

证券代码：603118

证券简称：共进股份

公告编号：临 2025-012

## 深圳市共进电子股份有限公司

### 关于中国证券监督管理委员会深圳监管局

### 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法律责任。

深圳市共进电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 2 月 24 日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局（以下简称“深圳证监局”）出具的《深圳证监局关于对深圳市共进电子股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2025〕33 号）（以下简称《决定书》），针对现场检查过程中发现的问题，要求公司采取有效措施进行改正。

收到《决定书》后，公司高度重视，及时向公司全体董事、监事、高级管理人员及相关部门人员进行了通报、传达，深刻反思了公司在内部控制管理、财务管理等方面存在的问题和不足。公司董事长胡祖敏、总经理魏洪海对整改工作作出全面部署，并组织相关部门及人员，结合公司实际情况，对《决定书》中涉及的问题进行了全面梳理和针对性分析，制定了切实可行的整改计划，认真落实整改措施。现对具体整改情况报告如下：

#### 一、公司存在的问题及整改措施

##### （一）部分收入及成本跨期

你公司海外业务收入确认政策与实际执行不一致，有关验收信息获取不及时，导致部分收入及成本跨期，不符合《企业会计准则——基本准则（2014 年）》第十九条的规定。

##### 整改落实情况：

1、公司已经组织销售部门、供应链部门、财务部门针对该情况进行全面梳理，认真分析此类情况产生的原因，讨论后续的改进措施。组织财务人员进行会计准

则及应用指南的培训和学习,重点要求财务人员认真学习《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年)》,结合公司收入确认的各个场景,对收入确认时点、支持收入确认的单证进行讨论梳理,并就上述知识向销售部门,供应链部门解释宣导,同时对销售部门、供应链部门提出要求,规范销售单据流转,确保财务部门收入确认获取充分适当的单据支持,并及时进行留档备查。同时明确各项业务的会计处理规范,强调财务核算的准确性和及时性,夯实财务会计核算基础。

2、公司已要求财务部门及时获取相关业务的出口单证、运输单证和客户收货单证等资料,跟进交付进度、获取验收报告等收入确认的关键单证,同时优化关务系统提升业财一体化程度,做到财务人员实时了解业务状态,真实反映财务数据,提高财务数据的可靠性、相关性、及时性。公司 2024 年已按照上述要求,及时获取相关的验收单证,实现海外收入及成本确认及时准确。

3、公司同时已要求加强销售部门、供应链部门与财务人员的联系,密切跟踪销售合同执行情况,对于合同进度、取得的收入确认证据进行正确识别。

**整改责任人:** 董事长、总经理、财务负责人、销售及供应链部门负责人

**整改责任部门:** 销售部门、供应链部门、财务部门

**整改完成时间:** 已落实整改完成,并将持续规范执行。

## (二) 收入核算未合理考虑销售退回影响

你公司某子公司受业务模式等因素影响,每年均有客户退货,但核算收入时未合理考虑销售退回影响,不符合《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年)》第三十二条的规定。

**整改落实情况:**

1、公司已组织销售部门、供应链部门、财务部门进行《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年)》的学习,并针对第三十二条附有销售退回条款的销售场景进行讨论,对销售退回条款的合同约束,销售退回的审批机制,销售退回的流程进行了梳理改进。

2、财务部门组织销售部门制订了合理预期销售退回的政策,根据历史实际退货情况,结合服务器许可证使用情况,并通过销售获取客户实际使用情况,合理预计未来销售退回情况。

3、公司已就上述事项与年审会计师进行沟通,并形成一致意见。公司按照会

会计准则的规定，按照近三年（2021-2023年）平均退货率在2024年年度报告中对营业收入、营业成本、预计负债等相关会计科目进行调整。经计算，该子公司2021年-2023年平均退货率为5.18%，预计未来跨年退货率为1.6%，公司对该子公司按照6.78%的退货率计提预计负债。

4、加强公司财务部与年审会计师事务所等外部专业机构的日常沟通，从而提升财务核算专业性、规范性。

**整改责任人：**董事长、总经理、财务负责人、销售及供应链部门负责人

**整改责任部门：**销售部门、供应链部门、财务部门

**整改完成时间：**已落实整改完成，并将持续规范执行。

### （三）应收账款坏账计提不规范

你公司关于收购子公司业绩承诺期内形成应收账款的坏账计提及后续转回缺乏合理依据，不符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年）》第十九条第二款、第五十九条第一项的规定。

**整改落实情况：**

1、公司已组织财务人员集中学习《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年）》，并结合相关的案例进行讨论，提高财务人员的专业水平。

2、对于重要交易和事项，及时咨询年审会计师事务所等专业机构的意见，确保会计处理的合规性和准确性。

**整改责任人：**董事长、总经理、财务负责人

**整改责任部门：**财务部门

**整改完成时间：**已落实整改完成，并将持续规范执行。

### （四）部分成本与费用混同

你公司将部分售后维修业务对应成本计入销售费用，不符合《企业会计准则——基本准则》第三十五条第一款的规定。

**整改落实情况：**

1、公司已组织财务部人员进行会计准则及应用指南的学习，并结合交易所的监管动态和相关处罚案例，着重对常用会计准则及监管文件进行深入解读，如《企

业会计准则——基本准则》等。同时将上述知识有针对性向生产部门、仓管部门进行解释宣导。

2、公司已完善并强化财务核算流程，明确售后维修业务成本的归集和分摊方法，确保成本核算的规范性；主要包括财务日常核算、成本与费用会计处理规则。对生产部门、仓储部门提出要求，针对客户付费返修与免费返修，从源头上进行区分，客户付费返修通过返修工单进行领料，客户免费返修通过杂收发进行领料，并自动生成准确的核算科目。公司 2024 年已按照相关要求，及时调整了售后维修业务成本的归集和分摊方法，确保成本费用核算的规范性。

3、加强公司财务部与年审会计师事务所等外部专业机构的日常沟通，从而提升财务核算专业性、规范性。

**整改责任人：**董事长、总经理、财务负责人、生产及仓储部门负责人

**整改责任部门：**财务部门、生产部门、仓储部门

**整改时间：**已落实整改完成，并将持续规范执行。

#### **（五）商誉减值测试过程不审慎**

你公司商誉减值测试过程中，对相关业务预测缺乏依据，预测数据与实际差异较大，不符合《企业会计准则第 8 号——资产减值（2006 年）》第十一条第一款的规定。

#### **整改落实情况：**

1、公司要求管理层及各子公司在进行业务预测及商誉减值测算时必须谨慎应对，对商誉减值测试各参数指标的变动须严格根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等相关规定执行，对相关指标参数的选取严格遵照会计谨慎性原则，全面考虑历史数据、在手订单、洽谈中的客户、供应链等各方因素，同时还需充分考虑宏观环境、市场趋势等外部环境的影响，提供更合理的经营预测数据，使得收入成本预测指标符合企业当前市场环境下的实际经营情况。同时，公司要求财务部门应加强学习，充分理解资产减值准则及监管提示的内容，认真复核子公司的业务预测数据，对业务预测数据采取定性或量化的评价手段，确保业务预测数据基本合理。

2、公司聘请专业评估机构对相关子公司实际经营情况、行业发展趋势进行审慎评估，评估机构充分考虑预测期较往年的业务变化情况、行业的发展情况及所

处地区的经济增长情况等影响因素进行核查，公司每年度结合专业机构评估意见及年审机构的意见确定商誉减值准备。

3、在后续减值测试中，公司将进一步全面考虑宏观环境、市场趋势、历史数据、在手订单、洽谈中的客户等因素，充分且谨慎地评估这些因素对收入、毛利率的影响，以便更合理地预测未来经营数据。

**整改责任人：**董事长、总经理、财务负责人、销售部门负责人

**整改责任部门：**销售部门、财务部门

**整改时间：**已落实整改完成，并将持续规范执行。

#### **（六）合同签署及销售相关内部控制薄弱**

##### **整改落实情况：**

1、公司已对合同管理制度进行完善：明确合同起草、审核、签署、履行、变更、终止等全流程的管理要求，细化各部门职责分工。制定标准合同模板库（如采购、销售、服务等），对常用条款（如违约责任、争议解决）进行统一规范。建立重大合同分级审批机制（如金额超过一定额度或涉及高风险条款的合同需法务、财务、管理层联审）。强化合同审批流程，设置多级审核节点（如业务部门初审、法务合规审查、财务风险把控、管理层终审），确保关键条款无遗漏。规范合同签署，建立合同台账，记录签署时间、保管责任人等信息，避免合同遗失或混淆。

2、公司已加强对会计原始凭证的管理，包括但不限于内容完整性的核查、业务逻辑的匹配、双套制存档。货物物流信息纸质版、电子版均留存并责任到人，纸质凭证装订成册，加盖骑缝章，定期抽查完整性；电子凭证使用加密存储，确保不可篡改，杜绝验收单日期为空或签署日期不正确现象。

3、公司已经建立回款预警日常通报机制，滚动监控应收款情况，对于货款逾期及时了解原因及客户经营及订单状况，必要时发催款函及控制订单出货；建立常规化的对账机制，定期与客户对账，对于有异议的账目及时核对清楚，并取得客户盖章的对账单，做好确认并保存。

4、公司定期进行内部控制培训，增强管理层与员工的内控意识和能力。通过培训，使所有人员深入了解企业内部控制的重要性，明确各自岗位在内控体系中的职责与角色，掌握相应的内控知识和技能，从而在日常工作中有效执行内部控

制措施。通过培训，使员工了解和掌握风险识别、评估和控制的方法，增强风险防范意识，从而在工作中及时发现和应对潜在风险，保障公司的稳健运营。

**整改责任人：**董事长、总经理、财务负责人、销售部门负责人

**整改责任部门：**销售部门、财务部门

**整改时间：**已落实整改完成，并将持续规范执行。

## 二、公司整改情况总结

结合上述具体事项的整改，公司力求将相关整改措施制度化，以长期巩固整改成果。具体为：

1、公司全体董事、监事和高级管理人员将加强对证券法律法规的学习，提升规范运作意识，不断提高履职能力，忠实勤勉、谨慎履职，切实提高公司治理和规范运作水平。

2、公司将加强财务核算基础，并通过以下措施，切实提升财务人员的专业能力和会计核算水平，确保收入、成本及各类资产减值计提等核算的规范性，从源头保证财务报告信息质量。

(1) 持续加强财务制度建设。针对本次检查提出的问题，公司结合最新会计准则、法律法规及公司实际情况，及时对公司财务制度及操作指引进行修订和完善。通过制度执行加强管控、防范风险。加强会计准则、财务制度修订后的培训力度，增强财务人员专业能力，提升财务基础工作水平。

(2) 持续加强财务人员专业能力培训。通过网校学习、外部培训、公司内训等多种方式组织培训学习，培训内容涵盖企业会计准则、其他财经法规、企业内部控制制度、税法等，持续提升财务人员专业能力。公司对于收入成本资产合并报表等关键核算岗位，提出更高的资格要求。

(3) 持续通过信息化手段加强财务核算。公司组织财务部门对收入到收款、采购到付款、库存到成本、资产全生命周期核算与管理、预算与费用核心财务核算与管理流程进行梳理及完善，根据会计准则的要求，对上述各个核算流程确认的节点，所需的支持性单证提出相应的要求，通过 OCR、财务机器人、人工智能等新技术自动留存证据，审核证据，杜绝人为出错或人员松懈等原因，持续以信息化手段加强财务核算。

(4) 加强重大交易和事项的技术咨询与沟通。对于重大交易和事项，及时咨询主审会计师事务所等专业机构的意见，必要时与深圳证监局、上海证券交易所监管机构进行沟通，确保会计处理的合规性和准确性。

公司已就上述事项与会计师事务所及签字会计师进行沟通，并形成一致意见。公司经过审慎评估，认为相关事项对公司 2021- 2023 年经营结果及 2024 年期初未分配利润的影响较小，远低于合并报表整体重要性水平，不构成重大的会计差错事项。公司将按照会计准则的规定，在 2024 年年度报告中对营业收入、营业成本、净利润等相关会计科目进行调整。

通过此次深圳证监局对公司进行详细、全面的现场检查，公司深刻认识到在公司治理、内部控制、财务会计核算中存在的问题和不足。公司将以此次整改为契机，认真持续地落实各项整改措施，加强责任人员对相关法律法规的学习，增强规范运作意识，不断完善公司内部控制体系，保障公司规范运行，切实维护公司及全体股东合法权益。

特此公告。

深圳市共进电子股份有限公司董事会

2025 年 3 月 22 日