

证券代码：833072 证券简称：大江传媒 主办券商：申万宏源承销保荐

## 江西大江传媒网络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

根据主管税务部门通知，江西大江传媒网络股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）全资子公司江西手机报传媒有限责任公司和江西大江高科有限责任公司从 2021 年开始不享受文化事业单位转制企业免征企业所得税政策，需补缴 2021 年度未缴纳企业所得税分别为 69,887.49 元和 1,180,144.52 元，合计影响 2021 年度所得税费用 1,250,032.01 元。根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》（2020 年修订）及全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的规定及要求等，需要对 2021 年度、2022 年度和 2023 年度财务报表会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整。

### 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：会计判断差异

综上，公司董事会决定更正。

2024 年 10 月 25 日，公司第三届董事会第三次会议、第三届监事会第三次会议分别审议并通过了《江西大江传媒网络股份有限公司前期会计差错更正的议案》，上述议案尚需提交公司 2024 年第三次临时股东大会审议。

## (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。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

上述影响的具体说明：

无影响

### (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 2021 三财务报表进行更正。

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
递延所得税资产	190.00	260,604.87	260,794.87	137160.46%
非流动资产合计	2,914,840.30	260,604.87	3,175,445.17	8.94%
资产总计	170,057,860.77	260,604.87	170,318,465.64	0.15%
应交税费	2,158,672.48	1,250,032.01	3,408,704.49	57.91%
流动负债合计	59,376,460.63	1,250,032.01	60,626,492.64	2.11%
负债合计	63,163,342.57	1,250,032.01	64,413,374.58	1.98%
未分配利润	65,790,281.46	-989,427.14	64,800,854.32	-1.50%
归属于母公司所有者 权益合计	105,750,780.50	-989,427.14	104,761,353.36	-0.94%
所有者权益合计	106,894,518.20	-989,427.14	105,905,091.06	-0.93%
加权平均净资产收益 率（扣非前）	14.63%	-0.93%	13.70%	-
加权平均净资产收益 率（扣非后）	9.81%	-0.36%	9.45%	-
营业收入	144,290,359.23	0.00	144,290,359.23	0.00%
所得税费用	46,706.87	989,427.14	1,036,134.01	2118.38%
净利润	14,581,186.41	-989,427.14	13,591,759.27	-6.79%
其中：归属于母公司	14,419,100.38	-989,427.14	13,429,673.24	-6.86%

所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	9,664,937.30	-401,844.89	9,263,092.41	-4.16%
少数股东损益	162,086.03	0.00	162,086.03	0.00%
项目	<b>2022年12月31日和2022年年度</b>			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	190.00	362,469.38	362,659.38	190773.36%
非流动资产合计	3,923,920.59	362,469.38	4,286,389.97	9.24%
资产总计	201,387,378.62	362,469.38	201,749,848.00	0.18%
应交税费	3,005,298.90	1,250,032.01	4,255,330.91	41.59%
流动负债合计	71,691,997.21	1,250,032.01	72,942,029.22	1.74%
负债合计	75,275,838.25	1,250,032.01	76,525,870.26	1.66%
未分配利润	83,007,306.55	-887,562.63	82,119,743.92	-1.07%
归属于母公司所有者权益合计	124,431,118.06	-887,562.63	123,543,555.43	-0.71%
所有者权益合计	126,111,540.37	-887,562.63	125,223,977.74	-0.70%
加权平均净资产收益率（扣非前）	16.23%	0.22%	16.45%	-
加权平均净资产收益率（扣非后）	12.75%	0.19%	12.94%	-
营业收入	150,245,124.00	0	150,245,124.00	0.00%
所得税费用	46,547.12	-101,864.51	-55,317.39	-218.84%
净利润	18,727,022.17	101,864.51	18,828,886.68	0.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,680,337.56	101,864.51	18,782,202.07	0.55%
其中：归属于母公司	14,673,078.93	101,864.51	14,774,943.44	0.69%

所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	46,684.61	0.00	46,684.61	0.00%
项目	<b>2023年12月31日和2023年年度</b>			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应交税费	3,248,686.11	1,250,032.01	4,498,718.12	38.48%
流动负债合计	104,255,441.85	1,250,032.01	105,505,473.86	1.20%
负债合计	109,197,719.09	1,250,032.01	110,447,751.10	1.14%
未分配利润	102,677,767.39	-1,250,032.01	101,427,735.38	-1.22%
归属于母公司所有者 权益合计	162,791,822.98	-1,250,032.01	161,541,790.97	-0.77%
所有者权益合计	166,807,063.39	-1,250,032.01	165,557,031.38	-0.75%
加权平均净资产收益 率（扣非前）	13.65%	-0.14%	13.51%	-
加权平均净资产收益 率（扣非后）	11.62%	-0.16%	11.46%	-
营业收入	199,271,990.47	0.00	199,271,990.47	0.00%
所得税费用	588,540.89	362,469.38	951,010.27	61.59%
净利润	20,686,543.75	-362,469.38	20,324,074.37	-1.75%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	20,801,725.65	-362,469.38	20,439,256.27	-1.74%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	17,522,650.69	-362,469.38	17,160,181.31	-2.07%
少数股东损益	-115,181.90	0.00	-115,181.90	0.00%

挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

### 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：不适用

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：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次前期会计差错更正及财务报表列报项目调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯重述。

#### 五、备查文件

- 《江西大江传媒网络股份有限公司第三届董事会第三次会议决议》
- 《江西大江传媒网络股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》
- 《关于江西大江传媒网络股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》

江西大江传媒网络股份有限公司

董事会

2024年10月25日