718.04	39,219,451.17
折旧费	19,209,267.19	12,952,263.90
广告宣传费	92,783,015.21	47,771,166.74
会务费	26,718,144.93	15,217,302.62
租赁费	17,444,654.84	11,014,044.01
外包服务费	116,367,441.98	57,073,618.27

项目	本年发生额	上年发生额
其他	118,514,942.18	95,899,509.17
合 计	1,111,337,196.91	648,741,756.43

销售费用本年发生额较上年增长 71.31%，主要是本年扩大业务规模、增加业务储备所发生的各项费用均有所增加。

40.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	596,028,453.60	337,309,445.99
职工薪酬	234,234,739.36	118,720,343.88
无形资产摊销	204,757,412.98	177,384,819.89
折旧费	19,271,373.34	14,518,489.60
办公费	18,636,188.43	6,023,082.30
广告宣传费	7,718,505.11	1,932,433.94
业务招待费	6,418,515.15	6,644,450.97
租赁费	19,543,364.49	12,838,153.95
差旅费	21,899,038.58	13,780,528.30
其他	48,103,944.43	40,302,468.14
合 计	1,176,611,535.47	729,454,216.96

管理费用本年发生额较上年增长 61.30%，主要是本年研发投入增加，以及管理人员增加，各项费用相应增加所致。

41.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	41,116,079.19	42,802,689.55
减：利息收入	69,878,166.81	77,798,031.97
汇兑损失	864,828.48	353,300.21
减：汇兑收益	-	897,155.68
手续费	2,059,699.71	1,810,155.78
合 计	-25,837,559.43	-33,729,042.11

42.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	106,538,653.15	64,995,091.48
存货跌价损失	3,507,922.89	614,323.10
合 计	110,046,576.04	65,609,414.58

资产减值损失本年发生额较上年增加 67.73%，主要系应收款项增加，计提的坏账损失金额较大所致。

43.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	20,161,052.55	12,239,881.88
处置长期股权投资产生的投资收益	16,752,256.17	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	377,051.62	-
委托贷款投资收益	-	11,887,500.00
理财产品投资收益	8,707,251.79	7,639,319.15
可供出售金融资产分红收益	2,719,115.88	1,464,065.50
通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，原股权按照公允价值重新计量产生的利得	-	116,625,797.71
其他		-3,295,771.33
合计	48,716,728.01	146,560,792.91

投资收益本年发生额较上年减少 66.76%，主要系上年通过多次交易分步实现非同一控制下合并讯飞皆成，本公司持有的原股权按照公允价值重新计量产生的投资收益金额较大所致。

44.资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	5,736,673.64	49,237.81
其中：固定资产处置利得	5,736,673.64	49,237.81
非货币性资产交换利得	-	9,630,162.77

合 计	5,736,673.64	9,679,400.58
-----	--------------	--------------

资产处置收益本年发生额较上年减少 40.73%，主要系上年发生非货币性资产交换利得金额较大所致。

45.其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
计入当期损益的政府补助	72,126,693.64	-	与收益相关
计入递延收益的与资产相关的政府补助摊销	2,191,806.38	-	与资产相关
计入递延收益的与收益相关的政府补助摊销	28,028,369.72	-	与收益相关
合 计	102,346,869.74	-	-

本年计入其他收益的政府补助情况详见附注十一、政府补助。

46.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	180,254,968.69	-
与企业日常活动无关的政府补助	46,839,450.52		46,839,450.52
其他	2,587,849.15	811,960.10	2,587,849.15
合计	49,427,299.67	181,066,928.79	49,427,299.67

(2) 政府补助明细

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产/收益相关
递延收益转入	-	32,653,071.13	
研发费用补助	5,988,400.00	33,121,508.32	与收益相关
办学补助	10,000,000.00	20,000,000.00	与收益相关
项目经费补助	4,846,225.00	37,932,126.27	与收益相关
人才奖励款	3,703,440.00	-	与收益相关
其他	22,301,385.52	4,258,825.38	与收益相关
退税收入	-	52,289,437.59	与收益相关

合计	46,839,450.52	180,254,968.69	
----	---------------	----------------	--

(3) 营业外收入本年发生额较上年减少 72.70%，主要系根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》，将本年发生的与日常活动有关的政府补助计入其他收益所致，政府补助披露详见附注十一、政府补助。

47.营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	10,642,042.94	4,272,358.56	10,642,042.94
非流动资产毁损报废损失	707,282.91	7,791,606.64	707,282.91
其他	545,383.70	1,569,090.76	545,383.70
合 计	11,894,709.55	13,633,055.96	11,894,709.55

48.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	196,600,282.22	90,311,991.44
递延所得税费用	-98,727,258.34	-26,230,635.40
合计	97,873,023.88	64,081,356.04

所得税本年发生额较上年增加 52.73%，主要系本年利润总额增加相应计提所得税增加。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	577,052,766.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	57,705,276.66
子公司适用不同税率的影响	16,429,141.95
调整以前期间所得税的影响	859,842.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,157,670.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,114,000.31
本期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	37,042,508.52

可抵扣的未计入成本、费用和损失的影响	-18,360,123.66
税前可扣除的投资收益的影响	-1,847,291.79
所得税费用	97,873,023.88

49.其他综合收益

本年其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、34 其他综合收益。

50.现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	129,898,567.78	143,111,059.97
单位往来	73,332,198.44	20,614,523.33
个人往来	16,055,868.52	-
其他	5,077,827.56	4,157,707.64
合计	224,364,462.30	167,883,290.94

收到的其他与经营活动有关的现金本年发生额较上年增长 33.64%，主要收到的单位往来款、个人往来款增加所致。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
差旅、交通费	137,606,354.22	88,590,470.26
保证金	92,702,770.87	95,643,402.03
办公、会务费	116,811,631.98	71,084,936.89
业务招待费	81,465,162.83	51,143,563.94
广告宣传费	98,248,750.12	49,016,226.88
租赁、物业费	92,839,923.88	60,663,179.61
通讯费	21,724,763.61	14,874,111.14
中介机构费用	13,021,369.29	7,709,772.70
个人往来	-	10,448,729.75

捐赠、赞助支出	10,642,042.94	4,272,358.56
外包服务费	160,062,962.91	77,279,203.26
合作交流费	23,091,135.58	10,906,400.71
其他	44,920,774.45	36,084,237.93
合计	893,137,642.68	577,716,593.66

支付的其他与经营活动有关的现金本年发生额较上年增长 54.60%，主要系本年业务规模扩大支付的费用相应增加所致。

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	54,436,203.46	56,021,850.63
合计	54,436,203.46	56,021,850.63

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
发行股份购买资产募集配套资金保证金	-	40,000,000.00
代收行权个人所得税	-	11,511,260.26
合计	-	51,511,260.26

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
分红手续费	268,805.49	254,255.69
代付行权个人所得税	14,266,743.68	-
合计	14,535,549.17	254,255.69

51.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	479,179,742.67	496,778,331.51
加：资产减值准备	110,046,576.04	65,609,414.58

补充资料	本年发生额	上年发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,656,714.23	113,099,971.43
无形资产摊销	243,799,188.47	201,049,787.83
长期待摊费用摊销	12,503,680.32	3,949,454.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-5,736,673.64	7,742,368.83
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	707,282.91	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-27,897,259.14	-35,539,197.89
投资损失（收益以“－”号填列）	-48,716,728.01	-146,560,792.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-91,473,627.61	-26,695,410.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-7,031,788.91	464,774.99
存货的减少（增加以“－”号填列）	-272,488,512.38	-266,637,171.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,452,376,245.60	-789,308,401.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,205,522,153.05	675,350,848.57
其他	73,031,715.38	-
经营活动产生的现金流量净额	362,726,217.78	299,303,977.99
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,619,783,817.38	2,500,326,476.31
减：现金的年初余额	2,500,326,476.31	2,644,743,656.07
加：现金等价物的年末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	119,457,341.07	-144,417,179.76

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-

减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	110,444,648.75
取得子公司支付的现金净额	110,444,648.75

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	9,036,221.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,297,111.27
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	6,739,109.73

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,619,783,817.38	2,500,326,476.31
其中：库存现金	684,393.27	677,671.51
可随时用于支付的银行存款	2,520,136,576.99	2,446,414,493.29
可随时用于支付的其他货币资金	98,962,847.12	53,234,311.51
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	2,619,783,817.38	2,500,326,476.31

52.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	123,287,990.12	开具银行承兑汇票以及保函保证金，其中三个月内到期金额 98,962,847.12 元

53.外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	-	-	32,279,733.54
其中：美元	4,435,749.27	6.5342	28,984,072.88

韩元	3,560.26	0.0061	21.72
港币	552,932.29	0.8359	462,196.10
日元	48,936,836.55	0.0579	2,833,442.84
应收账款	-	-	13,527,460.22
其中：美元	1,262,314.91	6.5342	8,248,218.08
日元	91,178,620.67	0.0579	5,279,242.14
其他应收款	-	-	327,200.85
其中：日元	5,651,137.29	0.0579	327,200.85

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

3. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海通立信息科技有限公司（包含1个下属子公司）	9,036,221.00	45.18%	出售	2017-11-30	持股比例发生变动，本公司持股比例较低，实际并不能控制财务和经营政策	2,777,552.68

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海通立信息科技有限公司（包含1个下属子公司）	6.00%	822,977.73	1,200,029.35	377,051.62	按照当期股权交易的公允价	-

					格确定	
--	--	--	--	--	-----	--

4. 其他原因的合并范围变动

新设子公司：

(1)本公司投资成立贵州讯飞信息科技有限公司，持股比例 100%，本年支付出资款 500 万元，该公司自成立日起纳入合并范围。

(2)本公司与长春出版传媒集团有限责任公司共同投资成立吉林科讯教育科技有限公司，注册资本 1,000 万元，本公司持股比例 55%，根据投资协议公司本年支付出资款 165 万元，该公司自成立日起纳入合并范围。

(3)本公司投资成立天津智汇谷科技服务有限公司，持股比例 100%，本年支付出资款 20,000 万元，该公司自成立日起纳入合并范围。

(4)本公司投资成立浙江讯飞智能科技有限公司，持股比例 100%，本年支付出资款 600 万元，该公司自成立日起纳入合并范围。

(5)本公司与清镇市产业投资有限责任公司共同投资成立贵州科讯慧黔信息科技有限公司，注册资本 1,000 万元，本公司持股比例 90%，该公司自成立日起纳入合并范围。

(6)本公司投资成立四川讯飞超脑信息科技有限公司，持股比例 100%，本年支付出资款 100 万元，该公司自成立日起纳入合并范围。

(7)本公司投资成立安徽讯飞云创科技有限公司，持股比例 100%，本年支付出资款 1,500 万元，该公司自成立日起纳入合并范围。

(8)本公司投资成立武汉讯飞兴智科技有限公司，持股比例 100%，该公司自成立日起纳入合并范围。

(9)本公司投资成立 iFLYTEK Inc.，持股比例 100%，本年支付出资款 135 万美元，该公司自成立日起纳入合并范围。

(10)本公司子公司讯飞爱途与黄山兴旅网络科技有限公司投资黄山计调通信息科技有限公司，注册资本 200 万元，讯飞爱途持股 60%，本年讯飞爱途支付出资额 20

万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(11)本公司子公司讯飞智元与池州城市经营投资有限公司投资成立池州讯飞信息科技有限公司，注册资本 1,000 万元，讯飞智元持股 70%，本年支付投资款 700 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(12)本公司子公司讯飞智元投资成立安庆科大讯飞信息科技有限公司，注册资本 1,000 万元，讯飞智元持股 100%，本年支付投资款 600 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(13)本公司子公司讯飞智元投资成立滁州讯飞信息科技有限公司，注册资本 1,000 万元，讯飞智元持股 100%，本年支付投资款 300 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(14)本公司子公司讯飞智元与上海海悦投资管理有限公司、邱志超、邵阳、邵志东、于继栋投资成立安徽讯飞至悦科技有限公司，注册资本 2,000 万元，讯飞智元持股 51.70%，本年支付投资款 1,034 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(15)本公司子公司讯飞智元与重庆南投智能终端投资有限公司投资成立重庆讯飞慧渝人工智能技术研究院有限公司，注册资本 2,000 万元，讯飞智元持股 80%，本年支付投资款 1,600 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(16)本公司子公司新疆讯飞投资成立新疆讯飞丝路声谷信息科技有限公司，注册资本 1,000 万元，新疆讯飞持股 100%，本年支付投资款 100 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(17)本公司孙公司广东启明投资成立广州讯飞语畅有限公司，注册资本 6,000 万元，广东启明持股 100%，本年支付投资款 6,000 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(18)本公司子公司河南讯飞投资成立信阳科大讯飞信息科技有限公司，注册资本 1,000 万元，河南讯飞持股 100%，本年支付投资款 100 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(19)本公司子公司重庆讯飞与重庆凤凰湖机器人有限公司投资成立重庆讯飞晓曼机器人有限公司，注册资本 1,000 万元，重庆讯飞持股 70%，该公司自成立之日起纳

入合并范围。

(20)本公司子公司重庆讯飞投资成立贵阳讯飞智能呼叫中心产业运营有限公司，注册资本 1,000 万元，重庆讯飞持股 100%，本年支付投资款 80 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

(21)本公司孙公司日本株式会社投资成立安徽赛因慧博教育科技有限公司，注册资本 500 万元，日本株式会社持股 100%，该公司自成立之日起纳入合并范围。

注销子公司：

广州市尊宏信息技术有限公司于本年内注销，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合肥讯飞数码科技有限公司	合肥	合肥	软件开发	70	-	投资设立
讯飞智元信息科技有限公司	合肥	合肥	安装工程	100	-	非同一控制下企业合并
安徽联商信息科技有限公司	合肥	合肥	软件开发、销售等	-	55	投资设立
上海教杰计算机科技有限公司	上海	上海	软件开发	-	52	非同一控制下企业合并
泾县智元信息科技有限公司	泾县	泾县	软件开发	-	100	投资设立
安徽讯飞爱途旅游电子商务有限公司	黄山	黄山	咨询服务	-	70	投资设立
黄山爱途国际旅行社有限公司	黄山	黄山	咨询服务	-	100	投资设立
黄山计调通信息科技有限公司	黄山	黄山	咨询服务	-	60	投资设立
宿州讯飞信息科技有限公司	宿州	宿州	软件开发	-	100	投资设立
亳州讯飞信息科技有限公司	亳州	亳州	软件开发	-	80	投资设立
新余讯飞信息科技有限公司	新余	新余	软件开发	-	100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
限公司						
六安讯飞信息科技有限公司	六安	六安	软件开发	-	100	投资设立
淮南科大讯飞信息科技有限公司	淮南	淮南	软件开发	-	95	投资设立
蚌埠科大讯飞信息科技有限公司	蚌埠	蚌埠	软件开发	-	100	投资设立
淮北科讯信息科技有限公司	淮北	淮北	软件开发	-	95	投资设立
湖南科讯智投信息科技有限公司	常德	常德	软件开发	-	70	投资设立
池州讯飞信息科技有限公司	池州	池州	软件开发	-	70	投资设立
安庆科大讯飞信息科技有限公司	安庆	安庆	软件开发	-	100	投资设立
滁州讯飞信息科技有限公司	滁州	滁州	软件开发	-	100	投资设立
安徽讯飞至悦科技有限公司	合肥	合肥	软件开发	-	51.70	投资设立
重庆讯飞慧渝人工智能技术研究院有限公司	重庆	重庆	软件开发	-	80	投资设立
北京中科大讯飞信息科技有限公司	北京	北京	软件开发	100	-	投资设立
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	广州	广州	软件开发	55.08	-	非同一控制下企业合并
新疆科大讯飞科技有限责任公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	软件开发	100	-	投资设立
天津讯飞信息科技有限公司	天津	天津	软件开发	100	-	投资设立
中科讯飞互联(北京)信息科技有限公司	北京	北京	软件开发	100	-	投资设立
安徽信息工程学院	芜湖	芜湖	教育产业	100	-	投资设立
广东讯飞启明科技发展有限公司	广州	广州	技术服务	-	100	非同一控制下企业合并
广东启明教育发展有限公司	广州	广州	技术服务	-	100	非同一控制下企业合并
北京讯飞启明科技有限公司	北京	北京	技术服务	-	100	非同一控制下企业合并

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	
河南启明软件有限公司	郑州	郑州	技术服务	-	55	非同一控制下企业合并
江西启明信息技术有限公司	南昌	南昌	技术服务	-	55	非同一控制下企业合并
上海京汉教育科技发展有限公司	上海	上海	技术服务	-	100	非同一控制下企业合并
湖南讯飞启明科技有限公司	长沙	长沙	技术服务	-	51	非同一控制下企业合并
广州讯飞语畅有限公司	广州	广州	技术服务	-	100	投资设立
苏州科大讯飞教育科技有限公司	苏州	苏州	教育培训	82	-	非同一控制下企业合并
合肥科大讯飞教育发展有限公司	合肥	合肥	教育培训	-	100	非同一控制下企业合并
苏州工业园区科大讯飞教育培训中心	苏州	苏州	教育培训	-	100	非同一控制下企业合并
苏州科大讯飞职业培训学校	苏州	苏州	教育培训	-	100	非同一控制下企业合并
北京外研讯飞教育科技有限公司	北京	北京	技术服务	60	-	投资设立
安徽讯飞智能科技有限公司	芜湖	芜湖	软件开发、咨询服务	100	-	投资设立
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	上海	上海	技术服务	100	-	非同一控制下企业合并
广州新瑞原信息技术有限公司	广州	广州	软件开发	-	100	非同一控制下企业合并
深圳讯飞智慧科技有限公司	深圳	深圳	软件开发、安装服务	100	-	投资设立
北京灵隆科技有限公司	北京	北京	软件开发	55	-	投资设立
安徽飞英数媒教育科技有限公司	合肥	合肥	咨询服务	55	-	投资设立
河南讯飞智元信息科技有限公司	洛阳	洛阳	软件开发	100	-	投资设立
湖南科大讯飞信息科技有限责任公司	衡阳	衡阳	软件开发	100	-	投资设立
吉林科讯信息科技有限公司	长春	长春	软件开发	100	-	投资设立
科大讯飞华南有限公司	广州	广州	软件开发	100.	-	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州科语信息科技有限公司	广州	广州	软件开发	-	100	投资设立
广州科音信息科技有限公司	广州	广州	软件开发	-	100.	投资设立
广州讯飞易听说网络科技有限公司	广州	广州	软件开发	-	75	投资设立
上海科大讯飞信息科技有限公司	上海	上海	技术服务	100	-	投资设立
安徽听见科技有限公司	合肥	合肥	技术服务	55		投资设立
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	合肥	合肥	技术服务	73		非同一控制下合并
安徽讯飞皆成软件有限公司	合肥	合肥	软件开发		100	非同一控制下合并
深圳讯飞互动电子有限公司	深圳	深圳	软件开发	75	-	投资设立
上海讯飞枫享网络科技有限公司	上海	上海	软件开发	70	-	非同一控制下合并
安徽科大讯飞医疗信息技术有限公司	合肥	合肥	技术服务	55	-	投资设立
金华讯科科技有限公司	金华	金华	软件开发	100	-	投资设立
芜湖星途机器人科技有限公司	芜湖	芜湖	技术开发	70	-	投资设立
重庆科大讯飞智能科技有限公司	重庆	重庆	软件开发、技术服务	100	-	投资设立
科大讯飞(香港)有限公司	香港	香港	投资服务	100	-	投资设立
日本 SINEWAVE 株式会社	日本	日本	软件开发	-	60	非同一控制下合并
安徽赛因慧博教育科技有限公司	合肥	合肥	软件开发		100	投资设立
安徽知学科技有限公司	合肥	合肥	软件开发	65	-	投资设立
北京讯飞乐知行软件有限公司	北京	北京	软件开发	100	-	非同一控制下合并
北京金达来科技有限责任公司	北京	北京	系统集成	-	100	非同一控制下合并
科大讯飞河北科技有限公司	廊坊	廊坊	产品研发、销售	100	-	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
信阳科大讯飞信息科技有限公司	信阳	信阳	产品研发、销售	-	100	投资设立
新疆讯飞丝路声谷信息科技有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	产品研发、销售	-	100	投资设立
贵州讯飞信息科技有限公司	贵阳	贵阳	产品研发、销售	100	-	投资设立
重庆讯飞晓曼机器人有限公司	重庆	重庆	产品研发、销售	-	70	投资设立
吉林科讯教育科技有限公司	长春	长春	产品研发、销售	55	-	投资设立
贵阳讯飞智能呼叫中心产业运营有限公司	贵阳	贵阳	技术服务	-	70	投资设立
天津智汇谷科技服务有限公司	天津	天津	产品研发、销售	100	-	投资设立
浙江讯飞智能科技有限公司	杭州	杭州	产品研发、销售	100	-	投资设立
iFLYTEK Inc.	美国	美国	产品研发、销售	100	-	投资设立
贵州科讯慧黔信息科技有限公司	贵阳	贵阳	产品研发、销售	90	-	投资设立
四川讯飞超脑信息科技有限公司	成都	成都	产品研发、销售	100	-	投资设立
安徽讯飞云创科技有限公司	合肥	合肥	产品研发、销售	100	-	投资设立
武汉讯飞兴智科技有限公司	武汉	武汉	产品研发、销售	100	-	投资设立

(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
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	27	38,436,414.34	-	80,632,911.96

(3)重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	335,769,833.34	52,783,432.15	388,553,265.49	83,398,932.92	6,513,917.89	89,912,850.81

(续上表)

子公司名称	年初余额					
	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
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	142,061,031.58	38,129,408.00	180,190,439.58	33,417,141.14	2,750,443.66	36,167,584.80

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	267,780,716.26	140,097,555.38	140,097,555.38	54,334,530.66

(续上表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	119,807,870.96	70,102,802.94	70,102,802.94	41,306,011.41

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

本公司原持有安徽讯飞皆成信息科技有限公司 72.22%的股权，2017 年由于讯飞皆成自然人股东增资，本公司持股比例被稀释至 65%，2017 年 6 月，依据本公司与讯飞皆成自然人股东签订的股权转让协议，讯飞皆成完成 2016 年业绩承诺，本公司以货币资金 40,636,065.56 元取得讯飞皆成 5.00%的股权，本次股权转让后，本公司持有讯飞皆成的股权比例变更为 70%；

2017 年 9 月，本公司与讯飞皆成自然人股东签订股权转让协议，以货币资金 24,374,340.00 元收购讯飞皆成 3.00%的股权，本次收购股权后，本公司持有讯飞皆成的股权比例变更为 73.00%。

2017 年 8 月，本公司与中科讯飞互联（北京）信息科技有限公司原股东签订股权转让协议，以货币资金 10,500,000 元收购讯飞互联 23.20%的股权，本次收购股权后，本公司持有讯飞互联的股权比例变更为 100.00%。

2017 年 5 月，本公司与根据上海讯飞瑞元信息技术有限公司原股东签订的股权转

让协议，以货币资金 34,933,031.62 元收购上海瑞元 10.00%的股权，本次收购股权后，本公司持有上海瑞元的股权比例变更为 100.00%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	讯飞皆成	北京互联	上海瑞元
购买成本对价	65,010,405.56	10,500,000.00	34,933,031.62
——现金	65,010,405.56	10,500,000.00	34,933,031.62
购买成本/处置对价合计	65,010,405.56	10,500,000.00	34,933,031.62
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	12,338,342.47	7,017,754.73	9,393,662.37
差额	52,672,063.09	3,482,245.27	25,539,369.25
其中：调整资本公积	-52,672,063.09	-3,482,245.27	-25,539,369.25

3. 在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	53,026,837.62	49,091,361.26
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
——净利润	-6,064,523.64	-2,428,638.74
——其他综合收益	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	263,944,770.67	240,082,689.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	23,877,067.61	14,668,520.62
——内部交易未实现利润	2,348,508.58	-
——处置子公司产生的投资收益	-	-
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	26,225,576.19	14,668,520.62

八、与金融工具相关的风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、 应收票据、 应收账款、其他应收款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，客户群体主要集中于政府部门及国内大中型知名企业，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司持有的其他应收款主要为支付的保证金、员工借款等暂时性往来，保证金主要支付给招、投标管理机构或政府采购中心，信用风险较低。对于员工借款，本公司制定了相应的管理办法以规范借款行为，并不断梳理和完善员工业务报销流程，以避免发生重大坏账的风险；本公司持有的其他流动资产主要是银行理财，存在较低的信用风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面价值，整体信用风险评价较低。

3. 流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

4. 市场风险信息

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，且客户主要为国内客户，主要业务以人民币结算，外币交易金额较小，因此汇率变动对本公司的经营不构成影响。公司年末外币金融资产和外币金融负债的情况详见本附注五、外币货币性项目。

(2) 利率风险

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司短期借款余额 42,057.41 万元，长期借款余额 46,069.84 万元（三年期），为浮动利率借款，借款利率随着国家同档次的基准利率浮动，假设国家同档次基准利率上浮或下浮 10%，本公司利息费用将增加或减少 401.78 万元，借款利率的波动将对本公司不构成重大影响。

九、关联方关系及其交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为以刘庆峰和中科大资产经营有限责任公司组成的一致行动人，本公司实际控制人控股情况如下：

实际控制人权益数量（股）		实际控制人对本公司的权益比例(%)	
年末数量	年初数量	年末比例	年初比例
258,518,972	254,585,705	18.62	19.35

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
北京京师讯飞教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	50.00	-	权益法
合肥航飞科技有限公司	合肥	合肥	通讯设备研发、销售	-	50.00	权益法

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市我看科讯科技开发有限公司	深圳	深圳	技术开发、技术转让	-	50.00	权益法
安徽东方讯飞教育科技有限公司	合肥	合肥	通讯设备研发、销售	50.00	-	权益法

联营企业

安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	合肥	合肥	创意设计	30.00	-	权益法
安徽淘云科技有限公司	合肥	合肥	商品销售	29.24	-	权益法
安徽讯飞联创信息科技有限公司	芜湖	芜湖	技术开发	-	44.00	权益法
沈阳美行科技有限公司	沈阳	沈阳	信息服务、技术开发	20.80	-	权益法
沈阳雅译网络技术有限公司	沈阳	沈阳	技术咨询	20.00	-	权益法
广东爱因智能数字营销有限公司	珠海	珠海	营销策划	-	45.90	权益法
武汉启明泰和软件有限公司	武汉	武汉	软件开发	-	45.00	权益法
宣城创元信息科技有限公司	宣城	宣城	技术开发、技术服务	-	40.00	权益法
上海通立信息科技有限公司	上海	上海	软件开发	6.00	-	权益法

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
刘庆峰	股东（持股 7.57%）和关键管理人员	-
吴晓如	关键管理人员	-
中国移动通信有限公司及其下属子公司	对本公司施加重大影响的投资者	-
安徽省信息产业投资控股有限公司	根据实质重于形式原则认定的	91340100092144035D
科讯嘉联信息技术有限公司	安徽省信息产业投资控股有限公司控股子公司	91340100MA2MTB5863

上表仅披露与本公司存在交易或往来的关联方。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
中国移动通信有限公司下属子公司	接受服务	市场定价	42,310,936.86	7,900,447.11
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	采购商品及接受劳务	市场定价	2,184,286.15	2,932,087.72
安徽淘云科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	6,338,056.88	1,443,907.75
安徽讯飞联创信息科技有限公司	接受服务	市场定价	12,000,000.00	9,050,000.00
合肥航飞科技有限公司	接受劳务	市场定价	489,396.22	373,584.90
科讯嘉联信息技术有限公司	接受劳务	市场定价	1,084,636.74	-
沈阳美行科技有限公司	采购商品	市场定价	13,048,420.47	-
广东爱因智能数字营销有限公司	接受劳务	市场定价	3,147,773.58	-
合计			80,603,506.90	21,700,027.48

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
中国移动通信有限公司下属子公司	销售商品及提供劳务	市场定价	508,067,600.98	406,614,372.20
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	销售商品	市场定价	48,806.65	39,361.15
安徽淘云科技有限公司	销售商品	市场定价	60,512,733.67	3,081,649.55
北京京师讯飞教育科技有限公司	技术服务	市场定价	27,104.26	770,000.00
安徽省信息产业投资控股有限公司	提供劳务	市场定价	474,974.69	3,767,067.92
科讯嘉联信息技术有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	20,223,690.99	-
安徽讯飞联创信息科技有限公司	提供劳务	市场定价	1,394,339.58	-
沈阳美行科技有限公司	销售商品	市场定价	512,820.52	-

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
武汉启明泰和软件服务有限公司	销售商品	市场定价	1,641.03	-
广东爱因智能数字营销有限公司	销售商品	市场定价	28,562,102.29	-
合计			619,825,814.66	414,272,450.82

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保限额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	讯飞智元信息科技有限公司	15,000.00	2017年1月9日	2020年1月8日	否
本公司	讯飞智能科技有限公司	4,000.00	2017年5月16日	2020年1月8日	否

(3) 关键管理人员报酬

2017年度关键管理人员报酬总额为2,175.34万元；2016年度关键管理人员的报酬总额为1,685.20万元。

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	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国移动通信有限公司下属子公司	209,426,576.87	12,757,370.74	193,633,829.51	8,498,348.59
	安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	2,165.00	216.50	2,165.00	43.30
	安徽淘云科技有限公司	19,155,068.09	383,101.36	2,331,640.00	46,632.80
	北京京师讯飞教育科技有限公司	770,000.00	77,000.00	770,000.00	15,400.00
	安徽省信息产业投资控股有限公司	-	-	2,578,293.11	51,565.86
	科讯嘉联信息	1,297,700.00	25,954.00	-	-

	技术有限公司				
	沈阳美行科技有限公司	300,000.00	15,000.00	-	-
	广东爱因智能数字营销有限公司	208,000.00	10,400.00	-	-
其他应收款	中国移动通信有限公司下属子公司	1,930,859.02	72,467.02	1,533,016.25	41,995.59
	安徽淘云科技有限公司	-	-	5,700,000.00	114,000.00
	北京京师讯飞教育科技有限公司	45,611.33	4,561.13	45,611.33	912.23

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	中国移动通信有限公司下属子公司	9,708,123.62	377,358.49
	安徽淘云科技有限公司	764,592.05	-
	沈阳美行科技有限公司	586,900.00	-
	安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	210,800.68	-
预收账款	中国移动通信有限公司下属子公司	302,467.73	33,085,915.34
	安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	2,825.00	660.00
	安徽省信息产业投资控股有限公司	625,991.55	
其他应付款	合肥航飞科技有限公司	495,000.00	373,584.90
	刘庆峰	90,643.20	219,490.72
	吴晓如	-	19,307.00
	安徽讯飞联创信息科技有限公司	30,000,000.00	-
	中国移动通信有限公司下属子公司	5,944,705.51	-
	安徽讯飞产业投资有限责任公司	383,807.61	-
	安徽淘云科技有限公司	21,600.00	-
	广东爱因智能数字营销有限公司	1,089,000.00	-
	安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	25,000.10	-

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目名称	本年发生额	上年发生额
公司本年授予的各项权益工具总额	62,203,500 股	-
公司本年行权的各项权益工具总额	-	15,916,146 股
公司本年失效的各项权益工具总额	413.55 万份	3 万份
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	二期期权首次授予股票期权的行权价格为 19.72 元，预留股票期权的行权价格为 36.88 元。
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票激励计划首次授予的授予价格为 13.695 元，预留部分限制性股票的授予价格为 29.87 元。	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	本年金额	上年金额
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照估值工具对本计划授予的权益工具计算公允价值	
对可行权权益工具余额量的最佳估计的确定方法	根据激励对象人数、股票期权的预期收益水平和激励对象绩效评价等因素确定	
本年估计与上期估计有重大差异的原因	-	-
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	77,001,580.87	73,581,372.71
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	77,396,700.00	-

3. 股份支付的修改、终止情况

(1) 二期期权的变动情况

本年公司以 2016 年 3 月 13 日的总股本 1,291,906,091 股为基数，向全体股东按每 10 股派息 1 元（含税），不送红股。依据公司《股票期权激励计划（草案修订稿）》、《第二期股票期权激励计划（草案）》中规定：若在行权前公司有资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项，应对股票期权数量、期权价格进行相应的调整。依据规定的调整程序和调整方法，公司将第二期股权激励计划首次授予股票期权行权价格由 19.82 元调整为 19.72 元，第二期股权激励计划预留股票期权行权价

格由 36.98 元调整为 36.88 元。

截至 2017 年 12 月 31 日止，因第二期股票期权激励计划首次授予部分股票期权及预留部分股票期权第二个行权期行权条件未达标，已注销公司第二期股票期权激励计划首次授予部分股票期权第二个行权期 204 名激励对象所获授的 370.8 万份股票期权，以及预留部分股票期权第二个行权期 18 名激励对象所获授的 42.75 万份股票期权。

(2) 限制性股票本年授予及变动情况

根据公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过的《科大讯飞股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》以及第四届董事会第四次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票激励计划首次授予部分的议案》，公司以 13.695 元/股实际授予 902 名限制性股票激励对象 62,203,500 股，公司新增的股本为人民币 62,203,500.00 元。本激励计划有效期为自首次授予日起 60 个月。首次授予的限制性股票按比例分为不同的锁定期，分别为 24 个月、36 个月、48 个月和 60 个月；锁定期自授予之日起计。

十一、政府补助

（一）直接计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本年计入损益的金额	本年计入损益的列报项目
研发费用补助	财政拨款	5,988,400.00	营业外收入
办学补助	财政拨款	10,000,000.00	营业外收入
项目经费补助	财政拨款	4,846,225.00	营业外收入
人才奖励款	财政拨款	3,703,440.00	营业外收入
其他补助	财政拨款	22,301,385.52	营业外收入
退税收入	退税收入	72,126,693.64	其他收益
合计	-	118,966,144.16	-

（二）计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	年初余额	本年新增金额	本年结转计入损益的金额	年末余额	本年结转计入损益的列报项目
人工智能产业支撑平台	与资产相关	25,000,000.00	-	506,472.94	24,493,527.06	其他收益

补助项目	种类	年初余额	本年新增金额	本年结转计入损益的金额	年末余额	本年结转计入损益的列报项目
建设项目奖励资金	与资产相关	8,000,000.00	-	700,000.00	7,300,000.00	其他收益
固定资产投资补助	与资产相关	1,942,666.68	-	985,333.44	957,333.24	其他收益
政府建设阶段企业发展金	与收益相关	3,900,000.00	-	-	3,900,000.00	其他收益
移动互联网终端应用软件及智能教育产品产业化项目（发改委）	与收益相关	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00	其他收益
智能音乐云服务 平台研发及产业化项目	与收益相关	1,550,000.00	2,900,000.00	4,450,000.00	-	其他收益
面向基础教育的知识能力智能测评与类人答题验证系统	与收益相关	1,511,133.46	1,020,600.00	2,531,733.46	-	其他收益
庭审技术及设备研发项目	与收益相关	1,251,249.99	730,100.00	631,287.55	1,350,062.44	其他收益
智慧旅游专项资金	与收益相关	750,000.00	-	750,000.00	-	其他收益
基于智能学校的中小学互动教学系统	与收益相关	700,000.00	-	700,000.00	-	其他收益
融合多生物特征认证技术的警务云计算研究及应用	与收益相关	666,666.64	-	333,333.36	333,333.28	其他收益
广东省现代教育评测（启明）工程技术研究中心建设	与收益相关	583,333.33	-	583,333.33	-	其他收益
面向移动互联网的互动音乐服务产品研发及应用	与收益相关	499,999.98	-	499,999.98	-	其他收益
广州市科技创新委员会基于云计算技术的亿级用户规模语音信箱项	与收益相关	466,666.70	-	399,999.96	66,666.74	其他收益

补助项目	种类	年初余额	本年新增金额	本年结转计入损益的金额	年末余额	本年结转计入损益的列报项目
大数据项目	与收益相关	400,000.00	-	-	400,000.00	其他收益
面向移动互联网的语音云交互应用平台	与收益相关	366,666.67	-	366,666.67	-	其他收益
基于大数据的社会服务管理平台建设	与收益相关	300,000.00	-	300,000.00	-	其他收益
面向基础教育的“互联网+”智慧课程个性化教育云平台及示范应用	与收益相关	300,000.00	-	-	300,000.00	其他收益
广州市财政局企业技术创新项目资金	与收益相关	200,000.00	-	200,000.00	-	其他收益
基于公共安全大数据的网络空间社会治理关键技术研究与应用示范	与收益相关	160,145.50	175,600.00	335,745.50	-	其他收益
云端融合的自然交互技术示范应用及产业化	与收益相关	158,533.31	-	42,533.37	115,999.94	其他收益
融合通信基于CM0IMS的移动会议厅	与收益相关	29,166.61	-	29,166.61	-	其他收益
上海大学合作项目	与收益相关	-	256,000.00	-	256,000.00	其他收益
刑事案件智能辅助办案系统研发项目	与收益相关	-	4,150,000.00	-	4,150,000.00	其他收益
基于大数据的自然交互意图理解和智能输入	与收益相关	-	371,200.00	139,199.96	232,000.04	其他收益
基于语音交互技术的儿童益智产品解决方案研发及应用	与收益相关	-	600,000.00	300,000.00	300,000.00	其他收益
系统集成及典型示范应用	与收益相关	-	1,241,300.00	620,649.90	620,650.10	其他收益

补助项目	种类	年初余额	本年新增金额	本年结转计入损益的金额	年末余额	本年结转计入损益的列报项目
科大讯飞人工智能云服务平台	与收益相关	-	30,000,000.00	9,999,999.99	20,000,000.01	其他收益
语言及语音智能应用测试集	与收益相关	-	300,000.00	210,000.00	90,000.00	其他收益
语音和语言智能算法	与收益相关	-	1,500,000.00	1,050,000.00	450,000.00	其他收益
基于大数据分析的反诈骗预警技术研究	与收益相关	-	400,000.00	109,090.89	290,909.11	其他收益
基础语音关键质量检测技术研究及综合测试平台构建	与收益相关	-	270,000.00	45,000.00	225,000.00	其他收益
SW“基因”标识与建库技术研究	与收益相关	-	1,780,000.00	192,432.43	1,587,567.57	其他收益
基于智能语音技术的新型语音验证云服务平台	与收益相关	-	100,000.00	58,333.31	41,666.69	其他收益
广东技术师范学院“基于知识关联和认知风格的慕课内容挖掘系统及应用	与收益相关	-	350,000.00	100,000.00	250,000.00	其他收益
双创基地长春市朝阳区政府补助	与收益相关	-	21,914,317.26	3,049,863.45	18,864,453.81	其他收益
政府建设项目奖励款	与收益相关	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00	其他收益
合计		50,386,228.87	83,059,117.26	30,220,176.10	103,225,170.03	

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

2018年3月27日本公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司2017年度利润分配的预案》，以2018年3月27日的总股本1,388,693,628.00股为基数，向全体股东按每10股派息1元（含税），共派发现金红利138,869,362.80元，同时，以资本公积向全体股东每10股转增5股。

除上述事项外，截至2018年3月27日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

2017年11月，本公司以货币资金9,036,221.00元处置了上海通立45.18%的股权，本次处置后本公司持有上海通立的股权比例为6.00%，因而对其不再实施控制，但本公司在其董事会中委派董事1名，仍对其具有重大影响，长期股权投资由成本法改为权益法核算，并进行追溯调整。由于追溯调整对年初留存收益的影响如下：

项 目	变更前	变更后
盈余公积	111,245,844.45	111,284,257.00
未分配利润	1,513,694,400.60	1,513,655,988.05

除上述事项外，截至2017年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按种类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,160,970,611.18	94.28	98,148,053.28	8.45	1,062,822,557.90
合并范围内主体之间的应收账款	70,466,371.64	5.72	-	-	70,466,371.64

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	1,231,436,982.82	100	98,148,053.28	7.97	1,133,288,929.54

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	841,192,568.04	97.04	61,646,438.32	7.33	779,546,129.72
合并范围内主体之间的应收账款	25,671,521.34	2.96	-	-	25,671,521.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	866,864,089.38	100.00	61,646,438.32	7.11	805,217,651.06

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	648,124,332.19	12,962,486.64	2.00
半年至一年	197,871,250.41	9,893,562.52	5.00
一至二年	165,224,165.74	16,522,416.57	10.00
二至三年	101,567,659.51	30,470,297.85	30.00
三至四年	38,155,589.75	19,077,794.88	50.00
四至五年	4,030,593.79	3,224,475.03	80.00
五年以上	5,997,019.79	5,997,019.79	100.00
合 计	1,160,970,611.18	98,148,053.28	8.45

②合并范围内主体之间的应收账款

应收账款单位	账面余额	坏账金额	不计提理由
合肥讯飞数码科技有限公司	12,637,061.37	-	对子公司应收款项不计提坏账
科大讯飞河北科技有限公司	11,986,020.00	-	

安徽知学科技有限公司	11,515,327.68	-	
新疆科大讯飞信息科技有限责任公司	7,364,705.37	-	
讯飞智元信息科技有限公司	6,326,870.00	-	
安徽科大讯飞医疗信息技术有限公司	5,842,251.09	-	
广州讯飞语畅有限公司	3,128,643.90	-	
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	2,920,717.91	-	
广州讯飞易听说网络科技有限公司	2,436,245.28	-	
科大讯飞华南有限公司	1,196,788.00	-	
其他子公司	5,111,741.04	-	
合 计	70,466,371.64	-	-

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额36,501,614.96元。

(3) 本年未核销应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
客户一	183,757,609.07	14.92	9,594,997.88
客户二	60,000,000.00	4.87	18,000,000.00
客户三	95,911,584.91	7.79	3,138,063.28
客户四	48,898,000.00	3.97	2,533,122.64
客户五	22,800,000.00	1.85	2,280,000.00
合计	411,367,193.98	33.40	35,546,183.80

(5) 应收账款年末账面价值较年初增长 40.74%，主要系本年营业收入增长，应收账款相应增加所致。

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示:

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,425,349.17	6.81	4,814,243.44	9.01	48,611,105.73
合并范围内主体之间的其他应收款	731,246,454.90	93.19	-	-	731,246,454.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	784,671,804.07	100	4,814,243.44	0.61	779,857,560.63

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	56,194,585.11	11.20	3,168,429.33	5.64	53,026,155.78
合并范围内主体之间的其他应收款	445,539,482.88	88.80	-	-	445,539,482.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	501,734,067.99	100.00	3,168,429.33	0.63	498,565,638.66

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
半年以内	24,635,708.74	492,714.17	2.00
半年至一年	10,027,908.42	501,395.42	5.00
一至二年	13,577,645.73	1,357,764.57	10.00
二至三年	1,266,774.28	380,032.28	30.00
三至四年	3,646,350.00	1,823,175.00	50.00
四至五年	59,000.00	47,200.00	80.00

五年以上	211,962.00	211,962.00	100.00
合 计	53,425,349.17	4,814,243.44	9.01

②合并范围内主体之间的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	不计提理由
讯飞智元信息科技有限公司	229,499,990.60	-	-	对子公司应收款项不计提坏账
天津讯飞信息科技有限公司	22,500,000.00	-	-	
安徽讯飞智能科技有限公司	14,405,936.67	-	-	
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	9,844,137.00	-	-	
广州科音信息科技有限公司	273,044,142.30	-	-	
安徽信息工程学院	181,747,583.33	-	-	
安徽赛因慧博教育科技有限公司	200,000.00	-	-	
北京灵隆科技有限公司	4,665.00	-	-	
合 计	731,246,454.90	-	-	-

(2) 其他应收款年末账面价值较年初增长 56.42%，主要系对子公司非经营性借款增加所致。

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额1,645,814.11元。

(4) 本年末核销其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	36,908,505.73	25,568,621.06
员工借款	3,290,828.50	6,751,256.47
单位往来	7,590,177.99	18,891,703.06
其他	5,635,836.95	4,983,004.52
应收内部单位款项	731,246,454.90	445,539,482.88
合 计	784,671,804.07	501,734,067.99

(6) 其他应收款年末余额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广州科音信息科技有限公司	借款	273,044,142.30	2 年以内	34.80	-
讯飞智元信息科技有限公司	借款	229,499,990.60	半年以内	29.25	-
安徽信息工程学院	借款	181,747,583.33	3 年以内	23.16	-
天津讯飞信息科技有限公司	借款	22,500,000.00	半年以内	2.87	-
安徽讯飞智能科技有限公司	借款	14,405,936.67	1 年以内	1.84	-
合 计		721,197,652.90	-	91.92	-

(7) 其他应收款年末余额中无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本年无因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(9) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	年末余额			年初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,096,023,399.77	-	3,096,023,399.77	2,491,559,467.13	-	2,491,559,467.13
对合营企业、联营公司投资	263,387,235.55	-	263,387,235.55	229,006,560.34	-	229,006,560.34
合计	3,359,410,635.32	-	3,359,410,635.32	2,720,566,027.47	-	2,720,566,027.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海通立信息科技有限公司	7,404,125.54	-	7,404,125.54	-	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值 准备 年末 余额
北京中科大讯飞信息科技有限公司	11,279,339.75	-	-	11,279,339.75	-	-
合肥讯飞数码科技有限公司	61,652,129.75	285,774.00	-	61,937,903.75	-	-
讯飞智元信息科技有限公司	364,524,566.07	10,788,896.00	-	375,313,462.07	-	-
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	5,712,500.00	-	-	5,712,500.00	-	-
新疆科大讯飞信息科技有限责任公司	10,026,634.20	-	-	10,026,634.20	-	-
中科讯飞互联（北京）信息科技有限公司	43,681,474.62	18,393,844.00	-	62,075,318.62	-	-
天津讯飞信息科技有限公司	64,578,884.89	371,829.00	-	64,950,713.89	-	-
安徽信息工程学院	120,135,639.40	-	-	120,135,639.40	-	-
苏州科大讯飞教育科技有限公司	854,031.97	11,290.00	-	865,321.97	-	-
广东讯飞启明科技发展有限公司	480,000,000.00	480,821.00	480,480,821.00	-	-	-
安徽联商信息科技有限公司（孙公司）	261,132.30	12,877.00	-	274,009.30	-	-
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	186,564,590.59	34,933,031.62	-	221,497,622.21	-	-
安徽讯飞智能科技有限公司	100,000,000.00	16,291.00	-	100,016,291.00	-	-
北京外研讯飞教育科技有限公司	38,400,000.00	-	-	38,400,000.00	-	-
安徽飞英数媒教育科技有限公司	5,500,000.00	8,500,000.00	-	14,000,000.00	-	-
深圳讯飞智慧科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
河南讯飞智元信息科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
湖南科大讯飞信息科技有限责任公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
吉林科讯信息科技有限公司	5,000,000.00	26,650,000.00	-	31,650,000.00	-	-
科大讯飞华南有限	100,000,000.00	530,575,104.00	-	630,575,104.00	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值 准备 年末 余额
公司						
上海科大讯飞信息科技有限公司	10,000,000.00	20,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
北京灵隆科技有限公司	55,000,000.00	27,500,000.00	-	82,500,000.00	-	-
深圳讯飞互动电子有限公司	10,000,000.00	1,141,324.00	-	11,141,324.00	-	-
安徽听见科技有限公司	4,400,000.00	33,981.00	-	4,433,981.00	-	-
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	122,801,568.05	65,010,405.56	-	187,811,973.61	-	-
上海讯飞枫享网络科技有限公司	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00	-	-
安徽科大讯飞医疗信息技术有限公司”	5,500,000.00	8,319,732.00	-	13,819,732.00	-	-
金华讯科科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
芜湖星途机器人科技有限公司	2,800,000.00	4,301,944.00	-	7,101,944.00	-	-
重庆科大讯飞智能科技有限公司	10,000,000.00	23,179.00	-	10,023,179.00	-	-
科大讯飞（香港）有限公司	4,532,850.00	13,884,640.00	-	18,417,490.00	-	-
安徽知学科技有限公司	5,000,000.00	60,027,609.00	-	65,027,609.00	-	-
北京讯飞乐知行软件有限公司	495,950,000.00	20,000,000.00	-	515,950,000.00	-	-
科大讯飞河北科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
iFLYTEKInc.	-	8,918,100.00	-	8,918,100.00	-	-
四川讯飞超脑信息科技有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
安徽讯飞云创科技有限公司	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	-
贵州讯飞信息科技有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
天津智汇谷科技服务有限公司	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浙江讯飞智能科技有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-
蚌埠科大讯飞信息科技有限公司(孙公司)	-	104,305.00	-	104,305.00	-	-
广州讯飞易听说网络科技有限公司(孙公司)	-	21,992.00	-	21,992.00	-	-
安徽讯飞爱途旅游电子商务有限公司(孙公司)	-	13,146.00	-	13,146.00	-	-
合肥科大讯飞教育发展有限公司(孙公司)	-	7,526.00	-	7,526.00	-	-
亳州讯飞信息科技有限公司(孙公司)	-	21,238.00	-	21,238.00	-	-
合计	2,491,559,467.13	1,092,348,879.18	487,884,946.54	3,096,023,399.77	-	-

(3) 对合营企业、联营企业投资

投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
北京京师讯飞教育科技有限公司	47,566,339.53	-	-	-4,526,961.89	-	-
安徽东方讯飞教育科技有限公司	-	10,000,000.00	-	-1,423,952.03	-	-
合营企业小计	47,566,339.53	10,000,000.00	-	-5,950,913.92	-	-
二、联营企业						
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	5,640,651.49	-	-	-623,056.31	-	-
安徽淘云科技有限公司	9,376,166.05	-	-	16,383,776.47	-	-
沈阳美行科技有限公司	161,630,566.13	-	-	7,078,629.69	-	-
沈阳雅译网络技	4,792,837.14	6,000,000.00	-	249,138.86	-	-

术有限公司						
上海通立信息科技有限公司	-	1,207,103.27	-	35,997.15	-	-
联营企业小计	181,440,220.81	7,207,103.27	-	23,124,485.86	-	-
合计	229,006,560.34	17,207,103.27	-	17,173,571.94	-	-

(继上表)

投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业

北京京师讯飞教育科技有限公司	-	-	-	43,039,377.64	-
安徽东方讯飞教育科技有限公司	-	-	-	8,576,047.97	-
合营企业小计	-	-	-	51,615,425.61	-

二、联营企业

安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	-	-	-	5,017,595.18	-
安徽淘云科技有限公司	-	-	-	25,759,942.52	-
沈阳美行科技有限公司	-	-	-	168,709,195.82	-
沈阳雅译网络技术有限公司	-	-	-	11,041,976.00	-
上海通立信息科技有限公司				1,243,100.42	-
联营企业小计	-	-	-	211,771,809.94	-
合计	-	-	-	263,387,235.55	-

4. 营业收入及营业成本**(1) 营业收入和营业成本：**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,253,267,569.22	934,687,130.86	1,312,295,103.29	497,249,835.99
其他业务	7,575,658.97	1,908,926.14	5,762,708.98	1,938,660.34
合计	2,260,843,228.19	936,596,057.00	1,318,057,812.27	499,188,496.33

(2) 主营业务（分产品）情况：

产品类别	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
教育领域	550,468,133.46	293,778,639.99	495,796,035.43	280,988,851.87
政法业务	164,332,000.00	22,165,500.00	19,352,800.00	-
开放平台及消费者业务	1,122,609,508.52	467,988,494.58	518,212,676.05	148,196,048.24
汽车领域	248,986,400.00	133,405,100.00	116,863,400.00	41,959,000.00
智能服务	125,062,654.55	12,475,332.64	139,998,286.12	25,105,935.88
其他业务	41,808,872.69	4,874,063.65	22,071,905.69	1,000,000.00
合计	2,253,267,569.22	934,687,130.86	1,312,295,103.29	497,249,835.99

(3) 主营业务收入（分地区）情况：

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	27,048,592.25	11,221,518.72	27,893,476.18	10,334,649.49
华北地区	233,454,221.53	116,702,254.38	110,154,316.35	41,533,962.87
华东地区	962,578,515.55	390,922,355.19	464,291,328.32	165,615,252.97
华南地区	336,136,462.68	129,732,127.91	209,382,730.67	77,279,002.06
华中地区	76,411,525.96	30,366,617.92	37,921,451.34	13,907,919.78
西北地区	39,015,446.05	20,030,647.82	106,121,442.35	43,514,364.47
西南地区	577,425,808.16	235,270,059.11	356,530,358.08	145,064,684.35
国外地区	1,196,997.04	441,549.81	-	-
合计	2,253,267,569.22	934,687,130.86	1,312,295,103.29	497,249,835.99

(4) 营业收入本年发生额较上年增长71.53%，营业成本本年发生额较上年增长87.62%，主要系本年业务拓展，销售规模扩大，各类业务的业务量均有不同幅度增长所致。

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入的比例(%)
客户一	453,843,989.25	20.07
客户二	106,978,677.31	4.73

客户三	101,529,240.42	4.49
客户四	100,095,046.63	4.43
客户五	92,833,010.24	4.11
合计	855,279,963.85	37.83

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,173,571.94	9,484,933.75
成本法核算的长期股权投资收益	60,000,000.00	61,300,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	2,839,198.73	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	591,290.88	613,565.50
委托贷款投资收益	-	11,887,500.00
理财产品投资收益	6,840,817.92	5,100,000.00
合计	87,444,879.47	88,385,999.25

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	21,781,646.90	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	77,059,626.62	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,719,115.88	
委托他人投资或管理资产的损益	8,707,251.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,599,577.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	377,051.62	

少数股东权益影响额（税后）	-17,561,282.46	
所得税影响额	-8,881,619.40	
合计	75,602,213.46	-

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 本年金额

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.74	0.33	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.75	0.27	0.27

(2) 按最新股本总额计算的每股收益

按最新股本总额计算的每股收益＝当年归属于上市公司股东的净利润/最新股本总额。

截至 2018 年 3 月 27 日止，本公司最新股本总额为 1,388,693,628.00 股，按最新股本总额计算的每股收益为 0.32 元。

3. 财务报表的批准

本财务报表于 2018 年 3 月 27 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：科大讯飞股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2018 年 3 月 27 日

日期：2018 年 3 月 27 日

日期：2018 年 3 月 27 日