

立信会
(特殊
文件)

每日科技（上海）股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告

2017-2022 年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪24203P55P7



关于每日科技（上海）股份有限公司
2017-2022 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZA11332 号

每日科技（上海）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的每日科技（上海）股份有限公司（以下简称“每日科技”）2017-2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

每日科技管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。



三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映每日科技 2017-2022 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，每日科技 2017-2022 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了每日科技 2017-2022 年度前期会计差错的更正情况。



五、使用限制

本报告仅供每日科技用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年四月二十三日



每日科技（上海）股份有限公司 2017-2022 年度 前期会计差错更正专项说明 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

每日科技（上海）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2023 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2017-2022 年度财务报表进行了追溯调整。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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2017-2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正概述

公司于 2023 年 4 月收到国家税务总局上海市青浦区税务局《税务税收风险识别报告》关联协查电话通知，对公司享受研发费用加计扣除政策开展专项协查。根据税务局认定，公司主营业务收入中广告投放收入占比超过总收入的 50%，公司不可享受国家提供的研发费用加计扣除政策，故公司以自查的方式，补缴 2017 至 2022 年企业所得税 3,919,100.27 元以及滞纳金 1,768,346.15 元。

由此，对相关年度的公司财务报表及相关的数据进行追溯调整。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

公司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：

国家税务总局上海市青浦区税务局 2023 年 4 月认定公司主营业务收入中广告投放收入占比超过总收入的 50%，公司不可享受国家提供的研发费用加计扣除政策，需补缴 2017 至 2022 年企业所得税 3,919,100.27 元以及滞纳金 1,768,346.15 元。

综上，公司董事会决定更正 2017-2022 年财务报表及相关数据。

（二）更正事项影响

本次前期会计差错更正不存在导致公司不满足挂牌申请条件的风险。

（三）更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

1、本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

对 2017 年财务报表的影响

（1）资产负债表项目

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|-------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 应交税费 | 846,867.42 | 470,068.82 | 1,316,936.24 |
| 负债合计 | 2,047,563.70 | 470,068.82 | 2,517,632.52 |
| 盈余公积 | 688,271.16 | -47,006.88 | 641,264.28 |
| 未分配利润 | 5,391,836.51 | -423,061.94 | 4,968,774.57 |
| 所有者权益合计 | 33,243,918.77 | -470,068.82 | 32,773,849.95 |

（2）利润表项目

| 项目 | 2017 年度 | | |
|-------|--------------|-------------|--------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 所得税费用 | 1,003,219.24 | 470,068.82 | 1,473,288.06 |
| 净利润 | 5,133,280.60 | -470,068.82 | 4,663,211.78 |

对 2018 年财务报表的影响

（1）资产负债表项目

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|---------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 应交税费 | 512,104.17 | 1,189,527.64 | 1,701,631.81 |
| 负债合计 | 1,725,242.04 | 1,189,527.64 | 2,914,769.68 |
| 盈余公积 | 1,387,888.44 | -118,952.76 | 1,268,935.68 |
| 未分配利润 | 9,670,115.04 | -1,070,574.88 | 8,599,540.16 |
| 所有者权益合计 | 38,221,814.58 | -1,189,527.64 | 37,032,286.94 |

（2）利润表项目

| 项目 | 2018 年度 | | |
|-------|--------------|-------------|--------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 所得税费用 | 1,413,258.87 | 719,458.82 | 2,132,717.69 |
| 净利润 | 6,996,172.81 | -719,458.82 | 6,276,713.99 |

对 2019 年财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|---------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 应交税费 | 494,240.26 | 2,068,777.61 | 2,563,017.87 |
| 负债合计 | 1,889,072.49 | 2,068,777.61 | 3,957,850.10 |
| 盈余公积 | 2,233,537.65 | -206,877.76 | 2,026,659.89 |
| 未分配利润 | 14,758,363.96 | -1,861,899.85 | 12,896,464.11 |
| 所有者权益合计 | 44,155,712.71 | -2,068,777.61 | 42,086,935.10 |

(2) 利润表项目

| 项目 | 2019 年度 | | |
|-------|--------------|-------------|--------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 所得税费用 | 1,592,092.40 | 879,249.97 | 2,471,342.37 |
| 净利润 | 8,456,492.13 | -879,249.97 | 7,577,242.16 |

对 2020 年财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|---------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 应交税费 | 184,708.07 | 2,068,777.61 | 2,253,485.68 |
| 负债合计 | 986,030.17 | 2,068,777.61 | 3,054,807.78 |
| 盈余公积 | 2,233,537.65 | -206,877.76 | 2,026,659.89 |
| 未分配利润 | 10,500,637.32 | -1,861,899.85 | 8,638,737.47 |
| 所有者权益合计 | 39,897,986.07 | -2,068,777.61 | 37,829,208.46 |

(2) 利润表项目

| 项目 | 2020 年度 | | |
|-------|---------------|------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 所得税费用 | 311,507.86 | | 311,507.86 |
| 净利润 | -1,230,613.84 | | -1,230,613.84 |

对 2021 年财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|---------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 应交税费 | 326,506.00 | 3,435,851.44 | 3,762,357.44 |
| 负债合计 | 3,262,335.76 | 3,435,851.44 | 6,698,187.20 |
| 盈余公积 | 3,264,796.33 | -343,585.14 | 2,921,211.19 |
| 未分配利润 | 17,763,890.28 | -3,092,266.30 | 14,671,623.98 |
| 所有者权益合计 | 48,192,497.71 | -3,435,851.44 | 44,756,646.27 |

(2) 利润表项目

| 项目 | 2021 年度 | | |
|-------|---------------|---------------|--------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 所得税费用 | 166,514.44 | 1,367,073.83 | 1,533,588.27 |
| 净利润 | 10,312,586.84 | -1,367,073.83 | 8,945,513.01 |

对 2022 年财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|---------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 其他流动资产 | 9,716.13 | -9,716.13 | |
| 资产合计 | 51,687,359.27 | -9,716.13 | 51,677,643.14 |
| 应交税费 | 230,379.15 | 3,909,384.14 | 4,139,763.29 |
| 负债合计 | 3,426,836.96 | 3,909,384.14 | 7,336,221.10 |
| 盈余公积 | 3,700,439.77 | -391,910.03 | 3,308,529.74 |
| 未分配利润 | 17,396,271.44 | -3,527,190.24 | 13,869,081.20 |
| 所有者权益合计 | 48,260,522.31 | -3,919,100.27 | 44,341,422.04 |

(2) 利润表项目

| 项目 | 2022 年度 | | |
|-------|--------------|-------------|--------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 所得税费用 | -63,177.22 | 483,248.83 | 420,071.61 |
| 净利润 | 4,356,434.40 | -483,248.83 | 3,873,185.57 |

2、上述会计差错，对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度的加权平均净资产收益率及每股收益影响如下：

对 2017 年度加权平均净资产收益率及每股收益的影响

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | | 每股收益（元） | | | |
|---------------|-----------|-------|---------|------|--------|------|
| | 率（%） | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 |
| 净利润 | 16.73 | 15.32 | 0.20 | 0.18 | 0.20 | 0.18 |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | 14.60 | 13.17 | 0.18 | 0.16 | 0.18 | 0.16 |

对 2018 年度加权平均净资产收益率及每股收益的影响

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | | 每股收益（元） | | | |
|---------------|-----------|-------|---------|------|--------|------|
| | 率（%） | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 |
| 净利润 | 19.67 | 18.07 | 0.28 | 0.25 | 0.28 | 0.25 |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | 19.26 | 17.65 | 0.27 | 0.24 | 0.27 | 0.24 |

对 2019 年度加权平均净资产收益率及每股收益的影响

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | | 每股收益（元） | | | |
|---------------|-----------|-------|---------|------|--------|------|
| | 率（%） | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 |
| 净利润 | 20.64 | 19.26 | 0.34 | 0.30 | 0.34 | 0.30 |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | 20.24 | 18.94 | 0.33 | 0.30 | 0.33 | 0.30 |

对 2020 年度加权平均净资产收益率及每股收益的影响

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | | 每股收益（元） | | | |
|-------|-----------|-------|---------|-------|--------|-------|
| | 率（%） | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 |
| 净利润 | -2.95 | -3.10 | -0.05 | -0.05 | -0.05 | -0.05 |

每日科技（上海）股份有限公司
2017-2022 年度
前期会计差错更正专项说明

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | | 每股收益（元） | | | |
|---------------|-----------|-------|---------|-------|--------|-------|
| | 率（%） | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | -3.68 | -3.87 | -0.06 | -0.06 | -0.06 | -0.06 |

对 2021 年度加权平均净资产收益率及每股收益的影响

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | | 每股收益（元） | | | |
|---------------|-----------|-------|---------|------|--------|------|
| | 率（%） | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 |
| 净利润 | 23.50 | 21.75 | 0.41 | 0.35 | 0.41 | 0.35 |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | 22.76 | 20.96 | 0.40 | 0.34 | 0.40 | 0.34 |

对 2022 年度加权平均净资产收益率及每股收益的影响

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | | 每股收益（元） | | | |
|---------------|-----------|------|---------|------|--------|------|
| | 率（%） | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 | 更正前 | 更正后 |
| 净利润 | 9.10 | 8.76 | 0.17 | 0.15 | 0.17 | 0.15 |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | 8.69 | 8.32 | 0.16 | 0.15 | 0.16 | 0.15 |

每日科技（上海）股份有限公司
二〇二四年四月二十三日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)



市场主体更多登记、备案、信息查询、年报公示、发票领用开具、申领发票、电子申报、缴纳税费、参与政府采购、参与招标投标、动产抵押等业务。请登录国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）

仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审计报告; 企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记帐; 代理记账; 审计咨询、税务咨询、管理咨询、其他法律、法规规定的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动

登记机关



2024年01月15日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

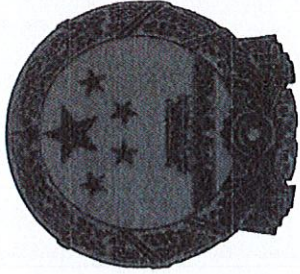


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

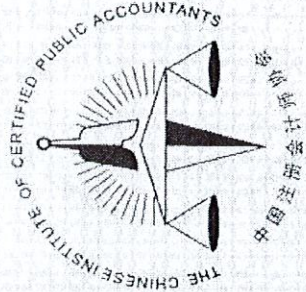
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



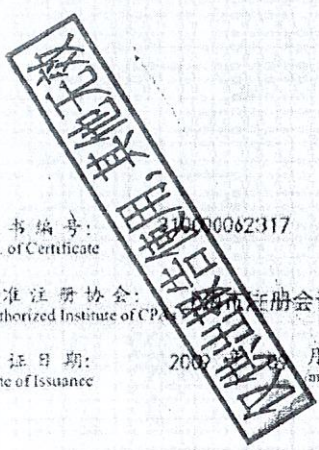
姓名 Full name 徐志敏
 性 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1983-07-19
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所 (特殊普
 身份号 Identity card No. 310110198307192017



证书编号: 31000062317
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年10月28日
 Date of Issuance

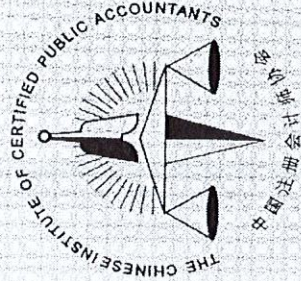


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 y 月 m 日 d



Full name: 张静
 Sex: 女
 Date of birth: 19900902
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No.: 371521199009025226



Certificate No.: 310000061841
 No. of Certificate

Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

Date of issuance: 2019年03月29日

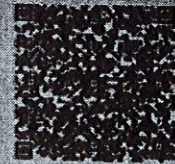


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



张静(310000061841)
 已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



张静2年检二维码

年 月 日
 月 日