

江苏润和软件股份有限公司

关于 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告和 2020 年第三季度报告会计差错更正调整的公告

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。

重要内容提示：

本次会计差错更正不会对公司 2020 年末资产总额、负债总额、所有者权益总额及 2020 年度净利润、现金流量等财务状况、经营成果及现金流量产生实质性影响。

一、本次会计差错更正的原因及说明

江苏润和软件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 4 月 27 日召开了第六届董事会第五次会议和第六届监事会第四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。公司根据新收入准则执行要求，从 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。经公司管理层初步判断，在定制软件开发业务中客户能够控制企业履约过程中的在建商品，满足属于在某一时段内履行履约义务的条件，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。

公司聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年年度财务报表进行审计，过程中会同相关人员共同深入研究、探讨新收入准则，并结合 2020 年 7 月 17 日财政部发布的《收入准则应用案例-定制软件开发服务的收入确认》，对 2020 年度公司定制软件开发业务进行了重新判断，认为公司在定制软件开发业务过程中，客户是否能够合理利用开发过程中形成的程序、文档，从中获得几乎全部的经济利益，并能否控制履约过程中的在建商品尚存在不确定性，从审慎角度将公司定制软件开发业务归属于在某一时点履行的履约义务，公司将按照履约进度确认收入调整为在客户取得相关商品控制权时点确认收入。另因公司 2021 年初对 2020 年度财务账目及相关资料进行深入自查，发现控股股东江苏润

和科技投资集团有限公司（以下简称“润和投资”）通过相关供应商间接向公司拆借资金，形成了对公司的非经营性资金占用，原业务对应的报表项目需调整至“其他应收款”项目。综上，现一并对2020年第一季度报告、2020年半年度报告和2020年第三季度报告中涉及的相关财务信息进行更正调整。

因公司2020年第一季度报告、2020年半年度报告和2020年第三季度报告已披露，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计更正和差错更正》及中国证监会《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》等相关规定，公司于2021年4月28日召开第六届董事会第十一次会议和第六届监事会第九次会议，审议通过了《关于2020年第一季度报告、2020年半年度报告和2020年第三季度报告会计差错更正调整的议案》，现对2020年第一季度报告、2020年半年度报告和2020年第三季度报告中涉及的相关财务信息进行更正调整。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据相关规定，公司对2020年第一季度报告、2020年半年度报告和2020年第三季度报告合并财务报表进行了会计差错更正、对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2020年第一季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响：

1、对2020年第一季度合并财务报表项目的具体影响

单位：元

合并资产负债表	2020年3月31日 更正前	调整数	2020年3月31日 更正后
应收账款	1,029,563,161.54	120,767,315.07	1,150,330,476.61
存货	96,172,566.37	211,971,995.04	308,144,561.41
合同资产	313,763,420.48	-303,122,111.08	10,641,309.40
其他流动资产	23,814,779.25	1,070,342.48	24,885,121.73
递延所得税资产	70,104,974.96	6,555,441.22	76,660,416.18
预收账款		4,441,857.12	4,441,857.12
合同负债	5,042,291.08	116,815,595.26	121,857,886.34
其他流动负债	75,382,601.60	-9,319,036.71	66,063,564.89
未分配利润	-784,478,797.24	-74,695,432.94	-859,174,230.18

单位：元

合并利润表	2020年1月-3月 更正前	调整数	2020年1月-3月 更正后
一、营业总收入	502,073,773.23	11,341,319.65	513,415,092.88
其中：营业收入	502,073,773.23	11,341,319.65	513,415,092.88
二、营业总成本	497,219,811.64	10,544,374.39	507,764,186.03
其中：营业成本	347,891,555.02	10,544,374.39	358,435,929.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,818,630.16	-338,495.10	-10,157,125.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		231,747.43	231,747.43
减：所得税费用	-3,140,669.76	766,264.09	-2,374,405.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	9,674,742.82	-76,066.50	9,598,676.32
归属于上市公司股东的净利润	10,420,418.69	-76,066.50	10,344,352.19

2、对2020年第一季度主要会计数据和财务指标的影响：

单位：元

项目	2020年1月-3月 更正前	调整数	2020年1月-3月 更正后
营业总收入（元）	502,073,773.23	11,341,319.65	513,415,092.88
归属于上市公司股东的净利润（元）	10,420,418.69	-76,066.50	10,344,352.19
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	1,973,183.63	-76,066.50	1,897,117.13
加权平均净资产收益率	0.37%	0.02%	0.39%
项目	2020年3月31日 更正前	调整数	2020年3月31日 更正后
总资产（元）	4,450,706,888.50	37,242,982.73	4,487,949,871.23
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,806,198,505.75	-74,695,432.94	2,731,503,072.81

3、对2020年第一季度财务报表调整情况说明的影响：

单位：元

合并资产负债表	2020年1月1日 更正前	调整数	2020年1月1日 更正后
应收账款	828,739,338.18	126,609,112.73	955,348,450.91
存货		222,516,369.43	222,516,369.43
合同资产	319,374,782.54	-309,236,020.57	10,138,761.97
其他流动资产	17,386,124.67	1,166,060.95	18,552,185.62

合并资产负债表	2020年1月1日 更正前	调整数	2020年1月1日 更正后
递延所得税资产	65,303,187.28	7,321,705.31	72,624,892.59
预收账款		5,800,210.52	5,800,210.52
合同负债	8,692,766.75	125,271,192.98	133,963,959.73
其他流动负债	66,613,795.43	-8,074,809.21	58,538,986.22
未分配利润	-794,899,215.93	-74,619,366.44	-869,518,582.37

(二) 对 2020 年半年度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响:

1、对 2020 年半年度报告合并财务报表项目的的影响:

单位: 元

合并资产负债表	2020年6月30日 更正前	调整数	2020年6月30日 更正后
应收账款	956,817,482.96	212,817,873.44	1,169,635,356.40
其他应收款	30,001,967.56	3,081,043.73	33,083,011.29
存货	95,967,448.68	210,059,081.44	306,026,530.12
合同资产	398,930,218.11	-389,945,810.81	8,984,407.30
其他流动资产	17,426,383.06	600,876.79	18,027,259.85
固定资产	637,226,768.94	-1,430,000.00	635,796,768.94
递延所得税资产	69,153,134.78	6,580,940.96	75,734,075.74
预收账款		6,328,526.71	6,328,526.71
合同负债	6,976,740.24	125,627,798.86	132,604,539.10
其他流动负债	73,050,332.20	-9,299,324.49	63,751,007.71
未分配利润	-724,961,387.97	-80,892,995.53	-805,854,383.50

单位: 元

合并利润表	2020年半年度 更正前	调整数	2020年半年度 更正后
一、营业总收入	1,085,859,649.54	12,085,117.11	1,097,944,766.65
其中: 营业收入	1,085,859,649.54	12,085,117.11	1,097,944,766.65
二、营业总成本	1,067,475,403.42	11,999,499.10	1,079,474,902.52
其中: 营业成本	766,652,050.31	13,811,955.64	780,464,005.95
管理费用	103,206,557.07	-1,800,000.00	101,406,557.07
财务费用	36,600,984.56	-12,456.54	36,588,528.02

合并利润表	2020年半年度 更正前	调整数	2020年半年度 更正后
其中：利息收入	814,931.21	12,456.54	827,387.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	17,025,887.94	-7,986,268.33	9,039,619.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,367,785.58	2,367,785.58
减：所得税费用	1,374,958.50	740,764.35	2,115,722.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	67,626,188.13	-6,273,629.09	61,352,559.04
归属于上市公司股东的净利润	69,937,827.96	-6,273,629.09	63,664,198.87

单位：元

合并现金流量表	2020年半年度 更正前	调整数	2020年半年度 更正后
支付其他与经营活动有关的现金	66,701,484.42	-1,800,000.00	64,901,484.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	66,393,312.67	-1,430,000.00	64,963,312.67
支付其他与投资活动有关的现金		3,230,000.00	3,230,000.00

单位：元

合并所有者 权益变动表	2020年半年度更正前			2020年半年度更正后		
	归属于母公司所有者权益		所有者权益 合计	归属于母公司所有者权益		所有者权益 合计
	未分配利润	小计		未分配利润	小计	
一、上年年末余额	-771,624,550.68	2,820,718,103.20	2,818,054,396.73	-771,624,550.68	2,820,718,103.20	2,818,054,396.73
加：会计政策变更	-23,274,665.25	-23,274,665.25	-23,274,665.25	-97,894,031.69	-97,894,031.69	-97,894,031.69
二、本年期初余额	-794,899,215.93	2,797,443,437.95	2,794,779,731.48	-869,518,582.37	2,722,824,071.51	2,720,160,365.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	69,937,827.96	56,565,435.43	54,244,013.66	63,664,198.87	50,291,806.34	47,970,384.57
四、本期期末余额	-724,961,387.97	2,854,008,873.38	2,849,023,745.14	-805,854,383.50	2,773,115,877.85	2,768,130,749.61

2、对2020年半年度报告主要会计数据和财务指标的影响：

单位：元

项目	2020年半年度 更正前	调整数	2020年半年度 更正后
营业总收入(元)	1,085,859,649.54	12,085,117.11	1,097,944,766.65
归属于上市公司股东的 净利润(元)	69,937,827.96	-6,273,629.09	63,664,198.87
归属于上市公司股东的 扣除非经常性损益的净 利润(元)	42,944,501.54	-6,284,217.15	36,660,284.39
经营活动产生的现金流 量净额(元)	-320,400,645.04	1,800,000.00	-318,600,645.04
加权平均净资产收益率	2.47%	-0.15%	2.32%
项目	2020年6月30日 更正前	调整数	2020年6月30日 更正后
总资产(元)	4,279,063,522.34	41,764,005.55	4,320,827,527.89
归属于上市公司股东的 净资产(元)	2,854,008,873.38	-80,892,995.53	2,773,115,877.85

3、对2020年半年度报告主营业务分析的影响：

占比10%以上的产品或服务情况：

更正前：

单位：元

项目	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上 年同期增减	营业成本比上 年同期增减	毛利率比上 年同期增减
分产品或服务						
软件和信息技术服务	1,064,205,658.44	751,775,577.49	29.36%	1.70%	8.39%	-4.36%

更正后：

单位：元

项目	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上 年同期增减	营业成本比上 年同期增减	毛利率比上 年同期增减
分产品或服务						
软件和信息技术服务	1,076,290,775.55	765,587,533.13	28.87%	2.86%	10.38%	-4.85%

报告期内营业收入或营业利润占10%以上的行业：

更正前：

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分客户所处行业						
软件业务	1,056,326,235.67	745,908,103.84	29.39%	1.89%	8.98%	-4.60%
分产品						
金融科技业务	518,259,968.77	373,568,394.33	27.92%	-14.18%	-3.69%	-7.85%
智能物联业务	357,435,551.98	241,766,925.14	32.36%	38.76%	37.25%	0.74%
智慧能源信息化	132,213,046.74	91,725,480.82	30.62%	32.07%	34.89%	-1.45%
分地区						
国内	1,065,935,782.02	751,641,889.65	29.49%	3.52%	10.03%	-4.17%

更正后：

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分客户所处行业						
软件业务	1,068,411,352.78	759,720,059.48	28.89%	3.05%	11.00%	-5.09%
分产品						
金融科技业务	521,331,817.98	380,995,189.38	26.92%	-13.67%	-1.77%	-8.85%
智能物联业务	331,359,860.67	223,648,903.48	32.51%	28.64%	26.96%	0.89%
智慧能源信息化	164,781,922.24	114,340,641.77	30.61%	64.60%	68.14%	-1.46%
分地区						
国内	1,078,020,899.13	765,453,845.28	28.99%	4.70%	12.05%	-4.66%

主营业务成本构成：

更正前：

单位：元

成本构成	本期报告		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
1、职工薪酬	645,714,183.54	84.23%	543,746,587.88	76.75%	18.75%
2、采购成本	74,470,934.04	9.71%	85,833,326.85	12.11%	-13.24%
其中：(1) 外包成本	67,477,411.57	8.80%	74,971,592.41	10.58%	-10.00%

成本构成	本期报告		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
(2) 软硬件成本	6,993,522.47	0.91%	10,861,734.44	1.53%	-35.61%
3、项目实施费用	31,590,459.91	4.12%	63,991,216.21	9.03%	-50.63%
主营成本合计	751,775,577.49	98.06%	693,571,130.94	97.89%	8.39%

更正后：

单位：元

成本构成	本期报告		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
1、职工薪酬	658,633,938.94	84.39%	543,746,587.88	76.75%	21.13%
2、采购成本	75,515,525.79	9.68%	85,833,326.85	12.11%	-12.02%
其中：(1) 外包成本	68,522,003.32	8.78%	74,971,592.41	10.58%	-8.60%
(2) 软硬件成本	6,993,522.47	0.90%	10,861,734.44	1.53%	-35.61%
3、项目实施费用	31,438,068.39	4.03%	63,991,216.21	9.03%	-50.87%
主营成本合计	765,587,533.13	98.09%	693,571,130.94	97.89%	10.38%

4、对 2020 年半年度报告重要会计政策及会计估计的影响：

2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况：

单位：元

合并资产负债表	2020 年 1 月 1 日 更正前	调整数	2020 年 1 月 1 日 更正后
应收账款	828,739,338.18	126,609,112.73	955,348,450.91
存货		222,516,369.43	222,516,369.43
合同资产	319,374,782.54	-309,236,020.57	10,138,761.97
其他流动资产	17,386,124.67	1,166,060.95	18,552,185.62
递延所得税资产	65,303,187.28	7,321,705.31	72,624,892.59
预收账款		5,800,210.52	5,800,210.52
合同负债	8,692,766.75	125,271,192.98	133,963,959.73
其他流动负债	66,613,795.43	-8,074,809.21	58,538,986.22
未分配利润	-794,899,215.93	-74,619,366.44	-869,518,582.37

(三) 对 2020 年第三季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响:

1、对 2020 年第三季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响

单位: 元

合并资产负债表	2020 年 9 月 30 日 更正前	调整数	2020 年 9 月 30 日 更正后
应收账款	1,111,576,452.08	107,538,367.48	1,219,114,819.56
预付账款	124,380,638.93	-55,000,000.00	69,380,638.93
其他应收款	32,832,653.67	66,724,148.73	99,556,802.40
存货	95,279,491.37	238,692,158.01	333,971,649.38
合同资产	329,137,315.77	-320,416,388.26	8,720,927.51
其他流动资产	3,037,098.24	1,287,003.36	4,324,101.60
固定资产	635,426,517.40	-1,430,000.00	633,996,517.40
递延所得税资产	70,205,562.03	7,653,049.14	77,858,611.17
预收账款		6,094,466.17	6,094,466.17
合同负债	8,400,647.90	144,575,181.84	152,975,829.74
其他流动负债	72,436,483.25	-10,433,743.74	62,002,739.51
未分配利润	-662,709,692.04	-95,187,565.81	-757,897,257.85

单位: 元

合并本报告期利润表	更正前	调整数	更正后
一、营业总收入	650,296,402.57	-53,243,804.44	597,052,598.13
其中: 营业收入	650,296,402.57	-53,243,804.44	597,052,598.13
二、营业总成本	591,664,594.56	-40,569,625.72	551,094,968.84
其中: 营业成本	416,696,958.05	-41,037,076.57	375,659,881.48
销售费用	26,562,833.82	-180,000.00	26,382,833.82
管理费用	45,278,066.45	1,584,000.00	46,862,066.45
财务费用	14,896,087.54	-936,549.15	13,959,538.39
其中: 利息收入	225,465.93	936,549.15	1,162,015.08
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-6,339,733.66	-2,728,611.94	-9,068,345.60
资产减值损失(损失以“-”号填列)		36,112.20	36,112.20
减: 所得税费用	984,243.07	-1,072,108.18	-87,865.11

合并本报告期利润表	更正前	调整数	更正后
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,698,937.15	-14,294,570.28	48,404,366.87
归属于上市公司股东的净利润	62,251,695.93	-14,294,570.28	47,957,125.65

单位：元

合并年初到报告期末利润表	更正前	调整数	更正后
一、营业总收入	1,736,156,052.11	-41,158,687.33	1,694,997,364.78
其中：营业收入	1,736,156,052.11	-41,158,687.33	1,694,997,364.78
二、营业总成本	1,659,139,997.98	-28,570,126.62	1,630,569,871.36
其中：营业成本	1,183,349,008.36	-27,225,120.93	1,156,123,887.43
销售费用	58,514,150.27	-180,000.00	58,334,150.27
管理费用	148,484,623.52	-216,000.00	148,268,623.52
财务费用	51,497,072.10	-949,005.69	50,548,066.41
其中：利息收入	1,040,397.14	949,005.69	1,989,402.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10,686,154.28	-10,714,880.27	-28,725.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,403,897.78	2,403,897.78
减：所得税费用	2,359,201.57	-331,343.83	2,027,857.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	130,325,125.28	-20,568,199.37	109,756,925.91
归属于上市公司股东的净利润	132,189,523.89	-20,568,199.37	111,621,324.52

单位：元

合并年初到报告期末现金流量表	更正前	调整数	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	488,756,357.94	-66,000,000.00	422,756,357.94
支付其他与经营活动有关的现金	101,653,458.37	-1,800,000.00	99,853,458.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	90,479,661.63	-1,430,000.00	89,049,661.63
支付其他与投资活动有关的现金		69,230,000.00	69,230,000.00

2、对 2020 年第三季度主要会计数据和财务指标的影响：

单位：元

项目	2020 年 9 月 30 日更正前		调整数		2020 年 9 月 30 日更正后	
总资产（元）	4,216,629,205.24		45,048,338.46		4,261,677,543.70	
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,913,201,190.98		-95,187,565.81		2,818,013,625.17	
项目	2020年7月-9月更正前	调整数	2020年7月-9月更正后	2020年1月-9月更正前	调整数	2020年1月-9月更正后
营业总收入（元）	650,296,402.57	-53,243,804.44	597,052,598.13	1,736,156,052.11	-41,158,687.33	1,694,997,364.78
归属于上市公司股东的净利润（元）	62,251,695.93	-14,294,570.28	47,957,125.65	132,189,523.89	-20,568,199.37	111,621,324.52
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	54,377,163.80	-15,090,637.06	39,286,526.74	97,321,665.34	-21,364,266.15	75,957,399.19
经营活动产生的现金流量净额（元）	-52,958,255.60	67,800,000.00	14,841,744.40	-373,358,900.64	67,800,000.00	-305,558,900.64
加权平均净资产收益率	2.16%	-0.45%	1.71%	4.63%	-0.60%	4.03%

3、对 2020 年第三季度财务报表调整情况说明的影响：

单位：元

合并资产负债表	2020 年 1 月 1 日更正前	调整数	2020 年 1 月 1 日更正后
应收账款	828,739,338.18	126,609,112.73	955,348,450.91
存货	-	222,516,369.43	222,516,369.43
合同资产	319,374,782.54	-309,236,020.57	10,138,761.97
其他流动资产	17,386,124.67	1,166,060.95	18,552,185.62
递延所得税资产	65,303,187.28	7,321,705.31	72,624,892.59
预收账款		5,800,210.52	5,800,210.52
合同负债	8,692,766.75	125,271,192.98	133,963,959.73
其他流动负债	66,613,795.43	-8,074,809.21	58,538,986.22
未分配利润	-794,899,215.93	-74,619,366.44	-869,518,582.37

根据本次会计差错更正，公司对 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告和 2020 年第三季度报告的相关财务数据进行了更正，对相关定期报告进行了更新。

（四）本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正不会对公司 2020 年末资产总额、负债总额、所有者权益总额及 2020 年度净利润、现金流量等财务状况、经营成果及现金流量产生实质性影响。

三、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，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

四、独立董事意见

公司独立董事对本次会计差错更正事项进行了认真核查后，认为：公司对本次会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。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》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益，我们同意本次会计差错更正事项。

五、监事会意见

监事会认为，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，更正后的财务数据及财务报表能

够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第十一次会议决议；
- 2、第六届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事关于第六届董事会第十一次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

江苏润和软件股份有限公司

董 事 会

2021年4月28日