

关于对昆山金利表面材料应用科技股份有限公司的 重组问询函

中小板重组问询函（不需行政许可）【2015】第 14 号

昆山金利表面材料应用科技股份有限公司董事会：

2015 年 6 月 25 日，你公司直通披露了《重大资产购买、出售暨关联交易预案》（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：

1、请结合本次交易的款项支付计划，补充披露你公司本次收购的资金来源、对公司的财务影响，并充分提示相关风险。

2、本次交易标的香港摩伽科技有限公司（以下简称“标的公司”）预估值为 20.83 亿元，预估增值率约为 37.70 倍。请补充披露本次预估增值较高的原因，并结合市场可比交易情况，说明本次交易预估值是否公允，并请充分提示相关风险。

3、请补充披露 Mikel Alig 和 Hong Jianqing 的从业经历，并补充说明其所做出的任职承诺的主要内容。

4、请补充披露标的公司内部组织结构及其职能，并说明是否与标的公司的经营规模相匹配，并充分提示风险。

5、请补充披露标的公司业务模式和盈利模式，包括但不限于业务主要运营平台的具体运营及维护模式、主要业务流程、收入确认时点和相关会计处理等。

6、请分别补充披露“授权/注册码”和“游戏虚拟物品”两项业务两年又一期的收入与成本等数据，并对报告期内两项业务毛利率的变动进行分析说明。

7、请补充披露标的公司的核心竞争力和行业地位，包括但不限于技术及管理水平、最近两年市场占有率的变化情况及未来变化趋势、行业内主要竞争对手的市场份额等情况，并请说明所引用资料的来源。

8、请结合标的公司近两年又一期的采购情况，补充披露标的公司是否对部分供应商存在重大依赖，并充分提示风险。

9、请补充披露标的公司资产负债表项目和利润表主要项目最近两年又一期变动较大的原因。

10、标的公司 2015 年至 2017 年之间的净利润年增长率为预计为 43%，请结合标的公司的历史业绩、市场占有率、行业发展及竞争状况和标的公司的核心竞争力，补充披露标的公司未来业绩增长的主要依据和合理性。

11、请补充披露标的公司在注册地和经营所在地的纳税情况，包括但不限于纳税税种、税率、过去两年又一期的纳税额等，说明是否存在欠缴税款的情况及其它重大纳税风险，请财务顾问和律师就此事项进行核查并发表专项意见。

12、请补充披露我国政府对在境内上市的电商平台的监管法规和相关法规对此次收购及后续经营的影响，并请财务顾问和律师就此事项进行核查并发表专项意见。

13、请财务顾问参照中国证监会在 2014 年 4 月 25 日发布的《关

于重大资产重组涉及游戏公司有关事项的问题与解答》中的要求对标的资产涉及的问题进行核查并出具专项核查报告。

14、请补充披露上市公司向交易对手方支付业绩奖励和调整交易对价的会计处理。

15、请独立财务顾问对业绩补偿安排的可行性、合理性发表意见。

16、康铨（上海）贸易有限公司、康铨投资控股股份有限公司和 SONEM INC. 尚未按照新达成的业绩补偿协议对上市公司履行补偿义务，请披露该补偿事项是否影响本次交易。

17、根据预案，转让方有权对标的公司于 2014 年 12 月 31 日前实际发生尚未做分配的净利润进行分配，2015 年 1 月 1 日及以后的未分配净利润归属于上市公司。请补充披露上述损益安排的合理性、对上市公司和中小股东权益的影响，并请独立财务顾问发表独立意见。

18、请补充披露标的公司可辨认净资产公允价值和商誉的确认依据及对上市公司未来经营业绩的影响，并请财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

19、请补充披露重组完成后，上市公司为有效控制标的公司拟采取的措施和整合计划。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2015 年 7 月 24 日前将有关说明材料对外披露并报送我部。

特此函告

深圳证券交易所
中小板公司管理部
2015年7月17日