

重要前期差错更正情况的鉴证报告



05512021110021964641
报告文号：天健审（2021）5-116号

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—5 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2021〕5-116号

中潜股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的中潜股份有限公司（以下简称中潜股份公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供中潜股份公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

中潜股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》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）》的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对中潜股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录

等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，中潜股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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（2020 年修订）》的相关规定，如实反映了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）所述事项对中潜股份公司 2019 年度及 2020 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：乔如林
中国注册会计师：茅玄少



二〇二一年十一月二十六日

中潜股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

中潜股份有限公司（以下简称本公司）于 2021 年 8 月 31 日收到中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称广东证监局）出具的《行政处罚决定书》（〔2021〕13 号，以下简称《行政处罚决定书》）。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，本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、重要前期差错事项及更正情况

（一）前期差错更正的原因

2021 年 8 月 31 日，本公司收到广东证监局出具的《行政处罚决定书》。《行政处罚决定书》中认定本公司存在以下违法事实：

本公司原拟以 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本公司 2019 年年度报告中披露的财务数据存在虚假记载。

上述事项导致本公司 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。

本公司根据《行政处罚决定书》进一步自查自纠，发现上述事项导致本公司 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

立案期间，根据本公司财务自查，本公司就前述北海中潜业务事项对 2019 年度合并财务报表进行预更正，并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）。

本公司收到《行政处罚事决定书》后，根据处罚结果及对 2020 年度的自查自纠情况，对前述前期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。

（三）本说明业经本公司 2021 年 11 月 26 日四届二十八次董事会批准对外报出。

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
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	前次整金额	前次整后金额	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

中潜股份有限公司

二〇二一年十一月二十六日