

江苏润和软件股份有限公司财务报表
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-6
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-137



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024NJAA2B0054

江苏润和软件股份有限公司

江苏润和软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏润和软件股份有限公司（以下简称润和软件）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润和软件 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于润和软件，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 关于收入确认

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 25. 收入确认原则和计量方法”及“五、合并财务报表主要项目注释 42. 营业收入、营业成本”所示，2023 年度润和软件实现营业收入为 3,106,224,652.97 元，营业收入是润和软件的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

我们对收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解公司的销售模式，对销售与收款内部控制循环进行了解与评价，并对关键控制点执行控制测试。

（2）了解公司的收入确认流程和收入确认方法，选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，并与可比公司的收入确认政策进行比较。

（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性资料，包括：销售合同、验收报告/结算确认单/到货签收单等凭证，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策，并检查相关会计计量是否正确。

（4）执行分析性复核程序，与前期指标进行对比分析，判断销售收入和毛利变动的合理性。

（5）对报告期主要客户项目选取样本执行函证程序，以获取与本期销售收入及报告期末应收账款余额真实性与准确性相关的审计证据。

2. 商誉减值

如财务报表附注五.20 商誉，截至 2023 年 12 月 31 日，润和软件商誉的账面原值为 2,550,129,062.70 元，相应的减值准备金额为 1,572,796,831.96 元，商誉资产金额以及减值金额重大，商誉为润和软件历次收购子公司形成，由于商誉的账面价值对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对未来若干年的销售增长率、毛利率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些关键假设具有重大不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将商誉减值事项识别为关键审计事项。

我们对商誉减值实施的主要审计程序包括：

（1）实施风险评估程序，了解与商誉减值测试相关业务流程和内部控制，并测试其运行有效性。

（2）对管理层在上年测试预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，评价管理层预测结果的历史准确性。

（3）评价资产组和资产组组合可收回金额的测试方法是否符合企业会计准则相关规定。

（4）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法以及判断，检查相关假设、参数、方法以及判断的合理性，并向外部评估机构执行函证程序。

（5）评价管理层聘请的专家的胜任能力、专业素质和客观性，复核专家的评估工作，包括估值方法、模型和关键参数等，并就商誉减值评估涉及的相关事项与专家进行书面沟通并达成一致意见。

（6）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。

3. 应收账款和合同资产减值准备计提

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“10. 金融工具、（4）金融工具减值”所述：润和软件对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。具体计提方法如下：如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则润和软件对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，润和软件依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，润和软件管理层（以下简称管理层）根据历史回款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提。

截至 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释 4 . 应收账款、5. 合同资产”所述，润和软件应收账款和合同资产余额合计为 1,708,811,911.25 元，坏账准备合计金额为 211,602,194.08 元，账面价值合计金额为 1,497,209,717.17 元，其占 2023 年末资产总额的比例为 29.59%，应收账款和合同资产账面价值占报告期末资产总额的比重较高，属于公司的重要资产。基于应收账款和合同资产账面价值的重要性及有关估计的不确定性，我们将应收账款和合同资产坏账准备计提确定为关键审计事项。

我们对坏账准备计提实施的主要审计程序包括：

（1）对公司应收账款、合同资产日常管理及其期末可收回性评价相关的内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试。

(2) 了解管理层有关应收账款、合同资产坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要应收账款，复核管理层作出相关估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款、合同资产，评估管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。

(3) 我们对于公司以历史信用损失经验作为风险特征并按预期信用损失法计提坏账准备的应收账款、合同资产，对账龄准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确。

(4) 对于重要应收账款、合同资产实施函证程序以及通过查阅销售合同、检查重要应收账款、合同资产资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论其可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(5) 对于重要应收账款与管理层讨论其可收回性，通过公开渠道查询重要客户的经营情况等措施，以评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(6) 检查公司应收账款、合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当披露。

四、 其他信息

润和软件管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括润和软件 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估润和软件的持续经营能力，披露与持续经营相

关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算润和软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润和软件的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对润和软件持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致润和软件不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就润和软件中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张玉虎

（项目合伙人）

中国注册会计师：罗开芝

中国 北京

二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金	五、1	780,870,017.38	711,185,905.24
交易性金融资产	五、2	54,995,500.00	54,995,500.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	1,897,131.25	13,093,583.58
应收账款	五、4	1,451,529,757.52	1,259,418,016.62
应收款项融资	五、6	15,818,188.00	16,511,553.43
预付款项	五、8	19,894,071.43	13,051,591.13
其他应收款	五、7	23,990,857.81	17,820,833.38
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、9	330,914,966.36	316,971,983.13
合同资产	五、5	45,679,959.65	39,213,327.84
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、10	4,647,267.76	-
其他流动资产	五、11	28,438,876.63	8,500,944.97
流动资产合计		2,758,676,593.79	2,450,763,239.32
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	五、13	18,733,047.19	-
长期股权投资	五、14	39,033,376.50	36,231,388.09
其他权益工具投资	五、12	221,746,357.68	233,625,668.10
其他非流动金融资产	五、15	117,927,285.85	127,436,088.73
投资性房地产		-	-
固定资产	五、16	584,279,611.29	621,382,532.54
在建工程	五、17	-	357,247.71
使用权资产	五、18	25,354,702.44	33,666,849.67
无形资产	五、19	180,524,573.57	177,679,301.06
开发支出	六	52,054,000.98	59,808,210.88
商誉	五、20	977,332,230.74	977,332,230.74
长期待摊费用	五、21	12,961,826.22	17,992,784.76
递延所得税资产	五、22	70,664,020.53	68,797,745.65
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,300,611,032.99	2,354,310,047.93
资产总计		5,059,287,626.78	4,805,073,287.25

法定代表人: 周红卫

主管会计工作负责人: 裴小兵

会计机构负责人: 裴小兵

合并资产负债表 (续)

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、24	309,490,529.65	273,983,893.98
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、25	215,263,701.26	113,751,619.38
预收款项	五、27	7,498,694.99	5,923,639.01
合同负债	五、28	139,441,415.40	119,177,132.95
应付职工薪酬	五、29	192,849,491.14	234,431,329.80
应交税费	五、30	21,704,831.81	34,207,262.06
其他应付款	五、26	213,342,564.23	211,938,940.19
其中: 应付利息		-	-
应付股利		1,561,050.18	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、31	39,591,360.29	31,990,596.99
其他流动负债	五、32	85,048,659.79	71,041,716.79
流动负债合计		1,224,231,248.56	1,096,446,131.15
非流动负债:			
长期借款	五、33	422,955,602.46	449,796,572.53
租赁负债	五、34	12,487,625.38	22,601,583.65
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、35	19,122,500.00	30,652,500.00
递延所得税负债	五、22	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		454,565,727.84	503,050,656.18
负债合计		1,678,796,976.40	1,599,496,787.33
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、36	796,410,841.00	796,410,841.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续股		-	-
资本公积	五、37	2,971,265,487.88	2,942,445,945.18
减: 库存股	五、38	191,240,952.40	191,240,952.40
其他综合收益	五、39	-24,008,153.07	-4,092,673.03
盈余公积	五、40	79,632,498.72	79,632,498.72
未分配利润	五、41	-257,180,702.89	-420,979,824.92
归属于母公司所有者权益合计		3,374,879,019.24	3,202,175,834.55
少数股东权益		5,611,631.14	3,400,665.37
所有者权益合计		3,380,490,650.38	3,205,576,499.92
负债和所有者权益总计		5,059,287,626.78	4,805,073,287.25

法定代表人: 周红卫

主管会计工作负责人: 裴小兵

会计机构负责人: 裴小兵

母公司资产负债表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金		306,855,853.20	344,351,871.13
交易性金融资产		54,995,500.00	54,995,500.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		1,897,131.25	6,003,078.50
应收账款	十七、1	891,652,683.92	816,257,174.10
应收款项融资		15,818,188.00	7,478,979.60
预付款项		1,159,985.50	11,370,668.63
其他应收款	十七、2	102,892,764.65	36,264,737.83
其中: 应收利息			
应收股利		3,642,450.42	
存货		113,637,173.33	176,630,134.88
合同资产		42,362,764.58	34,778,587.64
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		4,647,267.76	-
其他流动资产		34,990,671.57	18,016,246.10
流动资产合计		1,570,909,983.76	1,506,146,978.41
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		18,733,047.19	-
长期股权投资	十七、3	1,923,109,334.50	1,776,754,212.10
其他权益工具投资		214,508,355.32	226,508,355.32
其他非流动金融资产		117,927,285.85	127,436,088.73
投资性房地产		-	-
固定资产		32,635,929.44	52,806,540.01
在建工程		-	357,247.71
油气资产			
使用权资产		19,573,408.04	35,979,219.53
无形资产		145,154,465.18	138,887,711.71
开发支出		34,029,966.54	59,808,210.88
商誉		-	-
长期待摊费用		2,855,618.74	5,461,135.82
递延所得税资产		52,792,207.18	52,792,207.18
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,561,319,617.98	2,476,790,928.99
资产总计		4,132,229,601.74	3,982,937,907.40

法定代表人: 周红卫

主管会计工作负责人: 裴小兵

会计机构负责人: 裴小兵

母公司资产负债表 (续)

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		205,974,118.07	190,269,805.64
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		174,932,179.17	78,424,497.21
预收款项		-	-
合同负债		44,514,801.27	57,789,972.94
应付职工薪酬		50,734,218.29	73,074,555.93
应交税费		3,219,788.94	6,911,078.45
其他应付款		451,595,045.21	508,926,975.18
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		12,852,779.18	21,895,532.35
其他流动负债		43,071,853.14	34,334,731.66
流动负债合计		986,894,783.27	971,627,149.36
非流动负债:			
长期借款		-	-
租赁负债		6,964,681.63	14,696,633.25
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		11,650,000.00	22,940,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,614,681.63	37,636,633.25
负 债 合 计		1,005,509,464.90	1,009,263,782.61
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(股本)		796,410,841.00	796,410,841.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续股		-	-
资本公积		2,988,716,128.11	2,958,258,348.10
减: 库存股		191,240,952.40	191,240,952.40
其他综合收益		-20,000,000.00	-
盈余公积		79,300,140.49	79,300,140.49
未分配利润		-526,466,020.36	-669,054,252.40
所有者权益合计		3,126,720,136.84	2,973,674,124.79
负债和所有者权益总计		4,132,229,601.74	3,982,937,907.40

法定代表人: 周红卫

主管会计工作负责人: 裴小兵

会计机构负责人: 裴小兵

合并利润表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入		3,106,224,652.97	2,974,714,403.62
其中:营业收入	五、42	3,106,224,652.97	2,974,714,403.62
减: 营业成本	五、42	2,317,290,533.28	2,239,991,485.62
税金及附加	五、43	27,148,679.07	25,943,035.87
销售费用	五、44	103,288,959.54	104,787,864.33
管理费用	五、45	268,718,821.28	265,741,194.48
研发费用	五、46	278,605,377.94	280,232,344.24
财务费用	五、47	36,024,337.48	40,934,780.75
其中: 利息费用		38,189,046.53	47,707,107.23
利息收入		4,213,733.83	5,445,709.77
加: 其他收益	五、48	26,404,708.58	14,712,922.74
投资收益(损失以“-”号填列)	五、50	37,466,279.99	104,646,685.25
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-198,011.59	-2,786,455.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-48,915.32	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、49	24,777,990.22	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-1,400,571.39	-17,134,271.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-9,373,906.16	-17,305,954.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、53	1,715,453.57	716,046.04
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		154,737,899.19	102,719,126.93
加: 营业外收入	五、54	12,165,208.69	11,005,106.61
减: 营业外支出	五、55	2,945,585.99	3,282,295.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		163,957,521.89	110,441,938.54
减: 所得税费用	五、56	-491,734.02	1,911,318.58
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		164,449,255.91	108,530,619.96
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		163,799,122.03	105,510,354.76
2.少数股东损益		650,133.88	3,020,265.20
五、其他综合收益的税后净额		-19,931,835.29	2,007,207.34
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-19,915,480.04	2,007,714.94
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-20,000,000.00	-
(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		-20,000,000.00	
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		84,519.96	2,007,714.94
(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		84,519.96	2,007,714.94
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-16,355.25	-507.60
六、综合收益总额		144,517,420.62	110,537,827.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		143,883,641.99	107,518,069.70
归属于少数股东的综合收益总额		633,778.63	3,019,757.60

法定代表人: 周红卫

主管会计工作负责人: 裴小兵

会计机构负责人: 裴小兵

母公司利润表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	1,764,558,299.40	1,756,187,255.55
其中:营业收入		1,764,558,299.40	1,756,187,255.55
减: 营业成本	十七、4	1,463,867,904.59	1,490,923,769.86
税金及附加		10,656,376.20	6,522,959.64
销售费用		52,264,066.82	76,656,768.88
管理费用		176,903,573.23	168,761,607.58
研发费用		89,650,965.83	108,383,231.67
财务费用		8,055,865.01	10,965,600.20
其中: 利息费用		10,527,789.34	17,705,322.14
利息收入		3,219,644.38	4,734,089.60
加: 其他收益		19,566,639.21	8,434,843.63
投资收益(损失以“—”号填列)	十七、5	152,211,372.02	204,772,046.19
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-198,011.59	-2,786,455.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-42,295.79	-
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)		24,777,990.22	-
信用减值损失(损失以“—”号填列)		-18,997,692.08	-6,949,803.45
资产减值损失(损失以“—”号填列)		-5,514,001.29	-3,970,121.49
资产处置收益(损失以“—”号填列)		2,459,270.97	558,918.90
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		137,663,126.77	96,819,201.50
加: 营业外收入		7,475,818.41	5,285,713.04
减: 营业外支出		2,550,713.14	2,908,050.42
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		142,588,232.04	99,196,864.12
减: 所得税费用		-	-
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		142,588,232.04	99,196,864.12
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)		142,588,232.04	99,196,864.12
2.终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-20,000,000.00	-
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-20,000,000.00	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-20,000,000.00	-
(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		-20,000,000.00	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
六、综合收益总额		122,588,232.04	99,196,864.12

法定代表人: 周红卫

主管会计工作负责人: 裴小兵

会计机构负责人: 裴小兵

合并现金流量表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,191,457,934.37	3,047,689,218.08
收到的税费返还		2,580,465.93	2,678,774.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	32,797,608.52	36,075,545.18
经营活动现金流入小计		3,226,836,008.82	3,086,443,538.09
购买商品、接受劳务支付的现金		535,292,258.69	376,880,822.29
支付给职工以及为职工支付的现金		2,256,230,624.07	2,333,843,048.09
支付的各项税费		210,003,815.20	188,293,830.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	88,553,206.00	96,634,184.37
经营活动现金流出小计		3,090,079,903.96	2,995,651,885.68
经营活动产生的现金流量净额		136,756,104.86	90,791,652.41
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		65,000,000.00	28,588,235.00
取得投资收益收到的现金		7,000,000.00	8,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		465,047.92	616,194.12
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	10,194,501.92
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	-	
投资活动现金流入小计		72,465,047.92	47,398,931.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		102,679,440.50	144,273,384.98
投资支付的现金		11,000,000.00	
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	五、58	-	5,560,619.00
投资活动现金流出小计		113,679,440.50	149,834,003.98
投资活动产生的现金流量净额		-41,214,392.58	-102,435,072.94
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	1,180,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	1,180,000.00
取得借款所收到的现金		401,733,513.32	413,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	409,013.21	192,159,351.09
筹资活动现金流入小计		403,642,526.53	606,939,351.09
偿还债务所支付的现金		384,435,324.70	411,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		33,314,455.72	40,152,621.84
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	五、58	56,953,307.83	32,246,302.77
筹资活动现金流出小计		474,703,088.25	483,798,924.61
筹资活动产生的现金流量净额		-71,060,561.72	123,140,426.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,310,268.69	2,516,790.40
五、现金及现金等价物净增加额		23,170,881.87	114,013,796.35
加: 期初现金及现金等价物余额		691,068,262.57	577,054,466.22
六、期末现金及现金等价物余额	五、59	714,239,144.44	691,068,262.57

法定代表人: 周红卫

主管会计工作负责人: 裴小兵

会计机构负责人: 裴小兵

母公司现金流量表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,834,758,312.21	1,765,776,499.12
收到的税费返还		1,099,604.79	52,005.43
收到其他与经营活动有关的现金		17,487,515.83	24,314,952.84
经营活动现金流入小计		1,853,345,432.83	1,790,143,457.39
购买商品、接受劳务支付的现金		884,356,846.10	902,320,342.85
支付给职工以及为职工支付的现金		674,377,434.63	838,887,047.58
支付的各项税费		100,837,683.39	54,467,523.44
支付其他与经营活动有关的现金		57,791,859.76	54,442,687.85
经营活动现金流出小计		1,717,363,823.88	1,850,117,601.72
经营活动产生的现金流量净额		135,981,608.95	-59,974,144.33
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		66,096,022.08	28,588,235.00
取得投资收益收到的现金		127,000,000.00	128,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		316,703.81	400,151.67
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	10,004,500.00
收到其他与投资活动有关的现金		23,200,000.00	2,259,000.00
投资活动现金流入小计		216,612,725.89	169,251,886.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		82,653,780.57	134,042,613.42
投资支付的现金		146,000,000.00	4,620,000.00
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		106,021,413.84	41,540,300.00
投资活动现金流出小计		334,675,194.41	180,202,913.42
投资活动产生的现金流量净额		-118,062,468.52	-10,951,026.75
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		211,095,662.77	330,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		189,265.48	192,097,204.49
筹资活动现金流入小计		211,284,928.25	522,097,204.49
偿还债务所支付的现金		243,000,000.00	320,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		9,873,847.21	14,678,460.99
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		61,494,447.04	30,728,125.25
筹资活动现金流出小计		314,368,294.25	365,406,586.24
筹资活动产生的现金流量净额		-103,083,366.00	156,690,618.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,125,742.09	434,632.33
五、现金及现金等价物净增加额		-86,289,967.66	86,200,079.50
加:期初现金及现金等价物余额		336,854,207.66	250,654,128.16
六、期末现金及现金等价物余额		250,564,240.00	336,854,207.66

法定代表人:周红卫

主管会计工作负责人:裴小兵

会计机构负责人:裴小兵

合并股东权益变动表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司股东权益											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、上年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,942,445,945.18	191,240,952.40	-4,092,673.03	-	79,632,498.72	-	-420,820,876.15	3,400,665.37	3,205,735,448.69
加:会计政策变更											-158,948.77		-158,948.77
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	796,410,841.00	-	-	-	2,942,445,945.18	191,240,952.40	-4,092,673.03	-	79,632,498.72	-	-420,979,824.92	3,400,665.37	3,205,576,499.92
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	28,819,542.70	-	-19,915,480.04	-	-	-	163,799,122.03	2,210,965.77	174,914,150.46
(一)综合收益总额							-19,915,480.04				163,799,122.03	633,778.63	144,517,420.62
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	28,803,575.91	-	-	-	-	-	-	3,138,237.32	31,941,813.23
1.股东投入普通股												1,500,000.00	1,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额					28,803,575.91							1,654,204.11	30,457,780.02
4.其他												-15,966.79	-15,966.79
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,561,050.18	-1,561,050.18
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者(或股东)的分配												-1,561,050.18	-1,561,050.18
4.其他													-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.其他													-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
(六)其他					15,966.79								15,966.79
四、本年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,971,265,487.88	191,240,952.40	-24,008,153.07	-	79,632,498.72	-	-257,180,702.89	5,611,631.14	3,380,490,650.38

法定代表人:周红卫

主管会计工作负责人:裴小兵

会计机构负责人:裴小兵

合并股东权益变动表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司股东权益											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、上年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,877,272,583.25	162,988,941.20	-6,100,387.97	-	79,632,498.72	-	-526,230,991.41	-1,650,562.49	3,056,345,039.90
加:会计政策变更											-259,188.27		-259,188.27
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	796,410,841.00	-	-	-	2,877,272,583.25	162,988,941.20	-6,100,387.97	-	79,632,498.72	-	-526,490,179.68	-1,650,562.49	3,056,085,851.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	65,173,361.93	28,252,011.20	2,007,714.94	-	-	-	105,510,354.76	5,051,227.86	149,490,648.29
(一)综合收益总额							2,007,714.94				105,510,354.76	3,019,757.60	110,537,827.30
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	50,224,664.14	-	-	-	-	-	-	2,031,470.26	52,256,134.40
1.股东投入普通股												1,180,000.00	1,180,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额					50,224,664.14							921,316.46	51,145,980.60
4.其他												-69,846.20	-69,846.20
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者(或股东)的分配													-
4.其他													-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.其他													-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
(六)其他					14,948,697.79	28,252,011.20							-13,303,313.41
四、本年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,942,445,945.18	191,240,952.40	-4,092,673.03	-	79,632,498.72	-	-420,979,824.92	3,400,665.37	3,205,576,499.92

法定代表人:周红卫

主管会计工作负责人:裴小兵

会计机构负责人:裴小兵

母公司股东权益变动表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2023年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,958,258,348.10	191,240,952.40	-	-	79,300,140.49	-669,054,252.40	2,973,674,124.79
加:会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	796,410,841.00	-	-	-	2,958,258,348.10	191,240,952.40	-	-	79,300,140.49	-669,054,252.40	2,973,674,124.79
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	30,457,780.01	-	-20,000,000.00	-	-	142,588,232.04	153,046,012.05
(一) 综合收益总额							-20,000,000.00			142,588,232.04	122,588,232.04
(二) 股东投入和减少资本		-	-	-	30,457,780.01	-	-	-	-	-	30,457,780.01
1.股东投入普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本							-				-
3.股份支付计入股东权益的金额					30,457,780.01						30,457,780.01
4.其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积									-	-	-
2.对股东的分配										-	-
3.其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他									-	-	-
(五) 专项储备		-	-	-							-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,988,716,128.11	191,240,952.40	-20,000,000.00	-	79,300,140.49	-526,466,020.36	3,126,720,136.84

法定代表人:周红卫

主管会计工作负责人:裴小兵

会计机构负责人:裴小兵

母公司股东权益变动表

编制单位:江苏润和软件股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2022年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,892,163,669.71	162,988,941.20		-	79,300,140.49	-768,251,116.52	2,836,634,593.48
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	796,410,841.00	-	-	-	2,892,163,669.71	162,988,941.20	-	-	79,300,140.49	-768,251,116.52	2,836,634,593.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	66,094,678.39	28,252,011.20	-	-	-	99,196,864.12	137,039,531.31
(一) 综合收益总额										99,196,864.12	99,196,864.12
(二) 股东投入和减少资本		-	-	-	51,145,980.60						51,145,980.60
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					51,145,980.60						51,145,980.60
4. 其他											-
(三) 利润分配		-	-	-					-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对股东的分配										-	-
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转		-	-	-							
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备		-	-	-							
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他					14,948,697.79	28,252,011.20					-13,303,313.41
四、本年年末余额	796,410,841.00	-	-	-	2,958,258,348.10	191,240,952.40	-	-	79,300,140.49	-669,054,252.40	2,973,674,124.79

法定代表人:周红卫

主管会计工作负责人:裴小兵

会计机构负责人:裴小兵

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

江苏润和软件股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于2006年6月29日，注册地为江苏南京，总部办公地址为南京市雨花台区软件大道168号。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。

公司所属行业为软件和信息技术服务业，公司主营业务是向国内外客户提供新一代信息技术为核心的产品、解决方案和服务。公司聚焦“金融科技”、“智能物联”和“智慧能源”三大业务领域，提供依托从芯片、硬件、操作系统到应用软件的软硬件一体化产品与解决方案以及涵盖需求、开发、测试、运维于一体的综合服务。

本财务报表于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团境外(分)子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,其中香港润和信息技术投资有限公司、润和开连智能科技有限公司以港币为记账本位币、HopeRun Technology Co., Ltd.以美元为记账本位币,株式会社ホープラン東京以日元为记账本位币;HOPERUNSOFTWARE SINGAPORE PTE. LTD.以新加坡币为记账本位币。本集团在编制财务报表时按照“三、9所述方法折算为人民币”。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五 4 (2) 1)	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且单项金额超过 1000 万元
本期重要的应收款项核销	五 4 (4) 五 7 (5)	单笔核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且单项金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/账龄超过 1 年且逾期的应付账款	五 8 五 25 (2)	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10%以上且单项金额超过 1000 万元
预收款项/合同负债账面价值发生重大变动	五 27 (3) 五 28 (3)	预收款项/合同负债账面价值变动金额占期初预收款项/合同负债余额的 30%以上
年末账龄超过 1 年的重要其他应付款	五 26.2 (2)	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且单项金额超过 1000 万元
重要的资本化研发项目	六 1 (1)	单个资本化研发项目金额大于 1000 万元

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
重要的投资活动	五 58 (2) 1)	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且单项金额超过 1000 万元
重要的非全资子公司/联营企业	八 3 (2)	单个非全资子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对本集团净利润影响达 10%以上且金额超过 1000 万元
重要承诺及或有事项/日后事项/其他重要事项	十四 十五 十六	单个事项金额超过 1000 万元
重要的账龄超过 1 年的应收股利	十七 2.1 (2)	单笔金额超过 1000 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值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) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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;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的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、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,将其差额计入合并当期营业外收入。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(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)。本集团判断控制的标准为,本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率(以下简称即期汇率的近似汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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,不改变其记账本位币金额;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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或即期汇率的近似汇率)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或即期汇率的近似汇率)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,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转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要为应收款项融资。

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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,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转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产,自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。本集团该分类的金融资产主要是权益类投资。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团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金融资产、合同资产等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,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。金融资产的减值测试方法如下:

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款(包括合同资产、长期应收款)的组合类别及确定依据

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,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。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团根据应收账款(包括合同资产、长期应收款)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失,根据收入确认日期确定账龄,确定的组合如下:

组合 1	应收合并范围内关联方客户
组合 2	应收联创智融资产组客户
组合 3	应收其他客户

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策。应收票据确定的组合如下:

组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

对于银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;对于商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团根据其他应收款的账龄、款项性质、信用风险敞口等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组,确定的组合如下:

组合 1	应收合并范围内关联方客户
组合 2	应收其他客户

对于划分为组合的其他应收款,本集团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,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

放弃对该金融资产控制的,按照其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,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

存货是指本集团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、处在开发过程中的软件产品、外购的以备出售的软件产品等,包括原材料、周转材料、合同履约成本、库存商品、发出商品等。

本集团存货发出时采用个别计价法计价和加权平均法计价。

本集团存货采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提;对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,则减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回,转回的金额计入当期损益。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则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: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用成本减累计减值及净残值后按直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50年	5	1.90-4.75
土地使用权	50年	—	2.00

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、办公及其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法(或双倍余额递减法)。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	年限平均法	20-50年	5	1.90-4.75
2	运输设备	年限平均法	5年	5	19.00
3	办公及其他设备	年限平均法	5年	5	19.00
4	办公及其他设备	双倍余额递减法	3年	—	15.83-66.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权和计算机软件,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

类别	折旧年限(年)	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	2-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

对于使用寿命有限的无形资产,本集团在取得时确定其使用寿命,在使用寿命内采用直线法系统合理摊销,摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产,其残值视为零,但下列情况除外:有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

每年年度终了,公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。经复核,本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。对使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。每年年度终了本集团对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。如果重新复核后仍为不确定的,于资产负债表日进行减值测试。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。通常情况下,项目开发立项审批通过时即满足资本化条件,其后发生的开发阶段的支出予以资本化。

公司研发项目在进入开发阶段前,需进行充分的调查、研究及可行性分析;研发项目可行性分析报告需经专家评审,评审通过后方可立项,立项审批通过后进入开发阶段。项目开发立项审批通过作为研发项目资本化的起点;研发项目的开发阶段立项申请在获得审批前开展的研发活动属于项目研究阶段,研究阶段的费用直接计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、20。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团短期薪酬主要包括职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生的,本集团向职工提供辞退福利的,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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬,并计入当期损益。

23. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本集团将其确认为预计负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付:

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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,按本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付:

①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,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,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;若修改增加了所授予权益工具的数量,则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。权益工具公允

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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),本集团:①将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。本集团如果回购其职工已可行权的权益工具,冲减企业的所有者权益;回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

①关于单项履约义务的识别

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本集团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,并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本集团将根据客户在取得商品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,对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本集团不考虑其中的融资成分。

②关于时段履约与时点履约

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

满足下列条件之一的，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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- a. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- b. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- c. 本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- d. 本集团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；
- e. 客户已接受该商品。

③关于质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

④关于主要责任人与代理人

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

⑤关于应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

⑥关于客户未行使的合同权利

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

⑦关于合同变更

本集团与客户之间的合同发生变更时：

a. 如果合同变更增加了可明确区分的产品/服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增产品/服务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

b. 如果合同变更不属于上述第 a 种情形，且在合同变更日已转让的产品/服务与未转让的产品/服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

c. 如果合同变更不属于上述第 a 种情形，且在合同变更日已转让的产品/服务与未转让的产品/服务之间不可明确区分，本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 收入确认的具体方法

本集团的营业收入主要包括软件定制业务、技术服务业务、自主软件产品销售业务及外购产品销售业务。本集团收入确认的具体方法如下:

① 以工作量交付的业务

本集团与客户之间约定的以工作量交付的业务,系根据合同约定基于人月、人天等工作量进行结算的业务,本集团履约的同时,客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益,本集团根据实际投入的工作量在履行履约义务的时段内确认收入。

② 以产品或解决方案交付的业务

本集团与客户之间约定的以产品或解决方案交付的业务,系根据合同约定交付或验收条款,本集团向客户交付产品或解决方案后,在客户取得控制权时点确认收入。

③ 运维服务交付业务

本集团与客户之间约定的按服务周期提供的技术及运维服务的业务,系根据合同约定按服务周期进行结算的技术及运维服务业务,本集团在履行履约义务时段内即在提供该类服务的期间内按照直线法确认收入。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

本集团与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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本集团提供贷款的,本集团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(或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本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算,并将该影响额确认为递延所得税资产,但是以本集团很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产:

- A. 该项交易不是企业合并;
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列两项条件的,其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产:

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额;

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,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日,本集团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,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,减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响,并将该影响额确认为递延所得税负债,但下列情况的除外:

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债:

- A. 商誉的初始确认;
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债,但同时满足以下两项条件的除外:

- A. 本集团能够控制暂时性差异转回的时间;
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异,在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时,相关的递延所得税费用(或收益),通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税,计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括:其他权益工具投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本集团取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本集团根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日,本集团将租赁期不超过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。本集团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,本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,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内,根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率;对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内,根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

序号	类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	年限平均法	1-5年	—	20.00-100

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,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。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团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。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团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。

(3) 本集团为出租人的会计处理方法

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 经营租赁

本集团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。本集团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。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 融资租赁

在租赁开始日,本集团按照租赁投资净额(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,本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团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。

(4) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本集团作为承租人

在租赁变更生效日,本集团重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响,区分以下情形进行会计处理:

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益;

- 其他租赁变更,相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本集团作为出租人

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理:如果租赁变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;如果租赁变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(5) 售后租回

本集团按照附注三、25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。

① 本集团作为卖方(承租人)

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本集团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,并按照附注三、10对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的,本集团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。

② 本集团作为买方(出租人)

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照附注三、10对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的,本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并对资产出租进行会计处理。

29. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(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。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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;第二层次输入值,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;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值。

本集团采用在当期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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购公司股份

1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的,按注销股票面值总额减少股本,购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益,超过面值总额的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;低于面值总额的,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 本公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本。

3) 库存股转让时,转让收入高于库存股成本的部分,增加资本公积(股本溢价);低于库存股成本的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

(2) 限制性股票

股权激励计划中,本公司授予被激励对象限制性股票,被激励对象先认购股票,如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件,则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的,在授予日,本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价);同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》财会〔2022〕31号(以下简称“解释第16号”)。解释第16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。“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”内容自2023年1月1日起施行。本集团于2023年1月1日执行解释16号的该项规定,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。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号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,产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的,本集团按照解释16号和《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(即2022年1月1日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定,本集团对财务报表相关项目累积影响调整如下:

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产负债表项目	2022年1月1日		
	会计政策变更前	累计影响金额	会计政策变更后
递延所得税资产	65,498,789.92	-259,188.27	65,239,601.65
未分配利润	-526,230,991.41	-259,188.27	-526,490,179.68

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（2023年1月1日）之间发生的适用解释16号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，本集团按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的规定，本集团对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2023年1月1日		
	会计政策变更前	累计影响金额	会计政策变更后
递延所得税资产	68,956,694.42	-158,948.77	68,797,745.65
未分配利润	-420,820,876.15	-158,948.77	-420,979,824.92

根据解释16号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022年度		
	会计政策变更前	累计影响金额	会计政策变更后
所得税费用	2,011,558.08	-100,239.50	1,911,318.58

（2）会计估计变更

本报告期，本集团未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、5%、3%、0%、免税
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	注
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

注：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
江苏润和软件股份有限公司	15.00%
江苏润和南京软件外包园投资有限公司	25.00%
西安润和软件信息技术有限公司	15.00%
北京捷科智诚科技有限公司	15.00%
北京联创智融信息技术有限公司	15.00%
武汉宁润软件信息技术有限公司	15.00%
上海润和信息技术服务有限公司	15.00%
南京润和润云科技有限公司	15.00%
广州润和颐能软件技术有限公司	15.00%
福州捷科智诚信息科技有限公司	20.00%
上海捷科智诚科技有限公司	20.00%
浙江润和云智能科技有限公司	20.00%
北京润和汇智信息技术有限公司	20.00%
北京润和卓信智能科技有限公司	20.00%
江苏开鸿捷诚数字科技有限公司	20.00%
成都联创智融信息技术有限公司	20.00%
东莞润和软件信息技术有限公司	20.00%
湖南润启数智科技有限公司	20.00%
江苏润开鸿数字科技有限公司	20.00%
深圳润和汇智信息技术有限公司	20.00%
株式会社ホープラン東京	注
HOPERUN SOFTWARE SINGAPORE PTE. LTD.	17.00%
HopeRun Technology Co., Ltd.	注
香港润和信息技术投资有限公司	16.50%
润和开连智能科技有限公司	16.50%

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:详见本附注“四、3”

2. 主要税收优惠

(1) 增值税

根据国务院《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》的通知(国发[2011]4号)和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号),本公司、捷科智诚、联创智融、润开鸿、润和润云销售其自行开发生产的软件产品,按17%的法定税率征收增值税,对实际税负超过3%的部分即征即退。

根据财政部、国家税务总局下发《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》(财税[2013]37号),本公司及子公司开发业务、运行维护等服务业务按照6%的法定税率征收增值税;外包园公司对外出租房屋的收入税率分别为9%、5%,其中适用5%税率为采用简易征收方式;外包园公司物业管理采用6%税率,电费采用13%税率,水费采用3%税率;本公司及子公司销售软硬件产品按照13%税率征收增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税[2012]71号)及《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》(财税[2013]37号),本公司、西安润和、上海润和、捷科智诚、福州捷科、联创智融所属从事的技术转让、技术开发业务及与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入在取得技术合同认定并经税务局备案后由原先免征营业税部分继续免征增值税。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号),以及《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)规定,自2023年1月1日至2023年12月31日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额,允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。本公司及境内子公司作为生产、生活性服务业纳税人,适用上述政策相关规定。

(2) 企业所得税

① 本公司

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。本公司已于 2010 年 12 月 13 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准的《高新技术企业证书》，2022 年 11 月 18 日高新技术企业复审通过。本公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

②西安润和

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。西安润和于 2018 年 10 月 29 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准的《高新技术企业证书》，2021 年 10 月 14 日高新技术企业复审通过。西安润和 2021 年度、2022 年度、2023 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

③捷科智诚

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。北京捷科于 2015 年 11 月 24 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局以及北京市地方税务局批准的《高新技术企业证书》，2021 年 9 月 14 日高新技术企业复审通过。北京捷科 2021 年度、2022 年度、2023 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

④联创智融

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。联创智融于 2019 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准的《高新技术企业证书》，2022 年 11 月 2 日高新技术企业复审通过。联创智融 2022 年度、2023 年度、2024 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

⑤武汉宁润

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。武汉宁润于 2020 年 12 月 1 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准的《高新技术企业证书》，2023 年武汉宁润高新技术企业复审通过。武汉宁润 2023 年度、2024 年度、2025 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

⑥上海润和

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税”。上海润和于 2018 年 11 月 2 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准的《高新技术企业证书》,2021 年 11 月 18 日高新技术企业复审通过。上海润和 2021 年度、2022 年度、2023 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

⑦润和润云

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税”。润和润云于 2022 年 12 月 12 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准的《高新技术企业证书》。润和润云 2022 年度、2023 年度、2024 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

⑧广州润和

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税”。广州润和于 2022 年 12 月 12 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的《高新技术企业证书》。广州润和 2022 年度、2023 年度、2024 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

⑨上海捷科、福州捷科、浙江润和云、北京润和、润和卓信、开鸿捷诚、成都联创、深圳润和、东莞润和、湖南润启、润开鸿根据财政部、国家税务总局下发《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2021〕12 号),小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元、超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,分别减按 12.5%、50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,2023 年上海捷科、福州捷科、浙江润和云、北京润和、润和卓信、开鸿捷诚、成都联创、深圳润和、东莞润和、湖南润启、润开鸿应纳税所得额符合《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定,企业所得税税率按照《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定执行。

⑩除上述公司外,其他境内公司 2023 年度均执行 25%的企业所得税税率。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3.其他

境外公司主要税种及税率

(1) 东京润和

东京润和注册于日本东京,其主要税种、税率如下:

税(费)种	计税依据	税(费)率	备注
消费税	增值额	10%	注1
企业所得税	应纳税所得额	—	注2

注1:消费税是对商品和劳务的增值额课征的一种税,征收实行单一比例税率,税率为10%,以纳税人的总销货额与总进货额的差额为计税依据。

注2:企业所得税包括法人税、法人居民税、法人事业税、地方法人特别税。

(2) 波士顿润和

波士顿润和注册于美国特拉华州,适用美国联邦企业累进所得税率。

其他地方税按照有关规定计算缴纳。

(3) 新加坡润和

税(费)种	计税依据	税(费)率	备注
消费税	增值额	7%	注1
企业所得税	应纳税所得额	17%	

注1:消费税(Goods and Services Tax)是对进口货物和所有在新加坡提供货物和劳务服务征收的一种税,税负由最终的消费者负担,从事提供货物和劳务服务且年营业额在100万新元以上的纳税人,应进行消费税的纳税登记,进行了消费税登记的纳税人,其消费税应纳税额为销项税额减去购进货物或服务支付的进项税额后的差额,对于出口货物和服务的消费税税率为零,新加坡润和目前所从事的软件外包业务属于出口服务,免征消费税。

(4) 香港润和、润和开连

香港润和、润和开连注册于中国香港,利得税税率为16.50%。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	24,487.82	26,305.02
银行存款	714,152,934.44	691,648,096.67
其他货币资金	66,692,595.12	19,511,503.55
合计	780,870,017.38	711,185,905.24
其中:存放在境外的款项总额	45,183,750.99	53,047,856.70

注:因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的资金详见本附注“五、23”。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	54,995,500.00	54,995,500.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合计	54,995,500.00	54,995,500.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,779,400.00	12,788,871.08
商业承兑汇票	120,750.00	599,150.00
合计	1,900,150.00	13,388,021.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,900,150.00	100.00	3,018.75	0.16	1,897,131.25
其中：组合1 银行承兑汇票	1,779,400.00	93.65	-	-	1,779,400.00
组合2 商业承兑汇票	120,750.00	6.35	3,018.75	2.50	117,731.25
合计	1,900,150.00	100.00	3,018.75	0.16	1,897,131.25

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,388,021.08	100.00	294,437.50	2.20	13,093,583.58
其中：组合1 银行承兑汇票	12,788,871.08	95.52	-	-	12,788,871.08
组合2 商业承兑汇票	599,150.00	4.48	294,437.50	49.14	304,712.50
合计	13,388,021.08	100.00	294,437.50	2.20	13,093,583.58

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2 商业承兑汇票	120,750.00	3,018.75	2.50
合计	120,750.00	3,018.75	2.50

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	294,437.50	-291,418.75	-	-	-	3,018.75
合计	294,437.50	-291,418.75	-	-	-	3,018.75

(4) 年末已质押的应收票据

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(6) 本年实际核销的应收票据

无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,344,285,378.04	1,180,337,999.60
1-2年	161,324,908.04	146,132,766.26
2-3年	41,720,180.63	19,392,131.06
3年以上	110,422,176.00	119,326,855.24
其中: 3-4年	12,446,710.47	24,560,685.18
4-5年	6,411,182.46	36,951,270.70
5年以上	91,564,283.07	57,814,899.36
小计	1,657,752,642.71	1,465,189,752.16
减: 坏账准备	206,176,685.19	205,771,735.54
合计	1,451,575,957.52	1,259,418,016.62

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	72,743,422.22	4.39	72,743,422.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,585,009,220.49	95.61	133,479,462.97	8.42	1,451,529,757.52
其中: 组合2: 应收联创智融资产组客户	160,661,663.30	9.69	42,995,295.78	26.76	117,666,367.52
组合3: 应收其他客户	1,424,347,557.19	85.92	90,484,167.19	6.35	1,333,863,390.00
合计	1,657,752,642.71	100.00	206,222,885.19	12.44	1,451,529,757.52

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	72,743,422.22	4.96	72,743,422.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,392,446,329.94	95.04	133,028,313.32	9.55	1,259,418,016.62
其中：组合 2：应收联创智融资产组客户	154,075,765.37	10.52	43,520,654.66	28.25	110,555,110.71
组合 3：应收其他客户	1,238,370,564.57	84.52	89,507,658.66	7.23	1,148,862,905.91
合计	1,465,189,752.16	100.00	205,771,735.54	14.04	1,259,418,016.62

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
芝麻邦（北京）科技有限公司	53,230,040.10	53,230,040.10	53,230,040.10	53,230,040.10	100.00	预计收回可能性较小
四川银行股份有限公司	13,013,382.12	13,013,382.12	13,013,382.12	13,013,382.12	100.00	预计收回可能性较小
北京君佑科技技术有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	72,743,422.22	72,743,422.22	72,743,422.22	72,743,422.22	—	—

其中重要的单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

公司名称	年末余额	未收回原因及回款风险
芝麻邦（北京）科技有限公司	53,230,040.10	该客户受最终客户合同款付款逾期，且因自身业务发展，导致的资金周转困难，公司与客户及最终客户多次沟通暂无进展，预计款项回收的可能性低，2019年已全额计提坏账。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司名称	年末余额	未收回原因及回款风险
四川银行股份有限公司（原名凉山州商业银行股份有限公司）	13,013,382.12	过去几年，该客户的管理层发生数次变更，客户项目的需求随着客户管理层变更发生变更，导致项目开展难以持续，预计款项回收的可能性低，2019年已全额计提坏账。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

组合 2：应收联创智融资产组客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	110,089,383.26	8,256,703.74	7.50
1-2年	19,763,068.20	5,928,920.47	30.00
2-3年	6,665,134.22	4,665,593.95	70.00
3年以上	24,144,077.62	24,144,077.62	100.00
合计	160,661,663.30	42,995,295.78	26.76

组合 3：应收其他客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,234,195,994.78	30,854,899.85	2.50
1-2年	141,407,839.84	28,281,567.97	20.00
2-3年	34,792,046.41	17,396,023.21	50.00
3年以上	13,951,676.16	13,951,676.16	100.00
合计	1,424,347,557.19	90,484,167.19	6.35

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	205,771,735.54	451,149.65	-	-	-	206,222,885.19
合计	205,771,735.54	451,149.65	-	-	-	206,222,885.19

(4) 本年实际核销的应收账款

本年无实际核销的应收账款。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例	应收账款和 合同资产坏 账准备年末 余额
第一名	135,286,940.58	41,855,878.55	177,142,819.13	10.37	9,576,649.97
第二名	163,018,453.86	1,609,516.00	164,627,969.86	9.63	25,643,480.51
第三名	113,612,641.43	-	113,612,641.43	6.65	2,968,548.02
第四名	67,615,865.53	-	67,615,865.53	3.96	1,690,396.64
第五名 ^注	59,730,040.10	-	59,730,040.10	3.50	59,730,040.10
合计	539,263,941.50	43,465,394.55	582,729,336.05	34.11	99,609,115.24

注：芝麻邦（北京）科技有限公司应收账款期末余额按照合并口径计算，包括芝麻邦（北京）科技有限公司及其关联公司北京君佑科技技术有限责任公司应收账款期末余额，对应收账款已全额单项计提坏账准备。

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未达到无条件收款的货款	51,059,268.54	5,379,308.89	45,679,959.65	41,585,511.32	2,372,183.48	39,213,327.84
合计	51,059,268.54	5,379,308.89	45,679,959.65	41,585,511.32	2,372,183.48	39,213,327.84

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51,059,268.54	100.00	5,379,308.89	10.54	45,679,959.65
其中：组合2：应收联创智融资产组客户	2,301,444.40	4.51	502,508.33	21.83	1,798,936.07

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 3: 应收其他客户	48,757,824.14	95.49	4,876,800.56	10.00	43,881,023.58
合计	51,059,268.54	100.00	5,379,308.89	10.54	45,679,959.65

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	41,585,511.32	100.00	2,372,183.48	5.70	39,213,327.84
其中: 组合 2: 应收联创智融资产组客户	551,000.00	1.32	181,162.80	32.88	369,837.20
组合 3: 应收其他客户	41,034,511.32	98.68	2,191,020.68	5.34	38,843,490.64
合计	41,585,511.32	100.00	2,372,183.48	5.70	39,213,327.84

1) 合同资产按组合计提坏账准备

组合 2: 应收联创智融资产组客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,793,444.40	134,508.33	7.50
1-2年	200,000.00	60,000.00	30.00
2-3年	-	-	-
3年以上	308,000.00	308,000.00	100.00
合计	2,301,444.40	502,508.33	21.83

组合 3: 应收其他客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	29,484,442.88	737,111.07	2.50

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	18,326,285.85	3,665,257.17	20.00
2-3年	945,326.18	472,663.09	50.00
3年以上	1,769.23	1,769.23	100.00
合计	48,757,824.14	4,876,800.56	10.00

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,372,183.48	3,007,125.41	-	-	-	5,379,308.89
合计	2,372,183.48	3,007,125.41	-	-	-	5,379,308.89

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收银行承兑汇票	15,818,188.00	16,511,553.43
合计	15,818,188.00	16,511,553.43

(2) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 年末已质押的应收款项融资

无。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,814,665.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	3,814,665.00	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 本年实际核销的应收款项融资

无。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	29,791,604.10	23,123,017.19
合计	29,791,604.10	23,123,017.19

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	20,640,865.34	14,484,395.17
代扣代缴及其他	8,078,643.43	6,300,875.45
备用金	1,072,095.33	2,337,746.57
合计	29,791,604.10	23,123,017.19

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	21,208,055.54	14,297,297.35
1-2年(含2年)	3,140,313.85	4,325,787.83
2-3年(含3年)	2,033,847.94	690,383.82
3年以上(含3年)	3,409,386.77	3,809,548.19
其中: 3-4年	190,216.93	267,531.51
4-5年	197,536.80	3,542,016.68
5年以上	3,021,633.04	-
合计	29,791,604.10	23,123,017.19

本年末不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,791,604.10	100.00	5,800,746.29	19.47	23,990,857.81
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,791,604.10	100.00	5,800,746.29	19.47	23,990,857.81
其中组合2: 应收其他客户	29,791,604.10	100.00	5,800,746.29	19.47	23,990,857.81
合计	29,791,604.10	100.00	5,800,746.29	19.47	23,990,857.81

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,123,017.19	100.00	5,302,183.81	22.93	17,820,833.38
按信用风险特征组合计提坏账准备	23,123,017.19	100.00	5,302,183.81	22.93	17,820,833.38
其中组合2: 应收其他客户	23,123,017.19	100.00	5,302,183.81	22.93	17,820,833.38
合计	23,123,017.19	100.00	5,302,183.81	22.93	17,820,833.38

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	21,208,055.55	1,060,404.15	5.00
1-2年(含2年)	3,140,313.84	314,031.39	10.00
2-3年(含3年)	2,033,847.94	1,016,923.98	50.00
3-4年	190,216.93	190,216.93	100.00
4-5年	197,536.80	197,536.80	100.00
5年以上	3,021,633.04	3,021,633.04	100.00
合计	29,791,604.10	5,800,746.29	19.47

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	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)	
2023年1月1日余额	5,302,183.81	-	-	5,302,183.81
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	641,345.24	-	-	641,345.24
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	142,782.76	-	-	142,782.76
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	5,800,746.29	-	-	5,800,746.29

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	5,302,183.81	641,345.24	-	142,782.76		5,800,746.29
合计	5,302,183.81	641,345.24	-	142,782.76		5,800,746.29

本年度无金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	142,782.76

本年度无重要的其他应收账款核销。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
乌鲁木齐银行股份有限公司	押金及保证金	1,047,550.00	1年以内	3.52	52,377.50
云南南天电子信息产业股份有限公司	押金及保证金	993,000.00	4-5年、5年以上	3.33	993,000.00
西安环普科技产业发展有限公司	押金及保证金	956,644.75	2-3年、5年以上	3.21	927,015.88
四川银行股份有限公司	押金及保证金	899,187.30	1年以内	3.02	44,959.37
广发银行股份有限公司	押金及保证金	800,000.00	1年以内	2.69	40,000.00
合计	—	4,696,382.05	—	15.77	2,057,352.75

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	18,130,318.31	91.13	13,051,591.13	100.00
1-2年 (含2年)	1,763,753.12	8.87	-	-
2-3年 (含3年)	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	19,894,071.43	100.00	13,051,591.13	100.00

注：本年末不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
深圳市旺鑫精密工业有限公司	4,332,831.38	1年以内	21.78

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
深圳市文桥电子有限公司	3,348,000.00	1年以内	16.83
昆山丘钛微电子科技股份有限公司	2,916,000.00	1年以内	14.66
上海交通大学	1,760,000.00	1-2年	8.85
深圳市光千合新材料科技有限公司	1,692,601.54	1年以内	8.51
合计	14,049,432.92	-	70.63

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	333,573,356.43	20,548,236.79	313,025,119.64	331,628,526.38	19,936,486.81	311,692,039.57
库存商品	17,889,846.72	-	17,889,846.72	5,279,943.56	-	5,279,943.56
合计	351,463,203.15	20,548,236.79	330,914,966.36	336,908,469.94	19,936,486.81	316,971,983.13

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	19,936,486.81	6,366,780.75	-	5,755,030.77	-	20,548,236.79
合计	19,936,486.81	6,366,780.75	-	5,755,030.77	-	20,548,236.79

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	4,766,428.47	-
减：坏账准备	119,160.71	-
合计	4,647,267.76	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税进项留抵税额	5,839,935.12	489,461.75
待认证进项税额	20,313,249.15	6,946,869.07
预缴所得税	1,971,226.96	1,064,614.15
待摊费用	314,465.40	-
合计	28,438,876.63	8,500,944.97

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
上市权益工具投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	公司对其投资属于其他业务模式,不符合“本金+利息”的合同现金流量特征。管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
非上市权益工具投资	233,625,668.10	8,000,000.00	-	-	20,000,000.00	120,689.58	221,746,357.68	7,000,000.00	-	-	
其中:江苏民 营投资控股 有限公司	220,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00		200,000,000.00	7,000,000.00	-	-	
NEVADA NANOTECH SYSTEMS INC.	7,117,312.78	-	-	-	-	120,689.58	7,238,002.36	-	-	-	
江苏开拓信 息与系统有 限公司	6,508,355.32	-	-	-	-	-	6,508,355.32	-	-	-	

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
南京天奥智能医疗科技有限公司	-	8,000,000.00	-	-	-	-	8,000,000.00	-	-	-	
合计	233,625,668.10	8,000,000.00	-	-	20,000,000.00	120,689.58	221,746,357.68	7,000,000.00	-	-	—

注 1： 本公司根据江苏民营投资控股有限公司最近的交易价格并结合净资产情况对其确认公允价值变动损失 2000 万元计入其他综合收益。

注 2： NEVADA NANOTECH SYSTEMS INC.本年其他变动系汇率变动影响；

注 3： 2022 年 12 月本公司与南京淇拓医疗科技有限公司、李陶薇等相关方签订了关于南京天奥智能医疗科技有限公司(以下简称“天奥智能”)之增资协议，按照协议约定，本公司按照每股价格 8 元，以人民币 800 万元的价款认缴天奥智能新增注册资本人民币 100 万元，占天奥智能增资后注册资本的 8.1633%，2023 年 1 月，本公司已支付 800 万元出资款，将持有的天奥智能股权计入“其他权益工具投资”核算。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面 余额	坏账 准备	账面价 值	
分期收款销 售商品	9,160,406.60	229,010.17	8,931,396.43	-	-	-	4.20%
分期收款提 供劳务	14,819,403.60	370,485.08	14,448,918.52	-	-	-	4.20%
小计	23,979,810.20	599,495.25	23,380,314.95	-	-	-	—
减：重分类 至一年内到 期的非流动 资产	4,766,428.47	119,160.71	4,647,267.76	-	-	-	4.20%
合计	19,213,381.73	480,334.54	18,733,047.19	-	-	-	—

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,979,810.20	100.00	599,495.25	2.50	23,380,314.95
其中组合 3：应收其 他客户	23,979,810.20	100.00	599,495.25	2.50	23,380,314.95
合计	23,979,810.20	100.00	599,495.25	2.50	23,380,314.95

1) 长期应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	23,979,810.20	599,495.25	2.50
合计	23,979,810.20	599,495.25	—

2) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	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)	
2023年1月1日余额	-	-	-	-
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	599,495.25	-	-	599,495.25
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	599,495.25	-	-	599,495.25

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	-	599,495.25	-	-	-	599,495.25
合计	-	599,495.25	-	-	-	599,495.25

本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本年度实际核销的长期应收款

本年度无实际核销的长期应收款。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业													
新维数联(北京)科技有限公司	32,974,234.56	-	-	-	10,084.52	-	-	-	-	-	-	32,984,319.08	-
苏州保润欣和信息科技有限公司	3,257,153.53	-	-	-	199.95	-	-	-	-	-	-	3,257,353.48	-
德润未来(江苏)数字科技有限公司	-	-	3,000,000.00	-	-208,296.06	-	-	-	-	-	-	2,791,703.94	-
合计	36,231,388.09	-	3,000,000.00	-	-198,011.59	-	-	-	-	-	-	39,033,376.50	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	117,927,285.85	127,436,088.73
其中: 奥特酷智能科技(南京)有限公司	71,755,157.34	72,513,948.73
润芯微科技(江苏)有限公司	40,397,128.51	49,147,140.00
南京润辰科技有限公司	5,775,000.00	5,775,000.00
合计	117,927,285.85	127,436,088.73

(1) 奥特酷智能科技(南京)有限公司期末余额变动系:

①2023年3月,本公司与博世(上海)创业投资有限公司、上海博原嘉成创业投资合伙企业(有限合伙)签订了奥特酷智能科技(南京)有限公司(以下简称奥特酷)之股权转让协议,公司拟将持有的参股公司奥特酷合计3.3333%股权(对应注册资本人民币56.3466万元)转让给博世(上海)创业投资有限公司和上海博原嘉成创业投资合伙企业(有限合伙),合计转让对价为人民币4,000.00万元。其中:公司将持有的参股公司奥特酷的2.5000%股权(对应注册资本人民币42.2600万元)转让给博世(上海)创业投资有限公司,转让对价为人民币3,000.00万元;公司将持有的参股公司奥特酷的0.8333%股权(对应注册资本人民币14.0866万元)转让给上海博原嘉成创业投资合伙企业(有限合伙),转让对价为人民币1,000.00万元。本次交易完成后,公司持有奥特酷6.1319%的股权。2023年4月,公司已收到上述股权转让款4,000.00万元,相应的公司持有奥特酷股权投资账面价值减少2,553.68万元;

②本公司对奥特酷公允价值系在其最近一期融资价格的基础上,考虑持股比例并结合流动性折扣等因素评估确定。

(2) 润芯微科技(江苏)有限公司期末余额变动系:

2022年12月,公司分别与江苏甌泉安鹏先进制造产业投资基金(有限合伙)、深圳市志鑫投资有限合伙企业(有限合伙)、上海恒一投资(集团)有限公司签订关于润芯微科技(江苏)有限公司之股权转让协议,公司将持有的润芯微1.25%股权转让给江苏甌泉安鹏先进制造产业投资基金(有限合伙),转让对价为人民币1,500.00万元,将持有的润芯微0.5833%股权转让给深圳市志鑫投资有限合伙企业(有限合伙),转让对价为人民币700.00万元,将持有的润芯微0.25%股权转让给上海恒一投资(集团)有限公司,转让对价为人民币300.00万元,2023年,公司已收到上述股权转让款共计2,500.00万元,相应的公司持有润芯微股权投资账面价值减少875.00万元。

16. 固定资产

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
固定资产	584,279,611.29	621,382,532.54
固定资产清理	-	-
合计	584,279,611.29	621,382,532.54

16.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	703,579,807.43	7,455,706.71	174,358,278.01	885,393,792.15
2. 本年增加金额	3,635,690.87	-	2,342,696.58	5,978,387.45
(1) 购置	-	-	2,342,696.58	2,342,696.58
(2) 在建工程转入	3,635,690.87	-	-	3,635,690.87
3. 本年减少金额	-	334,684.07	6,523,071.33	6,857,755.40
(1) 处置或报废	-	334,684.07	6,546,308.72	6,880,992.79
(2) 汇率变动影响	-	-	-23,237.39	-23,237.39
4. 年末余额	707,215,498.30	7,121,022.64	170,177,903.26	884,514,424.20
二、累计折旧				
1. 年初余额	128,656,941.24	5,320,735.11	130,033,583.26	264,011,259.61
2. 本年增加金额	19,960,316.95	595,747.26	21,764,220.01	42,320,284.22
(1) 计提	19,960,316.95	595,747.26	21,764,220.01	42,320,284.22
3. 本年减少金额	-	285,000.00	5,811,730.92	6,096,730.92
(1) 处置或报废	-	285,000.00	5,830,983.71	6,115,983.71
(2) 汇率变动影响	-	-	-19,252.79	-19,252.79
4. 年末余额	148,617,258.19	5,631,482.37	145,986,072.35	300,234,812.91
三、减值准备				
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 年末账面价值	558,598,240.11	1,489,540.27	24,191,830.91	584,279,611.29
2. 年初账面价值	574,922,866.19	2,134,971.60	44,324,694.75	621,382,532.54

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

本年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	347,784,688.71
合计	347,784,688.71

(4) 未办妥产权证书的固定资产

本年末无未办妥产权证书的固定资产。

17. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	-	357,247.71
工程物资	-	-
合计	-	357,247.71

18. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	52,856,759.71	52,856,759.71
2.本年增加金额	22,462,588.61	22,462,588.61
(1) 租入办公场所	22,462,588.61	22,462,588.61
3.本年减少金额	33,166,986.12	33,166,986.12
(1) 办公场所租赁到期及退租	33,166,624.96	33,166,624.96
(2) 外币报表折算差额	361.16	361.16
4.年末余额	42,152,362.20	42,152,362.20
二、累计折旧		
1.年初余额	19,189,910.04	19,189,910.04
2.本年增加金额	15,964,890.77	15,964,890.77
(1) 计提	15,964,890.77	15,964,890.77
3.本年减少金额	18,357,141.05	18,357,141.05
(1) 办公场所租赁到期及退租	18,360,536.54	18,360,536.54
(2) 外币报表折算差额	-3,395.49	-3,395.49

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
4.年末余额	16,797,659.76	16,797,659.76
三、减值准备		
1.年初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
3.本年减少金额	-	-
4.年末余额	-	-
四、账面价值		
1.年末账面价值	25,354,702.44	25,354,702.44
2.年初账面价值	33,666,849.67	33,666,849.67

19. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	46,082,310.66	484,765,357.32	530,847,667.98
2.本年增加金额	-	101,780,309.49	101,780,309.49
(1)购置	-	699,012.18	699,012.18
(2)内部研发	-	101,081,297.31	101,081,297.31
3.本年减少金额	-	2,767.42	2,767.42
(1)处置	-	-	-
(2)外币报表折算差额	-	2,767.42	2,767.42
4.年末余额	46,082,310.66	586,542,899.39	632,625,210.05
二、累计摊销			
1.年初余额	11,973,783.84	341,194,583.08	353,168,366.92
2.本年增加金额	991,430.76	97,941,747.01	98,933,177.77
(1)计提	991,430.76	97,941,747.01	98,933,177.77
3.本年减少金额	-	908.21	908.21
(1)处置	-	-	-
(2)外币报表折算差额	-	908.21	908.21
4.年末余额	12,965,214.60	439,135,421.88	452,100,636.48
三、减值准备			

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 年末账面价值	33,117,096.06	147,407,477.51	180,524,573.57
2. 年初账面价值	34,108,526.82	143,570,774.24	177,679,301.06

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 81.57%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

20. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
联创智融	1,893,909,895.75	-	-	-	-	1,893,909,895.75
捷科智诚	655,923,170.20	-	-	-	-	655,923,170.20
东京润和	295,996.75	-	-	-	-	295,996.75
合计	2,550,129,062.70	-	-	-	-	2,550,129,062.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
联创智融	1,572,500,835.21	-	-	-	-	1,572,500,835.21
捷科智诚	-	-	-	-	-	-
东京润和	295,996.75	-	-	-	-	295,996.75
合计	1,572,796,831.96	-	-	-	-	1,572,796,831.96

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
联创智融	公司于 2015 年收购联创智融 100% 股权, 形成商誉人民币 1,893,909,895.75 元, 并购后联创智融业务、技术及人员仍然相对独立, 且独立产生现金流入, 因此公司将该商誉分配至联创智融资产组。	是
捷科智诚	公司于 2014 年收购捷科智诚 100% 股权, 形成商誉人民币 655,923,170.20 元, 并购后捷科智诚业务、技术及人员仍然相对独立, 且独立产生现金流入, 因此公司将该商誉分配至捷科智诚资产组。	是
东京润和	公司于 2008 年收购东京润和 91.67% 股权产生商誉 295,996.75 元, 并购后东京润和业务、技术及人员仍然相对独立, 且独立产出现金流入, 因此公司将该商誉分配至东京润和资产组。	是

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组的账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
联创智融	403,095,671.60	444,600,000.00	-	5	预测期间营业收入增长率依次为 11.45%、10.50%、9.04%、7.80%和 6.27%；营业利润率依次为 15.88%、16.33%、16.41%、16.29%和 15.96%。	2024 年的收入预测为参照在手订单及预期合同情况进行预测，未来年度根据自身发展情况及市场情况考虑一定的增长。毛利率根据项目概算情况进行预计。	稳定期收入增长率为 0%，营业利润率为 15.96%。	结合公司发展状况，并结合行业发展趋势等因素后确定稳定期增长率为 0%，营业利润率和折现率与预测期最后一期参数一致。
捷科智诚	1,123,538,920.39	1,241,000,000.00	-	5	预测期间营业收入增长率依次为 7.28%、9.95%、9.46%、9.03%和 8.65%；营业利润率依次为 8.43%、8.98%、9.52%、10.11%和 10.67%。	2024 年的收入预测为参照在手订单及预期合同情况进行预测，未来年度根据自身发展情况及市场情况考虑一定的增长。毛利率根据项目概算情况进行预计。	稳定期收入增长率为 0%，营业利润率为 10.67%。	结合公司发展状况，并结合行业发展趋势等因素后确定稳定期增长率为 0%，营业利润率和折现率与预测期最后一期参数一致。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	17,713,284.83	3,604,175.58	8,897,300.85		12,420,159.56
借款服务费	279,499.93	350,000.00	571,166.60		58,333.33
协会会费	-	500,000.00	16,666.67		483,333.33
合计	17,992,784.76	4,454,175.58	9,485,134.12	-	12,961,826.22

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备、信用减值准备	140,878,274.32	21,205,458.62	149,155,342.81	20,632,756.19
未弥补亏损	195,289,948.21	29,302,226.67	195,492,787.87	29,352,936.59
资产摊销跨期及转回差异	95,189,173.19	14,278,375.98	93,786,802.34	13,927,033.53
其他权益工具投资公允价值变动	1,938,106.91	290,716.04	1,938,106.93	290,716.04
递延收益	8,000,000.00	1,200,000.00	8,000,000.00	1,200,000.00
租赁负债	25,272,879.49	3,925,169.09	33,317,969.51	4,857,408.32
未满足收入确认条件的已纳税所得	29,951,590.81	4,492,738.62	30,678,260.24	3,553,252.08
合计	496,519,972.93	74,694,685.02	512,369,269.70	73,814,102.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	25,354,702.44	4,030,664.49	33,666,849.67	5,016,357.10
合计	25,354,702.44	4,030,664.49	33,666,849.67	5,016,357.10

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	4,030,664.49	70,664,020.53	5,016,357.10	68,797,745.65
递延所得税负债	4,030,664.49	-	5,016,357.10	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	313,977,156.96	147,484,649.07
可抵扣亏损	579,668,334.52	496,699,949.73
合计	893,645,491.48	644,184,598.80

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2023年	-	8,543,431.04
2024年	2,841,190.09	3,319,406.44
2025年	97,148,222.31	11,205,677.32
2026年	14,980,871.19	913,436.76
2027年	87,033,791.40	3,791,244.73
2028年	80,277,970.98	61,458,025.42
2029年	153,085,216.35	153,086,796.35
2030年	30,239,176.39	30,239,176.39
2031年	28,895,343.98	87,845,659.54
2032年	37,442,988.12	136,297,095.74
2033年	47,723,563.71	-
合计	579,668,334.52	496,699,949.73

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金 ^{注1}	66,630,872.94	保证金、质押	保函保证金、支付宝保证金、银行借款质押物

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产	546,164,218.11	抵押	银行借款抵押物
无形资产	33,117,096.06	抵押	银行借款抵押物
特定资产的经营 收入权 ^{注2}	-	质押	银行借款质押物
合计	645,912,187.11	—	—

注 1: 本公司以缴存的 790,000,000 日元作为质押物向南京银行江宁支行取得质押借款，截至 2023 年 12 月 31 日，质押借款余额为 37,000,000.00 元。

注 2: 本公司子公司外包园公司以位于软件大道 168 号的特定资产的经营收入权利作为质押物向中国工商银行南京玄武支行取得的固定资产支持融资借款，截至 2023 年 12 月 31 日，质押借款余额 449,198,308.20 元，该长期借款期末余额中 26,242,705.74 元将于一年内到期，重分类至一年内到期的非流动负债。

(续)

项目	年初		
	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	20,117,642.67	保证金、冻结	保函保证金、支付宝保证金以及 办理注销手续中的银行账户资金
应收票据	740,250.00	背书转让	已背书未终止确认银行承兑汇票
固定资产	562,647,372.87	抵押	银行借款抵押物
无形资产	34,108,526.82	抵押	银行借款抵押物
本公司所持捷科智诚 100%股权 ^{注3}	-	质押	银行借款质押物
特定资产的经营收入权 ^{注4}	-	质押	银行借款质押物
合计	617,613,792.36	—	—

注 3: 本公司以子公司捷科智诚 100%股权作为质押物，为捷科智诚向北京银行股份有限公司中关村支行取得借款提供质押担保，截至 2022 年 12 月 31 日，上述借款余额 53,600,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款已全部归还，相关股权解押手续已办理完成。

注 4: 本公司子公司外包园公司以位于软件大道 168 号的特定资产的经营收入权利作为质押物向中国工商银行南京玄武支行取得的固定资产支持融资借款，截至 2022 年 12 月 31 日，质押借款余额 470,439,486.33 元，其中 21,241,178.13 元将于一年内到期，重分类至一年内到期的非流动负债。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
担保借款	193,413,807.54	233,600,000.00
信用借款	78,777,645.81	-
质押借款	37,000,000.00	-
抵押借款	-	40,000,000.00
未到期应计利息	299,076.30	383,893.98
合计	309,490,529.65	273,983,893.98

(2) 已逾期未偿还的短期借款

短期借款年末余额中无已逾期未偿还的情况。

25. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	213,945,018.16	112,370,844.40
应付工程款	1,318,683.10	1,380,774.98
合计	215,263,701.26	113,751,619.38

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

年末公司无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,561,050.18	-
其他应付款	211,781,514.05	211,938,940.19
合计	213,342,564.23	211,938,940.19

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,561,050.18	-
划分为权益工具的优先股/永续债股利	-	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	1,561,050.18	-

年末公司无重要的超过1年未支付应付股利。年末余额系子公司广州润和颐能软件技术有限公司应付少数股东股利。

26.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
股份支付回购义务	191,240,952.40	191,240,952.40
保证金及押金	6,753,451.27	5,743,668.66
代付款	4,202,557.81	7,359,636.42
其他	9,584,552.57	7,594,682.71
合计	211,781,514.05	211,938,940.19

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

年末公司无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

27. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收房租	7,498,694.99	5,923,639.01
合计	7,498,694.99	5,923,639.01

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

年末公司无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

本年账面价值未发生重大变动。

28. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
已结算未完工款项	139,441,415.40	119,177,132.95
合计	139,441,415.40	119,177,132.95

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年末公司无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

本年账面价值未发生重大变动。

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额
短期薪酬	229,087,954.58	2,163,764,149.01	2,206,383,450.51	-13,742.02	186,482,395.10
离职后福利 - 设定提存计划	4,871,967.22	126,963,598.18	126,239,707.17	-	5,595,858.23
辞退福利	471,408.00	14,916,181.73	14,616,351.92	-	771,237.81
一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	234,431,329.80	2,305,643,928.92	2,347,239,509.60	-13,742.02	192,849,491.14

注：其他变动系汇率变动影响，下同。

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	223,136,206.34	2,019,889,802.70	2,062,851,813.52	-10,758.61	180,184,954.13
职工福利费	-	8,297,336.72	8,297,336.72	-	-
社会保险费	3,021,874.45	74,831,680.33	74,400,491.91	-2,983.41	3,456,046.28
其中：医疗保险费	2,934,178.78	70,870,275.15	70,446,758.99	-2,983.41	3,360,678.35
工伤保险费	80,965.77	2,086,676.38	2,076,722.12		90,920.03
生育保险费	6,729.90	1,874,728.80	1,877,010.80		4,447.90
住房公积金	761,449.36	52,627,740.05	52,549,285.20		839,904.21
工会经费和职工教育经费	2,168,424.43	8,117,589.21	8,284,523.16		2,001,490.48
短期带薪缺勤	-	-	-	-	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额
其他	-	-	-	-	-
合计	229,087,954.58	2,163,764,149.01	2,206,383,450.51	-13,742.02	186,482,395.10

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额
基本养老保险	4,721,530.99	122,857,351.14	122,155,478.34	-	5,423,403.79
失业保险费	150,436.23	4,106,247.04	4,084,228.83	-	172,454.44
企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	4,871,967.22	126,963,598.18	126,239,707.17	-	5,595,858.23

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,500,722.89	17,667,009.65
企业所得税	11,147.95	37,429.58
城市维护建设税	1,695,458.08	2,429,980.12
房产税	1,178,394.14	1,820,408.63
个人所得税	9,035,127.23	10,471,498.44
教育费附加	945,799.21	1,474,101.63
其他税费	338,182.31	306,834.01
合计	21,704,831.81	34,207,262.06

31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	26,242,705.74	21,241,178.13
一年内到期的租赁负债	12,785,254.11	10,716,385.86
一年内到期的长期借款应计利息	563,400.44	33,033.00
合计	39,591,360.29	31,990,596.99

32. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	85,048,659.79	70,301,466.79
已背书未终止确认银行承兑汇票	-	740,250.00
合计	85,048,659.79	71,041,716.79

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额	利率区间
质押借款	422,955,602.46	449,796,572.53	浮动利率
合计	422,955,602.46	449,796,572.53	

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	12,785,254.11	10,716,385.86
1-2年	5,294,184.92	8,094,154.05
2-3年	1,300,565.15	2,824,135.07
3年以上	5,892,875.31	11,683,294.53
减:一年内到期的租赁负债	12,785,254.11	10,716,385.86
合计	12,487,625.38	22,601,583.65

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	30,652,500.00	200,000.00	11,730,000.00	19,122,500.00	政府补助
合计	30,652,500.00	200,000.00	11,730,000.00	19,122,500.00	—

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
润和国际软件外包研发总部基地项目	6,895,000.00	-	-	210,000.00	-	-	6,685,000.00	与资产相关
雨花润和软件外包园项目	817,500.00	-	-	30,000.00	-	-	787,500.00	与资产相关
南京市雨花台区发展和改革委员会南京市雨花台区发展和改革委员会企业培育补贴	9,750,000.00	-	-	-	-	-	9,750,000.00	与收益相关
能源信息化平台建设项目	6,300,000.00	-	-	6,300,000.00	-	-	-	与收益相关
中国（南京）软件谷管理委员会 2020 年“345”海外高层次人才引进计划资助经费	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	-	-	-	与收益相关
JITRI-润和软件联合创新中心	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
南京市雨花台区科技局 2021 年紫金山英才先锋计划项目经费	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	-	与收益相关
中国（南京）软件谷管理委员会谷 2021 年紫金山英才先锋计划外国人才项目经费	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	-	与收益相关

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初 余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
中国（南京）软件谷管理委员会江苏省信息技术应用创新先导区项目专项资金	890,000.00	-	890,000.00	-	-	-	-	与收益相关
智能微流控芯片系统的合作研发	700,000.00	-	-	-	-	-	700,000.00	与收益相关
南京市创新联合体绩效奖励	-	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00	与收益相关
合计	30,652,500.00	200,000.00	890,000.00	10,840,000.00	-	-	19,122,500.00	

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	24,947,599.00	-	-	-	-2,043,675.00	-2,043,675.00	22,903,924.00
无限售条件股份	771,463,242.00	-	-	-	2,043,675.00	2,043,675.00	773,506,917.00
其中：人民币普通股	771,463,242.00	-	-	-	2,043,675.00	2,043,675.00	773,506,917.00
合计	796,410,841.00	-	-	-	-	-	796,410,841.00

37. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,893,123,043.23	-	-	2,893,123,043.23
其他资本公积	49,322,901.95	28,819,542.70	-	78,142,444.65
合计	2,942,445,945.18	28,819,542.70	-	2,971,265,487.88

(1) 根据公司2023年1月11日召开的第六届董事会第二十七次会议及第六届监事会第二十一次会议审议通过的《关于转让全资子公司部分股权暨关联交易的议案》，公司将持有的全资子公司江苏润开鸿数字科技有限公司（以下简称“润开鸿”）20%的股权转让给南京和鹄智联数字科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“和鹄智联”），本次交易完成后，公司持有润开鸿80%的股权，和鹄智联持有润开鸿20%的股权。公司因转让润开鸿20%股权合并财务报表调整资本公积15,966.79元。

(2) 根据公司2023年2月20日召开的第六届董事会第二十八次会议、第六届监事会第二十二次会议及2023年3月10日召开的2023年第一次临时股东大会审议通过的《关于修订公司第二期员工持股计划有关事项的议案》，公司延长第二期员工持股计划的锁定期及存续期，据此计算相应的股份支付分摊成本，公司本报告期计入资本公积-其他资本公积的股份支付分摊成本为28,803,575.91元。

38. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	191,240,952.40	-	-	191,240,952.40
合计	191,240,952.40	-	-	191,240,952.40

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税 前发生额	本年发生额					年末 余额
			减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	-	-20,000,000.00	-	-	-	-20,000,000.00	-	-20,000,000.00
其中：其他权益工 具投资公允价值变动	-	-20,000,000.00	-	-	-	-20,000,000.00	-	-20,000,000.00
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-4,092,673.03	68,164.71	-	-	-	84,519.96	-16,355.25	-4,008,153.07
其中：外币财务报 表折算差额	-4,092,673.03	68,164.71	-	-	-	84,519.96	-16,355.25	-4,008,153.07
其他综合收益合计	-4,092,673.03	-19,931,835.29	-	-	-	-19,915,480.04	-16,355.25	-24,008,153.07

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	79,632,498.72	-	-	79,632,498.72
合计	79,632,498.72	-	-	79,632,498.72

41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-420,820,876.15	-526,230,991.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-158,948.77	-259,188.27
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整 ^注	-158,948.77	-259,188.27
调整后年初未分配利润	-420,979,824.92	-526,490,179.68
加：本年归属于母公司所有者的净利润	163,799,122.03	105,510,354.76
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
本年年末余额	-257,180,702.89	-420,979,824.92

注：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整详见“三、32、（1）重要会计政策变更”。

42. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,064,603,348.55	2,286,191,438.55	2,929,870,726.80	2,207,283,550.65
其他业务	41,621,304.42	31,099,094.73	44,843,676.82	32,707,934.97
合计	3,106,224,652.97	2,317,290,533.28	2,974,714,403.62	2,239,991,485.62

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品类型分类		
其中：金融科技业务	1,705,999,342.17	1,296,423,555.97

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	营业收入	营业成本
智能物联业务	909,992,729.24	662,908,375.96
智慧能源信息化	343,356,780.54	247,680,676.47
智能供应链信息化	105,254,496.60	79,178,830.15
其他	41,621,304.42	31,099,094.73
按经营地区分类		
其中：国内销售	3,000,970,156.37	2,238,497,468.98
国际销售	105,254,496.60	78,793,064.30
合计	3,106,224,652.97	2,317,290,533.28

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,958,264.30	9,719,991.31
房产税	6,627,112.48	7,666,862.13
教育费附加	7,843,566.63	6,966,002.57
印花税	1,416,290.97	1,285,722.45
土地使用税	233,688.08	233,688.08
其他税费	69,756.61	70,769.33
合计	27,148,679.07	25,943,035.87

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	73,585,870.91	80,657,646.24
日常销售费用	26,105,237.53	19,035,368.61
股份支付	2,109,148.32	4,574,039.91
折旧摊销费	1,488,702.78	520,809.57
合计	103,288,959.54	104,787,864.33

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	90,045,128.29	91,320,140.11
折旧摊销费	117,715,238.03	96,241,031.91
股份支付	21,203,131.60	30,779,073.93

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
专业服务费	15,539,260.53	22,510,197.54
日常管理费用	24,216,062.83	24,890,750.99
合计	268,718,821.28	265,741,194.48

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利、社保费	276,366,726.37	278,868,079.17
折旧费	1,027,929.00	838,663.81
委外及其他	1,210,722.57	525,601.26
合计	278,605,377.94	280,232,344.24

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	38,189,046.53	47,707,107.23
减：利息收入	4,213,733.83	5,445,709.77
加：汇兑损失	1,646,532.85	-1,939,430.88
其他支出	402,491.93	612,814.17
合计	36,024,337.48	40,934,780.75

48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
产业发展专项资金	6,637,075.00	-
能源信息化平台建设项目	6,300,000.00	-
人才科技贡献奖励	5,300,000.00	-
增值税加计扣除	2,440,718.41	10,544,319.96
增值税退税	2,580,465.93	1,688,211.81
南京市工业和信息化发展专项资金	2,000,000.00	-
个税手续费返还及其他	1,146,449.24	2,480,390.97
合计	26,404,708.58	14,712,922.74

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产公允价值变动损益	24,777,990.22	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计	24,777,990.22	-

50. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-198,011.59	-2,786,455.69
处置长期股权投资产生的投资收益	-	24,307,002.71
丧失重大影响后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	51,196,138.23
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	7,000,000.00	8,000,000.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	30,713,206.90	1,600,000.00
债务重组收益	-	22,330,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-48,915.32	-
合计	37,466,279.99	104,646,685.25

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	291,418.75	590,370.50
应收账款坏账损失	-451,149.65	-17,985,894.34
其他应收款坏账损失	-641,345.24	261,252.84
长期应收款坏账损失	-599,495.25	-
合计	-1,400,571.39	-17,134,271.00

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,366,780.75	-16,738,423.40
合同资产减值损失	-3,007,125.41	-567,531.03
合计	-9,373,906.16	-17,305,954.43

53. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,715,453.57	716,046.04
其中：固定资产处置收益	-73,097.47	145,405.39

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产处置收益	1,788,551.04	570,640.65
合计	1,715,453.57	716,046.04

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	12,034,121.63	10,966,500.49	12,034,121.63
其他	131,087.06	38,606.12	131,087.06
合计	12,165,208.69	11,005,106.61	12,165,208.69

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
企业发展补贴	中国（南京）软件谷管理委员会、南京市雨花台区发改委、北京市流通经济研究中心、杭州市西湖区科学技术局等	发放补贴	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	否	否	4,700,900.00	1,100,000.00	与收益相关
稳岗扩岗、职业技能培训补贴	杭州社保局、南京市社保局、西安市社保局、福州市台江区人社局、福州社保局、武汉市失业保险管理办公室等	发放补贴	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否	2,774,747.63	2,208,117.53	与收益相关
科技经费补助	陕西省科学技术厅、西安市科学技术局、武汉东湖新技术开发区财政	发放补贴	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	2,234,093.00	3,118,800.00	与收益相关

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
	局、杭州市西湖区发展改革和经济信息化局等							
服务贸易奖补资金	南京市雨花台区商务局、北京市商务局、西安高新技术产业开发区信用服务中心、武汉市商务局	发放奖励	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否	1,173,382.00	2,669,103.00	与收益相关
专项人才补贴	南京市雨花台区科学技术局、西安市人才服务中心、中国(南京)软件谷管理委员会	发放补贴	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否	860,599.00	1,784,161.00	与收益相关
其他	各相关部门	发放补贴	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否	290,400.00	86,318.96	与收益相关
合计						12,034,121.63	10,966,500.49	

55. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	2,313,000.00	2,747,367.92	2,313,000.00
违约支出	333,801.21	193,812.40	333,801.21
资产报废损失	297,784.78	288,599.73	297,784.78
其他	1,000.00	52,514.95	1,000.00
合计	2,945,585.99	3,282,295.00	2,945,585.99

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,374,540.86	5,469,462.58
递延所得税费用	-1,866,274.88	-3,558,144.00
合计	-491,734.02	1,911,318.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	163,957,521.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,593,628.28
子公司适用不同税率的影响	-4,514,167.20
调整以前期间所得税的影响	-527,002.78
非应税收入的影响	-1,050,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,288,392.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-312,173.90
使用前期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响	4,004,822.42
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	20,644,308.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,996,355.21
研发加计扣除	-47,623,186.16
所得税费用	-491,734.02

57. 其他综合收益

详见本附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

58. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助及个税手续费返还	21,397,775.85	24,993,478.77
利息收入	4,213,733.83	5,445,709.77
押金及保证金	313,439.63	1,972,545.62
保函保证金	1,247,959.40	-
往来款及其他	5,624,699.81	3,663,811.02
合计	32,797,608.52	36,075,545.18

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	64,283,332.72	61,932,086.90
押金及保证金	13,994,587.24	6,582,785.07
其他	10,275,286.04	28,119,312.40
合计	88,553,206.00	96,634,184.37

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权转让款	65,000,000.00	24,588,235.00
合计	65,000,000.00	24,588,235.00

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业绩承诺补偿保证金	-	5,560,619.00
合计	-	5,560,619.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
确认使用权资产房租押金退回	409,013.21	162,827.40
第二期员工持股计划认购款	-	191,240,952.40
银行承兑汇票保证金	-	755,571.29
合计	409,013.21	192,159,351.09

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
贷款保证金及手续费	40,234,006.64	-
租赁办公场所租金及押金	16,369,301.19	20,167,940.97
融资顾问费	350,000.00	11,822,000.00
第二期员工持股计划过户费	-	256,361.80
合计	56,953,307.83	32,246,302.77

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	273,983,893.98	396,049,132.24	299,076.30	360,841,572.87	-	309,490,529.65
长期借款	449,796,572.53	-	1,757,294.26	598,264.33	28,000,000.00	422,955,602.46
租赁负债	22,601,583.65		24,058,966.01	15,850,127.82	18,322,796.46	12,487,625.38
一年内到期的非流动负债	31,990,596.99	-	43,550,182.16	35,949,418.86	-	39,591,360.29
合计	778,372,647.15	396,049,132.24	69,665,518.73	413,239,383.88	46,322,796.46	784,525,117.78

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年发生额
应收票据背书转让	2,454,525.00
合计	2,454,525.00

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	164,449,255.91	108,530,619.96
加：资产减值准备	9,373,906.16	17,305,954.43
信用减值损失	1,400,571.35	17,134,271.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,666,716.36	46,306,330.78
使用权资产折旧	15,964,890.77	17,808,916.32
无形资产摊销	98,933,177.77	74,867,193.26
长期待摊费用摊销	9,485,134.12	6,974,298.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-1,715,453.57	-716,046.04
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	288,303.85	275,951.64
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-24,777,990.22	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”填列）	40,324,102.56	45,767,676.35
投资损失（收益以“-”填列）	-37,466,279.99	-104,646,685.25
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,866,274.88	-3,558,144.00
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	-20,309,763.98	-37,224,160.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-243,188,828.63	-200,834,523.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	55,736,857.27	51,654,018.67
其他	30,457,780.01	51,145,980.60
经营活动产生的现金流量净额	136,756,104.86	90,791,652.41
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：		
现金的年末余额	714,239,144.44	691,068,262.57
减：现金的年初余额	691,068,262.57	577,054,466.22
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	23,170,881.87	114,013,796.35

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	714,239,144.44	691,068,262.57
其中：库存现金	24,487.82	26,305.02
可随时用于支付的银行存款	714,152,934.44	690,615,336.62
可随时用于支付的其他货币资金	61,722.18	426,620.93
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	714,239,144.44	691,068,262.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	66,630,872.94	20,117,642.67	保函保证金、履约保证金、借款保证金等
合计	66,630,872.94	20,117,642.67	—

60. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	4,374,758.70	7.082700	30,985,103.44
日元	1,617,847,057.00	0.050213	81,236,954.27
新加坡元	2,473,780.77	5.377200	13,302,013.96
港币	1,192,577.62	0.906220	1,080,737.69
应收账款	—	—	
其中：美元	41,397.00	7.082700	293,202.53
日元	122,506,455.91	0.050213	6,151,416.67
新加坡元	1,069,166.20	5.377200	5,749,120.49
其他应收款	—	—	
其中：美元	8,000.00	7.082700	56,661.60
日元	1,415,497.63	0.050213	71,076.38
新加坡元	33,198.11	5.377200	178,512.88
应付账款	—	—	
其中：美元	9,450.00	7.082700	66,931.52
日元	12,540,065.00	0.050213	629,674.28
新加坡元	2,215,477.29	5.377200	11,913,064.48
欧元	219,454.98	7.859200	1,724,740.58
其他应付款	—	—	
其中：美元	4,677.48	7.082700	33,129.19
日元	1,961,544.00	0.050213	98,495.01
新加坡元	39,304.09	5.377200	211,345.95
港币	315,700.00	0.906220	286,093.65

(2) 境外经营实体

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
株式会社ホープラン東京	日本东京	日元	经营业务(商品、融资)主要以该货币计价和结算
HOPERUN SOFTWARE SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	新加坡元	经营业务(商品、融资)主要以该货币计价和结算
HopeRun Technology Co., Ltd.	美国特拉华州	美元	经营业务(商品、融资)主要以该货币计价和结算

61. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,695,040.43	1,772,475.07
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	17,600,267.15	17,546,319.20
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
与租赁相关的总现金流出	33,969,568.34	25,127,087.27

(2) 本集团作为出租方

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
本集团作为出租人的经营租赁合计	29,116,267.73	-

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利、社保费	368,488,580.72	395,818,330.14
折旧费	2,039,520.91	838,663.81
委外及其他	1,404,363.72	784,339.29
合计	371,932,465.35	397,441,333.24
其中：费用化研发支出	278,605,377.94	280,232,344.24
资本化研发支出	93,327,087.41	117,208,989.00

1. 符合资本化条件的研发项目

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
开源鸿蒙标准发行版项目	57,361,056.60	12,935,004.72	-	70,296,061.32	-	-
欧拉操作系统发行版 HopeStage V2.0 项目	-	16,877,633.79	-	-	-	16,877,633.79
IOT&AI-微碳慧能项目	2,447,154.28	15,294,939.67	-	17,742,093.95	-	-
AI 中枢平台项目	-	6,458,738.80	-	6,458,738.80	-	-
数据集成平台项目	-	6,584,403.24	-	6,584,403.24	-	-
智能测试平台项目	-	13,087,953.35	-	-	-	13,087,953.35
开源鸿蒙标准发行版二期项目	-	18,024,034.44	-	-	-	18,024,034.44
智慧环控管理平台项目	-	4,064,379.40	-	-	-	4,064,379.40
合计	59,808,210.88	93,327,087.41	-	101,081,297.31	-	52,054,000.98

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
开源鸿蒙标准发行版项目	已完成研发	已完成	技术开发服务及产品销售收入	2022年1月	公司研发项目在进入开发阶段前，需进行充分的调查、研究及可行性分析；研发项目可行性分析报告需经专家评审，评审通过后方可立项，立项审批通过后进入开发阶段。项目开发立项审批通过作为研发项目资本化的起点。
欧拉操作系统发行版 HopeStage V2.0 项目	研发进度 90%	2024年2月	技术开发服务及产品销售收入	2023年1月	同上
开源鸿蒙标准发	研发进	2024年	技术开发服务及	2023年4	同上

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
行版二期项目	度 70%	5 月	产品销售收入	月	
IOT&AI-微碳慧能项目	已完成研发	已完成	技术开发服务及产品销售收入	2022 年 11 月	同上
智能测试平台项目	研发进度 90%	2024 年 1 月	技术开发服务及产品销售收入	2023 年 3 月	同上

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

深圳联创是本公司子公司联创智融于 2015 年 8 月 3 日新设成立的全资子公司,深圳联创自 2015 年成立以来未开展实际经营,深圳联创 2023 年 2 月 8 日完成注销,本报告期公司对深圳联创的合并期间为 2023 年 1 月。

本公司子公司润开鸿于 2023 年 12 月 28 日新设成立全资子公司润开鸿(深圳)数字科技有限公司,注册资本金人民币 2,000.00 万元。本报告期公司对润开鸿(深圳)数字科技有限公司的合并期间为 2023 年 12 月。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏润和南京软件外包园投资有限公司	12876.162 011 万人民币	中国 南京	中国 南京	服务	100.00		新设
西安润和软件信息技术有限公司	2000 万人民币	中国 西安	中国 西安	信息技术服务	100.00		新设
北京润和汇智信息技术有限公司	1000 万人民币	中国 北京	中国 北京	信息技术服务	100.00		新设
深圳润和汇智信息技术有限公司	500 万人民币	中国 深圳	中国 深圳	信息技术服务		100.00	新设

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资 本	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海润和信息技术服务有限公司	500万人民币	中国上海	中国上海	信息技术服务	100.00		新设
株式会社ホープラン東京	509.7375万元人民币	日本东京	日本东京	信息技术服务	91.67		非同一控制下企业合并
HOPERUNSOFTWARESINGAPORE PTE.LTD.	28.2693万元人民币	新加坡	新加坡	信息技术服务		70.00	新设
HopeRunTechnologyCo.,Ltd.	6937.5万元人民币	美国特拉华州	美国特拉华州	信息技术服务	100.00		新设
北京捷科智诚科技有限公司	40000万人民币	中国北京	中国北京	信息技术	100.00		非同一控制下企业合并
上海捷科智诚科技有限公司	100万人民币	中国上海	中国上海	信息技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
福州捷科智诚信息科技有限公司	100万人民币	中国福州	中国福州	信息技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
北京联创智融信息技术有限公司	10397.5万人民币	中国北京	中国北京	信息技术服务	100.00		非同一控制下企业合并
成都联创智融信息技术有限公司	1000万人民币	中国成都	中国成都	信息技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
浙江润和云智能科技有限公司	2000万人民币	中国杭州	中国杭州	信息技术服务		100.00	新设
香港润和信息技术投资有限公司	246.6120万元	中国香港	中国香港	信息技术服务	100.00		新设
广州润和颐能软件技术有限公司	1000万人民币	中国广州	中国广州	信息技术服务	70.00		新设
武汉宁润软件信息技术有限公司	500万人民币	中国武汉	中国武汉	信息技术服务	100.00		新设
南京润和润云科技有限公司	1000万人民币	中国南京	中国南京	信息技术服务	51.00		新设
北京润和卓信智能科技有限公司	1000万人民币	中国北京	中国北京	信息技术服务	51.00		新设
润和开连智能科技有限公司	816.81万元人民币	中国香港	中国香港	信息技术服务	70.00		新设

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
东莞润和软件信息技术有限公司	1000万人民币	中国东莞	中国东莞	信息技术服务	100.00		新设
湖南润启数智科技有限公司	1500万人民币	中国长沙	中国长沙	信息技术服务	75.00		新设
江苏润开鸿数字科技有限公司	20000万人民币	中国南京	中国南京	信息技术服务	80.00		新设
江苏开鸿捷诚数字科技有限公司	1000万人民币	中国南京	中国南京	信息技术服务		80.00	新设
润开鸿(深圳)数字科技有限公司	2000万人民币	中国深圳	中国深圳	信息技术服务		80.00	新设

本公司直接拥有东京润和 91.67%的股权，东京润和持有 8.33%的库存股股权，该库存股股权不仅没有表决权，也没有分红请求权和剩余财产分配请求权等其他权利，因此本公司实际拥有东京润和 100%权益

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

根据公司 2023 年 1 月 11 日召开的第六届董事会第二十七次会议及第六届监事会第二十一次会议审议通过的《关于转让全资子公司部分股权暨关联交易的议案》，公司与南京和鹄智联数字科技合伙企业(有限合伙)(以下简称“和鹄智联”)签署了《股权转让协议》，公司将持有的全资子公司润开鸿 20%的股权(均尚未实缴出资)以 0 元价格转让给和鹄智联，公司已认缴的但截至目前尚未向润开鸿缴纳的出资额 4,000.00 万元对应的出资义务亦随本次股权转让而转由和鹄智联承接。本次交易完成后，公司仍持有润开鸿 80%的股权，润开鸿为公司的控股子公司。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	润开鸿
购买成本/处置对价合计	-
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-15,966.79
差额	15,966.79
其中：调整资本公积	15,966.79

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业的基本信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
新维数联（北京）科技有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术服务业	30	-	权益法
苏州保润欣和信息科技有限公司	苏州市	苏州市	软件和信息技术服务业	35	-	权益法
德润未来（江苏）数字科技有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务业	30	-	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	39,033,376.50	36,231,388.09
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-198,011.59	-2,786,455.69
--其他综合收益	-	9,261,856.76
--综合收益总额	-198,011.59	6,475,401.07

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	30,652,500.00	200,000.00	890,000.00	10,840,000.00	-	19,122,500.00	与资产、收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	21,791,652.85	13,315,790.46
营业外收入	12,034,121.63	10,966,500.49

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、日元、新加坡元及港币有关,除本集团部分以外币进行结算的业务外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的外币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日			
	美元		日元	
	原币金额	人民币金额	原币金额	人民币金额
货币资金	4,374,758.70	30,985,103.44	1,617,847,057.00	81,236,954.27
应收账款	41,397.00	293,202.53	122,506,455.91	6,151,416.67
其他应收款	8,000.00	56,661.60	1,415,497.63	71,076.38
应付账款	9,450.00	66,931.52	12,540,065.00	629,674.28
其他应付款	4,677.48	33,129.19	1,961,544.00	98,495.01
合计	4,438,283.18	31,435,028.28	1,756,270,619.54	88,187,616.61

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2023年12月31日			
	新加坡元		港币	
	原币金额	人民币金额	原币金额	人民币金额
货币资金	2,473,780.77	13,302,013.96	1,192,577.62	1,080,737.69
应收账款	1,069,166.20	5,749,120.49	-	-
其他应收款	33,198.11	178,512.88	-	-
应付账款	2,215,477.29	11,913,064.48	-	-
其他应付款	39,304.09	211,345.95	315,700.00	286,093.65
合计	5,830,926.46	31,354,057.76	1,508,277.62	1,366,831.34

(续)

项目	2023年12月31日	
	欧元	
	原币金额	人民币金额
应付账款	219,454.98	1,724,740.58
合计	219,454.98	1,724,740.58

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计 582,729,336.05 元,占本公司应收账款及合同资产总额的 34.11%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团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,包括基于本集团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。本集团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,本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本集团所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本集团评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,因此管理层认为货币资金及相应产生的利息不存在重大的信用风险。

对于应收账款、合同资产等,本集团定期对采用信用方式交易的客户进行评估。根据评估结果,本集团选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对应收账款、合同资产的余额进行监控。对于应收账款和合同资产,本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

截至2023年12月31日,本集团无对外担保,因此,在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下,本集团资产负债表日最大信用风险敞口为本集团金融资产的账面金额减去相应的减值准备。本集团最大信用风险敞口列示如下:

项目	账面余额	坏账准备/公允价值变动	账面价值
货币资金	780,870,017.38	-	780,870,017.38
交易性金融资产	54,995,500.00	-	54,995,500.00
应收票据	1,900,150.00	3,018.75	1,897,131.25
应收账款	1,657,752,642.71	206,222,885.19	1,451,529,757.52
应收款项融资	15,818,188.00	-	15,818,188.00
其他应收款	29,791,604.10	5,800,746.29	23,990,857.81
长期应收款(含一年内到期的长期应收款)	23,979,810.20	599,495.25	23,380,314.95
其他非流动金融资产	117,927,285.85	-	117,927,285.85
其他权益工具投资	241,746,357.68	-20,000,000.00	221,746,357.68

(3) 流动风险

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到三年	三年以上或无固定期限	合计
金融资产				
货币资金	780,870,017.38			780,870,017.38
交易性金融资产			54,995,500.00	54,995,500.00
应收票据	1,900,150.00			1,900,150.00
应收账款	1,451,529,757.52			1,451,529,757.52
其他应收款	9,150,738.76		20,640,865.34	29,791,604.10
长期应收款	5,174,651.76	10,349,303.53	10,349,303.53	25,873,258.82
其他非流动金融资产		-	117,927,285.85	117,927,285.85
其他权益工具投资			221,746,357.68	221,746,357.68
金融负债				
短期借款	309,490,529.65	-	-	309,490,529.65
应付账款	215,263,701.26	-	-	215,263,701.26
其他应付款	90,283,491.34	114,744,571.44	6,753,451.27	211,781,514.05
一年内到期的非流动负债	39,062,524.29	-	-	39,062,524.29
长期借款	28,000,000.00	57,510,000.00	370,890,000.00	456,400,000.00
租赁负债		7,521,795.62	7,087,349.86	14,609,145.48

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，本集团于 2023 年 12 月 31 日人民币对外币变动使人民币升值/贬值将对利润总额和股东权益产生的影响，此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。本公司认为，公司面临的汇率风险整体可控：

项目	汇率变动	2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
各外币	对人民币升值 1%	1,241,413.25	1,032,511.57
各外币	对人民币贬值 1%	-1,241,413.25	-1,032,511.57

(2) 利率风险敏感性分析

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，本集团于 2023 年 12 月 31 日市场利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下。本公司认为，公司面临的利率风险整体可控：

项目	利率变动	2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	利率增加 1%	-304,460.15	-240,755.68
银行借款	利率下降 1%	304,460.15	240,755.68

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/ 票据贴现	应收款项融资	3,814,665.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		3,814,665.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	3,814,665.00	-10,134.93
合计		3,814,665.00	-10,134.93

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	-	54,995,500.00	-	54,995,500.00
(二) 应收款项融资	-	-	15,818,188.00	15,818,188.00
(三) 其他权益工具投资	-	-	221,746,357.68	221,746,357.68
(四) 其他非流动金融资产	-	-	117,927,285.85	117,927,285.85
持续以公允价值计量的资产总额	-	54,995,500.00	355,491,831.53	410,487,331.53

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的,以该报价为依据确定公允价值。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价,或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的,以该报价为依据做必要调整确定公允价值。对于本公司持有新三板的股权投资,由于新三板市场交易活跃度较低,公司变现其股票存在一定程度的受限,经分析其产品市场需求和经营环境变化并结合其经营业绩情况,评估其公允价值未发生重大变化,故采用投资时点的入股价格确定其公允价值。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
非上市股权投资	355,491,831.53	市场法、资产法	净资产、最近融资价格、无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、流动性折扣

5. 持续的第三层次公允价值计量项目,年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

2023年度	其他非流动金融资产	其他权益工具投资
2022年12月31日余额	127,436,088.73	233,625,668.10

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当期利得或损失总额	55,491,197.12	-20,000,000.00
—计入损益	55,491,197.12	-
—计入其他综合收益	-	-20,000,000.00
增加	24,777,990.22	8,000,000.00
减少	34,286,793.10	-
转入	-	-
转出	-	-
汇率变动影响	-	120,689.58
2023年12月31日余额	117,927,285.85	221,746,357.68
对于在报告期末持有的资产/负债,计入损益的当期未实现利得或损失的变动	24,777,990.22	-

6. 持续的公允价值计量项目, 本年内发生各层级之间的转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

本年内未发生各层级之间的转换。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本年内使用的估值技术未发生变更。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和租赁负债。本集团 2023 年 12 月 31 日以摊余成本计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

(1) 本公司的主要股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	股东对本公司的持股比例 (%)	股东对本公司的表决权比例 (%)
江苏润和科技投资集团有限公司	中国南京	投资	7,000 万元	4.44	4.44

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	股东对本公司的持股比例(%)	股东对本公司的表决权比例(%)
周红卫	不适用	不适用	不适用	3.13	3.13
江苏润和软件股份有限公司—第二期员工持股计划	不适用	不适用	不适用	2.07	2.07
南京国资混改基金有限公司	中国南京	投资	300,000 万元	0.93	0.93
倪福初	不适用	不适用	不适用	0.75	0.75

截至2023年12月31日,周红卫直接持有润和软件3.13%的股权,并通过控制江苏润和科技投资集团有限公司,合计持有公司7.57%的表决权股份。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司不重要的合营或联营企业详见本附注“八、3”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
新维数联(北京)科技有限公司	联营企业
德润未来(江苏)数字科技有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
南京鸿跃恒科技有限公司	控股股东控制的其他公司
南京慧通婴幼儿保育有限公司	控股股东控制的其他公司
深圳市新财富数字科技有限责任公司	控股股东参股的公司
上海保欣信息科技有限公司	控股股东参股的公司
江苏艾福睿信息科技有限公司	原控股股东持有其24.00%的股权并委派董事,已于2023年6月退出

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
江苏开拓信息与系统有限公司	参股公司
润芯微科技(江苏)有限公司	参股公司
南京润辰科技有限公司	参股公司
南京天奥智能医疗科技有限公司	参股公司
奥特酷智能科技(南京)有限公司	参股公司
润芯微(南京)智能科技有限公司	参股公司 润芯微科技(江苏)有限公司全资子公司
上海菲耐得信息科技有限公司	参股公司北京太极华保科技股份有限公司控股公司
骆敏清	公司高级副总裁
南京和鹄智联数字科技合伙企业(有限合伙)	子公司润开鸿的股东、润开鸿员工持股平台, 骆敏清控股并担任法定代表人

(二) 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新维数联(北京)科技有限公司	采购劳务	3,158,081.57	9,497,517.44
上海菲耐得信息科技有限公司	采购劳务	3,045,599.12	4,103,929.18
江苏开拓信息与系统有限公司	采购货物及劳务	12,931,086.10	3,229,272.53
上海保欣信息科技有限公司	采购劳务	-	475,000.00
南京润辰科技有限公司	采购劳务	52,051.89	-
合计		19,186,818.68	17,305,719.15

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
润芯微科技(江苏)有限公司	提供劳务	232,826.84	37,603,497.07
南京润辰科技有限公司	提供劳务	42,735.85	28,301.88
深圳市新财富数字科技有限责任公司	提供劳务	3,487,426.42	-
江苏艾福睿信息科技有限公司	提供劳务	2,010,038.43	-
德润未来(江苏)数字科技有限公司	提供劳务	852,594.35	-
南京天奥智能医疗科技有限公司	提供劳务与销售商品	2,128,014.40	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏开拓信息与系统有限公司	提供劳务	-	9,433.96
上海菲耐得信息科技有限公司	提供劳务	-	640,145.84
合计		8,753,636.29	38,281,378.75

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
江苏润和科技投资集团有限公司	房屋建筑物	569,868.69	818,222.45
南京慧通婴幼儿保育有限公司	房屋建筑物	1,551,894.31	1,551,894.33
南京润辰科技有限公司	房屋建筑物	248,353.81	511.59
奥特酷智能科技(南京)有限公司	房屋建筑物	-	397,604.02
润芯微科技(江苏)有限公司	房屋建筑物	4,698,975.71	7,773,749.48
润芯微(南京)智能科技有限公司	房屋建筑物	1,354,983.28	-
南京鸿跃恒科技有限公司	房屋建筑物	13,606.39	-
合计		8,437,682.19	10,541,981.87

(4) 关联担保情况

1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京捷科智诚科技有限公司	10,000,000.00	2022年1月7日	2023年1月7日	是
北京捷科智诚科技有限公司	13,600,000.00	2022年2月25日	2023年2月7日	是
北京捷科智诚科技有限公司	30,000,000.00	2022年3月9日	2023年3月9日	是
北京捷科智诚科技有限公司	30,000,000.00	2023年2月8日	2023年8月25日	是
北京捷科智诚科技有限公司	20,000,000.00	2023年3月9日	主债权期限届满之日起三年	否
北京捷科智诚科技有限公司	25,000,000.00	2023年3月9日	主债权期限届满之日起三年	否
北京捷科智诚科技有限公司	17,000,000.00	2023年5月6日	主债权期限届满之日起三年	否
北京捷科智诚科技有限公司	26,900,000.00	2023年8月25日	主债权期限届满之日起三年	否

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京捷科智诚科技有限公司	2,635,324.70	2022年11月24日	2023年8月28日	是
北京捷科智诚科技有限公司	11,013,807.64	2023年3月29日	主债权期限届满次日起三年/ 主债权提前到期次日起三年	否
上海润和信息技术服务有限公司	30,000,000.00	2022年2月15日	2023年1月30日	是
上海润和信息技术服务有限公司	3,500,000.00	2023年8月7日	主债权期限届满之日起三年	否

2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏润和科技投资集团有限公司、周红卫、束岚	50,000,000.00	2022年1月4日	2023年1月4日	是
江苏润和科技投资集团有限公司、周红卫、束岚	50,000,000.00	2022年2月22日	2023年2月22日	是
江苏润和南京软件外包园投资有限公司、周红卫、束岚	40,000,000.00	2022年3月1日	2023年2月24日	是
江苏润和科技投资集团有限公司、北京捷科智诚科技有限公司、周红卫	50,000,000.00	2022年7月6日	2023年6月16日	是
江苏润和南京软件外包园投资有限公司、周红卫、束岚	50,000,000.00	2023年1月1日	2023年12月26日	是
江苏润和科技投资集团有限公司、周红卫、束岚	90,000,000.00	2023年2月1日	主债权期限届满之日起三年	否
周红卫、束岚	30,000,000.00	2023年2月28日	2023年8月25日	是
周红卫、束岚	53,600,000.00	2022年1月7日	2023年3月9日	是
周红卫、束岚	88,900,000.00	2023年3月9日	主债权期限届满次日起三年/	否

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
			主债权提前到期次日起三年	
周红卫、束岚	2,635,324.70	2022年11月24日	2023年8月28日	是
周红卫、束岚	11,013,807.64	2023年3月29日	主债权期限届满次日起三年/ 主债权提前到期次日起三年	否
周红卫、束岚、姚宁、朱彤	456,400,000.00	2019年3月26日	主债权期限届满次日起两年/ 主债权提前到期次日起两年	否

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

公司于2023年1月11日召开的第六届董事会第二十七次会议和)第六届监事会第二十一次会议,审议通过了《关于转让全资子公司部分股权暨关联交易的议案》,为推动江苏润开鸿数字科技有限公司(以下简称“润开鸿”)的健康发展,调动经营管理团队和核心骨干员工的积极性,促进公司在Open Harmony等中国数字化核心技术底座相关领域的业务快速发展,公司将持有的全资子公司润开鸿20%的股权(均尚未实缴出资)以0元价格转让给南京和鹄智联数字科技合伙企业(有限合伙)(以下简称“和鹄智联”),公司已认缴的但截至目前尚未向润开鸿缴纳的出资额4,000.00万元对应的出资义务亦随本次股权转让而转由和鹄智联承接。本次交易完成后,公司仍持有润开鸿80%的股权,润开鸿为公司的控股子公司。和鹄智联的普通合伙人及执行事务合伙人为骆敏清先生,和鹄智联为润开鸿未来实施股权激励而专门设立,未来将引入对润开鸿经营业绩和持续发展有重要影响的高管、核心骨干及核心员工。

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	9,118,130.39	7,665,100.00

(三) 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
------	-----	------	------

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	奥特酷智能科技(南京)有限公司	222,326.75	140,088.78	222,326.75	45,373.00
应收账款	上海菲耐得信息科技有限公司	-	-	1,643,342.96	101,002.00
应收账款	润芯微科技(江苏)有限公司	133,653.32	3,341.33	1,131.00	56.55
应收账款	南京天奥智能医疗科技有限公司	593,500.00	14,837.50	-	-
应收账款	德润未来(江苏)数字科技有限公司	240,900.00	6,022.50	-	-
应收账款	江苏艾福睿信息科技有限公司	2,130,640.75	53,266.02	-	-
应收账款	深圳市新财富数字科技有限责任公司	3,696,672.00	92,416.80	-	-
应收账款	南京润辰科技有限公司	-	-	879,427.00	321,572.30
其他应收款	润芯微科技(江苏)有限公司	32,921.28	1,646.06	-	-
其他应收款	骆敏清	20,000.00	1,000.00	-	-
其他应收款	润芯微(南京)智能科技有限公司	56,341.95	2,817.10	-	-
合计		7,126,956.05	315,436.09	2,746,227.71	468,003.85

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	新维数联(北京)科技有限公司	3,101,406.97	1,471,591.00
应付账款	江苏开拓信息与系统有限公司	2,296,883.34	551,589.13
应付账款	上海菲耐得信息科技有限公司	-	557,427.90
应付账款	上海保欣信息科技有限公司	344,500.00	344,500.00
其他应付款	润芯微科技(江苏)有限公司	745,300.10	975,248.76
其他应付款	南京润辰科技有限公司	41,735.56	-
合同负债	南京天奥智能医疗科技有限公司	42,452.83	-
预收款项	润芯微(南京)智能科技有限公司	1,431,364.57	-
预收款项	南京鸿跃恒科技有限公司	10,302.00	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合计		8,013,945.37	3,900,356.79

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

公司于2022年1月4日召开第六届董事会第十六次会议、第六届监事会第十四次会议,并于2022年1月25日召开2022年第一次临时股东大会审议同意公司实施第二期员工持股计划,以低于市场的价格授予高层管理人员股份,授予价格11.60元,授予总量16,486,289.00股。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价格减去授予价格为授予日权益工具公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权职工人数、业绩指标完成情况等后续信息做出的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	79,028,240.05

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	2,109,148.32	-
管理人员	21,203,131.60	-
技术人员	7,145,500.09	-
合计	30,457,780.01	-

4. 股份支付的终止或修改情况

根据公司2023年2月20日召开的第六届董事会第二十八次会议、第六届监事会第二十二次会议及2023年3月10日召开的2023年第一次临时股东大会审议通过的《关于修订公司第二期员工持股计划有关事项的议案》,公司延长第二期员工持股计划的锁定期及存续期,并修改了公司业绩考核指标。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	根据2024年4月24日第七届董事会第九次会议审议通过的《2023年度利润分配预案》，公司拟定2023年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。该预案尚需经股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

公司分别于2024年2月8日召开第七届董事会第七次会议、第七届监事会第六次会议，于2024年2月26日召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金不低于人民币15,000万元（含）且不超过人民币30,000万元（含）以集中竞价交易方式回购公司股份，用于维护公司价值及股东权益，并将按照有关回购规则和监管指引要求在规定期限内出售，回购价格不超过人民币23.50元/股（含）。截至本报告出具日，公司已回购6,402,326股，占公司总股本的比例为0.8039%，支付的资金总额为人民币141,474,151.72元（不含印花税、交易佣金等交易费用）。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

无。

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	786,841,397.05	726,283,763.98
1-2年	137,436,757.51	135,972,335.98
2-3年	34,015,837.35	4,534,940.80
3年以上	10,350,485.83	8,218,959.18
其中: 3-4年	4,352,118.89	2,034,148.64
4-5年	1,326,300.00	3,097,748.83
5年以上	4,672,066.94	3,087,061.71
合计	968,644,477.74	875,009,999.94

于2023年12月31日，不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	968,644,477.74	100.00	76,991,793.82	7.95	891,652,683.92
其中组合1: 应收合并范围内关联方客户	32,335,329.34	3.34	-	-	32,335,329.34
组合2: 应收联创智融资产组客户	81,029,636.71	8.37	12,244,620.07	15.11	68,785,016.64
组合3: 应收其他客户	855,279,511.69	88.29	64,747,173.75	7.57	790,532,337.94
合计	968,644,477.74	100.00	76,991,793.82	7.95	891,652,683.92

(续)

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	875,009,999.94	100.00	58,752,825.84	6.71	816,257,174.10
其中：组合 1：应收合并范围内关联方客户	31,493,048.87	3.60	-	-	31,493,048.87
组合 2：应收联创智融资产组客户	58,410,686.61	6.68	6,620,175.15	11.33	51,790,511.46
组合 3：应收其他客户	785,106,264.46	89.72	52,132,650.69	6.64	732,973,613.77
合计	875,009,999.94	100.00	58,752,825.84	6.71	816,257,174.10

1) 按组合计提应收账款坏账准备

组合 1：应收合并范围内关联方客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	26,184,673.34	-	-
1-2年	6,150,656.00	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	32,335,329.34	-	-

组合 2：应收联创智融资产组客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	69,696,153.91	5,227,211.54	7.50
1-2年	5,461,198.98	1,638,359.69	30.00
2-3年	1,644,116.60	1,150,881.62	70.00
3年以上	4,228,167.22	4,228,167.22	100.00
合计	81,029,636.71	12,244,620.07	15.11

组合 3：应收其他客户

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	690,960,569.80	17,274,014.25	2.50
1-2年	125,824,902.53	25,164,980.51	20.00
2-3年	32,371,720.75	16,185,860.38	50.00
3年以上	6,122,318.61	6,122,318.61	100.00
合计	855,279,511.69	64,747,173.75	7.57

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	58,752,825.84	18,238,967.98	-	-	-	76,991,793.82
合计	58,752,825.84	18,238,967.98	-	-	-	76,991,793.82

(4) 本年实际核销的应收账款

本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	127,674,906.63	41,855,878.55	169,530,785.18	16.69	9,364,773.93
第二名	163,018,453.86	-	163,018,453.86	16.05	25,522,766.81
第三名	113,612,641.43	-	113,612,641.43	11.19	2,968,548.02
第四名	56,318,182.86	-	56,318,182.86	5.54	1,498,564.65
第五名	43,179,970.62	-	43,179,970.62	4.25	1,843,457.67
合计	503,804,155.40	41,855,878.55	545,660,033.95	53.72	41,198,111.08

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	3,642,450.42	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	101,449,249.47	38,049,825.47
合计	105,091,699.89	38,049,825.47

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
广州润和	3,642,450.42	-
合计	3,642,450.42	-

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内子公司往来	89,331,868.51	27,259,939.44
押金及保证金	7,800,227.80	5,389,637.38
代扣代缴及其他	3,618,544.58	3,600,119.55
备用金	698,608.58	1,800,129.10
合计	101,449,249.47	38,049,825.47

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	98,364,154.51	30,098,286.00
1-2年（含2年）	1,023,695.76	6,680,435.97
2-3年（含3年）	832,895.70	54,400.00
3年以上（含3年）	1,228,503.50	1,216,703.50
其中：3-4年	53,600.00	131,200.00
4-5年	89,400.00	1,085,503.50
5年以上	1,085,503.50	-
合计	101,449,249.47	38,049,825.47

本年末不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	101,449,249.47	100.00	2,198,935.24	2.17	99,250,314.23
其中：组合 1：其他应收合并范围内关联方客户	89,331,868.51	88.06	-	-	89,331,868.51
组合 2：其他应收其他客户	12,117,380.96	11.94	2,198,935.24	18.15	9,918,445.72
合计	101,449,249.47	100.00	2,198,935.24	2.17	99,250,314.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,049,825.47	100.00	1,785,087.64	4.69	36,264,737.83
其中组合 1：其他应收合并范围内关联方客户	27,259,939.44	71.64	-	-	27,259,939.44
组合 2：其他应收其他客户	10,789,886.03	28.36	1,785,087.64	16.54	9,004,798.39
合计	38,049,825.47	100.00	1,785,087.64	4.69	36,264,737.83

3) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合 1：其他应收合并范围内关联方客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	89,331,868.51	-	-
1-2年(含2年)	-	-	-
2-3年(含3年)	-	-	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	-	-	-
合计	89,331,868.51	-	—

组合 2：其他应收其他客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	9,032,286.00	451,614.31	5.00
1-2年 (含 2年)	1,023,695.76	102,369.58	10.00
2-3年 (含 3年)	832,895.70	416,447.85	50.00
3年以上	1,228,503.50	1,228,503.50	100.00
合计	12,117,380.96	2,198,935.24	—

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	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)	
2023年1月1日余 额	1,785,087.64	-	-	1,785,087.64
2023年1月1日余 额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	450,647.60	-	-	450,647.60
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	36,800.00	-	-	36,800.00
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日 余额	2,198,935.24	-	-	2,198,935.24

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,785,087.64	450,647.60	-	36,800.00	-	2,198,935.24
合计	1,785,087.64	450,647.60	-	36,800.00	-	2,198,935.24

本年度无金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	36,800.00

本年度无重要的其他应收账款核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京捷科智诚科技有限公司	往来款	40,000,000.00	1年以内	39.43	-
南京润和润云科技有限公司	往来款	16,931,868.51	1年以内	16.69	-
上海润和信息技术服务有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	9.86	-
西安润和软件信息技术有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	9.86	-
武汉宁润软件信息技术有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	9.86	-
合计	—	86,931,868.51	—	85.70	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,357,152,858.00	1,473,076,900.00	1,884,075,958.00	3,213,599,724.01	1,473,076,900.00	1,740,522,824.01
对联营、合营企业投资	39,033,376.50	-	39,033,376.50	36,231,388.09	-	36,231,388.09
合计	3,396,186,234.50	1,473,076,900.00	1,923,109,334.50	3,249,831,112.10	1,473,076,900.00	1,776,754,212.10

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	集团股份支付	减少投资	计提减值准备			其他
北京联创智融信息技术有限公司	2,198,435,778.60	1,473,076,900.00	-	325,331.05	-	-	-	2,198,761,109.65	1,473,076,900.00
北京捷科智诚科技有限公司	731,831,441.63	-	-	5,135,234.47	-	-	-	736,966,676.10	-
江苏润和南京软件外包园投资有限公司	155,456,135.83	-	-	-	-	-	-	155,456,135.83	-
HopeRun Technology Co.,Ltd.	60,676,450.00	-	-	-	-	-	-	60,676,450.00	-
西安润和软件信息技术有限公司	22,572,128.49	-	-	996,014.55	-	-	-	23,568,143.04	-
北京润和汇智信息技术有限公司	12,351,645.10	-	-	3,578,365.64	-	-	-	15,930,010.74	-
南京润和润云科技有限公司	6,848,908.76	-	-	635,794.62	-	-	-	7,484,703.38	-
上海润和信息技术服务有限公司	7,308,540.63	-	-	1,048,963.91	-	-	-	8,357,504.54	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	集团股份支付	减少投资	计提减值准备	其他		
株式会社ホープラン東京	4,856,001.00	-	-	-	-	-	-	4,856,001.00	-
香港润和信息技术投资有限公司	2,466,120.00	-	-	-	-	-	-	2,466,120.00	-
广州润和颐能软件技术有限公司	3,714,503.89	-	3,500,000.00	740,668.59	-	-	-	7,955,172.48	-
北京润和卓信智能科技有限公司	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00	-
武汉宁润软件信息技术有限公司	1,104,864.17	-	-	433,805.35	-	-	-	1,538,669.52	-
东莞润和软件信息技术有限公司	84,089.33	-	-	56,634.96	-	-	-	140,724.29	-
湖南润启数智科技有限公司	3,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
江苏润开鸿数字科技有限公司	893,116.58	-	120,000,000.00	5,602,320.85	-	-	-	126,495,437.43	-
江苏开鸿捷诚数字科技有限公司	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	-
合计	3,213,599,724.01	1,473,076,900.00	135,000,000.00	18,553,133.99	10,000,000.00	-	-	3,357,152,858.00	1,473,076,900.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
新维数联(北京)科技有限公司	32,974,234.56	-	-	-	10,084.52	-	-	-	-	-	32,984,319.08	-
苏州保润欣和信息科技有限公司	3,257,153.53	-	-	-	199.95	-	-	-	-	-	3,257,353.48	-
德润未来(江苏)数字科技有限公司	-	-	3,000,000.00	-	-208,296.06	-	-	-	-	-	2,791,703.94	-
合计	36,231,388.09	-	3,000,000.00	-	-198,011.59	-	-	-	-	-	39,033,376.50	-

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,764,558,299.40	1,463,867,904.59	1,756,187,255.55	1,490,923,769.86
其他业务	-	-	-	-
合计	1,764,558,299.40	1,463,867,904.59	1,756,187,255.55	1,490,923,769.86

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	123,642,450.42	120,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-198,011.59	-2,786,455.69
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,903,977.92	24,111,771.94
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	7,000,000.00	8,000,000.00
丧失重大影响后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	53,846,729.94
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	30,713,206.90	1,600,000.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-42,295.79	-
合计	152,211,372.02	204,772,046.19

十八、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	32,428,660.47	
计入当期损益的政府补助（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）	31,005,308.55	
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	24,777,990.22	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付	21,354,368.45	

江苏润和软件股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
费用		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-642,161.61	
小计	108,924,166.08	
减: 所得税影响额	496,327.28	
少数股东权益影响额(税后)	725,708.37	
合计	107,702,130.43	—

本集团不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目情况。

本集团执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益不存在影响。

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
归属于母公司普通股股东的净利润	4.98	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.71	0.07	0.07

江苏润和软件股份有限公司

二〇二四年四月二十四日