

证券代码：688122

证券简称：西部超导

公告编号：2025-027

## 西部超导材料科技股份有限公司 关于对陕西证监局行政监管措施决定书的整改报告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

西部超导材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年8月26日收到中国证券监督管理委员会陕西监管局（以下简称“陕西证监局”）出具的《关于对西部超导材料科技股份有限公司采取责令改正并对冯勇、杜予暄、李魁芳、王凯旋采取出具警示函行政监管措施的决定》（陕证监措施字〔2025〕27号）（以下简称《决定书》）。相关内容详见公司于2025年8月27日披露的《关于公司及相关人员收到陕西证监局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2025-024）。

收到上述《决定书》后，公司全体高度重视，立即召集相关部门和人员对《决定书》所述事项进行全面的梳理分析，形成了责任明确、切实可行的整改方案，公司严格按照陕西证监局的要求，结合实际情况，认真落实整改措施，现形成整改报告如下：

### 一、公司存在的问题及整改措施

#### （一）存在问题：收入核算不规范

公司2024年对个别客户收入确认不及时，导致公司2024年财务报表相关数据披露不准确。

#### 整改措施：

公司已经组织销售部门和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。加强财务人员有关会计准则及应用指南的培训，重点要求学习

《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年）》，结合公司业务特点，根据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，并就上述知识向销售部门解释宣导，同时对销售部门提出要求，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。公司依托现有财务系统增强内部控制，以便及时发现和纠正错误或遗漏。定期对企业收入情况进行检查和分析，及时发现和纠正存在的问题，保证企业财务报表的真实性和准确性。

整改责任人及责任部门：董事长、总经理、财务总监、财务部、市场部、外贸部、制造四厂销售组。

整改时间：已落实整改完成，并将持续规范执行。

## **（二）存在问题：募集资金存放与使用不规范**

公司 2024 年 3 月 29 日召开第四届董事会第十六次会议，审议通过《关于使用暂时闲置募集资金进行现金管理的议案》，拟使用金额不超过人民币 105,000 万元闲置募集资金进行现金管理，使用期限为自董事会审议通过之日起 12 个月内。

公司于 2025 年 4 月 18 日召开第五届董事会第五次会议，审议通过《关于使用暂时闲置募集资金进行现金管理的议案》，拟使用金额不超过人民币 95,000 万元的闲置募集资金进行现金管理，使用期限为董事会审议通过之日起 12 个月内。在 2025 年 3 月 30 日至 2025 年 4 月 17 日的审议空窗期内，公司存在使用闲置募集资金进行现金管理的情形。

### **整改措施：**

公司已经组织董事、高级管理人员以及财务部、证券法律部相关工作人员认真学习《上市公司募集资金监管规则》和公司《募集资金管理制度》，加强上述人员对募集资金管理和使用的重视程度，提高合规意识、责任意识和风险意识，

提升公司规范运作水平，避免此类问题再次发生。

整改责任人及责任部门：董事长、总经理、财务总监、董事会秘书、证券法律部、财务部。

整改时间：已落实整改完成，并将持续规范执行。

### **（三）存在问题：2024 年年报前五大客户明细金额披露不准确**

公司因未将属于某同一控制人控制的客户在年报中合并列示，以及对个别客户收入确认不及时，导致公司 2024 年年度报告前五大客户金额、占比等披露不准确。

#### **整改措施：**

#### **1. 关于未将属于某同一控制人控制的客户在年报中合并列示**

公司已经组织销售部门和财务部门对客户控制人进行排查，要求销售人员在客户资料登记时认真记录股权结构等信息，并定期维护相关信息发生变化的客户资料，对于披露的前五大客户金额、占比等信息由董事会秘书、证券部门以及销售部门复核，确保年报披露中同一控制人控制的客户合并列示。

整改责任人及责任部门：董事长、总经理、财务总监、董事会秘书、财务部、市场部、外贸部、制造四厂销售组、证券法律部。

整改时间：已落实整改完成，并将持续规范执行。

#### **2. 关于对个别客户收入确认不及时**

公司已经组织销售部门和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。加强财务人员有关会计准则及应用指南的培训，重点要求学习《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年）》，结合公司业务特点，根据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，并就上述知识向销售部门解释宣导，同时对销售部门提出要求，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。公司依托现有财务系统增强内部控制，以便及时发现和纠正错误或遗漏。定期对企业收入情况进行检查和分析，及时发现和纠正存在的问题，保证企业财务报表的真实性和准确性。

整改责任人及责任部门：董事长、总经理、财务总监、财务部、市场部、外贸部、制造四厂销售组。

整改时间：已落实整改完成，并将持续规范执行。

## 二、整改总结

通过陕西证监局本次对公司全面、细致的现场检查，公司及相关负责人对前述问题进行了自查和反省，深刻认识到在会计核算、内部控制、信息披露等方面存在不足。公司将认真汲取教训，在日后的工作中加强合规意识，杜绝再次出现类似情况。公司将以本次整改为契机，认真落实整改要求，加强全体董事、高级管理人员及相关责任人员对公司治理、会计核算、内部控制法律法规的学习，推动公司合规建设常态化运行，不断提升履职能力，确保公司持续、健康、稳定地发展，切实维护全体股东的合法权益。

特此公告。

西部超导材料科技股份有限公司董事会

2025年9月25日