



烟台玛努尔高温合金有限公司 专项审计报告

尤振专审字[2024]第0456号

烟台台海玛努尔核电设备有限公司：

我们接受贵公司委托，根据专项审计业务约定书，对贵公司拟参与重组烟台玛努尔高温合金有限公司之经济行为所涉及的烟台玛努尔高温合金有限公司（以下简称“高温合金公司或“公司”）基准日为2024年3月31日的资产、负债情况进行了资产清查专项审计，并于2024年7月15日出具了尤振专审字[2024]第0263号专项审计报告。根据本次与贵公司签订的追加委托专项审计业务约定书，我们在经尤振专审字[2024]第0263号专项审计报告审计后的2024年3月31日的资产、负债情况的基础上，根据贵公司提供的补充资料，对高温合金公司2024年1月1日至2024年3月31日、2024年4月1日至2024年6月30日期间的资产、负债的变化情况补充实施专项审计，从而进一步确定高温合金公司基准日为2023年12月31日和2024年6月30日的资产、负债情况。

建立健全企业内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料真实、合法、准确和完整是高温合金公司的责任。我们的责任是按照《中国注册会计师执业准则》等相关规定，按照贵公司提供的相关资料，在对高温合金公司资产、负债实施资产清查的基础上，对贵公司拟参与重组高温合金公司之经济行为所涉及的高温合金公司在基准日2023年12月31日和2024年6月30日的财务状况、不良资产情况发表专项审计意见。现根据审计情况出具专项审计报告如下：

一、公司基本情况

企业名称：烟台玛努尔高温合金有限公司

统一信用代码：9137060079730166X2

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：10,000.00 万元人民币

注册地址：山东省烟台市莱山区恒源路6号

法定代表人：赵海

经营范围：一般项目：金属材料制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；炼油、化工生产专用设备制造；金属制品销售；普通机械设备安装服务；新材料技术研发；工业设计服务；金属制品研



发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2021年3月8日，莱山法院出具《民事裁定书》（2020）鲁0613破3号之一，裁定受理烟台台海玛努尔核电设备有限公司、烟台玛努尔高温合金有限公司、烟台台海材料科技有限公司、烟台台海玛努尔智能装备有限公司的实质合并重整；2022年2月16日，莱山法院出具《民事裁定书》（2020）鲁0613破3号之四，裁定撤销“2021年3月8日烟台台海玛努尔核电设备有限公司、烟台玛努尔高温合金有限公司、烟台台海材料科技有限公司、烟台台海玛努尔智能装备有限公司的实质合并重整”，裁定烟台台海玛努尔核电设备有限公司、烟台台海材料科技有限公司和烟台台海玛努尔智能装备有限公司合并重整；2022年2月16日，莱山法院出具《民事裁定书》（2020）鲁0613破3号之五，裁定烟台玛努尔高温合金有限公司重整。截至本报告出具日，烟台玛努尔高温合金有限公司破产重整程序尚未终结。

（1）公司设立

烟台玛努尔高温合金有限公司（以下简称高温合金公司）是经山东省对外贸易经济合作厅以鲁外经贸外资字[2006]1048号文件批准成立，由山东省人民政府于2006年12月25日颁发商外资鲁府字[2006]2845号批准证书，由烟台市台海投资集团有限公司与法国玛努尔工业集团公司共同出资兴办的中外合资企业，于2006年12月29日取得烟台市工商行政管理局颁发的企合鲁烟总字第008142号《中华人民共和国企业法人营业执照》。注册资本10,000万元。

（2）第一次注册资本实缴

截止至2007年1月26日，高温合金公司收到烟台市台海投资集团有限公司和法国玛努尔工业集团公司缴纳注册资本9,500万元，其中烟台市台海投资集团有限公司出资4,000万元，占注册资本的40%；法国玛努尔工业集团公司出资5,500万元出资，占注册资本的55%，上述注册资本出资情况经山东北海会计师事务所有限公司审验，并于2007年1月26日出具了鲁北海会外验字[2007]5号《验资报告》。具体股权结构及出资情况如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	烟台市台海投资集团有限公司	4,500.00	45.00	4,000.00
2	法国玛努尔工业集团公司	5,500.00	55.00	5,500.00



合计	10,000.00	100.00	9,500.00
----	-----------	--------	----------

(3) 第二次注册资本实缴

截止至 2007 年 5 月 16 日，高温合金公司收到二期出资 500 万元，出资额由股东烟台市台海投资集团有限公司以货币资金缴纳，此次出资完成后，烟台市台海投资集团有限公司出资额全部交足。本次出资经烟台平信会计师事务所审验，并于 2007 年 5 月 20 日出具烟平会外验字[2007]025 号《验资报告》。本次出资后股权结构及出资情况如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	烟台市台海投资集团有限公司	4,500.00	45.00	4,500.00
2	法国玛努尔工业集团公司	5,500.00	55.00	5,500.00
合计		10,000.00	100.00	10,000.00

(4) 第一次股权转让

2007 年 11 月 6 日，股东烟台市台海投资集团有限公司办理了相关工商变更手续，由烟台市台海投资集团有限公司更名为烟台市台海集团有限公司。2009 年 12 月 17 日股东会决议、章程、股权转让协议及烟台市对外贸易经济合作局文件《关于同意烟台玛努尔高温合金有限公司转让股份的批复》（烟外经贸外企字[2010]16 号），烟台市台海集团有限公司将其占有公司 45%的股权以 2,500 万元人民币的价格转让给各给法国玛努尔工业集团公司，股权转让后烟台玛努尔高温合金有限公司变更为外商独资企业，公司注册资本 10,000 万元人民币，法国玛努尔工业集团公司出资 10,000 万元人民币，占注册资本 100%。该股权转让经烟台市新和会计师事务所审验，并出具了烟新会验证字[2011]137 号《验资报告》。本次股权变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	法国玛努尔工业集团公司	10,000.00	100.00	10,000.00
合计		10,000.00	100.00	10,000.00

(5) 第二次股权转让



2013年3月28日，烟台市商务局文件《关于同意烟台玛努尔高温合金有限公司转让股份的批复》（烟商务[2013]111号），同意公司进行股权转让，由法国玛努尔工业集团公司将其持有公司100%股权（计1亿元人民币）以233万欧元的价格依法转让给法国台海工业集团公司，股权转让后，法国台海工业集团公司出资10,000万元人民币，占注册资本100%。本次股权变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	法国台海工业集团公司	10,000.00	100.00	10,000.00
	合计	10,000.00	100.00	10,000.00

(6) 第三次股权转让

2014年5月19日法国台海工业集团公司转让股权给法国玛努尔工业集团公司，股权转让后，法国玛努尔工业集团公司出资10,000万元人民币，占注册资本100%。本次股权变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	法国玛努尔工业集团公司	10,000.00	100.00	10,000.00
	合计	10,000.00	100.00	10,000.00

(7) 第四次股权转让

2015年12月10日，烟台市芝罘区商务局《关于同意烟台玛努尔高温合金有限公司转让股份的批复》（烟芝商务[2015]161号），同意公司股东法国玛努尔工业集团公司将其所占有的公司100%的股权（计1亿元人民币）以10,222万元人民币的价格转让给玛努尔石化装备（香港）有限公司，股权转让后，玛努尔石化装备（香港）有限公司出资10,000万元人民币，占注册资本100%。本次股权变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	玛努尔石化装备（香港）有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00



合计	10,000.00	100.00	10,000.00
----	-----------	--------	-----------

(8) 第五次股权转让

2020年8月16日，高温合金公司股东会决定，公司原股东玛努尔石化装备（香港）有限公司将其持有的烟台玛努尔高温合金有限公司10,000万元股权（占注册资本的100%）依法转让给烟台睿达通商贸有限公司，股权转让后，烟台睿达通商贸有限公司出资10,000万元人民币，占注册资本100%，公司类型变更为有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）。本次股权变更后的股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	烟台睿达通商贸有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00
合计		10,000.00	100.00	10,000.00

(9) 截至2024年3月31日高温合金公司股权结构情况：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	认缴股权比例 (%)	实缴出资额 (万元)
1	烟台睿达通商贸有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00
合计		10,000.00	100.00	10,000.00

二、审计目的和审计范围

(一) 审计目的

本次审计是通过执行下述程序，对高温合金以基准日2023年12月31日和2024年6月30日的财务状况进行资产清查专项审计并发表审计意见，为贵公司拟参与重组高温合金公司之经济行为所涉及的高温合金公司在基准日为2023年12月31日和2024年6月30日的财务状况提供确认净资产的参考依据。

(二) 审计范围

本次审计的审计范围为截止到基准日高温合金公司所拥有的资产、负债以及高温合金公司和贵公司提供的与此次经济行为有关的财务会计资料和非财务资料。

(三) 本次审计的相关估计和假设

鉴于本次审计是为贵公司拟参与重组高温合金公司之经济行为所涉及的了解高温合金公司基准日为



2023年12月31日和2024年6月30日的资产、负债情况以及净资产情况提供参考依据，做出相关会计估计和假设如下：

1、利用第三方工作（贵公司针对本次拟参与重组高温合金公司所聘请的评估机构出具的《资产评估报告》），对存货和固定资产计提资产减值损失。

2、根据应收款项实际情况，采用个别认定法和账龄分析法对应收款项计提信用减值比例。采用个别认定法计提信用减值的情况详见清偿明细表，采用账龄分析法计提信用减值的具体比例为：1年以内10.00%、1-2年50.00%、2-3年100.00%、3年以上100.00%。

3、高温合金公司固定资产折旧政策分别为：机器设备折旧年限20年，生产设施折旧年限10年，器具及家具设备和交通运输设备折旧年限5年。。

4、高温合金公司破产重整程序尚未终结，可能存在破产重整程序未能完成进入清算程序的风险本次审计按照持续经营假设进行编制。

三、审计依据

（一）行为依据

- 1、山东省烟台市莱山区人民法院“（2020）鲁0613破3之一《民事裁定书》”
- 2、山东省烟台市莱山区人民法院“（2020）鲁0613破3号之五《决定书》”
- 3、山东省烟台市莱山区人民法院“（2020）鲁0613破3号之四《决定书》”
- 4、山东省烟台市莱山区人民法院“（2021）鲁0613破3号之九《决定书》”
- 5、山东省烟台市莱山区人民法院“（2020）鲁0613破3号之三《决定书》”

（二）政策依据

- 1、《中华人民共和国破产法》；
- 2、中国注册会计师协会《中国注册会计师执业准则》；
- 3、《中华人民共和国注册会计师法》；
- 4、《企业会计准则》；
- 5、其他与本次专项审计有关的法规。

四、审计过程及实施情况

（一）审计基准日：2023年12月31日和2024年6月30日

（二）具体实施情况



1、我们接受委托后，委派项目负责人与贵公司以及高温合金公司相关人员进行了初步接洽，了解被高温合金公司的基本情况。项目负责人根据审计目的、审计要求制定了审计计划，确定了本次审计人员组成、分组、工作分工等事项。

2、按照《中国注册会计师审计准则》的要求，我们在对基准日为2024年3月31日的资产、负债情况进行资产清查专项审计时通过实施包括但不限于检查记录和文件、监盘和抽盘有形资产、观察、询问、函证、重新计算和分析性程序等各种审计程序，核实高温合金各项资产和负债，主要包括函证债权、债务，勘察、盘点公司的存货和固定资产；运用分析性程序判断会计报表的整体反映等程序，对未能实施函证或者未能回函的银行存款、往来款项等采取了必要的替代程序。我们在对高温合金公司2024年1月1日至2024年3月31日期间和2024年4月1日至2024年6月30日期间的资产、负债的变化情况补充实施专项审计时，根据高温合金公司和贵公司提供的相关资料通过实施包括但不限于检查记录和文件、检查有形资产变化期间的增减变化情况、观察、询问、函证、重新计算和分析性程序等各种审计程序，对未能实施函证或者未能回函的银行存款、往来款项根据高温合金公司和贵公司提供的相关资料实施了替代程序，同时结合高温合金公司通过破产管理人转提供的的相关债权确认数据，核实高温合金各项资产和负债。我们就上述执行程序的充分性和适当性以及审计资料的真实性、合法性、准确性和完整性以管理层声明书的形式同贵公司进行确认并获得贵公司同意。

3、按照《中国注册会计师执业准则》等规定，在充分调查论证的基础上进行职业推断和合规性评判，核实其不良资产。

五、企业的会计责任和中介机构的审计责任

高温合金公司的责任是建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料和其他相关资料的真实、合法和完整。我们的责任是核实高温合金公司截至审计基准日的资产和负债的真实性和完整性，评价其资产和负债的列报是否符合企业会计准则。

六、审计假定

鉴于注册会计师审计的某些局限性，我们对本次审计作如下假定：

高温合金公司本次审计提交给注册会计师的所有文件和资料都是真实的、没有虚假且没有遗漏事项。文件和资料上的所有签名、印鉴和公章都是真实的。

七、专项审计情况



资产负债表

单位名称：烟台玛努尔高温合金有限公司

单位：人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日数据	2024 年 6 月 30 日数据
流动资产：		
货币资金	20,236,399.79	36,556,161.75
应收票据	6,664,816.00	2,510,036.69
应收账款	51,081,528.30	27,665,675.79
预付帐款	473,132.21	2,401,864.13
其他应收款	437,071.61	402,469.84
存货	116,706,112.22	98,623,220.27
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,674,607.58	
流动资产合计	209,273,667.71	168,159,428.47
非流动资产：		
可供出售金融资产		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	53,612,783.79	53,673,299.95
累计折旧	35,423,139.20	36,644,806.26
固定资产减值准备	8,629,978.79	8,356,898.53
固定资产净值	9,559,665.80	8,671,595.16
在建工程		
无形资产	3,693,148.15	3,093,191.41
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	13,252,813.95	11,764,786.57
资产总计	222,526,481.66	179,924,215.04
流动负债：		



资产负债表

单位名称：烟台玛努尔高温合金有限公司

单位：人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日数据	2024 年 6 月 30 日数据
短期借款	14,182,478.92	14,182,478.92
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	680,039,498.55	656,090,853.47
预收款项	61,073,158.20	37,946,934.38
合同负债		
应付职工薪酬	15,789,056.97	17,029,197.25
应交税费	58,151.35	157,054.13
其他应付款	16,925,938.98	16,923,676.40
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	10,670,816.00	16,314,016.00
流动负债合计	798,739,098.97	758,644,210.55
非流动负债：		
长期借款		
租赁负债		
长期应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	798,739,098.97	758,644,210.55
所有者权益：		
实收资本	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		
资本公积	587,226.11	587,226.11
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	1,439,662.25	2,161,662.18



资产负债表

单位名称：烟台玛努尔高温合金有限公司

单位：人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日数据	2024 年 6 月 30 日数据
未分配利润	-678,239,505.67	-681,468,883.80
所有者权益合计	-576,212,617.31	-578,719,995.51
负债和所有者权益计	222,526,481.66	179,924,215.04

八、主要报表项目注释

(一) 货币资金

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司货币资金清查金额 20,236,399.79 元；截至 2024 年 6 月 30 日，高温合金公司货币资金清查金额 36,556,161.75 元，明细如下：

项目	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
现金	42,555.18	42,761.38
银行存款	20,193,844.61	36,513,400.37
其他货币资金		
合计	20,236,399.79	36,556,161.75

(二) 应收票据

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司应收票据账面数 6,664,816.00 元；截至 2024 年 6 月 30 日，高温合金公司应收票据账面数 2,637,928.25 元，商业承兑计提坏账 127,891.56 元，清查数 2,510,036.69 元。

(三) 应收账款

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司账面余额 362,704,550.96 元，共计提信用减值 311,623,022.66 元，清查净额 51,081,528.30 元；截至 2024 年 6 月 30 日，高温合金公司账面余额 344,391,870.29 元，共计提信用减值 316,726,194.50 元，清查净额 27,665,675.79 元。账龄明细如下：

账龄	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
其中：1 年以内	38,051,257.07	20,745,567.65
1-2 年	12,901,903.18	17,989,329.93
2-3 年	135,608,964.84	62,966,809.72



账龄	2023年12月31日金额	2024年6月30日金额
其中：1年以内	38,051,257.07	20,745,567.65
1-2年	12,901,903.18	17,989,329.93
3年以上	176,142,425.87	242,690,162.99
信用减值准备	311,623,022.66	316,726,194.50
合计	51,081,528.30	27,665,675.79

(四) 预付账款

截至2023年12月31日，高温合金公司账面预付账款金额5,763,055.28元，调整-5,289,923.07元，净额473,132.21元；截至2024年6月30日，高温合金公司账面预付账款金额6,050,857.62元，清查调整-3,648,993.49元，净额2,401,864.13元。

(五) 其他应收款

截至2023年12月31日，高温合金公司账面余额8,235,007.64元，计提信用减值7,797,936.03元，清查后净值437,071.61元；截至2024年6月30日，高温合金公司账面余额8,464,690.31元，计提信用减值8,062,220.47元，清查后净值402,469.84元。账龄明细如下：

账龄	2023年12月31日金额	2024年6月30日金额
其中：1年以内	1,965,934.55	1,479,830.78
1-2年	219,400.00	413,520.00
2-3年		192,429.06
3年以上	6,049,673.09	6,378,910.47
信用减值准备	7,797,936.03	8,062,220.47
合计	437,071.61	402,469.84

(六) 存货

截至2023年12月31日，高温合金公司存货账面金额138,189,861.51元，调整后金额116,706,112.22元；截至2024年6月30日，高温合金公司存货账面金额107,190,683.03元，调整后金额98,623,220.27元，明细如下：

项目	2023年12月31日金额	2024年6月30日金额
----	---------------	--------------



项目	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
原材料	10,060,167.02	21,945,108.38
在产品	97,055,498.17	51,263,155.17
发出商品	29,081,096.76	43,744,816.68
存货减值	19,490,649.73	18,329,859.96
合计	116,706,112.22	98,623,220.27

(七) 固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司固定资产原值 53,612,783.79 元、累计折旧 35,423,139.20 元，固定资产减值 8,629,978.79 元，账面净值 9,559,665.80 元。

截至 2024 年 6 月 30 日，高温合金公司固定资产原值 53,673,299.95 元、累计折旧 36,644,806.26 元，固定资产减值 8,356,898.53 元，账面净值 8,671,595.16 元，明细如下：

项目	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
固定资产原值	53,612,783.79	53,673,299.95
累计折旧	35,423,139.20	36,644,806.26
固定资产减值	8,629,978.79	8,356,898.53
固定资产净值	9,559,665.80	8,671,595.16

(八) 无形资产

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司无形资产 3,693,148.15 元；截至 2024 年 6 月 30 日，高温合金公司无形资产 3,093,191.41 元，无形资产明细如下：

项目	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
专有技术	3,577,128.62	2,997,053.17
软件	116,019.53	96,138.24
合计	3,693,148.15	3,093,191.41

(九) 短期借款

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司短期借款余额 14,182,478.92 元；截至 2024 年 6 月 30 日，



高温合金公司短期借款余额 14,182,478.92 元，其中管理人已认定破产债权 14,182,478.92 元，明细如下：

金融机构	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	14,050,940.36	14,050,940.36
中信银行股份有限公司烟台莱山支行	131,538.56	131,538.56

注：2021 年 3 月 8 日已经进入破产程序，不再计提利息。

(十) 应付账款

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司应付账款余额 680,039,498.55 元；截至 2024 年 6 月 30 日高温合金公司应付账款余额 656,090,853.47 元，其中管理人已认定破产债权 512,433,516.46 元，未申报破产债权 5,950,244.22 元。重大的应付款项如下：

名称	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
客户 A	595,216,475.85	568,105,767.77
客户 B	54,727,248.27	58,552,678.95
客户 C	2,387,794.16	2,387,794.16
客户 D	2,250,977.54	2,250,977.54
客户 E	2,104,587.17	2,101,987.17
客户 F	1,980,000.00	1,980,000.00
客户 G	1,610,358.00	1,610,358.00
客户 H	1,071,005.65	1,071,005.65
客户 I	-	1,022,938.87

(十一) 应交税费

项目内容（税种）	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
应交增值税		83,800.19
应交城市维护建设税		5,866.01



应交个人所得税	41,870.93	32,127.49
应交印花税	16,280.42	31,070.43
教育费附加		2,514.01
地方都育费附加		1,676.00
合计	58,151.35	157,054.13

(十二) 应付职工薪酬

项目名称	2023年12月31日金额	2024年6月30日金额
职工工资	2,087,409.01	2,412,468.41
住房公积金	13,701,647.96	14,616,728.84

(十三) 预收账款

截至2023年12月31日，高温合金公司预收账款余额61,073,158.20元；截至2024年6月30日高温合金公司预收账款余额37,946,934.38元，其中管理人已认定破产债权0.00元，未申报破产债权4,326,606.34元。重大的预收款项如下：

名称	2023年12月31日金额	2024年6月30日金额
客户A	-	9,149,782.66
客户B	3,401,618.94	
客户C	35,705,307.38	
客户D	2,910,989.70	8,201,521.44
客户E	2,081,233.17	6,370,177.96
客户F		4,527,418.05
客户G	3,956,400.00	3,956,400.00
客户H	-	1,537,250.76
客户I	-	1,376,400.00
客户J	722,839.32	1,233,755.62



(十四) 其他应付款

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司其他应付账款余额 16,925,938.98 元；截至 2024 年 6 月 30 日高温合金公司其他应付账款余额 16,923,676.40 元，其中管理人已认定破产债权 1,412,156.00 元，未申报破产债权 5,000,039.82 元。重大的其他应付款项如下：

名称	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
客户 A	10,000,000.00	10,000,000.00
客户 B	5,000,000.00	5,000,000.00
客户 C	1,412,156.00	1,412,156.00

(十五) 其他流动负债

截至 2023 年 12 月 31 日，高温合金公司其他流动负债余额 10,670,816.00 元；截至 2024 年 6 月 30 日高温合金公司其他流动负债余额 16,314,016.00 元，重大项目如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日金额	2024 年 6 月 30 日金额
预提国外客户佣金	9,178,600.00	14,821,800.00
破产案件诉讼费用	312,216.00	312,216.00
管理人聘请中介机构费用	270,000.00	270,000.00

九、需要说明的其他重大事项

1、截止本次审计日，债务人重整基准日的债权人已申报应付款项部分还未得到各债权人的最终确认，同时存在诉讼未决、补充申报等情况，本次报告暂以出具报告日管理人提供的“2023 年 11 月 15 日债权申报表”已经完成审查的数据为基准数。管理人审查数据中有暂缓确认债权 3,192,000.00 元，应尚未予以确认，本次审计暂不进行调整。应付款项的最终确认金额和抵押担保情况应当以管理人审核完成并报经债权人委员会审核，法院最终裁定后的金额为准。本审计报告出具后，如果应付款项的最终确认金额发生变化，则报告使用人应当自行更新相应数据。

2、高温合金公司相关资产被抵押、质押、冻结、查封、诉讼等事项，详见贵公司针对本次拟参与重组高温合金公司所聘请的律师事务所出具的《法律尽调/意见书》。

3、本次审计过程中，我们利用第三方工作（贵公司针对本次拟参与重组高温合金公司所聘请的评



估机构出具的《资产评估报告》），对存货和固定资产计提资产减值损失。

4、本次审计过程中，我们根据应收款项实际情况，采用个别认定法和账龄分析法对应收款项计提信用减值比例。采用个别认定法计提信用减值的情况详见清偿明细表，采用账龄分析法计提信用减值的具体比例为：1年以内 10.00%、1-2年 50.00%、2-3年 100.00%、3年以上 100.00%。

5、高温合金公司固定资产折旧政策分别为：机器设备折旧年限 20 年，生产设施折旧年限 10 年，器具及家具设备和交通运输设备折旧年限 5 年。

6、高温合金公司目前破产重整程序尚未终结，可能存在破产重整程序未能完成进入清算程序的风险。鉴于本次审计是为贵公司拟参与重组高温合金公司之经济行为所涉及的了解高温合金公司基准日为 2024 年 6 月 30 日的资产、负债情况以及净资产情况提供参考依据，因此仍然按照持续经营假设进行编制。

十、审计意见

我们认为，基于本次审计的相关会计估计和持续经营假设，本报告后附高温合金公司财务报表公允反映了高温合金公司 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 6 月 30 日的财务状况和经营情况。

十一、报告用途

本报告仅供贵公司拟参与重组烟台玛努尔高温合金有限公司之经济行为所涉及的了解高温合金公司基准日为 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 6 月 30 日的资产、负债情况以及净资产情况提供参考依据，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，意见的全部或部分内容不得提供给其它任何单位和个人，不得见诸于公共媒体。本报告正文部分及附表不可分割，应一同阅读使用。对任何因审计报告使用不当产生的后果，与执行本专项审计业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

附件：1、2023 年 12 月 31 日资产负债表、2024 年 6 月 30 日资产负债表

2、2023 年 1-12 月利润表、2024 年 1-6 月利润表

3、营业执照和资质证书



(此页无正文)

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 · 深圳

二〇二四年十二月九日

资产负债表

编制单位：烟台玛努尔高温合金有限公司

金额单位：人民币元

资产	2024年6月30日期末余额	2023年12月31日期末余额
流动资产：		
货币资金	36,556,161.75	20,236,399.79
交易性金融资产	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	2,510,036.69	6,664,816.00
应收账款	27,665,675.79	51,081,528.30
应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	2,401,864.13	473,132.21
其他应收款	402,469.84	437,071.61
存货	98,623,220.27	116,706,112.22
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	13,674,607.58
流动资产合计	168,159,428.47	209,273,667.71
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	8,671,595.16	9,559,665.80
在建工程	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00
无形资产	3,093,191.41	3,693,148.15
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00
递延所得税资产	0.00	0.00
其他非流动资产	0.00	0.00
非流动资产合计	11,764,786.57	13,252,813.95
资产总计	179,924,215.04	222,526,481.66

资产负债表（续）

编制单位：烟台玛努尔高温合金有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	2024年6月30日期末余额	2023年12月31日期末余额
流动负债：		
短期借款	14,182,478.92	14,182,478.92
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	656,090,853.47	680,039,498.55
预收款项	37,946,934.38	61,073,158.20
合同负债	0.00	0.00
应付职工薪酬	17,029,197.25	15,789,056.97
应交税费	157,054.13	58,151.35
其他应付款	16,923,676.40	16,925,938.98
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
其他流动负债	16,314,016.00	10,670,816.00
流动负债合计	758,644,210.55	798,739,098.97
非流动负债：		
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	0.00	0.00
递延所得税负债	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	0.00	0.00
负债合计	758,644,210.55	798,739,098.97
股东权益：		
股本	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	587,226.11	587,226.11
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	2,161,662.18	1,439,662.25
未分配利润	-681,468,883.80	-678,239,505.67
股东权益合计	-578,719,995.51	-576,212,617.31
负债和股东权益总计	179,924,215.04	222,526,481.66

利润表

编制单位：烟台玛努尔高温合金有限公司

金额单位：人民币元

项目	2024年1月-6月	2023年度
一、营业收入	138,054,834.28	245,126,853.62
减：营业成本	116,352,025.63	249,845,225.88
税金及附加	1,170,156.14	0.00
销售费用	12,954,853.71	22,003,160.74
管理费用	5,833,633.34	24,907,799.71
研发费用	5,139,485.09	0.00
财务费用	-1,019,902.87	-12,448,229.63
其中：利息费用	0.00	0.00
利息收入	0.00	0.00
加：其他收益	0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-970,395.34	-56,472,058.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,345,812.10	-95,653,161.48
加：营业外收入	133,274.63	2,787.61
减：营业外支出	16,840.66	46,831,761.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,229,378.13	-142,482,135.63
减：所得税费用	0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,229,378.13	-142,482,135.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,229,378.13	-142,482,135.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5. 其他	0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资		
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		
9. 其他		
六、综合收益总额	-3,229,378.13	-142,482,135.63
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		