

关于对世纪优优（青岛）科技股份有限公司的问询函回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

2024年11月4日，世纪优优（青岛）科技股份有限公司（简称“世纪优优”“公司”）收到全国中小企业股份转让系统（简称“全国股转系统”）挂牌公司管理一部下发的《关于对世纪优优（青岛）科技股份有限公司的问询函》（公司一部问询函【2024】第074号）（简称“问询函”）。公司对《问询函》问题核查并回复如下：

2024年10月31日，主办券商披露风险提示性公告称，你公司无法就前期差错更正事项规范履行信息披露义务。2024年8月30日，你公司披露前期会计差错更正公告，对2022年度、2023年度财务数据进行追溯调整，涉及应收账款、应付账款、营业成本等多个报表项目。我部要求你公司就前期差错更正的具体调整原因及调整事项进行补充披露，并按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，聘请会计师事务所对更正事项进行专项鉴证，及时披露专项鉴证报告、更正后的财务报表等配套公告。截至目前，你公司仍未披露上述配套公告，并在无法按期披露的提示性公告中称，年审会计师事务所中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）尚未完成相关鉴证工作，你公司已着手更换会计师事务所。

(1) 详细说明此次前期差错更正原因及调整事项，是否涉及成本未准确归集、坏账准备未充分计提等财务核算准确性及规范性问题，相关问题是否已完成

整改，你公司财务管理及信息披露事务方面内部控制是否存在重大缺陷；

(2) 说明你公司管理层是否与会计师在会计政策的选择运用、会计估计、财务报表列报披露等方面存在重大意见分歧，在会计师开展专项鉴证的过程中，你公司是否存在不配合鉴证工作行为，是否与会计师存在其他矛盾或纠纷；

(3) 说明你公司更换会计师事务所进展，是否已有会计师事务所表达承接意向或与你公司签订业务合同。请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）就问题(1)及问题(2)发表结论性意见，并说明你所未能及时出具专项鉴证报告的具体原因。

问题 1:

回复:

一、公司此次前期差错更正原因及调整事项

此次前期差错更正的原因为公司在准备和检查 2024 上半年度报告时，发现公司 2024 上半年财务数据中包括了一些以前年度的业务产生的成本，随后对公司的账目进行了全面的清理、检查。

经公司自查发现，由于 2022 年的剥离游戏业务而进行的裁员和公共卫生事件期间业务人员离职调整，造成部分信息没有及时传递给财务部门，导致部分应收款项信用减值损失计提、成本结转存在延后的情形。具体差错更正事项及原因如下：

(一) 应收账款、信用减值损失科目进行调整

截至 2023 年 12 月 31 日,应收账款-NEW HORIZON MEDIA TECHNOLOGY CO LTD 期末余额为 660,161.52 美元,折合人民币为 4,704,839.12 元,已计提坏账 940,967.83 元,账面净值 3,763,871.29 元。

截至 2022 年上半年末,由于公司所购买的一款游戏的版权(海外部分地区 IP 授权)存在争议,导致 NEW HORIZON MEDIA TECHNOLOGY CO LTD 代理世纪优优在海外两家应用商店上线的这款游戏产生的部分收入被应用商店冻结并不会再支付给 NEW HORIZON MEDIA TECHNOLOGY CO LTD,所以 NEW HORIZON MEDIA TECHNOLOGY CO LTD 确定相关款项也不会再支付给世纪优优,由于公司停止了游戏运营业务并裁撤了所有的相关人员,导致公司在衔接相关业务与款项的沟通、跟进处理工作出现空缺。

在 2022 年末,公司财务人员未及时提醒公司管理层考虑对上述应收账款进行处理,导致 2022 年应收账款坏账准备计提不准确。本次更正对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日应收账款及 2022 年度信用减值损失进行追溯调整。

(二) 其他应收款、投资收益、信用减值损失科目进行调整

截至 2022 年 12 月 31 日,公司的其他应收款-HONG KONG DEPAN INTERNATIONAL TRADE LIMITED (德本国际)折合人民币 3,034,701.55 元和其他应收款-Etone Investment Development Limited 折合人民币 250,289.72 元,合计人民币为 3,284,991.27 元,已计提坏账 303,470.16 元,净值 2,981,521.11 元。

2022 年,公司决定停止海外游戏发行业务,将与该业务相关的香港、日本子公司股权剥离转让给第三方,对游戏部门所有人员进行裁员处理,完全剥离游

戏业务。公司将所持有的 HONG KONG DEPAN INTERNATIONAL TRADE LIMITED（德本国际）和日本优优的股权全部剥离，其他应收款-Etone Investment Development Limited 也是因为此次剥离形成的，在剥离后，HONG KONG DEPAN INTERNATIONAL TRADE LIMITED（德本国际）不再属于香港世纪优优数字科技有限公司（公司的子公司）合并范围内子公司。

2022 年末，由于游戏业务相关的全部人员已经离职，导致公司剥离以上游戏相关子公司的信息没有被完整的转交给财务人员，且公司部分财务人员离职，并未就上述其他应收款的可回收性向公司管理层进行汇报，公司管理层未及时考虑对以上其他应收款进行处理，对应的其他应收款预计无法收回，应对 2022 年投资收益进行追溯调整。本次更正对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日其他应收款及 2022 年度投资收益、2023 年度信用减值损失进行追溯调整。

（三）对营业成本、应付账款科目进行调整

2021 年 12 月 30 日，公司与优酷信息技术（北京）有限公司（以下简称“优酷”）达成合作，公司代理优酷一批影视剧集的海外发行，双方合作的方式为公司将该批影视剧取得的海外发行收入（即全部发行合同总金额）的 80% 应向优酷支付分成费用，授权时间为在中国大陆地区首播平台上线之日起 5 年。

截至 2022 年 8 月 31 日，公司确认海外发行收入为 9,441,473.83 元，根据合同约定，公司应确认主营业务成本 7,323,753.78 元。2022 年，公司财务人员未及时收到优酷开具的增值税发票，未能及时进行账务处理，导致 2022 年度少确认主营业务成本 7,323,753.78 元。2023 年公司向优酷付款 3,000,000.00 元，其中确

认主营业务成本为 2,830,188.67 元。

由于业务人员与财务人员沟通不当,公司财务人员未及时收到优酷开具的增值税发票,未能及时进行账务处理,导致公司 2022 年度和 2023 年度的主营业务成本、应付账款没有被准确记录。本次更正对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日应付账款及 2022 年度、2023 年度营业成本进行追溯调整。

二、此次差错更正是否涉及成本未准确归集、坏账准备未充分计提等财务核算准确性及规范性问题,相关问题是否已完成整改,你公司财务管理及信息披露事务方面内部控制是否存在重大缺陷

公司此次差错更正的问题主要原因是公司在公共卫生事件期间经营出现极大困难,不得不进行裁员、剥离部分业务,导致信息传递不准确、及时,部分特殊业务、事项没有被及时处理,导致部分成本未准确归集、部分坏账准备未充分计提,但并未对公司造成重大不利影响。公司财务管理及信息披露事务方面内部控制不存在重大缺陷,但公司在减员增效的同时,应该保证公司各部门间沟通效率。公司未来会做好关键人员、岗位的人员稳定工作,人员离职的交接工作更要细致、及时、准确。

中兴华会计师事务所出具回复表示:“世纪优优存在成本未准确归集、坏账准备未充分计提等财务核算准确性及规范性问题。公司已对前期差错更正事项予以公告,并进行整改。”

问题 2:

回复:

公司管理层与会计师在会计政策的选择运用、会计估计、财务报表列报披露等方面不存在重大意见分歧，在会计师开展专项鉴证的过程中，公司不存在不配合鉴证工作行为，与会计师不存在其他矛盾或纠纷。

中兴华会计师事务所出具回复表示：“公司管理层与会计师在会计政策的选择运用、会计估计、财务报表列报披露等方面不存在重大意见分歧。”

问题 3：

回复：

在中兴华会计师事务所 2024 年 10 月 31 日无法按时出具专项鉴证报告时，公司与两家会计师事务所分别沟通，详细介绍了公司的情况，上述会计师事务所表示愿意承接公司此次相关鉴证报告的工作。

本次问询函回复后，中兴华会计师事务所已经基本完成出具专项鉴证报告的准备工作。为了尽快取得并披露专项鉴证报告，公司决定继续聘用并督促中兴华会计师事务所尽快完成专项鉴证报告。

目前，公司与中兴华会计师事务所对前期会计差错更正事项进行了更加详细和全面的梳理，并对差错更正原因和调整事项达成一致意见，本次回复中披露的前期差错更正调整事项与挂牌公司已披露的前期会计差错更正公告中存在差异，企业后续会发布更正公告予以更正。

中兴华会计师事务所出具回复表示：“与公司不存在其他矛盾或纠纷。未能及时出具专项鉴证报告的具体原因：由于审计项目组未能取得充分适当的审计证

据，故未能及时出具专项鉴证报告，目前双方积极整理出具中。”

世纪优优（青岛）科技股份有限公司



2024年11月11日





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于世纪优优（青岛）科技股份有限公司 问询函的回复说明

全国中小企业股份转让系统管理一部：

根据贵司于2024年11月4日出具的《关于世纪优优（青岛）科技股份有限公司问询函》（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”、“我们”）作为世纪优优（青岛）科技股份有限公司（以下简称“世纪优优”、“公司”）的会计师，现对问询函相关问题回复如下：

问题：一、详细说明此次前期差错更正原因及调整事项，是否涉及成本未准确归集、坏账准备未充分计提等财务核算准确性及规范性问题，相关问题是否已完成整改，你公司财务管理及信息披露事务方面内部控制是否存在重大缺陷；二、说明你公司管理层是否与会计师在会计政策的选择运用、会计估计、财务报表列报披露等方面存在重大意见分歧，在会计师开展专项鉴证的过程中，你公司是否存在不配合鉴证工作行为，是否与会计师存在其他矛盾或纠纷。三、说明你公司更换会计师事务所进展，是否已有会计师事务所表达承接意向或与你公司签订业务合同。

请中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)就问题一及问题二发表结论性意见，并说明你所未能及时出具专项鉴证报告的具体原因。

会计师回复：

问题：一、1. 详细说明此次前期差错更正原因及调整事项，是否涉及成本未准确归集、坏账准备未充分计提等财务核算准确性及规范性问题。

（一）应收账款、信用减值损失调整

截至 2023 年 12 月 31 日，公司对 NEW HORIZON MEDIA TECHNOLOGY CO LTD 挂账应收账款 660,161.52 美元，折合人民币 4,704,839.12 元，已计提坏账 940,967.83 元，账面净值 3,763,871.29 元。



公司 2021 年与合作公司 NEW HORIZON MEDIA TECHNOLOGY CO LTD 签订《媒体平台网络推广代理服务合同补充协议一》，公司根据玩家实际的游戏内消费（购买游戏币、道具、会员服务），按权责发生制确认主营业务收入 80 万美元，并计入应收账款。

公司之子公司香港世纪优优数字科技有限公司（以下简称“香港优优”）于 2022 年 7 月 31 日与合作公司 NEW HORIZON MEDIA TECHNOLOGY CO LTD 签订《媒体平台网络推广代理服务合同补充协议》，协议约定因 NEW HORIZON 的版权存在瑕疵，除已结算支付给香港优优的款项外，剩余款项未来将不予结算。由于公司 2022 年停止游戏运营业务并裁撤相关人员，公司财务人员未及时与游戏运营业务人员就该笔款项的可收回性进行沟通，未能获取有效证据对该应收账款全额计提坏账损失，导致 2022 年少计提应收账款坏账准备 2,299,519.54 元。本次更正对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日应收账款及 2022 年度信用减值损失进行追溯调整，其中，2022 年调减应收账款 2,299,519.54 元，调增信用减值损失 2,299,519.54 元，2023 年调减应收账款 3,763,871.29 元，调减未分配利润 2,299,519.54 元，调增信用减值损失 1,464,351.75 元。

（二）其他应收款、投资收益、信用减值损失调整

公司之子公司香港世纪优优数字科技有限公司（以下简称“香港优优”）于 2022 年 1 月 1 日与北京盛夏光年传播有限公司（以下简称“北京盛夏”）签订《股权转让协议》，协议约定香港优优向北京盛夏转让其全资子公司香港德新国际商贸有限公司、香港德本国际商贸有限公司、香港德本优优国际商贸有限公司，于 2022 年 12 月 26 日与北京盛夏签订《股权转让协议之补充协议》，补充协议约定香港优优向北京盛夏转让其全资子公司香港德本优优国际商贸有限公司之子公司 Century UU 株式会社（以下简称“日本优优”）。

股权转让后，HONG KONG DEPAN INTERNATIONAL TRADE LIMITED（德本国际）不再属于公司合并范围内子公司。截至 2024 年 6 月 30 日，公司对 HONG KONG DEPAN INTERNATIONAL TRADE LIMITED（德本国际）挂账其他应收款 3,034,701.55 元，对 Etone Investment Development Limited 挂账其他应收款 250,289.72 元，合计人民币为 3,284,991.27 元，已计提坏账 303,470.16 元，净值 2,981,521.11 元。

2022 年末，由于公司财务人员业务水平等原因，未及时提醒公司管理层对以

上其他应收款进行处理，管理层及财务人员未根据 2022 年 12 月 26 日签署的《股权转让协议之补充协议》对金融工具预计存续期内发生违约风险进行评估，导致 2022 年其他应收款出现错报。公司对德本国际股权进行转让，且对应的其他应收款预计无法收回，应对 2022 年投资收益进行追溯调整。本次更正对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日其他应收款及 2022 年度投资收益、2023 年度信用减值损失进行追溯调整，其中：2022 年调减其他应收款 3,284,991.27 元，调减投资收益 3,284,991.27 元，2023 年调减其他应收款 3,284,991.27 元，调减未分配利润 3,284,991.27 元，调减信用减值损失 315,984.64 元。

（三）对营业成本、应付账款调整

公司于 2021 年 12 月 30 日与优酷信息技术（北京）有限公司（以下简称“优酷”）签署《剧集作品许可使用合作协议》，协议约定优酷授权许可世纪优优使用影视剧集的海外发行，双方合作方式为公司将该批影视剧取得的海外发行收入的 80% 向优酷支付分成费用，授权时间为在中国大陆地区首播平台上线之日起 5 年。

截至 2022 年 8 月 31 日，公司确认海外发行收入为 9,441,473.83 元，根据合同约定，公司应确认主营业务成本 7,323,753.78 元。2022 年公司财务人员未及时收到优酷开具的增值税发票，未能及时进行账务处理，导致 2022 年少确认主营业务成本 7,323,753.78 元。2023 年公司财务人员向优酷付款 3,000,000.00 元，确认主营业务成本为 2,830,188.67 元。

由于业务人员与财务人员沟通不当，公司财务人员未及时收到优酷开具的增值税发票，未能及时进行账务处理，导致 2022 年少计主营业务成本 7,323,753.78 元，少计应付账款 7,323,753.78 元，2023 年多计主营业务成本 2,830,188.67 元，多计应付账款 2,830,188.67 元。本次更正对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日应付账款及 2022 年度、2023 年度营业成本进行追溯调整。

核查程序：

1. 获取、了解公司的基本财务状况、业务模式、成本核算体系及前期会计政策和会计估计。
2. 获取成本核算、计提坏账的相关财务会计政策，核实成本是否准确归集，并检查相关原始凭证以及会计处理是否正确。

3. 检查相关合同、记账凭证、原始凭证及回款情况，重新核实账龄划分情况及坏账准备计提情况。

核查结论：

世纪优优存在成本未准确归集、坏账准备未充分计提等财务核算准确性及规范性问题。

问题一、2. 相关问题是否已完成整改；

核查程序：

1. 获取并审阅董事会关于前期会计差错更正的决议。
2. 获取并审阅公司前期会计差错的公告（公告编号：2024-077）。
3. 获取并审阅公司半年报。
4. 获取并检查相关账务处理、原始凭证及相关合同等资料。

核查结论：

公司已对前期差错更正事项予以公告，并进行整改。

问题一、3. 你公司财务管理及信息披露事务方面内部控制是否存在重大缺陷。

会计师回复：

核查程序：

1. 获取并审阅公司相关财务管理制度、内控制度。
2. 获取并审阅公司在股转披露的相关决议、公告内容。
3. 对财务管理及信息披露事务执行内控测试程序。

核查结论：

公司在财务管理中对坏账计提、成本核算等内控方面存在一定的缺陷，公司信息披露事务方面内部控制未发现重大缺陷。

问题二、1. 说明你公司管理层是否与会计师在会计政策的选择运用、会计估计、财务报表列报披露等方面存在重大意见分歧。

公司管理层与会计师在会计政策的选择运用、会计估计、财务报表列报披露等方面不存在重大意见分歧。

问题三、2. 在会计师开展专项鉴证的过程中，你公司是否存在不配合鉴证工



作行为。

在会计师开展专项鉴证的过程中，公司不存在不配合鉴证工作行为。

问题三、3. 是否与会计师存在其他矛盾或纠纷

与公司不存在其他矛盾或纠纷。

未能及时出具专项鉴证报告的具体原因：由于审计项目组未能取得充分适当的审计证据，故未能及时出具专项鉴证报告，目前双方积极整理出具中。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：



2024年11月8日