

汉马科技集团股份有限公司 关于安徽证监局对公司采取责令改正措施决定 的整改报告

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个别及连带责任。

汉马科技集团股份有限公司（以下简称“汉马科技”、“本公司”或“公司”）于 2023 年 7 月 12 日收到中国证券监督管理委员会安徽监管局下发的《关于对公司采取出具责令改正监管措施并对范现军、李建出具警示函监管措施的决定》（〔2023〕20 号）（以下简称“行政监管措施决定书”），要求公司就《行政监管措施决定书》中提出的问题进行整改，具体内容详见公司于 2023 年 7 月 13 日披露的《公司关于收到行政监管措施决定书的公告》（公告编号：临 2023-067）。

公司董事会和管理层对此次问题高度重视，立即组织相关部门开展自查工作，认真对照所涉事项逐一进行讨论分析，同时向公司全体董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人通报相关情况。

公司通过对《行政监管措施决定书》中所涉事项的全面梳理和分析，按照相关法律法规和规范性文件的要求，并结合公司实际情况，认真进行整改，具体整改情况如下：

一、存货减值未严格执行统一计提标准少提跌价准备

公司在 2022 年存货减值测试中，确定存货预估售价时未执行统一标准，存在有合同价未以合同价确定，违反《企业会计准则第 1 号—存货》第十五条、第十六条等相关规定，应当补提存货跌价准备。

整改措施:

1、经自查,公司 2022 年期末存货跌价测试的预估售价存在未按订单(协议)金额作为存货跌价测试的依据。主要原因:(1)未及时发现期末存货存在订单(协议),并以订单(协议)金额作为存货跌价测试的预估售价;(2)未注意到期末存货对应协议金额变更,并以变更后的协议金额作为存货跌价测试的预估售价。公司已按照存货跌价测试取价原则,重新核对集团公司、华菱公司、营销分公司存货跌价的预估售价。

公司已于 2023 年 8 月 1 日召开第八届董事会第二十八次会议和第八届监事会第二十四次会议审议并通过《关于安徽证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告的议案》,同意按照上述确定后的订单(协议)金额对存货跌价进行重新测试,追溯对 2022 年年度报告补充计提存货跌价准备 22.88 万元。

2、公司已组织财务人员及相关管理人员开展学习《企业会计准则第 1 号—存货》,着重强调并要求加强对存货的管控和减值风险识别,同时要求财务部门在年中、年末对公司存货计提跌价准备时,保持高度的谨慎性,准确识别减值迹象,并进行内部研讨,做到事前预警、事中控制、事后总结,及时、审慎、充分地计提存货减值准备。此外,公司将强化审计监督,由内控内审部定期或不定期对公司及各子公司的会计核算、资金、应收账款、存货管理、制度执行等进行审计,重点监督、管控子公司存货、应收账款等事项,防范内控风险,避免会计差错的发生。

3、公司按照《企业会计准则》及相关规定的要求,对财务管理相关制度中关于存货核算及跌价准备计提的相关规定和具体减值测试流程进行了进一步规范完善,以确保公司在资产负债表日通过运用合理的减值测试程序准确计量存货价值,并及时、准确地计提存货跌价准备,充分反映公司存货的真实情况。后续,公司将加强存货管理,在保障资产管理和财务核算的有效性、准确性的同时推动公司存货结构和存货规模的优化,进一步提高资产营运效率。

整改责任人: 董事长、总经理、财务总监、董事会秘书、分子公司负责人。

整改完成时间: 已完成并将长期持续规范。

二、在建工程未及时转固而少提折旧

公司未按照会计准则规定，将符合转固条件的在建工程按时转为固定资产，违反《企业会计准则第4号—固定资产》第四条、第十四条等相关规定，应当补提固定资产折旧。

整改措施：

1、经自查，公司子公司上海索达四处在建工程智能型柔性自动非标化变速器测试生产线、ABB 自动化变速箱装配生产线、数控卧式镗铣加工中心及 35KV 降压站，因工程未能完全按照合同条款验收通过，导致未及时转固；考虑部分设备已达到使用状态，根据《企业会计准则第4号—固定资产》的规定公司需将上述资产合计账面价值 4,810.14 万元在建工程转为固定资产进行核算。公司已于 2023 年 8 月 1 日召开第八届董事会第二十八次会议和第八届监事会第二十四次会议审议并通过《关于安徽证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告的议案》，追溯对 2022 年年度报告补充计提固定资产折旧 395.49 万元。

2、针对在建工程未及时转固问题，集团公司财务管理部负责人于 2023 年 7 月 18 日前往上海索达公司做专项通报工作，要求上海索达公司应当举一反三，避免此类问题的再次发生；同时着重要求财务人员对所属公司业务进行了全面梳理，进一步完善在建工程转固确认流程，并加强财务与业务等相关部门的沟通协调，确保后续业务各环节的核算和披露工作准确、完整。

3、公司将加强对分子公司在建工程业务的监控和财务管理，及时跟踪了解分子公司在建工程建设情况及财务状况，对分子公司在建工程业务进行重点监督、管控，防范内控风险；此外，公司还将不定期开展专题培训活动，强化规范运作意识，从而建立更为科学、规范的内部控制长效机制。

整改责任人：董事长、总经理、财务总监、分子公司负责人。

整改完成时间：已完成并将长期持续规范。

三、固定资产减值未按照会计准则执行而少计提资产减值损失

公司在 2022 年计提固定资产减值损失时，未严格按照会计准则规定和企业评估报告，存在应当以单项资产确定资产减值，而依据资产组确定减值金额，违反《企业会计准则第 8 号—资产减值》第十八条等相关规定，应补提资产减值损失。

整改措施：

1、2022 年度公司产销量持续下滑，产能利用率不足，固定资产整体发生减值迹象。公司委托具有证券服务业务资格的评估机构对固定资产的可回收金额进行估算。因对《企业会计准则第 8 号—资产减值》的理解偏差，存在未以单项资产确定资产减值，而依据资产组确定减值的情形。2023 年 8 月 1 日召开第八届董事会第二十八次会议和第八届监事会第二十四次会议审议并通过《关于安徽证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告的议案》，根据谨慎性原则，经年审会计师复核，追溯对 2022 年年度报告补充计提固定资产减值损失 2,314.84 万元、在建工程减值损失 43.40 万元、无形资产减值损失 0.44 万元，合计补充计提资产减值 2,358.68 万元。

2、2023 年 7 月 14 日，公司组织分子公司财务负责人及相关管理人员集中参加由财政部会计司、中国证监会会计部联合主办的上市公司资产减值会计专题线上培训会。通过培训，进一步提升财务人员对资产减值准则的理解和运用水平，强化会计信息披露的准确性。

3、公司后续将不定期组织财务、内控内审等部门对管理和会计核算进行全面审视和梳理，核查薄弱环节，并持续开展专题培训活动，加强全体财务人员对财务专业知识和公司财务制度的学习，持续加强财务队伍建设，增强财务人员及相关管理人员对财务信息编报和信息披露规则方面的了解，提高财务人员专业水平，确保会计核算和财务管理的规范性。同时，加强与外部审计机构、评估机构的沟通、反馈，从源头保证财务报告的信息质量。

整改责任人：董事长、总经理、财务总监、分子公司负责人。

整改完成时间：已完成并将长期持续规范。

四、会计处理不规范

公司未及时收集子公司重大事项有关信息，未规范统一子公司财务处理方法，导致出现重大事项未及时披露、定期报告财务披露不准确问题。

整改措施：

1、加强重大信息内部沟通，增加业务和财务的粘合度，规范业务处理。对影响财务数据的重大事项，财务部门加强与业务部门及上级主管部门的业务沟通，充分获取相关信息，清晰准确反映业务实质，对相关业务进行会计规范处理，以提高会计核算的准确性和财务信息披露的及时性。同时，强化公司信息披露沟通汇报机制，加强公司内部各部门、分子公司之间的内部信息管理与沟通，确保应披露、需披露的信息在公司内部沟通顺畅。

2、完善财务制度，集团财务管理部结合《企业会计准则》和公司业务管理要求，修订完善了公司《会计核算管理办法》，提升公司会计核算的一致性、准确性和及时性水平；同时完善财务核算信息系统，确保财务数据安全和可核查性。

3、强化内部控制的执行和监督检查，同时加强对分子公司的管理和控制，通过对风险点的事前防范、过程控制、事后监督和反馈整改，优化内部控制环境，提升内部控制审计质量和价值，管控重大风险，形成运行监督、自我评价、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理；进一步强化内部审计监督，加强集团财务管理部、法务合规部和内控内审部对公司内部控制制度执行情况的监督力度。

整改责任人：董事长、总经理、财务总监、董事会秘书、分子公司负责人。

整改完成时间：已完成并将长期持续规范。

五、整改情况总结

本次安徽证监局对公司进行详细、全面的现场检查，对进一步完善公司治理、健全内控制度、提高信息披露质量、提升财务会计核算水平起到了重要的指导和推动作用。经过本次梳理及分析，公司深刻认识到之前工作中存在的问

题和不足，公司将以本次整改为契机，加强全体董事、监事、高级管理人员及相关人员对证券相关法律法规的学习和培训，强化内部控制建设，夯实财务核算基础，提升专业水平和合规意识，认真、持续地落实各项整改措施，并推动公司合规建设常态化，不断提高公司规范运作水平，促进公司的规范、健康、持续发展，切实维护公司及广大投资者的利益。

本公司指定的信息披露报刊为《中国证券报》和《上海证券报》，指定的信息披露网站为上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。公司提醒广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

汉马科技集团股份有限公司董事会

2023年8月2日