



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



半年度报告

— 2024 —

重要提示

一、监事钟岚岚对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
钟岚岚	监事	弃权	公司参股四川光天下激光科技有限公司涉及关联交易、框架协议部分条款不明及支付投资款条款理由不具合理性、框架协议 2023 年 4 月签署后至今仍未办理股权工商登记手续。

二、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）桂霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、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。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	70
附件 II	融资情况	70

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	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）领航文化董事会办公室

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	指	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司监事会
三会	指	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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《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、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末、期末	指	2024年6月30日
上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京鲁视领航文化传媒股份有限公司		
	Beijing Pilot Media Co., Ltd		
法定代表人	高立民	成立时间	2005年3月11日
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
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		
主要产品与服务项目	教育辅助服务		
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	领航文化	证券代码	833242
挂牌时间	2015年8月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	75,200,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	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	电子邮箱	38047535@qq.com
传真	8610-56452808		
公司办公地址	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
公司网址	www.piloteducation.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101057725862914		
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		
注册资本（元）	75,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 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，构建面向数字化的文化教育产品和服务。公司目前的主要产品及服务体系包括：0-6岁托幼系列课程及服务、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英语语言测评、训练软件及服务，英国留学预科课程及服务，基于人工智能和元宇宙技术的数字文旅产品及服务。

公司以人工智能和元宇宙技术为引领，以文化教育领域的垂直应用为着眼点，以市场刚需为导向，以实际收入为导向，形成线上线下结合，线上优势转化为线下营收；国际国内结合，以国外资源激活国内资源；2C与2B市场结合，以2B带动2C的经营模式。

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。同时，以这些客户资源为基础，开展留学预科课程等系列服务，拓展了产业链条和营收渠道。

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链的价值。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 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	公司2023年12月20日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准为高新技术企业，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	11,628,513.43	13,028,742.02	-10.75%
毛利率%	-15.67%	24.66%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-5,995,998.81	-1,298,200.63	-361.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,998,724.38	-1,298,201.09	-362.08%
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）	-13.67%	-2.60%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-13.68%	-2.60%	-
基本每股收益	-0.08	-0.02	-300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	81,087,791.19	87,243,567.21	-7.06%
负债总计	40,835,687.70	40,388,593.94	1.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,621,634.33	44,617,633.14	-13.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.59	-13.56%
资产负债率%（母公司）	16.88%	14.92%	-
资产负债率%（合并）	50.36%	46.29%	-
流动比率	0.83	0.98	-
利息保障倍数	-20.35	-5.35	-
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	2,793,808.39	-2,708,267.48	203.16%
应收账款周转率	22.36	-	-
存货周转率	0.73	0.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.06%	-5.74%	-
营业收入增长率%	-10.75%	27.75%	-
净利润增长率%	-316.43%	79.63%	-

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	6,868,680.26	8.47%	1,253,472.28	1.44%	447.97%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	402,068.50	0.50%	586,078.70	0.67%	-31.40%
交易性金融资产	0.00	0.00%	3,122,114.81	3.58%	-100.00%
应付账款	2,303,997.00	2.84%	958,128.69	1.10%	140.47%
应交税金	394,637.84	0.49%	140,958.20	0.16%	179.97%

项目重大变动原因

1. 货币资金：本期期末较上年期末增加561.52万元，上升447.97%，系理财产品收回及经营性活动现金流入大于支出所致。

2. 应收账款，本期期末较上年期末减少18.40万元，下降31.40%，系往来款结算所致；
3. 交易性金融资产，本期期末较上年期末减少312.21万元，下降100.00%，系银行理财减少所致；
4. 应付账款，本期期末较上年期末增加134.59万元，上升140.47%，主要系应付房租增加所致；
5. 应交税金，本期期末较上年期末增加25.37万元，上升179.97%，主要系应交增值税增加所致；

(二) 营业情况与现金流量分析

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	11,628,513.43	-	13,028,742.02	-	-10.75%
营业成本	13,450,541.76	115.67%	9,815,744.21	75.34%	37.03%
毛利率	-15.67%	-	24.66%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,793,808.39	-	-2,708,267.48	-	203.16%
投资活动产生的现金流量净额	2,392,403.33	-	-8,032,038.73	-	129.79%
筹资活动产生的现金流量净额	428,996.26	-	-1,316,596.58	-	132.56%

项目重大变动原因

1. 营业收入，本期较上年同期减少 140.00 万元，下降 10.75%，主要系托幼收入、在线考试及技术服务减少所致；
2. 营业成本，本期较上年同期增加 363.48 万元，上升 37.03%，主要系剑桥领思销售数量增加，单位产品成品价格不变，从而导致剑桥领思在线测试成本增加；以及新增国际预科服务成本所致；
3. 毛利率，本期毛利率较上年大幅下降，主要原因为剑桥领思在线测试产品本期销售价格大幅下调，但单位产品成本不变，致使剑桥领思在线测试毛利率大幅下降；以及托育服务、新开展的国际预科服务收入与成本倒挂所致；
4. 经营活动产生的现金流量净额，本期较上年同期增加 550.21 万元，上升 203.16%，主要系本期购买商品、采购劳务支付的现金减少所致；
5. 投资活动产生的现金流量净额，本期较上年同期增加 1,042.44 万元，上升 129.79%，主要系投资收回与支付差额减少所致；
6. 筹资活动产生的现金流量净额，本期较上年同期增加 174.56 万元，上升 132.56%，主要系取得借款收到的现金增加，以及支付其他与筹资活动有关的现金减少所致；
7. 经营性活动产生的现金流与净利润差额较大，主要原因为本期亏损的净利润中非现金支出的折旧摊销为 473.67 万元，存货减少为 393.54 万元。详细见本报告第六节财务会计报告附注五（三十八）。

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
山东鲁视领航信息服务有限公司	子公司	计算机信息服务	10,000,000.00	2,642,465.43	2,593,040.31	0.00	-214,328.25
山东贝贝城网络科技有限公司	子公司	青少儿用品销售	6,000,000.00	4,999,056.34	4,917,051.34	695.62	-107,482.40
北京鲁视领航国际文化发展有限公司	子公司	进出口代理业务	6,000,000.00	281,438.79	-2,440,902.21	0.00	-15,438.98
北京领航智慧科技发展有限公司	子公司	智能产品销售	3,000,000.00	272,647.61	270,647.61	183,861.39	162,557.30
北京领航光谱教育咨询有限公司	子公司	教育咨询服务	10,000,000.00	34,475,789.01	-2,799,417.72	5,462,127.69	-2,762,460.94

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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
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、预科课程及服务，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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	

二、 重大事件详情

(一) 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

（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	2,000,000.00	88,749.41
销售产品、商品,提供劳务	3,000,000.00	0.00
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
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年7月31日		正在履行中
2018-025	其他股东	同业竞争承诺	2015年7月31日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 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
X 京房权证顺字第346572号	房屋建筑物	抵押	9,449,673.28	11.65%	银行流动资金借款抵押担保
总计	-	-	9,449,673.28	11.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响

抵押担保事项详见本报告第六节财务会计报告附注五（八），依据抵押担保合同条款，在公司按期还款情况下，抵押担保期间不影响公司对抵押物的所有权和使用权。公司未发生延期还款情况，因此上述房屋建筑物抵押担保对公司经营暂无影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	65,750,000	87.43%	0	65,750,000	87.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	3,150,000	4.19%	0	3,150,000	4.19%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,450,000	12.57%	0	9,450,000	12.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	9,450,000	12.57%	0	9,450,000	12.57%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		75,200,000	-	0	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%	期末持有无限售股份数量	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	18,664,000	0	18,664,000	24.82%	0	18,664,000	0	0
2	山东建邦文化传播有限公司	19,010,000	0	19,010,000	25.28%	0	19,010,000	0	0
3	济南惠和企业管理有限公司	9,726,000	0	9,726,000	12.93%	0	9,726,000	0	0
4	山东大众创业投资有限公司	9,000,000	0	9,000,000	11.97%	0	9,000,000	0	0

5	张楠	7,600,000	0	7,600,000	10.11%	5,700,000	1,900,000	0	0
6	杨德勤	5,000,000	0	5,000,000	6.65%	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	3.99%	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	2.39%	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	1.33%	0	1,000,000	0	0
10	张健	400,000	0	400,000	0.53%	0	400,000	0	0
	合计	75,200,000	-	75,200,000	100.00%	9,450,000	65,750,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、李硕、桂霞）通过持有股东济南惠和企业管理有限公司 62.11%的股份，间接持有领航文化 8.03%的股份。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
高立民	董事长、总经理	男	1963年1月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%
王勇	董事	男	1966年7月	2024年4月12日	2024年8月22日	0	0	0	0%
宋丹众	董事	男	1961年10月	2021年8月6日	2024年4月11日	0	0	0	0%
杨德勤	董事	男	1958年2月	2024年4月12日	2027年4月11日	5,000,000	0	5,000,000	6.65%
张楠	董事	男	1983年10月	2024年4月12日	2027年4月11日	7,600,000	0	7,600,000	10.11%
胡博	董事	男	1982年10月	2021年4月7日	2024年4月11日	0	0	0	0%
李国印	董事	男	1994年8月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%
王娟娟	董事	女	1989年7月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%
李硕	监事会主席、职工代表监事	男	1966年4月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%
李成保	监事	男	1964年4月	2021年4月7日	2024年4月11日	0	0	0	0%
杨阳	监事	女	1983年8月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%
钟岚岚	监事	女	1991年8月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%
桂霞	董事、董事会秘书、财务总监	女	1972年10月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%
孙真	副总经理	女	1980年6月	2024年4月12日	2027年4月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王勇为股东山东广电传媒集团有限公司派驻的董事，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，李国印、王娟娟、胡博为股东山东建邦文化传播有限公司派驻的董事，李成保、杨阳

为股东北京大学音像出版社有限公司派驻的监事，钟岚岚为股东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。

2024年8月22日，经公司2024年第二次临时股东大会决议，免去王勇第四届董事会董事职务，新任苏涛为第四届董事会董事职务。

（二）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
宋丹众	董事	离任	无	换届
胡博	董事	离任	无	换届
李国印	无	新任	董事	换届
王娟娟	无	新任	董事	换届
李成保	监事	离任	无	换届
杨阳	无	新任	监事	换届

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

李国印，男，1994年出生，中国国籍，无境外居留权。硕士学历，2018年6月毕业于山东大学法学院，获法律硕士学位。2018年7月至2022年8月，就职于北京市观韬（济南）律师事务所，担任律师。2022年9月至2023年10月，就职于山东建邦集团，任法务部、金融不良资产板块资产处置副总经理。2023年11月至今，就职于山东诺海股权投资管理有限公司，任总经理。

王娟娟，女，1989年7月出生，中国国籍，无境外居留权。2014年7月毕业于北京理工大学，硕士学历。2014年7月至2017年6月，就职于济南银丰联荷合实业集团，历任市场管理中心主管、经理。2017年6月至今，就职于山东建邦控股集团，历任审计监察部高级经理、副总经理。

杨阳，女，1983年8月出生，中国国籍，无境外居留权。2008年3月毕业于解放军军事经济学院，研究生学历。2008年3月至2010年12月，就职于中国新兴集团中华保德交通总公司，财务会计。2011年1月至2019年3月，就职于北京大学出版社有限公司，历任会计、财务部副主任。2019年4月起，就职于北京大学出版社有限公司，任财务部主任。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□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	期末人数
管理人员	5	5
技术人员	9	9
销售人员	79	80
财务人员	4	4
行政人员	2	2
员工总计	99	100

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	6,868,680.26	1,253,472.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		3,122,114.81
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	402,068.50	586,078.70
应收款项融资			
预付款项	五（四）	1,859,163.89	2,255,358.65
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）	1,163,776.45	1,142,334.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	12,827,717.66	16763138.58
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）	431,601.76	432,456.98
流动资产合计		23,553,008.52	25,554,954.06
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			
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（八）	11,296,714.75	11,565,628.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	14,477,092.40	16,259,967.87
无形资产	五（十）	11,951,228.03	13,244,115.47
其中：数据资源			
开发支出	五（十一）	3,084,172.18	2,507,686.21
其中：数据资源			
商誉	五（十二）	1,507,023.36	1,507,023.36
长期待摊费用	五（十三）	12,218,551.95	13,604,191.83
递延所得税资产			
其他非流动资产	五（十四）	3,000,000.00	3,000,000.00
非流动资产合计		57,534,782.67	61,688,613.15
资产总计		81,087,791.19	87,243,567.21
流动负债：			
短期借款	五（十五）	6,000,000.00	5000000.00
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）	2,303,997.00	958,128.69
预收款项			
合同负债	五（十七）	4,822,388.45	4,925,741.15
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）	628,679.31	587,265.98
应交税费	五（十九）	394,637.84	140,958.20
其他应付款	五（二十）	9,142,960.44	9,568,532.81
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）	5,056,264.10	4,955,756.93
其他流动负债			
流动负债合计		28,348,927.14	26,136,383.76
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（二十二）	12,486,760.56	14,252,210.18
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		12,486,760.56	14,252,210.18
负债合计		40,835,687.70	40,388,593.94
所有者权益：			
股本	五（二十三）	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（二十四）	29,212,111.31	29,212,111.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	1,313,713.47	1,313,713.47
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	-67,104,190.45	-61,108,191.64
归属于母公司所有者权益合计		38,621,634.33	44,617,633.14
少数股东权益		1,630,469.16	2,237,340.13
所有者权益合计		40,252,103.49	46,854,973.27
负债和所有者权益总计		81,087,791.19	87,243,567.21

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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,091,187.24	702,499.30
交易性金融资产			1,804,951.25
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	373,568.50	380,000.00
应收款项融资			
预付款项		1,682,007.78	2,223,010.38

其他应收款	十二（二）	5,682,526.59	5,489,023.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,939,751.55	15,046,533.42
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			
流动资产合计		23,769,041.66	25,646,017.58
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	27,580,000.00
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		9,938,598.19	10,074,579.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,043,512.50	12,210,111.82
其中：数据资源			
开发支出		3,084,172.18	2,507,686.21
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		669,602.67	791,348.79
递延所得税资产			
其他非流动资产		3,000,000.00	3,000,000.00
非流动资产合计		55,315,885.54	56,163,726.01
资产总计		79,084,927.20	81,809,743.59
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	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			
合同负债		35,497.37	
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		241,996.92	311,913.37
应交税费		377,543.45	108,263.96
其他应付款		6,693,565.38	6,788,052.04
其中：应付利息			
应付股利			
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		13,348,603.12	12,208,229.37
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		13,348,603.12	12,208,229.37
所有者权益：			
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		-39,998,630.59	-36,133,440.45
所有者权益合计		65,736,324.08	69,601,514.22
负债和所有者权益合计		79,084,927.20	81,809,743.59

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五（二十七）	11,628,513.43	13,028,742.02
其中：营业收入	五（二十七）	11,628,513.43	13,028,742.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,246,395.92	14,649,317.90
其中：营业成本	五（二十七）	13,450,541.76	9815744.21
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（二十八）	106,097.26	54,194.98
销售费用	五（二十九）	2,284,361.55	2,345,821.21
管理费用	五（三十）	2,019,468.14	2,039,806.79
研发费用			
财务费用	五（三十一）	385,927.21	393,750.71
其中：利息费用		308,823.02	395,076.72
利息收入		1,950.44	7,736.47
加：其他收益	五（三十二）		18,419.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	11,844.87	16,593.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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（三十四）	9,789.96	6.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,596,247.66	-1585556.80
加：营业外收入	五（三十五）	5,153.45	0.46
减：营业外支出	五（三十六）	2,427.88	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,593,522.09	-1,585,556.34
减：所得税费用	五（三十七）	9,347.69	23.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,602,869.78	-1,585,579.91
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)		-6,602,869.78	-1,585,579.91
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)		-606,870.97	-287,379.29
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,995,998.81	-1,298,200.63
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		-6,602,869.78	-1,585,579.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,995,998.81	-1,298,200.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-606,870.97	-287,379.29
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.08	-0.02
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.08	-0.02

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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十二(四)	6,219,819.73	6,658,709.15
减: 营业成本	十二(四)	5,896,408.82	2,513,373.84
税金及附加		102,820.12	53,349.54

销售费用		2,155,981.43	2,161,268.78
管理费用		1,788,477.53	1,777,953.52
研发费用			
财务费用		145,403.75	87,062.30
其中：利息费用		83,503.74	93,560.42
利息收入		1,191.63	5,698.78
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	3,743.28	16,112.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		338.50	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,865,190.14	81,813.82
加：营业外收入			0.01
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,865,190.14	81,813.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,865,190.14	81,813.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,865,190.14	81,813.83
（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		-3,865,190.14	81,813.83
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	2024年1-6月	2023年1-6月
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		12,166,360.31	12,003,630.51
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	59,827.82	94,431.13
经营活动现金流入小计		12,226,188.13	12,098,061.64
购买商品、接受劳务支付的现金		2,406,205.85	7,155,149.39
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		4,967,748.41	5,033,237.25
支付的各项税费		187,181.16	740,049.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	1,871,244.32	1,877,893.39
经营活动现金流出小计		9,432,379.74	14,806,329.12
经营活动产生的现金流量净额		2,793,808.39	-2,708,267.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	6,650,000.00
取得投资收益收到的现金		25,249.30	16,593.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
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		3,025,249.30	6,666,593.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		582,845.97	1,398,632.14
投资支付的现金		50,000.00	13,300,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		632,845.97	14,698,632.14
投资活动产生的现金流量净额		2,392,403.33	-8,032,038.73
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		4,000,000.00	3,000,000.00
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		4,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,503.74	99,931.25
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（三十八）	487,500.00	1,216,665.33
筹资活动现金流出小计		3,571,003.74	4,316,596.58
筹资活动产生的现金流量净额		428,996.26	-1,316,596.58
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		5,615,207.98	-12,056,902.79
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十八）	1,253,472.28	13,252,941.71
六、期末现金及现金等价物余额		6,868,680.26	1,196,038.92

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	2024年1-6月	2023年1-6月
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		6,580,266.75	7,097,711.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		487,231.49	73,973.34
经营活动现金流入小计		7,067,498.24	7,171,684.59
购买商品、接受劳务支付的现金		493,317.56	5,690,814.90
支付给职工以及为职工支付的现金		2,037,225.31	1,928,328.66

支付的各项税费		154,475.91	736,108.72
支付其他与经营活动有关的现金		2,142,496.34	1,890,886.11
经营活动现金流出小计		4,827,515.12	10,246,138.39
经营活动产生的现金流量净额		2,239,983.12	-3,074,453.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,800,000.00	6,400,000.00
取得投资收益收到的现金		8,694.53	16,112.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,808,694.53	6,416,112.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		576,485.97	1,380,352.14
投资支付的现金			12,200,000.00
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		576,485.97	13,580,352.14
投资活动产生的现金流量净额		1,232,208.56	-7,164,239.49
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		4,000,000.00	3,000,000.00
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		4,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,503.74	99,931.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,083,503.74	3,099,931.25
筹资活动产生的现金流量净额		916,496.26	-99,931.25
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		4,388,687.94	-10,338,624.54
加：期初现金及现金等价物余额		702,499.30	10,659,790.42
六、期末现金及现金等价物余额		5,091,187.24	321,165.88

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

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）企业实际从事的主要经营活动

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四届董事会第三次会议决议批准，批准报出日期为2024年8月23日。

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（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（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2024年6月30日的财

务状况、2024年1-6月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) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目营业收入的5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化。
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化。
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元。
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的债权投资	占债权投资的10%以上，且金额超过100万元。
重要的在建工程项目	投资预算金额较大占现有固定资产规模比例超过10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大占现有在研项目预算总额超过10%，且期资本化金额占比10%以上。
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元。
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上。
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元，或对净利润影响占比10%以上。
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过100万元。

项目	重要性标准
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 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，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。

(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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 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。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、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。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，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。

（3）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。

（4）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。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指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。

(十) 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。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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，采用估值技术确定其公允价值。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。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

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，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 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）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）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。

①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

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，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据承兑人性质确定

组合类别	确定依据
组合 2: 商业承兑汇票	依据账龄确定

应收账款按照信用风险特征组合:

组合类别	确定依据
组合 1:	依据应收账款账龄作为组合

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

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 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，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：

(1) 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

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

组合类别	确定依据
组合 1: 保证金、押金	依据款项性质确定，收取的工程保证金
组合 2: 合并范围关联方款项	依据往来方确定，主要为本公司关联方
组合 3: 往来款	依据往来方确定，主要为非产联方款项
组合 4: 备用金	依据往来方确定，主要是员工备用金
组合 5: 其他	依据款项性质确定，如为员工代垫的社保款、备用金等

(十三) 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. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，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，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 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附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄组合	依据款项账龄确定

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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年

内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。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。

2. 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债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八) 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、运输设备、电子设备及办公设备、幼儿园设备；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。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，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.9
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	10	5	9.50

(十九) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十一) 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。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
版权	10年	依据企业会计政策	直线法进行摊销
著作权	10年	依据企业会计政策	直线法进行摊销
软件	10年	依据企业会计政策	直线法进行摊销
特许权	10年	依据企业会计政策	直线法进行摊销
商标权	10年	依据企业会计政策	直线法进行摊销

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定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. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：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。

(二十二) 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、使用权资产、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。

(二十三) 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。

(二十四) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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. 辞退福利的会计处理方法

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. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照

该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；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。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2. 优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后

续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

（二十八）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，预科服务收入。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，托育服务收入及预科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。

（二十九）合同成本

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。

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：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；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；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。

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：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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。

（三十）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，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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. 递延所得税的计量

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。

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。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现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。

2. 作为承租方对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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 5000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

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，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十三)其他重要的会计政策和会计估计

包括但不限于：采用套期会计的依据、会计处理方法，与回购公司股份相关的会计处理方法，资产证券化业务的会计处理方法和判断依据，债务重组损益确认时点和会计处理方法等。

(三十四)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更：无

2. 重要会计估计变更：无

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	13、9、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
所得税	按应纳税所得额	20、25

(二)重要税收优惠及批文

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
银行存款	6,868,680.26	1,253,472.28
合计	6,868,680.26	1,253,472.28

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,122,114.81	---
其中：债务工具投资		3,122,114.81	---
权益工具投资			---
其他			---
合计		3,122,114.81	---

(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	423,230.00	616,924.95
减：坏账准备	21,161.50	30,846.25
合计	402,068.50	586,078.70

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项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					
其中：组合 1：账龄组合	423,230.00	100.00	21,161.50	5.00	402,068.50
合计	423,230.00	100.00	21,161.50	5.00	402,068.50

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项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					
其中：组合 1：账龄组合	616,924.95	100.00	30,846.25	5.00	586,078.70
合计	616,924.95	100.00	30,846.25	5.00	586,078.70

(2) 基于账龄确认信用风险特征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	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	423,230.00	21,161.50	5.00	616,924.95	30,846.25	5.00
合计	423,230.00	21,161.50	5.00	616,924.95	30,846.25	5.00

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	30,846.25		9,684.75			21,161.50
合计	30,846.25		9,684.75			21,161.50

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
海南陵水黎安国际教育创新试验区管理局	393,230.00		393,230.00	92.91%	19,661.50
河泽市开发区兴仓路幼儿园	30,000.00		30,000.00	7.09%	1,500.00

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合同资 产期末余额 合计数的比例	坏账准备期末 余额
合计	423,230.00		423,230.00	100.00%	21,161.50

(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	1,859,163.89	100.00	2,255,358.65	100.00
合计	1,859,163.89	100.00	2,255,358.65	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
青岛众安置业有限公司	1,169,724.78	62.92%
山东建泰物业管理有限公司青岛分公司	495,283.00	26.64%
济南文达语言文化艺术有限公司	49,516.62	2.66%
滨州春星服饰有限公司	38,060.00	2.05%
济南市中大润发商业有限公司	27,790.70	1.49%
合计	1,780,375.10	95.76%

(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	1,163,776.45	1,142,334.06
合计	1,163,776.45	1,142,334.06

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	231,083.40	149,418.26
1至2年	472.04	525,400.00
2至3年	478,000.00	
3至4年	-	2,000.00
4至5年	2,000.00	376,000.00
5年以上	516,980.00	154,380.00
小计	1,228,535.44	1,207,198.26
减：坏账准备	64,758.99	64,864.20

合计	1,163,776.45	1,142,334.06
----	--------------	--------------

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	959,740.00	993,140.00
备用金	196,017.82	123,460.58
代垫员工社保、公积金等	19,507.74	21,473.68
其他	53,269.88	69,124.00
小计	1,228,535.44	1,207,198.26
减：坏账准备	64,758.99	64,864.20
合计	1,163,776.45	1,142,334.06

(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)	
2024 年 1 月 1 日余额	64,864.20			64,864.20
2024 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				
本期转回	105.21			105.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	64,758.99			64,758.99

(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	转销或核销	其他变动	
账龄组合	64,864.20		105.21			64,758.99
合计	64,864.20		105.21			64,758.99

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
山东长安建设物业开发有	保证金、押金	750,000.00	2 至 3 年 375000, 5	61.05%	

单位名称	款项性质	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
限公司			年以上 375000		
信立民	备用金	113,281.23	1年以内	9.22%	
青岛众安置业有限公司	保证金、押金	75,000.00	2至3年	6.10%	
北京经济管理职业学院	保证金、押金	74,870.00	5年以上	6.09%	
南京听视界数字传媒有限公司	其他	44,640.00	5年以上	3.63%	44,640.00
合计		1,057,791.23		86.09%	

(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）	16,379,154.81	3,551,437.15	12,827,717.66	20,314,575.73	3,551,437.15	16,763,138.58
合计	16,379,154.81	3,551,437.15	12,827,717.66	20,314,575.73	3,551,437.15	16,763,138.58

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,551,437.15					3,551,437.15
合计	3,551,437.15					3,551,437.15

(2) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
库存商品	16,379,154.81	3,551,437.15	21.68	20,314,575.73	3,551,437.15	17.48
合计	16,379,154.81	3,551,437.15	21.68	20,314,575.73	3,551,437.15	17.48

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费重分类	431,601.76	432,456.98
合计	431,601.76	432,456.98

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	11,296,714.75	11,565,628.41

类别	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	11,296,714.75	11,565,628.41

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	10,107,807.65	2,532,559.00	3,453,600.41	894,700.92	29,558,064.98
2.本期增加金额				6,360.00		6,360.00
(1) 购置				6,360.00		6,360.00
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	12,569,397.00	10,107,807.65	2,532,559.00	3,459,960.41	894,700.92	29,564,424.98
二、累计折旧						
1.期初余额	3,012,883.77	9,603,887.32	2,405,931.00	2,469,450.18	500,284.30	17,992,436.57
2.本期增加金额	106,839.95	0.00	0.00	138,773.10	29,660.61	275,273.66
(1) 计提	106,839.95	0.00	0.00	138,773.10	29,660.61	275,273.66
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	3,119,723.72	9,603,887.32	2,405,931.00	2,608,223.28	529,944.91	18,267,710.23
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	9,449,673.28	503,920.33	126,628.00	851,737.13	364,756.01	11,296,714.75
2.期初账面价值	9,556,513.23	503,920.33	126,628.00	984,150.23	394,416.62	11,565,628.41

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 9,449,673.28 元。

(九) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	24,791,552.10	24,791,552.10
2.本期增加金额		
(1) 重估调整		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	24,791,552.10	24,791,552.10
二、累计折旧		
1.期初余额	8,531,584.23	8,531,584.23
2.本期增加金额	1,782,875.47	1,782,875.47
(1) 计提	1,782,875.47	1,782,875.47
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	10,314,459.70	10,314,459.70
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	14,477,092.40	14,477,092.40
2.期初账面价值	16,259,967.87	16,259,967.87

(十) 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	12,385,819.10	218,718.71	4,332,075.44	171,209.68	27,137,165.29
2.本期增加金额						
(1) 内部研发						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	10,029,342.36	12,385,819.10	218,718.71	4,332,075.44	171,209.68	27,137,165.29
二、累计摊销						

项目	版权	著作权	软件	特许权	商标权	合计
1.期初余额	4,652,183.77	5,657,614.39	202,896.96	3,228,987.66	151,367.04	13,893,049.82
2.本期增加金额	471,316.26	633,498.84	1,612.80	181,279.08	5,180.46	1,292,887.44
(1) 计提	471,316.26	633,498.84	1,612.80	181,279.08	5,180.46	1,292,887.44
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	5,123,500.03	6,291,113.23	204,509.76	3,410,266.74	156,547.50	15,185,937.26
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	4,905,842.33	6,094,705.87	14,208.95	921,808.70	14,662.18	11,951,228.03
2.期初账面价值	5,377,158.59	6,728,204.71	15,821.75	1,103,087.78	19,842.64	13,244,115.47

(十一) 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	2,507,686.21	576,485.97				3,084,172.18
合计	2,507,686.21	576,485.97				3,084,172.18

(十二) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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	
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	1,507,023.36

项目	资产组 1
资产组的账面价值⑥	7,725,096.91
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	9,232,120.27
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	10,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	

(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 2024 年 6 月 30 日资产组账面价值为 7,725,096.91 元。

(十三) 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	13,604,191.83		1,385,639.88		12,218,551.95
合计	13,604,191.83		1,385,639.88		12,218,551.95

(十四) 其他非流动资产

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
预付投资款	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
担保抵押借款	6,000,000.00	5,000,000.00
合计	6,000,000.00	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）	2,182,729.24	836,860.93

项目	期末余额	期初余额
1年以上	121,267.76	121,267.76
合计	2,303,997.00	958,128.69

(十七) 合同负债

1. 合同负债的分类

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,822,388.45	4,925,741.15
合计	4,822,388.45	4,925,741.15

(十八) 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	587,265.98	4,778,210.91	4,736,797.58	628,679.31
离职后福利-设定提存计划		595,438.09	595,438.09	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	587,265.98	5,373,649.00	5,332,235.67	628,679.31

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	587,265.98	4,203,551.51	4,162,138.18	628,679.31
职工福利费		37,066.90	37,066.90	
社会保险费		312,021.12	312,021.12	
其中：医疗保险费		298,384.98	298,384.98	
工伤保险费		13,636.14	13,636.14	
生育保险费		225,571.38	225,571.38	
住房公积金	587,265.98	4,778,210.91	4,736,797.58	628,679.31
合计	587,265.98	4,203,551.51	4,162,138.18	628,679.31

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		572,746.88	572,746.88	
失业保险费		22,691.21	22,691.21	
合计		595,438.09	595,438.09	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	317,904.39	78,909.71
企业所得税		
个人所得税	38,378.86	53,737.46
城市维护建设税	22,373.51	4,848.10
教育费附加	9,588.65	2,077.76
地方教育附加	6,392.43	1,385.17
合计	394,637.84	140,958.20

(二十)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	9,142,960.44	9,568,532.81
合计	9,142,960.44	9,568,532.81

1. 其他应付款

(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	3,343.64	1,653.43
其他	8,860,616.80	9,287,879.38
合计	9,142,960.44	9,568,532.81

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
山东大众文贤私募基金管理有限公司	8,286,153.97	未结算
山东喜贝教育咨询有限公司	121,368.59	未结算

(二十一)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	5,056,264.10	4,955,756.93
合计	5,056,264.10	4,955,756.93

(二十二)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	18,852,569.74	20,742,831.47
减：未确认融资费用	1,309,545.08	1,534,864.36
减：一年内到期的租赁负债	5,056,264.10	4,955,756.93

项目	期末余额	期初余额
合计	12,486,760.56	14,252,210.18

(二十三) 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

(二十四) 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)	29,212,111.31			29,212,111.31
合计	29,212,111.31			29,212,111.31

(二十五) 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

(二十六) 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	-61,108,191.64	-53,860,125.52
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	-61,108,191.64	-53,860,125.52
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,995,998.81	-7,248,066.12
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		
期末未分配利润	-67,104,190.45	-61,108,191.64

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

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	11,628,513.43	13,450,541.76	13,028,742.02	9,815,744.21
课程及配套销售	1,406,905.81	1,214,121.84	428,452.05	449,296.62
托育服务	4,097,409.82	6,411,258.61	5,941,580.82	6,853,073.75
研学及线下培训服务	167,074.58	139,555.15		
在线考试及技术服务	5,367,926.50	4,536,369.28	6,475,618.33	2,333,071.98
内容制作	20,924.72	121,746.12	183,090.82	180,301.86

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国际预科	568,272.00	1,027,490.76		
合计	11,628,513.43	13,450,541.76	13,028,742.02	9,815,744.21

(二十八)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,824.44	
教育费附加	17,028.07	
房产税	53,688.92	52,791.47
土地使用税	567.56	558.07
车船使用税	8,570.00	420.00
印花税	2,418.27	425.44
合计	106,097.26	54,194.98

(二十九)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	941,137.53	1,122,235.87
差旅交通费	152,673.78	188,146.92
租赁费用	306,256.12	160,381.47
行政费用	131,659.98	48,104.01
汽车费用	17,001.60	10,476.25
广告宣传费	180,480.00	141,509.44
其他费用	555,152.54	674,967.25
合计	2,284,361.55	2,345,821.21

(三十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	932,687.26	911,836.19
差旅交通费	136,685.51	77,745.25
中介费	192,379.53	346,256.99
摊销费用	487,260.96	415,566.84
行政费用	115,856.76	148,513.82
租赁费用	43,973.03	51,889.91
保险费	17,835.47	19,290.04
其他费用	92,789.62	68,707.75
合计	2,019,468.14	2,039,806.79

(三十一)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	308,823.02	395,076.72
减：利息收入	1,950.44	7,736.47
手续费支出	19,054.63	6,410.46
其他支出	60,000.00	
合计	385,927.21	393,750.71

(三十二)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
社保补贴		18,419.65	与收益相关
合计		18,419.65	

(三十三)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		
理财收益	11,844.87	16,593.41
合计	11,844.87	16,593.41

(三十四)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,789.96	6.02
合计	9,789.96	6.02

(三十五)营业外收入

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
其他	5,153.45	0.46	5,153.45
合计	5,153.45	0.46	5,153.45

(三十六)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
非流动资产报废损失			
其他	2,427.88		2,427.88
合计	2,427.88		2,427.88

(三十七)所得税费用

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	9,347.69	23.57
合计	9,347.69	23.57

(三十八) 现金流量表

1. 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,945.34	7,736.47
保证金及押金	50,000.00	41,000.00
其他	7,882.48	45,694.66
合计	59,827.82	94,431.13

(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
保证金及押金	500.00	
职工备用金	147,730.39	279,533.22
往来款	130,000.00	
日常费用	1,593,013.93	1,598,360.17
合计	1,871,244.32	1,877,893.39

2. 筹资活动有关现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费	487,500.00	1,216,665.33
合计	487,500.00	1,216,665.33

3. 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	-6,602,869.78	-1,585,579.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	-9,789.96	-6.02
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	275,273.66	322,682.89
使用权资产折旧	1,782,875.47	1,865,427.23
无形资产摊销	1,292,887.44	1,080,644.70
长期待摊费用摊销	1,385,639.88	1,308,548.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	308,823.02	395,076.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,844.87	-16,593.41
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）	3,935,420.92	-3,656,561.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	37,837.31	787,458.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	399,555.30	-3,209,365.04
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	2,793,808.39	-2,708,267.48
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	6,868,680.26	1,196,038.92
减：现金的期初余额	1,253,472.28	13,252,941.71
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	5,615,207.98	-12,056,902.79

（2）现金及现金等价物

项目	期末余额	上期余额
一、现金	6,868,680.26	1,196,038.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,868,680.26	1,196,038.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,868,680.26	1,196,038.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更：无

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	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方
-------	-------	------	-----	------	---------	-----

		(万元)			直接	间接	式
山东鲁视领航信息服务有限公司	山东省济南市	1000.00	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	600.00	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	600.00	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	300.00	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	1000.00	北京市	教育咨询服务	100.00		投资设立

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的大股东

大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	大股东对本公司的持股比例(%)	大股东对本公司的表决权比例(%)
山东建邦文化传播有限公司	山东济南	互联网广告服务	3,500.00 万元	25.2793	25.2793

(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) 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
山东广电实业发展总公司	同一持股 5%以上股东

(四) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期发生额
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	88,749.41

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	393,230.00	400,000.00
小计	393,230.00	400,000.00

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	19,661.50	20,000.00
合计	373,568.50	380,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	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				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	393,230.00	100.00	19,661.50	5.00
合计	393,230.00	100.00	19,661.50	5.00

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				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	400,000.00	100.00	20,000.00	5.00
合计	400,000.00	100.00	20,000.00	5.00

(1) 基于账龄确认信用风险特征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	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	393,230.00	19,661.50	5.00	400,000.00	20,000.00	5.00
合计	393,230.00	19,661.50	5.00	400,000.00	20,000.00	5.00

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	
组合 1：账龄组合	20,000.00	19,661.50	20,000.00			19,661.50
合计	20,000.00	19,661.50	20,000.00			19,661.50

4. 本报告期实际核销的重要应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余 额
海南陵水黎安国际教育创新 试验区管理局	393,230.00		393,230.00	100.00	19,661.50
合计	393,230.00		393,230.00	100.00	19,661.50

(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	5,682,526.59	5,489,023.23
减：坏账准备		
合计	5,682,526.59	5,489,023.23

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	293,605.59	429,102.23
1 至 2 年	329,000.00	1,452,100.00
2 至 3 年	1,452,100.00	50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	-
4 至 5 年		200,000.00
5 年以上	3,557,821.00	3,357,821.00
小计	5,682,526.59	5,489,023.23
减：坏账准备		
合计	5,682,526.59	5,489,023.23

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	81,020.00	131,020.00
备用金	147,730.39	120,952.24
代垫员工社保、公积金等	16,981.20	20,149.99
股份合并范围内往来款	5,436,795.00	5,216,901.00
小计	5,682,526.59	5,489,023.23
减：坏账准备		
合计	5,682,526.59	5,489,023.23

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。

(4) 本报告期实际核销的重要其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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	5 年以上	47.91%	
北京领航光谱教育咨询有限公司	往来款	1,626,560.00	5 年以上	28.62%	
青岛领航光谱贝贝托育服务有限公司	往来款	813,000.00	3 年以内	14.31%	
北京经济管理职业学院	保证金	74,870.00	5 年以上	1.32%	
信立民	备用金	113,281.23	1 年以内	1.99%	
合计		5,350,052.23		94.15%	

(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	27,580,000.00		27,580,000.00
合计	27,580,000.00		27,580,000.00	27,580,000.00		27,580,000.00

1. 长期股权投资的情况

(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	1,080,000.00			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	27,580,000.00			27,580,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,219,819.73	5,896,408.82	6,658,709.15	2,513,373.84
合计	6,219,819.73	5,896,408.82	6,658,709.15	2,513,373.84

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	6,219,819.73	5,896,408.82	6,658,709.15	2,513,373.84
课程及配套销售	830,968.51	891,793.42		
在线考试及技术服务	5,367,926.50	4,882,869.28	6,475,618.33	2,333,071.98
内容制作	20,924.72	121,746.12	183,090.82	180,301.86
合计	6,219,819.73	5,896,408.82	6,658,709.15	2,513,373.84

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财收益	3,743.28	16,112.65
合计	3,743.28	16,112.65

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		
2. 除上述各项之外的其他营业外收入与支出差额	2,725.57	
3. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
4. 所得税影响额		
5. 少数股东影响额		
合计	2,725.57	

(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(%)	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	-13.67%	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.68%	-0.08	-0.08

北京鲁视领航文化传媒股份有限公司

二〇二四年八月二十三日

附件 I 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
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	0.00
2. 除上述各项之外的其他营业外收入与支出差额	2,725.57
3. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
非经常性损益合计	2,725.57
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	2,725.57

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	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1次股票发行	2021年7月2日	20,860,000.00	23,392.41	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况

报告期内使用金额为 23,392.41 元，全部用于补充流动资金；报告期内募集资金专户利息收入 4.29 元，已转入基本户。截至 2024 年 5 月 30 日，募集资金已全部使用完毕并注销募集资金账户，具体内容详见 2024 年 5 月 30 日披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的《北京鲁视领航文化传媒股份有限公司关于募集资金使用完毕并注销募集资金账户的公告》（公告编号：2024-021）。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用