

证券代码：300198

证券简称：纳川股份

公告编号：2022-047

福建纳川管材科技股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的公告

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

一、本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，为真实、准确地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果，基于谨慎性原则，公司对截至 2021 年 12 月 31 日公司及子公司的资产进行了减值测试，并与年审会计师进行了充分的沟通，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备，本次计提资产减值准备已经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。2021 年度，公司确认的资产减值损失和信用减值损失总额为 2,596.81 万元。具体情况如下表所示：

单位：元

项目	计提减值准备金额
应收票据坏账准备	13,891.90
应收账款坏账准备	4,005,013.27
其他应收款坏账准备	6,416,946.06
长期应收款坏账准备	3,237,348.85
存货跌价准备	7,849,827.92
合同资产减值准备	4,135,049.69
固定资产减值准备	310,055.95
合计	25,968,133.64

二、本次计提资产减值准备具体说明

1、本次计提应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款的减值损失分别为 1.39 万元、400.50 万元、641.69 万元和 323.73 万元。具体计提信用减值准备依据如下：

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及公司会计政策的相关规定，对各类金融资产进行分类，对不同类别的金融资产，分别进行会计计

量及减值处理。对于存在客观证据表明存在减值迹象明显，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、应收款项融资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、应收款项融资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、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2、本次计提存货、合同资产和固定资产的减值损失分别为 784.98 万元、413.50 万元、31.01 万元。具体计提资产减值准备依据如下：

(1) 存货跌价准备

根据《企业会计准则第 1 号——存货》及公司会计政策的相关规定，资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，对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。

(2) 合同资产

公司的合同资产主要分为管材等销售款项和一年内到期的 PPP 项目合同资产，其中：管材等销售款参照应收账款组合计提减值损失，一年内到期的 PPP 项目合同资产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期按余额 1%计提。

(3) 固定资产

公司在资产负债表日判断相关长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

三、本次资产核销情况

根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定及公司对资产损失管理的要求，为了更加真实、准确地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司（含子公司）于 2021 年末对应收款项进行了全面清查及评估，在此基础上对无法收回的应收款项进行核销。公司 2021 年度核销的应收款项总额为 1,005.05 万元，本次核销的资产已经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审计，主要的应收款项核销如下表：

序号	单位名称	款项性质	核销金额	核销原因
1	黄石天瑞市政工程有限公司	管材款	127.25	无法收回
2	河北宝申市政工程有限公司	管材款	75.41	诉讼结案
3	台州市椒江朝晖建设投资有限公司	管材款	30.06	无法收回
4	龙海市龙江九湖建设有限公司	管材款	14.45	公司被注销，无法收回
5	绍兴城建集团有限公司	管材款	14.00	结算被扣尾差
6	江西城路建设有限公司分宜县引水工程项目部	管材款	10.50	结算被扣尾差
7	合肥城建道路桥梁工程有限公司	管材款	10.41	结算被扣尾差
8	台州市朝晖建设投资有限公司	管材款	9.99	无法收回
9	中交第一航务工程局有限公司	管材款	8.25	和解清账尾差
10	福州开发区长安建设发展有限公司	管材款	6.84	结算被扣尾差
11	飞跃（台州）新型管业科技有限公司	管材款	6.40	结算被扣尾差
12	河南七建工程有限公司	管材款	6.19	结算被扣尾差
13	浙江广川建设有限公司	管材款	5.85	结算被扣尾差
14	中交一航局安装工程有限公司	管材款	5.18	和解清账尾差
15	杭锦旗康庄路桥有限公司	管材款	3.80	结算被扣尾差

16	漳州市顺通路桥建设有限公司	管材款	2.82	结算被扣尾差
17	重庆大足城乡建设投资集团有限公司	管材款	2.41	结算被扣尾差
18	青州市第一建筑工程有限公司	管材款	1.56	和解清账尾差
19	宁波交通工程建设集团有限公司	管材款	1.02	结算被扣尾差
20	中铁六局集团石家庄铁路建设有限公司	管材款	0.08	结算被扣尾差
21	中交第四航务工程局有限公司海南工程项目经理部	管材款	0.06	和解清账尾差
22	长江生态环保集团有限公司	管材款	0.01	结算被扣尾差
23	福建百宏石化有限公司	管材款	9.90	结算被扣尾差
24	福建一建集团有限公司	管材款	1.00	结算被扣尾差
25	四川新宸发商贸有限责任公司	管材款	2.84	结算被扣尾差
26	台州市椒江排水建设有限公司	管材款	6.00	结算被扣尾差
27	中建三局第一建设工程有限责任公司	管材款	0.88	结算被扣尾差
28	中交二航局第二工程有限公司海南工程项目经理部	管材款	0.36	和解清账尾差
29	江西赣基集团工程有限公司惠州港荃湾区国际集装箱码头工程项目部	管材款	41.52	公司被注销，无法诉讼
30	任社平	管材款	6.62	无法收回
31	中船重工环境工程有限公司	管材款	22.17	诉讼结案
32	青岛华约建设工程有限公司	管材款	372.61	诉讼结案
33	宁波云竹塑业有限公司	材料款	189.31	公司被注销，无法收回
34	江苏天力建设集团有限公司上海第二分公司	管材款	9.30	诉讼结案
合计			1,005.05	

本次核销应收账款余额为 1,005.05 万元，其中：已计提坏账准备 629.80 万元，差额 375.25 万元计入营业外支出。

四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

报告期内，公司计提各项资产减值损失和信用减值损失共计 2,596.81 万元，核销应收账款计入营业外支出 375.25 万元，将导致 2021 年度合并报表税前利润减少 2,972.06 万元，税后相应减少报告期末所有者权益，对公司报告期的经营现金流没有影响。本次计提减值准备已经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次计提资产减值准备及核销资产事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

福建纳川管材科技股份有限公司

董 事 会

二〇二二年四月二十九日