

厦门乾照光电股份有限公司

发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易 报告书（草案）与预案（修订稿）差异情况的对比说明

厦门乾照光电股份有限公司（以下简称“乾照光电”、“公司”或“上市公司”）于2018年10月10日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《厦门乾照光电股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》（以下简称“预案”）。公司于2018年10月22日召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及《厦门乾照光电股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案（修订稿）》。2018年11月1日，公司根据深圳证券交易所《关于对厦门乾照光电股份有限公司的重组问询函》（创业板许可类重组问询函【2018】第41号）的要求，对本次交易的预案进行了补充和修订并公告了《厦门乾照光电股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案（修订稿）》（以下简称“预案（修订稿）”）。

2018年11月2日，上市公司召开第四届董事会第十次会议，审议通过《厦门乾照光电股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》（以下简称“报告书（草案）”）。

独立财务顾问天风证券股份有限公司对报告书（草案）和预案（修订稿）进行了核查，主要差异情况如下：

报告书（草案）章节	与预案（修订稿）差异说明
中介机构声明	根据披露准则要求，新增本章节
重大事项提示	删除了“标的资产的预估值及作价” 补充披露了“二、标的资产的评估及作价” 根据经审计的财务数据，更新披露了“三、本次交易不构成重大资产重组”中标的公司相关财务数据 在“九、本次交易对上市公司的影响”中更新披露了“（二）本次交易对上市公司股权结构的影响” 在“九、本次交易对上市公司的影响”中补充披露了“（三）本次交易对上市公司财务指标的影响” 更新披露了“十、本次交易已履行及尚未履行的程序” 更新披露了“十二、本次重组的原则性意见及相关股份减持

	计划”
重大风险提示	删除了“一、与本次交易相关的风险/（三）标的公司财务数据及标的资产预估值调整的风险” 在“二、标的公司的经营风险/（六）部分房屋建筑物未办理产权证书的风险”中更新披露了尚未取得房产证的建筑面积 在“二、标的公司的经营风险”中补充披露了“（七）流动性风险” 在“二、标的公司的经营风险”中补充披露了“（八）项目建设内容变更尚未取得环评批复的风险”
第一节 本次交易概况	根据经审计的财务数据，更新披露了“四、本次交易不构成重大资产重组”中标的公司相关财务数据 在“七、本次交易对上市公司的影响”中更新披露了“（二）本次交易对上市公司股权结构的影响” 在“七、本次交易对上市公司的影响”中补充披露了“（三）本次交易对上市公司财务指标的影响” 更新披露了“八、本次交易已履行及尚未履行的程序”
第二节 上市公司基本情况	在“三、上市公司控股股东及实际控制人情况”中补充披露了“（三）持股5%以上主要股东基本情况” 删除了“八、最近三年合法合规情况”，补充披露了“八、上市公司及其现任董事、高级管理人员因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规被中国证监会调查情况的说明”、“九、上市公司及其现任董事、高级管理人员最近三年内受到行政处罚或刑事处罚情况的说明”及“十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员最近三年诚信情况的说明”
第三节 交易对方基本情况	在“二、发行股份及支付现金购买资产的交易对方情况”中补充披露了非自然人交易对方的历史沿革 在“二、发行股份及支付现金购买资产的交易对方情况”中补充披露了成立未满一个完整会计年度的交易对方的控股股东或执行事务合伙人情况 在“三、交易对方其他事项说明”中补充披露了“（五）有限合伙企业形式的交易对方的最终出资人情况” 在“三、交易对方其他事项说明”中补充披露了“（六）本次交易符合《证券法》第十条关于发行对象不超过200名的相关规定”
第四节 交易标的基本情况	根据经审计财务数据，更新披露了标的公司及下属子公司财务数据 在“三、股权结构及控制关系情况/（四）影响该资产独立性的协议或其他安排”中补充披露了标的公司股东之间对赌协议的签订和终止情况 在“五、主营业务发展情况”中补充披露了“（五）主要产品的销售情况”、“（六）主要产品原材料和能源供应情况”及“（十一）主要税收优惠情况” 在“七、财务情况”补充披露了“（二）标的公司报告期内会计政策及相关会计处理”

	在“八、主要资产、负债、对外担保及或有负债情况”中补充披露了“（五）是否涉及诉讼、仲裁、司法强制执行等重大争议的情况的说明”、“（六）是否因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，是否受到行政处罚或者刑事处罚” 补充披露了“十、出资及合法存续情况”
第五节 发行股份情况	在“三、募集配套资金”中补充披露了“（五）上市公司前次募集资金使用情况” 更新披露了“四、本次发行前后公司股本结构比较”
第六节 交易标的评估情况	补充披露了“交易标的评估情况”
第七节 本次交易合同的主要内容	补充披露了《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》签订情况
第八节 本次交易的合规性分析	根据披露准则要求，新增本章节
第九节 管理层讨论与分析	根据披露准则要求，新增本章节
第十节 财务会计信息	根据披露准则要求，新增本章节
第十一节 同业竞争与关联交易	根据披露准则要求，新增本章节
第十二节 风险因素	删除了“一、与本次交易相关的风险/（三）标的公司财务数据及标的资产预估值调整的风险” 在“二、标的公司的经营风险/（六）部分房屋建筑物未办理产权证书的风险”中更新披露了尚未取得房产证的建筑面积 在“二、标的公司的经营风险”中补充披露了“（七）流动性风险”、“（八）项目建设内容变更尚未取得环评批复的风险”、“（九）中美贸易争端导致标的公司业绩下滑的潜在风险”及“（十）税收优惠的风险”
第十三节 其他重大事项	补充披露了“一、上市公司资金、资产被实际控制人或其他关联人占用的情形” 补充披露了“二、上市公司为实际控制人及其关联方提供担保的情况” 补充披露了“三、上市公司负债结构合理，不存在因本次交易大量增加负债（包括或有负债）的情况” 补充披露了“六、上市公司利润分配政策、现金分红规划及相关说明” 补充披露了“十、本次交易摊薄即期回报情况及采取填补措施” 更新披露了“十二、上市公司第一大股东及持股5%以上股东、董事、监事及高级管理人员的股份减持计划”
第十四节 独立董事和中介机构意见	更新披露了“一、独立董事对本次交易的意见”及“二、独立财务顾问对本次交易的核查意见” 补充披露了“三、法律顾问对于本次交易的意见”
第十五节 本次交易的相	根据披露准则要求，新增本章节

关中介机构	
第十六节 上市公司及相关中介机构声明	根据披露准则要求，新增本章节
第十七节 备查文件	根据披露准则要求，新增本章节

注：本说明所述词语或简称与报告书（草案）“释义”所述词语或简称具有相同含义。

（本页无正文，为《厦门乾照光电股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）与预案（修订稿）差异情况的对比说明》之盖章页）

厦门乾照光电股份有限公司

2018 年 11 月 2 日

（本页无正文，为《厦门乾照光电股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）与预案（修订稿）差异情况的对比说明》之盖章页）

天风证券股份有限公司

年 月 日