

关于对浙江日发精密机械股份有限公司 2025 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2026〕372 号

浙江日发精密机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江日发精密机械股份有限公司（以下简称日发精机公司）2025 年度的财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2026〕10242 号）。根据《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（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将日发精机公司有关情况说明如下：

一、审计报告中保留意见所涉及事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，日发精机公司下属境外子公司 MACHINING CENTERS MANUFACTURING S. P. A.（以下简称 MCM 公司）因出现流动性危机破产重整及股权转让、Airwork Holdings Limited（以下简称 Airwork 公司）因债务违约被银团强制接管，日发精机公司对上述两家子公司失去实质控制权，我们未能获取以下与资产减值相关的充分、适当的审计证据，具体如下：

（一）MCM 公司因出现流动性危机破产重整并计划出售大部分经营性资产，MCM 公司未来预计将进行破产清算，对未纳入资产出售范围的应收账款账面余额 3,245.98 万欧元，日发精机公司管理层（以下简称管理层）已按照预计可收回金额计提坏账准备 2,921.38 万欧元，我们未能就 MCM 公司应收账款的可收回金额获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收账款的坏账准备是否已充分、合理计提。

(二) Airwork 公司因债务违约被银团强制接管, 自 2025 年 7 月 2 日起不再纳入合并财务报表范围, 对出表日 Airwork 公司相关飞机资产账面价值 16,061.68 万新西兰元, 管理层已根据其预计的可变现净值计提资产减值损失 9,722.27 万新西兰元, 我们未能就 Airwork 公司相关飞机资产可收回金额获取充分、适当的审计证据, 无法判断上述飞机资产的资产减值准备是否已充分、合理计提。

此外, 我们关注到: MCM 公司信用减值损失和 Airwork 公司资产减值损失的计提, 本期因上述两家境外子公司不再纳入合并财务报表范围确认投资收益, 因此上述事项对日发精机公司 2025 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2025 年度归属于母公司所有者的净利润不产生影响, 但对投资收益以及扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润的影响金额重大。

二、出具保留意见的审计报告的理由和依据

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行日发精机公司 2025 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 3,506 万元。日发精机公司是以营利为目的的实体, 我们采用其过去三年经常性税前利润平均值的绝对值 70,131 万元作为基准, 将该基准乘以 5%, 由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 3,506 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

(二) 出具保留意见的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。

MCM 公司和 Airwork 公司本期已丧失实质控制权, 不纳入合并范围内, 管理层无法提供丧失控制权日 MCM 公司应收账款可收回金额的分析报告以及 Airwork 公司飞机资产可收回金额的评估报告。

我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述应收账款信用减值及飞机资产减值事项中管理层的估计是否合理作出判断，因而无法确定上述事项对日发精机公司经营成果可能产生的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对资产减值损失、信用减值损失、投资收益项目产生影响，且不是财务报表的主要组成部分，该等错报不会影响日发精机公司退市指标、风险警示指标，也不会导致日发精机公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内经营成果可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内经营成果可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后 2025 年度日发精机公司盈亏性质并未发生变化。

特此说明。

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：

二〇二六年四月二十七日