证券代码：002366　　证券简称：*ST海核　　公告编号：2022-065

台海玛努尔核电设备股份有限公司关于公司重整第一次债权人会议召开情况的公告

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。

台海玛努尔核电设备股份有限公司（以下简称“公司”或“台海核电”）于2022年8月20日在《证券时报》《证券日报》《中国证券报》《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）（以下合称“指定信息披露媒体”）披露了《关于公司重整被法院指定管理人并启动债权申报及召开第一次债权人会议通知的公告》（公告编号：2022-049），山东省烟台市莱山区人民法院（以下简称“莱山区法院”）定于2022年9月23日9时30分采取网络方式召开第一次债权人会议（以下简称“本次会议”）。

一、本次债权人会议召开及参会情况

2022年9月23日，莱山区法院通过全国企业破产重整案件信息网（https://pccz.court.gov.cn）召开了台海核电重整第一次债权人会议。

本次会议的主要议程为：

第一项：莱山区法院通报台海玛努尔核电设备股份有限公司重整案的审理情况；

第二项：莱山区法院宣布债权人会议的职权；

第三项：管理人作《台海玛努尔核电设备股份有限公司重整案管理人阶段性工作报告》；

第四项：管理人作《台海玛努尔核电设备股份有限公司财产状况调查报告》；

第五项：管理人作《台海玛努尔核电设备股份有限公司管理人关于债权申报及审查情况的说明》，并由债权人会议核查《台海玛努尔核电设备股份有限公司重整案第一次债权人会议债权表》；

第六项：管理人通报《台海玛努尔核电设备股份有限公司重整案管理人报酬收取方案的报告》；

第七项：管理人和台海核电回答债权人共性典型问题；

第八项：莱山区法院指定青岛银行股份有限公司烟台分行担任台海核电的债权人会议主席。

二、债权申报与审查情况

截至债权申报期满，共有42家债权人向管理人申报债权，申报债权金额总计2,585,545,773.03元。其中：申报有财产担保债权的有1家债权人，债权金额为264,458,514.70元；申报税款债权的有1家债权人，债权金额为6,449,863.21元；申报普通债权的有40家债权人，债权金额为2,314,637,395.12元。

针对截至债权申报期限届满之日即2022年9月19日申报的债权，管理人审查情况如下：

针对1家申报的有财产担保债权，管理人审查确定债权性质为普通债权，确定普通债权金额为225,996,279.75元，不予确定债权金额为38,462,234.95元，不予确定的理由为利息及违约金计算错误。

针对1家申报的税款债权，管理人审查确定税款债权金额为4,503,290.48元，确定普通债权金额为1,946,572.73元。

针对40家申报普通债权的债权人，管理人审查确定30家，确定普通债权金额为1,880,904,778.32元，确定劣后债权金额为10,941,559.49元，不予确定债权金额为44,123,308.91元，不予确定的理由包括利息或违约金计算错误、债权人申报已受偿的债权。管理人审查暂缓确定10家，金额为378,667,748.40元，暂缓确定的理由包括债权人申报的债权涉及未决诉讼、待债权人补充证据材料。

债权人会议结束后，管理人将继续审查，针对无异议债权，将适时提交莱山区法院裁定确认。

三、风险提示

1、因烟台中院已裁定公司进入重整程序并指定本案由莱山区法院审理，公司触及《上市规则》第9.4.1条第（七）项的规定，公司股票交易于2022年8月19日被叠加实施“退市风险警示”特别处理。如果公司顺利实施重整并执行完毕重整计划，将有利于优化公司资产负债结构，提升公司的持续经营及盈利能力。若重整失败，根据《中华人民共和国企业破产法》的相关规定，公司将被法院宣告破产。如果公司被宣告破产，根据《上市规则》第9.4.17条第（六）项的规定，公司股票将面临被终止上市的风险，敬请投资者理性投资，注意风险。

2、公司因2021年度经审计的期末净资产为负值，触及《上市规则》第9.3.1条第（二）项的规定，公司股票交易已于2022年5月6日被实施退市风险警示，详见公司于2022年4月30日在《证券时报》、《证券日报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司股票被实施退市风险警示叠加其他风险警示情形暨停牌的公告》（公告编号：2022-024）。

3、公司因中喜会计师事务所对公司2021年度财务报告出具的审计报告中显示公司持续经营能力存在不确定性，且公司自2019年度至今连续三个会计年度扣除非经常性损益净利润均为负值，触及《上市规则》第9.8.1条第（七）项的规定，公司股票交易已于2022年5月6日被叠加实施其他风险警示，详见公司于2022年4月30日在《证券时报》、《证券日报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司股票被实施退市风险警示叠加其他风险警示情形暨停牌的公告》（公告编号：2022-024）。

4、根据《上市规则》第9.3.11条的规定：“上市公司因触及本规则第9.3.1条第一款第（一）项至第（三）项情形其股票交易被实施退市风险警示后，首个会计年度出现以下情形之一的，本所决定终止其股票上市交易：（一）经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元，或追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元；（二）经审计的期末净资产为负值，或追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；（三）财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告；（四）未在法定期限内披露过半数董事保证真实、准确、完整的年度报告；（五）虽符合第9.3.7条的规定，但未在规定期限内向本所申请撤销退市风险警示；（六）因不符合第9.3.7条规定的条件，其撤销退市风险警示申请未被本所审核同意”。若公司2022年度出现前述六个情形之一，公司股票将被终止上市。

5、公司控股股东烟台市台海集团有限公司，已经法院裁定进入破产重整程序，目前重整方案尚未确定；公司子公司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、烟台台海玛努尔智能装备有限公司，已经法院裁定进入实质合并重整程序，目前子公司重整方案尚未确定；前述重整进程及结果存在不确定性，公司将密切关注其破产重整进程，积极维护公司及公司股东的权利，并按照相关法律法规及时履行信息披露义务。

6、公司将严格按照《上市规则》等相关规定认真履行信息披露义务，及时披露相关事项的进展。

公司选定的信息披露媒体为《证券时报》《证券日报》《中国证券报》《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。公司所有信息均以在上述媒体披露的信息为准。敬请广大投资者关注相关公告并注意投资风险。

特此公告。

台海玛努尔核电设备股份有限公司董事会

2022年9月24日

证券代码：002366　　证券简称：*ST海核　　公告编号：2022-063

台海玛努尔核电设备股份有限公司关于深圳证券交易所2022年半年报问询函回复的公告

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

台海玛努尔核电设备股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年9月9日收到深圳证券交易所上市公司管理一部《关于对台海玛努尔核电设备股份有限公司2022年半年报的问询函》（公司部半年报问询函〔2022〕第22号），现将回复内容公告如下：

1. 半年报显示，报告期内你公司对已进入破产重整程序的关联方烟台玛努尔高温合金有限公司（以下简称“高温合金”）销售金额为8,998.75万元，占同类交易金额的比例达60.66%，达2022年上半年营业收入的55.26%。根据你公司对我部年报问询函（公司部年报问询函〔2022〕第219号）的回复（下称年报问询函回复），高温合金在自主经营的状态下进行重整，外部订单充裕，能够保证付款。

请你公司：

（1）说明前述向高温合金销售金额对应确认的收入，并按照订单逐笔列示销售的具体产品、数量、金额、出库时间、交付时间及验收情况，在此基础上说明你公司对高温合金的销售收入是否真实以及会计处理是否准确、合规；

回复：

公司与烟台玛努尔高温合金有限公司（以下简称“高温合金”）之间交易业务，主要是公司利用离心铸造技术的优势，向高温合金提供初级产品，双方签订的主要为离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件合同，该交付商品均为公司自主独立生产的产品，是公司的主营业务。本报告期内，公司与高温合金确认收入7,963.49万元（不含税），销售金额为8,998.75万元（含税），具体销售明细如下：

序号	合同编号	产品名称	数量(吨)	销售金额(万元)	出库日期	验收日期
1	THM-JV2-20211231-001	离心铸造耐热合金炉管、精密铸造件	137.65	1,042.15	2022.1.31	2022.1.31
2	THM-JV2-20220131-001		298.30	1,867.09	2022.2.28	2022.2.28
3	THM-JV2-20220228-001		187.53	916.53	2022.3.31	2022.3.31
4	THM-JV2-20220331-001		164.74	1,151.65	2022.4.30	2022.4.30
5	THM-JV2-20220430-001		240.97	1,677.22	2022.5.31	2022.5.31
6	THM-JV2-20220531-001		339.93	2,344.11	2022.6.30	2022.6.30
合计			1,369.12	8,998.75		

公司与高温合金自2017年开始建立业务合作关系，销售模式为按客户需求的定制化生产，在高温合金与客户签订订单后，向公司下达离心铸造耐热合金炉管毛坯等采购合同，采购内容按照其与客户签订的订单相符，在炉管毛坯，铸件毛坯等产品交付后，经过其自身进行加工、焊接等生产工序后向客户销售。高温合金其主要客户为央企及国外石化行业知名企业，双方销售和回款业务具有延续性并相对稳定。

公司与高温合金签订的销售合同遵循市场公平交易原则，高温合金与外部合同是具有真实的商业实质，高温合金按照合同进行交货，收入确认的原则为：按发货确认收入，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。公司在合同约定的产品完工发货后，通过对产品发货单、运输单、客户验收、开票申请等各项原始单据的严格审核后开具发票，确认收入。

综上所述，公司与高温合金签订的销售合同遵循市场公平交易原则依法成立且实际履行，销售合同内容与公司主营业务相关，销售收入是真实的，会计处理准确，符合会计准则的要求。

（2）以合同签订时间为基准，逐笔列示报告期内向高温合金销售产品后截至回函日形成的应收款项及回款情况，在此基础上说明销售回款情况是否与年报问询函回复内容相符，如否，说明继续对高温合金保持高额销售的原因及合理性（如适用）；

回复：

一、报告期内向高温合金销售产品后截至回函日形成的应收款项及回款情况

报告期内，公司与高温合金的应收账款总额为8,998.75万元，截至回函日累计回款8,235.67万元，其中结算上年度破产重整受理日后的应收账款余额4,420.95万元，结算本报告期应收账款3,814.72万元。

上年度破产重整受理日后未执行完毕合同明细：

序号	合同编号	合同金额（万元）	形成应收账款时间	形成应收账款金额（万元）	上期末回款金额(万元)	备注
1	THM-JV2-20210930-001	1,277.08	2021.10	1,277.08	560.35	合同执行完毕
2	THM-JV2-20211029-001	2,275.73	2022.11	2,275.73	2275.73	
3	THM-JV2-20211130-001	1,278.07	2021.12	1,278.07	1278.07	
4		306.80	2021.12	306.80	306.8	
合计		5,137.68		5,137.68	4,420.95	

本期合同明细：

序号	合同编号	合同金额（万元）	形成应收账款时间	形成应收账款金额（万元）	本期合同回款金额(万元)	备注
1	THM-JV2-20211112 31-001	1,042.15	2022.1	1,042.15	1042.15	合同执行完毕
2	THM-JV2-20220131-001	1,867.09	2022.2	1,867.09	1867.09	
3	THM-JV2-20220228-001	916.53	2022.3	916.53	905.48	部分逾期未支付
4	THM-JV2-20220331-001	1,151.65	2022.4	1,151.65		逾期未支付
5	THM-JV2-20220430-001	1,677.22	2022.5	1,677.22		
6	THM-JV2-20220531-001	2,344.11	2022.6	2,344.11		
合计		8,998.75		8,998.75	3,814.72	

二、继续对高温合金保持高额销售的原因及合理性

（一）关联交易背景

高温合金在成立之初引进了法国玛努尔专利的全套合金专有工艺和制造技术，并配备了先进的合金炉管自动化生产线及检验设备，致力于各种耐热合金离心浇铸管和静态铸造件的生产，离心铸管规划产能达1万吨，拥有环境管理体系认证、劳氏认证等资质，在全球拥有200多家客户保持业务合作关系。产品主要为转化炉管、裂解管排、热辐射管、炉辊、玻璃辊等，广泛应用于石油化工、钢铁以及浮法玻璃行业。

高温合金的主要销售产品为乙烯裂解炉及制氢转化炉管装置，业务模式为以销定产，即按客户需求进行定制化生产。业务流程方面，由高温合金与客户签订订单后，向公司下达离心铸造耐热合金炉管毛坯等采购合同，公司生产铸件毛坯等产品后交付给高温合金，经过其自身进行机加工、焊接等生产工序后最终向客户销售。

高温合金利用其引进的全套合金专有工艺和制造技术，将公司向其交付的离心铸造耐热合金炉管毛坯等制成乙烯裂解炉及制氢转化炉管装置，就该等装置与外部客户签署真实、有效的销售合同，由高温合金按照上述销售合同约定履行交货义务，我公司根据合同生产其前端的初级产品，双方的商业合作真实、有效且具备商业合理性。

（二）关联交易必要性

根据《中华人民共和国破产法》以及会计准则的要求，自2021年3月8日即高温合金破产重整受理之日起，高温合金不得再单独向其原债权人（包括“烟台台海玛努尔核电设备有限公司”，下称“烟台台海核电”）进行个别清偿，针对公司在破产受理日前对高温合金形成的债权，公司已经向高温合金管理人进行债权申报。高温合金进入重整程序后，其管理人要求公司继续与其开展业务，而此后高温合金根据新签合同应向公司支付的价款均属于高温合金的共益债务，应由高温合金随时向公司支付。在此前提之下，公司才继续与高温合金开展业务。一方面，高温合金拥有较强的外部客户基础，自2017年高温合金厂区搬迁至烟台市莱山区，因地方政府环保指标关闭等原因影响，其原有的冶炼生产体系无法运行，必须需要铸件毛坯产品以满足生产加工的销售需求。

另一方面，公司有先进的冶炼系统，有离心铸造技术的优势，但石化装备铸件毛坯产品作为初级产品，缺乏外部优质客户基础，导致公司生产产能不饱和，公司向高温合金销售上述毛坯产品是双方在降低资源错配带来的不利影响情形下的必然选择。

此外，新冠肺炎疫情自2019年在全球爆发以来，不但对公司所在行业环境产生较大冲击，也影响了高温合金优质客户的回款速度。但是，在地缘政治因素叠加影响的复杂条件下，为应对新冠疫情带来的经济增长环境的不确定性，公司与高温合金仍维持前述毛坯产品的销售合作关系，以维护相应的外部客户合作关系，因此该等关联交易也是应对新冠肺炎疫情冲击的必要措施。

自烟台台海核电破产重整受理之日起（2020年11月19日），公司与高温合金签订的购销合同均需经过烟台台海核电管理人批准，系烟台台海核电生产经营所需的必要合同。

最后，由于公司与高温合金两厂相邻，有其地理优势，可减少公司产品运输成本，公司确立并维护与高温合金的前述毛坯产品销售合作关系，系基于实现公司股东利益最大化的必要手段。

基于上述必要原因，公司与高温合金建立并长期维护双方之间的石化装备的铸件毛坯产品销售业务关系。

（3）根据订单或销售合同信息，对比列示你公司报告期内对高温合金和对非关联方销售同类产品的定价、信用政策、付款条件及交易附加条件等，在此基础上说明你公司对高温合金销售的定价和销售条件是否公允，是否存在向关联方输送利益的情形。

回复：

一、公司的定价政策及流程

公司的定价政策主要由价格构成要素，涵盖变动成本、制造费用、财务费用、其他费用等价格要素；价格管理机构和决策体系要求重大项目有价格管理机构评审，并制定了详细的审查和决策程序；产品价格日常管理规定要点，根据项目的情况进行技术评审、产品策划，格测算，并根据各部门提供的数据进行决策。具体内容可查阅公司已披露的《2021年年度报告》。

二、对比列示你公司报告期内对高温合金和对非关联方销售同类产品的定价、信用政策、付款条件及交易附加条件等

公司主要产品分为核电行业产品和其他专用设备核电产品，其中核电行业产品主要包括核电站一回路主管道及其他核一、二、三级铸锻件产品。客户采购大部分采取公开招标方式。其他专用设备行业产品主要包括石化装备产品以及锻件产品。石化装备产品主要是生产制造石化装备的高压容器、高温合金炉管，是石油化工行业裂解炉、制氢炉的关键部件；锻件产品主要包括火电、水电、油气等行业的流体机械用泵、阀铸件；汽轮机相关铸件（高低压隔板套、汽机缸体、轴承体等）；火电、水电、船舶等相关转子、轴类锻件等产品。

公司在客户销售管理方面建立了有效的管理制度与业务流程；公司严格执行了客户管理销售相关的内部控制制度及业务流程。产品定价基于公司定价政策和流程，并充分考虑市场竞争情况确认最终报价。在信用政策方面，公司为降低回款风险，在合同签订前，对客户的盈利能力、资金情况、偿债能力、信用状况、行业地位等因素进行资质审查，并与客户进行充分商谈后确定合同付款结算等条款。

公司与高温合金合同结算方式及期限：货到付款，以电汇或银行承兑汇票结算。公司与部分非关联方客户合同结算方式如下：

上海阿波罗机械股份有限公司结算方法及期限：以银行电汇或承兑汇票方式支付人民币。支付方式按照项目开具全额增值税发票按照具体支付进度支付。

沈阳鼓风机集团核电泵业有限公司结算及付款方式：卖方在每个具备付款条件的时间节点处提出申请，买方自当期起45个工作日内付清。

烟台杰海机械制造有限公司结算方式及时间：合同签订3个工作日支付货款10%，性能检验合格支付货款20%，货物交货并验收合格，开具全额发票后15分工作日内支付货款60%，付款均为六个月银行承兑汇票。

苏州苏尔寿泵业有限公司结算方式及时间：付款期限应为买方收到供货内容并接受发票后的90内。

中国核工业二三建设有限公司结算方式及时间：合同签订后收到合同额40%发票15日内支付预付款，完成出厂检验收到合同额30%发票15日内支付，验收合同后一月内支付一年期限银行承兑汇票。

贵州新安航空机械有限责任公司结算方式及时间：开具发票3月后，1年以内完成支付。

针对不同客户、不同项目的具体情况不同，其信用政策、付款方式、付款比例等均有差异。公司对高温合金销售的产品主要为石化装备产品，主要包括离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件。公司非关联方销售产品为核电行业产品及其它锻件产品。高温合金和非关联方销售的产品为非同类产品，在相关信用政策、付款条件等不具备完全可比性。

三、公司对高温合金销售的定价和销售条件是否公允，是否存在向关联方输送利益的情形

公司与高温合金关联交易业务，是公司利用离心铸造技术的优势，根据烟台玛努尔高温合金有限公司的需求，为其提供离心铸造耐热合金炉管、静态铸造件及精密铸造件等。烟台玛努尔高温合金有限公司在签订外部销售订单后，根据生产计划向公司下达采购订单，定价参考产品成本及合理利润，遵循市场公平交易原则，不存在损害本公司及非关联股东利益的行为，也不会对本公司持续经营能力产生重大影响。不存在向关联方输送利益的情形。

2.半年报显示，报告期末你公司应收账款余额为8.33亿元，坏账准备余额为4.37亿元，报告期内未新增计提坏账准备。

在按单项计提坏账准备应收账款中，你公司将山东融发戍海智能装备有限公司（以下简称“融发戍海”）应收账款的账面余额记为2,543.57万元，但坏账准备金额、计提比例、计提理由三列均为空白。

请你公司：

（1）说明应收账款预期信用风险测试的具体情况，包括但不限于相关假设的设定、关键参数的选取、具体测试过程等，并结合公司历史情况、同行业可比公司情况等说明你公司报告期内未对按预期信用风险计提的应收账款组合新增计提坏账准备的原因及合理性；

回复：

一、报告期应收账款预期信用风险测试的具体情况

1、对于信用风险显著不同或存在客观证据表明已发生减值的应收账款进行单独减值测算；

2、报告期除单项进行减值测试的项目以外，其他客户应收账款以账龄作为信用风险特征组合计提减值准备，采用减值矩阵模型进行减值测试。

减值矩阵模型，是在账龄分析法的基础上，利用账龄迁徙率（或滚动率）对历史损失率进行估计，并在考虑前瞻信息后对信用损失进行预测的方法。

按组合计提的应收账款按减值矩阵模型测算过程如下：

A、确定应收账款账龄，根据应收账款发生时间按1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上分别统计。

B、确定历史迁徙率及历史损失率，根据各年应收账款迁徙率计算得出近5年平均迁徙率，进而计算各账龄区间应收账款历史损失率

C、进行前瞻性调整，出于谨慎性考虑，在计算出应收账款的历史损失率后，并考虑前瞻性因素后计算出应收账款减值准备矩阵测算结果

D、根据预期信用损失率计提应收账款坏账准备。

公司各子公司分别对其应收账款按账龄组合进行分析，烟台台海核电公司测算过程如下：

账龄	金额(万元)	预期信用损失率	应计提坏账准备(万元)
1年以内	1,882.03	8.00%	150.56
1—2年	2,148.45	21.00%	451.17
2—3年	1,073.75	29.00%	311.39
3—4年	48.98	50.00%	24.49
4—5年	9,047.91	100.00%	9,047.91
5年以上	51.20	100.00%	51.20
合计	14,252.32		10,036.72

子公司烟台台海核电根据按组合计提坏账准备的应收账款账龄，及预期信用损失率计算得出本期坏账准备应为10,036.72万元，本报告期期初按组合计提坏账准备金额为10,329.98万元，按组合计提的坏账准备应冲回293.26万元。

子公司德阳台海及德阳万达经测算，按组合计提的坏账准备应分别冲回27.64万元及补提80.18万元。

综合各子公司的按组合计提的坏账准备的情况，公司应总体冲回坏账准备240.72万元。出于谨慎性原则，本报告期未进行冲回。因此，本报告期公司未新增计提坏账准备。

二、与同行业可比公司对比情况

经查询行业相关上市公司公开信息，同行业公司中核科技、江苏神通、国机重装、久立特材期初应收账款预计损失率分别为10.06%、8.13%、11.55%、5.62%；报告期末应收账款预计损失率分别为9%、6.89%、11.56%、5.49%；同行业公司报告期末应收账款预计损失率与期初相比，变化不大。公司期初应收账款预计损失率为53.93%，报告期末应收账款预计损失率为52.77%，高于同行业公司。具体明细如下：

公司简称	类别	期末余额			期初余额		
		账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额（万元）	金额（万元）	计提比例	金额（万元）	金额（万元）	计提比例
台海核电	按单项计提坏账准备的应收账款	83,271.80	43,742.78	52.53%	81,229.34	43,742.78	53.85%
	按预期信用风险组合计提坏账准备	24,764.20	13,262.81	53.56%	24,482.54	13,262.81	54.17%
	合计：	108,035.99	57,005.59	52.77%	105,711.89	57,005.59	53.93%
中核科技	按单项计提坏账准备的应收账款	2,483.08	2,483.08	100.00%	2,838.35	2,838.35	100.00%
	按预期信用风险组合计提坏账准备	94,825.56	6,277.57	6.62%	83,493.95	5,845.45	7.00%
	合计：	97,308.65	8,760.65	9.00%	86,332.30	8,683.79	10.06%
江苏神通	按单项计提坏账准备的应收账款	1,303.98	1,291.02	99.01%	1,530.22	1,494.90	97.69%
	按预期信用风险组合计提坏账准备	92,551.87	5,173.58	5.59%	69,448.33	4,272.93	6.15%
	合计：	93,855.85	6,464.60	6.89%	70,978.54	5,767.83	8.13%
国机重装	按单项计提坏账准备的应收账款	22,254.63	12,341.21	55.45%	24,506.13	14,592.10	59.54%
	按预期信用风险组合计提坏账准备	594,250.90	58,914.76	9.91%	518,985.73	48,190.72	9.29%
	合计：	616,505.53	71,255.96	11.56%	543,491.85	62,782.81	11.55%
久立特材	按单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00		0.00	0.00	
	按预期信用风险组合计提坏账准备	102,338.48	5,622.30	5.49%	88,500.33	4,977.36	5.62%
	合计：	102,338.48	5,622.30	5.49%	88,500.33	4,977.36	5.62%

综上所述，公司本报告期末应收账款预期信用损失相比2021年末无明显变化，符合同行业应收账款预期信用损失变化规律。公司应收账款坏账准备计提比例高于同行业公司，并充分反映应收账款的可收回风险，公司认为2022年半年度末新增计提坏账准备是合理的，符合公司的实际情况。

（2）按单项计提坏账准备的应收账款交易对象逐家说明，本报告期内坏账准备的具体测试情况及未计提相应坏账准备的原因、合理性，其中对融发戍海是否存在计提坏账准备余额为零的情况及理由；

回复：

公司单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

名称	期末余额			
	账面余额(万元)	坏账准备(万元)	计提比例	计提理由
烟台玛努尔高温合金有限公司	53,996.89	28,962.42	53.64%	企业破产重整，清偿存在风险
烟台市台海集团有限公司	12,402.69	5,772.18	46.54%	企业破产重整，清偿存在风险
二重集团德阳进出口有限责任公司	10,640.91	5,320.45	50.00%	项目暂停
吉林中意核管道制造有限公司	2,742.95	2,742.95	100.00%	项目暂停
山东融发戍海智能装备有限公司	2,543.57	0	–	账务抵消
天津纺织集团进出口股份有限公司	643.39	643.39	100.00%	项目暂停
云南天高镍业有限公司	213.37	213.37	100.00%	企业破产清算
二重集团（德阳）精衡传动设备有限公司	40.58	40.58	100.00%	对方停产
江苏中特钢铁有限公司	31.95	31.95	100.00%	涉诉，存在回款风险
东莞市煜田新材料有限公司	15.50	15.50	100.00%	涉诉，存在回款风险
合计	83,271.80	43,742.78		

1、高温合金应收账款坏账准备计提情况

报告期末，公司与高温合金公司应收帐款余额53,996.89万元，其中2021年3月8日（破产重整受理日）前已确认形成的应收账款47,475.63万元，已按高温合金的资产和负债情况计提坏账准备28,741.37万元，按照《破产法》的相关规定，公司对高温合金在2021年3月8日前形成的应收帐款应确认为债权进行申报；破产重整受理日之后形成的应收账款为6,521.26万元，根据账龄并考虑期后回款情况，回收风险未发生变化，无需新增计提坏账准备。两项合计提坏账准备28,962.42万元。

2、台海集团应收账款坏账准备计提情况

因台海集团已进入破产重整程序并且应收该公司的应收款项主要与项目暂停相关，根据预期信用损失计提坏账准备，公司2021年度对台海集团的应收账款累计计提坏账准备5,772.18万元。截至2022年6月30日，公司认为该应收账款可收回风险未发生变化，因此未新增计提坏账准备。

3、二重集团德阳进出口有限责任公司应收账款坏账准备计提情况

该笔应收款项已计提坏账计提5,320.45万元，截至2022年06月30日，总包方二重集团德阳进出口有限责任公司（境外项目）应收账款预期信用损失与2021年年度相比未发生变化，因此2022年半年度公司未对该项目新增计提坏账准备。

4、山东融发戍海智能装备有限公司应收账款坏账准备计提情况

报告期内，公司对山东融发戍海智能装备有限公司应收账款余额为2,547.48万元。山东融发戍海智能装备有限公司是公司二级全资子公司烟台台海玛努尔智能装备有限公司与青岛军民融合发展有限公司、烟台国丰投资控股集团有限公司共同成立的，是公司的联营企业。截至本报告日，公司有融发戍海部分采购合同预付款项尚未结算，经公司期后征求融发戍海的意见，已对上述应收账款进行账务抵消处理。上述款项的回收不存在风险，因此未在2022年半年度计提坏账准备。

5、其他公司应收账款坏账准备计提情况

其他单独计提坏账的应收账款，已经根据实际情况按预计损失率100%计提坏账准备，因此不存在新增计提坏账准备的情况。

（3）说明融发戍海应收账款的形成时间和对应交易事项，并按订单逐笔列示融发戍海应收账款对应销售的具体产品、数量、金额、出库时间、交付时间、验收情况及已确认收入，在此基础上说明公司对融发戍海的销售收入是否真实、收入确认是否准确、合规。

回复：

自2020年开始，公司对山东融发戍海智能装备有限公司（以下简称“融发戍海”）代采部分设备及向其销售设备用铸锻件。截至报告日，公司有融发戍海部分采购合同预付款项尚未结算，经公司期后征求融发戍海的意见，已对上述应收账款已进行账务抵消处理。具体明细如下：

序号	对应销售的具体产品	数量(件)	合同金额（万元）	应收账款的形成时间	交付时间	转让金额（万元）	收款（万元）	应收账款余额(万元)
1	焊接构件	2	2,711.00	2021.09	2022.03	813.30		
				2021.1	2022.03	900.00		
				2021.11	2022.03	300.00		
				2022.01	2022.03	400.00		
				2022.01	2022.03	297.70		
2	焊接构件	6	541.60	2021.1	2022.03	162.48		
				2021.12	2022.03	108.32		
				2022.03	2022.03	80.00		
				2022.04	2022.03	82.48		
				2021.11	2022.03	108.32		
3	轴	2	1,014.00	2021.1	2022.06	276.00	3,995.81	2,543.57
				2021.12	2022.06	276.00		
				2022.01	2022.06	28.20		
				2022.05	未交付	352.00		
4	底部及顶部柱	4	881.09	2021.11	2022.02	264.33		
				2021.12	2022.02	264.33		
				2022.04	2022.02	264.33		
5	铸锻件	8	1,952.00	2021.11	2022.03	561.74		
				2021.12	2022.04	118.26		
				2022.01	2022.04	296.00		
				2022.01	2022.07	68.08		
				2022.03	2022.04	226.44		
				2022.06	2022.04	177.60		
				2022.06	2022.07	113.47		
合计		22	7,099.69			6,539.38	3,995.81	2,543.57

公司的销售合同遵循市场公平交易原则，具有真实的商业实质。收入确认的原则为：按发货确认收入，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。公司在合同约定的产品完工发货后，通过对产品发货单、运输单、客户验收、开票申请等各项原始单据的严格审核后开具发票，确认收入。

3.半年报显示，你公司合同资产期末余额为16.01亿元，减值准备7.07亿元，报告期内无新增计提减值准备。你公司2021年年报显示，按组合计提预期信用损失的合同资产包括按账龄组合计提的合同资产，该部分2021年末已计提减值准备1.03亿元。但你公司2022年半年报未按照账龄组合计提合同资产减值准备。

此外，根据年报问询函回复，由于境外丝绸之路项目无进展，你公司于2021年末将该项目形成的643.39万元应收账款按100%的比例计提坏账准备，但将2,964.29万元的合同资产按51.56%的比例计提减值准备，你公司解释的主要原因是该部分合同资产对应的产品未向客户发货，未来可以用于公司的同类项目。但你公司在定期报告和年报问询函的回复中多次提及你公司产品特点是定制性，即不同的用户对同一类产品的用料、参数、性能要求均不同。

请你公司：

（1）在年报问询函回复的基础上，逐项说明按单项计提减值准备的合同资产中减值计提比例未达100%的合同资产在报告期内是否存在应新增计提减值准备的事项，在此基础上说明报告期内未对按单项计提的合同资产计提减值准备的原因及合理性，单项计提减值准备是否充分；

回复：

报告期单项计提的资产减值准备计提的合同资产情况：

项目	账面余额(万元)	减值准备(万元)	计提比例(%)
容器类设备及锻件等采购合同	111,088.52	53,882.81	48.50%
专项竞优项目	2,231.78	979.04	43.87%
吉林中意项目	8,535.68	2960.83	34.69%
丝绸之路钢铁产业园…供货分包合同	2,964.29	1,528.47	51.56%
东方戈壁钢铁公司…设备供货合作协议书	2,063.74	1,031.87	50.00%
合计	126,884.01	60,383.02	47.59%

1、台海集团关联交易项目

公司与台海集团签订容器类设备及锻件和专项竞优项目采购合同总金额为582,296.00万元，合同签订后公司按照合同要求进行生产，截至报告期末，公司与台海集团的合同资产余额为113,320.30万元，已经计提减值准备54,861.85万元。考虑目前项目未发生新的变化，可收回的风险未变化，综合判断已计提的减值准备可覆盖其风险，故2022年半年报未新增计提减值准备。

2、吉林中意核管道制造有限公司相关项目

公司与吉林中意核管道制造有限公司签订的主管道及波动管管坯订货合同，截至报告期末，公司与吉林中意合同资产余额为8,535.68万元。基于审慎原则，已对合同资产按照预计现金流量为合同资产的材料价值进行处理，计提减值损失为2,960.83万元。本报告期末，公司预计该项目合同资产材料价值未发生变化，故未新增计提减值准备。

3、境外丝绸之路钢铁产业园及东方戈壁项目

东方戈壁钢铁公司与二重集团德阳进出口有限责任公司、德阳万达重型机械设备制造有限公司签订年产33万吨高炉炼铁/转炉炼钢/连铸项目的设备供货总包合同，并指定德阳万达为项目设备供货商，公司按照合同提供相关设备供货服务，截至报告期末，东方戈壁项目合同资产余额为2,063.74万元，计提减值准备1,036.87万元。

境外丝绸之路钢铁产业园与天津纺织集团进出口股份有限公司、德阳台海核能装备有限公司签订年产100万吨转炉炼钢/连铸项目一期设备供货分包合同，指定天纺集团作为一期项目的总包商，德阳台海作为一期设备供货商，公司按照合同提供相关设备供货服务，截至报告期末，丝绸之路项目合同资产余额为2,964.29万元，计提减值准备1,528.47万元。

上述合同项下的合同资产尚未向客户发货，资产仍在公司，此类资产可应用于公司同类项目，经测算，合同资产预期信用损失未增加。截至报告期末，公司综合考虑项目的情况，认为上述两个项目原已计提的减值能够覆盖风险，所以2022年半年度公司未新增计提减值准备。

（2）说明你公司合同资产预期信用风险测试的具体情况，包括但不限于相关假设的设定、关键参数的选取、具体测试过程，报告期内公司未按照账龄组合对合同资产进行减值测试的原因，在此基础上说明报告期内未对按组合计提预期信用损失的合同资产计提减值准备的原因及合理性；

回复：

公司报告期末对合同资产进行了减值测试