

证券代码：600156

股票简称：华升股份

编号：临2025-021

## 湖南华升股份有限公司 关于对湖南证监局行政监管措施决定相关事项的 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。

湖南华升股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 15 日收到中国证券监督管理委员会湖南监管局（以下简称“湖南证监局”）下发的行政监管措施决定书《关于对湖南华升股份有限公司采取责令改正措施并对有关责任人员采取出具警示函措施的决定》（〔2025〕10 号，以下简称《决定书》），具体内容详见公司于 2025 年 4 月 17 日在上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《华升股份关于收到行政监管措施决定书的公告》（公告编号：临 2025-016）。

收到《决定书》后，公司及相关责任人员高度重视，对《决定书》所涉问题进行了全面梳理，同时认真制定整改计划，落实整改措施。公司积极组织财务及业务人员认真学习并讨论整改方案，通过完善制度、优化业务流程及加强业务培训等方式对公司存在的问题予以纠正，确保公司信息披露的准确性，杜绝此类事项再次发生。现将本次整改情况报告如下：

### 一、公司存在的问题及整改措施

#### （一）信息披露不准确

公司在 2021—2022 年开展的色织类产品贸易业务中未承担主要责任，应当按照净额法确认相关业务的收入，但公司采用总额法核算，导致 2021—2022 年半年报和年报相关财务数据披露不准确。

## 整改措施:

1、公司对上述前期会计差错采用追溯调整法进行更正，相应对 2021—2022 年半年报和年报合并财务报表进行追溯调整。公司已就上述会计差错事项与会计师事务所进行沟通，并形成一致意见。追溯调整对各期间合并财务报表相关科目的影响如下：

### (1) 对 2021 年 1—6 月合并财务报表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额 (元)	差错更正金额 (元)	更正后金额(元)
营业总收入	493,015,240.23	-1,704,648.21	491,310,592.02
营业收入	493,015,240.23	-1,704,648.21	491,310,592.02
营业总成本	531,312,082.96	-1,704,648.21	529,607,434.75
营业成本	479,490,254.71	-1,704,648.21	477,785,606.50

### (2) 对 2021 年度合并财务报表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额 (元)	差错更正金额 (元)	更正后金额(元)
营业总收入	930,365,568.03	-6,410,101.71	923,955,466.32
营业收入	930,365,568.03	-6,410,101.71	923,955,466.32
营业总成本	1,040,007,250.33	-6,410,101.71	1,033,597,148.62
营业成本	896,304,383.76	-6,410,101.71	889,894,282.05

### (3) 对 2022 年 1—6 月合并财务报表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额 (元)	差错更正金额 (元)	更正后金额(元)
营业总收入	486,933,879.74	-7,871,686.64	479,062,193.10
营业收入	486,933,879.74	-7,871,686.64	479,062,193.10
营业总成本	549,104,389.54	-7,871,686.64	541,232,702.90
营业成本	484,153,377.63	-7,871,686.64	476,281,690.99

### (4) 对 2022 年度合并财务报表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额 (元)	差错更正金额 (元)	更正后金额(元)
营业总收入	910,520,699.16	-9,159,185.55	901,361,513.61
营业收入	910,520,699.16	-9,159,185.55	901,361,513.61
营业总成本	1,098,161,755.03	-9,159,185.55	1,089,002,569.48

营业成本	872,168,239.14	-9,159,185.55	863,009,053.59
------	----------------	---------------	----------------

会计差错更正的具体内容详见公司于 2025 年 5 月 14 日在上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《华升股份关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：临 2025-022）。

2、公司组织相关人员全面梳理贸易业务及对应业务模式，对照会计准则等规定，结合上市公司案例和外部专业机构的意见，固化各业务模式对应的收入确认方法，确保贸易业务收入核算和披露工作完整准确。

3、充分发挥公司审计委员会职责，复核公司财务报表的准确性、及时性和完整性。同时，加强与年审会计师事务所等外部专业机构的日常沟通，从内部和外部双管齐下，提升财务核算专业性、规范性。

整改责任人：财务总监、财务部及相关业务部门。

整改期限：已完成整改，并将长期持续规范运作。

**（二）内控管理不到位**

公司贸易业务制度建设不完善，印章管理不规范，部分业务资料遗失，系统管理不规范，部分合同不规范，财务管理不规范。

**整改措施：**

1、公司对业务制度进行全面梳理，对现行的制度文件逐项核查，识别执行偏差，寻找制度漏洞。重点对合同管理、贸易流程、合规审查等贸易业务相关制度进行修订，完善制度体系。截至 2025 年 4 月底，公司出台业务管控制度 12 项，并通过加强员工培训学习，强化业务制度的有效执行。

2、公司修订完善《印章管理办法》，明确业务印章的保管、使用范围、使用程序及责任追究。各类印章指定专人负责管理，印章使用执行“一事一印一审批一登记”原则，建立印章使用登记台账，严格印章使用审批程

序，保障印章有效管理。

3、公司对业务流程及业务过程中涉及的单据等资料进行梳理，修订完善《单证复核管理制度》《供应商管理办法》《物流供应商管理办法》《采购管理制度》《业务流程管理办法》《进出口业务规范改进与责任追究制度》《档案管理办法》等，从制度上规范业务资料的全过程管理。业务资料档案实施分类管理机制，合同资料统一交由合规审计部收集存档，全套业务流程资料由财务部门与贸易业务管理部门联合开展标准化管理，通过交叉验证确保资料完整性，并建立电子化台账系统实现全流程追溯和即时检索。同时，公司设立了合规审计部门，加大合规审查力度，对所有贸易业务资料进行审计核查，将审计结果作为相关部门及人员年度绩效考核的重要参考依据，强化约束力度。

4、公司对现有 ERP 系统功能进行重新评估，重点核查系统功能的完整性及覆盖度。修订《信息管理制度》《ERP 操作手册》，并通过梳理系统流程及审批权限构建多维度、可溯源的审批管理体系，集成法务合规审查、财务稽核、业务校验、管理层审批等多层级节点，形成“发起—审核—执行—归档”的全生命周期电子流，将风险规则内嵌于业务流程，实现合同签署、订单跟踪、报关出运、资金拨付等关键业务环节权限的刚性控制与过程透明化管理。同时，针对业务操作相关人员开展 ERP 系统培训，保障业务操作规范性、及时性、完整性。

5、公司修订《合同管理办法》，明确合同签订要件、审批程序、管理存档等事项，强调合同经办人员应当充分了解或审查对方当事人的主体资格、资信状况、税务情况及履约能力，及时将相关资料上传至 ERP 系统并存档，加强对合同履行情况的跟踪，掌握合同进展，防范风险。

6、为了加强会计核算与财务管理的规范性，公司结合最新会计政策

与会计准则等相关规定要求修订完成了《会计核算制度》《财务管理制度》，针对会计核算中存在的重点问题，严格落实财务制度的执行。通过信息系统将公司的关键生产经营活动的业务单据、财务数据及时归集完备，进一步提升业财一体化程度，做到业务端、财务端数据相匹配，从源头保证财务报告信息质量。公司定期组织全体财务人员和相关业务人员进行企业会计准则和证券法律法规的学习和培训，对交易所的监管动态、相关处罚案例及监管文件进行深入解读，夯实财务核算基础功底，强化会计核算的严谨性。

整改责任人：董事长、纪检审计部、财务部及工贸公司。

整改期限：已完成整改，并将长期保持规范运作。

## 二、整改情况总结

通过此次湖南证监局对公司进行详细、全面的现场检查，公司深刻认识到在内部控制、财务会计核算中存在的问题和不足。公司将以本次整改为契机，认真持续地落实各项整改措施，加强全体董事、监事、高级管理人员及相关责任人员对法律法规的学习，强化规范运作意识，提高公司治理水平，不断完善公司内部控制体系，保证信息披露的真实、准确、完整、及时、公平，切实维护公司及全体股东合法权益。

特此公告。

湖南华升股份有限公司董事会

2025 年 5 月 14 日