

证券代码：300766 证券简称：每日互动 公告编号：2024-025

每日互动股份有限公司

关于计提资产减值准备及预计负债的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

每日互动股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实、客观地反映公司的财务状况及资产价值，对2023年年度合并财务报表范围内可能发生减值迹象的相关资产计提信用减值准备及资产减值准备，并对预计负债进行审慎评估。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及本公司会计政策的相关规定，本公司对合并报表范围内截至2023年12月31日可能发生减值损失的各类资产进行了减值测试，对存在信用减值损失及资产减值损失迹象的相关资产相应计提了减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的明细情况

公司2023年年度各类资产计提的资产减值准备的明细数据如下：

类别	本期计提金额（万元）
1、信用减值损失	1,010.74
其中：应收账款坏账损失	1,003.57
其他应收款坏账损失	7.17
2、资产减值损失	-9.64
其中：合同资产减值损失	-9.64

注：上述表格中数据如有尾差，为计算时四舍五入原因所致。

（二）本次计提资产减值准备的依据及计提方法

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

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

应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法：

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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收本公司合并范围内关联方应收款项组合	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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——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，编制合同资产账龄与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——应收合并范围内关联方组合	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，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	非公共服务部门 应收账款/合同资产 (%)	公共服务部门应收 账款/合同资产 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
3个月以内 (含)	1.00	1.00	5.00

4-12月	5.00	5.00	5.00
1-2年	50.00	20.00	10.00
2-3年	90.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

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，公司按单项计提预期信用损失。

二、本次计提预计负债的概述

（一）本次计提预计负债的原因和金额

2021年10月18日，公司因员工通过伪造印章等方式虚增销售合同导致信息披露违法违规受到行政处罚。部分当事人已就上述事项导致的损失向杭州市中级人民法院对公司提起诉讼。截至本财务报表报出日，公司已与部分当事人进行了调解。公司针对调解事项计提预计负债2,111.91万元。

（二）本次计提预计负债的确认标准及计提方法

根据《企业会计准则第13号—或有事项》和公司会计政策相关规定，预计负债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，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。公司定期结合调解事项的最新进度，在资产负债表日，参考已调解案件对该事项可能导致的其他调解事项赔偿金额的预估金额计提预计负债。

三、本次计提资产减值准备及预计负债的合理性和对公司影响

本次计提信用减值准备与资产减值准备1,001.10万元，计提预计负债的金额为2,111.91万元，合计将减少公司2023年度归属于母公司所有者的净利润2,506.62万元，同时将减少2023年12月31日归属于母公司所有者的权益2,506.62万元。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》及《公司章程》的相关规定执行，本次计提信用减值、资产减值及预计负债的事项无需公司董事会审议。

本次计提资产减值及预计负债的事项，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，符合谨慎性原则，依据充分，更加真实、公允地反映了公司2023年度的财务状况及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

每日互动股份有限公司

董事会

2024年4月23日