

证券代码：000971

证券简称：ST 高升

公告编号：2022-54 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补充公告

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。

根据中兴财光华会计师事务所出具的《中兴财光华审专字（2022）第 223016 号》审计意见，高升控股股份有限公司（以下简称“公司”）已于 2022 年 4 月 25 日召开第十届董事会第三次会议、第十届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对 2019 年度、2020 年度财务报表进行了更正，详见公司 2022 年 4 月 27 日在指定信息披露媒体发布的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2022-30 号）。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，保持公司财务信息披露的一致性，因 2019 年度、2020 年度财务报表更正而影响的 2020 年第一季度、2020 年半年度、2020 年第三季度、2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度的财务报告相关数据现进行相应的补充更正披露。本次会计差错更正事项已经过第十届董事会第六次会议及第十届监事会第四次会议审议通过，现将更正事项具体说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

（一）依据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》（1-7 非同一控制下企业合并的或有对价），非同一控制下企业合并形成的或有对价中，若购买方根据标的公司的业绩情况确定收回自身股份的数量，该或有对价在购买日不满足“固定换固定”的条件，不属于一项权益工具，而是属于一项金融资产。因此，购买方应当在购买日将该或有对价分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。随着标

的公司实际业绩的确定，购买方能够确定当期应收回的自身股份的具体数量，则在当期资产负债表日，该或有对价满足“固定换固定”的条件，应将其重分类为权益工具（其他权益工具），以重分类日相关股份的公允价值计量，并不再核算相关股份的后续公允价值变动。在实际收到并注销股份时，终止确认上述其他权益工具，并相应调整股本和资本公积等。

依据公司与上海莹悦网络科技有限公司原股东袁佳宁、王宇签署的利润承诺协议，业绩承诺期于 2019 年 12 月 31 日结束，公司应按照已确定的固定补偿股份数将前期确认的交易性金融资产重分类为其他权益工具核算，公司 2019 年度、2020 年度财务报表仍将其列示在交易性金融资产项目核算。公司采用追溯重述法对前期会计差错进行了更正。

（二）经公司自查，公司子公司上海游驰网络技术有限公司 2020 年度存在未及时将已变更的采购合同进行账务处理，导致少确认营业成本的情形。

依据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》《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》等相关规定，公司对 2019 年度、2020 年度财务报表进行了调整。

公司依据上述两个原因已经对 2019 年度、2020 年度财务报表进行了前期会计差错更正及追溯调整。为确保财务信息披露的一致性，现将因上述更正受到影响的 2020 年第一季度、2020 年半年度、2020 年第三季度、2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度的财务报表也进行相应的调整。

二、更正事项对 2020 年前三个季度、2021 年前三个季度主要会计数据和财务指标的影响

项目	更正前		更正后		更正数	
	2021 年一季度	2020 年一季度	2021 年一季度	2020 年一季度	2021 年一季度	2020 年一季度
归属于上市公司股东的净利润（元）	-5,739,939.17	-26,021,160.27	-15,868,738.32	-57,751.47	-10,128,799.15	25,963,408.80
归属于上市公司股东的扣除	-18,371,646.97	771,491.51	-18,371,646.97	771,491.51	0.00	0.00

非经常性损益的净利润（元）						
基本每股收益（元/股）	-0.005	-0.025	-0.015	-0.0001	-0.01	0.0249
稀释每股收益（元/股）	-0.005	-0.025	-0.015	-0.0001	-0.01	0.0249
加权平均净资产收益率	-0.47%	-1.35%	-1.38%	-0.01%	-0.91%	1.34%
项目	2021 年一季度	2020 年一季度	2021 年一季度	2020 年一季度	2021 年一季度	2020 年一季度
总资产（元）	2,131,760,275.76	2,340,351,774.75	2,061,331,292.10	2,272,434,794.27	-70,428,983.66	-67,916,980.48
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,196,545,907.85	1,092,962,283.15	1,144,046,930.48	1,042,024,547.79	-52,498,977.37	-50,937,735.36

项目	更正前		更正后		更正数	
	2021 年半年度	2020 年半年度	2021 年半年度	2020 年半年度	2021 年半年度	2020 年半年度
归属于上市公司股东的净利润（元）	-34,313,347.04	10,753,140.72	-41,882,614.31	19,407,610.32	-7,569,267.27	8,654,469.60
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-51,437,415.18	19,977,499.67	-51,437,415.18	19,977,499.67	0.00	0.00
基本每股收益（元/股）	-0.03	0.01	-0.04	0.018	-0.01	0.008
稀释每股收益（元/股）	-0.03	0.01	-0.04	0.018	-0.01	0.008
加权平均净资产收益率	-2.82%	0.96%	-3.73%	1.85%	-0.91%	0.89%
项目	2021 年半年度	2020 年半年度	2021 年半年度	2020 年半年度	2021 年半年度	2020 年半年度
总资产（元）	2,098,076,798.21	2,326,440,169.43	2,031,060,523.72	2,235,444,603.35	-67,016,274.49	-90,995,566.08
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,167,972,499.98	1,129,736,584.14	1,118,033,054.49	1,061,489,909.58	-49,939,445.49	-68,246,674.56

项目	更正前		更正后		更正数	
	2021 年前三季度	2020 年前三季度	2021 年前三季度	2020 年前三季度	2021 年前三季度	2020 年前三季度

归属于上市公司股东的净利润(元)	-82,557,608.83	11,399,362.80	-84,220,264.08	26,977,408.08	-1,662,655.25	15,578,045.28
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	-102,074,813.70	27,312,323.86	-102,074,813.70	27,312,323.86	0.00	0.00
基本每股收益(元/股)	-0.08	0.011	-0.08	0.026	0.00	0.015
稀释每股收益(元/股)	-0.08	0.011	-0.08	0.026	0.00	0.015
加权平均净资产收益率	-7.10%	1.01%	-7.64%	2.56%	-0.54%	1.55%
项目	2021年前三季度	2020年前三季度	2021年前三季度	2020年前三季度	2021年前三季度	2020年前三季度
总资产(元)	2,157,752,274.29	2,260,241,437.20	2,098,611,482.50	2,178,477,305.36	-59,140,791.79	-81,764,131.84
归属于上市公司股东的净资产(元)	1,214,177,338.19	1,130,382,806.22	1,170,144,504.72	1,069,059,707.34	-44,032,833.47	-61,323,098.88

三、更正事项对 2020 年一季度、半年度、三季度以及 2021 年一季度、半年度、三季度合并及公司财务报表的具体影响

1、对 2020 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 3 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	67,916,980.48	-67,916,980.48	0
递延所得税负债	29,145,490.64	-16,979,245.12	12,166,245.52
其他权益工具	0	-102,534,858.88	-102,534,858.88
未分配利润	-3,144,120,653.54	51,597,123.52	-3,092,523,530.02

2、对 2020 年 3 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2020 年 3 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	67,916,980.48	-67,916,980.48	0
递延所得税负债	16,979,245.12	-16,979,245.12	0
其他权益工具	0	-102,534,858.88	-102,534,858.88
未分配利润	-3,144,937,162.13	51,597,123.52	-3,093,340,038.61

3、对 2020 年一季度合并利润表的影响

项目	2020 年一季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动损益	-34,617,878.40	34,617,878.40	0

所得税费用	-7,403,210.46	8,654,469.60	1,251,259.14
-------	---------------	--------------	---------------------

4、对 2020 年一季度公司利润表的影响

项目	2020 年一季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动损益	-34,617,878.40	34,617,878.40	0
所得税费用	-8,654,469.60	8,654,469.60	0

5、对 2020 年一季度合并现金流量表的影响

无。

6、对 2020 年一季度公司现金流量表的影响

无。

7、对 2020 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	90,995,566.08	-90,995,566.08	0
递延所得税负债	34,246,046.88	-22,748,891.52	11,497,155.36
其他权益工具	0	-102,534,858.88	-102,534,858.88
未分配利润	-3,107,346,352.55	34,288,184.32	-3,073,058,168.23

8、对 2020 年 6 月 30 日公司资产负债表的影响

项目	2020 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	90,995,566.08	-90,995,566.08	0
递延所得税负债	22,748,891.52	-22,748,891.52	0
其他权益工具	0	-102,534,858.88	-102,534,858.88
未分配利润	-3,139,781,067.27	34,288,184.32	-3,105,492,882.95

9、对 2020 年半年度合并利润表的影响

项目	2020 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动损益	-11,539,292.80	11,539,292.80	0
所得税费用	2,978,611.39	2,884,823.20	5,863,434.59

10、对 2020 年半年度公司利润表的影响

项目	2020 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动损益	-11,539,292.80	11,539,292.80	0

所得税费用	-2,884,823.20	2,884,823.20	0
-------	---------------	--------------	---

11、对 2020 年半年度合并现金流量表的影响

无。

12、对 2020 年半年度公司现金流量表的影响

无。

13、对 2020 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 9 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	81,764,131.84	-81,764,131.84	0
递延所得税负债	31,379,770.03	-20,441,032.96	10,938,737.07
其他权益工具	0	-102,534,858.88	-102,534,858.88
未分配利润	-3,106,700,130.47	41,211,760.00	-3,065,488,370.47

14、对 2020 年 9 月 30 日公司资产负债表的影响

项目	2020 年 9 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	81,764,131.84	-81,764,131.84	0
递延所得税负债	20,441,032.96	-20,441,032.96	0
其他权益工具	0	-102,534,858.88	-102,534,858.88
未分配利润	-3,156,617,451.95	41,211,760.00	-3,115,405,691.95

15、对 2020 年前三季度合并利润表的影响

项目	2020 年前三季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动损益	-20,770,727.04	20,770,727.04	0
所得税费用	3,629,441.67	5,192,681.76	8,822,123.43

16、对 2020 年三季度公司利润表的影响

项目	2020 年前三季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动损益	-20,770,727.04	20,770,727.04	0
所得税费用	-5,192,681.76	5,192,681.76	0

17、对 2020 年前三季度合并现金流量表的影响

无。

18、对 2020 年前三季度公司现金流量表的影响

无。

19、对 2021 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 3 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	71,666,892.57	-71,666,892.57	0
预付款项	75,067,273.26	577,358.46	75,644,631.72
其他流动资产	33,104,504.85	101,886.78	33,206,391.63
递延所得税资产	9,192,114.92	558,663.67	9,750,778.59
应付账款	110,018,307.39	4,403,669.70	114,421,977.09
应交税费	20,375,518.40	-4,416,952.59	15,958,565.81
递延所得税负债	27,666,167.32	-17,916,723.40	9,749,443.92
其他权益工具	0	-81,642,503.99	-81,642,503.99
资本公积	3,123,030,396.82	-3,224,543.52	3,119,805,853.30
未分配利润	-3,022,869,216.47	32,368,070.14	-2,990,501,146.33

20、对 2021 年 3 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2021 年 3 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	71,666,892.57	-71,666,892.57	0
应交税费	7,313,933.05	-4,416,952.59	2,896,980.46
递延所得税负债	17,916,723.40	-17,916,723.40	0
其他权益工具	0	-81,642,503.99	-81,642,503.99
资本公积	3,123,030,396.82	-3,224,543.52	3,119,805,853.30
未分配利润	-2,989,067,406.71	35,533,830.93	-2,953,533,575.78

21、对 2021 年一季度合并利润表的影响

项目	2021 年一季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	17,666,875.12	-17,667,810.37	-935.25
公允价值变动收益	-4,162,744.83	4,162,744.83	0
所得税费用	5,568,765.51	-3,376,266.39	2,192,499.12

22、对 2021 年一季度公司利润表的影响

项目	2021 年一季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	17,667,810.37	-17,667,810.37	0
公允价值变动收益	-4,162,744.83	4,162,744.83	0
所得税费用	3,376,266.39	-3,376,266.39	0

23、对 2021 年一季度合并现金流量表的影响

无。

24、对 2021 年一季度公司现金流量表的影响

无。

25、对 2021 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	68,254,183.40	-68,254,183.40	0
预付款项	139,735,262.08	577,358.46	140,312,620.54
其他流动资产	30,256,760.89	101,886.78	30,358,647.67
递延所得税资产	9,196,637.27	558,663.67	9,755,300.94
应付账款	153,582,934.48	4,403,669.70	157,986,604.18
应交税费	16,067,239.70	-4,416,952.84	11,650,286.86
递延所得税负债	26,220,134.23	-17,063,545.86	9,156,588.37
其他权益工具	0	-81,642,503.99	-81,642,503.99
资本公积	3,123,030,396.82	-3,224,543.52	3,119,805,853.30
未分配利润	-3,051,442,624.34	34,927,602.02	-3,016,515,022.32

26、对 2021 年 6 月 30 日公司资产负债表的影响

项目	2021 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	68,254,183.40	-68,254,183.40	0
应交税费	7,429,753.60	-4,416,952.84	3,012,800.76
递延所得税负债	17,063,545.86	-17,063,545.86	0
其他权益工具	0	-81,642,503.99	-81,642,503.99
资本公积	3,123,030,396.82	-3,224,543.52	3,119,805,853.30
未分配利润	-2,997,272,096.51	38,093,362.81	-2,959,178,733.70

27、对 2021 年半年度合并利润表的影响

项目	2021 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	17,501,255.63	-17,667,811.37	-166,555.74
公允价值变动收益	-7,575,455.00	7,575,455.00	0
所得税费用	6,142,954.17	2,523,089.10	3,619,865.07

28、对 2021 年半年度公司利润表的影响

项目	2021 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	17,667,811.37	-17,667,811.37	0
公允价值变动收益	-7,575,455.00	7,575,455.00	0

所得税费用	-2,523,089.10	2,523,089.10	0
-------	---------------	--------------	---

29、对 2021 年半年度合并现金流量表的影响

无。

30、对 2021 年半年度公司现金流量表的影响

无。

31、对 2021 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 9 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	60,378,700.70	-60,378,700.70	0
预付款项	160,421,861.72	577,358.46	160,999,220.18
其他流动资产	32,019,894.98	101,886.78	32,121,781.76
递延所得税资产	9,217,873.98	558,663.67	9,776,537.65
应付账款	209,067,587.58	4,403,669.70	213,471,257.28
应交税费	14,663,091.40	-4,416,952.84	10,246,138.56
递延所得税负债	23,658,408.00	-15,094,675.18	8,563,732.82
其他权益工具	0	-81,642,503.99	-81,642,503.99
资本公积	3,217,479,496.82	-3,224,543.52	3,214,254,953.30
未分配利润	-3,099,686,886.13	40,834,214.04	-3,058,852,672.09

32、对 2021 年前三季度合并利润表的影响

项目	2021 年前三季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	17,501,255.63	-17,667,811.37	-166,555.74
公允价值变动收益	-15,450,937.70	15,450,937.70	0
所得税费用	5,251,002.11	-554,218.42	4,696,783.69

33、对 2021 年前三季度合并现金流量表的影响

无。

四、更正事项对 2020 年半年度、2021 年半年度合并及公司财务报表附注的影响

1、2020 年半年度合并财务报表附注

(1) 交易性金融资产

更正前：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,534,858.88	152,598,152.68
其中:		
其中:		
合计	102,534,858.88	152,598,152.68

更正后:

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:		
其中:		
合计		

(2) 未经抵销的递延所得税负债

更正前:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	65,809,704.59	11,474,776.67	84,711,312.93	12,706,696.94
固定资产折旧账面价值小于税法价值	149,191.27	22,378.69	711,488.93	106,723.34
公允价值变动收益	90,995,566.08	22,748,891.52	102,534,858.88	25,633,714.73
合计	156,954,461.94	34,246,046.88	187,957,660.74	38,447,135.01

更正后:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	65,809,704.59	11,474,776.67	84,711,312.93	12,706,696.94
固定资产折旧账面价值小于税法价值	149,191.27	22,378.69	711,488.93	106,723.34
公允价值变动收益				
合计	65,958,895.86	11,497,155.36	85,422,801.86	12,813,420.29

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

更正前:

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		4,707,969.11		4,482,321.95
递延所得税负债		34,246,046.88		38,447,135.01

更正后：

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产		4,707,969.11		4,482,321.95
递延所得税负债		11,497,155.36		12,813,420.29

(4) 其他权益工具

更正前：

无

更正后：

发行在外的 金融工 具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
以自身股 份结算的 或有对价 的后续计 量	-32,969,408	-102,534,858.88					-32,969,408	-102,534,858.88
合计	-32,969,408	-102,534,858.88					-32,969,408	-102,534,858.88

(5) 未分配利润

更正前：

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,118,099,493.27	-2,491,818,488.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,900,893.47
调整后期初未分配利润	-3,118,099,493.27	-2,487,917,594.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,753,140.72	-630,181,898.73
期末未分配利润	-3,107,346,352.55	-3,118,099,493.27

更正后：

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,092,465,778.55	-2,491,818,488.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,900,893.47
调整后期初未分配利润	-3,092,465,778.55	-2,487,917,594.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,407,610.32	-604,548,184.01
期末未分配利润	-3,073,058,168.23	-3,092,465,778.55

(6) 所得税费用

更正前:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,405,346.68	8,284,252.40
递延所得税费用	-4,426,735.29	-26,612,429.70
合计	2,978,611.39	-18,328,177.30

更正后:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,405,346.68	8,284,252.40
递延所得税费用	-1,541,912.09	-26,612,429.70
合计	5,863,434.59	-18,328,177.30

(7) 会计利润与所得税费用调整过程

更正前:

项目	本期发生额
利润总额	13,284,564.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,321,141.02
子公司适用不同税率的影响	-2,515,503.67
调整以前期间所得税的影响	-1,511,737.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	260,273.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,978,159.34
税法规定的额外可扣除费用(研发加计)	-2,553,721.30
所得税费用	2,978,611.39

更正后:

项目	本期发生额
利润总额	24,823,856.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,205,964.22
子公司适用不同税率的影响	-2,515,503.67
调整以前期间所得税的影响	-1,511,737.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	260,273.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,978,159.34
税法规定的额外可扣除费用(研发加计)	-2,553,721.30
所得税费用	5,863,434.59

(8) 当期非经常性损益明细表

更正前:

项目	金额	说明
----	----	----

计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	422,250.00	专项资金项目奖励 25 万, 其他政府扶持资金 17.225 万元
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-11,539,292.80	上海莹悦原股东应向公司补偿的股票在报告期内受到股价变动的影 响
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-928,070.78	新冠疫情捐款 30 万, 证监部门罚款 60 万
减: 所得税影响额	-2,820,754.63	
合计	-9,224,358.95	--

更正后:

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	422,250.00	专项资金项目奖励 25 万, 其他政府扶持资金 17.225 万元
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-928,070.78	新冠疫情捐款 30 万, 证监部门罚款 60 万
减: 所得税影响额	64,068.57	
合计	-569,889.35	--

(10) 净资产收益率及每股收益

更正前:

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	0.95%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.78%	0.019	0.019

更正后:

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.85%	0.018	0.018
扣除非经常性损益后归属于	1.90%	0.019	0.019

公司普通股股东的净利润			
-------------	--	--	--

2、2021年半年度合并财务报表附注

(1) 交易性金融资产

更正前：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	68,254,183.40	75,829,638.40
合计	68,254,183.40	75,829,638.40

更正后：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计		

(2) 预付款项

更正前：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	138,128,009.02	98.85%	101,892,653.59	90.99%
1至2年	282,607.34	0.20%	7,332,472.19	6.55%
2至3年	1,324,645.72	0.95%	2,757,303.81	2.46%
3年以上				
合计	139,735,262.08	100%	111,982,429.59	100%

更正后：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	138,705,367.48	98.85%	102,470,012.05	91.04%
1至2年	282,607.34	0.20%	7,332,472.19	6.51%
2至3年	1,324,645.72	0.95%	2,757,303.81	2.45%
3年以上				
合计	140,312,620.54	100%	112,559,788.05	100%

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

更正前：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例	未结算原因
第一名	供应商	60,000,000.00	42.94%	未交付

第二名	供应商	33,641,805.71	24.08%	未交付
第三名	供应商	13,920,000.00	9.96%	未交付
第四名	供应商	4,986,644.50	3.57%	未交付
第五名	供应商	4,086,806.78	2.92%	未交付
合计	——	116,635,256.99	83.47%	——

更正后：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例	未结算原因
第一名	供应商	60,000,000.00	42.76%	未交付
第二名	供应商	33,641,805.71	23.98%	未交付
第三名	供应商	13,920,000.00	9.92%	未交付
第四名	供应商	4,986,644.50	3.55%	未交付
第五名	供应商	4,086,806.78	2.91%	未交付
合计	——	116,635,256.99	83.12%	——

(4) 其他流动资产

更正前：

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税金	29,012,849.12	31,269,894.97
预交企业所得税	1,243,911.77	1,243,911.77
合计	30,256,760.89	32,513,806.74

更正后：

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税金	29,114,735.90	31,371,781.75
预交企业所得税	1,243,911.77	1,243,911.77
合计	30,358,647.67	32,615,693.52

(5) 未经抵销的递延所得税资产

更正前：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,930,544.97	6,176,956.66	39,739,075.17	6,070,137.77
可抵扣亏损	19,387,458.74	2,908,118.81	19,387,458.74	2,908,118.81
摊销、折旧账面价值大于税法计税基础	743,745.33	111,561.80	743,745.33	111,561.80
合计	66,061,749.04	9,196,637.27	59,870,279.24	9,089,818.38

更正后：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,930,544.97	6,176,956.66	39,739,075.14	6,070,137.77
可抵扣亏损	23,111,883.20	3,466,782.48	23,111,883.20	3,466,782.48
摊销、折旧账面价值大于税法计税基础	743,745.39	111,561.80	743,745.39	111,561.80
合计	69,786,173.56	9,755,300.94	63,594,703.73	9,648,482.05

(6) 未经抵销的递延所得税负债

更正前:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	46,261,956.89	9,086,630.50	51,640,973.84	10,272,341.60
固定资产折旧账面价值小于税法价值	279,831.48	69,957.87	279,831.48	69,957.87
公允价值变动收益	68,254,183.40	17,063,545.86	75,829,638.40	18,957,409.60
合计	114,795,971.77	26,220,134.23	127,750,443.72	29,299,709.07

更正后:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	51,981,830.75	9,086,630.50	58,620,896.75	10,272,341.60
固定资产折旧账面价值小于税法价值	279,831.48	69,957.87	279,831.48	69,957.87
公允价值变动收益				
合计	52,261,662.23	9,156,588.37	58,900,728.23	10,342,299.47

(7) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

更正前:

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		9,196,637.27		9,089,818.38
递延所得税负债		26,220,134.23		29,299,709.07

更正后:

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期初余 额
递延所得税资产		9,755,300.94		9,648,482.05
递延所得税负债		9,156,588.37		10,342,299.47

(8) 应付账款

更正前:

项目	期末余额	期初余额
网络外维费	5,074,980.67	3,500,000.00
设备采购款	11,460,020.27	12,864,305.59
网络业务采购款	44,988,059.96	49,316,872.67
服务外包款	20,884,345.55	60,059,678.68
工程款	28,546,710.13	16,457,823.42
机房租赁及水电费	42,569,017.90	22,756,699.40
其他	59,800.00	115,188.68
合计	153,582,934.48	165,070,568.44

更正后:

项目	期末余额	期初余额
网络外维费	5,074,980.67	3,500,000.00
设备采购款	11,460,020.27	12,864,305.59
网络业务采购款	49,391,729.66	53,720,542.37
服务外包款	20,884,345.55	60,059,678.68
工程款	28,546,710.13	16,457,823.42
机房租赁及水电费	42,569,017.90	22,756,699.40
其他	59,800.00	115,188.68
合计	157,986,604.18	169,474,238.14

(9) 其他权益工具

更正前:

无

更正后:

项目	期初余额	本期增 加	本期减少	期末余额
以自身股份结算的或有对价	-102,534,858.88		-20,892,354.89	-81,642,503.99
合计	-102,534,858.88		-20,892,354.89	-81,642,503.99

(10) 未分配利润

更正前:

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,017,129,277.30	-3,118,099,493.27
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		0.00
调整后期初未分配利润	-3,017,129,277.30	-3,118,099,493.27
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-34,313,347.04	100,970,215.97
期末未分配利润	-3,051,442,624.34	-3,017,129,277.30

更正后:

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,974,632,408.01	-3,092,465,778.55
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		0.00
调整后期初未分配利润	-2,974,632,408.01	-3,092,465,778.55
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-41,882,614.31	117,833,370.54
期末未分配利润	-3,016,515,022.32	-2,974,632,408.01

(11) 公允价值变动收益

更正前:

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-7,575,455.00	-11,539,292.80
合计	-7,575,455.00	-11,539,292.80

更正后:

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		—
合计		

(12) 所得税费用

更正前:

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	-2,332,917.73	7,405,346.68
递延所得税费用	8,475,871.90	-4,426,735.29
合计	6,142,954.17	2,978,611.39

更正后：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-2,332,917.73	7,405,346.68
递延所得税费用	5,952,782.80	-1,541,912.09
合计	3,619,865.07	5,863,434.59

(14) 会计利润与所得税费用调整过程

更正前：

项目	本期发生额
利润总额	-28,731,650.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,957,289.98
子公司适用不同税率的影响	-750,199.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	292,740.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,662,291.77
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,934,806.07
研发加计扣除影响	6,132,100.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣的亏损	-171,495.86
所得税费用	6,142,954.17

更正后：

项目	本期发生额
利润总额	-38,824,007.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,480,379.07
子公司适用不同税率的影响	-750,199.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	292,740.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,662,291.77
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,934,806.07
研发加计扣除影响	6,132,100.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣的亏损	-171,495.86
所得税费用	3,619,865.07

(15) 当期非经常性损益明细表

更正前:

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	336,396.84	处置部分老化设备及旧车
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	813,254.00	收到的各种政府扶持资金等补助
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	2,360,100.00	公司因违规担保按诉讼结果，公司无责转回前期计提预计负债
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	10,092,356.37	公司子公司上海莹悦2019年业绩未达预期，原股东应赔偿股份在报告期内股价变动影响
除上述各项之外的其他营业外收入与支出	1.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,223,112.82	计提违约金等
减：企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	2,702,045.74	
少数股东权益影响额	-892.50	
合计	17,124,068.14	

更正后:

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	336,396.84	处置部分老化设备及旧车
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	813,254.00	收到的各种政府扶持资金等补助
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	2,360,100.00	公司因违规担保按诉讼结果，公司无责转回前期计提预计负债
除上述各项之外的其他营业外收入与支出	1.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,223,112.82	计提违约金等
减：企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	178,956.64	
少数股东权益影响额	-892.50	
合计	9,554,800.87	

(11) 净资产收益率及每股收益

更正前:

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.03%	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	-0.04%	-0.05	-0.05

更正后：

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.73%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	-4.59%	-0.05	-0.05

五、提示说明

根据本次会计差错更正事项，公司对 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告、2020 年第三季度报告、2021 年第一季度报告、2021 年半年度报告、2021 年第三季度报告的相关财务数据进行了更正，并对 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告、2020 年第三季度报告、2021 年第一季度报告、2021 年半年度报告、2021 年第三季度报告进行更新，后续将在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露，敬请投资者关注。

六、公司董事会、独立董事、监事会意见说明

（一）公司董事会意见

公司董事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定，公司对相关财务报告进行会计差错更正，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及追溯调整事项。

（二）独立董事意见

经核查，公司本次对前期会计差错的调整更正，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。

（三）监事会意见

公司监事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定，公司对相关财务报告进行会计差错更正，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。监事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

特此公告。

高升控股股份有限公司董事会

二〇二二年七月一日