

关于对广东酷乐互娱科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 274 号

广东酷乐互娱科技股份有限公司（酷乐互娱）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于保留意见

你公司 2022 年年度报告被出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。形成保留意见的基础：一是持续经营能力存在重大不确定性，你公司 2022 年度营业收入 329.54 万元，净利润-403.37 万元，报告期末累计未分配利润为-2,805.41 万元，且未能及时发放员工工资。二是无法判断其他非流动资产对财务报表的影响，你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，但售楼方为关联公司，至今未正式签订《商品房买卖合同》且售楼方诉讼你公司要求返还房产并支付房屋占有使用费 164.44 万元，你公司能否取得房产或退回购房款存在不确定性。

你公司报告期应付职工薪酬期末余额为 203.62 万元，较上年同期增长 124.43%；其他应收款期末余额为 12.84 万元，较上年同期增长 55.06%，系应收代垫员工个人社保款及公积金增加所致。

请你公司：

(1) 结合所处行业状况、主营业务开展情况、成本费用变动、同行业可比公司情况等，说明净利润持续为负的具体原因，持续经营能力是否存在重大不确定性，拟采取或已采取的改善措施；

(2) 结合向关联方购买房屋的背景、付款时间、验收情况、土地用途、未签订《商品房买卖合同》的原因等，说明诉讼事项及后续进展，是否影响你公司正常生产经营；

(3) 结合薪酬发放情况、员工变化情况、财务状况等，说明是否存在资金紧张和人才流失的风险；

(4) 说明其他应收款中代垫员工个人社保和公积金的具体对象、所属单位，是否涉及第三方代缴，是否违反《社会保险法》《住房公积金管理条例》相关规定。

2、关于应收账款

你公司报告期应收账款期末余额为 277.51 万元。其中，按单项评估计提坏账准备的应收账款期末余额为 268.69 万元，系成都豚首天帅文化传媒有限公司，账龄 4-5 年，因预计无法收回全额计提坏账准备。

请你公司请结合应收款的形成原因、发生时间、业务背景、商业实质、相关客户资信以及催收工作等，说明对成都豚首天帅文化传媒有限公司应收款项全额计提坏账准备的原因及合理性。

3、关于其他应付款

你公司报告期其他应付款期末余额为 35.64 万元，同比增长 235.82%。按款项性质分类为往来款项和其他，往来款项期末余额为 12.64 万元，其他款项期末余额为 23 万元。

请你公司：

（1）结合其他应付款对象、是否关联方、金额、产生时间及背景等，说明报告期内往来款和其他款项大幅增加的原因及合理性；

（2）说明是否存在资金拆借的情况，如存在资金拆借，说明资金拆借的对象是否为关联方、并说明对应的利息及利率等情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 25 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 8 月 11 日