

证券代码：837593

证券简称：每日科技

主办券商：东吴证券

每日科技（上海）股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体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。

一、更正概述

每日科技（上海）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、《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》的相关规定，对前期会计差错事项进行更正。本次更正涉及 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2022 年度公司财务报表及相关附注。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对上述会计差错更正进行了审核，并出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2024 年 4 月 23 日，公司召开了第三届董事会第九次会议、第三届监事会第六次决议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正》的议案，该议案尚需提交股东大会审议。

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：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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害股东利益的情况。

(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。

(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2017-2022年财务报表进行更正。

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	2017年12月31日和2017年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	35,291,482.47	0	35,291,482.47	0%
负债合计	2,047,563.70	470,068.82	2,517,632.52	22.96%
未分配利润	5,391,836.51	-423,061.94	4,968,774.57	-7.85%
归属于母公司所有者权益合计	33,243,918.77	-470,068.82	32,773,849.95	-1.41%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	33,243,918.77	-470,068.82	32,773,849.95	-1.41%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	16.73%	-1.41%	15.32%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	14.60%	-1.43%	13.17%	-
营业收入	21,323,081.77	0	21,323,081.77	0%
净利润	5,133,280.60	-470,068.82	4,663,211.78	-9.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣	5,133,280.60	-470,068.82	4,663,211.78	-9.16%

非前)				
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	4,479,552.66	-470,068.82	4,009,483.84	-10.49%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	39,947,056.62	0	39,947,056.62	0%
负债合计	1,725,242.04	1,189,527.64	2,914,769.68	68.95%
未分配利润	9,670,115.04	-1,070,574.88	8,599,540.16	-11.07%
归属于母公司 所有者权益合 计	38,221,814.58	-1,189,527.64	37,032,286.94	-3.11%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	38,221,814.58	-1,189,527.64	37,032,286.94	-3.11%
加权平均净资 产收益率% （扣非前）	19.67%	-1.60%	18.07%	-
加权平均净资 产收益率% （扣非后）	19.26%	-1.61%	17.65%	-
营业收入	26,156,014.96	0	26,156,014.96	0%
净利润	6,996,172.81	-719,458.82	6,276,713.99	-10.28%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	6,996,172.81	-719,458.82	6,276,713.99	-10.28%

其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	6,850,803.02	-719,458.82	6,131,344.20	-10.50%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	46,044,785.20	0	46,044,785.20	0%
负债合计	1,889,072.49	2,068,777.61	3,957,850.10	109.51%
未分配利润	14,758,363.96	-1,861,899.85	12,896,464.11	-12.62%
归属于母公司 所有者权益合 计	44,155,712.71	-2,068,777.61	42,086,935.10	-4.69%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	44,155,712.71	-2,068,777.61	42,086,935.10	-4.69%
加权平均净资 产收益率% （扣非前）	20.64%	-1.38%	19.26%	-
加权平均净资 产收益率% （扣非后）	20.24%	-1.30%	18.94%	-
营业收入	29,390,118.93	0	29,390,118.93	0%
净利润	8,456,492.13	-879,249.97	7,577,242.16	-10.40%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	8,456,492.13	-879,249.97	7,577,242.16	-10.40%
其中：归属于	8,333,631.34	-879,249.97	7,454,381.37	-10.55%

母公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	40,884,016.24	0	40,884,016.24	0%
负债合计	986,030.17	2,068,777.61	3,054,807.78	209.81%
未分配利润	10,500,637.32	-1,861,899.85	8,638,737.47	-17.73%
归属于母公司所有者权益合计	39,897,986.07	-2,068,777.61	37,829,208.46	-5.19%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	39,897,986.07	-2,068,777.61	37,829,208.46	-5.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-2.95%	-0.15%	-3.10%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-3.68%	-0.19%	-3.87%	-
营业收入	17,033,048.12	0	17,033,048.12	0%
净利润	-1,230,613.84	0	-1,230,613.84	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-1,230,613.84	0	-1,230,613.84	0%
其中：归属于母公司所有者	-1,536,686.68	0	-1,536,686.68	0%

的净利润（扣非后）				
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	51,454,833.47	0	51,454,833.47	0%
负债合计	3,262,335.76	3,435,851.44	6,698,187.20	105.32%
未分配利润	17,763,890.28	-3,092,266.30	14,671,623.98	-17.41%
归属于母公司所有者权益合计	48,192,497.71	-3,435,851.44	44,756,646.27	-7.13%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	48,192,497.71	-3,435,851.44	44,756,646.27	-7.13%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	23.50%	-1.75%	21.75%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	22.76%	-1.80%	20.96%	-
营业收入	32,144,380.17	0	32,144,380.17	0%
净利润	10,312,586.84	-1,367,073.83	8,945,513.01	-13.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	10,312,586.84	-1,367,073.83	8,945,513.01	-13.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣	9,985,886.19	-1,367,073.83	8,618,812.36	-13.69%

非后)				
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	51,687,359.27	-9,716.13	51,677,643.14	-0.02%
负债合计	3,426,836.96	3,909,384.14	7,336,221.10	114.08%
未分配利润	17,396,271.44	-3,527,190.24	13,869,081.20	-20.28%
归属于母公司 所有者权益合 计	48,260,522.31	-3,919,100.27	44,341,422.04	-8.12%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	48,260,522.31	-3,919,100.27	44,341,422.04	-8.12%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	9.10%	-0.34%	8.76%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	8.69%	-0.37%	8.32%	-
营业收入	27,755,655.46	0	27,755,655.46	0%
净利润	4,356,434.40	-483,248.83	3,873,185.57	-11.09%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	4,356,434.40	-483,248.83	3,873,185.57	-11.09%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	4,158,578.50	-483,248.83	3,675,329.67	-11.62%

少数股东损益	0	0	0	0%
--------	---	---	---	----

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和股东利益的情况。

综上，监事会同意本次会计差错更正。

五、备查文件

《每日科技（上海）股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》

《每日科技（上海）股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

《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
董事会

2024 年 4 月 25 日