

# 关于对广州普邦园林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 89 号

## 广州普邦园林股份有限公司董事会：

2016 年 9 月 12 日，你公司披露了《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书》（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、《报告书》披露，本次交易方案为你公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买北京博睿赛思信息系统集成有限公司（以下简称“标的公司”）100%股权，其中以现金方式购买标的公司 40%的股权，在公司股东大会通过后实施；以发行股份方式购买标的公司 60%的股权，在获得中国证监会核准后实施。请补充披露以下内容：

（1）请详细说明本次交易分步实施的具体原因；

（2）若本次交易未能获得中国证监会的核准，你公司未来是否计划继续购买标的公司股权或其他具体安排，并结合你公司对标的公司的控制情况、经营计划、业务整合等方面披露该事项对你公司的影响，并充分提示风险。

2、《报告书》披露，截至评估基准日 2016 年 6 月 30 日，标的公司股东全部权益的账面价值为 4,466.89 万元，评估值为 95,848.17 万元，评估增值率为 2,045.75%。请补充披露以下内容：

（1）请结合标的公司所在行业发展情况、行业地位、核心竞争

力等，补充披露本次评估增值较高的原因及合理性，请独立财务顾问核查并发表明确意见；

(2) 请详细说明本次评估值与最近三年标的公司股权转让及增资的评估值存在差异的原因及合理性；

(3) 你公司选择了 6 家可比同行业上市公司以及 7 个可比交易来分析本次评估定价的公允性，请补充披露选择上述可比公司和可比交易的原因及合理性；

(4) 请在重大风险提示中说明本次交易形成商誉的具体金额。

3、根据《报告书》，标的公司 2014 年、2015 年及 2016 年 1-6 月的净利润分别为 259.66 万元、-291.26 万元和 3,196.65 万元。标的公司原管理层股东承诺标的公司 2016 至 2018 年扣除非经常性损益后的净利润分别为 6,700 万元、8,710 万元和 11,330 万元。请补充披露以下内容：

(1) 请补充披露上述业绩承诺较报告期业绩增幅较大的原因、作出上述业绩承诺的具体依据及合理性，请独立财务顾问、资产评估师核查并发表明确意见；

(2) 请以举例方式说明未实现业绩承诺时各承诺方应补偿的金额及对应的补偿方式，补充说明当触发补偿义务时，各承诺方的履约能力及为确保交易对方履行补偿协议所采取的保障措施，并请独立财务顾问对各承诺方的履约能力以及补偿安排的可行性、合理性进行核查并发表明确意见。

4、根据《报告书》，你公司拟向不超过 10 名其他特定投资者发

行股份募集配套资金，募集资金总额不超过 26,035 万元。请补充披露以下内容：

（1）请补充披露考虑本次募集配套资金对公司主要财务指标的影响；

（2）根据《报告书》，本次募集配套资金拟用于支付部分现金对价、支付相关中介机构费用和标的公司移动营销综合服务平台建设项目。请详细说明募集配套资金的用途是否符合《上市公司重大资产重组管理办法（2016 年修订）》以及中国证监会《关于上市公司发行股份购买资产同时募集配套资金的相关问题与解答》的规定，请独立财务顾问核查并发表明确意见。

5、根据《报告书》，标的公司原管理层股东因本次发行而取得的你公司股份的解锁条件之一为完成现金管理目标，请补充披露现金管理目标的具体内容。

6、根据《报告书》，标的公司原管理层股东对标的公司在承诺期内的应收款项承担回收责任，请以举例的方式对具体情况进行说明。

7、根据《报告书》，标的公司的域名“Adpotato.com”已于 2016 年 8 月 19 日到期，请补充披露截至《报告书》披露日该域名的权属情况。

8、请根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件（2014 年修订）》第三十二条的规定在《报告书》“管理层讨论与分析”中补充披露标的公司所处行业竞争格局和市场化程度、行业内主要企业及其市场份额以及标的

公司的核心竞争力及行业地位。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2016 年 9 月 27 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 9 月 21 日