

中国嘉陵工业股份有限公司（集团）

重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）与预案（二次修订稿）的主要差异说明

根据《上市公司重大资产重组管理办法》、《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（2017 年修订）》等相关法规，《中国嘉陵工业股份有限公司（集团）重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》（以下简称“报告书”）在《中国嘉陵工业股份有限公司（集团）重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易预案（二次修订稿）》（以下简称“预案（二次修订稿）”）基础上进行了修订和完善，现就报告书与预案（二次修订稿）主要差异情况说明如下：

序号	草案章节	预案章节	差异说明
	声明	声明	更新披露了公司声明、中介机构声明
1	重大事项提示	重大事项提示	<p>1、由于标的资产的审计评估工作已经完成，删除交易标的预估作价情况，增加标的资产的评估作价情况；对“三、本次重组构成重大资产重组、关联交易，不构成重组上市”、“四、本次重组支付方式及定价依据”、“六、本次重组对上市公司的影响”等相关内容进行了更新；</p> <p>2、对“四、本次重组支付方式及定价依据”、“六、本次重组对上市公司的影响”等发行股份购买资产及上市公司交易前后股权变化的相关内容进行了更新；</p> <p>3、对“四、本次重组支付方式及定价依据”中的利润补偿情况进行了更新；</p> <p>4、对“五、过渡期损益安排”进行了更新；</p> <p>5、对“七、本次重组已履行的和尚未履行的决策程序及报批程序”进行了更新；</p> <p>6、在“七、本次重组相关各方做出的重要承诺”部分增加了上市公司董事、监事、高级管理人员以及交易对方新增的部分承诺；</p> <p>7、补充披露了“九、控股股东及其一致行动人对本次重组的原则性意见，及控股股东及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员自本次重组复牌之日起至实施完毕期间的股份减持计</p>

			<p>划”、“十五、本次交易置入标的资产尚待取得特种业务资质”；</p> <p>8、在“十一、本次重组对中小投资者权益保护安排”部分补充披露了标的资产利润补偿安排、关于本次重大资产重组摊薄即期回报的填补安排，交易完成后上市公司的利润分配政策合并至“摊薄即期回报的填补安排”部分进行披露；</p> <p>9、删除了“十二、上市公司股票的停复牌安排”、“十五、待补充披露的信息提示”</p> <p>10、更新了“十三、本次交易触发的要约收购义务”</p> <p>11、更新了“十四、本次交易涉及的信息披露保密事项”</p>
2	重大风险提示	重大风险提示	<p>1、补充披露了“一、与本次重组相关的风险”之“（八）本次重组若未能实施上市公司可能被实施退市风险警示的风险”；</p> <p>1、补充披露了“二、交易标的相关风险”之“（二）拟置入标的相关风险”之“6、标的公司客户集中度风险”、“7、标的公司供应商集中度风险”“8、市场竞争风险”；</p> <p>2、补充披露了“三、重组后上市公司相关风险”之“（四）重组完成后上市公司存在的同业竞争风险”、“（六）本次重组摊薄即期回报的风险”、“（七）业绩补偿的风险”；</p> <p>3、根据标的资产的最终审计评估情况及本次重组的最新进展对部分风险内容进行更新</p>
3	第一章 交易概述	第一章 交易概述	<p>1、对“二、本次交易决策程序和批准情况”进行了更新；</p> <p>2、根据上市公司与交易对方签署的补充协议对“三、本次交易具体方案”进行了更新；</p> <p>3、由于标的资产的审计评估工作已经完成，本章节更新了“四、本次重组构成重大资产重组、关联交易”、“六、本次交易对上市公司的影响”的相关内容；</p> <p>4、“三、本次交易具体方案及交易合同”中合同相关内容移至“第八章 本次交易主要合同”进行披露；</p> <p>5、原“七、本次交易符合《重组管理办法》的相关规定”相关内容移至“第九章 本次交易的合规性分析”进行披露</p>
4	第二章 上市公司基本情况	第二章 上市公司基本情况	本章节无更新
5	第三章 交易对方基本情况	第三章 交易对方基本情况	1、补充披露了交易对方最近一年经审计简要财务报表等内容；

			2、对交易对方其他相关内容进行更新
6	第四章 拟出售资产基本情况	第四章 拟出售资产基本情况	1、由于拟出售资产的审计工作已经完成，本章节更新了拟出售资产截至 2018 年 5 月 31 日的财务数据； 2、更新披露了股权资产其余股东放弃优先购买权声明的取得情况、重要子公司的具体信息、股权资产的过户及处置情况； 3、更新及补充披露了非股权资产的明细情况； 4、更新了拟出售资产截至 2018 年 5 月 31 日的债务情况，以及债权人关于债务转移的同意函取得情况； 5、更新了拟出售资产涉及的权利负担、瑕疵情况及涉诉情况； 6、更新披露了职工安置相关内容
7	第五章 拟购买资产基本情况	第五章 拟购买资产基本情况	1、由于拟购买资产的审计工作已经完成，本章节更新了拟购买资产的财务数据； 2、补充披露了拟购买资产报告期内主要会计政策及相关会计处理； 3、对拟购买资产特种业务经营资质申请进展情况、主营具体业务情况等内容进行了更新
8	第六章 发行股份购买资产	第七章 发行股份购买资产	1、根据最终确定的交易价格及股份发行情况对“一、购买资产拟发行股份情况”进行了更新； 2、对“三、本次发行股份前后上市公司的股权结构变化”进行了更新； 3、补充披露了“二、本次发行股份前后上市公司的主要财务数据比较”。
9	第七章 本次交易评估情况	第六章 交易标的预估作价及定价公允性	1、标的资产评估工作已完成，根据相关评估情况对本部分内容进行了更新； 2、新增“三、董事会对标的资产评估合理性以及定价公允性的分析”、“四、独立董事对本次交易评估事项意见”等内容
10	第八章 本次交易主要合同	/	新增章节，原“第一章 交易概述”之“三、本次交易具体方案及交易合同”中交易合同相关内容移至本章披露
11	第九章 本次交易的合规性分析	/	新增章节，与原“第一章 交易概述”之“七、本次交易符合《重组管理办法》的相关规定”相关内容合并披露
12	第十章 管理层讨论与分析	第八章 管理层讨论与分析	1、由于本次重组的审计工作已经完成，将本章节部分内容重新整合成“一、本次交易前上市公司财务状况和经营成果”、“三、拟购买资产财务状况与盈利能力分析”、“四、本次交易对上市公司持续经营能力、未来发展前景、每股收益等财务指标和非财务指标的影响分析”等

			<p>内容，对标的资产财务数据、备考财务数据等内容进行了更新；</p> <p>2、对““二、拟购买资产的行业情况”进行了更新；</p> <p>3、原“三、对上市公司关联交易的影响”、“四、对上市公司同业竞争的影响”相关内容移至“第十二章 同业竞争与关联交易”进行披露</p>
13	第十一章 财务会计信息	/	新增章节
14	第十二章 同业竞争与关联交易	/	新增章节
15	第十三章 风险因素	第九章 风险因素	<p>1、补充披露了“一、与本次重组相关的风险”之“（八）本次重组若未能实施上市公司可能被实施退市风险警示的风险”；</p> <p>2、补充披露了“二、交易标的相关风险”之“（二）拟置入标的相关风险”之“6、标的公司客户集中度风险”、“7、标的公司供应商集中度风险”、“8、市场竞争风险”；</p> <p>2、补充披露了“三、重组后上市公司相关风险”之“（四）重组完成后上市公司存在的同业竞争风险”、“（六）本次重组摊薄即期回报的风险”、“（七）业绩补偿的风险”；</p> <p>3、根据标的资产的最终审计评估情况及本次重组的最新进展对部分风险内容进行更新</p>
16	第十四章 其他重要事项	第十章 其他重要事项	<p>1、补充披露了“二、上市公司负债结构的合理性说明”、“四、本次交易对上市公司治理机制的影响”、“五、交易完成后上市公司的现金分红政策及相应的安排”及“九、本次交易是否摊薄上市公司即期回报和填补措施”；</p> <p>2、删除了“六、上市公司股票停复牌安排”、“七、待补充披露的信息提示”；</p> <p>3、原“八、独立财务顾问核查意见”移至“第十五章 独立董事及中介机构出具的结论性意见”</p>
17	第十五章 独立董事及中介机构出具的结论性意见	/	新增章节，原“第十章 其他重要事项”相关内容更新并移至本章披露
18	第十六章 本次交易相关中介机构情况	/	新增章节

19	第十七章 董事及中介机构声明	/	报告书本章节新增“独立财务顾问声明”、“法律顾问声明”、“会计师事务所声明”、“资产评估机构声明”
20	第十八章 备查文件及备查地点	/	新增章节

（本页无正文，为《中国嘉陵工业股份有限公司（集团）重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）与预案（二次修订稿）的主要差异说明》盖章页）



2018年8月4日