

# 雪天盐业集团股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易 报告书（草案）与预案主要差异情况的说明

雪天盐业集团股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”）拟以发行股份的方式购买湖南省轻工盐业集团有限公司、湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）和华菱津杉（天津）产业投资基金合伙企业（有限合伙）持有的重庆湘渝盐化股份有限公司（以下简称“标的公司”）100%股权（以下简称“本次交易”或“本次重组”）。

公司于2021年3月5日公告了《雪天盐业集团股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案》及相关文件，于2021年4月17日根据上海证券交易所作出的《关于对雪天盐业集团股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案信息披露的问询函》（上证公函[2020]0246号）披露了修订后的《雪天盐业集团股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案（修订稿）》（以下简称“重组预案”），于2021年6月28日签署了《雪天盐业集团股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》（以下简称“重组草案”）及相关文件，截至本差异情况说明出具日，本次重组的重组方案未发生重大变化。根据重组草案章节顺序，现就重组草案与重组预案内容的差异情况说明如下：

序号	重组草案	重组预案	主要差异情况
1	交易各方声明	交易各方声明	1、更新上市公司声明、交易对方声明； 2、补充相关证券服务机构声明。
2	释义	释义	1、补充更新部分释义。
3	重大事项提示	重大事项提示	1、根据审计、评估结果，更新了涉及的相关财务数据、评估定价、交易数据（包括标的作价、发行股份数量等）、构成重大资产重组的相关指标； 2、补充更新业绩承诺及补偿安排； 3、更新本次交易对上市公司主营业务、主要财务指标、股权结构的影响分析； 4、更新本次交易已经履行及尚需履行的决策和报批程序； 5、补充更新本次交易相关方做出的重要承诺的情况； 6、补充更新本次重组中对中小投资者权益保护的相关安排，包括本次重组摊薄即期回报情况及相关填补措施等； 7、删去上市公司股票停复牌安排；

序号	重组草案	重组预案	主要差异情况
			8、删去待补充披露的信息提示。
4	重大风险提示	重大风险提示	1、补充更新与本次交易相关的风险、标的公司的风险和其他风险。
5	第一节 本次交易概况	第一节 本次交易的背景和目的	1、合并披露重组预案中的第一、二节； 2、根据审计、评估结果，更新了涉及的相关财务数据、评估定价、交易数据（包括标的作价、发行股份数量等）、构成重大资产重组的相关指标； 3、补充更新业绩承诺及补偿安排； 4、更新本次交易对上市公司主营业务、主要财务指标、股权结构的影响分析； 5、更新本次交易已经履行及尚需履行的决策和报批程序。
		第二节 本次交易概述	
6	第二节 上市公司基本情况	第三节 上市公司基本情况	1、补充更新上市公司上市以来股本变动及名称变更情况、上市公司当前股本结构、前十大股东股权结构； 2、补充更新上市公司最近六十个月控制权变动情况； 3、补充更新了上市公司主营业务发展情况、最近三年及一期的主要财务数据； 4、补充披露了公司控股股东、实际控制人合法合规情况。
7	第三节 交易对方情况	第四节 交易对方情况	1、补充更新交易对方的详细情况，包括历史沿革及最近三年注册资本变化情况、主营业务发展情况、最近两年主要财务指标及最近一年财务报表、下属企业情况以及合伙企业利润分配、亏损分担及合伙事务执行(含表决权行使)的有关协议安排、交易对方向上市公司推荐的董事、监事及高级管理人员情况、交易对方及其主要管理人员最近五年内是否受到行政处罚、刑事处罚、或者涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁情况说明、交易对方及其主要管理人员最近五年内的诚信情况等。
8	第四节 交易标的基本情况	第五节 交易标的基本情况	1、补充更新标的公司历史沿革、股权结构及产权控制关系、最近两年的主要财务数据、主要资产的权属状况、对外担保情况、主要负债情况、或有负债情况、主要资产抵押、质押等权利限制情况、关联方资金占用情况、资质证书情况、涉及诉讼、仲裁、司法强制执行等重大争议或者存在妨碍权属转移的其他情况、行政处罚情况、最近三年股权转让、增减资、改制及资产评估情况、下属子公司概况及重要子公司情况； 2、补充更新标的公司主营业务发展情况，包括标的公司所处行业的主管部门、监管体制、主要法律法规及政策情况、主要产品用途、主要业务流程、经营模式、报告期内的销售采购情况、安全生产及环保情

序号	重组草案	重组预案	主要差异情况
			况、质量控制情况、主要产品生产技术所处的阶段、核心技术人员特点及变动情况、境外生产经营情况、拟收购资产为股权的说明、资产许可使用情况、债权债务转移情况、报告期的会计政策及相关会计处理情况以及标的公司其他事项。
9	第五节 本次交易标的评估情况	-	1、补充了标的公司评估的基本情况、具体假设、方法、评估过程及结果； 2、补充了上市公司董事会对交易标的评估合理性以及定价公允性分析以及独立董事对本次资产交易评估事项的意见。
10	第六节 本次发行股份情况	第六节 本次交易发行股份基本情况	1、根据审计、评估结果，更新了涉及的相关财务数据、评估定价、交易数据（包括标的作价、发行股份数量等）、构成重大资产重组的相关指标； 2、补充更新本次发行前后公司股权结构变化以及主要财务数据及财务指标比较。
11	第七节 本次交易合同的主要内容	-	1、补充《发行股份购买资产协议》主要内容； 2、补充《业绩承诺补偿协议》主要内容。
12	第八节 本次交易的合规性分析	-	1、补充本次交易符合《上市公司重大资产重组管理办法》第十一条的规定的说明； 2、补充本次交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》第十三条规定的交易情形的说明； 3、补充本次交易符合《上市公司重大资产重组管理办法》第四十三条规定的说明； 4、补充上市公司不存在《上市公司证券发行管理办法》第三十九条规定的不得非公开发行股票的情形的说明； 5、补充中介机构结论性意见。
13	第九节 管理层讨论分析	第七节 本次交易对上市公司的影响	1、补充本次交易前上市公司财务状况和经营成果的讨论与分析； 2、补充对标的公司所处行业特点和经营情况的讨论与分析； 3、补充对标的公司最近两年财务状况及盈利能力分析； 4、补充本次交易完成后上市公司财务状况及盈利能力分析； 5、补充更新本次交易对上市公司持续经营能力、未来发展前景和当期每股收益等财务指标和非财务指标的影响。
14	第十节 财务会计信息	-	1、补充标的公司的财务报告以及上市公司的备考财务报表。
15	第十一节 同业竞争与关联交易	-	1、补充本次交易前上市公司同业竞争情况、本次交易后上市公司同业竞争情况及本次交易完成后避免同业竞争的承诺； 2、补充本次交易完成后上市公司与实际控制人及其关联企业之间关联交易情况、

序号	重组草案	重组预案	主要差异情况
			报告期内标的公司的关联交易情况、本次交易完成后上市公司与交易对方的关联交易情况。
16	第十二节 风险因素	第八节 本次交易的报批事项和风险提示	1、补充更新了与本次交易相关的风险、标的公司的风险和其他风险。
17	第十三节 其他重要事项	第九节 其他重要事项	1、补充本次交易完成后，上市公司不存在资金、资产被实际控制人或其他关联人占用的情形；上市公司不存在为实际控制人或其他关联人提供担保的情形说明； 2、补充本次交易对上市公司治理机制的影响； 3、补充本次交易完成后上市公司现金分红政策； 4、补充本次交易涉及的相关主体买卖上市公司股票的自查情况； 5、补充更新本次交易对中小投资者权益保护的安排。
18	第十四节 独立董事及中介机构对本次交易的结论性意见	第十节 独立董事关于本次交易的意见	1、补充更新独立董事意见； 2、补充独立财务顾问意见、法律顾问意见。
19	第十五节 相关中介机构	-	1、补充本次交易的各中介机构基本情况及经办人员信息。
20	第十六节 公司及有关中介机构声明	第十一节 上市公司及全体董事声明	1、更新上市公司全体董事、监事及高级管理人员声明； 2、补充相关中介机构的声明。
21	第十七节 备查文件	-	1、补充备查文件及各查地点。

注：本说明表所述词语或简称与重组报告书（草案）“释义”所述词语或简称具有相同含义。

（本页无正文，为《雪天盐业集团股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）与预案主要差异情况的说明》之盖章页）

