

关于世纪优优（青岛）科技股份有限公司
2022 年度、2023 年度会计差错
更正事项的专项鉴证报告

国府专审字（2024）第 01010002 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年十二月二十五日

目 录

项 目	起始页码
1、鉴证报告	1
2、专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	3

关于世纪优优（青岛）科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正事项的 专项鉴证报告

国府专审字（2024）第 01010002 号

世纪优优（青岛）科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的世纪优优（青岛）科技股份有限公司（以下简称“世纪优优”、“公司”）管理层编制的 2022 年度、2023 年度会计差错更正的专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供世纪优优披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《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》及《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》的相关规定编制专项说明,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是世纪优优管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对世纪优优管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。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，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》及《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》的相关规定编制，如实反映了世纪优优前期会计差错的更正情况。

北京国府嘉盈会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年十二月二十五日

关于世纪优优（青岛）科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

世纪优优（青岛）科技股份有限公司（以下简称“世纪优优”或“本公司”）于 2024 年度发现已公开披露的定期报告中财务报表存在前期会计差错，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更正》的有关规定，对前期会计差错进行了更正，涉及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司财务报表。

一、更正事项的性质及原因

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，发现公司在应收账款减值计提、股权投资处置的其他应收款确认及减值计提、海外发行业务营业成本及应付账款的暂估、租赁业务的处理等方面存在会计差错，现将发现的前期会计差错更正情况说明如下：

（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 TECHNOLOGYCO LTD 期末余额为 660,161.52 美元，折合人民币为 4,675,726.00 元，已计提坏账 911,854.71 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 TECHNOLOGYCO 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 NEWHORIZON 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。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。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，调减年初未分配利润 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、信用减值损失科目进行调整

截至 2023 年 12 月 31 日，公司的其他应收款-HONGKONGDEPANINTERNATIONALTRADELIMITED（以下简称“德本国际”）折合人民币 3,015,923.09 元和其他应收款-EtonelInvestmentDevelopmentLimited 折合人民币 248,740.95 元，合计人民币为 3,264,664.0 元，已计提坏账 314,029.42 元，净值 2,950,634.62 元。

公司对其他应收款-德本国际 3,015,923.09 元和-EtonelInvestmentDevelopmentLimited248,740.95 元，合计 3,264,664.04 元，实际业务为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”）代德本国际支付德本国际控股子公司日本优优的股权的投资款。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。公司将所持有的德本国际和日本优优的股权全部剥离，其他应收款-EtonelInvestmentDevelopmentLimited 也是因为此次剥离形成的，在剥离后，德本国际不再属于香港优优。公司相关业务人员离职导致财务人员未及时确认股权处置的投资损失，应对 2022 年其他应收款、坏账准备、投资收益等进行追溯调整。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。2022 年调减其他应收款 3,210,227.63 元，调减投资收益 3,210,227.63 元。2023 年调减年初未分配利润 3,210,227.63 元，调减其他应收款 3,264,664.04 元，调减其他应收款坏账准备 314,029.42 元，调减信用减值损失 314,029.42 元，调减其他综合收益 54,436.41 元。

（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 2023 年 12 月 31 日，公司累计确认海外发行收入为 9,703,973.82 元，根据合同约定，公司应确认系计营业成本 7,323,753.78 元。由于公司财务人员变动导致未能进行账务处理，导致公司 2021 年度、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。2022 年度调减年初未分利润 6,513,287.74 元，调增营业成本 612,351.89 元，调增应付账款 7,125,639.62 元。2023 年调减年初未分配利润 7,125,639.62 元，调减营业成本 2,632,074.51 元，调增应付账款 4,493,565.11 元。

（四）预付款项、使用权资产、租赁负债、财务费用、管理费用、现金流量列报等项目进行调整

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年起执行新租赁准则。公司与北京朝方科技发展有限公司签订金田影视产业园的房屋租赁合同，租赁位于朝阳区金林路 1 号金田影视产业园 18 号楼整栋用于公司办公，公司租赁办公场所未按新租赁准则进行相关会计处理，导致预付款项、使用权资产、租赁负债、财务费用、管理费用、现金流量列报等项目存在差错。

本次更正对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日预付账款、使用权资产、租赁负债、一年内到期的其他非流动负债；2022 年度、2023 年度管理费用、财务费用、现金流量列报等进行追溯调整。2022 年调减年初未分配利润 717,805.09 元，调减预付款项 362,137.16 元，调增使用权资产 7,158,514.35 元，调增递延所得税资产 192,055.70 元，调增租赁负债 5,829,044.56 元，调增一年内到期的非流动负债 1,916,624.02 元，调减管理费用 265,632.32 元，调增财务费用 408,740.73 元，调减所得税费用 103,677.81 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 2,362,464.00，调增支付其他与筹资活动有关的现金 2,362,464.00 元。2023 年调减年初未分配利润 757,235.69 元，调减预付款项 387,851.45 元，调增使用权资产 5,160,789.42 元，调增递延所得税资产 215,046.96 元，调增租赁负债 3,680,736.26 元，调增一年内到期的非流动负债 2,148,308.30 元，调减管理费用 214,568.45 元，调增财务费用 321,383.65 元，调减所得税费用 22,991.26 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 2,281,464.00，调增支付其他与筹资活动有关的现金 2,281,464.00 元。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

本公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2023 年度的财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表的相关报表项目的影响具体如下：

（一）对 2023 年度财务报表的影响

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	22,128,750.80	-3,763,871.29	18,364,879.51
预付款项	3,056,666.51	-387,851.45	2,668,815.06
其他应收款	4,528,905.93	-2,950,634.62	1,578,271.31
使用权资产		5,160,789.42	5,160,789.42
递延所得税资产	21,643,379.38	215,046.96	21,858,426.34
应付账款	18,045,202.37	4,493,565.11	22,538,767.48

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一年内到期的非流动负债		2,148,308.30	2,148,308.30
租赁负债		3,680,736.26	3,680,736.26
其他综合收益	-372,412.16	-54,436.41	-426,848.57
未分配利润	-41,544,552.86	-11,994,694.24	-53,539,247.10

2、对2023年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	8,053,326.04	4,493,565.11	12,546,891.15
未分配利润	-41,772,501.63	-4,493,565.11	-46,266,066.74

3、对2023年度合并利润表的影响

	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	87,996,342.61	-2,632,074.51	85,364,268.10
管理费用	13,454,828.81	-214,568.45	13,240,260.36
财务费用	772,711.05	321,383.65	1,094,094.70
信用减值损失	-18,346,511.00	-1,150,322.33	-19,496,833.33
所得税费用	-9,075,314.64	-22,991.26	-9,098,305.90
其他综合收益	202,268.31	-54,436.41	147,831.90

4、对2023年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	61,210,466.62	-2,632,074.51	58,578,392.11

5、对2023年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	50,813,617.37	-2,362,464.00	48,451,153.37
支付其他与筹资活动有关的现金		2,362,464.00	2,362,464.00

(二) 对2022年度财务报表的影响

1、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	30,239,951.10	-2,299,519.54	27,940,431.56
预付款项	23,372,990.91	-362,137.16	23,010,853.75
其他应收款	5,729,704.99	-3,210,227.63	2,519,477.36

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
使用权资产		7,158,514.35	7,158,514.35
递延所得税资产	12,771,656.00	192,055.70	12,963,711.70
应付账款	29,715,457.12	7,125,639.62	36,841,096.74
一年内到期的非流动负债		1,916,624.02	1,916,624.02
租赁负债		5,829,044.56	5,829,044.56
未分配利润	8,355,220.89	-13,392,622.48	-5,037,401.59

2、对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	12,937,570.44	7,125,639.62	20,063,210.06
未分配利润	-3,608,692.54	-7,125,639.62	-10,734,332.16

3、对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	149,071,490.69	612,351.89	149,683,842.58
管理费用	13,605,493.97	-265,632.32	13,339,861.65
财务费用	-1,522,120.21	408,740.73	-1,113,379.48
投资收益		-3,210,227.63	-3,210,227.63
信用减值损失	4,617,868.93	-2,299,519.54	2,318,349.39
所得税费用	-379,021.87	-103,677.81	-482,699.68

4、对 2022 年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	105,410,760.70	612,351.89	106,023,112.59

5、对 2022 年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	22,929,544.31	-2,281,464.00	20,648,080.31
支付其他与筹资活动有关的现金		2,281,464.00	2,281,464.00

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 12 月 25 日本公司第四届董事会第七次会议审议通过。

本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

世纪优优（青岛）科技股份有限公司董事会

2024年12月25日



世纪优优



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110105MA01UAX33U



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1240 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 08 月 18 日

执行事务合伙人 申利超

主要经营场所

北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1
层 1-8-379

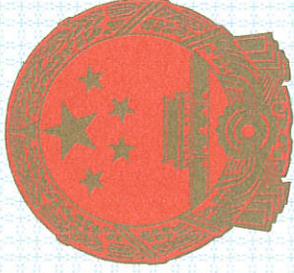
经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 12 月 09 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：申利超
主任会计师：
经营场所：北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000436
批准执业文号：京财会许可[2021]0142号
批准执业日期：2021年4月21日

证书序号：0022574

说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年5月24日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年5月24日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年6月9日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年6月9日



姓名
Full name 张鑫
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1985-02-16
工作单位
Working unit 北京金诚信会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 110226198502164758



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年11月17日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月17日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年11月17日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月17日



证书编号:
No. of Certificate 110001211907

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2014年04月04日



姓名: 张鑫
证书编号: 110001211907



年 月 日
m d



姓名 Full name 霍浩波
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1994-04-28
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码 Identity card No. 14030319940428081x

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal

31000094079

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

北京注册会计师协会
 2024年 04月 17日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2024-07-31
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2024-07-31
 年 月 日