

证券代码：834729

证券简称：朗朗教育

主办券商：中泰证券

山东朗朗教育科技有限公司 关于前期差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

山东朗朗教育科技有限公司（以下简称“公司”或“朗朗教育”）于2018年3月15日召开第一届董事会第二十二次会议、第一届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于因确认股份支付导致前期差错更正及追溯调整的议案》，现对公司本次前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正概述

（一）原因及主要内容

2015年5月，员工及济南格尚教育咨询有限公司（以下简称“济南格尚”）对公司进行增资，且后续截至2016年12月31日济南格尚平台内发生三次股权转让情形，为更谨慎、准确的反映公司真实的财务状况，公司将上述事项确认为股份支付，并进行前期差错更正及追溯调整。具体情况如下：

1、济南格尚教育咨询有限公司

济南格尚成立于2015年5月22日，主要是由朗朗教育实际控制人和公司员工设立的有限责任公司，注册资本为300.00万元，注册地址位于山东省济南市，该公司现持有统一社会信用代码为

91370100307245950P 的营业执照。

2、2015 年 5 月朗朗教育增资情况

2015 年 5 月,公司注册资本由 500.00 万元增加至 2,000.00 万元,济南格尚作为新股东出资 300.00 万元,持股比例为 15.00% (其中:实际控制人持有济南格尚股权 183 万股,员工持有济南格尚股权 117 万股),公司员工赵西祥作为新股东出资 20.00 万元,持股比例为 1%,另外 1,180.00 万元由公司实际控制人和其他原始股东出资,增资价格为每股 1 元。

3、济南格尚平台内股权转让

截至 2016 年 12 月 31 日,济南格尚成立后实际控制人共在此平台上进行过三次股权转让,均是公司员工通过受让实际控制人耿进奎与耿进括在济南格尚的股权的方式进行。

2015 年 8 月,实际控制人耿进奎与耿进括与员工签署《股权转让协议》,约定将实际控制人耿进奎与耿进括持有的济南格尚 32 万股股权以 1 元/股的价格转让给员工。

2016 年 5 月,实际控制人耿进奎与耿进括与员工签署《股权转让协议》,约定将实际控制人耿进奎与耿进括持有的济南格尚 15 万股股权以 1.50 元/股的价格转让给员工。

2016 年 12 月,实际控制人耿进奎与耿进括与员工签署《股权转让协议》,约定将实际控制人耿进奎与耿进括持有的济南格尚 16.40 万股股权以 2.10 元/股的价格转让给员工。2016 年 4 月 18 日公司股东大会决议通过:以股本 22,000,000 股为基数,用资本公积向全体股

东每 10 股送 4 股，共计送股 8,800,000 股，资本公积转增股本后注册资本变更为 30,800,000.00 元。故本次股权转让实际控制人转让济南格尚股权价格为 2.10 元/股，对应朗朗教育股权价格应为 1.50 元/股，员工持有济南格尚股权 16.40 万股对应朗朗教育股权应为 22.90 万股。

4、股份支付金额计算说明

股份支付公允价值以公司股权转让协议生效日的股权公允价值来计量。员工离职收回股权日暂不冲回已经确认的股份支付金额，待实际控制人使用收回的股权再次进行股权激励时，对于本部分股权按两次公允价值的差额补充确认股份支付金额。

2015 年 5 月济南格尚成立，因本次增资是朗朗教育处于有限责任公司阶段，无法采用市场定价模式，故参考 2015 年 11 月外部投资者认购公司股票价格为公允价格（即首次定向增发募集资金 5 元/股），将股权增资价格与公允价格之间的差额确认为股份支付费用，增加 2015 年 1-5 月管理费用和资本公积 5,480,000.00 元，相应减少 2015 年 5 月 31 日未分配利润 5,480,000.00 元。同时，朗朗教育以截至 2015 年 5 月 31 日经审计净资产整体变更设立股份有限公司，其中实收资本（股本）不变，剩余部分计入公司的资本公积—股本溢价，故本笔追溯调整不影响 2015 年 12 月 31 日所有者权益项目。

2015 年 8 月，因本次股权转让时朗朗教育尚未成为新三板挂牌公司，无法采用市场定价模式，故参考 2015 年 11 月外部投资者认购价格为公允价格（即首次定向增发募集资金 5 元/股），将股权增资价格与公允价格之间的差额确认为股份支付费用，增加 2015 年度管理

费用和资本公积 720,000.00 元，相应减少 2015 年 12 月 31 日盈余公积 72,000.00 元，减少未分配利润 648,000.00 元。

2016 年 5 月，参考最近 30 个交易日市场交易平均价格为公允价格（9.06 元/股），将股权增资价格与公允价格之间的差额确认为股份支付费用，增加 2016 年度管理费用和资本公积 454,000.00 元，相应减少 2016 年 12 月 31 日盈余公积 45,400.00 元，减少未分配利润 408,600.00 元。

2016 年 12 月，参考最近 30 个交易日市场交易平均价格为公允价格（12.61 元/股），将股权增资价格与公允价格之间的差额确认为股份支付费用，增加 2016 年度管理费用和资本公积 2,190,856.00 元，相应减少 2016 年 12 月 31 日盈余公积 219,085.60 元，减少未分配利润 1,971,770.40 元。

（二）对财务报表相关项目的影响

1. 对公司 2016 年 12 月 31 日合并财务报表的影响

单位：元

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|------------------|---------------|---------------|
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 |
| 资产负债表项目 | | | |
| 资本公积 | 12,644,589.16 | 3,364,856.00 | 16,009,445.16 |
| 盈余公积 | 1,888,142.19 | -336,485.60 | 1,551,656.59 |
| 未分配利润 | 11,165,731.66 | -3,028,370.40 | 8,137,361.26 |
| 利润表项目 | | | |
| 管理费用 | 14,077,405.29 | 2,644,856.00 | 16,722,261.29 |
| 净利润 | 10,399,829.94 | -2,644,856.00 | 7,754,973.94 |
| 其中：归属于母公司所有 | 10,399,829.94 | -2,644,856.00 | 7,754,973.94 |

| | | | |
|-------|--|--|--|
| 者的净利润 | | | |
|-------|--|--|--|

2. 对公司 2016 年 12 月 31 日母公司财务报表的影响

单位：元

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|---------------|---------------|
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 |
| 资产负债表项目 | | | |
| 资本公积 | 12,554,361.55 | 3,364,856.00 | 15,919,217.55 |
| 盈余公积 | 1,888,142.19 | -336,485.60 | 1,551,656.59 |
| 未分配利润 | 12,989,279.68 | -3,028,370.40 | 9,960,909.28 |
| 利润表项目 | | | |
| 管理费用 | 12,686,655.59 | 2,644,856.00 | 15,331,511.59 |
| 净利润 | 12,065,918.98 | -2,644,856.00 | 9,421,062.98 |

3. 对公司 2015 年 12 月 31 日合并财务报表的影响

单位：元

| 项 目 | 2015 年 12 月 31 日 | | |
|------------------|------------------|---------------|---------------|
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 |
| 资产负债表项目 | | | |
| 资本公积 | 10,174,589.16 | 720,000.00 | 10,894,589.16 |
| 盈余公积 | 681,550.29 | -72,000.00 | 609,550.29 |
| 未分配利润 | 5,976,493.62 | -648,000.00 | 5,328,493.62 |
| 利润表项目 | | | |
| 管理费用 | 10,170,538.17 | 6,200,000.00 | 16,370,538.17 |
| 净利润 | 6,886,860.72 | -6,200,000.00 | 686,860.72 |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 6,886,860.72 | -6,200,000.00 | 686,860.72 |

4. 对公司 2015 年 12 月 31 日母公司财务报表的影响

单位：元

| 项 目 | 2015 年 12 月 31 日 | | |
|-----|------------------|-----|-----|
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 |

| | | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 资产负债表项目 | | | |
| 资本公积 | 10,084,361.55 | 720,000.00 | 10,804,361.55 |
| 盈余公积 | 681,550.29 | -72,000.00 | 609,550.29 |
| 未分配利润 | 6,133,952.60 | -648,000.00 | 5,485,952.60 |
| 利润表项目 | | | |
| 管理费用 | 9,908,466.80 | 6,200,000.00 | 16,108,466.80 |
| 净利润 | 7,004,346.14 | -6,200,000.00 | 804,346.14 |

二、审议和表决情况

2018年3月15日，公司召开第一届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于因确认股份支付导致前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：5票同意，0票反对，0票弃权。

2018年3月15日，公司召开第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于因确认股份支付导致前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：3票同意，0票反对，0票弃权。

本议案尚需提交2017年年度股东大会审议。

三、董事会对本次会计差错更正的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确地反映公司的财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意公司对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表进行追溯调整。

四、监事会对本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，本次会计差错更正的决议程序合法、依据充

分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件目录

《山东朗朗教育科技股份有限公司第一届董事会第二十二次会议决议》；

《山东朗朗教育科技股份有限公司第一届监事会第六次会议决议》。

特此公告。

山东朗朗教育科技股份有限公司

董事会

2018年3月16日