

关于每日互动股份有限公司

重要前期差错更正专项说明的鉴证报告

目 录

一、重要前期差错更正专项说明的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、重要前期差错更正的专项说明·····	第 3—5 页

关于每日互动股份有限公司 重要前期差错更正专项说明的鉴证报告

天健审〔2021〕96号

每日互动股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的每日互动股份有限公司（以下简称每日互动公司）管理层编制的《关于每日互动股份有限公司重要前期差错更正专项说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供每日互动公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

每日互动公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2018年修订）》的相关规定编制《关于每日互动股份有限公司重要前期差错更正专项说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对每日互动公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的

鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，每日互动公司管理层编制的《关于每日互动股份有限公司重要前期差错更正专项说明》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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定，如实反映了对每日互动公司 2019 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二一年二月九日

关于每日互动股份有限公司 重要前期差错更正专项说明

每日互动股份有限公司(以下简称本公司或公司)于近期发现重要前期差错事项根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》(2018 年修订)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2019 年度的合并及母公司财务报表,具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司于 2020 年 12 月 14 日发布了《关于公司员工侵害公司利益并涉嫌违法犯罪的风险提示性公告》。公告中披露:公司在应收账款催款中发现,员工李某涉嫌通过伪造客户印章、假冒客户有关人员身份、虚假确认对账单等一系列手段,虚增 5 份销售合同,导致公司 2019 年度财务报表存在错报。由于上述事项的影响,公司依据企业会计准则与公司会计政策,对 2019 年度财务报表进行全面梳理、核实,并对 2019 年度财务报表进行追溯重述。具体调整说明如下:

(一) 对 2019 年 12 月 31 日合并财务报表的更正说明

1. 根据虚增销售合同及已确认销售收入情况,冲回虚增销售收入及应收账款,相应调减应收账款 39,722,058.62 元,调减营业收入 37,465,096.33 元,调增其他流动资产(增值税) 2,256,962.29 元。

2. 根据调整的增值税相应调整城市维护建设税等附加税,相应调增其他流动资产 270,835.48 元,调减税金及附加 270,835.48 元。

3. 公司执行上述销售发生了相关直接成本及费用应当向李某索赔,由于未来通过李某追偿收回的金额存在较大不确定性,故全额转至营业外支出核算。相应调增营业外支出 6,876,235.55 元,调减营业成本 3,752,532.00 元,调减销售费用 3,123,703.55 元。

4. 根据上述调整重新厘定坏账准备及递延所得税资产,相应调增应收账款 511,970.39 元,调减信用减值损失 511,970.39 元;调减递延所得税资产 51,197.04 元,调增所得税费

用 51,197.04 元；

5. 根据上述事项对利润总额的影响调整当期所得税费用，相应调增其他流动资产 3,719,426.08 元，调减所得税费用 3,719,426.08 元；

6. 根据上述调整事项对净利润的影响调整盈余公积，相应调减盈余公积 3,301,406.14 元，调增未分配利润 3,301,406.14 元。

(二) 对 2019 年 12 月 31 日母公司财务报表的更正说明

同合并财务报表更正说明。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	247,340,643.25	-39,210,088.23	208,130,555.02
其他流动资产	11,131,207.77	6,247,223.85	17,378,431.62
递延所得税资产	19,912,867.71	-51,197.04	19,861,670.67
资产总计	1,845,523,336.50	-33,014,061.42	1,812,509,275.08
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	433,363,637.67	-29,712,655.28	403,650,982.39
归属于母公司所有者权益合计	1,699,944,953.62	-33,014,061.42	1,666,930,892.20
少数股东权益	16,121,401.85		16,121,401.85
所有者权益合计	1,716,066,355.47	-33,014,061.42	1,683,052,294.05
负债和所有者权益总计	1,845,523,336.50	-33,014,061.42	1,812,509,275.08

(二) 对 2019 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	241,275,975.37	-39,210,088.23	202,065,887.14
其他流动资产	3,298,496.08	6,247,223.85	9,545,719.93
递延所得税资产	610,228.79	-51,197.04	559,031.75
资产总计	1,784,032,039.93	-33,014,061.42	1,751,017,978.51
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	511,176,278.76	-29,712,655.28	481,463,623.48
所有者权益合计	1,738,434,270.92	-33,014,061.42	1,705,420,209.50

负债和所有者权益总计	1,784,032,039.93	-33,014,061.42	1,751,017,978.51
------------	------------------	----------------	------------------

(三) 对 2019 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	538,336,130.98	-37,465,096.33	500,871,034.65
营业成本	141,276,853.13	-3,752,532.00	137,524,321.13
税金及税加	3,669,058.08	-270,835.48	3,398,222.60
销售费用	78,557,414.62	-3,123,703.55	75,433,711.07
信用减值损失	-77,095,896.01	511,970.39	-76,583,925.62
营业外支出	844,100.00	6,876,235.55	7,720,335.55
所得税费用	-10,882,878.15	-3,668,229.04	-14,551,107.19
净利润	115,353,719.90	-33,014,061.42	82,339,658.48
归属于母公司所有者的净利润	108,983,846.57	-33,014,061.42	75,969,785.15
少数股东损益	6,369,873.33		6,369,873.33
综合收益总额	115,353,719.90	-33,014,061.42	82,339,658.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	108,983,846.57	-33,014,061.42	75,969,785.15
归属于少数股东的综合收益总额	6,369,873.33		6,369,873.33

(四) 对 2019 年度母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	398,283,906.95	-37,465,096.33	360,818,810.62
营业成本	96,006,081.48	-3,752,532.00	92,253,549.48
税金及税加	2,635,410.58	-270,835.48	2,364,575.10
销售费用	42,069,935.87	-3,123,703.55	38,946,232.32
信用减值损失	-1,632,115.23	511,970.39	-1,120,144.84
营业外支出	594,100.00	6,876,235.55	7,470,335.55
所得税费用	7,999,800.11	-3,668,229.04	4,331,571.07
净利润	143,964,326.29	-33,014,061.42	110,950,264.87
综合收益总额	143,964,326.29	-33,014,061.42	110,950,264.87

每日互动股份有限公司

二〇二一年二月九日