

股票简称：微缔软件

股票代码：832400

主办券商：东吴证券

公告编号：2024-007



# 微缔软件

NEEQ: 832400

## 苏州微缔软件股份有限公司

## Suzhou Videasoftware Co., Ltd



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郑立新、主管会计工作负责人郑立新及会计机构负责人（会计主管人员）张艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、利安达会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
	附件会计信息调整及差异情况.....	88

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	苏州微缩软件股份有限公司总经理办公室

## 释义

释义项目		释义
公司，本公司，股份公司，微缔软件	指	苏州微缔软件股份有限公司
股东大会	指	苏州微缔软件股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州微缔软件股份有限公司董事会
监事会	指	苏州微缔软件股份有限公司监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年度同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
主办券商，东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
利安达会计师事务所	指	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
纵通律所	指	江苏纵通律师事务所
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《苏州微缔软件股份有限公司章程》
三会	指	股东大会，董事会，监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》，《董事会议事规则》，《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理，副总经理，财务负责人，董事会秘书等的统称

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州微缔软件股份有限公司		
英文名称及缩写	SuzhouVideasoftCo.,Ltd.		
	VIDEAS		
法定代表人	郑立新	成立时间	2009年10月19日
控股股东	控股股东为（郑立新）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑立新），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件和信息技术服务业（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	制造执行管理系统软件并提供技术服务支持		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	微缔软件	证券代码	832400
挂牌时间	2015年5月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	12,410,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑立新	联系地址	苏州市元和街道聚茂街185号活力商务广场A幢7层
电话	0512-66980601	电子邮箱	zhx@ideasoft.com
传真	0512-66980601		
公司办公地址	苏州市元和街道聚茂街185号活力商务广场A幢7层	邮政编码	215000
公司网址	www.ideasoft.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500695520570F		
注册地址	江苏省苏州市元和街道聚茂街185号活力商务广场A幢7层		
注册资本（元）	12,410,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于智能制造领域的工业软件行业，专注于制造行业的MES研发与实施，并与自动化、机器人及工业互联网平台公司联合打造智能工厂整体解决方案，为客户提供实时动态数字化、智能化、可视化的管理系统。公司拥有13项专利、74项软件著作权和2项高新技术产品，获得各项体系认证如ITSS信息化服务体系认证，荣获江苏省软件最高荣誉奖——“金慧奖”，拥有30多人的核心研发团队，是江苏省软件企业，高新技术企业，科技民营企业以及中小科技企业。公司MES产品主要集中在模具制造，电子零部件及汽车零部件厂商、装备制造等大中型企业所需要的制造执行系统；已为一百多家制造企业提供了MES系统。现正在积极打造智能工厂规划咨询团队，为制造业转型升级提供智能工厂一站式解决方案。公司通过直营销售和市场代理渠道分销模式进行销售，目前与航天天智以及海尔等公司进行工业互联网平台合作，拓展新的基于工业互联网云平台的SaaS模式业务。公司正在向智能工厂整体解决方案服务商的目标稳步推进。公司收入来源主要有MES产品及相关业务的销售、服务收入等形式

自2015年5月19日，国务院正式印发《中国制造2025》以来，国家积极推进实施制造强国战略，加强统筹规划和前瞻部署，力争通过三个十年的努力，到新中国成立一百年时，把我国建设成为引领世界制造业发展的制造强国；2017年7月，国务院发布《新一代人工智能发展规划》，提出到2020年人工智能总体技术和应用与世界先进水平同步，人工智能产业成为新的重要经济增长点，这些政策的实施，激励了制造业的转型升级的迫切性，为公司的业务拓展提供了有力广阔市场与政策支持。未来公司在商业模式方面，将继续优化行业版MES系统，缩短实施周期。在销售模方面，公司继续在直销基础上，目前正与工业互联网平台公司开展合作，进行云模式部署，实现SaaS模式应用。盈利模式将从产品销售与实施盈利模式逐步发展到产品销售与实施结合互联网服务等多种盈利模式。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

公司管理层紧紧围绕董事会制定的经营方针，稳步推进公司各项经营工作，开拓新客户、研发更具标准化的产品，截止报告期末，公司实现营业收入3,227.07万元，较上年同期增加22.71%；实现净利润123.42万元，较上年同期增加116.04%，每股收益0.1元，同比增加100%，公司资产总额为6,194.97万元，较报告期初增加3.31%，归属于挂牌公司股东的净资产为3679.31万元，较报告期初增加3.47%，实现稳步上升趋势。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	本公司于2023年12月13日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202332013156，有效期限三年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	32,270,675.12	26,298,369.10	22.71%
毛利率%	27.35%	42.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,234,219.46	571,283.78	116.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,324,594.74	-208,437.74	735.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.41%	1.62%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.66%	-0.59%	-
基本每股收益	0.1	0.05	100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,949,712.39	59,967,577.55	3.31%
负债总计	25,156,584.02	24,408,668.64	3.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,793,128.37	35,558,908.91	3.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.96	2.87	3.14%
资产负债率%（母公司）	40.61%	40.70%	-
资产负债率%（合并）	40.61%	40.70%	-
流动比率	2.01	2.28	-
利息保障倍数	2.61	2.40	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,225,084.55	-7,242,283.34	227.38%
应收账款周转率	1.46	0.86	-
存货周转率	1.34	1.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.31%	11.65%	-
营业收入增长率%	22.71%	70.73%	-
净利润增长率%	116.04%	118.01%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,621,993.47	4.23%	3,382,548.89	5.64%	-22.48%

应收票据	0.00	0.00%	1,037,500.00	1.73%	-100%
应收账款	18,168,861.67	29.33%	26,092,616.84	43.51%	-30.37%
存货	17,468,941.18	28.20%	17,530,419.71	29.23%	-0.35%
固定资产	788,321.44	1.27%	1,885,411.99	3.14%	-58.19%
无形资产	8,522,894.77	13.76%	0.00	0.00%	100%
短期借款	18,194,881.50	29.37%	18,022,784.72	30.05%	0.95%
预付款项	5,194,991.24	8.39%	6,940,872.26	11.57%	-25.15%

#### 项目重大变动原因：

- 1、应收票据减少 100%，是由于 2023 年收到的电子商业承兑汇票已经全部到期或贴现。
- 2、应收账款减少 30.37%，是由于 2023 年的应该收账款回款较比 2022 年有所改善。
- 3、固定资产减少 58.19%，是由于 2023 年度尚未产生新的固定资产投入，之前的固定资产仍然需要正常计提折旧的情况下，导致了固定资产的减少。
- 4、无形资产增加 100%，是由于 2023 年对微缔模具运维管理系统软件、微缔设备数据智能采集管理软件两项无形资产的投入，导致无形资产的增加。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	32,270,675.12	-	26,298,369.10	-	22.71%
营业成本	23,446,185.87	72.65%	15,062,155.61	57.27%	55.66%
毛利率%	27.35%	-	42.73%	-	-
销售费用	1,250,122.75	3.87%	1,855,584.91	7.06%	-32.63%
管理费用	1,687,859.94	5.23%	1,562,097.90	5.94%	8.05%
研发费用	6,493,442.00	20.12%	7,193,365.41	27.35%	-9.73%
财务费用	790,438.31	2.45%	709,687.15	2.70%	11.38%
信用减值损失	2,194,208.80	6.80%	-455,753.64	-1.73%	-581.45%
其他收益	1,114,105.72	3.45%	2,329,220.91	8.86%	-52.17%
营业利润	1,810,272.96	5.61%	1,714,164.65	6.52%	5.61%
营业外支出	598,900.00	1.86%	716,360.00	2.72%	-16.40%
净利润	1,234,219.46	3.82%	571,283.78	2.17%	116.04%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本增加 55.66%，是由于公司承接的项目，人工、软硬件投入相对较大导致营业成本的增加。
- 2、销售费用减少 32.63%，是由于 2023 年精简了销售人员导致。
- 3、信用减值损失减少 581.45%，是由于 2023 年度应收账款回款较好导致。
- 4、其他收益减少 52.17%，是由于 2023 年度申报的政府补贴项目较少导致。
- 5、净利润增加 116.04%，是由于 2023 年度销售的增加，导致 2023 年度净利润的增加。



## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,270,675.12	26,298,369.10	22.71%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	23,446,185.87	15,062,155.61	55.66%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软硬件销售	16,653,390.15	12,382,725.13	25.64%	-15.24%	27.28%	-24.85%
提供服务	15,617,284.97	11,063,460.74	29.16%	134.82%	107.42%	9.36%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

- 1、软硬件销售收入同期减少 15.24%，是由于 2023 年业务侧重于软件技术开发服务；软硬件销售成本同比增加 27.28%及毛利润比上年同期减少 24.85%，是由于我司在项目实施中产生的软硬件成本同期增加导致。
- 2、提供服务销售收入增加 134.82%，是由于 2023 年业务侧重于软件技术开发服务；提供服务成本同比增加 107.42%，是由于业务量的上涨及人员工资的上涨导致；提供服务毛利润比上年同期增加 9.36%，是由于业务的上涨，公司尚有盈利空间。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	安徽工赋云为科技有限公司	4,528,301.89	14.03%	否
2	安徽伽马莱恩机器人有限公司	3,301,886.80	10.23%	否
3	智能云科信息科技有限公司	2,699,557.50	8.37%	否
4	江苏紫垣芯数据科技有限公司	2,456,061.83	7.61%	否
5	浪潮通用软件有限公司	2,264,150.94	7.02%	否
合计		15,249,958.96	47.26%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海米道信息科技有限公司	4,698,000.00	19.81%	否

2	南京星火互联信息科技有限公司	3,200,000.00	13.50%	否
3	安徽中科纪元软件科技有限公司	2,350,000.00	9.91%	否
4	智能云科信息科技有限公司	2,270,000.00	9.57%	否
5	希之捷科技信息（苏州）有限公司	2,100,000.00	8.86%	否
合计		14,618,000.00	61.65%	-

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,225,084.55	-7,242,283.34	227.38%
投资活动产生的现金流量净额	-9,175,692.60	4,926.57	-186349.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-809,947.37	4,113,658.12	-119.69%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 227.38%，是由于 2023 年的应收账款回款较好导致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少-186349.11%，是由于 2023 年我司对微缔模具运维管理系统软件、微缔设备数据智能采集管理软件两项无形资产的投入导致。
- 3、筹资活动产生的现金流量金额减少 119.69%，是由于支付 2023 年贷款还款及利息大于贷款导致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### （二） 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### （三） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### （四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

1、公司治理的风险	<p>股东郑立新为公司实际控制人，直接持有公司 7,455,000 股股份，占公司股份总额的 60.07%，同时郑立新担任苏州德韬投资咨询管理企业（有限合伙）执行事务合伙人，苏州德韬投资咨询管理企业（有限合伙）占公司股份总额的 12.89%，公司的所有权和经营权均由实际控制人郑立新掌握，对公司的经营管理活动有着重大影响。</p>
2、经济环境风险与产业政策风险	<p>公司经营范围隶属于软件和信息技术服务业，该行业受到国家宏观经济发展的影响，近年来在国家经济增长放缓与疫情等重大影响下，尤其是疫情对制造业严重影响对本行业经营压力普遍增大；还有市场上人员薪酬的上涨和关键人才的缺乏，伴随而来的同行业日趋激烈竞争也为公司发展带来一定的风险压力，有风险也是机遇。</p>
3、税收政策变化的风险	<p>2023 年 12 月公司获得的高新技术企业的再认定，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条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。在 2023 年获得软件企业再认定，经主管税务部门江苏省苏州市相城区税务局认定，本公司可享受即征即退的增值税退税，并据财税[2012]27 号文规定“符合条件的软件企业按照《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）规定取得的即征即退增值税款，由企业专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除”。如果国家税收政策发生变化，公司将面临重大的税收压力。</p>
4、公司发展的风险	<p>国家制造业数字化转型升级的战略，将加快发展智能制造装备和产品、推进制造过程智能化、深化互联网在制造领域应用的具体举措，以及产业政策上对制造业实施智能制造的鼓励措施将为本公司的发展带来利好，有利于公司的进一步发展，但是同时增加 MES 行业的竞争。</p>
5、核心技术人员流失和技术泄密风险	<p>公司作为一个知识密集型的高科技软件企业，产品多为自主研发，因此对研发人员特别是核心技术人员的依存度较高。报告期内，公司核心技术人员未发生重大变动，核心技术团队较为稳定。但随着行业的快速发展和竞争的加剧，行业对技术人才，尤其是核心技术人才的需求将增加，人力资源的竞争将加剧。如果公司在招揽人才、培养人才、留住人才方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险。并可能会对公司产品的技术保密和后续研发产生影响，从而会对公司的市场竞争力产生一定的影响。目前公司已经相关知识管理制度，与员工签订了技术保密协议；对核心技术人员给予期权奖励制度；同时也根据知识型员工的特性，在企业文化的建设、内部控制管理以及人文关怀方面公司将再增加一定投入，来解决培养人才与留住人才之间的问题。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	0	46,240,000
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

注：为保证与财务附注关联交易部分披露口径的一致性，上表中交易金额包含 2023 年度新增关联担保金额和存续至 2023 年度的其他关联担保金额。

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

- 1、向南京银行股份有限公司相城支行贷款，担保到期日为 2024/06/20，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 3,000,000.00 元。
  - 2、向中信银行股份有限公司苏州相城区支行贷款，担保到期日为 2024/08/30，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 5,000,000.00 元。
  - 3、向深圳前海微众银行股份有限公司贷款，担保到期日 2024/12/18，由郑立新提供最高额担保，保证金额为 5,000,000.00 元。
  - 4、向兴业银行股份有限公司苏州相城支行，担保到期日为 2023/05/15，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 5,000,000.00 元。
  - 5、向兴业银行股份有限公司苏州相城支行，担保到期日为 2024/06/20，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 5,000,000.00 元。
  - 6、向浙江泰隆商业银行股份有限公司苏州分行贷款，担保到期日为 2023/08/23，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 3,000,000.00 元。
  - 7、向浙江泰隆商业银行股份有限公司苏州分行贷款，担保到期日为 2024/03/02，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 2,000,000.00 元。
  - 8、向南京银行股份有限公司相城支行贷款，担保到期日为 2025/06/28，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 3,000,000.00 元。
  - 9、向中国建设银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行贷款，担保到期日为 2025/08/29，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 5,000,000.00 元。
  - 10、向中国农业银行股份有限公司苏福路支行贷款，担保到期日为 2025/11/03，由郑立新、张社娥提供最高额担保，保证金额为 5,400,000.00 元。
  - 11、向深圳前海微众银行股份有限公司贷款，担保到期日 2026/05/24，由郑立新提供最高额担保，保证金额为 1,240,000.00 元。
- 以上交易根据《关联交易管理制度》第十八条第（五）款规定，免于审议。  
上述贷款担保系公司关联方为公司的正常业务发展需要向银行贷款提供担保，不存在损害公司利益的情形。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(三) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2015年5月		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东	5 日			承诺	竞争	
其他股东	2015 年 5 月 5 日		挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中
董监高	2015 年 5 月 5 日		挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中
其他	2015 年 5 月 5 日		挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2015 年 5 月 5 日		挂牌	其他承诺 (关联交易 决策承 诺)	其他(严格履行 关联交易决策程 序)	正在履行中
其他	2015 年 5 月 5 日		挂牌	其他承诺 (关联交易 决策承 诺)	其他(严格履行 关联交易决策程 序)	正在履行中
董监高	2023 年 6 月 8 日		其他(换届)	其他承诺 (任职资 格)	其他(具备董监 高任职资格)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,110,000	49.23%	0	6,110,000	49.23%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,863,750	15.02%	0	1,863,750	15.02%	
	董事、监事、高管	236,250	1.90%	0	236,250	1.90%	
	核心员工	0		0	0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,300,000	50.77%	0	6,300,000	50.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,591,250	45.06%	0	5,591,250	45.06%	
	董事、监事、高管	708,750	5.71%	0	708,750	5.71%	
	核心员工	0		0	0		
总股本		12,410,000	-	0	12,410,000	-	
普通股股东人数							7

注：上表中因郑立新同时为实际控制人和董监高成员，其个人持股数在实际控制人一栏填列，董监高一栏未重复计算。控股股东、实控人栏位不含间接持股数。

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑立新	7,455,000	0	7,455,000	60.0725%	5,591,250	1,863,750	0	0
2	苏州德韬投资咨询管理企业（有限合伙）	1,600,000	0	1,600,000	12.8928%	0	1,600,000	0	0
3	红土创新	1,000,000	0	1,000,000	8.0580%	0	1,000,000	0	0

	基金一中 信证券一 昆山红土 高新创业 投资有限 公司								
4	任卫国	787,500	0	787,500	6.3457%	590,625	196,875	0	0
5	上海晓楠 投资管理 有限公司	500,000	0	500,000	4.0290%	0	500,000	0	0
6	李焕青	157,500	0	157,500	1.2691%	118,125	39,375	0	0
7	苏州市相 城蠡溪创 业投资中 心(有限合 伙)	910,000	0	910,000	7.3328%	0	910,000	0	0
合计		12,410,000	0	12,410,000	100%	6,300,000	6,110,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

苏州德韬投资咨询管理企业（有限合伙）执行事务合伙人郑立新，为郑立新，任卫国，李焕青三人投资设立的有限合伙企业。除上述关系外，公司前五名股东之前不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

股东郑立新为公司实际控制人，直接持有公司 7,455,000 股股份，占公司股份总额的 60.07%，同时郑立新担任苏州德韬投资咨询管理企业（有限合伙）执行事务合伙人，苏州德韬投资咨询管理企业（有限合伙）占公司股份总额的 12.89%，公司的所有权和经营权均由实际控制人郑立新掌握，对公司的经营管理活动有着重大影响。郑立新，男，1966 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990 年 7 月至 1999 年 3 月在彩虹电子集团电子玻璃事业部工作，先后任技术员，主管工程师，车间调度员以及副主任，工艺室主任职务。在此期间，获得电子部科技进步三等奖及多次彩虹集团科技奖一等奖、咸阳市信息化突出贡献奖等荣誉。2009 年 10 月至 2014 年 5 月任微缔有限公司执行董事，总经理；2014 年 6 月 4 日至 2017 年 6 月 2 日任微缔软件股份有限公司董事长，2017 年 6 月至今任股份公司董事长、总经理，本报告期内，公司控股股东未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用



#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郑立新	董事长，财务负责人，总经理	男	1966年10月	2023年6月8日	2026年6月7日	7,455,000	0	7,455,000	60.0725%
任卫国	董事、副董事长	男	1979年12月	2023年6月8日	2026年6月7日	787,500	0	787,500	6.3457%
党小龙	董事	男		2023年6月8日	2026年6月7日	0	0	0	0%
李文奎	董事	男	1986年3月	2023年6月8日	2026年6月7日	0	0	0	0%
张雷鹏	董事	男	1985年3月	2023年6月8日	2026年6月7日	0	0	0	0%
李焕青	监事会主席	男	1982年8月	2023年6月8日	2026年6月7日	157,500	0	157,500	1.2691%
唐朝辉	职工代表监事	男	1981年4月	2023年6月8日	2026年6月7日	0	0	0	0%
王霞	职工代表监事	女	1983年10月	2023年6月8日	2026年6月7日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员，其中董事长兼高级管理人员郑立新为公司控股股东及实际控制人、董事任卫国为公司股东、监事会主席李焕青为公司股东；其他董监高与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡兴	董事	离任	无	换届选举
党小龙	无	新任	董事	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

党小龙，男，中国国籍，甘肃陇西人，1994年12月出生，无境外永久居留权。本科学历。2015-2016年在兰州滕智教育科技有限公司任职，担任程序员一职。主要工作内容如下：开发、测试程序等开发任务。

2016年7月至今在苏州微缔软件股份有限公司担任技术部主管一职。主要工作内容如下：参与或主导了多个项目的开发工作，如苏州天成、黄岩冲模厂、上海宝冶钢构、福州中建铝、长沙中铁建、杭州吉利、苏州蔡司、深圳标谱、深圳瑞鹏飞等项目；参与或主导实施了多个项目的实施工作，如苏州蔡司二期、深圳标谱、河南中航光电电镀车间智能化等项目；参与了公司模具系统、计数器管理平台等产品的设计开发工作。2023年6月8日至2026年6月7日在苏州微缔软件股份有限公司担任董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
销售人员	6	0	3	3
技术人员	37	0	3	34
财务人员	2	0	0	2
员工总计	47	0	6	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	36	34
专科	10	7
专科以下	1	0
员工总计	47	41

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变动：与期初相比，报告期末公司员工机构未发生重大变化。公司优化人员管理，提升员工工作效率，降低劳动用工风险，加强行政管理人员的配置，提高管理水平与效率。
- 2、人才引进、培训与招聘：完成全年招聘引进计划并及时满足各部门全年用人需求，招聘引进以研发

人员、实施人员及销售人员为主。完成各部门培训需求，及时组织并协调各类培训。

3、薪酬政策：公司已制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付。除支付基本薪酬、提供五险一金、带薪年假等法定福利外，为适应业务发展需要，充分调动员工工作积极性和主动性，分享与公司共同成长获得的经营收益，员工享有年终奖等公司福利。

4、公司无承担离退休职工薪资情况。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，并形成《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司发起设立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规范制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人。

1、业务独立

公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结构，在经营管理上独立运作；公司拥有独立的研发、采购、生产、销售体系，具有独立自主地进行经营活动的能力，能够独立作出经营决策，并独立开展业务，形成了独立完整的业务体系；公司具备面向市场自主经营的能力，不依赖公司股东及其控制的其他企业；其业务完全独立于股东及其控制的其他企业；公司经营的业务与实际控制

人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。因此，公司业务具有独立性。

#### 2、人员独立

公司的高级管理人员目前没有在公司及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领取薪酬；目前不存在公司财务人员及核心技术人员在股东及其控制的其他企业兼职、领取薪酬的情况；公司的劳动、人事及工资管理独立于股东及其控制的其他企业。公司的董事、监事、高级管理人员的产生符合《公司法》和《公司章程》的有关规定，不存在股东干预公司董事会和股东大会已作出的人事任免决定的情形。公司建立了独立的人事管理体系，与全体员工均签订了《劳动合同》，独立支付员工工资。因此，公司人员具有独立性。

#### 3、资产独立

公司合法拥有与经营有关的设备、知识产权、非专利技术的所有权或者使用权，具有独立的运营系统，不存在依赖股东资产生产经营的情况。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。资产权属清晰、完整，不存在对实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司对所有资产有完全的控制支配权，目前不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。因此，公司资产具有独立性。

#### 4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权。

#### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。报告期，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。报告期内，公司针对企业面临的主要风险，采取较为有效的防范和控制措施，不断规范企业运行，完善风险控制体系。董事会认为公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司正在不断完善内部控制水平，并根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	利安达审字[2024]第 0596 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建伟	郦云斌
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

## 审 计 报 告

利安达审字[2024]第 0596 号

苏州微缔软件股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了苏州微缔软件股份有限公司（以下简称“微缔软件公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了微缔软件公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的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，我们独立于微缔软件公司，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、其他信息

微缔软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括微缔软件公司 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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

微缔软件公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估微缔软件公司的持续经营能力，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微缔软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督微缔软件公司的财务报告过程。

### 五、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对微缔软件公司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微缔软件公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就微缔软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师

（项目合伙人）：郦云斌

中国·北京中国注册会计师

（项目合伙人）：张建伟

2024年4月24日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,621,993.47	3,382,548.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		1,037,500.00
应收账款	五、3	18,168,861.67	26,092,616.84
应收款项融资			
预付款项	五、4	5,194,991.24	6,940,872.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	7,166,735.06	646,509.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	17,468,941.18	17,530,419.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>50,621,522.62</b>	<b>55,630,466.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			71,685.23
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	788,321.44	1,885,411.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8		385,886.14

无形资产	五、9	8,522,894.77	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	2,016,973.56	1,994,127.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,328,189.77</b>	<b>4,337,110.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>61,949,712.39</b>	<b>59,967,577.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	18,194,881.50	18,022,784.72
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	1,883,716.90	590,097.65
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	1,028,468.47	916,101.20
应交税费	五、14	3,615,717.62	4,088,621.34
其他应付款	五、15	134,168.24	190,608.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16	299,631.29	600,455.29
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>25,156,584.02</b>	<b>24,408,668.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		25,156,584.02	24,408,668.64
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、17	12,410,000.00	12,410,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	13,372,111.72	13,372,111.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	1,361,149.08	1,237,727.13
一般风险准备			
未分配利润	五、20	9,649,867.57	8,539,070.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,793,128.37	35,558,908.91
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		36,793,128.37	35,558,908.91
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		61,949,712.39	59,967,577.55

法定代表人：郑立新主管会计工作负责人：郑立新会计机构负责人：张艳

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		32,270,675.12	26,298,369.10
其中：营业收入	五、21	32,270,675.12	26,298,369.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		33,768,716.68	26,462,598.29
其中：营业成本	五、21	23,446,185.87	15,062,155.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	100,667.81	79,707.31
销售费用	五、23	1,250,122.75	1,855,584.91
管理费用	五、24	1,687,859.94	1,562,097.90
研发费用	五、25	6,493,442.00	7,193,365.41
财务费用	五、26	790,438.31	709,687.15
其中：利息费用		752,905.38	717,347.50
利息收入		2,797.71	13,450.01
加：其他收益	五、27	1,114,105.72	2,329,220.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28		4,926.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	2,194,208.80	-455,753.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,810,272.96</b>	<b>1,714,164.65</b>
加：营业外收入	五、30	0.14	3,003.03
减：营业外支出	五、31	598,900.00	716,360.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,211,373.10</b>	<b>1,000,807.68</b>
减：所得税费用	五、32	-22,846.36	429,523.90
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,234,219.46</b>	<b>571,283.78</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,234,219.46	571,283.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,234,219.46	571,283.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,234,219.46	571,283.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1	0.05

法定代表人：郑立新主管会计工作负责人：郑立新会计机构负责人：张艳

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,851,837.68	25,269,115.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		621,529.72	703,471.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	495,373.85	1,450,317.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		46,968,741.25	27,422,904.25
购买商品、接受劳务支付的现金		19,660,437.83	22,031,455.98
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,212,063.35	7,615,240.78
支付的各项税费		1,112,171.14	1,051,056.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	10,758,984.38	3,967,434.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>37,743,656.70</b>	<b>34,665,187.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,225,084.55</b>	<b>-7,242,283.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,900,000.00
取得投资收益收到的现金			4,926.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>6,904,926.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,175,692.60	
投资支付的现金			6,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>9,175,692.60</b>	<b>6,900,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,175,692.60</b>	<b>4,926.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
取得借款收到的现金		19,880,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>19,880,000.00</b>	<b>18,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		19,699,047.61	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		765,281.76	679,352.88
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		225,618.00	206,989.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,689,947.37</b>	<b>13,886,341.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-809,947.37</b>	<b>4,113,658.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-760,555.42</b>	<b>-3,123,698.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,382,548.89	6,506,247.54

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

六、期末现金及现金等价物余额		2,621,993.47	3,382,548.89
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：郑立新主管会计工作负责人：郑立新会计机构负责人：张艳



股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额					13,372,111.72				1,237,727.13		8,539,070.06		35,558,908.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额					13,372,111.72				1,237,727.13		8,539,070.06		35,558,908.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									123,421.95		1,110,797.51		1,234,219.46
（一）综合收益总额											1,234,219.46		1,234,219.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									123,421.95		-123,421.95		

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

1. 提取盈余公积									123,421.95		-123,421.95		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>					13,372,111.72				1,361,149.08		9,649,867.57		36,793,128.37

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优 先 股		永续 债	其他										

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

一、上年期末余额	12,410,000.00			13,372,111.72			1,237,727.13		7,967,786.28		34,987,625.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	12,410,000.00			13,372,111.72			1,237,727.13		7,967,786.28		34,987,625.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									571,283.78		571,283.78
（一）综合收益总额									571,283.78		571,283.78
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 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）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>12,410,000.00</b>			<b>13,372,111.72</b>				<b>1,237,727.13</b>		<b>8,539,070.06</b>		<b>35,558,908.91</b>

法定代表人：郑立新主管会计工作负责人：郑立新会计机构负责人：张艳

**苏州微缔软件股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

**一、 公司基本情况**

苏州微缔软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2009年10月19日经苏州市行政审批局审批，取得统一社会信用代码为91320500695520570F的营业执照。

注册地址：苏州市相城区相城大道1168号品上商业中心5幢27楼2701室

法定代表人：郑立新

注册资本：1,241.00万元人民币

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2015）1439号批准，公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“微缔软件”，证券代码：“832400”。本公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准报出。

**二、 财务报表的编制基础**

**1、 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

**2. 持续经营**

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

### 三、 公司主要会计政策、会计估计

#### 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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33

号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控



制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期

股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；

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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

本公司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；

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。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

#### 预期信用损失的计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最



股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司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。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方款项
- 应收账款组合 2：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收取的保证金、往来款、备用金、代收代付款项等应收款项
- 其他应收款组合 2：应收关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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；
- 本公司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。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 11. 存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为项目成本等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品和发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品和周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

#### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个或合并类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

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。

### 12. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营

企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的



基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

#### 14. 固定资产及其累计折旧

##### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使

使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 15. 在建工程

本公司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时转入固定资产。

## 16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，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；构建或者生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

## 17. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 18. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### 19. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产

所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司确认收入的具体方法：

- （1）本公司的软件销售业务采取终验法确认收入，取得客户验收报告时确认收入。
- （2）对于软件开发维护服务业务，公司在服务期内按期确认收入。
- （3）对于硬件销售业务，按照合同约定提供商品，待客户验收合格后确认收入。

### 23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 25. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。



当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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。

## 26. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

## (2) 会计估计变更

无。

## 四、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、 税收优惠及批文

本公司于2020年12月2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联合颁发的编号为GR202032003147高新技术企业证书，享受企业所得税税率15%的税收优惠，有效期三年。

## 五、 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,000.00	3,000.00
银行存款	2,618,993.47	3,379,548.89
合计	2,621,993.47	3,382,548.89

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
合计			

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,037,500.00		1,037,500.00
合计	1,037,500.00		1,037,500.00

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	12,261,340.68	18,077,646.80
1至2年	1,994,037.80	9,478,330.55
2至3年	5,568,634.25	535,000.01
3年以上	1,091,697.82	3,305,057.81
小计	20,915,710.55	31,396,035.17
减：坏账准备	2,746,848.88	5,303,418.33
合计	18,168,861.67	26,092,616.84

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

股票简称：微缔软件  
2024-007

股票代码：832400

主办券商：东吴证券

公告编号：

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	20,915,710.55	100.00	2,746,848.88	13.13	18,168,861.67
其中：账龄组合	20,915,710.55	100.00	2,746,848.88	13.13	18,168,861.67
合计	20,915,710.55	——	2,746,848.88	——	18,168,861.67

类别	期初余额				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的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	31,396,035.17	100.00	5,303,418.33	16.89	26,092,616.84
其中：账龄组合	31,396,035.17	100.00	5,303,418.33	16.89	26,092,616.84
合计	31,396,035.17	——	5,303,418.33	——	26,092,616.84

①按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,261,340.68	616,745.44	5.03
1至2年	1,994,037.80	243,073.21	12.19
2至3年	5,568,634.25	1,171,640.65	21.04
3年以上	1,091,697.82	715,389.58	65.53
合计	20,915,710.55	2,746,848.88	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
账龄 组合	5,303,418.33		2,555,429.45	1,140.00		2,746,848.88

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

股票简称：微缔软件  
2024-007

股票代码：832400

主办券商：东吴证券

公告编号：

实际核销的应收账款	1,140.00
-----------	----------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
卡奥斯数字科技（上海）有限公司	4,234,000.00	20.24	212,970.20
卡奥斯数字科技（宁波）有限公司	3,243,805.73	15.51	331,709.57
苏州海得威视信息技术有限公司	2,068,142.35	9.89	104,027.56
苏州石运汇信息科技有限公司	1,380,000.00	6.60	290,352.00
卡奥斯数字科技（青岛）有限公司	909,300.00	4.35	110,843.67
合计	11,835,248.08	56.59	1,049,903.00

4、 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,887,808.72	55.59	6,260,342.26	90.20
1 至 2 年	1,783,078.52	34.32	205,226.00	2.96
2 至 3 年	48,800.00	0.94		
3 年以上	475,304.00	9.15	475,304.00	6.84
合计	5,194,991.24	100.00	6,940,872.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
无锡启扬星彳信息科技有限公司	1,533,962.32	29.53
江苏比芯互联科技有限公司	849,056.58	16.34
苏州清视通物联科技有限公司	770,061.00	14.82
扬州逸卓机电设备有限公司	720,000.00	13.86
拓创数信实业（上海）有限公司	475,304.00	9.15
合计	4,348,383.90	83.70

5、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

股票简称：微缔软件  
2024-007

股票代码：832400

主办券商：东吴证券

公告编号：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,166,735.06	646,509.29
合计	7,166,735.06	646,509.29

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	7,224,885.42	388,915.00
1至2年	186,778.34	87,174.02
2至3年	5,000.02	18,144.00
3年以上	119,912.57	160,896.91
合计	7,536,576.35	655,129.93

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	104,720.00	205,900.00
往来款	7,000,000.02	1,600.02
备用金	397,773.76	413,547.34
代收代付款项	34,082.57	34,082.57
小计	7,536,576.35	655,129.93
减：坏账准备	369,841.29	8,620.64
合计	7,166,735.06	646,509.29

③坏账准备计提情况

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	8,620.64			8,620.64
2023年1月1日余额在				

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)	
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	361,220.65			361,220.65
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	369,841.29			369,841.29

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,620.64	361,220.65				369,841.29
合计	8,620.64	361,220.65				369,841.29

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
希之捷科技信息(苏州)有限公司	往来款	7,000,000.00	1年以内	92.88	352,800.00
张艳	备用金	87,926.73	1至2年	1.17	1,758.53
秦萍	备用金	77,032.11	1至2年	1.02	1,540.64
石磊	备用金	58,000.00	1至2年	0.77	1,160.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
彩虹（延安）新能源有限公司	押金及保证金	50,000.00	3年以上	0.66	1,000.00
<b>合计</b>		<b>7,272,958.84</b>		<b>96.50</b>	<b>358,259.17</b>

## 6、 存货

### （1） 存货分类

#### ①按性质分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
项目成本	17,468,941.18		17,468,941.18	17,530,419.71		17,530,419.71
<b>合计</b>	<b>17,468,941.18</b>		<b>17,468,941.18</b>	<b>17,530,419.71</b>		<b>17,530,419.71</b>

## 7、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	788,321.44	1,885,411.99
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>788,321.44</b>	<b>1,885,411.99</b>

### （1） 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	68,626.21	3,761,062.00	3,829,688.21
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额	68,626.21	3,761,062.00	3,829,688.21
二、累计折旧			
1、期初余额	56,185.89	1,888,090.33	1,944,276.22
2、本年增加金额	5,921.51	1,091,169.04	1,097,090.55



项目	办公家具	电子设备	合计
(1) 计提	5,921.51	1,091,169.04	1,097,090.55
3、本年减少金额			
4、期末余额	62,107.40	2,979,259.37	3,041,366.77
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	6,518.81	781,802.63	788,321.44
2、年初账面价值	12,440.32	1,872,971.67	1,885,411.99

#### 8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,157,658.46	1,157,658.46
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	1,157,658.46	1,157,658.46
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	771,772.32	771,772.32
2.本期增加金额	385,886.14	385,886.14
(1) 计提	385,886.14	385,886.14
3.本期减少金额	1,157,658.46	1,157,658.46
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	385,886.14	385,886.14

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	计算机软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额			
2.本期增加金额	9,175,692.60		9,175,692.60
(1) 购置	9,175,692.60		9,175,692.60
3.本期减少金额			
4.期末余额	9,175,692.60		9,175,692.60
二、累计摊销			
1.期初余额			
2.本期增加金额	652,797.83		652,797.83
(1) 计提	652,797.83		652,797.83
3.本期减少金额			
4.期末余额	652,797.83		652,797.83
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,522,894.77		8,522,894.77
2.期初账面价值			

## 10、 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值准备	3,116,690.17	467,503.53	5,312,038.97	796,805.85
可弥补亏损	10,329,800.22	1,549,470.03	7,982,142.34	1,197,321.35
合计	13,446,490.39	2,016,973.56	13,294,181.31	1,994,127.20

## 11、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及担保借款		15,000,000.00
担保借款	18,180,952.39	3,000,000.00
利息调整	13,929.11	22,784.72
合计	18,194,881.50	18,022,784.72

## 12、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	1,883,716.90	590,097.65
合计	1,883,716.90	590,097.65

## 13、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	916,101.20	6,069,898.06	5,957,530.79	1,028,468.47
二、离职后福利-设定提存计划		372,057.16	372,057.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	916,101.20	6,441,955.22	6,329,587.95	1,028,468.47

股票简称：微缔软件  
2024-007

股票代码：832400

主办券商：东吴证券

公告编号：

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	916,101.20	5,745,245.90	5,632,878.63	1,028,468.47
2、职工福利费				
3、社会保险费		178,683.16	178,683.16	
其中：医疗保险费		156,134.24	156,134.24	
工伤保险费		4,509.78	4,509.78	
生育保险费		18,039.14	18,039.14	
4、住房公积金		145,969.00	145,969.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	916,101.20	6,069,898.06	5,957,530.79	1,028,468.47

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		360,782.70	360,782.70	
2、失业保险费		11,274.46	11,274.46	
合计		372,057.16	372,057.16	

14、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	199,161.64	206,584.94
教育费附加	142,258.31	147,560.67
印花税	3,905.60	2,773.66
个人所得税	12,507.25	27,516.66
增值税	3,257,884.82	3,704,185.41
合计	3,615,717.62	4,088,621.34

15、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	134,168.24	190,608.44
合计	134,168.24	190,608.44

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,300.00	
已报销未付款	94,950.97	130,682.39
代扣代缴	35,917.27	59,926.05
押金保证金	2,000.00	
合计	134,168.24	190,608.44

16、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	299,631.29	600,455.29
合计	299,631.29	600,455.29

17、 股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,410,000.00						12,410,000.00

18、 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	13,372,111.72			13,372,111.72
合计	13,372,111.72			13,372,111.72

19、 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
----	------	------	------	------

股票简称：微缔软件  
2024-007

股票代码：832400

主办券商：东吴证券

公告编号：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,237,727.13	123,421.95		1,361,149.08
合计	1,237,727.13	123,421.95		1,361,149.08

## 20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	8,539,070.06	7,967,786.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	8,539,070.06	7,967,786.28
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,234,219.46	571,283.78
减：提取法定盈余公积	123,421.95	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	9,649,867.57	8,539,070.06

## 21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,270,675.12	23,446,185.87	26,298,369.10	15,062,155.61
合计	32,270,675.12	23,446,185.87	26,298,369.10	15,062,155.61

## 22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	53,292.98	44,096.52
教育费附加	37,793.19	31,497.53
印花税	9,581.64	4,113.26

项目	本期发生额	上期发生额
合计	100,667.81	79,707.31

### 23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,128,659.36	1,439,178.13
广告宣传及服务费	123.33	228,141.23
差旅费	103,840.26	172,443.61
业务招待费	14,212.00	13,217.00
物业费		2,274.94
办公费	3,287.80	330.00
合计	1,250,122.75	1,855,584.91

### 24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	502,225.74	570,313.94
折旧费	391,807.65	398,003.03
服务费	458,789.42	284,175.87
物业费	149,109.26	117,491.64
办公及通讯费	107,014.21	152,962.22
差旅费	52,090.86	27,550.93
招待费	25,670.80	11,540.26
其他费用	1,152.00	60.01
合计	1,687,859.94	1,562,097.90

### 25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	3,135,695.78	3,743,969.00
委托外部开发费用	2,056,359.85	2,305,810.32
折旧及摊销费	1,210,082.51	1,091,752.97
其他费用	91,303.86	51,833.12

股票简称：微缔软件  
2024-007

股票代码：832400

主办券商：东吴证券

公告编号：

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,493,442.00	7,193,365.41

#### 26、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	752,905.38	717,347.50
减：利息收入	2,797.71	13,450.01
手续费	40,330.64	5,789.66
合计	790,438.31	709,687.15

#### 27、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	492,576.00	1,623,370.18	492,576.00
增值税即征即退	621,529.72	703,471.08	
个人所得税代扣代缴返还		2,379.65	
合计	1,114,105.72	2,329,220.91	492,576.00

#### 28、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益		4,926.57
合计		4,926.57

#### 29、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,555,429.45	-447,492.36
其他应收款坏账损失	-361,220.65	-8,261.28
合计	2,194,208.80	-455,753.64

#### 30、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
资产报废收入		3,000.00	



项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	0.14	3.03	0.14
合计	0.14	3,003.03	0.14

### 31、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
不良品扣款		712,360.00	
公益性捐赠支出	4,000.00	4,000.00	4,000.00
其他	594,900.00		594,900.00
合计	598,900.00	716,360.00	598,900.00

### 32、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-22,846.36	429,523.90
合计	-22,846.36	429,523.90

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,211,373.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	181,705.97
调整以前期间递延所得税资产的影响	448,696.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,392.97
研发费用加计扣除的影响	-655,641.61
所得税费用	-22,846.36

### 33、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
政府补助	492,576.00	1,431,484.50
利息收入	2,797.71	13,450.01
其他以及往来款	0.14	5,382.68

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

项目	本期发生数	上期发生数
合计	495,373.85	1,450,317.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
期间费用	3,222,197.76	3,184,812.55
其他以及往来款	7,536,786.62	782,621.81
合计	10,758,984.38	3,967,434.36

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付的租赁负债	225,618.00	206,989.00
合计	225,618.00	206,989.00

34、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	1,234,219.46	571,283.78
加：资产减值准备、信用减值损失	-2,194,208.80	455,753.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	1,482,976.69	1,589,006.27
无形资产摊销	652,797.83	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	752,905.38	679,352.88
投资损失(收益以“-”号填列)		-4,926.57
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-22,846.36	429,523.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	61,478.53	-6,936,241.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,381,119.22	-2,532,192.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	876,642.60	-1,493,843.51
其他		

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	9,225,084.55	-7,242,283.34
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,621,993.47	3,382,548.89
减：现金的期初余额	3,382,548.89	6,506,247.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-760,555.42	-3,123,698.65

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	2,621,993.47	3,382,548.89
其中：库存现金	3,000.00	3,000.00
可随时用于支付的银行存款	2,618,993.47	3,379,548.89
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>②年末现金及现金等价物余额</b>	2,621,993.47	3,382,548.89
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

## 六、 金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的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在独立的情况下进行的。

#### （1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 18,180,952.39 元，公司因利率变动引起现金流量利率风险主要与浮动利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是保持其贴近基准利率。在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率波动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

## 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注三：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### **3、流动性风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## **七、关联方及关联交易**

### **1、本公司的实际控制人**

郑立新实际控制本公司，为本公司实际控制人。

### **2、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
任卫国	持股 6.35%的股东
李焕青	持股 1.27%的股东
红土创新基金-中信证券-昆山红土高新创业投资有限公司	持股 8.06%的股东
苏州德韬投资咨询管理企业（有限合伙）	持股 12.89%的股东
苏州市相城蠡溪创业投资中心（有限合伙）	持股 7.33%的股东
张社娥	实际控制人郑立新配偶

### 3、关联方交易情况

(1) 无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 关联担保情况

#### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑立新、张社娥	5,000,000.00	2022-5-16	2023-5-15	是
郑立新、张社娥	3,000,000.00	2021-6-21	2024-6-20	否
郑立新、张社娥	3,000,000.00	2022-8-24	2023-8-23	是
郑立新、张社娥	5,000,000.00	2021-8-30	2024-8-30	否
郑立新	5,000,000.00	2020-11-18	2024-12-18	否
郑立新、张社娥	5,400,000.00	2022-11-4	2025-11-3	否
郑立新、张社娥	5,000,000.00	2023-6-21	2024-6-20	否
郑立新、张社娥	2,000,000.00	2023-3-3	2024-3-2	否
郑立新、张社娥	3,000,000.00	2022-6-29	2025-6-28	否
郑立新、张社娥	5,000,000.00	2022-8-29	2025-8-29	否
郑立新	1,240,000.00	2023-5-25	2026-5-24	否

### 八、 承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：2024-007

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 九、 资产负债表日后事项

截止本报告日，无需披露重要的资产负债表日后事项。

#### 十、 补充资料

##### 1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	492,576.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-598,899.86	
小计	-106,323.86	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-15,948.58	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-90,375.28	

##### 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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.41%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.66%	0.11	0.11

公司名称：苏州微缔软件股份有限公司

法定代表人：郑立新 主管会计工作负责人：郑立新 会计机构负责人：张艳

日期：2024 年 4 月 24 日 日期：2024 年 4 月 24 日 日期：2024 年 4 月 24 日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### (1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定,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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

##### (2) 会计估计变更

无。



股票简称：微缔软件 股票代码：832400 主办券商：东吴证券 公告编号：  
2024-007

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	492,576.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-598,899.86
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-106,323.86</b>
减：所得税影响数	-15,948.58
少数股东权益影响额(税后)	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-90,375.28</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用