

证券代码：300440

证券简称：运达科技

公告编号：2026-003

成都运达科技股份有限公司 关于四川证监局对公司采取行政监管措施决定的整改报告 的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

成都运达科技股份有限公司（以下简称“公司”）及相关人员于2025年12月19日收到中国证券监督管理委员会四川监管局出具的《关于对成都运达科技股份有限公司采取责令改正并对何鸿云等相关责任人出具警示函措施的决定》（[2025]86号）（以下简称“《决定书》”），要求公司就《决定书》所提出的问题进行整改。具体内容详见公司于2025年12月19日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《关于收到中国证券监督管理委员会四川监管局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2025-064）。

收到《决定书》后，公司董事长和管理层高度重视，向公司全体董事和高级管理人员进行了通报、传达，并召集相关部门对《决定书》中所提及的问题进行全面的梳理和深入分析，结合公司的实际情况，明确落实整改责任，制定整改计划，并完成整改方案实施。现将公司整改情况报告公告如下：

一、存在的问题及整改措施

（一）内控执行不到位问题

问题描述：2019-2023年期间，公司存在多笔合同的约定验收依据与实际验收依据不一致、实际发货明细存在出入、部分项目缺少物流单据等情况，财务部门仅以签收单据确认项目验收和对应收入，不符合《企业内部控制应用指引第9号——销售业务》第十二条第一款相关规定。

整改措施：

1. 完善销售业务内控制度，明确合同签订、发货审核、物流跟踪、验收确认、收入结算等各环节的操作标准、审核要求及资料要求。
2. 强化销售业务全流程管控，完善“合同—发货—物流—验收”闭环管理机制：(1)合同签订阶段，由财务部门、业务部门、公司法务共同审核验收条款，确

保表述清晰、可执行；(2)发货阶段，业务部门负责编制发货单并核实发货明细与合同标的物的对应关系；供应链部门及仓储部门根据发货单组织供应商、公司库房发货工作，并跟踪物流信息，加强对物流单据留存凭证的管理。供应链部门负责提报物流单据留存凭证给业务部门及财务部门，作为收入确认的必备佐证材料；(3)验收阶段，业务部门需核对合同约定验收依据与实际验收依据是否一致，发货单、物流单是否齐备，且与验收依据相关信息是否相符，财务部门加强对各项收入依据的复核。

3. 加强内控执行监督考核。将销售业务内控流程执行情况纳入专项审计范围，由内部审计部门定期开展专项审计，对发现的执行不到位问题及时通报并督促整改，对相关责任人进行问责。

整改期限：持续规范执行

整改责任人：董事长、总裁、财务负责人、财务中心、内审部及相关业务部门。

（二）会计核算不规范问题

问题 1 描述：2020 年子公司四川汇友电气有限公司（以下简称“四川汇友”）存在未承担货物控制权的贸易业务以总额法确认收入或提前确认收入的情形，不符合《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》第三十四条、第五条相关规定。

整改措施：

1. 对四川汇友 2020 年存在未承担货物控制权的贸易业务以总额法确认收入或提前确认收入的情形进行全面复核。经复核以上事项占上市公司 2020 年合并报表收入和净利润比例均低于 2%，根据会计重要性原则，不涉及会计数据追溯调整。

2. 加强对贸易业务的管理，完善贸易业务收入确认审核机制。在合同审核环节，由业务部门、财务部门及公司法务共同对货物控制权、主要风险报酬的承担主体等涉及合同商业实质及相关责任的条款进行审核及判断，充分识别贸易类业务，明确合同对应的收入确认方式。收入确认环节中，财务部门根据合同约定的相关条款、实际执行中的货物控制权、主要风险报酬的承担主体等，判定收入确认方式为总额法或净额法。

3. 组织会计人员专项学习培训。邀请会计师事务所专家开展《企业会计准则第 14 号——收入》专题培训，重点讲解收入确认的“控制权转移”判断标准、总额法与净额法的适用条件，确保财务人员准确掌握准则要求。

整改期限：已完成整改，持续规范执行。公司已调整四川汇友 2020 年业绩。公司持续完善贸易业务的相关审核机制并加强对总额法、净额法确认收入的管理。公司已组织会计人员进行收入专项培训，并持续开展培训工作，确保财务人员准确掌握准则要求。

整改责任人：董事长、总裁、财务负责人、财务中心、四川汇友总经理。

问题 2 描述：2021-2023 年公司对四川汇友部分开发支出转结固定资产，相关资产存在明显减值迹象但截至 2023 年度仍未计提减值，不符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条第五款相关规定。

整改措施：

建立固定资产减值定期评估机制，完善资产减值测试相关管理制度，明确每年年末由财务部门、资产使用部门、技术部门联合对研发样机等金额较大的重要固定资产进行全面清查，评估是否存在减值迹象；对存在减值迹象的重要固定资产，由财务部门进行减值测试，年报审计机构进行复核，确保减值准备计提及时、充分。

整改期限：持续规范执行。公司已在 2024 年年报工作中对四川汇友 2021-2023 年形成的研发样机进行减值测试并经年报审计机构复核，已根据测试结果计提固定资产减值准备 26.74 万元，已在 2024 年财务报表附注中披露。固定资产减值定期评估机制已建立并持续规范执行。公司会在 2025 年度报告中对以上固定资产进行减值测试，评估折旧年限、剩余可使用年限会计估计的合理性。

整改责任人：董事长、总裁、财务负责人、四川汇友总经理、财务中心。

问题3描述：冲销预计负债会计处理错误。2018—2020年四川汇友业绩承诺期间，公司未遵循前面年度会计处理一致性原则，在2020年度对四川汇友预计负债一次性冲销，不符合《企业会计准则第14号收入》第三十三条相关规定。上述情形导致公司披露的相关信息不准确，违反了《上市公司信息披露管理办法(2021

年修订)》第三条第一款的规定。

整改措施:

1. 重新复核四川汇友 2020 年预计负债冲销的会计处理。公司财务部门联合会计师事务所对 2020 年度四川汇友预计负债一次性冲销的会计处理进行专项复核。经复核以上事项占上市公司 2020 年合并报表净利润比例低于 1%, 根据会计重要性原则, 本次调整不涉及会计数据追溯调整。

2. 加强对预计负债管理, 完善相关制度, 明确预计负债确认、计量、冲销的标准及流程; 确保会计处理合法合规、有据可依。

整改期限: 持续规范执行。公司已调整四川汇友 2020 年业绩。已完善预计负债相关制度, 明确预计负债的相关管理规定及会计处理要求, 确保公司各项预计负债已全面有效管理, 确定、计量、冲销有据可依且程序合规, 会计处理及时规范。

整改责任人: 总裁、财务负责人、财务中心及相关业务部门。

问题 4 描述: 商誉减值依据不充分。2022 年运达科技子公司北京运达华开科技有限公司净利润临近业绩承诺, 且下一年度实际已签订合同与预测情况出现较大偏差, 存在商誉减值迹象, 但公司并未在当期聘请第三方及时开展商誉减值测试。该情形不符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》第十一条第一款、第二款、第二十三条相关规定。

整改措施:

1. 聘请第三方资产评估机构补充开展 2022 年度商誉减值测试。对北京运达华开商誉进行追溯减值测试, 根据测试结果判断是否需要计提商誉减值准备。

2. 完善商誉减值测试管理制度, 明确商誉减值测试的触发条件、测试频率、第三方机构聘请要求及相关部门职责; 当子公司出现业绩承诺未达标、经营状况恶化、市场环境重大变化等可能导致商誉减值的情形时, 应在当期及时聘请第三方机构开展减值测试, 确保测试依据充分、结果准确。

3. 加强子公司经营业绩跟踪与预测管理。由业务部门、财务部门定期跟踪子公司业绩完成情况、市场拓展情况, 及时发现业绩预测与实际情况的偏差, 为商誉减值测试提供及时、可靠的基础数据。

整改期限：已完成整改，持续规范执行。公司已聘请第三方资产评估机构补充对北京运达华开 2022 年商誉进行减值测试，根据测试结果无需在 2022 年计提商誉减值准备，不涉及会计数据追溯调整；公司已聘请第三方资产评估机构对北京运达华开 2023 年商誉进行减值测试，根据测试结果已在 2023 年全额计提商誉减值准备，并已在 2023 年年度财务报表附注中披露相关情况。已完善商誉减值测试管理相关制度，子公司经营分析及预测已有效开展，实现经营业绩动态跟踪。

整改责任人：董事长、总裁、财务负责人、北京运达华开总经理、财务中心。

问题5描述：人工成本与研发费用归集不合理。公司长期沿用以部门为单位人力支出核算，对于单个项目人力成本直接纳入研发、销售或者制造费用，不符合《监管规则适用指引—会计类第2号》第2—8条规定。

整改措施：

1. 加强交付项目、研发项目的报工管理及项目人力成本核算。引入项目管理系统，对员工参与的具体项目进行精准记录，明确员工在不同项目间的工作时长；人力资源部门依据项目管理系统工时数据及员工薪酬标准，按实际参与项目的时长将人力成本分摊至对应的项目。财务部门根据不同项目类型及分摊的项目人力成本，计入对应的项目成本、研发费用等，确保成本费用归集准确。

2. 加强相关人员培训。公司已组织财务部门、人力资源部门及业务部门员工开展报工管理培训，重点讲解报工管理及项目人力成本归集的要求、系统操作流程等，确保相关人员熟练掌握并严格执行。

整改期限：逐步完成各公司项目工时管理系统上线，规范执行报工管理及项目人力成本核算。

整改责任人：董事长、总裁、财务负责人、财务中心、人力资源部及相关业务部门。

二、整改情况总结

四川证监局本次对公司及相关人员出具的《决定书》，及时指出了公司存在的问题，对加强公司内部控制、提升公司治理水平起到了重要的推动和指导作用。公司将以此次检查整改为契机，深刻汲取教训，认真持续地落实各项整改措施，

加强相关责任人员对相关法律法规的学习，增强规范运作意识、提高规范运作水平，进一步完善内部控制，不断完善公司治理，并强化监督执行，杜绝相关问题再次发生，切实维护公司及全体股东合法权益，从而实现公司规范、持续、健康的发展。

特此公告。

成都运达科技股份有限公司 董事会

2026年1月20日