西安标准工业股份有限公司 关于2022年年度报告信息披露 监管工作函的回复公告 本公司董事会及各中各个存在任何虚假记载、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。

风险提示 公司扣非后归母净利润连续多年亏损 与同行业公司相比存在差距 主营业务经营能力较弱 公司 业绩存在持续亏损的风险。主要控股子公司净资产为负责的。可以是不可能几乎在空间,工量业分至昌能力较级,公司业绩存在持续亏损的风险。主要控股子公司净资产为负责或亏损。其中水准散汾可市面临持续经营的风险。标准供应链业务已暂停开展,后续将以处理逾期应收和防范风险为重点。敬请广大投资者注意投资风险。 2、2020年公司供应链业务有相关项目存在错用总额法确认收入的情形,涉及的金额为13,659,12万 2,2020年公司供应链业务有相关项目存在错用总额法确认收入的销形,涉及的金额为13,659.12万元,占更 元,占2020年度收入的10.88%。本次更正涉及营业收入和营业成本、更正金额均为13,659.12万元,占更 正后2020年度收入的12.20%。2021年度公司有其他业务存在错用总额法确认收入的销形,涉及金额3, 849.96万元,占2021年度收入的2.29%。本次更正涉及营业收入和营业成本,更正金额均为3,849.96万元, 占更正后2021年度收入的2.24%。碳谢广大投资者注意投资风险。 3,对于供应链业务的三笔大额逾期应收帐款,公司均已通过法律诉讼途径解决,其中陕西长庆汽车 管理服份有限公司案件执行结果不佳,存在无法收回的风险,沈阳北方煤炭市场有限公司案件的在执行 特理由,由四年上超模数率自由心。4度以公司案件的不均

过程中,中国太原煤炭交易中心有限公司案件尚在审理中,实际收回金额尚无法准确判断;且上述款项存 在增加计块坏胀准备的风险 敬语广大投资者注音投资风险

在增加计量环保准衡的风险。 歌南,天投资者让惠投资风险。 4、2020年至2022年公司向关联方出售商品·提供券务发生额分别为440.29万元,1.19亿元,1.54亿元,公司向关联方采购商品/接受劳务发生额分别为231.77万元,648.77万元,917.23万元,关联交易呈逐年增长态势,未来存在持续增加的可能。 歌南广大投资者注意投资风险。 5、公司的随霍宁基胜晚驻时放灯的态度,高未明确签署主体,预计完成时间存在不确定性。后续公司将定期,不定期与相关各方进行汇报、沟通和协商,尽最大努力在合法合规的前提下签订相关协议,履行相 应的审批程序,维护公司和全体股东的合法权益。在正式协议签署前,尚不能评估搬迁补偿及资产处置对

公司的影响程度和具体影响金额。敬请广大投资者注意投资风险。 西安标准工业股份有限公司(以下简称"公司")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2022年年度报告的信息披露监管工作感》(上证公函【2023】07226号)(以下简称 "《监管工作函》"),公司就《监管工作函》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

(1)补充披露主要参控股公司的财务经营情况,包括主要产品产销量数据,以及近三年主要财务数 据,并对照同行业可比公司,说明控股参股公司资不抵债或亏损的主要原因及后续应对措施。

公司主要控股子公	公司的基本情况如下:

公司名称	注册地	成立日期	持股 比例	业务 性质	主要经营范围	取得方式
标准欧洲	凯泽斯劳滕	2009年5月22日	100%	工业	工业缝纫机研发和销售	设立
标准国贸	西安市	2003年8月7日	98%	商业	缝纫机进出口	设立
标准海菱	上海市	1993年5月5日	55%	工业	厚料工业缝纫机研发、生 产和销售	非同一控制企 业合并
标准供应链	西安市	2020年2月17日	70%	商业	供应链业务(煤炭贸易)	设立
标准菀坪	吳江市	1989年11月1日	90%	工业	中厚料工业缝纫机研发、 生产和销售	设立
主:标准欧洲指	威腾标准欧	州有限公司,标准国	贸指西	安标准	国际贸易有限公司,	标准海菱指_

械有限公司

○) 标准欧洲的相关情况

标准欧洲主要从事工业缝纫机及相关产品的研发、试制和销售。2012年,标准欧洲自主创立"威腾 品牌,产品依托智能化、模块化、数字化技术,面向全球服装、鞋帽、箱包、汽车内饰、家居等领域客户提供 产品和服务。

2. 近三年的经营情况

项目	2020年	2021年	2022年
营业收入	7,452.72	7,326.87	4,353.75
销售费用	1,452.61	1,300.35	1,071.22
管理费用	1,419.42	1,292.39	1,095.28
研发费用	1,261.17	1,329.00	1,484.92
财务费用	61.02	42.91	68.73
净利润	-715.49	250.43	-3,110.79
净资产	-5,994.79	-5,198.53	-8,306.80
鋒纫机销量(台)	3,195	2,913	2,849

针送布、热风粘合机、自动缝技术、Viper智能抓料系统、机械臂3D冷贴条密封技术、GC5000智能模块化 厚料平缝机等。标准欧洲是公司的海外研发中心,需要利用德国研发人员的能力和理念开发厚料领域产

等。在其可能的情况下的有限这个证明是不可能是不过,而是不可能感到这么以识别之为是这才及等不可能是 結。在其可能的情况下的有相应投入。 标准欧洲亏损和净资产为负的具体原因,是部分研发成果转化为市场效益的进程较慢,导致规模 化曾结和废型组、毛利键盖费用存在服理;二是研发项目的投入导致研发从员不听增加,2019年的员工人 数较2016年增加32人达到78人,运营费用大幅增长,2019年亏损4,603.04万元;三是因亏损导致现金流 紧张,在标准国贸收紧发货付款政策的情况下,其向标准国贸的产品采购无法及时完成,给客户的交付能 力降低,影响其收入大幅下降,2022年亏损3,110.79万元。

7)即時,影響發收入人間下降,2022年了時後,110.6977元。 4、后续影響的構施 高续,标准欧洲将图绕欧美厚料市场如汽车内饰、皮革制品、箱包等领域开拓巩固客户,稳定传统销售业务,加大与重点客户的深度合作,开展自动化、智能化项目的联合研发,通过技术创新带动销售,努力将研发能力转化为长期市场效益。

(二) 标准国贸的相关情况

标准国贸主要从事"标准"品牌中、高档工业缝制机及零部件的海外销售业务,产品主要包括工业用 电脑平缝机、包缝机、绷缝机、曲折缝机、特种机等系列。 2、近三年的经营情况

项目	2020年	2021年	2022年
营业收入	15,608.96	17,737.97	19,751.63
销售费用	851.82	731.07	808.03
管理费用	173.3	149.86	253.99
研发费用	0	0	(
财务费用	31.00	1,990.47	-972.87
净利润	-1,968.63	-2,203.82	-1,069.98
净资产	-9,518.03	-11,721.85	-12,791.83
缝纫机销量(台)	77,905	80,228	88,552

品经由标准国贸出口销售给标准欧洲,由标准欧洲负责欧洲终端客户销售

准欧洲亏损导致回款能力不足,其成为标准国贸的主要应收方,自2009年发生业务往来至2022年末,上 述应收账款造成欧元汇兑损失1.694.03万元及信用减值损失11.492.14万元,是影响标准国贸亏损和净

与标准欧洲业务产生的应收账款汇兑损失及信用减值明细如下。

项目	2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年
应收标准 欢洲账款	573.95	1,171.60	2,533.41	3,501.46	1,388.99	3,112.02	3,345.32	7,260.00
欢元 汇兑 损益	0.06	24.00	237.00	-2.85	-54.75	342.81	445.69	-36.66
信用减值 作备	29.00	90.92	48.84	135.29	-346.57	142.68	14.90	567.98
项目	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	X.	计
应收标准 欢洲账款	12,256.44	15,466.56	17,244.15	17,605.69	15,925.58	16,651.97		16,651.97
欢元汇兑 损益	-515.27	212.43	44.60	-359.53	1,846.00	-489.50		1,694.03
信用减值 作备	942.13	695.42	2,305.00	2,941.02	1,088.20	2,837.33		11,492.14

· 实通过不断加大营销力度。拓展海外市场、营业收入呈上升趋势。剔除标准欧洲的 因表层2020年 2021年 2022年的海利湖外别县50478万元 635 01万元 1 525 26万元 后续 托淮国贸 器通过各种手段挖網箭客户,增加转型业务规模;在服务标准欧洲的基础上,每便标准欧洲货款回笼,降低经营风险;加大人民币交易结算占比,降低汇率波动风险,提高综合盈利能力。 (三)标准海菱的相关情况

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,产品主要包括平板式、简 式、立柱式、花样缝等系列,应用场景为箱包、家居、汽车内饰等领域的产业客户

亏损原因 标准海菱2021年亏损141.66万元,主要因2020年度减免缴纳的各项社会保障金在2021年度恢复缴 致使2021年人工成本支出增加208.48万元,同时计提信用减值损失231.71万元所致;2022年亏损 55万元主要因其地处上海市,受2022年4-5月停工停产的影响以及行业需求的萎缩,营业收入较上

标准海菱后续着力发展智能控制技术、独立驱动技术,推出贴近市场的新产品;加强品牌和渠道建

设,以线上线下相结合的方式进行产品推广、技术支持、培训等工作,针对不同地区不同客户采取差异化 营销策略,不断提升营收规模。 (四)标准供应链的相关情况

标准供应链的主营业务为煤炭贸易等供应链管理服务。

、加二年的经营间况			单位:
项目	2020年	2021年	2022年
营业收入	55,821.82	102,054.04	51,730.06
销售费用	178.19	117.86	0.59
管理费用	154.49	348.48	390.96
研发费用	0	0	0
14名単田	070 76	1 727 70	722.42

标准供应链2022年亏损4,139.71万元的主要原因,一是针对供应链业务的运行现状,公司已采取业 务梳理和防范风险的策略, 自 2022年下半年暂停供应链业务的开展, 供应链业务收入和毛利相应大幅下

二是对逾期应收账款和预付账款等进行减值计提3,161.31万元。

4、后续应对措施 公司供应链业务已暂停开展,后续将以处理逾期应收和防范风险为重点。

(五) 标准菀坪的相关情况

、上三三、 标准规坪的主营业务为"标准"品牌中厚料工业缝纫机的研发、生产和销售,产品主要包括平板式、 、 立柱式、长劈式、蛛鱼 自动心笔系型 安田区 图上 经

,近三年的经营情况	1401114分析7月,122/円405	CAUTE COND A 1 THEAT	M-4-406-2001) JE-EL) .º	
 、			单位	:万:
项目	2020年	2021年	2022年	
营业收入	13,956.53	17,844.38	16,016.07	
销售费用	325.95	342.88	345.19	
disformer state over	4 500.04	0.000.00	4 040 00	

项目	2020年	2021年	2022年
营业收入	13,956.53	17,844.38	16,016.07
销售费用	325.95	342.88	345.19
管理费用	1,537.31	2,006.97	1,810.23
研发费用	581.24	759.25	706.86
财务费用	-0.22	15.62	-213.82
净利润	424.45	455.39	711.48
净资产	22,477.40	20,923.04	19,715.05
缝纫机销量(台)	49,875	62,589	57,791

(六) 同行业可比公司经营情况

	项目	2020年	变动 比例	2021年	变动 比例	2022年	变动 比例
标准股份	营业收入	51,738.84	-4.48%	65,633.64	26.86%	52,882.90	-19.43%
PENERALLI	扣非净利润	-3,966.45	不适用	-7,893.52	不适用	-11,906.33	不适用
上工申贝	营业收入	187,257.69	-6.69%	191,710.02	2.38%	201,229.79	4.97%
ETHM	扣非净利润	4,738.36	11.63%	3,985.83	-15.88%	2,260.62	-43.28%
杰克股份	营业收入	307,523.41	4.15%	536,064.78	74.32%	478,025.04	-10.83%
AN FERRING	扣非净利润	17,016.59	-38.91%	43,618.05	156.33%	43,698.04	0.18%
acemety till.	营业收入	52,553.53	-25.64%	95,933.70	82.54%	87,312.24	-8.99%
*ST中捷 扣非净	扣非净利润	-8,220.39	不适用	1,151.95	不适用	-260.92	-122.65%

上工申贝的营业收入取缝制设备制造类业务收入、杰克股份的营业收入取工业缝纫机业务的收入、公司营业收入为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。

注2:根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》,公司所属行业为"C35专用设备制造业", 因具体适用领域的不同,公司所处行业可进一步细分为缝制机械制造业。上工申贝的主营业务为缝制设 备及智能制造设备制造行业,经营业务还涉及办公机械,物流服务和商贸流通等领域,其生产的缝制设备 包括工业缝纫机、家用缝纫机及特种用途工业定制机器等。杰克股份的主营业务为工业缝制机械的研发 生产和销售,包括工业缝纫机、裁床、铺布机、验布机、衬衫及牛仔自动缝制设备等工业用缝中、缝前设备 工产品中间,63日上亚基则以1.68的人工。 "ST中捷主要从事中,高程工业维制机械的研发,生产和销售业务,产品主要包括工业用平缝机 仓缝机、 绷缝机、曲折缝机、持种机等。上述三家公司的主营业务包含工业缝制机械的制造,与公司产品的应用场 景趋同,均可划入缝制机械附造业。 风险提示:公司扣非后归母净利润连续多年亏损,与同行业公司相比存在差距,主营业务经营能力较

弱,公司业绩存在持续亏损的风险;主要控股子公司净资产为负或亏损,其中标准欧洲可能面临持续经营 的风险,标准供应链业务已暂停开展,后续将以处理逾期应收和防范风险为重点。敬请广大投资者注意投

资风险。 (2)结合目前多家主要控股参股公司资不抵债或亏损、公司扣非后净利润持续亏损、公司行业发展趋势、市场竞争格局等情形,说明公司是否具备持续经营能力,并充分提示相关风险。请年审会计师发表 回复:

·)公司主营业务持续亏损的原因

(公司主营业务持续亏损主要是因毕公司持续亏损所致。母公司持续亏损的具体原因:一是资产减值 损失过大。公司早期产品品种庞大旦实行备货销售,多年来形成较大库存,由于维制机械产品升级换代较 收,导效存货站销性不足形成越值损失。受行业多年来给销模式的影响,公司累界较大应收帐款,随着继 龄增长和信用变化,形成减值损失。二是毛利率较低。同行业公司2020年,2021年,2022年毛利率均值分 别为23.17%、22.46%、23.66%、母公司相应年度毛利率分别为18.85%、19.42%、12.04%、低于同行业公司均值。母公司所在地远离浙江、上海、江苏、广东等缝制机械产业集群地、产品综合成本高于同行业公司。 与国。安公司所在现货商的任、工商、任办、并等建制的规定"业率程度",产品综合放车商于间行业公司。 在以低价格、间质化竞争为转往的服装排料产品领域。公司产品放本不具备竞争优势。在销售规模相对稳定的情况下,毛利额难以覆盖期间费用。针对母公司存在的问题,公司已采取措施分阶段消化处置历史存货、加快应收账款的回收,通过调整产品结构和资源整合提高主营业务的经营质量。 近三年同行业可比公司减值及毛利率情况如下;

项目		2020年	2021年	2022年
	信用减值损失	-3,394.74	-8,445.40	-4,988.47
示准股份母公司	资产减值损失	-391.05	-3,092.90	-6,417.83
	毛利率	18.85%	19.42%	12.04%
	信用减值损失	-613.26	-578.47	-2,013.25
上工申贝	资产减值损失	-3,859.28	-1,055.15	-4,048.50
	毛利率	32.64%	28.82%	30.77%
	信用减值损失	-619.05	-2,602.56	-2,364.67
杰克股份	资产减值损失	-7,295.00	-5,262.06	-3,313.71
	毛利率	23.42%	23.00%	24.83%
	信用减值损失	-515.72	33.62	-872.96
ST中捷	资产减值损失	-559.42	-1,004.37	-717.94
	毛利率	13.45%	15.55%	15.38%

注:以上数据摘自上工申贝(600843)、杰克股份(603337)、ST中捷(002021)披露的定期报告。上工申贝的毛利率取缝制设备制造类业务毛利率、杰克股份的毛利率取工业缝纫机业务的毛利率,公司2020年毛利率剔除土地交储产生的其他业务收入影响。

(二)主要控股子公司的情况 从主要控股子公司的现状来看,标准国贸的资不抵债主要因应收标准欧洲账款的欧元汇兑损失及信 从主要把设于公司的现状来看,标准国纽的资本抵闭主要因应收标准级对帐项政府或元允元为资失及信用减值损失所数,其自身无长短期情态,应付帐款主要系应付公司合并报表市园内主体相应款项26,005.24万元,占其负债总额的87.56%,持续经营不存在问题;标准欧洲的资不抵债主要因经营亏损所致,若后续标准欧洲不能扭转亏损局面并提升盈利水平,将面临持续经营的风险;标准海菱因计提减值、停工停产等整场等数2021年和2022年出现的良性亏损,通过表极采取措施将能扭转局面。标准供应链的业务已暂停开展。后续将以处理逾期应收和防范风险为重点。

截至2020年末和2021年末,公司的资产负债率分别为38.55%。44.42%。截至2022年末,公司资产总 额为15.44亿元,其中流动资产为13.12亿元,负债总额为4.73亿元,资产负债率为30.66%,其中流动资金总额为3.36亿元(包括货币资金、结构性存款和定期存款),有息负债为0.63亿元,公司负债率和有息负债较 (四)行业竞争格局和趋势

随着国内经济转型升级的不断推进和缝制机械行业结构调整的逐步深入,行业内企业间的竞争不断 续经营能力。 (五)年审会计师核查意见

公允平平水平/中枢电影公允司具备持续经营能力,未发现导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大规矩的事项应情况,故管理层以持续经营假设为基础编制2022年度财务报表是适当的。问题二,关于供成链业务。根据年报及前期公告、公司于2020年开展煤炭贸易相关供放链业务。公司于2023年1月13日收到陕西证监局采取责令改正措施的决定,决定书显示子公司西安标准供应链管理有 限公司对部分项目存在错用总额法确认收入的情形。公司对前期会计差错进行更正,将上述供应链项目 的收入确认方法由总额法更正为净额法,分别导致2021年一季度,半年度,前三季度调减营业收入及营业 成本2395.02万元 144亿元 2.82亿元 此外 2021年年报工作项回复显示 公司供应链业务未实现改善经

)补充披露会计差错更正涉及的具体项目情况; 回复:

营质量的目标。2022年年报显示,公司供应链业务收入5.17亿元。请公司:

三)资产负债率情况

◇司供应链业务涉及的商品主要是爆发、按具体业务模式细分如下:模式一是公司将货物从采购端 的资源方转移到仓储地,再由公司销售给下游的终端客户,货物流转主要采用汽车运输和火车运输。模式 二是公司参与大型煤电公司购煤月度合同招标或年度合同招标,招标完成后按照其要求的指标采购煤 二定公司参与人至殊电公司购购保月度百吨扣的成并设百吨扣的、由价元成后投票线条次的加州资票等等 使,合理进行资源配配。引人资源合作方,并运输客客户,该业务采购源头为周边城市及洗煤厂,定输方式 大多为汽运。模式三是公司与洗煤厂开展合作,由公司向周边煤矿及供应商采购煤炭,运输至洗煤厂,由 合作洗煤厂按照公司要求提供洗煤加工服务和仓储服务,公司指标验收合格后向客户进行销售,销售方 式为客户自提或委托铁路及汽车运输进行配送。

上述具体业务模式与收入确认方法不存在对应关系。

根据《企业会计准则第14号——收入》的规定,公司供应链业务以总额法确认收入的主要判断标准

1、根据有关合同条款,公司是首要的义务人,负有向客户销售商品的首要责任; 2.公司在交易过程中承担了所交易的商品所有权的主要风险和报酬,在向下游客户交付时若出现煤炭质量与销售合同约定不符的情况,根据合同下游客户可对煤炭进行扣押,退货并要求公司承担相应的到款,公司需按各同约定向下游客户履行解付义务。虽然公司按照来购合同可向性放商追偿或更求其退款,但在退货或追偿过程中,若不能从供应商得到相应赔偿,公司需承担该货物带来处置、跌价,质量差异。

3.公司能够有权自主决定所交易的商品的价格; 4、公司有权自主选择供应商及客户以履行合同,公司以独立自主的身份与供应商、下游客户签订合

同,若因市场环境和大宗商品价格的变化造成供应商不能按公司要求的数量、质量进行交付、公司则而临不能及时向下游客户支货的风险。公司需按合同向下游客户进行赔偿; 5.公司承担了与产品增持有关的主要信用风险、苏密客户若未按合同向公司出具结算单或回款,但公司仍需向供应商按照合同约定进行结算、付款、公司将承担信用风险。

若无法满足上述判断标准,将按照净额法确认收入。

(三)会计差错更正涉及的具体项目

2021年公司转放链业务收入由总额法调整为净额法涉及的金额为2.82亿元,占2021年度供放链业务收入的27.62%,分别导致2021年一季度、半年度、前三季度调减营业收入及营业成本0.24亿元、1.44亿元、2.82亿元。上述会计差错公司已更正,详见公司2023年2月14日在上海证券交易所网站披露的《标准股份》

关于前期会计差错更正的公告》(2023-006)。 2021年供应链业务收入总额法调整为净额法的具体项目情况如下:

项目名称	交易内容		111111111111111111111111111111111111111		业务模式	温馨原因
坝目石桥	父勿內容	更正前	更正金额	更正后	业为外权工、	WILESTON
JHCC项目	煤炭	1,070.73	-1, 021.54	49.19	模式一	该项目是货物委托仓储,公司赚取固定收益,不 承担相关的信用风险,不符收入判断依据的2、 3、5条,按照净额法确认收入。
WHNY 代 采 项目	煤炭	6,786.51	-6,687.89	98.62	模式一	该项目上游供应商为下游客户指定,公司赚取固定差价,不承担货物的价格变动风险和信用风险,不停收入判断依据的2、3、4、5条,按照净额法确认收入。
JSX项目	煤炭	25.17	-25.04	0.13	模式二	该项目是公司不拥有货物的实际控制权,不承担货物的价格变动风险,不符收人判断依据的 2、3条,按照净额法确认收入。
HBGK集团项 目	煤炭	23.23	-220.63	-197.40	模式一	该项目公司不是主要运营人,不拥有货物的控制权,不符收入判断依据的2、4、5条,按照净额法确认收入。
NXXM项目	煤炭	18, 483.28	-16, 780.74	1,702.54	模式三	该项目是公司不拥有货物的实际控制权,公司赚取固定收益,不符收入判断依据的2、4条,按照净额法确认收入。
HLSN项目	煤炭	13.34	-2.21	11.13	模式二	该项目是公司不拥有货物的实际控制权,不承担货物的价格变动风险,不得收入判断依据的2、3条,按照净额法确认收入。
LXNXM项目	煤炭	3,296.41	-3, 350.73	-54.32	模式三	该项目是公司不拥有货物的实际控制权,公司赚取固定收益,不符收入判断依据的2、4条,按照净额法确认收入。
YCDC项目	煤炭	82.28	-80.44	1.84	模式二	该项目是公司不拥有货物的实际控制权,公司赚取固定收益,不符收入判断依据的2、3、4条,按照净额法确认收人。
合计		29,	-28, 160,22	1,611.73		

注1:根据《上海证券交易所股票上市规则》2.2.7条规定,上市公司及相关信息披露义务人拟披露的 任:1.根据:上海业学父易所股票上市规则之22/字规定。上市公司及相大信息股离义务人规效器的信息属于商业秘密、商业敏感信息,按照本规则披露或者题行相关义务可能引数不当竞争。损害公司及投资者利益或者误导投资者的,可以按照本所相关规定暂缓或者豁免披露该信息。根据合同的保密约定,具体项目信息涉及客户名单、技术要求、销售策略等经营信息,属公司保护的商业秘密,不宜公开。 注2: HBGK集团项目、LXNXM项目收入更正后为负值、原因是在项目在实施过程中、煤炭价格波动

注2: HBGK集团项目、LXNXM项目收入更正后为负值,演因是在项目在实施过程中、煤炭价格波动较大、未按测进度完成定货、公司在该项目上丞相的费用过大、导致出现项目与列、公司在上述业务开展时采用总额法核算相关收入,年末在对业务重新梳理中、综合判断上述项目不拥有货物的实际控制权、不承担货物的价格变动风险和信用风险、公司属代理人、JHCC项目不容收入判断依据的2.3、4、5条、从SX项目、HLSN项目下不停收入判断依据的2.3、4、5条、MSX项目、HLSN项目不停收入判断依据的2.3、4、5条、MXXM项目不停收入判断依据的2.3、4、5条、MXXM项目不停收入判断依据的2.3、4、5条、MXXM项目LXNXM项目不存收入判断 依据的2、4条,YCDC项目不符收入判断依据的2、3、4条,期末调整为净额法确认收入 (四)会计师核杏音回

(四)会计师核查意见 经核查、年审会计师认为:公司对2021年一季度、半年度、三季度会计差错进行更正,分别调整减少营业收入及营业成本2,3950.2万元,14,441.57万元。28,169.22万元。将上述项目的收入确认方法由总额法更正为净额法符合企业会计准则的相关规定。 (2)全面自查近三年仍采用总额法确认供应链业务收入的其他项目情况。包括业务模式、业务性质、权利义务划分、采购和销售合同条款中有关产品定价权、存货风险责任归属、信用风险承担的约定等,说明以总额法核算确认收入的依据,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定;

回复: (一)供应维业务的相关情况 1、公司近三年采用总额法确认供应维业务收入的情况 2020年以总额法确认收入的项目情况如下:

项目名称	交易内容	收人确认金额	业务模式
ZHJL项目	煤炭	97.51	模式二
ZSYZT项目	煤炭	156.52	模式三
YTSN项目	煤炭	4,457.99	模式二
WODC项目	煤炭	17,294.74	模式二
SYBF项目	煤炭	15,007.85	模式二
JNZS项目	煤炭	313.15	模式二
HNBO项目	煤炭	126.15	模式二
SDCC项目	煤炭	3,667.68	模式一
JNLLDC项目	煤炭	127.22	模式二
合计		41,248.81	

注1:根据合同的保密约定,具体项目信息涉及客户名单、技术要求、销售策略等经营信息,属公司保 注2:2020年以总额法确认收入41.248.81万元,不包括已调整为净额法确认收入的相关项目

2021年以总额法确认收入的项目情况如下

项目名称	交易内容	收人确认金额	业务模式
ZSYZT项目	煤炭	1,980.07	模式一
JNLLDC项目	煤炭	1,397.26	模式二
GCCPY项目	成品油	770.27	模式二
OTXLD项目	煤炭	969.49	模式二
WHNYTS项目	煤炭	1,214.75	模式二
NMDC项目	煤炭	4,074.7	模式二
HLSN项目	煤炭	2,823.28	模式二
GNXY项目	煤炭	551.34	模式二
WODC项目	煤炭	86,603.61	模式二
合计		100,384.77	

2022年以总额法确认收入的项目情况如下:

项目名称	交易内容	收人确认金额	业务模式
WODC项目	煤炭	40,311.54	模式二
TXLD项目	煤炭	424.29	模式二
NMDC项目	煤炭	3,060.08	模式二
INLL项目	煤炭	123.92	模式二
HLSN项目	煤炭	3,168.09	模式二
KXDC项目	煤炭	415.89	模式二
ZRZS项目	成品油	2,009.22	模式一
CDXB项目	成品油	2,180.39	模式一
合计		51,693.43	

2、以总额法确认收入的业务交易流程

经自查,公司供应链业务涉及的商品主要是煤炭,以总额法确认收入的业务模式主要是参与大型煤 公司或实体终端购煤月度合同招标或年度合同招标,招标完成后按照其要求的指标采购煤炭,合理进

据业务需要参与下游客户投标。在此阶段,公司以独立自主的身份参与竞标,竞标过程由公司按照下游客户的竞标规则进行投标,对价格具有自主权,中标后根据中标结果与下游客户签订煤炭销售合同,公司承 担了向下游客户转让商品的主要责任,系主要责任人 在招标准备阶段,公司寻找潜在的可合作的多个供应商。中标后以销定采,根据自身资源和要求自主

选择可合作的供应商,确定后与煤炭供应商签订煤炭采购合同,约定包括品类、运输方式、交货时间地点、

公司在各客户所在地派驻现场人员,货物到达合同约定地点后,按需决定能否交货,组织交货、验收、 称重计量等工作,公司已掌握实质货物控制权。下游客户根据验收结果向公司出具称重计量磅单以及后 续向公司出具质量指标,完成合同约定数量后下游客户向公司出具结算单后商品控制权及风险转移至下 游客户,公司此时按照结算单确认收入并开具增值税发票给下游客户,下游客户入账后按照合同约定的

详见问题二第(1)问收入的判断依据的回复。

译见问题三第(1)问収入的79两(K)超的但复。 公司承担向客户转让商品的主要责任,有权自主选择客户和供应商,有权自主决定所交易商品的价格,掌握货物控制权以及承担货物主要风险,公司承担了信用风险、交易具有商业实质,故公司作为主要 责任人,收入采用总额法确认符合企业会计准则规定。

八、收入朱市总额法明以行立正业本》在则是定。 (二)其他存在错用总额法的相关情况 1、2020年的更正情况 经本次自查,2020年公司供应链业务有相关项目存在错用总额法确认收入的情形,涉及的金额为 13,659.12万元,占2020年度收入的10.88%,导致2020年度调减营业收入及营业成本13,659.12万元。本 次2020年的更正只涉及供应链业务,具体情况如下:

项目名称	交易		2020年度		业务	
坝口石价	内容	更正前	更正金额	更正后	模式	
ZXTY项目	煤炭	495.60	-492.13	3.47	模式	
ZSJT项目	煤炭	1,141.01	-1,119.87	21.14	模式	
COOC项目	电机	4,681.49	-4,375.22	306.27	模式	
YCDC项目	煤炭	278.20	-273.34	4.86	模式	
DTJD项目	煤炭	111.25	-110.97	0.28	模 式 二	
SHWGM 項目	煤炭	206.05	-204.72	1.32	模式	
DTLHDC 项 目	煤炭	207.42	-205.42	2.00	模 式 二	
LXNXM 項目	煤炭	498.59	-494.91	3.68	模式	
JHCC项目	煤炭	2,667.56	-2,416.65	250.91	模式	
BFSN项目	煤炭	3,114.46	-3,031.47	82.99	模式	
HNJTDC 項 目	煤炭	776.58	-631.18	145.40	模 式 二	
GTWGM 項目	煤炭	87.20	-86.91	0.29	模 式 二	
DHKY项目	煤炭	217.89	-216.32	1.57	模 式 二	
合计		14,483.29	-13,659.12	824.17		

注:根据合同的保密约定,具体项目信息涉及客户名单、技术要求、销售策略等经营信息,属公司保护的商业秘密、不宜公开。公司在上述业务开展时采用总额法核算相关收入,年末在对业务直新梳理中,综合判断上还则目不拥有货物的实际控制权、不承担货物的价格受力风险和信用风险。公司属代理人、ZXTY项目、ZSJT项目、YCDC项目、DTJD项目、SHWGM项目项目、BFSN项目、HNJTDC项目,DHKY 项目不符收入判断依据的2.3.4条、COOC项目不符收入判断依据的3.4条,DTLHDC项目不符收入判断依据的2.3.5条,依据的2.4条,LXNXM项目不符收入判断依据的2.3条,,LHCC项目不符收入判断依据的2.3.5条,GTWGM项目不符收入判断依据的4条,应按照净额法确认收入。

经本次自查,2021年度公司有其他业务存在错用总额法确认收入的情形,涉及金额3,849.96万元,占

2、交易过程

2021年度收入的2.29%,导致2021年度调减营业收入及营业成本3,849.96万元。本次2021年的更正只涉 及非供应链业务,具体情况如下:

项目名称	交易内容	额	调整金额	額
CFZJJLMO综合利用项目	常压设备、管道及钢结构	1,831.86	-1,728.02	103.83
COHF四期项目	预热器、冷凝器	506.19	-499.12	7.08
BJFJ协作项目	冷却器、滤油器等	462.95	-388.59	74.36
DLGF协作项目	叶片、机壳、轴承	434.21	-427.93	6.28
TFSB协作项目	机壳、电机等	396.56	-330.45	66.11
YNLK项目	阀门	235.75	-231.04	4.71
HNFBTG项目	阀门	163.72	-160.44	3.27
LGGZ项目	电机	65.93	-64.42	1.51
CFZT项目	阀门	20.35	-19.95	0.40
合计		4,117.52	-3,849.96	267.55
、交易背景		•		

COHF四期项目的非标设备产品需在现场完成最后的加工、焊接及组装,公司自上游供应商采购预 COHPUJIPIJJEI的丰标设备产品需在现场完成成层时加上、焊接及组集、公司自工游跃风雨米购购品器,冷暖局自由依应前签至项目更级。公司的生产作业人员配合完成现场组集并对组集边租进行安全监管及督促施工进度,确保项目按期保质的交付。CFZJILMO综合利用项目、YNLK项目、HNFBTC项目、LGGZ项目、CFZT项目的部分材料、管道、阀门等采购需求零散、规模小巨工阴紧张、公司通过整合资源进行管理服务,目上游优应商采购管道、银结构、阀门等材料由优成商送至项目更级。 SUFIb)作项目、DLGF协作项目、TFSB协作项目是公司通过整合资源,对有协作项目需求的合作方进行管理服务。

2021年9月,公司签订COHF四期非标设备采购项目(预热器、冷凝器)销售合同,合同总额1430万

元,2021年程期,过速10公司产的对于协会。 元,2021年程期,过速度喷荡法确认收入506.19万元(按照净额法应确认收入708万元)。合同分定设备 由供应商送至项目厂内,公司不拥有货物的实际控制权,公司在项目现场对设备进行简单的加工和组装, 不承担货物买失毁损风险。应按照净额法确认收入。 2021年10月至11月,公司签订CFZJILMQ综合利用项目常压设备销售合同、甲供材料销售合同、管 道及钢结构销售合同,合同总额2,170万元,2021年按照总额法确认收入1,831.86万元(按照净额法应确

人收入103.83万元)。合同约定货物由供应商送至项目厂内,公司不拥有货物的实际控制权,不承担货物 灭失毁损风险,应按昭净额法确认收入。 灭失更损风险。应按照净额法确认收入。 2021年9月至10月,全闭签订YNILE项目、HNFBTG项目、LGGZ项目、CFZT项目阀门、电机销售合 同,合同总额698万元,2021年按照总额法确认收入485.75万元(按照净额法应确认收入9.89万元)。公司 不进行加工服务,不拥有货物的实际控制权、应按照净额法确认收入。 BJR·助件项目,LDLGP的件项目、TPS助件项目、TPS助件项目等是公司通过整合资源、对有助件项目需求的合作方 进行管理服务,主要是叶片、机壳、轴承、电机等、签订合同额合计1462万元,2021年按照总额法确认收入

,293.72万元(按照净额法应确认收入146.75万元)。公司不进行加工服务,不拥有货物的实际控制权, 经照净搬法确认使为。 上述事项导致公司2021年度多计收入3,849,96万元,占2021年度收入的2.29%。 风险提示:2020年公司供应链业务有相关项目存在错用总额法确认收入的情形,涉及的金额为13

659.12万元,占2020年度收入的10.88%。本次更正涉及营业收入和营业成本,更正金额均为13,659.12万元,占更正后2020年度收入的12.20%。2021年度公司有其他业务存在错用总额法确认收入的情形,涉及 元, 白夏正启2020年度收入的12.20%。2021年度收入的2.29%。本次更正涉及营业收入和营业成本,更正金额均为3. 849.96万元,占2021年度收入的2.29%。本次更正涉及营业收入和营业成本,更正金额均为3. 849.96万元, 占更正后2021年度收入的2.34%。详见公司同日在上海证券交易所网站披露的《标准股份关于前期会计差错更正的公告》(2023—035)。 敬请广大投资者注意投资风险。
(三)会计师核查意见
经核查、年审会计师认为:公司对2020年度仍采用总额法确认供以链业参收人的其他项目情况进行

核查,发现公司2020年度应由总额法更正为净额法的供应链业务收入-13,659.12万元。经核查上述项目的收入确认方法由总额法更正为净额法符合企业会计准则的相关规定。 公司对2021年度采用总额法确认收入的其他业务情况进行核查,发现公司2021年度应由总额法更正为净额法的业务收入3、849.96万元,经核查上述业务收入确认方法由总额法更正为净额法符合企业会

(3)逐笔披露2022年新增供应链业务具体情况,包括供应商和客户的名称、关联关系、交易背景及金 额、协议安排、货物及资金流转模式等,说明公司在供应链业务未实现改善经营质量的情况下,在2022年 仍继续开展供应链业务的原因及合理性;

单位:万元

nin m	title a beautiful de Min	abo mit ada aba	交易金额(含	应付账款	是否存在关联	
序号	供应商名称	交易内容	税)	期末余額	关系	
1	CODYSM 有限 公司	煤炭	3,557.01	0	否	
2	SXDYMDLJT 供应链管理有 限公司	煤炭	329.2	0	否	
3	DTSXL煤炭有 限公司	煤炭	181.13	0	否	
4	JJYF能源有限 公司	煤炭	244.96	0	否	
5	FJXDJCK 贸易 有限公司	煤炭	751.19	0	否	
6	JSXYHY 供 应 链管理有限公 司	煤炭	55.44	0	否	
7	JJZH能源有限 公司	煤炭	7,251.80	0	否	
8	JAXO 贸易有限公司	煤炭	15,195.35	0	否	
9	JARF供应链管 理有限公司	煤炭	2,085.71	0	否	
10	CZSXBGT有限 责任公司	钢材	1,000.00	0	否	
11	JAJHX能源有 限公司	煤炭	3,756.13	0	否	
12	JASBF能源科 技有限公司	煤炭	4,319.52	0	否	
13	GSHP供应链有 限责任公司	煤炭	1,651.27	0	否	
14	JAGHKY 有限 公司	煤炭	6,613.24	0	否	
15	JXYL科技有限 公司	煤炭	2,834.39	0	否	
	合计		49,826.34	0		

2	0224	·供应链业务新增各户情况如	h:				
						单位	:万元
	序号	客户名称	交易内容	交易金額(含税)	应收账款 期末余额	是否存在关联关 系	
	1	NXDTYCRD有限公司	煤炭	469.95	0.00	否	
	2	ZPYWHYJS科技有限公司	煤炭	323.56	0.00	否	

的商业秘密,不宜公开。 量公/7。 ◆司供应维业务实现营业收入51_730.06万元,其中新增2家客户的交易金额为793.51万元

rr。 在煤炭采购环节,目前的行业惯例一般是先付款后交货。公司遵循行业惯例,在向上游资源方采购 时,大部分采用预付全额货款的方式,小部分采用分批预付货款的方式。交货完成后根据双方约定的质量、数量出具结算单,双方核对无误后,对货款进行多退少补,同时上游供应商开具增值税专用发票。在客 重、或面面等启导主,必分率对应eel,对象必定1岁起少年,他可上途快应由7年等值收入来。让专门销售环节,给予一定的信用期限和信用期限,张取交货后分批间取的模式,交货完成后根据双方认同的结算单金额,公司先开具增值税发票给对方,对方,账后在合同约定的期限内付款给公司。2022年供应链业务改收帐款全部收回,应付供应商帐款无余额。 为防范和控制风险。2022年4月未开始,公司陆续对供应链业务涉及的逾期应收账款通过诉讼途径解

决,同时对开展中的供应链业务采取稳步退出的措施。本着对客户负责的原则,特别是前期合作顺畅的重 决,同时对升展中的权应健业务半収稳步退出的措施。本着对各户负责的原则,特别是前期合作顾畅的温 点客户,在业务收缩关闭时需要一定时间带助对接上下游合作关系,以便客户业务需求的平稳接续。在客 户与接续供应商建立联系之后,至2022年6月实现所有业务的关闭,2022年下半年至今再无新增业务。 会计师核查意见.经核查,年审会计师认为:2022年交易内容主要为爆发,主要系与前期客户顺延升。 展的销售业务,通过工商信息适油,未发现供应商、客户与公司之间存在关联关系,2022年供放链业务所 产生的应收帐款全部收回,应付供应商账款无余额。为防范和控制风险,2022年6月实现供应链所有业务

(4)说明公司关于供应链业务的内部管理及风险控制措施,自查前期业务开展是否合理谨慎。请年 审会计师对问题(1)(2)(3)发表意见 回&: 供应链业务作为公司的转型业务,初衷是在保证主营制造业务不亏损的情况下,获得增量利润改善 市公司经营质量。从2020年2月成立标准供应链以来,不断完善相关管理制度及业务控制流程,为业务

公司供应链业务的内部管理及风险控制措施具体如下:

的退出,下半年再无新增业务。

开展提供了合理保障,

公司採应键业分时闪油管埋放风险控制措施具体如下:
(一)制度建设方面
标准供应链于2020年2月17日注册成立,2020年3月制定了《西安标准供应链管理有限公司首批业
务管理办法》,该制度包含了业务评审人员的组成,职责和项目评价。合同评审,发票审批资金审批流程。 在该制度项目评价中包含对业务模式,业务资值(包括采购)物流,销售主体、可行牲等方面评价,合同评审中包含对生效时间、交付货物,发货地点、单价、总价、数量等方面的评审。2020年3月按照此制度贴续 并行了业务试单工作。后期结合业务的开展情况、陆续建立和完善了《总经理工作制度》。《风险评估管理

细则》、《项目管理办法》等风险管理制度,对供应商的选择、授信管理、客户信用风险管理等做出规定

》、《项目音理》(在《字风险音理制度,对快应商的选择、改自音理、各户信用风险音理等成口观定。 (二)格各分管理方面 标准供应链自成立初期业务开展以来,项目评审与合同评审中包含对货物价格的评审,并由公司人 员寻访项目所在地的市场价格,同时参考专业大宗商品交易网站等数据。2020年主要参考中国煤炭市场网港口交易价格,2021年起又引入卓创咨询、隆众咨询网作为参考。在运营中,运营及风控人员通过第三 方价格网站、周边市场价格及供需变化及时掌握价格变化。

为价格网站、周边市场价格及供需变化及时掌握价格变化。 (三)业务运营管理方面 标准供应链采取"项目经理+现场执行+后台执行"三位一体的业务运营模式,在相互监督、共同赋 能的作用下进行业务运营管理。2020年9月,济准供应链引人钉钉+金智管理系统进行业务管控、以业务 添雇审批为核心、贯穿货物的采购、仓储、销售等一系列环节,并强化合同审核、结算付款、货物山入库、数 质量验收等关键节点,节点式系统化全流程管控业务。同时根据业务的运营管理的需求,业务部门逐步完 善相关系统模块、为业务运营提供有效的信息化平台支持、强化信息的有效传递、为业务发展提供有力的 经自味率。 (四) 风险跟踪控制方面 在业务开展期间,业务部门定期对应收账款回收情况进行分析,供应链业务应收账款发生逾期前对 方能够按照合同履行回款义务,2021年因市场及对方经营等问题未履行合同,逾期后公司立即停止了与 对方的合作,安排人员最进植收,反馈进度情品,持续根据对方经营情况进行资值评估,同时根据客户性

质及资信,与对方协调要求客户提供其他形式的担保措施。 五)内部决策程序

(11.1/Notabe,Refer) 标准供放链漏公司的子公司,在具体业务运营上具有相对独立性,其开展业务的评审流程如下:业务 员-业务经理-风控部门-财务部门-总经理-董事长,具体项目评审通过后银开展业务。 公司前期供应链业务的开展,从交易品类来看,供应链业务以煤炭为主,煤炭属于能源类大宗商品, 具有易流逝,易变现,易存储,不易解從的产品属性,且市场需求电较大,同期的煤炭市场行情特埃处于利 好的状态:从交易模式来看,为确保资金及货物安全,合作客户为民营贸易公司的,销售端原则上不给了

除銷,采取先款后货的交易方式。合作客户为国有企业或终端实体企业根据其经营状况及财产状况综合评估后给予一定的授信额度,在授信额度内进行赊销。自开展供应链业务以来,2020年、2021年、2022年 分别实现营业收入6.58亿元,10.21亿元。5.17亿元,累计实现营业收入20.96亿元。在具体业务运行中出现三 至美规调即应收帐款,分别是中国太障粮操发受别中心有限公司1.28亿元(2020年、2021年—季度形成、 之后无交易)、沈阳北方煤炭市场有限公司0.57亿元(2020年形成,2021年及以后无交易)、陕西长庆汽 之周元之物, A.G.H.J.D.J.W.S.H.M.J.R.K.C.H.J.D.J.D.J.D.J.D.J.D.J.M.M.J.J.L.L.A.W.H.D.X.M.J.R.H.R.K.T.L. 丰管理股份有限公司0.432元, (2021年形成, 2021年及以局元交别, 6十2281亿元, 占累计量业收入的 10.88%, 公司及时采取措施对上述逾期应收账款进行邮收并对业务进行整灾整顿, 为防范和控制风险, 公 司于2022年6月实现所有供应整业务的关闭, 2022年下半年至今再无新增业务。 问题三、关于应收账款。根据年报及前期公告, 2022年, 公司针对应收账款合计计提2.19亿元坏账准

备,按单项计提坏账准备1.47亿元,其中供应链业务板块9001.68万元,计提比例39.4%。由于应收账款逾 期,公司已对中国太原煤炭交易中心有限公司、沈阳北方煤炭市场有限公司和陕西长庆汽车管理股份有

限公司3家供应链客户提起诉讼。请公司: (1)补充披露期末供应链业务前五大逾期应收账款对应的客户名称、关联关系、交易背景及金额、删龄、坏账准备、形成时间以及是否构成关联交易,说明上述应收款逾期的主要原因,形成应收款的收入确

全2022	牛木, 供应链业	务画期心	业权账款罪	3元如 ト	:					
									单位	:万
序号	单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	坏账准备期 末余額	交易内 容	期后回款	是否存 在关联 关系	逾期形 成时间	
1	中国太原煤炭交易 中心有限公司	货款	12,791.22	2-3年	5,115.20	煤炭	0	否	2021年2 月	
2	沈阳北方煤炭市场 有限公司	货款	5,705.16	2-3年	1,711.55	煤炭	0	否	2021年3 月	
3	陕西长庆汽车管理 股份有限公司	货款	4,349.86	2-3年	2,174.93	新能源 电机	27.46	否	2021年3 月	
	合计		22,846.24		9,001.68		27.46			ı

单位:万元 序号 单位名称 回款金额 期末余額 回款金额 期末余額 13,161.78 5,142

上、下游客户资源较为充足。同时在煤炭行业具有较深岭的大场高资源配置能力,为促进公司企 人、下游客户资源较为充足。同时在煤炭行业具有较深岭的大级东高资源配置能力,为促进公司使应辖业 务发展,选择与其进行合作。太原煤炭以其下游未付款为由不按照合同约定给公司回款,导致公司应收贴 款逾期。该客户在款项逾期后未有新增业务。该笔逾期应收账款已通过法律诉讼途径解决,一审判决公司 。 沈阳北方爆炭市场有限公司(以下简称"沈阳爆炭")当时为沈阳市国有背景的爆炭销售贸易企业 其主要下海客户为当地供贩企业,应该信较好的终端企业、选择与其进行合作。因当地供贩企业经营状况不佳,延期向其支付贷款导致其经营压力加大,未能按合同约定向公司支付贷款,导致公司应收账款逾期。该客户在款项逾期后未有新增业务。该笔逾期应收账款已通过法律诉讼途径解决,终审判决公司胜

288.4

5 00168

(以下简称"大原爆炭")作为山西省国有企业,专业化程度等

公司自2020年第一季度开展供应链业务,首先切入的是大宗商品煤炭贸易,并计划逐步向工业品类 公司自2020年第一学及77度以内区地址37,自77以入口32人不可由103次公司。77日 名32年77上32日7 拓展。公司与陕西长庆市全管理股份有限公司(以下66旅 "陕西长庆")的交易内容为新能源电机。系 2020年7月开展的拓展业务。因疫情等原因业务推迟及存在恶意拖欠情况,导致公司应收账款逾期。该笔

2020年7月7年的对抗党型等。同於同等原因型等推定及付任企业制度人同心,专业公司应收购额通明。该年通期成政债款与通过法律诉讼途径解决。申罪损处分用胜诉 公司与上述客户不存在关联关系,不构成关联交易,上述应收帐款的收入确认合组谨慎。 风险提示,对于低的能够多的"笔大大脑"间形成映就,公司均上通过法律诉讼途径解决,其中陕西长 庆案件执行结果不佳,存在无法收回的风险;沈阳爆炭案件尚在执行过程中,太原爆炭案件尚在审理中,

实际收回金额尚无法准确判断;且上述款项存在增加计提坏账准备的风险。敬请广大投资者注意投资风

(2)按单项计提的供应链业务应收款坏账准备中,结合客户的资信情况、履约情况、资金实力以及可回收性,说明坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

单项计提供应链业务应收账款坏账准备明细如下:

中国大原爆炭交易中心有限公

	序号	单位名称	期末余額	坏账准备 期末余额	计提比例	是否逾期	
	1	中国太原煤炭交易中心有限公司	12,791.22	5,115.20	40%	是	
	2	沈阳北方煤炭市场有限公司	5,705.16	1,711.55	30%	是	
	3	陕西长庆汽车管理股份有限公 司	4,349.86	2,174.93	50%	是	
中	中国太	原煤炭交易中心有限公司质	戈立于2007年:	10月15日,注册	资本9.4亿元,是	山西省国资委	下属单
位,法	定代表	人王宇魁。2021年末,根据	居天眼查软件到	查询该公司被执	行标的1,097.7	6万元(山西省:	太原市

位, 法定下录入土于墨。2021年末,根据天眼重要环于重即该公司被拐行标的1, 097.76万元(山四省不原中中级人民法院(2021)曾01执3031号),照制消费对专用工房原设定易中心有限公司,关联限制消费对象王宇螺,其经营正常,该公司逾期应收金额12,791.22万元。2021年3月出现逾期后公司立即停止与其的启期合作。后续采取了电话、网络、现场等方式进行储收,并发送了储款资、律师函、储收后回款400.00万元。2021年末基于该笔逾期应收账款金额较大,逾期时间较长,太原煤炭因未按法院执行通知书指定的期 间履行生效法律文书确定的给付义务,其法定代表人被限制高消费等情况,结合其国企性质及经营状况 [5]属于五秋《清平》579》《在1954》(宋代)88989的同时以中间50。自己《美国主任》(宋代)8745》(宋代)8745》(宋代)8758 概客观充分。 沈阳北方煤炭市场有限公司当时是沈阳市国有背景的煤炭销售贸易企业,其主要下游客户为当地供 從田北方媒裝市场有限公司当时是沈阳市国有育量的媒來铜曹贸易企业, 具土要下野各广/>司=思映 應企业,公司2020年5月与其开展合作,合作前期对方能够按照合同约定的期限回數,未出现逾期。后因 地供暖企业经营状况不住,延期向其支付贷款导致公司回款逾期。2022年5月、公司状况阻煤炭提起法律 诉讼,并申请对其名下银行账户等资产进行保全。2022年12月、公司收到沈阳市沈河区人民法院一审判 决书,判决沈阳北方煤炭市场有限公司支付标准供应缝货款及逾期违约费用,标准供应链对存放于沈阳 市新民市沈阳联立制业有限公司竞防内煤炭享有优先受偿权。结合诉讼一审判决及担保煤炭等情况,按

30%损失率计提坏账准备,坏账准备计提谨慎客观充分。 公司2020年7月与陕西长庆汽车管理股份有限公司开展合作,合作前期对方能够按照合同约定的期 可款,未出现逾期,应收账款到期后其归还了部分欠款,后续部分回款欠佳。2021年1月逾期后对其进行 7 個於、2021年4月与对方关联公司,相关股东谈判签订《债务加入协议》、将对方关联公司,相关股东作为该能业务的共同债务人,相收后回款601.00万元。2022年6月,公司采取法律诉讼方式进行储收,并申请收据收入等。 对赎用长决"生管理股份有限公司及其中债务人债务的企业价格。"他们从市场,但是不是一个人。 路云、陕西、能源股份有限公司及其中债务人持有的金丝路条(海南)能源股份,是一个人。 路云、陕西、能源股份有限公司及18%股权、陕西财商汇贸易有限公司60%股权以及银行账户、一会房产 等资产进行保全。2022年9月,公司收到西安市雁塔区人民法院一审判决书,判决被告支付标准供应链货款4,349.86万元及违约金,并承担案件受理费及保全费37.62万元。后对方未上诉,该判决为终审判决

22年10月,公司向西安市雁塔区人民法院申请强制执行。结合诉讼判决及资产保全等情况,按50%损 2012年10月,公司川巴安门加州县人人民法院中甲寅里明从打。培育并4次判决及双广平东至宁市市。1950年9月7年率;提尔联告,环联准备等,环联准备于提广镇营政企分。 风险提示:对于供应链业务的三笔大额逾期应收账款,公司均已通过法律诉讼途径解决,其中陕西长 庆案件执行结果不佳,存在无法收回的风险;沈阳煤炭案件尚在执行过程中,太原煤炭案件尚在审理中 实际收回金额尚无法准确判断;且上述款项存在增加计提坏账准备的风险。敬请广大投资者注意投资风

会计师校正愿处: 经核电, 年中云 时即从分 设在中项目 独市的校选 延星为应及城市大小赋值管付占正型会计准则和负责计政策的相关规定,坏账债备计提充分,计提比例合理。 问题四、关于日常关联交易。根据年报及前期公告, 2020年至2022年公司向关联方出售商品/提供劳务发生额分别为440.29万元、1.19亿元、1.54亿元、公司向关联方采购商品/接受劳务发生额分别为231.77。 万元、648.77万元、917.23万元,均呈逐年增长态势。关联方主要系公司间接控股股东陕西鼓风机(集团

会计师核查意见:经核查,年审会计师认为:按单项计提的供应链业务应收款相关坏账准备符合企业

有限公司(以下简称"陕战集团")及其控制的公司。请公司: (1)补充披露上述关联交易涉及的产品或服务的具体内容、金额,是否具有真实商业背景;并结合同 类非关联交易价格以及市场价格情况,说明交易的定价机制,交易价格是否公允,有无提供垫资,是否涉嫌控股股东侵占上市公司利益的情形;

z. -)2020年关联交易情况 1、关联交易涉及的产品或服务的具体内容、金额及交易背景

				1年10
单位名称	主要销售内容	销售金额	主要采购内容	采购金额
中国标准工业集团有限公 司	后勤物业服务	16.51	厂区物业管理	13.87
西安陕鼓工程技术有限公 司	设备操作工服务	1.35	工程施工安装	131.10
西安陕鼓动力股份有限公 司	隔叶块	422.43	/	/
中国标准缝纫机集团有限 公司西安标准缝纫机进出 口公司	/	/	缝纫机整机	43.68
西安标准物业管理有限公 司	/	/	厂区物业管理	28.00
西安标准自动化技术有限 公司	/	/	缝纫机电控	15.11
合计		440.29		231.76

(1)与中国标准工业集团有限公司交易的背景 中国标准工业集团有限公司(以下简称"标准集团")是公司控股股东,租赁公司西安市太白南路 335号房屋及设施作办公场地,公司向其提供租赁房屋的日常物业管理服务。公司西安市红光路厂区属西 安土门地区综合改造范围(2020年已被政府收储),因业务对接需要,标准集团提供厂区内的日常物业管

理服务。 (2)与西安陕鼓工程技术有限公司交易的背景 西安陕鼓工程技术有限公司(以下简称"陕鼓工程")的建设项目需要人员进行现场的设备操作服 务,公司有相应技能人员可为其提供服务。2020年疫情期间,公司总包西安某集团口罩生产线项目,为推 进项目快速如期完成,目陕鼓工程在工程施工方面有丰富经验,将工程施工部分委托陕鼓工程完成。

进项目快速如明完成,目陕鼓工程在工程施工方面有丰富经验,将工程施工部分委托陕鼓工程完成。 (3)与西安映鼓动力股份有限公司(以下简称"陕鼓动力")压缩机组的非核心部件通常是通过外部协作 完成,公司有相应的人员和加工能力,将隔叶块租加工后销售给陕鼓动力。 (4)与西安东佛物沙曾理有限公司交易的背景 因历史形成因素,西安标准物业管理有限公司(以下简称"标准物业")为公司提供临潼生产区绿

化、下水管道疏通和维修等厂区物业管理服务。

(5)与西安标准自动化技术有限公司交易的背景 西安东准自动化技术有限公司以下简称"标准自动化")是公司2020年参股成立,专注缝制设备电 络蛇的研发,主要接受公司的电控定制化研发,公司采购其研发产成品。 综上所述,公司与上述关联方发生的交易均为日常经营所需,具有真实的商业背景。 2、关联交易的定价机制和交易价格的公允性,有无提供垫资及涉嫌控股股东侵占上市公司利益的情

(1)与标准集团交易的定价机制和交易价格的公允性 公司与标准集团的交易主要是办公楼和厂区的后勤物业管理服务,双方根据成本加上合理的利润协

定。 (2)与陕鼓工程交易的定价机制和交易价格的公允性 公司将某口罩生产线项目的工程施工部分委托陕鼓工程完成,双方以市场化原则协商确定价格。 (3)与陕鼓动力交易的定价机制和交易价格的公允性

(3) 与网络区约172-60015-E0176109443-200176日192371EE 因公司销售给除歧动力的空局。无向其他客户销售相同产品的情形,价格以陕鼓动力同类外协件的价格为基础。公司自主决定接受与否。 (4)与标准物业交易的定价机制和交易价格的公允性标准的公允性标准的业分公司提供临值上该和业务和服务,双方根据成本加上合理的利润协商确定。

(5)与标准自动化交易的定价机制和交易价格的公允性 公司从标准自动化采购的电控系统有定制研发的特性,采购价格不存在公开的市场价格,双方根据 成本加上合理的利润协商确定。

AULL 中国的中国的时间地区。 综上所述、公司与关联方发生的关联交易均系日常经营所需,定价遵循了市场化原则,交易价格公 不存在抛害公司利益的情形、不存在提供垫资和涉嫌控股股东侵占上市公司利益的情形。 (二)2021年关联交易情况 1、关联交易涉及的产品或服务的具体内容、金额及交易背景

., ., ., ., ., ., ., ., ., ., .,			
单位名称	主要销售内容	销售金额	主
西安标准自动化科技	缝纫机零部件	17.81	缝纫机

上母惠上电脑绣化机 技术服务部	缝纫机整机、零部件	36.22	/	,
西安陕鼓动力股份有 限公司(含分公司)	隔叶块、动静叶; 阀门、钢结构材料、工 程设备、电动执行机构等	4,993.09	/	,
西安陕鼓工程技术有 限公司	高低压电控柜、阀门、仪 表、控制系统等	1,626.56	/	
西安陕鼓通风设备有 限公司	机壳、电机等	403.27	/	
西安陕鼓备件辅机制 造有限公司	等器析點、器陆约	462.95	/	,
陕西鼓风机(集团)有 限公司	汽车行业能源管理技术咨 询服务	726.31	/	,
西安陕鼓动力股份有 限公司(含分公司)	项目运维服务、人员现场 服务	2,562.79	/	,
西安陕鼓工程技术有 限公司	项目运维、技术服务	219.58	/	,
西安联易得供应链股 份有限公司	货物监管服务	400.00	/	,
西安陕鼓通风设备有 限公司	天车操作工服务	5.58	/	,
西仪股份有限公司	仪表安装服务	61.95	/	
陕西省西仪仪表控制 系统安装公司	仪表安装服务	2.17	/	
赤峰秦风气体有限公 司	设备操作工服务	8.07	/	,
西安市临潼区陕鼓水 务有限公司	设备操作工服务	4.16	/	,
中国标准工业集团有 限公司	后勤服务、人员现场服务	376.33	/	,
西仪集团有限责任公 司	/	/	水电	3.68
西安标准物业管理有 限公司	/	/	厂区物业管理	14.00
西安陕鼓实业开发有 限公司	/	/	工程施工安装	13.54
合计		11,906.84		648.77

标准自动化是公司2020年参股成立,专注缝制设备电控系统的研发,主要接受公司的电控定制化研 发,公司采购其研发产成品。因其生产电控系统需要相应零部件,公司向其进行销售。 (2)与上海惠丁电脑绣花机技术服务部交易的背景 上海惠工电脑绣花机技术服务部(以下简称"上海服务部")主要进行标准品牌缝纫机的销售,公司

(下转B048版)