

**西安标准工业股份有限公司董事会**  
**关于 2025 年度财务报告及内部控制非标准审计意见**  
**涉及事项的专项说明**

西安标准工业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）为公司2025年度财务报告及内部控制审计机构，致同所对公司2025年度财务报告及内部控制分别出具了保留意见的审计报告和否定意见的内部控制审计报告。根据中国证监会《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》和《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定的要求，公司董事会现就上述审计报告中非标准审计意见涉及事项作如下专项说明：

**一、保留意见审计报告和否定意见内部控制审计报告涉及事项的详细情况**

**（一）保留意见审计报告涉及事项的详细情况**

标准股份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”）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，也无法确定是否有必要对该收入金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于标准股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

**（二）否定意见内部控制审计报告涉及事项的详细情况**

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

在执行审计工作过程中我们发现，标准股份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。

上述重大缺陷导致标准股份公司子公司标准海菱不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的营业收入确认相关的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使标准股份公司内部控制失去这一功能。

标准股份公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在标准股份公司2025年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

## **二、董事会意见**

致同所根据相关情况，对公司2025年度财务报告及内部控制分别出具了保留意见的审计报告和否定意见的内部控制审计报告，真实、客观反映了公司2025年度财务状况和经营情况，公司董事会表示理解和认可。公司董事会高度重视非标准审计意见涉及事项对公司的影响，将积极采取有效措施，努力消除非标准审计意见涉及事项对公司的影响，推动公司回归健康可持续发展。

## **三、董事会审计委员会意见**

致同所对公司2025年度财务报告及内部控制分别出具了保留意见的审计报告和否定意见的内部控制审计报告，审计委员会尊重致同所的独立判断，对前述审计报告无异议。审计委员会将依法履行监督职责，提请董事会和管理层积极采取具体措施，努力降低和消除相关事项对公司的不利影响，切实维护公司及全体股东特别是中小股东的利益。

## **四、独立董事意见**

公司独立董事对上述审计报告进行了审阅，认为致同所出具的非标准审计意见真实、客观地反映了公司相关情况，同意致同所作出的审计结论。同时，公司独立董事也审阅了公司董事会关于非标准审计意见涉及事项的专项说明，认为公司董事会出具的专项说明是客观并符合公司实际情况的，同意董事会出具的专项说明内容。

公司独立董事将持续关注和监督公司管理层采取相应的措施，尽快按时完成落实整改措施，努力消除相关事项的影响，切实解决内部控制重大缺陷事项对公

司的不利影响，积极维护上市公司及全体股东尤其是中小股东的合法权益。

## 五、消除上述事项拟采取的措施

公司高度重视2025年度审计报告、内部控制审计报告反映出的问题，将积极采取有效措施努力消除上述事项对公司的不利影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和全体股东的利益。公司采取以下整改措施以纠正相关内部控制缺陷，并切实防范该等问题带来的持续影响：

1、公司组织的清算组已接管标准海菱的财务工作，对2025年度缺失签收单据的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，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，此项工作将在本报告披露日后的3个月内完成。

2、公司要求标准海菱清算组加快清算程序的推进，于2026年12月31日前完成标准海菱公司清算注销工作。

3、鉴于标准海菱于2025年已进入清算注销程序，生产经营活动已全面停止，相关品牌经授权由标准股份本部继续运营。该公司此前发生的可能影响内部控制问题将不再形成持续的影响和风险。

4、公司将此案例纳入公司内部培训，汲取教训，举一反三，重新梳理核查公司各部门的相关内部控制制度的执行，特别是分析警示公司及其他子公司严格规范收入确认流程，防止类似问题再次发生。

5、公司董事会将督促管理层提升公司治理水平，持续完善各项内部控制制度，进一步提高内部控制的有效性，不断优化公司治理结构。同时充分发挥董事会审计委员会和内部审计部门的监督职能，加强风险管控，促进公司可持续健康发展。

西安标准工业股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月二十八日