

证券代码：000971 证券简称：*ST 高升 公告编号：2020-33 号

高升控股股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

高升控股股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 4 月 27 日第九届董事会第四十三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。为遵守《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，更加客观、准确地反映公司的财务状况、提高公司财务信息质量，根据亚太集团会计师事务所出具《亚会 A 专审字（2020）0148 号》的审计意见，公司对 2018 年度、2019 年一季度、中期、前三季度的财务报告进行差错更正，更正事项具体说明如下。

一、 董事会关于前期会计差错更正事项的专项说明

更正事项全部为公司违规担保和共同借款上年计提预计负债数据的调整，具体如下：

违规担保事项表明公司内部控制存在重大缺陷，中审众环无法确认公司对外担保及关联交易的完整性，同时中审众环无法判断公司对外担保的有效性及计提预计损失金额的合理性。因此中审众环无法确定是否有必要对营业外支出、预计负债、或有事项、关联交易及财务报表其他项目的列报或附注的披露作出调整，以及可能涉及的调整金额或内容。故 2018 年年度审计报告对上述事项发表了无法表示意见。

2019 年，公司违规担保事项取得进一步证据，公司决定根据 2019

年度获取的最新信息，以及《企业会计准则》相关规定进行差错更正。

公司于 2019 年 4 月 27 日披露了《2018 年年度报告》，于 2019 年 8 月 25 日披露了《2019 年第一季度报告全文》（更新后），公司于 2019 年 8 月 30 日披露了《2019 年半年度报告》，于 2019 年 10 月 30 日披露了《2019 年第三季度报告全文》。上述更正事项影响 2018 年年度报告、2019 年第一季度报告、2019 年半年度报告以及 2019 年第三季度报告。

公司依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，对受更正事项影响的 2018 年年度报告、2019 年第一季度报告，2019 年半年度报告以及 2019 年第三季度报告中相关的财务数据进行披露。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）对 2018 年度报告主要会计数据的影响

1、对合并财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	87,088,321.50	51,128,021.50	35,960,300.00
减：坏账准备——其他应收款	42,732,473.65	6,772,173.65	35,960,300.00
其他应收款	44,355,847.85	44,355,847.85	
其他应付款	487,625,254.40	451,664,954.40	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,491,818,488.01	-2,364,940,688.01	-126,877,800.00
资产减值损失	-35,960,300.00		-35,960,300.00
营业外支出	711,914,630.17	620,997,130.17	90,917,500.00
净利润	-2,322,663,274.47	-2,195,785,474.47	-126,877,800.00

2、对母公司财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	106,785,170.48	70,824,870.48	35,960,300.00
减：坏账准备——其他应收款	36,034,415.03	74,115.03	35,960,300.00
其他应收款	70,750,755.45	70,750,755.45	
其他应付款	488,017,576.97	452,057,276.97	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,591,038,754.27	-2,464,160,954.27	-126,877,800.00
资产减值损失	-35,960,300.00		-35,960,300.00
营业外支出	711,161,000.89	620,243,500.89	90,917,500.00

净利润	-2,085,552,105.84	-1,958,674,305.84	-126,877,800.00
-----	-------------------	-------------------	-----------------

(二) 对 2019 年度 1 月 1 日主要会计数据的影响

1、对合并财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	87,088,321.50	51,128,021.50	35,960,300.00
坏账准备——其他应收款	38,960,300.00	3,000,000.00	35,960,300.00
其他应收款	48,128,021.50	48,128,021.50	-
其他应付款	487,670,554.40	451,710,254.40	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,487,917,594.59	-2,361,039,794.59	-126,877,800.00

2、对母公司财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	106,785,170.55	70,824,870.55	35,960,300.00
坏账准备——其他应收款	35,960,300.00	-	35,960,300.00
其他应收款	70,824,870.55	70,824,870.55	-
其他应付款	488,062,876.97	452,102,576.97	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,590,964,639.17	-2,464,086,839.17	-126,877,800.00

1、对合并财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	86,953,057.45	50,992,757.45	35,960,300.00
坏账准备——其他应收款	38,960,300.00	3,000,000.00	35,960,300.00
其他应收款	47,992,757.45	47,992,757.45	-
其他应付款	465,329,024.79	429,368,724.79	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00

未分配利润	-2,442,939,540.39	-2,316,061,740.39	-126,877,800.00
-------	-------------------	-------------------	-----------------

2、对母公司财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	106,332,117.73	70,371,817.73	35,960,300.00
坏账准备——其他应收款	35,960,300.00	-	35,960,300.00
其他应收款	70,371,817.73	70,371,817.73	-
其他应付款	496,274,542.85	460,314,242.85	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,562,293,885.23	-2,435,416,085.23	-126,877,800.00

(三) 对2019年度一季度报告主要会计数据的影响

(四) 对2019半年度财务报告主要会计数据的影响

1、对合并财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	86,102,287.71	50,141,987.71	35,960,300.00
坏账准备——其他应收款	38,960,300.00	3,000,000.00	35,960,300.00
其他应收款	47,141,987.71	47,141,987.71	-
其他应付款	458,486,549.56	422,526,249.56	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,480,337,917.12	-2,353,460,117.12	-126,877,800.00

2、对母公司财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	107,132,687.58	71,172,387.58	35,960,300.00
坏账准备——其他应收款	35,960,300.00	-	35,960,300.00
其他应收款	71,172,387.58	71,172,387.58	-
其他应付款	499,158,469.28	463,198,169.28	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,618,152,957.29	-2,491,275,157.29	-126,877,800.00

(五) 对2019年度前三季度财务报告主要会计数据的影响

1、对合并财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	86,405,577.62	50,445,277.62	35,960,300.00

坏账准备——其他应收款	38,960,300.00	3,000,000.00	35,960,300.00
其他应收款	47,445,277.62	47,445,277.62	-
其他应付款	459,516,925.01	423,556,625.01	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,498,458,498.86	-2,371,580,698.86	-126,877,800.00

2、对母公司财务报表的影响

受影响的财务报表科目	重述后金额	重述前金额	重述调整金额
其他应收款	107,112,253.44	71,151,953.44	35,960,300.00
坏账准备——其他应收款	35,960,300.00	-	35,960,300.00
其他应收款	71,151,953.44	71,151,953.44	-
其他应付款	507,771,001.82	471,810,701.82	35,960,300.00
预计负债	711,159,900.00	620,242,400.00	90,917,500.00
未分配利润	-2,645,198,689.79	-2,518,320,889.79	-126,877,800.00

根据本次会计差错更正，公司对 2018 年年报、2019 年一季报、2019 年半年报、2019 年三季报的相关财务数据进行更正，并对 2018 年年度报告、2019 年一季报、2019 年半年度报告、2019 年第三季度报告定期报告进行了更新，披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）等信息披露网站上。

三、会计师事务所就更正事项的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《关于高升控股股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（亚会 A 专审字（2020）0148 号）。具体内容

详见公司同日在巨潮资讯网披露的相关报告。

四、公司董事会、独立董事、监事会意见说明

1、公司董事会意见

公司董事会认为：本次涉及的前期差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，符合公司实际经营情况及财务状况，同意对前期会计差错进行更正及追溯调整。

2、独立董事意见

经核查，本次对前期差错的调整更正，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况。本次前期差错更正不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形，本次前期差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，我们一致同意本次前期差错更正事项。

3、监事会意见

公司监事会认为，本次涉及的前期差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，符合公司实际经营情况及财务状况。同意本次前期会计差错进行更正及追溯调整。

特此公告

高升控股股份有限公司董事会

二〇二〇年四月二十九日