



领航文化

NEEQ: 833242

北京鲁视领航文化传媒股份有限公司

Beijing Pilot Media Co., Ltd



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

公司 2023 年 1 月 31 日，经中关村科技园区管理委会批准为中关村高新技术企业。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	101

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人高立民、主管会计工作负责人桂霞及会计机构负责人（会计主管人员）桂霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
行业竞争加剧风险	从竞争环境看，公司目前及未来的主营业务，无论是基于人工智能基础上的在线学习平台，还是婴幼儿教育服务，将面临众多竞争对手，竞争将越来越激烈。若公司不能适应市场和竞争格局的变化，并在研发、销售、服务等方面进一步增强实力，则公司的行业地位、市场份额、经营业绩等均会受到不利影响。
专业人员流失风险	公司正在研发的集学习、训练、认证于一体的领智学习平台研发团队以及婴幼儿教育服务研发团队，均需要大量的专业素质较高的技术研发与教研人员。若专业人员流失严重，将对公司的业务拓展和实际经营产生不利影响。
技术更新风险	随着研发专用设备技术的不断更新，如果研发人员设计、制作及运维技术未能及时更新和提高，就会减弱其创新能力、研发能力和行业竞争力，从而给公司经营带来风险。
教育安全风险	婴幼儿产品与服务行业的主要客户是 2-6 岁的婴幼儿群体，由于该类群体尚未形成安全防范意识和较强的自制能力，因此无法控制自己的行为和保护自身安全。在服务提供过程中，可能会因为教学设施或婴幼儿自身行为影响婴幼儿人身安全。婴幼儿自身免疫能力也较弱，故可能会出现患疾风险。目前社会频频曝出的教师心理健康问题，也会导致婴幼儿受到伤害。
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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、领航文化	指	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
德恒、律师事务所	指	北京德恒律师事务所
大信、会计师事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
《经济法》	指	《中华人民共和国经济法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京鲁视领航文化传媒股份有限公司章程》
报告期、本年度、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末、期末	指	2022年12月31日
上年度、上期、上年	指	2021年1月1日至2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国中小企业股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
领航信息	指	山东鲁视领航信息服务有限公司
贝贝城	指	山东贝贝城网络科技有限公司
领航国际	指	北京鲁视领航国际文化发展有限公司
领航智慧	指	北京领航智慧科技发展有限公司
领航光谱	指	北京领航光谱教育咨询有限公司
山东广电传媒集团	指	山东广电传媒集团有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Pilot Media Co., Ltd
	Pilot Media
证券简称	领航文化
证券代码	833242
法定代表人	高立民

二、 联系方式

董事会秘书	桂霞
联系地址	北京市顺义区竺园路 12 号院（天竺综合保税区泰达融科园 22 号楼）
电话	8610-56452887
传真	8610-56452808
电子邮箱	38047535@qq.com
公司网址	www.piloteducation.cn
办公地址	北京市顺义区竺园路 12 号院（天竺综合保税区泰达融科园 22 号楼）
邮政编码	101312
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 3 月 11 日
挂牌时间	2015 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-教育辅助服务
主要业务	教育辅助服务
主要产品与服务项目	0-6 岁托育服务、自研课程及配套玩具的销售、基于人工智能分析为基础产品及服务、青少儿娱乐教育内容销售
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）	75,200,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（山东省财政厅），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101057725862914	否
注册地址	北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号院 8 号楼 5 层 536 室	是
注册资本	75,200,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安	
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国泰君安	
会计师事务所	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈立新	刘忠霞
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 15 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	26,596,801.36	20,532,855.07	29.53%
毛利率%	7.88%	-6.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,888,910.71	-16,045,892.09	44.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,618,580.32	-16,039,247.49	40.03%
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）	-15.82%	-27.49%	-
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）	-17.12%	-27.48%	-
基本每股收益	-0.12	-0.24	50.00

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	99,163,929.80	92,850,287.53	6.80%
负债总计	44,135,007.01	28,530,178.13	54.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,865,699.26	60,763,739.86	-14.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.69	0.81	-14.81%
资产负债率%（母公司）	15.88%	13.94%	-
资产负债率%（合并）	44.51%	30.73%	-
流动比率	1.22	2.66	-
利息保障倍数	-7.68	-24.76	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,623,256.96	-2,202,630.95	26.30%
应收账款周转率	72.89	38.59	-
存货周转率	1.18	1.14	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.80%	32.60%	-
营业收入增长率%	29.53%	46.99%	-
净利润增长率%	43.22%	-73.89%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	75,200,000	75,200,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,778.16
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,503.24
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	744,870.68
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,890.65
非经常性损益合计	776,486.41
所得税影响数	46,816.55
少数股东权益影响额（税后）	0.25
非经常性损益净额	729,669.61

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

2022 年起首次执行会计准则解释第 15 号对本公司报表无影响、本公司 2022 年度未执行会计准则解释第 16 号。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期合并范围增加两家，公司下属二级子公司山东领航光谱企业管理有限公司本期收购其参股企业山东研德企业管理有限公司，本期合并范围增加山东研德企业管理有限公司及其全资子公司济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司凭借多年来在文化传播及教育领域的行业积累以及人工智能产品研发和销售优势，以产品研发和销售为核心，以人工智能和元宇宙为技术基础和发展方向，构建面向数字化的教育产品和服务。

公司目前的主要产品及服务体系包括：0-6岁托幼STEAM课程及服务、0-6岁思维训练课程及服务、0-6岁游戏化教学课程及服务，托幼教师游戏化教学专项技能训练软件及服务，基于人工智能基础上的语言测评、训练软件及服务。

公司采取直营托育机构示范及培育功能，促进课程及配套产品的销售，结合公司自研课程开发的幼师线上培训课程，为幼师采用公司课程教学提供了基础，促进了公司课程及配套产品销售。

公司自主研发的领智学习平台，依托人工智能和大数据分析的微服务分布式技术架构，用于满足所有英语学习者测评结合需求，平台由人工智能测评系统、人工智能训练系统、教师认证系统组成。领智学习平台以人工智能在线测试为核心，以人工智能训练为方式，从而为广大的英语学习者提供基于人工智能分析为基础的“以测促学，学测互动”的新的自主学习服务。

公司各业务板块相互关联、相互作用、相互协作，通过完成对用户的汇集与共享、产品与服务的创新、用户的市场转化与产品和服务的销售来实现产业生态体系整体的商业价值。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司2023年1月31日，经中关村科技园区管理委员会批准为中关村高新技术企业。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	13,252,941.71	13.36%	5,309,614.19	5.72%	149.60%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
交易性金融资产	0.00	0.00%	14,000,000.00	15.08%	-100.00%
应收账款	0.00	0.00%	615,883.50	0.66%	-100.00%
预付账款	553,787.24	0.56%	172,192.19	0.19%	221.61%
其他应收款	2,258,705.50	2.28%	794,062.68	0.86%	184.45%
存货	17,183,167.86	17.33%	17,488,756.17	18.84%	-1.75%
其他流动资产	434,394.17	0.44%	1,178,350.36	1.27%	-63.14%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他非流动金融资产	0.00	0.00%	1,235,107.25	1.33%	-100.00%
固定资产	12,178,920.04	12.28%	11,779,330.18	12.69%	3.39%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
使用权资产	20,234,911.44	20.41%	15,276,290.86	16.45%	32.46%
无形资产	14,109,142.69	14.23%	14,245,050.84	15.34%	-0.95%
开发支出	1,535,317.20	1.55%	1,106,636.92	1.19%	38.74%
商誉	1,507,023.36	1.52%	0.00	0.00%	0.00%
长期待摊费用	15,915,618.59	16.05%	9,649,012.39	10.39%	64.95%
短期借款	6,006,370.83	6.06%	5,000,000.00	5.39%	20.13%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预收账款	0.00	0.00%	990,348.19	1.07%	-100.00%
合同负债	4,360,043.00	4.40%	2,102,262.73	2.26%	107.40%
应交税金	52,249.21	0.05%	196,799.41	0.21%	-73.45%
其他应付款	10,759,979.45	10.85%	2,212,303.02	2.38%	386.37%
一年内到期非流动负债	4,742,198.97	4.78%	2,593,271.42	2.79%	82.87%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金：本年较上年增加 794.33 万元，上升 149.60%，主要系交易性金融资产到期所致；
2. 交易性金融资产：本年较上年减少 1400.00 万元，下降 100.00%，主要系交易性金融资产到期所致；
3. 应收账款：本年较上年减少 61.59 万元，下降 100.00%，主要系应收款项本年全部收回所致；
4. 预付账款：本年较上年增加 38.16 万元，上升 221.61%，主要系预付房租所致；
5. 其他应收款：本年较上年增加 146.46 万元，上升 184.45%，主要系应收房租保证金增加所致；
6. 其他流动资产：本年较上年减少 74.40 万元，下降 63.14%，系增值税进项税待抵扣金额减少所致；
7. 其他非流动金融资产：本年较上年减少 123.51 万元，下降 100.00%，系二级子公司山东领航光谱企业管理有限公司收购参股公司转为长期投资所致；
8. 使用权资产：本年较上年增加 495.86 万元，上升 32.46%，系新增长期房屋租赁所致；
9. 开发支出：本年较上年增加 42.87 万元，上升 38.74%，系本年开发项目支出增加所致；
10. 商誉：本年较上年增加 150.70 万元，系二级子公司山东领航光谱企业管理有限公司溢价收购参股公司所致；
11. 长期待摊费用：本年较上年增加 626.66 万元，上升 64.95%，系二级子公司山东领航光谱企业管理有限公司收购参股公司所致；
12. 预收账款：本年较上年减少 99.03 万元，减少 100.00%，系预收账款按权责发生制结转收入所致；
13. 合同负债：本年较上年增加 225.78 万元，上升 107.40%，系二级子公司山东领航光谱企业管理有限公司收购参股公司所致；
14. 应交税金，本年较上年减少 14.46 万元，下降 73.45%，系期末应交增值税减少所致；
15. 一年内到期非流动负债：本年较上年增加 214.89 万元，上升 82.87%，系新增长期房屋租赁所致。
16. 其他应付款，本年较上年增加 854.76 万元，上升 386.37%，系下属二级控股子公司山东领航光谱企业管理有限公司应付山东大众文贤私募基金管理有限公司转让股权款。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	26,596,801.36	-	20,532,855.07	-	29.53%
营业成本	24,501,730.48	92.12%	21,858,835.61	106.46%	12.09%
毛利率	7.88%	-	-6.46%	-	-
销售费用	3,887,016.29	14.61%	5,210,333.84	25.38%	-25.40%

管理费用	5,935,723.71	22.32%	6,146,401.92	29.93%	-3.43%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	1,065,352.13	4.01%	639,725.45	3.12%	66.53%
信用减值损失	25,819.61	0.10%	-14,239.77	-0.07%	281.32%
资产减值损失	-1,190,037.65	-4.47%	-2,820,148.58	-13.73%	57.80%
其他收益	0.00	0.00%	20,311.62	0.10%	-100.00%
投资收益	744,870.68	2.80%	2,943.84	0.01%	25202.69%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	-167,590.69	-0.82%	100.00%
资产处置收益	-11,417.05	-0.04%	-9,666.45	-0.05%	-18.11%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-9,368,507.07	-35.22%	-16,503,222.50	-80.37%	43.23%
营业外收入	51,437.79	0.19%	1,006.82	0.00%	5,008.94%
营业外支出	8,405.01	0.03%	4,845.25	0.02%	73.47%
净利润	-9,328,214.15	-35.07%	-16,428,417.18	-80.01%	43.22%
所得税	2,739.86	0.01%	-78,643.75	-0.38%	103.48%

项目重大变动原因:

1. 财务费用：本年较上年增加 42.56 万元，上升 66.53%，系按租赁会计准则核算融资利息增加所致；
2. 信息减值损失：本年较上年增加 4.06 万元，上升 281.32%，系应收款项收回，转回减值准备所致；
3. 资产减值损失：本年较上年减少 163.01 万元，下降 57.80%，系存货减值测试，按差额计提形成；
4. 其他收益：本年较上年减少 2.03 万元，下降 100.00%，系本年无其他收益类项目发生；
5. 投资收益：本年较上年增加 74.19 万元，上升 25202.69%，系交易性金融资产收益增加所致；
6. 公允价值变动损益：本年较上年增加 16.76 万元，上升 100.00%，系二级子公司山东领航光谱企业管理有限公司收购参股公司，其他非流动金融资产转为长期投资核算所致；
7. 营业外收入：本年较上年增加 5.04 万元，上升 5008.94%，系主要为与经营不相关的偶发收益增加所致；
8. 营业外支出：本年较上年增加 0.36 万元，上升 73.47%，系主要为与经营不相关的偶发支出增加所致；
9. 净利润：本年较上年增加 710.02 万元，上升 43.22%，系总成本增长低于收入增长所致；
10. 所得税：本年较上年增加 8.14 万元，上升 103.48%，系合并范围内部分子公司盈利所致；
11. 毛利率：本年毛利率较上年同期增加 14.34%，主要系在线考试及技术服务采购成本减少，托育服务人工成本下降，研学及线下培训业务停止无成本发生，从而使成本总体下降所致。

(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	25,590,504.43	18,588,893.07	37.67%
其他业务收入	1,006,296.93	1,943,962.00	-48.23%
主营业务成本	23,408,000.84	20,020,126.65	16.92%
其他业务成本	1,093,729.64	1,838,709.96	-40.52%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
课程及配套销售	1,693,807.25	3,387,592.65	-100.00%	19.76%	26.24%	-10.27%
托育服务	10,771,551.51	12,289,432.03	-14.09%	136.80%	63.04%	51.62%
研学及线下培训服务				-100.00%	-100.00%	42.90%
在线考试及技术服务	12,582,149.57	6,850,807.16	45.55%	10.61%	-1.58%	6.74%
内容制作	542,996.10	880,169.00	-62.09%	-33.89%	-60.43%	108.75%
经营性房屋租赁	1,006,296.93	1,093,729.64	-8.69%	-48.23%	-40.52%	-14.10%
合计	26,596,801.36	24,501,730.48	7.88%	29.53%	12.09%	14.34%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1. 课程及配套销售：课程及配套销售市场收入增加，但因物价上涨，其产品成本上涨，且该业务人工成本增加，从而造成毛利率较上年减少；
2. 托育服务：公司本期加强园所管理，调整绩效考核制度，从而使园所收入增长大于成本增长所致。
3. 研学及线下培训服务：因疫情原因，暂停此项业务所致；
4. 在线考试及技术服务：采购成本、监考成本及推广成本的下降，从而造成毛利率的上升；
5. 内容制作：本部分为国学内容在网上有偿视听的收入，收入主要根据流量确定，本年需求减少，收入下降，从而造成毛利率下降；
6. 经营性房屋租赁：转租业务于 2022 年 6 月合同终止所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	西交利物浦大学	1,688,679.25	6.35%	否
2	剑桥大学出版和考评部	1,013,705.24	3.81%	否
3	深圳国际交流学院	883,676.39	3.32%	否
4	上海喜玛拉雅科技有限公司	502,694.27	1.89%	否
5	宁波诺丁汉大学	425,406.66	1.60%	否

合计	4,514,161.81	16.97%	-
----	--------------	--------	---

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	剑桥大学出版和考评部	4,737,159.47	19.33%	否
2	山东长安建设物业开发有限公司	2,853,423.94	11.65%	否
3	北京德塔数据科技有限公司	1,631,068.24	6.66%	否
4	孙谱	266,800.00	1.09%	否
5	山东广电实业发展总公司	128,571.68	0.52%	是
合计		9,617,023.33	39.25%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,623,256.96	-2,202,630.95	26.30%
投资活动产生的现金流量净额	10,981,476.10	-20,283,973.56	154.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,414,891.62	19,038,085.60	-107.43%

现金流量分析：

1. 经营性活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 57.93 万元，上升 26.30%，主要系本期营业收入及预收款增长，经营活动现金流入增长所致；
2. 投资活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 3126.54 万元，上升 154.14%，主要系结构性存款收回所致；
3. 筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 2045.30 万元，下降 107.43%，主要系上期增发普通股股票所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东鲁视领航信息服务有限公司	控股子公司	计算机信息服务	10,000,000.00	3,230,407.74	3,225,007.74		-434,111.46
山东贝贝城网络科技有限公司	控股子公司	青少儿用品销售	6,000,000.00	5,609,601.27	5,434,658.96	27,240.09	-400,999.23

北京鲁视领航国际文化发展有限公司	控股子公司	进出口代理业务	6,000,000.00	324,131.36	-2,399,367.79		-336,164.90
北京领航智慧科技发展有限公司	控股子公司	智能产品销售	3,000,000.00	158,431.17	156,431.17		-151,285.05
北京领航光谱教育咨询有限公司	控股子公司	教育咨询服务	10,000,000.00	45,922,864.92	5,801,898.30	13,444,415.60	-2,197,955.34

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司的经营模式、产品、服务以及公司所处行业的经营环境未发生重大变化，未出现重大不利因素影响；公司业务、资产、人员、财务、机构完全独立，拥有完善的治理机制；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，资产负债结构合理，经营管理层及业务人员未发生重大变化，公司和全体员工未发生违法、违规行为，所属行业也未发生重大变化。报告期内，公司持续经营能力良好，不存在对持续经营能力产生重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	4,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	268,380.40
销售产品、商品，提供劳务	4,100,000.00	992,274.53
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015年7月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年7月31日		其他（股权转让）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	

一、公司股东山东建邦文化传播有限公司出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“本单位（本人）作为北京鲁视领航文化传媒股份有限公司（以下简称股份公司）的股东，除已披露情形外，本单位（本人）从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。为避免与股份公司产生潜在的同业竞争，本单位（本人）承诺如下：

1、本单位（本人）将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本单位（本人）在作为股份公司股东（实际控制人）期间，本承诺持续有效。

3、本单位（本人）愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

报告期内，承诺人严格履行了承诺。

二、山东广播电视台将其所持全部股份转让其全资子公司山东广电传媒集团有限公司，上述股份转让已于 2018 年 12 月 27 日完成过户登记。股东山东广电传媒集团将继续履行原股东山东广播电视台出具的《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

鉴于山东广播电视台将其持有的北京鲁视领航文化传媒股份有限公司（下称“领航文化”）35.41% 的股份无偿划转给山东广电传媒集团（下称“传媒集团”），本次交易完成后，传媒集团将成为领航文化的股东。为避免传媒集团与领航文化出现新的或潜在的同业竞争，在作为持有领航文化股份的股东期间，传媒集团作为承诺人承诺：

1、本次交易完成后，承诺人及承诺人控制的企业不会投资或新设任何与领航文化主要经营业务构成同业竞争关系的其他企业。

2、若承诺人或承诺人控制的企业获得的商业机会与领航文化主要经营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的，承诺人将立即通知领航文化，并尽力将该商业机会给予领航文化，以避免与领航文化形成同业竞争或潜在同业竞争，并确保领航文化及其他股东合法权益不受损害。

3、若违反上述承诺的，将立即采取必要措施予以纠正补救；同时愿意承担因未履行承诺函所做的承诺而给领航文化造成的直接、间接的经济损失、索赔责任及额外的费用支出。

本承诺函一经作出，即对承诺人具有法律约束力。

报告期内，承诺人严格履行了承诺。

第五节 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	71,450,000	95.01%	-5,700,000	65,750,000	87.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	8,850,000	12.39%	-5,700,000	3,150,000	4.19%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,750,000	1.38%	5,700,000	9,450,000	12.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	3,750,000	1.38%	5,700,000	9,450,000	12.57%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		75,200,000	-	0.00	75,200,000	-	
普通股股东人数						10	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	山东广电传媒集团有限公司	21,672,000	0	21,672,000	28.8191%	0	21,672,000	0	0
2	山东建邦文化传播有限公司	16,002,000	0	16,002,000	21.2793%	0	16,002,000	0	0
3	济南惠和企业管理有限公司	9,726,000	0	9,726,000	12.9335%	0	9,726,000	0	0
4	山东大众创业投资	9,000,000	0	9,000,000	11.9681%	0	9,000,000	0	0

	有限公司								
5	张楠	7,600,000	0	7,600,000	10.1064%	5,700,000	1,900,000	0	0
6	杨德勤	5,000,000	0	5,000,000	6.6489%	3,750,000	1,250,000	0	0
7	山东省文化发展投资基金有限公司	3,000,000	0	3,000,000	3.9894%	0	3,000,000	0	0
8	北京大学音像出版社有限公司	1,800,000	0	1,800,000	2.3936%	0	1,800,000	0	0
9	山东千久传媒投资有限公司	1,000,000	0	1,000,000	1.3298%	0	1,000,000	0	0
10	张键	400,000	0	400,000	0.5319%	0	400,000	0	0
	合计	75,200,000	0	75,200,000	100.00%	9,450,000	65,750,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

山东广电传媒集团有限公司、山东大众创业投资有限公司和山东省文化发展投资基金有限公司均由山东省财政厅控制。

报告期内，公司股东的股份不存在代持的情况。董监高(高立民、杨德勤、宋丹众、李硕、桂霞)通过持有股东济南惠和投资咨询有限公司 83.83%的股份，间接持有领航文化 10.63%的股份。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021年第一次股票发行	20,860,000	5,740,990.71	9,295,305.04	否	-	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，利息收入 509,948.11 元，报告期已使用金额 5,740,990.71 元，全部用于补充流动资金，截至 2022 年 12 月 31 日，募集资金余额为人民币 9,295,305.04 元。

报告期发行股票募集的金额，用补充流动资金，募集资金用途未发生变更。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保	中国银行股份有限公司	授信额	1,500,000.00	2021年1月29日	2022年1月29日	3.65%

		公司北京顺义支行	度贷款				
2	担保	中国银行股份有限公司北京顺义支行	授信额度贷款	1,000,000.00	2021年3月5日	2022年3月5日	3.65%
3	担保	中国银行股份有限公司北京顺义支行	授信额度贷款	500,000.00	2021年3月11日	2022年3月5日	3.65%
4	担保	中国银行股份有限公司北京顺义支行	授信额度贷款	1,000,000.00	2021年9月29日	2022年9月29日	3.65%
5	担保	中国银行股份有限公司北京顺义支行	授信额度贷款	1,000,000.00	2021年11月29日	2022年11月29日	3.65%
6	担保	中国银行股份有限公司北京顺义支行	授信额度贷款	1,500,000.00	2022年1月26日	2023年1月28日	3.65%
7	担保	中国银行股份有限公司北京顺义支行	授信额度贷款	1,500,000.00	2022年3月24日	2023年3月25日	3.65%
8	担保	中国银行股份有限公司北京顺义支行	授信额度贷款	3,000,000.00	2022年11月29日	2023年11月30日	3.65%
合计	-	-	-	11,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
高立民	董事长、总经理	男	否	1963年1月	2021年4月7日	2024年4月6日
闫忠军	董事	男	否	1965年1月	2021年4月7日	2024年4月6日
宋丹众	董事	男	否	1961年10月	2021年8月6日	2024年4月6日
杨德勤	董事	男	否	1958年2月	2021年4月7日	2024年4月6日
张楠	董事	男	否	1983年10月	2021年8月6日	2024年4月6日
胡博	董事	男	否	1982年10月	2021年4月7日	2024年4月6日
李硕	监事会主席、职工代表监事	男	否	1966年4月	2021年8月23日	2024年4月6日
李成保	监事	男	否	1964年4月	2021年4月7日	2024年4月6日
钟岚岚	监事	女	否	1991年8月	2021年5月11日	2024年4月6日
桂霞	董事、董事会秘书、财务总监	女	否	1972年10月	2021年4月7日	2024年4月6日
孙真	副总经理	女	否	1980年6月	2021年8月23日	2024年4月6日
董事会人数:					7	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

闫忠军为股东山东广电传媒集团有限公司派驻董事，胡博为股东山东建邦文化传播有限公司法定代表人兼执行董事，杨德勤为股东济南惠和企业管理有限公司法定代表人兼董事长；李成保为股东北京大学音像出版社有限公司派驻监事；张楠为自然人股东；钟岚岚为山东省文化发展投资基金有限公司派驻的监事；高级管理人员与股东均无关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长高立民兼职总经理，财务负责人桂霞兼职董事会秘书，符合公司任职要求。

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	1	5
技术人员	5	5	0	10

销售人员	69	37	0	106
财务人员	6	0	2	4
行政人员	2	0	0	2
员工总计	88	42	3	127

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	7
本科	44	44
专科	33	60
专科以下	1	15
员工总计	88	127

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. 员工薪酬：

公司依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规及规范性文件，与全体员工签订了《劳动合同》、保密协议，依据国家有关法律法规及地方相关社保政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及住房公积金。同时，公司结合业务发展的需要，建立了有效的绩效考核机制及奖惩制度激励员工，使得公司的薪酬水平具有一定的竞争力，能吸引和留住优秀人才。

2. 培训情况：

公司十分重视员工培训，报告期内，开展了包括新员工入职培训、企业文化培训、在职员工业务与管理技能培训、专题讲座等各类培训，使得员工在业务知识、工作技能、工作方法、工作态度以及工作的价值观都得到了改善和提高，从而为公司培养了一批符合教育行业需求的复合型人才。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数：

报告期末，公司尚无需公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《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公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

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

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及公司规章制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
是 否

2022年5月25日召开2021年年度股东大会决议，审议通过《关于拟修订<公司章程>》议案，

具体公告内容已披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）。公告编号：2022-019。

2022年12月9日召开2022年第二次临时股东大会决议，审议通过《关于拟修订<公司章程>》议案，具体公告内容已披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）。公告编号：2022-032。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》《公司章程》三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员均符合《公司法》等法律法规的任职条件。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面均独立于第一大股东及实际控制人，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

1、业务独立情况

公司及合并范围内的子公司根据其《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务。公司所有业务均独立于实际控制人、第一大股东及其控制的其他企业。公司与实际控制人、第一大股东及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、资产独立情况

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产和使用权均由公司拥有。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对实际控制人、第一大股东及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

3、人员独立情况

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在实际控制人、第一大股东及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在实际控制人、第一大股东及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

4、财务独立情况

自成立以来，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立作出财务决策，建立财务会计制度、货币资金管理制度和风险控制制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共享银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

5、机构独立情况

公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权并独立运作。公司的经营场所与各股东、实际控制人完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经制定《年度报告重大差错责任追究制度》，并且严格执行。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 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	大信审字[2023]第 1-00176 号	
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 15 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈立新	刘忠霞
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬	30 万元	

审计报告

大信审字[2023]第 1-00176 号

北京鲁视领航文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京鲁视领航文化传媒股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。2022 年度报告预期将在审计报告日后提供给我们。

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，我们的责任是在能够获取上述其他信息时阅读这些信息，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。

当我们阅读 2022 年度报告后，如果确定其中存在重大错报，审计准则要求我们与治理层沟通该事项并采取适当措施。

四、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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（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）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈立新

中国 · 北京

中国注册会计师：刘忠霞

二〇二三年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	13,252,941.71	5,309,614.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		14,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）		615,883.50
应收款项融资			
预付款项	五（四）	553,787.24	172,192.19
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）	2,258,705.50	794,062.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	17,183,167.86	17,488,756.17
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）	434,394.17	1,178,350.36
流动资产合计		33,682,996.48	39,558,859.09
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			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（八）		1,235,107.25
投资性房地产			
固定资产	五（九）	12,178,920.04	11,779,330.18
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	20,234,911.44	15,276,290.86

无形资产	五（十一）	14,109,142.69	14,245,050.84
开发支出	五（十二）	1,535,317.20	1,106,636.92
商誉	五（十三）	1,507,023.36	
长期待摊费用	五（十四）	15,915,618.59	9,649,012.39
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,480,933.32	53,291,428.44
资产总计		99,163,929.80	92,850,287.53
流动负债：			
短期借款	五（十五）	6,006,370.83	5,000,000.00
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）	1,003,914.87	1,160,465.00
预收款项	五（十七）		990,348.19
合同负债	五（十八）	4,360,043.00	2,102,262.73
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（十九）	605,035.62	619,766.31
应交税费	五（二十）	52,249.21	196,799.41
其他应付款	五（二十一）	10,759,979.45	2,212,303.02
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（二十二）	4,742,198.97	2,593,271.42
其他流动负债			
流动负债合计		27,529,791.95	14,875,216.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十三）	16,605,215.06	13,654,962.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

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		16,605,215.06	13,654,962.05
负债合计		44,135,007.01	28,530,178.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十四）	75,200,000.00	75,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	29,212,111.31	29,221,241.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	1,313,713.47	1,313,713.47
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	-53,860,125.52	-44,971,214.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		51,865,699.26	60,763,739.86
少数股东权益		3,163,223.53	3,556,369.54
所有者权益（或股东权益）合计		55,028,922.79	64,320,109.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		99,163,929.80	92,850,287.53

法定代表人：高立民

主管会计工作负责人：桂霞

会计机构负责人：桂霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,659,790.42	1,594,086.56
交易性金融资产			14,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）		615,883.50
应收款项融资			
预付款项		10,706.30	30,599.40
其他应收款	十二（二）	5,118,963.98	3,737,372.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,295,006.74	15,969,026.59
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		51,763.03	
流动资产合计		31,136,230.47	35,946,968.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	27,580,000.00	28,030,000.00
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		10,351,519.09	10,666,098.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,801,902.27	12,671,115.48
开发支出		1,535,317.20	1,106,636.92
商誉			
长期待摊费用		1,038,489.58	1,344,531.94
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,307,228.14	53,818,382.92
资产总计		84,443,458.61	89,765,351.54
流动负债：			
短期借款		6,006,370.83	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		383,851.40	354,304.67
应交税费		44,308.53	124,626.96
其他应付款		6,974,519.89	7,031,341.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		13,409,050.65	12,510,272.95

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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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			
负债合计		13,409,050.65	12,510,272.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本		75,200,000.00	75,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,221,241.20	29,221,241.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,313,713.47	1,313,713.47
一般风险准备			
未分配利润		-34,700,546.71	-28,479,876.08
所有者权益（或股东权益）合计		71,034,407.96	77,255,078.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		84,443,458.61	89,765,351.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	五（二十八）	26,596,801.36	20,532,855.07
其中：营业收入	五（二十八）	26,596,801.36	20,532,855.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,534,544.02	34,047,687.54
其中：营业成本	五（二十八）	24,501,730.48	21,858,835.61
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（二十九）	144,721.41	192,390.72
销售费用	五（三十）	3,887,016.29	5,210,333.84
管理费用	五（三十一）	5,935,723.71	6,146,401.92
研发费用			
财务费用	五（三十二）	1,065,352.13	639,725.45
其中：利息费用	五（三十二）	1,073,867.78	640,745.61
利息收入	五（三十二）	26,947.38	22,888.89
加：其他收益	五（三十三）		20,311.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	744,870.68	2,943.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）		-167,590.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	25,819.61	-14,239.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-1,190,037.65	-2,820,148.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-11,417.05	-9,666.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,368,507.07	-16,503,222.50
加：营业外收入	五（三十九）	51,437.79	1,006.82
减：营业外支出	五（四十）	8,405.01	4,845.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,325,474.29	-16,507,060.93
减：所得税费用	五（四十一）	2,739.86	-78,643.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,328,214.15	-16,428,417.18
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）		-9,328,214.15	-16,428,417.18
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）		-439,303.44	-382,525.09
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,888,910.71	-16,045,892.09
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,328,214.15	-16,428,417.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,888,910.71	-16,045,892.09
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-439,303.44	-382,525.09
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.24

法定代表人：高立民

主管会计工作负责人：桂霞

会计机构负责人：桂霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十二（四）	13,125,145.67	13,462,285.73
减：营业成本	十二（四）	9,214,463.77	12,174,941.47
税金及附加		138,698.27	178,325.24
销售费用		3,408,887.74	4,782,792.32
管理费用		5,294,392.63	5,454,000.63
研发费用			
财务费用		186,194.34	174,450.97
其中：利息费用		186,682.23	175,500.68
利息收入		9,258.59	11,325.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		97,815.47	
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）		8,820.00	-8,820.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,190,037.65	-2,820,148.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,417.05	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,212,310.31	-12,131,193.48
加：营业外收入		1.60	2.93
减：营业外支出		8,361.92	826.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,220,670.63	-12,132,017.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,220,670.63	-12,132,017.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,220,670.63	-12,132,017.08
（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		-6,220,670.63	-12,132,017.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		27,028,769.85	19,604,572.47
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	708,237.00	2,825,639.01
经营活动现金流入小计		27,737,006.85	22,430,211.48
购买商品、接受劳务支付的现金		14,165,025.46	10,396,850.66
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		9,929,714.47	10,348,217.96
支付的各项税费		1,326,266.16	635,768.89
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	3,939,257.72	3,252,004.92
经营活动现金流出小计		29,360,263.81	24,632,842.43
经营活动产生的现金流量净额		-1,623,256.96	-2,202,630.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		59,037,027.54	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		510,787.93	2,943.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	9,500.00
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			
投资活动现金流入小计		59,549,315.47	1,012,443.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,270,733.98	6,296,417.40
投资支付的现金		45,000,000.00	15,000,000.00
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		297,105.39	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,567,839.37	21,296,417.40
投资活动产生的现金流量净额		10,981,476.10	-20,283,973.56

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,660,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			800,000.00
取得借款收到的现金		6,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	26,660,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,311.40	175,500.68
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（四十二）	2,234,580.22	2,446,413.72
筹资活动现金流出小计		7,414,891.62	7,621,914.40
筹资活动产生的现金流量净额		-1,414,891.62	19,038,085.60
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		7,943,327.52	-3,448,518.91
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十三）	5,309,614.19	8,758,133.10
六、期末现金及现金等价物余额		13,252,941.71	5,309,614.19

法定代表人：高立民

主管会计工作负责人：桂霞

会计机构负责人：桂霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,620,594.11	13,408,306.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		60,804.69	5,043,238.86
经营活动现金流入小计		14,681,398.80	18,451,545.27
购买商品、接受劳务支付的现金		7,807,441.16	10,554,671.79
支付给职工以及为职工支付的现金		4,557,073.77	6,386,661.40
支付的各项税费		1,213,476.56	553,722.17
支付其他与经营活动有关的现金		4,883,763.59	5,644,441.59
经营活动现金流出小计		18,461,755.08	23,139,496.95
经营活动产生的现金流量净额		-3,780,356.28	-4,687,951.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		59,037,027.54	
取得投资收益收到的现金		510,787.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	
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			

投资活动现金流入小计		59,549,315.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,522,943.93	1,080,002.61
投资支付的现金		45,000,000.00	14,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,522,943.93	15,080,002.61
投资活动产生的现金流量净额		12,026,371.54	-15,080,002.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			20,860,000.00
取得借款收到的现金		6,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	25,860,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,311.40	175,500.68
支付其他与筹资活动有关的现金			280,000.00
筹资活动现金流出小计		5,180,311.40	5,455,500.68
筹资活动产生的现金流量净额		819,688.60	20,404,499.32
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		9,065,703.86	636,545.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,594,086.56	957,541.53
六、期末现金及现金等价物余额		10,659,790.42	1,594,086.56

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	75,200,000.00				29,221,241.20				1,313,713.47		-44,971,214.81	3,556,369.54	64,320,109.40
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	75,200,000.00				29,221,241.20				1,313,713.47		-44,971,214.81	3,556,369.54	64,320,109.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-9,129.89						-8,888,910.71	-393,146.01	-9,291,186.61
（一）综合收益总额											-8,888,910.71	-439,303.44	-9,328,214.15
（二）所有者投入和减少资本					-9,129.89							46,157.43	37,027.54
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													

		优 先 股	永 续 债	其 他		股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备			
一、上年期末余额	61,200,000.00				22,889,543.10				1,313,713.47		-29,051,738.55	3,265,310.46	59,616,828.48
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	61,200,000.00				22,889,543.10				1,313,713.47		-29,051,738.55	3,265,310.46	59,616,828.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,000,000.00				6,331,698.10						-15,919,476.26	291,059.08	4,703,280.92
（一）综合收益总额											-16,045,892.09	-382,525.09	-16,428,417.18
（二）所有者投入和减少资本	14,000,000.00				6,331,698.10						126,415.83	673,584.17	21,131,698.10
1. 股东投入的普通股	14,000,000.00				6,331,698.10							800,000.00	21,131,698.10
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他											126,415.83	-126,415.83	
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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	75,200,000.00			29,221,241.20			1,313,713.47		-44,971,214.81	3,556,369.54	64,320,109.40	

法定代表人：高立民

主管会计工作负责人：桂霞

会计机构负责人：桂霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,200,000.00				29,221,241.20				1,313,713.47		-28,479,876.08	77,255,078.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,200,000.00				29,221,241.20				1,313,713.47		-28,479,876.08	77,255,078.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,220,670.63	-6,220,670.63
（一）综合收益总额											-6,220,670.63	-6,220,670.63
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

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	75,200,000.00				29,221,241.20				1,313,713.47		-34,700,546.71	71,034,407.96

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	61,200,000.00			22,889,543.10				1,313,713.47		-16,347,859.00	69,055,397.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	61,200,000.00			22,889,543.10				1,313,713.47		-16,347,859.00	69,055,397.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	14,000,000.00			6,331,698.10						-12,132,017.08	8,199,681.02
（一）综合收益总额										-12,132,017.08	-12,132,017.08
（二）所有者投入和减少资本	14,000,000.00			6,331,698.10							20,331,698.10
1. 股东投入的普通股	14,000,000.00			6,331,698.10							20,331,698.10
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
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、本年年末余额	75,200,000.00				29,221,241.20				1,313,713.47		-28,479,876.08	77,255,078.59

三、 财务报表附注

北京鲁视领航文化传媒股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

北京鲁视领航文化传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2005年3月11日, 本公司注册地址为北京市朝阳区酒仙桥东路1号院8号楼5层536室。实际办公及经营场所为北京市顺义区竺园路12号院(天竺综合保税区泰达融科园22号楼), 公司法定代表人: 高立民。

2015年4月14日, 本公司以2014年12月31日为基准日进行股份公司改制。全体股东以2014年12月31日为基准日经评估确认的净资产作为出资折合股本6,000万股, 每股面值人民币1元, 净资产大于股本部分计入股份公司资本公积。

2015年7月24日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函(2015)4551号文件同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016年3月24日, 本公司向山东省文化发展投资基金有限公司增发股份120万股。增发完成后, 本公司股本总额达到6,120.00万股。

2021年6月10日, 公司向特定投资者山东千久传媒投资有限公司、杨德勤、张楠和张健发行人民币普通股1400万股(每股面值1元), 增加注册资本人民币14,000,000.00元, 变更后的注册资本为人民币75,200,000.00元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。如企业所处的行业、所提供的主要产品或服务、客户的性质、销售策略、监管环境的性质等。

公司所处的行业为教育辅助服务, 主要产品和服务项目为0-6岁托育服务、自研课程及配套玩教具的销售、基于人工智能分析为基础的“以测促学, 学测互动”线上英语学习服务及青少年娱乐教育内容销售。

公司经营范围:组织文化艺术交流活动(不含演出);从事文化经纪业务;企业形象策划;广告设计、制作、代理、发布;会议服务;承办展览展示;技术推广服务;教育咨询(不含出国留学咨询及中介服务);委托加工服装;服装设计;销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、服装、鞋帽、针纺织品、日用品、箱包、珠宝首饰、文具用品、体育用品、工艺品;广播电视节目制作。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司第三届董事会第十一次会议决议批准,审计报告批准报出日期为2023年4月21日。

(四) 合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围内二级子公司包括山东鲁视领航信息服务有限公司(以下简称“领航信息”)、山东贝贝城网络科技有限公司(以下简称“贝贝城”)、北京鲁视领航国际文化发展有限公司(以下简称“领航国际”)、北京领航智慧科技发展有限公司(以下简称“领航智慧”)、北京领航光谱教育咨询有限公司(以下简称“领航光谱”),三级子公司包括山东领航光谱企业管理有限公司、青岛领航光谱企业管理有限公司、北京锵锵少年行旅行社有限公司,四级子公司包括济南市历下区领航光谱幼儿园有限公司、济南领航光谱贝贝托育服务有限公司、山东研德教育咨询有限公司,五级子公司济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司。

详情见“附注七、在其他主体中的权益”部分。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司在自报告期末起12个月具备持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司2022

年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资

产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产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，计入当期损益。

（2）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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融负债

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）。

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。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，资产负债表日，对于在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收款项，除应收关联方款项不计提坏账准备外，以账龄分析为基础，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：借款人经营成果实际或预期的显著变化；借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化；预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化；借款人预期表现和还款行为的显著变化。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：关联方往来款、保证金、备用金、押金、员工社保及公积金等风险较小款项

其他应收款组合 2：账龄组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

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

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	50	5%	1.9
机器设备	5	5%	19.00
运输设备	5	5%	19.00
电子及办公设备	3-5	5%	31.67-19.00
托育园设备	10	5%	9.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有

确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

（十六）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。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，以该资产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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十七）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职

工福利净负债或净资产。

（十九）收入

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

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

公司收入主要包括课程、配套、考试测试号销售收入，托育服务收入，内容制作收入。其中课程、配套、考试测试号销售收入在产品交付客户取得相关商品或服务控制权时确认收入，托育服务收入在服务履行完毕时确认收入，内容制作收入在取得对方结算单时确认收入。

（二十）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的该资产在转回日的账面价值。

（二十一）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，或冲减相关成本。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，

在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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，确定该计税基础为其差额），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。

2. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（二十三）租赁

1. 租入资产的会计处理

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

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

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期

届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

（二十四）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

2022年起首次执行会计准则解释第15号对本公司报表无影响、本公司2022年度未执行会计准则解释第16号。

无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按应税销售额计缴	16、10、6、5、3
城市维护建设税	按应缴流转税额计缴	7、5
教育费附加	按应缴流转税额计缴	3
地方教育费附加	按应缴流转税额计缴	2

纳税主体名称	所得税税率(%)
北京鲁视领航文化传媒股份有限公司	25
北京领航智慧科技发展有限公司	20
山东贝贝城网络科技有限公司	25
山东鲁视领航信息服务有限公司	20
北京鲁视领航国际文化发展有限公司	20
北京领航光谱教育咨询有限公司	25
山东领航光谱企业管理有限公司	20
青岛领航光谱企业管理有限公司	20
济南市历下区领航光谱幼儿园有限公司	20
北京锵锵少年行旅行社有限公司	25
济南领航光谱贝贝托育服务有限公司	20
山东研德教育咨询有限公司	20
济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司	20

(二) 重要税收优惠及批文

依据国务院办公厅国办发(2018)124号《文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的规定》及《进一步支持文化企业发展的规定》，本公司符合“转制经营文化事业单位免征(或减征)企业所得税”条件，本公司在2019年1月1日至2023年12月31日期间享受企业所得税减免政策。

山东鲁视领航信息服务有限公司、北京鲁视领航国际文化发展有限公司、北京领航智慧科技发展有限公司、山东领航光谱企业管理有限公司、青岛领航光谱企业管理有限公司、济南市

历下区领航光谱幼儿园有限公司、济南领航光谱贝贝托育服务有限公司、山东研德教育咨询有限公司、济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司、属于小型微利企业，所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）中规定：托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税。民办托儿所、幼儿园免征增值税的收入是指，在报经当地有关部门备案并公示的收费标准范围内收取的教育费、保育费。济南市历下区领航光谱幼儿园有限公司、济南领航光谱贝贝托育服务有限公司、济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司的保教费免征增值税。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		4,647.54
银行存款	13,252,941.71	5,304,966.65
合计	13,252,941.71	5,309,614.19

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 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		14,000,000.00
其中：债务工具投资		14,000,000.00
合计		14,000,000.00

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		176,400.00
3 至 4 年		448,303.50
5 年以上		105,000.00
减：坏账准备		113,820.00
合计		615,883.50

（1）按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	729,703.50	100.00	113,820.00	15.60
其中：组合 1：账龄组合	281,400.00	38.56	113,820.00	40.45
组合 2：关联方组合	448,303.50	61.44		
合计	729,703.50	100.00	113,820.00	15.60

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内				176,400.00	5.00	8,820.00
5 年以上				105,000.00	100.00	105,000.00
合计				281,400.00	40.45	113,820.00

②组合 2：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
3 至 4 年				448,303.50		
合计				448,303.50		

2. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	113,820.00		8,820.00	105,000.00		
合计	113,820.00		8,820.00	105,000.00		

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	492,572.84	88.95	110,977.79	64.45
3年以上	61,214.40	11.05	61,214.40	35.55
合计	553,787.24	100.00	172,192.19	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山东长安建设物业开发有限公司	375,000.00	67.72
广州北虎星科技有限公司	61,214.40	11.05
济南热力集团有限公司	35,451.06	6.40
山东金凤凰集团有限公司济南凤凰山电商产业园分公司	26,812.06	4.84
济南市中大润发商业有限公司	26,702.32	4.82
合计	525,179.84	94.83

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,312,453.12	864,809.91
减：坏账准备	53,747.62	70,747.23
合计	2,258,705.50	794,062.68

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	2,189,506.70	753,800.10
备用金	5,145.08	1,686.42
代垫员工社保、公积金等	21,009.00	5,438.87
其他	96,792.34	103,884.52
减：坏账准备	53,747.62	70,747.23
合计	2,258,705.50	794,062.68

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,709,073.12	55,636.51
1至2年		32,000.00
2至3年	32,000.00	403,300.00
3至4年	401,500.00	134,100.00
4至5年	34,100.00	1,000.00
5年以上	135,780.00	238,773.40
减：坏账准备	53,747.62	70,747.23
合计	2,258,705.50	794,062.68

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	70,747.23			70,747.23
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	9,000.00			9,000.00
本期转回	25,999.61			25,999.61
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	53,747.62			53,747.62

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	70,747.23	9,000.00	25,999.61			53,747.62
合计	70,747.23	9,000.00	25,999.61			53,747.62

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东长安建设物业开发有限公司	押金	1,875,000.00	3-4 年	81.08	
青岛众安置业有限公司	保证金	75,000.00	1 年以内	3.24	
北京经济管理职业学院	保证金	74,870.00	5 年以上	3.24	
支付宝保证金	保证金	50,000.00	1 年以内	2.16	
南京听视界数字传媒有限公司	其他	44,640.00	5 年以上	1.93	
合计		2,119,510.00		91.66	

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
产成品（库存商品）	21,193,354.09	4,010,186.23	17,183,167.86	20,308,904.75	2,820,148.58	17,488,756.17
合计	21,193,354.09	4,010,186.23	17,183,167.86	20,308,904.75	2,820,148.58	17,488,756.17

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费重分类	434,394.17	1,178,350.36
合计	434,394.17	1,178,350.36

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益投资		1,235,107.25
合计		1,235,107.25

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,178,920.04	11,779,330.18
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	12,178,920.04	11,779,330.18

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	幼儿园设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	12,569,397.00	10,241,614.56	2,790,900.00	2,100,597.33	888,780.92	28,591,289.81
2.本期增加金额				1,371,558.45		1,371,558.45
(1) 购置				52,581.00		52,581.00
(2) 企业合并增加				1,318,977.45		1,318,977.45
3.本期减少金额		133,806.91	258,341.00	33,415.37		425,563.28
(1) 处置或报废		133,806.91	258,341.00	33,415.37		425,563.28
4.期末余额	12,569,397.00	10,107,807.65	2,532,559.00	3,438,740.41	888,780.92	29,537,284.98
二、累计折旧						
1.期初余额	2,500,052.49	9,729,940.24	2,637,505.21	1,732,767.15	211,694.54	16,811,959.63
2.本期增加金额	256,415.64	607.80	13,849.74	477,719.32	202,097.93	950,690.43
(1) 计提	256,415.64	607.80	13,849.74	179,366.73	202,097.93	652,337.84
(2) 企业合并增加				298,352.59		298,352.59
3.本期减少金额		127,116.55	245,423.95	31,744.62		404,285.12
(1) 处置或报废		127,116.55	245,423.95	31,744.62		404,285.12
4.期末余额	2,756,468.13	9,603,431.49	2,405,931.00	2,178,741.85	413,792.47	17,358,364.94
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	9,812,928.87	504,376.16	126,628.00	1,259,998.56	474,988.45	12,178,920.04
2.期初账面价值	10,069,344.51	511,674.32	153,394.79	367,830.18	677,086.38	11,779,330.18

注：公司向中国银行股份有限公司北京顺义支行申请综合授信人民币壹仟万元的流动资金借款，用于补充流动资金，借款期限为一年，且由北京中关村科技融资担保有限公司为此项借款提供担保。公司向北京中关村科技融资担保有限公司就该笔借款提供第三方保证担

保，并将公司名下位于北京市顺义区竺园路 12 号院 22 号楼 1-5 层 1-3-3 的不动产（不动产所有权证证号：X 京房权证顺字第 346572 号）抵押给北京中关村科技融资担保有限公司，为上述借款提供抵押反担保。期末账面价值为 9,812,928.87 元。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 1 月 1 日余额	17,689,579.13	17,689,579.13
2.本期增加金额	8,310,989.23	8,310,989.23
(1) 新增租赁	8,310,989.23	8,310,989.23
3.本期减少金额	126,131.05	126,131.05
(1) 处置	126,131.05	126,131.05
4.期末余额	25,874,437.31	25,874,437.31
二、累计折旧		
1.期初余额	2,413,288.27	2,413,288.27
2.本期增加金额	3,269,482.53	3,269,482.53
(1) 计提	3,269,482.53	3,269,482.53
3.本期减少金额	43,244.93	43,244.93
(1) 处置	43,244.93	43,244.93
4.期末余额	5,639,525.87	5,639,525.87
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	20,234,911.44	20,234,911.44
2.期初账面价值	15,276,290.86	15,276,290.86

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	版权	著作权	软件	特许权	商标权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	10,029,342.36	8,756,238.25	623,490.41	4,332,075.44	171,209.68	23,912,356.14
2.本期增加金额		2,094,263.65	18,105.66			2,112,369.31
(1) 购置						
(2) 内部研发		2,094,263.65				2,094,263.65
(3) 企业合并增加			18,105.66			18,105.66
3.本期减少金额			422,877.36			422,877.36
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分			422,877.36			422,877.36
4.期末余额	10,029,342.36	10,850,501.90	218,718.71	4,332,075.44	171,209.68	25,601,848.09
二、累计摊销						
1.期初余额	2,866,757.29	3,605,713.66	566,438.23	2,503,871.34	124,524.78	9,667,305.30
2.本期增加金额	904,311.92	931,219.84	35,449.96	362,558.16	14,737.58	2,248,277.46
(1) 计提	904,311.92	931,219.84	29,867.40	362,558.16	14,737.58	2,242,694.90
(2) 企业合并增加			5,582.56			5,582.56
3.本期减少金额			422,877.36			422,877.36
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分			422,877.36			422,877.36
4.期末余额	3,771,069.21	4,536,933.50	179,010.83	2,866,429.50	139,262.36	11,492,705.40
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,258,273.15	6,313,568.40	39,707.88	1,465,645.94	31,947.32	14,109,142.69
2.期初账面价值	7,162,585.07	5,150,524.59	57,052.18	1,828,204.10	46,684.90	14,245,050.84

(十二) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
剑桥领思	1,106,636.92	428,680.28				1,535,317.20
合计	1,106,636.92	428,680.28				1,535,317.20

开发支出（续）

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
剑桥领思	2020年10月	立项报告	

（十三）商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额（企业合并形成的）	本期减少额（处置）	期末余额
山东研德教育咨询有限公司		1,507,023.36		1,507,023.36
合计		1,507,023.36		1,507,023.36

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
山东研德教育咨询有限公司				
合计				

3. 商誉减值情况

项目	资产组 1
商誉账面余额①	1,507,023.36
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	1,507,023.36
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	0.00
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	1,507,023.36
资产组的账面价值⑥	8,656,660.52
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	10,163,683.88
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	11,000,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	0.00

（1）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

山东领航光谱企业管理有限公司于 2022 年 6 月与山东研德教育咨询有限公司其他股东签订协议，以 820 万收购其 82.00%的股权，收购完成后对其持股比例达到 100.00%，以 2022 年 6 月 30 日作为此次购买日。购买日 82.00%股权公允价值为 6,692,976.64 元。因此合并形成商誉 1,507,023.36 元。

山东研德教育咨询有限公司主收入来源为其投资的济南市历下区领航光谱研德幼儿园，资产组组合为该幼儿园的可辨认的长期资产，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等可辨认长期资产，截止 2022 年 12 月 31 日资产组账面价值为 8,656,660.52 元。

(2) 商誉减值测试的过程与方法

本次评估采用预计未来现金流量的现值（简称“收益法”）的方法，本次对资产组（或资产组组合）选用息税前现金流量折现模型，假设包括：公开市场假设、资产持续使用假设、企业持续经营假设等一般假设及收益法评估假设。根据最新一个完整季度的均值计算，本次基准日无风险利率 R_f 率取值为 2.84%，市场风险收益率（MRP）为 6.83%，预期风险系数的估计值 β_e 为 0.889。

截至 2022 年底该幼儿园招生人数已突破 200 名，预计最多可招生至 250 名，结合目前我国人口出生率等因素，预测 2023 年至 2027 年主营收入分别呈 5%、4%、3%、2%、1%的增长率增长。

(十四) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	9,649,012.39	9,059,249.36	2,792,643.16		15,915,618.59
合计	9,649,012.39	9,059,249.36	2,792,643.16		15,915,618.59

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保抵押借款	6,006,370.83	5,000,000.00
合计	6,006,370.83	5,000,000.00

(十六) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	882,647.11	1,047,394.22

项目	期末余额	期初余额
1年以上	121,267.76	113,070.78
合计	1,003,914.87	1,160,465.00

(十七) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		990,348.19
合计		990,348.19

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,360,043.00	2,102,262.73
合计	4,360,043.00	2,102,262.73

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	619,766.31	9,817,576.40	9,832,307.09	605,035.62
离职后福利-设定提存计划		1,248,299.97	1,248,299.97	
合计	619,766.31	11,065,876.37	11,080,607.06	605,035.62

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	619,766.31	8,646,534.49	8,661,265.18	605,035.62
职工福利费		91,770.38	91,770.38	
社会保险费		656,624.03	656,624.03	
其中：医疗保险费		629,773.27	629,773.27	
工伤保险费		26,442.76	26,442.76	
生育保险费		408.00	408.00	
住房公积金		422,647.50	422,647.50	
合计	619,766.31	9,817,576.40	9,832,307.09	605,035.62

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,199,770.74	1,199,770.74	
失业保险费		48,529.23	48,529.23	
合计		1,248,299.97	1,248,299.97	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		103,767.22
企业所得税	2,620.28	9,145.73
个人所得税	49,343.01	74,256.63
城市维护建设税	166.79	5,466.47
教育费附加	71.48	2,498.01
其他税费	47.65	1,665.35
合计	52,249.21	196,799.41

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	10,759,979.45	2,212,303.02
合计	10,759,979.45	2,212,303.02

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	279,000.00	279,000.00
应付社保及住房公积金	38,923.08	4,051.20
其他	10,442,056.37	1,929,251.82
合计	10,759,979.45	2,212,303.02

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
山东喜贝教育咨询有限公司	385,821.57	未结算
合计	385,821.57	—

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,742,198.97	2,593,271.42
合计	4,742,198.97	2,593,271.42

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,457,268.80	18,235,084.92
减：未确认融资费用	2,109,854.77	1,986,851.45
减：一年内到期的租赁负债	4,742,198.97	2,593,271.42
合计	16,605,215.06	13,654,962.05

(二十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	75,200,000.00						75,200,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	29,221,241.20		9,129.89	29,212,111.31
合计	29,221,241.20		9,129.89	29,212,111.31

注 1：本期处置子公司北京领航智慧科技发展有限公司 15% 股份，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开始持续计算的净资产份额间的差额调整资本公积 9129.89 元。

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,313,713.47			1,313,713.47
合计	1,313,713.47			1,313,713.47

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-44,971,214.81	-29,051,738.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-44,971,214.81	-29,051,738.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,888,910.71	-16,045,892.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		-126,415.83
期末未分配利润	-53,860,125.52	-44,971,214.81

（二十八） 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	25,590,504.43	23,408,000.84	18,588,893.07	20,020,126.65
课程及配套销售	1,693,807.25	3,387,592.65	1,414,393.24	2,683,464.97
托育服务	10,771,551.51	12,289,432.03	4,548,789.13	7,537,855.77
研学及线下培训服务			429,279.20	613,433.57
在线考试及技术服务	12,582,149.57	6,850,807.16	11,375,114.99	6,960,942.19
内容制作	542,996.10	880,169.00	821,316.51	2,224,430.15
二、其他业务收入	1,006,296.93	1,093,729.64	1,943,962.00	1,838,708.96
经营性房屋转租	1,006,296.93	1,093,729.64	1,943,962.00	1,838,708.96
合计	26,596,801.36	24,501,730.48	20,532,855.07	21,858,835.61

（二十九） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,330.52	30,557.21
教育费附加	13,290.11	22,017.75
房产税	105,582.94	52,791.47
土地使用税	1,116.14	558.07
车船使用税	2,490.00	10,140.00
印花税	3,911.70	10,871.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	65,455.22
合计	144,721.41	192,390.72

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	1,049,442.23	2,036,595.80
差旅交通费	381,596.96	577,317.96
行政费用	73,175.38	136,770.78
汽车费用	134,304.02	217,394.15
广告宣传费	1,476,337.46	704,580.99
办公费	336,300.20	472,446.62
仓储费	180,220.02	163,166.62
其他费用	255,640.02	902,060.92
合计	3,887,016.29	5,210,333.84

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	2,617,861.68	3,345,291.06
差旅交通费	122,935.03	323,776.52
中介费	691,311.32	935,424.99
摊销费用	815,026.17	557,916.31
行政费用	178,702.84	32,350.37
租赁费用	242,307.50	298,125.40
保险费	33,149.28	31,242.32
其他费用	1,234,429.89	622,274.95
合计	5,935,723.71	6,146,401.92

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,073,867.78	640,745.61
减：利息收入	26,947.38	22,888.89
汇兑损失		
减：汇兑收益		

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	18,431.73	21,868.73
合计	1,065,352.13	639,725.45

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费		783.37	与收益相关
退税		19,528.25	与收益相关
合计		20,311.62	

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	234,082.75	
理财收益	510,787.93	2,943.84
合计	744,870.68	2,943.84

(三十五) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动资产金融资产		-167,590.69
合计		-167,590.69

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	25,819.61	-14,239.77
合计	25,819.61	-14,239.77

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,190,037.65	-2,820,148.58
合计	-1,190,037.65	-2,820,148.58

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-11,417.05	-9,666.45
合计	-11,417.05	-9,666.45

(三十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	4,503.24		
其他	46,934.55	1,006.82	
合计	51,437.79	1,006.82	

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	8,361.11	3,846.83	
其他	43.90	998.42	
合计	8,405.01	4,845.25	

(四十一) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,739.86	18,215.21
递延所得税费用		
其他		-96,858.96
合计	2,739.86	-78,643.75

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-9,325,474.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,675,496.70
子公司适用不同税率的影响	-759,115.00
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	49,383.10
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	2,387,968.46
所得税费用	2,739.86

(四十二) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	708,237.00	2,825,639.01
其中：保证金及押金	108,500.00	-
利息收入	26,947.38	22,888.89
往来款	500,000.00	2,664,630.73
其他	72,789.62	138,119.39
合计	708,237.00	2,825,639.01

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与经营活动有关的现金	3,939,257.72	3,252,004.92
其中：押金及保证金	75,000.00	
往来款	110,952.32	250,610.37
日常费用	3,753,305.40	3,001,394.55
合计	3,939,257.72	3,252,004.92

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的发行服务费		280,000.00
支付的租赁费	2,234,580.22	2,166,413.72
合计	2,234,580.22	2,446,413.72

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-9,328,214.15	-16,428,417.18
加：信用减值损失	-25,819.61	14,239.77
资产减值准备	1,190,037.65	2,820,148.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	652,337.84	397,299.94
使用权资产折旧	3,269,482.53	2,416,808.90
无形资产摊销	2,242,694.90	2,170,647.92
长期待摊费用摊销	2,792,643.16	1,544,499.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以	11,417.05	9,666.45

项目	本期发生额	上期发生额
“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	8,361.92	3,846.83
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	167,590.69
财务费用(收益以“—”号填列)	1,073,867.78	175,848.15
投资损失(收益以“—”号填列)	-744,870.68	-
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“—”号填列)	-884,449.34	587,867.39
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,099,534.76	626,483.62
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-781,211.25	3,290,838.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,623,256.96	-2,202,630.95
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,252,941.71	5,309,614.19
减: 现金的期初余额	5,309,614.19	8,758,133.10
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	7,943,327.52	-3,448,518.91
2.现金及现金等价物		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,252,941.71	5,309,614.19
其中: 库存现金		4,647.54
可随时用于支付的银行存款	13,252,941.71	5,304,966.65

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山东研德教育咨询有限公司	2022年6月30日	18,200,000.00	82.00	以现金购买	2022年6月30日	取得控制权	4,302,989.00	-392,881.42

2. 合并成本及商誉

合并成本	山东研德教育咨询有限公司
现金	8,200,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	1,469,190.00
合并成本合计	9,669,190.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,162,166.64
商誉	1,507,023.36

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	山东研德教育咨询有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	13,407,405.66	13,407,405.66
负债：	5,245,239.02	5,245,239.02
净资产：	8,162,166.64	8,162,166.64
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	8,162,166.64	8,162,166.64

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
山东研德教育咨询有限公司	1,235,107.25	1,469,190.00	234,082.75	根据购买日双方的交易价格确定	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东鲁视领航信息服务有限公司	山东省济南市	山东省	计算机信息服务	60.00		投资设立
山东贝贝城网络科技有限公司	山东省济南市	山东省	青少儿用品销售	75.00		投资设立
北京鲁视领航国际文化发展有限公司	北京市	北京市	进出口代理业务	100.00		投资设立
北京领航智慧科技发展有限公司	北京市	北京市	智能电脑销售	36.00		投资设立
北京领航光谱教育咨询有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	北京领航智慧科技发展有限公司	64%	-96,822.43		100,115.95
2	山东贝贝城网络科技有限公司	25%	-100,249.81		1,358,664.74
3	山东鲁视领航信息服务有限公司	40%	-173,644.58		1,290,003.10

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京领航智慧科技发展有限公司	158,431.17	-	158,431.17	2,000.00	-	2,000.00	309,716.22	-	309,716.22	2,000.00	-	2,000.00
山东贝贝城网络科技有限公司	5,567,563.12	42,038.15	5,609,601.27	174,942.31	-	174,942.31	5,948,082.07	69,585.23	6,017,667.30	182,009.11	-	182,009.11
山东鲁视领航信息服务有限公司	1,962,875.20	1,267,532.54	3,230,407.74	5,400.00	-	5,400.00	2,152,865.71	1,599,769.30	3,752,635.01	50,236.60	43,279.21	93,515.81

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京领航智慧科技发展有限公司	-	-151,285.05	-151,285.05	- 69,292.85	100,990.09	9,478.04	9,478.04	17,350.74
山东贝贝城网络科技有限公司	27,240.09	-400,999.23	-400,999.23	- 359,862.52	1,433,107.92	33,638.74	33,638.74	-3,168,925.16
山东鲁视领航信息服务有限公司	-	-434,111.46	-434,111.46	2,645.95	-	-512,553.03	-512,553.03	-86,734.34

八、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东广电传媒集团有限公司	山东济南	文化传媒	60,000.00 万元	28.82	28.82

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
山东广播电视台	大股东
山东广电实业发展总公司	同一大股东
济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司	参股企业

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司	提供服务	房租转租及水电费收入	992,274.53	1,943,962.00
济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司	销售商品	玩教具销售		10,997.33
济南市历下区领航光谱研德幼儿园有限公司	提供服务	教育咨询收入		64,000.00

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
山东广电实业发展总公司	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司	房屋	268,380.40	143,333.33

3. 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东广播电视台			448,303.50	

九、承诺及或有事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		176,400.00
2至3年		
3至4年		448,303.50
5年以上		105,000.00
减：坏账准备		113,820.00
合计		615,883.50

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	729,703.50	100.00	113,820.00	15.60
其中：组合1：账龄组合	281,400.00	38.56	113,820.00	40.45
组合2：关联方组合	448,303.50	61.44		
合计	729,703.50	100.00	113,820.00	15.60

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内				176,400.00	5.00	8,820.00
5年以上				105,000.00	100.00	105,000.00
合计				281,400.00	40.45	113,820.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	113,820.00		8,820.00	105,000.00		
合计	113,820.00		8,820.00	105,000.00		

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,118,963.98	3,737,372.57
减：坏账准备		
合计	5,118,963.98	3,737,372.57

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金	74,970.00	113,863.40
往来款	4,928,901.00	3,532,901.00
代垫员工社保、公积金等	18,042.98	4,558.17
押金	97,050.00	86,050.00
减：坏账准备		
合计	5,118,963.98	3,737,372.57

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,470,142.98	54,558.17
1至2年	50,000.00	-
2至3年	-	225,500.00
3至4年	225,500.00	3,282,901.00
4至5年	3,282,901.00	1,000.00
5年以上	90,420.00	173,413.40
减：坏账准备		
合计	5,118,963.98	3,737,372.57

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京鲁视领航国际文化发展有限公司	往来款	2,722,341.00	4-5年	53.18	
北京领航光谱教育咨询有限公司	往来款	1,536,560.00	1年以内 726,000.00; 1-2年 50,000.00; 3-4年 200,000.00; 4-5年 560,560.00	30.02	
青岛领航光谱贝贝托育服务有限公司	往来款	670,000.00	1年以内	13.09	
北京经济管理职业学院	保证金	74,870.00	5年以上	1.46	
支付宝保证金	保证金	50,000.00	1年以内	0.98	
合计		5,053,771.00		98.73	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,580,000.00		27,580,000.00	28,030,000.00		28,030,000.00
合计	27,580,000.00		27,580,000.00	28,030,000.00		28,030,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东鲁视领航信息服务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
山东贝贝城网络科技有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
北京鲁视领航国际文化发展有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
北京领航智慧科技发展有限公司	1,530,000.00		450,000.00	1,080,000.00		
北京领航光谱教育咨询有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	28,030,000.00		450,000.00	27,580,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入			13,462,285.73	12,174,941.47
课程及配套销售		1,758,594.56	1,366,844.32	2,978,774.68
托育服务				
研学及线下培训服务				285,901.17

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在线考试及技术服务	12,582,149.57	6,575,700.21	11,274,124.90	6,960,942.19
内容制作	542,996.10	880,169.00	821,316.51	1,949,323.43
合计	13,125,145.67	9,214,463.77	13,462,285.73	12,174,941.47

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,778.16	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,503.24	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	744,870.68	
15. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,890.65	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	备注
22. 所得税影响额	46,816.55	
23. 少数股东影响额	0.25	
合计	729,669.61	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-15.8186	-27.4909	-0.1182	-0.2353	-0.1182	-0.2353
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.1171	-27.4795	-0.1279	-0.2352	-0.1279	-0.2352

北京鲁视领航文化传媒股份有限公司

二〇二三年四月二十一日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室