

关于对名臣健康用品股份有限公司的关注函

中小板关注函【2020】第 458 号

名臣健康用品股份有限公司董事会：

2020 年 8 月 10 日，你公司披露《关于收购海南华多网络科技有限公司 100% 股权、杭州雷焰网络科技有限公司 100% 股权的公告》（以下简称《公告》）称，你公司拟以自有资金 1.32 亿元购买海南华多网络科技有限公司（以下简称“海南华多”）100% 股权，以 1.29 亿元购买杭州雷焰网络科技有限公司（以下简称“杭州雷焰”）100% 股权（以下合称“标的公司”）。我部对此表示关注，请你公司补充披露以下内容：

1、请结合你公司主营业务开展情况、经营模式、未来发展计划和标的公司经营情况等详细说明你公司收购标的公司的原因、合理性及必要性，并说明本次收购的资金来源及具体安排。

2、《公告》显示，协议签署后两个工作日内，你公司分别向许洪健、杨淑婷预付股权转让款 7,600 万元、7,400 万元。请你公司说明交易未经股东大会审议，协议尚未生效即向对方支付款项的原因及合理性。

3、《审计报告》显示，2019 年及 2020 年一季度，海南华多实现营业收入 1.12 亿元、0.78 亿元，实现净利润 0.64 亿元、0.52 亿元，应收账款余额 0.93 亿元、1.21 亿元；杭州雷焰实现营业收入 0.06 亿

元、0.47 亿元，实现净利润-0.22 亿元、0.26 亿元，应收账款余额 0.04 亿元、0.45 亿元。

(1) 请补充披露最近一年及一期标的公司主要游戏的详细信息，包括主要游戏的名称、所属游戏类型（端游、页游、手游等）、运营模式（自主运营、联合运营等）、收费方式（时间收费、道具收费、技能收费、剧情收费、客户端服务收费等），所处生命周期，主要游戏的运营数据（包括主要游戏的用户数量、活跃用户数、付费用户数量、ARPU 值、充值流水等）及其变化情况，并补充说明主要游戏的毛利率情况，与同行业可比公司是否存在较大差异，如是，请说明原因。

(2) 请结合标的公司经营模式、销售政策、结算周期等说明应收账款余额大幅增长的原因，是否存在提前确认收入的情形，并说明截至回函日相关款项的收回情况。同时，请说明标的公司结算周期与同行业公司是否存在较大差异，如是，请说明原因。

4、《评估报告》显示，截至 2020 年 3 月 31 日，海南华多账面净资产 1,125.21 万元，评估值 13,262.00 万元，评估增值率 1,078.62%；杭州雷焰账面净资产-745.08 万元，评估值 12,869.00 万元，评估增值率 1,827.20%。

(1) 请说明本次交易形成商誉的金额及计算过程。

(2) 请结合标的公司行业地位、核心竞争力、市场竞争格局、同行业公司市盈率情况、可比收购案例评估增值和市盈率等，说明标的公司评估增值和交易作价的合理性。

(3) 请补充披露标的公司预测期新游戏上线计划、目前进度、推广运营情况、上线盈利的可行性分析,新游戏版号申请情况及备案情况,并结合主要运营数据(用户数量、活跃用户数、付费用户数量、ARPU值、充值流水等)说明预测期营业收入的主要构成及可实现性。

(4)《公告》重点提示相关业绩承诺无法实现及业绩补偿违约的风险,请补充披露针对上述风险你公司已采取和拟采取的具体措施。

5、《评估报告》显示,海南华多无形资产包含网络游戏《乱斗乾坤》的独家运营版权,授权期限自2018年9月15日至2021年9月15日。请量化说明该运营权到期后对标的公司主营业务的影响。

6、请说明交易对方许洪健、杨淑婷与你公司、控股股东、持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系,在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在其他利益关系。

7、请你公司参照《中小企业板信息披露业务备忘录第13号:上市公司信息披露公告格式》附件第1号《上市公司收购、出售资产公告格式》的要求补充披露如下信息:

(1) 标的公司最近三年又一期的股权变动及评估情况。

(2) 标的公司是否存在为他人提供担保、财务资助等情况。

8、你认为应予说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明,在2020年8月17日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄报广东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《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

2020年8月11日