

博为峰

博为峰

NEEQ:836392

上海博为峰软件技术股份有限公司

Shanghai BWF Software Tech Co.,Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记

2022 年 1 月 21 日，公司向中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）报送了公开发行股票并在北京证券交易所（以下简称“北交所”）上市辅导备案材料，辅导机构为中信建投证券股份有限公司。2022 年 12 月 1 日，公司在辅导机构中信建投证券股份有限公司的辅导下，已通过上海证监局的辅导验收。

2022 年 9 月 8 日，公司召开第三届董事会第十三次会议及第三届监事会第八次会议审议通过了《关于公司申请公开发行股票并在北交所上市的议案》等相关议案，并于 2022 年 9 月 28 日通过 2022 年第七次临时股东大会审议。

2022 年 12 月 15 日，公司召开第三届董事会第十六次会议及第三届监事会第十次会议审议通过了《关于终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请的议案》，并于 2023 年 1 月 5 日通过 2023 年第一次临时股东大会审议。未来公司将积极关注资本市场政策、综合分析考量形势及走向，并结合公司实际情况，适时择机选择启动资本运作计划。

2022 年 4 月 6 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于上海博为峰软件技术股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）的议案》、《关于上海博为峰软件技术股份有限公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单的议案》、《关于〈上海博为峰软件技术股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法〉的议案》，于 2022 年 6 月 29 日召开 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈2022 年员工持股计划（草案）（修订稿）〉的议案》、《关于修改〈2022 年员工持股计划授予的参与对象名单〉的议案》，同意公司实施员工持股计划，并由上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）作为员工持股计划的载体，通过二级市场购买的方式取得并持有公司股票。

2022 年 7 月 6 日，上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）已通过全国股转系统完成股票购买。

2022 年度，博为峰全资子公司重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司、济南博为峰职业技能培训学校有限公司、石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司、南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司、西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司、深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司、苏州博为峰软件技术有限公司、武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司、长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司及合肥博为峰职业技能培训学校有限公司，上海博为峰软件技术股份有限公司浙江分公司、上海博为峰软件技术股份有限公司成都分公司完成工商注册登记。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重大事件	33
第六节	股份变动、融资和利润分配	37
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	42
第八节	行业信息	48
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	54
第十节	财务会计报告	60
第十一节	备查文件目录	159

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李波、主管会计工作负责人李波及会计机构负责人（会计主管人员）马雪梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人为李波、王威和周峰。李波直接持有公司 26.9104%的股份，王威直接持有公司 21.7309%的股份，周峰直接持有公司 20.6034%的股份。同时，李波通过担任缘持投资执行事务合伙人间接控制公司 3.5664%的股份。李波、王威和周峰通过直接和间接的方式合计持有公司 72.8111%的股份，对公司具备较强的影响力，可能通过直接干预、行使投票权或其他方式影响公司人事、生产经营和重大决策，进而影响中小股东的利益。因此公司可能存在实际控制人不当控制的风险。
公司治理风险	近年来，公司的业务快速发展，经营规模不断扩大，在全国各地陆续设立了多家分、子公司，公司规模和业务规模的扩大对公司治理及内部控制体系提出了更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因公司治理水平不适应公司发展规模，从而影响公司持续、稳定、健康发展的潜在风险。
市场竞争风险	随着 IT 职业培训行业的快速发展以及国家陆续出台多项职业

	教育的支持政策，预计未来将会有更多的竞争对手进入 IT 职业培训的细分市场。若公司不能持续对课程进行研发投入，保持较高的课程质量，则其品牌知名度和学员口碑可能会受到影响，从而面临较大的市场竞争风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

行业重大风险

无

释义

释义项目		释义
公司、本公司、博为峰、博为峰股份、股份公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司
博为峰有限、有限公司	指	上海博为峰软件技术有限公司
上海博为峰信息	指	上海博为峰信息技术有限公司，曾用名上海赛康美信息技术有限公司
北京博为峰	指	博为峰(北京)信息技术有限公司
南京博为峰	指	南京博为峰软件技术有限公司
深圳博为峰	指	深圳博为峰信息技术有限公司
成都博为峰	指	成都博为峰软件技术有限公司，2022 年 11 月注销
广州博为峰	指	广州博为峰软件技术有限公司
杭州博为峰	指	杭州博为峰软件技术有限公司
济南博为峰	指	济南博为峰软件技术有限公司
苏州博为峰	指	苏州博为峰软件技术有限公司
成都博为峰培训学校	指	成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司
天津博为峰培训学校	指	天津市博为峰培训学校有限公司
重庆博为峰培训学校	指	重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司
济南博为峰培训学校	指	济南博为峰职业培训学校有限公司
石家庄博为峰培训学校	指	石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司
南昌博为峰培训学校	指	南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司
西安博为峰培训学校	指	西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司
深圳博为峰培训学校	指	深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司
武汉博为峰培训学校	指	武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司
长沙博为峰培训学校	指	长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司
合肥博为峰培训学校	指	合肥博为峰职业技能培训学校有限公司
黄浦博为峰培训中心	指	上海黄浦区博为峰教育培训中心
上海黄浦博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司黄浦分公司
西安博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司西安分公司
武汉博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司武汉分公司
合肥博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司合肥分公司
重庆博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司重庆分公司
苏州博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司苏州分公司
长沙博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司长沙分公司
南昌博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司南昌分公司
石家庄博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司石家庄分公司
昆山博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司昆山分公司
郑州博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司郑州分公司
浙江博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司浙江分公司
成都博为峰分公司	指	上海博为峰软件技术股份有限公司成都分公司
缘持投资	指	上海缘持管理咨询合伙企业（有限合伙）
缘功管理	指	上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）

《公司章程》	指	《上海博为峰软件技术股份有限公司章程》
股东大会	指	上海博为峰软件技术股份有限公司股东大会
董事会	指	上海博为峰软件技术股份有限公司董事会
监事会	指	上海博为峰软件技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
软件测试	指	在规定的条件下对程序进行操作,以发现程序错误,衡量软件质量,并对其是否能够满足设计要求进行评估的过程。
软件开发	指	APP 开发,或移动互联网应用开发。是指以 PC、手机、平板等终端为客户端,进行相应的开发工作,开发出丰富多彩的应用程序,使用户无论在何时何地,都可以连线精彩的网络世界,登录信息系统。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海博为峰软件技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai BWF Software Tech Co., Ltd. BWF
证券简称	博为峰
证券代码	836392
法定代表人	李波

二、 联系方式

董事会秘书姓名	张兆凤
联系地址	上海黄浦区云南北路 59 号六合大厦 1510 室
电话	021-64471599
传真	021-63518586
电子邮箱	IR@5ltesting.com
公司网址	www.5ltesting.com
办公地址	上海黄浦区云南北路 59 号六合大厦 1510 室
邮政编码	200001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 2 月 18 日
挂牌时间	2016 年 3 月 10 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8291 职业技能培训
主要产品与服务项目	IT 职业培训服务及软件技术外包服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	81,240,588
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为李波、王威、周峰
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李波、王威、周峰，一致行动人为李波、王威、周峰

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000759013413U	否
注册地址	上海市自由贸易试验区郭守敬路 351 号 2 号楼 501 室	是
注册资本	81,240,588	否
2022 年 7 月 22 日，公司召开第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于拟变更公司注册地址并修订〈公司章程〉的议案》，并于 2022 年 8 月 11 日通过 2022 年第五次临时股东大会审议。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中信建投证券股份有限公司		
主办券商办公地址	北京市朝阳区安立路 66 号 4 号楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	中信建投		
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴晓辉	施伟岑	孙健伟
	2 年	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室		

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	438,611,407.97	375,956,965.36	16.67%
毛利率%	58.03%	60.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	60,412,518.98	52,816,788.41	14.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	56,021,939.62	51,737,793.82	8.28%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	43.30%	47.82%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	40.16%	46.85%	-
基本每股收益	0.74	0.65	14.40%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	246,280,161.47	299,898,579.56	-17.88%
负债总计	106,060,519.13	169,740,230.93	-37.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	139,745,559.71	129,753,137.63	7.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.60	7.70%
资产负债率%（母公司）	31.65%	52.34%	-
资产负债率%（合并）	43.06%	56.60%	-
流动比率	2.27	1.72	-
利息保障倍数	332.81	162.64	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,638,128.33	115,541,354.15	-81.27%
应收账款周转率	10.70	12.44	-
存货周转率	75.32	59.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.88%	64.76%	-
营业收入增长率%	16.67%	49.20%	-
净利润增长率%	14.52%	103.75%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	81,240,588.00	81,240,588.00	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☐适用 ☒不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	502,630.07
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,889,850.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,683.84
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	684,907.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-811,477.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,798,908.79
非经常性损益合计	5,071,504.03
所得税影响数	597,916.80
少数股东权益影响额(税后)	83,007.87
非经常性损益净额	4,390,579.36

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司自成立以来一直专注于软件测试领域，并通过多年来在软件测试方向上的技术、经验积累以及业务模式探索，形成了聚焦于软件测试领域的 IT 职业培训及软件技术外包两大主营业务。

在 IT 职业培训业务中，公司主要通过为大专及以上高校毕业生、再就业人群以及有专业能力提升需求的 IT 从业者提供与职场相对接的 IT 职业培训服务，来增强其就业竞争力，并通过收取学费的方式实现盈利。近年来公司不断拓展课程品类，目前已形成覆盖软件测试、软件开发、数据分析等类别的课程体系，并在上海、北京、深圳、成都、南京、西安、武汉、杭州、重庆、广州、济南、郑州、苏州、南昌、石家庄、合肥、长沙、天津、青岛等全国 19 个城市开展培训业务。

在软件技术外包业务中，公司基于对客户业务场景的理解为客户提供软件开发、软件测试、软件运维、产品运营等各环节软件技术外包服务，并通过收取技术服务费的方式实现盈利，其中以软件测试外包服务为主。凭借公司在软件测试领域的技术积累、经验沉淀，结合强有力的客户管理能力，公司已经与金融、通讯、互联网、高科技与制造等多个领域的客户建立了长期而稳定的合作关系。目前公司可通过人力外包、项目外包等不同方式为客户提供软件技术外包服务。

报告期内，商业模式没有重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

具体变化情况说明：

2022 年 4 月，经向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请并获得审核批准，公司在全国中小企业股份转让系统中所属的管理型行业分类由“I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I653 信息技术咨询服务-I6530 信息技术咨询服务”变更为“P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8299 其他未列明教育”；投资型行业分类由“17 信息技术-1710 软件与服务-171011 信息技术服务-17101112 数据处理与外包服务”变更为“13 非日常生活消费品-1312 消费者服务-131211 综合消费者服务-13121110 教育服务”。公司主营业务及商业模式未发生实质性变化。

2022 年 10 月，经向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请并获得审核批准，公司在全国中小企业股份转让系统中所属的管理型行业分类由“P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8299 其他未列明教育”变更为“P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8291 职业技能培训”；投资型行业分类“13 非日常生活消费品-1312 消费者服务-131211 综合消费者服务-13121110 教育服务”本次未发生变更。公司主营业务及商业模式未发生实质性变化。

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、报告期期末公司资产总额 246,280,161.47 元，较期初下降 17.88%；负债总额 106,060,519.13 元，较期初下降 37.52%；资产负债率 43.06%，较期初下降 13.54%，归属于挂牌公司股东的净资产较期初上升了 7.70%。

2、报告期内公司实现营业总收入 438,611,407.97 元，比上年上升 16.67%；营业成本 184,077,224.26 元，比上年上升 24.70%；毛利率 58.03%；归属于母公司所有者的净利润 60,412,518.98 元，比上年上升 14.38%。

3、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额 21,638,128.33 元，较上期下降 81.27%。

(二) 行业情况

1、公司所处行业分类

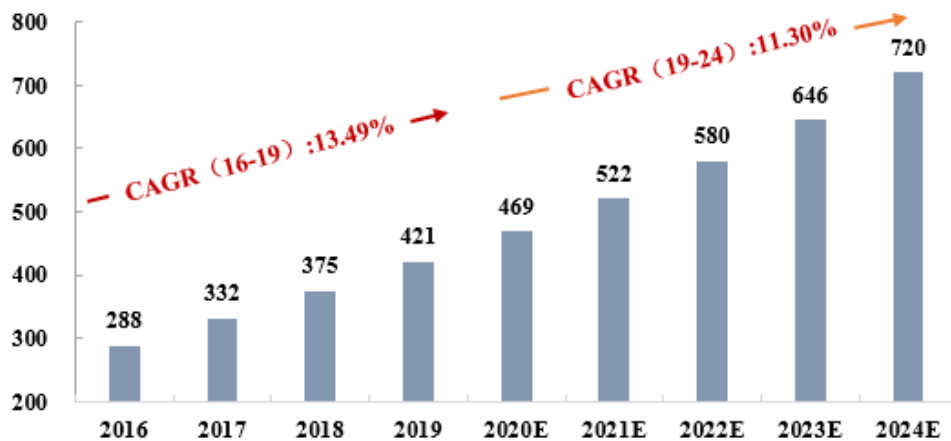
根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8291 职业技能培训”。

2、行业现状及市场规模

在互联网及移动互联网的发展趋势下，各个产业与 IT 技术深度融合，推动着各个行业信息化的浪潮。行业信息化普及度从过往的金融、保险、电商行业逐渐扩展至农业、餐饮、零售等各个领域，不断扩充 IT 产业的市场空间。同时，大数据、人工智能、云计算、物联网、虚拟现实等新一代信息技术迭代更新，亦不断为 IT 产业的发展注入新的活力，激发新的市场需求。

在信息技术需求增长及技术迭代的综合影响下，专业 IT 人才需求愈加旺盛，并带动 IT 职业培训行业市场规模持续扩张，根据弗若斯特沙利文统计，2016 年至 2019 年间，中国 IT 职业培训市场规模从 288 亿元增长至 421 亿元，年复合增长率达 13.49%，2020 年预计达到 469 亿元。据预测，2020 年至 2024 年，中国 IT 职业培训市场规模预计从 469 亿元增长 720 亿元，年复合增长率高达 11.30%。

图 2016-2024 年中国 IT 教育培训市场规模（亿元）



数据来源：弗若斯特沙利文

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	140,432,268.01	57.02%	176,199,050.47	58.75%	-20.30%
交易性金融资产	0.00	0.00%	28,347,904.23	9.45%	-100.00%
应收票据	390,751.56	0.16%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	44,456,452.18	18.05%	32,951,607.94	10.99%	34.91%
预付款项	4,144,131.63	1.68%	4,267,313.96	1.42%	-2.89%
其他应收款	4,703,631.25	1.91%	2,805,627.14	0.94%	67.65%
存货	1,885,777.77	0.77%	3,001,804.04	1.00%	-37.18%
合同资产	102,600.00	0.04%	192,813.49	0.06%	-46.79%
其他流动资产	1,348,649.53	0.55%	0.00	0.00%	100.00%
长期应收款	2,825,039.41	1.15%	2,868,544.75	0.96%	-1.52%
固定资产	7,566,764.22	3.07%	5,746,197.79	1.92%	31.68%
使用权资产	33,911,574.97	13.77%	40,373,329.64	13.46%	-16.01%
无形资产	306,125.85	0.12%	429,328.91	0.14%	-28.70%
长期待摊费用	2,440,909.39	0.99%	2,118,290.81	0.71%	15.23%
递延所得税资产	1,288,223.77	0.52%	596,766.39	0.20%	115.87%
其他非流动资产	477,261.93	0.19%	0.00	0.00%	100.00%
短期借款	0.00	0.00%	10,016,345.31	3.34%	-100.00%
应付账款	108,831.42	0.04%	632,127.03	0.21%	-82.78%
合同负债	26,170,116.09	10.63%	52,335,206.92	17.45%	-50.00%
应付职工薪酬	36,046,668.87	14.64%	34,308,660.30	11.44%	5.07%
应交税费	5,319,033.54	2.16%	25,992,993.22	8.67%	-79.54%
其他应付款	1,977,906.76	0.80%	2,356,554.85	0.79%	-16.07%
一年内到期的非流动负债	15,769,742.06	6.40%	15,607,682.60	5.20%	1.04%
其他流动负债	1,570,206.99	0.64%	3,140,112.42	1.05%	-50.00%
租赁负债	16,453,963.51	6.68%	23,046,411.87	7.68%	-28.61%
预计负债	2,644,049.89	1.07%	1,777,736.41	0.59%	48.73%
递延收益	0.00	0.00%	526,400.00	0.18%	-100.00%

资产负债项目重大变动原因：

1. 交易性金融资产

报告期末交易性金融资产 0 元，同比减少 100.00%，主要为提前赎回全部理财产品。

2. 应收票据

报告期末应收票据 390,751.56 元, 同比增加 100.00%, 主要为银行承兑汇票的增加。

3. 应收账款

报告期末应收账款 44,456,452.18 元, 同比增加 34.91%, 主要为企业服务业务新客户的拓展以及老客户需求的增加, 导致应收款项的增加。

4. 其他应收款

报告期末其他应收款 4,703,631.25 元, 同比增加 67.65%, 主要为软件技术外包业务新增的项目保证金, 以及新租场地房租押金等。

5. 存货

报告期末存货 1,885,777.77 元, 同比减少 37.18%, 主要为 2021 年期末存在部分项目已发生的成本涉及的期间较长且项目合同总金额较大。

6. 合同资产

报告期末合同资产 102,600.00 元, 同比减少 46.79%, 主要为部分客户具有质保金性质的合同尾款收回, 且合同资产基数相对较小所致。

7. 其他流动资产

报告期末其他流动资产 1,348,649.53 元, 同比增加 100.00%, 主要为期末待抵扣进项税额尚未抵扣, 以及预缴企业所得税尚未汇算退回。

8. 固定资产

报告期末固定资产 7,566,764.22 元, 同比增加 31.68%, 主要为公司因更新换代, 以及 2022 年度增设校区而外购的设备。

9. 无形资产

报告期末无形资产 306,125.85 元, 同比减少 28.70%, 主要为本期转出累计摊销大于 2021 年购置无形资产原值。

10. 递延所得税资产

报告期末递延所得税资产 1,288,223.77 元, 同比增加 115.87%, 主要为基于谨慎性考虑增加应收账款坏账准备, 以及新增校区前期亏损尚待弥补。

11. 其他非流动资产

报告期末其他非流动资产 477,261.93 元, 同比增加 100.00%, 主要为新增及搬迁场地预付的装修款。

12. 短期借款

报告期末短期借款 0 元，同比减少 100.00%，主要为前期短期借款全部偿还。

13. 应付账款

报告期末应付账款 108,831.42 元，同比减少 82.78%，主要为本期未发生大额预付账款。

14. 合同负债

报告期末合同负债 26,170,116.09 元，同比减少 50.00%，主要为 2022 年末学员预收费情况减少所致。

15. 应交税费

报告期末应交税费 5,319,033.54 元，同比减少 79.54%，主要为前期计提各项税费在本期缴清，期末各项税费计提减少所致。

16. 其他流动负债

报告期末其他流动负债 1,570,206.99 元，同比减少 50.00%，主要为预收培训费用对应的销项税金的减少。

17. 租赁负债

报告期末租赁负债 16,453,963.51 元，同比减少 28.61%，主要为房租费用在本期支付。

18. 预计负债

报告期末预计负债 2,644,049.89 元，同比增加 48.73%，主要为考虑谨慎性原则，提高预计退费的比例。

19. 递延收益

报告期末递延收益 0.00 元，同比减少 100.00%，主要为前期政府补贴项目在本期完成验收。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	438,611,407.97	—	375,956,965.36	—	16.67%
营业成本	184,077,224.26	41.97%	147,614,142.25	39.26%	24.70%
毛利率	58.03%	—	60.74%	—	—
销售费用	106,678,372.92	24.32%	102,054,948.97	27.15%	4.53%
管理费用	60,751,354.09	13.85%	45,348,330.14	12.06%	33.97%
研发费用	18,812,348.16	4.29%	17,385,687.98	4.62%	8.21%

财务费用	942,111.24	0.21%	2,078,388.18	0.55%	-54.67%
信用减值损失	-1,803,567.53	-0.41%	-484,865.08	-0.13%	271.97%
资产减值损失	15,959.35	0.00%	2,180.22	0.00%	632.01%
其他收益	4,688,759.51	1.07%	572,421.06	0.15%	719.11%
投资收益	233,443.83	0.05%	121,051.90	0.03%	92.85%
公允价值变动收益	451,463.87	0.10%	636,055.83	0.17%	-29.02%
资产处置收益	634,427.51	0.14%	9,121.22	0.00%	6,855.51%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	69,159,955.80	15.77%	59,743,183.94	15.89%	15.76%
营业外收入	282,101.01	0.06%	9,438.64	0.00%	2,888.79%
营业外支出	1,225,375.54	0.28%	53,061.22	0.01%	2,209.36%
净利润	60,481,390.61	13.79%	52,812,013.80	14.05%	14.52%
税金及附加	2,410,528.04	0.55%	2,588,249.05	0.69%	-6.87%
利润总额	68,216,681.27	15.55%	59,699,561.36	15.88%	14.27%
所得税费用	7,735,290.66	1.76%	6,887,547.56	1.83%	12.31%

项目重大变动原因：

1. 营业成本

报告期内营业成本184,077,224.26元，同比增加24.70%，主要为收入增长对应成本的增长。

2. 管理费用

报告期内管理费用60,751,354.09元，同比增加33.97%，主要为业务增长增加的人力、中介机构费、办公费等费用。

3. 财务费用

报告期内财务费用942,111.24元，同比减少54.67%，主要为利息收入的增长。

4. 信用减值损失

报告期内信用减值损失-1,803,567.53元，同比增加271.97%，主要为提前退租不能收回的押金，以及应收账款增长导致的坏账准备计提增加。

5. 资产减值损失

报告期内资产减值损失15,959.35元，同比增加632.01%，主要为合同资产减值损失的增加。

6. 其他收益

报告期内其他收益4,688,759.51元，同比增加719.11%，主要为收到张江科学城发展基金、高技能人才培养补贴、稳岗补贴等政府性补贴。

7. 投资收益

报告期内投资收益233,443.83元，同比增加92.85%，主要为交易性金融资产持有期间取得的投资收益。

8. 公允价值变动收益

报告期内公允价值变动收益451,463.87元，同比减少29.02%，主要为理财产品中期赎回导致的比对数据降低。

9. 资产处置收益

报告期内资产处置收益634,427.51元，同比增加6,855.51%，主要为使用权资产的处置收益。

10. 营业外收入

报告期内营业外收入282,101.01元，同比增加2,888.79%，主要为对长期挂账的应付款项进行清理。

11. 营业外支出

报告期内营业外支出1,225,375.54元，同比增加2,209.36%，主要为提前退租的违约金、非流动资产报废损失。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	438,611,407.97	375,642,759.76	16.76%
其他业务收入	-	314,205.60	-100.00%
主营业务成本	184,077,224.26	147,614,142.25	24.70%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
IT 职业培训	289,942,195.96	68,404,718.15	76.41%	14.15%	15.40%	-0.26%
软件技术外包	148,666,698.59	115,672,506.11	22.19%	22.77%	30.95%	-4.86%
其他	2,513.42	-	100.00%	-99.54%	-100.00%	1.01%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

不适用

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国移动通信集团[注 1]	41,489,000.34	9.46%	否
2	海通证券 [注 2]	18,561,997.41	4.23%	否
3	合肥联宝信息技术有限公司	15,044,855.86	3.43%	否
4	宁波银行股份有限公司	13,431,987.36	3.06%	否
5	博时基金管理有限公司	9,399,160.15	2.14%	否
合计		97,927,001.12	22.32%	-

注 1：中国移动通信集团包含中移（杭州）信息技术有限公司及联仁健康医疗大数据科技股份有限公司。

注 2：海通证券包含海通恒信国际租赁股份有限公司及海通证券股份有限公司。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	百度在线网络技术（北京）有限公司 上海软件技术分公司	7,428,722.09	12.67%	否
2	前锦网络信息技术（上海）有限公司	5,930,377.36	10.12%	否
3	北京网聘咨询有限公司	5,249,728.15	8.95%	否
4	上海至信信息科技有限公司	4,001,115.04	6.83%	否
5	上海曼蒙网络科技有限公司	2,616,226.34	4.46%	否
合计		25,226,168.98	43.03%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,638,128.33	115,541,354.15	-81.27%
投资活动产生的现金流量净额	19,360,138.40	3,986,992.52	385.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-85,242,974.42	-37,992,705.95	124.37%

现金流量分析：

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额为 21,638,128.33 元，较上年减少 81.27%，主要为现销业务营业收入增长幅度小于劳务采购以及薪酬等现金流出的增长幅度。

2. 报告期内投资活动产生的现金流量净额为 19,360,138.40 元，较上年增加 385.58%，主要为固定资产采购支出以及投资型理财产品的赎回。
3. 报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-85,242,974.42 元，较上年减少 124.37%，主要为本期偿还银行贷款，以及支付现金分红。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京博为峰	控股子公司	IT 职业培训	2,100,000	5,602,707.14	1,113,224.23	24,670,369.79	270,540.10
成都博为峰	控股子公司	IT 职业培训	-	-	-	319.53	484,409.99
南京博为峰	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	7,709,227.53	1,633,761.18	29,169,958.45	2,480,445.57
深圳博为峰	控股子公司	IT 职业培训、软件技术外包服务	1,000,000	3,053,607.74	2,589,536.73	21,046,184.16	-870,119.81
上海博为峰信息	控股子公司	IT 职业培训	500,000	11,323,372.76	79,020.42	24,390,687.56	10,721.30
广州博为峰	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	2,665,497.45	330,411.81	18,030,393.64	1,031,244.26
杭州博为峰	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	6,195,898.11	1,263,019.06	19,113,600.71	1,313,797.46
济南博为峰	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	4,778,210.02	1,401,971.01	6,477,932.55	867,939.33

苏州博为峰	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	1,598,835.60	738,793.57	321,954.13	-261,206.43
成都博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	8,031,353.54	1,534,777.40	23,935,640.68	1,398,409.55
黄浦博为峰培训中心	控股子公司	IT 职业培训	500,000	474,082.64	474,082.64	-	68,871.63
天津博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	2,682,505.82	824,654.68	6,499,802.87	503,177.21
重庆博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	8,491,979.23	2,131,200.64	15,311,598.02	1,131,200.64
济南博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	2,176,236.22	1,009,471.05	2,167,711.79	9,471.05
石家庄博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	3,060,180.01	798,942.77	1,049,311.34	-201,057.23
南昌博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	1,189,827.08	880,806.97	475,879.94	-119,193.03
西安博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	3,402,276.82	441,079.25	2,683,051.12	-558,920.75
深圳	控股	IT 职	1,556,218	2,593,201.42	370,901.17	1,451,231.51	-

博为峰培训学校	子公司	业培训					1,185,316.83
武汉博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	1,211,363.68	1,353,813.74	709,270.67	1,353,813.74
长沙博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	1,442,907.86	615,456.13	272,063.06	-384,543.87
合肥博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	1,214,160.77	39,382.11	17,710.68	-960,617.89

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	18,812,348.16	17,385,687.98
研发支出占营业收入的比例	4.29%	4.62%
研发支出中资本化的比例	-	-

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5

本科以下	64	58
研发人员总计	68	63
研发人员占员工总量的比例	4.64%	4.32%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况：

为了保持公司的市场竞争优势，公司不断加大研发投入，提高产品及服务水平。在报告期内对学掌门网校进行了大规模的系统性能和稳定性的优化升级，可以保证向用户提供不间断的优质服务。并优化了网校的实训系统，为学员提供更多的实训类型和实训项目，让学习更贴切于现实工作场景，大大地提升了教学质量。

在管理方面，公司优化了学生的跟踪管理工具，从咨询到就业的完整生命周期都得到覆盖，并新增各类报表跟踪学生的上课情况、作业情况等，学习信息可以及时反馈给老师，提高了服务质量并有效的降低了管理成本。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
本期博为峰股份合并财务报表中培训业务收入为人民币289,942,195.96元。	培训业务收入金额重大，是博为峰股份的关键业绩指标，存在收入确认的错报风险，因此我们将培训收入确认识别为关键审计事项。	本期财务报表审计中，我们针对培训业务收入执行的程序包括： 1、测试并评估与培训业务收入确认及收款相关的关键内部控制，评价培训收入确认政策的适当性及是否一贯运用； 2、测试并评估与培训业务相关的业务系统信息技术一般控制，包括系统访问安全控制、程序变更及开发控制和计算机运行控制； 3、从本期确认培训收入的记录中选取样本，检查相关的培训合同、收款记录、课时信息等，以及对学员进行问卷调查

		<p>以评价培训收入的真实性并确定培训收入是否计入恰当的期间；</p> <p>4、对报告期内培训收入执行重新计算并结合培训业务类型、学员年龄分布及学员客单价等信息，评价培训业务收入的整体合理性。</p>
--	--	---

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1. 重要会计政策变更	
会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注 1]
<p>[注 1] (1)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。</p> <p>本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，首次施行该解释对本公司合并及母公司财务报表无影响。</p>	
2. 会计估计变更说明	
本期公司无会计估计变更事项。	

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司
2022年1月，本公司设立重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年1月25

日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年7月，本公司设立济南博为峰职业培训学校有限公司。该公司于2022年7月15日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年8月，本公司设立石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月1日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年8月，本公司设立南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月11日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年8月，本公司设立西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月15日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年8月，本公司设立深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月30日完成工商设立登记，注册资本为人民币155.6218万元，其中本公司实缴出资人民币155.6218万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年10月，本公司设立苏州博为峰软件技术有限公司。该公司于2022年10月9日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年10月，本公司设立武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年10月13日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年10月，本公司设立长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年10月24日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2022年12月，本公司设立合肥博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年12月13日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2. 因其他原因减少子公司的情况

成都博为峰软件技术有限公司由于公司经营发展需要，为优化资产配置，降低经营管理成本，提高运营效率，2022年7月1日经本公司第三届董事会第十次会议决议公司解散。该公司已于2022年11月10日清算完毕，并于2022年11月10日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

2. 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

公司遵纪守法，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会、公司全体股东和每位员工负责。不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，支持地方经济发展，与社会共享企业发展成果。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。公司依法独立进行纳税申报，诚信履行纳税义务。

三、 持续经营评价

1、资产状况分析

报告期内，公司净资产达140,219,642.34元,较上年增长7.73%，公司资产负债率43.06%，较上年减少13.54%。

2、利润情况分析

报告期内，公司营业总收入为438,611,407.97元,比上年增长16.67%，实现净利润60,481,390.61元，比上年上升14.52%。

3、经营布局分析

公司主营业务明确，专业服务范围进一步扩大，核心竞争力不断增强；随着公司主营业务的持续发展及经营市场的进一步拓展,公司拥有自己的产品、服务和商业模式，拥有与当前业务紧密相关的资

源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

4、运营体系分析

公司业务、资产、人员、财务等完全独立，公司具有独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；管理层及核心技术团队稳定，公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人失联或者高级管理人员无法履职情况，不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款情况，不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素。

综上所述，基于报告期内的经营状况，公司在可预见的将来，有能力按照既定目标持续经营下去，具有持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一） 行业发展趋势

1、课程品类逐渐增加

IT 革新浪潮的兴起带来了包括大数据分析、区块链、云计算、游戏制作、影视动漫、VR/AR、人工智能等下游应用领域的蓬勃发展，随之而来的是对相关领域专业技术人才的迫切需求。IT 培训机构作为专业人才的重要培养渠道，深度契合 IT 产业的发展趋势，将根据产业下游不同细分应用领域的技能需求，进行新品类课程设计、开发及迭代。

2、由营销驱动向教研驱动转型

IT 行业技术更新快，新技术的出现将带来新的需求，新的 IT 培训企业也将借此入局，导致市场竞争格局处在不断的变动之中，市场竞争愈发激烈。为提高招生数量，各家机构的营销推广费用持续增多，教研投入重视程度相对较低，重点布局营销端口而忽视对教学教研的投入将直接带来教学质量下降的后果。由此，培训机构不仅应通过构建自身在营销端口的竞争优势来维持行业地位，还需加大教研投入力度来适应行业变化以免被淘汰出局。在未来，拥有自主研发课程内容、自有教学研发团队、教研能力突出的培训机构会有较大竞争优势。

3、IT 课程与下游各领域融合程度加深

近年来 IT 技术与各行业不断深度融合，IT 培训机构设置的通用性课程培训已经能够满足大多数传统行业对 IT 建设的用人需求。但对于金融、游戏、汽车等拥有较强专业性的行业来说，IT 技术人员需充分理解该行业的专业知识才能有效提升所开发软件与客户的业务匹配度。目前，国内 IT 教育培训机构缺乏针对专项领域的 IT 培训课程设置，导致参培学员毕业后仍面临无法应对专项领域 IT 建设工作的局面。在未来，市场对拥有强大 IT 技术实力与细分领域专业知识的复合型 IT 人才的需求量将大大增加，设置专项课程的 IT 培训机构将更容易获得消费者的青睐。

（二） 公司发展战略

博为峰通过持续的课程研发不断扩充课程品类、提升课程质量，通过持续的平台研发引入大数据、人工智能等先进教育技术，提供从差异化到个性化的优质教学服务。并向各行各业输送了大量的软件技术人才，建立根据就业市场变化适时调整招生、教学、就业策略的良性循环机制，在学员中维持较好的口碑。同时公司通过为客户提供软件技术外包服务，积累行业前沿的技术案例及相关经验，保证了公司的技术优势，为 IT 职业培训的课程更新迭代提供强有力的支撑。此外公司还通过运营软件测试门户网站 51Testing 来提升公司在软件测试领域的品牌知名度。IT 职业培训、软件技术外包、门户网站运营等业务共同构成了博为峰在软件测试领域的护城河，通过各业务的协同效应保证公司健康、持续、稳定地发展。

（三） 经营计划或目标

1、IT 职业培训业务

公司将会在保证就业率的基础上，全面提升教学服务质量与就业满意度，进一步继续提升学员粘性、增强学习体验，打造一站式个性化学习平台。通过持续不断的推出新课程、新班型和新品类，为学生提供个性化的培训服务，从而提升核心竞争力，成为细分领域领导者。

2、软件技术外包业务

公司的软件技术外包服务将更加聚焦于几类重点领域，在人力外包业务中，公司将重点在金融、通讯、互联网、高科技与制造等几个优质方向上进行团队建设和解决方案提炼；在项目外包业务中，公司立足于现有的测试业务线，向物联网、智能驾驶、金融等相关领域拓展。

3、公司经营管理

未来公司将进一步深化 OKR 管理理念，全面提升管理效率，借助 OKR 管理法激活团队创造力，调动员工的主观能动性，持续不断、一点一滴的改进，为客户创造更大价值，全面提升客户体验。

注：上述经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，在此提示投资者注意投资风险，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

(四) 不确定性因素

公司目前未存在有重大的的不确定性因素。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、实际控制人不当控制的风险

公司共同实际控制人为李波、王威和周峰。李波直接持有公司 26.9104%的股份,王威直接持有公司 21.7309%的股份,周峰直接持有公司 20.6034%的股份。同时,李波通过担任缘持投资执行事务合伙人间接控制公司 3.5664%的股份。李波、王威和周峰通过直接和间接的方式合计持有公司 72.8111%的股份,对公司具备较强的影响力,可能通过直接干预、行使投票权或其他方式影响公司人事、生产经营和重大决策,进而影响中小股东的利益。因此公司可能存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施:公司目前已建立完善的法人治理结构以及行之有效的内部控制体系,并严格按照各项规章制度的规定执行。随着公司不断发展壮大,公司将进一步加强对内部控制体系的调整与优化。

2、公司治理风险

近年来,公司的业务快速发展,经营规模不断扩大,在全国各地陆续设立了多家分、子公司,公司规模和业务规模的扩大对公司治理及内部控制体系提出了更高的要求。因此,公司未来经营中可能存在因公司治理水平不适应公司发展规模,从而影响公司持续、稳定、健康发展的潜在风险。

应对措施:公司将不断加强企业内部监督机制,完善公司内部管理的组织与制度建设,明确管理责任并建立科学的管理培训制度,推动公司管理水平不断提升。

3、市场竞争风险

随着 IT 职业培训行业的快速发展以及国家陆续出台多项职业教育的支持政策,预计未来将会

有更多的竞争对手进入 IT 职业培训的细分市场。若公司不能持续对课程进行研发投入，保持较高的课程质量，则其品牌知名度和学员口碑可能会受到影响，从而面临较大的市场竞争风险。

应对措施：公司将充分发挥 IT 职业培训与软件技术外包业务的协同效应，通过大力发展自主知识产权来保证在软件测试领域的技术优势，并将实践经验运用于培训课程的研发中，从而保证自身的竞争优势。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五. 二. (四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五. 二. (五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五. 二. (六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五. 二. (七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☒是 ☐否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	28,949.00	28,949.00	0.02%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资	950,000.00	0.00
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
为公司向银行申请贷款提供担保	20,000,000.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2022年3月15日，公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于与关联方共同投资设立子公司暨关联交易的议案》，博为峰股份出资95万元，控股股东、实际控制人周峰出资5万元共同设立北京博为峰职业技能培训学校有限公司，并于2022年4月6日召开的2022年第三次临时股东大会审议通过，但未实施。

报告期内公司发生的日常性关联交易2,000.00万元为公司向交通银行申请授信额度，由公司控股股东、实际控制人李波与夫人张静为公司此次贷款提供连带责任保证。

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022年3月17日	北京培训学校子公司95%股权	现金	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

对外投资是基于公司未来整体发展战略考虑，有利于公司业务的市场拓展，并提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司长期可持续发展。

本次对外投资已通过股东大会审议，但未实施。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于2022年4月6日召开2022年第三次临时股东大会，审议通过了《关于上海博为峰软件技术股份有限公司2022年员工持股计划（草案）的议案》、《关于上海博为峰软件技术股份有限公司2022

年员工持股计划授予的参与对象名单的议案》；于 2022 年 6 月 29 日召开 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈2022 年员工持股计划（草案）（修订稿）〉的议案》、《关于修改〈2022 年员工持股计划授予的参与对象名单〉的议案》，同意公司实施员工持股计划，并由上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）作为员工持股计划的载体，通过二级市场购买的方式取得并持有公司股票。

2022 年 7 月 6 日，上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）已通过全国股转系统完成股票购买。

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 10 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 10 日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 10 日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、避免占用公司资金和规范关联交易的承诺

在全国股转系统挂牌前公司控股股东、实际控制人出具了《避免占用公司资源（资金）的承诺函》，公司控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《规范关联交易的承诺函》，承诺将严格按照《公司章程》和相关制度执行。保证今后将尽可能减少与公司之间的直接或间接的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。公司将严格按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》及其他相关法律法规的要求，不断提高公司规范运作水平。

2、避免同业竞争的承诺

2015 年 9 月公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上的股东出具《避免同业竞争承诺函》，承诺：本人不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对上海博为峰软件技术股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或

以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；本人在作为股份公司股东期间本承诺持续有效并愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。报告期内公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上的股东均不存在与博为峰股份产生同业竞争的行为。

2015 年 9 月公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：“不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对上海博为峰软件技术股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。且在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺均为有效之承诺，且愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	现金	冻结	310,000.00	0.13%	履约保证金
货币资金	现金	冻结	2,498,030.54	1.01%	教育保证金
货币资金	现金	限制使用	584,279.44	0.24%	财政专项资金
货币资金	现金	限制使用	6,007,439.84	2.44%	验资款
总计	-	-	9,399,749.82	3.82%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

服务业务项目履约保证金、培训业务教育保证金等冻结，财政专项资金的限制使用对公司不造成影响。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	39,628,356	48.78%	-19,992,403	19,635,953	24.17%
	其中：控股股东、实际控制人	13,610,211	16.75%	-13,610,211	-	-
	董事、监事、高管	207,022	0.25%	-207,022	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	41,612,232	51.22%	19,992,403	61,604,635	75.83%
	其中：控股股东、实际控制人	40,991,468	50.46%	15,263,366	56,254,834	69.24%
	董事、监事、高管	620,764	0.76%	1,827,405	2,448,169	3.01%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		81,240,588	-	0	81,240,588	-
普通股股东人数		171				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李波	21,038,841	823,363	21,862,204	26.9104%	21,862,204	-	-	-
2	王威	17,654,332	-	17,654,332	21.7309%	17,654,332	-	-	-
3	周峰	15,908,506	829,792	16,738,298	20.6034%	16,738,298	-	-	-
4	承珞	2,933,953	-	2,933,953	3.6114%	-	2,933,953	-	-

	(上海) 投资管理中心 (有限合伙)								
5	上海缘持管理咨询合伙企业 (有限合伙)	3,608,161	-710,819	2,897,342	3.5664%	2,897,342	-	-	-
6	上海缘功管理咨询合伙企业 (有限合伙)	-	2,131,000	2,131,000	2.6231%	-	2,131,000	-	-
7	宁波梅山保税港区备盈投资管理中心 (有限合伙)	1,815,185	-	1,815,185	2.2343%	-	1,815,185	-	-
8	马芹	-	1,342,942	1,342,942	1.6530%	-	1,342,942	-	-
9	葛玉伟	-	1,325,193	1,325,193	1.6312%	-	1,325,193	-	-
10	唐明珊	1,163,000	-	1,163,000	1.4316%	-	1,163,000	-	-
合计		64,121,978	5,741,471	69,863,449	85.9957%	59,152,176	10,711,273	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

自上海缘持管理咨询合伙企业（有限合伙）成立以来，李波一直担任上海缘持管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

李波、王威和周峰为公司共同控股股东、共同实际控制人。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司共同实际控制人为李波、王威和周峰。李波直接持有公司 26.9104%的股份，王威直接持有公司 21.7309%的股份，周峰直接持有公司 20.6034%的股份。同时，李波通过担任缘持投资执行事务合伙人间接控制公司 3.5664%的股份。李波、王威和周峰通过直接和间接的方式合计持有公司 72.8111%的股份。李波历任有限公司执行董事兼总经理，股份公司董事长兼总经理；王威历任有限公司监事、股份公司董事兼副总经理；周峰历任有限公司副总经理、股份公司董事兼副总经理，三方自公司成立以来一直合计持有公司 51%以上的股权，能够对公司股东大会、董事会的重大决策和公司经营活动产生重大影响。2015 年 6 月 25 日，李波、王威和周峰签署了一致行动人协议，三人根据协商一致的结果对公司重大事项采取一致行动。为更好的就博为峰经营管理及相关事务保持一致行动，促进博为峰进一步稳定发展，2022 年 6 月 23 日，李波、王威和周峰重新签署一致行动协议。

李波先生，董事长、总经理，1973 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，身份证号码：42010619730802****。1994 年 7 月至 1998 年 9 月，任漳州海达航运有限公司部门经理；1998 年 10 月至 2000 年 12 月，就读复旦大学 MBA；2001 年 1 月至 2002 年 12 月，任华为技术有限公司客户经理；2003 年 1 月至 2004 年 2 月，任新国脉数字文化股份有限公司网络优化部销售负责人；2004 年 2 月至 2015 年 7 月，任博为峰有限执行董事、总经理。2015 年 4 月至今，任上海缘持执行事务合伙人；2015 年 7 月至今，任博为峰董事长、总经理。

王威先生，董事、副总经理，1976 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，身份证号码：21128219760323****。2001 年 4 月至 2004 年 2 月，任华为技术有限公司测试经理；2004 年 2 月至 2015 年 7 月，任博为峰有限监事。2015 年 7 月至今，任博为峰董事、副总经理。

周峰先生，董事、副总经理，1972年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，身份证号码：31011019721202****。1995年7月至1997年8月，任招商局中银漳州经济开发区有限公司工程师；2000年3月至9月，任上海大唐移动通信设备有限公司开发工程师；2000年10月至2004年2月，任华为技术有限公司测试工程师；2004年2月至2015年7月，任博为峰有限副总经理。2012年6月至今，任上海威妮纳网络科技有限公司董事，2015年7月至今，任博为峰董事、副总经理。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 20 日	2.96		

2022 年 9 月 15 日	3.50		
合计	6.46		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2021 年年度权益分派已于 2022 年 6 月 1 日实施完毕。

2022 年半年度权益分派已于 2022 年 9 月 29 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案		2.50	

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李波	董事长、总经理	男	1973 年 8 月	2021 年 7 月 29 日	2024 年 7 月 28 日
王威	董事、副总经理	男	1976 年 3 月	2021 年 7 月 29 日	2024 年 7 月 28 日
周峰	董事、副总经理	男	1972 年 12 月	2021 年 7 月 29 日	2024 年 7 月 28 日
王琰	董事、副总经理	女	1977 年 2 月	2021 年 7 月 29 日	2024 年 7 月 28 日
孙丽睿	董事	女	1979 年 10 月	2022 年 2 月 14 日	2024 年 7 月 28 日
章晓文	董事	男	1981 年 7 月	2022 年 2 月 14 日	2024 年 7 月 28 日
顾卫平	独立董事	男	1972 年 4 月	2022 年 2 月 14 日	2024 年 7 月 28 日
黄建兵	独立董事	男	1972 年 3 月	2022 年 2 月 14 日	2024 年 7 月 28 日
李元平	独立董事	男	1979 年 8 月	2022 年 2 月 14 日	2024 年 7 月 28 日
倪笑宇	监事会主席	女	1976 年 6 月	2021 年 7 月 29 日	2024 年 7 月 28 日
张潮旋	职工代表监事	男	1981 年 3 月	2022 年 1 月 26 日	2024 年 7 月 28 日
邬哲	监事	男	1989 年 8 月	2022 年 2 月 14 日	2024 年 7 月 28 日
余笑	副总经理	男	1983 年 9 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 7 月 28 日
王文雪	副总经理	女	1984 年 12 月	2022 年 1 月 26 日	2024 年 7 月 28 日
马雪梅	财务总监	女	1966 年 3 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 7 月 28 日
张兆凤	董事会秘书	女	1980 年 5 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 7 月 28 日
董事会人数:				9	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				8	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李波	董事长、总经理	21,038,841	823,306	21,862,204	26.9104%		
王威	董事、副总经理	17,654,332		17,654,332	21.7309%		

周峰	董事、副总经理	15,908,506	829,792	16,738,298	20.6034%		
王琰	董事、副总经理	0	804,757	804,757	0.9906%		
孙丽睿	董事						
章晓文	董事						
顾卫平	独立董事						
黄建兵	独立董事						
李元平	独立董事						
倪笑宇	监事会主席	0	220,094	220,094	0.2709%		
张潮旋	职工监事代表						
邬哲	监事						
余笑	副总经理	0	456,885	456,885	0.5624%		
王文雪	副总经理						
马雪梅	财务总监	100	138,647	138,747	0.1708%		
张兆凤	董事会秘书	827,686		827,686	1.0188%		
合计	-	55,429,465	-	58,703,003	72.2582%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
李统钻	董事	离任		个人原因	
张正锴	职工代表监事	离任	法务兼外联经理	个人原因	
张晓晓	监事	离任	运营总监	个人原因	
孙丽睿	就业总监	新任	董事、就业总监		
章晓文	研发总监	新任	董事、研发总监		
顾卫平		新任	独立董事		
黄建兵		新任	独立董事		
李元平		新任	独立董事		
邬哲	市场营销部经理	新任	监事、市场营销部经理		
张潮旋	信息化建设部经理	新任	职工代表监事、信息化建设部经理		
王文雪	总经理助理兼销售管理部总监	新任	副总经理、销售管理部总监		

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

孙丽睿女士，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003年8月至2006年9月，任平湖市职业中学教师；2006年8月至2007年12月，任上海佳翰教育科技有限公司就业老师；2007年12月至2015年7月，任博为峰有限就业主管；2015年7月至2022年2月，任博为峰就业总监。2022年2月至今，任博为峰董事、就业总监。

章晓文先生，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年7月至2006年6月，任职于夏普办公设备（常熟）有限公司；2006年6月至2007年5月，任海口南青集装箱班轮有限公司开发工程师；2007年5月至2008年4月，任东南融通（中国）系统工程有限公司高级开发工程师；2008年4月至2009年5月，任海口南青集装箱班轮有限公司软件架构师；2009年6月至2010年4月，任上海东青物流有限公司软件架构师；2010年5月至2015年7月，历任博为峰有限高级开发工程师、部门经理；2015年7月至2021年12月，历任博为峰部门经理、研发总监。2022年2月至今，任博为峰董事、研发总监。

顾卫平先生，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。1994年7月至1996年7月，任职于镇江市对外经济贸易实业总公司；1999年5月至2000年5月，任中国东方信托投资公司行业研究部经理；2000年5月至2002年5月，任中国银河证券有限责任公司行业研究部经理；2002年5月至2005年12月，任上海国鑫投资发展有限公司投资一部经理；2006年1月至2008年12月，任上海国有资产经营有限公司投资一部总经理助理；2009年1月至2018年10月，历任上海国鑫投资发展有限公司董事总经理和首席执行官；2010年6月至2018年3月，任天津农村商业银行股份有限公司董事；2013年9月至2018年9月，任杭州银行股份有限公司监事；2014年6月至2019年1月，任安徽源和堂药业股份有限公司监事；2015年6月至2018年12月，任上海信达国鑫股权投资管理有限公司董事；2015年11月至2018年1月，任上海藤隼投资管理有限公司董事；2017年3月至2019年3月，任上海国鑫创业投资有限公司董事长；2018年1月至2020年8月，任上海华烁投资管理有限公司董事；2018年11月至今，任上海国盛资本管理有限公司董事总经理；2019年5月至今，任上海至纯洁净系统科技股份有限公司监事；2020年10月至今，任南通海星电子股份有限公司独立董事；2021年3月至今，任上海复深蓝软件股份有限公司独立董事；2021年5月至今，任上海电气康达医疗器械集团股份有限公司董事；2021年7月，任上海芯联芯智能科技有限公司监事。2022年2月至今，任博为峰独立董事。

黄建兵先生，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。1996年8月至今，历任复旦大学管理学院助教、讲师、副教授；2015年12月至2021年12月，任苏州春秋电子科技股份有限公司

公司独立董事。2022 年 2 月至今，任博为峰独立董事。

李元平先生，1979 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003 年 7 月至 2005 年 1 月，任职于中国石油天然气第一建设有限公司；2005 年 2 月至 2005 年 12 月，任职于佛山市昊正会计师事务所审计部；2006 年 1 月至 2017 年 2 月，历任立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计员、项目经理、业务经理、高级经理；2017 年 3 月至今，历任上海凯利泰医疗科技股份有限公司副总经理、财务总监、董事；2018 年 3 月至 2020 年 4 月，任上海盛本智能科技股份有限公司独立董事；2019 年 10 月至今，任天域生态环境股份有限公司独立董事；2019 年 12 月至今，任上海欣巴自动化科技股份有限公司独立董事；2020 年 12 月至 2022 年 11 月，任洁诺医疗管理集团有限公司董事；2020 年 12 月至今，浙江恒达新材料股份有限公司独立董事；2021 年 7 月至今，任上海凯利泰私募基金管理有限公司执行董事兼总经理；2022 年 6 月至今，任上海凯辰安企业管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。2022 年 2 月至今，任博为峰独立董事。2022 年 12 月至今，任上海赛技医疗科技有限公司董事。

邬哲先生，1989 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011 年 6 月至 2012 年 11 月，任职于上海集珍斋购物俱乐部有限公司；2012 年 11 月至 2014 年 9 月，任上海达内软件科技有限公司 SEM 主管；2014 年 9 月至 2016 年 4 月，任上海枫华投资集团有限公司网络营销经理；2016 年 4 月至今，任博为峰市场营销部经理。2022 年 2 月至今，任博为峰监事。

张潮旋先生，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006 年 7 月至 2007 年 10 月，任上海施创会展服务有限公司 IT 工程师；2008 年 4 月至 2010 年 7 月，任上海凯歌国际货运代理有限公司 IT 工程师；2010 年 9 月至 2015 年 7 月，任博为峰有限 IT 主管；2015 年 7 月至 2021 年 12 月，历任博为峰 IT 主管、信息化建设部经理。2022 年 1 月至今，任博为峰职工代表监事、信息化建设部经理。

王文雪女士，1984 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008 年 3 月至 2011 年 3 月，任上海杰普软件科技有限公司市场部区域经理；2011 年 3 月至 2018 年 10 月，历任上海达内软件科技有限公司中心主任、上海区域市场总监、上海区域运营总监；2018 年 10 月至 2019 年 6 月，任上海童程科技有限公司上海区域运营支持；2019 年 6 月至 2021 年 12 月，历任博为峰销售管理部总监、总经理助理；2022 年 1 月至今，任博为峰副总经理、销售管理部总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
王琰	董事、副总经理		150,000				
马雪梅	财务总监		150,000				
余笑	副总经理		120,000				
王文雪	副总经理		120,000				
张兆凤	董事会秘书		120,000				
倪笑宇	监事会主席		120,000				
孙丽睿	董事		120,000				
章晓文	董事		120,000				
张潮旋	职工代表监事		36,000				
邬哲	监事		36,000				
合计	-		1,092,000			-	-
备注（如有）	<p>上海博为峰软件技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月6日召开2022年第三次临时股东大会，审议通过了《关于上海博为峰软件技术股份有限公司2022年员工持股计划（草案）的议案》、《关于上海博为峰软件技术股份有限公司2022年员工持股计划授予的参与对象名单的议案》、《关于〈上海博为峰软件技术股份有限公司2022年员工持股计划管理办法〉的议案》，同意公司实施员工持股计划，并由上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）作为员工持股计划的载体，通过二级市场购买的方式取得并持有公司股票。</p> <p>公司于2022年6月29日召开2022年第四次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈2022年员工持股计划（草案）（修订稿）〉的议案》、《关于修改〈2022年员工持股计划授予的参与对象名单〉的议案》，同意调整部分参与人持有份额和参与人数。</p> <p>员工持股计划已于2022年7月6日完成股票的购买。</p>						

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
职能管理人员	113	21		134
财务人员	27	2		29
教学就业人员	168	30		198
市场营销人员	430		74	356
外包人员	660	17		677
研发人员	68		5	63

员工总计	1,466	70	79	1,457
------	-------	----	----	-------

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	31	30
本科	715	766
专科	664	598
专科以下	56	63
员工总计	1,466	1,457

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动与人才引进

截止报告期末，公司及全资子公司、分公司在职员工总数 1,457 人，较报告期初减少 9 人。报告期内公司各项业务的平稳运营、持续发展，人均效益逐步提高。人才引进方面，报告期内公司主要通过公开招聘、猎头服务等渠道引进各类专业技术人员、管理人员。

2、员工培训

公司建立了完善的培训体系及培训制度，并充分利用新媒体引导促进员工培训及主动学习意愿。从入职的岗位培训、到在职的继续教育，均有专人负责管理并督导执行，特殊岗位、关键岗位须经培训合格方可上岗，并按照行业管理的特殊要求，持证上岗。

3、员工薪酬政策

员工薪酬由基本薪资、绩效薪资两部分构成。基本薪资及固定收入按月发放，满足员工基本生活所需；绩效薪资季度考核后发放对应的奖励，为员工有效履行岗位职责并创造良好工作绩效后所获得的奖励。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律法规，与员工签订劳动合同并办理了社会保险和住房公积金。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

公司需承担 1 名退休返聘人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第八节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☒教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策及宏观因素

1、行业法规政策及宏观因素

教育事业是国家多年来持续重点关注、重点扶持和发展的重要事业。从政策演变来看，在国家战略层面的中长期规划中，职业教育的地位逐渐凸显，进入发展新时期。

2021 年 10 月，中共中央办公厅、国务院办公厅下发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》，提出了一系列相关政策，支持职业教育机构在各地新增教学网点，扩大招生规模；并加强职业教育机构与职业院校的合作力度，给予财政补贴、融资通道以及税收优惠等办学支持，促进职业教育机构快速发展。

2022 年 4 月 20 日，全国人大常委会第三十四次会议表决通过新职业教育法，其中明确了职业教育是与普通教育具有同等重要地位的教育类型，并提出深化产教融合、校企合作，完善职业教育保障制度和措施，更好推动职业教育高质量发展。

综上，近年来我国陆续出台的职业教育有关的积极政策为 IT 职业培训行业的发展营造了良好的政策环境及基础，有利于行业的健康发展。

(二) 行业发展情况及竞争格局

由于 IT 职业培训行业进入门槛较低，行业内从业企业数量众多，市场集中度较低，市场化竞争较为充分。目前来看，IT 职业培训行业竞争格局大致可分为全国品牌连锁培训机构及区域性中小型培训机构。全国品牌连锁培训机构主要指的是品牌知名度较高、成立年限较长、业务范围较广的培训机构，包括达内科技、传智播客、博为峰、千锋教育、光环国际等。区域性中小型培训机构大多扎根当地市场，该类机构数量众多，教学质量良莠不齐，业务规模较小。

目前，我国 IT 职业培训行业竞争格局较为分散，行业内主要企业为达内科技、传智播客、博为峰、千锋教育、光环国际等。虽然上述公司在行业内已享有较高的知名度，且个别公司已成功登陆资

本市场，但头部企业整体市场占有率仍较低。

作为中国较早成立的 IT 职业培训机构之一，得益于在 IT 职业培训行业的深耕，博为峰也已在品牌形象、教学服务、经营管理等方面积淀一定优势，在行业内占据一定市场地位。

二、 教育资源要素

(一) 办学许可证及办学条件

√ 适用 □ 不适用

教学场所	办学许可证的取得情况	是否具备办学条件
成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司	已取得	是
天津市博为峰培训学校有限公司	已取得	是
重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司	已取得	是
济南博为峰职业培训学校有限公司	已取得	是
石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司	已取得	是
南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司	已取得	是
西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司	已取得	是
深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司	已取得	是
武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司	已取得	是
长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司	已取得	是
合肥博为峰职业技能培训学校有限公司	已取得	是
青岛市市北区博为峰计算机职业技能培训学校有限公司	已取得	是
上海博为峰职业技能培训有限公司	已取得	是

民办教育促进法实施条例 2021 年 9 月正式实施，针对尚未取得办学许可证的校区，公司与当地人社局等主管部门保持密切的沟通，正在积极申请办理办学许可证等相关资质，公司目前生产经营一切正常。

(二) 土地及房产

□ 适用 √ 不适用

(三) 报告期内办学许可证、办学条件、教学用地及房产变动情况

√ 适用 □ 不适用

2022 年 1 月 25 日，子公司重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学校办学许可证》。

2022 年 7 月 15 日，子公司济南博为峰职业培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学

校办学许可证》。

2022年8月1日，子公司石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学校办学许可证》。

2022年8月11日，子公司南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学校办学许可证》。

2022年8月15日，子公司西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学校办学许可证》。

2022年8月30日，子公司深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办职业培训机构备案证》。

2022年10月13日，子公司武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学校办学许可证》。

2022年10月24日，子公司长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学校办学许可证》。

2022年12月13日，子公司合肥博为峰职业技能培训学校有限公司成立，取得《营业执照》、《民办学校办学许可证》。

三、 教师情况

(一) 基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

博为峰师资团队教师为专职聘请，集教研与教学为一体，不仅有具备热门领域从业经历的 IT 技术精英，还有长期参与大型企业内训服务的资深讲师，先后为企业培养了上百个技术团队、数千名中/高级技术人才等相关管理人员。

(二) 兼职教师

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 外籍教师

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 知识产权变动

(一) 重大知识产权变动

☐适用 ☒不适用

(二) 知识产权保护和防范措施的变化情况

☒适用 ☐不适用

公司积极实施公司产品的知识产权申请，规范知识产权相关合同的条款，安排人员对市场出现的复制抄袭侵权情况进行监控，维护公司的合法权益，最大限度地降低公司知识产权被抄袭侵权的风险。有效避免侵权情况发生，提高公司产品市场竞争力，加强公司课程产品知识产权保护。

(三) 知识产权的争议或潜在纠纷

☐适用 ☒不适用

五、 分校或培训网点

(一) 基本情况

☐适用 ☒不适用

(二) 管理模式

☐适用 ☒不适用

加盟商管理方式的变化情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 前十名分校或直营培训网点

☐适用 ☒不适用

(四) 分校或培训网点的变化情况

1. 新增分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

☐适用 ☒不适用

2. 减少分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

☐适用 ☒不适用

六、 在线教育

(一) 资质获取情况

√ 适用 □ 不适用

在线教育	准入许可	备案情况
中华人民共和国增值电信业务经营许可证	经营许可证编号：沪 B2-20220855	2022-10-14 至 2027-10-14
网络文化经营许可证	编号：沪网文【2023】1173-078 号	2023-03-31 至 2026-03-31
广播电视节目制作经营许可证	许可证编号：（沪）字第 04135 号	2023-04-01 至 2025-03-31

(二) 在线教育相关情况

√ 适用 □ 不适用

在线教育	平台基本情况	课程体系	用户数量	付费用户人次	付费用户比例	线上线下收入占比
IT 职业教育	学掌门	软件测试、软件开发、数据分析等	30,447	8,057	23.37%	32.46%

(三) 系统及网络安全保障

√ 适用 □ 不适用

<p>1. 系统安全</p> <p>1.1 采用入侵检测系统（IDS）和数据包过滤功能对入站和出站网络通信进行监控和过滤，防范漏洞扫描、SYN Flood 等攻击；</p> <p>1.2 将服务器和应用程序分别部署在不同的安全区域中，并采取访问控制策略限制用户访问权限，防止外部攻击者通过服务器入侵系统；</p> <p>1.3 数据库采用加密技术，保障敏感数据不被恶意窃取；</p> <p>1.4 定期对服务器、操作系统、应用程序等软件进行安全补丁更新，及时修补可能存在的安全漏洞；</p> <p>1.5 定期对系统进行备份，建立紧急灾难状态下的快速恢复机制。</p> <p>2. 网络安全</p> <p>2.1 对敏感信息进行加密传输，采用数字证书、双因素认证等手段确保身份认证及信息安全；</p> <p>2.2 采用 Web 应用防护系统（WAF），对 web 站点进行漏洞扫描和攻击防范；</p> <p>2.3 建立紧急漏洞响应机制，及时修复发现的安全问题；</p>
--

2.4 关注国家和行业安全相关事件动态，加强信息安全风险防范能力。

3. 账户安全

3.1 给予用户账号权限最小化，仅给必需的权限，同时定期审计权限的使用情况；

3.2 采用密码强度策略，要求密码强度高，同时定期更改密码，防止密码泄露；

3.3 采用双因素认证或多因素认证方式，保证身份安全。

4. 管理安全

4.1 团队成员间不得随意向外部透露敏感信息；

4.2 对各类系统进行归档管理，按照规定时间对数据进行备份和销毁处理；

4.3 制定“应急响应计划”，并定期组织演习，提高团队的应急处置能力。

七、 合规经营

☒ 适用 ☐ 不适用

2021 年 4 月 27 日，公司学掌门 atstudy 网校系统取得《信息系统安全等级保护备案证明》。

2021 年 6 月 1 日，公司学掌门 atstudy 取得教育移动互联网应用程序备案管理登记。

2022 年 10 月 14 日，公司再次取得《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》。

八、 细分行业

(一) 学校教育

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 培训教育

☒ 适用 ☐ 不适用

公司所属行业为“P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8291 职业技能培训”。

公司通过软件测试门户网站 51Testing 提升公司的品牌知名度，通过 IT 教育培训业务为各行各业输送大量合格的软件技术人才，其学员覆盖了中国绝大多数 IT 企业及最终用户。通过软件技术外包业务和软件测试课程的持续研究开发，确保公司在行业中的技术优势，并为门户网站、培训服务、外包服务奠定深厚的技术基础，从而打造了软件测试全产业链的市场定位和品牌定位。以上服务组成的软件测试整体解决方案带来了高度的客户认可和持续的市场竞争力。

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作，并优化了《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《投资者关系管理办法》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《信息披露管理制度》。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策基本按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股份公司设立以来，股东大会审议通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等具体规定，并在 2015 年创立大会暨第一次股东大会上通过了《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理制度》，第一次董事会上通过了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等长效机制，在各项制度中明确规定了关联交易公允决策的审批权限和召集、表决程序，明确规定了关联方回避制度，规范实施公司与控股股东、实际控制人及其关联方发生的关联交易行为，杜绝控股股东、实际控制人及其关联方资金占用行为的发生，可以有效保护公司及中小股东的利益，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司治理结构合理，治理机制运行有效。在主办券商等中介

机构的督导下，公司将按照相关要求不断完善公司治理机制，更加严格执行相关制度，使股东尤其是中小股东能够更好地行使权力。

报告期内，公司董事会评估认为，基本符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东合适的保护和平等权利保障。公司现有治理机制注重保护股东权益，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。随着公司未来经营规模的扩大，公司仍将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，保证为所有股东提供合适的保护及平等的权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、股票发行等重大决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董事、监事和高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。公司制定内部控制制度以来，各项制度能够得到较为有效的执行，对于加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司对章程进行了3次修改，详细情况如下：

公司召开第三届董事会第五次会议及2022年第一次临时股东大会，审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，该议案内容已披露于全国中小企业股份转让系统披露平台的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-006）。

公司召开第三届董事会第九次会议及2022年第四次临时股东大会，审议通过《关于拟增加经营范围并修订〈公司章程〉的议案》，该议案内容已披露于全国中小企业股份转让系统披露平台的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-090）。

公司召开第三届董事会第十一次会议及2022年第五次临时股东大会，审议通过《关于拟变更公司注册地址并修订〈公司章程〉的议案》，该议案内容已披露于全国中小企业股份转让系统披露平台的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-109）。

（二） 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
----	------	-----	-----

召开次数	9	12	9
------	---	----	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决、决议等运作程序，符合《公司法》及有关法律、行政法规和《公司章程》的相关规定。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《公司章程》《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

董事会：公司董事会成员 9 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》相关要求，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

监事会：公司监事会成员 3 人，监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《公司章程》、《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

截至报告期末，公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会及管理层均严格遵守《公司法》、《证券法》、《公司章程》、三会议事规则等履行各自的权利及义务，公司在重大生产经营、投资决策、财务决策中均按照相关法律法规执行。

(四) 投资者关系管理情况

公司的《公司章程》中充分规定了股东应享有的权利，并在《股东大会议事规则》、《投资者关系管理办法》及《信息披露管理制度》等制度中对公司股东特别是中小股东应享有的权利进行了规定。通过制定并有效执行上述公司内部治理制度，公司切实保障了包括中小股东在内的股东依法享有的表

决权、知情权、监督质询等权利。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，完全独立经营和运作。

(1) 资产独立

公司系博为峰有限整体变更设立，各股东出资全部到位，出资情况已经中兴财光华会计师事务所出具中兴财光华审验字（2015）第 07143 号《验资报告》验证。公司所拥有的资产产权清晰，资产界定明确，并独立于控股股东及其关联方。公司合法拥有与主营业务有关的资产，拥有独立完整的业务体系及相关资产，公司投入资产的权属已经变更至股份公司名下。公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

(2) 人员独立

公司拥有独立的员工招聘、人事管理、绩效考核等人力资源管理制度。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员的产生符合《公司法》等法律法规及《公司章程》的规定，上述人员未在控股股东、实际控制人控制的企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

(3) 财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子、分公司的财务管理制度；公司开设了独立的银行账户，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行纳税申报及履行纳税义务。公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

(4) 机构独立

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会等机构及相关制度，建立了适应公司业务特点及自身发

展需要的内部职能机构，各内部职能机构独立行使职责，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业间机构混同的情形。

（5）业务独立

公司具有直接面向市场独立经营的能力；业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

（三）对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定了会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格遵守法律法规，建立健全并严格执行财务制度及各项内控制度，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系

公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司董事会充分查证并核对了 2019 年度、2020 年度、2021 年半年度、2021 年度及 2022 年半年度会计差错的性质及产生原因，并召开了董事会对上述会计差错更正予以了审议和确认，及时披露了《前期会计差错更正公告》（2022-069；2022-194），公司对照《年报信息披露重大差错责任追究制度》进行了处理。公司管理层后续将更加审慎地进行有关会计处理工作，严格履行有关信息披露职责。

三、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2022年3月10日召开的2022年第二次临时股东大会、2022年4月6日召开的2022年第三次临时股东大会、2022年5月20日召开的2021年年度股东大会、2022年6月29日召开的2022年第四次临时股东大会、2022年8月11日召开的2022年第五次临时股东大会、2022年9月15日召开的2022年第六次临时股东大会、2022年9月28日召开的2022年第七次临时股东大会、2022年12月8日召开的2022年第八次临时股东大会存在需进行网络投票的情形，已按相关规定进行。

(三) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中汇会审[2023]3200 号			
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室			
审计报告日期	2023 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	吴晓辉 2 年	施伟岑 2 年	孙健伟 2 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	57.50 万元			

审 计 报 告

中汇会审[2023]3200号

上海博为峰软件技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海博为峰软件技术股份有限公司(以下简称博为峰股份)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022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，公允反映了博为峰股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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，我们独立于博为峰股份，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
培训收入的确认	
本期博为峰股份合并财务报表中培训业务收入为人民币289,942,195.96元。相关信息披露详见财务报表附注三（二十六）及附注五（三十二）。 培训业务收入金额重大，是博为峰股份的关键业绩指标，存在收入确认的错报风险，因此我们将培训收入确认识别为关键审计事项。	本期财务报表审计中，我们针对培训业务收入执行的程序包括： 1、测试并评估与培训业务收入确认及收款相关的内部控制，评价培训收入确认政策的适当性及是否一贯运用； 2、测试并评估与培训业务相关的业务系统信息技术一般控制，包括系统访问安全控制、程序变更及开发控制和计算机运行控制； 3、从本期确认培训收入的记录中选取样本，检查相关的培训合同、收款记录、课时信息等，以及对学员进行问卷调查以评价培训收入的真实性并确定培训收入是否计入恰当的期间； 4、对报告期内培训收入执行重新计算并结合培训业务类型、学员年龄分布及学员客单价等信息，评价培训业务收入的整体合理性。

四、其他信息

博为峰股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2022年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

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,管理层负责评估博为峰股份的持续经营能力,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博为峰股份、终止运营或别无其他现实的选择。

博为峰股份治理层(以下简称治理层)负责监督博为峰股份的财务报告过程。

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:

(一) 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。

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

(三) 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。

(四) 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，就可能对博为峰股份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博为峰股份不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(六) 就博为峰股份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(如适用)。

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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：吴晓辉

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：施伟岑

中国注册会计师：孙健伟

报告日期：2023 年 4 月 17 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	140,432,268.01	176,199,050.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		28,347,904.23
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	390,751.56	
应收账款	五（四）	44,456,452.18	32,951,607.94
应收款项融资			
预付款项	五（五）	4,144,131.63	4,267,313.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	4,703,631.25	2,805,627.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	1,885,777.77	3,001,804.04
合同资产	五（八）	102,600.00	192,813.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	1,348,649.53	-
流动资产合计		197,464,261.93	247,766,121.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十）	2,825,039.41	2,868,544.75

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十一）	7,566,764.22	5,746,197.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	33,911,574.97	40,373,329.64
无形资产	五（十三）	306,125.85	429,328.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	2,440,909.39	2,118,290.81
递延所得税资产	五（十五）	1,288,223.77	596,766.39
其他非流动资产	五（十六）	477,261.93	-
非流动资产合计		48,815,899.54	52,132,458.29
资产总计		246,280,161.47	299,898,579.56
流动负债：			
短期借款	五（十七）		10,016,345.31
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十八）	108,831.42	632,127.03
预收款项			
合同负债	五（十九）	26,170,116.09	52,335,206.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十）	36,046,668.87	34,308,660.30
应交税费	五（二十一）	5,319,033.54	25,992,993.22
其他应付款	五（二十二）	1,977,906.76	2,356,554.85
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	15,769,742.06	15,607,682.60
其他流动负债	五（二十四）	1,570,206.99	3,140,112.42
流动负债合计		86,962,505.73	144,389,682.65
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十五）	16,453,963.51	23,046,411.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十六）	2,644,049.89	1,777,736.41
递延收益	五（二十七）	-	526,400.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,098,013.40	25,350,548.28
负债合计		106,060,519.13	169,740,230.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十八）	81,240,588.00	81,240,588.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	10,173,232.01	8,111,909.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十）	21,241,199.67	14,333,683.67
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	27,090,540.03	26,066,956.89
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计		139,745,559.71	129,753,137.63
少数股东权益		474,082.63	405,211.00
所有者权益（或股东权益） 合计		140,219,642.34	130,158,348.63
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		246,280,161.47	299,898,579.56

法定代表人：李波

主管会计工作负责人：李波

会计机构负责人：马雪梅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		96,129,193.01	118,833,401.38

交易性金融资产			28,347,904.23
衍生金融资产			
应收票据		390,751.56	-
应收账款	十五（一）	44,456,452.18	32,951,607.94
应收款项融资			
预付款项		2,622,109.76	2,875,891.03
其他应收款	十五（二）	19,205,184.64	49,064,119.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,885,777.77	3,001,804.04
合同资产		102,600.00	192,813.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		293,296.04	-
流动资产合计		165,085,364.96	235,267,541.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,737,745.76	1,259,502.09
长期股权投资	十五（三）	18,954,777.10	9,451,640.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,895,166.28	5,564,992.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,589,915.96	16,694,004.70
无形资产		306,125.85	429,328.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,097,094.07	1,619,415.33
递延所得税资产		1,112,049.54	525,575.81
其他非流动资产		352,618.00	-
非流动资产合计		51,045,492.56	35,544,459.36
资产总计		216,130,857.52	270,812,000.61
流动负债：			
短期借款		-	10,016,345.31
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		37,385.07	632,127.03

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		21,301,705.10	24,109,591.06
应交税费		3,734,430.18	17,716,905.20
其他应付款		19,224,621.17	47,504,745.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,819,917.31	23,107,410.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,867,300.44	8,285,222.50
其他流动负债		229,195.05	1,386,444.65
流动负债合计		57,214,554.32	132,758,792.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,911,512.25	7,523,816.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,268,858.95	922,122.96
递延收益		—	526,400.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,180,371.20	8,972,339.53
负债合计		68,394,925.52	141,731,131.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		81,240,588.00	81,240,588.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,173,232.01	8,111,909.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,241,199.67	14,333,683.67
一般风险准备			
未分配利润		35,080,912.32	25,394,688.15
所有者权益（或股东权益）合计		147,735,932.00	129,080,868.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		216,130,857.52	270,812,000.61

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		438,611,407.97	375,956,965.36
其中：营业收入	五（三十二）	438,611,407.97	375,956,965.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		373,671,938.71	317,069,746.57
其中：营业成本	五（三十二）	184,077,224.26	147,614,142.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十三）	2,410,528.04	2,588,249.05
销售费用	五（三十四）	106,678,372.92	102,054,948.97
管理费用	五（三十五）	60,751,354.09	45,348,330.14
研发费用	五（三十六）	18,812,348.16	17,385,687.98
财务费用	五（三十七）	942,111.24	2,078,388.18
其中：利息费用		1,748,543.49	1,993,069.41
利息收入		1,476,479.36	461,076.23
加：其他收益	五（三十八）	4,688,759.51	572,421.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	233,443.83	121,051.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	451,463.87	636,055.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-1,803,567.53	-484,865.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	15,959.35	2,180.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	634,427.51	9,121.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,159,955.80	59,743,183.94
加：营业外收入	五（四十四）	282,101.01	9,438.64

减：营业外支出	五（四十五）	1,225,375.54	53,061.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,216,681.27	59,699,561.36
减：所得税费用	五（四十六）	7,735,290.66	6,887,547.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,481,390.61	52,812,013.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,481,390.61	52,812,013.80
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		68,871.63	-4,774.61
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,412,518.98	52,816,788.41
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（5）其他			
2. 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			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		60,481,390.61	52,812,013.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		60,412,518.98	52,816,788.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		68,871.63	-4,774.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.74	0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		0.74	0.65

法定代表人：李波

主管会计工作负责人：李波

会计机构负责人：马雪梅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五（四）	331,551,049.94	272,734,175.90
减：营业成本	十五（四）	147,378,058.96	110,791,524.59
税金及附加		1,696,629.73	1,728,097.40
销售费用		62,229,600.76	59,772,918.24
管理费用		39,584,631.57	31,414,297.44
研发费用		18,812,348.16	16,165,775.30
财务费用		-53,045.58	760,884.48
其中：利息费用		949,863.58	964,992.76
利息收入		1,274,031.82	471,292.74
加：其他收益		3,275,395.71	407,597.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	12,531,614.90	10,121,051.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		451,463.87	636,055.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,056,139.03	-560,966.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		15,959.35	2,180.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		278,116.24	-5,374.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,399,237.38	62,701,222.54
加：营业外收入		52,378.78	2,836.46
减：营业外支出		647,731.72	1,501.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,803,884.44	62,702,557.73
减：所得税费用		7,728,724.43	6,319,238.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,075,160.01	56,383,319.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,075,160.01	56,383,319.70
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		69,075,160.01	56,383,319.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		431,003,058.16	421,713,498.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		109,118.10	21,550.84
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	13,119,938.09	5,474,555.56
经营活动现金流入小计		444,232,114.35	427,209,604.72
购买商品、接受劳务支付的现金		15,654,542.40	16,179,432.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		286,719,247.44	222,618,272.51
支付的各项税费		43,085,668.36	23,125,301.24
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	77,134,527.82	49,745,243.95
经营活动现金流出小计		422,593,986.02	311,668,250.57
经营活动产生的现金流量净额		21,638,128.33	115,541,354.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,032,811.93	10,390,692.97
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,412.00	19,890.00
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	五（四十七）	5,949.24	982,081.75
投资活动现金流入小计		29,079,173.17	11,392,664.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,119,034.77	7,073,746.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十七）	600,000.00	331,925.52
投资活动现金流出小计		9,719,034.77	7,405,672.20
投资活动产生的现金流量净额		19,360,138.40	3,986,992.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十七）	-	188,599.38
筹资活动现金流入小计		-	10,188,599.38
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,703,357.33	17,407,646.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十七）	22,539,617.09	20,773,658.69
筹资活动现金流出小计		85,242,974.42	48,181,305.33
筹资活动产生的现金流量净额		-85,242,974.42	-37,992,705.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-44,244,707.69	81,535,640.72
加：期初现金及现金等价物余额		175,277,225.88	93,741,585.16
六、期末现金及现金等价物余额		131,032,518.19	175,277,225.88

法定代表人：李波

主管会计工作负责人：李波

会计机构负责人：马雪梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		318,749,300.57	285,295,865.70
收到的税费返还		71,434.59	21,550.84
收到其他与经营活动有关的现金		32,855,632.64	17,665,318.07
经营活动现金流入小计		351,676,367.80	302,982,734.61
购买商品、接受劳务支付的现金		23,922,834.99	19,517,637.95
支付给职工以及为职工支付的现金		197,190,942.80	150,716,275.05
支付的各项税费		33,769,495.98	8,788,946.11
支付其他与经营活动有关的现金		61,023,352.29	34,790,560.84
经营活动现金流出小计		315,906,626.06	213,813,419.95
经营活动产生的现金流量净额		35,769,741.74	89,169,314.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,032,811.93	10,387,966.97
取得投资收益收到的现金		10,268.87	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,609.00	-
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		5,949.24	984,807.75
投资活动现金流入小计		29,051,639.04	11,372,774.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,138,437.64	6,732,036.68
投资支付的现金		9,000,000.00	1,000,000.00
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		600,000.00	331,925.52
投资活动现金流出小计		17,738,437.64	8,063,962.20
投资活动产生的现金流量净额		11,313,201.40	3,308,812.52
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			10,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,703,357.33	17,407,646.64
支付其他与筹资活动有关的现金		12,548,948.23	9,234,007.60
筹资活动现金流出小计		75,252,305.56	36,641,654.24
筹资活动产生的现金流量净额		-75,252,305.56	-26,641,654.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-28,169,362.42	65,836,472.94
加：期初现金及现金等价物余额		118,399,754.62	52,563,281.68
六、期末现金及现金等价物余额		90,230,392.20	118,399,754.62

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	81,240,588.00	-	-	-	8,111,909.07				14,333,683.67		26,066,956.89	405,211.00	130,158,348.63
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、本年期初余额	81,240,588.00	-	-	-	8,111,909.07				14,333,683.67		26,066,956.89	405,211.00	130,158,348.63
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）					2,061,322.94				6,907,516.00		1,023,583.14	68,871.63	10,061,293.71
（一）综合收益总额					-						60,412,518.98	68,871.63	60,481,390.61
（二）所有者投入和减少资本					2,061,322.94						-	-	2,061,322.94

1. 股东投入的普通股					-								
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					2,061,322.94								2,061,322.94
4. 其他													-
（三）利润分配								6,907,516.00		-59,388,935.84			-52,481,419.84
1. 提取盈余公积								6,907,516.00		-6,907,516.00			-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配								-		-52,481,419.84			-52,481,419.84
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	81,240,588.00	-	-	-	10,173,232.01				21,241,199.67		27,090,540.03	474,082.63	140,219,642.34

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	56,811,600.00	-	-	-	8,087,759.07				8,695,351.70		20,360,968.45	409,985.61	94,365,664.83
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、本年期初余额	56,811,600.00	-	-	-	8,087,759.07				8,695,351.70		20,360,968.45	409,985.61	94,365,664.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	24,428,988.00	-	-	-	24,150.00				5,638,331.97		5,705,988.44	-4,774.61	35,792,683.80

(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-				-	52,816,788.41	-4,774.61	52,812,013.80
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	24,150.00				-			24,150.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-				-			-
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	-	-	-	-	24,150.00				-			24,150.00
4. 其他									-			
(三) 利润分配								5,638,331.97	-22,681,811.97	-	-17,043,480.00	
1. 提取盈余公积	-							5,638,331.97	-5,638,331.97	-	-	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-17,043,480.00	-	-17,043,480.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	24,428,988.00								-24,428,988.00			
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	24,428,988.00									-24,428,988.00		
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	81,240,588.00	-	-	-	8,111,909.07			14,333,683.67		26,066,956.89	405,211.00	130,158,348.63

法定代表人：李波

主管会计工作负责人：李波

会计机构负责人：马雪梅

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	81,240,588.00	-	-	-	8,111,909.07				14,333,683.67		25,394,688.15	129,080,868.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-				-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-				-		-	-
其他	-	-	-	-	-				-		-	-

二、本年期初余额	81,240,588.00	-	-	-	8,111,909.07				14,333,683.67		25,394,688.15	129,080,868.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	2,061,322.94				6,907,516.00		9,686,224.17	18,655,063.11
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-						69,075,160.01	69,075,160.01
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,061,322.94						-	2,061,322.94
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-							
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	-	-	-	-	2,061,322.94							2,061,322.94
4. 其他												
(三) 利润分配									6,907,516.00		-59,388,935.84	-52,481,419.84
1. 提取盈余公积									6,907,516.00		-6,907,516.00	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-52,481,419.84	-52,481,419.84
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	81,240,588.00	-	-	-	10,173,232.01				21,241,199.67		35,080,912.32	147,735,932.00

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	56,811,600.00	-	-	-	8,087,759.07				8,695,351.70		16,122,168.42	89,716,879.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-				-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-				-		-	-
其他	-	-	-	-	-				-		-	-
二、本年期初余额	56,811,600.00	-	-	-	8,087,759.07				8,695,351.70		16,122,168.42	89,716,879.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,428,988.00	-	-	-	24,150.00				5,638,331.97		9,272,519.73	39,363,989.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-				-		56,383,319.70	56,383,319.70
（二）所有者投入和减少	-	-	-	-	24,150.00				-		-	24,150.00

资本												
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-				-		-	-
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	-	-	-	-	24,150.00				-		-	24,150.00
4. 其他									-		-	-
（三）利润分配									5,638,331.97		-22,681,811.97	-17,043,480.00
1. 提取盈余公积									5,638,331.97		-5,638,331.97	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-17,043,480.00	-17,043,480.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	24,428,988.00										-24,428,988.00	
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	24,428,988.00										-24,428,988.00	
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他									-			
四、本年期末余额	81,240,588.00	-	-	-	8,111,909.07				14,333,683.67		25,394,688.15	129,080,868.89

三、 财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海博为峰软件技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2015年7月9日经上海市工商行政管理局批准,在上海博为峰软件技术有限公司(以下简称博为峰有限或有限公司)的基础上整体变更设立,现持有统一社会信用代码为91310000759013413U的营业执照。公司注册地:中国(上海)自由贸易试验区郭守敬路351号2号楼501室。法定代表人:李波。公司现有注册资本为人民币81,240,588.00元,总股数为81,240,588股,每股面值人民币1元。公司股票于2016年3月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司前身博为峰有限由李波、周峰和王威共同出资设立,于2004年2月18日在上海市工商行政管理局办理工商登记。有限公司初始注册资本为人民币500,000.00元,注册资本实收情况业经上海华晖会计师事务所于2004年2月13日出具华会验(2004)第257号验资报告验证。各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	170,000.00	34.0000
周峰	165,000.00	33.0000
王威	165,000.00	33.0000
合 计	500,000.00	100.0000

2005年8月8日,根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程的规定,有限公司申请新增注册资本人民币500,000.00元,分别由李波、周峰和王威以现金缴足。本次增资业经上海兆信会计师事务所于2005年9月15日出具兆会验字(2005)第12294号验资报告验证。有限公司于2005年9月22日完成工商变更登记。增资后各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	340,000.00	34.0000
周峰	330,000.00	33.0000
王威	330,000.00	33.0000
合 计	1,000,000.00	100.0000

2006年11月28日,根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程的规定,有限公司申请新增注册资本人民币1,000,000.00元,分别由李波、周峰和王威以现金缴足。本次增资业经上海兆信会计师事务所于2006年12月12日出具兆会验字(2006)第12071号验资报告验证。有限公司于2006年12月20日完成工商变更登记。增资后各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	680,000.00	34.0000
周峰	660,000.00	33.0000
王威	660,000.00	33.0000
合 计	2,000,000.00	100.0000

2008年12月18日,根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程的规定,有限公司申请新增注册

资本人民币 8,000,000.00 元，分别由李波、周峰和王威以无形资产评估作价人民币 6,500,000.00 元、现金人民币 1,500,000.00 元缴足。用于增资的无形资产经上海信达资产评估有限公司出具沪信评报字【2008】第 B036 号评估，评估值为人民币 6,580,000.00 元，股东确认价值为人民币 6,500,000.00 元。本次增资业经上海立信佳诚东审会计师事务所有限公司于 2008 年 12 月 25 日出具沪立信佳诚验字(2008)第 2205 号验资报告验证。有限公司于 2009 年 1 月 24 日完成工商变更登记。增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	3,990,740.80	39.9074
周峰	3,004,629.60	30.0463
王威	3,004,629.60	30.0463
合 计	10,000,000.00	100.0000

2011 年 9 月 19 日，李波分别与周峰、王威、朴春龙、邹明涛、周春江和张兆凤签订股权转让协议，李波将其持有的有限公司 2.0934%、2.0934%、1.0038%、0.6789%、0.5258%和 0.3983%的股权分别转让给周峰、王威、朴春龙、邹明涛、周春江和张兆凤。有限公司于 2011 年 10 月 24 日完成工商变更登记。股权转让后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	3,311,365.80	33.1138
周峰	3,213,971.60	32.1397
王威	3,213,971.60	32.1397
朴春龙	100,382.00	1.0038
邹明涛	67,894.00	0.6789
周春江	52,581.00	0.5258
张兆凤	39,834.00	0.3983
合 计	10,000,000.00	100.0000

2011 年 10 月 31 日，根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程的规定，有限公司申请减少注册资本人民币 6,500,000.00 元，分别将李波、周峰和王威以无形资产出资部分减资。有限公司在作出减资决议之日起 10 日内通知了债权人，并于 2011 年 11 月 18 日公开刊登了减资公告。减资后的实收资本业经上海伟庆会计师事务所于 2012 年 1 月 4 日出具伟庆中会验字(2012)第 0001 号验资报告验证。有限公司于 2012 年 1 月 10 日完成工商变更登记。减资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	1,101,365.80	31.4675
周峰	1,068,971.60	30.5421
王威	1,068,971.60	30.5421
朴春龙	100,382.00	2.8681
邹明涛	67,894.00	1.9398
周春江	52,581.00	1.5023

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
张兆凤	39,834.00	1.1381
合 计	3,500,000.00	100.0000

2012年5月2日,根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程的规定,有限公司申请新增注册资本人民币 1,500,000.00 元,由全体股东以现金缴足。本次增资业经上海方源会计师事务所有限公司于 2012 年 5 月 10 日出具方源验字(2012)第 061106 号验资报告验证。有限公司于 2012 年 5 月 16 日完成工商变更登记。增资后各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	1,573,378.80	31.4675
周峰	1,527,102.60	30.5421
王威	1,527,102.60	30.5421
朴春龙	143,403.00	2.8681
邹明涛	96,991.00	1.9398
周春江	75,116.00	1.5023
张兆凤	56,906.00	1.1381
合 计	5,000,000.00	100.0000

2013年3月1日,根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程的规定,有限公司申请新增注册资本人民币 2,000,000.00 元,由全体股东以现金缴足。本次增资业经上海创联会计师事务所有限公司于 2013 年 3 月 15 日出具沪创验字(2013)第 0794 号验资报告验证。有限公司于 2013 年 3 月 26 日完成工商变更登记。增资后各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	2,202,734.80	31.4675
周峰	2,137,942.60	30.5421
王威	2,137,942.60	30.5421
朴春龙	200,763.00	2.8681
邹明涛	135,787.00	1.9398
周春江	105,162.00	1.5023
张兆凤	79,668.00	1.1381
合 计	7,000,000.00	100.0000

2013年6月20日,根据有限公司股东会决议和修改后的公司章程的规定,有限公司申请新增注册资本人民币 3,000,000.00 元,由全体股东以现金缴足。本次增资业经上海仟一会计师事务所有限公司于 2013 年 7 月 8 日出具沪仟验字(2013)第 2134 号验资报告验证。有限公司于 2013 年 7 月 17 日完成工商变更登记。增资后各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	3,146,768.80	31.4675
周峰	3,054,202.60	30.5421
王威	3,054,202.60	30.5421
朴春龙	286,803.00	2.8681
邹明涛	193,981.00	1.9398
周春江	150,231.00	1.5023
张兆凤	113,811.00	1.1381
合 计	10,000,000.00	100.0000

2015年5月5日,王威分别与上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)和张维签订股权转让协议,王威将其持有的有限公司3.7500%和0.5000%的股权分别转让给上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)和张维。

同日,周峰分别与上海易屹创业投资中心(有限合伙)、承珞(上海)投资管理中心(有限合伙)、唐明珊和上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议,周峰将其持有的有限公司2.8000%、1.8000%、1.8000%和0.4500%的股权分别转让给上海易屹创业投资中心(有限合伙)、承珞(上海)投资管理中心(有限合伙)、唐明珊和上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)。

同日,朴春龙与上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议,朴春龙将其持有的有限公司0.5602%的股权转让给上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)。

同日,邹明涛与上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议,邹明涛将其持有的有限公司1.6398%的股权转让给上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)。

有限公司于2015年5月12日完成工商变更登记。股权转让后各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
李波	3,146,768.80	31.4678
周峰	2,369,202.60	23.6920
王威	2,629,202.60	26.2920
上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)	640,000.00	6.4000
上海易屹创业投资中心(有限合伙)	280,000.00	2.8000
朴春龙	230,784.00	2.3078
承珞(上海)投资管理中心(有限合伙)	180,000.00	1.8000
唐明珊	180,000.00	1.8000
邹明涛	30,000.00	0.3000
周春江	150,231.00	1.5023
张维	50,000.00	0.5000
张兆凤	113,811.00	1.1381

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
合 计	10,000,000.00	100.0000

2015年6月10日,根据有限公司股东会决议,由有限公司全体股东作为发起人以2015年4月30日为基准日采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将有限公司截至2015年4月30日经审计后账面净资产人民币14,646,707.30元折合股份10,000,000股(每股面值1.00元)。本次变更业经中兴财光华会计师事务所于2015年6月24日出具中兴财光华审验字(2015)第07143号验证。公司于2015年7月9日完成工商变更登记。变更后各股东持股情况如下:

股东名称	持股数量(股)	出资比例(%)
李波	3,146,768	31.4678
周峰	2,369,203	23.6920
王威	2,629,203	26.2920
上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)	640,000	6.4000
上海易屹创业投资中心(有限合伙)	280,000	2.8000
朴春龙	230,784	2.3078
承珞(上海)投资管理中心(有限合伙)	180,000	1.8000
唐明珊	180,000	1.8000
邹明涛	30,000	0.3000
周春江	150,231	1.5023
张维	50,000	0.5000
张兆凤	113,811	1.1381
合 计	10,000,000	100.0000

2015年8月2日,根据公司股东大会决议和修改后的公司章程的规定,公司申请新增注册资本人民币1,000,000.00元,分别由周云、马丽、李福梅和上海巨盈投资管理中心(有限合伙)以公司账面所欠付的其他应付款人民币10,000,000.00元转增股本的形式缴足。本次新增股本业经上海仟一会计师事务所于2015年10月26日出具沪仟验字(2015)第0023号验资报告验证。公司于2015年8月11日完成工商变更登记。增资后各股东持股情况如下:

股东名称	持股数量(股)	出资比例(%)
李波	3,146,768	28.6070
周峰	2,369,203	21.5382
王威	2,629,203	23.9019
上海缘持投资咨询合伙企业(有限合伙)	640,000	5.8182
上海巨盈投资管理中心(有限合伙)	560,000	5.0909
上海易屹创业投资中心(有限合伙)	280,000	2.5455
朴春龙	230,784	2.0980

股东名称	持股数量(股)	出资比例(%)
马丽	200,000	1.8182
李福梅	190,000	1.7273
承珞(上海)投资管理中心(有限合伙)	180,000	1.6364
唐明珊	180,000	1.6364
邹明涛	30,000	0.2727
周春江	150,231	1.3657
张维	50,000	0.4545
周云	50,000	0.4545
张兆凤	113,811	1.0346
合 计	11,000,000	100.0000

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海博为峰软件技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2016]1380号)文件批准,本公司股票于2016年3月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2016年6月15日,经公司2016年第一次临时股东大会审议通过,公司以资本公积向全体股东每10股转增8.2股。公司于2016年6月28日完成工商变更登记。转增后公司总股本增至人民币20,020,000.00元。

2017年3月30日,经公司2017年第四次临时股东大会审议通过,公司以9.054元/股向李波、周峰和王威非公开发行人民币普通股2,000,000股,募集资金总额计人民币18,108,000.00元。公司于2017年9月30日完成工商变更登记。募集资金缴纳情况业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年8月10日出具中兴财光华审验字(2017)第304087号验资报告验证。发行后公司总股本增至人民币22,020,000.00元。

2018年4月19日,经公司2017年年度股东大会审议通过,公司以资本公积向全体股东每10股转增7.2股。公司于2018年5月21日完成工商变更登记。转增后公司总股本增至人民币37,874,400.00元。

2020年10月15日,经公司2020年第三次临时股东大会审议通过,公司向全体股东每10股派发红股5股。公司于2020年11月2日完成工商变更登记。分红后公司总股本增至人民币56,811,600.00元。

2021年9月6日,经公司2021年第二次临时股东大会审议通过,公司向全体股东每10股派发红股4.3股。公司于2021年9月24日完成工商变更登记。分红后公司总股本增至人民币81,240,588.00元。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会秘书办公室。公司下设教育培训事业部、企业服务事业部、互联网运营中心、技术开发中心等主要职能部门。

本公司属教育行业。经营范围为:许可项目:职业中介活动;第二类增值电信业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;信息技术咨询服务;软件外包服务;软件销售;通信设备销售;计算机软硬件及辅助设备零售;信息系统集成服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。主要服务项目为IT教育培训及软件技术外包等。

本财务报表及财务报表附注已于2023年4月17日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 20 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 10 家，注销 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定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。

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认

净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十六）“长期股权投资”或本附注三（八）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（八）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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关

交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本

公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(八)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是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。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且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；(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司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，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认

部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(九) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可

观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十）应收票据减值

本公司按照本附注三（八）5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

（十一）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（八）5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

（十二）其他应收款减值

本公司按照本附注三（八）5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	员工备用金及应收社保款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

（十三）合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

(十四) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产,其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但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。

(十五) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定预期信用损失,对其他长期应收款按照本附注三(八)5所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有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公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价

值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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；对于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。公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	0	33.33
其他设备	年限平均法	3	0	33.33

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(2) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十八）借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产

借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
外购软件	预计受益期限	3
字体使用权	预计受益期限	10
商标	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利

益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁

资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，

作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

（二十六）收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定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。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司向客户提供的 IT 职业培训业务分为就业类培训及非就业类培训，就业类培训主要包括传统面授培训模式、现场双师培训模式及线上培训模式，非就业类培训主要包括线上录播课程销售等。IT 职业培训业务合同对价为本公司与学员签订合同约定的培训费等。本公司将 IT 职业培训服务识别为单项履约义务。对于传统面授培训、现场双师培训及线上培训模式课程，客户在本公司履约的同时取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。因此，该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司在履行履约义务的期间按照履约进度确认收入。履约进度按照已上课课时占总课时的比例来确定。对于线上录播课程，客户在本公司一次性提供全部录播课程时取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。因此，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。

本公司向客户提供的软件技术外包服务业务包含人力外包服务及项目外包服务。在人力外包模式下，项目的技术方案、执行进度、质量控制等主要由客户主导，公司负责提供符合客户需要的软件技术人才并派驻到客户现场，公司同时提供员工培训、技术及工具支持等配套服务，合同对价根据合同约定的单位工时标准服务费率和实际提供的服务工时计算。本公司将人力外包服务识别为单项履约义务，且客户在本公司履约的同时取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。因此，该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司在履行履约义务的期间按照合同约定的单位工时标准服务费率和已提供的服务工时确认收入；在项目外包模式下，客户将软件项目的整体或部分环节交付给公司，由公司对项目的交付时间及交付质量负责，合同对价为本公司与客户签订合同约定的服务费。本公司将项目外包识别为单项履约义务，且客户在对本公司服务验收完成后取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。因此，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和

与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则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，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，

本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(八)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告

金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

3. 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

4. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对合同退款等估计相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

本公司预计负债时已考虑本公司历史合同退款数据，但历史合同退款经验可能无法反映将来的退款情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

3. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注 1]

[注 1] (1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，首次施行该解释对本公司合并及母公司财务报表无影响。

4. 会计估计变更说明
本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%、13%	注1
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	注2

[注 1] 子公司南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司 2022 年 8 月、深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司 2022 年 8-9 月、武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司 2022 年 10 月为小规模纳税人，增值税征收率为 3%。

[注 2] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海博为峰软件技术股份有限公司	15%
博为峰(北京)信息技术有限公司	20%
上海博为峰信息技术有限公司	20%
成都博为峰软件技术有限公司	20%
南京博为峰软件技术有限公司	20%
深圳博为峰信息技术有限公司	20%
上海黄浦区博为峰教育培训中心	20%
广州博为峰软件技术有限公司	20%
杭州博为峰软件技术有限公司	20%
济南博为峰软件技术有限公司	20%
成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
天津市博为峰培训学校有限公司	20%
重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
济南博为峰职业培训学校有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司	20%
西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
苏州博为峰软件技术有限公司	20%
武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司	20%
合肥博为峰职业技能培训学校有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

1. 增值税税收优惠

根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。提供邮政服务、电信服务、现代服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额；提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。本期公司及符合条件的子公司享受进项税加计抵减政策。

2. “六税两费”减征

根据国家发展改革委等部门印发《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》（发改财金〔2022〕271 号），省级人民政府在 50% 税额幅度内减征资源税、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、地方教育附加等“六税两费”的适用主体，由增值税小规模纳税人扩展至小型微利企业和个体工商户。本期公司及符合条件的子公司享受减征政策。

3. 教育费附加、地方教育附加免征

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）的规定：月销售额或者营业额不超过 10 万元的纳税人，免征教育费附加、地方教育附加的政策。本期公司及符合条件的子公司享受免征政策。

4. 企业所得税减免

2020 年 11 月 18 日，本公司通过高新技术企业复审，取得 GR202031006146 号高新技术企业证书，证书有效期为三年，本公司享受企业所得税优惠税率 15%。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定：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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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》（财税〔2021〕12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）的规

定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

本期公司子公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,624.76	19,546.25
银行存款	128,729,145.33	173,323,057.34
其他货币资金	11,698,497.92	2,856,446.88
合 计	140,432,268.01	176,199,050.47

注：其他货币资金系存放于支付宝、微信的款项及专项资金、保证金和验资款项。

2. 对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项明细：

项 目	期末数	期初数
履约保证金	310,000.00	300,000.00
教育保证金	2,498,030.54	488,177.83
财政专项资金	584,279.44	133,646.76
验资款	6,007,439.84	-
合 计	9,399,749.82	921,824.59

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	28,347,904.23
其中：债务工具投资	-	22,347,904.23
其他	-	6,000,000.00

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	390,751.56	-
账面余额小计	390,751.56	-
减：坏账准备	-	-
账面价值合计	390,751.56	-

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	44,692,132.77
1-2 年	2,257,568.95
2-3 年	161,280.00
账面余额小计	47,110,981.72
减：坏账准备	2,654,529.54
账面价值合计	44,456,452.18

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	197,820.00	0.42	197,820.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,913,161.72	99.58	2,456,709.54	5.24	44,456,452.18
合 计	47,110,981.72	100.00	2,654,529.54	5.63	44,456,452.18

续上表：

种 类	期初数				
	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	171,000.00	0.49	171,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	34,711,241.15	99.51	1,759,633.21	5.07	32,951,607.94
合 计	34,882,241.15	100.00	1,930,633.21	5.53	32,951,607.94

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
恒大童世界集团有限公司	197,820.00	197,820.00	100.00	预计无法收回

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	46,913,161.72	2,456,709.54	5.24

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,692,132.77	2,234,606.64	5.00
1-2 年	2,221,028.95	222,102.90	10.00
小 计	46,913,161.72	2,456,709.54	5.24

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	171,000.00	197,820.00	-	171,000.00	-	197,820.00
按组合计提坏账准备	1,759,633.21	697,076.51	-	0.18	-	2,456,709.54
小 计	1,930,633.21	894,896.51	-	171,000.18	-	2,654,529.54

5. 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	171,000.18

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
厦门楷睿电子科技有限公司	应收服务款	89,000.00	无法收回	内部审批	否
太原太工天宇教育科技有限公司	应收服务款	25,000.00	无法收回	内部审批	否
上海斐赛克斯通信设备有限公司	应收服务款	40,000.00	无法收回	内部审批	否
盐城师范学院	应收服务款	10,000.00	无法收回	内部审批	否
厦门理工学院	应收服务款	7,000.00	无法收回	内部审批	否
小 计		171,000.00			

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
海通恒信国际融资租赁股份有 限公司	13,275,901.12	1 年以内；1- 2 年	28.18	774,846.51
中移（杭州）信息技术有限公司	10,245,343.38	1 年以内	21.75	512,267.17
太平养老保险股份有限公司	5,106,933.26	1 年以内	10.84	255,346.66
宁波银行股份有限公司	4,334,851.00	1 年以内	9.20	216,742.55
远景能源有限公司	2,094,987.29	1 年以内	4.45	104,749.36
小 计	35,058,016.05		74.42	1,863,952.25

（五）预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,144,131.63	100.00	4,267,313.96	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
百度在线网络技术（北京）有限公司上海 软件技术分公司	778,627.44	1 年以内	18.79	尚未接受服务
北京五八信息技术有限公司	752,875.78	1 年以内	18.17	尚未接受服务
北京网聘咨询有限公司	548,126.87	1 年以内	13.23	尚未接受服务
腾讯云计算（北京）有限责任公司	320,486.06	1 年以内	7.73	尚未接受服务
前锦网络信息技术（上海）有限公司	142,484.92	1 年以内	3.44	尚未接受服务
小 计	2,542,601.07		61.36	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（六）其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	5,067,986.99	364,355.74	4,703,631.25	3,147,910.70	342,283.56	2,805,627.14

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	5,067,986.99	364,355.74	4,703,631.25	3,147,910.70	342,283.56	2,805,627.14

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	3,604,721.56
1-2 年	1,236,781.55
2-3 年	56,744.35
3-4 年	45,022.83
4-5 年	23,725.70
5 年以上	100,991.00
账面余额小计	5,067,986.99
减：坏账准备	364,355.74
账面价值小计	4,703,631.25

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,224,283.96	2,531,796.25
员工备用金	391,767.60	5,949.24
代缴社保公积金	768,580.02	247,752.13
资金拆借	606,683.84	346,321.55
其他	76,671.57	16,091.53
账面余额小计	5,067,986.99	3,147,910.70
减：坏账准备	364,355.74	342,283.56
账面价值小计	4,703,631.25	2,805,627.14

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	292,283.56	-	50,000.00	342,283.56

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	72,072.18	-	11,366.00	83,438.18
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	61,366.00	61,366.00
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	364,355.74	-	-	364,355.74

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,907,639.37	364,355.74	9.32
低信用风险组合	1,160,347.62	-	-
小 计	5,067,986.99	364,355.74	7.19

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,571,919.72	128,595.99	5.00
1-2 年	1,179,232.75	117,923.28	10.00
2-3 年	51,132.50	15,339.75	30.00
4-5 年	14,288.40	11,430.72	80.00
5 年以上	91,066.00	91,066.00	100.00
小 计	3,907,639.37	364,355.74	9.32

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	50,000.00	11,366.00	-	61,366.00	-	-

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	292,283.56	72,072.18	-	-	-	364,355.74
小 计	342,283.56	83,438.18	-	61,366.00	-	364,355.74

(6) 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	61,366.00

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
成都凡云投资管理有限公司	押金保证金	50,000.00	无法收回	内部审批	否

(7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款 项 的 性 质 或 内 容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中移（杭州）信息技术有限公司	保证金	2,500,000.00	1 年以内及 1-2 年	49.32	180,000.00
袁锐	资金拆借	606,683.84	1 年以内	11.97	30,334.19
百度在线网络技术（北京）有限公司上海软件技术分公司	保证金	140,000.00	1 年以内	2.76	7,000.00
上海万达小额贷款有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	1.97	5,000.00
东方艺术大厦有限公司	保证金	91,008.00	1 年以内	1.80	4,550.40
小 计		3,437,691.84		67.82	226,884.59

(七) 存货

项 目	期末数			期初数		
	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
合同履约成本	1,885,777.77	-	1,885,777.77	3,001,804.04	-	3,001,804.04

(八) 合同资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	108,000.00	5,400.00	102,600.00	214,172.84	21,359.35	192,813.49

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收质保金	-15,959.35	-	-	质保金收回

(九) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	796,422.72	-	796,422.72	-	-	-
预缴企业所得税	552,226.81	-	552,226.81	-	-	-
合 计	1,348,649.53	-	1,348,649.53	-	-	-

(十) 长期应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数			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	
租赁押金	3,801,248.29	976,208.88	2,825,039.41	3,019,520.79	150,976.04	2,868,544.75	3.70%- 4.65%

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	150,976.04	-	-	150,976.04
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-37,058.60	-	37,058.60	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	34,768.86	-	790,463.98	825,232.84
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	148,686.30	-	827,522.58	976,208.88

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	7,566,764.22	5,746,197.79
固定资产清理	-	-
合 计	7,566,764.22	5,746,197.79

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
电子设备	20,391,177.05	5,082,267.35	-	-	1,159,688.11	-	24,313,756.29
其他设备	847,588.73	296,125.93	-	-	420,077.68	-	723,636.98
小 计	21,238,765.78	5,378,393.28	-	-	1,579,765.79	-	25,037,393.27
(2) 累计折旧		计提					
电子设备	14,767,052.25	3,320,233.11	-	-	1,144,588.96	-	16,942,696.40
其他设备	725,515.74	70,269.24	-	-	267,852.33	-	527,932.65
小 计	15,492,567.99	3,390,502.35	-	-	1,412,441.29	-	17,470,629.05
(3) 减值准备		计提					
电子设备	-	-	-	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
电子设备	5,624,124.80	-	-	-	-	-	7,371,059.89
其他设备	122,072.99	-	-	-	-	-	195,704.33

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
小 计	5,746,197.79	-	-	-	-	-	7,566,764.22

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 13,125,336.27 元。

(2) 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) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十二) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋租赁	57,019,613.76	33,249,553.53	-	32,834,436.30	-	57,434,730.99
合 计	57,019,613.76	33,249,553.53	-	32,834,436.30	-	57,434,730.99
(2) 累计折旧		计提	其他	处置	其他	
房屋租赁	16,646,284.12	20,893,432.32	-	14,016,560.42	-	23,523,156.02
合 计	16,646,284.12	20,893,432.32	-	14,016,560.42	-	23,523,156.02
(3) 减值准备		计提	其他	处置	其他	
房屋租赁	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
房屋租赁	40,373,329.64	-	-	-	-	33,911,574.97
合 计	40,373,329.64	-	-	-	-	33,911,574.97

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	1,397,801.68	45,603.76	-	-	-	-	-	1,443,405.44
字体使用权	82,758.62	-	-	-	-	-	-	82,758.62
商标	83,933.01	-	-	-	-	-	-	83,933.01

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研 发	企业合 并增加	其他	处置	其他转 出	
合 计	1,564,493.31	45,603.76	-	-	-	-	-	1,610,097.07
(2) 累 计 摊 销		计提	其他			处置	其他	
软件	1,080,300.17	152,137.67	-	-	-	-	-	1,232,437.84
字体使用权	27,586.00	8,275.80	-	-	-	-	-	35,861.80
商标	27,278.23	8,393.35	-	-	-	-	-	35,671.58
合 计	1,135,164.40	168,806.82	-	-	-	-	-	1,303,971.22
(3) 减 值 准 备		计提	其他			处置	其他	
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
字体使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
商标	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账 面 价 值								
软件	317,501.51	-	-	-	-	-	-	210,967.60
字体使用权	55,172.62	-	-	-	-	-	-	46,896.82
商标	56,654.78	-	-	-	-	-	-	48,261.43
合 计	429,328.91	-	-	-	-	-	-	306,125.85

2. 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。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其 他 减 少 原因
云 服 务 器 使用费	41,434.05	-	32,680.28	-	8,753.77	-
装修费	1,791,939.30	3,631,717.98	3,139,188.36	-	2,284,468.92	-
押 金 折 现 款	284,917.46	158,018.06	119,645.04	175,603.78	147,686.70	-
合计	2,118,290.81	3,789,736.04	3,291,513.68	175,603.78	2,440,909.39	

(十五) 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	3,995,094.16	492,860.82	2,423,892.81	335,063.73
合同资产减值准备	5,400.00	810.00	21,359.35	3,203.90
预计负债	2,181,091.59	180,280.15	1,285,235.89	122,373.16
未抵扣亏损	6,532,684.29	169,747.91	1,496,120.53	75,222.45
股份支付	2,061,322.94	309,198.44	-	-
预提费用	937,161.64	135,326.45	1,209,079.65	184,128.78
政府补助	-	-	526,400.00	78,960.00
合 计	15,712,754.62	1,288,223.77	6,962,088.23	798,952.02

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
计入当期损益的公允价值变动(增加)	-	-	1,347,904.23	202,185.63

1. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	1,288,223.77	202,185.63	596,766.39
递延所得税负债	-	-	202,185.63	-

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	-	4,233,011.83
可抵扣亏损	1,717,659.67	806,594.11
小 计	1,717,659.67	5,039,605.94

3. 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	期末数	期初数	备注
2026	1,717,659.67	806,594.11	-

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款	477,261.93	-	477,261.93	-	-	-

(十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	10,000,000.00
未到期应付利息	-	16,345.31
合 计	-	10,016,345.31

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	108,831.42	629,842.03
2-3 年	-	1,285.00
3-4 年	-	1,000.00
合 计	108,831.42	632,127.03

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十九) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收培训费	25,662,741.09	51,891,150.32
预收服务费	507,375.00	444,056.60
合 计	26,170,116.09	52,335,206.92

2. 其他说明

期初合同负债账面价值中金额为人民币 50,859,174.84 元已于本期确认为收入。

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期 初数	本 期增加	本 期减少	期 末数
(1) 短期薪酬	33,458,705.25	262,565,105.44	260,861,928.66	35,161,882.03
(2) 离职后福利—设定 提存计划	849,955.05	16,253,305.47	16,218,473.68	884,786.84
(3) 辞退福利	—	46,250.00	46,250.00	—
合 计	34,308,660.30	278,864,660.91	277,126,652.34	36,046,668.87

2. 短期薪酬

项 目	期 初数	本 期增加	本 期减少	期 末数
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	32,799,653.10	246,435,772.89	244,408,497.05	34,826,928.94
(2) 职工福利费	66,350.00	2,758,208.32	2,824,558.32	—
(3) 社会保险费	541,813.48	8,533,251.57	8,781,520.50	293,544.55
其中：医疗保险费	450,196.86	7,437,676.68	7,674,191.35	213,682.19
工伤保险费	10,695.44	222,963.06	223,891.02	9,767.48
生育保险费	77,301.69	722,971.20	797,828.49	2,444.40
其他	3,619.49	149,640.63	85,609.64	67,650.48
(4) 住房公积金	49,249.50	4,490,268.09	4,499,214.59	40,303.00
(5) 工会经费和职工教 育经费	1,639.17	347,604.57	348,138.20	1,105.54
小 计	33,458,705.25	262,565,105.44	260,861,928.66	35,161,882.03

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本 期减少	期末数
(1) 基本养老保险	823,474.61	15,731,351.62	15,697,543.17	857,283.06
(2) 失业保险费	26,480.44	521,953.85	520,930.51	27,503.78
小 计	849,955.05	16,253,305.47	16,218,473.68	884,786.84

4. 其他说明

本公司及子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险和失业保险计划，根据该等计划，本公司及子公司根据该等计划缴纳地区的规定，每月分别按员工工资总额的一定比例向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司及子公司不再承担进一步支付义务，相应支出于发生时计入当期损益。

(二十一) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	1,897,380.66	10,622,318.78

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	88,288.75	371,679.78
企业所得税	1,926,409.59	3,887,353.15
教育费附加	47,770.35	189,620.77
地方教育附加	31,846.89	119,685.07
代扣代缴个人所得税	1,325,589.77	10,798,489.29
其他	1,747.53	3,846.38
合 计	5,319,033.54	25,992,993.22

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,977,906.76	2,356,554.85
合 计	1,977,906.76	2,356,554.85

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	35,465.00	65,210.00
应付采购款	1,587,744.80	1,891,053.01
代扣社保公积金	308,315.01	276,869.52
其他	46,381.95	123,422.32
小 计	1,977,906.76	2,356,554.85

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	15,769,742.06	15,607,682.60

(二十四) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	1,570,206.99	3,140,112.42

(二十五) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋租赁	16,453,963.51	23,046,411.87

(二十六) 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
预计合同退款	2,181,091.59	1,291,101.72	预计学员退费
房屋还原费用	462,958.30	486,634.69	根据租赁合同本公司应承担装修复原义务
合 计	2,644,049.89	1,777,736.41	

(二十七) 递延收益**1. 明细情况**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	526,400.00	-	526,400.00	-	-

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
高技能人才 培训补贴	526,400.00	-	高技能人才培 训补贴	526,400.00	-	-	与资产相 关

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(二十八) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	81,240,588.00	-	-	-	-	-	81,240,588.00

(二十九) 资本公积**1. 明细情况**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	8,111,909.07	2,061,322.94	-	10,173,232.01
其他资本公积	-	2,061,322.94	2,061,322.94	-
其中：股份支付	-	2,061,322.94	2,061,322.94	-
合 计	8,111,909.07	4,122,645.88	2,061,322.94	10,173,232.01

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本期资本公积变化详见附注十一（三）“股份支付”。

（三十）盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,333,683.67	6,907,516.00	-	21,241,199.67

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本公司根据公司章程约定按母公司净利润 10%计提法定盈余公积。

（三十一）未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	26,066,956.89	20,360,968.45
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	26,066,956.89	20,360,968.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,412,518.98	52,816,788.41
减：提取法定盈余公积	6,907,516.00	5,638,331.97
应付普通股股利	52,481,419.84	17,043,480.00
转作股本的普通股利润	-	24,428,988.00
期末未分配利润	27,090,540.03	26,066,956.89

2. 利润分配情况说明

根据公司2022年5月20日2021年度股东大会通过的2021年度利润分配方案，以2021年12月31日的总股本81,240,588股为基数，每10股派发现金股利2.96元(含税)，合计派发现金股利24,047,214.04元。

根据公司2022年9月15日召开的股东大会通过的2022年半年度权益分派方案，以2022年6月30日的总股本81,240,588股为基数，每10股派发现金股利3.50元(含税)，合计派发现金股利28,434,205.80元。

本公司2022年度利润分配预案详见本附注十三（二）“资产负债表日后利润分配情况说明”。

3. 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配股票股利20,310,147股，计20,310,147.00元。

（三十二）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	438,611,407.97	184,077,224.26	375,642,759.76	147,614,142.25
其他业务	-	-	314,205.60	-
合 计	438,611,407.97	184,077,224.26	375,956,965.36	147,614,142.25

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
IT 职业培训	289,942,195.96	68,404,718.15	254,004,147.26	59,277,596.37
软件技术外包	148,666,698.59	115,672,506.11	121,094,667.40	88,331,063.87
其他	2,513.42	-	543,945.10	5,482.01
小 计	438,611,407.97	184,077,224.26	375,642,759.76	147,614,142.25

3. 合同产生的收入的情况

按收入确认时间分类

合同分类	IT 职业培训	软件技术外包	其他	合 计
时点	6,392,671.43	18,498,203.79	2,513.42	24,893,388.64
时段	283,549,524.53	130,168,494.80	-	413,718,019.33
合 计	289,942,195.96	148,666,698.59	2,513.42	438,611,407.97

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国移动通信集团[注 1]	41,489,000.34	9.46
海通证券 [注 2]	18,561,997.41	4.23
合肥联宝信息技术有限公司	15,044,855.86	3.43
宁波银行股份有限公司	13,431,987.36	3.06
博时基金管理有限公司	9,399,160.15	2.14
小 计	97,927,001.12	22.32

注 1：中国移动通信集团包含中移（杭州）信息技术有限公司及联仁健康医疗大数据科技股份有限公司。

注 2：海通证券包含海通恒信国际租赁股份有限公司及海通证券股份有限公司。

（三十三）税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,307,746.26	1,337,686.18
教育费附加	633,295.95	735,943.25
地方教育附加	433,673.53	490,113.42
其他	35,812.30	24,506.20
合 计	2,410,528.04	2,588,249.05

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（三十四）销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	65,349,754.29	65,433,599.34
股份支付	311,471.61	-
折旧及摊销	3,027,411.39	1,915,729.58
租赁及物业水电	462,509.53	531,192.78
广告及宣传服务费	32,701,879.55	29,601,385.47
办公费	346,094.71	781,135.56
通讯费	2,204,251.42	1,886,049.13
差旅费	184,098.97	547,562.12
其他	2,090,901.45	1,358,294.99
合 计	106,678,372.92	102,054,948.97

（三十五）管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	40,980,541.37	33,449,438.84
折旧及摊销	1,472,959.29	1,715,024.94
股份支付	1,213,965.39	24,150.00
中介服务费	9,751,206.95	3,152,456.27
代发工资服务费	-	393,874.95
通讯费	1,359,852.82	1,134,160.89

项 目	本期数	上年数
办公费	1,613,621.02	1,804,550.24
租赁及物业水电费	491,325.25	316,523.72
差旅费	734,397.75	656,669.68
招聘服务费	739,848.99	922,510.54
其他	2,393,635.26	1,778,970.07
合 计	60,751,354.09	45,348,330.14

(三十六) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	18,466,126.67	17,333,700.00
股份支付	336,621.49	-
其他	9,600.00	51,987.98
合 计	18,812,348.16	17,385,687.98

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,748,543.49	1,993,069.41
其中：租赁负债利息费用	1,542,951.31	1,623,721.84
减：利息收入	1,476,479.36	461,076.23
手续费支出	670,047.11	546,395.00
合 计	942,111.24	2,078,388.18

(三十八) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
增值税进项税加计抵减	1,176,698.82	422,508.96	与收益相关	1,176,698.82
政府补助	2,889,850.72	90,615.26	与收益相关	2,889,850.72
个税手续费返还	104,510.75	46,324.42	与收益相关	104,510.75
减免增值税	-	12,972.42	与收益相关	-
附加税减免	517,699.22	-	与收益相关	517,699.22
合 计	4,688,759.51	572,421.06		4,688,759.51

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(三十九) 投资收益

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	233,443.83	121,051.90

(四十) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	451,463.87	636,055.83

(四十一) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-894,896.51	-574,386.09
其他应收款坏账损失	-83,438.18	108,452.88
长期应收款坏账损失	-825,232.84	-18,931.87
合 计	-1,803,567.53	-484,865.08

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
合同资产减值损失	15,959.35	2,180.22

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	634,427.51	9,121.22	634,427.51
其中：固定资产	9,924.94	16,710.00	9,924.94
使用权资产	624,502.57	-7,588.78	624,502.57
合 计	634,427.51	9,121.22	634,427.51

(四十四) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,781.81	3,268.64	1,781.81
其他	280,319.20	6,170.00	280,319.20

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	282,101.01	9,438.64	282,101.01

(四十五) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	133,890.44	159.95	133,890.44
罚款、滞纳金支出	36,295.53	51,401.27	36,295.53
赔偿金、违约金	722,943.11	-	722,943.11
其他	332,246.46	1,500.00	332,246.46
合 计	1,225,375.54	53,061.22	1,225,375.54

(四十六) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	8,426,748.04	7,159,731.76
递延所得税费用	-691,457.38	-272,184.20
合 计	7,735,290.66	6,887,547.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	68,216,681.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,232,502.16
子公司适用不同税率的影响	-252,525.96
加计扣除费用的影响	-2,120,733.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	222,884.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,330.74
税率变动影响	279.72
上年所得税清算差异	-336,785.53
所得税费用	7,735,290.66

(四十七) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	1,476,479.36	481,643.87
政府补助	2,363,450.72	97,861.26
往来款	280,008.01	3,427,480.18
受限资金收回	9,000,000.00	1,467,570.25
合 计	13,119,938.09	5,474,555.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	56,040,081.54	45,947,440.76
往来款	3,616,521.05	3,009,625.36
受限货币资金本期增加	17,477,925.23	788,177.83
合 计	77,134,527.82	49,745,243.95

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
资金拆借款	5,949.24	982,081.75

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
资金拆借款	600,000.00	331,925.52
合 计	600,000.00	331,925.52

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回租赁押金	-	188,599.38

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付租赁款及押金	22,539,617.09	20,773,658.69

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

项 目	本期数	上年数
净利润	60,481,390.61	52,812,013.80
加：资产减值损失	-15,959.35	-2,180.22
信用减值损失	1,803,567.53	484,865.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,390,502.35	2,219,252.30
使用权资产折旧	20,893,432.32	16,948,674.64
无形资产摊销	168,806.82	232,155.09
长期待摊费用摊销	3,171,868.64	1,323,763.05
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)	-634,427.51	-9,121.22
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	131,797.44	-3,108.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-451,463.87	-636,055.83
财务费用(收益以“-”号填列)	1,748,543.49	1,993,069.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-233,443.83	-121,051.90
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-691,457.38	-272,184.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,116,026.27	-1,009,010.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,748,767.00	6,854,633.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-45,027,211.14	34,701,490.05
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资 和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认 的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	1,534,922.94	24,150.00
经营活动产生的现金流量净额	21,638,128.33	115,541,354.15
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	33,249,553.53	9,813,212.57
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	131,032,518.19	175,277,225.88
减：现金的期初余额	175,277,225.88	93,741,585.16

项 目	本期数	上年数
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	-44,244,707.69	81,535,640.72

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	131,032,518.19	175,277,225.88
其中：库存现金	4,624.76	19,546.25
可随时用于支付的银行存款	128,729,145.33	173,323,057.34
可随时用于支付的其他货币资金	2,298,748.10	1,934,622.29
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	131,032,518.19	175,277,225.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2022 年度现金流量表中现金期末数为 131,032,518.19 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 140,432,268.01 元，差额 9,399,749.82 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金、教育保证金、财政专项资金及验资款 9,399,749.82 元。

2021 年度现金流量表中现金期末数为 175,277,225.88 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 176,199,050.47 元，差额 921,824.59 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金、教育保证金及财政专项资金 921,824.59 元。

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	9,399,749.82	保函保证金、教育保证金、财政专项资金、验资款

(五十) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
与资产相关的政府补助					
高技能人才培养补贴	2017 年度	526, 400. 00	递延收益	其他收益	526, 400. 00
小 计		526, 400. 00			526, 400. 00

补助项目	初 始 确 认 年 度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
与收益相关的政府补助					
张江科学城发展资金	2022 年度	1,600,000.00	其他收益	其他收益	1,600,000.00
高技能人才培训补贴	2022 年度	450,584.08	其他收益	其他收益	450,584.08
稳岗补贴	2022 年度	264,377.67	其他收益	其他收益	264,377.67
残疾人补贴	2022 年度	23,215.60	其他收益	其他收益	23,215.60
担保费补贴	2022 年度	21,250.00	其他收益	其他收益	21,250.00
贷款贴息补贴	2022 年度	4,023.37	其他收益	其他收益	4,023.37
小 计		2,363,450.72			2,363,450.72
合 计		-			2,889,850.72

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

3. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2022年1月，本公司设立重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年1月25日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司的净资产为2,131,200.64元，成立日至期末的净利润为1,131,200.64元。

2022年7月，本公司设立济南博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年7月15日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，济南博为峰职业技能培训学校有限公司的净资产为1,009,471.05元，成立日至期末的净利润为9,471.05元。

2022年8月，本公司设立石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月1日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司的净资产为798,942.77元，成立日至期末的净利润为-201,057.23元。

2022年8月，本公司设立南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月11日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司的净资产为880,806.97元，成立日至期末的净利润为-119,193.03元。

2022年8月，本公司设立西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月15日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司的净资产为441,079.25元，成立日至期末的净利润为-558,920.75元。

2022年8月，本公司设立深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年8月30日完成工

商设立登记，注册资本为人民币155.6218万元，其中本公司实缴出资人民币155.6218万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司的净资产为370,901.17元，成立日至期末的净利润为-1,185,316.83元。

2022年10月，本公司设立苏州博为峰软件技术有限公司。该公司于2022年10月9日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，苏州博为峰软件技术有限公司的净资产为738,793.57元，成立日至期末的净利润为-261,206.43元。

2022年10月，本公司设立武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年10月13日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司的净资产为-1,353,813.74元，成立日至期末的净利润为-1,353,813.74元。

2022年10月，本公司设立长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年10月24日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司的净资产为615,456.13元，成立日至期末的净利润为-384,543.87元。

2022年12月，本公司设立合肥博为峰职业技能培训学校有限公司。该公司于2022年12月13日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司实缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，合肥博为峰职业技能培训学校有限公司的净资产为39,382.11元，成立日至期末的净利润为-960,617.89元。

4. 因其他原因减少子公司的情况

成都博为峰软件技术有限公司由于公司经营发展需要，为优化资产配置，降低经营管理成本，提高运营效率，2022年7月1日经本公司第三届董事会第十次会议决议公司解散。该公司已于2022年11月10日清算完毕，并于2022年11月10日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

5. 吸收合并

本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
博为峰(北京)信息技术有限公司	一级	北京	北京	IT 职业培训业务等	95.24	4.76	同一控制下企业合并
上海博为峰信息技术有限公司	一级	上海	上海	IT 职业培训业务等	100.00	-	同一控制下企业合并
南京博为峰软件技术有限公司	一级	江苏	南京	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
深圳博为峰信息技术有限公司	一级	广东	深圳	IT 职业培训业务、软件技术外包服务等	90.00	10.00	设立
上海黄浦区博为峰教育培训中心	一级	上海	上海	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州博为峰软件技术有限公司	一级	广东	广州	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
杭州博为峰软件技术有限公司	一级	浙江	杭州	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
济南博为峰软件技术有限公司	一级	山东	济南	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	四川	成都	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
天津市博为峰培训学校有限公司	一级	天津	天津	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	重庆	重庆	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
合肥博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	合肥	合肥	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
济南博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	济南	济南	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司	一级	南昌	南昌	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司	一级	长沙	长沙	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	深圳	深圳	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	石家庄	石家庄	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	西安	西安	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
苏州博为峰软件技术有限公司	一级	苏州	苏州	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	武汉	武汉	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、借款、应付款项、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，

包括利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率挂钩的债务工具。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做

出的让步。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	108,831.42	-	-	-	108,831.42
其他应付款	1,977,906.76	-	-	-	1,977,906.76
租赁负债	17,471,219.72	10,549,298.14	5,171,518.41	1,307,547.41	34,499,583.68
金融负债和或有负债合计	18,944,110.63	10,619,203.01	5,381,918.41	1,641,089.81	36,586,321.86

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	10,192,068.49	-	-	-	10,192,068.49
应付账款	632,127.03	-	-	-	632,127.03
其他应付款	2,356,554.85	-	-	-	2,356,554.85
租赁负债	12,994,171.45	17,512,391.27	6,532,724.16	4,580,414.94	41,619,701.82
金融负债和或有负债合计	26,174,921.82	17,512,391.27	6,532,724.16	4,580,414.94	54,800,452.19

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

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为43.06%(2021年12月31日：56.60%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司期末无金额。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人[注]	对本公司的直接持股比例 (%)	对本企业的直接表决权比例 (%)	与本公司的关系
李波	26.91	26.91	实际控制人、董事长、总经理
王威	21.73	21.73	实际控制人、董事、副总经理
周峰	20.60	20.60	实际控制人、董事、副总经理
合 计	69.24	69.24	

[注]李波、王威和周峰于2022年6月23日签署《一致行动人协议》，三人对本公司直接持股比例合

计超过 51%，对本公司拥有绝对控制权，三人为共同控制人。同时，李波通过担任上海缘持管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人间接控制公司 3.5664%的股份，三人通过直接和间接的方式合计控制公司 72.8111%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
张静	本公司实际控制人之配偶
上海缘持管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司实际控制人控制的企业
上海于晓软件技术有限公司	本公司实际控制人控制的企业

(二) 关联交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆出	计提利息	归还金额	期末余额
李波	3,668.50	-	-	3,668.50	-
王威	2,079.55	-	-	2,079.55	-
上海缘持管理咨询合伙企业(有限合伙)	201.19	-	-	201.19	-
合 计	5,949.24	-	-	5,949.24	-

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	16	11
在本公司领取报酬人数	16	10
报酬总额(万元)[注]	1,019.03	711.81

注：2022 年度报酬总额包含股份支付金额 105.63 万元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 其他应收款					
	李波	-	-	3,668.50	2,117.00
	王威	-	-	2,079.55	1,039.78

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海缘持管理咨询合伙企业(有限合伙)	-	-	201.19	201.19

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 其他应付款			
	上海于晓软件技术有限公司	-	71,580.00

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付基本情况

本公司董事会于2022年3月审议通过了2022年员工持股计划(草案) (“持股计划”), 决定通过上海缘功管理咨询合伙企业(有限合伙) (“持股平台”) 向符合资格的员工 (“激励对象”) 授予公司限制性股票2,131,000股, 授予价格为5.08元/股。

持股计划的锁定期为36个月, 自激励对象获授合伙份额事宜完成工商变更登记之日起计算。激励对象自锁定期满后12个月内最多可退出所持持股平台合伙份额的70%, 自锁定期满后12个月以后可退出所持全部持股平台合伙份额。

锁定期内激励对象发生非负面退出情形的, 其持股计划份额应转让给持有人代表或其指定的符合资格的员工, 转让价格按照该激励对象初始出资价格加上人民银行同期存款利率计算的利息之和扣除已分配的股息红利及其他各项收益后的金额计算。锁定期满后12个月内激励对象发生非负面退出情形的, 其持股计划份额的30%应按上述锁定期内发生非负面退出情形的规定处理。

(二) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额(股)	2,131,000
公司本期行权的各项权益工具总额(股)	无
公司本期失效的各项权益工具总额(股)	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(三) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	可比公司法
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	预计离职率
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	6,292,924.71
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,061,322.94

（四）以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	2,061,322.94
----------------	--------------

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

1. 承租人已承诺但尚未开始的租赁及财务影响

至资产负债表日止，本公司作为承租人已承诺但尚未开始的租赁的未来潜在现金流出情况如下：

项 目	年末余额
未折现租赁付款额：	5,918,448.40
资产负债表日后第1年	2,060,052.04
资产负债表日后第2年	1,903,926.87
资产负债表日后第3年	1,387,814.26
以后年度	566,655.23
合 计	5,918,448.40

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

（二）资产负债表日后利润分配情况说明

2023年4月17日公司第三届董事会第二十次会议审议通过2022年度利润分配预案，以报告期末总股本81,240,588股为基数，向全体股东每10股送股票股利2.50股，共送股票股利20,310,147股，计20,310,147.00元。以上股利分配预案尚须提交2022年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十二)“使用权资产”之说

明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	1,542,951.31

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	358,141.14

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	22,539,617.09
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	386,591.52
合 计	22,926,208.61

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注八(三)“流动风险”之说明。

(二) 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了3个报告分部，分别为IT职业培训业务、软件技术外包服务业务及其他业务。这些报告分部是以公司管理需求以及业务类型为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

本公司与收入和成本相关的分部信息详见附注五(三十二)“营业收入/营业成本”，分部间不存在需要抵销的内部交易。对于分部费用、分部利润(亏损)、资产总额、负债总额等其他分部信息本公司无管理需求。本期，本公司的收入均来源于境内，无来自单一重要客户的交易收入，本公司的非流动资产亦全部位于境内。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内小计	44,692,132.77
1-2 年	2,257,568.95

账 龄	期末数
2-3 年	161,280.00
账面余额小计	47,110,981.72
减：坏账准备	2,654,529.54
账面价值合计	44,456,452.18

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	197,820.00	0.42	197,820.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,913,161.72	99.58	2,456,709.54	5.24	44,456,452.18
合 计	47,110,981.72	100.00	2,654,529.54	5.63	44,456,452.18

续上表：

种 类	期初数				
	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	171,000.00	0.49	171,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	34,711,241.15	99.51	1,759,633.21	5.07	32,951,607.94
合 计	34,882,241.15	100.00	1,930,633.21	5.53	32,951,607.94

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
恒大童世界集团有限公司	197,820.00	197,820.00	100.00	预计无法收回

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	46,913,161.72	2,456,709.54	5.24

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,692,132.77	2,234,606.64	5.00
1-2 年	2,221,028.95	222,102.90	10.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小 计	46,913,161.72	2,456,709.54	5.24

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	171,000.00	197,820.00	-	171,000.00	-	197,820.00
按组合计提坏账准备	1,759,633.21	697,076.51	-	0.18	-	2,456,709.54
小 计	1,930,633.21	894,896.51	-	171,000.18	-	2,654,529.54

5. 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	171,000.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
厦门楷睿电子科技有限公司	应收服务款	89,000.00	无法收回	内部审批	否
太原太工天宇教育科技有限公司	应收服务款	25,000.00	无法收回	内部审批	否
上海斐赛克斯通信设备有限公司	应收服务款	40,000.00	无法收回	内部审批	否
盐城师范学院	应收服务款	10,000.00	无法收回	内部审批	否
厦门理工学院	应收服务款	7,000.00	无法收回	内部审批	否
小 计		171,000.00			

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	13,275,901.12	1 年以内；1-2 年	28.18	774,846.51
中移(杭州)信息技术有限公司	10,245,343.38	1 年以内	21.75	512,267.17
太平养老保险股份有限公司	5,106,933.26	1 年以内	10.84	255,346.66
宁波银行股份有限公司	4,334,851.00	1 年以内	9.20	216,742.55
远景能源有限公司	2,094,987.29	1 年以内	4.45	104,749.36
小 计	35,058,016.05		74.42	1,863,952.25

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
其他应收款	19,521,791.85	316,607.21	19,205,184.64	39,316,530.55	252,411.41	39,064,119.14
合 计	19,521,791.85	316,607.21	19,205,184.64	49,316,530.55	252,411.41	49,064,119.14

2. 应收股利

项 目	期末数	期初数
成都博为峰软件技术有限公司	-	2,000,000.00
南京博为峰软件技术有限公司	-	2,000,000.00
杭州博为峰软件技术有限公司	-	2,000,000.00
广州博为峰软件技术有限公司	-	2,000,000.00
济南博为峰软件技术有限公司	-	1,500,000.00
成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司	-	500,000.00
账面余额小计	-	10,000,000.00
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	-	10,000,000.00

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	18,226,887.13
1-2 年	1,150,732.75
2-3 年	38,342.50
3-4 年	20,112.77
4-5 年	14,725.70
5 年以上	70,991.00
账面余额小计	19,521,791.85
减：坏账准备	316,607.21
账面价值小计	19,205,184.64

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来	15,188,308.28	36,514,885.65
保证金	3,140,563.46	2,386,887.25
资金拆借	606,683.84	5,949.24
员工备用金	160,961.06	205,615.92
代缴社保公积金	420,903.64	197,224.09
其他	4,371.57	5,968.40
账面余额小计	19,521,791.85	39,316,530.55
减：坏账准备	316,607.21	252,411.41
账面价值小计	19,205,184.64	39,064,119.14

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	252,411.41	-	-	252,411.41
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	64,195.80	-	-	64,195.80
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	316,607.21	-	-	316,607.21

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低信用风险组合	581,864.70	-	-
账龄组合	3,751,618.87	316,607.21	8.44

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	15,188,308.28	-	-
小 计	19,521,791.85	316,607.21	1.62

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,497,689.22	124,884.46	5.00
1-2 年	1,149,232.75	114,923.28	10.00
2-3 年	38,342.50	11,502.75	30.00
4-5 年	5,288.40	4,230.72	80.00
5 年以上	61,066.00	61,066.00	100.00
小 计	3,751,618.87	316,607.21	8.44

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	252,411.41	64,195.80	-	-	-	316,607.21
小 计	252,411.41	64,195.80	-	-	-	316,607.21

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款 项 的 性 质 或 内 容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海博为峰信息技术有限公司	集团内部往来款	6,912,343.18	1 年以内	35.41	-
中移(杭州)信息技术有限公司	押 金 保 证 金	2,500,000.00	1 年以内; 1-2 年	12.81	180,000.00
深圳博为峰职业技能培训学校有限公司	集团内部往来款	1,435,325.50	1 年以内	7.35	-
袁锐	资金拆借	606,683.84	1 年以内	3.11	30,334.19
西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司	集团内部往来款	251,105.36	1 年以内	1.29	-
小 计		11,705,457.88		59.97	210,334.19

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	19,454,777.10	500,000.00	18,954,777.10	9,951,640.43	500,000.00	9,451,640.43

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
博为峰(北京)信息技术有限公司	2,015,538.13	-	-	2,015,538.13	-	-
上海博为峰信息技术有限公司	536,102.30	-	-	536,102.30	-	-
成都博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
南京博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
深圳博为峰信息技术有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
上海黄浦区博为峰教育培训中心	500,000.00	-	-	500,000.00	-	500,000.00
广州博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
杭州博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
济南博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
天津市博为峰培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
重庆市渝中区博为峰职业技能培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
济南博为峰职业技能培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
南昌市青山湖区学掌门职业技能培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司	-	1,503,136.67	-	1,503,136.67	-	-
石家庄市桥西区博为峰职业技能培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
西安市雁塔区博为峰职业技能培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合肥博为峰职业技能培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
长沙芙蓉区学掌门职业技能培训学校有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
苏州博为峰软件技术有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
小 计	9,951,640.43	10,503,136.67	1,000,000.00	19,454,777.10	-	500,000.00

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	331,551,049.94	147,378,058.96	272,419,970.30	110,791,524.59
其他业务	-	-	314,205.60	-
合 计	331,551,049.94	147,378,058.96	272,734,175.90	110,791,524.59

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
IT 职业培训	109,384,659.64	35,741,609.02	98,788,356.58	26,730,913.52
集团管理费收入	73,497,178.29	-	52,197,528.48	-
软件技术外包	148,666,698.59	111,636,449.94	120,891,083.54	84,055,129.06
其他	2,513.42	-	543,001.70	5,482.01
小 计	331,551,049.94	147,378,058.96	272,419,970.30	110,791,524.59

3. 合同产生的收入的情况

按收入确认时间分类

合同分类	IT 职业培训	软件技术外包	集团管理费收入	其他	合 计
时点	439,426.44	18,498,203.79	-	2,513.42	18,940,143.65
时段	108,945,233.20	130,168,494.80	73,497,178.29	-	312,610,906.29
合 计	109,384,659.64	148,666,698.59	73,497,178.29	2,513.42	331,551,049.94

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国移动通信集团[注 1]	41,489,000.34	12.51
海通证券 [注 2]	18,561,997.41	5.60
合肥联宝信息技术有限公司	15,044,855.86	4.54
宁波银行股份有限公司	13,431,987.36	4.05
博时基金管理有限公司	9,399,160.15	2.84
小 计	97,927,001.12	29.54

注 1：中国移动通信集团包含中移（杭州）信息技术有限公司及联仁健康医疗大数据科技股份有限公司。

注 2：海通证券包含海通恒信国际租赁股份有限公司及海通证券股份有限公司。

（五）投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	12,298,171.07	10,000,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	233,443.83	121,051.90
合 计	12,531,614.90	10,121,051.90

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
上海博为峰信息技术有限公司	1,000,000.00	-	-
成都博为峰软件技术有限公司	1,298,171.07	2,000,000.00	-
南京博为峰软件技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-
杭州博为峰软件技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-
广州博为峰软件技术有限公司	3,000,000.00	2,000,000.00	-
济南博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	1,500,000.00	-
成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	500,000.00	-
天津市博为峰培训学校有限公司	1,000,000.00	-	-
小 计	12,298,171.07	10,000,000.00	

十六、补充资料

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	502,630.07	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,889,850.72	-

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,683.84	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	684,907.70	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-811,477.09	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,798,908.79	系增值税进项税加计抵减、附加税减免等
小 计	5,071,504.03	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	597,916.80	-
非经常性损益净额	4,473,587.23	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	4,390,579.36	-
归属于少数股东的非经常性损益	83,007.87	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	43.30%	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.16%	0.69	0.69

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	60,412,518.98
非经常性损益	2	4,390,579.36
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	56,021,939.62
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	129,753,137.63
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	52,481,419.84
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	4.83
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	2,061,322.94
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	4.00
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	139,510,411.79
加权平均净资产收益率	13=1/12	43.30%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	40.16%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	60,412,518.98
非经常性损益	2	4,390,579.36

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	56,021,939.62
期初股份总数	4	81,240,588.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	81,240,588.00
基本每股收益	13=1/12	0.74
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.69

[注] 12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海博为峰软件技术股份有限公司
2023 年 4 月 17 日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

上海博为峰软件技术股份有限公司董事会秘书办公室