

重组报告书与预案差异情况对比表

报告书章节	与预案差异情况说明
重大事项提示	
二、本次交易标的的评估值及交易作价	补充披露本次交易的评估值和交易作价
五、业绩承诺与补偿安排	更新披露公司与每克拉美股东签订的《盈利预测补偿协议》主要内容。
九、本次交易主要风险提示	基于本次标的资产均已经过具有证券业务资格的评估机构进行评估，且均采用收益法评估结果作为其评估价值，删除了预案中基于预估值的估值风险，补充了标的资产评估增值风险。 补充披露了本次重组的收购整合风险及房屋租赁合同到期不能续约的风险 根据经审计的财务报告，更新了相关财务数据
第一章 本次交易概述	
三、本次交易的决策和批准过程	新增披露本次交易预案后至报告书签署日履行的批准程序。
六、交易定价情况	根据标的资产的评估结果以及交易各方协商情况，补充标的资产的具体交易价格及溢价情况。
第二章 上市公司基本情况	
四、公司最近三年及一期的主要财务数据	更新上市公司截至 2013 年 9 月 30 日经审计的主要财务数据。
五、公司控股股东及实际控制人	上市公司控股股东的注册地址变更更新
第三章 交易对方基本情况	
一、北京天鸿伟业科技发展有限公司	1、“下属企业情况” 更新披露本次交易预案后至报告书签署日参股公司的转让。 2、“天鸿伟业股东基本情况” 更新披露本次交易预案后至报告书签署日天鸿伟业股东叶圣珉参股公司的转让。
第四章 交易标的的情况	
一、交易标的的基本情况	1、“(三) 财务数据” 部分 更新每克拉美最近两年及一期经审计的主要财务数据 2、“(六) 标的资产的权属及债务情况” 部分 更新截至报告书签署日每克拉美的商标情况； 补充披露截至报告书签署日每克拉美的注册域名； 更新截至 2013 年 9 月 30 日每克拉美经审计的负债情况； 3、“(八) 标的资产评估具体情况” 部分 ①根据中联评估出具的评估报告及相关评估说明对标

报告书章节	与预案差异情况说明
	<p>的资产的评估结果进行了更新，对评估过程进行了补充说明。</p> <p>②资产基础法下，重点披露和补充了有关资产负债的评估结果、评估增减值及原因说明。</p> <p>③收益法下，根据最新评估结果及评估说明对各评估参数的选取方法及结果，包括营业收入、成本、费用及其他支出的预测，折现率的确定及计算过程等进行了补充说明。</p>
二、标的资产主营业务具体情况	<p>1、“（四）主要产品的产量、销量、收入”部分 新增每克拉美主要产品的购销情况，包括报告期内主要产品的采购量、销量、产销率，主要产品的销售价格等</p> <p>2、“（五）原材料、产成品及供应情况”部分 新增每克拉美主要产品采购及能源消耗情况等</p> <p>3、“（六）环保情况”部分 新增每克拉美的环保情况</p> <p>4、“（五）主要产品和服务的质量控制情况”部分 新增每克拉美主要产品的质量控制情况，包括质量控制标准、质量控制措施、质量纠纷等。</p>
第五章 发行股份情况	
一、本次交易方案	<p>1、“（二）本次交易的定价原则及交易价格” 更新披露本次交易的评估值和交易作价</p> <p>2、“（四）募集配套资金” 补充披露本次募集资金的具体用途、使用计划进度和预期收益</p>
二、本次发行前后主要财务数据比较	新增披露发行股份前后公司主要财务数据变化情况。
第六章 本次交易协议的主要内容	
一、关于《发行股票购买资产协议》的主要内容	新增披露交易各方签订的《发行股票购买资产协议》的主要内容，包括合同主体、签订时间、标的资产的作价与支付、发行股份、标的资产的交割、损益归属、或有负债、本次交易完成后的人员安排及相关事项、陈述、保证及承诺、协议的生效、变更、终止或解除、违约责任等内容。
二、关于《盈利预测补偿协议》的主要内容	新增披露交易各方签订的《盈利预测补偿协议》的主要内容，包括合同主体、签订时间、盈利承诺期限、盈利预测数额的确定、实际利润数额与标的资产减值的确定、利润未达到承诺利润数的补偿、减值测试及补偿、

报告书章节	与预案差异情况说明
	股份调整条款、协议的生效、变更、终止或解除、违约责任等内容。
第七章 本次交易的合规性分析	
一、本次重组符合《重组办法》第十条关于实施重大资产重组的要求	新增披露本次交易符合《重组办法》第十条规定的逐项说明。
二、本次重大资产重组符合《重组办法》第四十二条关于发行股份购买资产的规定	新增披露本次交易符合《重组办法》第四十二条规定的逐项说明。
三、本次交易符合《重组办法》第四十三条及其适用意见要求的说明	新增对本次交易符合《重组办法》第四十三条及其适用意见要求的说明
四、本次配套融资符合《关于并购重组配套融资问题》相关规定	新增对本次交易符合《关于并购重组配套融资问题》相关规定的说明
五、本次交易不存在《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	新增披露本次交易不存在《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逐项说明。
第八章 本次交易定价依据及公允性分析	
二、本次交易的定价依据	根据最新评估结果进行了修改更新。
三、本次交易定价的公允性分析	增加披露了本次交易定价的公允性分析。
四、董事会对本次资产交易评估事项的说明	按照规定增加披露了董事会对评估机构的独立性、评估假设前提的合理性、评估方法与评估目的的相关性以及评估定价的公允性发表的意见。
五、独立董事对本次资产交易评估事项的说明	按照规定增加披露了独立董事对评估机构的独立性、评估假设前提的合理性和评估定价的公允性发表意见。
第九章 管理层讨论和分析	
一、本次交易前公司财务状况和经营成果的讨论与分析	根据公司 2011 年、2012 年及 2013 年 1-9 月经审计的财务报表及附注，增加披露了本次交易前公司财务状况、经营成果和现金流量的讨论与分析。
二、标的公司的行业特点和经营情况的讨论与分析	<p>1、“（一）标的公司的行业情况”部分 新增每克拉美所在行业分析，包括行业发展概况、行业管理情况、行业发展的有利和不利因素、行业进入壁垒、行业的周期性、季节性和区域性特征</p> <p>2、“（二）标的公司的核心竞争力及行业地位”部分 新增每克拉美所在细分行业的竞争格局，主要国内竞争对手介绍，公司竞争优势及劣势等。</p>
三、本次交易后上市公司财务状况、盈利能力及未来趋势分析	根据经正中珠江会计师审计的 2012 年及 2013 年 1-9 月备考合并财务报表，增加披露了本次交易后上市公司财务状况、盈利能力及未来趋势的讨论与分析。

报告书章节	与预案差异情况说明
第十章 财务会计信息	
一、上市公司最近一年及一期合并财务报表	增加披露经正中珠江会计师审计的 2013 年第三季度财务报表
二、标的资产最近两年及一期简要财务报表	根据经正中珠江会计师审计的 2011 年、2012 年及 2013 年第三季度财务报表及附注，增加披露了标的资产两年及一期财务报表，并就标的资产最近两年及一期资产负债情况及变动原因，最近两年经营和现金流情况及变动原因进行了说明。
三、上市公司最近一年及一期备考合并资产负债表及利润表	根据正中珠江会计师出具的审计报告，增加披露了上市公司最近一年及一期备考合并财务报表的编制基础和假设、编制方法、会计师对公司编制的备考合并报表的审计意见及公司最近一年及一期备考合并财务报表。
四、标的资产盈利预测	根据正中珠江会计师出具的审核报告，增加披露了标的资产 2013 年度和 2014 年度盈利预测编制基础、基本假设、盈利预测表及盈利预测分析。
五、上市公司备考合并盈利预测	根据正中珠江会计师出具的审核报告，增加披露了上市公司 2013 年度和 2014 年度备考合并盈利预测编制基础、基本假设、备考合并盈利预测表及本次交易对公司盈利能力的影响。
第十一章 风险因素	
一、标的资产评估增值风险	基于本次标的资产均已经过具有证券业务资格的评估机构进行评估，且均采用收益法评估结果作为其评估价值，删除了预案中基于预估值的估值风险，补充了标的资产评估增值风险。
三、收购整合风险	补充披露了本次重组的收购整合风险
四、钻石首饰销售市场竞争导致毛利率下滑的风险	根据经审计的财务报告，更新了毛利率数据
五、偿债能力风险	根据经审计的财务报告，更新了债务比例数据
六、存货余额较大的风险	根据经审计的财务报告，更新了存货相关数据
七、房屋租赁合同到期不能续约的风险	补充披露房屋租赁合同到期不能续约的风险
第十二章 其他重要事项	
一、本次交易对公司治理机制的影响	新增说明本次交易对公司治理机制的影响。
二、本次交易对公司负债结构的影响	新增说明本次交易对公司负债结构的影响。
三、最近十二个月内的重大资产交易情况	新增说明本次交易最近十二个月内的重大资产交易情况。
四、本次交易对上市公司同业竞争和关联交易的影响	根据本次交易相关经审计的财务报告、备考财务报告等，新增披露本次交易前后公司关联交易情况以及本次

报告书章节	与预案差异情况说明
	交易对关联交易的影响。
五、关于利润分配政策的说明	新增说明上市公司利润分配政策调整情况以及未来三年（2014-2016年）上市公司股东回报规划。
七、关于本次重大资产重组相关人员买卖公司股票的自查报告	更新内幕知情人买卖上市公司股票的自查情况至重组报告书签署日。
十一、有关当事人对本次交易出具的结论性意见	新增披露公司独立董事、独立财务顾问以及法律顾问对本次交易的结论性意见。
十二、本次交易的有关当事人	新增本次交易中介机构及经办人员信息。
第十三章 公司及各中介机构声明	新增。
第十四章 备查文件	新增。

（本页无正文，为深圳浩宁达仪表股份有限公司重大资产重组之《重组报告书与预案差异情况对比表》之签字盖章页）

深圳浩宁达仪表股份有限公司董事会盖章

财务顾问及主办人签字盖章

2014年 月 日