

浙江日发精密机械股份有限公司董事会
关于对 2025 年度财务报表非标准审计意见
涉及事项的专项说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会所”）对浙江日发精密机械股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 27 日出具了保留意见《审计报告》（天健审〔2026〕10242 号）。按照《深圳证券交易所股票上市规则》《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》的有关规定，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作专项说明如下：

一、非标准审计意见涉及事项的基本情况

公司下属境外子公司 Machining Centers Manufacturing S.p.A（以下简称“意大利 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，公司对上述两家子公司失去实质控制权，天健会所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）意大利 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，意大利 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，公司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，天健会所未能就意大利 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，公司管理层已根据其预计的可变现净值计提了资产减值损失 9,722.27 万新西兰元，天健会所未能就 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，天健会所关注到：意大利 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

在执行公司 2025 年度财务报表审计工作时，天健会所确定的合并财务报表整体的重要性水平为 3,506 万元。公司是以营利为目的的实体，天健会所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。

意大利 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意大利 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。

天健会所无法获取充分、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公司经营成果可能产生的影响金额。天健会所认为，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，该等错报不会影响公司退市指标、风险警示指标，也不会导致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，天健会所就该等事项发表了保留意见。

三、相关事项对公司财务报表的影响

由于意大利 MCM 公司、Airwork 公司均已处于公司无法实施有效控制的特殊状态，天健会所无法实施必要的审计程序以获取上述应收账款及飞机资产可收回金额的充分、适当审计证据，故对公司 2025 年度财务报告出具了保留意见。

就上述保留意见涉及事项对公司财务报表的影响，公司说明如下：

（一）对资产负债表及归母净利润的影响

如审计报告所述，由于上述两家境外子公司本期不再纳入合并范围，相关减值计提与出表确认投资收益相互影响，上述事项对公司 2025 年 12 月 31 日的合并资产负债表以及 2025 年度归属于母公司所有者的净利润不产生影响。

（二）对投资收益及扣非后归母净利润的影响

上述减值计提与出表损益的确认导致本期投资收益及扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润受到重大影响。由于年审会计师无法获取充分、适当的审计证据判断相关资产减值准备是否充分、合理计提，公司亦无法进一步量化若减值准备调整可能对投资收益及扣非后归母净利润产生的具体影响金额。

（三）影响金额不可行的原因

意大利 MCM 公司目前处于破产重整及后续清算程序中，其应收账款的可收回金额取决于破产清算程序中债权申报、资产处置及分配方案的最终结果；Airwork 公司已被银团强制接管，公司无法获取其飞机资产的公允价值或处置变现的可靠依据。上述事项涉及境外破产清算及接管程序，存在重大不确定性，且公司无法接触核心原始资料及评估底稿，因此确认具体影响金额不可行。

四、公司董事会及审计委员会意见

（一）公司董事会审计委员会意见

董事会审计委员会审阅了天健会所对公司 2025 年度财务报表出具的保留意见的审计报告，对该审计报告表示认同，是基于审慎性原则，针对意大利 MCM 公司应收账款及 Airwork 公司飞机资产减值事项所做出的专业判断。董事会审计委员会同意天健会所对公司 2025 年度财务报表发表非标准审计意见的说明。董事会审计委员会将督促董事会和管理层推进相关工作，尽快解决保留意见涉及的相关事项，不断提升规范运作水平，切实维护公司及全体股东利益。

（二）公司董事会意见

公司董事会认为，天健会所对公司 2025 年度财务报表出具保留意见，是基于审慎性原则，针对意大利 MCM 公司应收账款及 Airwork 公司飞机资产减值事项所做出的专业判断。该审计意见客观、真实地反映了公司 2025 年度的财务状况和经营成果。

公司管理层在编制 2025 年度财务报表时，已基于当时可获取的信息下的估计，对意大利 MCM 公司应收账款及 Airwork 公司飞机资产计提了减值准备，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

董事会将积极督促公司管理层及相关部门采取一切必要措施，继续与境外接管人、破产管理人、银团及中介机构保持沟通，争取获取充分信息，以尽快消除上述保留意见涉及事项及其影响。

五、消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

为尽快消除上述保留意见涉及事项及其影响，公司制定以下具体措施：

（一）持续跟进境外破产及接管程序，争取获取核心资料

1. 意大利 MCM 公司方面：公司将继续通过境外律师、财务顾问与意大利 MCM 公司破产管理人保持密切沟通，及时跟踪破产重整及后续清算程序的进展，争取在破产财产分配方案确定后，获取应收账款可回收金额的可靠依据。

2. Airwork 公司方面：公司将继续与银团及接管人等保持定期沟通，催促其尽快提供飞机资产的评估报告、处置方案等资料，以便公司对飞机资产的可收回金额进行复核验证。

（二）完善境外子公司突发事件应对机制，强化投后管理

公司已针对境外子公司管控薄弱环节，制定《紧急重大事项管理办法》，进一步加强对境外子公司的日常监控和重大事项报告制度。对于处于破产、接管等特殊状态的境外子公司，公司将指定专项工作组，定期评估风险敞口，及时采取保全措施，防止类似事项再次发生。

（三）积极配合审计机构，争取消除保留意见

在 2026 年度审计工作开展过程中，公司将提前与天健会所沟通上述事项的后续进展，积极配合其获取境外相关资料。若意大利 MCM 公司破产清算程序或 Airwork 公司接管程序在 2026 年度取得实质性进展，且公司能够获取充分、适当的审计证据，则上述保留意见涉及事项的影响有望得到消除。

（四）预期消除影响的可能性及时间

上述保留意见涉及事项能否消除，取决于境外破产清算程序、银团接管程序的进展及公司能否获取相关资产的可靠估值依据。鉴于境外法律程序复杂且存在不确定性，公司预计上述事项对 2025 年度财务报表的影响在 2026 年度审计报告出具前消除存在较大不确定性。公司将根据实际进展及时履行信息披露义务。

特此说明。

浙江日发精密机械股份有限公司董事会

2026 年 4 月 27 日