

审计报告

科大讯飞股份有限公司

容诚审字[2024]230Z1450 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11-12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16 - 17
10	财务报表附注	18 - 214

审计报告

容诚审字[2024]230Z1450 号

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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 23、长期资产减值，具体数据及减值测试方法参见附注：五、合并财务报表项目

注释18、商誉。

截止2023年12月31日，科大讯飞商誉金额11.35亿元，占年末净资产的6.40%。根据会计政策的规定，科大讯飞管理层（以下简称管理层）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2023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2023年度财务报表审计中，执行了以下程序：

（1）对商誉减值内部控制进行了解和测试，评价商誉减值测试相关的关键内部控制是否有效；

（2）评估管理层划分资产组及资产组组合的合理性；

（3）评估管理层减值测试方法和模型的适当性，及与以前年度测试方法的一致性；

（4）复核以前期间的减值测试相关的预期参数与期后实际情况的偏差，验证测试相关参数的合理性；

（5）评价由管理层聘请的评估师的胜任能力、专业素质和客观性，对评估方法、评估参数和关键假设进行复核；

（6）获取独立评估师出具的专项减值测试报告，检查商誉减值测试计算过程的算术准确性，复核账面计提商誉减值金额的准确性；

(7) 检查与该商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

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28、收入确认原则和计量方法，具体数据参见附注：五、合并财务报表项目注释44、营业收入及营业成本。

科大讯飞存在不同类型的收入，包括系统集成业务收入、软件开发及技术服务业务收入、智能化工程业务收入等。科大讯飞2023年度营业收入为196.50亿元，较上年增长4.41%。收入是科大讯飞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2023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，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

(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：本年各产品类

别收入、成本、毛利波动分析，主要产品类别本年收入、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

科大讯飞管理层对其他信息负责。其他信息包括科大讯飞 2023 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（如适用），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。

(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，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。

（此页无正文，为科大讯飞股份有限公司容诚审字[2024]230Z1450 号报告之
签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
郁向军（项目合伙人）

中国注册会计师：_____
张亚琼

中国•北京

中国注册会计师：_____
吕战男

2024年04月21日

合并资产负债表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	3,562,635,256.73	4,346,384,857.27	短期借款	五、23	242,723,392.49	364,011,982.40
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	444,801,375.49	492,242,456.02	应付票据	五、24	2,776,112,860.37	2,212,142,480.64
应收账款	五、3	12,165,102,111.50	9,869,741,661.00	应付账款	五、25	5,100,694,119.20	5,280,408,600.44
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	395,679,474.15	261,268,269.48	合同负债	五、26	1,156,193,365.10	1,051,601,677.81
其他应收款	五、5	336,723,566.33	348,834,927.52	应付职工薪酬	五、27	788,568,842.78	672,309,246.05
其中：应收利息				应交税费	五、28	394,079,309.29	341,982,327.53
应收股利				其他应付款	五、29	883,036,586.43	1,193,441,044.16
存货	五、6	2,458,967,642.86	2,729,104,742.44	其中：应付利息			
合同资产	五、7	912,202,079.94	1,011,529,346.09	应付股利		63,870,820.44	63,000,000.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、8	514,391,439.32	512,224,218.33	一年内到期的非流动负债	五、30	942,826,931.82	421,234,244.58
其他流动资产	五、9	409,416,097.76	186,134,446.12	其他流动负债	五、31	623,347,065.99	545,194,054.33
流动资产合计		21,199,919,044.08	19,757,464,924.27	流动负债合计		12,907,582,473.47	12,082,325,657.94
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、32	4,554,692,086.61	1,714,101,433.41
其他债权投资				应付债券	五、33		
长期应收款	五、10	1,224,651,761.01	1,236,108,308.87	其中：优先股			
长期股权投资	五、11	1,437,178,955.91	934,189,646.85	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、34	245,614,518.45	333,104,889.66
其他非流动金融资产	五、12	559,885,903.91	839,613,889.15	长期应付款	五、35	30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产	五、13	178,487,697.98	181,145,902.49	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、14	4,393,874,425.37	2,571,420,564.30	预计负债	五、36	1,014,664,994.64	971,768,625.66
在建工程	五、15	1,241,004,506.05	689,061,074.62	递延收益	五、37	775,651,220.92	686,614,730.20
生产性生物资产				递延所得税负债	五、20	570,884,062.44	194,160,572.30
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、16	357,713,784.46	443,159,577.97	非流动负债合计		7,191,506,883.06	3,929,750,251.23
无形资产	五、17	3,116,545,232.84	2,765,160,742.30	负债合计		20,099,089,356.53	16,012,075,909.17
开发支出	六、2	698,695,357.43	716,959,831.04	所有者权益：			
商誉	五、18	1,134,673,186.61	1,142,558,449.53	股本	五、38	2,315,375,793.00	2,323,752,783.00
长期待摊费用	五、19	125,602,958.49	165,835,181.10	其他权益工具			
递延所得税资产	五、20	2,039,063,438.76	1,408,174,317.06	其中：优先股			
其他非流动资产	五、21	123,826,725.25	8,287,310.47	永续债			
非流动资产合计		16,631,203,934.07	13,101,674,795.75	资本公积	五、39	9,854,996,975.06	10,032,085,760.14
				减：库存股	五、40	993,698,579.20	1,384,100,534.80
				其他综合收益	五、41	813,579.92	1,114,007.19
				专项储备			
				盈余公积	五、42	485,364,886.46	414,858,166.24
				未分配利润	五、43	5,369,431,856.48	5,012,337,637.66
				归属于母公司所有者权益合计		17,032,284,511.72	16,400,047,819.43
				少数股东权益		699,749,109.90	447,015,991.42
				所有者权益合计		17,732,033,621.62	16,847,063,810.85
资产总计		37,831,122,978.15	32,859,139,720.02	负债和所有者权益总计		37,831,122,978.15	32,859,139,720.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		19,650,329,209.04	18,820,234,052.91
其中：营业收入	五、44	19,650,329,209.04	18,820,234,052.91
二、营业总成本		19,843,922,038.53	18,672,424,768.71
其中：营业成本	五、44	11,266,545,932.81	11,136,385,572.60
税金及附加	五、45	126,447,771.74	112,113,271.86
销售费用	五、46	3,584,043,710.38	3,164,396,674.53
管理费用	五、47	1,370,348,631.12	1,226,783,087.46
研发费用	五、48	3,481,185,262.99	3,111,297,143.68
财务费用	五、49	15,350,729.49	-78,550,981.42
其中：利息费用		96,251,666.74	65,047,181.27
利息收入		85,655,901.70	132,781,674.82
加：其他收益	五、50	1,087,254,170.78	1,065,296,711.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	204,889,055.42	27,355,108.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		84,140,159.15	6,116,278.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、52	79,978,858.39	-251,064,261.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-677,043,294.48	-617,438,398.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-84,943,547.13	-81,143,815.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	12,715,464.13	4,856,560.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		429,257,877.62	295,671,190.34
加：营业外收入	五、56	33,759,633.62	48,171,464.54
减：营业外支出	五、57	43,246,508.53	96,090,923.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		419,771,002.71	247,751,731.36
减：所得税费用	五、58	-193,375,456.50	-250,876,345.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		613,146,459.21	498,628,077.03
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		613,146,459.21	498,628,077.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		657,312,908.24	561,213,020.79
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-44,166,449.03	-62,584,943.76
六、其他综合收益的税后净额		-451,367.18	-264,254.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-300,427.27	-135,447.61
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-300,427.27	-135,447.61
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-300,427.27	-135,447.61
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-150,939.91	-128,806.91
七、综合收益总额		612,695,092.03	498,363,822.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		657,012,480.97	561,077,573.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-44,317,388.94	-62,713,750.67
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		19,036,092,030.17	17,643,199,373.56
收到的税费返还		286,073,064.32	216,020,053.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	951,134,899.45	906,581,562.59
经营活动现金流入小计		20,273,299,993.94	18,765,800,989.61
购买商品、接受劳务支付的现金		11,995,781,358.77	10,498,909,984.87
支付给职工以及为职工支付的现金		4,403,572,451.25	4,592,635,400.92
支付的各项税费		889,017,105.86	820,374,423.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	2,635,171,263.51	2,223,119,933.42
经营活动现金流出小计		19,923,542,179.39	18,135,039,742.33
经营活动产生的现金流量净额		349,757,814.55	630,761,247.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		514,498,515.79	774,386,418.81
取得投资收益收到的现金		16,390,207.83	58,287,084.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,878,103.54	3,358,195.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,593,813.17	
收到其他与投资活动有关的现金	五、60	24,636,682.51	32,464,649.89
投资活动现金流入小计		578,997,322.84	868,496,348.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,081,857,600.58	2,268,138,755.23
投资支付的现金		475,867,978.49	278,745,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			25,512,331.78
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,557,725,579.07	2,572,396,887.01
投资活动产生的现金流量净额		-3,978,728,256.23	-1,703,900,538.15
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		192,050,000.00	39,547,256.64
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		192,050,000.00	39,547,256.64
取得借款收到的现金		4,959,532,664.14	3,812,259,974.96
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,151,582,664.14	3,851,807,231.60
偿还债务支付的现金		1,659,050,496.57	2,449,290,855.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,020,353.72	319,095,012.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,755,715.00	42,902,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	346,807,390.16	1,401,789,040.75
筹资活动现金流出小计		2,321,878,240.45	4,170,174,908.49
筹资活动产生的现金流量净额		2,829,704,423.69	-318,367,676.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,321,806.29	20,245,038.60
五、现金及现金等价物净增加额		-789,944,211.70	-1,371,261,929.16
加：期初现金及现金等价物余额		4,172,854,536.32	5,544,116,465.48
六、期末现金及现金等价物余额		3,382,910,324.62	4,172,854,536.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年度												
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,323,752,783.00				10,032,085,760.14	1,384,100,534.80	1,114,007.19		414,858,166.24	5,012,337,637.66	16,400,047,819.43	447,015,991.42	16,847,063,810.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,323,752,783.00				10,032,085,760.14	1,384,100,534.80	1,114,007.19		414,858,166.24	5,012,337,637.66	16,400,047,819.43	447,015,991.42	16,847,063,810.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-8,376,990.00				-177,088,785.08	-390,401,955.60	-300,427.27		70,506,720.22	357,094,218.82	632,236,692.29	252,733,118.48	884,969,810.77
(一) 综合收益总额							-300,427.27			657,312,908.24	657,012,480.97	-44,317,388.94	612,695,092.03
(二) 所有者投入和减少资本	-8,376,990.00				-114,418,563.78	-390,401,955.60					267,606,401.82	310,954,018.44	578,560,420.26
1. 所有者投入的普通股												261,853,760.00	261,853,760.00
2. 其他权益工具持有者投入资本					18,812,763.43						18,812,763.43		18,812,763.43
3. 股份支付计入所有者权益的金额					50,054,300.56						50,054,300.56	47,188,057.43	97,242,357.99
4. 其他	-8,376,990.00				-183,285,627.77	-390,401,955.60					198,739,337.83	1,912,201.01	200,651,538.84
(三) 利润分配									70,506,720.22	-300,218,689.42	-229,711,969.20	-8,755,715.00	-238,467,684.20
1. 提取盈余公积									70,506,720.22	-70,506,720.22			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-229,711,969.20	-229,711,969.20	-8,755,715.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他					-62,670,221.30						-62,670,221.30	-5,147,796.02	-67,818,017.32
四、本年年末余额	2,315,375,793.00				9,854,996,975.06	993,698,579.20	813,579.92		485,364,886.46	5,369,431,856.48	17,032,284,511.72	699,749,109.90	17,732,033,621.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度												
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,324,325,245.00				10,335,291,834.60	977,251,462.40	1,249,454.80		242,998,510.77	4,854,110,119.86	16,780,723,702.63	556,517,043.24	17,337,240,745.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,324,325,245.00				10,335,291,834.60	977,251,462.40	1,249,454.80		242,998,510.77	4,854,110,119.86	16,780,723,702.63	556,517,043.24	17,337,240,745.87
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-572,462.00				-303,206,074.46	406,849,072.40	-135,447.61		171,859,655.47	158,227,517.80	-380,675,883.20	-109,501,051.82	-490,176,935.02
(一) 综合收益总额							-135,447.61			561,213,020.79	561,077,573.18	-62,713,750.67	498,363,822.51
(二) 所有者投入和减少资本	-572,462.00				142,136,131.08	406,849,072.40					-265,285,403.32	89,495,803.42	-175,789,599.90
1. 所有者投入的普通股												39,547,256.64	39,547,256.64
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					168,333,806.61						168,333,806.61	49,948,546.78	218,282,353.39
4. 其他	-572,462.00				-26,197,675.53	406,849,072.40					-433,619,209.93		-433,619,209.93
(三) 利润分配									171,859,655.47	-402,985,502.99	-231,125,847.52	-105,902,400.00	-337,028,247.52
1. 提取盈余公积									171,859,655.47	-171,859,655.47			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-231,125,847.52	-231,125,847.52	-105,902,400.00	-337,028,247.52
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他					-445,342,205.54						-445,342,205.54	-30,380,704.57	-475,722,910.11
四、本年年末余额	2,323,752,783.00				10,032,085,760.14	1,384,100,534.80	1,114,007.19		414,858,166.24	5,012,337,637.66	16,400,047,819.43	447,015,991.42	16,847,063,810.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,739,888,340.70	2,302,175,028.99	短期借款		152,189,043.08	364,011,982.40
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		453,062,553.41	299,551,694.87	应付票据		416,675,095.53	814,181,037.20
应收账款	十七、1	8,368,293,610.46	6,954,216,712.55	应付账款		2,710,609,689.65	3,236,705,815.21
应收款项融资				预收款项			
预付款项		114,075,971.15	106,148,109.93	合同负债		170,529,188.83	205,105,908.55
其他应收款	十七、2	2,478,690,074.34	2,002,145,713.98	应付职工薪酬		289,459,870.31	239,439,138.08
其中：应收利息				应交税费		113,312,622.95	17,355,865.98
应收股利		331,668,000.00	266,733,000.00	其他应付款		5,055,268,424.38	5,011,141,435.86
存货		832,098,910.46	1,682,394,126.08	其中：应付利息			
合同资产		112,526,002.45	215,213,746.91	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		13,378,742.02	126,432,566.94	一年内到期的非流动负债		833,429,284.74	358,962,430.12
其他流动资产		6,621,097.48	40,295,572.80	其他流动负债		108,827,264.26	183,655,228.49
流动资产合计		14,118,635,302.47	13,728,573,273.05	流动负债合计		9,850,300,483.73	10,430,558,841.89
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		3,063,500,000.00	1,631,131,403.81
其他债权投资				应付债券			
长期应收款		77,914,122.46	29,610,447.10	其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	10,064,619,864.54	8,902,006,671.03	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		64,962,842.49	142,975,062.27
其他非流动金融资产		302,278,953.66	622,628,270.98	长期应付款			
投资性房地产		31,469,144.63	32,551,678.64	长期应付职工薪酬			
固定资产		877,473,200.87	908,108,450.72	预计负债			
在建工程		752,955,909.06	373,600,858.69	递延收益		415,933,000.81	294,493,982.67
生产性生物资产				递延所得税负债		99,252,579.29	67,278,033.03
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		112,213,416.92	198,180,541.79	非流动负债合计		3,643,648,422.59	2,135,878,481.78
无形资产		1,847,952,950.05	1,468,097,552.38	负债合计		13,493,948,906.32	12,566,437,323.67
开发支出		246,302,793.18	645,651,841.06	所有者权益：			
商誉				股本		2,315,375,793.00	2,323,752,783.00
长期待摊费用		17,482,273.74	25,303,813.33	其他权益工具			
递延所得税资产		478,902,436.68	379,761,853.58	其中：优先股			
其他非流动资产		5,900,000.00	8,280,958.43	永续债			
非流动资产合计		14,815,465,065.79	13,593,782,937.73	资本公积		11,441,016,118.97	11,614,163,742.72
				减：库存股		993,698,579.20	1,384,100,534.80
				其他综合收益		1,757,680.00	1,757,680.00
				专项储备			
				盈余公积		485,364,886.46	414,858,166.24
				未分配利润		2,190,335,562.71	1,785,487,049.95
				所有者权益合计		15,440,151,461.94	14,755,918,887.11
资产总计		28,934,100,368.26	27,322,356,210.78	负债和所有者权益总计		28,934,100,368.26	27,322,356,210.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	9,877,218,086.52	10,734,227,191.96
减：营业成本	十七、4	4,716,769,675.80	6,287,915,041.50
税金及附加		45,792,771.42	35,451,871.66
销售费用		1,969,223,632.87	1,961,897,607.66
管理费用		1,232,305,015.79	994,583,464.80
研发费用		2,016,842,226.41	1,601,019,767.30
财务费用		56,167,531.26	18,666,529.44
其中：利息费用		175,630,741.99	146,413,662.97
利息收入		122,515,037.35	120,157,421.07
加：其他收益		514,856,934.33	435,141,870.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	517,613,463.64	1,820,180,291.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		101,384,043.93	51,379,846.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		72,323,570.64	-260,504,656.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-263,922,135.35	-144,880,588.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,176,075.92	-42,490,013.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		589,973.47	739,221.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		659,402,963.78	1,642,879,035.14
加：营业外收入		11,645,537.71	18,170,047.51
减：营业外支出		33,314,574.55	32,779,771.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		637,733,926.94	1,628,269,310.88
减：所得税费用		-67,333,275.24	-90,327,243.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		705,067,202.18	1,718,596,554.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		705,067,202.18	1,718,596,554.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		705,067,202.18	1,718,596,554.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		9,153,911,003.25	11,002,826,373.81
收到的税费返还		100,508,664.07	98,757,749.60
收到其他与经营活动有关的现金		492,348,522.24	461,094,917.71
经营活动现金流入小计		9,746,768,189.56	11,562,679,041.12
购买商品、接受劳务支付的现金		5,548,865,894.17	6,739,227,699.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,692,302,711.48	1,427,174,350.52
支付的各项税费		221,690,297.02	207,580,165.65
支付其他与经营活动有关的现金		2,238,929,317.52	2,561,010,265.29
经营活动现金流出小计		9,701,788,220.19	10,934,992,481.13
经营活动产生的现金流量净额		44,979,969.37	627,686,559.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		498,378,965.89	827,486,214.94
取得投资收益收到的现金		245,523,341.78	1,495,052,836.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,174,112.63
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		122,515,037.35	107,372,739.49
投资活动现金流入小计		866,417,345.02	2,431,085,903.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,581,864,088.09	1,580,806,500.30
投资支付的现金		1,063,815,471.91	997,752,902.64
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		2,878,844.36	493,110,169.15
投资活动现金流出小计		2,648,558,404.36	3,071,669,572.09
投资活动产生的现金流量净额		-1,782,141,059.34	-640,583,668.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,392,500,000.00	3,796,511,982.40
收到其他与筹资活动有关的现金		18,538,958.50	
筹资活动现金流入小计		3,411,038,958.50	3,796,511,982.40
偿还债务支付的现金		1,613,500,000.00	2,291,359,078.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		397,381,434.67	366,637,603.66
支付其他与筹资活动有关的现金		263,858,616.13	2,891,102,971.82
筹资活动现金流出小计		2,274,740,050.80	5,549,099,653.67
筹资活动产生的现金流量净额		1,136,298,907.70	-1,752,587,671.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,809,804.05	11,617,583.41
五、现金及现金等价物净增加额		-598,052,378.22	-1,753,867,196.11
加：期初现金及现金等价物余额		2,182,143,493.23	3,936,010,689.34
六、期末现金及现金等价物余额		1,584,091,115.01	2,182,143,493.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	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	2,323,752,783.00				11,614,163,742.72	1,384,100,534.80	1,757,680.00		414,858,166.24	1,785,487,049.95	14,755,918,887.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,323,752,783.00				11,614,163,742.72	1,384,100,534.80	1,757,680.00		414,858,166.24	1,785,487,049.95	14,755,918,887.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-8,376,990.00				-173,147,623.75	-390,401,955.60		70,506,720.22	404,848,512.76	684,232,574.83	
(一) 综合收益总额									705,067,202.18	705,067,202.18	
(二) 所有者投入和减少资本	-8,376,990.00				-173,147,623.75	-390,401,955.60					208,877,341.85
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本					12,252,762.43						12,252,762.43
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-2,114,759.42						-2,114,759.42
4. 其他	-8,376,990.00				-183,285,626.76	-390,401,955.60					198,739,338.84
(三) 利润分配									70,506,720.22	-300,218,689.42	-229,711,969.20
1. 提取盈余公积									70,506,720.22	-70,506,720.22	
2. 对所有者(或股东)的分配										-229,711,969.20	-229,711,969.20
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 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	2,315,375,793.00				11,441,016,118.97	993,698,579.20	1,757,680.00		485,364,886.46	2,190,335,562.71	15,440,151,461.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：科大讯飞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	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	2,324,325,245.00				11,521,528,193.35	977,251,462.40	1,757,680.00		242,998,510.77	469,875,998.25	13,583,234,164.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,324,325,245.00				11,521,528,193.35	977,251,462.40	1,757,680.00		242,998,510.77	469,875,998.25	13,583,234,164.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-572,462.00				92,635,549.37	406,849,072.40			171,859,655.47	1,315,611,051.70	1,172,684,722.14
(一) 综合收益总额										1,718,596,554.69	1,718,596,554.69
(二) 所有者投入和减少资本	-572,462.00				92,635,549.37	406,849,072.40					-314,785,985.03
1. 所有者投入的普通股											
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					118,833,224.90						118,833,224.90
4. 其他	-572,462.00				-26,197,675.53	406,849,072.40					-433,619,209.93
(三) 利润分配									171,859,655.47	-402,985,502.99	-231,125,847.52
1. 提取盈余公积									171,859,655.47	-171,859,655.47	
2. 对所有者(或股东)的分配										-231,125,847.52	-231,125,847.52
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 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	2,323,752,783.00				11,614,163,742.72	1,384,100,534.80	1,757,680.00		414,858,166.24	1,785,487,049.95	14,755,918,887.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

科大讯飞股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

科大讯飞股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)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 6,980,498 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 22,366,312 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月向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。

2018年3月27日，公司第四届董事会第十一次会议审议并通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，共 28 名激励对象因离职，已不再具备激励资格，公司对上述激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票，合计 373,300 股，进行回购注销。本次回购注销完成后，公司股本总额由 1,388,693,628 股变更为 1,388,320,328 股。

经公司股东大会批准，2018年5月14日，公司以2017年12月31日的股本为基础实施资本公积转增股本694,160,164元，转增后公司注册资本变更为2,082,480,492元，股本为2,082,480,492元。

根据公司限制性股票激励计划的规定，2018年6月30日至2018年7月11日，公司限制性股票预留部分激励对象缴纳股权认购款增加公司股本10,050,000元。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2019】517号批复的核准，2019年7月18日，公司以非公开发行股票的方式向特定投资者发行108,000,000股人民币普通股（A股），非公开发行后公司注册资本变更为2,200,530,492元，股本为2,200,530,492元。

根据公司限制性股票激励计划的规定，2019年5月20日，公司部分限制性股票激励计划达到解除限售条件要求，本次解除限售的股份数量为27,476,730股，占公司总股本的1.31%。

根据公司限制性股票激励计划的规定，2019年8月16日，公司部分限制性股票激励计划达到解除限售条件要求，本次解除限售的股份数量为2,911,820股，占公司总股本的0.1323%。

根据公司限制性股票激励计划的规定，2019年10月12日，公司回购注销部分限制性股票，回购注销数量1,955,425股。

2019年12月9日，公司解除限售的股份数量为6,852,820股，占公司总股本的0.3117%；为公司2016年发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的部分有限售条件股份。

2020年4月20日，公司第五届董事会第二次会议审议通过《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。由于公司限制性股票激励计划的激励对象中有部分员工离职或不再具备激励资格，公司将对上述激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的限制性股票，合计702,150股进行回购注销。

2020年4月20日，公司第五届董事会第二次会议审议通过《关于限制性股票激励

计划首次授予第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》。公司限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期解除限售的条件已成就。公司限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期可解除限售的限制性股票数量 27,086,625 股，占公司总股本的 1.23%。

2020 年 7 月 31 日，公司第五届董事会第四次会议审议通过《关于限制性股票激励计划预留部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司限制性股票激励计划预留部分第二个解除限售期解除限售条件已成就。公司限制性股票激励计划预留部分第二个解除限售期可解除限售的限制性股票数量 2,797,650 股，占公司总股本的 0.1273%。

2020 年 10 月 26 日，公司第五届董事会第八次会议审议通过《关于第二期限制性股票激励计划授予条件成就暨向激励对象授予限制性股票的议案》，公司第二期限制性股票激励计划规定的限制性股票的授予条件已经成就，2020 年 10 月 28 日至 2020 年 12 月 14 日，公司限制性股票预留部分激励对象缴纳股权认购款增加公司股本 26,864,800.00 元。

2021 年 4 月 18 日，公司第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第八次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司限制性股票激励计划的激励对象中有部分员工因离职等原因失去激励对象资格，公司对上述激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的限制性股票进行回购注销。

2021 年 4 月 18 日，公司第五届董事会第十二次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划首次授予第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，根据公司《限制性股票激励计划（草案）及摘要》的相关规定，公司限制性股票激励计划首次授予第三个解除限售期解除限售的条件已成就。

2021 年 5 月 20 日，公司首期限限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期解除限售股份上市流通，本次解除限售的股份数量为 35,853,180 股，占其时公司总股本的 1.6116%，本次解除限售的激励对象人数为 760 名。

2021 年 5 月 28 日，公司限制性股票激励计划部分已授予限制性股票回购注销完成。本次回购注销完成后，公司股份总数由 2,224,737,717 股变更为 2,224,132,297 股。

2021年7月18日，公司第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划预留部分第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，根据公司《限制性股票激励计划（草案）及摘要》的相关规定，公司限制性股票激励计划预留部分第三个解除限售期解除限售的条件已成就。

2021年7月19日，经中国证券监督管理委员会证监许可【2021】1769号批复的核准，公司以非公开发行股票的方式向特定投资者发行76,393,048股人民币普通股（A股），公司总股本由2,224,132,297股变更为2,300,525,345股。

2021年8月17日，公司首期限限制性股票激励计划预留部分第三个解除限售期解除限售股份上市流通，本次解除限售的股份数量为3,638,400股，占其时公司总股本的0.1582%，本次解除限售的激励对象人数为354名。

2021年9月26日，公司第五届董事会第十八次会议审议通过了《关于公司〈2021年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。

2021年10月13日，公司2021年第二次临时股东大会通过了《关于公司〈2021年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。

2021年10月26日，公司第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于向2021年股票期权与限制性股票激励计划激励对象授予股票期权的议案》，决定2021年10月26日为授予日，向70名激励对象授予股票期权168.30万份，行权价格52.95元/股。

2021年11月4日，公司2021年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权授予登记完成。

2021年11月10日，公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于调整第二期限限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司第二期限限制性股票激励计划的激励对象中有部分员工当选监事或离职，公司拟对相关60名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的449,300股限制性股票进行回购注销。同时，因2020年年度权益分派，公司根据公司《第二期限限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对第二期限限制性股票激励计划回购价格进行相应调整，回购价格调整为

18.08 元/股。

2021 年 11 月 10 日，公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票激励对象名单及其授予数量的议案》。根据股东大会的授权，由于 8 名原激励对象离职、3 名原激励对象因资金不足等个人原因放弃认购公司拟向其授予的全部限制性股票，公司董事会将上述 11 名激励对象放弃的权益份额在激励对象之间进行分配和调整，将相关股份分配给原激励对象名单内除董监高以外的其他相关激励对象，本激励计划的限制性股票激励对象人数由 2,264 人相应地调整为 2,253 人，授予限制性股票的数量总额不变。同时，第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于向 2021 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。公司董事会确定本次激励计划限制性股票的授予日为 2021 年 11 月 10 日，向 2,253 名激励对象授予 2,432.02 万股限制性股票。

2021 年 12 月 15 日，公司第二期限限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售股份上市流通，本次解除限售的股份数量为 7,855,020 股，占其时公司总股本的 0.3414%，本次解除限售的激励对象人数为 1,804 名。

2021 年 12 月 15 日，公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票授予完成并上市，授予完成的激励对象共计 2,240 人，授予的限制性股票数量为 2,424.92 万股，本次限制性股票授予完成后，公司股份总数由 2,300,525,345 股增加至 2,324,774,545 股。

2022 年 4 月 20 日，公司第五届董事会第二十三次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司第二期限限制性股票激励计划和 2021 年股票期权与限制性股票激励计划的激励对象中有部分员工因离职原因失去激励对象资格或 2021 年度个人绩效考核不合格，公司将对上述激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的限制性股票进行回购注销。公司对上述激励对象已授予但尚未解除限售的 572,462 股限制性股票进行回购注销。

2022 年 5 月 31 日，公司限制性股票激励计划部分已授予限制性股票回购注销完成。

本次回购注销完成后，公司股份总数由 2,324,325,245 股变更为 2,323,752,783 股。

2022 年 6 月 20 日，公司第五届董事会第二十四次会议及第五届监事会第十七次会议，会议审议通过了《关于调整激励计划的股权期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》及《关于调整激励计划的股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》。因 2021 年年度权益分派，公司根据公司《第二期限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对第二期限制性股票激励计划回购价格进行相应调整，回购价格调整为 17.98 元/股。公司根据公司《2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权的行权价格进行相应调整，行权价格调整为 52.85 元/股；同时，对 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票回购价格进行相应调整，回购价格调整为 26.38 元/股。

2022 年 11 月 22 日，公司第五届董事会第二十八次会议审议通过了《关于股权激励相关股份解除限售条件成就的议案》，根据公司《第二期限制性股票激励计划》和《2021 年股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定，公司第二期限制性股票激励计划第二个解除限售期以及 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票第一个解除限售期的解除限售条件已成就。

公司第二期限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售股份上市流通，本次解除限售的股份数量为 7,572,828 股，2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票第一个解除限售期解除限售的限制性股票数量 7,088,730 股，占其时公司总股本的 0.6309%。

2022 年 11 月 22 日，公司第五届董事会第二十八次会议审议通过了《关于调整第二期限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司第二期限制性股票激励计划的激励对象中有部分员工离职，公司拟对相关 57 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的 301,450 股限制性股票进行回购注销。同时，由于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划的限制性股票激励对象中有 73 人离职，1 人身故（非因执行职务），公司拟对相关 74 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应

部分 367,000 股限制性股票进行回购注销。

2023 年 1 月 17 日，公司解除限售的股份数量为 76,393,048 股，占公司总股本 2,323,752,783 的 3.2875%，为公司 2021 年度非公开发行股票的有限售条件股份。

2023 年 2 月 3 日，公司限制性股票激励计划部分已授予限制性股票回购注销完成。本次回购注销完成后，公司股份总数由 2,323,752,783 股变更为 2,323,084,333 股。

2023 年 4 月 19 日，公司第六届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司第二期限制性股票激励计划和 2021 年股票期权与限制性股票激励计划的激励对象中有部分员工因离职原因失去激励对象资格、绩效考核未达标以及解除限售条件未成就，公司将对上述激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的限制性股票进行回购注销。公司对上述激励对象已授予但尚未解除限售的 7,745,990 股限制性股票进行回购注销。

2023 年 6 月 5 日，公司限制性股票激励计划部分已授予限制性股票回购注销完成。本次回购注销完成后，公司股份总数由 2,323,306,313 股变更为 2,315,560,323 股。

2023 年 8 月 10 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过了《关于调整激励计划的股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》。因 2022 年年度权益分派，公司根据公司《第二期限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对第二期限制性股票激励计划之限制性股票回购价格进行相应调整，回购价格调整为 17.88 元/股。

2023 年 8 月 10 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过了《关于调整激励计划的股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》。因 2022 年年度权益分派，公司根据公司《2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票回购价格进行相应调整，回购价格调整为 26.28 元/股。

2023 年 8 月 10 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过了《关于公司〈2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2021 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》，公

司拟对 2021 年股票期权与限制性股票激励计划中相关内容进行修订。2023 年 8 月 28 日，公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司〈2021 年股票期权与限制性股票激励计划（修订稿）〉及其摘要的议案》及《关于公司〈2021 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。

2023 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第五次会议审议通过了《关于股权激励相关股份解除限售条件成就的议案》，根据公司《第二期限制性股票激励计划》的相关规定，公司第二期限制性股票激励计划第三个解除限售期的解除限售条件已成就。公司第二期限制性股票激励计划第三个解除限售期可解除限售的限制性股票数量 9,723,120 股，占其时公司总股本的比例为 0.42%。

2023 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第五次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司第二期限制性股票激励计划激励对象中有 47 名员工离职，公司拟对相关 47 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的 135,720 股限制性股票进行回购注销，限制性股票激励对象相应调整为 1,598 人。同时，第六届董事会第五次会议审议通过了《关于股权激励相关股份解除限售条件成就的议案》。根据公司《第二期限制性股票激励计划》的相关规定，公司第二期限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售的条件已成就。

2023 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第五次会议审议通过了《关于注销股权激励计划部分股票期权的议案》，由于股票期权激励计划之 26 名激励对象未在行权有效期内行权完毕，公司将对其到期未行权的 15.409 万份股票期权进行注销；同时，第六届董事会第五次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划的限制性股票激励对象中有 84 名员工离职，公司拟对相关 84 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的 177,640 股限制性股票进行回购注销，限制性股票激励对象相应调整为 1,987 人。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司第二期限制性股票激励计划回购 135,720 股及 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购 177,640 股已支付回购款，但尚未注销完毕。

公司主要的经营活动为从事语音技术相关的计算机软、硬件开发、生产和销售及技术服务。

公司法定代表人：刘庆峰。

公司注册地及总部地址：合肥市高新开发区望江西路 666 号。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 21 日决议批准报出。

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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

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

本公司下列重要会计政策、会计估计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

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 0.3%的应收款项
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%的预付款项
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.3%的在建工程
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%的应付账款
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%的合同负债
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%的其他应付款
收到的重要的投资活动有关的现金	收入总额的 3%
支付的重要的投资活动有关的现金	收入总额的 3%
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占比超过 15%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产的 15%

6. 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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资

本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(6)。

(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。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(6)。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素:一是投资方拥有对被投资方的权力,二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报,三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时,表明本公司能够控制被投资方。

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。

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) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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（资本溢价或股本溢价），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

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；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（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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的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

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合并日新增投资成本之和，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，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（资本溢价或股本溢价），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。

与原子公司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，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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。

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。

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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 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。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称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。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(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外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

④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列示“其他综合收益”。

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

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

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。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣

除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收行业解决方案业务客户

应收账款组合 3 应收开放平台及消费业务客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3-1 应收内部单位往来

其他应收款组合 3-2 应收保证金

其他应收款组合 3-3 应收备用金

其他应收款组合 3-4 应收外部单位往来

其他应收款组合 3-5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用风险低的商业银行出具的银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 其他应收款项融资项目

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

组合 1：应收子公司款项组合

组合 2：未到期的质保金及未结算工程进度款

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款和其他应收款账龄均自初始确认之日起计算。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

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，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号金融工具确认和

计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(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) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以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。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。

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。

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

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

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。

13. 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、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
可变现净值组合	可变现净值	库存商品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；原材料、半成品、委托加工物资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
长库龄组合	库龄	针对长账龄的库存，结合未来销售预期全额计提或按照 50% 计提跌价

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

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值

准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

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

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。

17. 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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

18. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

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。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

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。

19. 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寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(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率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40.00	4.00	2.40
构筑物及附属设施	年限平均法	10.00	4.00	9.60
计算机设备	年限平均法	3.00	4.00	32.00
服务器设备	年限平均法	3-5	4.00	32.00-19.20
办公设备	年限平均法	5.00	4.00	19.20
运输设备	年限平均法	6.00	4.00	16.00
专用设备	年限平均法	3.00	4.00	32.00
图书	年限平均法	5.00	4.00	19.20
其他设备	年限平均法	3-10	4.00	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。

20. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

21. 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) 借款费用资本化率以及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。

22. 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，本期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，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，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。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，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) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、无形资产摊销费用、折旧费用、外包服务费用、合作交流经费、差旅费、租赁费用、办公费用、其他费用等。

(4) 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。

(5) 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。

23. 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地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。

(7) 其他长期资产减值测试方法及会计处理方法

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

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。

25. 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。

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

(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提存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。

26. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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。

(2) 预计负债的计量方法

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

27. 股份支付

(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

以现金结算的股份支付

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。

以权益结算的股份支付

①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。

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。

28. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企

业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①系统集成业务

本公司在系统安装调试完毕并经客户验收确认后确认收入。

②软件开发及技术服务业务

满足公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项的，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按履约进度或在服务提供期间平均分摊确认，否则在履约结束客户验收确认后确认收入。

③智能化工程业务

满足公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项的，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，确定履约进度的方法系完工百分比法，完工百分比按照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。否则，本公司在客户验收确

认后确认收入。

④软件销售业务

公司于软件许可授予、相应硬件交付给客户且经过安装调试，客户验收确认后确认收入。

⑤语音电信增值、数据平台广告服务等业务

公司每月根据客户的计时系统或结算平台统计数据，依合同约定费率、分成比例、点击次数等计算，经双方确认后确认收入。

⑥商品销售业务

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。

29. 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 1 元计量。

（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。

④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。

30. 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为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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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：其他债权投资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。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租

赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	-	根据租赁期确定
机器设备	年限平均法	租赁期	-	根据租赁期确定

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁

付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，

与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32. 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。

33. 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。

34. 资产证券化业务

资产证券化是金融资产转移的一种情形，是指转让方将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

(1) 终止确认证券化资产

转让方已将金融资产所有权上几乎所有（通常指 95%或者以上的情形，下同）的风险和报酬转移时，终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的

对价之间的差额，确认为当期损益。

（2）继续确认证券化资产

转让方保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬时，不终止确认该信贷资产；转让该金融资产收到的对价，确认为一项负债。在随后的会计期间，转让方继续确认该信贷资产的收益及其相关负债的费用。

（3）继续涉入证券化资产

不属于上述两种情形的，转让方分别以下两种情况进行处理：

①转让方放弃了对该金融资产控制的，在转让日终止确认该信贷资产，并将该信贷资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

以下条件全部符合时，表明转让方放弃了对所转让金融资产的控制：

A. 转让方与该金融资产实现了破产隔离；

B. 特定目的信托受托机构按信托合同约定，能够单独将该金融资产出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对该项出售加以限制。

②转让方仍保留对该金融资产控制的，在转让日按其继续涉入该金融资产的程度确认有关资产，并相应确认有关负债。转让方发起机构通过对该金融资产提供保证的方式继续涉入的，其涉入程度为该金融资产的账面价值和保证金额两者之中的较低者。保证金额是指发起机构所收到的对价中，可能被要求偿还的最高金额。转让方在转让日按上述较低金额确认继续涉入所产生的资产，同时按保证金额与保证合同的公允价值（通常为提供保证所收取的费用）之和确认有关负债。

35. 限制性股票

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

库存股和其他应付款。

36. 重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值

进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

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

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

37. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，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	13%（商品及软件销售业务）、9%（工程收入）；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、教育辅助等）
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

（1）根据《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），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。

（2）根据《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），从事学历教育的学校提供的教育服务，免征增值税。

（3）根据《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。

（4）根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》财政部税务总局公告2021年第10号，自2021年1月1日起至2023年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

（5）根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务

总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，①对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；②增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。③允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额，生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。④允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。

(6) 根据《关于“六大行业”纳税人和增值税小规模纳税人免征 2023 年上半年房产税和城镇土地使用税有关事项的通告》（国家税务总局安徽省税务局通告〔2023〕1 号），现就住宿餐饮、文体娱乐、交通运输、旅游业、零售、仓储行业（以下简称六大行业）纳税人和增值税小规模纳税人免征 2023 年上半年房产税、城镇土地使用税。

(7) 根据《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通 知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。依据《关于延长部分税收优惠政策执行 期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号）将执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

(8) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

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

(10) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(11) 根据《财政部关于调整残疾人就业保障金征收政策的公告》（2019 年第 98 号），自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日，对残疾人就业保障金实行分档减缴政策。其中：用人单位安排残疾人就业比例达到 1%（含）以上，但未达到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的，按规定应缴费额的 50% 缴纳残疾人就业保障金；用人单位安排残疾人就业比例在 1% 以下的，按规定应缴费额的 90% 缴纳残疾人就业保障金；在职职工人数在 30 人（含）以下的企业，暂免征收残疾人就业保障金。根据《关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》（财政部公告 2023 年第 8 号）将执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。

(12) 《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21 号），招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年（36 个月）内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。根据《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部税务总局退役军人事务部公告 2023 年第 14 号）将执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。

(13) 根据《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22号），企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元，最高可上浮30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额。根据《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部税务总局人力资源社会保障部农业农村部公告2023年第15号）将执行期限延长至2027年12月31日。

(14) 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46号），自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额50%的幅度内减征。

(15) 根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号），将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。

(16) 根据皖财综〔2022〕299号，自2022年1月1日至2022年12月31日，将我省中小微企业（含个体工商户，下同）的地方水利建设基金按现有费率的90%征收。根据皖财综〔2023〕245号执行期限延长至2023年12月31日。

(17) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》

（国家税务总局公告 2017 年 24 号），企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。

序号	公司名称	证书编号	取得证书时间	有效期
1	科大讯飞股份有限公司	GR202334007361	2023 年	3 年
2	讯飞智元信息科技有限公司	GR202134003257	2021 年	3 年
3	新疆声谷融创数字产业发展有限公司	GR202265000381	2022 年	3 年
4	科大讯飞（北京）有限公司	GR202211001580	2022 年	3 年
5	广东讯飞启明科技发展有限公司	GR202344013960	2023 年	3 年
6	北京科大讯飞教育科技有限公司	GR202211001644	2022 年	3 年
7	科大讯飞华南有限公司	GR202144010321	2021 年	3 年
8	深圳讯飞互动电子有限公司	GR202144204746	2021 年	3 年
9	广州讯飞易听说网络科技有限公司	GR202144011565	2021 年	3 年
10	广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	GR202144004475	2021 年	3 年
11	安徽听见科技有限公司	GR202134002013	2021 年	3 年
12	安徽智慧皆成数字技术有限公司	GR202234004808	2022 年	3 年
13	讯飞医疗科技股份有限公司	GR202134000042	2021 年	3 年
14	安徽知学科技有限公司	GR202234004819	2022 年	3 年
15	浙江讯飞智能科技有限公司	GR202233008052	2022 年	3 年
16	广州讯飞语畅有限公司	GR202244013102	2022 年	3 年
17	科大讯飞（苏州）科技有限公司	GR202332001864	2023 年	3 年
18	合肥讯飞读写科技有限公司	GR202134002632	2021 年	3 年
19	天津讯飞极智科技有限公司	GR202112003240	2021 年	3 年
20	科大讯飞（上海）科技有限公司	GR202331002899	2023 年	3 年
21	北京惠及智医科技有限公司	GR202211001974	2022 年	3 年
22	安徽讯飞寰语科技有限公司	GR202234003678	2022 年	3 年
23	安徽爱博智能科技有限公司	GR202334000044	2023 年	3 年
24	安徽爱学教育科技有限公司	GR202334005097	2023 年	3 年
25	北京讯飞极智科技有限公司	GR202211001865	2022 年	3 年
26	北京励耘普教教育科技有限公司	GR202311003240	2023 年	3 年

序号	公司名称	证书编号	取得证书时间	有效期
27	北京中教海蓝信息科技有限公司	GR202311003214	2023 年	3 年
28	安徽影联云享医疗科技有限公司	GR202234002020	2022 年	3 年

(18) 根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）、《国家发展改革委等五部门关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2021〕413 号），国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。本公司子公司安徽听见科技有限公司、广东讯飞启明科技发展有限公司、广州讯飞易听说网络科技有限公司、安徽讯飞寰语科技有限公司、安徽知学科技有限公司和北京科大讯飞教育科技有限公司实际经营情况以及各项指标满足上述政策规定的条件，确定能够享受关于国家规划布局内重点软件企业的税收优惠，2023 年按照优惠后税率 10% 计提所得税费用（安徽讯飞寰语科技有限公司按照优惠后税率 0% 计提所得税费用），由于该政策需要国家有关部门联审确认，最终以有关部门联审确认后的结果为准。

(19) 根据《财政部税务总局关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 21 号），扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围，将《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》

（财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号，以下称 2022 年第 14 号公告）第二条规定的制造业等行业按月全额退还增值税增量留抵税额、一次性退还存量留抵税额的政策范围，扩大至“批发和零售业”、“农、林、牧、渔业”、“住宿和餐饮业”、“居民服务、修理和其他服务业”、“教育”、“卫生和社会工作”和“文化、体育和娱乐业”（以下称批发零售业等行业）企业（含个体工商户，下同）。

(20) 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，

再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》的披露要求

(2) 根据《国家税务总局财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告 2023 年第 11 号）①企业 7 月份预缴申报第 2 季度（按季预缴）或 6 月份（按月预缴）企业所得税时，能准确归集核算研发费用的，可以结合自身生产经营实际情况，自主选择就当年上半年研发费用享受加计扣除政策。对 7 月份预缴申报期未选择享受优惠的企业，在 10 月份预缴申报或年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的，可结合自身生产经营实际情况，自主选择在 10 月份预缴申报或年度汇算清缴时统一享受。②企业 10 月份预缴申报第 3 季度（按季预缴）或 9 月份（按月预缴）企业所得税时，能准确归集核算研发费用的，企业可结合自身生产经营实际情况，自主选择就当年前三季度研发费用享受加计扣除政策。对 10 月份预缴申报期未选择享受优惠的企业，在年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的，可结合自身生产经营实际情况，自主选择在年度汇算清缴时统一享受。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）、《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号规定），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。本年增值税即征即退计入其他收益金额为 286,073,064.32 元。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	34,992.55	163,640.42
银行存款	3,380,195,327.95	4,112,231,741.43
其他货币资金	182,404,936.23	233,989,475.42
合计	3,562,635,256.73	4,346,384,857.27

其他货币资金中 179,724,932.11 元为保函、票据保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质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) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	271,171,087.26	-	271,171,087.26	410,572,431.57	-	410,572,431.57
商业承兑汇票	187,280,401.13	13,650,112.90	173,630,288.23	83,829,886.37	2,159,861.92	81,670,024.45
合计	458,451,488.39	13,650,112.90	444,801,375.49	494,402,317.94	2,159,861.92	492,242,456.02

(2) 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	272,075,060.68
商业承兑汇票	39,607,418.49
合计	311,682,479.17

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	102,063,442.64	58,592,441.31
商业承兑汇票	-	50,646,122.08
合计	102,063,442.64	109,238,563.39

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	458,451,488.39	100.00	13,650,112.90	2.98	444,801,375.49
其中：银行承兑汇票	271,171,087.26	59.15	-	-	271,171,087.26
商业承兑汇票	187,280,401.13	40.85	13,650,112.90	7.29	173,630,288.23
合计	458,451,488.39	100.00	13,650,112.90	2.98	444,801,375.49

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	494,402,317.94	100.00	2,159,861.92	0.44	492,242,456.02
其中：银行承兑汇票	410,572,431.57	83.04	-	-	410,572,431.57
商业承兑汇票	83,829,886.37	16.96	2,159,861.92	2.58	81,670,024.45
合计	494,402,317.94	100.00	2,159,861.92	0.44	492,242,456.02

坏账准备计提的具体说明：

①按组合 1 银行承兑汇票计提的坏账准备

于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②按组合 2 商业承兑汇票计提坏账准备：

名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	187,280,401.13	13,650,112.90	7.29	83,829,886.37	2,159,861.92	2.58
合计	187,280,401.13	13,650,112.90	7.29	83,829,886.37	2,159,861.92	2.58

(5) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,159,861.92	11,490,250.98	-	-	-	13,650,112.90
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
其中：商业承兑汇票	2,159,861.92	11,490,250.98	-	-	-	13,650,112.90
合计	2,159,861.92	11,490,250.98	-	-	-	13,650,112.90

(6) 本期无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	8,765,545,749.89	7,467,143,931.52
1至2年	3,113,875,813.38	2,688,474,544.73
2至3年	1,639,437,297.14	795,041,955.07
3至4年	538,842,828.86	341,817,938.93
4至5年	238,915,236.25	149,657,906.00
5年以上	310,916,266.64	208,238,325.75
小计	14,607,533,192.16	11,650,374,602.00
减：坏账准备	2,442,431,080.66	1,780,632,941.00
合计	12,165,102,111.50	9,869,741,661.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2023年12月31日

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	22,902,984.22	0.16	22,902,984.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	14,584,630,207.94	99.84	2,419,528,096.44	16.59	12,165,102,111.50

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 1：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
组合 2：应收行业解决方案业务客户	11,799,047,106.88	80.77	2,171,847,117.65	18.41	9,627,199,989.23
组合 3：应收开放平台及消费业务客户	2,785,583,101.06	19.07	247,680,978.79	8.89	2,537,902,122.27
合计	14,607,533,192.16	100.00	2,442,431,080.66	16.72	12,165,102,111.50

A. 按单项计提坏账准备

客户名称	2023年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提率(%)	计提理由
单位一	16,800,000.00	16,800,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	6,102,984.22	6,102,984.22	100.00	预计无法收回
合计	22,902,984.22	22,902,984.22	100.00	——

B. 按组合 2 应收行业解决方案业务客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,604,437,485.77	490,393,436.44	7.43
1至2年	2,750,380,250.64	506,405,602.48	18.41
2至3年	1,450,763,947.68	455,352,143.67	31.39
3至4年	490,717,930.06	257,411,647.96	52.46
4至5年	202,729,258.32	162,266,052.69	80.04
5年以上	300,018,234.41	300,018,234.41	100.00
合计	11,799,047,106.88	2,171,847,117.65	18.41

C. 按组合 3 应收开放平台及消费业务客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,161,108,264.12	84,148,580.53	3.89
1至2年	360,701,711.53	59,177,559.99	16.41
2至3年	187,621,653.50	56,972,042.36	30.37

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	47,768,830.43	24,373,156.94	51.02
4 至 5 年	19,385,977.93	14,012,975.42	72.28
5 年以上	8,996,663.55	8,996,663.55	100.00
合 计	2,785,583,101.06	247,680,978.79	8.89

②2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,407,050.62	0.19	22,407,050.62	100.00	-
按组合计提坏账准备	11,627,967,551.38	99.81	1,758,225,890.38	15.12	9,869,741,661.00
其中：组合 1：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
组合 2：应收行业解决方案业务客户	9,328,977,660.39	80.08	1,566,235,133.73	16.79	7,762,742,526.66
组合 3：应收开放平台及消费业务客户	2,298,989,890.99	19.73	191,990,756.65	8.35	2,106,999,134.34
合 计	11,650,374,602.00	100.00	1,780,632,941.00	15.28	9,869,741,661.00

A. 按单项计提坏账准备

客户名称	2022 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提率 (%)	计提理由
单位一	16,800,000.00	16,800,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	662,300.00	662,300.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	4,944,750.62	4,944,750.62	100.00	预计无法收回
合 计	22,407,050.62	22,407,050.62	100.00	——

B. 按组合 2 应收行业解决方案业务客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,606,058,896.03	430,543,795.34	7.68
1 至 2 年	2,385,972,266.76	413,062,263.26	17.31
2 至 3 年	691,875,688.64	241,382,338.88	34.89
3 至 4 年	306,458,287.61	165,026,443.68	53.85
4 至 5 年	137,896,754.20	115,504,525.42	83.76
5 年以上	200,715,767.15	200,715,767.15	100.00
合 计	9,328,977,660.39	1,566,235,133.73	16.79

C. 按组合 3 应收开放平台及消费业务客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,859,597,281.07	62,196,702.23	3.34
1 至 2 年	303,665,122.57	49,153,382.91	16.19
2 至 3 年	84,578,909.23	36,773,965.51	43.48
3 至 4 年	32,935,395.40	26,884,201.59	81.63
4 至 5 年	11,527,916.80	10,297,238.49	89.32
5 年以上	6,685,265.92	6,685,265.92	100.00
合 计	2,298,989,890.99	191,990,756.65	8.35

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提减值准备	22,407,050.62	495,933.60	-	-	-	22,902,984.22
按组合计提减值准备	1,758,225,890.38	661,889,860.57	-	794,560.41	206,905.90	2,419,528,096.44
其中：组合 1：应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-	-
组合 2：应收行业解决方案业务客户	1,566,235,133.73	606,036,544.32	-	424,560.40	-	2,171,847,117.65
组合 3：应收开放平台及消费业务客户	191,990,756.65	55,853,316.25	-	370,000.01	206,905.90	247,680,978.79
合计	1,780,632,941.00	662,385,794.17	-	794,560.41	206,905.90	2,442,431,080.66

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	794,560.41

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	339,261,217.01	59,442,439.92	398,703,656.93	2.55	37,411,667.86
单位二	332,431,074.92	-	332,431,074.92	2.12	22,477,007.42
单位三	220,780,756.37	38,521,450.32	259,302,206.69	1.66	79,945,218.99
单位四	162,793,750.02	11,896,265.48	174,690,015.50	1.12	22,577,757.87
单位五	172,126,842.70	-	172,126,842.70	1.10	9,460,999.90
合计	1,227,393,641.02	109,860,155.72	1,337,253,796.74	8.55	171,872,652.04

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	350,645,964.94	88.61	245,775,287.37	94.07
1至2年	36,358,325.44	9.19	13,490,945.48	5.16
2至3年	6,755,737.36	1.71	524,406.65	0.20
3年以上	1,919,446.41	0.49	1,477,629.98	0.57
合计	395,679,474.15	100.00	261,268,269.48	100.00

预付款项期末余额较期初余额增长 51.45%，主要系本期末预付采购款增加所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位一	67,900,726.32	17.16
单位二	37,580,945.14	9.50
单位三	33,774,095.80	8.54
单位四	16,455,660.21	4.16

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位五	8,492,730.96	2.15
合计	164,204,158.43	41.51

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	336,723,566.33	348,834,927.52
合计	336,723,566.33	348,834,927.52

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	107,190,250.11	119,966,939.44
1至2年	59,476,825.55	60,629,647.46
2至3年	43,233,235.29	117,613,853.98
3至4年	108,887,941.32	57,657,734.64
4至5年	29,801,865.72	14,863,184.81
5年以上	30,309,799.05	17,437,214.04
小计	378,899,917.04	388,168,574.37
减：坏账准备	42,176,350.71	39,333,646.85
合计	336,723,566.33	348,834,927.52

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	317,550,280.09	358,877,507.27
备用金	9,233,010.05	4,599,053.86
单位往来	27,664,879.34	5,423,467.74
其他	24,451,747.56	19,268,545.50

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
小计	378,899,917.04	388,168,574.37
减：坏账准备	42,176,350.71	39,333,646.85
合计	336,723,566.33	348,834,927.52

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	297,854,176.83	16,050,009.86	281,804,166.97
第二阶段	1,755,891.80	175,589.18	1,580,302.62
第三阶段	79,289,848.41	25,950,751.67	53,339,096.74
合计	378,899,917.04	42,176,350.71	336,723,566.33

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	297,854,176.83	5.39	16,050,009.86	281,804,166.97	——
其中：保证金	242,108,348.66	5.00	12,105,388.60	230,002,960.06	——
备用金	8,581,293.84	5.00	429,064.68	8,152,229.16	——
单位往来	23,146,597.56	10.00	2,314,659.75	20,831,937.81	——
其他	24,017,936.77	5.00	1,200,896.83	22,817,039.94	——
合计	297,854,176.83	5.39	16,050,009.86	281,804,166.97	——

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	1,755,891.80	10.00	175,589.18	1,580,302.62	——
其中：保证金	1,755,400.60	10.00	175,540.06	1,579,860.54	——
备用金	-	-	-	-	——
单位往来	-	-	-	-	——
其他	491.20	10.00	49.12	442.08	——

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	1,755,891.80	10.00	175,589.18	1,580,302.62	——

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,957,428.04	100.00	1,957,428.04	-	——
按组合计提坏账准备	77,332,420.37	31.03	23,993,323.63	53,339,096.74	——
其中：保证金	72,279,396.99	30.00	21,683,819.10	50,595,577.89	——
备用金	632,736.80	30.00	189,821.04	442,915.76	——
单位往来	3,967,987.58	50.00	1,983,993.79	1,983,993.79	——
其他	452,299.00	30.00	135,689.70	316,609.30	——
合计	79,289,848.41	32.73	25,950,751.67	53,339,096.74	——

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	314,766,833.55	15,934,275.96	298,832,557.59
第二阶段	41,675.00	4,167.50	37,507.50
第三阶段	73,360,065.82	23,395,203.39	49,964,862.43
合计	388,168,574.37	39,333,646.85	348,834,927.52

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	314,766,833.55	5.06	15,934,275.96	298,832,557.59	——
其中：保证金	287,042,096.92	5.00	14,352,104.86	272,689,992.06	——
备用金	4,646,340.42	5.00	232,317.03	4,414,023.39	——
单位往来	3,933,429.73	10.00	392,771.33	3,540,658.40	——
其他	19,144,966.48	5.00	957,082.74	18,187,883.74	——
合计	314,766,833.55	5.06	15,934,275.96	298,832,557.59	——

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	41,675.00	10.00	4,167.50	37,507.50	——
其中：保证金	-	-	-	-	——
备用金	-	-	-	-	——
单位往来	-	-	-	-	——
其他	41,675.00	10.00	4,167.50	37,507.50	——
合计	41,675.00	10.00	4,167.50	37,507.50	——

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,957,428.04	100.00	1,957,428.04	-	——
按组合计提坏账准备	71,402,637.78	30.02	21,437,775.35	49,964,862.43	——
其中：保证金	70,529,036.32	30.00	21,158,710.91	49,370,325.41	——
备用金	695,000.00	30.00	208,500.00	486,500.00	——
单位往来	84,920.00	50.00	42,460.00	42,460.00	——
其他	93,681.46	30.00	28,104.44	65,577.02	——
合计	73,360,065.82	31.89	23,395,203.39	49,964,862.43	——

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12月31 日
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,957,428.04	-		-		1,957,428.04
按组合计提坏账准备	37,376,218.81	2,857,903.67	-	10,000.00	-5,199.81	40,218,922.67
其中：保证金	35,510,815.77	-1,540,464.08	-	10,000.00	4,396.06	33,964,747.75
备用金	440,817.03	178,101.43	-	-	-32.74	618,885.72
单位往来	435,231.33	3,873,415.06	-	-	-9,992.84	4,298,653.55
其他	989,354.68	346,851.26	-	-	429.71	1,336,635.65
合计	39,333,646.85	2,857,903.67	-	10,000.00	-5,199.81	42,176,350.71

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	保证金	85,746,876.40	5年以内	22.63	4,287,343.82
单位二	单位往来	19,538,958.50	1年以内	5.16	976,947.93
单位三	保证金	5,556,403.24	1-2年、5年以上	1.47	277,820.16
单位四	保证金	4,646,930.00	2-3年	1.23	232,346.50
单位五	保证金	3,980,845.44	1-2年	1.05	199,042.27
合计	——	119,470,013.58	——	31.54	5,973,500.68

⑦本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	440,373,120.89	4,927,825.51	435,445,295.38	645,724,357.46	2,528,656.12	643,195,701.34
库存商品	460,374,500.69	9,346,089.58	451,028,411.11	426,062,283.09	36,055,639.21	390,006,643.88
在产品	30,382,511.84	3,760,448.56	26,622,063.28	72,373,276.91	3,365,320.51	69,007,956.40
合同成本	1,556,551,953.74	10,680,080.65	1,545,871,873.09	1,633,052,628.96	6,158,188.14	1,626,894,440.82
合计	2,487,682,087.16	28,714,444.30	2,458,967,642.86	2,777,212,546.42	48,107,803.98	2,729,104,742.44

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,528,656.12	3,176,365.78	-	777,196.39	-	4,927,825.51
库存商品	36,055,639.21	4,271,062.46	-	30,980,612.09	-	9,346,089.58
在产品	3,365,320.51	598,759.77	-	203,631.72	-	3,760,448.56

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同成本	6,158,188.14	7,206,055.27	-	2,684,162.76	-	10,680,080.65
合计	48,107,803.98	15,252,243.28	-	34,645,602.96	-	28,714,444.30

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金及已完工未结算资产	1,050,133,271.03	137,931,191.09	912,202,079.94	1,090,240,818.58	78,711,472.49	1,011,529,346.09
减：列示于其他非流动资产的合同资产	-	-	-	-	-	-
合计	1,050,133,271.03	137,931,191.09	912,202,079.94	1,090,240,818.58	78,711,472.49	1,011,529,346.09

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,050,133,271.03	100.00	137,931,191.09	13.13	912,202,079.94
未到期的质保金及已完工未结算资产	1,050,133,271.03	100.00	137,931,191.09	13.13	912,202,079.94
合计	1,050,133,271.03	100.00	137,931,191.09	13.13	912,202,079.94

(续上表)

类 别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,090,240,818.58	100.00	78,711,472.49	7.22	1,011,529,346.09

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
未到期的质保金及已完工未结算资产	1,090,240,818.58	100.00	78,711,472.49	7.22	1,011,529,346.09
合计	1,090,240,818.58	100.00	78,711,472.49	7.22	1,011,529,346.09

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	
未到期质保金计提的坏账准备	78,711,472.49	59,219,718.60	-	-	137,931,191.09
合计	78,711,472.49	59,219,718.60	-	-	137,931,191.09

(3) 本期无实际核销的合同资产。

8. 一年内到期的非流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期应收款	514,391,439.32	512,224,218.33
合计	514,391,439.32	512,224,218.33

9. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	378,915,737.35	105,496,535.26
继续涉入资产	-	24,750,000.00
预缴企业所得税	7,979,327.12	9,481,005.36
预缴增值税	21,679,870.93	38,978,374.40
其他待摊项目	841,162.36	7,428,531.10
合计	409,416,097.76	186,134,446.12

其他流动资产期末余额较期初增长 119.96%，主要系期末待抵扣进项税增加所致。

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			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	1,380,436,574.75	42,204,513.35	1,338,232,061.40	1,399,561,484.27	41,986,844.53	1,357,574,639.74	4.35%
其中：未实现融资收益	113,580,300.39	-	113,580,300.39	121,466,330.87	-	121,466,330.87	4.75%
合计	1,266,856,274.36	42,204,513.35	1,224,651,761.01	1,278,095,153.40	41,986,844.53	1,236,108,308.87	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,266,856,274.36	42,204,513.35	1,224,651,761.01
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,266,856,274.36	42,204,513.35	1,224,651,761.01

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	1,266,856,274.36	3.33	42,204,513.35	1,224,651,761.01	——
合计	1,266,856,274.36	3.33	42,204,513.35	1,224,651,761.01	——

②截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,278,095,153.40	41,986,844.53	1,236,108,308.87
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,278,095,153.40	41,986,844.53	1,236,108,308.87

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	1,278,095,153.40	3.29	41,986,844.53	1,236,108,308.87	——
合计	1,278,095,153.40	3.29	41,986,844.53	1,236,108,308.87	——

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12月 31日
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
分期收款销售商品 形成的长期应收款	41,986,844.53	217,668.82	-	-	-	42,204,513.35
合计	41,986,844.53	217,668.82	-	-	-	42,204,513.35

(4) 本期无实际核销的长期应收款。

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2022年12月 31日	本期增减变动				
		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	27,883,902.79	-	-	600,742.45	-	-
重庆旅游人工智能信 息科技有限公司	9,699,733.25	-	-	-913,693.81	-	-
Hillsdale Technology LLC	1,315,276.17	-	-	-43,436.54	-	-
Verbalink Europe Kf	-	30,698.71	-	-	-	-
小计	38,898,912.21	30,698.71	-	-356,387.90	-	-
二、联营企业						
合肥智能语音创新发 展有限公司	18,586,235.89	-	-	-2,901,321.21	-	-
安徽淘云科技股份有 限公司	59,907,180.12	-	-	23,093,323.01	-	-
沈阳美行科技股份有 限公司	188,037,780.70	-	-	20,142,933.79	-	11,615,886.96

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	4,065,023.75	-	-	122,563.10	-	-
沈阳雅译网络技术有限公司	11,204,472.70	-	-	1,147,902.49	-	-
北京中外翻译咨询有限公司	65,221,360.36	-	-	28,055.91	-	-
湖南芒果听见科技有限公司	4,831,932.57	-	-	-2,726,215.00	-	-
新育文教育科技（北京）有限公司	-	-	-	-	-	-
南京谦萃智能科技服务有限公司	13,416,261.45	-	-	-1,303,142.97	-	-
上海穹天科技有限公司	2,586,322.33	-	-	-	-	-
讯飞海河（天津）人工智能创业投资基金合伙企业（有限合伙）	190,285,434.86	-	-	31,571,474.70	-	-
安徽科讯睿见科技有限公司	13,379,774.73	-	-	211,451.48	-	-
合肥连山创新产业投资基金合伙企业（有限合伙）	55,628,740.10	55,000,000.00	-	7,186,173.95	-	-
数字安徽有限责任公司	75,025,352.90	313,600,000.00	-	-4,666,327.51	-	637,301.04
苏州科讯园丰天使创业投资基金合伙企业（有限合伙）	28,879,476.29	-	-	5,122,234.42	-	-
科大硅谷服务平台（安徽）有限公司	22,607,971.01	-	-	-6,090,305.48	-	-
羚羊工业互联网股份有限公司	6,993,640.04	30,000,000.00	-	10,405,058.05	-	-
中原信托-科大讯飞一号财产权信托	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-
中原信托-科大讯飞二号财产权信托	4,750,000.00	-	4,750,000.00	-	-	-
安徽讯飞至悦科技有限公司	13,472,938.93	-	-	1,043,757.38	-	-
安徽科讯智泊科技有限公司	26,281,481.49	-	-	-420,104.52	-	201,850.77
合肥量圳建筑科技有限公司	500,992.18	-	-	-39,261.60	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
重庆智象科技股份有限公司	5,318,099.23	-	-	-2,035,145.09	-	-
宣城创元信息科技有限公司	545,571.57	-	-	19,445.69	-	-
讯飞清环（苏州）科技有限公司	3,599,656.20	-	-	2,005.77	-	-
新疆国投丝路信息港有限责任公司	2,049,275.74	-	-	-623,832.40	-	-
安徽讯飞联创信息科技有限公司	6,998,135.68	-	-	-354,301.05	-	-
广东爱因智能科技有限公司	2,477,235.25	-	-	520,399.44	-	-
湖南讯飞启明科技发展有限公司	3,428,342.03	536,221.69	3,964,563.72	-	-	-
合肥飞尔智能科技有限公司	-	-	-	252,504.51	-	-
科讯嘉联信息技术有限公司	14,897,026.80	-	-	1,048,237.78	-	-
星河智联汽车科技有限公司	12,800,576.09	-	-	27,290,246.57	-	-
天津科讯海河科技合伙企业（有限合伙）	2,587,112.93	-	-	23,031.83	-	-
苏州数智科技产业发展有限公司	5,181,107.03	-	-	1,472,023.90	-	-
宣城城讯信息科技有限公司	937,313.95	2,940,000.00	-	-1,021,580.62	-	-
安徽艾德未来智能科技有限公司	-	-	-	-	-	6,560,001.00
上海智飞元年科技有限公司	7,199,151.09	-	-	-266,429.65	-	-
苏州数智赋农信息科技有限公司	1,060,294.84	-	-	26,732.41	-	-
Ashley Chloe Inc.	-	-	-	-	-	-
ACCUFLY AI CO.,LTD	549,463.81	-	-	-37,487.18	-	-
武汉科讯智园技术服务有限公司	-	4,000,000.00	-	-901,666.19	-	-
城市生命线产业发展集团（安徽）有限公司	-	10,000,000.00	-	-2,055,727.38	-	-
马鞍山市大数据资产运营有限公司	-	4,400,000.00	-	19,954.82	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
山东讯中大数据有限公司	-	4,500,000.00	-	-	-	-
京师悦读（北京）科技有限公司	-	10,000,000.00	-	-	-	-
小计	895,290,734.64	434,976,221.69	28,714,563.72	84,496,547.05	-	19,015,039.77
合计	934,189,646.85	435,006,920.40	28,714,563.72	84,140,159.15	-	19,015,039.77

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	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	-	-	-	28,484,645.24	-
重庆旅游人工智能信息科技有限公司	-	-	-	8,786,039.44	-
Hillsdale Technology LLC	-	-	175,867.79	1,447,707.42	-
Verbalink Europe Kf	-	-	-	30,698.71	-
小计	-	-	175,867.79	38,749,090.81	-
二、联营企业					
合肥智能语音创新发展有限公司	-	-	-	15,684,914.68	-
安徽淘云科技股份有限公司	4,047,792.00	-	-	78,952,711.13	-
沈阳美行科技股份有限公司	-	-	-	219,796,601.45	-
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	-	-	-	4,187,586.85	-
沈阳雅译网络技术有限公司	-	-	-	12,352,375.19	-
北京中外翻译咨询有限公司	-	-	-	65,249,416.27	-
湖南芒果听见科技有限公司	-	-	-	2,105,717.57	-
新育文教育科技（北京）有限公司	-	-	-	-	5,061,178.72
南京谦萃智能科技服务有限公司	-	-	-	12,113,118.48	-
上海穹天科技有限公司	-	2,586,322.33	-	-	15,582,822.32

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
讯飞海河（天津）人工智能创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	221,856,909.56	-
安徽科讯睿见科技有限公司	-	-	-	13,591,226.21	-
合肥连山创新产业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	117,814,914.05	-
数字安徽有限责任公司	-	-	-	384,596,326.43	-
苏州科讯园丰天使创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	34,001,710.71	-
科大硅谷服务平台（安徽）有限公司	-	-	-	16,517,665.53	-
羚羊工业互联网股份有限公司	-	-	-	26,588,581.99	-
中原信托-科大讯飞一号财产权信托	-	-	-	-	-
中原信托-科大讯飞二号财产权信托	-	-	-	-	-
安徽讯飞至悦科技有限公司	-	-	-	14,516,696.31	-
安徽科讯智泊科技有限公司	-	-	-	26,063,227.74	-
合肥量圳建筑科技有限公司	-	-	-	461,730.58	-
重庆智象科技股份有限公司	-	-	-	3,282,954.14	-
宣城创元信息科技有限公司	-	-	-	565,017.26	-
讯飞清环（苏州）科技有限公司	-	-	-	3,601,661.97	-
新疆国投丝路信息港有限责任公司	-	-	-	1,425,443.34	-
安徽讯飞联创信息科技有限公司	-	-	-	6,643,834.63	-
广东爱因智能科技有限公司	-	-	-	2,997,634.69	-
湖南讯飞启明科技发展有限公司	-	-	-	-	-
合肥飞尔智能科技有限公司	-	-	-	252,504.51	-
科讯嘉联信息技术有限公司	-	-	-	15,945,264.58	-
星河智联汽车科技有限公司	-	-	-	40,090,822.66	-
天津科讯海河科技合伙企业（有限合伙）	-	-	-	2,610,144.76	-

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
苏州数智科技产业发展有限公司	-	-	-	6,653,130.93	-
宣城城讯信息科技有限公司	-	-	-	2,855,733.33	-
安徽艾德未来智能科技有限公司	-	-	-	6,560,001.00	-
上海智飞元年科技有限公司	-	-	-	6,932,721.44	-
苏州数智赋农信息科技有限公司	-	-	-	1,087,027.25	-
Ashley Chloe Inc.	-	-	-	-	7,086,734.65
ACCUFLY AI CO.,LTD	-	-	-	511,976.63	-
武汉科讯智园技术服务有限公司	-	-	-	3,098,333.81	-
城市生命线产业发展集团(安徽)有限公司	-	-	-	7,944,272.62	-
马鞍山市大数据资产运营有限公司	-	-	-	4,419,954.82	-
山东讯中大数据有限公司	-	-	-	4,500,000.00	-
京师悦读(北京)科技有限公司	-	-	-	10,000,000.00	-
小计	4,047,792.00	2,586,322.33	-	1,398,429,865.10	27,730,735.69
合计	4,047,792.00	2,586,322.33	175,867.79	1,437,178,955.91	27,730,735.69

长期股权投资期末余额较期初余额增长 53.84%，主要系本期对外投资增加所致。

(2) 长期股权投资减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海穹天科技有限公司	-	23,659.51	2,586,322.33	公允价值：被投资方期末净资产； 处置费用：无	被投资方期末净资产	财务报表
合计	-	23,659.51	2,586,322.33	—	—	—

12. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资	559,885,903.91	839,613,889.15
合计	559,885,903.91	839,613,889.15

其他非流动金融资产期末余额较期初余额下降 33.32%，主要系本期出售三人行、寒武纪股票所致。

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	183,062,246.48	28,440,081.91	211,502,328.39
2.本期增加金额	2,376,860.20	-	2,376,860.20
(1) 外购	2,376,860.20	-	2,376,860.20
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	185,439,106.68	28,440,081.91	213,879,188.59
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	25,180,832.46	5,175,593.44	30,356,425.90
2.本期增加金额	4,464,697.25	570,367.46	5,035,064.71
(1) 计提或摊销	4,464,697.25	570,367.46	5,035,064.71
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	29,645,529.71	5,745,960.90	35,391,490.61
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2023年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	155,793,576.97	22,694,121.01	178,487,697.98
2.2022年12月31日账面价值	157,881,414.02	23,264,488.47	181,145,902.49

14. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	4,393,874,425.37	2,571,420,564.30
固定资产清理	-	-
合计	4,393,874,425.37	2,571,420,564.30

(2) 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	服务器设备	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：										
1.2022年12月31日	2,118,235,831.30	257,208,300.28	661,657,459.79	285,740,714.28	632,034,886.42	64,037,905.98	83,811,399.64	8,013,253.80	23,924,154.59	4,134,663,906.08
2.本期增加金额	160,838,834.22	36,790,916.57	26,862,538.88	1,730,994,601.45	231,674,361.73	5,365,557.11	11,379,425.17	19,808,154.42	1,509,995.22	2,225,224,384.77
（1）购置	231,364.99	49,509.30	26,862,538.88	1,730,994,601.45	231,490,254.39	5,365,557.11	11,379,425.17	19,808,154.42	1,509,995.22	2,027,691,400.93
（2）在建工程转入	160,607,469.23	36,741,407.27	-	-	184,107.34	-	-	-	-	197,532,983.84
3.本期减少金额	5,705,492.37	278,000.00	19,567,620.40	-	11,008,241.46	2,225,298.77	4,140,339.92	1,356,034.54	-	44,281,027.46
（1）处置或报废	5,705,492.37	278,000.00	19,567,620.40	-	11,008,241.46	2,225,298.77	4,140,339.92	1,356,034.54	-	44,281,027.46
4.2023年12月31日	2,273,369,173.15	293,721,216.85	668,952,378.27	2,016,735,315.73	852,701,006.69	67,178,164.32	91,050,484.89	26,465,373.68	25,434,149.81	6,315,607,263.39
二、累计折旧										
1.2022年12月31日	228,618,450.69	132,440,194.04	583,041,774.14	100,676,647.81	382,078,793.70	43,729,327.78	75,155,873.33	2,483,165.05	15,019,115.24	1,563,243,341.78
2.本期增加金额	52,352,012.81	32,330,671.65	20,640,092.34	174,642,851.11	84,381,366.64	6,935,550.99	12,741,112.54	8,128,175.62	2,109,223.59	394,261,057.29
（1）计提	52,352,012.81	32,330,671.65	20,640,092.34	174,642,851.11	84,381,366.64	6,935,550.99	12,741,112.54	8,128,175.62	2,109,223.59	394,261,057.29
3.本期减少金额	1,250,960.29	226,848.00	18,092,874.05	-	9,557,355.82	1,495,926.01	3,982,110.58	1,165,486.30	-	35,771,561.05
（1）处置或报废	1,250,960.29	226,848.00	18,092,874.05	-	9,557,355.82	1,495,926.01	3,982,110.58	1,165,486.30	-	35,771,561.05
4.2023年12月31日	279,719,503.21	164,544,017.69	585,588,992.43	275,319,498.92	456,902,804.52	49,168,952.76	83,914,875.29	9,445,854.37	17,128,338.83	1,921,732,838.02

项 目	房屋建筑物	构筑物附属设施	计算机设备	服务器设备	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										
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,993,649,669.94	129,177,199.16	83,363,385.84	1,741,415,816.81	395,798,202.17	18,009,211.56	7,135,609.60	17,019,519.31	8,305,810.98	4,393,874,425.37
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,889,617,380.61	124,768,106.24	78,615,685.65	185,064,066.47	249,956,092.72	20,308,578.20	8,655,526.31	5,530,088.75	8,905,039.35	2,571,420,564.30

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	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
宿舍楼	82,552,520.64	办理中
停车楼	44,813,920.37	办理中
湘讯未来研发中心	133,586,439.08	办理中

④固定资产的减值测试情况

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 固定资产期末余额较期初余额增长 70.87%，主要系本期设备资产采购所致。

15. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,241,004,506.05	689,061,074.62
工程物资	-	-
合计	1,241,004,506.05	689,061,074.62

在建工程期末余额较期初余额增长 80.10%，主要系科大讯飞人工智能产业园区及安信工新芜校区等在建工程投入增加所致。

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
人工智能产业园区（一期）1号工程建筑主体基建项目	678,549,055.95	-	678,549,055.95	326,522,720.62	-	326,522,720.62
科大讯飞人工智能大厦项目	282,822,044.30	-	282,822,044.30	219,963,248.05	-	219,963,248.05
安徽信息工程学院校园建设（新芜校区扩建工程）	91,579,025.77	-	91,579,025.77	57,382,368.54	-	57,382,368.54
科大讯飞（北京）有限公司装修项目	41,350,197.81	-	41,350,197.81	5,503,795.15	-	5,503,795.15

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中国（芜湖）智能大厦二期	29,745,571.67	-	29,745,571.67	14,480,589.99	-	14,480,589.99
科大讯飞海南自由贸易港总部基地项目	27,134,173.84	-	27,134,173.84	7,158,388.84	-	7,158,388.84
零星项目	89,824,436.71	-	89,824,436.71	58,049,963.43	-	58,049,963.43
合 计	1,241,004,506.05	-	1,241,004,506.05	689,061,074.62	-	689,061,074.62

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2023 年 12 月 31 日
人工智能产业园区（一期）1 号工程建筑主体基建项目	200,000.00	326,522,720.62	352,026,335.33	-	-	678,549,055.95
科大讯飞人工智能大厦项目	31,767.92	219,963,248.05	62,858,796.25	-	-	282,822,044.30
安徽信息工程学院校园建设（新芜校区扩建工程）	52,839.26	57,382,368.54	52,312,160.01	18,115,502.78	-	91,579,025.77
科大讯飞（北京）有限公司装修项目	7,588.98	5,503,795.15	35,846,402.66	-	-	41,350,197.81
中国（芜湖）智能大厦二期	4,597.75	14,480,589.99	15,264,981.68	-	-	29,745,571.67
科大讯飞海南自由贸易港总部基地项目	23,100.00	7,158,388.84	19,975,785.00	-	-	27,134,173.84
湘讯未来研发中心	14,483.01	-	134,482,992.36	134,482,992.36	-	-
零星项目	—	58,049,963.43	76,708,961.98	44,934,488.70	-	89,824,436.71
合 计	—	689,061,074.62	749,476,415.27	197,532,983.84	-	1,241,004,506.05

(续上表)

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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
人工智能产业园区（一期）1 号工程建筑主体基建项目	34%	在建	4,942,796.63	4,795,434.82	1.36	自筹、借款
科大讯飞人工智能大厦项目	89%	在建	7,042,936.47	3,265,295.23	5.19	自筹、借款
安徽信息工程学院校园建设（新芜校区扩建工程）	30%	在建	1,211,074.47	1,211,074.47	2.32	自筹、借款
科大讯飞（北京）有限公司装修项目	54%	在建	-	-	-	自筹
中国（芜湖）智能	64%	在建	-	-	-	自筹

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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
大厦二期						
科大讯飞海南自由贸易港总部基地项目	12%	在建	-	-	-	自筹
湘讯未来研发中心	93%	完工	-	-	-	自筹
零星项目	—	在建	-	-	-	自筹
合计	—	—	13,196,807.57	9,271,804.52	1.24	—

④在建工程的减值测试情况

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

16. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日	422,774,299.47	195,158,833.91	617,933,133.38
2. 本期增加金额	84,005,980.78	-	84,005,980.78
3. 本期减少金额	49,269,769.83	3,576,746.83	52,846,516.66
4. 2023年12月31日	457,510,510.42	191,582,087.08	649,092,597.50
二、累计折旧			
1. 2022年12月31日	97,425,371.20	77,348,184.21	174,773,555.41
2. 本期增加金额	95,376,348.37	39,568,278.81	134,944,627.18
3. 本期减少金额	16,372,158.79	1,967,210.76	18,339,369.55
4. 2023年12月31日	176,429,560.78	114,949,252.26	291,378,813.04
三、减值准备			
1. 2022年12月31日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2023年12月31日	-	-	-
四、账面价值			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	281,080,949.64	76,632,834.82	357,713,784.46
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	325,348,928.27	117,810,649.70	443,159,577.97

说明：2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 134,944,627.18 元，其中计入销售费用的折旧费用为 34,910,437.18 元，计入管理费用的折旧费用为 52,527,120.82 元，计入研发费用的折旧费用为 46,967,247.33 元，计入其他业务成本的折旧费用为 539,821.85 元。

(2) 使用权资产的减值测试情况

期末未发现使用权资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

17. 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. 2022年12月31日	645,532,948.32	203,754,589.09	6,577,646,932.65	410,190,095.64	6,167,456,837.01	7,426,934,470.06
2. 本年增加	5,991,863.60	-	1,673,559,239.81	56,725,466.42	1,616,833,773.39	1,679,551,103.41
(1)购置	5,991,863.60	-	56,725,466.42	56,725,466.42	-	62,717,330.02
(2)内部研发	-	-	1,616,833,773.39	-	1,616,833,773.39	1,616,833,773.39
3. 本年减少	-	-	6,244,193.64	494,104.03	5,750,089.61	6,244,193.64
(1)处置	-	-	6,244,193.64	494,104.03	5,750,089.61	6,244,193.64
4. 2023年12月31日	651,524,811.92	203,754,589.09	8,244,961,978.82	466,421,458.03	7,778,540,520.79	9,100,241,379.83
二、累计摊销						
1. 2022年12月31日	89,694,624.85	68,507,505.78	4,503,571,597.13	307,374,872.87	4,196,196,724.26	4,661,773,727.76
2. 本年增加	14,634,492.28	17,350,432.15	1,296,181,688.44	63,820,227.04	1,232,361,461.40	1,328,166,612.87
(1)计提	14,634,492.28	17,350,432.15	1,296,181,688.44	63,820,227.04	1,232,361,461.40	1,328,166,612.87
3. 本年减少	-	-	6,244,193.64	494,104.03	5,750,089.61	6,244,193.64
(1)处置	-	-	6,244,193.64	494,104.03	5,750,089.61	6,244,193.64
4. 2023年12月31日	104,329,117.13	85,857,937.93	5,793,509,091.93	370,700,995.88	5,422,808,096.05	5,983,696,146.99
三、减值准备						
1. 2022年12月31日	-	-	-	-	-	-

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	
2. 本年增加	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少	-	-	-			-
4. 2023年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2023年12月31日账面价值	547,195,694.79	117,896,651.16	2,451,452,886.89	95,720,462.15	2,355,732,424.74	3,116,545,232.84
2. 2022年12月31日账面价值	555,838,323.47	135,247,083.31	2,074,075,335.52	102,815,222.77	1,971,260,112.75	2,765,160,742.30

(2) 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截止 2023 年 12 月 31 日，通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 85.48%。

(3) 本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 无形资产的减值测试情况

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	859,081.71	-	-	-	-	859,081.71
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
并购上海讯飞瑞元信息技术有限公司所形成的商誉	164,217,640.56	-	-	-	-	164,217,640.56
安徽皆成智享数字信息有限公司	186,042,304.32	-	-	-	-	186,042,304.32
并购北京讯飞乐知行软件有限公司所形成的商誉	420,506,997.91	-	-	-	-	420,506,997.91
日本 SINEWAVE 株式会社	1,041,635.18	-	-	-	-	1,041,635.18
安徽影联云享医疗科技有限公司	23,308,188.04	-	-	-	-	23,308,188.04
安徽科讯保险经纪有限公司	28,786,972.39	-	-	-	-	28,786,972.39
合计	1,174,243,335.17	-	-	1,475,561.30	-	1,172,767,773.87

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	859,081.71	-	-	-	-	859,081.71
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	-	-	-	-	-	-
苏州科大讯飞教育科技有限公司	303,056.45	-	-	-	-	303,056.45
并购上海讯飞瑞元信息技术有限公司所形成的商誉	28,005,551.00	-	-	-	-	28,005,551.00
安徽皆成智享数字信息有限公司	-	-	-	-	-	-
并购北京讯飞乐知行软件有限公司所形成的商誉	-	-	-	-	-	-
日本 SINEWAVE 株式会社	1,041,635.18	-	-	-	-	1,041,635.18
安徽影联云享医疗科技有限公司	-	-	-	-	-	-
安徽科讯保险经纪有限公司	-	7,885,262.92	-	-	-	7,885,262.92
合计	31,684,885.64	7,885,262.92	-	1,475,561.30	-	38,094,587.26

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广东讯飞启明科技发展有限公司	流动资产、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用和流动负债	不适用	是
并购上海讯飞瑞元信息技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	流动资产、固定资产和流动负债	不适用	是
安徽讯飞皆成信息科技有限公司	流动资产、固定资产、无形资产、开发支出和流动负债	不适用	是
并购北京讯飞乐知行软件有限公司所形成的与商誉相关的资产组	流动资产、固定资产、无形资产、开发支出和流动负债	不适用	是
安徽影联云享医疗科技有限公司	流动资产、固定资产、无形资产和流动负债	不适用	是
安徽科讯保险经纪有限公司	流动资产、固定资产和流动负债	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提的减值金额	预测期的年限
广东讯飞启明科技发展有限公司	624,658,843.64	1,414,000,000.00	-	5年详细预测期

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提的减值金额	预测期的年限
并购上海讯飞瑞元信息技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	169,600,380.52	170,000,000.00	-	5年详细预测期
安徽皆成智享数字信息有限公司	601,764,525.10	926,000,000.00	-	5年详细预测期
并购北京讯飞乐知行软件有限公司所形成的与商誉相关的资产组	693,438,912.26	805,000,000.00	-	5年详细预测期
安徽影联云享医疗科技有限公司	175,370,198.91	182,000,000.00	-	5年详细预测期
安徽科讯保险经纪有限公司	35,885,262.92	28,000,000.00	7,885,262.92	5年详细预测期
合计	2,300,718,123.35	3,525,000,000.00	7,885,262.92	—

(续上表)

项 目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
广东讯飞启明科技发展有限公司	收入增长率 3%，销售毛利率 64.31%，折现率 11.54%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度业绩、管理层对未来经营的预测、行业平均水平；②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本	收入增长率为 0%，销售毛利率 85%，折现率 11.54%	公司稳定经营，收入增长率、利润率、折现率与预测期最后一年一致
并购上海讯飞瑞元信息技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	收入增长率 5% 至 7%，销售毛利率 22%，折现率 12.7%		收入增长率：0%；销售毛利率：22%；折现率：12.70%	
安徽皆成智享数字信息有限公司	收入增长率 3% 至 5%，销售毛利率 68.68%，折现率 11.63%		收入增长率：0%；销售毛利率：68.68%；折现率：11.63%	
并购北京讯飞乐知行软件有限公司所形成的与商誉相关的资产组	收入增长率 4% 至 5%，销售毛利率 85%，折现率 12.11%		收入增长率：0%；销售毛利率：85%；折现率：12.11%	
安徽影联云享医	收入增长率 6% 至		收入增长率：0%；销	

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键 参数的确定依 据
疗科技有限公司	99%，销售毛利率 42.01%至 47.35%，折 现率 10.54%		售毛利率：47.35%； 折现率：10.54%	
安徽科讯保险经 纪有限公司	收入增长率 5% 至 10%，销售毛利率 65%，折现率 16.95%		收入增长率：0%；销 售毛利率：65.00%； 折现率：16.95%	
合计	—	—	—	—

19. 长期待摊费用

项目	2022年12月31 日	本期增加	本期减少		2023年12月 31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	154,198,296.58	44,460,444.10	80,052,019.73	-	118,606,720.95
其他	11,636,884.52	186,850.60	4,827,497.58	-	6,996,237.54
合计	165,835,181.10	44,647,294.70	84,879,517.31	-	125,602,958.49

20. 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	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,556,959,639.86	363,841,290.64	1,880,541,938.93	263,415,299.44
资产减值准备	192,289,636.43	25,043,834.78	149,876,955.18	18,861,575.40
无形资产摊销	3,302,721,081.89	381,402,819.91	2,742,756,077.38	316,197,103.01
可弥补亏损	2,949,933,698.51	609,056,327.29	1,174,292,744.04	194,725,235.72
计提未支付成本	3,523,398,275.60	512,731,233.13	3,262,869,037.91	483,619,778.44
递延收益	632,636,536.09	84,767,881.77	444,530,017.60	58,899,306.58
未确认融资收益	130,855,586.68	22,599,666.44	161,689,766.92	26,395,448.95
内部交易未实现利润	217,119,824.03	23,153,326.83	336,578,976.70	33,657,897.67
股份支付	32,851,786.52	4,147,504.20	38,705,928.23	4,165,998.32
租赁负债	388,441,129.23	69,116,555.95	14,801,613.58	2,277,415.88
其他	28,481,450.39	6,239,122.37	23,851,301.21	5,959,257.65
合计	13,955,688,645.23	2,102,099,563.31	10,230,494,357.68	1,408,174,317.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产公允价值与账面价值差异	113,434,039.28	16,864,809.22	125,774,442.57	18,515,448.19
子公司应纳税所得额产生的暂时性差异	-	-	125,405,548.00	31,351,387.00
固定资产一次性税前扣除与账面价值的差异	1,877,822,206.48	425,276,577.10	278,002,118.78	47,673,084.67
公允价值变动	96,048,560.90	12,075,528.37	372,598,975.77	40,232,338.69
分期收款销售商品的长期应收款业务税会差异	774,788,072.76	81,957,014.06	370,579,406.53	48,647,606.08
政府补助收入	141,724,843.92	34,710,133.69	32,938,051.12	7,740,707.67
使用权资产	354,143,473.75	63,036,124.55	-	-
合计	3,357,961,197.09	633,920,186.99	1,305,298,542.77	194,160,572.30

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	63,036,124.55	2,039,063,438.76	-	1,408,174,317.06
递延所得税负债	63,036,124.55	570,884,062.44	-	194,160,572.30

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	118,789,794.08	135,533,467.57
信用减值准备	1,898,818.27	1,604,143.45
合计	120,688,612.35	137,137,611.02

(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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年	-	13,760,475.57	—
2024 年	50,384,091.95	50,784,086.25	—
2025 年	351,634.57	3,355,464.32	—
2026 年	20,044,107.15	20,258,616.34	—
2027 年	24,213,804.90	47,374,825.09	—
2028 年	23,796,155.51	-	—
合计	118,789,794.08	135,533,467.57	—

递延所得税资产较期初增长 44.80%，主要系可抵扣亏损及信用减值准备等税会差异增加所致。

递延所得税负债较期初增长 194.03%，主要系本期固定资产一次性税前扣除与账面价值的差异增加所致。

21. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备工程款	123,826,725.25	8,287,310.47
合计	123,826,725.25	8,287,310.47

其他非流动资产期末余额较期初余额增长 1394.17%，主要系本期末预付的非流动资产购置款增加所致。

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	179,724,932.11	179,724,932.11	冻结	银行承兑汇票、保函保证金
应收票据	311,682,479.17	311,682,479.17	质押	质押用于集团票据池业务
无形资产	341,160,417.18	275,771,337.18	抵押	抵押借款
合计	832,567,828.46	767,178,748.46	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	173,530,320.95	173,530,320.95	冻结	银行承兑汇票、 保函保证金
应收票据	160,823,512.12	160,823,512.12	质押	质押用于集团票 据池业务
无形资产	341,160,417.18	284,300,347.61	抵押	抵押借款
合计	675,514,250.25	618,654,180.68	—	—

23. 短期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	242,723,392.49	364,011,982.40
合计	242,723,392.49	364,011,982.40

短期借款期末余额较期初余额下降 33.32%，主要系本年度偿还短期借款所致。

24. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,180,281,445.83	2,085,876,944.61
商业承兑汇票	595,831,414.54	126,265,536.03
合计	2,776,112,860.37	2,212,142,480.64

2023 年 12 月 31 日，已到期未支付的应付票据总额为 13,462,783.71 元，其中 13,025,250.00 元系和供应商存在纠纷未支付，已调整至应付账款列报；437,533.71 元系票据到期银行未及时承兑扣款所致。

25. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货款	4,895,230,114.25	4,954,619,349.75
工程、设备款	115,646,281.48	153,988,712.80
劳务费	60,303,868.99	128,275,782.95
其他	29,513,854.48	43,524,754.94
合计	5,100,694,119.20	5,280,408,600.44

(2) 期末本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

26. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程项目款	715,874,536.54	575,111,702.33
学费	198,218,140.00	177,466,109.95
货款	242,100,688.56	299,023,865.53
合计	1,156,193,365.10	1,051,601,677.81

(2) 期末本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	670,729,669.93	4,962,229,746.17	4,844,472,266.81	788,487,149.29
二、离职后福利设定提存计划	1,579,576.12	353,696,493.41	355,194,376.04	81,693.49
三、辞退福利	-	56,114,620.00	56,114,620.00	-
合计	672,309,246.05	5,372,040,859.58	5,255,781,262.85	788,568,842.78

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	667,177,786.07	4,441,523,386.29	4,322,548,200.40	786,152,971.96
二、职工福利费	-	68,512,582.65	68,512,582.65	-
三、社会保险费	1,125,894.81	197,061,670.39	197,986,947.89	200,617.31
其中：医疗保险费	1,103,258.04	170,840,942.65	171,753,022.74	191,177.95
工伤保险费	16,695.44	6,075,969.73	6,084,209.09	8,456.08
生育保险费	5,941.33	20,144,758.01	20,149,716.06	983.28
四、住房公积金	785,696.72	227,098,780.28	227,000,691.00	883,786.00
五、工会经费和职工教育经费	1,640,292.33	28,033,326.56	28,423,844.87	1,249,774.02
合计	670,729,669.93	4,962,229,746.17	4,844,472,266.81	788,487,149.29

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	1,532,619.01	340,586,267.17	342,039,248.06	79,638.12
2. 失业保险费	46,957.11	13,110,226.24	13,155,127.98	2,055.37
合计	1,579,576.12	353,696,493.41	355,194,376.04	81,693.49

28. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	197,967,573.55	123,835,084.75
企业所得税	137,040,549.71	170,525,834.27
个人所得税	20,769,849.38	12,167,552.09
城市维护建设税	13,294,579.37	14,225,604.53
教育费附加	5,702,923.42	6,113,268.91
地方教育附加	3,803,813.35	4,075,609.56
房产税	2,468,653.36	2,158,689.50
水利基金	3,377,082.77	2,815,417.36
土地使用税	449,300.33	430,911.98
印花税	8,892,627.20	5,607,574.83
其他	312,356.85	26,779.75
合计	394,079,309.29	341,982,327.53

29. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	63,870,820.44	63,000,000.00
其他应付款	819,165,765.99	1,130,441,044.16
合计	883,036,586.43	1,193,441,044.16

(2) 应付股利

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利	63,870,820.44	63,000,000.00
合计	63,870,820.44	63,000,000.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	100,257,126.11	85,281,605.97
投资款	60,537,499.20	91,398,557.29
往来款	408,801,521.80	281,846,778.71
待支付费用款	9,723,720.41	16,994,354.86
限制性股票回购义务	233,698,579.20	623,432,084.80
其他	6,147,319.27	31,487,662.53
合计	819,165,765.99	1,130,441,044.16

②期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	802,305,761.15	300,080,000.00
一年内到期的租赁负债	139,128,938.54	120,989,773.22
一年内到期的长期应付款	1,392,232.13	164,471.36
合计	942,826,931.82	421,234,244.58

一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额增长 123.82%，主要系一年内到期的长期借款增加所致。

31. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	514,108,502.60	418,402,253.73
期末已背书/贴现未到期不可终止确认的应收票据	109,238,563.39	102,041,800.60
继续涉入负债	-	24,750,000.00
合计	623,347,065.99	545,194,054.33

32. 长期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押借款	120,203,338.95	64,928,902.52	2.150%-3.715%
信用借款	4,434,488,747.66	1,649,172,530.89	2.150%-3.715%
合计	4,554,692,086.61	1,714,101,433.41	—

长期借款期末余额较期初增加 165.72%，主要系本年度借款利率较低，增加长期借款补充流动资金所致。

33. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
科大讯飞股份有限公司 2023 年度第一期超短期融资券	-	-
小计	-	-
减：一年内到期的应付债券	-	-
合计	-	-

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日
科大讯飞股份有限公司 2023 年度第一期超短期融资券	100.00	2.85	2023/4/27	30 日	100,000,000.00	-
合计	—	—	—	—	100,000,000.00	-

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 12 月 31 日	是否违约
科大讯飞股份有限公司 2023 年度第一期超短期融资券	100,000,000.00	234,246.58	-	100,000,000.00	-	否
合计	100,000,000.00	234,246.58	-	100,000,000.00	-	—

34. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	409,225,584.48	503,435,627.84
减：未确认融资费用	24,482,127.49	49,340,964.96
小计	384,743,456.99	454,094,662.88
减：一年内到期的租赁负债	139,128,938.54	120,989,773.22
合计	245,614,518.45	333,104,889.66

35. 长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	31,392,232.13	30,000,000.00
小计	31,392,232.13	30,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款项	1,392,232.13	-
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

36. 预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
信息工程运维费用	1,014,664,994.64	971,768,625.66	——
合计	1,014,664,994.64	971,768,625.66	——

37. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	686,614,730.20	512,919,105.58	411,791,614.84	12,091,000.02	775,651,220.92	收到财政拨款
合 计	686,614,730.20	512,919,105.58	411,791,614.84	12,091,000.02	775,651,220.92	——

38. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,323,752,783.00	-	-	-	-8,376,990.00	-8,376,990.00	2,315,375,793.00

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司第二期限限制性股票激励计划回购 135,720 股及 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购 177,640 股已支付回购款，但尚未注销完毕；本次回购完成后，公司总股本由 2,315,689,153 股变更为 2,315,375,793 股。

39. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	9,336,681,844.63	18,188,148.50	201,473,775.26	9,153,396,217.87
其他资本公积	695,403,915.51	20,137,556.75	13,940,715.07	701,600,757.19
合计	10,032,085,760.14	38,325,705.25	215,414,490.33	9,854,996,975.06

资本公积股本溢价本期增加系期权行权，本期减少系限制性股票回购；其他资本公积本年增加系限制性股票摊销产生的预计未来期间可抵扣差异变动以及权益法核算的长期股权投资的被投资单位其他权益变动所致，本期减少系限制性股票的摊销费用等。

40. 库存股

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
库存股	1,384,100,534.80	-	390,401,955.60	993,698,579.20

库存股本期减少系对已达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票解除回购义务，以及对未满足行权条件的限制性股票进行回购所致。

41. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,757,680.00	-	-	-	-	-	-	1,757,680.00
权益法下不能转损益的其他综合收益	1,757,680.00	-	-	-	-	-	-	1,757,680.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-643,672.81	-451,367.18	-	-	-	-300,427.27	-150,939.91	-944,100.08
外币财务报表折算差额	-643,672.81	-451,367.18	-	-	-	-300,427.27	-150,939.91	-944,100.08
其他综合收益合计	1,114,007.19	-451,367.18	-	-	-	-300,427.27	-150,939.91	813,579.92

42. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	414,858,166.24	70,506,720.22	-	485,364,886.46
合计	414,858,166.24	70,506,720.22	-	485,364,886.46

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

43. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	5,012,337,637.66	4,854,110,119.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	5,012,337,637.66	4,854,110,119.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	657,312,908.24	561,213,020.79
减：提取法定盈余公积	70,506,720.22	171,859,655.47
应付普通股股利	229,711,969.20	231,125,847.52
期末未分配利润	5,369,431,856.48	5,012,337,637.66

44. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,597,237,054.55	11,239,360,975.50	18,778,167,932.69	11,115,985,236.09
其他业务	53,092,154.49	27,184,957.31	42,066,120.22	20,400,336.51
合计	19,650,329,209.04	11,266,545,932.81	18,820,234,052.91	11,136,385,572.60

（1）主营业务（分产品）情况：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	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	5,851,298,325.89	2,666,360,543.07	6,419,897,765.51	3,340,730,102.20
开放平台及消费者业务	6,184,753,663.88	4,217,025,676.55	4,640,350,047.91	2,978,643,807.36
智慧城市	3,933,411,061.97	2,603,603,318.39	4,445,591,078.35	3,000,522,485.46
运营商	2,096,258,998.56	1,145,204,774.29	2,097,231,963.11	1,281,041,554.46
汽车领域	695,540,438.16	297,949,614.79	464,579,496.94	157,474,568.43

项 目	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智能服务	288,766,586.97	86,464,720.17	234,757,251.07	73,422,481.88
其他业务	547,207,979.12	222,752,328.24	475,760,329.80	284,150,236.30
合 计	19,597,237,054.55	11,239,360,975.50	18,778,167,932.69	11,115,985,236.09

(2) 主营业务收入（分地区）情况：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	9,709,901,827.92	5,621,278,166.38	9,168,637,965.81	5,737,578,353.35
华北地区	3,230,756,372.33	1,875,281,485.48	2,473,536,943.01	1,303,033,424.26
华南地区	2,650,641,640.34	1,553,157,724.91	2,438,548,715.69	1,128,997,158.64
西南地区	1,366,393,808.67	764,453,824.96	1,854,625,084.68	1,022,046,394.98
华中地区	1,274,546,016.95	684,534,915.67	1,634,367,700.96	1,087,803,361.45
西北地区	815,595,430.20	455,870,223.94	689,274,664.82	519,625,560.60
东北地区	431,351,250.33	215,600,441.67	425,543,334.01	276,851,727.84
国外地区	118,050,707.81	69,184,192.49	93,633,523.71	40,049,254.97
合 计	19,597,237,054.55	11,239,360,975.50	18,778,167,932.69	11,115,985,236.09

45. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	41,268,105.42	34,106,137.76
教育费附加	17,766,311.91	13,706,024.80
地方教育附加	11,850,792.48	9,135,770.72
房产税	14,753,921.07	12,711,065.93
土地使用税	2,040,908.55	1,719,241.53
水利基金	14,047,016.56	12,800,810.40
印花税	20,447,240.49	20,924,788.74
其他	4,273,475.26	7,009,431.98
合计	126,447,771.74	112,113,271.86

46. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,922,669,691.04	1,704,753,863.80
广告宣传费	676,358,184.44	443,374,171.48
外包服务费	367,579,417.12	460,493,717.90
业务招待费	184,254,831.59	175,940,675.57
差旅费	163,127,144.67	113,297,890.59
办公费	33,124,137.47	31,578,192.01
折旧费	56,152,026.32	52,107,174.68
租赁费	42,250,350.02	33,886,686.94
会务费	12,542,412.76	7,171,318.75
其他	125,985,514.95	141,792,982.81
合计	3,584,043,710.38	3,164,396,674.53

47. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	781,624,506.32	718,498,149.19
折旧费	107,147,323.19	100,543,464.37
外包服务费	100,298,449.04	85,385,000.80
租赁费	35,366,775.44	31,961,625.94
无形资产摊销	53,558,946.46	31,930,099.73
物业、水电费	31,261,205.09	30,995,303.98
业务招待费	35,310,475.45	28,001,670.77
办公费	23,948,538.80	21,278,549.24
差旅费	32,804,822.83	20,959,462.13
注册登记费	23,124,893.43	14,880,843.67
其他	145,902,695.07	142,348,917.64
合计	1,370,348,631.12	1,226,783,087.46

48. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,327,591,386.79	1,185,236,406.90
无形资产摊销	1,246,825,410.82	1,168,669,987.41

项 目	2023 年度	2022 年度
折旧费	290,071,972.78	249,758,163.87
外包服务费	297,198,059.94	223,776,825.63
差旅费	42,385,638.30	31,341,352.56
合作交流经费	33,496,154.51	31,144,859.66
租赁费	38,262,391.30	30,023,192.10
办公费	22,248,019.87	26,850,573.83
其他	183,106,228.68	164,495,781.72
合计	3,481,185,262.99	3,111,297,143.68

49. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	96,251,666.74	65,047,181.27
其中：租赁负债利息支出	18,589,868.82	19,980,416.50
减：利息收入	85,655,901.70	132,781,674.82
利息净支出	10,595,765.04	-67,734,493.55
汇兑损失	20,611,818.43	13,582,040.92
减：汇兑收益	30,234,051.99	33,962,527.13
汇兑净损失	-9,622,233.56	-20,380,486.21
银行手续费	14,377,198.01	9,563,998.34
合 计	15,350,729.49	-78,550,981.42

本期财务费用较上期增长 119.54%，主要系本期分期收款业务未实现融资收益减少所致。

50. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
与递延收益相关的政府补助	111,863,438.11	14,021,877.16	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	299,928,176.73	273,833,233.55	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	666,251,494.13	766,619,719.59	与收益相关
个税手续费返还	9,211,061.81	10,821,881.47	——
合计	1,087,254,170.78	1,065,296,711.77	——

51. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	84,140,159.15	6,116,278.26
处置长期股权投资产生的投资收益	12,177,398.61	-2,806,685.28
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	139,519.33
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	8,462,757.93	10,918,746.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	99,807,854.13	7,094,907.64
理财产品及结构性存款收益	116,136.01	6,156,996.35
其他投资收益	184,749.59	-264,653.96
合计	204,889,055.42	27,355,108.34

本期投资收益较上期增长 649.00%，主要系本期处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产增加所致。

52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产	79,978,858.39	-251,064,261.14
合计	79,978,858.39	-251,064,261.14

本期公允价值变动收益较上期增长 131.86%，主要系本期三人行、优必选股价变动所致。

53. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-11,490,250.98	1,260,489.30
应收账款坏账损失	-662,385,794.17	-613,551,243.65
其他应收款坏账损失	-2,857,903.67	-4,544,837.60
长期应收款坏账损失	-309,345.66	-602,806.48
合计	-677,043,294.48	-617,438,398.43

54. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-15,252,243.28	-26,734,242.66
二、合同资产减值损失	-59,219,718.60	-28,731,310.41
三、长期股权投资减值损失	-2,586,322.33	-12,996,499.99
四、商誉减值损失	-7,885,262.92	-12,681,762.01
合计	-84,943,547.13	-81,143,815.07

55. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
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	12,566,259.10	1,347,886.99
其中：固定资产	12,566,259.10	1,347,886.99
使用权资产终止租赁	149,205.03	3,508,673.68
合计	12,715,464.13	4,856,560.67

本期资产处置收益较上期增长 161.82%，主要系固定资产处置产生的收益增加所致。

56. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	18,924,672.52	27,697,320.13	18,924,672.52
非流动资产毁损报废利得	472,750.97	1,001,418.35	472,750.97
其他	14,362,210.13	19,472,726.06	14,362,210.13
合计	33,759,633.62	48,171,464.54	33,759,633.62

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
项目经费补助	2,178,000.00	14,867,909.90	与收益相关
人才奖励款	10,639,145.00	5,932,258.68	与收益相关
其他	6,107,527.52	6,897,151.55	与收益相关
合计	18,924,672.52	27,697,320.13	——

57. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	30,988,134.25	19,807,649.35	30,988,134.25
非流动资产毁损报废损失	3,073,050.91	5,825,560.70	3,073,050.91
金融资产转移损失	-	41,668,805.92	-
其他	9,185,323.37	28,788,907.55	9,185,323.37
合计	43,246,508.53	96,090,923.52	43,246,508.53

本期营业外支出较上期下降 54.99%，主要系本期与经营活动无关支出减少所致。

58. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	57,869,931.26	79,140,679.82
递延所得税费用	-251,245,387.76	-330,017,025.49
合计	-193,375,456.50	-250,876,345.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	419,771,002.71	247,751,731.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	62,965,650.41	37,162,759.70
子公司适用不同税率的影响	23,198,872.24	-52,829,317.99
调整以前期间所得税的影响	-100,983,082.87	-126,362,984.54
非应税收入的影响	-25,866,398.19	-13,336,611.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,679,662.49	24,176,390.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,547,291.45	-3,203,259.67
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	12,465,395.08	5,499,758.29
研发费用加计扣除	-192,008,890.31	-114,707,941.06
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	870,273.86	-5,027,179.37
其他	6,755,769.34	-2,247,959.81
所得税费用	-193,375,456.50	-250,876,345.67

59. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、41 其他综合收益。

60. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	840,807,431.50	833,455,980.97
单位往来	75,388,562.90	56,973,557.85
个人往来	3,250,000.00	2,377,831.21
其他	31,688,905.05	13,774,192.56
合 计	951,134,899.45	906,581,562.59

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
差旅、交通费	238,317,605.80	165,598,705.28
办公、会务费	91,863,108.90	86,878,633.83
业务招待费	219,565,307.04	203,942,346.34
广告宣传费	676,358,184.44	443,374,171.48
租赁、物业费	147,140,721.85	126,866,808.96
捐赠、赞助支出	30,936,329.08	11,859,967.26
外包服务费	713,050,715.56	769,655,544.33
合作交流费	33,496,154.51	31,144,859.66
其他	484,443,136.33	383,798,896.28
合 计	2,635,171,263.51	2,223,119,933.42

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	24,335,402.23	32,464,649.89
支付的取得子公司的现金净额	301,280.28	-
合计	24,636,682.51	32,464,649.89

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	137,290,703.34	142,484,767.97
支付股票回购款	209,516,686.82	787,269,543.96
购买少数股东股权	-	472,034,728.82
合计	346,807,390.16	1,401,789,040.75

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变 动	现金变动	非现金变 动	
长短期借 款	2,378,193,415.81	4,859,532,664.14	-	1,559,050,496.57	78,954,343.13	5,599,721,240.25
应付债券	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
合计	2,378,193,415.81	4,959,532,664.14	-	1,659,050,496.57	78,954,343.13	5,599,721,240.25

(4) 以净额列报现金流量的说明

项 目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到的其他与投资活动有关的现金	非同一控制下企业合并取得控股子公司北京欢流科技有限公司	收购价款小于取得子公司持有的现金和现金等价物	减少现金流量

61. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	613,146,459.21	498,628,077.03
加: 资产减值准备	84,943,547.13	81,143,815.07

补充资料	2023 年度	2022 年度
信用减值损失	677,043,294.48	617,438,398.43
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	392,152,621.51	321,536,847.67
使用权资产折旧	134,944,627.17	131,031,804.31
无形资产摊销	1,318,318,955.74	1,213,861,066.37
长期待摊费用摊销	84,878,078.83	75,165,126.29
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）	-12,715,464.13	-4,856,560.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,600,299.94	4,824,142.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-79,978,858.39	251,064,261.14
财务费用（收益以“-”号填列）	61,992,750.67	12,202,045.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-204,889,055.42	-27,619,762.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-630,889,121.70	-309,737,511.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	376,723,490.14	-19,740,983.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	254,884,856.30	-321,880,485.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,215,010,304.97	-2,978,557,811.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	393,779,461.54	856,596,417.68
其他	97,832,176.50	229,662,361.27
经营活动产生的现金流量净额	349,757,814.55	630,761,247.28
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：		-
现金的期末余额	3,382,910,324.62	4,172,854,536.32
减：现金的期初余额	4,172,854,536.32	5,544,116,465.48
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-789,944,211.70	-1,371,261,929.16

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,040,816.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,342,096.28
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-301,280.28

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	3,382,910,324.62	4,172,854,536.32
其中：库存现金	34,992.55	163,640.42
可随时用于支付的银行存款	3,380,195,327.95	4,112,131,222.00
可随时用于支付的其他货币资金	2,680,004.12	60,559,673.90
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,382,910,324.62	4,172,854,536.32

使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：

项 目	2023 年度	2022 年度	理 由
定期存款	81,661,600.00	40,000,000.00	3 个月内到期
合计	81,661,600.00	40,000,000.00	——

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理 由
票据、保函保证金	179,724,932.11	173,530,320.95	冻结
合计	179,724,932.11	173,530,320.95	——

62. 外币货币性项目

项 目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	30,174,028.85	7.0827	213,713,594.14

项 目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
欧元	208,319.47	7.8592	1,637,224.38
港元	54,529,453.67	0.9062	49,414,590.92
韩元	2,750,910,246.64	0.0055	15,130,006.36
日元	173,919,817.01	0.0502	8,730,774.81
新加坡元	4,878,357.31	5.3772	26,231,902.93
澳元	9,677.32	4.8484	46,919.52
福林	1,322,800.88	0.0205	27,117.42
应收账款			
其中：美元	3,573,968.30	7.0827	25,313,345.28
港元	119,419.31	0.9062	108,217.78
日元	85,361,143.72	0.0502	4,285,129.41
澳元	582,282.30	4.8484	2,823,137.50
林吉特	13,942.72	1.5415	21,492.70
菲律宾比索	125,756.94	0.1284	16,147.19
泰铢	31,881.74	0.2074	6,612.27
欧元	1,262,843.00	7.8592	9,924,935.71
福林	320.00	0.0205	6.56
应付账款			
其中：美元	290,024.65	7.0827	2,054,157.59
欧元	10,128,202.58	7.8592	79,599,569.72
港元	94,398.37	0.9062	85,543.80
日元	107,970,900.44	0.0502	5,420,139.20
新加坡元	0.10	5.3772	0.54
澳元	21,738,089.00	4.8484	105,394,950.71
英镑	44,791.66	9.0411	404,965.88
其他应收款			
其中：日元	30,894,861.74	0.0502	1,550,922.06
港元	6,897,753.50	0.9062	6,250,744.22
美元	1,631,876.98	7.0827	11,558,095.09
欧元	102,301.02	7.8592	804,004.18

项 目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
其他应付款			
其中：日元	3,491,390.10	0.0502	175,267.78
新加坡元	1,189,482.91	5.3772	6,396,087.50
美元	1,685,237.38	7.0827	11,936,030.79
欧元	330,000.00	7.8592	2,593,536.00
短期借款			
其中：日元	50,000,000.00	0.0502	2,510,000.00
长期借款			
其中：日元	97,566,000.04	0.0502	4,897,813.20

63. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	137,622,485.67
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	18,589,868.82
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	274,913,189.01
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	52,321,272.69

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年

度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金 额
2024 年	53,629,304.51
2025 年	54,970,037.12
2026 年	56,344,288.05
2027 年	57,752,895.25
2028 年	59,196,717.63
2028 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	-

②融资租赁

A. 与融资租赁相关的当期损益

项 目	2023 年度金额
销售损益	19,869,029.42
租赁投资净额的融资收益	-
未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	-

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金 额
2024 年	147,160,223.02
2025 年	133,596,537.64
2026 年	133,596,537.64
2027 年	111,785,333.04
2028 年	44,125,135.70
2028 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	16,702,622.97
其中：1 年以内（含 1 年）	16,702,622.97
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 年以上	-

C. 未折现租赁收款额与租赁投资净额调节表

项 目	2023 年 12 月 31 日金额
未折现租赁收款额	586,966,389.99
减：与租赁收款额相关的未实现融资收益	57,741,106.66
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	529,225,283.33

D. 本公司作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

项 目	销售收入	销售成本	融资租赁销售损益
产品融资租赁	176,650,217.85	101,470,088.94	75,180,128.91
合计	176,650,217.85	101,470,088.94	75,180,128.91

64. 其他

无

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,660,420,522.53	2,397,030,305.99
无形资产摊销	1,246,955,854.05	1,170,257,025.51
折旧费	295,124,156.74	251,967,111.94
外包服务费	512,081,857.16	384,828,396.83
差旅费	60,588,576.04	41,790,319.20
合作交流经费	34,411,367.53	32,620,797.85
租赁费	53,242,560.23	40,473,833.30
办公费	22,870,277.03	27,780,755.38
其他	197,952,975.28	177,068,164.08
合计	5,083,648,146.59	4,523,816,710.08
其中：费用化研发支出	3,481,185,262.99	3,111,297,143.68
资本化研发支出	1,602,462,883.60	1,412,519,566.40

2. 开发支出

(1) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
讯飞开放平台网站系统	-	65,878,906.05	-	65,878,906.05	-	-
AI 交互套件	20,128,202.26	41,157,644.97	-	61,285,847.23	-	-
AI 虚拟人交互平台	-	23,030,501.04	-	23,030,501.04	-	-
标准课堂产品	-	10,463,239.02	-	10,463,239.02	-	-
车载智能音频管理系统	1,324,409.00	11,714,281.08	-	5,680,537.10	-	7,358,152.98
大数据精准教学系统	-	11,206,513.94	-	11,206,513.94	-	-
放心课教师版	-	11,140,346.28	-	11,140,346.28	-	-
个性化学习手册	-	37,138,311.17	-	20,170,072.94	-	16,968,238.23
科大讯飞 AI 学习机 Lumie 10	9,492,675.32	45,652,398.85	-	55,145,074.17	-	-
科大讯飞 AI 学习机 T20 系列	13,449,074.76	12,480,958.12	-	25,930,032.88	-	-
课后服务管理平台	-	10,309,743.35	-	10,309,743.35	-	-
互联网酷音	-	14,449,627.00	-	14,449,627.00	-	-
面向家居空间全场景的魔飞家庭交互系统	-	10,616,872.71	-	10,616,872.71	-	-
汽车智能座舱域控制器	11,794,592.84	31,796,446.83	-	-	-	43,591,039.67
清洁机器研发项目	20,704,803.27	43,349,923.84	-	64,054,727.11	-	-
数智作业系统	1,253,842.95	10,184,274.97	-	11,438,117.92	-	-
讯飞 AI 输入法	-	62,580,812.87	-	62,580,812.87	-	-
语音助理国际版	4,650,132.48	14,959,051.09	-	8,938,578.60	-	10,670,604.97
智慧体育考试产品	632,645.23	11,793,296.96	-	-	-	12,425,942.19
智能辅助驾驶系统	15,481,809.00	59,480,635.86	-	-	-	74,962,444.86
其他项目	618,047,643.93	1,063,079,097.60	-	1,144,514,223.18	3,893,583.82	532,718,934.53
合 计	716,959,831.04	1,602,462,883.60	-	1,616,833,773.39	3,893,583.82	698,695,357.43

其中，重要的资本化研发项目情况

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
讯飞开放平台网站系统	开发完成	2023年12月28日	通过向C、B、G端客户销售能力方案，主要包括1) AI能力授权；2) 场景/行业方	2023年01月12日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
			案；3)私有化部署；		景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
AI 交互套件	开发完成	2023 年 12 月 20 日	AI 交互套件软件产品，针对车厂个性化要求完成交付和量产，通过收取开发费和单台销售收入方式进行获利。	2022 年 01 月 01 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
AI 虚拟人交互平台	开发完成	2023 年 12 月 27 日	通过向媒体、金融、教育、文旅等行业客户进行虚拟人能力和产品销售，收取相应费用	2022 年 12 月 29 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
标准课堂产品	开发完成	2023 年 12 月 25 日	通过向客户提供教学应用产品，收取产品销售费用和运维费用	2023 年 03 月 23 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
车载智能音频管理系统	开发阶段	2024 年 03 月 20 日	软件系统搭配车载音效功放硬件，针对车厂个性化要求完成交付和量产，通过收取开发费和单台销售收入方式进行获利。	2023 年 07 月 01 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
大数据精准教学系统	开发完成	2023 年 08 月 23 日	通过向教育局或学校提供大数据精准教学系统，以及相关服务获取经济效益	2023 年 01 月 11 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
放心课教师版	开发完成	2023 年 12 月 30 日	通过提供素质教育或课后服务课程解决方案，收取软件及对应配套服务费用	2023 年 03 月 24 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
个性化学习手册	开发阶段	2024 年 03 月 31 日	通过向学生用户群体进行套餐销售，收取产品交付服务、教学场景服务等费用	2023 年 03 月 20 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
科大讯飞 AI 学习机 Lumie 10	开发完成	2023 年 11 月 10 日	1、线上线下学习平板售卖； 2、直播达人种草，传播讯飞学习机品牌口碑	2022 年 12 月 08 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
科大讯飞 AI 学习机 T20 系	开发完成	2023 年 07 月 26 日	通过线上京东、天猫、抖音及线下门店同步售卖	2022 年 07 月 13 日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
列					济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
课后服务管理平台	开发完成	2023年10月23日	通过向客户提供接入服务、云平台软件和运维服务，收取运维费用和软件开发费。	2023年01月17日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
互联网酷音	开发完成	2023年12月28日	通过向厂商/互联网用户，提供运营商增值包月会员服务，收取相应费用	2023年01月05日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
面向家居空间全场景的魔飞家庭交互系统	开发完成	2023年12月22日	to B 销售，技术授权和工程项目解决方案收益	2023年01月15日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
汽车智能座舱域控制器	开发阶段	2026年03月31日	软件系统搭配座舱域控制器硬件，针对车厂个性化要求完成交付和量产，通过收取开发费和单台销售收入方式进行获利。	2022年05月30日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
清洁机器研发项目	开发完成	2023年12月27日	通过向C端用户群体进行销售，实现经济利益	2022年03月26日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
数智作业系统	开发完成	2023年06月29日	通过向教育局或学校提供数智作业解决方案，以及相关服务获取经济效益	2022年12月06日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
讯飞 AI 输入法	开发完成	2023年12月31日	体育考试系统作为解决方案进行市场/渠道推广，在此基础上打包硬件设备进行的渠道销售，提供软硬件可集成的一体化方案，通过向客户提供一体化解决方案，收取考场建设和服务费用	2023年1月09日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
语音助理国际版	开发阶段	2024年05月20日	软件系统搭配智驾域控制器硬件，针对车厂个性化要求完成交付和量产，通过收取开发费和单台销售收入方式	2022年05月07日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
			进行获利。		益；具有技术可行性。
智慧体育考试产品	开发阶段	2024年03月30日	体育考试系统作为解决方案进行市场/渠道推广，在此基础上打包硬件设备进行的渠道销售，提供软硬件可集成的一体化方案，通过向客户提供一体化解决方案，收取考场建设和服务费用	2022年10月19日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。
智能辅助驾驶系统	开发阶段	2024年06月07日	软件系统搭配智驾域控制器硬件，针对车厂个性化要求完成交付和量产，通过收取开发费和单台销售收入方式进行获利。	2023年08月01日	项目有明确的成本明细和收益预测，确定项目的经济效益，明确具有商业前景，能为公司带来经济利益；具有技术可行性。

(2) 开发支出的减值测试情况

期末未发现开发支出存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3.重要的外购在研项目情况

无

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
北京欢流科技有限公司	2023.9.30	1,040,816.00	51.00	现金购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京欢流科技有限公司	2023.9.30	取得控制权	307,473,548.46	615,883.76	-626,779.08

(2) 合并成本及商誉

合并成本	北京欢流科技有限公司
—现金	1,040,816.00
合并成本合计	1,040,816.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,040,816.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	北京欢流科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,342,096.28	1,342,096.28
应收款项	3,910,410.69	3,910,410.69
预付款项	2,273,706.30	2,273,706.30
其他应收款	90,134.29	90,134.29
递延所得税资产	52,638.75	52,638.75
负债：		
应付账款	3,349,056.60	3,349,056.60
合同负债	1,808,684.90	1,808,684.90
应付职工薪酬	193,776.67	193,776.67
应交税费	218,895.19	218,895.19
其他应付款	11,870.70	11,870.70
其他流动负债	162,781.64	162,781.64
净资产	1,923,920.61	1,923,920.61
减：少数股东权益	883,104.61	883,104.61
取得的净资产	1,040,816.00	1,040,816.00

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

北京欢流科技有限公司不存在评估增值，故将其经审计的账面净资产作为可辨认净资产的公允价值。

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

本年未发生处置子公司的情形。

4. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司：

本公司投资成立安徽万创新智科技有限公司，注册资本为 1,000.00 万元，本公司持股比例为 100%，本年支付出资款 250.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司投资成立泉讯人工智能（山东）有限公司，注册资本为 5,000.00 万元，本公司持股比例为 100%，本年支付出资款 2,500.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司投资成立长三角（安徽）科讯智慧园区运营中心有限公司，注册资本为 2,000.00 万元，本公司持股比例为 100%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司投资成立承德科讯信息科技有限公司，注册资本为 1,000.00 万元，本公司持股比例为 100%，本年支付出资款 100.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司吉林科讯信息科技有限公司投资成立吉林讯智科技有限公司，注册资本为 1,000.00 万元，吉林科讯信息科技有限公司持股比例为 100%，本年支付投资款 1,000.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司安徽讯飞云创科技有限公司投资成立海南奇偶娱乐文化有限公司，注册资本为 100.00 万元，安徽讯飞云创科技有限公司持股比例为 80%，本年支付投资款 80.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司福建科大讯飞科技有限公司投资成立福建建州科讯信息科技有限公司，注册资本为 2,000.00 万元，福建科大讯飞科技有限公司持股比例为 100%，本年支付投资款 160.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司湖南湘讯未来科技有限公司投资成立湖南爱讯智能科技有限公司，注

册资本为 2,000.00 万元，湖南湘讯未来科技有限公司持股比例为 100%，本年支付投资款 100.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司江西讯飞人工智能科技有限公司投资成立共青城青讯人工智能科技有限公司，注册资本为2,000.00 万元，江西讯飞人工智能科技有限公司持股比例为100%，本年支付投资款 500.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司科大讯飞（国际）有限公司投资成立 iFlytek (Korea) LLC，注册资本为 15.00 亿韩币（人民币 800.00 万元），科大讯飞（国际）有限公司持股比例为 100%，本年支付投资款 7.50 亿韩币（人民币 388.50 万元），该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司安徽讯飞云创科技有限公司投资成立合肥科讯创想软件开发有限公司，注册资本为 300.00 万元，安徽讯飞云创科技有限公司持股比例为 100%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司安徽讯飞云创科技有限公司投资成立合肥智算算力科技有限公司，注册资本为 35,000.00 万元，安徽讯飞云创科技有限公司持股比例为 54%，本年支付投资款 18,900.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司讯飞智元信息科技有限公司投资成立安徽讯飞数智科技有限公司，注册资本为 1,000.00 万元，讯飞智元信息科技有限公司持股比例为 51%，本年支付投资款 255.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司科大讯飞（北京）有限公司通过非同一控制下企业合并取得北京欢流科技有限公司，注册资本为 204.0816 万，科大讯飞（北京）有限公司持股比例为 51%，本年支付投资款 104.0816 万元，该公司自合并日起纳入合并范围。

本公司子公司山东科讯信息科技有限公司投资成立山东枣讯信息科技有限公司，注册资本为 3,000 万，山东科讯信息科技有限公司持股比例为 100%，本年支付投资款 35.00 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司福建科大讯飞科技有限公司投资成立福建泉讯信息科技有限公司，注册资本为 3,000.00 万元，福建科大讯飞科技有限公司持股比例为 100%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司湖南湘讯未来科技有限公司投资成立湖南衡讯智能科技有限公司，注册资本为 2,000.00 万元，湖南湘讯未来科技有限公司持股比例为 100%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司安徽皆成智享数字信息有限公司投资成立安徽云树智汇科技有限公司，注册资本为 5,000.00 万元，安徽皆成智享数字信息有限公司持股比例为 100%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司讯飞华中（武汉）有限公司投资成立湖北利讯信息科技有限公司公司，注册资本为 1,000.00 万元，讯飞华中（武汉）有限公司持股比例为 100%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司讯飞医疗科技股份有限公司投资成立泰州讯飞医疗人工智能研究院有限公司，注册资本为 3,000.00 万元，讯飞医疗科技股份有限公司持股比例为 95%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司子公司讯飞医疗科技股份有限公司投资成立安徽讯飞医智科技有限公司，注册资本为 1,000.00 万元，讯飞医疗科技股份有限公司持股比例为 100%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司孙公司沈阳智汇谷科技服务有限公司投资成立辽宁智算科技服务有限公司，注册资本为 500.00 万元，沈阳智汇谷科技服务有限公司持股比例为 70%，本年未支付投资款，该公司自成立之日起纳入合并范围。

本公司孙公司 IFLYTEK (EUROPE) SARL 投资成立 DanuTech Europe Kft，注册资本为 15 万欧元，IFLYTEK (EUROPE) SARL 持股比例为 100%，本年支付投资款 1 万欧元（人民币 7.5887 万元），该公司自成立之日起纳入合并范围。

(2) 注销子公司：

上海讯飞枫享网络科技有限公司于本年内注销，不再纳入合并范围。

上海教杰计算机科技有限公司于本年内注销，不再纳入合并范围。

广东启明教育发展有限公司于本年内注销，不再纳入合并范围。

山西云科人工智能研究院有限公司于本年内注销，不再纳入合并范围。

苏州工业园区科大讯飞教育培训中心于本年内注销，不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
讯飞智元信息科技有限公司	40,600.00	合肥	合肥	教育、软件开发、信息工程	100.00%	-	非同一控制下企业合并
讯飞知喻(安徽)科技有限公司	600.00	合肥	合肥	安装工程	-	51.00%	投资设立
六安讯飞信息科技有限公司	1,000.00	六安	六安	软件开发	-	100.00%	投资设立
淮南科大讯飞信息科技有限公司	1,000.00	淮南	淮南	软件开发	-	95.00%	投资设立
泾县智元信息科技有限公司	1,000.00	宣城	宣城	软件开发	-	100.00%	投资设立
黄山讯飞科技有限公司	1,000.00	黄山	黄山	咨询服务	-	100.00%	投资设立
讯飞甄选(黄山)科技有限公司	1,000.00	黄山	黄山	咨询服务	-	100.00%	投资设立
黄山计调通信息科技有限公司	200.00	黄山	黄山	咨询服务	-	60.00%	投资设立
亳州讯飞信息科技有限公司	1,000.00	亳州	亳州	软件开发	-	80.00%	投资设立
宿州讯飞信息科技有限公司	1,000.00	宿州	宿州	软件开发	-	100.00%	投资设立
新余讯飞信息科技有限公司	3,000.00	新余	新余	软件开发	-	100.00%	投资设立
蚌埠科大讯飞信息科技有限公司	1,000.00	蚌埠	蚌埠	软件开发	-	100.00%	投资设立
淮北科讯信息科技有限公司	1,000.00	淮北	淮北	软件开发	-	95.00%	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
湖南科讯智投信息科技有限公司	1,000.00	常德	常德	软件开发	-	70.00%	投资设立
池州讯飞信息科技有限公司	5,000.00	池州	池州	软件开发	-	70.00%	投资设立
安庆科大讯飞信息科技有限公司	1,000.00	安庆	安庆	软件开发	-	100.00%	投资设立
滁州讯飞信息科技有限公司	1,000.00	滁州	滁州	软件开发	-	100.00%	投资设立
六安数字江淮信息科技有限公司	5,000.00	六安	六安	安装工程	-	51.00%	投资设立
重庆科讯智能汽车研究院有限公司	2,000.00	重庆	重庆	软件开发	-	100.00%	投资设立
铜仁超脑大数据运营有限公司	1,000.00	铜仁	铜仁	软件开发	-	70.00%	投资设立
南京讯飞智慧城市科技有限公司	13,800.00	南京	南京	安装工程	13.7681%	86.2319%	投资设立
宣城讯飞信息科技有限公司	1,000.00	宣城	宣城	安装工程	-	100.00%	投资设立
岳西讯飞智元信息科技有限公司	1,000.00	安庆	安庆	安装工程	-	100.00%	投资设立
安徽讯飞寰语科技有限公司	2,000.00	合肥	合肥	软件开发	100.00%	-	投资设立
深圳讯飞智慧科技有限公司	1,000.00	深圳	深圳	软件开发、 安装服务	100.00%	-	投资设立
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	1,111.1111	广州	广州	软件开发	51.39%	2.70%	非同一控制下企业合并
西安讯飞超脑信息科技有限公司	4,400.00	西安	西安	产品研发、 销售	100.00%	-	投资设立
新疆声谷融创数字产业发展有限公司	1,000.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	软件开发	-	100.00%	投资设立
新疆译语声谷信息科技有限公司	1,000.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	产品研发、 销售	-	100.00%	投资设立
青海讯飞科技有限公司	1,000.00	西宁	西宁	软件研发、 销售	-	100.00%	投资设立
铜川城市超脑科技有限公司	1,000.00	铜川	铜川	软件研发、 销售	-	100.00%	投资设立
汉中科大讯飞天汉科技有限公司	5,000.00	汉中	汉中	软件开发	-	100.00%	投资设立
天津讯飞信息科技有限公司	6,000.00	天津	天津	软件开发	100.00%	-	投资设立
科大讯飞(北京)有限公司	55,000.00	北京	北京	软件开发	100.00%	-	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京慧聆智家科技有限公司	10,000.00	北京	北京	文化艺术服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
北京中科大讯飞信息科技有限公司	1,000.00	北京	北京	软件开发	-	100.00%	投资设立
北京讯飞乐知行软件有限公司	2,200.00	北京	北京	软件开发	-	100.00%	非同一控制下合并
北京讯飞京达来科技有限公司	2,000.00	北京	北京	系统集成	-	100.00%	非同一控制下合并
北京讯飞启明科技有限公司	1,000.00	北京	北京	技术服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
北京励耘普教教育科技有限公司	10,000.00	北京	北京	技术服务	-	100.00%	投资设立
北京中教海蓝信息科技有限公司	1,000.00	北京	北京	技术服务	-	55.00%	投资设立
北京科大讯飞教育科技有限公司	6,400.00	北京	北京	技术服务	-	100.00%	投资设立
安徽信息工程学院	27,400.00	芜湖	芜湖	教育产业	100.00%	-	投资设立
苏州科大讯飞教育科技有限公司	100.00	苏州	苏州	教育培训	82.00%	-	非同一控制下企业合并
合肥科大讯飞教育发展有限公司	100.00	合肥	合肥	教育培训	-	100.00%	非同一控制下企业合并
苏州科大讯飞职业培训学校	100.00	苏州	苏州	教育培训	-	100.00%	非同一控制下企业合并
科大讯飞保定科技有限公司	2,000.00	保定	保定	软件开发	100.00%	-	投资设立
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	8,000.00	上海	上海	技术服务	100.00%	-	非同一控制下企业合并
安徽讯飞智能科技有限公司	19,000.00	芜湖	芜湖	软件开发、咨询服务	100.00%	-	投资设立
安徽极讯信息科技有限公司	30,000.00	合肥	合肥	软件开发	100.00%	-	投资设立
湖南湘讯未来科技有限公司	5,000.00	长沙	长沙	软件开发	100.00%	-	投资设立
安徽卓见科技有限公司	1,000.00	合肥	合肥	软件开发	100.00%	-	投资设立
吉林科讯信息科技有限公司	3,000.00	长春	长春	软件开发	100.00%	-	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
黑龙江讯飞信息科技有限公司	3,000.00	哈尔滨	哈尔滨	软件开发	-	100.00%	投资设立
科大讯飞华南有限公司	15,000.00	广州	广州	软件开发	100.00%	-	投资设立
广州科语信息科技有限公司	3,000.00	广州	广州	软件开发	-	97.50%	投资设立
广州科音信息科技有限公司	3,000.00	广州	广州	软件开发	-	100.00%	投资设立
广州讯飞易听说网络科技有限公司	3,000.00	广州	广州	软件开发	25.00%	75.00%	投资设立
科大讯飞华南人工智能研究院(广州)有限公司	10,000.00	广州	广州	软件开发	-	100.00%	投资设立
广东讯飞启明科技发展有限公司	5,008.00	广州	广州	技术服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
河南启明软件有限公司	500.00	郑州	郑州	技术服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
江西启明信息技术有限公司	500.00	南昌	南昌	技术服务	-	55.00%	非同一控制下企业合并
广州讯飞语畅有限公司	6,000.00	广州	广州	技术服务	-	100.00%	投资设立
山东知讯信息科技有限公司	5,000.00	济南	济南	技术服务	-	100.00%	投资设立
佛山科讯信息科技有限公司	1,000.00	佛山	佛山	软件与技术服务	-	90.00%	投资设立
广州讯飞超脑科技有限公司	3,000.00	广州	广州	信息系统集成服务	-	100.00%	投资设立
上海科大讯飞信息科技有限公司	4,300.00	上海	上海	技术服务	100.00%	-	投资设立
安徽听见科技有限公司	2,000.00	合肥	合肥	技术服务	100.00%	-	投资设立
讯飞说立得(北京)科技有限公司	1,250.00	北京	北京	技术服务, 产品销售	-	80.00%	投资设立
AI deeping UK Corp.limited	40 万美元	英国	英国	技术服务, 产品销售	-	100.00%	投资设立
AI deeping US Corp. limited	80 万美元	美国	美国	技术服务, 产品销售	-	100.00%	投资设立
安徽皆成智享数字信息有限公司	2,851.1111	合肥	合肥	技术服务	100.00%	-	非同一控制下合并
安徽智慧皆成数字技术有限公司	2,010.00	合肥	合肥	软件开发	-	100.00%	非同一控制下合并
深圳讯飞互动电子有限公司	2,000.00	深圳	深圳	软件开发	75.00%	-	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
讯飞医疗科技股份有限公司	11,384.2683	合肥	合肥	技术服务	52.4744%	-	投资设立
银川讯飞互联网医院有限公司	1,000.00	银川	银川	软件开发、 技术服务	-	100.00%	投资设立
北京惠及智医科技有限公司	2,028.00	北京	北京	软件开发、 技术服务	-	75.00%	投资设立
吕梁科大讯飞医疗信息技术有限公司	6,000.00	吕梁	吕梁	软件开发、 技术服务	-	90.00%	投资设立
普洱科大讯飞信息技术有限公司	5,000.00	普洱	普洱	软件开发、 技术服务	-	100.00%	投资设立
安徽影联云享医疗科技有限公司	1,244.8334	合肥	合肥	软件开发、 技术服务	-	58.03%	非同一控制下合并
上海讯飞智心医疗科技有限责任公司	2,000.00	上海	上海	技术开发、 技术服务	-	65.00%	投资设立
金华讯科科技有限公司	1,000.00	金华	金华	软件开发	100.00%	-	投资设立
芜湖星途机器人科技有限公司	1,000.00	芜湖	芜湖	技术开发	100.00%	-	投资设立
重庆科大讯飞智能科技有限公司	3,000.00	重庆	重庆	软件开发、 技术服务	100.00%	-	投资设立
皮山城市超脑信息科技有限公司	1,000.00	和田地区	和田地区	软件开发、 技术服务	100.00%	-	投资设立
讯飞智谷科技有限公司	50,000.00	成都	成都	软件开发	100.00%	-	投资设立
芜湖科讯航天信息技术有限公司	5,000.00	芜湖	芜湖	软件开发、 销售等	100.00%	-	投资设立
科大讯飞河北科技有限公司	5,000.00	廊坊	廊坊	产品研发、 销售	100.00%	-	投资设立
贵州讯飞教学设备制造有限公司	3,000.00	贵阳	贵阳	产品研发、 销售	100.00%	-	投资设立
天津智汇谷科技服务有限公司	21,700.00	天津	天津	产品研发、 销售	100.00%	-	投资设立
浙江讯飞智能科技有限公司	3,000.00	杭州	杭州	产品研发、 销售	100.00%	-	投资设立
浙江讯智未来科技有限公司	5,000.00	绍兴	绍兴	技术开发、 技术服务	-	100.00%	投资设立
科大讯飞邯郸科技有限公司	2,000.00	邯郸	邯郸	软件开发、 销售等	100.00%	-	投资设立
贵州科讯慧黔信息科技有限公司	1,000.00	贵阳	贵阳	产品研发、 销售	100.00%	-	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
四川讯飞超脑信息科技有限公司	1,000.00	成都	成都	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
安徽讯飞云创科技有限公司	50,000.00	合肥	合肥	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
苏州智汇谷科技服务有限公司	2,000.00	苏州	苏州	软件开发	-	100.00%	投资设立
广州乐柠信息科技有限公司	500.00	广州	广州	信息技术咨询服务	-	85.00%	投资设立
合肥讯飞读写科技有限公司	1,000.00	合肥	合肥	技术服务	-	60.00%	投资设立
讯飞读写科技(大理)有限公司	800.00	大理	大理	技术服务	-	100.00%	投资设立
天津讯飞极智科技有限公司	1,000.00	天津	天津	技术服务	-	70.00%	投资设立
北京讯飞极智科技有限公司	1,000.00	北京	北京	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
广西科讯慧桂智能科技有限公司	1,000.00	南宁	南宁	技术服务	-	100.00%	投资设立
成都创响娱乐有限公司	100.00	成都	成都	文化艺术服务	-	80.00%	投资设立
安徽爱博智能科技有限公司	4,000.00	合肥	合肥	技术服务, 产品销售	-	82.50%	投资设立
安徽爱学教育科技有限公司	10,000.00	合肥	合肥	技术开发、技术服务	-	51.00%	投资设立
安徽乐在其中教育有限公司	500.00	蚌埠	蚌埠	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
江西讯飞智影信息科技有限公司	1,000.00	吉安	吉安	技术开发、技术服务	-	70.00%	投资设立
北京讯飞智影科技有限公司	1,000.00	北京	北京	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
安徽知学科技有限公司	10,000.00	合肥	合肥	软件开发	-	100.00%	投资设立
合肥浩飞信息科技有限公司	200.00	合肥	合肥	软件开发	-	100.00%	投资设立
江苏易行智联汽车科技有限公司	10,000.00	无锡	无锡	软件开发	-	100.00%	投资设立
宿州市数字教体信息科技有限公司	1,000.00	宿州	宿州	技术开发、技术服务	-	65.00%	投资设立
安徽科讯锦瑟科技有限公司	2,000.00	合肥	合肥	软件开发	-	100.00%	投资设立
武汉讯飞兴智科技有限公司	10,000.00	武汉	武汉	产品研发、销售	-	100.00%	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
科大讯飞(苏州)科技有限公司	7,400.00	苏州	苏州	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
苏州图灵检测科技有限公司	500.00	苏州	苏州	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
重庆大永讯飞智能科技有限公司	1,000.00	重庆	重庆	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
雄安讯飞人工智能科技有限公司	10,000.00	保定	保定	计算机软、硬件开发	100.00%	-	投资设立
讯飞南亚东南亚信息科技有限公司(云南)有限公司	1,000.00	昆明	昆明	软件开发	100.00%	-	投资设立
科讯智能科技(大理)有限公司	500.00	大理白族自治州	大理白族自治州	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
海南声谷科技有限公司	3,000.00	三亚	三亚	教育科技产品研发及相关服务	100.00%	-	投资设立
徐州讯飞智能科技有限公司	800.00	徐州	徐州	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
科大讯飞长江信息科技有限公司	5,000.00	铜陵	铜陵	技术服务	100.00%	-	投资设立
科大讯飞(上海)科技有限公司	10,500.00	上海	上海	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
Beyond AI, Inc	500 万美元	美国	美国	租赁服务	100.00%	-	投资设立
科大讯飞(国际)有限公司	17,276.00	香港	香港	产品销售	100.00%	-	投资设立
IFLYTEK (EUROPE) SARL	12000 欧元	卢森堡	卢森堡	产品销售	-	100.00%	投资设立
科大讯飞(香港)有限公司	5000 万港元	香港	香港	投资服务	-	100.00%	投资设立
AI DEEPTING SG Pte. Ltd.	353.4 万新元	新加坡	新加坡	软件开发	-	100.00%	投资设立
Synlan Technology Pte. Ltd.	264.9 万新元	新加坡	新加坡	软件开发	-	100.00%	投资设立
GrowOne Technology Pte Ltd	500.00	新加坡	新加坡	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
IFLYTEK Japan AI Solutions Co. Ltd	1000 万人民币	日本	日本	产品研发、销售、投资服务	-	100.00%	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
香港讯飞互动电子有限公司	1 万港币	香港	香港	技术服务	-	75.00%	非同一控制下合并
阜阳讯飞信息科技有限公司	1,000.00	阜阳	阜阳	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
山东科讯信息科技有限公司	10,000.00	青岛	青岛	技术服务	100.00%	-	投资设立
iFLYTEK AUTOMOTIVE JAPAN	50,085.6 万日元	日本	日本	产品研发、销售	-	100.00%	投资设立
科讯（香港）控股有限公司	1 万港币	香港	香港	投资服务	-	100.00%	投资设立
日本 SINEWAVE 株式会社	30000 万日元	日本	日本	软件开发	-	70.00%	非同一控制下合并
安徽赛因慧博教育科技有限公司	500.00	合肥	合肥	软件开发	-	100.00%	投资设立
山东淄讯信息科技有限公司	10,000.00	淄博	淄博	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
天津讯飞融资租赁有限公司	60,000.00	天津	天津	租赁服务	80.00%	20.00%	投资设立
河南讯飞人工智能科技有限公司	10,000.00	郑州	郑州	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
郑州科讯信息科技有限公司	1,000.00	郑州	郑州	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
河南讯飞智元信息科技有限公司	5,000.00	洛阳	洛阳	软件开发	-	100.00%	投资设立
信阳科大讯飞信息科技有限公司	1,000.00	信阳	信阳	产品研发、销售	-	100.00%	投资设立
濮阳科讯信息科技有限公司	5,000.00	濮阳	濮阳	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
贵州讯飞超脑科技有限公司	3,000.00	贵阳	贵阳	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
绵阳科讯信息科技有限公司	1,000.00	绵阳	绵阳	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
遵义讯飞超脑大数据有限公司	3,000.00	遵义	遵义	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
安徽飞飞婴幼儿托育服务有限公司	900.00	合肥	合肥	托育服务	100.00%	-	投资设立
长治科讯信息科技有限公司	1,000.00	长治	长治	产品研发、销售	-	100.00%	投资设立
讯飞华中（武汉）有限公司	10,000.00	武汉	武汉	软件开发	100.00%	-	投资设立
武汉讯飞智能产业科技有限公司	5,000.00	武汉	武汉	软件开发	-	100.00%	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
武汉科讯信息科技有限公司	1,000.00	武汉	武汉	软件开发	-	100.00%	投资设立
上海云之脑智能科技有限公司	1,000.00	上海	上海	技术开发	100.00%	-	投资设立
上海讯峰如飞科技有限公司	8,000.00	上海	上海	技术开发	100.00%	-	投资设立
安徽科讯保险经纪有限公司	5,000.00	合肥	合肥	保险服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
芜湖智汇谷科技服务有限公司	5,000.00	芜湖	芜湖	技术服务	100.00%	-	投资设立
辽宁讯飞信息科技有限公司	5,000.00	沈阳	沈阳	软件开发	100.00%	-	投资设立
沈阳智汇谷科技服务有限公司	5,000.00	沈阳	沈阳	技术开发	-	100.00%	投资设立
安徽讯飞新零售有限公司	3,000.00	合肥	合肥	产品研发、销售	100.00%	-	投资设立
讯飞西南有限公司	10,000.00	重庆	重庆	技术开发	100.00%	-	投资设立
讯飞超脑(天津)科技有限公司	1,000.00	天津	天津	技术开发	100.00%	-	投资设立
浙江金讯数字科技有限公司	2,000.00	金华	金华	技术开发	100.00%	-	投资设立
安徽讯飞九智科技有限公司	1,000.00	亳州	亳州	软件开发	51.00%	-	投资设立
福建科大讯飞科技有限公司	5,000.00	福州	福州	软件开发	100.00%	-	投资设立
三明科讯人工智能科技有限公司	2,000.00	三明	三明	技术开发	-	100.00%	投资设立
内蒙古讯飞智能科技有限公司	5,000.00	呼和浩特	呼和浩特	技术开发	100.00%	-	投资设立
讯飞智慧超脑(甘肃)人工智能科技有限公司	5,000.00	兰州	兰州	技术开发	100.00%	-	投资设立
无锡智讯信息科技有限公司	3,000.00	无锡	无锡	技术开发	100.00%	-	投资设立
南充临江讯飞科技有限公司	1,000.00	南充	南充	产品销售	100.00%	-	投资设立
讯飞智能科技(天津)有限公司	1,000.00	天津	天津	技术开发	100.00%	-	投资设立
成都读写科技有限公司	10,000.00	成都	成都	技术开发、技术服务	60.00%	-	投资设立
江西讯飞人工智能科技有限公司	5,000.00	南昌	南昌	系统集成	100.00%	-	投资设立
山西讯飞人工智能科技有限公司	5,000.00	太原	太原	系统集成	100.00%	-	投资设立
吉林讯智科技有限公司	1,000.00	长春	长春	软件开发	-	100.00%	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
海南奇偶娱乐文化有限公司	100.00	陵水黎族自治县	陵水黎族自治县	技术开发、技术服务	-	80.00%	投资设立
DanuTech Europe Kft	15 万欧元	匈牙利	匈牙利	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
福建建州科讯信息科技有限公司	2,000.00	南平	南平	软件开发	-	100.00%	投资设立
湖南爱讯智能科技有限公司	2,000.00	长沙	长沙	系统集成	-	100.00%	投资设立
共青城青讯人工智能科技有限公司	2,000.00	九江	九江	信息系统集成服务	-	100.00%	投资设立
iFlytek (Korea) LLC	150000 万韩元	韩国	韩国	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
辽宁智算科技服务有限公司	500.00	沈阳	沈阳	技术开发、技术服务	-	70.00%	投资设立
合肥科讯创想软件开发有限公司	300.00	合肥	合肥	软件开发	-	100.00%	投资设立
安徽万创新智科技有限公司	1,000.00	合肥	合肥	技术开发、技术服务	100.00%	-	投资设立
合肥智算算力科技有限公司	35,000.00	合肥	合肥	技术开发、技术服务	-	54.00%	投资设立
安徽讯飞数智科技有限公司	1,000.00	阜阳	阜阳	互联网数据服务；网络技术服务	-	51.00%	投资设立
泉讯人工智能（山东）有限公司	5,000.00	济南	济南	软件开发	100.00%	-	投资设立
北京欢流科技有限公司	204.0816	北京	北京	技术开发、技术服务	-	51.00%	非同一控制下企业合并
长三角（安徽）科讯智慧园区运营中心有限公司	2,000.00	芜湖	芜湖	信息系统集成服务	100.00%	-	投资设立
山东枣讯信息科技有限公司	3,000.00	枣庄	枣庄	人工智能应用软件开发	-	100.00%	投资设立
福建泉讯信息科技有限公司	3,000.00	泉州	泉州	软件开发、信息系统集成服务	-	100.00%	投资设立
湖南衡讯智能科技有限公司	2,000.00	衡阳	衡阳	人工智能应用软件开发	-	100.00%	投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
承德科讯信息科技有限公司	1,000.00	承德	承德	人工智能应用软件开发	100.00%	-	投资设立
安徽云树智汇科技有限公司	5,000.00	合肥	合肥	技术开发、技术服务	-	100.00%	投资设立
湖北利讯信息科技有限公司	1,000.00	利川	利川	工智能应用软件开发	-	100.00%	投资设立
泰州讯飞医疗人工智能研究院有限公司	3,000.00	泰州	泰州	软件开发	-	95.00%	投资设立
安徽讯飞医智科技有限公司	1,000.00	阜阳	阜阳	软件开发	-	100.00%	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳讯飞互动电子有限公司	25.00%	16,928,665.53	-	86,284,157.36
讯飞医疗科技股份有限公司	47.5256%	-92,381,685.33	-	161,484,644.11

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	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
深圳讯飞互动电子有限公司	502,605,890.31	1,573,858.67	504,179,748.98	151,321,933.73	53,222.64	151,375,156.37
讯飞医疗科技股份有限公司	855,025,718.36	382,119,579.72	1,237,145,298.08	607,659,731.24	80,094,912.53	687,754,643.77

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日					
	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
深圳讯飞互动电子有限公司	447,815,406.17	2,302,866.57	450,118,272.74	164,959,839.37	72,186.24	165,032,025.61
讯飞医疗科技股份有限公司	683,375,389.82	352,481,370.85	1,035,856,760.67	630,723,172.19	27,845,029.72	658,568,201.91

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳讯飞互动电子有限公司	370,734,755.26	67,714,662.14	67,714,662.14	-1,702,077.88
讯飞医疗科技股份有限公司	561,098,432.08	-139,783,260.94	-139,783,260.94	-311,382,000.00

(续上表)

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳讯飞互动电子有限公司	499,714,673.08	77,615,206.82	77,615,206.82	-3,622,254.44
讯飞医疗科技股份有限公司	493,795,169.60	-223,115,465.46	-223,115,465.46	-116,891,399.49

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：

本公司原持有讯飞医疗科技股份有限公司 51.0015% 的股权，2023 年 12 月，本公司与讯飞医疗科技股份有限公司其他股东签订增资协议，以货币资金 180,000,000.00 元进行增资，本次增资完成后，本公司持有讯飞医疗科技股份有限公司的股权比例合计变更为 52.4744%。

(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：

	讯飞医疗科技股份有限公司
购买成本/处置对价	180,000,000.00
——现金	180,000,000.00
购买成本/处置对价合计	180,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	7,344,021.00
差额	172,655,979.00
其中：调整资本公积	65,099,202.84

3. 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年 度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
合营企业：		

项 目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年 度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
投资账面价值合计	38,749,090.81	38,898,912.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-356,387.90	1,938,165.87
——其他综合收益	-	876,956.31
——综合收益总额	-356,387.90	2,815,122.18
联营企业：		
投资账面价值合计	1,398,429,865.10	895,290,734.64
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	84,496,547.05	4,178,112.39
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	84,496,547.05	4,178,112.39

九、政府补助

1. 期末本公司不存在按应收金额确认的政府补助

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其他 收益	本期其他变 动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收 益相关
递延收益	246,065,511.05	23,773,946.00		111,863,438.11	800,000.00	157,176,018.94	与资产相 关
递延收益	440,549,219.15	489,145,159.58		299,928,176.73	11,291,000.02	618,475,201.98	与收益相 关
合计	686,614,730.20	512,919,105.58	-	411,791,614.84	12,091,000.02	775,651,220.92	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	1,078,043,108.97	1,054,474,830.30
营业外收入	18,924,672.52	27,697,320.13
合计	1,096,967,781.49	1,082,172,150.43

十、与金融工具相关的风险

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。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、其他应收款、应收账款、合同资产、长期应收款、其他流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司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。应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，本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；其他应收款主要为支付的保证金、备用金等暂时性往来，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。对于备用金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；本公司客户群体主要集中于政府部门及国内大中型知名企业，且会持续监控应收余额，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内，避免公司发生重大坏账损失的风险；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。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

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影响较小。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、62 外币货币性项目。

(2) 利率风险

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司短期借款余额为 24,272.34 万元，长期借款余额 455,469.21 万元，一年内到期的长期借款余额 80,230.58 万元，其中浮动利率借款部分为 430,665.63 万元，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 3,028.77 万元，借款利率的波动将对本公司不构成重大影响。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	173,369,528.00	终止确认	应收账款保理后，付款银行无权对公司进行追偿，故终止确认。
背书	应收票据	102,063,442.64	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收票据	109,238,563.39	不终止确认	由于商业承兑汇票的承兑方及部分银行承兑汇票的承兑方信用等级较低，无法确保票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故不终止确认。
合计	—	384,671,534.03	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	国内无追索权保理	52,000,000.00	-1,908,563.19
长期应收款	国内无追索权保理	121,369,528.00	-8,718,637.50
银行承兑汇票	背书	102,063,442.64	-
合计	—	275,432,970.64	-10,627,200.69

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
银行承兑汇票	背书	58,592,441.31	-
商业承兑汇票	贴现	50,646,122.08	-
合计	—	109,238,563.39	-

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产	91,611,952.18	-	468,273,951.73	559,885,903.91
持续以公允价值计量的资产总额	91,611,952.18	-	468,273,951.73	559,885,903.91

十二、关联方及关联交易

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等组成的一致行动

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
347,035,830	416,019,017	14.99	17.90

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京京师讯飞教育科技有限公司	合营企业
安徽东方讯飞教育科技有限公司	合营企业
重庆旅游人工智能信息科技有限公司	合营企业
Hillsdale Technology Inc.	合营企业
探物智能科技（广东）有限公司	合营企业
Verbalink Europe Kft.	合营企业
安徽讯飞至悦科技有限公司	联营企业
安徽科讯智泊科技有限公司	联营企业
合肥量圳建筑科技有限公司	联营企业
重庆智象科技股份有限公司	联营企业
宣城创元信息科技有限公司	联营企业
讯飞清环（苏州）科技有限公司	联营企业
Ashley Chloe Inc.	联营企业
ACCUFLY AI CO.,LTD	联营企业
安徽淘云科技股份有限公司	联营企业
沈阳美行科技股份有限公司	联营企业
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	联营企业
沈阳雅译网络技术有限公司	联营企业
北京中外翻译咨询有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南芒果听见科技有限公司	联营企业
新育文教育科技（北京）有限公司	联营企业
南京谦萃智能科技服务有限公司	联营企业
上海穹天科技有限公司	联营企业
讯飞海河（天津）人工智能创业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
安徽科讯睿见科技有限公司	联营企业
合肥连山创新产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
数字安徽有限责任公司	联营企业
苏州科讯园丰天使创业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
科大硅谷服务平台（安徽）有限公司	联营企业
羚羊工业互联网股份有限公司	联营企业
安徽讯飞联创信息科技有限公司	联营企业
新疆国投丝路信息港有限责任公司	联营企业
广东爱因智能科技有限公司	联营企业
合肥智能语音创新发展有限公司	联营企业
武汉科讯智园技术服务有限公司	联营企业
合肥飞尔智能科技有限公司	联营企业
科讯嘉联信息技术有限公司	联营企业
星河智联汽车科技有限公司	联营企业
天津科讯海河科技合伙企业（有限合伙）	联营企业
苏州数智科技产业发展有限公司	联营企业
宣城城讯信息科技有限公司	联营企业
安徽艾德未来智能科技有限公司	联营企业
上海智飞元年科技有限公司	联营企业
苏州数智赋农信息科技有限公司	联营企业
河南科讯涌泉信息科技有限公司	联营企业
浙江声谷科技有限公司	联营企业
山东讯中大数据有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
京师悦读（北京）科技有限公司	联营企业
四川智云科技有限公司	联营企业
天津宁飞智讯信息科技有限公司	联营企业
苏州讯绿数字科技有限公司	联营企业
城市生命线产业发展集团（安徽）有限公司	联营企业
太和智控科联信息技术有限公司	联营企业
马鞍山市大数据资产运营有限公司	联营企业

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
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及其控制的公司
中国科学技术大学及其下属子公司	股东中科大资产经营有限责任公司的实际控制人及其控制的其他公司
安徽言知科技有限公司及其下属子公司	实际控制人成员控制的其他公司
北京红云融通技术有限公司	实际控制人成员施加重大影响的其他公司

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	2023 年度	2022 年度
中国移动通信有限公司及其下属子公司	采购商品及接受劳务	市场定价	124,787,456.11	82,555,569.06
安徽淘云科技股份有限公司及其下属子公司	采购商品及接受劳务	市场定价	35,564,824.47	25,609,848.85
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	采购商品	市场定价	2,892,821.60	5,537,047.65
安徽讯飞联创信息科技有限公司	接受劳务	市场定价	1,138,625.67	5,194,893.57
北京京师讯飞教育科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	5,528,484.90	6,986,313.12
科讯嘉联信息技术有限公司及其下属子公司	采购商品及接受劳务	市场定价	27,532,670.08	10,670,976.24
沈阳雅译网络技术有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	1,385,514.11	1,336,415.06
南京谦萃智能科技服务有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	72,174,907.49	62,617,493.40

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度	2022 年度
合肥飞尔智能科技有限公司	接受劳务	市场定价	945,429.35	544,352.47
合肥智能语音创新发展有限公司及其下属子公司	接受劳务	市场定价	96,182,357.50	52,150,975.22
广东爱因智能科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	5,823,099.53	4,265,513.11
中国科学技术大学及其下属子公司	接受劳务	市场定价	3,137,051.20	4,228,640.78
安徽言知科技有限公司及其下属子公司	采购商品及接受劳务	市场定价	131,749,589.06	47,195,980.81
湖南芒果听见科技有限公司	接受劳务	市场定价	-	9,226,838.04
安徽讯飞至悦科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	4,117,136.68	1,049,060.49
苏州数智科技产业发展有限公司	接受劳务	市场定价	4,363,525.01	2,017,075.43
Hillsdale Technology LLC	接受劳务	市场定价	91,202.54	14,178.21
合肥量圳建筑科技有限公司	接受劳务	市场定价	1,196,507.21	2,617,498.98
沈阳美行科技股份有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	6,129,382.32	784,634.43
安徽艾德未来智能科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	50,474,885.70	21,797,525.97
星河智联汽车科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	5,167,321.07	-
羚羊工业互联网股份有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	24,046,777.92	-
重庆智象科技股份有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	188,679.24	-
数字安徽有限责任公司	采购商品及接受劳务	市场定价	920,504.38	-
讯飞清环（苏州）科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	14,931,537.74	-
安徽科讯智泊科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	1,285,974.76	-
苏州数智赋农信息科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	94,339.62	-
VerbaLink Europe Kft.	采购商品及接受劳务	市场定价	58,555.60	-
宣城城讯信息科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	142,500.00	-
新疆国投丝路信息港有限责任公司	采购商品及接受劳务	市场定价	22,434.19	-
安徽东方讯飞教育科技有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	1,268,313.82	-
北京红云融通技术有限公司	采购商品及接受劳务	市场定价	124,212.00	-

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	2023 年度	2022 年度
中国移动通信有限公司及其下属子公司	销售商品及提供劳务	市场定价	1,260,079,507.13	1,205,774,013.41
安徽淘云科技股份有限公司及其下属子公司	销售商品及提供劳务	市场定价	28,952,949.36	462,478.75
安徽东方讯飞教育科技有限公司	提供劳务	市场定价	-	52,857.23
安徽讯飞联创信息科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	3,699.12	9,981.41
北京京师讯飞教育科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	254,377.69	215,370.82
科讯嘉联信息技术有限公司及其下属子公司	销售商品及提供劳务	市场定价	10,920,099.87	7,409,275.18
广东爱因智能科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	2,569,193.32	1,531,600.47
合肥飞尔智能科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	453,610.56	554,367.58
南京谦萃智能科技服务有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	12,359,193.88	12,090,578.57
合肥智能语音创新发展有限公司及其下属子公司	销售商品及提供劳务	市场定价	3,597,674.72	4,289,613.19
Hillsdale Technology LLC	销售商品	市场定价	366,880.60	1,199,313.52
中国科学技术大学及其下属子公司	销售商品及提供劳务	市场定价	6,485,880.17	6,165,782.06
安徽言知科技有限公司及其下属子公司	销售商品及提供劳务	市场定价	56,646,892.84	12,774,627.93
安徽讯飞至悦科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	3,749,130.42	1,762,711.27
宣城创元信息科技有限公司	提供劳务	市场定价	-	6,919,548.84
新疆国投丝路信息港有限责任公司	销售商品及提供劳务	市场定价	639,747.93	29,657,053.49
北京红云融通技术有限公司	提供劳务	市场定价	-	24,268.85
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	-	20,920.36
沈阳美行科技股份有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	36,515,639.15	23,475,337.15
安徽艾德未来智能科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	6,195,489.59	5,965,892.89
深信服科技股份有限公司	销售商品	市场定价	-	14,838.95
沈阳雅译网络技术有限公司	提供劳务	市场定价	-	283,018.87
苏州数智科技产业发展有限公司	销售商品	市场定价	74,369.04	37,038.05
羚羊工业互联网股份有限公司	提供劳务	市场定价	54,603,034.18	52,219,023.32
星河智联汽车科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	81,022,533.48	27,948,030.08
科大硅谷服务平台（安徽）有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	185,840.71	-

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度	2022 年度
上海智飞元年科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	13,584.91	-
苏州数智赋农信息科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	230,250.88	-
数字安徽有限责任公司	销售商品及提供劳务	市场定价	2,814,844.41	-
重庆智象科技股份有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	15,963,270.04	-
马鞍山市大数据资产运营有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	28,137,735.85	-
合肥量圳建筑科技有限公司	销售商品及提供劳务	市场定价	3,305,910.38	-

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
合肥科讯睿见科技有限公司	购买合肥科讯睿见科技有限公司持有安徽听见的 30% 股权	-	349,800,000.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额 (万元)	2022 年度发生额 (万元)
关键管理人员报酬	1,975.86	1,956.45

(4) 其他关联交易

无

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆旅游人工智能信息科技有限公司	6,953,618.78	5,991,816.08	6,953,618.78	4,729,837.20
	中国移动通信有限公司及其下属子公司	540,040,201.94	37,696,050.69	392,291,715.72	23,588,584.26
	中国科学技术大学及其下属子公司	2,234,901.64	72,799.40	8,544,036.84	228,694.56
	星河智联汽车科技有限公司	60,358,224.46	4,439,916.08	27,355,462.76	2,249,444.41
	新疆国投丝路信息港有限责任公司	8,670,000.00	1,543,386.00	25,160,430.00	1,293,341.54
	苏州数智科技产业发展有限公司	53,634.00	2,681.70	41,853.00	2,092.65

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	羚羊工业互联网股份有限公司	58,860,940.53	4,849,142.22	11,877,176.00	786,049.59
	武汉科讯智园技术服务有限公司	21,323,573.66	5,870,815.79	24,329,230.30	4,165,240.03
	沈阳美行科技股份有限公司	7,157,654.08	768,016.28	6,986,562.63	126,336.05
	南京谦萃智能科技服务有限公司	21,361,827.44	1,990,099.91	23,442,379.32	1,287,786.05
	科讯嘉联信息技术有限公司及其下属子公司	27,237,143.27	10,379,569.30	17,949,631.56	3,124,740.51
	合肥智能语音创新发展有限公司及其下属子公司	1,924,210.58	132,131.95	419,379.14	33,513.65
	合肥飞尔智能科技有限公司	5,920,418.84	1,766,616.67	5,553,618.19	1,348,471.13
	广东爱因智能科技有限公司	7,464,041.70	3,669,595.15	5,401,006.18	2,911,855.70
	北京京师讯飞教育科技有限公司	93,567.75	4,678.39	27,570.00	2,205.20
	北京红云融通技术有限公司	-	-	148,336.04	91,729.79
	安徽言知科技有限公司及其下属子公司	60,580,159.29	6,467,876.59	58,800.00	517.47
	安徽讯飞至悦科技有限公司	2,381,082.78	239,826.30	491,012.74	42,308.34
	安徽讯飞联创信息科技有限公司	204,120.85	99,056.71	206,920.85	58,655.56
	安徽淘云科技股份有限公司及其下属子公司	29,875,336.79	3,205,583.53	1,291,750.00	64,587.50
	安徽东方讯飞教育科技有限公司	-	-	1,416,823.88	679,960.58
	安徽艾德未来智能科技有限公司	27,385,382.05	4,252,845.35	22,147,780.33	2,153,233.36
	HillsdaleTechnologyLLC	366,880.60	7,117.48	259,254.33	12,962.72
	ACCUFLYAICO.,LTD	1,843,614.76	368,722.95	1,843,614.76	184,361.48
	重庆智象科技股份有限公司	15,963,270.04	983,337.43	-	-
	宣城创元信息科技有限公司	1,365,579.41	84,119.69	-	-
	苏州数智赋农信息科技有限公司	70,450.00	3,522.50	-	-
	数字安徽有限责任公司	582,592.58	35,887.70	-	-
	马鞍山市大数据资产运营有限公司	29,826,000.00	1,837,281.60	-	-
预付账款	中国移动通信有限公司及其下属子公司	6,665,255.86	-	898,301.67	-

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国科学技术大学及其下属子公司	104,018.00	-	1,488,032.50	-
	安徽艾德未来智能科技有限公司	22,124.00	-	22,124.00	-
	羚羊工业互联网股份有限公司	-	-	3,853,705.68	-
	广东爱因智能科技有限公司	-	-	416,091.55	-
	安徽东方讯飞教育科技有限公司	550,000.00	-	550,000.00	-
	VerbaLinkEuropeKft.	648,938.07	-	-	-
	沈阳美行科技股份有限公司	391,800.10	-	-	-
	安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	185.45	-	185.45	-
	安徽淘云科技股份有限公司及其下属子公司	958,364.31	-	-	-
其他 应收款	中国移动通信有限公司及其下属子公司	4,354,030.71	317,451.54	2,794,425.07	139,721.25
	北京京师讯飞教育科技有限公司	1,000.00	100.00	1,000.00	300.00
	安徽东方讯飞教育科技有限公司	-	-	1,057.40	52.87
	安徽讯飞联创信息科技有限公司	63,626.01	6,362.60	46,986.10	2,349.31
	广东爱因智能科技有限公司	8,408.63	6,726.90	8,408.63	420.43
	合肥智能语音创新发展有限公司及其下属子公司	2,944,073.42	194,112.52	31,482.00	1,574.10
	武汉科讯智园技术服务有限公司	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00
	羚羊工业互联网股份有限公司	396,178.80	39,617.88	-	-
	科讯嘉联信息技术有限公司及其下属子公司	50,000.00	2,500.00	-	-
	安徽讯飞至悦科技有限公司	9,088.00	908.80	-	-
合同 资产	新疆国投丝路信息港有限责任公司	960,000.00	63,936.00	-	-
	武汉科讯智园技术服务有限公司	5,202,000.00	346,453.20	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	中国移动通信有限公司及其下属子公司	41,536,990.48	17,049,485.24
	中国科学技术大学及其下属子公司	23,300.97	4,023,300.97

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
	南京谦萃智能科技服务有限公司	10,977,664.03	3,654,841.40
	科讯嘉联信息技术有限公司及其下属子公司	8,219,794.73	3,104,406.15
	合肥智能语音创新发展有限公司及其下属子公司	9,995,141.84	13,484,329.32
	北京京师讯飞教育科技有限公司	1,968,991.66	455,770.03
	安徽言知科技有限公司及其下属子公司	33,831,523.15	25,779,960.29
	安徽讯飞联创信息科技有限公司	396,607.92	2,653,886.80
	安徽淘云科技股份有限公司及其下属子公司	10,298,773.18	18,257,659.75
	安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	500,418.20	854,166.02
	广东爱因智能科技有限公司	2,105,580.15	670,837.81
	北京灵隆科技有限公司	117,242.00	-
	合肥飞尔智能科技有限公司	270,811.40	225,641.59
	安徽讯飞至悦科技有限公司	1,484,798.57	-
	羚羊工业互联网股份有限公司	19,623,297.51	11,367,863.36
	安徽艾德未来智能科技有限公司	12,506,141.95	6,311,889.68
	讯飞清环（苏州）科技有限公司	14,184,367.93	-
	星河智联汽车科技有限公司	4,635,772.63	-
	苏州数智科技产业发展有限公司	1,470,274.53	-
	安徽科讯智泊科技有限公司	786,278.99	-
	科大硅谷服务平台（安徽）有限公司	-	170,496.06
	安徽艾德未来智能科技有限公司	156,420.37	11,292.66
	安徽言知科技有限公司及其下属子公司	-	3,526.64
	合肥量圳建筑科技有限公司	-	1,822,780.00
	安徽讯飞联创信息科技有限公司	3,761.47	393,207.34
	安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	-	8,000.00
	中国移动通信有限公司及其下属子公司	8,629,529.45	6,456,053.94
	中国科学技术大学及其下属子公司	1,094,799.48	352,360.26
合同负债	合肥中科大先进技术研究院有限公司	-	1,092,113.24
	南京谦萃智能科技服务有限公司	-	1,184,966.85
	科讯嘉联信息技术有限公司及其下属子公司	-	113.21
	苏州数智科技产业发展有限公司	-	2,110.09
	安徽淘云科技股份有限公司及其下属子公司	2,621.83	391,880.38
	北京京师讯飞教育科技有限公司	121,671.89	-
	合肥智能语音创新发展有限公司及其下属子公司	20,784.28	-
	羚羊工业互联网股份有限公司	-	-
	星河智联汽车科技有限公司	575.23	-
其他应付款	中国移动通信有限公司及其下属子公司	100,986.50	79,010.00
	中国科学技术大学及其下属子公司	3,139,699.00	139,699.00
	科讯嘉联信息技术有限公司及其下属子公司	95,000.00	621,000.00
	北京京师讯飞教育科技有限公司	50,000.00	50,000.00

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
	安徽讯飞至悦科技有限公司	-	397,467.18
	安徽淘云科技股份有限公司及其下属子公司	-	6,600.00
	合肥科讯睿见科技有限公司	34,980,000.00	34,980,000.00
	南京谦萃智能科技服务有限公司	113,500.00	113,500.00
	沈阳美行科技股份有限公司	50,000.00	-
	安徽科讯智泊科技有限公司	100,000.00	-
	合肥智能语音创新发展有限公司及其下属子公司	2,005,896.52	-

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
高级管理人员	-	-	350,810.00	18,538,958.50
核心骨干	-	-	-	-
合计	-	-	350,810.00	18,538,958.50

(续上表)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
高级管理人员	144,000.00	2,672,246.19	151,000.00	3,983,380.00
核心骨干	9,579,120.00	177,762,270.41	8,576,800.00	205,315,609.00
合计	9,723,120.00	180,434,516.60	8,727,800.00	209,298,989.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
高级管理人员	52.75 元/股	23 个月	-	-
核心骨干	52.75 元/股	23 个月	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年度
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
授予日权益工具公允价值的重要参数	期权的行权价格、期权的有效期、标的

	2023 年度
	股份的现行价格、股价预计波动率、期权有效期内的无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	616,100,384.43

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司员工	-1,947,482.26	-
合计	-1,947,482.26	-

4. 股份支付的修改、终止情况

(1) 第二期限制性股票激励计划

2023 年 4 月 19 日，公司第六届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司第二期限制性股票激励计划的激励对象中有部分员工离职失去激励对象资格、绩效考核未达标以及解除限售条件未成就等原因，公司拟对相关 56 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的 254,200 股限制性股票进行回购注销。激励对象相应调整为 1,645 人。

2023 年 8 月 10 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过了《关于调整激励计划的股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》。因 2022 年年度权益分派，公司根据公司《第二期限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对第二期限制性股票激励计划之限制性股票回购价格进行相应调整。

2023 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第五次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司第二期限制性股票激励计划激励对象中有 47 名员工离职，公司拟对相关 47 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的 135,720 股限制性股票进行回购注销，限制性股票激励对象相应调整为 1,598 人。2024 年 2 月 23 日，该次回购注销完成。同时，第六届董事会第五次会议审议通过了《关于股权激励相关股份解除限售条件成就的议案》。根据公司《第二期限制性股票激励计划》的相关规

定，公司第二期限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售的条件已成就。

（2）2021 年股票期权与限制性股票激励计划

①2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票

2023 年 4 月 19 日，公司第六届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划的限制性股票激励对象中有部分员工离职、绩效考核不合格以及未满足解除限售条件，公司拟对相关 2,129 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的 7,491,790 股限制性股票进行回购注销。限制性股票激励对象相应调整为 2,071 人。

2023 年 8 月 10 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过了《关于调整激励计划的股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》。因 2022 年年度权益分派，公司根据公司《2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票回购价格进行相应调整，回购价格调整为 26.28 元/股。

2023 年 11 月 29 日，第六届董事会第五次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，由于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划的限制性股票激励对象中有 84 名员工离职，公司拟对相关 84 名激励对象已授予但尚未解除限售的相应部分的 177,640 股限制性股票进行回购注销，限制性股票激励对象相应调整为 1,987 人。

②2021 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权

2022 年 10 月 27 日，公司第五届董事会第二十七次会议和第五届监事会第二十次会议，审议通过了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，董事会认为 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权第一个行权期的行权条件已经成就，同意 70 名激励对象在第一个行权期内以自主方式行权，预计行权的股票期权数量为 50.49 万份。

2023年4月19日，公司第六届董事会第二次会议审议通过了《关于注销股权激励计划部分股票期权的议案》。由于公司《2021年股票期权与限制性股票激励计划》的原激励对象中有5人因离职等原因失去激励对象资格，公司决定对该5名原激励对象已授予但尚未满足行权条件的7.196万份股票期权进行注销；同时，由于激励计划之股票期权第二个行权期未达行权条件，激励计划之股票期权第二个行权期65名激励对象所获授的47.406万份股票期权由公司注销。

2023年8月10日，公司第六届董事会第三次会议审议通过了《关于调整激励计划的股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》。因2022年年度权益分派，公司根据公司《2021年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对2021年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权的行权价格进行相应调整，行权价格调整为52.75元/股。

2023年11月29日，公司第六届董事会第五次会议审议通过了《关于注销股权激励计划部分股票期权的议案》，公司激励计划股票期权第一个行权期可行权股票期权数量共50.49万份，可行权期限自2022年11月4日至2023年11月3日止，截至第一个行权期的可行权期限届满之日，激励对象累计已行权35.081万份股票期，由于股票期权激励计划之26名激励对象未在行权有效期内行权完毕，公司对其到期未行权的15.409万份股票期权进行注销。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日止，本公司开具的未到期的履约保函金额为35,979.11万元。

2. 或有事项

截至2023年12月31日止，本公司为其他公司提供的担保情况如下：

担保方	被担保方	与公司关系	实际担保金额（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	安徽智慧皆成数字技术有限公司	子公司	4,216.03	2023/7/20	2024/7/20	否
本公司	安徽智慧皆成数字技术有限公司	子公司	7,603.51	2023/8/25	2024/8/24	否
本公司	合肥讯飞读写科技有限公司	子公司	7,975.21	2023/9/27	2024/9/27	否
本公司	安徽知学科技有限公司	子公司	1,999.86	2023/9/27	2024/9/27	否
本公司	安徽听见科技有限公司	子公司	3,393.12	2023/9/27	2024/9/27	否
本公司	安徽信息工程学院	子公司	4,529.00	2022/5/17	2027/3/14	否
本公司	安徽信息工程学院	子公司	7,000.00	2023/7/5	2025/7/5	否
本公司	科大讯飞（苏州）科技有限公司	子公司	99.71	2023/11/13	2024/10/7	否
本公司	科大讯飞（苏州）科技有限公司	子公司	1,009.55	2023/11/14	2024/11/14	否
本公司	天津讯飞极智科技有限公司	子公司	1,562.57	2023/12/27	2024/12/27	否
本公司	天津讯飞极智科技有限公司	子公司	481.66	2022/11/15	2024/1/7	否
本公司	共享票据池业务的并表子公司	子公司	36,498.98	2023/7/7	2024/12/20	否
本公司	铜陵天源控股集团有限公司	非关联方	11,000.00	2019/6/14	2029/6/14	否
本公司	沈阳军通智能工程有限公司	非关联方	1,288.06	2021/11/30	2024/11/30	否
讯飞医疗科技股份有限公司	安徽影联云享医疗科技有限公司	子公司	333.83	2023/8/16	2024/8/15	否
讯飞医疗科技股份有限公司	安徽影联云享医疗科技有限公司	子公司	500.00	2023/7/3	2024/7/3	否

除上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2024 年 4 月 21 日，本公司第六届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司 2023 年利润分配的预案》，以未来实施分配方案时股权登记日的总股本（扣除回购专户上已回购股份）为基数，向全体股东按每 10 股派息 1 元（含税）。鉴于利润分配实施前公司将实施回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票总计 3,640,648 股，回购限制性股票实施完成后，公司总股本将由当前的 2,315,375,793 股变更为 2,311,734,185 股，扣除回购专户上已回购股份 18,555,961 股，预计本次利润分配的总股本为 2,293,178,224 股，共派发现金红利 229,317,822.40 元，剩余未分配利润 1,961,017,740.31 元暂不分配。

自董事会审议利润分配预案后至实施利润分配方案的股权登记日期间，若公司总股本因回购股份、股票期权与限制性股票激励计划自主行权等原因发生变动的，依照未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数实施，并保持上述分配比例不变对总额进行调整。

除上述事项外，截至 2024 年 4 月 21 日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	5,942,595,424.50	5,209,846,052.56
1 至 2 年	1,973,067,396.35	1,412,576,554.82
2 至 3 年	667,860,684.50	565,294,796.73
3 至 4 年	384,287,050.05	160,429,981.49
4 至 5 年	67,818,587.01	44,300,320.80
5 年以上	143,480,260.08	107,663,028.11
合计	9,179,109,402.49	7,500,110,734.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2023 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,179,109,402.49	100.00	810,815,792.03	8.83	8,368,293,610.46
其中：组合 1：应收合并范围内关联方客户	4,634,980,993.27	50.49	4,634,981.00	0.10	4,630,346,012.27
组合 2：应收行业解决方案业务客户	2,800,181,040.20	30.51	695,472,218.71	24.84	2,104,708,821.49
组合 3：应收开放平台及消费业务客户	1,743,947,369.02	19.00	110,708,592.32	6.35	1,633,238,776.70
合计	9,179,109,402.49	100.00	810,815,792.03	8.83	8,368,293,610.46

A: 2023年12月31日，按组合1应收合并范围内关联方客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,147,614,808.78	3,147,614.81	0.10
1至2年	920,022,141.78	920,022.14	0.10
2至3年	297,670,009.09	297,670.01	0.10
3至4年	266,198,336.78	266,198.34	0.10
4至5年	3,250,283.83	3,250.28	0.10
5年以上	225,413.01	225.42	0.10
合计	4,634,980,993.27	4,634,981.00	0.10

B:2023年12月31日，按组合2应收行业解决方案业务客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,486,728,692.89	137,376,038.21	9.24
1至2年	802,813,264.47	198,426,750.67	24.72
2至3年	230,435,349.34	103,508,374.04	44.92
3至4年	81,570,579.98	62,056,756.37	76.08

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4至5年	55,378,306.45	50,849,452.35	91.82
5年以上	143,254,847.07	143,254,847.07	100.00
合计	2,800,181,040.20	695,472,218.71	24.84

C:2023年12月31日,按组合3应收开放平台及消费业务客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,308,251,922.83	25,427,147.55	1.94
1至2年	250,231,990.10	30,422,241.44	12.16
2至3年	139,755,326.07	33,325,150.99	23.85
3至4年	36,518,133.29	16,451,592.69	45.05
4至5年	9,189,996.73	5,082,459.65	55.30
5年以上	-	-	-
合计	1,743,947,369.02	110,708,592.32	6.35

②2022年12月31日(按简化模型计提)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,500,110,734.51	100.00	545,894,021.96	7.28	6,954,216,712.55
其中:组合1:应收合并范围内关联方客户	3,791,004,881.59	50.55	3,791,004.88	0.10	3,787,213,876.71
组合2:应收行业解决方案业务客户	2,171,301,302.75	28.95	450,638,662.38	20.75	1,720,662,640.37
组合3:应收开放平台及消费业务客户	1,537,804,550.17	20.5	91,464,354.70	5.95	1,446,340,195.47
合计	7,500,110,734.51	100.00	545,894,021.96	7.28	6,954,216,712.55

A:2022年12月31日,按组合1应收合并范围内关联方客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,502,643,603.82	2,502,643.61	0.10
1 至 2 年	812,833,643.22	812,833.64	0.10
2 至 3 年	396,208,459.80	396,208.46	0.10
3 至 4 年	79,093,761.74	79,093.76	0.10
4 至 5 年	84,864.00	84.86	0.10
5 年以上	140,549.01	140.55	0.10
合 计	3,791,004,881.59	3,791,004.88	0.10

B:2022 年 12 月 31 日，按组合 2 应收行业解决方案业务客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,470,996,461.03	119,082,005.20	8.10
1 至 2 年	379,852,960.10	91,621,922.53	24.12
2 至 3 年	108,123,833.05	55,000,400.11	50.87
3 至 4 年	67,208,649.44	42,923,148.98	63.87
4 至 5 年	42,775,003.55	39,666,789.98	92.73
5 年以上	102,344,395.58	102,344,395.58	100.00
合 计	2,171,301,302.75	450,638,662.38	20.75

C:2022 年 12 月 31 日，按组合 3 应收开放平台及消费业务客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,236,205,987.71	22,353,965.99	1.81
1 至 2 年	219,889,951.50	26,558,268.97	12.08
2 至 3 年	60,962,503.88	23,429,656.47	38.43
3 至 4 年	14,127,570.31	12,503,926.50	88.51
4 至 5 年	1,440,453.25	1,440,453.25	100.00
5 年以上	5,178,083.52	5,178,083.52	100.00

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	1,537,804,550.17	91,464,354.70	5.95

(3) 本期坏账准备变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	545,894,021.96	265,059,312.79	-	137,542.72	-	810,815,792.03
其中：应收合并范围内关联方客户	3,791,004.88	843,976.12	-	-	-	4,634,981.00
应收行业解决方案业务客户	450,638,662.38	244,851,099.05	-	17,542.72	-	695,472,218.71
应收开放平台及消费业务客户	91,464,354.70	19,364,237.62	-	120,000.00	-	110,708,592.32
合计	545,894,021.96	265,059,312.79	-	137,542.72	-	810,815,792.03

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	137,542.72

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	825,293,901.58	-	825,293,901.58	8.86	825,293.90
单位二	813,099,093.82	-	813,099,093.82	8.73	813,099.09
单位三	567,382,077.66	-	567,382,077.66	6.09	567,382.08
单位四	339,078,263.51	59,442,439.92	398,520,703.43	4.28	37,406,730.57
单位五	336,996,259.63	-	336,996,259.63	3.62	336,996.26
合计	2,881,849,596.20	59,442,439.92	2,941,292,036.12	31.58	39,949,501.90

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	331,668,000.00	266,733,000.00
其他应收款	2,147,022,074.34	1,735,412,713.98
合计	2,478,690,074.34	2,002,145,713.98

(2) 应收股利

①分类

项目（或被投资单位）	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
安徽听见科技有限公司	77,000,000.00	77,000,000.00
安徽皆成智享数字信息有限公司	180,000,000.00	190,000,000.00
科大讯飞长江信息科技有限公司	5,000,000.00	-
科大讯飞（上海）科技有限公司	70,000,000.00	-
小计	332,000,000.00	267,000,000.00
减：坏账准备	332,000.00	267,000.00
合计	331,668,000.00	266,733,000.00

②坏账准备计提情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收股利	267,000.00	65,000.00	-	-	332,000.00
合 计	267,000.00	65,000.00	-	-	332,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,604,081,944.43	1,203,781,096.02
1 至 2 年	33,717,498.01	139,109,350.63
2 至 3 年	132,908,046.96	135,122,549.15
3 至 4 年	131,018,504.55	61,075,015.31
4 至 5 年	53,237,599.27	44,048,514.10

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
5 年以上	204,512,428.94	164,270,778.44
小计	2,159,476,022.16	1,747,407,303.65
减：坏账准备	12,453,947.82	11,994,589.67
合计	2,147,022,074.34	1,735,412,713.98

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	123,538,831.28	137,827,388.60
员工借款	4,011,687.65	1,033,631.47
单位往来	21,740,867.03	873,133.72
其他	7,403,807.45	8,854,483.08
应收内部单位款项	2,002,780,828.75	1,598,818,666.78
小计	2,159,476,022.16	1,747,407,303.65
减：坏账准备	12,453,947.82	11,994,589.67
合计	2,147,022,074.34	1,735,412,713.98

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,153,358,566.26	10,618,711.05	2,142,739,855.21
第二阶段	-	-	-
第三阶段	6,117,455.90	1,835,236.77	4,282,219.13
合 计	2,159,476,022.16	12,453,947.82	2,147,022,074.34

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	2,153,358,566.26	0.49	10,618,711.05	2,142,739,855.21	——
其中：内部单位往来	2,002,780,828.75	0.10	2,002,780.83	2,000,778,047.92	——
保证金	117,421,375.38	5.00	5,871,068.77	111,550,306.61	——
备用金	4,011,687.65	5.00	200,584.38	3,811,103.27	——

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
单位往来	21,740,867.03	10.00	2,174,086.70	19,566,780.33	——
其他	7,403,807.45	5.00	370,190.37	7,033,617.08	——
合计	2,153,358,566.26	0.49	10,618,711.05	2,142,739,855.21	——

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	6,117,455.90	30.00	1,835,236.77	4,282,219.13	——
其中：保证金	6,117,455.90	30.00	1,835,236.77	4,282,219.13	——
合计	6,117,455.90	30.00	1,835,236.77	4,282,219.13	——

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,735,716,573.75	8,487,370.70	1,727,229,203.05
第二阶段	-	-	-
第三阶段	11,690,729.90	3,507,218.97	8,183,510.93
合计	1,747,407,303.65	11,994,589.67	1,735,412,713.98

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	1,735,716,573.75	0.49	8,487,370.70	1,727,229,203.05	——
其中：内部单位往来	1,598,818,666.78	0.10	1,598,818.67	1,597,219,848.11	——
保证金	126,136,658.70	5.00	6,306,832.94	119,829,825.76	——
备用金	1,033,631.47	5.00	51,681.57	981,949.90	——
单位往来	873,133.72	10.00	87,313.37	785,820.35	——
其他	8,854,483.08	5.00	442,724.15	8,411,758.93	——
合计	1,735,716,573.75	0.49	8,487,370.70	1,727,229,203.05	——

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	11,690,729.90	30.00	3,507,218.97	8,183,510.93	——
其中：保证金	11,690,729.90	30.00	3,507,218.97	8,183,510.93	——
合计	11,690,729.90	30.00	3,507,218.97	8,183,510.93	——

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	11,994,589.67	469,358.15	-	10,000.00	-	12,453,947.82
其中：内部单 位往来	1,598,818.67	403,962.16	-	-	-	2,002,780.83
保证金	9,814,051.91	-2,097,746.37	-	10,000.00	-	7,706,305.54
员工借款	51,681.57	148,902.81	-	-	-	200,584.38
单位往来	87,313.37	2,086,773.33	-	-	-	2,174,086.70
其他	442,724.15	-72,533.78	-	-	-	370,190.37
合计	11,994,589.67	469,358.15	-	10,000.00	-	12,453,947.82

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
单位一	内部往来	1,033,817,514.58	1年以内	47.87	1,033,817.51
单位二	内部往来	452,297,743.63	5年以内	20.94	452,297.74
单位三	内部往来	130,246,959.30	1年以内	6.03	130,246.96
单位四	履约保证金	79,308,844.40	3-4年	3.67	3,965,442.22
单位五	内部往来	68,147,142.47	1年以内	3.16	68,147.14
合计	——	1,763,818,204.38	——	81.67	5,649,951.57

⑦本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,595,096,023.10	-	8,595,096,023.10	7,938,085,521.62	-	7,938,085,521.62
对联营、合营企业投资	1,490,167,842.48	20,644,001.04	1,469,523,841.44	981,978,828.12	18,057,678.71	963,921,149.41
合计	10,085,263,865.58	20,644,001.04	10,064,619,864.54	8,920,064,349.74	18,057,678.71	8,902,006,671.03

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
讯飞智元信息科技有限公司	500,770,757.99	-	391,524.72	500,379,233.27	-	-
广州市讯飞樽鸿信息技术有限公司	5,767,609.55	6,106.37	-	5,773,715.92	-	-
新疆声谷融创数字产业发展有限公司	334,126.25	13,406.41	-	347,532.66	-	-
科大讯飞（北京）有限公司	1,168,135,692.13	1,665,938.47	117,986.08	1,169,683,644.52	-	-
天津讯飞信息科技有限公司	65,907,589.15	563.35	-	65,908,152.50	-	-
安徽信息工程学院	274,713,360.18	1,480.18	-	274,714,840.36	-	-
苏州科大讯飞教育科技有限公司	1,086,614.40	-	477.70	1,086,136.70	-	-
上海讯飞瑞元信息技术有限公司	221,519,610.06	1,646.69	221,521,256.75	-	-	-
安徽讯飞智能科技有限公司	190,052,151.39	-	-	190,052,151.39	-	-
北京科大讯飞教育科技有限公司	760,226.56	-	4,395.28	755,831.28	-	-
深圳讯飞智慧科技有限公司	10,571,148.08	597.32	-	10,571,745.40	-	-
河南讯飞智元信息科技有限公司	237,299.23	202.98	-	237,502.21	-	-
吉林科讯信息科技有限公司	30,408,210.52	-	123,527.96	30,284,682.56	-	-
科大讯飞华南有限公司	632,508,745.70	-	10,695.37	632,498,050.33	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
上海科大讯飞信息科技有限公司	45,890,253.51	-	8,015.72	45,882,237.79	-	-
深圳讯飞互动电子有限公司	23,078,191.78	3,683.34	-	23,081,875.12	-	-
安徽听见科技有限公司	495,710,565.99	-	12,677.50	495,697,888.49	-	-
安徽皆成智享数字信息有限公司	788,409,021.18	-	-	788,409,021.18	-	-
讯飞医疗科技股份有限公司	266,204,600.28	179,949,502.30	-	446,154,102.58	-	-
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	10,745,932.25	-	955.40	10,744,976.85	-	-
重庆科大讯飞智能科技有限公司	20,287,379.94	2,237.27	-	20,289,617.21	-	-
安徽知学科技有限公司	3,509,579.47	-	33,797.87	3,475,781.60	-	-
北京讯飞乐知行软件有限公司	1,643,267.19	22,671.28	1,665,938.47	-	-	-
科大讯飞河北科技有限公司	25,236,030.90	2,350.00	-	25,238,380.90	-	-
四川讯飞超脑信息科技有限公司	11,536,153.40	-	27,614.34	11,508,539.06	-	-
安徽讯飞云创科技有限公司	890,561,113.48	150,000,000.00	-	1,040,561,113.48	-	-
贵州讯飞教学设备制造有限公司	10,011,967.20	-	-	10,011,967.20	-	-
天津智汇谷科技服务有限公司	217,892,084.54	-	1,231.70	217,890,852.84	-	-
浙江讯飞智能科技有限公司	32,468,261.76	-	47,259.94	32,421,001.82	-	-
武汉讯飞兴智科技有限公司	101,706,097.19	10,581.23	100,191,894.59	1,524,783.83	-	-
科大讯飞(苏州)科技有限公司	75,895,929.12	1,847.48	-	75,897,776.60	-	-
重庆大永讯飞智能科技有限公司	3,500,000.00	3,000,000.00	-	6,500,000.00	-	-
雄安讯飞人工智能科技有限公司	10,000,000.00	2,442.55	-	10,002,442.55	-	-
讯飞南亚东南亚信息科技有限公司(云南)有限公司	10,114,925.11	489.61	-	10,115,414.72	-	-
海南声谷科技有限公司	35,811,376.83	-	160,037.99	35,651,338.84	-	-
徐州讯飞智能科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
西安讯飞超脑信息科技有限公司	55,835,092.55	3,174.47	-	55,838,267.02	-	-
贵州科讯慧黔信息科技有限公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
蚌埠科大讯飞信息科技有限公司	1,424,055.31	-	43,059.96	1,380,995.35	-	-
黄山讯飞科技有限公司	13,146.00	-	-	13,146.00	-	-
合肥科大讯飞教育发展有限公司	289,891.89	-	965.17	288,926.72	-	-
亳州讯飞信息科技有限公司	160,032.80	-	415.85	159,616.95	-	-
广州讯飞语畅有限公司	271,623.69	-	318.46	271,305.23	-	-
广东讯飞启明科技发展有限公司	4,716,538.10	-	23,090.97	4,693,447.13	-	-
北京讯飞启明科技有限公司	188,699.62	-	318.48	188,381.14	-	-
科大讯飞华南人工智能研究院（广州）有限公司	14,378,300.13	-	335,217.00	14,043,083.13	-	-
广州讯飞易听说网络科技有限公司	301,455.14	-	1,702.30	299,752.84	-	-
北京讯飞京达来科技有限公司	57,313.00	-	-	57,313.00	-	-
Beyond AI, Inc	27,765,978.25	2,349,282.58	-	30,115,260.83	-	-
科大讯飞长江信息科技有限公司	50,018,122.84	-	205.28	50,017,917.56	-	-
科大讯飞（上海）科技有限公司	194,661,741.84	221,398,669.89	-	416,060,411.73	-	-
科大讯飞（国际）有限公司	99,411,020.07	67,052,695.58	-	166,463,715.65	-	-
山东科讯信息科技有限公司	100,705,615.44	-	3,910.91	100,701,704.53	-	-
天津讯飞融资租赁有限公司	480,022,043.82	-	205.28	480,021,838.54	-	-
合肥讯飞读写科技有限公司	1,203,947.16	-	14,789.44	1,189,157.72	-	-
广州讯飞乐柠信息科技有限公司	68,032.04	-	-	68,032.04	-	-
安徽讯飞寰语科技有限公司	21,156,559.38	-	3,967.52	21,152,591.86	-	-
芜湖科讯航天信息技术有限公司	25,066,131.46	2,031.99	-	25,068,163.45	-	-
河南讯飞人工智能科技有限公司	110,247,842.98	-	6,655.01	110,241,187.97	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
科大讯飞邯郸科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
阜阳讯飞信息科技有限公司	10,022,043.82	-	205.28	10,021,838.54	-	-
贵州讯飞超脑科技有限公司	15,586,380.37	-	364.52	15,586,015.85	-	-
皮山城市超脑信息科技有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-
长治科讯信息科技有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
六安讯飞信息科技有限公司	117,452.20	1,379.25	-	118,831.45	-	-
新余讯飞信息科技有限公司	53,247.20	-	415.85	52,831.35	-	-
湖南科讯智投信息科技有限公司	26,255.81	21.18	-	26,276.99	-	-
重庆讯飞慧渝人工智能技术研究院有限公司	375,645.52	-	712.83	374,932.69	-	-
新疆译语声谷信息科技有限公司	61,747.65	-	-	61,747.65	-	-
河南启明软件有限公司	25,692.42	-	159.24	25,533.18	-	-
安徽智慧皆成数字技术有限公司	1,264,662.59	-	9,043.26	1,255,619.33	-	-
广西科讯慧桂智能科技有限公司	303,433.81	-	2,523.74	300,910.07	-	-
安徽赛因慧博教育科技有限公司	62,870.04	-	307.92	62,562.12	-	-
讯飞华中(武汉)有限公司	103,182,996.55	100,157,464.41	-	203,340,460.96	-	-
安徽飞飞婴幼儿托育服务有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海云之脑智能科技有限公司	10,022,043.82	2,442.55	-	10,024,486.37	-	-
芜湖智汇谷科技服务有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
辽宁讯飞信息科技有限公司	18,235,837.62	15,493,633.50	-	33,729,471.12	-	-
安徽讯飞新零售有限公司	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-
绵阳科讯信息科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
讯飞西南有限公司	20,153,831.57	-	1,900.47	20,151,931.10	-	-
上海讯峰如飞科技有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
讯飞超脑(天津)科技有限公司	2,043,308.05	4,999,207.27	-	7,042,515.32	-	-
安徽爱博智能科技有限公司	167,385.19	-	2,997.26	164,387.93	-	-
宣城讯飞信息科技有限公司	45,145.05	-	256.61	44,888.44	-	-
苏州智汇谷科技服务有限公司	340,752.59	-	3,408.27	337,344.32	-	-
宿州讯飞信息科技有限公司	49,598.60	-	461.89	49,136.71	-	-
天津讯飞极智科技有限公司	69,170.32	-	872.45	68,297.87	-	-
淮北科讯信息科技有限公司	22,043.82	-	205.28	21,838.54	-	-
淮南科大讯飞信息科技有限公司	52,688.72	1,110.74	-	53,799.46	-	-
广东讯飞启明科技发展有限公司湖南分公司	27,554.78	-	256.61	27,298.17	-	-
北京讯飞极智科技有限公司	219,235.60	381.70	-	219,617.30	-	-
北京惠及智医科技有限公司	3,994.82	-	-	3,994.82	-	-
安徽讯飞爱学教育科技有限公司	804,386.82	6,795.18	-	811,182.00	-	-
南京讯飞智慧城市科技有限公司	496,961.82	-	2,751.65	494,210.17	-	-
浙江金讯数字科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
遵义讯飞超脑大数据有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
科大讯飞保定科技有限公司	4,504,453.55	-	2,647.83	4,501,805.72	-	-
安徽讯飞九智科技有限公司	5,152,386.67	3,687.56	-	5,156,074.23	-	-
安徽卓见科技有限公司	500,000.00	9,500,000.00	-	10,000,000.00	-	-
讯飞智谷科技有限公司	15,500,000.00	35,000,000.00	-	50,500,000.00	-	-
福建科大讯飞科技有限公司	5,500,000.00	11,994,129.97	-	17,494,129.97	-	-
讯飞智慧超脑(甘肃)人工智能科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
北京中科大讯飞信息科技有限公司	18,122.84	-	205.28	17,917.56	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
北京中教海蓝信息科技有限公司	102,252.40	9,879.12	-	112,131.52	-	-
北京讯飞智影科技有限公司	22,828.57	5,191.47	-	28,020.04	-	-
安徽极讯信息科技有限公司	30,000,000.00	112,000,000.00	-	142,000,000.00	-	-
无锡智讯信息科技有限公司	20,000,000.00	10,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
讯飞智能科技(天津)有限公司	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	-	-
南充临江讯飞科技有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-
湖南湘讯未来科技有限公司	50,000,000.00	27,631.60	-	50,027,631.60	-	-
江西讯飞人工智能科技有限公司	15,000,000.00	25,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-
山西讯飞人工智能科技有限公司	15,000,000.00	9,999,794.72	-	24,999,794.72	-	-
内蒙古讯飞智能科技有限公司	7,000,054.60	2,999,945.40	-	10,000,000.00	-	-
成都读写科技有限公司	-	600,000.00	-	600,000.00	-	-
安徽万创新智科技有限公司	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00	-	-
泉讯人工智能(山东)有限公司	-	25,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-
承德科讯信息科技有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
成都创响娱乐有限公司	-	9.77	-	9.77	-	-
合计	7,938,085,521.62	991,794,306.73	334,783,805.25	8,595,096,023.10	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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	27,883,902.79	-	-	600,742.45	-	-
小计	27,883,902.79	-	-	600,742.45	-	-
二、联营企业						

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
安徽淘云科技股份有限公司	59,876,483.93	-	-	23,093,323.01	-	-
沈阳美行科技股份有限公司	188,037,780.70	-	-	20,142,933.79	-	11,615,886.96
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	4,065,023.75	-	-	122,563.10	-	-
沈阳雅译网络技术有限公司	11,204,472.70	-	-	1,147,902.49	-	-
北京中外翻译咨询有限公司	65,221,360.36	-	-	28,055.91	-	-
湖南芒果听见科技有限公司	4,831,932.57	-	-	-2,726,215.00	-	-
新育文教育科技有限公司(北京)有限公司	-	-	-	-	-	-
合肥智能语音创新发展有限公司	16,236,532.40	-	-	-2,837,798.09	-	-
广州讯飞易听说网络科技有限公司	160,854,377.44	-	-	40,732,091.18	-	-425.57
南京谦萃智能科技有限公司服务有限公司	13,416,261.45	-	-	-1,303,142.97	-	-
上海穹天科技有限公司	2,586,322.33	-	-	-	-	-
讯飞海河(天津)人工智能创业投资基金合伙企业(有限合伙)	190,285,434.86	-	-	31,571,474.70	-	-
南京讯飞智慧城市科技有限公司	16,906,309.06	-	-	-546,055.45	-	-
合肥科讯睿见科技有限公司	13,379,774.73	-	-	211,451.48	-	-
合肥连山创新产业投资基金合伙企业(有限合伙)	55,628,740.10	55,000,000.00	-	7,186,173.95	-	-
数字安徽有限责任公司	75,025,352.90	313,600,000.00	-	-4,666,327.51	-	637,301.04
苏州科讯园丰天使创业投资基金合伙企业(有限合伙)	28,879,476.29	-	-	5,122,234.42	-	-
科大硅谷服务平台(安徽)有限公司	22,607,971.01	-	-	-6,090,305.48	-	-
羚羊工业互联网股份有限公司	6,993,640.04	30,000,000.00	-	-10,405,058.05	-	-

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
小计	936,037,246.62	398,600,000.00	-	100,783,301.48	-	12,252,762.43
合计	963,921,149.41	398,600,000.00	-	101,384,043.93	-	12,252,762.43

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	2023年12月31日减值准备余额
	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	-	-	-	28,484,645.24	-
小计	-	-	-	28,484,645.24	-
二、联营企业					
安徽淘云科技股份有限公司	4,047,792.00	-	-	78,922,014.94	-
沈阳美行科技股份有限公司	-	-	-	219,796,601.45	-
安徽省科普产品工程研究中心有限责任公司	-	-	-	4,187,586.85	-
沈阳雅译网络技术有限公司	-	-	-	12,352,375.19	-
北京中外翻译咨询有限公司	-	-	-	65,249,416.27	-
湖南芒果听见科技有限公司	-	-	-	2,105,717.57	-
新育文教育科技（北京）有限公司	-	-	-	-	5,061,178.72
合肥智能语音创新发展有限公司	-	-	-	13,398,734.31	-
广州讯飞易听说网络科技有限公司	-	-	-	201,586,043.05	-
南京谦萃智能科技服务有限公司	-	-	-	12,113,118.48	-
上海穹天科技有限公司	-	2,586,322.33	-	-	15,582,822.32

投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	2023年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
讯飞海河（天津）人工智能创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	221,856,909.56	-
南京讯飞智慧城市科技有限公司	-	-	-	16,360,253.61	-
合肥科讯睿见科技有限公司	-	-	-	13,591,226.21	-
合肥连山创新产业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	117,814,914.05	-
数字安徽有限责任公司	-	-	-	384,596,326.43	-
苏州科讯园丰天使创业投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	34,001,710.71	-
科大硅谷服务平台（安徽）有限公司	-	-	-	16,517,665.53	-
羚羊工业互联网股份有限公司	-	-	-	26,588,581.99	-
小计	4,047,792.00	2,586,322.33	-	1,441,039,196.20	20,644,001.04
合计	4,047,792.00	2,586,322.33	-	1,469,523,841.44	20,644,001.04

（3）长期股权投资减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海穹天科技有限公司	-	23,659.51	2,586,322.33	公允价值:被投资方期末净资产; 处置费用:无	被投资方期末净资产	财务报表
合计	-	23,659.51	2,586,322.33	—	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,850,256,033.14	4,714,917,046.36	10,668,822,139.76	6,240,190,126.30
其他业务	26,962,053.38	1,852,629.44	65,405,052.20	47,724,915.20
合计	9,877,218,086.52	4,716,769,675.80	10,734,227,191.96	6,287,915,041.50

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	306,957,631.78	1,745,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	101,384,043.93	51,379,846.97
处置长期股权投资产生的投资收益	4,549,755.20	610,150.95
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	3,565,710.00	10,918,746.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	101,156,322.73	6,402,111.18
理财产品及结构性存款收益	-	6,134,090.79
其他投资收益	-	-264,653.96
合 计	517,613,463.64	1,820,180,291.93

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	22,292,562.80	4,460,160.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	394,723,940.78	473,121,321.03	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	116,136.01	6,156,996.35	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	230,342,367.48	-216,461,724.78	

项 目	2023 年度	2022 年度	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,811,247.49	-70,792,636.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,211,061.81	-	
非经常性损益总额	630,874,821.39	196,484,115.85	
减：非经常性损益的所得税影响数	83,523,602.33	50,150,254.84	
非经常性损益净额	547,351,219.06	146,333,861.01	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	8,100,021.97	2,939,593.82	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	539,251,197.09	143,394,267.19	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.94	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.69	0.05	0.05

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.38	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.52	0.18	0.18

公司名称：科大讯飞股份有限公司

日期：2024 年 04 月 21 日