地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

关于浙江日发精密机械股份有限公司
重大资产重组的专项核查意见

天健函〔2023〕507号

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——上市类第1号》的要求，我们对浙江日发精密机械股份有限公司（以下简称日发精机公司或公司）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，汇报如下。

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）对违规资金占用情况的核查

我们对日发精机公司2020和2021年度的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行了审计，并出具了《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》（天健审〔2021〕4709号、天健审〔2022〕4070号），未发现日发精机公司存在违规资金占用情况。

（二）对违规对外担保的核查

我们对日发精机公司2020和2021年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》（天健审〔2021〕4708号、天健审〔2022〕4068号）。在上述会计期间内，日发精机公司不存在违规对外担保情况。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

我们对日发精机公司2020和2021年度的财务报表进行了审计，出具了《审计报告》（天健审〔2021〕4708号、天健审〔2022〕4068号），均为无保留意见。在审计过程中，我们已对日发精机公司2020和2021年度业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形，尤其是应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项予以了关注，并获取了充分、适当的审计证据。相关审计情况如下。

（一）充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对

我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别，将日发精机公司收入确认方面假定为具有舞弊风险，将重大交易评估为具有特别风险，并采取了特别的应对措施。经审计，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易存在异常，以及存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

（二）关注关联交易的公允性

我们对日发精机公司在其财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审计，我们认为日发精机公司在其财务报表附注中已完整披露关联交易，关联交易公允，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

（三）关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

日发精机公司除2020年度根据财政部发布和修订的《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则解释第13号》、2021年度根据财政部发布和修订的《企业会计准则第21号——租赁》《企业会计准则解释第14号》《企业会计准则解释第15号》的要求进行会计政策变更外，2020-2021年度不存在其他会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正。

（四）关注大幅计提减值准备

在审计过程中，我们对日发精机公司制定的资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，日发精机公司制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。日发精机公司2020-2021年度计提的减值损失情况如下：

金额单位：人民币元

项　目	2020 年度	2021 年度
坏账损失	19,763,263.36	27,040,346.46
存货跌价损失	11,500,620.29	9,845,522.36
商誉减值损失	26,023,335.45	56,414,328.27
可转债减值损失		27,794,138.51
合营企业减值损失		16,494,683.12
合　计	57,287,219.10	137,589,018.72

1.坏账损失

公司以预期信用损失为基础，对应收票据、应收账款及其他应收款进行减值处理并确认损失准备，其中 2020、2021 年度公司对部分客户单项计提应收账款坏账准备分别为 927.31 万元、2,893.42 万元,主要系上述客户因无业务往来，账龄较长或财务状况恶化，预计收回的可能性较低所致。

2.存货跌价损失

资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3.商誉减值损失

对因企业合并所形成的商誉,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试,结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

公司期末对非同一控制下企业合并 MACHINING CENTERS MANUFACTURING S.P.A.及 Airwork Holdings Limited（以下简称 Airwork 公司）时产生的商誉进行减值测试，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础。2020 和 2021 年度，根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2021〕265 号、坤元评报〔2022〕275 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额低于账面价值，因此确认 2020 年、2021 年度商誉减值损失 2,602.33 万元和 5,641.43 万元。

4.可转债减值损失

下属子公司 Airwork 公司持有奥林巴斯公司可转换债券，2021年因客观因

素事件，全球多数国家和地区均采取旅行限制和国境封锁政策，对奥林巴斯公司的经营和财务状况造成较大影响，Airwork 公司预计无法收回款项，因此全额计提资产减值准备。

5.合营企业减值损失

长期股权投资在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

下属子公司 Airwork 公司持有 Allway 公司 50%股权，Allway 公司主要为下游观光旅游和油气勘探客户提供直升机租赁服务，经营情况受客观影响较大，因此 Airwork公司拟处置该项资产。由于预计可收回金额（潜在交易对手的市场报价）低于其账面价值，按其差额 Airwork 公司对持有的合营企业 Allway 公司的长期投资计提减值准备 1,649.47 万元。

综上，我们认为日发精机公司 2020 和 2021 年度的业绩真实、会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形。

专此报告，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二三年三月三十一日