



关于高升控股股份有限公司 会计估计变更的专项说明

众环专字(2017) 010068 号

高升控股股份有限公司全体股东：

我们审计了高升控股股份有限公司（以下简称“高升控股公司”或“公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2017 年 2 月 23 日出具了众环审字（2017）010085 号《审计报告》。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是高升控股公司管理层的责任。

根据深圳证券交易所的相关要求，我们出具了本专项说明。除了对高升控股公司实施 2016 年度财务报表审计中所执行的对会计估计变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解高升控股公司 2016 年度会计估计变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审计的财务报表一并阅读。

高升控股公司 2016 年度会计估计变更事项说明如下：

一、 会计估计变更的原因及内容

根据中国证券监督管理委员会出具的《关于核准湖北蓝鼎控股股份有限公司向于平等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2232 号），2015 年 10 月 9 日，吉林省高升科技有限公司（以下简称“高升科技”）完成了股权过户手续及相关工商登记，高升科技已成为公司的全资子公司。高升科技主营业务为 IDC 及 CDN 等互联网基础云服务增值电信服务。

根据中国证券监督管理委员会出具的《关于核准高升控股股份有限公司向袁佳宁等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1613 号），2016 年 8 月 22 日，上海莹悦网络科技有限公司（以下简称“上海莹悦”）完成了股权过户手续及相关工商登记，上海莹悦已成为公司的全资子公司。上海莹悦主营业务包括虚拟专用网服务和其他增值电信服务。

完成上述二次重大资产重组后，公司的经营发展、业务结构都发生转变，公司主营业务由纺织业进入 IDC 及 CDN 等互联网基础云服务和虚拟专用网服务等相关行业。为了更加客观公正地反映公司新增业务的财务状况和经营成果，防范经营风险，体现会计谨慎性原则，公司依照会计准则等相关会计法规的规定，结合目前的互联网行业经营环境及市场状况，在借鉴互联

网行业内大多数公司采用的应收款项坏账准备计提比例、固定资产折旧年限、无形资产的摊销等会计估计的基础上，在公司原有纺织行业会计估计基础上，新增互联网业务和虚拟互联网业务的相关会计估计。相关会计估计变更经公司第八届董事会第十八次会议、第八届董事会第三十一次会议审议通过。

（一）互联网业务应收款项坏账准备的计提比例

变更前：

按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1年至2年（含2年）	10	10
2年至3年（含3年）	20	20
3年至4年（含4年）	50	50
4年至5年（含5年）	100	100
5年以上	100	100

变更后：

按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

组合2	本集团合并范围内公司间应收款项。
-----	------------------

按组合计提坏账准备的计提方法	
----------------	--

确定组合的依据	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-3个月	0	3
3-6个月	2	3
1年以内（含1年）	3	3
1年至2年（含2年）	10	10
2年至3年（含3年）	50	50
3年以上	100	100

（二）固定资产的折旧方法

变更前：

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3	3.23
机器设备	14	3	6.93
运输工具	6	3	16.17
其他设备	8	3	12.13

变更后：

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
专用设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	4	5	23.75
办公设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

（二）无形资产的摊销方法

变更前：

类别	使用年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	50	2
软件	5-10	10-20

变更后：

类别	使用年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	50	2
软件著作权	10	10
外购软件	3-10	10-33

二、会计估计变更的会计处理及对财务报表的影响

公司对上述会计估计变更事项按照未来适用法进行了会计处理，影响 2016 年度合并财务报表的项目及金额情况如下：

1、合并资产负债表

项目	会计估计变更后	会计估计变更前	会计估计影响数
应收账款	230,704,178.36	222,173,129.56	8,531,048.80
其他应收款	6,536,875.68	6,548,720.78	-11,845.10
固定资产	195,482,422.67	201,255,558.27	-5,773,135.60
无形资产	45,259,955.10	34,007,499.17	11,252,455.93
递延所得税资产	700,996.79	1,978,877.34	-1,277,880.55
资产合计	478,684,428.60	465,963,785.12	12,720,643.48
应交税费	51,573,284.37	50,751,386.32	821,898.05
负债合计	51,573,284.37	50,751,386.32	821,898.05
未分配利润	-325,267,479.11	-337,166,224.54	11,898,745.43
所有者权益合计	3,514,167,192.42	3,502,268,446.99	11,898,745.43
归属于母公司所有者权益合计	3,511,982,505.82	3,500,083,760.39	11,898,745.43

2、合并利润表

项目	会计估计变更后	会计估计变更前	会计估计影响数
营业成本	442,885,504.84	448,331,531.38	-5,446,026.54
管理费用	66,625,939.87	66,659,233.66	-33,293.79
资产减值损失	-3,564,620.32	4,954,583.38	-8,519,203.70
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	139,083,103.93	125,084,579.90	13,998,524.03
所得税费用	27,620,586.35	25,520,807.75	2,099,778.60
净利润（净亏损以“-”号填列）	111,462,517.58	99,563,772.15	11,898,745.43
归属于母公司所有者的净利润	111,042,530.98	99,143,785.55	11,898,745.43

上述会计估计变更事项，高升控股公司董事会、监事会和独立董事已作出决议或出具书面意见报告。

我们认为，高升控股公司对上述会计估计变更事项的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供高升控股公司 2016 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国

武汉

2017 年 2 月 23 日