

证券代码：836859

证券简称：爱立方

主办券商：国泰海通

武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司 前期会计差错更正公告

本公司及董事会除董炜以外其他成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

董事董炜因无法确认财务数据的真实性和准确性不能保证公告内容真实、准确、完整。

一、更正概述

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司（以下简称“公司”）对前期会计差错进行更正及调整，涉及 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年、2025 年 1-6 月财务报表及附注。

公司于 2026 年 4 月 13 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及更正前期相关财务报表和附注的议案》，本议案尚需提交股东会审议批准。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

员工舞弊

虚构或隐瞒交易

财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：2025年因公司更换业务系统，发现受原业务系统特性所限，存货计价不准确导致存货账面价值与实际存在偏差，基于谨慎性原则，公司对以前年度财务数据进行梳理，对前期会计差错进行追溯调整并对相关财务报表和附注进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，董事会同意对本次会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入连续增长，且年均复合增长率不低于 50%；

最近两年营业收入平均不低于 4000 万元；股本不少于 2000 万股。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年、2025 年 1-6 月财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	44,451,701.49	-14,897,622.12	29,554,079.37	-33.51%
资产总计	229,532,077.18	-14,897,622.12	214,634,455.06	-6.49%
负债合计	91,830,392.83	0	91,830,392.83	0.00%
盈余公积	5,800,680.47	-1,489,762.21	4,310,918.26	-25.68%
未分配利润	62,074,003.80	-13,407,859.91	48,666,143.89	-21.60%
归属于母公司 所有者权益合 计	137,701,684.35	-14,897,622.12	122,804,062.23	-10.82%
所有者权益合 计	137,701,684.35	-14,897,622.12	122,804,062.23	-10.82%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	18.64%	-11.40%	7.24%	-
加权平均净资	12.73%	-11.77%	0.96%	-

产收益率% (扣非后)				
营业收入	167,326,195.22	0	167,326,195.22	0.00%
营业成本	89,779,189.04	14,897,622.12	104,676,811.16	16.59%
净利润	23,476,650.93	-14,897,622.12	8,579,028.81	-63.46%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	23,476,650.93	-14,897,622.12	8,579,028.81	-63.46%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	16,039,894.68	-14,897,622.12	1,142,272.56	-92.88%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	40,186,165.44	-17,519,066.61	22,667,098.83	-43.59%
资产总计	191,703,613.60	-17,519,066.61	174,184,546.99	-9.14%
负债合计	45,196,720.53	0	45,196,720.53	0.00%
盈余公积	7,223,841.04	-1,751,906.66	5,471,934.38	-24.25%
未分配利润	69,456,051.95	-15,767,159.95	53,688,892.00	-22.70%
归属于母公司 所有者权益合 计	146,506,893.07	-17,519,066.61	128,987,826.46	-11.96%
所有者权益合 计	146,506,893.07	-17,519,066.61	128,987,826.46	-11.96%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	8.59%	-0.96%	7.63%	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	3.63%	-1.61%	2.02%	-
营业收入	154,463,066.56	0	154,463,066.56	0.00%
营业成本	101,809,886.68	2,621,444.49	104,431,331.17	2.57%
净利润	12,224,208.72	-2,621,444.49	9,602,764.23	-21.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,224,208.72	-2,621,444.49	9,602,764.23	-21.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	5,166,452.12	-2,621,444.49	2,545,007.63	-50.74%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	46,480,202.14	-30,381,111.94	16,099,090.20	-65.36%
资产总计	247,394,937.14	-30,381,111.94	217,013,825.20	-12.28%
负债合计	80,663,865.99	0	80,663,865.99	0.00%
盈余公积	9,119,716.45	-3,038,111.19	6,081,605.26	-33.31%
未分配利润	87,784,354.62	-27,343,000.75	60,441,353.87	-31.15%
归属于母公司所有者权益合计	166,731,071.15	-30,381,111.94	136,349,959.21	-18.22%
所有者权益合计	166,731,071.15	-30,381,111.94	136,349,959.21	-18.22%
加权平均净资产收益率%	12.91%	-7.36%	5.55%	-

(扣非前)				
加权平均净资产收益率%	10.67%	-7.77%	2.90%	-
(扣非后)				
营业收入	202,543,438.68	0	202,543,438.68	0.00%
营业成本	127,888,928.54	12,862,045.33	140,750,973.87	10.06%
净利润	20,224,178.08	-12,862,045.33	7,362,132.75	-63.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,224,178.08	-12,862,045.33	7,362,132.75	-63.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,711,537.74	-12,862,045.33	3,849,492.41	-76.97%
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	49,467,506.63	-39,469,615.56	9,997,891.07	-79.79%
资产总计	248,310,377.46	-39,469,615.56	208,840,761.90	-15.90%
负债合计	68,808,170.98	0	68,808,170.98	0.00%
盈余公积	10,435,383.96	-3,946,961.55	6,488,422.41	-37.82%
未分配利润	99,239,822.44	-35,522,654.01	63,717,168.43	-35.79%
归属于母公司所有者权益合计	179,502,206.48	-39,469,615.56	140,032,590.92	-21.99%
所有者权益合计	179,502,206.48	-39,469,615.56	140,032,590.92	-21.99%
加权平均净资产	7.38%	-4.72%	2.66%	-

产收益率% (扣非前)				
加权平均净资产收益率% (扣非后)	4.96%	-5.33%	-0.37%	-
营业收入	200,424,697.48	0	200,424,697.48	0.00%
营业成本	129,503,063.92	9,088,503.62	138,591,567.54	7.02%
净利润	12,771,135.33	-9,088,503.62	3,682,631.71	-71.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,771,135.33	-9,088,503.62	3,682,631.71	-71.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	8,579,928.38	-9,088,503.62	-508,575.24	-105.93%
项目	2023年12月31日和2023年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	55,622,200.38	-40,410,066.72	15,212,133.66	-72.65%
资产总计	243,913,274.13	-40,410,066.72	203,503,207.41	-16.57%
负债合计	62,903,356.45		62,903,356.45	0.00%
盈余公积	11,011,737.19	-4,041,006.66	6,970,730.53	-36.70%
未分配利润	100,171,180.41	-36,369,060.06	63,802,120.35	-36.31%
归属于母公司所有者权益合计	181,009,917.68	-40,410,066.72	140,599,850.96	-22.32%
所有者权益合计	181,009,917.68	-40,410,066.72	140,599,850.96	-22.32%

加权平均净资产收益率% (扣非前)	0.84%	-0.44%	0.40%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	0.22%	-0.61%	-0.39%	-
营业收入	154,277,397.76		154,277,397.76	0.00%
营业成本	101,192,274.38	940,451.16	102,132,725.54	0.93%
净利润	1,507,711.20	-940,451.16	567,260.04	-62.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,507,711.20	-940,451.16	567,260.04	-62.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	399,776.13	-940,451.16	-540,675.03	-235.24%
项目	2024年12月31日和2024年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	78,732,506.83	-41,576,298.27	37,156,208.56	-52.81%
资产总计	255,179,766.40	-41,576,298.27	213,603,468.13	-16.29%
负债合计	72,117,815.88		72,117,815.88	0.00%
盈余公积	11,353,438.03	-4,157,629.81	7,195,808.22	-36.62%
未分配利润	101,881,512.41	-37,418,668.46	64,462,843.95	-36.73%
归属于母公司所有者权益合计	183,061,950.52	-41,576,298.27	141,485,652.25	-22.71%
所有者权益合	183,061,950.52	-41,576,298.27	141,485,652.25	-22.71%

计				
加权平均净资产收益率% (扣非前)	1.13%	-0.50%	0.63%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	0.03%	-0.81%	-0.78%	-
营业收入	154,777,160.94		154,777,160.94	0.00%
营业成本	104,269,885.24	1,166,231.55	105,436,116.79	1.12%
净利润	2,052,032.84	-1,166,231.55	885,801.29	-56.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,052,032.84	-1,166,231.55	885,801.29	-56.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	60,190.06	-1,166,231.55	-1,106,041.49	-1937.58%

项目	2025年6月30日和2025年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	54,869,469.50	-42,144,932.41	12,724,537.09	-76.81%
资产总计	233,726,464.39	-42,144,932.41	191,581,531.98	-18.03%
负债合计	51,079,217.76		51,079,217.76	0.00%
盈余公积	11,353,438.03	-4,157,629.81	7,195,808.22	-36.62%
未分配利润	101,466,808.52	-37,987,302.60	63,479,505.92	-37.44%
归属于母公司所有者权益合	182,647,246.63	-42,144,932.41	140,502,314.22	-23.07%

计				
所有者权益合计	182,647,246.63	-42,144,932.41	140,502,314.22	-23.07%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	1.27%	-0.03%	1.24%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	0.53%	-0.24%	0.29%	-
营业收入	64,785,876.31		64,785,876.31	0.00%
营业成本	39,898,763.41	568,634.14	40,467,397.55	1.43%
净利润	2,320,496.11	-568,634.14	1,751,861.97	-24.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,320,496.11	-568,634.14	1,751,861.97	-24.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	973,074.72	-568,634.14	404,440.58	-58.44%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

（一）《武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》；

（二）《武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》；

（三）《重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2026〕1-1081 号）。

武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 15 日