

证券代码：837666

证券简称：世纪优优

主办券商：联储证券

世纪优优（青岛）科技股份有限公司

前期会计差错更正公告（更正后）

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

世纪优优（青岛）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错变更》和《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》（股转公告〔2023〕356号等相关文件规定，出于谨慎性原则，公司对前期会计差错进行更正，涉及2022年度、2023年度及2024年1-6月的合并及母公司财务报表。

2024年8月29日，公司召开第四届董事会第四次会议，审议通过《关于公司前期差错更正的议案》，表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。2024年8月29日，公司召开第四届监事会第二次会议，审议通过《关于公司前期差错更正的议案》，表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

2024年12月25日，公司召开第四届董事会第七次会议，审议通过《关于公司更正前期差错更正的议案》，表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。2024年12月25日，公司召开第四届监事会第三次会议，审议通过《关于公司更正前期差错更正的议案》，表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。相关议案尚需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例， 审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月，公司基于谨慎性原则，对该前期差错采用追溯重述法进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为本次前期会计差错更正事项符合法律、法规及规范性文件的规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

(二)挂牌公司更正事项影响

- 不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。
- 不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。
- 不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 6000 万元，且持续增长，且年均复合增长率不低于 50%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	30,239,951.10	-2,299,519.54	27,940,431.56	-7.60%
预付账款	23,372,990.91	-362,137.16	23,010,853.75	-1.55%
其他应收款	5,729,704.99	-3,210,227.63	2,519,477.36	-56.03%
使用权资产	0.00	7,158,514.35	7,158,514.35	100.00%
递延所得税资产	12,771,656.00	192,055.70	12,963,711.70	1.50%
资产总计	224,968,439.52	1,478,685.72	226,447,125.24	0.66%
应付账款	29,715,457.12	7,125,639.62	36,841,096.74	23.98%
一年内到期的非流动负债	0.00	1,916,624.02	1,916,624.02	100.00%

租赁负债	0.00	5,829,044.56	5,829,044.56	100.00%
负债合计	76,689,978.95	14,871,308.20	91,561,287.15	19.39%
未分配利润	8,355,220.89	-13,392,622.48	-5,037,401.59	-160.29%
归属于母公司所有者权益合计	148,278,094.29	-13,392,622.48	134,885,471.81	-9.03%
少数股东权益	366.28	-	366.28	0.00%
所有者权益合计	148,278,460.57	-13,392,622.48	134,885,838.09	-9.03%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-25.02%	-9.56%	-34.58%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-25.22%	-10.33%	-35.55%	-
营业收入	113,196,998.73	0.00	113,196,998.73	0.00%
营业成本	149,071,490.69	612,351.89	149,683,842.58	0.41%
管理费用	13,605,493.97	-265,632.32	13,339,861.65	-1.95%
财务费用	-1,522,120.21	408,740.73	-1,113,379.48	-26.85%
投资收益	0.00	-3,210,227.63	-3,210,227.63	100.00%
信用减值损失	4,617,868.93	-2,299,519.54	2,318,349.39	-49.80%
所得税费用		-103,677.81	-482,699.68	27.35%
净利润	-40,993,789.18	-6,161,529.66	-47,155,318.84	15.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-40,994,159.10	-6,161,529.66	-47,155,688.76	15.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-42,526,707.61	-6,161,529.66	-48,688,237.27	14.49%
少数股东损益	369.92	-	369.92	0%

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例

应收账款	22,128,750.80	-3,763,871.29	18,364,879.51	-17.01%
预付账款	3,056,666.51	-387,851.45	2,668,815.06	-12.69%
其他应收款	4,528,905.93	-2,950,634.62	1,578,271.31	-65.15%
使用权资产	0.00	5,160,789.42	5,160,789.42	100.00%
递延所得税资产	21,643,379.38	215,046.96	21,858,426.34	0.99%
资产总计	156,242,928.46	-1,726,520.98	154,516,407.48	-1.11%
应付账款	18,045,202.37	4,493,565.11	22,538,767.48	24.90%
一年内到期的非流动负债	0.00	2,148,308.30	2,148,308.30	100.00%
租赁负债	0.00	3,680,736.26	3,680,736.26	100.00%
负债合计	56,619,207.29	10,322,609.67	66,941,816.96	18.23%
其他综合收益	-372,412.16	-54,436.41	-426,848.57	14.62%
未分配利润	-41,544,552.86	-11,994,694.24	-53,539,247.10	28.87%
归属于母公司所有者权益合计	98,580,588.85	-12,049,130.65	86,531,458.20	-12.22%
少数股东权益	1,043,132.32	-	1,043,132.32	0%
所有者权益合计	99,623,721.17	-12,049,130.65	87,574,590.52	-12.09%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-38.95%	-3.20%	-42.15%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-40.44%	-3.36%	-43.80%	-
营业收入	64,624,746.27	0.00	64,624,746.27	0.00%
营业成本	87,996,342.61	-2,632,074.51	85,364,268.10	-2.99%
管理费用	13,454,828.81	-214,568.45	13,240,260.36	-1.59%
财务费用	772,711.05	321,383.65	1,094,094.70	41.59%
信用减值损失	-18,346,511.00	-1,150,322.33	-19,496,833.33	6.27%
所得税费用	-9,075,314.64	-22,991.26	-9,098,305.90	0.25%
净利润	-48,636,764.03	1,397,928.24	-47,238,835.79	-2.87%
其中：归属于母公	-48,277,606.49	1,397,928.24	-46,879,678.25	-2.90%

司所有者的净利润 (扣非前)				
其中：归属于母公 司所有者的净利润 (扣非后)	-50,121,979.80	1,397,928.24	-48,724,051.56	-2.79%
少数股东损益	-359,157.54	0.00	-359,157.54	0.00%
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年 1-6 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	13,233,154.74	1,698,396.15	14,931,550.89	12.83%
预付账款	6,996,586.82	-387,851.45	6,608,735.37	-5.54%
其他应收款	4,265,953.30	334,356.65	4,600,309.95	7.84%
使用权资产	0.00	4,161,926.96	4,161,926.96	100.00%
递延所得税资产	21,881,389.65	215,046.96	22,096,436.61	0.98%
资产总计	159,570,211.77	6,021,875.27	165,592,087.04	3.77%
应付账款	17,346,519.55	0.00	17,346,519.55	0.00%
一年内到期的非流 动负债	0.00	2,148,308.30	2,148,308.30	100.00%
租赁负债	0.00	2,499,504.26	2,499,504.26	100.00%
负债合计	49,010,998.28	4,647,812.56	53,658,810.84	9.48%
其他综合收益	-1,469,046.00	-54,436.41	-1,523,482.41	3.71%
未分配利润	-54,087,748.86	1,428,499.11	-52,659,249.75	-2.64%
归属于母公司所有 者权益合计	109,522,296.45	1,374,062.70	110,896,359.15	1.25%
少数股东权益	1,036,917.04	0.00	1,036,917.04	0.00%
所有者权益合计	110,559,213.49	1,374,062.71	111,933,276.20	1.24%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	0.81%	0.07%	0.88%	8.91%
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	0.88%	0.06%	0.94%	6.80%

营业收入	38,737,707.45	0.00	38,737,707.45	0.00%
营业成本	29,467,910.53	0.00	29,467,910.53	0.00%
管理费用	6,288,306.75	-182,369.54	6,105,937.22	-2.90%
财务费用	-498,727.60	0.00	-498,727.60	0.00%
净利润	756,685.99	182,369.54	939,055.53	24.10%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	697,627.82	182,369.54	879,997.36	26.14%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	755,169.78	182,369.54	937,539.32	24.15%
少数股东损益	59,058.17	0.00	59,058.17	0.00%

母公司：

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	194,882,774.30	0.00	194,882,774.30	0.00%
应付账款	12,937,570.44	7,125,639.62	20,063,210.06	55.08%
负债合计	57,993,912.97	7,125,639.62	65,119,552.59	12.29%
未分配利润	-3,608,692.54	-7,125,639.62	-10,734,332.16	197.46%
所有者权益合计	136,888,861.33	-7,125,639.62	129,763,221.71	-5.21%
营业收入	87,357,273.57	0.00	87,357,273.57	0.00%
营业成本	105,410,760.70	612,351.89	106,023,112.59	0.58%
净利润	-9,232,801.64	-612,351.89	-9,845,153.53	6.63%

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	149,243,148.63	0.00	149,243,148.63	0.00%

应付账款	8,053,326.04	4,493,565.11	12,546,891.15	55.80%
负债合计	50,518,096.39	4,493,565.11	55,011,661.50	8.89%
未分配利润	-41,772,501.63	-4,493,565.11	-46,266,066.74	10.76%
所有者权益合计	98,725,052.24	-4,493,565.11	94,231,487.13	-4.55%
营业收入	43,384,438.87	0.00	43,384,438.87	0.00%
营业成本	61,210,466.62	-2,632,074.51	58,578,392.11	-4.30%
净利润	-38,163,809.09	2,632,074.51	-35,531,734.58	-6.90%

项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年 1-6 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	167,271,139.49	0.00	167,271,139.49	0.00%
应付账款	11,913,250.53	0.00	11,913,250.53	0.00%
负债合计	46,308,951.37	0.00	46,308,951.37	0.00%
未分配利润	-44,116,903.19	0.00	-44,116,903.19	0.00%
所有者权益合计	120,962,188.12	0.00	120,962,188.12	0.00%
营业收入	19,875,402.75	0.00	19,875,402.75	0.00%
营业成本	17,611,771.15	0.00	17,611,771.15	0.00%
净利润	2,149,163.55	0.00	2,149,163.55	0.00%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒ 是 ☐ 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒ 是 ☐ 否

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

五、备查文件

《世纪优优（青岛）科技股份有限公司第四届董事会第七次会议决议》；
《世纪优优（青岛）科技股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》。

世纪优优（青岛）科技股份有限公司
董事会

2024 年 12 月 27 日