

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”或“中潜股份”）于2021年4月28日召开的第四届董事会第二十一次会议及第四届监事会第十五次会议审议通过了《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》（2018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

2020年10月20日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）《调查通知书》（粤调查字20137），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》等有关规定，中国证监会决定对公司立案调查。立案期间，根据公司财务自查，公司就下述事项对2019年度合并财务报表进行更正。

2019年度，全资子公司北海中潜科技有限公司（以下简称北海中潜）与泰康在线财产保险股份有限公司（以下简称泰康在线）签订《互联网保险业务技术支持协议》，将泰康在线支付的保险技术服务费确认为营业收入；北海中潜与上海天放网络科技有限公司（以下简称天放网络）签订《推广服务合作协议》，将天放网络提供的数据导流服务费用确认为营业成本。

经核查，北海中潜实际业务模式为向天放网络提供数据分析处理服务，泰康在线应向天放网络支付保险技术服务费，北海中潜应将收到泰康在线的保险技术服务费作为代收代付款返还给天放网络。

（二）前期差错更正会计处理

1. 冲回 2019 年度北海中潜原对泰康在线的营业收入及对天放网络的营业成本；2019 年度北海中潜合计为天放网络提供 945,175 条数据分析处理服务，参照市场可比报价 20.60 元/条（含税），双方重新签订合同，并重新确认对天放网络的营业收入。北海中潜与天放网络所有的交易已经完结，不存在除账面记载的债权债务关系以外的其他利益往来，重新确认的营业收入与原营业毛利额的差额 7,375,819.84 元无需退还给天放网络，将上述差额调整至资本公积

借：主营业务成本——天放网络	-11,542,807.38 元
贷：主营业务收入——天放网络	18,368,495.28 元
主营业务收入——泰康在线	-37,287,122.50 元
资本公积	7,375,819.84 元

2. 根据重新厘定的应收账款，冲回 2019 年度多计提的坏账准备及多确认的递延所得税资产

借：应收账款——天放网络	-11,855,731.38 元
贷：应付账款——天放网络	-11,855,731.38 元
借：信用减值损失	-592,786.57 元
递延所得税资产	-53,350.79 元
贷：应收账款——坏账准备	-592,786.57 元
所得税费用——递延所得税费用	-53,350.79 元

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 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
应收账款	124,652,270.93	-11,262,944.81	113,389,326.12
递延所得税资产	1,035,872.56	-53,350.79	982,521.77
资产总计	1,060,742,787.79	-11,316,295.60	1,049,426,492.19
应付账款	81,225,362.12	-11,855,731.38	69,369,630.74
负债合计	488,716,353.39	-11,855,731.38	476,860,622.01
资本公积	103,813,365.62	7,375,819.84	111,189,185.46
未分配利润	272,336,840.14	-6,836,384.06	265,500,456.08

证券代码：300526

证券简称：中潜股份

公告编号：2021-049

归属于母公司所有者权益合计	572,026,434.40	539,435.78	572,565,870.18
所有者权益合计	572,026,434.40	539,435.78	572,565,870.18
负债和所有者权益总计	1,060,742,787.79	-11,316,295.60	1,049,426,492.19

(二) 对 2019 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	527,581,350.43	-18,918,627.22	508,662,723.21
营业成本	361,831,061.37	-11,542,807.38	350,288,253.99
信用减值损失	-2,224,168.58	592,786.57	-1,631,382.01
利润总额	41,467,712.75	-6,783,033.27	34,684,679.48
所得税费用	13,801,417.71	53,350.79	13,854,768.50
净利润	27,666,295.04	-6,836,384.06	20,829,910.98
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
综合收益总额	28,108,282.23	-6,836,384.06	21,271,898.17
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

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说明》（天健审（2021）5-91 号）该说明按照《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（2018 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

证券代码：300526

证券简称：中潜股份

公告编号：2021-049

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。公司将结合内部控制规范实施工作，进一步提升财务内部控制管理水平，强化财务人员培训和学习，提高财务信息质量，杜绝类似情况的发生。

（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，本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益，我们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二十一次会议决议；
- 2、中潜股份有限公司第四届监事会第十五次会议决议；
- 3、独立董事对相关事项独立意见；
- 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说明》。

特此公告。

中潜股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 29 日