

关于广东酷乐互娱科技股份有限公司

2021 年财务报表审计出具带与持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告的专项说明

大信备字[2022]第 18-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于广东酷乐互娱科技股份有限公司 2021 年财务报表审计出具带与持续经营重大不确定性 段落的保留意见审计报告的专项说明

大信备字[2022]第 18-00001 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了广东酷乐互娱科技股份有限公司（以下简称“酷乐互娱”）2021 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表和 2021 年度合并及母公司的利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了大信审字[2022]第 18-00041 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告。

根据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 14 号——非标准审计意见及涉及事项的处理》（2018 年修订）（中国证券监督管理委员会公告[2018]7 号文）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，我们对出具上述带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见说明如下：

一、保留意见的内容

截至 2021 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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

二、与持续经营相关的重大不确定性的内容

如财务报表附注二（二）所述，酷乐互娱 2017 年起连续亏损，截止 2021 年 12 月 31 日累计未分配利润为-2,402.55 万元，财务状况持续恶化。以上事项表明存在可能导致对酷乐互娱持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的依据和理由

1. 保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告发表非无保留意见》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

根据酷乐互娱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，酷乐互娱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。

鉴于酷乐互娱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，双方能否签订《商品房买卖合同》存在不确定性，酷乐互娱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，故出具了保





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

留意见的审计报告。

2. 与持续经营相关的重大不确定的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条的规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项不影响发表的审计意见。

如财务报表附注二（二）所述，酷乐互娱2017年起连续亏损，截止2021年12月31日累计未分配利润为-2,402.55万元，财务状况持续恶化。以上事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

三、带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见涉及的事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们未发现上述事项涉及的事项或情况，对酷乐互娱2021年12月31日的财务状况和2021年度的经营成果存在影响。

四、带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述事项涉及的事项或情况，不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、其他说明事项

本专项说明仅供酷乐互娱作为2021年度报告披露之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十八日





姓名 肖晓康
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1967-10-03
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)广东分所
 身份证号码 362133196710030030
 Identity card No.



仅作为报告附件使用



肖晓康(441900150002), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019)94号。



441900150002

证书编号: 441900150002
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 03 日
 Date of Issuance /y /m /d

2019年5月换发



肖晓康(441900150002), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。



441900150002



姓名
Full name 卢勇
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1973-10-08
工作单位
Working unit 大信会计师事务所
(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码
Identity card No. 360104197310081534



仅作为报告附件使用



卢勇(440300141073), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。



440300141073

证书编号: 440300141073
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 03 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年5月换发



卢勇(440300141073), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。



440300141073



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本) (6-1)

仅作为报告附件使用

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资人 吴卫星

经营范围 审查会计报表、出具审计报告；办理合并、分立、注销等审计业务；出具相关报告；税务咨询；企业管理咨询；其他经营活动；开展法律法规规定的内容和限制类项目的经营业务。

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关



2022年 03月 15日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

110108590611484C



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：吴卫星 仅作为报告附件使用
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2201



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010141
 批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
 批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017201

说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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
 二〇一一年四月五日

中华人民共和国财政部制