

深圳证券交易所

关于对浙江日发精密机械股份有限公司 2022年三季报的问询函

公司部三季报问询函〔2022〕第2号

浙江日发精密机械股份有限公司董事会：

我部在对你公司2022年三季度报告（以下简称“三季报”）审查过程中，关注到如下事项：

1. 三季报显示，你公司2022年1-9月实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-114,397.38万元，同比下降981.40%，净利润大幅下降的主要原因系计提商誉减值及资产减值142,263.97万元所致。你公司同日披露的《关于计提资产减值准备的公告》显示，根据公司财务部测算，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为241,463.18万元，已低于账面价值142,263.97万元，本期应确认含商誉的资产组的减值损失142,263.97万元。本次计提前，公司因收购日发捷航投资有限公司（以下简称“捷航投资”）形成的商誉余额为57,607.09万元，小于应确认的商誉减值损失，公司据此对收购捷航投资形成的商

誉计提全额准备 57,607.09 万元, 剩余 84,656.88 万元商誉减值损失将分摊至资产组。对 Airwork 被扣留在俄罗斯境内的 5 架波音 757 飞机全额计提资产减值准备 74,113.25 万元, 对 Airwork 公司从奥林巴斯收回的 2 架 A321 客机计提资产减值准备 10,543.63 万元。

请你公司:

(1) 说明前述商誉减值测试的过程与方法, 资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果, 商誉减值测试具体步骤和详细计算过程, 具体指标选取情况、选取依据及合理性, 包括营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性;

(2) 列示本次商誉减值测试相关指标与你公司在重大资产重组收购时评估报告和 2018 年末、2020 年末、2021 年末计提商誉减值准备进行评估时选取的指标的差异情况, 并分析说明商誉所在资产组所处外部环境与内部经营情况、重要假设及依据、具体指标是否发生重大变化, 如是, 请说明差异情况、依据及合理性, 商誉减值测试方法及相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

2. 《关于计提资产减值准备的公告》显示, Airwork 公司在俄乌冲突发生前向俄罗斯客户共计出租 6 架自有飞机。由于受欧盟、美国、新西兰等国与俄罗斯双边关系相互制裁影响, Airwork 公司与俄罗斯客户的飞机租赁关系不得不终止。截至 2022 年 9

月 30 日，Airwork 公司仍有 5 架飞机被扣留在俄罗斯境内，公司及 Airwork 公司曾以多种方式试图取回上述飞机，但未能成功。同时，前述公告还显示，“Airwork 公司后续将根据事态进展情况，按照保险协议提请索赔事宜，尽可能地降低损失”。

请你公司：

（1）说明 Airwork 与俄罗斯客户合作的具体情况，包括但不限于客户名称、合作方式、开始时间、终止时间、合同主要条款及履行情况等；

（2）说明已收回 1 架飞机的相关情况，包括收回时间、方式以及该架能够收回的原因；

（3）说明剩余 5 架飞机的基本情况，包括账面原值、折旧情况、账面价值、飞机购入时间及截至目前的使用情况，目前停放位置等，公司为收回剩余 5 架飞机所采取的措施，公司判断无法收回的主要依据以及全额计提减值准备的合理性，减值计提是否符合企业会计准则的有关规定；

（4）结合俄乌冲突爆发时间、制裁措施开始时间及公司所采取的措施等情况，说明 5 架飞机资产发生减值迹象的时点，以及在 2022 年 3 季度末全额计提减值的依据及合理性、及时性，是否存在通过减值对当期财务报表进行不当盈余管理的情形；

（5）说明相关飞机购买保险的具体情况，并结合类似案例或专家意见，初步判断后期获得保险赔偿的可能性、赔偿时间、赔偿金额、会计处理方式，以及可能对你公司经营业绩的影响。

3. 《关于计提资产减值准备的公告》显示，公司对从奥林巴斯公司收回的 2 架 A321 飞机计提 2,498.67 万新西兰元（折合人民币 10,543.63 万元）减值准备，计提的原因为“Airwork 公司认为上述飞机由于奥林巴斯公司违反合同约定，未能妥善维护和保管，飞机存在一定减值迹象”。此外，你公司在 2022 年 6 月 11 日披露的《关于对深圳证券交易所 2021 年年报问询函的回复》公告中称，奥林巴斯 2021 年财务状况恶化，大部分新增应收款不能按期偿还，并判断其存在无法持续经营的风险，并于 2021 年底终止与奥林巴斯的业务合作并逐步收回租赁飞机。

请你公司：

（1）说明 Airwork 与奥林巴斯业务合作具体情况，包括但不限于合作开始时间、合作方式、合同主要条款及履行情况、终止合作时间等；

（2）说明将 2 架 A321 飞机的运营权从奥林巴斯公司收回的时间，2 架飞机资产发生减值迹象的时点，以及未全额计提减值的原因及合理性；

（3）说明 Airwork 认为“奥林巴斯公司违反合同约定，未能妥善维护和保管”的依据，并结合合同约定，说明后期拟采取的追偿措施及可能性。

4. 三季度报显示，你公司期末存货余额 126,494.68 万元，较期初增长 28.19%，在建公司期末余额 49,187.71 万元，较期初增长 66.91%。

请你公司：

(1) 说明公司期末存货的主要构成及大幅增长的原因，并结合各类存货库龄、估计售价确认方式及同行业公司跌价准备计提情况等因素，说明期末存货是否存在大额减值的风险，存货跌价准备计提的充分性；

(2) 说明报告期末在建工程的具体情况，包括项目内容、开工时间、投资规模、累计投入的资金、时间、金额等，说明期末在建工程大幅增长的具体原因，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

5. 三季度报显示，你公司短期负债合计（短期借款及一年内到期的非流动负债）87,454.53 万元，期末货币资金余额 93,664.93 万元，“存贷双高”现象明显。报告期内实现利息收入仅 797.35 万元，按期初期末货币资金余额平均值初步测算，货币资金收益率仅 0.88%，远低于银行活期存款收益率。报告期内发生利息费用 8,125.86 万元，同比增长 28.60%。你公司期末长期借款余额 118,584.64 万元，资产负债率为 60.25%，较期初上升 8.51 个百分点。你公司控股股东及其一致行动人质押比例在报告期内长期接近 80%。

请你公司：

(1) 说明在保有高额短期负债的同时货币资金余额较高、利息收入远低于利息支出、货币资金收益率偏低的原因及合理性，货币资金收益率是否符合银行存款利率等市场水平；

(2) 说明你公司期末货币资金具体存放情况，包括银行账户名称、地点、金额等，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形，在此基础上说明期末货币资金是否真实，是否存在公司控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金的情形；

(3) 说明报告期末资产负债率上升的主要原因，并结合债务到期情况、期末可动用货币资金、经营现金流状况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等，分析货币资金水平是否与营运需求相匹配，你公司是否存在短期偿债风险，如是，请及时、充分提示，并说明公司优化债务结构及规模的相应措施（如有）；

(4) 说明控股股东股权质押的具体情况，包括质权人、融资金额、融资用途、质押数量、质押起止时间、警戒线、平仓线等，并结合控股股东的经营情况、资信状况、偿债能力、公司股价近期表现等因素，说明控股股东及其一致行动人的股票质押是否存在平仓风险，如是，请说明已采取或拟采取的风险应对措施。

请独立董事对上述问题(1)(2)进行核查并发表明确意见，并重点说明所采取的核查措施，以及发表意见的依据。

6. 你公司于2018年通过发行股份方式购买控股股东浙江日发控股集团有限公司等3名交易对手方持有的捷航投资100%股权，进而间接持有Airwork 100%股权。Airwork2018年、2019年的业绩承诺完成率分别为98.72%、98.96%，2021年业绩承诺

完成率仅为 15.58%。你公司在 2018 年、2020 年及 2021 年分别计提商誉减值准备 974.80 万元、2,602.33 万元、5,641.43 万元。

请你公司：

(1) 列示重大资产重组以来 Airwork 的主要财务数据及指标，并结合 Airwork 所处行业发展情况、经营状况、竞争环境等因素，以及其主要资产（飞机数量、飞行时间）、主要客户的变化情况等，说明 Airwork 未能完成承诺业绩的主要原因，特别是 2021 年业绩出现大幅下滑的原因及合理性；

(2) 结合前三季度 Airwork 的经营情况，说明其实现 2022 年的业绩承诺的可能性，如不能完成，请说明主要原因并做重大风险提示，说明你公司拟采取的改善措施及有效性；

(3) 结合 Airwork 重大资产重组以来主要财务数据，分析其经营状况出现大幅下滑的主要原因及合理性，并进一步说明 Airwork 经营业绩的真实性情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 11 月 4 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2022 年 10 月 28 日