

证券代码：834729

证券简称：朗朗教育

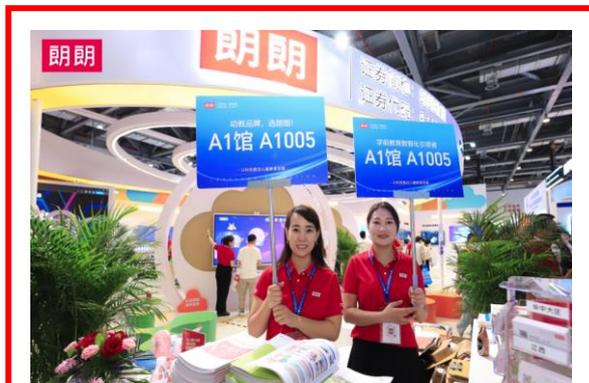
主办券商：申万宏源承销保荐



公司半年度大事记



3月，“2023 大干一场”朗朗教育第十一届新品发布暨数字赋能合作伙伴大会在中国·三亚盛大启幕；沙水游戏区、种植劳作区、生态探究区、朗云 AI 数字教学资源新品亮相发布会；同时“朗里格朗”幼儿园一站式服务平台的推出引起热烈反响。



4月，“第81届中国教育装备展示会”在南昌绿地国际博览中心隆重开幕，公司应邀参展，携数字幼儿园整体解决方案、AI 双师课教学系统、音乐教室、托育活动室、幼儿园模拟教室等展品精彩亮相，突显科技化、数字化教育的魅力。



5月，山东未来学前教育研究院发起“广西省学前教育园长、教师高级研修班”公益培训活动，通过主题讲座、交流研讨、实践演练等形式，深入了解“以游戏为基本活动”，打造“游戏精神”的环境创设，做到“放手游戏，发现儿童”，助推广西园所办园水平和保育教育质量的再提升。



5月，“第25届北京国际幼教用品及幼儿园配套设备展览会”盛大开幕，朗朗教育“数字赋能——朗里格朗生态合作伙伴大会”在展会期间同步顺利召开。

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人耿进括、主管会计工作负责人胡清及会计机构负责人（会计主管人员）胡清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“七、 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

无

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	18
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件I	会计信息调整及差异情况	77
附件II	融资情况	77

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。
	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	中国（山东）自由贸易试验区济南片区工业南路 61-11 号山钢新天地广场 3 号楼 公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、朗朗教育	指	朗朗教育科技股份有限公司
济南格尚	指	济南格尚教育咨询有限公司，系本公司的股东
济南朗睿	指	济南朗睿教育咨询有限公司，系本公司实际控制人控制的公司
朗云数科	指	山东朗云数字科技有限公司，系本公司全资子公司
朗朗信息	指	朗朗（深圳）教育信息科技有限公司，系本公司全资子公司
山东未来	指	山东未来学前教育研究院，系本公司捐建的民办非企业单位
大韩教育	指	济南大韩教育咨询有限公司，系本公司参股公司
学习活动材料	指	幼儿学习载体，主要包括综合课程、领域课程、幼儿读物、练习册等
软硬件及服务	指	幼儿园用来辅助幼师进行内容输出的课程软件及其配套硬件终端等
玩教具装备	指	与儿童生活、运动、游戏、学习活动直接相关的玩具和辅助教育用具
码洋	指	图书出版发行部门用于全国图书定价的总额
报告期	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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	朗朗教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Langlang Education Technology Co., Ltd.		
法定代表人	耿进括	成立时间	2007 年 5 月 18 日
控股股东	控股股东为（耿进奎）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（耿进奎、耿进括），一致行动人为（耿进奎、耿进括和济南格尚）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 新闻和出版业-862 出版业-8621 图书出版		
主要产品与服务项目	学习活动材料、软硬件及服务、玩教具装备		
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	朗朗教育	证券代码	834729
挂牌时间	2015 年 12 月 14 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	50,530,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱丽萍	联系地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区工业南路 61-11 号山钢新天地广场 3 号楼
电话	0531-88818816	电子邮箱	zhuliping@langlang.net.cn
传真	0531-88168705		
公司办公地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区工业南路 61-11 号山钢新天地广场 3 号楼	邮政编码	250101
公司网址	www.langlang.net.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	91370100798879439Y		
注册地址	山东省济南片区工业南路 61-11 号山钢新天地广场 3 号楼		
注册资本（元）	50,530,000	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) 商业模式与经营计划

1. 商业模式

朗朗教育科技股份有限公司成立于 2007 年，是一家集产品研发、发行销售、服务跟踪、培训创新、数字化教育于一体的科技创新型儿童教育产品及服务提供商，专注于 2-8 岁儿童优质教育资源研发与普及的高新技术企业，始终致力于“以科技推动儿童教育发展”。

历经十几年变革发展，产品研发以《3-6 岁儿童学习与发展指南》为依据，以健康、语言、社会、科学、艺术五大领域的学习与发展为内容，以遵循儿童身心发展的科学保教为理念，涵盖儿童发展过程的每一个阶段。公司依托数字科技实现多元化智慧教育教学，打造高质量产品及优质服务，以向幼儿园提供整体解决方案为核心，研发产品含课程一体化综合解决方案、游戏化装备整体解决方案、数字幼儿园整体解决方案、音乐启蒙教育整体解决方案、托育一体化整体解决方案及学前教育资源应用与开发六大板块，具体产品包括综合课程、领域课程、幼小衔接课程、室内装备、户外装备、智慧管理、智慧教学、智慧教研、音乐启蒙（幼儿园版）、音乐启蒙活动室、音乐启蒙（家庭版）、音乐拓展活动、托育课程、托育活动区、感统游戏区、托育家具、熊孩子 IP 及家园共育平台等十八个系列。公司通过全国性的经销商网络布局 and 专业化、体系化的教研服务生态系统，为终端幼儿园提供全面的、可定制化的产品和服务支持。

报告期内，公司业务模式未发生变化。

2. 经营计划

(1) 主要财务指标

报告期内，公司实现营业收入 24,300,109.95 元，较上年同期 42,168,631.45 元减少 17,868,521.50 元，下降 42.37%，主要原因为受政策影响学习活动材料类产品销量下降所致；实现净利润-8,948,967.42 元，较上年同期 536,298.12 元减少 9,485,265.54 元，下降 1768.66%，主要原因为营业收入下降幅度大于营业总成本下降幅度所致。

报告期内，公司经营活动现金流量净额为 12,732,028.09 元，较上年同期 7,253,521.65 元增加 5,478,506.44 元，增长 75.53%，主要原因为收回上期贷款且材料采购较上年同期减少所致。

报告期内，公司资产总额为 127,636,646.24 元，较期初的 148,505,791.37 元减少 20,869,145.13 元，下降 14.05%；净资产 100,464,186.31 元，较期初的 109,413,153.73 元减少 8,948,967.42 元，下降 8.18%，

主要原因为报告期内发生亏损所致。

（2）经营情况综述

① 全力打造幼儿园一站式服务平台，助力园所全面成长

在信息化高度发展与普及的当下，为积极应对教育数字化转型，公司从合作共赢的角度出发，着手对传统业务进行优化升级，以技术为抓手，以平台为引擎，赋能渠道专注增长，以达到降本增效的目的。

报告期内，公司全力推出“朗里格朗”幼儿园一站式服务平台，该平台是基于幼儿园“一日生活”打造的综合服务运营平台。平台支持幼儿园课程、玩教具在线下单，兼具幼师学习提升、园务管理于一体；平台定位 bC 一体化，通过总部的运营推广，赋能合作伙伴门店数字化、营销数字化，实现园所客户管理数字化，从而将产品快速高效地触达至一线园所。通过平台资源增强合作伙伴现有合作园所粘性、提高意向园所转化，从而为合作伙伴带来新的园所增量，实现营收裂变。

② 研发方向聚焦游戏化教学与数字化教育，迎合未来发展方向

公司持续加大对装备类产品的研发力度，以满足幼儿园游戏化教学的需求。公司不断丰富装备产品种类，形成较为成熟的“室内+户外”装备产品矩阵。

报告期内，公司完成了户外生态游戏系列产品的研发，包括沙水游戏区、种植劳作区和生态探究区等，并与自然课程、自然科学探究室形成了幼儿园自然特色整体解决方案。同时，公司结合数字化战略方向，探索出了“装备+软件数智化产品”的研发，并不断优化公司已有数字化产品 AI 双师课教学系统与朗云智慧教学系统，打造行业内特色数字化教育产品。

③ 创新教研服务形式，打造专家智库

报告期内，公司持续创新教研服务形式。专题方面，公司一方面立足新品规划，构建新品服务体系与内容，另一方面紧跟学前教育政策与市场服务，持续输出高质量内容，并紧跟幼儿园一站式服务平台发展方向，打造优质内容资源。教研活动方面，公司结合已有良好市场口碑的教研活动持续发力，并不断创新教研服务形式，通过个性化的培训服务方案，协助园所及当地打造特色学前教育服务体系。同时，依托山东未来学前教育研究院强大的专业背景和专家资源，打造专家智库，并通过年会、研讨会、交流会等多种形式组织行业内的沟通交流。

（二）行业情况

公司的主营业务是 2-8 岁儿童教育产品的研发、销售和推广。公司细分行业为学前教育产品的设计与发行，主要受学前教育行业发展的影响。

1. 行业发展、周期波动等情况

学前教育行业与社会人口出生高峰期的变动、国民经济的发展、人民生活水平有着密不可分的联系，其本身行业的周期性不明显。

（1）普惠性幼儿园占比提升

党的十八大以来，国家连续实施三期学前教育行动计划，推动学前教育取得快速发展。计划指出，坚持学前教育公益普惠基本方向，进一步提高学前教育普及普惠水平，到 2025 年，全国学前三年毛入园率达到 90% 以上，普惠性幼儿园覆盖率达到 85% 以上，公办园在园幼儿占比达到 50% 以上。在种种政策推动下，公办园、普惠性幼儿园占比不断提高，覆盖城乡、布局合理、公益普惠的学前教育公共服务体系进一步健全，普惠性学前教育保障机制进一步完善，幼儿园保教质量也全面提高。

教育部发布的《2022 年全国教育事业基本情况》显示：2022 年，学前教育毛入园率 89.7%，比上年提高 1.6 个百分点。全国共有幼儿园 28.92 万所，比上年减少 0.56 万所，下降 1.90%。其中，普惠性幼儿园 24.57 万所，普惠性幼儿园占全国幼儿园的比例为 84.96%。全国共有学前教育在园幼儿 4,627.55 万人，比上年减少 177.66 万人，下降 3.70%。其中，普惠性幼儿园在园幼儿 4,144.05 万人，占全国在园幼儿的比例为 89.55%，比上年增长 1.77 个百分点。

（2）学前教育发展预算资金不断加大

2023 年，中央支持学前教育发展资金安排 250 亿元，较 2022 年增加 20 亿元，主要用于扩大普惠性教育资源供给。2022 年，中央财政下达的支持学前教育发展资金预算为 230 亿元，较 2021 年增加 30 亿元，增幅 15%，居中央对地方各项教育转移支付增幅之首；2011 年至 2022 年中央财政累计安排支持学前教育发展资金 1,960 亿元，带动地方加大投入力度，加快推进学前教育事业发展。

（3）居民教育文化支出增加

2023 年上半年，全国居民人均可支配收入 19,672 元，比上年同期名义增长 6.5%，扣除价格因素，实际增长 5.8%。分城乡看，城镇居民人均可支配收入 26,357 元，同比名义增长 5.4%，扣除价格因素，实际增长 4.7%；农村居民人均可支配收入 10,551 元，同比名义增长 7.8%，扣除价格因素，实际增长 7.2%。

全国居民人均消费支出 12,739 元，比上年同期名义增长 8.4%，扣除价格因素影响，实际增长 7.6%。分城乡看，城镇居民人均消费支出 15,810 元，增长 7.7%，扣除价格因素，实际增长 7.0%；农村居民人均消费支出 8,550 元，增长 8.5%，扣除价格因素，实际增长 7.9%。

全国居民人均教育文化娱乐消费支出 1,205 元，增长 16.2%，占人均消费支出的比重为 9.5%。

（4）数字化赋能学前教育

数字化赋能的学前教育，已经逐步包括了幼儿在线课程、电子图书、互动游戏、虚拟实验室、社

交媒体以及一系列智能化技术等内容。在元宇宙、数字孪生以及以 ChatGPT 为代表的 AIGC（利用人工智能技术自动产生内容）的助力下，学前教育数字化正朝着以下几个方向发展：融入更丰富的教学方式和方法、赋能更精准的个性化教学模式、打造更良性互动的家园共育体系、塑造更深度融合的线上线下教育场景。

2. 行业新政

2023 年 2 月 8 日，教育部发布《2023 年工作要点》，提出完善普惠性学前教育经费保障机制，出台国家层面学前教育生均公用经费标准，推动地方提高并落实公办园生均财政拨款标准或生均公用经费标准、普惠性民办园生均补助标准，提高幼儿园教师工资收入水平。实施“十四五”学前教育发展提升行动计划，进一步提升学前教育普及普惠水平，推动各地以县为单位完善普惠性资源布局规划，加强城镇新增人口、流动人口集中地区和乡村幼儿园建设。配合学前教育法审议，稳步推进学前教育督导评估，启动中小学幼儿园校（园）长任期结束综合督导评估试点。

2023 年 6 月 2 日，国务院总理李强主持召开国务院常务会议，会议讨论并原则通过《中华人民共和国学前教育法（草案）》，决定将草案提请全国人大常委会审议。会议指出，学前教育是终身教育的起点，是重要的社会公益事业，关系亿万儿童健康成长，强化法治保障十分重要。要统筹当前和长远，根据新型城镇化进程和学龄人口变动趋势，科学规划学前教育资源配置，既有效满足需求，也避免造成资源浪费。要加强财政投入保障，提高对学前教育投入比重，加大对农村地区、民族地区倾斜力度，增加学前学位供给，促进学前教育事业普及普惠、安全优质发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 山东省工业和信息化厅于 2023 年 5 月 9 日发布了《关于公布 2023 年度“专精特新”中小企业的通知》，公司被认定为山东省 2023 年度“专精特新”中小企业，认定有效期至 2026 年 12 月 31 日，认定依据为《山东省工业和信息化厅关于公布 2023 年度“专精特新”中小企业的通知》（鲁工信创[2023]78 号）；</p> <p>2. 公司高新技术企业于 2022 年 12 月 12 日发证，认定有效期为三年，证书编号：GR202237003919，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）32 号）。</p>

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	24,300,109.95	42,168,631.45	-42.37%
毛利率%	54.69%	52.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,948,967.42	536,298.12	-1,768.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,180,059.58	18,737.25	-49,093.63%
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）	-8.53%	0.46%	-
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）	-8.75%	0.02%	-
基本每股收益	-0.18	0.01	-1,900.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	127,636,646.24	148,505,791.37	-14.05%
负债总计	27,172,459.93	39,092,637.64	-30.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,464,186.31	109,413,153.73	-8.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	2.17	-8.29%
资产负债率%（母公司）	21.28%	26.02%	-
资产负债率%（合并）	21.29%	26.32%	-
流动比率	3.54	2.89	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,732,028.09	7,253,521.65	75.53%
应收账款周转率	1.12	1.14	-
存货周转率	0.23	0.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.05%	-2.31%	-
营业收入增长率%	-42.37%	10.91%	-
净利润增长率%	-1,768.66%	122.89%	-

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	19,916,281.31	15.60%	17,166,965.22	11.56%	16.02%
应收票据	-	-	-	-	-

应收账款	12,019,536.41	9.42%	26,906,491.91	18.12%	-55.33%
交易性金融资产	-	-	-	-	-
预付款项	2,268,805.53	1.78%	3,317,466.21	2.23%	-31.61%
其他应收款	350,486.34	0.27%	1,045,912.60	0.70%	-66.49%
存货	42,280,738.05	33.13%	46,898,217.98	31.58%	-9.85%
其他流动资产	149,223.51	0.12%	732,710.69	0.49%	-79.63%
长期股权投资	758,029.28	0.59%	870,750.39	0.59%	-12.95%
固定资产	38,884,220.90	30.46%	39,567,588.53	26.64%	-1.73%
使用权资产	7,562,802.03	5.93%	8,620,650.50	5.80%	-12.27%
无形资产	1,379,072.29	1.08%	1,286,957.53	0.87%	7.16%
长期待摊费用	1,385,653.14	1.09%	1,410,282.36	0.95%	-1.75%
递延所得税资产	681,797.45	0.53%	681,797.45	0.46%	0.00%
短期借款	9,960,000.00	7.80%	18,718,035.96	12.60%	-46.79%
应付账款	872,747.62	0.68%	4,047,156.53	2.73%	-78.44%
合同负债	2,643,831.68	2.07%	1,049,733.70	0.71%	151.86%
应付职工薪酬	1,635,355.64	1.28%	1,566,481.32	1.05%	4.40%
应交税费	216,898.10	0.17%	153,749.12	0.10%	41.07%
其他应付款	4,622,086.69	3.62%	4,739,539.71	3.19%	-2.48%
一年内到期的非流动负债	1,727,507.61	1.35%	2,120,335.88	1.43%	-18.53%
其他流动负债	47,690.79	0.04%	792,610.90	0.53%	-93.98%
租赁负债	5,446,341.80	4.27%	5,904,994.52	3.98%	-7.77%

项目重大变动原因:

1. 报告期末，应收账款12,019,536.41元，较期初的26,906,491.91元减少14,886,955.50元，下降55.33%，主要原因为报告期内收回上期发货款所致。
2. 报告期末，预付款项2,268,805.53元，较期初的3,317,466.21元减少1,048,660.68元，下降31.61%，主要原因为报告期内朗云交互智能平板预付款因市场计划调整退回所致。
3. 报告期末，其他应收款350,486.34元，较期初的1,045,912.60元减少695,426.26元，下降66.49%，主要原因为报告期内收回大韩教育借款所致。
4. 报告期末，其他流动资产149,223.51元，较期初的732,710.69元减少583,487.18元，下降79.63%，主要原因为报告期内待抵扣增值税进项税下降所致。
5. 报告期末，短期借款9,960,000.00元，较期初的18,718,035.96元减少8,758,035.96元，下降46.79%，主要原因为报告期内归还北京银行贷款所致。
6. 报告期末，应付账款872,747.62元，较期初的4,047,156.53元减少3,174,408.91元，下降78.44%，主要原因为报告期内支付上期图书采购款所致。
7. 报告期末，合同负债2,643,831.68元，较期初的1,049,733.70元增加1,594,097.98元，增长151.86%，

主要原因为报告期内预收新开发客户装备及交互智能平板发货款所致。

8 报告期末，应交税费216,898.10元，较期初的153,749.12元增加63,148.98元，增长41.07%，主要原因为应交增值税增加所致。

9. 报告期末，其他流动负债47,690.79元，较期初的792,610.90元减少744,920.11元，下降93.98%，主要原因为报告期内依据发货收入预估退货减少所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	24,300,109.95	-	42,168,631.45	-	-42.37%
营业成本	11,009,279.33	45.31%	19,830,836.86	47.03%	-44.48%
毛利率	54.69%	-	52.97%	-	-
税金及附加	197,165.78	0.81%	186,850.91	0.44%	5.52%
销售费用	11,738,993.90	48.31%	9,410,904.06	22.32%	24.74%
管理费用	4,207,672.39	17.32%	4,067,610.65	9.65%	3.44%
研发费用	6,828,668.09	28.10%	7,927,425.13	18.80%	-13.86%
财务费用	417,212.19	1.72%	74,431.54	0.18%	460.53%
其他收益	334,779.28	1.38%	320,916.97	0.76%	4.32%
投资收益	-112,721.11	-0.46%	-169,898.08	-0.40%	33.65%
信用减值损失	419,387.71	1.73%	17,120.74	0.04%	2,349.59%
资产减值损失	571,617.14	2.35%	-87,781.07	-0.21%	751.18%
资产处置收益	41,584.13	0.17%	48,414.67	0.11%	-14.11%
营业外收入	8,460.49	0.03%	34,150.10	0.08%	-75.23%
营业外支出	113,193.33	0.47%	52,462.12	0.12%	115.76%
利润总额	-8,948,967.42	-36.83%	781,033.51	1.85%	-1,245.79%
所得税费用	-	-	244,735.39	0.58%	-
净利润	-8,948,967.42	-36.83%	536,298.12	1.27%	-1,768.66%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，营业收入24,300,109.95元，较上年同期的42,168,631.45元减少17,868,521.50元，下降42.37%，主要原因为受政策影响学习活动材料类产品销量下降所致。

2. 报告期内，营业成本11,009,279.33元，较上年同期的19,830,836.86元减少8,821,557.53元，下降44.48%，主要原因为收入下降相应成本下降所致。

3. 报告期内，财务费用417,212.19元，较上年同期的74,431.54元增加342,780.65元，增长460.53%，主要原因为上期收到财政贴息冲减财务费用所致。

4. 报告期内，投资收益-112,721.11元，较上年同期的-169,898.08元增加57,176.97元，主要原因为大韩教育投资亏损减少相应计提的投资收益增加所致。

5. 报告期内，信用减值损失419,387.71元，较上年同期的17,120.74元增加402,266.97元，增长2,349.59%，主要原因为应收账款及其他应收款下降所致。

6. 报告期内，资产减值损失571,617.14元，较上年同期的-87,781.07元增加659,398.21元，主要原因为报告期内一年以上存货计提跌价准备所致。

7. 报告期内，营业外收入8,460.49元，较上年同期的34,150.10元减少25,689.61元，下降75.23%，主要原因为上期存在较大物流赔偿款所致。

8. 报告期内，营业外支出113,193.33元，较上年同期的52,462.12元增加60,731.21元，增长115.76%，主要原因为处置报废产品所致。

9. 报告期内，利润总额-8,948,967.42元，较上年同期的781,033.51元减少9,730,000.93元，主要原因为营业收入下降幅度大于营业总成本下降幅度所致。

10. 报告期内，净利润-8,948,967.42元，较上年同期的536,298.12元减少9,485,265.54元，主要原因为营业收入下降幅度大于营业总成本下降幅度所致。

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	24,300,109.95	42,168,631.45	-42.37%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	11,009,279.33	19,830,836.86	-44.48%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
学习活动材料	14,652,960.66	4,802,720.16	67.22%	-50.75%	-55.67%	5.71%
软硬件及服务	4,656,065.23	3,332,465.03	28.43%	-36.20%	-42.22%	35.57%
玩教具装备	4,991,084.06	2,874,094.14	42.42%	-2.45%	-11.03%	15.08%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，学习活动材料较上年同期下降 50.75%，主要原因为受政策影响幼儿园消费行为和习惯有所调整所致；软硬件及服务下降 36.20%，主要原因为幼儿园硬件产品更新换代速度趋于平缓所致。

报告期内，公司收入构成未发生重大变动。

（三） 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	12,732,028.09	7,253,521.65	75.53%
投资活动产生的现金流量净额	377,519.98	968,270.66	-61.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,360,231.98	-433,100.70	2,292.11%

现金流量分析：

1. 报告期内，经营活动现金流量净额为 12,732,028.09 元，较上年同期的 7,253,521.65 元增加 5,478,506.44 元，增长 75.53%，主要原因为收回上期货款且材料采购较上年同期减少所致。

2. 报告期内，投资活动现金流量净额为 377,519.98 元，较上年同期的 968,270.66 元减少 590,750.68 元，下降 61.01%，主要原因为上年同期收回理财产品所致。

3. 报告期内，筹资活动现金流量净流出为 10,360,231.98 元，较上年同期的 433,100.70 元增加 9,927,131.28 元，主要原因为归还上期银行贷款所致。

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
朗云数科	控股子公司	幼儿教育内容研发及服务	300 万	500,509.43	-591,301.94	699,612.72	-58,772.06
朗朗信息	控股子公司	教育软件的技术开发服务	500 万	83,309.82	-175,298.05	1,337,029.70	-296,973.69
山东未来	控股子公司	学前教育领域基础研究	200 万	2,146,105.09	2,146,105.09	204,552.46	192,374.09
大韩教育	参股公司	托育服务	428.58 万	776,923.05	-592,214.29	68,453.37	-375,737.02

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
大韩教育	公司主营业务为 2-8 岁儿童教育产品与服务的研发、销售和推广，大韩教育主营业务为托育运营与服务，两者主营业务相关性强。	根据大韩教育已有的托育机构运营经验和现有的托育品牌，共同进行托育运营和教研合作，赋能托育教育服务和产品。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终秉承“呵护幸福童年，奠基美好未来”的经营宗旨，遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高品质的产品和优异的服务，努力履行着作为幼教企业的社会责任和义务。公司将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，社会共享企业发展成果。

七、 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
1. 人才流失风险	<p>公司是科技创新型儿童教育产品及服务提供商，所处行业属于人才密集型行业，需要大量的产品研发人员、技术人员和教研人员，需要维持核心人员的稳定性并不断吸引优秀人才的加盟。</p> <p>近年来由于行业的快速发展，竞争对手也在不断加大人才引进力度，对公司的团队稳定造成了一定的压力。如果公司未来在团队的稳定壮大方面不能采取持续有效的措施，将导致核心的技术、教研、营销人才流失，进而削弱公司的竞争力。</p> <p>应对措施：首先，公司核心管理人员、教研人员及技术人员等已通过持股平台持有公司股份，保证了公司现有的管理层和技术教研部门的稳定性。其次，公司持续培育和招募专业人才，利用公司与省内知名大学的产学研合作关系，进行充分的人才储备。</p>
2. 税收优惠政策变化风险	<p>公司已取得《中华人民共和国出版物经营许可证》，根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财税〔2021〕10号），公司自2021年1月1日至2023年12月31日，免缴图书批发、零售环节增值税。</p> <p>根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号为</p>

	<p>GR202237003919)，公司为高新技术企业，自 2022 年 12 月 12 日至 2025 年 12 月 12 日，按 15% 的税率计缴企业所得税。</p> <p>若税收优惠政策发生重大变化，将对公司经营产生影响。</p> <p>应对措施：首先，公司将从增强自身竞争力出发，继续拓展公司业务渠道，扩大公司产品市场占有率，提高公司收入水平，加强持续经营能力，降低未来政策等不确定因素对公司经营的影响。其次，公司将持续加大新产品的投入和研发力度，继续发挥产品优势，增强公司核心竞争力。再次，公司会积极跟进了解税收相关政策变化，并进行积极的业务发展规划及适当的税务筹划，提升盈利能力，以降低公司经营对税收政策变化的敏感度。</p>
3. 人口出生率持续下降风险	<p>公司的主营业务是 2-8 岁儿童教育产品的研发、销售和推广，终端客户为幼儿园，主要受学前教育行业发展的影响。根据国家统计局发布的数据，自 2017 年以来，新生儿数量逐步下降，2022 年全年出生人口仅 956 万人，出生率仅为 6.77%。若未来我国每年出生人口数量及出生率持续下降，将对我国学前教育行业的发展造成重大影响，进而对公司经营产生影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注人口持续下降对学前教育行业的影响，适时推出新业务弥补终端园所减少对公司经营造成的影响。首先，公司将加大 0-3 岁托育领域、特教领域、幼小衔接领域等的研发力度与市场开发力度，顺应国家政策要求向外延伸业务范围。其次，公司加大数字技术应用水平，增加产品研发附加值的同时减少公司运营费用，对公司经营业务“提质增效”。</p>
4. 行业政策风险	<p>自党的十八大提出学前教育行动计划以来，国家陆续出台学前教育行业新政；2023 年 6 月 2 日，国务院总理李强主持召开国务院常务会议，会议讨论并原则通过《中华人民共和国学前教育法（草案）》，学前教育法草案的通过加快了学前教育立法进度和公益普惠基本方向推进力度。新政策的出台将会使公司在经营策略方面做一定调整，从而对公司经营产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注学前教育行业相关新政策的出台，</p>

	顺应政策要求对公司经营业务进行调整，及时应对政策风险对公司经营可能产生的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增人口出生率持续下降风险和行业政策风险，重大风险发生重大变化。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
大韩教育	参股公司	否	2022年1月7日	2023年6月30日	289,818.06	0	289,818.06	0	4.75%	已事前及时履行	否
大韩教育	参股公司	否	2022年4月20日	2023年6月30日	500,000.00	0	500,000.00	0	4.75%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	789,818.06	0	789,818.06	0	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2022年1月4日，公司2022年第一次总经理办公会审议批准《关于同意参股公司大韩教育向公

司借款 30 万元的议案》；2022 年 1 月 7 日，公司与大韩教育签署《借款协议》，大韩教育向公司借款 30 万元，借款日期为 2022 年 1 月 7 日至 2022 年 12 月 31 日，借款利率为 4.75%。

2022 年 4 月 15 日，公司 2022 年第二次总经理办公会审议批准《关于同意参股公司大韩教育向公司借款 50 万元的议案》；2022 年 4 月 20 日，公司与大韩教育签署《借款协议》，大韩教育向公司借款 50 万元，借款日期为 2022 年 4 月 20 日至 2022 年 12 月 31 日，借款利率为 4.75%。

2022 年 11 月 20 日，公司 2022 年第三次总经理办公会审议批准《关于同意参股公司大韩教育延期归还公司借款的议案》；2022 年 11 月 30 日，基于大韩教育持续性的资金需求，双方协商延长上述两笔借款的还款期限至 2023 年 6 月 30 日并签署《补充协议》。

大韩教育的上述借款主要用于日常经营，以应对 2022 年山东疫情对其影响及 2023 年经营业务的正常开展。

截至报告期末共收到大韩教育款项 807,837.62 元，上述借款已全部还清。

（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

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		
销售产品、商品, 提供劳务	4,100,000.00	663,615.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	50,000,000.00	9,960,000.00
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司发生日常性关联交易，不存在重大关联交易。

(五) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-011	购买理财产品	非保本浮动收益理财	3,000.00 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023 年 4 月 25 日第三届董事会第八次会议审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，公司拟使用部分自有闲置资金购买低风险、期限短（不超过一年）的银行及其他金融机构发行的低风险理财产品。公司购买理财产品发生额在连续十二个月内不超过人民币 3,000.00 万元（含 3,000.00 万元），自 2022 年年度股东大会审议通过之日起一年内有效。2023 年 5 月 16 日，2022 年年度股东大会审议了上述议案。

报告期内，公司未购买理财产品。

以上对外投资事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会产生不利影响。

(六) 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
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
其他股东	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 6 日	2023 年 9 月 7 日	其他	限售承诺	详见承诺事项详细情况 4	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1. 为避免存在同业竞争的潜在风险，公司的实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，主要内容为：不以任何方式参与或从事与公司相同、相近或

类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司及其子公司利益的其他竞争行为。

2. 公司实际控制人、控股股东、董事、监事和高级管理人员均作出相关承诺，不占用或转移公司资金、资产及其他资源。

3. 公司主要股东和董事、监事、高级管理人员出具了《避免关联交易的承诺函》，主要内容为：不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易。

4. 基于对公司未来发展持续看好，公司实际控制人、董事兼总经理耿进括先生通过全国中小企业股份转让系统新增本公司股份 435,450 股，其中新增股份 435,450 股的 75% 已经在中国结算完成了法定限售，剩余 25% 的无限售流通股 108,862 股进行了自愿限售，锁定期自 2021 年 9 月 7 日起至 2023 年 9 月 7 日止。

报告期内，上述人员均正常履行以上承诺。公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	19,852,135	39.29%	-4,983	19,847,152	39.28%
	其中：控股股东、实际控制人	6,279,105	12.43%	1,661	6,280,766	12.43%
	董事、监事、高管	109,750	0.22%	0	109,750	0.22%
	核心员工					
有限售条件 股份	有限售股份总数	30,677,865	60.71%	4,983	30,682,848	60.72%
	其中：控股股东、实际控制人	19,272,765	38.14%	4,983	19,277,748	38.15%
	董事、监事、高管	329,250	0.65%	0	329,250	0.65%
	核心员工					
总股本		50,530,000	-	0	50,530,000	-
普通股股东人数		126				

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 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	耿进奎	13,251,500	2,000	13,253,500	26.23%	9,940,125	3,313,375		
2	耿进括	12,300,370	4,644	12,305,014	24.35%	9,337,623	2,967,391		
3	王广西	11,075,850		11,075,850	21.92%	11,075,850			
4	济南格尚教育咨询有限公司	6,510,000		6,510,000	12.88%		6,510,000		
5	王朝安	2,310,620		2,310,620	4.57%		2,310,620		
6	徐德宝	1,083,300		1,083,300	2.14%		1,083,300		1,083,300
7	李文欣	741,900		741,900	1.47%		741,900		
8	广发证券股份有限公司做市专用证券账户	718,672	400	719,072	1.42%		719,072		
9	赵西祥	439,000		439,000	0.87%	329,250	109,750		
10	李荣军	330,000	3,000	333,000	0.66%		333,000		
	合计	48,761,212	-	48,771,256	96.52%	30,682,848	18,088,408	0	1,083,300

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东耿进奎与耿进括系兄弟关系，为公司实际控制人。截至报告期末，耿进奎持有济南格尚 12.33% 的股权，任济南格尚的监事，耿进括持有济南格尚 35.02% 的股权，济南格尚为一致行动人；耿进奎持有济南格尚第一大股东济南朗睿 30.00% 的股权，耿进括持有济南格尚第一大股东济南朗睿 36.26% 的股权，任济南朗睿的监事。除此之外，公司其他股东之间无关联关系。

2023 年 6 月 1 日，公司依据中国证券登记结算有限责任公司下发的《证券轮候冻结数据表》及《证券质押及司法冻结明细表》获知，公司股东徐德宝持有的 1,083,300 股无限售条件流通股被河南省台前县人民法院（2023）豫 0927 执保 80 号司法冻结，冻结日期为 2023 年 5 月 26 日，解质/解冻日期为 2026 年 5 月 25 日，冻结深度说明为原股、红股、股息冻结。

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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
耿进奎	董事长	男	1979 年 5 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
耿进括	董事、总经理	男	1979 年 5 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
赵西祥	董事、副总经理	男	1977 年 8 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
江洪磊	董事、副总经理	男	1979 年 2 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
丁红蕾	董事	女	1985 年 9 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
聂玲艳	监事会主席	女	1987 年 1 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
刘丽芳	职工代表监事	女	1987 年 12 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
张琳	监事	女	1988 年 1 月	2021 年 7 月 22 日	2023 年 2 月 22 日
胡婷	监事	女	1986 年 8 月	2023 年 2 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
胡仙军	副总经理	男	1985 年 10 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
胡清	财务总监	女	1983 年 12 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
朱丽萍	董事会秘书	女	1987 年 7 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

耿进奎与耿进括系兄弟关系，除此之外公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
耿进奎	13,251,500	2,000	13,253,500	26.23%		
耿进括	12,300,370	4,644	12,305,014	24.35%		
赵西祥	439,000		439,000	0.87%		
江洪磊						
丁红蕾						
聂玲艳						
刘丽芳						
张琳						
胡婷						
胡仙军						
胡清						
朱丽萍						
合计	25,990,870	-	25,997,514	51.45%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张琳	监事	离任	无	辞职
胡婷	无	新任	监事	新任

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

胡婷，女，1986年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2012年9月至2015年6月，就读于山东师范大学哲学系专业。2016年6月至2020年12月，于公司任策划主管；2021年4月至2022年12月，于公司全资子公司山东朗云数字科技有限公司任运营总监；2023年1月至今，于公司任数字运营中心总监。

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	17	1		18
教研人员	43		7	36
销售人员	66		3	63
研发人员	80	3		83
财务人员	10	1		11
员工总计	216	5	10	211

(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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）、1	19,916,281.31	17,166,965.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）、2	12,019,536.41	26,906,491.91
应收款项融资			
预付款项	五、（一）、3	2,268,805.53	3,317,466.21
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、（一）、4	350,486.34	1,045,912.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、5	42,280,738.05	46,898,217.98
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、（一）、6	149,223.51	732,710.69
流动资产合计		76,985,071.15	96,067,764.61
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	五、（一）、7	758,029.28	870,750.39
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、(一)、8	38,884,220.90	39,567,588.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(一)、9	7,562,802.03	8,620,650.50
无形资产	五、(一)、10	1,379,072.29	1,286,957.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(一)、11	1,385,653.14	1,410,282.36
递延所得税资产	五、(一)、12	681,797.45	681,797.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,651,575.09	52,438,026.76
资产总计		127,636,646.24	148,505,791.37
流动负债：			
短期借款	五、(一)、13	9,960,000.00	18,718,035.96
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、(一)、14	872,747.62	4,047,156.53
预收款项			
合同负债	五、(一)、15	2,643,831.68	1,049,733.70
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、(一)、16	1,635,355.64	1,566,481.32
应交税费	五、(一)、17	216,898.10	153,749.12
其他应付款	五、(一)、18	4,622,086.69	4,739,539.71
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、(一)、19	1,727,507.61	2,120,335.88
其他流动负债	五、(一)、20	47,690.79	792,610.90
流动负债合计		21,726,118.13	33,187,643.12
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、(一)、21	5,446,341.80	5,904,994.52
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		5,446,341.80	5,904,994.52
负债合计		27,172,459.93	39,092,637.64
所有者权益：			
股本	五、(一)、22	50,530,000.00	50,530,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(一)、23	13,592,885.86	13,592,885.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(一)、24	10,456,480.66	10,456,480.66
一般风险准备			
未分配利润	五、(一)、25	25,884,819.79	34,833,787.21
归属于母公司所有者权益合计		100,464,186.31	109,413,153.73
少数股东权益			
所有者权益合计		100,464,186.31	109,413,153.73
负债和所有者权益合计		127,636,646.24	148,505,791.37

法定代表人：耿进括

主管会计工作负责人：胡清

会计机构负责人：胡清

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,968,931.21	16,173,905.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)、1	11,924,320.39	26,474,196.36
应收款项融资			
预付款项		2,246,055.53	3,317,466.21
其他应收款	十二、(一)、2	1,370,535.38	2,078,861.09
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		42,213,561.85	46,831,041.78
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		149,223.51	731,728.36
流动资产合计		76,872,627.87	95,607,199.60
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、（一）、3	6,667,801.67	6,780,522.78
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		38,852,062.97	39,527,960.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,534,226.45	8,502,726.99
无形资产		1,379,072.29	1,286,957.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,385,653.14	1,410,282.36
递延所得税资产		681,797.45	681,797.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,500,613.97	58,190,247.77
资产总计		133,373,241.84	153,797,447.37
流动负债：			
短期借款		9,960,000.00	18,718,035.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		872,747.62	3,963,579.53
预收款项			
合同负债		2,643,831.68	1,049,733.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,368,008.00	1,201,312.27
应交税费		215,575.06	146,728.34
其他应付款		6,122,086.69	6,236,899.20
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		1,702,506.60	2,003,503.59
其他流动负债		47,690.79	792,610.90
流动负债合计		22,932,446.44	34,112,403.49
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		5,446,341.80	5,904,994.52
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		5,446,341.80	5,904,994.52
负债合计		28,378,788.24	40,017,398.01
所有者权益：			
股本		50,530,000.00	50,530,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,502,658.25	13,502,658.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,456,480.66	10,456,480.66
一般风险准备			
未分配利润		30,505,314.69	39,290,910.45
所有者权益合计		104,994,453.60	113,780,049.36
负债和所有者权益合计		133,373,241.84	153,797,447.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	五、(二)、1	24,300,109.95	42,168,631.45
其中：营业收入	五、(二)、1	24,300,109.95	42,168,631.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,398,991.68	41,498,059.15
其中：营业成本	五、(二)、1	11,009,279.33	19,830,836.86

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)、2	197,165.78	186,850.91
销售费用	五、(二)、3	11,738,993.90	9,410,904.06
管理费用	五、(二)、4	4,207,672.39	4,067,610.65
研发费用	五、(二)、5	6,828,668.09	7,927,425.13
财务费用	五、(二)、6	417,212.19	74,431.54
其中：利息费用		531,928.37	106,800.70
利息收入		109,782.30	35,881.20
加：其他收益	五、(二)、7	334,779.28	320,916.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、8	-112,721.11	-169,898.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-112,721.11	-200,892.07
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、(二)、9	419,387.71	17,120.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、10	571,617.14	-87,781.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、11	41,584.13	48,414.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,844,234.58	799,345.53
加：营业外收入	五、(二)、12	8,460.49	34,150.10
减：营业外支出	五、(二)、13	113,193.33	52,462.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,948,967.42	781,033.51
减：所得税费用	五、(二)、14		244,735.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,948,967.42	536,298.12
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）		-8,948,967.42	536,298.12
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-8,948,967.42	536,298.12
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		-8,948,967.42	536,298.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,948,967.42	536,298.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	0.01

法定代表人：耿进括

主管会计工作负责人：胡清

会计机构负责人：胡清

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十二、(二)、1	23,744,801.16	42,069,554.90
减：营业成本	十二、(二)、1	10,950,497.33	19,830,836.82
税金及附加		187,653.09	186,424.65
销售费用		11,396,768.99	9,201,103.00
管理费用		4,049,804.18	3,846,556.52
研发费用	十二、(二)、2	6,660,291.24	8,472,821.13
财务费用		414,629.21	61,077.92
其中：利息费用		531,928.37	106,800.70
利息收入		117,162.19	35,504.40
加：其他收益		326,769.41	304,447.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(二)、3	-112,721.11	-169,898.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-112,721.11	-200,892.07
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）		404,167.31	16,778.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		571,617.14	-87,781.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		41,584.13	48,414.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,683,426.00	582,696.17
加：营业外收入		9,442.82	34,150.10
减：营业外支出		111,612.58	52,438.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,785,595.76	564,407.94
减：所得税费用			243,753.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,785,595.76	320,654.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,785,595.76	320,654.88
（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		-8,785,595.76	320,654.88
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	2023 年 1-6 月	2022 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		42,341,804.99	48,478,568.90
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		193,477.28	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）、1	1,022,939.02	1,547,681.04
经营活动现金流入小计		43,558,221.29	50,026,249.94
购买商品、接受劳务支付的现金		9,776,623.76	20,106,940.98
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		11,746,357.93	12,284,972.04
支付的各项税费		593,206.73	632,490.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）、2	8,710,004.78	9,748,324.38
经营活动现金流出小计		30,826,193.20	42,772,728.29
经营活动产生的现金流量净额		12,732,028.09	7,253,521.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,000,000.00
取得投资收益收到的现金			30,993.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,584.13	48,414.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三）、3	796,421.06	
投资活动现金流入小计		838,005.19	7,079,408.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		460,485.21	1,111,138.00
投资支付的现金			5,000,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		460,485.21	6,111,138.00
投资活动产生的现金流量净额		377,519.98	968,270.66
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		9,960,000.00	11,000,000.00
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		9,960,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,692,586.30	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		360,589.61	5,433,100.70
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）、4	1,267,056.07	
筹资活动现金流出小计		20,320,231.98	11,433,100.70
筹资活动产生的现金流量净额		-10,360,231.98	-433,100.70
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		2,749,316.09	7,788,691.61
加：期初现金及现金等价物余额		17,166,965.22	5,200,838.80
六、期末现金及现金等价物余额		19,916,281.31	12,989,530.41

法定代表人：耿进括

主管会计工作负责人：胡清

会计机构负责人：胡清

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		41,428,889.64	48,373,048.32
收到的税费返还		193,477.28	
收到其他与经营活动有关的现金		1,266,872.60	1,547,303.84
经营活动现金流入小计		42,889,239.52	49,920,352.16
购买商品、接受劳务支付的现金		9,587,485.09	20,039,196.56
支付给职工以及为职工支付的现金		9,693,530.98	9,914,183.58
支付的各项税费		570,207.38	629,031.96
支付其他与经营活动有关的现金		10,358,596.37	12,079,825.31
经营活动现金流出小计		30,209,819.82	42,662,237.41
经营活动产生的现金流量净额		12,679,419.70	7,258,114.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,000,000.00
取得投资收益收到的现金			30,993.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,584.13	48,414.67
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		796,421.06	
投资活动现金流入小计		838,005.19	7,079,408.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		457,884.21	1,111,138.00
投资支付的现金			5,000,000.00

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		457,884.21	6,111,138.00
投资活动产生的现金流量净额		380,120.98	968,270.66
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		9,960,000.00	11,000,000.00
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		9,960,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,692,586.30	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		360,589.61	5,433,100.70
支付其他与筹资活动有关的现金		1,171,339.36	
筹资活动现金流出小计		20,224,515.27	11,433,100.70
筹资活动产生的现金流量净额		-10,264,515.27	-433,100.70
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		2,795,025.41	7,793,284.71
加：期初现金及现金等价物余额		16,173,905.80	4,546,168.16
六、期末现金及现金等价物余额		18,968,931.21	12,339,452.87

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

1. 企业经营季节性或者周期性特征

季节性特征的内容：每年的 5 月份至 10 月份为秋季学期，每年的 11 月份至次年 4 月份为春季学期，因学生开学的时间段较为固定，故春季学期的 12 月份至次年 2 月份及秋季学期的 6 月份至 8 月份为发货旺季，每年的 10 月份与 4 月份则为集中回款期。

影响：由于上述季节性影响，因此作为发货旺季的春季学期 12 月份至次年 2 月份以及秋季学期 6 月份至 8 月份收入金额较大；而每年的 10 月份与 4 月份为集中回款期，故每年 10 月底与 4 月底应收款项余额较小。

2. 预计负债

公司按照一定的退货率预估退货，应付退货款确认为预计负债，因公司季节性周期的特点，退货一般在一个营业周期内完成，因此预计负债金额列为流动负债，报告期末，其他流动负债中的应付退货款余额为 47,690.79 元。

(二) 财务报表项目附注**朗朗教育科技股份有限公司****财务报表附注****2023 年 1-6 月**

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

朗朗教育科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经济南高新技术产业开发区管委会市场监管局批准，由耿进奎、耿进括、徐德宝、王广西、济南格尚教育咨询有限公司、赵西祥发起设立，于 2007 年 5 月 18 日在济南市工商行政管理局登记注册，总部位于山东省济南市。公司现持有统一社会信用代码为 91370100798879439Y 的营业执照，注册资本 5,053 万元，股份总数 5,053 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2015 年 12 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属文化、体育和娱乐业-新闻和出版业-出版业-图书出版行业，主要经营活动为向幼儿园提供整体解决方案，产品主要有学习活动材料、玩教具装备、软硬件及服务。

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 25 日第三届董事会第九次会议批准对外报出。

本公司将朗朗（深圳）教育信息科技有限公司（以下简称朗朗信息）、山东朗云数字科技有限公司（以下简称朗云数科）和山东未来学前教育研究院（以下简称山东未来）三家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

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编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计**（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分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其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《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。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

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、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移

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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款，由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金组合	款项性质	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（1）本公司的图书材料，采用按库龄分析法并结合个别认定法计提存货跌价准备，库龄分析法按照期末库龄、库存图书码洋的下列比例计提存货跌价准备：

库 龄	计提比例（%）
1年以内（含，下同）	0.00
1-2年	3.00
2-3年	5.00
3年以上	10.00

对图书材料进行个别认定，个别认定单项计提的标准是以改版、下架等为依据，改版、下架的产品基本不再进行销售，公司对改版、下架产品在扣除产品总成本的3%后全额计提跌价准备。所有各类图书存货跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

（2）玩教具装备等库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，确定其可变

现净值以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4. 存货的盘存制度

存货的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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行

核算。

（2）合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	35	5.00	2.71
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括软件使用权、商标权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件使用权	3-6
商标权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：

(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

权益结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售学习活动材料、玩教具装备、软硬件及服务，属于在某一时点履行的履约义务。公司与客户合作方式均为买断式销售，公司根据客户订货数量发货，在将产品交付给客户并验收合格，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十三) 递延所得税资产、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，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 租赁

公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1. 使用权资产

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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十五）重要会计政策变更

报告期内，无重要会计政策变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	1.2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	12.8 元/平方米

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

（二）税收优惠

1. 根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财税〔2021〕10 号）第二条的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

2. 山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准颁发高新技术企业证书（编号为 GR202237003919），本公司为高新技术企业，自 2022 年 12 月 12 日至 2025 年 12 月 12 日，按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务, 免征增值税。本公司的子公司朗云数科及朗朗信息适用该项优惠政策。

4. 根据《财政部 税务总局增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)的规定, 自 2023 年 1 月 1 日到 2023 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。根据《财政部 税务总局增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)的规定, 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 减按 1%预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司的子公司山东未来朗云数科、朗朗深圳适用该项优惠政策。

5. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。本公司的子公司朗云数科、朗朗信息及山东未来适用该项优惠政策。

6. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)的规定, 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加, 本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司的子公司朗云数科、朗朗信息及山东未来适用该项优惠政策。

7. 根据山东省财政厅《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税〔2021〕6 号)的规定, 为自 2021 年 1 月 1 日起, 山东省免征地方水利建设基金, 即对山东省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者, 其地方水利建设基金征收比例, 由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0。本公司及子公司朗云数科及山东未来适用该项优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	22,992.36	29,945.36
银行存款	19,768,335.17	16,991,288.69
其他货币资金	124,953.78	145,731.17

合 计	19,916,281.31	17,166,965.22
-----	---------------	---------------

(2) 其他说明

其他货币资金期末数系线上交易账户余额 124,953.78 元，其中支付宝分销平台将 10,000.00 元用作保证金，对外使用受限；期初数系线上交易账户余额 145,731.17 元，其中支付宝分销平台将 10,000.00 元用作保证金，对外使用受限。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	767,053.88	5.47	767,053.88	100.00	
按组合计提坏账准备	13,246,972.52	94.53	1,227,436.11	9.27	12,019,536.41
合 计	14,014,026.40	100.00	1,994,489.99	14.23	12,019,536.41

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	767,053.88	2.62	767,053.88	100.00	
按组合计提坏账准备	28,520,076.88	97.38	1,613,584.97	5.66	26,906,491.91
合 计	29,287,130.76	100.00	2,380,638.85	8.13	26,906,491.91

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
朔州市智慧星教育咨询有限公司	165,587.04	165,587.04	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
邱汉胜	160,321.32	160,321.32	100.00	长期挂账且确定不合作，无法取得联系，预计无法收回
新余睿智幼教用品有限公司	133,558.46	133,558.46	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
张雪妍	129,295.97	129,295.97	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
徐广道	89,964.29	89,964.29	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
横山三味书屋	88,326.80	88,326.80	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
小 计	767,053.88	767,053.88	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,649,304.22	332,465.21	5.00
1-2 年	6,017,907.92	601,790.79	10.00
2-3 年	328,891.77	98,667.53	30.00
3-4 年	111,742.05	55,871.03	50.00

4-5年	2,425.04	1,940.03	80.00
5年以上	136,701.52	136,701.52	100.00
小计	13,246,972.52	1,227,436.11	9.27

(2) 账龄情况

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,649,304.22	332,465.21	5.00
1-2年	6,017,907.92	601,790.79	10.00
2-3年	328,891.77	98,667.53	30.00
3-4年	111,742.05	55,871.03	50.00
4-5年	353,606.27	353,121.26	99.86
5年以上	552,574.17	552,574.17	100.00
小计	14,014,026.40	1,994,489.99	14.23

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	767,053.88							767,053.88
按组合计提坏账准备	1,613,584.97	-386,148.86						1,227,436.11
合计	2,380,638.85	-386,148.86						1,994,489.99

(4) 截至2023年6月30日, 应收账款前5名金额合计5,804,665.22元, 占应收账款余额的比重为41.42%, 坏账准备金额合计493,544.98元。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	2,268,805.53	100.00		2,268,805.53	3,317,466.21	100.00		3,317,466.21
1-2年								
合计	2,268,805.53	100.00		2,268,805.53	3,317,466.21	100.00		3,317,466.21

(2) 截至2023年6月30日, 预付款项前5名金额合计1,376,031.05元, 占预付账款的比重为60.64%。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	220,140.85	37.13	220,140.85	100.00	
按组合计提坏账准备	372,821.83	62.87	22,335.49	5.99	350,486.34
合计	592,962.68	100.00	242,476.34	40.89	350,486.34

(续上表)

种类	期初数
----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	220,140.85	16.66	220,140.85	100.00	
按组合计提坏账准备	1,101,486.94	83.34	55,574.34	5.05	1,045,912.60
合计	1,321,627.79	100.00	275,715.19	20.86	1,045,912.60

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭俊荣	220,140.85	220,140.85	100.00	长期拖欠的物流赔偿款, 预计无法收回
小计	220,140.85	220,140.85	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	164,843.42	11,936.57	7.24
其中: 1 年以内	130,955.42	6,547.77	5.00
1-2 年	23,888.00	2,388.80	10.00
2-3 年	10,000.00	3,000.00	30.00
押金保证金组合	207,978.41	10,398.92	5.00
小计	372,821.83	22,335.49	5.99

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	260,155.42
1-2 年	42,666.41
2-3 年	10,000.00
3-4 年	60,000.00
4-5 年	
5 年以上	220,140.85
小计	592,962.68

(3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	54,574.34	1,000.00	220,140.85	275,715.19
期初数在本期				
--转入第二阶段				
本期计提	-33,238.85			-33,238.85
期末数	21,335.49	1,000.00	220,140.85	242,476.34

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
借款		789,818.06
索赔款	220,140.85	220,140.85
押金保证金	207,978.41	148,395.41
应收暂付款	91,908.34	95,281.47
备用金	72,935.08	67,992.00
合计	592,962.68	1,321,627.79

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额	坏账准备
------	------	------	----	----------	------

				的比例(%)	
郭俊荣	赔偿款	220,140.85	5年以上	37.13	220,140.85
江西亲子杂志社有限责任公司	保证金	100,000.00	1年以内	16.86	5,000.00
社会保险费	社会保险	53,219.61	1年以内	8.98	2,660.98
江苏京东旭科信息技术有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	8.43	2500.00
江洪磊	备用金	30,000.00	1年以内	5.06	1,500.00
合计		453,360.46		76.46	231,801.83

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	42,133,875.04	1,747,643.13	40,386,231.91	41,498,526.15	3,234,651.30	38,263,874.85
委托加工物资	1,563.53		1,563.53	5,590,181.37		5,590,181.37
原材料	1,889,845.27		1,889,845.27	2,066,649.09		2,066,649.09
发出商品	3,097.34		3,097.34	977,512.67		977,512.67
合计	44,028,381.18	1,747,643.13	42,280,738.05	50,132,869.28	3,234,651.30	46,898,217.98

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,234,651.30	-571,617.14		915,391.03		1,747,643.13
合计	3,234,651.30	-571,617.14		915,391.03		1,747,643.13

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	19,981.54		19,981.54	319,755.80		319,755.80
待抵扣增值税进项税	414.10		414.10	218,495.28		218,495.28
预缴企业所得税	128,827.87		128,827.87	194,459.61		194,459.61
合计	149,223.51		149,223.51	732,710.69		732,710.69

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	758,029.28		758,029.28	870,750.39		870,750.39
合计	758,029.28		758,029.28	870,750.39		870,750.39

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
济南大韩教育咨询有限公司	870,750.39			-112,721.11	
合计	870,750.39			-112,721.11	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
济南大韩教育咨询有限公司					758,029.28	
合计					758,029.28	

8. 固定资产

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	合计
账面原值				
期初数	41,501,829.46	3,207,084.32	1,474,079.38	46,182,993.16
本期增加金额		173,356.51		173,356.51
其中：购置		173,356.51		173,356.51
本期减少金额		32,641.27		32,641.27
其中：处置或报废		32,641.27		32,641.27
期末数	41,501,829.46	3,347,799.56	1,474,079.38	46,323,708.40
累计折旧				
期初数	3,383,382.90	2,192,814.51	1,039,207.22	6,615,404.63
本期增加金额	563,256.78	195,117.53	90,228.12	848,602.43
其中：计提	563,256.78	195,117.53	90,228.12	848,602.43
本期减少金额		24,519.56		24,519.56
其中：处置或报废		24,519.56		24,519.56
期末数	3,946,639.68	2,363,412.48	1,129,435.34	7,439,487.5
账面价值				
期末账面价值	37,555,189.78	984,387.08	344,644.04	38,884,220.9
期初账面价值	38,118,446.56	1,014,269.81	434,872.16	39,567,588.53

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	9,643,176.02	9,643,176.02
本期增加金额		
其中：租入		
本期减少金额		
其中：处置		
期末数	9,643,176.02	9,643,176.02
累计折旧		
期初数	1,022,525.52	1,022,525.52
本期增加金额	1,057,848.47	1,057,848.47
其中：计提	1,057,848.47	1,057,848.47

本期减少金额		
其中：处置		
期末数	2,080,373.99	2,080,373.99
账面价值		
期末账面价值	7,562,802.03	7,562,802.03
期初账面价值	8,620,650.50	8,620,650.50

10. 无形资产

项 目	商标权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	220,000.00	1,755,674.51	1,975,674.51
本期增加金额		287,128.70	287,128.70
其中：购置		287,128.70	287,128.70
本期减少金额			
期末数		2,042,803.21	2,042,803.21
累计摊销			
期初数	60,499.89	628,217.09	688,716.98
本期增加金额	10,999.98	184,013.96	195,013.94
其中：计提	10,999.98	184,013.96	195,013.94
本期减少金额			
期末数	71,499.87	812,231.05	883,730.92
账面价值			
期末账面价值	148,500.13	1,230,572.16	1,379,072.29
期初账面价值	159,500.11	1,127,457.42	1,286,957.53

11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,410,282.36	330,000.00	354,629.22		1,385,653.14
合 计	1,410,282.36	330,000.00	354,629.22		1,385,653.14

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	2,342,579.20	351,386.88	2,342,579.20	351,386.88
预计退货毛利	1,254,248.51	188,137.28	1,254,248.51	188,137.28
存货跌价准备	948,488.57	142,273.29	948,488.57	142,273.29
合 计	4,545,316.28	681,797.45	4,545,316.28	681,797.45

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	22,585,503.83	15,844,988.95
存货跌价准备	799,154.56	2,286,162.73
其他应收款坏账准备	242,476.34	275,715.19
应收账款坏账准备	-348,089.21	38,059.65
预计退货毛利	-445,145.85	-781,393.41
合 计	22,833,899.67	17,663,533.11

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2023年		1,432,207.43	
2024年	673,697.74	673,697.74	
2025年	239,591.62	239,591.62	
2026年	173,061.27	173,061.27	
2027年	13,326,430.89	13,326,430.89	
2028年	8,172,722.31		
合计	22,585,503.83	15,844,988.95	

13. 短期借款

项目	期末数	期初数
质押及保证借款		10,012,833.34
保证借款	9,960,000.00	8,705,202.62
合计	9,960,000.00	18,718,035.96

14. 应付账款

项目	期末数	期初数
货款	713,059.49	3,813,746.07
费用	159,688.13	233,410.46
合计	872,747.62	4,047,156.53

15. 合同负债

项目	期末数	期初数
货款	2,643,831.68	1,049,733.70
合计	2,643,831.68	1,049,733.70

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,486,790.26	11,054,742.51	10,906,177.13	1,635,355.64
离职后福利—设定提存计划	79,691.06	716,684.38	796,375.44	
辞退福利		43,805.36	43,805.36	
合计	1,566,481.32	11,815,232.25	11,746,357.93	1,635,355.64

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,485,262.92	10,163,826.74	10,013,734.02	1,635,355.64
职工福利费		377,419.72	377,419.72	
社会保险费	1,527.34	392,958.65	394,485.99	
其中：医疗保险费		381,209.83	381,209.83	
工伤保险费	1,527.34	11,748.82	13,276.16	
住房公积金		120,537.40	120,537.40	
小计	1,486,790.26	11,054,742.51	10,906,177.13	1,635,355.64

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	76,350.40	686,530.10	762,880.50	
失业保险费	3,340.66	30,154.28	33,494.94	
小 计	79,691.06	716,684.38	796,375.44	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	83,435.50	83,435.50
印花税	3,705.55	51,025.96
代扣代缴个人所得税	21,481.63	10,908.02
增值税	107,067.17	5,837.60
土地使用税	1,070.68	2,141.38
城市维护建设税	80.25	233.72
教育费附加	34.39	100.16
地方教育附加	22.93	66.78
合 计	216,898.10	153,749.12

18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	4,612,000.00	4,707,000.00
其他	10,086.69	32,539.71
合 计	4,622,086.69	4,739,539.71

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,727,507.61	2,120,335.88
合 计	1,727,507.61	2,120,335.88

20. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
应付退货款	47,690.79	792,610.90
合 计	47,690.79	792,610.90

21. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋租金	5,446,341.80	5,904,994.52
合 计	5,446,341.80	5,904,994.52

22. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,530,000						50,530,000

23. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	256,589.16			256,589.16
其他资本公积	13,336,296.70			13,336,296.70
合 计	13,592,885.86			13,592,885.86

24. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,456,480.66			10,456,480.66
合 计	10,456,480.66			10,456,480.66

25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	34,833,787.21	41,332,981.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,948,967.42	-1,446,193.96
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		5,053,000.00
期末未分配利润	25,884,819.79	34,833,787.21

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	24,300,109.95	11,009,279.33	42,168,631.45	19,830,836.86
合 计	24,300,109.95	11,009,279.33	42,168,631.45	19,830,836.86
其中：与客户之间的合同产生的收入	24,300,109.95	11,009,279.33	42,168,631.45	19,830,836.86

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
学习活动材料	14,652,960.66	4,802,720.16	29,754,128.91	10,832,886.40
软硬件及服务	4,656,065.23	3,332,465.03	7,298,042.75	5,767,497.51
玩教具装备	4,991,084.06	2,874,094.14	5,116,459.79	3,230,452.95
小 计	24,300,109.95	11,009,279.33	42,168,631.45	19,830,836.86

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	24,300,109.95	42,168,631.45
小 计	24,300,109.95	42,168,631.45

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

房产税	166,871.00	166,871.00
印花税	25,071.24	15,083.00
土地使用税	2,141.36	4,282.74
车船税	3,160.98	478.91
城市维护建设税	84.52	78.91
教育费附加	34.39	33.81
地方教育附加	22.92	22.54
合 计	197,386.41	186,850.91

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,443,991.23	4,081,310.33
差旅费	1,127,714.90	912,553.00
资产折旧与摊销	1,271,259.52	1,224,046.66
招待费	1,847,927.56	567,851.72
业务拓展费	279,157.25	335,439.51
广告宣传费	442,207.63	379,125.60
会议费	143,728.86	202,744.22
其他	2,183,006.95	1,707,833.02
合 计	11,738,993.9	9,410,904.06

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,787,090.51	1,601,593.75
咨询服务费	465,180.75	543,091.02
装修费	376,949.22	348,175.44
折旧摊销费	292,953.35	235,858.20
招待费	191,879.08	325,509.87
物业水电费	242,831.02	254,744.50
办公费	290,472.17	203,907.08
差旅费	250,038.10	97,296.94
使用权资产折旧	89,347.93	
其他	220,930.26	457,433.85
合 计	4,207,672.39	4,067,610.65

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费	5,409,449.66	6,153,998.24
折旧摊销费	512,740.23	573,761.56
直接投入费用	334,699.30	353,838.91
制作设计费	199,792.50	272,348.68
外部研发费	206,340.71	463,636.74
其他	165,645.69	109,841.00
合 计	6,828,668.09	7,927,425.13

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

利息支出	523,769.51	106,800.70
减：利息收入	109,782.30	36,553.91
手续费	1,182.71	2,839.75
其他	1,821.64	1,345.00
合计	416,991.56	74,431.54

7. 其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	324,300.00	313,132.84	
代扣个人所得税手续费返还	8,399.26	7,784.13	
增值税减免	2,080.02		
合计	334,779.28	320,916.97	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五（四）2之说明。

8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-112,721.11	-200,892.07
理财产品投资收益		30,993.99
合计	-112,721.11	-169,898.08

9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-419,387.71	17,120.74
合计	-419,387.71	17,120.74

10. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-571,617.14	-87,781.07
合计	-571,617.14	-87,781.07

11. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	37,581.94		37,581.94
固定资产处置收益	4,462.28	48,414.67	4,462.28
合计	41,584.13	48,414.67	41,584.13

12. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款	8,460.49	29,050.10	8,460.49
废品收入		5,100.00	
合计	8,460.49	34,150.10	8,460.49

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
存货毁损报废损失	93,585.14	52,411.36	93,585.14
其他	19,608.19	50.76	19,608.19
合 计	113,193.33	52,462.12	113,193.33

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		159,284.12
递延所得税费用		85,451.27
合 计		244,735.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-8,948,967.42	781,033.51
按母公司适用税率计算的所得税费用	-1,342,345.11	117,155.03
子公司适用不同税率的影响	16,337.17	-32,493.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	288,162.40	133,581.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-81,479.37	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,119,324.93	26,493.20
研发费用加计扣除的影响		
所得税费用		244,735.39

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	324,300.00	586,432.84
押金保证金	280,217.00	280,933.00
其他	308,639.72	643,761.29
利息收入	109,782.30	36,553.91
合 计	1,022,939.02	1,547,681.04

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
费用类	8,300,004.78	9,431,442.92
押金保证金	410,000.00	316,881.46
合 计	8,710,004.78	9,748,324.38

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
借款	796,421.06	
合 计	796,421.06	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
房屋租赁	1,267,056.07	
合 计	1,267,056.07	

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-8,948,967.42	536,298.12
加: 资产减值准备	-991,004.85	70,660.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	848,602.43	797,803.33
使用权资产折旧	1,057,848.47	1,308,394.58
无形资产摊销	195,013.94	90,380.49
长期待摊费用摊销	354,629.22	348,175.44
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)	-41,584.13	-48,414.67
固定资产报废损失(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)	531,928.87	380,100.70
投资损失(收益以“-”号填列)	112,721.11	169,898.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-85,438.47
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)	4,617,479.93	2,174,791.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	17,214,529.62	4,812,307.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,312,754.24	-3,301,435.49
其他	93,585.14	
经营活动产生的现金流量净额	12,732,028.09	7,253,521.65
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	19,916,281.31	12,989,530.41
减: 现金的期初余额	17,166,965.22	5,200,838.80
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	2,749,316.09	7,788,691.61

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	19,916,281.31	12,989,530.41
其中: 库存现金	22,992.36	28,587.53
可随时用于支付的银行存款	19,768,335.17	12,910,619.48
可随时用于支付的其他货币资金	124,953.78	50,323.40
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	19,916,281.31	12,989,530.41

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因

货币资金	10,000.00	支付宝分销平台保证金
合 计	10,000.00	

2. 政府补助

(1) 收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2022 年山东省企业研究开发财政补助资金	322,800.00	其他收益	山东省科学技术厅《关于组织落实 2022 年度山东省企业研究开发财政补助资金的通知》(鲁科字〔2022〕103 号)
稳岗补贴	1,500.00	其他收益	深圳市人力资源和社会保障局《关于做好扩大阶段性缓缴社会保险费政策实施范围等工作的通知》
小 计	324,300.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 324300.00 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
朗朗信息	深圳市	深圳市	商业	100.00		直接投资
朗云数科	济南市	济南市	商业	100.00		同一控制下企业合并
山东未来	济南市	济南市	民办非企业	100.00		直接投资

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数
联营企业	
投资账面价值合计	758,029.28
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	-112,721.11

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 41.42%（2022 年 12 月 31 日：26.22%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风

险。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	9,960,000.00	9,962,905.00	9,962,905.00		
应付账款	872,747.62	872,747.62	872,747.62		
其他应付款	4,622,086.69	4,622,086.69	4,622,086.69		
租赁负债	7,148,848.40	7,148,848.40		4,148,848.40	3,000,000.00
一年内到期的非流动负债	1,702,506.60	1,702,506.60	1,702,506.60		
小 计	24,306,189.31	24,309,094.31	24,309,094.31		

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	18,718,035.96	19,008,232.64	19,008,232.64		
应付账款	4,047,156.53	4,047,156.53	4,047,156.53		
其他应付款	4,739,539.71	4,739,539.71	4,739,539.71		
租赁负债	5,904,994.52	7,171,913.20		4,171,913.20	3,000,000.00
一年内到期的非流动负债	2,120,335.88	2,467,591.40	2,467,591.40		
小 计	35,530,062.60	37,434,433.48	30,262,520.28	4,171,913.20	3,000,000.00

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是为耿进奎、耿进括，分别直接持有本公司 26.23% 和 24.35% 的股份，合计 50.58%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
济南大韩教育咨询有限公司	本公司联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方姓名	其他关联方与本公司关系
潍坊乐欣教育科技有限公司	公司共同实际控制人耿进括配偶之妹妹和妹夫所共同控制的公司
泸州市朗睿教育科技有限公司	公司共同实际控制人耿进奎和耿进括之表哥所控制的公司
郑州市朗云书社有限公司	公司董事江洪磊配偶的妹夫所控制的公司
内蒙古朗朗教育科技有限公司	公司持股 5%以上股东王广西之侄子所控制的公司
王爱华	公司共同实际控制人耿进奎之妻
杨晴晴	公司共同实际控制人耿进括之妻

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
潍坊乐欣教育科技有限公司	学习活动材料、软硬件及服务、玩教具装备	566,439.48	1,212,566.62
泸州市朗睿教育科技有限公司	学习活动材料、软硬件及服务、玩教具装备	4,262.16	10,779.60
郑州市朗云书社有限公司	学习活动材料、软硬件及服务、玩教具装备	31,789.60	179,017.72
内蒙古朗朗教育科技有限公司	学习活动材料、软硬件及服务、玩教具装备	59,568.60	59,005.80
济南大韩教育咨询有限公司	软硬件及服务	1,556.10	42,518.78

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
耿进括/耿进奎/杨晴晴/王爱华	9,960,000.00	2023/6/28	2023/7/05	是

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率	利息收入
拆出					
济南大韩教育咨询有限公司	289,818.06	2022/1/7	2023/6/30	4.75%	7,125.00
济南大韩教育咨询有限公司	500,000.00	2022/4/20	2023/6/30	4.75%	10,894.56
小 计	789,818.06				18,019.56

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,271,413.12	1,189,604.11

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	泸州市朗睿教育科技有限公司			118,279.20	5,913.96
应收账款	潍坊乐欣教育科技有限公司			49,795.28	2,489.76

应收账款	济南大韩教育咨询有限公司			34,370.00	1,718.50
应收账款	郑州市朗云书社有限公司				
小计				202,444.48	10,122.22
其他应收款	济南大韩教育咨询有限公司			789,818.06	39,490.90
小计				789,818.06	39,490.90

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债	郑州市朗云书社有限公司	310.95	310.35
合同负债	内蒙古朗朗教育科技有限公司	163.18	163.18
合同负债	泸州市朗睿教育科技有限公司	25,000.00	
合同负债	潍坊乐欣教育科技有限公司	98,522.87	
小计		123,997.00	473.53
其他应付款	济南大韩教育咨询有限公司		29,800.00
其他应付款	潍坊乐欣教育科技有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	泸州市朗睿教育科技有限公司	20,000.00	20,000.00
小计		40,000.00	69,800.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，本公司不存在重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售学习活动材料，软硬件及服务等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1之说明。

(二) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）9之说明。

2. 计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	11,300.00	
合计	11,300.00	

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	22,356.77	27,064.77
与租赁相关的总现金流出	1,093,774.00	1,329,537.42

4. 租赁资产类别为房屋租赁，其中位于齐河县经济开发区的仓库租赁占比90%以上，租赁期限：2022年10月8日至2027年10月7日，年租金200.00万元。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	767,053.88	5.51	767,053.88	38.59	
按组合计提坏账准备	13,144,847.75	94.49	1,220,527.36	61.41	11,924,320.39
合 计	13,911,901.63	100.00	1,987,581.24	100.00	11,924,320.39

（续上表）

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	767,053.88	2.66	767,053.88	100	
按组合计提坏账准备	28,064,973.26	97.34	1,590,776.90	5.67	26,474,196.36
合 计	28,832,027.14	100.00	2,357,830.78	8.18	26,474,196.36

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
朔州市智慧星教育咨询有限公司	165,587.04	165,587.04	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
邱汉胜	160,321.32	160,321.32	100.00	长期挂账且确定不合作，无法取得联系，预计无法收回
新余睿智幼教用品有限公司	133,558.46	133,558.46	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
张雪妍	129,295.97	129,295.97	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
徐广道	89,964.29	89,964.29	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
横山三味书屋	88,326.80	88,326.80	100.00	长期挂账且确定不合作，诉讼已判决，预计无法收回
小 计	767,053.88	767,053.88	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,583,229.64	329,161.48	5.00
1-2年	5,981,857.73	598,185.77	10.00

2-3 年	328,891.77	98,667.53	30.00
3-4 年	111,742.05	55,871.03	50.00
4-5 年	2,425.04	1,940.03	80.00
5 年以上	136,701.52	136,701.52	100.00
小 计	13,144,847.75	1,220,527.36	9.29

(2) 账龄情况

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,583,229.64	329,161.48	5.00
1-2 年	5,981,857.73	598,185.77	10.00
2-3 年	328,891.77	98,667.53	30.00
3-4 年	111,742.05	55,871.03	50.00
4-5 年	353,606.27	353,121.26	99.86
5 年以上	552,574.17	552,574.17	100.00
小 计	13,911,901.63	1,987,581.24	14.29

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	767,053.88							767,053.88
按组合计提坏账准备	1,590,776.90	-370,249.54						1,220,527.36
合 计	2,357,830.78	-370,249.54						1,987,581.24

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日, 应收账款前 5 名金额合计 5,804,665.22 元, 占应收账款余额的比重为 41.42%, 坏账准备金额合计 493,544.98 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	220,140.85	13.66	220,140.85	100.00	
按组合计提坏账准备	1,390,939.37	86.34	20,403.99	1.47	1,370,535.38
合 计	1,611,080.22	100.00	240,544.84	14.93	1,370,535.38

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	220,140.85	9.35	220,140.85	100.00	
按组合计提坏账准备	2,133,182.85	90.65	54,321.76	2.55	2,078,861.09
合 计	2,353,323.70	100.00	274,462.61	11.66	2,078,861.09

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭俊荣	220,140.85	220,140.85	100.00	长期拖欠的物流赔偿款, 预计无法收回
小 计	220,140.85	220,140.85	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	1,056,747.55		
账龄组合	155,413.41	11,465.07	7.38
其中：1年以内	121,525.41	6,076.27	5.00
1-2年	23,888.00	2,388.80	10.00
2-3年	10,000.00	3,000.00	30.00
押金保证金组合	178,778.41	8,938.92	5.00
小计	1,390,939.37	20,403.99	1.47

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	221,525.41
1-2年	602,666.41
2-3年	506,747.55
3-4年	60,000.00
4-5年	
5年以上	220,140.85
小计	1,611,080.22

(3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	53,321.76	1,000.00	220,140.85	274,462.61
期初数在本期				
--转入第二阶段				
本期计提	-33,917.77			-33,917.77
期末数	19,403.99	1,000.00	220,140.85	240,544.84

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	1,056,747.55	1,056,747.55
借款		789,818.06
索赔款	220,140.85	220,140.85
押金保证金	178,778.41	133,995.41
应收暂付款	82,478.33	84,629.83
备用金	72,935.08	67,992.00
合计	1,611,080.22	2,353,323.70

(5) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
山东朗云数字科技有限公司	往来款	560,000.00	1-2年	65.59	
		496,747.55	2-3年		
郭俊荣	赔偿款	220,140.85	5年以上	13.66	220,140.85
江西亲子杂志社有限责任公司	保证金	100,000.00	1年以内	6.21	5,000.00
社会保险费	社会保险	53,219.61	1年以内	3.30	2,660.98
江苏京东旭科信息技术有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	3.10	2,500.00
合计		1,480,108.01		91.87	230,301.83

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,909,772.39		5,909,772.39	5,909,772.39		5,909,772.39
对联营、合营企业投资	758,029.28		758,029.28	870,750.39		870,750.39
合 计	6,667,801.67		6,667,801.67	6,780,522.78		6,780,522.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
朗云数科	2,909,772.39			2,909,772.39		
朗朗信息	1,000,000.00			1,000,000.00		
山东未来	2,000,000.00			2,000,000.00		
小 计	5,909,772.39			5,909,772.39		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
济南大韩教育咨询有限公司	870,750.39			-112,721.11	
合 计	870,750.39			-112,721.11	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
济南大韩教育咨询有限公司					758,029.28	
合 计						

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	23,744,801.16	10,950,497.33	42,069,554.90	19,830,836.82
合 计	23,744,801.16	10,950,497.33	42,069,554.90	19,830,836.82
其中：与客户之间的合同产生的收入	23,744,801.16	10,950,497.33	42,069,554.90	19,830,836.82

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

学习活动材料	14,652,960.66	4,802,720.16	29,754,128.91	10,832,886.40
软硬件及服务	4,099,721.84	3,329,065.03	7,198,966.20	5,767,497.47
玩教具装备	4,991,084.06	2,818,712.14	5,116,459.79	3,230,452.95
小计	23,743,766.56	10,950,497.33	42,069,554.90	19,830,836.82

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	23,744,801.16	42,069,554.90
小计	23,744,801.16	42,069,554.90

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
人员人工费	3,678,376.88	4,102,070.85
外部研发费	1,896,340.71	2,690,000.00
折旧摊销费	506,099.61	559,521.55
直接投入费用	334,699.30	353,838.91
制作设计费	163,312.50	198,394.68
其他	81,462.24	568,995.14
合计	6,660,291.24	8,472,821.13

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-112,721.11	-200,892.07
理财收益		30,993.99
合计	-112,721.11	-169,898.08

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	41,584.13	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	324,300.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-94,338.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	271,545.23	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	40,453.07	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	231,092.16	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-8.53	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.75	-0.18	-0.18

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-8,948,967.42
非经常性损益	B	231,092.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-9,180,059.58
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	109,413,153.73
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	增减净资产事项	I
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J
报告期月份数	K	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	104,938,670.02
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-8.53
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-8.75

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-8,948,967.42
非经常性损益	B	231,092.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-9,180,059.58
期初股份总数	D	50,530,000.00

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	50,530,000.0
基本每股收益	$M=A/L$	-0.18
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.18

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

朗朗教育科技股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	41,584.13
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	324,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-94,338.90
非经常性损益合计	271,545.23
减：所得税影响数	40,453.07
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	231,092.16

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

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