

证券代码：300959

证券简称：线上线下

公告编号：2024-016

无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司 关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）为真实反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》相关规定，公司以2023年12月31日为基准日对合并范围内的2023年末各类资产进行了审慎评估及减值测试，并根据减值测试结果对存在减值迹象的资产计提资产减值准备。现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况

公司对截至2023年12月31日的应收款项、其他应收款、存货、固定资产等各项资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分地分析和评估，按资产类别进行了减值测试。公司对截止2023年12月31日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2023年度各类资产减值准备共计5,712,372.18元，最终合计计提资产减值准备19,544,471.26元，核销资产减值准备20,800,000.00元，具体详见下表：

单位：元

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
信用减值						
应收账款预期信用减值准备	33,912,657.76	4,864,849.35		20,800,000		17,977,507.11
其他应收款预期信用减值准备	719,441.32	396,746.17				1,116,187.49
资产减值						
存货跌价准备		450,776.66				450,776.66
合计	34,632,099.08	5,712,372.18		20,800,000		19,544,471.26

二、本次计提资产减值准备及核销资产相关情况的说明

（一）应收账款、其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，公司以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。对于个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，公司逐笔按照预期信用损失进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，按信用风险特征划分组合的合理性，根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备。经测试，2023年1-12月份公司计提信用减值损失准备5,261,595.52元。

本次实际核销的应收账款减值准备为20,800,000.00元，核销原因为债权重组。本次核销的应收账款不涉及关联方。

（二）存货跌价准备的确认和计提

存货于资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

2023年1-12月份计提各类资产减值准备共计5,712,372.18元，本次计提资产减值准备导致2023年1-12月份利润总额减少5,712,372.18元，导致归属于上市公司股东的净利润减少4,201,210.88元，导致归属于上市公司股东权益减少4,201,210.88元。本次核销应收账款在以前年度已计提减值损失，对本期财务状况和经营成果不产生影响。

本次计提资产减值准备及核销资产事项已经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司董事会

2024年4月24日