

证券代码：300766 证券简称：每日互动 公告编号：2021-021

每日互动股份有限公司
关于前期会计差错更正的公告

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

2021年2月9日，每日互动股份有限公司（以下简称“公司”）召开了第二届董事会第二十次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。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》《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》《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》的相关规定，公司对前期会计差错更正调整相关财务数据，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020年12月14日，公司发布了《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》。在应收账款催款过程中，公司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，虚增销售合同。公司第一时间暂停了该名员工的所有工作，并立即向公安机关报案。截至目前，经杭州市西湖区人民检察院批准，侵害公司利益的涉事人员李某，因涉嫌职务侵占罪，已被杭州市公安局西湖区分局依法执行逮捕。公司将继续积极跟进相关事项的进展，并采取一切措施减少该事件给公司带来的损失。该事件对公司2019年度和2020年前三季度的收入、利润等财务数据产生影响。

1、对 2019 年度和 2020 年前三季度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 2019 年 12 月 31 日应收账款 39,722,058.62 元，调减 2019 年营业收入 37,465,096.33 元，调增 2019 年 12 月 31 日其他流动资产（增值税）2,256,962.29 元；调减 2020 年 3 月 31 日应收账款 45,741,355.06 元，调减 2020 年 1-3 月营业收入 7,628,549.05 元，调增 2020 年 3 月 31 日其他流动资产（增值税）2,714,675.23 元；调减 2020 年 6 月 30 日应收账款 54,667,718.43 元，调减 2020 年 1-6 月营业收入 17,498,344.52 元，调增 2020 年 6 月 30 日其他流动资产（增值税）3,306,862.96 元；调减 2020 年 9 月 30 日应收账款 66,478,148.44 元，调减 2020 年 1-9 月营业收入 28,581,945.56 元，调增 2020 年 9 月 30 日其他流动资产（增值税）3,971,879.02 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 2019 年 12 月 31 日其他流动资产 270,835.48 元，调减 2019 年税金及附加 270,835.48 元；调增 2020 年 3 月 31 日其他流动资产 325,761.03 元，调减 2020 年 1-3 月税金及附加 54,925.55 元；调增 2020 年 6 月 30 日其他流动资产 396,823.56 元，调减 2020 年 1-6 月税金及附加 125,988.08 元；调增 2020 年 9 月 30 日其他流动资产 476,625.48 元，调减 2020 年 1-9 月税金及附加 205,790.00 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 2019 年营业外支出 6,876,235.55 元，调减 2019 年营业成本 3,752,532.00 元，调减 2019 年销售费用 3,123,703.55 元；调增 2020 年 1-3 月营业外支出 1,518,674.62 元，

调减 2020 年 1-3 月营业成本 967,009.86 元，调减 2020 年 1-3 月销售费用 551,664.76 元；调增 2020 年 1-6 月营业外支出 3,516,752.75 元，调减 2020 年 1-6 月营业成本 2,218,124.51 元，调减 2020 年 1-6 月销售费用 1,298,628.24 元；调增 2020 年 1-9 月营业外支出 5,940,637.31 元，调减 2020 年 1-9 月营业成本 3,623,103.54 元，调减 2020 年 1-9 月销售费用 2,317,533.77 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 2019 年 12 月 31 日应收账款 511,970.39 元，调减 2019 年信用减值损失 511,970.39 元，调减 2019 年 12 月 31 日递延所得税资产 51,197.04 元，调增 2019 年所得税费用 51,197.04 元；调增 2020 年 3 月 31 日应收账款 2,066,965.55 元，调减 2020 年 1-3 月信用减值损失 1,554,995.16 元，调减 2020 年 3 月 31 日递延所得税资产 206,696.56 元，调增 2020 年 1-3 月所得税费用 155,499.52 元；调增 2020 年 6 月 30 日应收账款 3,602,585.38 元，调减 2020 年 1-6 月信用减值损失 3,090,615.00 元，调减 2020 年 6 月 30 日递延所得税资产 360,258.54 元，调增 2020 年 1-6 月所得税费用 309,061.50 元；调增 2020 年 9 月 30 日应收账款 3,540,772.47 元，调减 2020 年 1-9 月信用减值损失 3,028,802.09 元，调减 2020 年 9 月 30 日递延所得税资产 354,077.25 元，调增 2020 年 1-9 月所得税费用 302,880.21 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 2019 年 12 月 31 日其他流动资产 3,719,426.08 元，调减 2019 年所得税费用 3,719,426.08 元；调增 2020 年 3 月 31 日其他流动资产 4,476,788.43 元，调减 2020 年 1-3 月所得税费用 757,362.35 元；调增 2020 年 6 月 30 日其他流动资产 5,456,661.72 元，调减 2020 年

1-6 月所得税费用 1,737,235.64 元；调增 2020 年 9 月 30 日其他流动资产 6,557,041.64 元，调减 2020 年 1-9 月所得税费用 2,837,615.56 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。

2、对 2019 年度和 2020 年前三季度母公司财务报表的更正说明 同合并财务报表更正说明。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果及现金流量的影响

1、更正事项对 2019 年度合并财务报表及母公司财务报表的影响

(1)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
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

(2)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

(3) 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[注 1]	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
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

(4) 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[注 1]	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
--------	----------------	----------------	----------------

注1: 2020年12月14日, 公司发布了《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》, 经公司财务部门初步核查, 李某涉嫌虚增2019年合同金额3746.51万元; 为交付相应业务, 公司2019年发生直接成本、费用和税金支出约为1070.12万元; 由于公司为交付上述业务发生的成本、费用及税金等支出在未来能否追回具有较大的不确定性, 保守预计, 上述事件对公司2019年净利润最大影响为-3746.51万元。公司根据《企业会计准则》要求及与税务局沟通, 在原已确认的2019年净利润最大影响-3746.51万元范围内, 对信用减值损失、税金及附加及所得税费用进行厘定, 厘定后对公司2019年净利润影响为-3301.41万元。

2、更正事项对2020年一季度合并财务报表及母公司财务报表的影响

(1) 对2020年3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	242,678,337.32	-45,741,355.06	196,936,982.26
其他流动资产	13,021,988.29	7,517,224.69	20,539,212.98
递延所得税资产	19,908,579.53	-206,696.56	19,701,882.97
资产总计	1,845,100,940.26	-38,430,826.93	1,806,670,113.33
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	466,976,388.47	-35,129,420.79	431,846,967.68
归属于母公司所有者权益合计	1,733,557,704.42	-38,430,826.93	1,695,126,877.49
所有者权益合计	1,750,978,043.68	-38,430,826.93	1,712,547,216.75
负债和所有者权益总计	1,845,100,940.26	-38,430,826.93	1,806,670,113.33

(2) 对2020年3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	242,474,110.53	-45,741,355.06	196,732,755.47
其他流动资产	8,133,113.86	7,517,224.69	15,650,338.55
递延所得税资产	607,153.81	-206,696.56	400,457.25
资产总计	1,812,548,386.58	-38,430,826.93	1,774,117,559.65
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	537,262,367.59	-35,129,420.79	502,132,946.80
所有者权益合计	1,764,520,359.75	-38,430,826.93	1,726,089,532.82

负债和所有者权益总计	1,812,548,386.58	-38,430,826.93	1,774,117,559.65
------------	------------------	----------------	------------------

(3)对2020年一季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	109,830,219.34	-7,628,549.05	102,201,670.29
营业成本	30,221,682.76	-967,009.86	29,254,672.90
税金及税加	1,337,513.43	-54,925.55	1,282,587.88
销售费用	13,265,137.95	-551,664.76	12,713,473.19
信用减值损失	-2,668,052.57	1,554,995.16	-1,113,057.41
营业外支出	1,000,200.00	1,518,674.62	2,518,874.62
所得税费用	2,658,650.48	-601,862.83	2,056,787.65
净利润	34,911,688.20	-5,416,765.51	29,494,922.69
归属于母公司所有者的净利润	33,612,750.80	-5,416,765.51	28,195,985.29
综合收益总额	34,911,688.20	-5,416,765.51	29,494,922.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	33,612,750.80	-5,416,765.51	28,195,985.29

(4)对2020年一季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	82,110,216.04	-7,628,549.05	74,481,666.99
营业成本	22,869,582.70	-967,009.86	21,902,572.84
税金及税加	947,478.45	-54,925.55	892,552.90
销售费用	7,281,741.20	-551,664.76	6,730,076.44
信用减值损失	-2,163,264.91	1,554,995.16	-608,269.75
营业外支出	1,000,000.00	1,518,674.62	2,518,674.62
所得税费用	1,479,798.33	-601,862.83	877,935.50
净利润	26,086,088.83	-5,416,765.51	20,669,323.32
综合收益总额	26,086,088.83	-5,416,765.51	20,669,323.32

3、更正事项对2020年半年度合并财务报表及母公司财务报表的影响

(1)对2020年6月30日合并资产负债表的的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	203,573,032.26	-54,667,718.43	148,905,313.83
其他流动资产	15,332,116.82	9,160,348.24	24,492,465.06
递延所得税资产	20,170,497.03	-360,258.54	19,810,238.49
资产总计	1,908,518,032.33	-45,867,628.73	1,862,650,403.60
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	481,155,092.65	-42,566,222.59	438,588,870.06
归属于母公司所有者权益合计	1,731,734,908.67	-45,867,628.73	1,685,867,279.94
所有者权益合计	1,753,347,145.25	-45,867,628.73	1,707,479,516.52
负债和所有者权益总计	1,908,518,032.33	-45,867,628.73	1,862,650,403.60

(2)对2020年6月30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	230,880,119.58	-54,667,718.43	176,212,401.15
其他流动资产	8,093,015.79	9,160,348.24	17,253,364.03
递延所得税资产	1,021,129.55	-360,258.54	660,871.01
资产总计	1,791,911,017.08	-45,867,628.73	1,746,043,388.35
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	548,207,073.08	-42,566,222.59	505,640,850.49
所有者权益合计	1,759,463,565.31	-45,867,628.73	1,713,595,936.58
负债和所有者权益总计	1,791,911,017.08	-45,867,628.73	1,746,043,388.35

(3)对2020年半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	249,222,490.04	-17,498,344.52	231,724,145.52
营业成本	80,938,063.49	-2,218,124.51	78,719,938.98
税金及税加	1,138,251.58	-125,988.08	1,012,263.50
销售费用	25,955,086.78	-1,298,628.24	24,656,458.54
信用减值损失	-4,292,018.14	3,090,615.00	-1,201,403.14
营业外支出	2,000,200.00	3,516,752.75	5,516,952.75

所得税费用	4,373,452.08	-1,428,174.14	2,945,277.94
净利润	70,233,639.71	-12,853,567.30	57,380,072.41
归属于母公司所有者的净利润	67,796,454.98	-12,853,567.30	54,942,887.68
综合收益总额	70,233,639.71	-12,853,567.30	57,380,072.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	67,796,454.98	-12,853,567.30	54,942,887.68

(4)对2020年半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	168,231,597.15	-17,498,344.52	150,733,252.63
营业成本	40,480,976.57	-2,218,124.51	38,262,852.06
税金及税加	586,657.55	-125,988.08	460,669.47
销售费用	15,142,541.77	-1,298,628.24	13,843,913.53
信用减值损失	-4,096,053.38	3,090,615.00	-1,005,438.38
营业外支出	2,000,000.00	3,516,752.75	5,516,752.75
所得税费用	3,124,771.39	-1,428,174.14	1,696,597.25
净利润	57,035,794.32	-12,853,567.30	44,182,227.02
综合收益总额	57,035,794.32	-12,853,567.30	44,182,227.02

4、更正事项对2020年三季度合并财务报表及母公司财务报表的影响

(1)对2020年9月30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	195,351,729.14	-66,478,148.44	128,873,580.70
其他流动资产	5,523,018.92	11,005,546.14	16,528,565.06
递延所得税资产	20,161,971.65	-354,077.25	19,807,894.40
资产总计	1,954,895,066.41	-55,826,679.55	1,899,068,386.86
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	501,316,588.47	-52,525,273.41	448,791,315.06
归属于母公司所有者权益合计	1,754,462,766.31	-55,826,679.55	1,698,636,086.76
所有者权益合计	1,776,828,128.12	-55,826,679.55	1,721,001,448.57

负债和所有者权益总计	1,954,895,066.41	-55,826,679.55	1,899,068,386.86
------------	------------------	----------------	------------------

(2)对2020年9月30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	166,681,864.66	-66,478,148.44	100,203,716.22
其他流动资产	2,823,370.24	11,005,546.14	13,828,916.38
递延所得税资产	989,637.80	-354,077.25	635,560.55
资产总计	1,808,474,736.16	-55,826,679.55	1,752,648,056.61
盈余公积	56,797,364.31	-3,301,406.14	53,495,958.17
未分配利润	562,669,831.76	-52,525,273.41	510,144,558.35
所有者权益合计	1,777,329,712.57	-55,826,679.55	1,721,503,033.02
负债和所有者权益总计	1,777,329,712.57	-55,826,679.55	1,721,503,033.02

(3)对2020年前三季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	376,155,123.62	-28,581,945.56	347,573,178.06
营业成本	127,135,241.71	-3,623,103.54	123,512,138.17
税金及税加	1,341,156.52	-205,790.00	1,135,366.52
销售费用	44,014,581.67	-2,317,533.77	41,697,047.90
信用减值损失	-4,720,484.14	3,028,802.08	-1,691,682.06
营业外支出	2,173,250.00	5,940,637.31	8,113,887.31
所得税费用	3,882,533.92	-2,534,735.35	1,347,798.57
净利润[注2]	91,251,713.52	-22,812,618.13	68,439,095.39
归属于母公司所有者的净利润	87,957,950.80	-22,812,618.13	65,145,332.67
综合收益总额	90,311,234.01	-22,812,618.13	67,498,615.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	87,120,924.04	-22,812,618.13	64,308,305.91

(4)对2020年前三季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	234,648,640.46	-28,581,945.56	206,066,694.90
营业成本	56,860,872.82	-3,623,103.54	53,237,769.28

税金及税加	823,974.83	-205,790.00	618,184.83
销售费用	25,404,499.26	-2,317,533.77	23,086,965.49
信用减值损失	-4,197,637.56	3,028,802.08	-1,168,835.48
营业外支出	2,173,000.00	5,940,637.31	8,113,637.31
所得税费用	3,061,546.39	-2,534,735.35	526,811.04
净利润[注 2]	71,498,553.00	-22,812,618.13	48,685,934.87
综合收益总额	71,498,553.00	-22,812,618.13	48,685,934.87

注 2: 2020 年 12 月 14 日, 公司发布了《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》, 经公司财务部门初步核查, 李某涉嫌虚增 2020 年前三季度合同金额 2858.19 万元; 为交付相应业务, 公司 2020 年前三季度发生直接成本、费用和税金支出约为 901.68 万元; 由于公司为交付上述业务发生的成本、费用及税金等支出在未来能否追回具有较大的不确定性, 保守预计, 上述事件对公司 2020 年前三季度净利润最大影响为-2858.19 万元。公司根据《企业会计准则》要求及与税务局沟通, 在原已确认的 2020 年前三季度净利润最大影响-2858.19 万元范围内, 对信用减值损失、税金及附加及所得税费用进行厘定, 厘定后对公司 2020 年前三季度净利润影响为-2281.26 万元。

5、更正事项对 2019 年、2020 年前三季度现金流量的影响

上述事项对公司 2019 年、2020 年前三季度现金流量不产生影响。

三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

天健会计师事务所(特殊普通合伙)对公司前期会计差错更正事项出具了鉴证报告《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)。

四、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

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》及《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》的有关规定和要求。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实地反映公司经营情况和财务状况。因此, 董事会同意本次会计差错更正。

2、独立董事意见

独立董事认为：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》及《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》的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确地反映公司实际经营情况和财务状况。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。我们一致同意本次会计差错更正。

3、监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正，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》及《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》的相关规定。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正。

五、其他

公司已按照《信息披露制度》的相关规定进行责任认定，对造成本次公司 2019 年、2020 年前三季度财务数据不准确的相关责任人进行了追责处理：1) 责令公司董事长兼总经理、财务总监、董事会秘书等相关责任人改正并作检讨；2) 对相关责任人处以经济处罚，扣除董事长兼总经理方毅 2020 年年年终奖及 2021 年全年薪酬，同时对财务总监朱剑敏、董事会秘书李浩川、涉事人员李某直接主管等其他管理责任人依据权责匹配的原则处以相应经济处罚。

六、备查文件

- 1、公司第二届董事会第二十次会议决议；
- 2、公司第二届监事会第十八次会议决议；
- 3、独立董事关于第二届董事会第二十次会议相关事项的独立意见。
- 4、天健会计师事务所（特殊普通合伙）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。

特此公告。

每日互动股份有限公司

董事会

2021年2月10日