

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关于前期会计差错更正后的 2023 财务报表和附注

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、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	228,578,426.23	210,867,778.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	34,047,810.45	27,112,690.67
应收款项融资			
预付款项	3	862,627.13	5,588,832.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	1,139,184.92	1,351,732.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	589,216.41	856,388.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6	1,932,708.18	616,358.11

<b>流动资产合计</b>		267,149,973.32	246,393,780.87
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	7	60,000.00	60,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	8	2,108,436.40	2,271,819.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	9	3,871,188.27	1,931,681.89
无形资产	10	769,586.13	1,057,210.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	11	2,298.62	16,091.78
递延所得税资产	12	2,043,299.74	557,286.92
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,854,809.16	5,894,090.04
<b>资产总计</b>		276,004,782.48	252,287,870.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	14	40,156,097.39	34,701,536.00
预收款项			780,906.03
合同负债	15	18,354,747.23	22,755,786.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	16	30,697,099.13	34,587,179.09
应交税费	17	4,498,718.12	5,249,037.13
其他应付款	18	8,838,129.86	5,401,858.66
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	19	1,902,256.34	
其他流动负债	20	1,058,425.79	1,262,850.72
<b>流动负债合计</b>		<b>105,505,473.86</b>	<b>104,739,154.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	21	1,968,931.93	1,966,857.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	22	2,022,414.31	2,690,712.42
递延所得税负债	12	950,931.00	108,189.52
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,942,277.24</b>	<b>4,765,759.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>110,447,751.10</b>	<b>109,504,913.90</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	23	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	17,474,176.10	17,474,176.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25	12,639,879.49	11,386,151.32
一般风险准备			
未分配利润	26	101,427,735.38	82,242,207.28
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		<b>161,541,790.97</b>	<b>141,102,534.70</b>
少数股东权益		4,015,240.41	1,680,422.31
<b>所有者权益（或股东 权益）合计</b>		<b>165,557,031.38</b>	<b>142,782,957.01</b>
<b>负债和所有者权益 （或股东权益）总计</b>		<b>276,004,782.48</b>	<b>252,287,870.91</b>

法定代表人：何宝庆

主管会计工作负责人：何宝庆

会计机构负责人：陈雅萍

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		199,271,990.47	200,813,352.02
其中：营业收入	1	199,271,990.47	200,813,352.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		181,601,406.23	181,431,709.31
其中：营业成本	1	150,945,067.37	153,247,397.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,413,751.02	1,134,405.67
销售费用	3	52,367.56	131,861.23
管理费用	4	31,272,257.98	28,022,192.35
研发费用			
财务费用	5	-2,082,037.70	-1,104,147.20
其中：利息费用			
利息收入		2,137,069.70	1,220,079.54
加：其他收益	6	2,378,269.08	3,085,494.37
投资收益（损失以“-”号填列）	7	1,843,610.92	1,007,963.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-765,583.73	-1,633,476.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		21,126,880.51	21,841,624.19
加：营业外收入	9	222,492.73	154,560.19
减：营业外支出	10	74,288.60	55,919.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		21,275,084.64	21,940,264.85
减：所得税费用	11	951,010.27	735,745.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,324,074.37	21,204,519.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,324,074.37	21,204,519.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-115,181.90	46,684.61
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,439,256.27	21,157,835.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		20,324,074.37	21,204,519.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		20,439,256.27	21,157,835.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-115,181.90	46,684.61
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.68	0.71
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.68	0.71

法定代表人：何宝庆

主管会计工作负责人：何宝庆

会计机构负责人：陈雅萍

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		198,893,762.89	225,818,615.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	14,298,181.16	28,820,364.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>213,191,944.05</b>	<b>254,638,979.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		98,520,654.28	104,844,989.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		72,704,450.50	58,247,688.11
支付的各项税费		13,830,899.05	8,487,192.81
支付其他与经营活动有关的现金	1	15,193,230.12	10,276,376.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>200,249,233.95</b>	<b>181,856,246.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,942,710.10</b>	<b>72,782,732.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,843,610.92	987,501.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>201,843,610.92</b>	<b>100,987,501.94</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		669,593.29	1,137,376.72
投资支付的现金		200,000,000.00	100,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>200,669,593.29</b>	<b>101,137,376.72</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,174,017.63</b>	<b>-149,874.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金		2,450,000.00	490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,450,000.00	490,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,450,000.00</b>	<b>490,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,450,000.00</b>	<b>490,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>16,566,727.73</b>	<b>73,122,858.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额	3	210,667,778.50	137,544,920.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>227,234,506.23</b>	<b>210,667,778.50</b>

法定代表人：何宝庆 主管会计工作负责人：何宝庆 会计机构负责人：陈雅萍



2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	30,000,000.00				17,474,176.10				12,639,879.49		101,427,735.38	4,015,240.41	165,557,031.38

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				37,660.19				9,922,838.85		64,800,854.32	1,143,737.70	105,905,091.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					17,436,515.91						-2,253,169.79		15,183,346.12
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				17,474,176.10				9,922,838.85		62,547,684.53	1,143,737.70	121,088,437.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,463,312.47		19,694,522.75	536,684.61		21,694,519.83
（一）综合收益总额										21,157,835.22	46,684.61		21,204,519.83
（二）所有者投入和减少资本												490,000.00	490,000.00
1.股东投入的普通股												490,000.00	490,000.00

2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金 额													
4.其他													
（三）利润分配								1,463,312.47		-1,463,312.47			
1.提取盈余公积								1,463,312.47		-1,463,312.47			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存 收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				17,474,176.10			11,386,151.32		82,242,207.28	1,680,422.31	142,782,957.01	

法定代表人：何宝庆

主管会计工作负责人：何宝庆

会计机构负责人：陈雅萍

## （二）更正后的财务报表附注

# 江西大江传媒网络股份有限公司 财务报表附注

2023年1月1日——2023年12月31日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、公司基本情况

江西大江传媒网络股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经南昌市工商行政管理局批准，于2002年9月27日在南昌市工商行政管理局登记注册，总部位于江西省南昌市。公司现持有统一社会信用代码为91360108741983964P的营业执照，注册资本30,000,000.00元。公司于2015年7月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌（股票代码为833072）。

本公司属互联网服务行业。主要经营活动为许可项目：增值电信业务，互联网信息服务，网络报纸、手机出版（凭许可证有效期内经营），广播电视节目制作、发行，从事信息网络传播视听节目服务，经营演出及经纪业务，食品销售，建筑劳务分包，人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）（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）一般项目：设计、制作、代理、发布国内各类广告业务，商务文化活动的策划，信息技术研发，应用及推广，计算机硬件、软件开发销售，高新技术产品开发与应用，网络咨询服务，票务代理，网上贸易代理，自营和代理各类商品及技术的进出口业务，金银饰品销售，利用信息网络经营音乐娱乐产品、艺术品、演出剧（节）目、动漫产品，从事网络文化产品的展览比赛活动，教育咨询，会议、展览及相关服务，企业管理咨询，各种项目的策划服务与公关服务；信息处理和存储支持服务；信息系统集成服务，日用百货销售，体育赛事策划、咨询服务，体育咨询，工程管理服务，法律咨询（不包括律师事务所业务），市场调查（不含涉外调查），劳务服务（不含劳务派遣），广告制作，办公服务，家具销售，电子产品销售，办公设备销售，音响设备销售（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）。

本财务报表业经公司2024年3月28日第二届董事会第二十九次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二） 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

#### （三） 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的子公司	附注、六	公司将资产总额/超过集团总资产的15%的子公司确定为重要子公司。

### 三、 重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三） 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### （六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

（1） 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（2） 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法。

#### （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九） 外币业务和外币报表折算

## 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

### （十） 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

#### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

##### （1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号—收入》所定义的交易价格进行初始计量。

##### （2） 金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

###### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一） 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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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预期信用损失率对照表，计算预期信用

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		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	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 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。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （十三） 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2） 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1） 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2） 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

##### （1） 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

##### （2） 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

## (十四) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减

的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

- 1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

3. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用公允价值模式进行后续计量。投资性房地产采用公允价值计量的依据:

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法计	40	3	2.43
机器设备	年限平均法计	8	3	12.13
电子设备	年限平均法计	3-5	1-3	19.40-33.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
网络程控设备	年限平均法计	3-5	1-3	19.40-33.00
办公设备	年限平均法计	3-5	1-3	19.40-33.00
采访设备	年限平均法计	3-5	1-3	19.40-33.00
运输设备	年限平均法计	8-10	1-3	9.70-12.38
其他设备	年限平均法计	3	3	32.33

### (十七) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时确认为费用,计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时,开始资本化:1) 资产支出已经发生;2) 借款费用已经发生;3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十八) 无形资产

#### 1. 无形资产包括软件等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体如下:

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4) 有足够的技术、财务资

源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （十九） 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一） 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二） 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十三） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1） 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### （2） 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### （3） 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四） 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

（1）对于互联网销售收入的具体确认原则如下：

本公司与客户之间的互联网销售商品合同的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

① 线上自营模式：消费者通过公司网络虚拟平台自主下单进行购买，公司直接向消费者发货（退货），消费者点击确认时确认收入。

② 线上经销模式：消费者在公司网络平台自主下单进行购买，公司通知厂家发货。消费者点击确认时确认收入。

③ 线上代销模式：代销商向公司下单，消费者直接在代销商平台购货，再由公司向消费者发货（退货），代销商按照代销清单约定金额与公司结算确认收入。

（2）网络服务收入

本公司与客户之间的互联网网络服务合同的履约义务，属于在某一时段内履行履约义务。

① 通过对外提供互联网网络服务，合同未约定提供网络服务次数，按照提供服务期限分期确认收入。

②通过对外提供互联网网络服务，合同约定提供网络服务次数，按照提供的服务次数除以总次数为进度确认收入。

### （3）广告收入

本公司与客户之间的广告服务合同的履约义务，属于在某一时段内履行履约义务。

依据与广告代理公司或者广告客户签订的销售合同约定的广告投放金额及广告发布进度确认收入。

### （4）增值服务收入

本公司与客户之间的增值服务合同的履约义务，属于在某一点履行履约义务。

本公司负责增值电信业务的开发、升级、管理、维护，将收到的运营商按合同约定比例分成的金额确认为营业收入额，并在运营商提供结算数据确认单时确认收入。

### （5）旅游服务收入

本公司与客户之间的旅游服务合同的履约义务，属于在某一点履行履约义务。

公司对外提供旅游服务业务时，在取得服务完成结算单后确认收入。

### （6）建站服务收入

本公司与客户之间的建站服务合同的履约义务，属于在某一点履行履约义务。

公司对外提供建站服务，在服务完成后取得验收报告确认收入。

## （二十五） 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十六） 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## （二十七） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1） 公司能够满足政府补助所附的条件；（2） 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1） 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2） 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十八） 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十九） 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1） 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （2） 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1） 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号—租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (三十) 重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

#### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生

应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表的影响情况如下：

项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
递延所得税资产	84,640.15	194,817.54	110,177.39
递延所得税负债		108,189.52	108,189.52
未分配利润	83,127,782.04	83,129,769.91	1,987.87
所得税费用	839,597.40	837,609.53	-1,987.87

2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## (2) 其他会计政策变更

本报告期内，本公司无其他会计政策变更。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江西大江传媒网络股份有限公司	0
江西大江高科有限责任公司	20%
江西省文明网络传播有限责任公司	20%
江西省家庭教育指导中心	20%
江西手机报传媒有限责任公司	20%
江西大江网国际旅行社有限公司	20%
江西头条融媒体传播有限公司	20%
江西大江网人才科技有限公司	20%
南昌市青云谱区岩樾艺术培训中心有限公司	20%
江西江报红色文化交流有限公司	20%
江西大江数字会展有限公司	20%
广昌县大江数字科技有限公司	20%
南昌市红谷滩区大江网职业技能培训学校有限公司	20%
江西报业传媒集团政数云有限责任公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## （二） 税收优惠

（1）根据国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知”（国办发〔2018〕124号）、关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知”（财税〔2019〕16号），母公司免征企业所得税，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税（2023年12月31日止）。

（2）江西大江高科有限责任公司、江西省文明网络传播有限责任公司、江西省家庭教育指导中心、江西手机报传媒有限责任公司、江西大江网国际旅行社有限公司、江西头条融媒体传播有限公司、江西大江网人力资源服务有限公司、南昌市青云谱区岩樾艺术培训中心有限公司、江西江报红色文化交流有限公司、江西大江数字会展有限公司、广昌县大江数字科技有限公司、南昌市红谷滩区大江网职业技能培训学校有限公司、江西报业传媒集团政数云有限责任公司符合小微企业条件，根据财政部、税务总局公告（2023年第12号）《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策》的公告：“对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限

为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。”

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		9,172.44
银行存款	227,232,045.11	210,656,656.96
其他货币资金	1,346,381.12	201,949.10
存放财务公司款项		
合 计	228,578,426.23	210,867,778.50
其中：存放在境外的款项总额		

##### (2) 其他说明

1) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

类 别	期末余额	期初余额
履约保证金	200,000.00	200,000.00
保函保证金	1,143,920.00	
合 计	1,343,920.00	200,000.00

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	240,000.00	0.63	240,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	38,079,662.12	99.37	4,031,851.67	10.59	34,047,810.45
合 计	38,319,662.12	100.00	4,271,851.67		34,047,810.45

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	240,000.00	0.78	240,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	30,427,363.15	99.22	3,314,672.48	10.89	27,112,690.67
合 计	30,667,363.15	100.00	3,554,672.48		27,112,690.67

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

### ① 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
江西亚细亚会议会展有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	难以收回
南昌面对面装饰工程有限公司九江分公司	40,000.00	40,000.00	100.00	公司已倒闭,无法收回
小 计	240,000.00	240,000.00	100.00	

### ② 期初重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
江西亚细亚会议会展有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	难以收回
南昌面对面装饰工程有限公司九江分公司	40,000.00	40,000.00	100.00	公司已倒闭,无法收回
小 计	240,000.00	240,000.00	100.00	

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,819,190.28	894,575.72	3.00
1-2 年	2,917,848.06	291,784.80	10.00
2-3 年	2,696,150.21	539,230.05	20.00
3-4 年	374,550.16	112,365.05	30.00
4-5 年	156,054.73	78,027.37	50.00
5 年以上	2,115,868.68	2,115,868.68	100.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	38,079,662.12	4,031,851.67	10.59

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	29,819,190.28
1-2 年	2,917,848.06
2-3 年	2,696,150.21
3-4 年	374,550.16
4-5 年	156,054.73
5 年以上	2,355,868.68
合 计	38,319,662.12

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	240,000.00						240,000.00
按组合计提坏账准备	3,314,672.48	735,688.76		18,509.57			4,031,851.67
合 计	3,554,672.48	735,688.76		18,509.57			4,271,851.67

(4) 本期无实际核销的应收账款情况；

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
第 1 名	2,322,368.41	6.06	12,110.18
第 2 名	2,200,000.00	5.74	66,000.00
第 3 名	1,860,344.32	4.85	55,810.33
第 4 名	921,666.00	2.41	27,649.98
第 5 名	850,000.00	2.22	25,500.00
小 计	8,154,378.73	21.28	187,070.49

期末余额前 5 名的应收账款为 8,154,378.73 元, 占应收账款期末余额的比例为 21.28%,

相应计提的坏账准备合计数为 187,070.49 元。

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

##### 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	822,965.13	95.40		822,965.13	5,572,920.37	99.72		5,572,920.37
1-2 年	23,750.00	2.75		23,750.00	15,912.00	0.28		15,912.00
2-3 年	15,912.00	1.85		15,912.00				
合 计	862,627.13	100.00		862,627.13	5,588,832.37	100.00		5,588,832.37

##### 2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项:

#### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
第 1 名	580,950.89	67.35
第 2 名	137,185.53	15.90
第 3 名	32,667.00	3.79
第 4 名	23,750.00	2.75
第 5 名	17,122.65	1.98
小 计	791,676.07	91.77

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 791,676.07 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 91.77%。

### 4. 其他应收款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	1,139,184.92	1,351,732.27
合 计	1,139,184.92	1,351,732.27

#### (2) 其他应收款

##### 1) 明细情况

##### ① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,673,832.28	100.00	534,647.36	31.94	1,139,184.92
合 计	1,673,832.28	100.00	534,647.36	31.94	1,139,184.92

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,837,975.09	100.00	486,242.82	26.46	1,351,732.27
合 计	1,837,975.09	100.00	486,242.82	26.46	1,351,732.27

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1年以内	676,737.72	20,302.14	3.00
1-2年	220,631.74	22,063.17	10.00
2-3年	4,214.54	842.91	20.00
3-4年	400,530.17	120,159.05	30.00
4-5年	876.05	438.03	50.00
5年以上	370,842.06	370,842.06	100.00
合 计	1,673,832.28	534,647.36	31.94

2) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失 (已发生信用减 值)	
期初数	486,242.82			486,242.82
期初数在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	48,404.54			48,404.54
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	534,647.36			534,647.36

4) 本期无实际核销的其他应收款情况;

5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	490,866.12	589,095.22
应收其他企业款	778,841.25	865,910.78
应收其他个人款	404,124.91	382,969.09
合 计	1,673,832.28	1,837,975.09

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
第 1 名	保证金及押金	400,000.00	3-4 年	23.90	120,000.00
第 2 名	应收其他企业款	160,000.00	1 年以内	9.56	4,800.00
第 3 名	保证金及押金	150,000.00	1 年以内	8.96	4,500.00
第 4 名	保证金及押金	73,896.92	1-2 年	4.41	7,389.69
第 5 名	应收其他企业款	60,000.00	1-2 年 30,000.00 5 年以上 30,000.00	3.58	33,000.00
合 计		843,896.92		50.41	169,689.69

## 5. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	586,618.88		586,618.88	853,620.48	-	853,620.48
低值易耗品	2,597.53		2,597.53	2,768.47	-	2,768.47
合 计	589,216.41		589,216.41	856,388.95	-	856,388.95

## 6. 其他流动资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可抵扣进项税	624,141.42		624,141.42	610,981.54		610,981.54
预缴税款	1,308,566.76		1,308,566.76	5,376.57		5,376.57
合 计	1,932,708.18		1,932,708.18	616,358.11		616,358.11

## 7. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
非交易性权益工具投资	60,000.00	60,000.00
合 计	60,000.00	60,000.00

### (2) 期末重要的其他权益工具情况表

项目	投资成本	累计计入其他综合收益的 公允价值变动金额	期末公允价值
江西省新媒体协会	30,000.00		30,000.00
景德镇电商协会	30,000.00		30,000.00
合计	60,000.00		60,000.00

## 8. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	2,108,436.40	2,271,819.02
合 计	2,108,436.40	2,271,819.02

## (2) 固定资产

## 1) 明细情况

项目	通用办公设备	机器设备	通用电子设备	网络程控设备	采访设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	3,168,241.58	108,000.00	10,302,906.94	8,135,393.13	165,561.85	2,514,043.00	471,776.21	24,865,922.71
2. 本期增加金额	304,368.97	-	169,345.88	138,230.08	74,627.44			686,572.37
(1) 购置	304,368.97	-	169,345.88	138,230.08	74,627.44			686,572.37
(2) 在建工程转入								
(3) 企业合并增加								
3. 本期减少金额						265,109.00		265,109.00
(1) 处置或报废						265,109.00		265,109.00
4. 期末余额	3,472,610.55	108,000.00	10,472,252.82	8,273,623.21	240,189.29	2,248,934.00	471,776.21	25,287,386.08
二、累计折旧								
1. 期初余额	2,696,364.66	96,028.24	9,939,703.84	7,128,008.52	151,991.88	2,418,166.58	163,839.97	22,594,103.69
2. 本期增加金额	261,020.71	8,731.88	201,903.96	216,348.08	25,263.25	-	128,733.84	842,001.72
(1) 计提	261,020.71	8,731.88	201,903.96	216,348.08	25,263.25	-	128,733.84	842,001.72
3. 本期减少金额						257,155.73		257,155.73
(1) 处置或报废						257,155.73		257,155.73

项目	通用办公设备	机器设备	通用电子设备	网络程控设备	采访设备	运输设备	其他设备	合计
4. 期末余额	2,957,385.37	104,760.12	10,141,607.80	7,344,356.60	177,255.13	2,161,010.85	292,573.81	23,178,949.68
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值	515,225.18	3,239.88	330,645.02	929,266.61	62,934.16	87,923.15	179,202.40	2,108,436.40
2. 期初账面价值	471,876.92	11,971.76	363,203.10	1,007,384.61	13,569.97	95,876.42	307,936.24	2,271,819.02

2) 暂时闲置固定资产

期末无暂时闲置的固定资产情况；

3) 经营租出固定资产

期末无通过经营租赁租出的固定资产；

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

5) 通过融资租赁租入的固定资产情况

期末无通过融资租赁租入的固定资产。

9. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,863,363.79	3,863,363.79
本期增加金额	3,871,188.27	3,871,188.27
1) 租入	3,871,188.27	3,871,188.27
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	7,734,552.06	7,734,552.06
累计折旧		
期初数	1,931,681.90	1,931,681.90
本期增加金额	1,931,681.89	1,931,681.89
1) 计提	1,931,681.89	1,931,681.89
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	3,863,363.79	3,863,363.79
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	3,871,188.27	3,871,188.27
期初账面价值	1,931,681.89	1,931,681.89

## 10. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	4,367,762.74	4,367,762.74
本期增加金额		
1) 购置		
2) 内部研发		
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	4,367,762.74	4,367,762.74
累计摊销		
期初数	3,310,552.31	3,310,552.31
本期增加金额	287,624.30	287,624.30
1) 计提	287,624.30	287,624.30
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	3,598,176.61	3,598,176.61
减值准备		
期初数		
本期增加金额		

项 目	软件	合 计
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	769,586.13	769,586.13
期初账面价值	1,057,210.43	1,057,210.43

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

期末无未办妥产权证书的土地使用权。

11、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
汉仪字库软件	16,091.78		13,793.16		2,298.62
合 计	16,091.78		13,793.16		2,298.62

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	4,806,499.03	1,092,368.74	2,151,097.51	447,109.53
租赁负债	3,871,188.27	950,931.00	474,988.10	110,177.39
合 计	8,677,687.30	2,043,299.74	2,626,085.61	557,286.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,871,188.27	950,931.00	466,425.14	108,189.52
合 计	3,871,188.27	950,931.00	466,425.14	108,189.52

13. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项 目	期末账面余额	上期期末账面价值	受限原因
货币资金	1,343,920.00	200,000.00	保证金及保函受限
合 计	1,343,920.00	200,000.00	

#### 14. 应付账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	40,156,097.39	34,701,536.00
合 计	40,156,097.39	34,701,536.00

##### (2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款；

#### 15. 合同负债

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收合同款项	18,354,747.23	22,755,786.78
合 计	18,354,747.23	22,755,786.78

##### (2) 合同负债的账面价值在本期内未发生重大变动；

#### 16. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	34,485,988.66	63,802,738.66	67,691,020.03	30,597,707.29
离职后福利—设定提存计划	101,190.43	5,011,631.88	5,013,430.47	99,391.84
合 计	34,587,179.09	68,814,370.54	72,704,450.50	30,697,099.13

##### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	34,305,273.83	56,481,875.78	60,349,458.95	30,437,690.66
职工福利费		2,601,494.89	2,572,514.89	28,980.00
社会保险费	37,018.39	1,645,190.01	1,646,179.77	36,028.63
其中：医疗保险费	36,240.52	1,625,181.19	1,626,177.25	35,244.46
工伤保险费		19,816.70	19,810.40	6.30
生育保险费	777.87	192.12	192.12	777.87

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
住房公积金	143,696.44	2,715,881.20	2,764,569.64	95,008.00
工会经费和职工教育经费		358,296.78	358,296.78	
小 计	34,485,988.66	63,802,738.66	67,691,020.03	30,597,707.29

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	100,961.08	3,255,247.71	3,256,836.75	99,372.04
失业保险费	229.35	121,947.13	122,156.68	19.8
企业年金缴费		1,634,437.04	1,634,437.04	
小 计	101,190.43	5,011,631.88	5,013,430.47	99,391.84

17. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	824,660.54	1,180,251.26
企业所得税	1,493,670.28	2,231,508.89
印花税	26,036.69	16,818.91
代扣代缴个人所得税	687,657.63	355,007.76
城市维护建设税	90,719.76	123,669.20
教育费附加	30,983.80	44,675.42
地方教育附加	24,336.39	31,835.87
文化事业建设费	1,315,014.05	1,259,630.84
其他税费	5,638.98	5,638.98
合 计	4,498,718.12	5,249,037.13

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	8,838,129.86	5,401,858.66
合 计	8,838,129.86	5,401,858.66

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,835,980.60	3,133,652.08
应付往来款	5,849,920.94	2,247,499.61
应付费用	152,228.32	20,706.97
合 计	8,838,129.86	5,401,858.66

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款

19. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,902,256.34	
合 计	1,902,256.34	

20. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,058,425.79	1,262,850.72
合 计	1,058,425.79	1,262,850.72

21. 租赁负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	4,011,840.00	2,005,937.90
减：未确认融资费用	140,651.73	39,080.35
一年到期的非流动负债	1,902,256.34	
合 计	1,968,931.93	1,966,857.55

(2) 其他说明

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,690,712.42	381,140.50	1,049,438.61	2,022,414.31	收到财政拨款
合 计	2,690,712.42	381,140.50	1,049,438.61	2,022,414.31	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
与资产相关的政府补助	1,777,876.10		182,483.35	
与收益相关的政府补助	912,836.32	381,140.50	866,955.26	
合 计	2,690,712.42	381,140.50	1,049,438.61	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费 用金额	本期冲减资产金 额	其他变动	期末数
与资产相关的政府补助				1,595,392.75
与收益相关的政府补助				427,021.56
合 计				2,022,414.31

23. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

24. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	17,474,176.10			17,474,176.10
合 计	17,474,176.10			17,474,176.10

(2) 其他说明

1) 资本公积 37,660.19 元, 系 2013 年“根据江西省财政厅事业单位国有资产处置批复书(编号:201357)”文件, 同意将江西省国际文化传播中心持有的江西省文明网络传播有限责任公司(账面价值为: 37,660.19 元) 100%股权无偿划转给江西大江传媒网络股份有限公司。

2) 资本公积 17,436,515.91 元, 系 2023 年“根据江西省国有文化资产监督管理领导小组办公室《关于同意江西报业传媒集团所属全资子公司国有股权无偿划转的批复》同意将江西报业传媒集团有限责任公司持有的江西江报融媒体传播有限公司(合并日的账面净资产

17,436,515.91 元) 100%国有股权无偿划转至江西大江传媒网络股份有限公司。

## 25. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,721,138.34	1,253,728.17		8,974,866.51
任意盈余公积	3,665,012.98			3,665,012.98
合 计	11,386,151.32	1,253,728.17		12,639,879.49

## 26. 未分配利润

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	82,119,743.92	64,800,854.32
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	122,463.36	-2,253,169.79
调整后期初未分配利润	82,242,207.28	62,547,684.53
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	20,439,256.27	21,157,835.22
减: 提取法定盈余公积	1,253,728.17	1,463,312.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	101,427,735.38	82,242,207.28

### (2) 调整期初未分配利润明细

- 1) 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 1,987.87 元。
- 2) 由于同一控制下合并, 影响期初未分配利润 120,475.49 元。

### (二) 合并利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	199,271,724.98	150,944,896.43	200,805,736.36	153,189,856.02

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	265.49	170.94	7,615.66	57,541.24
合 计	199,271,990.47	150,945,067.37	200,813,352.02	153,247,397.26

## (2) 收入分解信息

### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
网络服务收入	145,965,482.85	112,952,301.06	129,703,986.93	99,704,437.91
广告收入	29,352,759.79	17,198,036.49	30,422,032.01	17,639,181.87
建站服务收入	10,474,454.05	8,517,237.95	9,773,425.37	7,992,864.17
增值业务收入	13,436,278.58	12,275,477.42	30,895,517.77	27,836,861.51
互联网销售收入	42,749.71	1,843.51	10,774.28	16,510.56
其他业务收入	265.49	170.94	7,615.66	57,541.24
小 计	199,271,990.47	150,945,067.37	200,813,352.02	153,247,397.26

### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
江西省	199,271,990.47	150,945,067.37	200,813,352.02	153,247,397.26
小 计	199,271,990.47	150,945,067.37	200,813,352.02	153,247,397.26

### 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	23,953,747.83	40,687,333.08
在某一时段内确认收入	175,318,242.64	160,126,018.94
小 计	199,271,990.47	200,813,352.02

## (3) 履约义务的相关信息

公司互联网销售业务收入、增值服务收入、旅游服务收入、建站服务收入，根据销售合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。公司广告收入、网络服务收入，根据合同约定系按照某一时段履行义务，对于在某一

时段履行的履约义务，应当在该段时间内按照履约进度确认收入。

(4) 分摊至剩余履约义务的交易价格

2023 年 12 月 31 日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 29,859,119.52 元，其中，25,824,331.11 元预计将于 2024 年度确认收入，4,034,788.41 元预计将于 2025 年度确认收入。

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	393,661.09	366,276.03
教育费附加	168,576.14	156,962.25
地方教育费附加	112,384.07	104,641.36
印花税	246,692.89	64,770.29
文化建设事业费	490,965.63	441,755.74
车船税	1,471.20	
合 计	1,413,751.02	1,134,405.67

3. 销售费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	46,603.36	92,449.80
办公费用	3,757.71	14,096.69
其他	2,006.49	25,314.74
合 计	52,367.56	131,861.23

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	21,733,368.56	20,397,292.38
房屋租赁相关费用	3,233,383.46	3,140,899.97
技术管理费用	2,223,669.04	1,346,727.88
业务招待费	96,140.42	55,768.75

项 目	本期数	上年同期数
咨询顾问费	233,150.07	159,364.94
折旧费	729,993.39	723,602.29
无形资产摊销	172,191.98	178,318.00
公务运输费	78,320.24	81,800.68
办公费	541,106.49	317,586.78
差旅费	442,611.85	344,065.15
车辆费用	62,630.56	77,737.25
中介机构费用	498,913.51	638,411.16
宣传推广费	612,462.35	30,144.91
公务接待费	11,443.00	3,268.00
会议费	2,811.32	376.42
长期待摊摊销	13,793.16	13,793.16
党建活动费用	5,360.50	2,300.00
其他	580,908.08	510,734.63
合 计	31,272,257.98	28,022,192.35

## 5. 财务费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息支出	39,080.35	109,431.67
减：利息收入	2,137,069.70	1,220,079.54
汇兑损益		
银行手续费	15,951.65	6,500.67
合 计	-2,082,037.70	-1,104,147.20

## 6. 其他收益

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	182,483.35	438,897.59	182,483.35
与收益相关的政府补助	1,965,139.29	2,127,228.88	1,965,139.29

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	39,285.98	17,682.07	39,285.98
增值税加计抵减	191,247.14	501,685.83	
未达起征点免税	113.32		
合 计	2,378,269.08	3,085,494.37	

## 7. 投资收益

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,843,610.92	1,007,963.37
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	1,843,610.92	1,007,963.37

## 8. 信用减值损失

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
应收账款信用减值损失	-717,179.19	-1,620,407.91
其他应收款信用减值损失	-48,404.54	-13,068.35
合 计	-765,583.73	-1,633,476.26

## 9. 营业外收入

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
久悬未决收入	38,054.00		38,054.00
业绩补偿款	68,186.30		68,186.30
保证金罚没款	112,166.94	152,600.00	112,166.94

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	4,085.49	1,960.19	4,085.49
合 计	222,492.73	154,560.19	222,492.73

## 10. 营业外支出

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约金支出	6,010.27	55,752.42	6,010.27
非流动资产毁损报废损失	5,528.49		5,528.49
滞纳金	62,513.42		62,513.42
其他	236.42	167.11	236.42
合 计	74,288.60	55,919.53	74,288.60

## 11. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,594,281.61	924,047.55
递延所得税费用	-643,271.34	-188,302.53
合 计	951,010.27	735,745.02

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	21,275,084.64
按母公司适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	978,927.77
调整以前期间所得税的影响	54,009.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	433,115.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-515,042.65
所得税费用	951,010.27

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	2,137,069.70	1,220,079.54
营业外收入	180,363.26	154,560.19
往来及补助款	11,980,748.20	27,445,724.50
合 计	14,298,181.16	28,820,364.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营费用	8,622,910.89	7,354,609.35
营业外支出	68,760.11	55,919.53
往来款等	6,501,559.12	2,865,847.73
合 计	15,193,230.12	10,276,376.61

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	20,324,074.37	21,204,519.83
加: 信用减值损失	765,583.73	1,633,476.26
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	842,001.72	899,947.06
使用权资产折旧	1,931,681.89	1,931,681.89
无形资产摊销	287,624.30	293,750.32
长期待摊费用摊销	13,793.16	13,793.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,213.27	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,843,610.92	-1,007,963.37

补充资料	本期数	上年同期数
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,486,012.82	-101,864.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	842,741.48	
存货的减少（增加以“-”号填列）	267,172.54	3,000,643.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,078,300.99	16,496,452.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,929,251.63	28,418,296.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,942,710.10	72,782,732.81
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	227,234,506.23	210,667,778.50
减：现金的期初余额	210,667,778.50	137,544,920.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,566,727.73	73,122,858.03

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	227,234,506.23	210,667,778.50
其中：库存现金		9,172.44
可随时用于支付的银行存款	227,232,045.11	210,656,656.96
可随时用于支付的其他货币资金	2,461.12	1,949.10
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		

项 目	期末数	期初数
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	227,234,506.23	210,667,778.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	金额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
履约保证金	200,000.00	资金冻结超过 3 个月以上
保函保证金	1,143,920.00	资金冻结超过 3 个月以上
小 计	1,343,920.00	

(四) 其他

1. 租赁

(1) 公司作为承租人

- 1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）9 之说明。
- 2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	39,080.35	109,431.67
与租赁相关的总现金流出	1,749,404.48	2,593,900.79

2. 政府补助

(1) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	
其中：计入递延收益	381,140.50
计入其他收益	1,098,184.03
合 计	1,479,324.53

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	金额
本期计入其他收益的政府补助金额	1,965,139.29
合 计	1,965,139.29

六、 在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将 14 家子公司纳入合并财务报表范围。

## 2. 子公司基本情况

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
江西大江高科有限责任公司	南昌市	南昌市	文化传媒业	100.00		投资设立	
江西省文明网络传播有限责任公司	南昌市	南昌市	文化传媒业	100.00		无偿划拨	
江西省家庭教育指导中心	南昌市	南昌市	培训服务	100.00		投资设立	
江西手机报传媒有限责任公司	南昌市	南昌市	文化传媒业	100.00		投资设立	
江西大江网国际旅行社有限公司	南昌市	南昌市	旅游	100.00		投资设立	
江西头条融媒体传播有限公司	南昌市	南昌市	文化传媒业	100.00		投资设立	
江西大江网人才科技有限公司	南昌市	南昌市	人力资源服务	51.00		投资设立	
南昌市青云谱区岩樾艺术培训中心有限公司	南昌市	南昌市	培训服务	100.00		投资设立	
江西江报红色文化交流有限公司	南昌市	南昌市	文化传媒业	100.00		投资设立	
江西大江数字会展有限公司	南昌市	南昌市	数字会展业	51.00		投资设立	
广昌县大江数字科技有限公司	南昌市	南昌市	互联网服务	51.00		投资设立	
南昌市红谷滩区大江网职业技能培训学校有限公司	南昌市	南昌市	培训服务	100.00		投资设立	
江西江报融媒体传播有限公司	南昌市	南昌市	文化传播业	100.00		无偿划拨	
江西报业传媒集团政数云有限责任公司	南昌市	南昌市	文化传媒业	51.00		投资设立	

### (二) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
江西江报融媒体传播有限公司	100%	上级主管单位无偿划拨	2023 年 1 月 31 日	股权工商变更完毕

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
江西江报融媒体传播有限公司	1,588,417.94	-196,758.48	50,568,228.02	2,375,021.67

#### 2. 合并成本

根据 2023 年 1 月 12 日江西省国有文化资产监督管理领导小组办公室《关于同意江西

报业传媒集团所属全资子公司国有股权无偿划转的批复》同意将江西报业传媒集团有限责任公司持有的江西江报融媒体传播有限公司 100%国有股权无偿划转至江西大江传媒网络股份有限公司

### 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

#### (1) 明细情况

	江西江报融媒体传播有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	45,047,816.06	50,567,845.52
货币资金	32,155,193.76	36,798,509.95
应收账款	6,270,356.34	6,468,285.72
其他应收款	2,586.40	333,896.70
固定资产	1,150,049.09	1,114,982.70
负债：	27,611,300.15	33,010,854.12
应付账款	5,751,166.17	9,924,339.84
合同负债	11,062,335.75	11,767,183.91
应付职工薪酬	4,300,687.06	6,620,280.30
应交税费	595,158.64	993,706.22
净资产：	17,436,515.91	17,556,991.40
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	17,436,515.91	17,556,991.40

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1. 信用风险管理实务

#### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）4 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 21.47%（2022 年 12 月 31 日：15.37%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

### （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	40,158,597.39	40,158,597.39	35,693,675.27	4,464,922.12	
其他应付款	8,838,129.86	8,838,129.86	8,838,129.86		
一年内到期的非流动负债	1,902,256.34	2,005,920.00	2,005,920.00		
租赁负债	1,968,931.93	2,005,920.00		2,005,920.00	
小 计	52,867,915.52	53,008,567.25	46,537,725.13	6,470,842.12	

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末不存在外币货币性资产和负债。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
江西报业传媒集团有限责任公司	南昌	报刊出版传媒业	300,000,000.00	80%	100%

##### 本公司的母公司情况的说明

母公司通过江西新法治报传媒有限公司、江西江南都市报传媒有限公司、江西信息日报传媒有限公司、江西日报报业有限责任公司间接对公司享有 20%的表决权比例。

(2) 本公司最终控制方是江西省国有文化资产管理领导小组办公室。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六、(一)、2 之说明。

3. 本公司无合营和联营企业；

4. 本公司的其他关联方情况

##### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西日报社	最终方同一控制
江西日报传媒集团有限公司	最终方同一控制
江西日报报业有限责任公司	最终方同一控制
江西《报刊精萃》杂志社	最终方同一控制
江西新参考传媒有限公司	最终方同一控制
江西报业房地产开发有限责任公司	最终方同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西江报物业管理有限责任公司	最终方同一控制
江西江南都市报传媒有限公司	最终方同一控制
江西新法治报传媒有限公司	最终方同一控制
江西报业传媒地铁文化广告有限公司	最终方同一控制
江西商报传媒有限公司	最终方同一控制
江西日报贸易有限公司	最终方同一控制
江西报业玫瑰文化实业有限公司	最终方同一控制
江西江报传媒彩印有限公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团体育产业发展有限公司	最终方同一控制
江西赣商传媒有限公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团投资管理有限公司	最终方同一控制
江西报业传媒集团文化影视有限公司	最终方同一控制
江西《传媒论坛》杂志社	最终方同一控制
南昌都莱贸易有限公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团印刷有限公司	最终方同一控制
江西南方农机杂志社有限责任公司	最终方同一控制
江西农业杂志社有限责任公司	最终方同一控制
江西工人报传媒有限责任公司	最终方同一控制
江西省党史文苑杂志社有限责任公司	最终方同一控制
江西信息日报传媒有限公司	最终方同一控制
江西江报景媒文化传播有限公司	最终方同一控制
江西江报翰林置业开发有限公司	最终方同一控制
江西柚比特数字技术有限公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团数字媒体有限公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团实业发展有限公司	最终方同一控制
江西江报智邮体育文化发展有限公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团文化科技发展有限公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团数字服务有限公司	最终方同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南昌江报项目管理有限公司	最终方同一控制
江西江豫文化发展有限公司	最终方同一控制
南昌金牧纾困企业管理中心（有限合伙）	最终方同一控制
广昌南银村镇银行股份有限公司	最终方同一控制
南昌江报轨道广告传媒有限公司	最终方同一控制
江西赣法云科技有限公司	最终方同一控制
江西法观科技有限公司	最终方同一控制
海南和鑫地产开发有限公司	最终方同一控制
江西沁庐翰林酒店管理有限公司	最终方同一控制
江西江南都市报国际旅行社有限公司	最终方同一控制
江西江报瓷源旅行社有限公司	最终方同一控制
江西赣商网络技术有限公司	最终方同一控制
吉安禾原文化旅游开发管理有限公司	最终方同一控制
江西省矛盾化解信息技术有限公司	最终方同一控制
江西云服跨境电商有限公司	最终方同一控制
江西硕藏科技有限公司	最终方同一控制
江西外培文化发展中心有限公司	最终方同一控制
江西赣泽云教育科技有限公司	最终方同一控制
新余翰城企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	最终方同一控制
江西翰方数字科技有限公司	最终方同一控制
吉安市鑫融盛置业发展有限公司	最终方同一控制
南昌翻飞数字科技有限公司	最终方同一控制
南昌金湾数谷科技发展有限公司	最终方同一控制
江西联合股权交易中心股份有限公司	最终方同一控制
江西省商务网络有限公司	最终方同一控制
新法制报社	最终方同一控制
江西工人报社	最终方同一控制
江西商报社	最终方同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
经济晚报	最终方同一控制
江西报业传媒集团有限责任公司	最终方同一控制
江西日报传媒集团印刷有限公司赣南分公司	最终方同一控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江西日报社	版权费、物管、房租、水电、空调、招待、停车、保洁费等	11,376,716.95	11,312,889.58
江西日报传媒集团有限公司	版权费、宣传费	497,741.49	5,326,001.88
江西日报传媒集团数字媒体有限公司	宣传费	167,000.00	-
江西信息日报传媒有限公司	宣传费	172,676.90	371,790.10
江西江报物业管理有限公司	保洁、物业、水电费	102,363.50	20,393.95
江西新参考传媒有限公司	宣传费	85,094.34	-
江西赣商传媒有限公司	宣传费	50,000.00	-
南昌江报轨道广告传媒有限公司	宣传费	37,698.11	660,559.42
江西新法治报传媒有限公司	宣传费	20,000.00	131,915.09
江西报业传媒地铁文化广告有限公司	宣传费	12,264.15	-
江西江南都市报传媒有限公司	宣传费	7,641.50	166,507.18
江西江报传媒彩印有限公司	印刷费	2,183.72	17,699.11
南昌都莱贸易有限公司	宣传费	96.00	-
江西日报报业有限公司	宣传推广	-	132,075.46
江西日报传媒集团印刷有限公司	网络服务、印刷费	-	3,876.99

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江西日报社	网络服务、增值服务、广告服务	6,029,478.58	23,616,364.13
江西日报传媒集团有限公司	网络服务、增值服务	2,489,955.41	1,658,542.13
江西日报报业有限公司	网络服务费	-	94,339.62

江西大江传媒网络股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江西江南都市报传媒有限公司	网络服务费	2,830.19	22,641.51
江西报业传媒地铁文化广告有限公司	广告服务	-	56,603.77
新法制报社	网络服务费	9,433.96	37,735.85
江西工人报传媒有限责任公司	网络服务费	42,735.85	-
江西工人报社	网络服务费	-	66,303.22
江西江报物业管理有限责任公司	网络服务费	-	45,474.95
江西日报传媒集团体育产业发展有限公司	网络服务费、广告服务	200,471.70	4,716.98
江西新法治报传媒有限公司	网络服务费、广告服务	488,679.25	97,169.81
经济晚报社	网络服务费	18,867.92	18,867.92
江西报业玖珑文化实业有限公司	网络服务费	411,722.62	-
江西《传媒论坛》杂志社	网络服务费	8,490.57	-
江西报业传媒集团有限责任公司	网络服务、增值服务	604,400.69	-
江西赣商传媒有限公司	网络服务费	16,981.13	18,867.92
江西日报传媒集团数字服务有限公司	网络服务费	47,169.81	-
江西省矛盾化解信息技术有限公司	广告服务	94,339.62	-
江西信息日报传媒有限公司	网络服务费、广告服务	2,501,886.79	-
江西商报传媒有限公司	网络服务费	-	283.02

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数		
		确认使用权资产的租赁		
		支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江西日报社	房屋	1,931,681.89	3,871,188.27	39,080.35

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数		
		确认使用权资产的租赁		
		支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江西日报社	房屋	1,931,681.90		109,431.67

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西日报社	2,322,368.41	76,554.98	448,135.96	13,444.08
应收账款	江西日报传媒集团有限公司	698,678.00	20,960.34	210,000.00	6,300.00
应收账款	江西工人报传媒有限责任公司	25,000.00	750.00		
应收账款	江西日报传媒集团数字服务有限公司	50,000.00	1,500.00		
应收账款	江西日报传媒集团体育产业发展有限公司	202,500.00	6,075.00		
应收账款	江西新法治报传媒有限公司	18,000.00	540.00		
	<b>小计</b>	<b>3,316,546.41</b>	<b>106,380.32</b>	<b>658,135.96</b>	<b>19,744.08</b>
预付账款	江西日报传媒集团有限公司			4,000,000.00	
预付账款	江西江报物业管理有限责任公司			471.70	
	<b>小计</b>			<b>4,000,471.70</b>	
其他应收款	江西日报社	59,758.04	6,345.84	59,386.47	2,058.83
其他应收款	江西日报传媒集团有限公司	3,200.00	96.00		
其他应收款	江西信息日报传媒有限公司	1,150.00	34.50		
其他应收款	江西新参考传媒有限公司			2,586.40	77.59
	<b>小计</b>	<b>64,108.04</b>	<b>6,476.34</b>	<b>61,972.87</b>	<b>2,136.42</b>

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	江西日报传媒集团有限公司	240,550.00	250,900.00
应付账款	江西日报报业有限公司		65,000.00
应付账款	江西信息日报传媒有限公司	79,000.00	195,500.00
应付账款	江西江南都市报传媒有限公司		80,000.00

江西大江传媒网络股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	南昌江报轨道广告传媒有限公司		40,000.00
应付账款	江西日报社	4,223,994.82	1,949,202.41
应付账款	江西江报物业管理有限责任公司	8,423.00	3,400.00
应付账款	江西赣商传媒有限公司	50,000.00	
应付账款	江西日报传媒集团数字媒体有限公司	167,000.00	
应付账款	江西新法治报传媒有限公司	20,000.00	
<b>小 计</b>		<b>4,788,967.82</b>	<b>2,584,002.41</b>
合同负债	江西日报社	347,698.77	189,664.39
合同负债	江西日报报业有限公司	96,207.73	96,207.73
合同负债	江西日报传媒集团有限公司		146,179.71
合同负债	江西新法治报传媒有限公司	9,433.96	25,471.70
合同负债	江西工人报社		18,867.92
合同负债	经济晚报社		18,867.92
合同负债	新法制报社		9,433.96
<b>小 计</b>		<b>453,340.46</b>	<b>504,693.33</b>
其他应付款	江西江报物业管理有限责任公司	1,520.00	5,300.00
其他应付款	江西日报社	3,349,734.33	887,796.47
其他应付款	江西日报传媒集团有限公司	484,278.43	15,588.92
其他应付款	江西江南都市报传媒有限公司		6,000.00
其他应付款	江西赣商传媒有限公司	1,500.00	1,500.00
<b>小 计</b>		<b>3,837,032.76</b>	<b>916,185.39</b>
一年内到期的非流动负债	江西日报社	1,902,256.34	
租赁负债	江西日报社	1,968,931.93	1,966,857.55
<b>小 计</b>		<b>3,871,188.27</b>	<b>1,966,857.55</b>

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、其他补充资料

### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,528.49	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,147,622.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,843,610.92	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-196,758.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	153,732.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,285.98	
小 计	3,981,965.19	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	238,087.04	
少数股东权益影响额（税后）	464,803.19	
合 计	3,279,074.96	

### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.51	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.46	0.57	0.57

江西大江传媒网络股份有限公司

董事会

2024-10-28