证券代码：834729 证券简称：朗朗文化 主办券商：申万宏源承销保荐

朗朗文化

NEEQ: 834729

朗朗文化科技股份有限公司

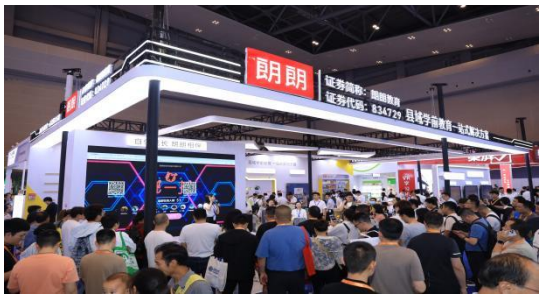
Langlang Culture Technology Co., Ltd.

年度报告

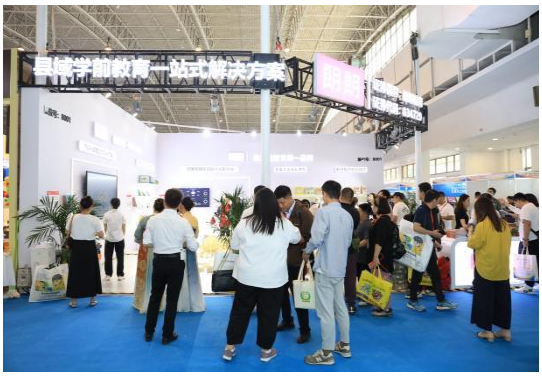
2024

公司年度大事记

4 月，“深耕存量 • 开启新局”公司 2024 年度第十二届全国合作伙伴大会暨新品发布会在中国 • 重庆盛大启幕！各省专版课程、朗云 STEAM 科探空间、悦读时光 • 幼儿园绘本馆、百变建构等多款新品亮相发布会。



4 月，第 83 届中国教育装备展示会在重庆博览中心盛大开幕。公司携朗云 STEAM 科探空间、悦读时光 • 幼儿园绘本馆、百变建构等新品方案亮相，吸引了多方关注。



5 月，第 26 届北京国际幼教用品及幼儿园配套设备展览会在中国国际展览中心隆重开幕。公司携百变建构、课程一体化综合解决方案、儿童家庭教育产品与资源、朗里格朗家园智慧零售终端等新品方案精彩亮相。

5 月，由公司与河北美术出版社主办、河北省新华书店有限责任公司支持的“秋季学前新品发布会”在河北省石家庄市举行，《幼儿园建构式主题活动方案》隆重发布。

6 月，公司获评“岱宗文化产业奖”之“数字文化领军企业”。

7 月，公司党支部再次荣获 2023 年度“五星级党组织” 荣誉称号。

7 月，“启航未来 • 高质量发展”学前教育峰会暨山东未来学前教育研究院第六届年会于山东师范大学盛大启幕！

7 月，由中国书刊发行业协会民营书业委员会发起组织的“智慧领航书香路，全民共筑阅读”研学团莅临公司参访交流。中国书刊发行业协会副秘书长鲍黎钧、中发协民营书业工作委员会副秘书长王丽荣以及各书刊发行公司代表，共同参与了此次研学交流。

7 月，公司与广西民族出版社举行了战略合作签约仪式，双方将凭借各自独特的优势和专业特长，在未来合作中深度融合，在学前教育领域实现全面而深入的资源共享，为广大幼儿提供更优质、更专业、更完善的教育产品。

7 月，以“悦读齐鲁 书香中国”为主题的第 32 届全国图书交易博览会在山东国际会展中心隆重举办。公司携多款新品亮相，并通过韬奋基金会向山东省捐赠图书，用于当地儿童的阅读与学习。

9 月，由济南市人民政府主办，济南市妇联、济南市发改委、济南市大数据局承办的“对话数智城市 • 共筑儿童未来”第二届儿童友好数字大会在济南圆满召开。公司应邀参加，并展出多款儿童家庭教育产品与资源产品，赢得了与会者的一致好评。

10 月，山东省首期托育服务高质量发展培训班在聊城圆满召开，来自全省各市卫生健康委、聊城市各县（市区）卫健部门、妇幼保健机构的主要负责同志、各市会员代表以及安徽省托育同行等 200 人参加了此次培训班。公司总经理耿进括在圆桌论坛发表精彩分享。

10 月，以“优质 普惠 可持续——加强学前教育高质量发展的法治保障”为主题的 2024 年中国学前教育研究会学术年会在山东省国际会展中心开幕。公司作为会员单位，与全国 2400 余名学前教育人共同参与，共同探讨学前教育高质量发展的内涵与路径。

10 月，“数字赋能教育，创新引领未来”第 84 届中国教育装备展示会在云南昆明滇池国际会展中心盛大开幕。公司作为云南省学前课程省厅目录产品出版发行单位、云南省新华战略合作伙伴参与此次盛会并携多款产品精彩亮相。

11 月，公司荣获中国电子信息行业联合会颁发的“DCMM 数据管理能力成熟度证书”。

12 月，公司自主研发的“基于朗云智慧教学技术解决幼教问题的解决方案”入选“2024 年山东省信息技术应用创新解决方案名单”。

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）胡清保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

事项：主要客户情况、主要供应商情况、财务报告附注合并资产负债表和母公司资产负债表项目注释应收账款金额前 5 名情况及财务报告附注合并资产负债表项目注释预付款项金额前 5 名情况的具体名称。

理由：客户是公司最重要的商业资源，是公司持续发展的根本，保持客户资源的独占性对公司保持竞争力具有重要作用，目前幼教行业各类公司已展开对客户资源的全面抢占；供应企业等信息资源是公司与其他公司形成壁垒的关键因素。鉴于公司客户及供应商属于商业机密，披露名称可能对公司未来的经营格局产生未知的影响，故为尽可能地保护公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东利益，特申请在 2024 年年度报告时豁免披露主要客户情况、主要供应商情况、财务报告附注合并资产负债表和母公司资产负债表项目注释应收账款金额前 5 名情况及财务报告附注合并资产负债表项目注释预付款项金额前 5 名情况的具体名称。

目 录

第一节 公司概况 7
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配 21
第五节 公司治理 24
第六节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	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、朗朗文化	指	朗朗文化科技股份有限公司，曾用名：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
朗朗数科	指	朗朗（山东）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
昆明文化	指	朗朗（昆明）文化科技有限公司，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
《学前教育法》	指	《中华人民共和国学前教育法》，是为了保障中国适龄儿童接受学前教育，规范学前教育实施，促进学前教育普及普惠安全优质发展，提高全民族素质，根据宪法，制定的法律。2024 年 11 月 8 日，十四届全国人大常委会第十二次会议表决通过《中华人民共和国学前教育法》，自 2025 年 6 月 1 日起施行。
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	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 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	朗朗文化科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Langlang Culture 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）	文化、体育和娱乐业 R-新闻和出版业 86-出版业 862-图书出版 8621		
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	朗朗文化	证券代码	834729
挂牌时间	2015 年 12 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □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	山东省济南市历下区工业南路 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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

朗朗文化科技股份有限公司专注于儿童优质资源的研发与普及，是一家集产品研发、发行销售、服务跟踪、培训创新、数字化运营于一体的科技创新型儿童文化服务提供商。公司坚持“科技引领、数字赋能、人才支撑、创新驱动”理念，在儿童成长与发展专业领域进行高质量的内容、场景、资源、服务等创新研究。历经十几年变革发展，公司已拥有完整的课程体系、自主研发的知识产权体系、先进的技术应用水平、创新的人才体系和合法合规的资质证明，为幼儿园和家庭用户提供适宜儿童身心健康成长的产品和服务。

公司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、儿童家庭教育产品与资源共三大板块。公司通过全国性的经销商网络布局、遍布全域网络平台的运营体系、系统化的教研服务生态体系，采用线上线下协同发展的渠道互推机制拓展业务，旨在通过数字化营销模式打造行业领先的儿童文化服务提供商。

报告期内，公司业务模式未发生变化。

2. 经营计划实现情况

（1）主要财务指标

报告期内，公司实现营业收入 77,143,386.07 元，同比增长 15.37%；实现净利润-16,764,750.66 元，同比下降 8.92%。报告期末，公司资产总额为 111,136,861.84 元，同比下降 0.77%；净资产 72,084,341.57 元，同比下降 23.23%。

（2）经营情况综述

报告期内，公司依照制定的发展战略和经营计划，顺利推动各项业务的稳健发展。产品研发方面，一是全面推出面向儿童家庭教育的产品，如《怪怪拼音+百变识字》小手点点有声书系列、《书声朗朗汉语分级阅读》等儿童图书，以及熊孩子纸屏学习机、熊孩子智能拼音学习机等智能硬件产品，使公司产品从幼儿园端延伸至家庭端。二是持续聚焦游戏化教学与数字化教育领域，推出各类装备产品，如悦读时光 • 幼儿园绘本馆、百变建构等户外装备，以满足幼儿园游戏化教学的需求；另外，公司还取得“一种 AI 交互智慧屏控制系统及方法”“一种基于大数据学前智慧课堂管理系统”等 5 项发明专利，在儿童数字化教育领域取得技术优势。三是为迎合《学前教育法》的要求，公司积极推动各省专

版课程的落地。渠道开发方面，公司完成线上渠道的全面布局，一类电商、二类电商等公域平台及“朗里格朗”私域平台形成自上而下的流量矩阵，助力公司渠道拓展；线下渠道方面，公司一方面积极引进城市合作伙伴，扩大渠道覆盖密度，另一方面积极加强与各地新华书店等的合作，合力推动各省专版课程的落地与推广。教研服务方面，依托山东未来学前教育研究院，公司不断在各地推出“县域学前教育高质量发展教研提升工程”品牌建设，全面提高县域幼儿园师资力量和科学保教水平，已在业内形成鲜明的品牌效应。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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）； 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）。

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	77,143,386.07	66,867,221.95	15.37%
毛利率%	50.05%	48.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,764,750.66	-15,392,446.29	-8.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,016,328.86	-15,985,468.10	-12.70%
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）	-20.30%	-15.15%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-21.82%	-15.73%	-

净利润计算）			
基本每股收益	-0.33	-0.30	-10.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	111,136,861.84	112,001,408.46	-0.77%
负债总计	39,052,520.27	18,099,316.23	115.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,084,341.57	93,902,092.23	-23.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.86	-23.12%
资产负债率%（母公司）	33.59%	14.51%	-
资产负债率%（合并）	35.14%	16.16%	-
流动比率	1.87	5.02	-
利息保障倍数	-28.61	-	-
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	-9,533,006.21	19,611,923.86	-148.61%
应收账款周转率	6.66	3.27	-
存货周转率	0.97	0.78	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-0.77%	-25.18%	-
营业收入增长率%	15.37%	-21.53%	-
净利润增长率%	-8.92%	-898.08%	-

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	15,246,478.98	13.72%	14,570,969.40	13.01%	4.64%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	10,053,987.65	9.05%	9,973,423.40	8.90%	0.81%
交易性金融资产	2,037,857.63	1.83%	-	-	-
预付款项	3,002,722.35	2.70%	3,318,086.50	2.96%	-9.50%
其他应收款	497,759.92	0.45%	591,928.21	0.53%	-15.91%
存货	36,692,415.99	33.02%	35,223,362.70	31.45%	4.17%
其他流动资产	251,547.01	0.23%	215,509.64	0.19%	16.72%
固定资产	36,959,991.05	33.26%	38,228,426.41	34.13%	-3.32%
使用权资产	4,650,933.45	4.18%	6,342,182.01	5.66%	-26.67%
无形资产	1,458,443.55	1.31%	1,560,555.97	1.39%	-6.54%
长期待摊费用	283,265.63	0.25%	1,025,523.92	0.92%	-72.38%
递延所得税资产	1,458.63	0.001%	951,440.30	0.85%	-99.85%
短期借款	19,017,263.87	17.11%	-	-	-
应付账款	6,005,427.68	5.40%	1,557,824.59	1.39%	285.50%

合同负债	1,962,952.51	1.77%	2,242,498.65	2.00%	-12.47%
应付职工薪酬	2,383,771.22	2.14%	2,202,974.24	1.97%	8.21%
应交税费	363,161.87	0.33%	168,124.41	0.15%	116.01%
其他应付款	4,834,314.86	4.35%	4,810,865.03	4.30%	0.49%
一年内到期的非流动负债	1,707,703.40	1.54%	1,627,795.66	1.45%	4.91%
其他流动负债	57,972.56	0.05%	110,316.70	0.10%	-47.45%
租赁负债	2,719,952.30	2.45%	4,427,589.65	3.95%	-38.57%
递延所得税负债	-	-	951,327.30	0.85%	-100.00%

项目重大变动原因：

1. 报告期末，短期借款 19,017,263.87 元，较期初的 0 元增加 19,017,263.87 元，主要原因为公司儿童家庭教育新产品研发，以及新增线上零售渠道开发，新媒体投流推广费用投入较大，流动资金缺口通过银行借款弥补所致。

（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	77,143,386.07	-	66,867,221.95	-	15.37%
营业成本	38,530,245.50	49.95%	34,487,268.64	51.58%	11.72%
毛利率%	50.05%	-	48.42%	-	-
税金及附加	528,467.50	0.69%	406,744.15	0.61%	29.93%
销售费用	32,884,191.73	42.63%	22,504,517.78	33.66%	46.12%
管理费用	10,032,896.49	13.01%	9,201,536.90	13.76%	9.04%
研发费用	10,251,343.27	13.29%	13,862,143.84	20.73%	-26.05%
财务费用	496,870.45	0.64%	509,555.58	0.76%	-2.49%
其他收益	1,494,059.53	1.94%	695,552.28	1.04%	114.80%
投资收益	37,857.63	0.05%	-155,649.05	0.23%	124.32%
信用减值损失	35,015.83	0.05%	745,496.13	1.11%	-95.30%
资产减值损失	-2,423,105.93	-3.14%	-1,902,908.40	-2.85%	-27.34%
资产处置收益	-1,694.96	-0.002%	-26,133.58	-0.04%	93.51%
营业利润	-16,438,496.77	-21.31%	-14,748,187.56	22.06%	-11.46%
营业外收入	43,774.00	0.06%	38,431.84	0.06%	13.90%
营业外支出	319,875.94	0.41%	106,447.68	0.16%	200.50%
利润总额	-16,714,598.71	-21.67%	-14,816,203.40	-22.16%	-12.81%
所得税费用	50,151.95	0.07%	576,242.89	0.86%	-91.30%
净利润	-16,764,750.66	-21.73%	-15,392,446.29	-23.02%	-8.92%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，营业收入 77,143,386.07 元，较上年同期的 66,867,221.95 元增加 10,276,164.12 元，增长 15.37%，主要原因为儿童家庭教育新产品新增销售收入所致。

2. 报告期内，销售费用 32,884,191.73 元，较上年同期的 22,504,517.78 元增加 10,379,673.95 元，增长 46.12%，主要原因为儿童家庭教育新产品线上零售渠道开发，新媒体投流推广费用投入较大所致。

3. 报告期内，净利润-16,764,750.66 元，较上年同期的-15,392,446.29 元减少 1,372,304.37 元，下降 8.92%，主要原因为学习活动材料中的儿童家庭教育新产品毛利率偏低，以及销售费用中的新媒体投流推广费用投入较大抵减利润所致。

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	77,143,386.07	66,867,221.95	15.37%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	38,530,245.50	34,487,268.64	11.72%
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百分比
学习活动材料	43,938,131.47	17,876,887.68	59.31%	17.84%	34.54%	-5.05%
软硬件及服务	14,393,026.69	6,809,554.05	52.69%	18.55%	-20.43%	23.18%
玩教具装备	18,812,227.91	13,843,803.77	26.41%	7.87%	9.50%	-1.10%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变动。

3、 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户四	5,492,400.90	7.12%	否
2	客户二	2,800,053.48	3.63%	否
3	客户六	1,143,359.29	1.48%	否

4	客户七	1,088,749.23	1.41%	否
5	客户八	1,027,827.50	1.33%	否
合计		11,552,390.40	14.97%	-

4、 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商六	3,247,522.15	4.97%	否
2	供应商七	2,742,200.00	4.21%	否
3	供应商八	2,741,440.00	4.21%	否
4	供应商二	2,226,607.15	3.41%	否
5	供应商九	1,876,106.19	2.87%	否
合计		12,833,875.49	19.67%	-

（三） 现金流量分析

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	-9,533,006.21	19,611,923.86	-148.61%
投资活动产生的现金流量净额	-2,705,180.14	-1,307,483.55	-106.90%
筹资活动产生的现金流量净额	11,772,066.52	-20,900,436.13	156.32%

现金流量分析：

1. 报告期内，公司经营活动现金流量净额为-9,533,006.21 元，较上年同期的 19,611,923.86 元减少 29,144,930.07 元，主要原因为公司采购儿童家庭教育新产品导致购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加，以及公司新增线上零售渠道开发，新媒体投流推广费用投入较大导致支付的其他经营活动有关的现金较上年同期增加所致。

2. 报告期内，公司投资活动现金净流出为 2,705,180.14 元，较上年同期的 1,307,483.55 元增加 1,397,696.59 元，主要原因为山东未来购买理财产品所致。

3. 报告期内，公司筹资活动现金流量净额为 11,772,066.52 元，较上年同期的-20,900,436.13 元增加 32,672,502.65 元，主要原因为公司儿童家庭教育新产品研发，以及新增线上零售渠道开发，新媒体投流推广费用投入较大，流动资金缺口通过银行借款弥补所致。

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
朗朗数科	控股子公司	儿童教育内容研发及服务	300 万	1,429,564.93	-510,909.20	2,821,567.09	226,438.30
朗朗信息	控股子公司	教育软件的技术开发服务	500 万	177,000.22	-206,120.97	2,420,039.41	-36,310.55
昆明文化	控股子公司	儿童教育产品销售及服务	10 万	20,526.85	3,036.62	36,820.00	-96,963.38
山东未来	控股子公司	学前教育领域基础研究	200 万	2,248,284.57	2,193,248.69	625,742.87	-26,138.51
大韩教育	参股公司	托育服务	428.58 万	-	-	-	-

注：大韩教育目前已处于失联状态，无法取得其财务报表，对其长期股权投资已于 2023 年度全额计提减值准备，其财务数据不影响公司 2024 年年度财务数据情况。

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较强。	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，赋能公司托育产品和服务。

注：大韩教育目前已处于失联状态，经查询公开数据显示，其于 2024 年 3 月被列入经营异常，已被济南市市中区人民法院列为被执行人，其公司主体及其法定代表人韩莎莎已被济南市市中区人民法院纳入限制消费。

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	2,000,000.00	0	不存在
合计	-	2,000,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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. 税收优惠政策变化风险	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 税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号）的规定，公司至 2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。 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 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。 若税收优惠政策发生重大变化，将对公司经营产生影响。 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，提高公司营收水平，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。
2. 人口出生率持续下降风险	公司的主营业务是儿童优质资源的研发与普及，终端客户主要为幼儿园，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，2024 年全年出生人口较上年有所增加，但仅有 954 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走低，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。 应对措施：公司将密切关注人口下降对学前教育行业的影响，适时推出新业务弥补园所减少对公司经营造成的影响。公司将加大托育领域、儿童家庭教育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。
3. 行业政策风险	自党的十八大提出学前教育发展提升行动计划以来，国家陆续出台学前教育行业新政。2024 年 11 月 8 日，第十四届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议审议通过《中华人民共和国学前教育法》并予公布，自 2025 年 6 月 1 日起施行。学前教育法的

	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。 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，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：	本期减少了“人才流失风险”，主要原因为人才市场供应充足，且公司薪酬水平及福利待遇提升，核心人员稳定。

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	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（一）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（二）
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)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

(二)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	1,300,000.00	1,044,129.12
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	40,000,000.00	28,977,263.87
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。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)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

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。

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。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
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 号楼的全部房产	不动产	抵押	34,788,439.01	31.30%	公司分别向北京银行和齐鲁银行取得不超过人民币 2,000 万元（含 2,000 万元）的综合授信，用于补充公司经营性流动资金，目前正在使用贷款金额为 1,900 万元。截至报告期末，上述借款均尚未归还，抵押均尚未解除。
货币资金	动产	冻结	1,151,629.41	1.04%	诉讼财产保全
总计	-	-	35,940,068.42	32.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押是公司分别向北京银行和齐鲁银行取得不超过人民币 2,000 万元（含 2,000 万元）的综合授信，用于补充公司经营性流动资金，是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

上述冻结是公司与上海朗梵教育科技有限公司因买卖合同纠纷一案，对方向济南高新技术产业开发区人民法院申请财产保全，法院裁定冻结公司银行存款 1,151,629.41 元。

上述资产权利受限事项，风险可控，不会对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

（二） 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	19,766,789	39.12%	-17,250	19,749,539	39.08%
	其中：控股股东、实际控制人	6,307,553	12.48%	0	6,307,553	12.48%
	董事、监事、高管	109,750	0.22%	5,750	115,500	0.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,763,211	60.88%	17,250	30,780,461	60.92%
	其中：控股股东、实际控制人	19,358,111	38.31%	0	19,358,111	38.31%
	董事、监事、高管	329,250	0.65%	17,250	346,500	0.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,530,000	-	0	50,530,000	-
普通股股东人数		125				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（三） 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	13,310,320	0	13,310,320	26.34%	9,982,740	3,327,580	-	-
2	耿进括	12,355,344	0	12,355,344	24.45%	9,375,371	2,979,973	-	-
3	王广西	11,075,850	0	11,075,850	21.92%	11,075,850	0	-	-
4	济南格尚教育咨询有限公司	6,510,000	0	6,510,000	12.88%	0	6,510,000	-	-
5	王朝安	2,310,620	0	2,310,620	4.57%	0	2,310,620	-	-
6	徐德宝	1,083,300	0	1,083,300	2.14%	0	1,083,300	-	1,083,300
7	李文欣	741,900	0	741,900	1.47%	0	741,900	-	-
8	广发证券股份有限公司	705,277	0	705,277	1.40%	0	705,277	-	-
9	赵西祥	439,000	23,000	462,000	0.91%	346,500	115,500	-	-
10	李荣军	360,400	0	360,400	0.71%	0	360,400	-	-
合计		48,892,011	23,000	48,915,011	96.80%	30,780,461	18,134,550	0	1,083,300

普通股前十名股东情况说明：

√适用 □不适用

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 37.36%的股权；济南格尚为实际控制人的一致行动人。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 45.25%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。截至报告期末，上述情况未发生变化。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一） 控股股东情况

公司股东耿进奎直接持有 13,310,320 股公司股份，占总股本的 26.34%，为公司控股股东。

耿进奎，男，汉族，1979 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000 年 7 月至 2000 年 10 月，于山东山大华天事业发展总公司任出纳；2000 年 10 月至 2001 年 2 月，于北京新华文化发展有限公司任编辑；2001 年 2 月至 2006 年 10 月，于山东星火国际传媒集团有限公司历任编辑、编辑部主管、产品总监；2006 年 10 月至 2007 年 5 月，筹建有限公司；2007 年 5 月至 2015 年 7 月，于有限公司任执行董事；2015 年 5 月至今，于济南格尚教育咨询有限公司任监事；2015 年 7 月至今，于公司任董事长；2019 年 2 月至今于山东未来学前教育研究院任院长、理事长。

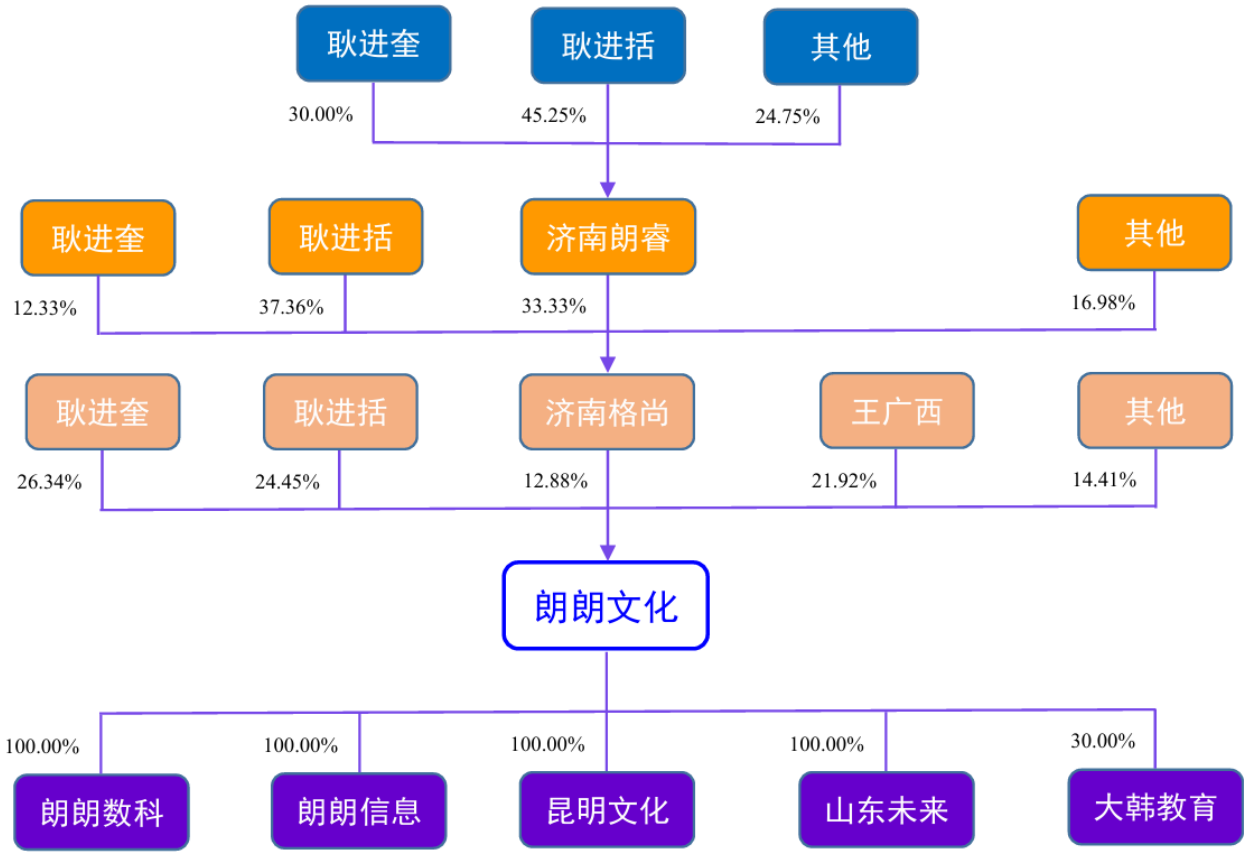
报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

公司股东耿进奎直接持有 13,310,320 股公司股份，占总股本的 26.34%，公司股东耿进括直接持有 12,355,344 股公司股份，占总股本的 24.45%；耿进奎与耿进括系兄弟关系，两人合计直接持有公司 50.79%的股份。济南格尚持有公司 12.88%的股份，两人合计直接持有济南格尚 49.69%的股权，两人控

制的济南朗睿持有济南格尚 33.33%的股权，两人通过济南格尚可以控制公司 12.88%表决权的股份。综上，两人合计控制公司 63.67%表决权的股份。同时，耿进奎与耿进括签署了《一致行动协议》，将在公司股东大会中就表决事项保持一致，二人共同控制公司的经营与决策，并实际支配和控制公司；如双方无法达成一致意见，耿进括将与耿进奎的意见保持一致，故认定耿进奎与耿进括为公司的共同实际控制人。

实际控制人持股情况如下图所示：



耿进奎，基本情况详见本年度报告“第四节、二、（一）控股股东情况”。

耿进括，男，汉族，1979 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998 年 9 月至 2002 年 7 月，就读于湖北黄冈师范学院汉语言文学专业；2002 年 7 月至 2002 年 10 月，就职于安徽省六安市育才高级中学，任语文老师；2002 年 10 月至 2007 年 4 月，就职于深圳诺亚舟教育控股有限公司，任大区经理；2007 年 5 月至 2015 年 7 月，就职于有限公司，任总经理；2015 年 7 月至今，于公司任董事兼总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 16 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
耿进奎	董事长	男	1979 年 5 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日	13,310,320	0	13,310,320	26.34%
耿进括	董事、总经理	男	1979 年 5 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日	12,355,344	0	12,355,344	24.45%
赵西祥	董事、副总经理	男	1977 年 8 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日	439,000	23,000	462,000	0.91%
丁红蕾	董事	女	1985 年 9 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日				
胡婷	董事	女	1986 年 8 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日				
聂玲艳	监事会主席	女	1987 年 1 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日				
马文静	监事	女	1988 年 3 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日				
刘丽芳	职工代表监事	女	1987 年 12 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日				
胡仙军	副总经理	男	1985 年 10 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日				
胡清	财务总监	女	1983 年 12 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日				
朱丽萍	董事会秘书	女	1987 年 7 月	2024 年 7 月 22 日	2027 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) 变动情况

□适用 √不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	16	-	2	14
教研人员	29	-	8	21
销售人员	70	-	9	61
研发人员	83	-	44	39
财务人员	11	-	2	9
员工总计	209	-	65	144

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	16	15
本科	97	71
专科	90	54
专科以下	6	4
员工总计	209	144

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、津贴及福利等，薪酬福利包括员工应享有的社会保险及带薪假期、产假、婚假、丧假、年休假等。除基本工资外，在岗职工还享有岗位津贴、交通补助、效益提成、工龄奖等。公司依据未来的发展战略及经营目标，同时结合各部门、各岗位的特点制定了相应的奖惩结合的绩效管理考核办法和年终奖制度，将员工薪酬与公司经营目标达成情况相结合。

2. 员工培训计划

公司不断完善培训体系，包括培训计划与人才培育项目，从不同层次、不同领域，通过不同形式、不同维度与方向加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训、一线员工的操作技能培训、管理干部管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为员工的职业发展与个人规划搭建价值平台，同时为确保公司战略目标的实现提供坚实的保障。

3. 需公司承担费用的离退休职工情况

报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

1. 公司治理制度

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，加强内控管理，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2. 董事会关于公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经公司董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、 质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

3. 公司治理改进情况

报告期内，在公司治理机制的运行方面，公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律法规和全国股转系统有关业务规则等要求，履行各自的权利和义务。公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，履行相关权利和义务。公司经营决策、投资决策及财务决策等重要决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则开展。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司各项经营活动正常、有序地进行，保护了公司资产的完整性。

报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况均符合相关法律法规的要求。

4. 报告期内，公司管理层不存在引入职业经理人的情况。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 资产独立

公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，公司房屋、无形资产等权属清晰，公司对此拥有合法的所有权和使用权。

2. 人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

3. 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

4. 机构独立

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责分工明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人不存在合署办公、混合经营的情形。

5. 业务独立

公司拥有独立的专利权、商标权、著作权等知识产权和独立的技术开发队伍，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉，亦未因与公司控股股东存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1. 内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41 号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

2. 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

3. 年度报告重大差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充及业绩预告更正等情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2024 年 7 月 22 日公司召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司董事会换届选举暨提名第四届董事会董事候选人的议案》及《关于公司监事会换届选举暨提名第四届监事会股东代表

监事候选人的议案》，审议上述议案采用累积投票制。

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字（2025）第 0440 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈金波	尹佐永		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审 计 报 告

上会师报字（2025）第 0440 号

朗朗文化科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了朗朗文化科技股份有限公司（以下简称“朗朗文化”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了朗朗文化 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于朗朗文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

朗朗文化管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

朗朗文化管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估朗朗文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算朗朗文化、终止运营或别无其他现实的选择。

朗朗文化治理层负责监督朗朗文化的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对朗朗文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致朗朗文化不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就朗朗文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈金波

（项目合伙人）

中国注册会计师：尹佐永

中国 • 上海 二〇二五年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	15,246,478.98	14,570,969.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	2,037,857.63	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	10,053,987.65	9,973,423.40
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,002,722.35	3,318,086.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	497,759.92	591,928.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	36,692,415.99	35,223,362.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	251,547.01	215,509.64
流动资产合计		67,782,769.53	63,893,279.85
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	六、8		
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	六、9	36,959,991.05	38,228,426.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	4,650,933.45	6,342,182.01

无形资产	六、11	1,458,443.55	1,560,555.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、12	283,265.63	1,025,523.92
递延所得税资产	六、13	1,458.63	951,440.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,354,092.31	48,108,128.61
资产总计		111,136,861.84	112,001,408.46
流动负债：			
短期借款	六、15	19,017,263.87	
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	六、16	6,005,427.68	1,557,824.59
预收款项			
合同负债	六、17	1,962,952.51	2,242,498.65
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	六、18	2,383,771.22	2,202,974.24
应交税费	六、19	363,161.87	168,124.41
其他应付款	六、20	4,834,314.86	4,810,865.03
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	六、21	1,707,703.40	1,627,795.66
其他流动负债	六、22	57,972.56	110,316.70
流动负债合计		36,332,567.97	12,720,399.28
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	六、23	2,719,952.30	4,427,589.65
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	六、13		951,327.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,719,952.30	5,378,916.95
负债合计		39,052,520.27	18,099,316.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	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	六、25	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	六、26	10,454,257.05	10,454,257.05
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-2,492,801.34	19,324,949.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,084,341.57	93,902,092.23
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		72,084,341.57	93,902,092.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		111,136,861.84	112,001,408.46

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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		15,009,566.61	12,253,082.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	9,552,671.86	9,898,866.19
应收款项融资			
预付款项		2,962,122.35	2,093,525.50
其他应收款	十七、2	1,646,366.18	1,602,370.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,616,267.66	35,167,857.28
其中：数据资源			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		250,348.41	215,509.64
流动资产合计		66,037,343.07	61,231,211.26
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	十七、3	6,009,772.39	5,909,772.39
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		36,935,383.09	38,197,322.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,650,933.45	6,342,182.01
无形资产		1,458,443.55	1,560,555.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		283,265.63	1,025,523.92
递延所得税资产			951,327.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,337,798.11	53,986,684.43
资产总计		115,375,141.18	115,217,895.69
流动负债：			
短期借款		19,017,263.87	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,002,927.68	1,552,902.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,149,998.42	1,946,394.16
应交税费		357,666.69	154,645.39
其他应付款		4,790,323.36	4,810,865.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,952,061.42	1,143,032.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,707,703.40	1,627,795.66

其他流动负债		57,863.65	99,322.04
流动负债合计		36,035,808.49	11,334,957.18
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		2,719,952.30	4,427,589.65
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			951,327.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,719,952.30	5,378,916.95
负债合计		38,755,760.79	16,713,874.13
所有者权益（或股东权益）：			
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		10,454,257.05	10,454,257.05
一般风险准备			
未分配利润		2,132,465.09	24,017,106.26
所有者权益（或股东权益）合计		76,619,380.39	98,504,021.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		115,375,141.18	115,217,895.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		77,143,386.07	66,867,221.95
其中：营业收入	六、28	77,143,386.07	66,867,221.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		92,724,014.94	80,971,766.89
其中：营业成本	六、28	38,530,245.50	34,487,268.64
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	六、29	528,467.50	406,744.15
销售费用	六、30	32,884,191.73	22,504,517.78
管理费用	六、31	10,032,896.49	9,201,536.90
研发费用	六、32	10,251,343.27	13,862,143.84
财务费用	六、33	496,870.45	509,555.58
其中：利息费用	六、33	564,467.74	683,468.11
利息收入	六、33	73,846.66	180,954.57
加：其他收益	六、34	1,494,059.53	695,552.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	37,857.63	-155,649.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、35		-155,649.05
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）	六、36	35,015.83	745,496.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-2,423,105.93	-1,902,908.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-1,694.96	-26,133.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,438,496.77	-14,748,187.56
加：营业外收入	六、39	43,774.00	38,431.84
减：营业外支出	六、40	319,875.94	106,447.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,714,598.71	-14,816,203.40
减：所得税费用	六、41	50,151.95	576,242.89
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-16,764,750.66	-15,392,446.29
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）		-16,764,750.66	-15,392,446.29
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（净亏损以“-”号填列）		-16,764,750.66	-15,392,446.29
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		-16,764,750.66	-15,392,446.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,764,750.66	-15,392,446.29
（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）	十八	-0.33	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）	十八	-0.33	-0.30

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	2024 年	2023 年
一、营业收入	十七、4	74,405,229.72	64,615,260.00
减：营业成本	十七、4	36,585,937.49	33,071,553.96
税金及附加		525,932.22	404,712.57
销售费用		32,451,045.79	22,013,118.69
管理费用		9,676,691.10	8,843,782.36
研发费用		10,346,275.57	13,625,759.19
财务费用		494,811.70	507,665.19
其中：利息费用		564,467.74	683,468.11
利息收入		73,846.66	178,772.46
加：其他收益		1,487,314.13	677,877.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5		-155,649.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5		-155,649.05
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）		105,222.61	729,694.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,423,105.93	-1,902,908.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,694.96	-25,042.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,507,728.30	-14,527,360.70
加：营业外收入		43,342.11	38,429.61
减：营业外支出		314,806.35	103,690.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,779,192.54	-14,592,621.23
减：所得税费用		52,448.63	594,272.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,831,641.17	-15,186,893.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,831,641.17	-15,186,893.47
（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		-16,831,641.17	-15,186,893.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,711,781.04	88,545,887.78
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	1,626,920.17	1,204,127.03
经营活动现金流入小计		82,338,701.21	89,750,014.81
购买商品、接受劳务支付的现金		40,443,320.52	28,407,267.83
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		24,267,708.36	23,631,562.18
支付的各项税费		1,618,730.42	1,778,489.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	25,541,948.12	16,320,771.19
经营活动现金流出小计		91,871,707.42	70,138,090.95
经营活动产生的现金流量净额		-9,533,006.21	19,611,923.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,575.23	12,450.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,575.23	12,450.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		710,755.37	1,319,933.94
投资支付的现金		2,000,000.00	
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		2,710,755.37	1,319,933.94
投资活动产生的现金流量净额		-2,705,180.14	-1,307,483.55
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		29,265,404.89	9,960,000.00
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		29,265,404.89	9,960,000.00
偿还债务支付的现金		10,248,141.02	28,678,035.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,617,467.74	683,468.11
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	六、42	1,627,729.61	1,498,932.06
筹资活动现金流出小计		17,493,338.37	30,860,436.13
筹资活动产生的现金流量净额		11,772,066.52	-20,900,436.13
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		-466,119.83	-2,595,995.82
加：期初现金及现金等价物余额		14,560,969.40	17,156,965.22
六、期末现金及现金等价物余额		14,094,849.57	14,560,969.40

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	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,546,288.14	84,789,371.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,943,191.47	1,186,403.93
经营活动现金流入小计		81,489,479.61	85,975,775.04
购买商品、接受劳务支付的现金		39,659,908.60	25,700,007.93
支付给职工以及为职工支付的现金		21,517,369.95	19,840,880.09
支付的各项税费		1,586,148.96	1,752,963.07
支付其他与经营活动有关的现金		28,078,083.82	20,397,428.53
经营活动现金流出小计		90,841,511.33	67,691,279.62
经营活动产生的现金流量净额		-9,352,031.72	18,284,495.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,575.23	12,450.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,575.23	12,450.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		710,755.37	1,317,332.94
投资支付的现金		100,000.00	
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		810,755.37	1,317,332.94
投资活动产生的现金流量净额		-805,180.14	-1,304,882.55
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		29,265,404.89	9,960,000.00
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		29,265,404.89	9,960,000.00
偿还债务支付的现金		10,248,141.02	28,678,035.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,617,467.74	683,468.11
支付其他与筹资活动有关的现金		1,627,729.61	1,498,932.06
筹资活动现金流出小计		17,493,338.37	30,860,436.13
筹资活动产生的现金流量净额		11,772,066.52	-20,900,436.13
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		1,614,854.66	-3,920,823.26
加：期初现金及现金等价物余额		12,243,082.54	16,163,905.80
六、期末现金及现金等价物余额		13,857,937.20	12,243,082.54

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,530,000.00				13,592,885.86				10,454,257.05		19,324,949.32		93,902,092.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,530,000.00				13,592,885.86				10,454,257.05		19,324,949.32		93,902,092.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-21,817,750.66		-21,817,750.66
（一）综合收益总额											-16,764,750.66		-16,764,750.66
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-5,053,000.00		-5,053,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													

3．对所有者（或股东）的分配											-5,053,000.00		-5,053,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,530,000.00				13,592,885.86				10,454,257.05		-2,492,801.34		72,084,341.57

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,530,000.00				13,592,885.86				10,456,480.66		34,833,787.21		109,413,153.73
加：会计政策变更									-2,223.61		-116,391.60		-118,615.21
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他													
二、本年期初余额	50,530,000.00				13,592,885.86				10,454,257.05		34,717,395.61		109,294,538.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-15,392,446.29		-15,392,446.29
（一）综合收益总额											-15,392,446.29		-15,392,446.29
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	50,530,000.00				13,592,885.86				10,454,257.05		19,324,949.32		93,902,092.23

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

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,530,000.00				13,502,658.25				10,454,257.05		24,017,106.26	98,504,021.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,530,000.00				13,502,658.25				10,454,257.05		24,017,106.26	98,504,021.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-21,884,641.17	-21,884,641.17
（一）综合收益总额											-16,831,641.17	-16,831,641.17
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-5,053,000.00	-5,053,000.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-5,053,000.00	-5,053,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,530,000.00				13,502,658.25				10,454,257.05		2,132,465.09	76,619,380.39

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,530,000.00				13,502,658.25				10,456,480.66		39,290,910.45	113,780,049.36
加：会计政策变更									-2,223.61		-86,910.72	-89,134.33
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,530,000.00				13,502,658.25				10,454,257.05		39,203,999.73	113,690,915.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-15,186,893.47	-15,186,893.47
（一）综合收益总额											-15,186,893.47	-15,186,893.47

（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,530,000.00				13,502,658.25				10,454,257.05		24,017,106.26	98,504,021.56

三、 财务报表附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

朗朗文化科技股份有限公司（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。

公司股票于 2015 年 12 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司原名“朗朗教育科技股份有限公司”，2025 年 3 月，公司更名为“朗朗文化科技股份有限公司”。公司证券简称由“朗朗教育”变更为“朗朗文化”。

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）。公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

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、软硬件及服务等。

3、母公司以及本集团实际控制人

截至 2024 年 12 月 31 日止，最终控制方为耿进奎、耿进括，分别直接持有本公司 26.34%和 24.45%的股份，合计 50.79%。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团财务报表业经公司第四届董事会第四次会议于 2025 年 4 月 17 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注六、3	金额≥500 万元
本期重要的应收款项核销	附注六、3	金额≥200 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	附注六、4	金额≥500 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项	附注六、16	占期末资产总额 3%以上且金额≥500 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非

同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 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。

<2> 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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，

本集团按照相当于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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，若本集团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。

本集团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，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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列示的账面价值；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，本集团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）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面

金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5）各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	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	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款等的账龄自款项实际发生的月份起算。

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，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2）该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

3）该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本集团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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，

该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

（4）后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9、存货

（1）存货的分类

存货包括原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

② 需要经过加工的材料存货，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。

③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目（或存货类别）计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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 至 2 年	3.00
2 至 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，超出合同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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销，对包装物采用一次转销法进行摊销。

10、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见附注四、8 “金融工具”。

包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、以组合为基础评估预期信用的组合方法等。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关

会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	35 年	5.00%	2.71%
通用设备	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%
运输工具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

（3）固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

13、借款费用

（1）本集团发生的借款费用，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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（2）借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

（3）在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整

每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（4）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

14、无形资产

（1）无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

（2）本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

（3）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理（或者直线法）摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限
软件使用权	3-6 年
商标权	10 年

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4）内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1）研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2）开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括人员人工、直接投入、折旧费用与长期待摊费用摊销、设计费用、装备调试费用、无形资产摊销、委托外部研究开发费用、其他费用等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；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，应当证明其有用性；

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。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

17、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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）离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；

第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1）修改设定受益计划时。

2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（4）辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行

权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业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、软硬件及服务等，属于在某一时点履行的履约义务。公司与客户合作方式均以买断式销售为主，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。

22、政府补助

（1）政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择，一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 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 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用（或收益）。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定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，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、15“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。

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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、其他重要的会计政策和会计估计

无。

26、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

② 本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

③ 本集团自 2024 年 12 月 6 日起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

无。

27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考

虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金

融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、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%
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；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

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
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

2、税收优惠

（1）根据《财政部 税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财税〔2023〕第 60 号）第二条的规定，2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。本公司及子公司 2024 年度均适用该项优惠政策。

（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《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）的规定，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。公告执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司的子公司朗朗数科、昆明文化适用该项优惠政策。

（4）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。本公司的子公司朗朗数科、朗朗信息适用该项优惠政策。

（5）根据《财政部 税务总局关于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 2023 年第 6 号）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。本公司的子公司朗朗数科、朗朗信息、山东未来及昆明文化适用该项优惠政策。

（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。本公司的子公司朗朗数科、朗朗信息、山东未来、昆明文化适用该项优惠政策。

（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。本公司及子公司朗朗数科、及山东未来适用该项优惠政策。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

（1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,432.00	36,767.92
银行存款	14,959,810.72	14,454,810.98
其他货币资金	267,236.26	79,390.50
合计	15,246,478.98	14,570,969.40
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,151,629.41	10,000.00

（2）其他说明

其他货币资金期末数系线上交易账户余额 267,236.26 元，对外使用不受限，期末受限部分 1,151,629.41 元为因诉讼冻结的银行存款。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,037,857.63	-
其中：理财产品	2,037,857.63	-

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,571,290.75	8,291,553.20
1 至 2 年	510,620.93	2,019,644.94
2 至 3 年	699,036.64	318,563.73
3 至 4 年	6,970.65	276,935.04
4 至 5 年	181,277.76	338,675.36
5 年以上	646,007.41	316,695.65
合计	11,615,204.14	11,562,067.92

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	715,922.94	6.16%	715,922.94	100.00%	-
按组合计提坏账准备	10,899,281.20	93.84%	845,293.55	7.76%	10,053,987.65

其中：账龄组合	10,899,281.20	93.84%	845,293.55	7.76%	10,053,987.65
合计	11,615,204.14	100.00%	1,561,216.49	13.44%	10,053,987.65

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	754,053.98	6.52%	754,053.98	100%	-
按组合计提坏账准备	10,808,013.94	93.48%	834,590.54	7.72%	9,973,423.40
其中：账龄组合	10,808,013.94	93.48%	834,590.54	7.72%	9,973,423.40
合计	11,562,067.92	100.00%	1,588,644.52	13.74%	9,973,423.40

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	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	136,819.60	136,819.60	100.00%	长期挂账且确定不合作，无法取得联系，预计无法收回
张雪妍	106,932.47	106,932.47	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
徐广道	89,964.29	89,964.29	100.00%	长期挂账且确定不合作，无法取得联系，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
合计	715,922.94	715,922.94	100.00%	

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	9,571,290.75	478,564.54	5.00%
1 至 2 年	510,620.93	51,062.09	10.00%
2 至 3 年	699,036.64	209,710.99	30.00%
3 至 4 年	6,970.65	3,485.33	50.00%
4 至 5 年	44,458.16	35,566.53	80.00%
5 年以上	66,904.07	66,904.07	100.00%
合计	10,899,281.20	845,293.55	7.76%

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	754,053.98		38,131.04			715,922.94
按组合计提坏账准备	834,590.54	10,703.01				845,293.55
合计	1,588,644.52	10,703.01	38,131.04			1,561,216.49

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	1,557,867.28		1,557,867.28	13.41%	77,893.36
第二名	1,229,896.57		1,229,896.57	10.59%	66,128.96
第三名	1,088,749.23		1,088,749.23	9.37%	54,437.46
第四名	1,001,078.76		1,001,078.76	8.62%	50,283.95
第五名	485,516.45		485,516.45	4.18%	37,645.13
合计	5,363,108.29		5,363,108.29	46.17%	286,388.86

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,979,866.15	99.24%	3,317,547.50	99.98%
1 至 2 年	22,767.20	0.76%	539.00	0.02%
2 至 3 年	89.00	0.00%		
合计	3,002,722.35	100.00%	3,318,086.50	100.00%

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
第一名	非关联方	429,735.52	14.31%	2024 年	未到货
第二名	非关联方	421,200.00	14.03%	2024 年	未到货
第三名	非关联方	300,000.00	9.99%	2024 年	未到货
第四名	非关联方	298,829.55	9.95%	2024 年	未到货
第五名	非关联方	240,000.00	7.99%	2024 年	未到货
合计		1,689,765.07	56.27%		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	497,759.92	591,928.21
合计	497,759.92	591,928.21

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	345,282.93	526,535.50
1 至 2 年	99,996.48	11,300.00
2 至 3 年	11,300.00	13,478.41
3 至 4 年	2,978.41	60,000.00
4 至 5 年	50,000.00	
5 年以上	14,400.00	14,400.00
合计	523,957.82	625,713.91

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	417,904.31	409,678.41

应收暂付款	78,833.74	98,195.90
备用金	25,625.67	117,839.60
其他	1,594.10	
合计	523,957.82	625,713.91

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	32,785.7	1,000.00		33,785.70
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-7,587.80			-7,587.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	25,197.90	1,000.00		26,197.90

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	33,785.70	-7,587.80				26,197.90
合计	33,785.70	-7,587.80				26,197.90

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京有竹居网络技术有限公司	保证金	60,500.00	1 年以内	11.55%	3,025.00
淘宝（中国）软件有限公司	押金保证金	52,978.41	1-2 年：50,000.00 3-4 年：2,978.41	10.11%	6,489.21
深圳市腾讯计算机系统有限公司	保证金	50,300.00	1 年以内	9.60%	2,515.00
江苏京东旭科信息技术有限公司	押金保证金	50,000.00	4-5 年	9.54%	40,000.00
社会保险	应收暂付款	46,516.01	1 年以内	8.88%	2,325.80
合计		260,294.42		49.68%	54,355.01

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	35,853,711.37	4,332,708.36	31,521,003.01	32,798,263.20	3,296,021.78	29,502,241.42

委托加工物资	3,042,965.32		3,042,965.32	4,261,163.78		4,261,163.78
原材料	1,311,142.64		1,311,142.64	1,228,045.34		1,228,045.34
发出商品	817,305.02		817,305.02	231,912.16		231,912.16
合计	41,025,124.35	4,332,708.36	36,692,415.99	38,519,384.48	3,296,021.78	35,223,362.70

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,296,021.78	2,423,105.93		1,386,419.35		4,332,708.36
合计						

（3）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

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	25,482.77	38,582.59
待抵扣增值税进项税	181,897.85	48,099.17
预缴企业所得税	44,166.39	128,827.88
合计	251,547.01	215,509.64

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
联营企业						
济南大韩教育咨询有限公司	715,101.34					
合计	715,101.34					

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
济南大韩教育咨询有限公司				715,101.34	715,101.34	715,101.34
合计				715,101.34	715,101.34	715,101.34

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	36,959,991.05	38,228,426.41
合计	36,959,991.05	38,228,426.41

固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	合计
1）账面原值				
期初余额	41,501,829.46	3,491,674.63	1,474,079.38	46,467,583.47

本期增加金额		310,353.95		310,353.95
其中：购置		310,353.95		310,353.95
本期减少金额		115,137.27		115,137.27
其中：处置或报废		115,137.27		115,137.27
期末余额	41,501,829.46	3,686,891.31	1,474,079.38	46,662,800.15
2）累计折旧				
期初余额	4,509,896.46	2,598,562.65	1,130,697.95	8,239,157.06
本期增加金额	1,126,513.56	325,337.96	119,667.60	1,571,519.12
其中：计提	1,126,513.56	325,337.96	119,667.60	1,571,519.12
本期减少金额		107,867.08		107,867.08
其中：处置或报废		107,867.08		107,867.08
期末余额	5,636,410.02	2,816,033.53	1,250,365.55	9,702,809.10
3）减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
4）账面价值				
期末账面价值	35,865,419.44	870,857.78	223,713.83	36,959,991.05
期初账面价值	36,991,933.00	893,111.98	343,381.43	38,228,426.41

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1）账面原值		
期初余额	8,456,242.71	8,456,242.71
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	8,456,242.71	8,456,242.71
2）累计折旧		
期初余额	2,114,060.70	2,114,060.70
本期增加金额	1,691,248.56	1,691,248.56
其中：计提	1,691,248.56	1,691,248.56
本期减少金额		
期末余额	3,805,309.26	3,805,309.26
3）减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
4）账面价值		
期末账面价值	4,650,933.45	4,650,933.45
期初账面价值	6,342,182.01	6,342,182.01

11、无形资产

项目	商标权	软件及版权使用权	合计
1）账面原值			
期初余额	220,000.00	2,448,603.21	2,668,603.21

本期增加金额		424,901.42	424,901.42
其中：购置		424,901.42	424,901.42
本期减少金额			
期末余额	220,000.00	2,873,504.63	3,093,504.63
2）累计摊销			
期初余额	82,499.85	1,025,547.39	1,108,047.24
本期增加金额	21,999.96	505,013.88	527,013.84
其中：计提	21,999.96	505,013.88	527,013.84
本期减少金额			
期末余额	104,499.81	1,530,561.27	1,635,061.08
3）减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
4）账面价值			
期末账面价值	115,500.19	1,342,943.36	1,458,443.55
期初账面价值	137,500.15	1,423,055.82	1,560,555.97

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,025,523.92		742,258.29		283,265.63
合计	1,025,523.92		742,258.29		283,265.63

13、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	5,834.50	1,458.63	452.00	113.00
可弥补亏损			286,796.70	43,019.50
租赁负债			6,055,385.31	908,307.80
合计	5,834.50	1,458.63	6,342,634.01	951,440.30

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			6,342,182.01	951,327.30
合计			6,342,182.01	951,327.30

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	60,924,542.01	39,010,340.24
可抵扣暂时性差异	10,372,025.99	4,977,667.37
合计	71,296,568.00	43,988,007.61

（4）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	期末金额	期初金额	备注

2024 年		662,250.41	
2025 年		205,241.95	
2026 年		173,061.27	
2027 年	384,389.11		
2028 年	153,585.34	498,290.30	
2029 年			
2030 年			
2031 年			
2032 年	13,226,430.89	12,943,530.30	
2033 年	24,372,316.96	24,527,966.01	
2034 年	22,787,819.71		
合计	60,924,542.01	39,010,340.24	

14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,151,629.41	1,151,629.41	司法冻结	因诉讼冻结
固定资产	39,731,187.26	34,788,439.01	抵押	借款抵押
合计	40,882,816.67	35,940,068.42		

（续上表）

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,000.00	10,000.00	保证金受限	支付宝分销平台保证金
合计	10,000.00	10,000.00		

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	19,000,000.00	
借款利息	17,263.87	
合计	19,017,263.87	

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,842,711.68	1,463,548.09
1 年以上	162,716.00	94,276.50
合计	6,005,427.68	1,557,824.59

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,962,952.51	2,242,498.65
合计	1,962,952.51	2,242,498.65

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,152,401.51	21,647,800.96	21,762,941.37	2,037,261.10

离职后福利-设定提存计划		1,470,555.26	1,470,555.26	
辞退福利	50,572.73	1,332,204.50	1,036,267.11	346,510.12
合计	2,202,974.24	24,450,560.72	24,269,763.74	2,383,771.22

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,152,401.51	20,488,898.60	20,604,039.01	2,037,261.10
职工福利费		230,259.10	230,259.10	
社会保险费		689,659.46	689,659.46	
其中：医疗保险费		673,044.06	673,044.06	
工伤保险费		16,615.40	16,615.40	
住房公积金		238,983.80	238,983.80	
合计	2,152,401.51	21,647,800.96	21,762,941.37	2,037,261.10

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,412,136.20	1,412,136.20	
失业保险费		58,419.06	58,419.06	
合计		1,470,555.26	1,470,555.26	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	83,435.50	83,435.50
印花税	7,042.32	2,655.47
代扣代缴个人所得税	30,162.94	28,107.56
增值税	222,691.55	46,406.10
土地使用税	1,070.68	1,070.68
城市维护建设税	10,942.68	2,897.79
教育费附加	4,689.72	1,241.91
地方教育附加	3,126.48	827.94
企业所得税		1,481.46
合计	363,161.87	168,124.41

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,834,314.86	4,810,865.03
合计	4,834,314.86	4,810,865.03

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	4,572,000.00	4,774,000.00
应付费用	215,568.36	
其他	46,746.50	36,865.03
合计	4,834,314.86	4,810,865.03

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,707,703.40	1,627,795.66

项目	期末余额	期初余额
合计	1,707,703.40	1,627,795.66

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	57,863.65	99,322.04
待转销项税	108.91	10,994.66
合计	57,972.56	110,316.70

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	4,427,655.70	6,055,385.31
减：一年内到期的租赁负债	1,707,703.40	1,627,795.66
合计	2,719,952.30	4,427,589.65

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,530,000.00						50,530,000.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（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

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,454,257.05			10,454,257.05
合计	10,454,257.05			10,454,257.05

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	19,324,949.32	34,833,787.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-116,391.60
调整后期初未分配利润	19,324,949.32	34,717,395.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,764,750.66	-15,392,446.29
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	-2,492,801.34	19,324,949.32

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,143,386.07	38,530,245.50	66,867,221.95	34,487,268.64
合计	77,143,386.07	38,530,245.50	66,867,221.95	34,487,268.64

（2）营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
学习活动材料	43,938,131.47	17,876,887.68	37,286,670.67	13,287,293.86
软硬件及服务	14,393,026.69	6,809,554.05	12,140,596.67	8,557,536.02
玩教具装备	18,812,227.91	13,843,803.77	17,439,954.61	12,642,438.76
合计	77,143,386.07	38,530,245.50	66,867,221.95	34,487,268.64

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	333,742.00	333,742.00
印花税	38,344.60	35,437.19
土地使用税	4,282.72	4,282.72
车船税	3,160.98	4,960.98
城市维护建设税	86,880.05	16,538.41
教育费附加	37,234.29	7,069.71
地方教育附加	24,822.86	4,713.14
合计	528,467.50	406,744.15

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,510,090.27	9,019,970.42
服务费	13,290,599.32	4,446,867.88
差旅费	2,255,098.92	2,394,950.22
使用权资产折旧	1,691,248.56	1,777,319.69
招待费	1,301,830.84	2,794,676.80
业务拓展费	714,620.06	376,295.15
广告宣传费	907,715.12	434,896.54
会议费	238,918.49	260,474.86
固定资产折旧	276,375.20	288,089.16
其他	697,694.95	710,977.06
合计	32,884,191.73	22,504,517.78

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,634,850.22	3,712,906.98
咨询服务费	1,685,069.75	1,225,989.36
折旧摊销费	1,810,039.24	1,319,669.96
招待费	423,907.28	530,186.26
物管能源费	450,342.03	468,809.14
办公费	383,170.96	565,901.70
残疾人保障金	15,013.48	215,200.93
差旅费	348,160.35	465,962.37
租赁费	89,672.00	187,800.00
其他	192,671.18	509,110.20
合计	10,032,896.49	9,201,536.90

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	8,305,620.23	11,552,377.24
折旧摊销费	624,376.85	1,031,375.75
直接投入费用	440,148.79	467,288.72
制作设计费	134,519.53	304,668.90
其他	746,677.87	506,433.23
合计	10,251,343.27	13,862,143.84

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	564,467.74	683,468.11
减：利息收入	73,846.66	180,954.57
手续费及其他	6,249.37	7,042.04
合计	496,870.45	509,555.58

34、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助[注]	1,486,600.79	679,754.30
代扣个人所得税手续费返还	4,643.27	7,416.93
增值税减免	2,815.47	8,381.05
合计	1,494,059.53	695,552.28

[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十之说明

35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-155,649.05
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	37,857.63	
合计	37,857.63	-155,649.05

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	27,428.03	723,707.49
其他应收款坏账损失	7,587.80	21,788.64
合计	35,015.83	745,496.13

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,423,105.93	-1,187,807.06
长期股权投资减值损失		-715,101.34
合计	-2,423,105.93	-1,902,908.40

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益		-30,135.77
固定资产处置收益	-1,694.96	4,002.19
合计	-1,694.96	-26,133.58

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	11,428.20	27,048.36	11,428.20
废品收入	21,466.00	1,219.66	21,466.00
其他	10,879.80	10,163.82	10,879.80
合计	43,774.00	38,431.84	43,774.00

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货毁损报废损失	68,236.24	99,073.61	68,236.24
对外捐赠	24,592.00	3,000.00	24,592.00
其他	227,047.70	4,374.07	227,047.70
合计	319,875.94	106,447.68	319,875.94

41、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,497.58	13,173.65
递延所得税费用	-1,345.63	563,069.24
合计	50,151.95	576,242.89

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-16,714,598.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,507,189.81
子公司适用不同税率的影响	16,169.25
调整以前期间所得税的影响	-1,702.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	558,051.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-115,467.56
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	3,496,616.83
研发费用加计扣除	-1,420,312.59
小微企业税收优惠	23,987.27
所得税费用	50,151.95

42、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,486,600.79	679,754.30
押金保证金	56,686.63	57,122.39
利息收入	73,846.66	180,954.57
其他	9,786.09	286,295.77
合计	1,626,920.17	1,204,127.03

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类	24,168,062.90	16,027,153.21
押金保证金	210,225.90	261,283.00

其他	1,163,659.32	32,334.98
合计	25,541,948.12	16,320,771.19

（2）与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁	1,627,729.61	1,498,932.06
合计	1,627,729.61	1,498,932.06

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		28,960,000.00	305,404.89	9,960,000.00	288,141.02	19,017,263.87
租赁负债	6,055,385.31			1,627,729.61		4,427,655.70
合计	6,055,385.31	28,960,000.00	305,404.89	11,587,729.61	288,141.02	23,444,919.57

43、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,764,750.66	-15,392,446.29
加：资产减值准备	2,423,105.93	1,902,908.40
信用减值准备	-35,015.83	-745,496.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,571,519.12	1,652,219.16
使用权资产折旧	1,691,248.56	1,777,319.69
无形资产摊销	527,013.84	419,330.26
长期待摊费用摊销	742,258.29	714,758.44
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）	1,694.96	26,133.58
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）	564,467.74	683,468.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-37,857.63	155,649.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	949,981.67	916,631.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-951,327.30	-353,562.63
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,505,739.87	10,487,048.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）)	327,946.65	18,649,129.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,962,448.32	-1,281,167.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,533,006.21	19,611,923.86
2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3）现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,094,849.57	14,560,969.40
减：现金的期初余额	14,560,969.40	17,156,965.22
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	-466,119.83	-2,595,995.82

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1）现金	14,094,849.57	14,560,969.40
其中：库存现金	19,432.00	36,767.92
可随时用于支付的银行存款	13,808,181.31	14,454,810.98
可随时用于支付的其他货币资金	267,236.26	69,390.50
2）现金等价物		
3）期末现金及现金等价物余额	14,094,849.57	14,560,969.40

44、租赁

本集团作为承租人与租赁相关的现金流出总额 1,726,792.46 元。

七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	8,305,620.23	11,552,377.24
折旧摊销费	624,376.85	1,031,375.75
直接投入费用	440,148.79	467,288.72
制作设计费	134,519.53	304,668.90
其他	746,677.87	506,433.23
合计	10,251,343.27	13,862,143.84
其中：费用化研发支出	10,251,343.27	13,862,143.84

八、合并范围的变更

2024 年 2 月，公司投资设立朗朗（昆明）文化科技有限公司，该公司自成立之日起纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
朗朗信息	深圳市	500 万	深圳市	商业	100.00%		直接投资
朗朗数科	济南市	300 万	济南市	商业	100.00%		同一控制下企业合并
山东未来	济南市	200 万	济南市	民办非企业	100.00%		直接投资
昆明文化	昆明市	10 万	昆明市	商业	100.00%		直接投资

注：子公司山东朗云数字科技有限公司于 2025 年 2 月更名为：朗朗（山东）数字科技有限公司。

十、政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额

科技型企业培育财政补助	760,000.00	300,000.00
企业五星级奖励补助	2,400.00	1,200.00
稳岗补贴	52,200.79	55,754.30
文化产业补助	100,000.00	
山东省企业研究开发财政补助	114,000.00	322,800.00
2022 年度工业扶持发展专项补助	347,500.00	
扩岗补贴	10,500.00	
济南市科技创新发展资金	100,000.00	
合计	1,486,600.79	679,754.30

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（2）利率风险

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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（3）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。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

（4）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集

团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024 年 12 月 31 日，本集团银行借款额度 1,900.00 万元已全部使用（上期末：2,000.00 万元）。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年
短期借款（含利息）	19,017,263.87		
应付账款	6,005,427.68		
其他应付款	4,834,314.86		
租赁负债（含利息）	1,707,703.40	1,791,500.76	928,451.54

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

持续的公允价值计量	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
① 交易性金融资产	2,037,857.63			2,037,857.63
1）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2,037,857.63			2,037,857.63
银行理财产品	2,037,857.63			2,037,857.63

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。公司购买的理财产品可以在银行理财公司官网查询截止日的净值。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

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 26.34%和 24.45%的股份，合计 50.79%。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1.在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
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
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
山东金榜苑文化传媒有限责任公司	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

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
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	744,151.00	952,445.85
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	247,351.57	61,270.79
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	42,007.08	86,584.64
济南大韩教育咨询有限公司	软硬件及服务、玩教具装备		2,196.08
山东金榜苑文化传媒有限责任公司	学习活动材料、软硬件及服务、玩教具装备	10,619.47	36,272.00

（2）关联担保情况

本集团作为被担保方

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	4,980,000.00	2024/3/27	2024/4/2	是
耿进括/耿进奎	4,980,000.00	2024/3/28	2024/4/2	是
耿进括/耿进奎	5,000,000.00	2024/7/30	2025/7/29	否
耿进括/耿进奎	4,000,000.00	2024/9/27	2025/9/26	否
耿进括/耿进奎/杨晴晴/王爱华	10,000,000.00	2024/5/29	2025/5/29	否

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	288.63	291.31

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	潍坊乐欣教育科技有限公司	5,014.19	250.71		

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
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	潍坊乐欣教育科技有限公司	7,177.95	7,177.95
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

十四、承诺及或有事项

1、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。

2、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。

十五、资产负债表日后事项

1、截止审计报告日，公司发生的诉讼事项主要有：

（1）2025 年 1 月，离职员工肖某因离职补偿问题向济南高新技术产业开发区人民法院提起诉讼，要求公司支付离职补偿 20.68 万元。经法院调解，公司于 2025 年 3 月与肖某达成和解，公司需支付肖某

离职补偿 10.00 万元。

（2）2024 年 4 月，上海朗梵教育科技有限公司（以下简称“上海朗梵”）因买卖合同纠纷向济南高新技术产业开发区人民法院提起诉讼，要求公司赔偿 113.56 万元及其他若干费用。同年 9 月—12 月，经一审法院判决、二审法院判决，公司支付对方经济损失 10.00 万元及其他若干费用。2025 年 1 月，上海朗梵对上述案件向山东省高级人民法院提起再审申请，请求将本案发回重审或依法改判支持申请人一审全部诉讼请求，因此冻结的诉讼保全资金 115.16 万元尚未办理解冻。同月，上海朗梵对上述买卖合同纠纷案因二审诉讼发生的律师费、交通费、住宿费等再次提起诉讼。公司预计山东省高级人民法院就该案件启动再审的可能性不大，即使再审改变前述判决结果的可能性也不大。

（3）2025 年 3 月，公司因经营需要决定解除与山东聚航电子科技有限公司（以下简称“山东聚航”）的《仓储服务合同》。山东聚航向齐河县人民法院提起诉讼，要求公司支付解除合同违约金 100.00 万元以及因此产生的仓库空置经济损失 50.00 万元，公司支付齐河县人民法院案件保证金 150.00 万元。公司预计该案件判决支付解除合同违约金 100.00 万元的可能性较大，。

由于上述事项是资产负债表日后非调整事项，因此公司未对上述事项计提预计负债。

2、截至本财务报表批准对外报出日，除上述事项外本公司不存在重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,034,589.34	8,247,224.74
1 至 2 年	471,850.74	1,983,594.75
2 至 3 年	699,036.64	318,563.73
3 至 4 年	6,970.65	276,935.04
4 至 5 年	181,277.76	338,675.36
5 年以上	646,007.41	316,695.65
合计	11,039,732.54	11,481,689.27

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	715,922.94	6.48%	715,922.94	100.00%	
按组合计提坏账准备	10,323,809.60	93.52%	771,137.74	7.47%	9,552,671.86
其中：关联方组合	868,874.40	7.87%		0.00%	868,874.40
账龄组合	9,454,935.20	85.64%	771,137.74	8.16%	8,683,797.46
合计	11,039,732.54	100.00%	1,487,060.68	13.47%	9,552,671.86

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	754,053.98	6.57%	754,053.98	100.00%	
按组合计提坏账准备	10,727,635.29	93.43%	828,769.10	7.73%	9,898,866.19
其中：账龄组合	10,727,635.29	93.43%	828,769.10	7.73%	9,898,866.19
合计	11,481,689.27	100.00%	1,582,823.08	13.79%	9,898,866.19

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	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	136,819.60	136,819.60	100.00%	长期挂账且确定不合作，无法取得联系，预计无法收回
张雪妍	106,932.47	106,932.47	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
徐广道	89,964.29	89,964.29	100.00%	长期挂账且确定不合作，无法取得联系，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
合计	715,922.94	715,922.94	100.00%	

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	8,165,714.94	408,285.75	5.00%
1 至 2 年	471,850.74	47,185.07	10.00%
2 至 3 年	699,036.64	209,710.99	30.00%
3 至 4 年	6,970.65	3,485.33	50.00%
4 至 5 年	44,458.16	35,566.53	80.00%
5 年以上	66,904.07	66,904.07	100.00%
合计	9,454,935.20	771,137.74	8.16%

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	868,874.40		
合计	868,874.40		

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	754,053.98		38,131.04			715,922.94
按组合计提坏账准备	828,769.10	-57,631.36				771,137.74
合计	1,582,823.08	-57,631.36	38,131.04			1,487,060.68

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款 和合同资产期末余 额合计数的比例	坏账准备 期末余额
第一名	1,557,867.28	1,557,867.28	14.11%	77,893.36
第二名	1,229,896.57	1,229,896.57	11.14%	66,128.96
第三名	1,001,078.76	1,001,078.76	9.07%	50,283.95
第四名	485,516.45	485,516.45	4.40%	37,645.13
第五名	414,462.00	414,462.00	3.75%	100,700.60
合计	4,688,821.06	4,688,821.06	42.47%	332,652.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,646,366.18	1,602,370.11
合计	1,646,366.18	1,602,370.11

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	447,232.09	492,192.71
1 至 2 年	99,996.48	571,300.00
2 至 3 年	571,300.00	510,225.96
3 至 4 年	499,725.96	60,000.00
4 至 5 年	50,000.00	
合计	1,668,254.53	1,633,718.67

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,230,487.55	1,056,747.55
押金保证金	338,591.78	395,278.41
应收暂付款	73,549.53	90,630.11
备用金	25,625.67	91,062.60
合计	1,668,254.53	1,633,718.67

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	30,348.56	1,000.00		31,348.56
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-9,460.21			-9,460.21
本期转回				

本期转销					
本期核销					
其他变动					
期末余额	20,888.35		1,000.00		21,888.35

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	31,348.56	-9,460.21				21,888.35
合计	31,348.56	-9,460.21				21,888.35

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京有竹居网络技术有限公司	保证金	60,500.00	1 年以内	3.63%	3,025.00
淘宝（中国）软件有限公司	押金保证金	52,978.41	1-4 年	3.18%	2,648.92
深圳市腾讯计算机系统有限公司	保证金	50,300.00	1 年以内	3.02%	2,515.00
江苏京东旭科信息技术有限公司	押金保证金	50,000.00	4-5 年	3.00%	2,500.00
社会保险	应收暂付款	46,516.01	1 年以内	2.79%	2,325.80
合计		260,294.42		15.60%	13,014.72

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,009,772.39		6,009,772.39	5,909,772.39		5,909,772.39
对联营、合营企业投资	715,101.34	715,101.34		715,101.34	715,101.34	
合计	6,724,873.73	715,101.34	6,009,772.39	6,624,873.73	715,101.34	5,909,772.39

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动		本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
朗朗数科	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	
昆明文化			100,000.00				100,000.00	
合计	5,909,772.39		100,000.00				6,009,772.39	

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
联营企业						
济南大韩教育咨询有限公司	715,101.34					

合计	715,101.34					

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
济南大韩教育咨询有限公司				715,101.34	715,101.34	715,101.34
合计				715,101.34	715,101.34	715,101.34

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,405,229.72	36,585,937.49	64,615,260.00	33,071,553.96
合计	74,405,229.72	36,585,937.49	64,615,260.00	33,071,553.96

（2）营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其中：学习活动材料	43,457,094.64	17,291,398.61	37,286,670.67	13,287,293.86
软硬件及服务	13,336,757.67	6,609,867.64	10,901,698.61	8,101,224.44
玩教具装备	17,611,377.41	12,684,671.24	16,426,890.72	11,683,035.66
合计	74,405,229.72	36,585,937.49	64,615,260.00	33,071,553.96

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-155,649.05
合计		-155,649.05

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,694.96	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,486,600.79	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	38,131.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-276,101.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,643.27	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,251,578.20	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

		（元/股）	（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-20.30%	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.82%	-0.36	-0.36

朗朗文化科技股份有限公司

2025 年 4 月 18 日

附件 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
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,694.96
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,486,600.79
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	38,131.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-276,101.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,643.27
非经常性损益合计	1,251,578.20
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,251,578.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用