

# 高升控股股份有限公司

## 发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金

### 报告书与预案差异情况对比说明

高升控股股份有限公司于 2017 年 12 月 11 日召开第八届董事会第四十六次会议，审议通过了《高升控股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预案》（简称“预案”）及相关文件，并于 2018 年 1 月 16 日召开第八届董事会第四十七次会议，审议通过了《高升控股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报告书》（以下简称“重组报告书”）及相关文件，现就报告书与预案内容的差异情况说明如下：

如无特别说明，本差异对比表所述的词语或简称与报告书“释义”中所定义的词语或简称具有相同的涵义。

#### 一、重组报告书与预案产生差异的主要原因

制作重组预案时，尚未完成对标的资产相关的审计、评估工作。相关审计、评估工作完成后，已根据审计、评估结果补充完善了重组报告书的相关内容。同时，报告书披露了上市公司备考合并财务报告的相关数据。

根据《证券法律期货适用意见 12 号》及证监会的相关说明，本次报告书所披露的重组方案与重组预案的差异不属于重组方案的重大调整，购买资产及配套募资所发行的股份价格无需重新确定。

#### 二、重组报告书与预案的主要差异内容

根据重组报告书的章节顺序，报告书与预案的主要差异列示如下：

重组预案章节	重组报告书章节	差异说明
重大事项提示	重大事项提示	1、根据报告书后续章节内容，更新了重大事项提示涉及的相关内容； 2、删减了“二、本次交易标的资产预估情况”；
重大风险提示	重大风险提示	删减了“一、本次交易相关风险”之“标的资产的审计、评估工作尚未完成”。

重组预案章节	重组报告书章节	差异说明
第一节 本次交易概况	第一节 本次交易概况	1、新增“五、本次交易对上市公司的影响”和“九、本次交易完成后上市公司仍符合上市条件”； 2、根据标的公司评估结果和经审计财务数据，更新了相应描述。
第二节 上市公司基本情况	第二节 上市公司基本情况	1、根据上市公司最新的股本情况，补充了上市公司的历史沿革； 2、根据上市公司审阅报告，更新了上市公司 2017 年 1-9 月的财务数据。
第四节 交易标的基本情况	第四节 本次交易标的基本情况	1、新增“五、主营业务发展情况”之“(一)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”； 2、将“七、主要财务数据”之“(一)合并口径”之“1、备考合并口径”之“(4)应收账款规模和合理性”调整至“第八节 管理层讨论与分析”之“三、标的公司经营情况的讨论与分析”之“(一)财务状况分析”之“1、资产状况分析”之“(2)应收账款”； 3、根据标的公司评估结果和经审计财务数据，更新了相应描述。
第五节 标的资产预估值	第五节 标的资产评估情况	1、新增标的公司的评估情况； 2、新增本次发行股份定价合理性分析； 3、新增上市公司董事会对本次交易定价的依据及公允性分析； 4、新增独立董事对本次交易评估事项的独立意见。
第六节 本次交易发行股份情况	第六节 本次交易发行股份情况	1、新增“一、发行股份购买资产情况”之“(八)本次重组完成前后上市公司股权结构变化”和“(九)本次重组完成前后上市公司主要财务数据的变化”； 2、将“二、发行股份募集配套资金”之“(十二)本次募集配套资金方案符合《关于上市公司发行股份购买资产同时募集配套资金的相关问题与解答》的相关规定”调整至“第九节 本次交易的合规性分析”中披露； 3、新增“二、发行股份募集配套资金”之“(十二)募集配套资金管理和使用的内部控制制度”。
第七节 本次交易合同的主要内容	第七节 本次交易合同的主要内容	补充更新相关补充协议内容。
第八节 管理层讨论与分析	第八节 管理层讨论与分析	依据《26号准则》及审计、评估结果，披露了本次交易前上市公司财务状况和经营成果的讨论与分析；交易标的行业特点和地位、经营情况与竞争优势的讨论与分析；标的公司财务状况、盈利能力分析；本次交易完成后上市公司财务状况、盈利能力的分析。
-	第九节 本次交易的合规性分析	1、将预案“第九节本次交易涉及的有关报批事项及风险因素”调整为报告书“第十二节 风险因素” 2、根据《26号准则》的要求，报告书新增“本次交易的合规性分析”内容。
-	第十节 财务会计信息	1、根据《26号准则》的要求，报告书新增本节内容； 2、披露了标的公司两年一期财务数据、上市公司一年一期备考财务数据。
-	第十一节	根据《26号准则》的要求，报告书新增本节内容。

重组预案章节	重组报告书章节	差异说明
	同业竞争和关联交易	
第九节 本次交易涉及的有关报批事项及风险因素	第十二节 风险因素	1、将预案“第九节 本次交易涉及的有关报批事项及风险因素”调整为报告书“第十二节 风险因素” 2、根据最新审批情况，补充披露了本次交易已履行的决策程序。
第十节 其他重要事项	第十三节 其他重要事项	1、将预案“第十节 其他重要事项”调整为报告书“第十三节 其他重要事项”； 2、补充披露了上市公司、标的公司不存在资金、资产被实际控制人或其他关联人占用的情形，亦不存在为实际控制人及其关联人提供担保的情形； 3、根据上市公司备考审阅报告，补充披露了本次交易对上市公司资产负债结构的影响； 4、补充披露了本次交易对上市公司治理结构的影响； 5、补充披露了上市公司利润分配政策。
第十一节 独立财务顾问核查意见	第十四节 独立董事及中介机构对本次交易的意见	1、根据《26号准则》的要求，报告书新增本节内容； 2、补充披露了独立董事及中介机构对本次交易的意见。
-	第十五节 本次交易的证券服务机构	根据《26号准则》的要求，报告书新增本节内容。
第十二节 上市公司及全体董事声明	第十六节 上市公司及中介机构声明	根据《26号准则》的要求，报告书新增本节内容。
-	第十七节 备查文件	根据《26号准则》的要求，报告书新增本节内容。

（本页无正文，为《高升控股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报告书与预案差异情况对比说明》之盖章页）

高升控股股份有限公司

2018 年 1 月 16 日

（本页无正文，为《高升控股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报告书与预案差异情况对比说明》之盖章页）

第一创业证券承销保荐有限责任公司

2018 年 1 月 16 日