

证券代码：000971

证券简称：ST 高升

公告编号：2022-13 号

## 高升控股股份有限公司 关于 2021 年第三季度报告会计差错更正的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

高升控股股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于 2022 年 1 月 24 日召开第九届董事会第六十四次会议、第九届监事会第二十九次会议审议通过了《关于 2021 年第三季度报告会计差错更正的议案》。按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》的相关规定和要求，现将公司 2021 年第三季度报告会计差错更正事项有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因、说明及会计处理

2021 年 9 月，公司收到所涉违规担保事项的债权人北京碧天财富投资有限公司（以下简称“碧天财富”）、朱凯波发来的《债权转让通知书》及控股股东天津百若克医药生物技术有限责任公司（以下简称“天津百若克”）发来的两份《免除还款责任函》，具体详见公司于 2021 年 10 月 16 日在指定信息披露媒体发布的《关于收到<债权转让通知书>及<免除还款责任函>的公告》（2021-65 号）。

公司所涉的与碧天财富经济纠纷和与朱凯波经济纠纷中，涉及多个担保责任人，且上市公司并未收到借款（借款由公司原实际控制人及其关联方实际收到）。针对上述违规担保产生的或有事项，上市公司按照谨慎性原则在 2018 年度计提了预计负债，并计入当期损益（增加营业外支出）。现公司新控股股东天津百若克受让了债权，放弃了对上市公司主张相关责任的权利。由于上市公司前期没有

实际资金流入，不存在账面债务，现责任免除时也并没有对账面债务进行豁免，根据上市公司对事项的判断以及对会计准则的理解，将上述违规担保确认的预计负债予以冲回，并计入当期损益（冲减营业外支出），涉及金额 9,444.91 万元。

公司于 2021 年 12 月 28 日召开第九届董事会第六十二次会议审议通过了《关于聘请 2021 年度审计机构的议案》，具体详见公司于 2021 年 12 月 30 日在指定信息披露媒体发布的《关于聘请 2021 年度审计机构的公告》（公告编号：2021-82 号）。根据公司拟聘任的 2021 年度年审会计师意见，对控股股东天津百若克豁免上市公司债务的经济行为，公司原会计处理将预计负债冲回计入当期损益的依据不足，现按照企业会计准则调整为将预计负债冲回形成的利得计入所有者权益（资本公积）。

结合公司拟聘任的 2021 年度年审会计师意见，经公司审慎研究决定，将公司该部分担保及还款责任消除所对应的金额从冲减当期营业外支出调整为增加资本公积。本次会计差错更正对公司《2021 年第三季度报告》中合并报表的影响为：归属于上市公司股东的净利润减少 9,444.91 万元、资本公积增加 9,444.91 万元。本次会计差错更正不涉及追溯调整。

## 二、会计差错更正对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

根据《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，本次会计差错更正仅对公司《2021 年第三季度报告》中涉及 2021 年第三季度的财务信息进行更正，不涉及追溯调整，上述差错更正对财务报表相关科目的影响具体列示如下：

### （一）上述会计差错对 2021 年第三季度主要会计数据和财务指标的影响

项目	本报告期		本报告期比上年同期增减		年初至报告期末		年初至报告期末比上年同期增减	
	更正前	更正后	更正前	更正后	更正前	更正后	更正前	更正后
归属于上市公司股东的净利润（元）	46,204,838.21	<b>-48,244,261.79</b>	7049.99%	<b>-7565.59%</b>	11,891,491.17	<b>-82,557,608.83</b>	4.32%	<b>-824.23%</b>

基本每股收益（元/股）	0.04	<b>-0.05</b>	3900.00 %	<b>-5100.00</b> %	0.01	<b>-0.08</b>	-9.09%	<b>-827.27</b> %
稀释每股收益（元/股）	0.04	<b>-0.05</b>	3900.00 %	<b>-5100.00</b> %	0.01	<b>-0.08</b>	-9.09%	<b>-827.27</b> %
加权平均净资产收益率	3.88%	<b>-4.22%</b>	3.82%	<b>-7133.33</b> %	0.96%	<b>-7.10%</b>	-0.05%	<b>-802.97</b> %

## （二）上述会计差错对 2021 年第三季度报告会计报表科目的影响

单位：人民币元

财务报表项目		更正前	更正后	变动金额
合并资产负债表	资本公积	3,123,030,396.82	<b>3,217,479,496.82</b>	94,449,100.00
	未分配利润	-3,005,237,786.13	<b>-3,099,686,886.13</b>	-94,449,100.00
合并利润表	减：营业外支出	-102,091,838.68	<b>-7,642,738.68</b>	94,449,100.00
	四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	16,174,873.31	<b>-78,274,226.69</b>	-94,449,100.00
	五、净利润（净亏损以“—”号填列）	10,923,871.20	<b>-83,525,228.80</b>	-94,449,100.00
	1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	10,923,871.20	<b>-83,525,228.80</b>	-94,449,100.00
	1.归属于母公司所有者的净利润	11,891,491.17	<b>-82,557,608.83</b>	-94,449,100.00
	七、综合收益总额	10,923,871.20	<b>-83,525,228.80</b>	-94,449,100.00
	归属于母公司所有者的综合收益总额	11,891,491.17	<b>-82,557,608.83</b>	-94,449,100.00
	（一）基本每股收益	0.01	<b>-0.08</b>	-0.09
	（二）稀释每股收益	0.01	<b>-0.08</b>	-0.09

## 三、2021 年第三季度报告的更正事项

1、报告“一、主要财务数据（一）主要会计数据和财务指标”中“本报告期”、“本报告期比上年同期增减”、“年初至报告期末”“年初至报告期末比上年同期增减”相关金额有变动；

项目	本报告期		本报告期比上年同期增减		年初至报告期末		年初至报告期末比上年同期增减	
	更正前	更正后	更正前	更正后	更正前	更正后	更正前	更正后

归属于上市公司股东的净利润(元)	46,204,838.21	<b>-48,244,261.79</b>	7049.99%	<b>-7565.59%</b>	11,891,491.17	<b>-82,557,608.83</b>	4.32%	<b>-824.23%</b>
基本每股收益(元/股)	0.04	<b>-0.05</b>	3900.00%	<b>-5100.00%</b>	0.01	<b>-0.08</b>	-9.09%	<b>-827.27%</b>
稀释每股收益(元/股)	0.04	<b>-0.05</b>	3900.00%	<b>-5100.00%</b>	0.01	<b>-0.08</b>	-9.09%	<b>-827.27%</b>
加权平均净资产收益率	3.88%	<b>-4.22%</b>	3.82%	<b>-7133.33%</b>	0.96%	<b>-7.10%</b>	-0.05%	<b>-802.97%</b>

## 2、报告“一、主要财务数据(二)非经常性损益项目和金额”有变动;

项目	本报告期金额		年初至报告期期末金额		说明	
	更正前	更正后	更正前	更正后	更正前	更正后
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	99,809,100.00	<b>5,360,000.00</b>	102,169,200.00	<b>7,720,100.00</b>	公司前期计提的预计负债,报告期因法院判决或债权人得到偿还而转回	公司前期计提的预计负债,报告期因法院判决而转回

3、报告“一、主要财务数据(三)主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因”有变动;

(1)更正前:公司2021年1-9月归属于上市公司股东的净利润为11,891,491.17元,较上年同期增加492,128.37元。

更正后:公司2021年1-9月归属于上市公司股东的净利润为-82,557,608.83元,较上年同期减少93,956,971.63元。

(2)更正前:营业外支出-102,091,838.68元,较上年同期减少103,019,930.75元,主要原因是公司前期存在的违规担保及共同借款,报告期内发生2笔债权人将债权转让给公司控股股东天津百若克,天津百若克向公司发出免除担保债务的通知函件,公司据此转回该2笔已计提的预计负债;报告期内1笔违规担保法院二审判决公司无责,公司转回该笔已计提的预计负债;

更正后:营业外支出-7,642,738.68元,较上年同期减少8,570,830.75元,主要原因是公司前期存在的违规担保及共同借款,报告期内1笔违规担保法院二审

判决公司无责，1笔共同借款法院判决公司应承担金额小于原计提数，公司调整了该两笔已计提的预计负债，并同时冲减相应的营业外支出金额。

4、报告“四、季度财务报表（一）财务报表 1、合并资产负债表”有变动；

财务报表项目	更正前	更正后	变动金额
资本公积	3,123,030,396.82	<b>3,217,479,496.82</b>	94,449,100.00
未分配利润	-3,005,237,786.13	<b>-3,099,686,886.13</b>	-94,449,100.00

5、报告“四、季度财务报表（一）财务报表 2、合并年初到报告期末利润表”有变动；

财务报表项目	更正前	更正后	变动金额
减：营业外支出	-102,091,838.68	<b>-7,642,738.68</b>	94,449,100.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,174,873.31	<b>-78,274,226.69</b>	-94,449,100.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,923,871.20	<b>-83,525,228.80</b>	-94,449,100.00
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,923,871.20	<b>-83,525,228.80</b>	-94,449,100.00
1.归属于母公司所有者的净利润	11,891,491.17	<b>-82,557,608.83</b>	-94,449,100.00
七、综合收益总额	10,923,871.20	<b>-83,525,228.80</b>	-94,449,100.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	11,891,491.17	<b>-82,557,608.83</b>	-94,449,100.00
（一）基本每股收益	0.01	<b>-0.08</b>	-0.09
（二）稀释每股收益	0.01	<b>-0.08</b>	-0.09

四、公司董事会、独立董事和监事会对此事项发表的意见

（一）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》等相关文件的规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意本次会计差错更正事项。

## （二）独立董事意见

公司本次会计差错更正事项符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计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》的相关规定。公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形，我们同意本次会计差错更正事项。

## （三）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，董事会关于本次会计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》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。综上，监事会同意公司本次会计差错更正事项。

## 五、备查文件

- 1、第九届董事会第六十四次会议决议；
- 2、第九届监事会第二十九次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第九届董事会第六十四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

高升控股股份有限公司董事会

二〇二二年一月二十五日