

# 深圳证券交易所

---

## 关于对浙江日发精密机械股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 274 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 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报及前期公告显示，年审会计师将重要子公司 Airwork Holdings Limited（以下简称“Airwork”）持续经营能力的评估作为关键审计事项之一。2023 年，Airwork 所从事的飞机租赁业务市场竞争加剧，部分飞机 2024 年租约到期不再续约。2023 年期末，Airwork 的流动负债超出流动资产 8.01 亿元，Airwork 的现金及现金等价物余额仅 0.42 亿元，Airwork 共计 7.83 亿元银行借款及利息将于 2024 年 7 月 31 日前到期。Airwork 总资产 15.92 亿元，净资产 3.67 亿元，近年来 Airwork 持续大额亏损。2023 年期末，上市公司短期借款 6.13 亿元，一年内到期的非流动负债 9.32 亿元，货币资金余额 3.31 亿元，资产负债率为 70.08%，

较期初上升 7.18%。请你公司：

(1) 结合 Airwork 经营情况及财务状况、未来大额借款还款安排等，说明子公司 Airwork 持续经营能力是否存在重大不确定性风险，并充分揭示风险；

(2) 结合公司目前资金情况、有息负债规模、2023 年度的还款情况、未来投融资及偿债安排等，说明公司是在存在潜在偿债风险，公司拟采取的改善债务结构、缓解债务压力的措施。

请年审会计师说明针对 Airwork 及上市公司持续经营能力实施的审计程序、取得的审计证据，进而说明出具的审计意见类型是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》等有关规定。

2. 年报显示，公司针对飞机固定资产和在建工程合计计提资产减值准备 6.6 亿元，上年计提资产减值准备 9.65 亿元，连续两年计提大额减值。2023 年业绩预告修正公告显示，为回笼现金流偿还债务 Airwork 大额到期债务拟出售 14 家飞机机身及 24 台飞机发动机，拟合计计提资产减值准备 6.60 亿元。Airwork 被扣留在俄罗斯境内的 5 架飞机尚未有后续进展。请你公司：

(1) 详细说明报告期内飞机资产的具体构成情况，包括账面原值、折旧情况、账面价值、可变现净值、飞机购入时间、租赁客户、近三年年租金及截至回函日的使用情况、停放位置等情况；

(2) 结合 Airwork 经营状况、财务状况及经营现金流状况，说明公司决定出售飞机资产偿债的原因；

(3)说明针对拟出售飞机资产减值测试的具体方法及过程，包括资产组认定、主要参数选取及依据等，评估价值是否符合市场行情，减值的计提是否充分、合理，核实说明是否存在应计提未计提、前期计提不充分的情形；

(4)结合其他拟继续运营飞机在手运营合同及公司后续规划，说明后续是否存在进一步处置计划，其他飞机资产是否存在减值迹象，减值计提是否充分；

(5)说明公司针对被扣5架飞机归还后续进展，以及保险索赔进展，你公司已采取或拟采取的措施。

请年审会计师对上述事项(2)(3)(4)进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，子公司 Machining Centers Manufacturing S. p. A (以下简称“意大利 MCM 公司”) 2021 年至 2023 年净利润为-1,270.99 万元、-2,345.37 万元、-4,119.00 万元，亏损持续加大。公司针对意大利 MCM 公司商誉期末账面价值 2,625.56 万元，近三年未对其计提商誉减值。请你公司：

(1)结合行业趋势、同行业可比公司经营情况，针对性说明 MCM 公司行业地位和核心竞争力，持续亏损情况是否符合行业趋势；

(2)结合国内外竞争情况、上下游和子公司营业情况，分析 MCM 公司连续多年亏损的原因，且未计提商誉减值准备的原因、依据及合理性；

(3) 说明近三年商誉减值测试中关键参数、假设及未来现金流预测数据及依据。

请年审会计师对上述事项(2)进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示, 2021年至2023年期末存货账面价值分别为9.97亿元、11.55亿元和12.19亿元, 占总资产比例分别为13.56%、19.39%和28.84%, 且占对应产品当期营业收入比例较高。2023年期末存货账面余额12.61亿元, 其中原材料4.12亿元, 存货跌价准备计提比例8.19%; 在产品2.92亿元, 存货跌价准备计提比例1.67%; 库存商品5.57亿元, 存货跌价准备计提比例0.54%。请你公司:

(1) 结合生产经营、存货储备及同行业可比公司情况, 说明公司维持大额存货余额的原因及合理性;

(2) 说明期末存货的具体品类名称、金额、库龄、当期存放地点和状态, 并结合价格变化、在手订单、主要产品销售及同行业可比公司情况, 说明库存商品存货跌价准备计提比例较低的原因及合理性, 进一步说明报告期存货跌价准备的计提是否充分。

请年审会计师对上述事项(2)进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示, 2023年支付的其他与经营活动有关的现金发生额2.16亿元, 其中支付各项经营性期间费用1.53亿元, 同比增长205.55%。

请你公司说明支付各项经营性期间费用的发生背景、支付时间、支付对象、是否存在关联关系、支付金额等, 并说明本期大

幅增加的原因。

6. 年报显示,公司 2023 年期末应收账款账面余额 4.76 亿元。按账龄组合计提坏账的 1 年以内(含 1 年)预期信用损失率 5%;公司对客户 G 本期新增应收账款账面余额 1,036.32 万元,并按单项计提坏账准备 37.46 万元,计提比例为 4%。

请你公司说明针对客户 G 本期新增的应收账款交易背景、产品销售类型、回款情况及比例、相关客户与公司的关联关系等,公司在进行销售时是否审慎考虑客户的财务状况及履约能力,结合债务履约能力、违约责任、已采取的催收措施,说明针对客户 G 按照单项计提坏账准备原因以及坏账计提比例低于按账龄组合计提比例的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7. 年报及前期公告显示,公司控股股东及其一致行动人股权质押比例近 100%;同时因触发业绩承诺补偿义务,控股股东尚需补偿上市公司股份 1.06 亿股,应补偿现金 2.31 亿元。控股股东怠于履行业绩补偿义务,公司正对其进行诉讼,目前一审尚未判决。

请你公司结合诉讼进展、控股股东资信情况及履约能力,说明控股股东后续在股份质押下如何及时履行股份补偿及现金补偿义务,是否存在因股权质押无法完成股份补偿义务的风险,你公司已采取或拟采取的措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 6 月 12 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  
2024 年 5 月 25 日