

关于对浙江东晶电子股份有限公司的重组问询函

中小板重组问询函（需行政许可）【2019】第 21 号

浙江东晶电子股份有限公司董事会：

2019 年 5 月 25 日，你公司披露了《重大资产置换及换股吸收合并英雄互娱科技股份有限公司暨关联交易预案》(以下简称“预案”)。我部对上述披露文件进行了形式审查，请从如下方面予以完善（本函件中所使用的简称的指代与预案中的一致）：

1、根据《预案》，截至目前，英雄互娱的游戏产品及时取得全部版号或通过备案审核存在一定不确定性。若无法取得版号或通过备案审核，则可能存在游戏无法顺利上线运营的风险。2019 年 3 月 1 日，*ST 赫美披露了《发行股份吸收合并英雄互娱科技股份有限公司暨关联交易预案》，*ST 赫美在回复我部重组问询函（中小板重组问询函（需行政许可）【2019】第 9 号）时表示英雄互娱不存在未取得版号的游戏。请具体说明以下事项：

(1) 英雄互娱未取得版号或通过备案审核的游戏产品的具体情况，是否对本次交易构成实质性障碍。

(2) 请结合已披露信息，自查并对比说明自*ST 赫美披露《发行股份吸收合并英雄互娱科技股份有限公司暨关联交易预案》至今，主要交易对方的情况和被合并方的基本情况是否发生重要变化。

2、根据《预案》，华谊兄弟已将其持有的英雄互娱 20.17% 股份

全部质押,请补充披露该项质押的具体情况,包括但不限于质押原因、质权人、到期时间等,并结合华谊兄弟的资金状况等具体说明该项质押是否会对本次交易产生不利影响。

3、根据《预案》和英雄互娱 2018 年度报告,英雄互娱 2018 年末账面商誉原值 190,758.34 万元,计提减值准备 1,725.69 万元,账面价值 189,032.65 万元,占总资产的 33.49%,请结合英雄互娱生产经营情况等具体说明商誉是否存在进一步减值风险。

4、根据《预案》和英雄互娱定期报告,截至 2019 年 3 月 31 日,英雄互娱流动资产账面余额为 315,309.77 万元,非流动资产账面余额为 247,892.63 万元。2017、2018 年度,英雄互娱的净利润分别为 91,504.76 万元、72,773.46 万元,扣非后净利润分别为 40,094.63 万元、35,314.47 万元,非经常性损益主要为合并报表外的投资收益。请具体说明英雄互娱非经常性损益的构成,以及主要资产构成、主营业务构成和盈利情况是否符合《首次公开发行股票并上市管理办法(2018 年修订)》第三十条第(四)项的规定。

5、根据《预案》,为推进本次交易,蓝海投控已向迪诺投资支付 1 亿元保证金。此外根据合并双方签订的《吸收合并协议》,如自 2019 年 5 月 23 日起 6 个月内,各方没有就本次交易的最终方案达成一致意见并签署补充协议进行确认,本次交易将被终止。请具体说明蓝海投控支付保证金的资金来源,是否存在侵占上市公司利益的情形,以及发生交易终止情形时该保证金的归属。

6、根据《预案》和英雄互娱 2018 年度报告,腾讯公司 2017 年

向深圳中院起诉英雄互娱及控股子公司侵害其著作权并实施不正当竞争，涉诉金额 9,900 万元，英雄互娱针对上述诉讼计提预计负债 588 万元。请补充披露该项诉讼的进展情况，具体说明预计负债金额的确认依据及合理性。

7、根据《预案》，2019 年 5 月 23 日，吴宗泽、池旭明、俞尚东解除对蓝海投控的表决权委托，本次表决权委托变化后，李庆跃仍将 其持有的你公司 10.59% 股份的表决权委托给蓝海投控，蓝海投控持有你公司表决权比例为 20.61%，仍为你公司控股股东，请具体说明李庆跃和蓝海投控未来是否有解除表决权委托的相关计划，该项表决权委托是否会对本次交易构成实质性障碍。

8、根据《预案》和英雄互娱定期报告，英雄互娱 2016、2017、2018 年度和 2019 年第一季度的毛利率分别为 88.43%、76.70%、71.41%、64.95%，请结合行业趋势、监管政策和英雄互娱的经营状况，具体说明毛利率持续下降的原因及合理性，英雄互娱是否具有持续盈利能力，是否满足《上市公司重大资产重组管理办法（2016 年修订）》第十一条第（一）项、第（五）项的规定。

9、根据《预案》，英雄互娱以全资子公司畅游云端全部股权为质押，向上海银行浦东分行申请贷款，该等借款本金余额为 21,013 万元。请补充披露英雄互娱归还借款解除质押的相关计划，具体说明该项质押是否会对你公司吸收合并英雄互娱产生不利影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露。

特此函告

深圳证券交易所

中小板公司管理部

2019年6月3日