



博为峰股份

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

2025

重要提示

- 一、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。
- 二、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）范俊杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、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。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	24
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	29
第五节	行业信息	33
第六节	公司治理	43
第七节	财务会计报告	50
附件	会计信息调整及差异情况.....	154

备查文件目录	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
	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（如有）
	报告期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

释义

释义项目	指	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
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
香港博为峰	指	香港博為峰軟件技術有限公司
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
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
青岛博为峰培训学校	指	青岛市市北区博为峰计算机职业技能培训学校有限公司
上海博为峰培训学校	指	上海学掌门职业技能培训有限公司，曾用名上海博为峰职业技能培训有限公司
北京博为峰培训学校	指	北京市博为峰职业技能培训朝阳学校有限责任公司
广州博为峰培训学校	指	广州市学掌门职业技能培训学校有限公司
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
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），公司关联方、员工持股平台
缘功管理	指	上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙），公司关联方、员工持股平台
《公司章程》	指	《上海博为峰软件技术股份有限公司章程》
股东会	指	上海博为峰软件技术股份有限公司股东会
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	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
软件测试	指	通过人工或自动化的方式，对软件的功能、性能、安全性、兼容性等方面进行验证和评估，以检查其是否符合预期需求、发现潜在缺陷或错误，从而保障软件的质量与可靠性；它贯穿于软件开发的各个阶段，从早期的需求分析到后期的上线维护，通过设计测试用例、执行测试流程、记录并跟踪问题，确保软件在不同环境下的稳定运行，降低故障风险，提升用户体验，是软件交付前不可或缺的关键质量控制环节。
软件开发	指	根据用户需求，通过系统化的过程设计、构建、测试和维护软件系统的活动，其核心包括需求分析、系统设计、编码实现、测试验证、部署上线及后续维护等阶段。开发者首先明确软件需实现的功能与性能目标，进而规划架构与模块，使用编程语言将设计转化为可执行代码，并通过多层次测试确保质量，最终将软件交付使用并在运行中持续优化升级。整个过程强调协作、规范与迭代，旨在高效交付稳定、可靠且满足用户需求的软件产品。
大数据分析	指	通过运用统计学、算法及数据挖掘技术对收集来的大量数据进行分析，以发现数据背后的趋势、模式和关联，支持决策制定的过程。这包括数据的清洗、整理、分析和解释，旨在帮助企业 and 组织通过数据洞察发现价值，优化业务流程，提高效率和效益。
人工智能	指	旨在创造能模仿甚至超越人类智能的技术与系统。它通过机器学习、深度学习等方法使计算机可以理解自然语言、识别图像和声音、做出决策。人工智能的应用跨越自动驾驶汽车、智能家居、在线客服等多个领域，改变了人们的工作方式和生活习惯，推动了科技和经济的发展。
AIGC	指	即人工智能生成内容（Artificial Intelligence Generated Content），是指利用人工智能技术自动生成文本、图像、音频、视频等多种形式内容的技术体系。它通过深度学习、自然语言处理和计算机视觉等 AI 技术，从海量数据中学习规律，并基于用户输入的指令或提示词，自主生成符合需求的全新内容，实现了从“分析理解”到“创造生成”的跨越。作为继专业生产内容（PGC）和用户生成内容（UGC）之后的新型内容生产范式，AIGC 显著提升了创作效率与多样性，广泛应用于新闻写作、广告设计、影视制作、代码生成等领域。
大模型	指	大模型是具备超大规模参数、依托海量数据与强大算力训练而成的人工智能系统，核心架构多采用 Transformer，涵盖语言、视觉、多模态等类型，其中语言大模型应用最为广泛。它通过预训练学习通用知识与规律，再经微调适配特定领域，拥有强大的语义理解、逻辑推理与内容生成能力，能在文本创作、知识问答、图像识别、代码开发等多场景实现类人智能表现，为各行业的效率提升与创新发展提供核心技术支撑。

元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2025年1月1日至2025年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	李波	成立时间	2004年2月18日
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）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P83 教育-P839 技能培训、教育辅助及其他教育-P8391 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		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	博为峰	证券代码	836392
挂牌时间	2016年3月10日	分层情况	创新层
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）	101,283,235
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼		
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	电子邮箱	IR@51testing.com
传真	021-64471599		
公司办公地址	上海黄浦区云南北路59号六合大厦1510室	邮政编码	200001
公司网址	www.51testing.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000759013413U		
注册地址	上海市自由贸易试验区郭守敬路351号1幢522室		
注册资本（元）	101,283,235	注册情况报告期内是否变更	是

公司员工持股计划参与对象祖晓静离职，公司以自有资金向持股平台定向回购并注销参与对象间接持有的 20,000 股股份。2025 年 8 月 1 日公司召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈上海博为峰软件技术股份有限公司定向回购股份方案（员工持股计划）〉的议案》，定向回购股份注销后总股本变更为 101,283,235 股。

公司员工持股计划参与对象马雪梅、周春江、孙宗卫离职，公司以自有资金向持股平台定向回购并注销参与对象间接持有的 209,250 股股份。2025 年 12 月 29 日召开的 2025 年第三次临时股东大会审议通过的《关于〈上海博为峰软件技术股份有限公司定向回购股份方案（员工持股计划）〉的议案》，定向回购股份注销后总股本变更为 101,073,985 股，于 2026 年 3 月 5 日完成工商变更并取得新换发的《营业执照》。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：

公司自成立以来一直专注于软件测试领域，历经多年技术攻坚、经验沉淀与业务模式打磨，逐步构建起以 IT 职业培训及软件技术外包为核心的双主营业务模式，两大板块协同共进，为公司持续发展注入强劲动力。分子公司已覆盖上海、北京、深圳、成都、南京、西安、武汉、杭州、重庆、广州、济南、郑州、苏州、石家庄、合肥、长沙、天津、青岛、香港等城市。

在 IT 职业培训领域，公司以提升学员就业竞争力为核心目标，精准覆盖大专及以上学历、再就业人群以及有专业进阶需求的 IT 从业者群体，通过打造与职场岗位高度匹配的课程体系，为学员搭建从理论学习到实践应用的完整桥梁，并以收取培训费用为主要盈利模式。近年来，公司紧跟行业技术迭代趋势，持续拓展课程品类，现已形成涵盖软件测试、鸿蒙开发、数据分析、人工智能、AIGC、云计算运维及 Java/Web 前端开发等多个热门领域的多元化课程体系，能满足不同层次、不同方向的人才培养需求。同时，公司加速全国布局步伐，凭借专业的教学质量与广泛的地域覆盖，成为 IT 职业培训领域的重要力量。

软件技术外包业务是公司基于软件测试领域的深厚积累，延伸服务边界的重要布局。公司以客户业务场景为出发点，深度理解行业痛点与需求，为客户提供涵盖软件开发、软件测试、软件运维、产品运营等全流程的技术外包服务，其中软件测试外包为核心业务板块，盈利模式主要为收取技术服务费用。凭借公司在软件测试领域的技术沉淀、丰富的项目经验以及卓越的客户管理能力，公司已经与金融、通讯、互联网、高科技与制造等多个行业的头部客户建立了长期而稳定的合作关系。在服务模式上，公司灵活适配客户需求，可以提供人力外包、项目外包等多样化服务方案，帮助客户提升业务效率、降低运营成本。

报告期内，公司始终坚持以 IT 职业培训与软件技术外包双轮驱动的商业模式，两大业务板块相互支撑、协同发展，未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司的核心业务方向、盈利模式及运营逻辑均保持稳定，未出现影响公司发展的重大调整。

2、经营计划实现情况：

1) 报告期期末公司资产总额 203,400,881.40 元，较期初增加 16.66%；负债总额 83,556,906.47 元，

较期初增加 21.52%；资产负债率 41.08%，较期初增加 1.65%，归属于挂牌公司股东的净资产 119,843,974.93 元，较期初增加 13.49%。

2)报告期内公司实现营业总收入 300,946,737.65 元,较上年增加 16.36%;营业成本 141,856,878.34 元,较上年减少 8.72%;毛利率 52.86%;实现归属于母公司所有者的净利润 12,833,224.53 元,较上年增加 159.40%。

3) 报告期内公司经营活动产生的现金流量净额 39,172,798.00 元,较上年同期增加 326.88%。

(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-P83 教育-P839 技能培训、教育辅助及其他教育- P8391 职业技能培训”。

2、行业现状

“十四五”时期，新的就业增长点和新就业形态不断发展变化，迫切需要劳动者提升人力资本和专业技能。在此背景下，人力资源社会保障部、教育部、发展改革委、财政部等部门联合发布《“十四五”职业技能培训规划》，布局到 2025 年要实现终身职业技能培训制度更加完善，共建共享职业技能培训体系更加健全，创新型、应用型、技能型人才队伍不断发展壮大，职业技能培训服务更加有效等四个主要目标。当前推动高质量发展、构建新发展格局，需要大批高素质劳动者和技术技能人才。2024 年以来，我国有关部门相继发布《关于进一步规范职业技能培训管理工作的通知》《关于实施就业优先战略促进高质量充分就业的意见》《加快数字人才培养支撑数字经济发展行动方案（2024—2026 年）》《教育强国建设规划纲要（2024—2035 年）》等政策，强调就业机会的充分性、就业环境的公平性、就业结构的优化以及人岗匹配的高效性，提出一系列改革措施，如增强产业就业协同性、支持各类经营主体稳岗扩岗、健全终身职业技能培训制度等，为我国职业技能培训产业发展奠定了良好的基础。深入贯彻党的二十大关于加快建设教育强国的战略部署，明确到 2027 年，教育强国建设取得重要阶段性成效；到 2035 年建成教育强国的宏伟目标。

国家出台的一系列政策为行业发展提供了有力支持，同时也对行业的规范化运营提出了更高要求。行业在市场规模、培训内容、培训方式等方面都取得了显著发展，但也面临着市场竞争激烈、技术更新换代快、人才培养与市场需求匹配度有待提高等挑战。

IT 培训机构需要紧跟技术发展步伐，加快课程体系更新迭代，推出适应市场需求的新兴技术培训课程。同时，为了满足不同学员的需求，培训课程也呈现出分层化特点，从基础入门课程到高级进阶课程，

覆盖了不同技能水平的学员。线上培训模式具有时间灵活、地点便利、费用较低等优势，满足了不同人群的学习需求。同时，线上线下相结合的混合式培训模式也逐渐成为主流，通过线上学习理论知识，线下进行实践操作和项目实训，提升了培训效果。

未来，随着 AI 技术的不断创新和应用，相关人才需求将持续增加，培训内容需同步迭代、与时俱进。培训方式将进一步创新，线上线下融合的混合式培训模式将更加成熟，人工智能、虚拟现实在培训中的应用将更加广泛。同时，行业竞争将更加激烈，品牌化、专业化、差异化发展将成为培训机构的核心竞争力。培训机构需要不断提升培训质量，加强与企业的合作，实现人才培养与市场需求的精准对接，以适应行业发展的新趋势。

(三) 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 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	√是
详细情况	“高新技术企业”认定详情：2023年12月12日公司再次取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202331007985，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	300,946,737.65	258,633,712.57	16.36%
毛利率%	52.86%	39.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,833,224.53	-21,604,474.84	159.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,364,906.46	-24,995,217.34	145.47%
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）	11.38%	-18.58%	-
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）	10.08%	-21.50%	-
基本每股收益	0.13	-0.21	159.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	203,400,881.40	174,359,252.94	16.66%
负债总计	83,556,906.47	68,757,036.00	21.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,843,974.93	105,602,216.94	13.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.04	13.51%
资产负债率%（母公司）	18.19%	15.49%	-
资产负债率%（合并）	41.08%	39.43%	-
流动比率	2.23	2.26	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	39,172,798.00	9,176,481.10	326.88%
应收账款周转率	7.80	6.66	-
存货周转率	201.67	184.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.66%	-13.45%	-
营业收入增长率%	16.36%	-1.78%	-
净利润增长率%	159.40%	-28.39%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	116,229,701.58	57.14%	85,903,545.73	49.27%	35.30%
应收票据	291,299.45	0.14%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	37,319,591.26	18.35%	39,544,845.21	22.68%	-5.63%
存货	1,065,522.91	0.52%	341,304.37	0.20%	212.19%
固定资产	1,929,324.24	0.95%	1,180,987.18	0.68%	63.37%
无形资产	436,361.14	0.21%	678,432.81	0.39%	-35.68%
递延所得税资产	3,629,969.68	1.78%	3,225,273.62	1.85%	12.55%
短期借款	10,008,097.22	4.92%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	335,815.76	0.17%	538,021.91	0.31%	-37.58%
合同负债	24,963,840.09	12.27%	20,794,046.76	11.93%	20.05%
其他流动负债	1,497,830.41	0.74%	1,247,642.80	0.72%	20.05%
预计负债	1,811,526.66	0.89%	1,218,330.71	0.70%	48.69%
未分配利润	-20,369,079.15	-10.01%	-31,737,732.83	-18.20%	35.82%

项目重大变动原因

1. 货币资金

报告期末货币资金 116,229,701.58 元，较上年期末增加 35.30%，主要为培训业务收入增加。

2. 应收票据

报告期末应收票据 291,299.45 元，较上年期末增加 100.00%，主要为银行承兑汇票的增加。

3. 存货

报告期末存货 1,065,522.91 元，较上年期末增加 212.19%，主要为公司测评项目未验收，合同履行成本的增加。

4. 固定资产

报告期末固定资产 1,929,324.24 元，较上年期末增加 63.37%，主要为公司因更新换代新购入固定资产。

5. 无形资产

报告期末无形资产 436,361.14 元，较上年期末减少 35.68%，主要为本期转出累计摊销大于购置无形资产原值。

6. 短期借款

报告期末短期借款 10,008,097.22 元，较上年期末增加 100%，主要为银行借款到账 1,000.00 万元。

7. 应付账款

报告期末应付账款 335,815.76 元，较上年期末减少 37.58%，主要为本期应付费用的减少。

8. 预计负债

报告期末预计负债 1,811,526.66 元，较上年期末增加 48.69%，主要为培训业务预收培训费用增加，致预计合同退费增加。

9. 未分配利润

报告期末未分配利润-20,369,079.15 元，较上年期末减少 35.82%，主要为本期经营盈利导致。

(二) 经营情况分析

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	300,946,737.65	-	258,633,712.57	-	16.36%
营业成本	141,856,878.34	47.14%	155,414,680.77	60.09%	-8.72%
毛利率%	52.86%	-	39.91%	-	-
销售费用	93,708,250.50	31.14%	74,553,964.18	28.83%	25.69%
财务费用	1,476,070.26	0.49%	1,103,324.55	0.43%	33.78%

其他收益	1,524,177.11	0.51%	1,920,631.86	0.74%	-20.64%
信用减值损失	-174,618.88	-0.06%	-38,823.04	-0.02%	349.78%
资产处置收益	66,509.37	0.02%	324,624.42	0.13%	-79.51%
营业利润	12,498,358.24	4.15%	-21,389,936.88	-8.27%	158.43%
营业外收入	1,100.06	0.00%	1,057,967.25	0.41%	-99.90%
营业外支出	21,392.28	0.01%	13,746.75	0.01%	55.62%
所得税费用	-355,158.51	-0.12%	1,259,616.54	0.49%	-128.20%
净利润	12,833,224.53	4.26%	-21,605,332.92	-8.35%	159.40%

项目重大变动原因

1. 营业收入

报告期内营业收入300,946,737.65元，较上年同期增加16.36%，主要为培训业务收入增加。

2. 销售费用

报告期内销售费用93,708,250.50元，较上年同期增加25.69%，主要为培训业务收入增加，销售人员薪酬相应提升以及广告费投入的增加。

3. 财务费用

报告期内财务费用1,476,070.26元，较上年同期增加33.78%，主要为销售收入的增加致使收款手续费的增加。

4. 信用减值损失

报告期内信用减值损失-174,618.88元，较上年同期增加349.78%，主要为应收账款增长导致的坏账准备计提增加。

5. 资产处置收益

报告期内资产处置收益66,509.37元，较上年同期减少79.51%，主要为本期处置资产的减少。

6. 营业利润

报告期内营业利润12,498,358.24元，较上年同期增加158.43%，主要为营业收入的增长导致营业利润的增加。

7. 营业外收入

报告期内营业外收入1,100.06元，较上年同期减少99.90%，主要为政府补助和房屋还原费用减少。

8. 营业外支出

报告期内营业外支出21,392.28元，较上年同期增加55.62%，主要为相关诉讼调解费用。

9. 所得税费用

报告期内所得税费用-355,158.51元，较上年同期减少128.20%，主要为享受研发费用加计扣除政

策。

10. 净利润

报告期内净利润12,833,224.53元，较上年同期增加159.40%，主要为营业收入的增长导致净利润的增加。

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	300,946,737.65	258,633,712.57	16.36%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	141,856,878.34	155,414,680.77	-8.72%
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比
IT 职业培训	180,160,251.03	43,639,112.36	75.78%	48.97%	2.55%	10.96%
软件技术外包	120,786,486.62	98,217,765.98	18.68%	-12.15%	-12.97%	0.77%
其他	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

不适用

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	第一名	20,605,631.03	6.85%	否
2	第二名	17,813,480.74	5.92%	否
3	第三名	12,209,380.75	4.06%	否
4	第四名	11,594,893.01	3.85%	否
5	第五名	11,378,419.63	3.78%	否
	合计	73,601,805.16	24.46%	-

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	第一名	15,414,748.76	29.33%	否
2	第二名	4,435,818.66	8.44%	否
3	第三名	3,571,346.10	6.80%	否
4	第四名	3,117,181.12	5.93%	否
5	第五名	1,923,167.35	3.66%	否
合计		28,462,261.99	54.16%	-

因公司主要客户及供应商涉及商业机密，为避免对公司市场竞争造成不良影响，豁免披露公司主要客户及供应商名称。公司已根据要求，完成挂牌公司商业秘密豁免披露事项内部审核程序。

(三) 现金流量分析

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	39,172,798.00	9,176,481.10	326.88%
投资活动产生的现金流量净额	-3,076,171.61	-848,579.95	-262.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,750,849.16	-25,462,842.09	81.34%

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 39,172,798.00 元，较上年增加 326.88%，主要为现销业务营业收入增长幅度大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-3,076,171.61 元，较上年减少 262.51%，主要为本期因更新换代新购入固定资产增加。
3. 报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-4,750,849.16 元，较上年增加 81.34%，主要为 2024 年公司偿还 2023 年取得的 1000 万短期借款，本期续贷取得 1000 万短期借款，造成本年度筹资活动现金流较上年度大幅增加。

四、 投资状况分析

(一) 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、软件技术外包	2,100,000	2,729,655.59	-4,155,576.94	3,245,538.95	-1,263,194.18

		服务					
南京博为峰	控股子公司	IT 职业培训、软件技术外包服务	1,000,000	3,975,379.84	-466,164.80	17,492,102.38	1,922,062.64
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	988,167.22	-6,597,272.04	16,481,571.30	-1,680,785.48
上海博为峰信息	控股子公司	IT 职业培训	500,000	13,027,772.49	224,213.49	22,433,651.16	236,750.17
广州博为峰	控股子公司	IT 职业培训、软件技术外包服务	1,000,000	3,052,335.53	-1,873,549.34	6,980,067.47	-560,232.63
杭州博为峰	控股子公司	IT 职业培训、软件技术外包服务	1,000,000	5,216,959.21	-1,267,432.81	11,058,886.64	56,311.74
济南博为峰	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	4,519,722.99	-627,850.41	4,553,014.18	-389,025.30
苏州博为峰	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	3,707,115.32	1,070,716.55	7,528,911.99	928,483.38
成都博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	8,597,203.51	-2,577,416.83	11,338,297.88	-648,866.66
天津博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	4,333,698.78	-1,399,804.20	4,989,676.32	-341,785.03
重庆博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	6,281,774.26	869,461.05	15,495,148.06	749,291.54
济南博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	2,738,055.93	320,540.29	1,903,332.95	-124,547.96
石家庄博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	3,196,874.22	-795,698.69	4,704,169.94	-230,699.52

西安博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	5,280,445.63	-1,056,280.13	9,657,364.00	358,566.15
深圳博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,556,218	5,402,017.47	-7,100,442.32	8,156,101.43	-1,603,796.88
武汉博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	4,449,687.98	1,083,470.77	13,932,214.49	1,801,732.84
长沙博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	3,795,297.16	-288,958.34	7,856,812.43	811,342.69
合肥博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	6,754,599.32	1,392,787.94	15,381,810.19	2,119,359.39
青岛博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	2,564,198.75	-1,490,722.07	2,611,585.33	-485,907.55
上海博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	5,104,663.85	-1,369,438.95	2,379,727.27	-1,362,318.08
北京博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	8,272,465.28	-3,259,645.37	7,845,331.09	-1,031,167.39
广州博为峰培训学校	控股子公司	IT 职业培训	1,000,000	1,426,077.84	-982,269.42	1,691,688.08	-794,866.47

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
香港博为峰软件技术有限公司	设立	投资设立香港博为峰子公司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。

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 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

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,025,846.55	13,787,428.12
研发支出占营业收入的比例%	4.66%	5.33%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 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	3
本科以下	45	54
研发人员合计	49	57
研发人员占员工总量的比例%	3.80%	4.63%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

为持续提升核心竞争力，公司本年度聚焦教育科技深度研发与服务体系升级，加码人工智能技术研发投入，以 AI 赋能教学全流程，对外优化学员服务体验，对内实现管理运营提效。

学掌门网校平台完成核心系统全链路升级，引入边缘计算架构与 AI 驱动的智能负载均衡系统，实现 99.9%服务可用性，保障全天候学习链路稳定通畅。同步升级实训平台，扩充行业仿真项目库，贴合真实工作需求强化学用结合；重磅上线 AI 面试服务，还原真实招聘场景，为学员提供沉浸式模拟演练、

专业点评及能力提升指导，精准赋能学员就业备战。

管理体系建设聚焦智能化升级，构建覆盖“入学-学习-就业”全流程的智能管理系统，落地 AI 智能批阅功能，实现客观题快速批改、主观题智能研判，自动归集学情数据，大幅缩减教师重复工作量，切实提升教学批改效率。进一步提升管理响应与决策效率。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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180,160,251.03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）。 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。

七、 企业社会责任

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,保障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。

公司于 2025 年 7 月开展专项公益行动,通过“资助+课程+物资”模式,资助南京信息工程大学·春晖微光支教队和江南大学·Spring 青年派支教队赴贵州、云南的山区小学开展公益支教活动。通过 AI 与教育的结合,为山区孩子播下科技的种子,呈现更广阔的世界。我们相信,科技与教育的结合,会为山区孩子的成长道路开辟出新方向。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

随着以大模型为核心的人工智能技术加速重塑各行各业, AI Agent、多模态生成、国产大模型生态的快速成熟,正在驱动企业数字化转型迈入全面智能化的新阶段。与此同时,软件测试、数据工程、内容创作等传统 IT 岗位也在大模型浪潮下深度重构,市场对“AI 技术+IT 技术+行业知识”三维复合型人才需求持续攀升。作为 IT 职业教育领军企业,博为峰将全面深化 AI 大模型就业课程体系建设,持续推进行业方向课程升级,并拓展企业定制培训服务能力,重点布局以下方向:

- AI 大模型就业课程方向:全面推出 AI 大模型算法工程师、AI 大模型应用开发工程师、AI 大模型训练与 AI 数据标注工程师三大就业方向课程,系统覆盖大模型精调、RAG、AI Agent、多模态应用开发、数据标注与 RLHF 等核心能力,打通大模型人才培养全链路;
- 人工智能方向全面升级:将传统数据分析全面升级为 AI 数据分析,新增国产化文生图与文生视频、AI 数字人、多模态大模型训练等前沿内容,深度对接 AIGC 内容生产、数字营销与多模

态感知智能等新兴产业需求；

- AI+软件测试新赛道：将大模型能力深度融入软件测试全流程，涵盖 AI 自动化测试、智能缺陷分析、测试用例智能生成等内容；博为峰深耕软件测试培训 22 年市场认可度持续领先；
- 智能网联汽车方向：持续深耕 AI 赋能的车联网、自动驾驶算法、车载系统开发与测试，紧跟新能源汽车智能化产业升级步伐；
- 企业定制培训：持续深化面向政务、金融、制造等重点行业的场景化大模型应用培训，以西安某大型国有企业十天大模型应用开发落地培训为标杆，进一步拓展大客户服务能力与品牌影响力。

通过“AI 大模型就业课程+行业方向升级+企业定制培训”三位一体的培养模式，博为峰将持续引领智能化教育创新，帮助学员把握数字经济和智能化转型发展机遇，快速适应目标行业需求，提升就业竞争力，为中国数字经济和智能产业发展培养更多高素质复合型人才。

九、 公司面临的重大风险分析

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 26.9817%的股份,王威直接持有公司 21.7883%的股份,周峰直接持有公司 20.6578%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 2.1068%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 71.5346%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

第三节 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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东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	□是 √否	
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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	53,314.33	0.04%
作为被告/被申请人	206,739.00	0.17%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	260,053.33	0.22%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
商莉	无	否	2024年5月15日	2025年12月1日	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

本期无新增对外借款。

员工商莉因个人原因向公司借款 20 万元，已于 2025 年 12 月 1 日归还公司借款本金及利息。对公司正常经营不造成重大影响。

(四) 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

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

(五) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
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	40,000,000.00	10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		

贷款		

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

2025 年度审议的其他关联交易 4,000.00 万元为公司分别向建设银行、交通银行申请的银行授信额度，由公司控股股东、实际控制人之一李波与夫人张静为公司贷款提供连带责任保证。

违规关联交易情况

适用 不适用

(六)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）（以下简称“缘功管理”）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，员工持股平台缘功管理已通过全国股转系统完成股票购买。2022 年 7 月 8 日缘功管理完成工商变更登记，并取得变更后的营业执照。

自参与对象获授合伙份额事宜完成工商变更登记之日起计算满 36 个月但未满 48 个月内，本员工持股计划参与对象可解锁 70%份额；满 48 个月后可全部解锁，具体安排如下：

解锁安排	解锁期间	解锁比例
第一个解锁期	自参与对象获授合伙份额事宜完成工商变更登记之日起计算满 36 个月未满 48 个月	70%
第二个解锁期	自参与对象获授合伙份额事宜完成工商变更登记之日起计算满 48 个月	100%

自参与对象获授合伙份额事宜完成工商变更登记之日起计算满 36 个月但未满 48 个月内，本员工持股计划参与对象可解锁 70%份额；满 48 个月后可全部解锁。解除锁定后，持股平台所持有的公司股票根据本计划所规定的方式处理。

股份锁定期间内，员工不得在合伙份额上设置质押、收益权转让等权利限制，员工所持相关权益转让退出的，只能向员工持股计划内员工或其他符合条件的员工转让。锁定期内，合伙企业工商登记的合伙人应与披露的员工持股计划参与主体保持一致，进行合伙人登记变更的不得违反本计划关于锁定期和员工所持权益转让的相关规定。

截止 2025 年 7 月 8 日,员工持股平台缘功管理工商变更登记满 36 个月,股份已解锁 70%。

(七) 股份回购情况

公司于 2022 年实施员工持股计划,其中公司原职工祖晓静作为参与对象,通过持股平台缘功管理间接持有公司股份。祖晓静已离职,根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施细则》《2022 年员工持股计划(草案)(第五次修订稿)》等相关规定,公司以自有资金向持股平台定向回购并注销祖晓静间接持有的公司股份,并制定了《上海博为峰软件技术股份有限公司定向回购股份方案公告(员工持股计划)》(以下简称“《回购方案》”)。

上述《回购方案》已经 2025 年 7 月 15 日召开的第四届董事会第六次会议及第四届监事会第四次会议、2025 年 8 月 1 日召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过。根据《回购方案》,公司定向回购祖晓静通过持股平台间接持有的 20,000 股,占公司回购注销前总股本(101,303,235 股)的 0.02%,回购价格为 3.9439 元/股,回购资金总额为 78,878.88 元。公司已于 2025 年 10 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司完成股份回购并注销。

公司原职工马雪梅、周春江、孙宗卫作为参与对象,通过持股平台缘功管理间接持有公司股份。马雪梅、周春江、孙宗卫已离职,根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施细则》《2022 年员工持股计划(草案)(第五次修订稿)》等相关规定,公司以自有资金向持股平台定向回购并注销马雪梅、周春江、孙宗卫间接持有的公司股份,并制定了《上海博为峰软件技术股份有限公司定向回购股份方案公告(员工持股计划)》(以下简称“《回购方案》”)。

上述《回购方案》已经 2025 年 12 月 8 日召开的第四届董事会第八次会议及第四届监事会第六次会议、2025 年 12 月 29 日召开的 2025 年第三次临时股东会审议通过。根据《回购方案》,公司定向回购马雪梅、周春江、孙宗卫通过持股平台间接持有的 209,250 股,占公司回购注销前总股本(101,283,235 股)的 0.21%,回购价格为 4.1264 元/股,回购资金总额为 863,451.60 元。公司已于 2026 年 2 月 12 日在中国证券登记结算有限责任公司完成股份回购并注销。

(八) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	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	避免关联交易承诺	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	避免关联交易承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(九)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	流动资产	冻结	2,311,859.36	1.14%	保函保证金、教育保证金、财政专项资金
总计	-	-	2,311,859.36	1.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响

服务业务项目保函保证金、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经营不造成影响。

第四节 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	45,741,077	45.15%	-20,000	45,721,077	45.14%
	其中：控股股东、实际控制人	17,579,685	17.35%		17,579,685	17.36%
	董事、监事、高管	941,031	0.76%	-43,358	897,673	0.89%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	55,562,158	54.85%		55,562,158	54.86%
	其中：控股股东、实际控制人	52,739,058	52.06%		52,739,058	52.07%
	董事、监事、高管	2,823,100	2.79%		2,823,100	2.79%
	核心员工					
总股本		101,303,235	-	-20,000	101,283,235	-
普通股股东人数				153		

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司员工持股计划参与对象祖晓静离职，公司以自有资金向持股平台定向回购并注销参与对象间接持有的 20,000 股股份。2025 年 8 月 1 日公司召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈上海博为峰软件技术股份有限公司定向回购股份方案（员工持股计划）〉的议案》，定向回购股份注销后总股本变更为 101,283,235 股。

公司原财务总监马雪梅因个人原因，于 2025 年 5 月 28 日申请辞去财务总监职务。因其在任职期内离职，马雪梅持有的 130,076 股仍处于限售状态。

公司员工持股计划参与对象马雪梅、周春江、孙宗卫离职，公司以自有资金向持股平台定向回购并注销参与对象间接持有的 209,250 股股份。2025 年 12 月 29 日召开的 2025 年第三次临时股东大会审议通过的《关于〈上海博为峰软件技术股份有限公司定向回购股份方案（员工持股计划）〉的议案》，定向回购股份注销后总股本变更为 101,073,985 股，于 2026 年 3 月 5 日完成工商变更并取得新换发的《营业执照》。

(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	27,327,955	0	27,327,955	26.9817%	20,495,967	6,831,988		
2	王威	22,067,915	0	22,067,915	21.7883%	16,550,936	5,516,979		
3	周峰	20,922,873	0	20,922,873	20.6578%	15,692,155	5,230,718		
4	承珞（上海）投资管理中心（有限合伙）	3,667,441	0	3,667,441	3.6210%	0	3,667,441		
5	上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,416,250	-20,000	2,396,250	2.3659%	0	2,396,250		
6	王琰	2,280,972	0	2,280,972	2.2521%	1,710,729	570,243		
7	上海缘持管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,133,859	0	2,133,859	2.1068%	0	2,133,859		
8	马芹	1,678,678	0	1,678,678	1.6574%	0	1,678,678		
9	葛玉伟	1,656,491	0	1,656,491	1.6355%	0	1,656,491		
10	嘉兴市备盈股权投资合伙企业（有限合伙）	1,564,758	0	1,564,758	1.5449%	0	1,564,758		
合计		85,717,192	-20,000	85,697,192	84.6114%	54,449,787	31,247,405	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

李波、王威和周峰为公司共同控股股东、共同实际控制人。

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

自上海缘功管理咨询合伙企业（有限合伙）成立以来，王琰一直担任执行事务合伙人。

二、 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 26.9817%的股份,王威直接持有公司 21.7883%的股份,周峰直接持有公司 20.6578%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 2.1068%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 71.5346%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。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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

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。

行业主要的法律法规及政策如下：

政策法规名称	颁布时间	发文机构	摘要
《教育强国建设规划纲要（2024—2035年）》	2025年1月	国务院	深入贯彻党的二十大关于加快建设教育强国的战略部署，明确到2027年，教育强国建设将取得重要阶段性成效；到2035年，将全面建成教育强国。同时，纲要提出促进高水平高校、优势学科与重点行业和头部企业强强联合，构建集人才培养、科学研究和技术转移为一体的新模式，即产教融合科教融汇的新样本。
《关于实施就业优先战略促进高质量充分就业的意见》	2024年9月	国务院	加强公共实训基地、高技能人才培训基地建设，鼓励企业建设职业技能培训基地，形成以市场化培训为主导、行业企业自主培训为主体的职业技能培训供给体系。
《加快数字人才培养支撑数字经济发展行动方案（2024—2026年）》	2024年4月	人力资源社会保障部、中共中央组织部、中央网信办、国家发展改革委、教育	全面推行工学一体化技能人才培养模式，深入推进产教融合，支持行业企业、职业院校（含技工院校）、职业培训机构、公共实训基地、技能大师工作室等，加强创新型、实用型数字技能人才培养培训。推进“新八级工”职业技能等级制度，依托龙头企业、职业院校、行业协会、社会培训评价组织开展数

		部、科技部、工业和信息化部、财政部、国家数据局	字职业技能等级认定。
《关于进一步规范职业技能培训管理工作的通知》	2024年1月	人力资源社会保障部	巩固职业技能培训和评价专项整治工作成果，进一步规范职业技能培训管理，促进劳动者技能就业。
《教育部办公厅关于加快推进现代职业教育体系建设改革重点任务的通知》	2023年7月	教育部	各地要支持龙头企业和高水平高等学校、职业学校牵头，联合行业组织、学校、科研机构、上下游企业等共同参与，组建一批产教深度融合、服务高效对接、支撑行业发展的跨区域行业产教融合共同体。建成一批行业领先的技术创新中心，形成同市场需求相适应、同产业结构相匹配的现代职业教育结构和区域布局。
《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案（2023—2025年）》	2023年6月	国家发展改革委、教育部、工业和信息化部、财政部、人力资源社会保障部、自然资源部、中国人民银行、国务院国资委	统筹推动教育和产业协调发展，创新搭建产教融合平台载体，接续推进产教融合建设试点，完善落实组合式激励赋能政策体系，将产教融合进一步引向深入。加强产教融合型企业孵化培育力度，完善产教融合型企业认定标准。启动遴选第二批国家产教融合型企业，从央企、地方国企、实力突出的民企、国家制造业创新中心、制造业单项冠军企业、专精特新“小巨人”企业中，遴选打造相关行业领域产教融合改革的领军企业。
《关于深化现代职业教育体系建设的意见》	2022年12月	中共中央办公厅、国务院	把推动现代职业教育高质量发展摆在更加突出的位置，坚持服务学生全面发展和经济社会发展，以提升职业学校关键能力为基础，以深化产教融合为重

			点，以推动职普融通为关键，以科教融汇为新方向，充分调动各方面积极性，统筹职业教育、高等教育、继续教育协同创新，有序有效推进现代职业教育体系建设改革，切实提高职业教育的质量、适应性和吸引力，培养更多高素质技术技能人才、能工巧匠、大国工匠，为加快建设教育强国、科技强国、人才强国奠定坚实基础。
《关于加强新时代高技能人才队伍建设的意见》	2022年10月	中共中央办公厅、国务院	鼓励各类企业事业组织、社会团体及其他社会组织以独资、合资、合作等方式依法参与举办职业教育培训机构，积极参与承接政府购买服务。
《中华人民共和国职业教育法》	2022年4月	全国人大常委会	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。
《“十四五”职业技能培训规划》	2022年1月	人力资源社会保障部、教育部、发展改革委、财政部	通过优化审批服务等方式，支持社会资源提供民办职业培训服务。强化对民办培训机构办学质量的督导，建立行业自律机制。鼓励各地依托企业、高等学校、职业院校、社会培训机构的数字职业技能培训资源，推进培训资源库开发应用，支持职业技能线上培训平台建设。加速推进规范化管理，形成线上培训平台审核、评价与退出机制，探索开展“互联网+职业技能培训”，按规定将相关线上培训平台及数字资源纳入当地培训机构目录。
《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	2021年10月	中共中央办公厅、国务院	鼓励上市公司、行业龙头企业举办职业教育，鼓励各类企业依法参与举办职业教育。鼓励职业学校与社会资本合作共建职业教育基础设施、实训基地，共建共享公共实训基地。
《中华人民共和国民办教育促进	2021年4月	国务院	各级人民政府应当依法支持和规范社会力量举办民办教育，保障民办学校依法办学、自主管理，鼓励、

法实施条例》			引导民办学校提高质量、办出特色，满足多样化教育需求。
--------	--	--	----------------------------

(二) 行业发展情况及竞争格局

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》明确提出，要提升职业学校办学能力。推进现代职业教育体系建设，提高职业教育办学质量和吸引力。实行产教融合的人才培养模式，健全德技并修、工学结合育人机制，鼓励行业龙头企业举办或参与举办职业学校。完善人力资源供需匹配机制，健全终身职业技能培训制度，着力解决结构性就业矛盾。以市场化培训为主导、行业企业自主培训为主体，充分发挥院校、社会化培训机构等优势作用，扩大高质量培训供给。

中共中央政治局就加强人工智能发展和监管进行第二十次集体学习。中共中央总书记习近平在主持学习时强调，面对新一代人工智能技术快速演进的新形势，要充分发挥新型举国体制优势，坚持自立自强，突出应用导向，推动我国人工智能朝着有益、安全、公平方向健康有序发展。

他指出，人工智能作为引领新一轮科技革命和产业变革的战略性技术，深刻改变人类生产生活方式。党中央高度重视人工智能发展，近年来完善顶层设计、加强工作部署，推动我国人工智能综合实力整体性、系统性跃升。同时，在基础理论、关键核心技术等方面还存在短板弱项。要正视差距、加倍努力，全面推进人工智能科技创新、产业发展和赋能应用，完善人工智能监管体制机制，牢牢掌握人工智能发展和治理主动权。

习近平强调，人工智能作为新技术新领域，政策支持很重要。要综合运用知识产权、财政税收、政府采购、设施开放等政策，做好科技金融文章。推进人工智能全学段教育和全社会通识教育，源源不断培养高素质人才。完善人工智能科研保障、职业支持和人才评价机制，为各类人才施展才华搭建平台、创造条件。

从当前行业发展态势来看，IT 职业培训市场的竞争版图呈现出清晰的分层格局，主要由全国品牌连锁培训机构与区域性中小型培训机构两大阵营构成。

全国品牌连锁培训机构凭借多年深耕积累，已在行业内树立起较高的品牌知名度与市场认可度。这类机构往往具备较长的发展历程，在市场打磨中形成了成熟的运营模式、标准化的教学体系以及广泛的业务覆盖网络。不仅在一线城市布局完善，还将触角伸向二三线城市，能够整合优质的师资、课程资源，为学员提供涵盖多个 IT 细分领域、从入门到进阶的全链条培训服务，在行业中占据着引领地位。

与之相对，区域性中小型培训机构则如雨后春笋般遍布各地。这类机构深深扎根于当地市场，在课

程设置上可能会贴合当地产业发展特色。然而，由于缺乏统一的行业规范约束以及自身资源实力的限制，区域性中小型培训机构的教学质量呈现出明显的良莠不齐状态。部分机构存在师资水平不足、课程体系陈旧、服务质量欠缺等问题。同时，受限于资金、规模等因素，这类机构的业务范围通常局限于所在城市及周边区域，难以形成跨区域的影响力。这种参差不齐的市场现状，给广大有 IT 培训需求的学员带来了极大的选择困扰，学员往往需要花费大量时间和精力去甄别机构的优劣，才能找到适合自己的培训平台。

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
济南博为峰职业技能培训学校有限公司	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
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
上海学掌门职业技能培训有限公司	已取得	是
北京市博为峰职业技能培训朝阳学校有限责任公司	已取得	是
广州市学掌门职业技能培训学校有限公司	已取得	是

(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

报告期内，已按照法定流程完成办学许可证续期登记手续，办学地址、办学范围等核心内容均契合许可要求，许可证持续合法有效；师资队伍规模与结构保持稳定，教师及教辅人员的数量配置满足办学需求，且具备有效从业资质，符合办学许可对师资的严格标准；办学经费来源稳定合规，资金储备与收支状况均符合办学规范。

三、 教师情况

(一) 基本情况

适用 不适用

博为峰师资队伍兼具项目经验丰富的行业精英与教研教学实践经验的资深讲师。其中，不乏深耕IT热门领域的技术精英，他们曾在行业前沿企业担任技术岗位，对行业技术迭代、企业实际需求有着精准把握与深刻理解，能够将行业最新技术动态、前沿实操技巧融入教学环节，让学员接触到最贴合市场需求的专业知识。

同时，团队里还有专注于企业内训服务的资深讲师，他们深谙企业人才培养规律，熟悉不同规模、不同类型企业的人才发展痛点，在企业定制化培训课程开发、教学方法创新等方面积累了丰富经验，能够为企业量身打造针对性强、实用性高的培训方案。在过往教学实践中，已累计为各类企业培养出上百支专业技术团队，以及数千名中高级技术人才与相关管理人员，所培养的人才不仅具备扎实的专业技能，更能快速适应企业工作节奏，为企业技术创新与管理升级提供了有力的人才支撑。

(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【2026】0100-034号	2026-02-13至2029-02-13
广播电视节目制作经营许可证	许可证编号：（沪）字第04135号	2025-04-01至2027-03-31

（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	学掌门教育	软件测试 软件开发 数据分析 人工智能等	23,870	12,618	52.86%	51.61%

注：用户数量为2025年度新增用户数量。线上收入占比51.61%。

（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 部署入侵检测系统（IDS）及防火墙，持续监控网络流量、精准过滤异常数据，有效防御漏洞扫描、SYN Flood 等各类网络攻击，保障系统网络稳定。</p> <p>1.2 合理划分服务器与应用程序的独立安全区域，严格配置访问控制策略，明确授权范围，坚决限制非授权人员及设备的访问权限。</p> <p>1.3 对数据库中的敏感字段实施加密存储，采用合规加密算法，确保敏感数据在存储环节不被恶意窃取、篡改或泄露。</p> <p>1.4 建立完善的补丁管理制度，操作系统及各类应用程序每月定期检查更新，针对高危漏洞启动应急修复流程，确保24小时内完成处置。</p> <p>1.5 执行常态化数据备份机制，每日对业务数据进行增量备份，全量备份数据保留期限不少于30天，每季度组织开展数据恢复测试，验证备份有效性。</p> <p>2. 网络安全</p> <p>2.1 敏感信息在传输过程中全程使用HTTPS加密协议，核心关键系统全面启用双因素认证，强化传输及访问环节的安全防护。</p> <p>2.2 在Web应用端部署WAF（Web应用防火墙），实现对Web攻击的实时拦截，重点防范SQL注入、XSS跨站脚本等常见攻击行为。</p> <p>2.3 安排专人实时关注国家及行业漏洞预警信息，建立快速响应机制，一旦发现网络安全隐患，立</p>

即启动处置流程，降低安全风险。

3. 账户安全

3.1 严格执行权限最小化原则，所有账户权限变更均需履行正规审批流程，每季度对所有账号的权限使用记录进行全面审计，及时清理冗余权限。

3.2 推行强密码策略，明确要求账户密码具备较高强度，同时制定密码定期更换规则，定期提醒用户更新密码，防范密码泄露、暴力破解等风险。

3.3 管理员、运维人员等高危权限账号，必须强制启用双因子或多因子认证，进一步提升账户登录的安全性，防范账号被盗用。

4. 管理安全

4.1 严格管控敏感数据接触权限，明确规定非授权人员禁止接触、查看、拷贝敏感数据，杜绝人为因素导致的数据泄露。

4.2 规范数据存储介质的管理流程，对过期数据采用加密方式彻底销毁，对报废的硬盘等存储介质进行物理损毁，防止数据残留泄露。

4.3 制定完善的四级应急响应预案，覆盖故障处理、安全事件处置、重大故障应对及灾难恢复等场景，定期组织应急演练，提升应急处置能力。

七、 合规经营

适用 不适用

截至报告期末，公司已构建覆盖多领域的合规资质体系，有力支撑业务稳健发展。

公司相继取得《办学许可证》《信息系统安全等级保护备案证明》《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》《网络文化经营许可证》《广播电视节目制作经营许可证》《出版物经营许可证》等核心资质，全面覆盖教育、信息、文化及出版等领域，彰显合规运营能力与业务布局的合法性。

学掌门应用完成教育类移动应用备案，积极响应监管要求，提升移动端服务的合规性与公信力。

教学场地及设施已通过安全与消防验收，并取得《办学许可证》，实现安全性与合规性的双重保障。公司从规划、配置到管理全过程严格把控，确保学员享有安全可靠的学习环境。

在制度建设方面，公司建立了完善的运营保障体系：安全管理制度明确教学、网络与人员管理标准；场地与设备管理规定实现资源高效利用；安全应急预案健全，提升突发事件应对能力。通过制度培训、审计与监督，确保各项制度有效执行，保障运营稳定与可持续发展。

未来，公司将继续坚持合规为先、安全为重，优化资质管理，强化设施运维，深化制度落实，确保

在合规轨道上提供更优质、安全的服务。

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-P83 教育-P839 技能培训、教育辅助及其他教育-P8391 职业技能培训”。

在 IT 职业培训领域，公司以提升学员就业竞争力为核心目标，精准覆盖大专及以上学历高校毕业生、再就业人群以及有专业进阶需求的 IT 从业者群体，通过打造与职场岗位高度匹配的课程体系，为学员搭建从理论学习到实践应用的完整桥梁，并以收取培训费用为主要盈利模式。近年来，公司紧跟行业技术迭代趋势，持续拓展课程品类，现已形成涵盖软件测试、鸿蒙开发、数据分析、人工智能、AIGC、云计算运维及 Java/Web 前端开发等多个热门领域的多元化课程体系，能满足不同层次、不同方向的人才培养需求。同时，公司加速全国布局步伐，凭借专业的教学质量与广泛的地域覆盖，成为 IT 职业培训领域的重要力量。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
李波	董事长、总经理	男	1973年8月	2024年7月29日	2027年7月28日	27,327,955		27,327,955	26.9817%
王威	董事、副总经理	男	1976年3月	2024年7月29日	2027年7月28日	22,067,915		22,067,915	21.7883%
周峰	董事、副总经理	男	1972年12月	2024年7月29日	2027年7月28日	20,922,873		20,922,873	20.6578%
王琰	董事、副总经理	女	1977年2月	2024年7月29日	2027年7月28日	2,280,972		2,280,972	2.2521%
孙丽睿	董事	女	1979年10月	2024年7月29日	2027年7月28日				
倪笑宇	监事会主席	女	1976年6月	2024年7月29日	2027年7月28日	275,118		275,118	0.2716%
郭哲	监事	男	1989年9月	2024年7月29日	2027年7月28日				
张潮旋	职工代表监事	男	1981年3月	2024年7月8日	2027年7月28日				
王文雪	副总经理	女	1984年12月	2024年8月22日	2027年7月28日				
崔金娥	副总经理	女	1987年8月	2024年9月13日	2027年7月28日				
陈新	副总	男	1979	2024年10	2027年7				

国	经理		年 11 月	月 9 日	月 28 日				
范俊杰	财务总监	男	1989 年 7 月	2025 年 5 月 30 日	2027 年 7 月 28 日				
张兆凤	董事会秘书	女	1980 年 5 月	2024 年 8 月 22 日	2027 年 7 月 28 日	1,034,607		1,034,607	1.0215%

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) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马雪梅	财务总监	离任		个人原因
范俊杰	财务经理	新任	财务总监	

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

范俊杰先生，1989 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，注册会计师、税务师、资产评估师。2011 年 11 月至 2014 年 2 月，任上海巴贝拉意舟餐饮管理有限公司应收会计；2014 年 3 月至 2017 年 9 月，任松下盛一装饰（上海）有限公司财务主管；2017 年 10 月至 2021 年 10 月，任博为峰股份会计；2021 年 11 月至 2025 年 4 月，任博为峰股份财务经理；2025 年 5 月至今，任博为峰股份财务总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	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	限制性股票	131,250	56,250				
王文雪	副总经理	限制性股票	124,600	53,400				

倪笑宇	监事会主席	限制性股票	120,750	51,750				
张兆凤	董事会秘书	限制性股票	105,000	45,000				
孙丽睿	董事	限制性股票	105,000	45,000				
张潮旋	职工代表监事	限制性股票	31,500	13,500				
邬哲	监事	限制性股票	31,500	13,500				
崔金娥	副总经理	限制性股票	26,250	11,250				
陈新国	副总经理	限制性股票	26,250	11,250				
李波	董事长、总经理	限制性股票	17,500	7,500				
范俊杰	财务总监	限制性股票	15,750	6,750				
合计	-	-	735,350	315,150			-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	97		1	96
财务人员	25			25
教学就业人员	125	13		138
市场营销人员	318	15		333
外包人员	674		93	581
研发人员	49	8		57
员工总计	1,288	36	94	1,230

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	25	27
本科	691	665
专科	541	507
专科以下	31	31
员工总计	1,288	1,230

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 1,230 人，较报告期初减少 58 人。报告期内公司各项业务的正常运营。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 4 名退休返聘人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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》、《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》、《董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理制度》。

报告期内，公司股东会、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。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司历次监事会会议均严格依照《公司法》及《公司章程》的相关规定，独立规范地完成全部会议流程。经监事会审慎核查与监督，未发现公司存在可能影响正常运营及股东权益的重大风险事项，监事会对本年度内各项监督事项均无异议。

(三) 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。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系

报告期内，公司严格遵循《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等国家法律法规及监管要求，结合自身业务模式、经营规模与管理特点，建立了一套科学、规范的会计核算制度。公司始终坚持独立核算原则，明确会计核算流程与岗位职责，确保会计凭证、账簿、报表等财务资料的真实性、准确性与完整性，为公司经营决策、财务管理及外部信息披露提供了坚实的数据支撑，保障了会计核算工作的有序、合规开展。

2、财务管理体系

报告期内，公司以合规经营为核心，全面贯彻国家法律法规及行业监管规定，持续建立健全财务管理体系与内部控制制度。从预算管理、资金管控、成本核算到财务分析，各环节均制定了明确的管理制度与操作流程，并严格执行审批权限与内控程序，实现了财务工作的标准化、规范化运作。同时，公司根据内外部环境变化与业务发展需求，定期对财务管理制度进行评估与优化，不断提升财务管理的精细化水平与风险防范能力，为公司的稳健运营提供了有力的财务保障。

3、风险控制体系

公司高度重视风险防控工作，围绕企业风险控制制度，建立了覆盖全业务流程的风险管控机制。针对市场波动、政策调整、经营运营、法律合规等各类潜在风险，公司通过定期开展风险识别、评估与分析，制定了针对性的风险应对策略，构建了“事前防范、事中控制、事后复盘”的全链条风险管理体系。报告期内，公司通过强化风险预警、完善内控流程、加强员工风险意识培训等措施，有效提升了风险防控能力，未发生重大风险事件。

报告期内，公司上述会计核算、财务管理及风险控制体系运行有效，未发现重大缺陷。未来，公司将持续关注内外部环境变化，不断优化完善各项管理制度，进一步提升管理水平与风险防控能力，保障公司持续、健康、稳定发展。

四、 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

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 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[2026]6702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	2026年4月20日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	施伟岑 5年	武之远 1年	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	5年			
会计师事务所审计报酬（万元）	38万元			

审计报告

中汇会审[2026]6702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2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和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。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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
<p>培训收入的确认</p> <p>本期博为峰股份合并财务报表中培训业务收入为人民币180,160,251.03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）。</p> <p>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。</p>	<p>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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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2025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，就可能导致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、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：施伟岑

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：武之远

报告日期：2026年4月20日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	116,229,701.58	85,903,545.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	291,299.45	
应收账款	五（三）	37,319,591.26	39,544,845.21
应收款项融资			
预付款项	五（四）	3,946,463.29	4,760,208.41
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（五）	2,771,268.82	3,142,254.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	1,065,522.91	341,304.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	1,494,606.15	1,431,716.51
流动资产合计		163,118,453.46	135,123,874.47
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（八）	2,496,648.86	2,551,063.43
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（九）	1,929,324.24	1,180,987.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五（十）	19,101,141.66	19,551,293.55
无形资产	五（十一）	436,361.14	678,432.81
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	1,387,194.41	1,446,579.93
递延所得税资产	五（十三）	3,629,969.68	3,225,273.62
其他非流动资产	五（十四）	11,301,787.95	10,601,747.95
非流动资产合计		40,282,427.94	39,235,378.47
资产总计		203,400,881.40	174,359,252.94
流动负债：			
短期借款	五（十五）	10,008,097.22	
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（十六）	335,815.76	538,021.91
预收款项			
合同负债	五（十七）	24,963,840.09	20,794,046.76
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（十八）	18,946,737.57	19,819,418.35
应交税费	五（十九）	5,308,840.86	4,953,283.93
其他应付款	五（二十）	390,226.03	454,830.48
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（二十一）	11,713,512.84	11,912,641.81
其他流动负债	五（二十二）	1,497,830.41	1,247,642.80
流动负债合计		73,164,900.78	59,719,886.04
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（二十三）	8,580,479.03	7,818,819.25

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十四）	1,811,526.66	1,218,330.71
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,392,005.69	9,037,149.96
负债合计		83,556,906.47	68,757,036.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十五）	101,283,235.00	101,303,235.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	15,661,802.53	14,236,075.09
减：库存股			
其他综合收益	五（二十七）	2,806.02	
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	23,265,210.53	21,800,639.68
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	-20,369,079.15	-31,737,732.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		119,843,974.93	105,602,216.94
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		119,843,974.93	105,602,216.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		203,400,881.40	174,359,252.94

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：范俊杰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		50,534,359.16	35,685,105.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		291,299.45	
应收账款	十七（一）	37,319,591.26	39,544,845.21
应收款项融资			
预付款项		3,077,343.86	3,819,331.65
其他应收款	十七（二）	74,213,354.19	62,294,029.53

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,065,522.91	341,304.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		140,819.15	89,540.06
流动资产合计		166,642,289.98	141,774,156.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		521,360.61	572,845.38
长期股权投资	十七（三）	22,954,777.10	22,954,777.10
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		860,118.75	615,232.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,822,242.92	5,000,163.41
无形资产		436,361.14	678,432.81
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		596,215.19	746,633.96
递延所得税资产		3,607,673.27	3,225,273.62
其他非流动资产		11,275,547.95	10,380,547.95
非流动资产合计		45,074,296.93	44,173,907.01
资产总计		211,716,586.91	185,948,063.61
流动负债：			
短期借款		10,008,097.22	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		335,815.76	538,021.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,401,697.54	13,014,148.39
应交税费		3,230,070.58	3,267,352.50

其他应付款		5,947,563.05	4,712,481.66
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,077,106.07	1,691,885.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,528,042.58	3,187,762.48
其他流动负债		64,626.37	101,513.10
流动负债合计		36,593,019.17	26,513,165.15
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		1,795,463.85	2,233,730.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		130,992.87	55,493.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,926,456.72	2,289,223.34
负债合计		38,519,475.89	28,802,388.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本		101,283,235.00	101,303,235.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,661,802.53	14,236,075.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,265,210.53	21,800,639.68
一般风险准备			
未分配利润		32,986,862.96	19,805,725.35
所有者权益（或股东权益）合计		173,197,111.02	157,145,675.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		211,716,586.91	185,948,063.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		300,946,737.65	258,633,712.57
其中：营业收入	五（三十）	300,946,737.65	258,633,712.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		290,164,447.01	282,530,082.69
其中：营业成本	五（三十）	141,856,878.34	155,414,680.77
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（三十一）	1,582,076.63	1,401,348.41
销售费用	五（三十二）	93,708,250.50	74,553,964.18
管理费用	五（三十三）	37,515,324.73	36,269,336.66
研发费用	五（三十四）	14,025,846.55	13,787,428.12
财务费用	五（三十五）	1,476,070.26	1,103,324.55
其中：利息费用		903,447.18	1,003,218.47
利息收入		94,610.41	346,408.33
加：其他收益	五（三十六）	1,524,177.11	1,920,631.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	300,000.00	300,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-174,618.88	-38,823.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	66,509.37	324,624.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,498,358.24	-21,389,936.88
加：营业外收入	五（四十）	1,100.06	1,057,967.25
减：营业外支出	五（四十一）	21,392.28	13,746.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,478,066.02	-20,345,716.38
减：所得税费用	五（四十二）	-355,158.51	1,259,616.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,833,224.53	-21,605,332.92
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）		12,833,224.53	-21,605,332.92
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）			-858.08
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,833,224.53	-21,604,474.84
六、其他综合收益的税后净额		2,806.02	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,806.02	
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		2,806.02	
（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		2,806.02	
（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		12,836,030.55	-21,605,332.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,836,030.55	-21,604,474.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-858.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	-0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	-0.21

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：范俊杰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十七（四）	226,524,193.59	215,540,960.98
减：营业成本	十七（四）	121,608,837.79	137,317,162.96
税金及附加		870,925.31	963,534.57

销售费用		54,436,372.86	42,969,263.59
管理费用		22,208,509.29	22,114,475.08
研发费用		14,025,846.55	13,787,428.12
财务费用		435,537.51	217,417.78
其中：利息费用		447,173.40	451,654.69
利息收入		59,530.36	265,927.53
加：其他收益		973,697.19	1,563,686.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	300,000.00	300,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		15,333.27	-850.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		56,547.30	260,261.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,283,742.04	294,776.47
加：营业外收入		100.06	516,358.30
减：营业外支出		20,533.29	13,164.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,263,308.81	797,970.15
减：所得税费用		-382,399.65	-216,737.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,645,708.46	1,014,707.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		14,645,708.46	1,014,707.17
（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		14,645,708.46	1,014,707.17
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	2025年	2024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		332,539,148.29	284,458,654.51
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		127,004.35	137,302.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	3,580,717.16	5,464,580.92
经营活动现金流入小计		336,246,869.80	290,060,538.31
购买商品、接受劳务支付的现金		14,209,127.32	11,143,560.70
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		220,340,473.55	217,331,121.56
支付的各项税费		15,278,294.31	11,347,711.03
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	47,246,176.62	41,061,663.92
经营活动现金流出小计		297,074,071.80	280,884,057.21
经营活动产生的现金流量净额		39,172,798.00	9,176,481.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			36,513.00
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(四十四)	209,000.00	
投资活动现金流入小计		209,000.00	36,513.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,285,171.61	685,092.95
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(四十四)		200,000.00
投资活动现金流出小计		3,285,171.61	885,092.95
投资活动产生的现金流量净额		-3,076,171.61	-848,579.95
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(四十四)	156,093.10	131,480.00
筹资活动现金流入小计		10,156,093.10	131,480.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		259,669.10	219,750.00
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(四十四)	14,647,273.16	15,374,572.09
筹资活动现金流出小计		14,906,942.26	25,594,322.09
筹资活动产生的现金流量净额		-4,750,849.16	-25,462,842.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-82.15	
五、现金及现金等价物净增加额		31,345,695.08	-17,134,940.94
加：期初现金及现金等价物余额		82,572,147.14	99,707,088.08
六、期末现金及现金等价物余额		113,917,842.22	82,572,147.14

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：范俊杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		242,033,673.40	227,491,196.16
收到的税费返还		89,016.64	93,702.11
收到其他与经营活动有关的现金		3,987,039.31	4,194,362.64
经营活动现金流入小计		246,109,729.35	231,779,260.91

购买商品、接受劳务支付的现金		39,891,466.69	37,792,424.64
支付给职工以及为职工支付的现金		130,462,631.77	138,577,322.01
支付的各项税费		10,182,697.68	7,723,434.72
支付其他与经营活动有关的现金		54,371,062.32	57,578,775.38
经营活动现金流出小计		234,907,858.46	241,671,956.75
经营活动产生的现金流量净额		11,201,870.89	-9,892,695.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			12,943.00
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		209,000.00	
投资活动现金流入小计		209,000.00	12,943.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,196,556.40	336,387.00
投资支付的现金			
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			200,000.00
投资活动现金流出小计		2,196,556.40	536,387.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,987,556.40	-523,444.00
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		85,742.00	124,280.00
筹资活动现金流入小计		10,085,742.00	124,280.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		210,750.00	219,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,220,513.88	4,976,415.80
筹资活动现金流出小计		3,431,263.88	15,196,165.80
筹资活动产生的现金流量净额		6,654,478.12	-15,071,885.80
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		15,868,792.61	-25,488,025.64
加：期初现金及现金等价物余额		34,053,707.19	59,541,732.83
六、期末现金及现金等价物余额		49,922,499.80	34,053,707.19

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	101,303,235.00				14,236,075.09				21,800,639.68		-31,737,732.83		105,602,216.94
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	101,303,235.00				14,236,075.09				21,800,639.68		-31,737,732.83		105,602,216.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-20,000.00				1,425,727.44		2,806.02		1,464,570.85		11,368,653.68		14,241,757.99
（一）综合收益总额							2,806.02				12,833,224.53		12,836,030.55
（二）所有者投入和减少资本	-20,000.00				1,425,727.44								1,405,727.44
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				1,484,606.32						1,484,606.32
4. 其他	-20,000.00			-58,878.88						-78,878.88
(三) 利润分配							1,464,570.85	-1,464,570.85		
1. 提取盈余公积							1,464,570.85	-1,464,570.85		
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
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	101,283,235.00			15,661,802.53	2,806.02		23,265,210.53	-20,369,079.15		119,843,974.93

项目	2024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	101,550,735.00				12,921,662.93				21,699,168.96		-10,031,787.27	858.08	126,140,637.70
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	101,550,735.00				12,921,662.93				21,699,168.96		-10,031,787.27	858.08	126,140,637.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-247,500.00				1,314,412.16				101,470.72		-21,705,945.56	-858.08	-20,538,420.76
（一）综合收益总额											-21,604,474.84	-858.08	-21,605,332.92
（二）所有者投入和减少资本	-247,500.00				1,314,412.16								1,066,912.16
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					2,046,168.59								2,046,168.59

的金额												
4. 其他	-247,500.00				-731,756.43							-979,256.43
(三) 利润分配								101,470.72	-101,470.72			
1. 提取盈余公积								101,470.72	-101,470.72			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
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	101,303,235.00				14,236,075.09			21,800,639.68	-31,737,732.83	0.00		105,602,216.94

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：范俊杰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	101,303,235.00				14,236,075.09				21,800,639.68		19,805,725.35	157,145,675.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,303,235.00				14,236,075.09				21,800,639.68		19,805,725.35	157,145,675.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-20,000.00				1,425,727.44				1,464,570.85		13,181,137.61	16,051,435.90
（一）综合收益总额											14,645,708.46	14,645,708.46
（二）所有者投入和减少资本	-20,000.00				1,425,727.44							1,405,727.44
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					1,484,606.32							1,484,606.32
4. 其他	-20,000.00				-58,878.88							-78,878.88

(三) 利润分配									1,464,570.85		-1,464,570.85	
1. 提取盈余公积									1,464,570.85		-1,464,570.85	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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	101,283,235.00				15,661,802.53				23,265,210.53		32,986,862.96	173,197,111.02

项目	2024 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计	

		优先 股	永续 债	其他		库存 股	综合 收益	储备		风险 准备		
一、上年期末余额	101,550,735.00				12,921,662.93				21,699,168.96		18,892,488.90	155,064,055.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,550,735.00				12,921,662.93				21,699,168.96		18,892,488.90	155,064,055.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-247,500.00				1,314,412.16				101,470.72		913,236.45	2,081,619.33
（一）综合收益总额											1,014,707.17	1,014,707.17
（二）所有者投入和减少资本	-247,500.00				1,314,412.16							1,066,912.16
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					2,046,168.59							2,046,168.59
4. 其他	-247,500.00				-731,756.43							-979,256.43
（三）利润分配									101,470.72		-101,470.72	
1. 提取盈余公积									101,470.72		-101,470.72	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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	101,303,235.00				14,236,075.09				21,800,639.68		19,805,725.35	157,145,675.12

上海博为峰软件技术股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

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1幢522室。法定代表人:李波。公司现有注册资本为人民币101,283,235.00元,总股数为101,283,235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;董事会中设董事会秘书办公室。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。主要经营活动为: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2026年4月20日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2025年度纳入合并范围的子公司共23家,详见本附注“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1家,详见本附注“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(2023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

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、预计负债等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——收入”和“主要会计政策和会计估计——预计负债”等相关说明。

(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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的长期应收款核销	金额 50 万元以上(含)的款项。
超过 1 年的重要合同负债	金额 200 万元以上(含)的款项。
账龄超过 1 年的大额应付账款	余额 50 万元以上(含)的款项。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

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“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——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。

(八) 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。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十) 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“主要会计政策和会计估计——收入”所述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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述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“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”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《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，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并未显著增加，处于第一阶段，本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；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本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；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期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。

(十一) 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。

(十二) 应收票据

1. 应收票据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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”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，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。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十三) 应收账款

1. 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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”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，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。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”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，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。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十五) 长期应收款

1. 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”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“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”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。本公司将信用风险特征明显不同的长期应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余长期应收款按信用风险特征划分为若干组合，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
低信用风险组合	租赁押金

(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. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(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. 固定资产的折旧方法

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其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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合理地摊销，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固定资产、在建工程、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“主要会计政策和会计估计——公允价值”；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。

(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

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) IT 职业培训

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。

(2) 软件技术外包服务

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) 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。

(二十八) 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。

(二十九) 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,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。

(三十) 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. 作为承租方租赁的会计处理方法

(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进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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. 作为出租方租赁的会计处理方法

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“主要会计政策和会计估计——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。

(三十一) 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。

(三十二) 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。

1. 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

2. 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	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%	-
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%	-
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%	-
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%	-
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、16.5%	注1

[注 1] 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%
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%
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%
济南博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
石家庄市桥西区博为峰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%
青岛市市北区博为峰计算机职业技能培训学校有限公司	20%
上海博为峰职业技能培训学校有限公司	20%
北京市博为峰职业技能培训朝阳学校有限责任公司	20%
广州市学掌门职业技能培训学校有限公司	20%
香港博为峰软件技术有限公司	16.5%

(二) 税收优惠及批文

1. “六税两费”减征

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第10号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的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、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。本期符合條件的子公司享受減征政策。

2. 教育費附加、地方教育附加免稅

根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免稅范围的通知》（财税〔2016〕12号）的规定：月銷售額或者營業額不超过10万元的納稅人，免稅教育費附加、地方教育附加的政策。本期符合條件的子公司享受免稅政策。

3. 企業所得稅減免

2023年12月11日，本公司通过高新技术企业复審，取得GR202331007985号高新技术企业证书，证书有效期为三年，本公司享受企業所得稅優惠稅率15%。

根据《财政部、稅務總局关于进一步实施小微企业所得稅優惠政策的公告》（2022年第13号）的规定：自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企業年應納稅所得額超过100万元但不超过300万元的部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

根据《财政部稅務總局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关稅費政策的公告》（财政部稅務總局公告2023年第12号）规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企業年應納稅所得額不超过300万元的部分，統一減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

本期公司子公司享受小型微利企業所得稅優惠政策。

五、合并財務報表項目注釋

以下注釋項目除非特別注明，期初系指2025年1月1日，期末系指2025年12月31日；本期系指2025年度，上年系指2024年度。金額單位為人民幣元。

（一）貨幣資金

1. 明細情況

項目	期末數	期初數
庫存現金	-	4,824.76
銀行存款	110,134,598.96	79,528,785.38
其他貨幣資金	6,095,102.62	6,369,935.59
合計	116,229,701.58	85,903,545.73

注：其他貨幣資金系存放於支付寶、微信的款項及專項資金、保證金。

2. 抵押、質押、查封、凍結、扣押等所有權或使用权受限的款項詳見本附注“合并財

务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	291,299.45	-

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	291,299.45	100.00	-	-	291,299.45
其中：银行承兑汇票组合	291,299.45	100.00	-	-	291,299.45
合计	291,299.45	100.00	-	-	291,299.45

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	291,299.45	-	-

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	38,980,344.59	41,595,008.11
1-2年	320,293.22	32,875.01
3年以上	197,820.00	197,820.00
其中：3-4年	-	36,540.00
4-5年	36,540.00	161,280.00
5年以上	161,280.00	-
合计	39,498,457.81	41,825,703.12

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	197,820.00	0.50	197,820.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	39,300,637.81	99.50	1,981,046.55	5.04	37,319,591.26
其中：账龄组合	39,300,637.81	99.50	1,981,046.55	5.04	37,319,591.26
合计	39,498,457.81	100.00	2,178,866.55	5.52	37,319,591.26

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	197,820.00	0.47	197,820.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	41,627,883.12	99.53	2,083,037.91	5.00	39,544,845.21
其中：账龄组合	41,627,883.12	99.53	2,083,037.91	5.00	39,544,845.21
合计	41,825,703.12	100.00	2,280,857.91	5.45	39,544,845.21

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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

续上表：

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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

组合计提项目：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	38,980,344.59	1,949,017.23	5.00
1-2年	320,293.22	32,029.32	10.00
小计	39,300,637.81	1,981,046.55	5.04

3. 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	197,820.00	-	-	-	-	197,820.00
按组合计提坏账准备	2,083,037.91	-101,991.36	-	-	-	1,981,046.55
小计	2,280,857.91	-101,991.36	-	-	-	2,178,866.55

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第一名	7,919,170.48	-	7,919,170.48	20.05	403,829.52
第二名	5,453,376.94	-	5,453,376.94	13.81	272,668.85
第三名	5,214,324.07	-	5,214,324.07	13.20	260,716.20
第四名	4,744,495.35	-	4,744,495.35	12.01	237,224.77
第五名	3,604,059.50	-	3,604,059.50	9.12	180,202.98
小计	26,935,426.34	-	26,935,426.34	68.19	1,354,642.32

(四) 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	3,780,496.62	95.79	4,665,273.59	98.01
1-2年	165,966.67	4.21	24,370.56	0.51
2-3年	-	-	70,564.26	1.48
合计	3,946,463.29	100.00	4,760,208.41	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

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
第一名	536,060.96	1年以内	13.58	尚未接受服务
第二名	361,325.00	1年以内	9.16	尚未接受服务
第三名	351,592.57	1年以内	8.91	预付房租、物业费
第四名	206,075.85	1年以内	5.22	尚未接受服务
第五名	155,353.06	1年以内	3.94	尚未接受服务
小计	1,610,407.44	-	40.81	-

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。

(五) 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
其他应收款	3,063,428.87	292,160.05	2,771,268.82	3,382,117.22	239,862.98	3,142,254.24

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,683,858.95	1,841,184.22
员工备用金	253,783.49	375,299.40
代缴社保公积金	747,466.87	940,322.47
资金拆借	-	203,500.00
其他	378,319.56	21,811.13
小计	3,063,428.87	3,382,117.22

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,533,005.86	3,003,730.98
1-2年	248,872.74	82,201.49
2-3年	13,210.89	145,582.75
3年以上	268,339.38	150,602.00
其中：3-4年	135,582.75	53,802.75
4-5年	36,402.75	37,834.25
5年以上	96,353.88	58,965.00
小计	3,063,428.87	3,382,117.22

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,063,428.87	100.00	292,160.05	9.54	2,771,268.82

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	2,062,178.51	67.32	292,160.05	14.17	1,770,018.46
低信用风险组合	1,001,250.36	32.68	-	-	1,001,250.36
合计	3,063,428.87	100.00	292,160.05	9.54	2,771,268.82

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,382,117.22	100.00	239,862.98	7.09	3,142,254.24
其中：账龄组合	2,066,495.35	61.10	239,862.98	11.61	1,826,632.37
低信用风险组合	1,315,621.87	38.90	-	-	1,315,621.87
合计	3,382,117.22	100.00	239,862.98	7.09	3,142,254.24

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款
组合计提项目：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,403,294.48	70,164.73	5.00
1-2年	402,217.40	40,221.74	10.00
2-3年	2,225.00	667.50	30.00
3-4年	132,110.00	66,055.00	50.00
4-5年	36,402.75	29,122.20	80.00
5年以上	85,928.88	85,928.88	100.00
小计	2,062,178.51	292,160.05	14.17

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	239,862.98			239,862.98
2025年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-

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)	
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	52,297.07	-	-	52,297.07
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	292,160.05	-	-	292,160.05

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为9.54%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(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	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	239,862.98	52,297.07	-	-	-	292,160.05
小计	239,862.98	52,297.07	-	-	-	292,160.05

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

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
第一名	押金保证金	445,806.00	1年以内	14.55	22,290.30
第二名	押金保证金	300,000.00	1-2年	9.79	30,000.00

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
第三名	押金保证金	225,000.00	1年以内	7.34	11,250.00
第四名	押金保证金	100,000.00	1年以内	3.26	5,000.00
第五名	押金保证金	100,000.00	1年以内	3.26	5,000.00
小计	-	1,170,806.00	-	38.20	73,540.30

(六) 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	1,065,522.91	-	1,065,522.91	341,304.37	-	341,304.37

(七) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	941,815.71	822,117.60
预缴企业所得税	552,683.66	609,598.91
其他	106.78	-
合计	1,494,606.15	1,431,716.51

(八) 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	2,815,136.78	318,487.92	2,496,648.86	3,516,352.53	965,289.10	2,551,063.43	3.65%-4.65%

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	187,085.33	6.65	187,085.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,628,051.45	93.35	131,402.59	5.00	2,496,648.86
其中：低信用风险组合	2,628,051.45	93.35	131,402.59	5.00	2,496,648.86
合计	2,815,136.78	100.00	318,487.92	11.31	2,496,648.86

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	831,022.58	23.63	831,022.58	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,685,329.95	76.37	134,266.52	5.00	2,551,063.43
其中：低信用风险组合	2,685,329.95	76.37	134,266.52	5.00	2,551,063.43
合计	3,516,352.53	100.00	965,289.10	27.45	2,551,063.43

(1) 按单项计提坏账准备的长期应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南汉金文化发展有限公司	49,920.00	49,920.00	100.00	提前退租，押金预计无法收回
山东聚和资产管理有限公司东源大厦	7,835.33	7,835.33	100.00	提前退租，押金预计无法收回
徐龙光	129,330.00	129,330.00	100.00	提前退租，押金预计无法收回
小 计	187,085.33	187,085.33	100.00	-

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	134,266.52	-	831,022.58	965,289.10
2025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	-2,863.91	-	227,177.08	224,313.17
本期转回	-	-	-	-

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)	
本期转销	-	-	871,114.35	871,114.35
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	131,402.61	-	187,085.31	318,487.92

1) 各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明:

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末长期应收款第一阶段坏账准备计提比例为5.00%，第三阶段坏账准备计提比例为100.00%。

2) 本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

3. 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	831,022.58	227,177.08	-	871,114.35	-	187,085.31
按组合计提坏账准备	134,266.52	-2,863.91	-	-	-	131,402.61
小计	965,289.10	224,313.17	-	871,114.35	-	318,487.92

4. 本期实际核销的长期应收款情况

项目	核销金额
实际核销的长期应收款	871,114.35

其中重要的长期应收款核销情况:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京迈行物业管理有限公司	租赁押金	740,311.25	提前退租,押金无法收回	内部审批	否

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	1,929,324.24	1,180,987.18

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	电子设备	其他设备	合计
(1) 账面原值			
1) 期初数	23,361,237.06	796,006.38	24,157,243.44
2) 本期增加	1,328,142.67	180,360.92	1,508,503.59
①购置	1,328,142.67	180,360.92	1,508,503.59
3) 本期减少	832,649.61	-	832,649.61
①处置或报废	832,649.61	-	832,649.61
4) 期末数	23,856,730.12	976,367.30	24,833,097.42
(2) 累计折旧			
1) 期初数	22,309,269.68	666,986.58	22,976,256.26
2) 本期增加	690,222.25	66,906.56	757,128.81
①计提	690,222.25	66,906.56	757,128.81
3) 本期减少	829,611.89	-	829,611.89
①处置或报废	829,611.89	-	829,611.89
4) 期末数	22,169,880.04	733,893.14	22,903,773.18
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	1,686,850.08	242,474.16	1,929,324.24
2) 期初账面价值	1,051,967.38	129,019.80	1,180,987.18

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 22,198,740.22 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) 使用权资产

1. 明细情况

项目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
1) 期初数	47,709,422.10
2) 本期增加	14,661,583.60
①租赁	14,661,583.60

项目	房屋及建筑物
3) 本期减少	22,728,684.51
①处置	22,728,684.51
4) 期末数	39,642,321.19
(2) 累计折旧	
1) 期初数	28,158,128.55
2) 本期增加	14,718,461.50
①计提	14,718,461.50
3) 本期减少	22,335,410.52
①处置	22,335,410.52
4) 期末数	20,541,179.53
(3) 减值准备	
1) 期初数	-
2) 本期增加	-
3) 本期减少	-
4) 期末数	-
(4) 账面价值	
1) 期末账面价值	19,101,141.66
2) 期初账面价值	19,551,293.55

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	软件	字体使用权	商标	合计
(1) 账面原值				
1) 期初数	2,193,665.36	82,758.62	83,933.01	2,360,356.99
2) 本期增加	304,426.30	-	-	304,426.30
①购置	304,426.30	-	-	304,426.30
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	2,498,091.66	82,758.62	83,933.01	2,664,783.29
(2) 累计摊销				

项目	软件	字体使用权	商标	合计
1) 期初数	1,577,052.71	52,413.40	52,458.07	1,681,924.18
2) 本期增加	529,828.89	8,275.80	8,393.28	546,497.97
①计提	529,828.89	8,275.80	8,393.28	546,497.97
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	2,106,881.60	60,689.20	60,851.35	2,228,422.15
(3) 减值准备				
1) 期初数	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-
(4) 账面价值				
1) 期末账面价值	391,210.06	22,069.42	23,081.66	436,361.14
2) 期初账面价值	616,612.65	30,345.22	31,474.94	678,432.81

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。

(十二) 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
装修费	1,283,236.41	986,265.13	1,000,879.80	-	1,268,621.74	-
押金折现款	75,843.57	62,587.53	48,363.29	29,620.06	60,447.75	处置
软件授权费	-	23,349.06	2,724.05	-	20,625.01	-
许可证服务费	87,499.95	-	50,000.04	-	37,499.91	-
合计	1,446,579.93	1,072,201.72	1,101,967.18	29,620.06	1,387,194.41	-

(十三) 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	2,517,661.10	375,790.34	2,589,782.06	388,467.31
预计负债	720,408.67	49,119.73	55,493.00	8,323.95
租赁负债	7,710,077.32	1,017,854.51	5,421,492.82	813,223.92

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
未抵扣亏损	11,579,297.18	1,736,894.58	11,579,297.18	1,736,894.58
股份支付	8,340,528.77	1,251,079.32	6,855,922.45	1,028,388.37
合计	30,867,973.04	4,430,738.48	26,501,987.51	3,975,298.13

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
使用权资产	6,370,890.19	800,768.80	5,000,163.41	750,024.51

3. 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	800,768.80	3,629,969.68	750,024.51	3,225,273.62
递延所得税负债	800,768.80	-	750,024.51	-

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	61,716,442.63	62,008,383.05
可抵扣暂时性差异	1,216,634.49	1,817,903.74
小计	62,933,077.12	63,826,286.79

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2026	-	389,306.95	-
2027	-	5,607,669.94	-
2028	29,149,880.44	34,576,067.06	-
2029	21,435,339.10	21,435,339.10	-
2030	11,131,223.09	-	-
小计	61,716,442.63	62,008,383.05	-

注：未确认递延所得税资产中的可抵扣亏损 279,191.34 元产生于香港博为峰软件技术有限公司，根据当地的有关规定可抵扣亏损没有抵扣年限限制。

(十四) 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
1年以上大额存单及应计利息	10,680,547.95	-	10,680,547.95	10,380,547.95	-	10,380,547.95
预付设备款	504,000.00	-	504,000.00	-	-	-
预付装修款	117,240.00	-	117,240.00	221,200.00	-	221,200.00
合计	11,301,787.95	-	11,301,787.95	10,601,747.95	-	10,601,747.95

(十五) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	10,008,097.22	-

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	335,815.76	18,021.91
1-2年	-	520,000.00
合计	335,815.76	538,021.91

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十七) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预收培训费	24,963,840.09	20,794,046.76

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(十八) 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	19,089,190.41	202,571,364.86	203,473,560.41	18,186,994.86
(2) 离职后福利—设定提存计划	719,227.94	15,501,559.12	15,461,044.35	759,742.71

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(3) 辞退福利	11,000.00	1,394,868.79	1,405,868.79	-
合计	19,819,418.35	219,467,792.77	220,340,473.55	18,946,737.57

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	18,576,843.64	187,592,359.66	188,641,507.98	17,527,695.32
(2) 职工福利费	-	1,896,504.70	1,896,504.70	-
(3) 社会保险费	472,043.77	8,050,705.06	8,031,610.08	491,138.75
其中：医疗保险费	450,159.75	7,436,859.04	7,420,104.80	466,913.99
工伤保险费	7,077.81	220,934.94	228,888.78	-876.03
生育保险费	14,793.31	315,874.46	305,579.88	25,087.89
其他	12.90	77,036.62	77,036.62	12.90
(4) 住房公积金	40,303.00	4,838,609.60	4,838,609.60	40,303.00
(5) 工会经费和职工教育经费	-	193,185.84	65,328.05	127,857.79
小计	19,089,190.41	202,571,364.86	203,473,560.41	18,186,994.86

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	697,030.71	15,016,772.84	14,977,284.06	736,519.49
(2) 失业保险费	22,197.23	484,786.28	483,760.29	23,223.22
小计	719,227.94	15,501,559.12	15,461,044.35	759,742.71

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。

(十九) 应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	2,485,694.89	2,152,696.64

项目	期末数	期初数
城市维护建设税	101,158.49	133,989.64
企业所得税	1,388,935.84	1,396,199.03
教育费附加	69,010.55	90,296.41
地方教育附加	24,610.71	38,767.74
代扣代缴个人所得税	1,228,160.14	1,137,345.24
其他	11,270.24	3,989.23
合计	5,308,840.86	4,953,283.93

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	390,226.03	454,830.48

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	20,595.00	34,537.40
应付采购款	1,480.00	3,660.74
代扣社保公积金	337,006.14	379,680.22
其他	31,144.89	36,952.12
合计	390,226.03	454,830.48

(2) 外币其他应付款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二十一) 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	11,713,512.84	11,912,641.81

(二十二) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	1,497,830.41	1,247,642.80

(二十三) 租赁负债

项目	期末数	期初数
1-2年	4,738,856.27	5,634,141.33
2-3年	1,996,687.34	1,339,472.56
3年以上	1,844,935.42	845,205.36
合计	8,580,479.03	7,818,819.25

(二十四) 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
预计合同退款	1,811,526.66	1,218,330.71	预计学员退费

(二十五) 股本

1. 明细情况

	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	101,303,235.00	-	-	-	-20,000.00	-20,000.00	101,283,235.00

2. 本期股权变动情况说明

本公司于2025年7月15日召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于〈上海博为峰软件技术股份有限公司定向回购股份方案〉的议案》，上述议案已通过2025年第一次临时股东会。公司拟以自有资金78,878.88元（回购资金总额与每股回购价格和回购数量乘积存在差异，系每股回购价格四舍五入尾差所致。）向员工持股平台激励对象祖晓静回购注销20,000股股票。公司已于2025年10月16日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述20,000股回购股份的注销手续。

(二十六) 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	14,236,075.09	1,484,606.32	58,878.88	15,661,802.53
其他资本公积	-	1,484,606.32	1,484,606.32	-
其中：股份支付	-	1,484,606.32	1,484,606.32	-
合计	14,236,075.09	2,969,212.64	1,543,485.20	15,661,802.53

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本期资本公积减少详见本附注“合并财务报表项目注释——股本”中“本期股权变动情况说明”之说明。

本期资本公积增加详见本附注“合并财务报表项目注释——股份支付”。

(二十七) 其他综合收益

项目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-	2,806.02	-	-	-	2,806.02	-	2,806.02

(二十八) 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	21,800,639.68	1,464,570.85	-	23,265,210.53

2. 本期增减变动情况说明

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

(二十九) 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末数	-31,737,732.83	-10,031,787.27
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	-31,737,732.83	-10,031,787.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,833,224.53	-21,604,474.84
减：提取法定盈余公积	-1,464,570.85	101,470.72
期末未分配利润	-20,369,079.15	-31,737,732.83

(三十) 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	300,946,737.65	141,856,878.34	258,633,712.57	155,414,680.77

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
IT 职业培训	180,160,251.03	43,639,112.36
软件技术外包	120,786,486.62	98,217,765.98
合计	300,946,737.65	141,856,878.34
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	84,030,770.65	17,986,615.89
在某一时段确认收入	216,915,967.00	123,870,262.45
合计	300,946,737.65	141,856,878.34

3. 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(%)
第一名	20,605,631.03	6.85
第二名	17,813,480.74	5.92
第三名	12,209,380.75	4.06
第四名	11,594,893.01	3.85
第五名	11,378,419.63	3.78
小计	73,601,805.16	24.46

(三十一) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	830,659.47	733,559.82
教育费附加	395,342.65	386,386.86
地方教育附加	304,292.38	257,825.19
其他	51,782.13	23,576.54
合计	1,582,076.63	1,401,348.41

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	54,115,555.44	42,634,701.35
广告及宣传服务费	29,965,814.70	25,907,020.85

项目	本期数	上年数
折旧及摊销	2,664,730.94	1,839,509.31
通讯费	2,098,790.24	1,259,493.91
办公费	441,594.85	182,898.08
差旅费	339,602.89	409,739.89
股份支付	181,570.56	402,914.01
租赁及物业水电	61,189.59	212,949.09
其他	3,839,401.29	1,704,737.69
合计	93,708,250.50	74,553,964.18

(三十三) 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	28,158,454.56	27,651,947.59
中介服务费	1,954,989.82	2,072,450.31
通讯费	1,423,108.36	1,217,718.01
折旧及摊销	1,288,491.98	1,280,853.73
办公费	894,424.53	639,342.79
股份支付	891,364.60	1,091,246.95
租赁及物业水电费	771,979.03	681,474.21
招聘服务费	426,466.81	302,345.88
差旅费	196,292.92	267,170.01
其他	1,509,752.12	1,064,787.18
合计	37,515,324.73	36,269,336.66

(三十四) 研发费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	13,777,091.73	13,498,389.43
股份支付	246,037.84	286,321.71
其他	2,716.98	2,716.98
合计	14,025,846.55	13,787,428.12

(三十五) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	903,447.18	1,003,218.47
其中：租赁负债利息费用	635,502.78	792,468.47
减：利息收入	94,610.41	346,408.33
减：汇兑收益	178.08	-
手续费支出	667,411.57	446,514.41
合计	1,476,070.26	1,103,324.55

(三十六) 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	-	-29,328.18	与收益相关	-
政府补助	1,046,930.42	1,596,659.92	与收益相关	1,046,930.42
个税手续费返还	127,004.35	137,302.88	与收益相关	-
附加税减免	350,242.34	215,997.24	与收益相关	350,242.34
合计	1,524,177.11	1,920,631.86	-	1,397,172.76

(三十七) 投资收益

项目	本期数	上年数
大额存单利息收入	300,000.00	300,000.00

(三十八) 信用减值损失

项目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	101,991.36	-69,620.99
其他应收款坏账损失	-52,297.07	43,939.83
长期应收款坏账损失	-224,313.17	-13,141.88
合计	-174,618.88	-38,823.04

(三十九) 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	66,509.37	324,624.42	66,509.37

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产	30,165.42	18,252.74	30,165.42
使用权资产	36,343.95	306,371.68	36,343.95
合计	66,509.37	324,624.42	66,509.37

(四十) 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
政府补助	1,000.00	506,600.00	1,000.00
无需支付的房屋还原费用	-	462,458.30	-
非流动资产毁损报废利得	100.00	6,670.00	100.00
其他	0.06	82,238.95	0.06
合计	1,100.06	1,057,967.25	1,100.06

(四十一) 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	388.15	-	388.15
罚款、滞纳金支出	470.84	1,381.03	470.84
其他	20,533.29	12,365.72	20,533.29
合计	21,392.28	13,746.75	21,392.28

(四十二) 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	49,537.55	-
递延所得税费用	-404,696.06	1,259,616.54
合计	-355,158.51	1,259,616.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	12,478,066.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,871,709.90
子公司适用不同税率的影响	-54,308.98

项目	本期数
加计扣除费用的影响	-2,103,876.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	65,299.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,707,885.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,573,904.05
所得税费用	-355,158.51

(四十三) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

(四十四) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
利息收入	94,610.41	343,106.44
政府补助	1,047,930.42	2,103,259.92
往来款	923,433.53	627,458.95
受限资金收回	1,514,742.80	2,390,755.61
合计	3,580,717.16	5,464,580.92

(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	46,689,256.77	39,564,940.69
往来款	61,716.28	1,369,230.54
受限货币资金本期增加	495,203.57	127,492.69
合计	47,246,176.62	41,061,663.92

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
资金拆借款收回	209,000.00	-

(2) 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	-	200,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 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	156,093.10	131,480.00

(2) 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	14,568,394.28	14,395,315.66
支付股权回购款	78,878.88	979,256.43
合计	14,647,273.16	15,374,572.09

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	10,000,000.00	267,766.32	259,669.10	-	10,008,097.22
租赁负债 ^注	19,731,461.06	-	14,853,953.95	14,291,423.14	-	20,293,991.87
合计	19,731,461.06	10,000,000.00	15,121,720.27	14,551,092.24	-	30,302,089.09

注：租赁负债包括一年内到期的租赁负债。

(四十五) 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：		
净利润	12,833,224.53	-21,605,332.92
加：信用减值损失	174,618.88	38,823.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	757,128.81	2,881,287.48
使用权资产折旧	14,718,461.50	13,744,864.44
无形资产摊销	546,497.97	200,417.18
长期待摊费用摊销	1,101,967.18	1,099,259.42
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)	-66,509.37	-324,624.42

项目	本期数	上年数
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	288.15	-6,670.00
财务费用(收益以“-”号填列)	903,269.10	999,916.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-300,000.00	-300,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-404,696.06	1,259,616.54
存货的减少(增加以“-”号填列)	-724,218.54	997,707.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,916,028.92	881,529.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,232,130.61	7,263,518.33
其他	1,484,606.32	2,046,168.59
经营活动产生的现金流量净额	39,172,798.00	9,176,481.10
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
新增使用权资产	14,661,583.60	12,177,474.81
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	113,917,842.22	82,572,147.14
减:现金的期初数	82,572,147.14	99,707,088.08
加:现金等价物的期末数	-	-
减:现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	31,345,695.08	-17,134,940.94

2. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	113,917,842.22	82,572,147.14
其中: 库存现金	-	4,824.76
可随时用于支付的银行存款	110,134,598.96	79,528,785.38
可随时用于支付的其他货币资金	3,783,243.26	3,038,537.00
(2) 现金等价物	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	113,917,842.22	82,572,147.14
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	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由

项目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	1,826,579.24	3,321,322.04	保函保证金、教育保证金
财政专项资金	485,280.12	10,076.55	财政专项资金
合计	2,311,859.36	3,331,398.59	-

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,311,859.36	2,311,859.36	冻结	保函保证金、教育保证金、财政专项资金

续上表：

项目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,331,398.59	3,331,398.59	冻结	保函保证金、教育保证金、财政专项资金

(四十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,503.18
其中：港币	7,200.00	0.90322	6,503.18
其他应付款			6,503.18
其中：港币	7,200.00	0.90322	6,503.18

(四十八) 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“合并财务报表项目注释——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	635,502.78

(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数
----	-----

项目	本期数
短期租赁费用	62,695.30

(4) 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“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

六、研发支出 按费用性质列示

项目	本期数	上年数
职工薪酬	13,777,091.73	13,498,389.43
股份支付	246,037.84	286,321.71
其他	2,716.98	2,716.98
合计	14,025,846.55	13,787,428.12
其中：费用化研发支出	14,025,846.55	13,787,428.12

七、合并范围的变更

其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立或投资等方式增加的子公司

2025年2月，本公司设立香港博为峰软件技术有限公司。该公司于2025年2月26日完成香港注册手续并收到香港特别行政区公司注册处签发的《公司注册证明书》和《商业登记证》，注册资本为港币100万元，其中本公司认缴出资港币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2025年12月31日，香港博为峰软件技术有限公司的净资产为-276,385.32元，本期净利润为-279,191.34元。

八、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	注册资本	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	210.00	北京	IT 职业培训业务、软件技术外包服务等	95.24	4.76	同一控制下企业合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
上海博为峰信息技术有限公司	一级	上海	50.00	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	100.00	南京	IT 职业培训业务、软件技术外包服务等	100.00	-	设立
深圳博为峰信息技术有限公司	一级	广东	100.00	深圳	IT 职业培训业务、软件技术外包服务等	90.00	10.00	设立
广州博为峰软件技术有限公司	一级	广东	100.00	广州	IT 职业培训业务、软件技术外包服务等	100.00	-	设立
杭州博为峰软件技术有限公司	一级	浙江	100.00	杭州	IT 职业培训业务、软件技术外包服务等	100.00	-	设立
济南博为峰软件技术有限公司	一级	山东	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	济南	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	100.00	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	155.62	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	100.00	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	100.00	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	100.00	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	100.00	武汉	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
青岛市市北区博为峰计算机职业技能培训学校有限公司	一级	青岛	100.00	青岛	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
上海博为峰职业技能培训学校有限公司	一级	上海	100.00	上海	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
北京市博为峰职业技能培训朝阳学校有限责任公司	一级	北京	100.00	北京	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
广州市学掌门职业技能培训学校有限公司	一级	广州	100.00	广州	IT 职业培训业务等	100.00	-	设立
香港博为峰软件技术有限公司	一级	香港	100.00 万港币	香港	IT 职业培训业务、软件技术外包服务等	100.00	-	设立

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年数
其他收益	1,046,930.42	1,596,659.92
营业外收入	1,000.00	506,600.00

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

1. 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 2025 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。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。

2. 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包括的前瞻性信息

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。

3. 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
短期借款	10,008,097.22	-	-	-	10,008,097.22
应付账款	335,815.76	-	-	-	335,815.76
其他应付款	390,226.03	-	-	-	390,226.03
租赁负债	12,029,777.69	4,966,142.58	2,096,246.82	1,895,661.97	20,987,829.06
金融负债和或有负债合计	22,763,916.70	4,966,142.58	2,096,246.82	1,895,661.97	31,721,968.07

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
应付账款	538,021.91	-	-	-	538,021.91
其他应付款	454,830.48	-	-	-	454,830.48
租赁负债	12,288,368.61	5,804,634.41	1,390,589.47	874,454.40	20,358,046.89
金融负债和或有负债合计	13,281,221.00	5,804,634.41	1,390,589.47	874,454.40	21,350,899.28

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。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标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2025年12月31日，本公司的资产负债率为41.08%(2024年12月31日：39.43%)。

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，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。

十二、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	26.98	26.98	实际控制人、董事长、总经理
王威	21.79	21.79	实际控制人、董事、副总经理
周峰	20.66	20.66	实际控制人、董事、副总经理
合计	69.43	69.43	

[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2.1068%的股份，三人通过直接和间接的方式合计控制公司71.5346%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“在其他主体中的权益——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

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李波、张静	10,000,000.00	2025年1月2日	2026年1月1日	否

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	14	14
在本公司领取报酬人数	14	14
报酬总额(万元)[注]	902.29	894.69

注：2025年度报酬总额包含股份支付金额78.64万元。

十三、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4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 个月以后可退出所获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或者由公司进行回购，转让价格或回购退出的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）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
授予日权益工具公允价值的重要参数	市盈率倍数
对可行权权益工具数量的确定依据	预期离职率
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,340,528.76

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
教培人员	165,633.32	-
销售人员	181,570.56	-
管理人员	891,364.60	-
研发人员	246,037.84	-
合计	1,484,606.32	-

（四）以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	1,484,606.32
----------------	--------------

十四、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

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：	
资产负债表日后第 1 年	93,466.33
资产负债表日后第 2 年	160,228.00
资产负债表日后第 3 年	401,175.18
合 计	654,869.51

（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。

十五、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

本公司于2025年12月8日召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于回购减资暨修订〈上海博为峰软件技术股份有限公司章程〉的议案》，上述议案已通过2025年第三次临时股东大会。公司拟以自有资金863,451.60元（回购资金总额与每股回购价格和回购数量乘积存在差异，系每股回购价格四舍五入尾差所致）向员工持股平台激励对象马雪梅、周春江、孙宗卫共计回购注销209,250股股票。公司已于2026年2月12日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述209,250股回购股份的注销手续。公司已于2026年3月5日完成工商变更登记及章程修订，并取得新换发的《营业执照》。

十六、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）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“合并财务报表项目注释——营业收入/营业成本”之说明，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。

十七、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 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	38,980,344.59	41,595,008.11
1-2 年	320,293.22	32,875.01
3 年以上	197,820.00	197,820.00
其中：3-4 年	-	36,540.00
4-5 年	36,540.00	161,280.00
5 年以上	161,280.00	-
合计	39,498,457.81	41,825,703.12

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	197,820.00	0.50	197,820.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	39,300,637.81	99.50	1,981,046.55	5.04	37,319,591.26
其中：账龄组合	39,300,637.81	99.50	1,981,046.55	5.04	37,319,591.26
合计	39,498,457.81	100.00	2,178,866.55	5.52	37,319,591.26

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	197,820.00	0.47	197,820.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	41,627,883.12	99.53	2,083,037.91	5.00	39,544,845.21
其中：账龄组合	41,627,883.12	99.53	2,083,037.91	5.00	39,544,845.21
合计	41,825,703.12	100.00	2,280,857.91	5.45	39,544,845.21

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
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

续上表:

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
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
组合计提项目: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	38,980,344.59	1,949,017.23	5.00
1-2年	320,293.22	32,029.32	10.00
小计	39,300,637.81	1,981,046.55	5.04

3. 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	197,820.00	-	-	-	-	197,820.00
按组合计提坏账准备	2,083,037.91	-101,991.36	-	-	-	1,981,046.55
小计	2,280,857.91	-101,991.36	-	-	-	2,178,866.55

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第一名	7,919,170.48	-	7,919,170.48	20.05	403,829.52
第二名	5,453,376.94	-	5,453,376.94	13.81	272,668.85
第三名	5,214,324.07	-	5,214,324.07	13.20	260,716.20
第四名	4,744,495.35	-	4,744,495.35	12.01	237,224.77
第五名	3,604,059.50	-	3,604,059.50	9.12	180,202.98
小计	26,935,426.34	-	26,935,426.34	68.19	1,354,642.32

(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
其他应收款	74,456,200.39	242,846.20	74,213,354.19	62,497,427.92	203,398.39	62,294,029.53

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
内部往来	72,028,716.35	59,795,267.70
保证金	1,548,009.45	1,632,442.72
资金拆借	-	203,500.00
员工备用金	177,820.10	269,267.20
代缴社保公积金	412,534.93	592,939.17
其他	289,119.56	4,011.13
小计	74,456,200.39	62,497,427.92

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	56,815,801.15	51,362,325.10
1-2年	12,297,565.14	10,885,788.07
2-3年	4,820,919.35	134,182.75
3年以上	221,914.75	115,132.00
其中：3-4年	124,182.75	29,232.75
4-5年	11,832.75	35,934.25
5年以上	85,899.25	49,965.00
小计	74,456,200.39	62,497,427.92

(3) 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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	74,456,200.39	100.00	242,846.20	0.33	74,213,354.19
其中：账龄组合	1,837,129.01	2.47	242,846.20	13.22	1,594,282.81
低信用风险组合	590,355.03	0.79	-	-	590,355.03
关联方组合	72,028,716.35	96.74	-	-	72,028,716.35
合计	74,456,200.39	100.00	242,846.20	0.33	74,213,354.19

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	62,497,427.92	100.00	203,398.39	0.33	62,294,029.53
其中：账龄组合	1,839,953.85	2.94	203,398.39	11.05	1,636,555.46
低信用风险组合	862,206.37	1.38	-	-	862,206.37
关联方组合	59,795,267.70	95.68	-	-	59,795,267.70
合计	62,497,427.92	100.00	203,398.39	0.33	62,294,029.53

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款
组合计提项目：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,307,209.11	65,360.46	5.00
1-2年	321,902.90	32,190.29	10.00
3-4年	120,710.00	60,355.00	50.00
4-5年	11,832.75	9,466.20	80.00
5年以上	75,474.25	75,474.25	100.00
小计	1,837,129.01	242,846.20	13.22

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	203,398.39	-	-	203,398.39
2025年1月1日余额在本期				

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)	
—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	39,447.81	-	-	39,447.81
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	242,846.20	-	-	242,846.20

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为0.33%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(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	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	203,398.39	39,447.81	-	-	-	242,846.20
小计	203,398.39	39,447.81	-	-	-	242,846.20

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
深圳市博为峰职业技能培训学校有限公司	集团内部往来款	10,164,733.41	1年以内	13.70	-

单位名称	款项的性质或内容	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
北京市博为峰职业技能培训朝阳学校有限责任公司	集团内部往来款	9,104,669.40	1年以内	12.27	-
上海博为峰信息技术有限公司	集团内部往来款	5,749,727.21	1年以内	7.75	-
深圳博为峰信息技术有限公司	集团内部往来款	4,664,959.36	1年以内	6.29	-
成都市锦江区博为峰职业技能培训学校有限公司	集团内部往来款	4,513,874.18	1年以内	6.09	-
小计	-	34,197,963.56	-	46.10	-

(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	22,954,777.10	-	22,954,777.10	22,954,777.10	-	22,954,777.10

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
博为峰(北京)信息技术有限公司	2,015,538.13	-	-	-
上海博为峰信息技术有限公司	536,102.30	-	-	-
南京博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
深圳博为峰信息技术有限公司	900,000.00	-	-	-
广州博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
杭州博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
济南博为峰软件技术有限公司	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	-	-	-
天津市博为峰培训学校有限公司	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	-	-	-
济南博为峰职业培训学校有限公司	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	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
合肥博为峰职业技能培训学校有限公司	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	-	-	-

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
苏州博为峰软件技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-
上海博为峰职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	-	-	-
青岛市市北区博为峰计算机职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	-	-	-
武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	-	-	-
北京市博为峰职业技能培训朝阳学校有限责任公司	1,000,000.00	-	-	-
广州市学掌门职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	-	-	-
小计	22,954,777.10			

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
博为峰(北京)信息技术有限公司	-	-	2,015,538.13	-
上海博为峰信息技术有限公司	-	-	536,102.30	-
南京博为峰软件技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
深圳博为峰信息技术有限公司	-	-	900,000.00	-
广州博为峰软件技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
杭州博为峰软件技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
济南博为峰软件技术有限公司	-	-	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	-
天津市博为峰培训学校有限公司	-	-	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	-
济南博为峰职业培训学校有限公司	-	-	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	-
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	-
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	-
合肥博为峰职业技能培训学校有限公司	-	-	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	-
苏州博为峰软件技术有限公司	-	-	1,000,000.00	-
上海博为峰职业技能培训学校有限公司	-	-	1,000,000.00	-
青岛市市北区博为峰计算机职业技能培训学校有限公司	-	-	1,000,000.00	-
武汉市博为峰职业技能培训学校有限公司	-	-	1,000,000.00	-
北京市博为峰职业技能培训朝阳学校有限责任公司	-	-	1,000,000.00	-
广州市学掌门职业技能培训学校有限公司	-	-	1,000,000.00	-
小计	-	-	22,954,777.10	-

(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	226,524,193.59	121,608,837.79	215,540,960.98	137,317,162.96

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
IT 职业培训	12,654,910.30	13,247,336.15
软件技术外包	130,947,787.15	108,361,501.64
集团管理费收入	82,921,496.14	-
合计	226,524,193.59	121,608,837.79
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	26,367,390.36	13,739,770.84
在某一时段确认收入	200,156,803.23	107,869,066.95
合计	226,524,193.59	121,608,837.79

3. 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 (%)
第一名	20,605,631.03	9.10
第二名	17,813,480.74	7.86
第三名	12,209,380.75	5.39
第四名	11,594,893.01	5.12
第五名	11,378,419.63	5.02
小计	73,601,805.16	32.49

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
大额存单利息收入	300,000.00	300,000.00

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十八、补充资料

本节所列数据除非特别注明，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(2023年修订)》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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	66,221.22	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	951,128.90	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	300,000.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,698.11	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,004.07	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	350,242.34	-
小计	1,652,286.50	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	183,968.43	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,468,318.07	-

2. 首次执行《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(2023年修订)》对可比会计期间非经常性损益的影响情况

本公司自2023年12月22日起执行《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(2023年修订)》，该事项未对本公司可比会计期间2022年度的非经常性损益产生影响。

(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年修订)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	每股收益(元/股)
-------	----------	-----------

	益率(%)	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	11.38	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.08	0.11	0.11

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	12,833,224.53
非经常性损益	2	1,468,318.07
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	11,364,906.46
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	105,602,216.94
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加权数	5	-
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加权数	6	13,146.48
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	743,706.17
加权平均净资产	$8=4+1*0.5+5-6+7$	112,749,388.89
加权平均净资产收益率	$9=1/8$	11.38%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$10=3/8$	10.08%

[注] 报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(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	12,833,224.53
非经常性损益	2	1,468,318.07
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	11,364,906.46
期初股份总数	4	101,303,235.00
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	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	3,333.33
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	101,299,901.67
基本每股收益	$10=1/9$	0.13

项目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.11

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(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
2026年4月20日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	66,221.22
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	951,128.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	300,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,698.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,004.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	350,242.34
非经常性损益合计	1,652,286.50
减：所得税影响数	183,968.43
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,468,318.07

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用