

重组报告书与预案差异情况对比表

一、报告书与预案之间产生差异的主要原因

《攀钢集团钒钛资源股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书(草案)》(以下简称“报告书”)与《攀钢集团钒钛资源股份有限公司重大资产出售暨关联交易预案(修订稿)》(以下简称“预案”)相比存在一定差异,主要是由于预案披露的标的资产相关数据未经审计、评估,而报告书中披露的标的资产相关数据已经审计、评估。同时,根据中国证监会《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》和深圳证券交易所的要求,报告书与预案在披露内容和编排格式上也存在差异。

二、报告书与预案的主要差异

根据报告书的章节顺序,报告书与预案的主要差异如下:

序号	报告书内容	对应预案的内容	与预案差异情况说明
1	重大事项提示	重大事项提示	1、根据审计机构、评估机构出具的相关审计、评估报告以及交易各方签署的相关补充协议,确定了本次交易涉及的审计数据、评估数据、标的资产最终交易作价。 2、进一步细化作为交易对价的金融负债具体情况。 3、根据交易各方签署的《补充协议》更新了“本次交易支付方式”的内容。 4、补充披露了本次交易方案“期间损益安排”、“本次交易支付方式”、“决议有效期”、“债权债务处理”、“人员安置”的说明。 5、补充披露“本次交易对上市公司财务的影响”。 6、补充披露了“保护投资者合法权益的相关安排”。 7、补充披露了“债务转移未获得债权人同意的情况”。 8、补充披露了“本次交易将会产生较大资产减值损失且标的资产过渡期间存在较大期间损失情况”。
2	重大风险提示	重大风险提示	1、修订“本次重组的审批风险”。 2、删除“标的资产审计、评估尚未完成的风险”。 3、修订“减值出售公司主要资产导致公司亏损的风险”

			<p>4、删除“债务转移风险”。</p> <p>5、补充披露“需就本次交易获得合同相对方同意的情况及风险”。</p> <p>6、调整披露“鞍钢香港、鞍澳公司、鞍千矿业本次交易估值较前次重大资产重组评估值大幅变动风险”。</p> <p>7、进一步细化披露“暂停上市与终止上市的风险”。</p> <p>8、补充《重大资产出售协议之补充协议》相关事项；根据未决诉讼的实际进展情况，对相关披露做出调整。</p>
3	释义	释义	修订部分释义、补充披露《补充协议》、《审计报告》、《备考审阅报告》、《资产评估报告》等。
3	第一节 本次交易概况	第二节 本次交易的具体方案	<p>1、补充披露“本次交易决策过程和批准情况”。</p> <p>2、进一步补充披露资产评估的相关情况。</p> <p>3、修订“本次交易支付方式”。</p> <p>4、调整交易对方攀钢集团的履约能力、期间损益安排的披露</p> <p>5、补充披露“本次交易对上市公司主要财务指标的影响”、“本次交易对公司治理机制的影响”。</p>
4	第二节 上市公司基本情况	第三节 上市公司基本情况	进一步细化公司历史沿革及股本变动情况。
5	第三节 重大资产出售交易对方基本情况	第四节 重大资产出售交易对方基本情况	进一步补充披露“交易对方与上市公司之间关联关系情况及交易对方向上市公司推荐董事或者高级管理人员的情况”。
6	第四节 标的资产基本情况	第五节 标的资产基本情况	<p>1、进一步补充披露各个标的资产“主要资产权属”的相关情况，并对房屋所有权、专利权等披露进行必要简化。</p> <p>2、进一步补充披露标的资产历史沿革的相关情况。</p> <p>3、对鞍澳公司子公司卡拉拉的经营不确定性进行的补充披露。</p> <p>4、删除“标的公司非金融债权人同意情况”。</p> <p>5、删除“标的资产涉及纠纷诉讼计提负债情况”。</p> <p>6、删除“标的资产中正在办理用地手续的土地取得土地权证的预计期限和预计支出”。</p> <p>7、删除了各标的资产“其他”章节。</p> <p>8、因已在重大风险提示补充披露了“一、交易</p>

			相关风险（七）需就本次交易获得合同相对方同意的情况及风险”，为避免重复，删去了内容相同的“十、其他重要事项及说明（四）标的公司非金融债权人同意情况”。
7	第五节 标的资产的评估	第六节 标的资产预估情况	1、补充披露“标的资产评估情况”。 2、进一步细化披露各项标的资产的评估方法的选择、评估方法的介绍、评估假设、特别事项说明。 3、补充披露“董事会对标的资产评估合理性以及定价公允性的分析”。 4、补充披露“独立董事对评估机构的独立性、评估假设前提的合理性及交易定价的公允性的意见”。
8	第六节 本次交易主要合同	第七节 本次交易主要合同	1、补充披露交易各方签署的补充协议各项主要内容。
9	第七节 本次交易的合规性分析	-	1、新增披露本次交易符合《重组管理办法》第十一条规定的各项分析。 2、披露“独立财务顾问和法律顾问对本次交易合规性的意见”。
10	第八节 管理层讨论分析	-	1、新增披露“本次交易前上市公司财务状况和经营成果分析”。 2、新增披露“交易标的的行业和经营情况分析”。 3、新增披露“交易标的的财务状况和盈利能力分析”。 4、新增披露“本次交易后上市公司的财务状况及持续盈利能力影响分析”。 5、新增披露“本次交易对上市公司持续经营能力影响的分析”。 6、新增披露“本次交易对上市公司未来发展前景影响的分析”。 7、新增披露“本次交易对上市公司主要财务指标和非财务指标影响的分析”。
11	第九节 财务会计信息	-	1、新增披露“交易标的的最近两年及一期简要财务报表”。 2、新增披露“公司备考财务报表”。
12	第十节 同业竞争和关联交易	第八节 本次交易对公司的影响分析	1、补充说明本次关于避免同业竞争的承诺函构成前次承诺变更，尚需股东大会审议。 2、补充披露中介机构关于同业竞争的意见。 3、补充披露“本次交易前公司关联方情况”。 4、补充披露“交易标的在报告期内的关联交易”。

			<p>5、补充披露“本次交易完成后的关联交易情况”。</p> <p>6、补充披露“关于规范关联交易的有关措施”。</p> <p>7、补充披露“中介机构关于关联交易的意见”。</p>
13	第十一节 风险因素	第九节 风险因素	<p>1、修订“本次重组的审批风险”。</p> <p>2、删除“标的资产审计、评估尚未完成的风险”。</p> <p>3、修订“减值出售公司主要资产导致公司亏损的风险”</p> <p>4、删除“债务转移风险”。</p> <p>5、补充披露“需就本次交易获得合同相对方同意的情况及风险”。</p> <p>6、调整披露“鞍钢香港、鞍澳公司、鞍千矿业本次交易估值较前次重大资产重组评估值大幅变动风险”。</p> <p>7、进一步细化披露“暂停上市与终止上市的风险”。</p> <p>8、补充《重大资产出售协议之补充协议》相关事项；根据未决诉讼的实际进展情况，对相关披露做出调整。</p>
14	第十二节 其他重要事项	第十节 其他重要事项	<p>1、补充披露“上市公司负债结构情况及是否存在因本次交易大量增加负债的情况”。</p> <p>2、补充披露“本次重大资产出售摊薄即期回报情况及填补措施”。</p> <p>3、补充披露“上市公司最近十二个月内的资产交易情况”。</p> <p>4、根据公司董事会审议结果更新了“七、公司利润分配政策及安排（三）本次交易完成后上市公司利润分配政策”的内容。</p> <p>5、补充披露独立财务顾问、法律顾问对本次交易出具的结论性意见。</p>
15	第十三节 本次有关中介机构及经办人员	-	补充本次有关中介机构及经办人员信息。
16	第十四节 本次重组交易各方及有关中介机构声明	第十一节 声明与承诺	补充相关声明。
17	第十五节 备查文件	-	补充备查文件及备查地点。

（以下无正文，为攀钢集团钒钛资源股份有限公司重大资产出售暨关联交易之

《重组报告书与预案差异情况对比表》之签章页)

攀钢集团钒钛资源股份有限公司

年 月 日

（以下无正文，为攀钢集团钒钛资源股份有限公司重大资产出售暨关联交易之《重组报告书与预案差异情况对比表》之签章页）

中信证券股份有限公司

年 月 日