

证券代码：839838

证券简称：酷乐互娱

主办券商：国融证券

广东酷乐互娱科技股份有限公司
董事会关于2020年度财务审计报告被出具保留意见
的专项说明

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、保留意见的基本情况

大信会计师事务所（特殊普通合伙）接受广东酷乐互娱科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司2020年年度财务报表进行审计，并于2021年4月30日出具了大信审字[2021]第18-10012号的保留意见审计报告。具体内容如下：

“截至 2020 年 12 月 31 日，贵公司其他非流动资产期末余额为 820 万元，为预付办公楼购房款 820 万元。售楼方为关联公司，贵公司从支付第一笔购房款开始至今未正式签订《商品房买卖合同》，双方能否签订《商品房买卖合同》存在不确定性，贵公司能否取得上述房产或退回购房款也存在不确定性，我们无法判断其他非流动资产对财务报表的影响。”

二、出具保留意见的依据和理由

根据贵公司根据双方签订的房屋认购协议书约定购房款分如下四个阶段：1、在房屋取得竣工许可证后共应支付定金 420 万元；2、在售楼方在取得土地使用权证、建设工程规划许可证等五种必要证件后，售楼方书面通知公司签署《商品房买卖合同》，并支付首期款共计 720 万元；3、在房屋交付验收后再支付 300 万元；4、房产证过户公司名下支付余款。

按照上述条款，公司在与售楼方正式签订《商品房买卖合同》前只需支付定金 420 万元，签订后才需支付首期款（含定金）720 万元，但实际情况是截止 2017 年 5 月已经支付了 820 万元，多支付了 400 万元进度款，间接构成了关联方资金占用。

鉴于贵公司以受当地政策影响为由，双方暂时无法正式签订《商品房买卖合同》，从支付第一笔购房款至今，已有三年多之久，双方能否签订《商品房买卖合同》存在不确定性，贵公司能否取得上述房产或退回购房款也存在不确定性，我们无法判断对财务报表的影响金额，根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，

我们出具了保留意见的审计报告。

三、董事会关于审计报告中所涉及项的说明

大信会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具保留意见，公司董事会表示理解。董事会经过必要的审议和核查程序后，发现上述事项如下：

（一）公司于2015年与关联方广东网游网络科技有限公司（下称：广东网游）签订《房屋认购协议》，购买广东网游位于东莞市松山湖工业西路14号的研发办公楼5栋和研发办公楼6栋。

（二）根据公司与广东网游签订的《房屋认购协议》约定，公司购买东莞市松山湖工业西路14号的研发办公楼5栋（1）第四条定金，约定酷乐互娱必须在签订本认购书的当日，付足第一期认购定金人民币50.00万元给广东网游；在该商品房取得竣工验收许可证后，广东网游书面通知酷乐互娱，酷乐互娱应在收到书面通知之日起7天内支付第二期认购定金人民币150.00万元；（2）第五条约定广东网游在取得国有土地使用权证、建设工程规划许可证、建设用地规划许可证、施工许可证、竣工许可证等相关必要证件后书面通知酷乐互娱办理正式签约手续，与酷乐互娱签订《商品房买卖合同》，并要求支付首期款(含定金)合计人民币350.00万元；（3）第六条约定在办公楼主体工程完工后，广东网游书面通知酷乐互娱验收，酷乐互娱向广东网游支付购房款人民币150.00万元；工程经相关部门验收合格后，广东网游将该办公楼的房产证过户到酷乐互娱名下，酷乐互娱在收到房产证之日需向广东网游支付剩余购房款人民币174.2696万元。

（三）根据公司与广东网游签订的《房屋认购协议》约定，公司购买东莞市松山湖工业西路14号的研发办公楼6栋（1）第四条定金，约定酷乐互娱必须在签订本认购书的当日，付足第一期认购定金人民币50.00万元给广东网游；在该商品房取得竣工验收许可证后，广东网游书面通知酷乐互娱，酷乐互娱应在收到书面通知之日起7天内支付第二期认购定金人民币170.00万元；（2）第五条约定广东网游在取得国有土地使用权证、建设工程规划许可证、建设用地规划许可证、施工许可证、竣工许可证等相关必要证件后书面通知酷乐互娱办理正式签约手续，与酷乐互娱签订《商品房买卖合同》，并要求支付首期款(含定金)合计人民币370.00万元；（3）第六条约定在办公楼主体工程完工后，广东网游书面通知酷乐互娱验收，酷乐互娱向广东网游支付购房款人民币150.00万元；工程经相关部门验收合格后，广东网游将该办公楼的房产证过户到酷乐互娱名下，酷乐互娱在收到房产证之日需向广东网游支付剩余购房款人民币228.5288万元。

（四）根据购房协议的约定，广东网游在取得国有土地使用权证、建设工程规划许可证、建设用地规划许可证、施工许可证、竣工许可证等相关必要证件后，应该和公司签订《商品房买卖合同》，并支付首期款合计共720.00元；待公司完成房产验收后，支付第二期款合计300.00万元；完成房产过户后，支付最后的尾款合计402.7984万元。

（五）广东网游已于2016年取得东莞市松山湖工业西路14号的研发办公楼5栋、6栋的验收文件，并取得建筑物的不动产权证，但土地用途是“科研用地”，暂时不能过户。

（六）公司于2015年7月、2016年8月、2017年5月，分别向广东网游支付了420.00万元、200.00万元、200.00万元，合计支付了820.00万元。

（七）为了确保本次购买程序的合法合规，公司决定在和广东网游签署《商品房买卖合同》之前，暂不支付剩余款项，待房产达到转让标准或政策支持后，进一步推进相关工作。

四、公司董事会将采取的措施

（一）公司董事会高度重视本次大信会计师事务所(特殊普通合伙)所提出的保留意见涉及的事项内容，将积极妥善处理，避免对公司及投资者造成损失。

（二）公司董事会将严格按照相关信息披露准则，及时履行信息披露义务，及时消除该保留事项对公司财务报表的影响，并提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

（三）公司董事会将继续严格遵守《公司法》、《非上市公司公众监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规规定，进一步加强内部风险管控，不断提升公司规范化运作水平，切实维护全体股东的合法权益。

广东酷乐互娱科技股份有限公司

董事会

2021年4月30日