

证券简称：天音控股

证券代码：000829

公告编号：2026-026 号

天音通信控股股份有限公司

关于江西证监局对公司采取行政监管措施决定的整改报告

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。

天音通信控股股份有限公司(以下简称“公司”)于2026年4月24日收到收到中国证券监督管理委员会江西监管局(以下简称“江西证监局”)下发的《关于对天音通信控股股份有限公司采取责令改正措施并对黄绍文、刘彦、陈学同、曾富荣、孙海龙采取出具警示函措施的决定》((2026)7号)(以下简称“《决定书》”),要求公司对《决定书》中提出的问题进行改正,具体内容详见公司于2026年4月25日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)披露的《关于收到江西证监局行政监管措施决定书及深圳证券交易所监管函的公告》(公告编号:2026-006)。

公司收到《决定书》后高度重视,及时向公司控股股东、董事、高级管理人员及相关部门进行了通报,认真对照相关法律法规和规范性文件以及公司内部管理制度,对相关事项进行全面自查,结合公司实际情况制订了整改报告。2026年6月2日,公司召开第九届董事会第四十七次会议审议通过《关于对江西证监局<行政监管措施决定书>的整改报告》,现将相关整改措施和落实情况报告如下:

一、总体整改工作安排

1、提高思想认识,强化合规意识

公司组织全体董事、高级管理人员以及财务、信息披露、内控等关键岗位人员,系统学习《上市公司信息披露管理办法》《企业会计准则》《企业内部控制应用指引》等相关法律法规,深刻认识到规范运作的重要性。

2、成立整改工作小组

由董事长黄绍文担任整改小组组长，总经理刘彦担任整改小组副组长，财务负责人曾富荣、董事会秘书孙海龙及相关业务负责人担任小组成员，明确本次整改的责任分工和完成时限，逐项分解问题，确保整改到位。

3、立行立改与长效机制相结合

对能够立即整改的事项，已于 2025 年年报编制及报送前完成规范处理；对需要制度建设的事项，同步修订完善相关制度并推动集团一体化管理。

二、针对财务核算问题的具体整改措施

（一）关于收入确认方法及合并抵销错误等问题

问题描述：公司对部分业务收入确认适用总额法、净额法不恰当；合并报表层面抵销科目错误，未对同一客户的应收与应付款项进行抵销；对符合其他货币资金属性的资金、支付的贴现息会计核算错误。

整改措施：

1、收入确认方法规范

针对检查组指出的“以销定采”模式业务，公司已于 2025 年年报编制中，对该类业务由总额法调整为净额法核算。经梳理，该业务金额占公司全年营业收入比例极低，对财务报表无重大影响。公司已组织财务人员进行专项培训，明确各类业务模式下总额法与净额法的适用标准。

2、合并抵销科目更正

针对合并范围内子公司之间开具商业承兑汇票产生的未完全抵销“应付票据”，已在 2025 年年报中按规定转入“短期借款”核算。该调整仅涉及负债科目间重分类，对负债总额及损益无影响。

3、同一客户应收应付款抵销

对同一外部客户同时存在采购与销售业务（不同产品）的情况，公司已在 2025 年年报合并层面将相关应收与应付款项进行抵销，涉及金额较小。同时，完善合并报表编制指引，要求各子公司每月报送同一客户往来明细，确保合并时

完整抵销。

4、其他货币资金重分类

针对零售电商业务在各平台开设的资金账户余额，原按“应收账款”核算，现已按“实质重于形式”原则，于 2025 年年报中重分类至“其他货币资金”。该调整为资产项下科目重分类，对资产总额及损益无实质影响。

5、贴现息会计处理更正

对票据贴现息计入“其他应收款”并在“预付账款”列报的做法，已于 2025 年年报中调整为计入金融负债科目，并按照实际利率法摊销。该事项金额不大，对财务报表影响较小。

整改责任人：财务负责人曾富荣

整改完成情况：已全部在 2025 年年报中规范处理，无需追溯调整以前年度报表。后续将严格执行上述会计处理规范。

（二）关于长期股权投资减值测试问题

问题描述：公司对持有的北京易天新动网络科技有限公司（持股 34%）长期股权投资，在 2021-2023 年被投资方连续亏损的情况下，未每年进行减值测试。

整改措施：

1、公司已对照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，在 2025 年年报编制过程中，对该项长期股权投资进行了完整的减值测试。经测试，该投资不存在减值。

2、公司修订了《长期股权投资管理办法》，明确规定：无论是否存在减值迹象，每年年末均应对商誉和使用寿命不确定的无形资产进行减值测试；对存在减值迹象的长期股权投资，必须及时进行减值测试并充分披露。

3、后续将加强与被投资单位的沟通，定期获取其财务报表及经营预测，持续跟踪公允价值变动及减值迹象。

整改责任人：财务负责人曾富荣

整改完成情况：已完成 2025 年年报减值测试。

三、针对信息披露问题的具体整改措施

问题描述：公司于 2024 年 12 月将一笔业绩补偿款债权转让给关联方深圳旭富月邦管理咨询有限公司，并收到转让款，但未在 2024 年度报告“关联方-关联方资产转让、债务重组情况”中予以披露。

整改措施：

1、补充信息披露

公司已在 2022 年年报“其他重大事项”中完整披露业绩对赌核心信息，并在 2024 年 12 月就债权转让事项发布了专项公告，但未在 2024 年年报“关联方-关联方资产转让、债务重组情况”章节中列示。公司已就上述信息披露不完整情况在内部进行通报，并承诺在今后的定期报告中严格按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》第五十四条第二项的要求，完整填列关联方资产转让、债务重组情况。

2、强化信息披露流程

完善《信息披露管理制度》，增加年报编制环节的“双重复核”机制：由财务部门提供关联交易明细，董事会办公室对照年报模板逐项核实、披露，并增加独立复核人。同时，组织董办、财务部相关人员开展信息披露格式准则专项培训。

整改责任人：董事会秘书孙海龙

整改完成情况：《信息披露管理制度》已完善，培训已完成。今后年度报告将杜绝此类遗漏。

四、针对内控治理问题的具体整改措施

（一）销售业务内控缺陷

问题描述：公司未制订统一的销售业务管理制度，销售相关业务流程管理规定散见于各子公司。

整改措施：

- 1、公司结合手机分销、零售电商等各业务板块实际，将修订相关制度，明确销售合同、定价、信用、回款、退换货等关键控制点的统一标准。
- 2、各子公司在总则框架下修订各自的销售业务实施细则，报集团备案审核。
- 3、集团审计部每半年对销售业务内控执行情况进行专项检查。

整改责任人：总经理刘彦

整改完成情况：公司已制订和发布《天音控股销售管理办法》。

（二）信息系统管理不规范

问题描述：ERP 系统存在账号冗余、账号共用、离职员工未及时禁用等情形；手机分销、零售电商业务运用信息系统管控不到位。

整改措施：

1、全系统账号清查

IT 部门已于 2026 年 4 月底完成对所有 ERP、分销、电商等系统的账号全面排查，已清理冗余，禁用离职员工账号，对账号共用情况进行了风险提示并强制启用个人独立账号。

2、建立集团级用户管理制度

制定《信息系统账号与权限管理办法》，明确账号申请、审批、授权、复核、注销的标准化流程。实现员工离职当日人力资源系统自动触发 IT 系统锁定账号功能。关键岗位需完成交接并经部门负责人确认后方可办理离职手续。

3、强化业务系统管控

针对手机分销与零售电商业务，完善系统操作日志审计功能，对关键数据修改、后台操作等设置审批流程，并定期由内审部门抽取复核。系统间数据接口增设校验规则，确保数据准确、完整。

整改责任人：总经理刘彦

整改完成情况：账号清理已完成，制度已发布，系统功能优化已上线。

五、整改结论及后续承诺

公司已按照《决定书》要求，对财务核算、信息披露、内控治理等方面存在的问题逐项整改，并形成了书面整改记录。所有涉及财务报表调整的事项已在2025年年报中规范处理，不对以前年度追溯调整；内控缺陷已通过制度修订、系统优化及人员培训等方式全面改进。

公司及相关人员将认真吸取教训，制定持续整改计划，加强对证券法律法规及企业会计准则的学习，完善财务管理和内控建设，强化监督检查机制，严格履行信息披露义务。公司将以本次整改为契机，认真、持续落实各项整改措施，防范此类问题再次发生；同时进一步提升规范运作水平，推动公司实现高质量、可持续发展，切实维护公司及全体股东的利益。

特此公告。

天音通信控股股份有限公司

董 事 会

2026年6月3日