

# 关于对完美环球娱乐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）【2016】第 4 号

## 完美环球娱乐股份有限公司董事会：

2016 年 1 月 7 日，你公司披露了《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》（以下简称“报告书”）。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、请你公司根据《上市公司重大资产重组管理办法（2014）》第十三条的规定，认真自查本次重组是否构成借壳上市，并请独立财务顾问和律师核查并发表专业意见。

2、根据报告书，上海完美世界网络技术有限公司（以下简称“完美世界”）最近两年又一期归属于母公司股东的所有者权益（以下简称“净资产”）分别为 126,353.17 万元、131,689.59 万元、2,913.34 万元，净资产下降主要由于完美世界支付同一控制下收购企业的对价以及所收购的企业进行利润分配。请补充披露以下内容：

（1）完美世界收购同一控制下企业的合计净资产、交易总价、溢价总额、相关会计处理及其依据；

（2）完美世界及其收购的企业 2015 年进行利润分配的具体情况，是否符合法律法规以及公司章程的规定，是否履行相关审议程序；

（3）结合日常营运需求，分析现有净资产规模是否对完美世界的生产经营和盈利能力构成不利影响；

(4) 评估过程是否已考虑完美世界净资产较大幅度下降的影响。

3、2015 年 1-9 月，完美世界净利润为-27,334.81 万元，完美世界 2015 年 1-9 月亏损，主要由 2015 年确认股份支付费用 79,429.46 万元所致。请补充披露报告期内股份支付的实施原因、具体计划、损益影响、会计处理及其依据，并披露评估过程是否已考虑完美世界 2015 年 1-9 月经营亏损的影响。

4、根据报告书，交易对方承诺完美世界 2016 年度、2017 年度及 2018 年度实现的净利润分别不低于 75,500 万元、98,800 万元、119,800 万元。请结合游戏行业发展情况、主要游戏所处生命周期和充值流水情况、储备尚未推出的游戏情况等，补充披露作出业绩承诺的依据和合理性。

5、根据报告书，中国客户端网络游戏市场增速明显回落，报告期内完美世界 PC 端网络游戏收入占比保持在 60%以上。请结合游戏行业的发展趋势补充披露完美世界当前收入构成可能面临的风险，并补充披露按运营模式划分的收入构成。

6、根据报告书，完美世界运营的部分自研游戏尚未完成新闻出版总署的审批。请补充披露未取得审批的游戏数量和收入占比，并说明该事项是否对本次重组构成实质性障碍，并请独立财务顾问和律师核查并发表专业意见。

7、为避免同业竞争，完美数字科技及池宇峰出具承诺函，称将尽快降低对天津乐道享有的股权或权益比例，不再对天津乐道享有控制权。请自查上述承诺是否符合《上市公司监管指引第 4 号——上市

公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》的要求，如不符合要求，请根据前述规定的要求予以修改。

8、请独立财务顾问就标的资产的运营模式、产品数量、玩家分布、盈利能力进行专项核查，包括：核查主要游戏账户的充值消费比和在线时长等数据、分游戏或运营方式核查主要游戏账户的充值情况、核查标的资产工作人员是否存在自我充值消费行为、提供标的资产游戏产品主要装备、道具等的价格信息，以及主要游戏玩家对装备、道具的购买和消费情况等。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2016 年 1 月 19 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

2016 年 1 月 14 日