证券代码:600302　　证券简称:ST 标准　　公告编号:2026-035

西安标准工业股份有限公司
关于 2025 年年度报告信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

西安标准工业股份有限公司(以下简称“公司”“标准股份”)于近日收到上海证券交易所下发的《关于西安标准工业股份有限公司 2025 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2026】0984 号)(以下简称“《监管问询函》”),公司就《监管问询函》关注的相关问题逐项进行了认真核查落实。现就有关问题回复如下:

问题一:关于收入确认。年报及相关公告显示,年审会计师对公司内部控制出具否定意见,涉及事项为公司子公司上海标准海菱缝制机械有限公司(以下简称标准海菱)2025 年度与缝制设备内销营业收入确认相关的客户签收单据严重缺失,销售跟踪控制环节的内部控制未能得到有效执行,相关内部控制存在重大缺陷。同时,年审会计师对公司财务报表出具保留意见,主要因标准海菱与收入确认相关的内部控制存在重大缺陷,控制权转移证据缺失,且无法对相关收入确认实施有效替代程序,标准海菱营业收入中的 1,271.61 万元无法获取充分、适当的审计证据。年报显示,报告期内公司实现营业收入 3.37 亿元,同比下滑 24.45%,扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 3.11 亿元。公司缝制机械产品的销售主要采取经销模式覆盖国内外终端客户。

请公司补充披露:(1)标准海菱业务模式、收入确认政策及实际执行情况,前十大客户及前述所涉客户名称、是否存在关联关系、销售收入金额、应收账款余额、账龄、坏账计提金额、期后回款情况、收入确认节点和具体依据;(2)公司经销商客户总数、新增数量、地区分布、其股东或主要人员是否与公司及控股股东存在关联关系或潜在关联关系,主要经销商客户名称、对应收入金额、应收账款余额、账龄、坏账计提金额、期后回款情况、收入确认节点和具体依据;(3)结合公司各类业务模式、收入确认政策和依据、具体执行标准变动情况以及退换货等售后情况,说明除了标准海菱报告期内已发现的控制权转移证据缺失外,公司是否存在其他类似情形及收入确认依据不充分的情况;(4)分析销售跟踪控制环节的内部控制未能得到有效执行的原因,相关内部控制缺陷发生至发现的过程,并说明公司已采取的整改措施以及目前整改效果。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)标准海菱业务模式、收入确认政策及实际执行情况,前十大客户及前述所涉客户名称、是否存在关联关系、销售收入金额、应收账款余额、账龄、坏账计提金额、期后回款情况、收入确认节点和具体依据;

1、标准海菱业务模式

标准海菱的主营业务为“海菱”品牌厚料工业缝纫机的研发、生产和销售,产品的应用场景为箱包、家居、汽车内饰等领域的产业客户。标准海菱的产品销售主要采取经销模式覆盖终端客户或采取直销模式销售给终端客户。

2、标准海菱收入确认政策及实际执行情况

国内销售的缝制机械产品,以产品发运并取得客户签收单后确认销售收入;在国外销售的缝制机械产品,以产品发运并办理完毕出口报关手续,取得提单时确认销售收入。

2025 年公司收入确认政策未发生变化,但公司子公司标准海菱 2025 年度与缝制设备内销营业收入确认相关的客户签收单据严重缺失,销售跟踪控制环节的内部控制未能得到有效执行,相关内部控制存在重大缺陷。

3、标准海菱前十大客户及相关情况

单位:万元

序号	客户名称	销售收入金额	应收账款期末余额	账龄	坏账计提金额	2026年1至5月回款金额	是否在关联关系
1	西安标准国际贸易有限公司	310.08	1.36	1年以内	0.07		是
2	客户一	262.30	0.02	1年以内	0.004	0.02	否
3	客户二	207.13	22.35	1年以内 1至2年	6.41	5.08	否
4	客户三	196.97	26.28	1年以内	4.50	26.28	否
5	客户四	185.66					否
6	客户五	155.34	410.23	1至2年 2至3年	164.21		否
7	客户六	120.82					否
8	客户七	120.25					否
9	客户八	85.28	0.09	1年以内	0.02	0.09	否
10	客户九	68.32	0.03	1年以内	0.01		否
合计		1,712.16	460.36		175.22	31.47	

标准海菱与其第一大客户西安标准国际贸易有限公司存在关联关系,均是公司控股子公司,其余客户与公司不存在关联关系。

标准海菱在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。国内销售的缝制机械产品,以产品发运并取得客户签收单为时间节点确认销售收入;国外销售的缝制机械产品,以产品发运并办理完毕出口报关手续,取得提单为时间节点确认销售收入。

(3)结合公司各类业务模式、收入确认政策和依据、具体执行标准变动情况以及退换货等售后情况,说明除了标准海菱报告期内已发现的控制权转移证据缺失外,公司是否存在其他类似情形及收入确认依据不充分的情况;

公司主营业务为工业缝制设备的研发、生产和销售,产品主要包括平缝机、包缝机、绷缝机和特种机等系列品种,为服装、箱包、家居、汽车内饰等产业客户提供系统解决方案和系统服务。

公司缝制设备产品的销售主要采取经销模式,同时,公司基于用户需求,直接向客户提供包括定制研发、产线建设、金融方案等系统服务。公司生产系统逐步向“以销定产”模式转变,除必要的销售备货外,按照销售订单编制采购与生产计划,生产部门根据履约进度要求统筹排单生产,确保产品按期保质交付,实现精准履约。

公司销售缝制设备及零部件制造等业务,均按照时点法确认收入。公司收入确认的一般原则是在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。公司收入确认的具体方法是:国内销售的缝制机械产品,以产品发运并取得客户签收单为时间节点确认销售收入;国外销售的缝制机械产品,以产品发运并办理完毕出口报关手续,取得提单为时间节点确认销售收入。

2025 年度,公司收入确认政策的具体执行标准未发生变动。2025 年度,公司发生换货 0 笔涉及金额 0 万元,发生退货 40 笔,涉及金额 59.13 万元,主要由于两方面原因导致:一是因客户生产计划调整,原采购合同所依托的业务场景发生变化,经双方协商一致,终止原合同的履约;二是由于原选型产品与客户需求不匹配,经双方协商一致,终止原合同的履约。

除标准海菱报告期内已发现的控制权转移证据缺失外,公司不存在其他类似情形及收入确认依据不充分的情况。

(4)分析销售跟踪控制环节的内部控制未能得到有效执行的原因,相关内部控制缺陷发生至发现的过程,并说明公司已采取的整改措施以及目前整改效果。请年审会计师发表意见。

2025 年度,因标准海菱清算事项的影响,人员稳定性不足,销售跟踪控制环节的内部控制难以有效执行,无法全面满足审计证据链条。2025 年公司在进行内部控制自我评价时发现标准海菱收入确认基础资料缺失的内部控制执行缺陷,但标准海菱清算员工安置工作已经结束,虽收集相关证据资料存在一定障碍,但基于业务真实性,标准海菱积极配合年审机构,尽全力收集相关证据。

整改措施:根据公司安排,标准海菱清算组已接管标准海菱的全面工作,对 2025 年度销售业务进行全面的梳理和核对,针对缺失的客户签收单,通过收集物流运输记录、客户对账单、发票流转记录及回款凭证等多方证据,结合实物盘点,进行逐笔交叉验证,查清所有涉及的财务及业务记录,以确保财务报表数据准确。对于签收单缺失的业务,按照物流发货、快递发货、自提发货等不同发货类型分别对应登记相关发货单号,并配合年审会计师向客户发函形式进行销售确认,同时匹配发票和回款凭证,已全面梳理清楚涉及业务的流转过程。同时,公司要求标准海菱清算组加快清算程序的推进,截至 2026 年 5 月末,标准海菱清算组已完成员工安置法定程序,评估机构已完成资产的实际盘点。

年审会计师回复:

我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述问题我们执行的主要程序如下:

1、了解标准股份与收入相关的业务流程及内部控制,测试并评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

2、取得标准股份不同销售模式下的销售合同,结合销售模式,识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件,进而评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

3、对于标准股份内销业务,抽样检查与收入真实性有关的销售合同、发货单、出库单、签收单、发票、运单等;对于标准股份外销业务,抽样检查与收入真实性有关的销售合同、出库单、发货单、运单、出口报关单、提单、签收单、形式发票等,确认交易的真实性;

4、对性质重要、金额重大及抽样选择的客户进行函证,并对部分金额重大的客户进行了访谈;

5、检查关联交易:

①了解交易的商业理由、交易事项的目的、价格和条件,考虑对关联方销售的合理性、合法性;

②检查证实交易的支持性文件(合同、发票、运输单据等),检查价格公允性,合同条款是否与非关联方一致;

③关联交易和余额披露是否正确;

6、对标准股份的营业收入执行截止测试,评价营业收入是否记录在正确的会计期间;

7、对营业收入期后实施特定的检查,包括检查期后是否存在大额销售退回及当期收入在期后的收款情况;

基于执行的审计程序,我们认为:

标准股份公司对于上述问题的回复,与我们在执行标准股份公司 2025 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

问题二、关于应收账款。年报及前期业绩预告回函公告显示,公司应收账款期末账面余额为 4.65 亿元,其中账龄 1 年以上、5 年以上的应收账款占比分别由上年末的 68.02%、17.86%上升至 75.62%、49.25%,坏账准备期末余额 2.89 亿元;公司第一大应收账款欠款方陕西鼓风机(集团)有限公司为公司关联方,部分款项系关联方在收到其客户款项后向公司支付,相关应收账款期末余额为 6,922.27 万元,账龄 1 年以上占比 51.52%,坏账准备期末余额 680.14 万元。

请公司补充披露:(1)公司关联方应收账款对应的业务背景、具体销售内容、相应收入、毛利率及结算情况,结合市场行情及与非关联方的同类交易情况,说明关联交易发生的必要性以及价格公允性,关联方应收账款账龄 1 年以上占比较高的原因,结算安排是否符合合同约定及行业惯例,对于关联方非终端客户的情形,说明终端客户情况及公司在业务链条中的角色功能及商业合理性;(2)应收账款主要欠款方及账龄 5 年以上应收账款主要欠款方名称、销售内容、对应金额、账龄、坏账准备、是否存在关联关系及目前结算进度,分析长账龄应收账款占比上升、长期挂账的原因及合理性,是否存在款项逾期但仍持续销售的情形;(3)结合上述情况及主要逾期欠款方资信情况,分析应收账款的回收风险,说明计提坏账准备是否充分、合理,对应收入确认是否真实准确。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)公司关联方应收账款对应的业务背景、具体销售内容、相应收入、毛利率及结算情况,结合市场行情及与非关联方的同类交易情况,说明关联交易发生的必要性以及价格公允性,关联方应收账款账龄 1 年以上占比较高的原因,结算安排是否符合合同约定及行业惯例,对于关联方非终端客户的情形,说明终端客户情况及公司在业务链条中的角色功能及商业合理性;

1、公司与陕西鼓风机(集团)有限公司(以下简称“陕鼓集团”)的交易情况如下:

单位:万元

所属期间	销售内容	销售额(不含税)	毛利率	应收账款期末余额	账龄			2026年1至5月回款金额
					1年以内	1至2年	2至3年	
2025年度	机械零部件、电气盘柜等	3,437.12	11.86%	6,922.27	3,355.65	1,952.25	1,614.36	1,862.65

2、关联交易必要性及价格公允性

陕鼓集团基于核心制造战略要求,每年均有一定金额的业务外部协作需求;标准股份具备设备、人员、加工技术等能力,且具有地域便利条件,以市场化合作为基础可满足客户需求。

(1)关联交易必要性分析:

标准股份层面:第一,具备加工能力。标准股份一直从事缝纫机生产、制造业务,机加工业务方面具有数十年机械加工领域积累下来的技术能力、工艺能力、设备能力和人力资源储备,有能力承接陕鼓集团委外加工的零部件配套业务。目前标准股份承接的零部件加工业务主要包含动静叶、隔叶块粗加工及中间工序加工等,前述机加业务均在标准股份渭北工厂进行加工、制造。

第二,解决富余人员问题。生产区搬迁后,渭北缝制设备生产业务规模缩小,主业生产缩小形成部分富余人员,承担电气盘柜,可以匹配人员和技术对其提供服务;盘柜业务主要以高、低压电气柜生产承接为主,盘柜属于劳动密集型,可以消化部分富余人员。综上,与陕鼓集团及其分子公司开展机加和盘柜可以有效解决富余人员的就业问题,有效提高标准股份造血能力。

第三,解决设备闲置问题。标准股份机加业务有效利用了现有设备资源(四轴加工中心、三轴加工中心、铣床和磨床等),有效地避免了设备闲置问题。

陕鼓集团层面:陕鼓集团仅保留核心部件的设计、制造,非核心部件都是通过外部协作完成。针对陕鼓集团急需、短周期产品,公司发挥人员、地域、系统内协调等优势,可解决履约瓶颈痛点,有效保证陕鼓集团项目交付履约。

(2)关联交易价格的公允性

以陕鼓集团的外协采购需求为业务依据,公司总体按照成本加成的定价策略进行报价,通过竞标、询比价等市场化方式形成交易价格,定价公允。

3、关联方应收账款账龄 1 年以上占比较高的原因

公司为陕鼓集团提供工程配套所需的机械零部件和电气盘柜等产品,机械零部件业务主要是在完成月度生产交付后,分别在交货 2 个月之内、满 12 个月和满 18 个月三个时间节点支付不同比例的货款,不同批次的销售合同节点付款比例略有不同;电气盘柜项目类业务多属于背靠背合同,陕鼓集团在收到客户款项后向公司支付同等比例的合同款,每个合同付款比例不同,主要分为预付款、到货款、调试款和质保金等。该部分业务,公司在取得订单后 30 天 -180 天内完成加工制造并交付,交付后 30 天 -180 天内可完成验收,在取得客户验收单后即可确认收入。上述结算安排符合行业惯例和合同约定。公司应收陕鼓集团账款账龄 1 年以上占比较高的原因在于受到陕鼓集团的工程进度、合同约定的账期及存留的质保金的影响。截至 2025 年 12 月 31 日,公司应收陕鼓集团账款账龄为 3 年以内,其中:1 年以上的占比为 51.52%、2 年以上的占比为 23.32%。

公司销售的机械零部件的终端用户为陕鼓集团。公司销售给陕鼓集团的电气盘柜为非终端销售。根据公开信息查询,陕鼓集团为储能、石油化工、煤化工、冶金、有色、电力、硝酸、发酵等诸多领域提供检能量设备、能源服务以及能源运营,在服务方面可提供一站式工程项目总承包等工程服务。在陕鼓集团总包的工程类项目中,电气盘柜是其所需工程配套物料。公司利用自身的技术和人员资源加工电气盘柜成品,销售给陕鼓集团用于具体工程项目,具备商业合理性。

(2)应收账款主要欠款方及账龄 5 年以上应收账款主要欠款方名称、销售内容、对应金额、账龄、坏账准备、是否存在关联关系及目前结算进度,分析长账龄应收账款占比上升、长期挂账的原因及合理性,是否存在款项逾期但仍持续销售的情形;

1、公司应收账款主要欠款方情况如下:

单位:万元

序号	单位名称	销售内容	应收账款期末余额	账龄	坏账准备	2026年1至5月回款金额	是否存在关联关系
1	陕西鼓风机(集团)有限公司	机械零部件、电气盘柜等	6,922.27	1年以内 1至2年 2至3年	680.14	1,862.65	是
2	沈阳北方煤炭市场有限公司	煤炭	5,602.14	5年以上	5,602.14	0.00	否
3	陕西长庆汽车管理股份有限公司	新能源电机	4,322.40	5年以上	4,322.40	0.00	否
4	客户十七	缝制设备及零部件	2,073.22	1年以内 1至2年	82.04	779.79	否
5	青岛金诺精一智能装备有限公司	口罩机	2,036.84	5年以上	2,009.84	0.00	否
6	客户二十四	缝制设备及零部件	1,819.81	1年以内 1至2年	1,819.81	0.00	否
7	客户十八	缝制设备及零部件	1,106.41	1年以内 4至5年 5年以上	58.15	298.99	否
8	客户十六	缝制设备及零部件	790.38	1年以内	7.51	258.47	否
9	客户二十五	缝制设备及零部件	687.14	1年以内 1至2年	36.10	386.47	否
10	MHK SEWING MACHINE LIMITED	缝制设备及零部件	684.75	5年以上	684.75	0.00	否

2、账龄 5 年以上应收账款的主要情况如下:

单位:万元

序号	单位名称	销售内容	欠款金额	5年以上欠款金额	坏账准备	结算进度	是否存在关联关系
1	沈阳北方煤炭市场有限公司	煤炭	5,602.14	5,602.14	5,602.14	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否
2	陕西长庆汽车管理股份有限公司	新能源电机	4,322.40	4,322.40	4,322.40	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否
3	青岛金诺精一智能装备有限公司	口罩机	2,036.84	2,036.84	2,009.84	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否
4	MHK SEWING MACHINE LIMITED	缝制设备及零部件	684.75	684.75	684.75	未诉讼,催收中。	否
5	广州市尚机缝纫机有限公司	缝制设备及零部件	549.68	541.17	549.68	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否
6	广州市今汇缝纫设备有限公司	缝制设备及零部件	572.02	438.47	572.02	拟诉讼。	否
7	惠州市鹏远针车有限公司	缝制设备及零部件	417.21	412.20	417.21	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否
8	扬州市众诚服装机械有限公司	缝制设备及零部件	399.93	394.55	399.93	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否
9	东莞市俊美缝制设备有限公司	缝制设备及零部件	318.10	318.10	318.10	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否
10	贵阳新吉祥缝制设备有限公司	缝制设备及零部件	296.40	296.40	296.40	已诉讼,公司胜诉,执行中。	否

截至 2025 年 12 月 31 日,公司应收账款期末余额 46,543.44 万元,5 年以上应收账款合计 22,895.23 万元,占应收账款期末余额的比例是 49.19%,5 年以上长账龄应收账款形成的原因一方面是因为原供应链业务逾期造成,另一方面是因为缝制设备业务客户逾期造成。公司不存在有款项逾期仍持续销售的情形。

(3)结合上述情况及主要逾期欠款方资信情况,分析应收账款的回收风险,说明计提坏账准备是否充分、合理,对应收入确认是否真实准确。请年审会计师发表意见。

经公开查询,主要逾期欠款方资信情况如下:

单位:万元

序号	单位名称	注册资本	实收资本	国家信用公示网查询的信息/中国出口信用保险公司查询的信息	是否被列入失信被执行人
1	沈阳北方煤炭市场有限公司	1,636.39	1,636.39	存续	是
2	陕西长庆汽车管理股份有限公司	31,000.00	31,000.00	存续	是
3	青岛金诺精一智能装备有限公司	1,000.00	0	存续	是
4	MHK SEWING MACHINE LIMITED			注销	
5	广州市尚机缝纫机有限公司	100.00	100.00	存续	是
6	广州市今汇缝纫设备有限公司	50.00	50.00	注销	否
7	惠州市鹏远针车有限公司	500.00	30.00	存续	是
8	扬州市众诚服装机械有限公司	50.00	50.00	存续	是
9	东莞市俊美缝制设备有限公司	150.00	150.00	吊销	是
10	贵阳新吉祥缝制设备有限公司	100.00	100.00	存续	是

截至 2025 年 12 月 31 日,上述主要逾期欠款方应收账款余额合计 15,199.47 万元,计提坏账准备 15,047.02 万元,计提比例 99.00%。上表主要逾期欠款方资信情况显示,相关欠款回收风险较高,公司坏账准备计提充分,收入确认真实准确。

年审会计师回复:

我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述问题我们执行的主要程序如下:

1、了解与收入真实性相关的业务流程及内部控制,测试并评价与收入真实性相关的关键内部控制的设计和运行有效性;了解管理层复核、评估和确定与应收款项减值相关的内部控制,包括识别减值证据和计算减值准备的控制,测试并评价与应收款项减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

2、取得销售合同,结合销售模式,识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件,进而评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定,是否与标准股份公司业务情况相符;

3、实施分析程序,计算本期重要产品的各月毛利率,与上期毛利率进行比较,分析变动原因,关注是否存在显著异常,与同行业比较,与上期毛利率进行比较,分析变动原因,关注是否存在显著异常;

4、检查关联交易及关联方款项:

①了解交易的商业理由、交易事项的目的、价格和条件,考虑对关联方应收账款的合理性、合法性;

②检查证实交易的支持性文件(合同、发票、运输单据等),检查价格公允性,合同条款是否与非关联方一致;

③考虑是否存在未识别的关联方,关联交易和余额披露是否正确;

5、选取样本检查管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性,并测试了与维护账龄分析表相关的控制;

6、获取并检查报告期内与被审计单位发生重大、异常交易的交易对手背景信息,如股东情况、关键管理人员、业务规模和办公地址等信息,并与报告期内被审计单位的实际控制人、董事、监事、高级管理人员名单相互核对和印证;

7、选取金额重大或高风险的应收款项,独立测试了其可收回性。我们在评估应收款项的可回收性时,检查了相关的支持性证据,包括期后收款、客户的信用历史;

8、结合销售合同中与收款、验收相关的主要条款,对于大额应收账长期未收回的客户,分析被审计单位仍向其进行销售的合理性和真实性;

9、通过历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况,结合客户信用和市场条件等因素,评估管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当;

10、结合应收款期后收款的检查,及应收款项减值实施分析性程序,对以前期间计提的应收款项减值进行追溯复核,评估在应收款项减值计提时是否存在管理层偏向;

11、取得管理层编制的应收款项减值计算表,复核该计算表中数据的来源、完整性和准确性。

基于执行的审计程序,我们认为:

标准股份公司对于上述问题的回复,与我们在执行标准股份公司 2025 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

问题三、关于存货。年报显示,公司存货期末账面余额 3.19 亿元,较期初账面余额 3.49 亿元有所下降,其中主要为原材料 1.51 亿元、库存商品 1.40 亿元;本期分别对原材料、库存商品计提跌价准备 0.32 亿元、0.24 亿元。近三年存货跌价损失持续增加,分别为 0.33 亿元、0.52 亿元、0.62 亿元。

请公司补充披露:(1)结合存货类型、具体内容、库龄、市场需求、在手订单、备货政策及同行业可比公司情况,说明在营业收入明显下滑情况下,原材料、库存商品等存货账面余额未明显下降的原因及合理性;(2)近三年新增存货采购金额、主要供应商、采购内容、采购数量及价格、是否存在关联关系,并说明与公司经营情况的匹配性及价格公允性;(3)结合主要存货项目具体减值测算过程及依据,说明近三年存货跌价损失持续增加的原因与合理性,是否存在长期未流转的存货,本期及前期减值计提是否合理、充分。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)结合存货类型、具体内容、库龄、市场需求、在手订单、备货政策及同行业可比公司情况,说明在营业收入明显下滑情况下,原材料、库存商品等存货账面余额未明显下降的原因及合理性;

1、公司近三年存货明细如下:

单位:万元

公司名称	项目	2022年末	2023年末	变动比例	2024年末	变动比例	2025年末	变动比例
标准股份	存货余额	40,503.77	41,045.90	1.34%	34,929.91	-14.90%	31,892.09	-8.70%
	存货账面价值(计提减值后)	33,365.35	31,414.16	-5.85%	24,306.57	-22.63%	16,459.55	-32.28%
	存货减值计提比例	17.62%	23.47%		30.41%		48.39%	
	存货周转天数/天(净值)	291	288	-3	268	-20	262	-6
	存货周转天数/天(原值)	360	363	3	365	2	430	65
	收入金额	53,347.93	50,761.67	-4.85%	44,669.20	-12.00%	33,723.86	-24.50%
杰克科技	存货余额	134,426.18	93,737.50	-30.27%	94,370.00	0.67%	87,074.40	-7.73%
	存货账面价值(计提减值后)	130,230.29	89,725.92	-31.10%	90,990.35	1.41%	84,850.20	-6.75%
	存货减值计提比例	3.12%	4.28%		3.58%		2.55%	
	存货周转天数/天(净值)	157	104	-53	79	-25	73	-6
	存货周转天数/天(原值)	161	108	-53	83	-25	75	-8
	收入金额	550,166.13	529,388.30	-3.78%	609,365.38	15.11%	658,695.77	8.10%
上工申贝	存货余额	125,020.43	135,035.70	8.01%	154,083.61	14.11%	159,500.78	3.52%
	存货账面价值(计提减值后)	107,665.60	114,222.87	6.09%	127,291.70	11.44%	129,026.34	1.36%
	存货减值计提比例	13.88%	15.41%		17.39%		19.11%	
	存货周转天数/天(净值)	147	140	-7	120	-20	127	7
	存货周转天数/天(原值)	172	164	-8	143	-21	156	13
	收入金额	332,900.39	379,008.18	13.85%	441,108.73	16.39%	435,116.18	-1.36%
中捷资源	存货余额	39,294.44	34,843.72	-11.33%	33,505.93	-3.84%	27,491.93	-17.95%
	存货账面价值(计提减值后)	36,767.89	32,221.50	-12.37%	31,518.64	-2.18%	25,969.98	-17.60%
	存货减值计提比例	6.43%	7.53%		5.93%		5.54%	
	存货周转天数/天(净值)	206	208	2	151	-57	149	-2
	存货周转天数/天(原值)	217	224	7	162	-62	158	-4
	收入金额	87,312.24	71,818.66	-17.75%	91,470.10	27.36%	84,140.65	-8.01%
样本平均数	存货余额	99,580.35	87,872.31	-11.76%	93,986.51	6.96%	91,355.70	-2.80%
	存货账面价值(计提减值后)	91,554.60	78,723.43	-14.01%	83,266.90	5.77%	79,948.84	-3.98%
	存货减值计提比例	10.26%	12.67%		14.33%		18.90%	
	存货周转天数/天(净值)	158	127	-31	103	-24	102	-1
	存货周转天数/天(原值)	170	140	-30	116	-24	116	0
	收入金额	323,459.50	326,738.38	1.01%	380,648.07	16.50%	392,650.87	3.15%

公司近三年存货周转天数与同行业可比公司差距较大,一方面是因为早期产品品种较多且实行备货销售,多年来形成较大历史库存,产品适销性不足造成前期形成的存货消化周期较长,存货基数较大进而导致周转天数较高;另一方面,在行业杰克科技和上工申贝等同行业对标样本公司近三年营业收入持续上涨进而导致样本平均周转率持续提高、周转天数持续降低,而公司营业收入下滑推高了公司的周转天数。

公司存货减值计提比例也明显高于同类上市公司,首先因历史备货积压导致存货库龄较长,3 年以上存货结余达 11,119.37 万元,积压库存存放时间较长,随着时间推移,产品可变现净值大幅降低,计提跌价准备金额较高。其次,子公司标准海菱自行清算,在自主清算的前提下,对存货计提减值准备,特殊情况也是计提金额较高的原因。

(2)近三年新增存货采购金额、主要供应商、采购内容、采购数量及价格、是否存在关联关系,并说明与公司经营情况的匹配性及价格公允性;

公司近三年新增存货具体情况如下:

单位:万元、台、件

年度	新增存货采购金额	供应商名称	采购内容	采购数量	采购价格	采购金额	是否存在关联关系
2023年	2,892.76	供应商一	缝制设备及零部件	794	0.17	135.52	否
		供应商二	缝制设备及零部件	42,083	0.003	134.14	否
		供应商三	缝制设备及零部件	57,853	0.002	88.48	否
		供应商四	缝制设备及零部件	6	13.72	82.30	否
		供应商五	缝制设备及零部件	39,743	0.002	80.17	否
		供应商六	缝制设备及零部件	68,161	0.001	77.47	否
		供应商七	缝制设备及零部件	7,306	0.01	59.35	否
		西安标准自动化科技有限公司	缝制设备及零部件	143	0.32	46.05	是
		供应商八	汽车座套面料	7704	0.01	40.85	否
		供应商九	缝制设备及零部件	3,358	0.01	39.98	否
2024年	1,458.46	供应商十	汽车座套面料及辅料	68,248	0.002	139.06	否
		供应商十一	缝制设备及零部件	4	17.70	70.80	否
		供应商十二	汽车座套面料及辅料	12,258	0.004	49.21	否
		供应商十三	汽车座套面料及辅料	25,028	0.002	45.58	否
		供应商十四	汽车座套面料及辅料	3,748	0.01	40.48	否
		供应商六	缝制设备及零部件	45,446	0.001	39.69	否
		供应商十五	机加配套件	856	0.05	39.39	否
		供应商七	缝制设备及零部件	5,953	0.01	38.90	否
		供应商三	缝制设备及零部件	18,824	0.002	38.20	否
		供应商十六	汽车座套面料	5,010	0.01	29.19	否
2025年	1,799.30	供应商一	缝制设备及零部件	2,386	0.14	328.21	否
		供应商十七	数字科技	1	158.00	158.00	否
		供应商十八	缝制设备及零部件	245	0.17	40.58	否
		供应商十九	缝制设备及零部件	10	4.05	40.50	否
		供应商二十	缝制设备零部件	2,128	0.02	38.71	否
		供应商九	缝制设备零部件	3,711	0.01	34.15	否
		供应商二十一	数字科技	1	31.86	31.86	否
		供应商二十二	缝制设备零部件	5,477	0.01	31.29	否
		供应商六	缝制设备零部件	25,469	0.001	22.18	否
		供应商二十三	缝制设备零部件	3,000	0.01	21.35	否

注:因采购零部件品类较多,采购价格是指采购金额对应的算术平均值。西安标准自动化科技有限公司为公司的参股公司,与公司存在关联关系。

如上所述,公司 2023 年度、2024 年度、2025 年度分别新增存货 2,892.76 万元、1,458.46 万元、1,799.30 万元,分别占相应年度末存货账面余额的 6.68%、4.18%、5.64%,公司生产系统在向“以销定产”模式转变的过程中,近年新增存货较少。如问题三(1)所述,从公司最近三年存货结余总额来看,原材料和库存商品结余一直处于下降状态,其中:原材料 2025 年期末余额较 2023 年期末余额下降 3,685.54 万元、下降幅度 19.65%,库存商品 2025 年期末余额较 2023 年期末余额下降 4,753.02 万元、下降幅度 25.38%。在销售收入下降及历史库存减少的背景下,仍产生部分新增存货,主要因缝制设备产品更新换代较快,公司为积极拓展市场、稳固主业发展,就适销新品采购相应零部件满足基本的生产和销售拓展备货。公司采购主要涉及缝制设备及零部件,且缝制设备所需的零部件种类较多、单一零件价格较低。在缝制设备行业及零部件供应链体系已充分竞争和完全成熟的现状下,公司不断优化供应商资源和采购管理,通过市场化方式选择合格供应商合作,采购价格公允。

(3)结合主要存货项目具体减值测算过程及依据,说明近三年存货跌价损失持续增加的原因与合理性,是否存在长期未流转的存货,本期及前期减值计提是否合理、充分。请年审会计师发表意见。

2025 年末,公司存货跌价准备计提具体过程如下:

单位:万元

项目	类别	存货期末余额	预计收入	可变现净值	期末减值准备余额	计提比例
库存商品	在销停产产品	6,927.21	3,954.16	3,136.41	3,790.80	54.72%
	滞销产品	2,327.38	1,036.80	953.64	1,373.74	59.03%
原材料	专用材料	3,873.27	3,754.32	3,749.58	123.69	3.19%
	积压材料	336.13	236.27	227.91	9,085.19	97.55%
自制半成品及在产品	专用材料	832.56	821.70	802.08	30.47	3.66%
	停产半成品	799.79	21.53	17.56	782.23	97.80%
周转材料	积压材料	253.10	6.69	6.69	246.41	97.36%
合计		24,326.41	9,831.47	8,893.87	15,432.54	63.44%

注:上表存货期末余额仅列示已计提跌价准备的存货,已计提跌价准备的存货占总存货期末余额 31,892.09 万元的 76.28%。

公司产品品分种类众多,报告期末,在对存货进行全面盘点的基础上,通过销售人员市场走访摸排、经销商调研等方式获得产品的预计售价,技术部门、质量和财务部等内部相关业务部门对价格进行复核。对于部分产品受市场环境影响,出现减值迹象的,结合生产计划、领用情况、使用价值及市场需求,