

证券代码：300198

证券简称：纳川股份

公告编号：2024-053

福建纳川管材科技股份有限公司 关于 2023 年度大额减值准备计提的公告

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、本次大额减值准备计提概述

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果，基于谨慎性原则，公司对截至 2023 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，本次大额减值准备计提已经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。2023 年度，公司确认的资产减值损失和信用减值损失总额为-15,767.54 万元。具体情况如下表所示：

单位：万元

项目	计提减值准备金额
应收票据坏账准备	106.37
应收账款坏账准备	-3,006.46
其他应收款坏账准备	-654.39
长期应收款坏账准备	38.73
存货跌价准备	-1,378.53
合同资产减值准备	-1,059.35
长期股权投资减值准备	-2,436.03
固定资产减值准备	-1,725.09
在建工程减值准备	-190.80
其他非流动资产减值准备	-5,461.99
合计	-15,767.54

二、本次大额减值准备计提具体说明

1、本次计提应收票据的减值损失为 106.37 万元。具体计提信用减值准备依据如下：

公司对应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，未计提损失准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

①银行承兑汇票，由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此，公司对应收票据—银行承兑汇票的固定坏账准备率为0。

②商业承兑票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。

2、本次计提应收账款的减值损失为-3,006.46 万元。具体计提信用减值准备依据如下：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，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。

公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等。

公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00
3—5 年 (含 5 年)	50.00
5 年以上	100.00

3、本次计提其他应收款的减值损失为-654.39 万元。具体计提信用减值准备依据如下：

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

4、本次计提长期应收款的减值损失为 38.73 万元。具体计提信用减值准备依据如下：

本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

5、本次计提存货跌价准备损失为-1,378.53 万元。具体计提资产减值准备依据如下：

公司按期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

①存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

6、本次计提合同资产减值准备损失为-1,059.35 万元。具体计提资产减值准备依据如下：

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，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。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

合同资产确定的组合依据如下：

对于合同资产，公司基于已发生减值损失的客观证据并考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认合同资产的损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：未到期的质保金

合同资产组合 2：金融资产模式的 PPP 项目

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（未到期的质保金）	按照应收账款账龄组合计提
组合 2（金融资产模式的 PPP 项目）	按 PPP 项目资产预计未来现金流量现值与账面价值差额计提

7、本次计提长期股权投资、固定资产、在建工程减值准备损失分别为-2,436.03 万元、-1,725.09 万元、-190.80 万元。具体计提资产减值准备依据如下：

公司的长期股权投资、固定资产、在建工程分别于资产负债表日进行减值测试。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。

8、本次计提其他非流动资产减值准备损失为-5,461.99 万元。具体计提资产减值准备依据如下：

根据企业会计准则第 8 号-资产减值的相关规定，结合相关资产实际情况，公司分别在各资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，通过计算资产预计未来现金流量现值与账面价值对比，当 PPP 项目资产的预计未来现金流量现值低于其账面价值时，即表明了 PPP 项目资产发生了减值，公司按其差额计提相关资产减值准备，折现率分别采用相关 PPP 项目资产的税前内含报酬率。

三、本次大额减值准备计提对公司的影响

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-15,767.54 万元，将导致 2023 年度合并报表税前利润减少 15,767.54 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。本次大额减值准备计提已经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次大额减值准备计提，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

二〇二四年四月二十七日