

关于福建纳川管材科技股份有限公司
2024 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明
上会业函字(2025)第 546 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于福建纳川管材科技股份有限公司
2024 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

上会业函字(2025)第 546 号

深圳证券交易所：

我所接受委托，业已完成福建纳川管材科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“纳川股份”）2024 年度财务报表的审计工作，并于 2025 年 4 月 27 日出具了上会师报字(2025)第 7966 号保留意见的审计报告。

根据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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关要求，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

如财务报表附注二、2 所述，纳川股份 2024 年归属于母公司股东的净利润亏损 3.07 亿元，连续 4 年亏损，累计亏损 10.36 亿元；2024 年末资产负债率 94.12%，流动负债超过流动资产 4.24 亿元，部分子公司已停业停产，存在大额受限资产以及逾期债务，公司因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结，公司存在较大的经营风险和财务风险。

如财务报表附注十六、1 所述，2025 年 3 月 19 日，福建省泉州市中级人民法院决定对纳川股份启动预重整。截至本报告日，公司尚未收到法院对公司重整事项的正式受理文书，公司是否进入重整程序存在不确定性。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

这些事项或情况表明存在可能导致对纳川股份持续经营能力产生疑虑的重大不确定性，纳川股份已在上述财务报表附注中披露了为改善经营状况拟采取的措施。但应对措施的实施过程及实施结果存在重大不确定性，管理层未能充分披露消除重大不确定性的切实措施。

二、发表保留意见的理由和依据

1、合并财务报表重要性水平

在执行纳川股份公司 2024 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 157.00 万元。纳川股份是以营利为目的的实体，但本年度大额亏损，本期采用的基准与上年采用的基准一致，我们采用营业收入 15,716.54 万元作为基准，将该基准乘以 1%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 157.00 万元（取整）。

2、出具保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条，广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

我们认为，如本专项说明第一部分所述，纳川股份管理层对纳川股份持续经营能力存在的重大不确定性和改善经营状况的措施进行了披露，但由于改善经营状况措施的执行存在重大不确定性，管理层未能充分披露消除重大不确定性的切实措施。上述事项对财务报表使用者理解财务报表影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内贵公司财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响

与持续经营相关的重大不确定性所涉及事项不会对纳川股份 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

四、关于保留意见所涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

截至本专项说明出具日，根据审计取证情况，我们没有发现保留意见中涉及事项存在明显违反会计准则及相关信息披露规范的情形。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

1、上期审计报告所涉强调事项的具体内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十七、（3）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，纳川股份董事长兼法人代表陈志江先生和由陈志江先生担任法人代表的全资子公司福建纳川塑业有限公司（曾用名福建纳川贸易有限公司（以下简称“纳川塑业”）于 2021 年 7 月 8 日分别收到中国证券监督管理委员会下发的《调查通知书》（深专调查字 2021344 号、深专调查字 2021342 号），因纳川塑业、陈志江、张晓樱等涉嫌共同操纵“纳川股份”股票，根据《中华人民共和



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

国证券法》的有关规定，决定对纳川塑业及陈志江先生进行立案调查，截至审计报告出具日，纳川股份尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法判断该事项对纳川股份财务报表的影响程度。本段内容不影响已发表的审计意见。

2、上期审计报告所涉强调事项的消除或变化情况

2025 年 1 月 22 日，陈志江先生及纳川塑业分别收到中国证券监督管理委员会下发的《结案通知书》（结案字[2025]1 号、结案字[2025]2 号），陈志江先生及纳川塑业涉案违法事实不成立。立案调查事项未影响纳川股份的财务报表，上期审计报告所涉强调事项已消除。

本专项说明仅供福建纳川管材科技股份有限公司按照相关规定在深圳证券交易所与 2024 年年度报告同时披露之用，未经本事务所书面同意，不得作其他用途使用。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

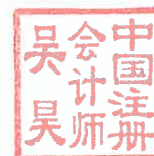


中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年四月二十七日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所 事务所
(特殊普通合伙)长沙分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年9月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会会计师事务所 事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年9月26日

姓名 Full name 刘曙晖
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1970-01-28
工作单位 Working unit 立信会计师事务所 长沙分所
身份证号码 Identity card No. 430100197001294649



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100020074
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023年02月13日
Date of Issuance

2023年3月26日

本复印件已审核与原件一致



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
长沙分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年2月8日

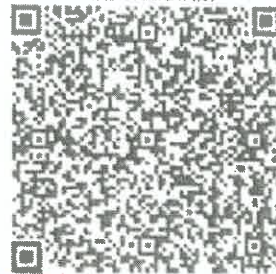
同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会会计师事务所
湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年2月8日

姓名	吴昊	性别	男	出生日期	1988-02-14	工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所	身份证号	43102219880214167X
Photo									

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101410481
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年05月08日
Date of Issuance

年 月 日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

所: 上海市静安区威海路755号25层

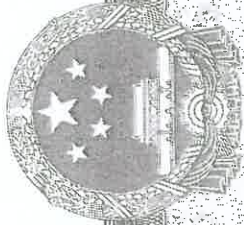
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106096242261L

证照编号: 060000000202411270138

扫描该二维码可
验证该营业执照
的真实性、有效性
及更多应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训, 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

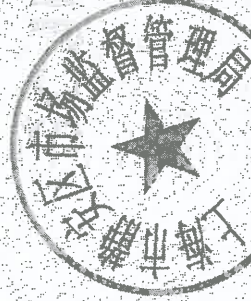
出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2024 年 11 月 27 日



本复印件已审核与原件一致

