

## 中潜股份有限公司

### 关于公司 2022 年年度报告编制及最新审计进展的公告

信息披露义务人保证向本公司提供的信息内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 特别风险提示：

1、中潜股份有限公司（以下简称“公司”）股票自 2022 年 4 月 25 日起被深圳证券交易所实施“退市风险警示”及“其他风险警示”处理。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，若公司 2022 年度出现“经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元”，或“财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告”，公司股票将被实施退市，敬请广大投资者注意投资风险。

2、截至目前，上期保留意见涉及的收入事项中，审计机构对主要客户的访谈已完成，审计机构预计按照目前情况，公司 2021 年度报告中保留意见可能因涉及的收入无法确认而导致保留意见无法消除，公司尚未取得审计机构就 2021 年度报告中非标事项影响已消除的专项审核报告，如果在规定的 2022 年年报披露日期前保留意见事项影响没有消除，2022 年度财务会计报告将被审计机构出具保留意见的审计报告，公司股票将被实施退市。

3、根据目前的审计进展，由于存在保留意见无法消除、连续多个年度扣非后净利润为负数导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性、审计范围受限的情况，若在年报披露前未能完成收入确认涉及的相关审计程序、保留意见事项影响无法消除，预计审计机构对公司 2022 年度财务报告将出具无法表示意见的审计报告。

审计机构认为，截至目前，因函证、访谈等审计程序未能全部完成，审计范围受限导致暂时无法获取充分、适当的审计证据，以确认在 2022 年度公司是否存在与主营业务无关、不具备商业实质的业务收入，如果被认定为上述情形，

可能导致最终审计结果为扣除后营业收入低于 1 亿元或被出具无法表示意见的审计报告，公司股票将被实施退市。

截至目前，尚有 64,446,207.95 元收入对应的函证及访谈工作尚未完成；自公司 3 月 26 日发布《关于公司 2022 年年度报告编制及最新审计进展的公告》以来，公司新收到客户回函 8,372,336.19 元，对上述已回函客户有待开展进一步访谈工作。若上述函证及访谈程序无法完成，审计机构预期无法通过执行其他有效的替代程序以消除收入确认的不利影响，可能导致最终审计结果为扣除后营业收入低于 1 亿元或被出具无法表示意见的审计报告，公司股票将被实施退市。

4、公司董事会郑重提醒广大投资者：《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）为公司选定的信息披露媒体，公司所有信息均以上述指定媒体刊登的信息为准，请广大投资者理性投资，注意风险。

公司 2022 年年度报告的预约披露日为 2023 年 4 月 24 日，公司聘用中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）为 2022 年度财务报告审计机构。根据《深圳证券交易所关于加强退市风险公司 2022 年年度报告信息披露工作的通知》规定：“退市风险公司应当分别在年报预约披露日前二十个交易日和十个交易日，披露年报编制及最新审计进展情况”。本公告为公司第二次披露 2022 年年度报告编制及最新审计进展公告。

#### 一、2021 年度审计报告非标准审计意见所涉及事项影响的消除情况

公司 2021 年度财务报告被亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了非标准审计意见的《审计报告》（亚会审字（2022）第 01320047 号）。公司董事会对该审计意见涉及事项进行了专项说明，具体内容可见公司于 2022 年 4 月 22 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《中潜股份有限公司董事会关于公司 2021 年度非标准意见审计报告的专项说明》。

公司董事会、管理层高度重视 2021 年度审计报告中保留意见所涉事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响，结合当前实际情况，公司现就 2021 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除情况说明如下：

1、公司为消除保留审计意见涉及事项对公司财务报告的影响所采取的具体措施：

(1) 向审计机构提供导致保留意见的营业收入涉及的交易对手方的销售合同；

(2) 向审计机构提供导致保留意见的营业收入的记账凭证及银行回单；

(3) 通过企查查等网站查询导致保留意见的营业收入涉及的交易对手方的股权关系与实控人，并提供本公司完整的关联方清单，证明相关交易对手方与本公司及本公司董监高不存在关联关系；

(4) 配合审计机构向导致保留意见的营业收入涉及的交易对手方函证销售收入；

(5) 配合审计机构对导致保留意见的营业收入涉及的交易对手方进行实地走访以确认其交易背景、交易规模及真实性。

2、具体工作计划安排及目前进展情况

公司根据审计机构的现场工作安排情况，配合审计机构完成了上述具体措施中的(1)、(2)、(3)、(5)项措施，(4)项措施目前正在推进中，审计机构与保留意见涉及的主要客户东台市银鲨船舶设备有限公司已取得联系并完成访谈，其表示 2020 年度与中潜股份不存在购销业务往来，审计机构预计按照目前情况，公司 2021 年度报告中保留意见可能因涉及的收入无法确认而导致保留意见无法消除，具体情况如下：

单位：元

客户	金额	是否回函	是否接受审计机构访谈及访谈情况
东台市银鲨船舶设备有限公司	11,748,393.82	否	是，客户表示 2020 年度与中潜股份不存在购销业务往来
东莞市富迪鞋材有限公司	269,168.15	否	否，已联系上客户，但尚未配合访谈
淘宝、零售等客户	161,188.43	否	否，淘宝、零售等客户，无法访谈
上海宸楚藏韵文化传播有限公司	54,026.55	否	否，目前无法取得联系
南通卡恩安全设备有限公司	34,513.27	否	否，目前无法取得联系
大连汇洋船务工程配套有限公司	33,628.32	否	否，目前无法取得联系
新永胜科技（深圳）有限公司	31,706.28	否	否，目前无法取得联系

济宁鑫源缝纫制品有限公司	24,300.88	否	否，目前无法取得联系
深圳市德安泰防护科技有限公司	20,353.99	否	否，目前无法取得联系
上海睿置机电科技有限公司	9,203.54	否	否，目前无法取得联系
东莞市新卓立包装制品有限公司	6,371.68	否	是，已访谈，但客户对访谈结果未予确认
上海晔骅潜水俱乐部有限公司	4,955.75	否	否，目前无法取得联系
<b>合计：</b>	<b>12,397,810.66</b>		

针对东台市银鲨船舶设备有限公司在 2020 年的相关收入事项，公司前期因其无法取得联系导致该笔收入无法确认，近期通过网络查询发现其联系电话进行了更新，公司现任管理层通过电话方式与对方取得了联系并进行了电话访谈，其否认 2020 年度与中潜股份有过相关交易，公司询问其经营地址并要求前往现场进行访谈确认，其表示工商登记地址不是其实际经营地址，并拒绝提供公司地址，不接受公司对其访谈。具体情况有待公司进一步核实。

### 3、与审计机构的沟通情况

截至目前，上期保留意见涉及的收入事项中，审计机构对主要客户的访谈已完成，审计机构预计按照目前情况，公司 2021 年度报告中保留意见可能因涉及的大部分收入无法确认而导致保留意见无法消除，公司尚未取得审计机构就 2021 年度报告中非标事项影响已消除的专项审核报告，如果在规定的 2022 年年报披露日期前保留意见事项影响没有消除，2022 年度财务会计报告将被审计机构出具保留意见的审计报告，公司股票将被实施退市。

## 二、2022 年年度报告编制及最新审计进展情况

截至本公告披露日，年报审计工作正在进行中，由于存在导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性、审计范围受限的情况，若在年报披露前未能完成收入确认涉及的相关审计程序，预计审计机构对公司 2022 年度财务报告将出具无法表示意见的审计报告，具体事项如下：

(1) 审计机构对公司光伏业务及潜水装备业务的收入确认事项还在执行进一步核查程序，截至目前部分客户的函证及访谈工作尚未完成，函证未回函或访谈程序未执行完成的情况如下：

单位：元

客户序号	收入类型	收入金额	是否回函	是否完成访谈	访谈情况
广东明阳光伏产业有限公司	光伏业务	47,843,271.48	否	否	已访谈，客户未对访谈资料盖章确认，需要重新访谈
深圳市普泰莱科技有限公司	潜水装备业务	11,729,899.74	否	否	公司业务人员正在与客户确认访谈时间
瑞德兴阳新能源技术有限公司	光伏业务	8,372,336.19	是	否	客户暂未配合访谈，公司业务人员正在与客户积极沟通
安徽亭志电力工程有限公司	光伏业务	4,873,036.73	否	否	已访谈，有待客户对访谈资料盖章确认
<b>合计：</b>		<b>72,818,544.14</b>			

2022 年 12 月审计机构项目组进驻公司现场开展审计工作，2023 年 2 月对公司客户执行了函证程序，针对未回函部分，2023 年 3 月审计机构进行了二次发函；2023 年 2 月开始，审计机构对公司客户陆续执行访谈程序。

自公司 3 月 26 日发布《关于公司 2022 年年度报告编制及最新审计进展的公告》以来，公司新收到瑞德兴阳新能源技术有限公司回函 8,372,336.19 元，回函并不足以确认收入，对其有待开展进一步访谈工作；安徽亭志电力工程有限公司已访谈，有待其对访谈资料盖章确认。除上述情况外，其他客户的审计程序并无进展。

若上述函证及访谈程序无法完成，预期无法通过执行其他有效的替代程序以消除收入确认的不利影响，可能导致最终审计结果为扣除后营业收入低于 1 亿元或被出具无法表示意见的审计报告，公司股票将被实施退市。

(2) 审计机构对公司本年新增的光伏业务还在执行进一步核查程序，该业务主要采用外协加工方式生产，外协加工完成后，由公司组织物流从外协加工厂商处直接发货至项目施工现场，审计机构在审计过程中关注到公司光伏支架业务存在销售毛利率较低、销售回款逾期、部分项目安装率低等情况，对公司主要采用外协生产模式的商业合理性需要进一步论证，对此审计机构对主要客户实施了如下程序：

合同及凭证检查、账务处理审核、项目实地察看、函证、询问、银行账户资金流水查阅及访谈等程序。截止目前，公司 2022 年度新增光伏业务函证及访谈等情况如下：

单位：元

客户	收入金额	是否发函	是否回函	是否完成访谈	访谈情况	已完成的审计程序	未完成的审计程序	是否有其他有效的替代程序	项目实地察看情况
广东明阳光伏产业有限公司	47,843,271.48	是	否	否	已访谈，客户未对访谈资料盖章确认，需要重新访谈	已完成合同及凭证检查、资金流水核查	函证、访谈、账务处理审核	无	已完成项目实地察看。截止会计师察看日，已发出支架的客户使用情况：安装率约为 8~10%
上海曜中能源科技有限公司	10,541,117.58	是	是	是	已完成对客户访谈；审计机构提出需要对该客户的下游客户中国能源建设集团广西电力设计研究院有限公司进行访谈，公司已进行积极沟通，但其表示不接受访谈	已完成函证、访谈、合同及凭证检查、资金流水核查	账务处理审核	无	已完成项目实地察看。截止会计师察看日，已发出支架的客户使用情况：安装率约为 20%
瑞德兴阳新能源技术有限公司	8,372,336.19	是	是	否	客户暂未配合访谈，公司业务人员正在与客户积极沟通	已完成函证、合同及凭证检查、资金流水核查	访谈、账务处理审核	无	已完成项目实地察看
青岛桐联青新能源科技有限公司	6,551,556.06	是	是	是	已完成访谈	已完成函证、访谈、合同及凭证检查、资金流水核查	账务处理审核	无	已完成项目实地察看
安徽亭志电力工程有限公司	4,873,036.73	是	否	否	客户已访谈，有待客户对访谈资料盖章确认	已完成合同及凭证检查、资金流水核查	函证、访谈、账务处理审核	无	已完成项目实地察看
<b>合计：</b>	<b>78,181,318.04</b>								

注：根据会计准则的相关规定，我公司光伏支架销售业务为根据订单发货，经客户验收合格，在收到客户签字的货物签收单时确认收入。上表中的安装率为我公司将光伏支架发货至客户项目现场，客户根据其项目安装计划对我公司光伏支架产品的安装使用进度。

审计机构于 2023 年 2 月至 3 月对项目进行实地查看，截止目前，审计机构已完成大部分项目实地察看，部分客户项目安装率较低。审计机构关注公司是否

存在提前发货的情况，在项目察看过程中对安装率低的原因进行了初步询问，对部分光伏支架签收记录、催货记录进行了检查，后续拟继续执行走访、函证等审计程序来核实安装率低的原因。若安装率低是因为公司提前发货所致的，则将可能导致公司 2022 年的相关收入无法确认。

截至目前，由于存在对部分客户尚未进行访谈、部分客户暂未配合访谈、部分客户尚未对访谈资料盖章确认、部分项目安装率低等原因，审计机构后续将继续执行包括函证、访谈等在内的各项审计程序，目前无法对江苏瑞智中和新能源科技有限公司相关业务的商业合理性、截止合理性以及可持续性等相关事项作出合理判断。

审计机构认为，截至目前，因函证、访谈等审计程序未能全部完成，审计范围受限导致暂时无法获取充分、适当的审计证据，以确认在 2022 年度公司是否存在与主营业务无关、不具备商业实质的业务收入，如果被认定为上述情形，可能导致最终审计结果为扣除后营业收入低于 1 亿元或被出具无法表示意见的审计报告，公司股票将被实施退市。

(3) 审计机构认为，截至 2022 年 12 月 31 日，公司连续多个年度扣非后净利润为负数，该事项可能表明存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司董事会高度重视上述审计机构未完成工作对公司的影响，并督促公司管理层积极配合审计机构推进相关工作，最终财务数据以公司正式披露的经审计的 2022 年年度报告为准，若最终审计结果为扣除后营业收入低于 1 亿元或被出具无法表示意见的审计报告，公司股票将被实施退市。

除上述事项外，在其他重大会计处理、关键审计事项、审计报告出具时间安排等事项上，公司与审计机构不存在重大分歧。

### 三、其他事项

公司 2022 年年度报告的预约披露日为 2023 年 4 月 24 日。公司董事会郑重提醒广大投资者：《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）为公司选定的信息披露媒体，公司所有信息均以上述指定媒体刊登的信息为准，请广大投资者理性投资，注意风险。

证券代码：300526

证券简称：\*ST 中潜

公告编号：2023-021

特此公告。

中潜股份有限公司

董事会

2023年4月7日