

关于朗朗教育科技股份有限公司
前期差错更正的说明

关于朗朗教育科技有限公司 前期差错更正的说明

天健函〔2020〕4-6号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了朗朗教育科技有限公司（以下简称朗朗教育公司）2015年度、2016年度、2017年度、2018年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2016〕4-19号）、《审计报告》（天健审〔2017〕4-3号）、《审计报告》（天健审〔2018〕4-4号）、《审计报告》（天健审〔2019〕4-5号）。现将朗朗教育公司有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要差错更正的原因

朗朗教育公司共设置两层持股平台，分别为济南格尚教育咨询有限公司（以下简称济南格尚公司）及济南朗睿教育咨询有限公司（以下简称济南朗睿公司）。截至2018年12月31日，济南格尚公司及济南朗睿公司平台内共发生六次股权转让情形，均为公司员工通过受让实际控制人耿进奎与耿进括在持股平台内股权的方式进行。员工离职将公司股权转回至实际控制人，对于离职员工转回的股权不进行会计处理，待实际控制人使用收回的股权再次进行股权激励时，股份支付按照股权转让协议生效日的公允价值及支付的股份数进行计量，同时冲回员工离职收回的股权已确认的股份支付。为更谨慎、准确的反映公司真实的财务状况，朗朗教育公司实施股份激励时股份支付应确认金额按照股权转让协议生效日的公允价值及支付的股份数进行计量，不冲回因员工离职收回的股权已确认的股份支付，并进行前期差错更正及追溯调整。具体情况如下：

（一）公司持股平台情况

1. 济南格尚公司

济南格尚公司成立于 2015 年 5 月 22 日,主要是由朗朗教育公司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,现持有统一社会信用代码为 91370100307245950P 的营业执照。

2. 济南朗睿公司

济南朗睿公司成立于 2017 年 6 月 19 日,主要是由朗朗教育公司实际控制人和公司员工设立的有限责任公司,注册资本为 100.00 万元,注册地址位于山东省济南市,现持有统一社会信用代码为 91370100MA3F344U49 的营业执照。

(二) 持股平台内股权转让

1. 股份支付发生情况

(1) 第一次股权转让

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公司 32 万股股权以 1 元/股的价格转让给员工。

(2) 第二次股权转让

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公司 15 万股股权以 1.50 元/股的价格转让给员工。

(3) 第三次股权转让

2016 年 12 月,实际控制人耿进括与员工签署《股权转让协议》,约定将实际控制人耿进括持有的济南格尚公司 16.40 万股股权以 2.10 元/股的价格转让给员工。2016 年 4 月 18 日山东朗朗教育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 股转增 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。故本次实际控制人转让济南格尚股权价格为 2.10 元/股,对应山东朗朗教育公司股权价格应为 1.50 元/股,员工持有济南格尚股权 16.40 万股对应山东朗朗教育公司股权应为 22.96 万股。

(4) 第四次股权转让

2017 年 8 月,实际控制人耿进奎与耿进括分别将持有的济南格尚公司 30 万

股及 70 万股的股权转让给济南朗睿公司。实际控制人耿进括与员工签署《股权转让协议》，约定将实际控制人耿进括持有的济南朗睿公司 7.6 万股股权以 3.47 元/股的价格转让给员工。2017 年 3 月 9 日朗朗教育公司股东大会决议通过：以股本 32,600,000.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.8 股、以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 1.7 股，转增加送股共计 17,930,000 股，注册资本变更为 50,530,000.00 元。故本次股权转让实际控制人转让济南朗睿股权价格为 3.47 元/股，对应山东朗朗教育公司股权价格应为 1.60 元/股，员工持有济南朗睿股权 7.6 万股对应山东朗朗教育公司股权应为 16.50 万股。

(5) 第五次股权转让

2018 年 1 月，实际控制人耿进括与员工签署《股权转让协议》，约定将实际控制人耿进括持有的济南朗睿公司 8.29 万股股权以 3.47 元/股的价格转让给员工。本次股权转让实际控制人转让济南朗睿股权价格对应山东朗朗教育公司股权价格应为 1.60 元/股，对应山东朗朗教育公司股权应为 18.00 万股。

(6) 第六次股权转让

2018 年 8 月，实际控制人耿进括与员工签署《股权转让协议》，约定将实际控制人耿进括持有的济南朗睿公司 11.75 万股股权以 3.80 元/股的价格转让给员工。本次股权转让实际控制人转让济南朗睿股权价格对应山东朗朗教育公司股权价格应为 1.75 元/股，对应山东朗朗教育公司股权应为 25.50 万股。

2. 员工离职情况

朗朗教育公司已实施股权激励的员工离职时将所持有的股权转回给实际控制人。截至 2018 年 12 月 31 日离职人员转回的股权对应朗朗教育公司股份数量为 81.50 万股，具体明细如下：

批次	时间	初始持股数量	离职人员对应股数	剩余持股数量
格尚成立	2015 年 5 月	1,170,000.00	540,000.00	630,000.00
第二批	2015/8/19	320,000.00	80,000.00	240,000.00
第三批	2016/5/6	150,000.00	40,000.00	110,000.00
第四批	2016/12/14	229,600.00	70,000.00	159,600.00
第五批	2017/8/22	165,000.00	65,000.00	100,000.00
第六批	2018/1/26	100,000.00		100,000.00
第六批	2018/1/29	80,000.00		80,000.00

第七批	2018/8/24	255,000.00	20,000.00	235,000.00
合计		2,469,600.00	815,000.00	1,654,600.00

(四) 股份支付金额计算说明

1. 第一次股权转让更正金额

2015年8月，因本次股权转让时山东朗朗教育公司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金额1,280,000.00元（32万股*（5元/股-1元/股））；更正前已确认股份支付720,000.00元（1,280,000.00元-560,000.00元），计算方式为本期新增股份支付扣减员工离职收回的股权已确认的股份支付。本次更正差额560,000.00元，增加2015年度管理费用，增加2015年12月31日资本公积560,000.00元，相应减少2015年12月31日盈余公积56,000.00元，减少未分配利润504,000.00元。

2. 第二次及第三次股权转让更正金额

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金额1,134,000.00元（15万股*（9.06元/股-1.5元/股）），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金额2,550,856.00元（16.4万股*1.4*（12.61元/股-1.5元/股）），2016年度应确认股份支付金额合计3,684,856.00元；更正前已确认股份支付2,644,856.00元（3,684,856.00元-1,040,000.00元），计算方式为本期新增股份支付扣减员工离职收回的股权已确认的股份支付。本次更正差额1,040,000.00元，增加2016年度管理费用1,040,000.00元，增加2016年12月31日资本公积1,040,000.00元，相应减少2016年12月31日盈余公积104,000.00元，减少未分配利润936,000.00元。

3. 第四次股权转让更正金额

2017年8月，参考最近30个交易日市场交易平均价格为公允价格（10.75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金额1,509,750.00元（16.5万股*（10.75元/股-1.6元/股））；更正前已确认股份支付1,318,550.00元（1,509,750.00元-191,200.00元），计算方式为本期新增股

份支付扣减员工离职收回的股权已确认的股份支付。本次更正差额 191,200.00 元，增加 2017 年度管理费用 191,200.00 元，增加 2017 年 12 月 31 日资本公积 191,200.00 元，相应减少 2017 年 12 月 31 日盈余公积 19,120.00 元，减少未分配利润 172,080.00 元。

4. 第五次及第六次股权转让更正金额

2018 年 1 月，参考最近 30 个交易日市场交易平均价格为公允价格（14.63 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金额 2,345,400.00 元（18 万股*（14.63 元/股-1.6 元/股）），2018 年 8 月，参考最近 30 个交易日市场交易平均价格为公允价格（10.37 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金额 2,198,100.00 元（25.5 万股*（10.37 元/股-1.75 元/股）），2018 年度应确认股份支付金额合计 4,543,500.00 元，已确认股份支付 0.00 元。本次更正差额 4,543,500.00 元，增加 2018 年度管理费用 4,543,500.00 元，增加 2018 年 12 月 31 日资本公积 4,543,500.00 元，相应减少 2018 年 12 月 31 日盈余公积 454,350.00 元，减少未分配利润 4,089,150.00 元。

2020 年 4 月 22 日，朗朗教育公司召开第二届董事会第二十次会议，会议审议通过了上述更正事项并决定对影响年度财务报表进行更正。

二、重要差错更正对影响年度财务状况和经营成果的影响

（一）对公司 2018 年 12 月 31 日合并财务报表的影响

单位：元

项 目	2018 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	4,939,995.16	6,334,700.00	11,274,695.16
盈余公积	6,723,113.17	-633,470.00	6,089,643.17
未分配利润	31,029,614.16	-5,701,230.00	25,328,384.16
利润表项目			
管理费用	7,945,696.48	4,543,500.00	12,489,196.48

净利润	25,261,056.51	-4,543,500.00	20,717,556.51
其中：归属于母公司所有者的净利润	25,261,056.51	-4,543,500.00	20,717,556.51

(二) 对公司 2018 年 12 月 31 日母公司财务报表的影响

单位：元

项 目	2018 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	4,849,767.55	6,334,700.00	11,184,467.55
盈余公积	6,723,113.17	-633,470.00	6,089,643.17
未分配利润	35,803,018.48	-5,701,230.00	30,101,788.48
利润表项目			
管理费用	6,978,688.35	4,543,500.00	11,522,188.35
净利润	26,429,789.16	-4,543,500.00	21,886,289.16

(三) 对公司 2017 年 12 月 31 日合并财务报表的影响

单位：元

项 目	2017 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	4,939,995.16	1,791,200.00	6,731,195.16
盈余公积	4,080,134.25	-179,120.00	3,901,014.25
未分配利润	23,570,536.57	-1,612,080.00	21,958,456.57
利润表项目			
管理费用	17,149,344.09	191,200.00	17,340,544.09
净利润	23,503,652.97	-191,200.00	23,312,452.97
其中：归属于母公司所有者的净利润	23,503,652.97	-191,200.00	23,312,452.97

(四) 对公司 2017 年 12 月 31 日母公司财务报表的影响

单位：元

项 目	2017 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	4,849,767.55	1,791,200.00	6,640,967.55
盈余公积	4,080,134.25	-179,120.00	3,901,014.25
未分配利润	27,175,208.24	-1,612,080.00	25,563,128.24
利润表项目			
管理费用	15,287,938.12	191,200.00	15,479,138.12
净利润	25,284,776.62	-191,200.00	25,093,576.62

(五) 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	16,009,445.16	1,600,000.00	17,609,445.16
盈余公积	1,551,656.59	-160,000.00	1,391,656.59
未分配利润	8,137,361.26	-1,440,000.00	6,697,361.26
利润表项目			
管理费用	16,722,261.29	1,040,000.00	17,762,261.29
净利润	7,754,973.94	-1,040,000.00	6,714,973.94
其中：归属于母公司所有者的净利润	7,754,973.94	-1,040,000.00	6,714,973.94

(六) 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	15,919,217.55	1,600,000.00	17,519,217.55
盈余公积	1,551,656.59	-160,000.00	1,391,656.59
未分配利润	9,960,909.28	-1,440,000.00	8,520,909.28
利润表项目			
管理费用	15,331,511.59	1,040,000.00	16,371,511.59

净利润	9,421,062.98	-1,040,000.00	8,381,062.98
-----	--------------	---------------	--------------

(七) 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	10,894,589.16	560,000.00	11,454,589.16
盈余公积	609,550.29	-56,000.00	553,550.29
未分配利润	5,328,493.62	-504,000.00	4,824,493.62
利润表项目			
管理费用	16,370,538.17	560,000.00	16,930,538.17
净利润	686,860.72	-560,000.00	126,860.72
其中: 归属于母公司所有者的净利润	686,860.72	-560,000.00	126,860.72

(八) 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	10,804,361.55	560,000.00	11,364,361.55
盈余公积	609,550.29	-56,000.00	553,550.29
未分配利润	5,485,952.60	-504,000.00	4,981,952.60
利润表项目			
管理费用	16,108,466.80	560,000.00	16,668,466.80
净利润	804,346.14	-560,000.00	244,346.14

特此说明
天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 晏莉

中国注册会计师: 王春明

二〇二〇年四月二十二日

