

关于对芜湖顺荣三七互娱网络科技有限公司 的关注函

中小板关注函【2019】第 196 号

芜湖顺荣三七互娱网络科技有限公司董事会：

近日，我部关注到媒体报道，你公司将全资子公司上海墨鹄数码科技有限公司（以下简称“上海墨鹄”）出售给字节跳动有限公司。你公司于 2016 年以股权转让及增资方式取得上海墨鹄 31.57%股权，2017 年以发行股份及支付现金相结合的方式，作价 9.53 亿元购买上海墨鹄剩余 68.43%股权，上海墨鹄成为你公司全资子公司，交易对方的业绩承诺期为 2016 年度、2017 年度及 2018 年度。2019 年 1 月 31 日，你公司披露《关于计提商誉减值准备的公告》，因上海墨鹄业绩未达预期，你公司拟计提商誉减值准备合计 95,983.37 万元，同时因上海墨鹄经营业绩低于其业绩承诺，交易对方网众投资、杨东迈和谌维需向公司进行业绩补偿和减值补偿，根据补偿协议计算，交易对方需支付的股份和现金补偿的金额合计约为 47,879.05 万元（未经审计）。

我部对此高度关注，请你公司认真核实并补充说明以下内容：

1、请你公司详细说明收购和出售上海墨鹄具体情况，包括但不限于购买日、出售日、交易对手方、交易作价、作价依据、对比分析购买和出售交易作价合理性、是否属于关联交易、业绩承诺及其实现

情况等，并结合上海墨鹍主要业务、经营情况、主要财务数据以及行业状况等详细说明在业绩承诺期满后出售上海墨鹍的原因。

2、请你公司自查上述出售资产事项是否达到披露标准，是否依据本所《股票上市规则（2018年11月修订）》相关规定履行相应审议程序和信息披露义务，并说明相关计算过程和理由。

3、目前你公司尚未披露2018年年报，2018年度财务数据尚未确定，请说明你公司在2018年度财务数据尚未确定、业绩补偿承诺未履行完毕的情况下，你公司出售上海墨鹍的合理性及合规性，是否符合《重大资产重组管理办法》等相关法律法规的规定，以及是否违反前期相关承诺，是否存在损害投资者利益的情形。请独立财务顾问和律师核查并发表明确意见。

4、请详细说明出售上海墨鹍的主要交易条款，包括但不限于资产出售款项支付方式、支付时点、后续款项是否能及时到位、交易对手方履约能力、公司是否存在应收上海墨鹍款项及相关款项回收安排。

5、请结合与上海墨鹍相关的商誉、业绩补偿情况等说明上述交易的会计处理及对公司的财务影响。

6、请说明业绩补偿的具体安排、相关业绩补偿方是否具备足额补偿能力、出售上海墨鹍是否对业绩补偿安排构成影响、公司拟采取和已采取的履约保障措施。

7、你公司认为需要说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2019年3月27日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报安徽证监局上市公司监

管处。

同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2019年3月22日