

中潜股份有限公司

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。

中潜股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年11月26日召开的第四届董事会第二十八次会议及第四届监事会第十八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》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》（2020年修订）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及2019年度及2020年度的合并财务报表，具体情况如下：

一、前期重大差错更正情况

（一）前期差错更正的原因

2021年8月31日，公司收到中国证券监督管理委员会广东监管局出具的《行政处罚决定书》（〔2021〕13号）。认定公司存在以下违法事实：

公司原拟以1元收购北海慧玉网络科技有限公司（以下简称“北海慧玉”）失败后，于2019年8月12日投资设立子公司北海中潜科技有限公司（以下简称“北海中潜”），聘请北海慧玉核心技术团队具体运营。经北海中潜介绍，上海天放网络科技有限公司（以下简称“上海天放”）购买了泰康在线财产保险股份有限公司（以下简称“泰康在线”）的团体意外险产品。上海天放支付保费后，泰康在线以技术服务费的名义向北海中潜支付保费的92%，北海中潜就此确认对泰康在线的主营业务收入37,287,122.50元；北海中潜以向上海天放采购网络推广服务的名义向上海天放支付11,542,807.38元并确认主营业务成本。北海中潜对泰康在线确认的主营业务收入，对上海天放确认的主营业务成本，不符合会计准则要求，北海中潜虚增业绩导致公

证券代码：300526

证券简称：中潜股份

公告编号：2021-102

司 2019 年年度报告中披露的财务数据存在虚假记载。

上述事项导致公司 2019 年年报虚增营业收入 37,287,122.50 元, 虚增营业成本 11,542,807.38 元, 进而导致营业利润虚增 25,744,315.12 元。

公司根据《行政处罚决定书》进一步自查自纠, 发现上述事项导致公司 2020 年年报虚增营业收入 3,947,504.15 元, 进而导致营业利润虚增 3,947,504.15 元。

(二) 前期差错更正会计处理

1、前次调整

立案期间, 根据公司财务自查, 公司就上述事项对 2019 年度合并财务报表进行预更正, 由天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《关于中潜股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》(天健审〔2021〕5-91 号)。公司冲回 2019 年度北海中潜原对泰康在线的营业收入及对上海天放的营业成本; 2019 年度北海中潜为上海天放提供数据分析处理服务, 参照市场可比报价, 重新确认对上海天放的营业收入, 重新确认的营业收入与原营业毛利额的差额调整至资本公积。具体详见公司于 2021 年 4 月 29 日在巨潮资讯网披露的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》(公告编号: 2021-049)。

2、本次调整

公司收到《行政处罚决定书》后, 进一步自查自纠, 对上述前期会计差错采用追溯重述法再次进行更正, 相应对 2019 年度及 2020 年度合并财务报表进行了追溯调整。本次调整将北海中潜的营业收入和营业成本全部调减, 净利得全部计入资本公积。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2019 年度合并财务报表的影响

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位: 元

项 目	调整前金额	前次调整金额	前次调整后金额	本次调整金额	调整后金额
应收账款	124,652,270.93	-11,262,944.81	113,389,326.12	11,262,944.81	124,652,270.93

证券代码：300526

证券简称：中潜股份

公告编号：2021-102

递延所得税资产	1,035,872.56	-53,350.79	982,521.77	53,350.79	1,035,872.56
资产总计	1,060,742,787.79	-11,316,295.60	1,049,426,492.19	11,316,295.60	1,060,742,787.79
应付账款	81,225,362.12	-11,855,731.38	69,369,630.74	11,855,731.38	81,225,362.12
负债合计	488,716,353.39	-11,855,731.38	476,860,622.01	11,855,731.38	488,716,353.39
资本公积	103,813,365.62	7,375,819.84	111,189,185.46	18,368,495.28	129,557,680.74
未分配利润	272,336,840.14	-6,836,384.06	265,500,456.08	-18,907,931.06	246,592,525.02
归属于母公司所有者权益合计	572,026,434.40	539,435.78	572,565,870.18	-539,435.78	572,026,434.40
所有者权益合计	572,026,434.40	539,435.78	572,565,870.18	-539,435.78	572,026,434.40
负债和所有者权益总计	1,060,742,787.79	-11,316,295.60	1,049,426,492.19	11,316,295.60	1,060,742,787.79

2、对 2019 年度合并利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	前次调整金额	前次调整后金额	本次调整金额	调整后金额
营业收入	527,581,350.43	-18,918,627.22	508,662,723.21	-18,368,495.28	490,294,227.93
营业成本	361,831,061.37	-11,542,807.38	350,288,253.99		350,288,253.99
信用减值损失	-2,224,168.58	592,786.57	-1,631,382.01	-592,786.57	-2,224,168.58
利润总额	41,467,712.75	-6,783,033.27	34,684,679.48	-18,961,281.85	15,723,397.63
所得税费用	13,801,417.71	53,350.79	13,854,768.50	-53,350.79	13,801,417.71
净利润	27,666,295.04	-6,836,384.06	20,829,910.98	-18,907,931.06	1,921,979.92
归属于母公司所有者的净利润	27,666,295.04	-6,836,384.06	20,829,910.98	-18,907,931.06	1,921,979.92
综合收益总额	28,108,282.23	-6,836,384.06	21,271,898.17	-18,907,931.06	2,363,967.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	28,108,282.23	-6,836,384.06	21,271,898.17	-18,907,931.06	2,363,967.11

(二) 对 2020 年度合并财务报表的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	65,936,020.63	22,315,999.43	88,252,020.06

未分配利润	74,041,289.10	-22,315,999.43	51,725,289.67
-------	---------------	----------------	---------------

2、对 2020 年度合并利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	170,795,706.83	-3,947,504.15	166,848,202.68
信用减值损失	-22,139,536.15	592,786.57	-21,546,749.58
利润总额	-185,190,853.66	-3,354,717.58	-188,545,571.24
所得税费用	636,525.19	53,350.79	689,875.98
净利润	-185,827,378.85	-3,408,068.37	-189,235,447.22
归属于母公司所有者的净利润	-185,827,378.85	-3,408,068.37	-189,235,447.22
综合收益总额	-188,316,220.16	-3,408,068.37	-191,724,288.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	-188,316,220.16	-3,408,068.37	-191,724,288.53

更新后的相关内容详见公司同日披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2019 年年度报告》（更新后）及《2020 年年度报告》（更新后）。

三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项鉴证报告

公司 2020 年度审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了《关于中潜股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2021〕5-116 号），该鉴证报告按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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（2020 年修订）》和深圳证券交易所等相关文件的规定编制，如实反映了公司前期重大差错更正情况。

四、董事会、独立董事意见及监事会关于会计差错更正的意见

（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、会计估计变更及会计差错》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》的有关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够更加

证券代码：300526

证券简称：中潜股份

公告编号：2021-102

客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。因此，董事会同意本次对前期会计差错进行更正。

（二）独立董事意见

独立董事认为，公司本次对前期会计差错进行更正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》等的有关规定。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、会计估计变更和差错更正》、《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》的有关规定。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，同意该项会计差错更正及追溯调整。

（三）监事会意见

监事会认为，公司对本次前期会计差错更正，《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能够更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，本次前期会计差错更正不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整。

五、备查文件

- 1、中潜股份有限公司第四届董事会第二十八次会议决议；
- 2、独立董事对第四届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见；
- 3、中潜股份有限公司第四届监事会第十八次会议决议；
- 4、天健会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具的关于中潜股份有限公司《重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

特此公告。

中潜股份有限公司

董事会

2021 年 11 月 29 日