

# 上海益民商业集团股份有限公司

## 发行股份、可转换债券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

《上海益民商业集团股份有限公司发行股份、可转换债券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”）与《上海益民商业集团股份有限公司发行股份、可转换债券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”）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》和上海证券交易所的要求，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：

报告书内容	与预案差异情况说明
重大事项提示	<p>(1) 报告书中披露了审计、评估报告最终结果，依据审计、评估结果修订了本次交易方案中发行股份购买资产、募集配套资金相关内容；</p> <p>(2) 按照审计、评估结果更新了用于判断本次交易构成重大资产重组的财务数据；</p> <p>(3) 更新了本次交易的决策程序等内容；</p> <p>(4) 更新了本次交易对上市公司的影响分析；</p> <p>(5) 补充披露了本次交易相关方作出的重要承诺；</p> <p>(7) 增加“十四、标的公司存在尚未解除的关联担保”。</p>

报告书内容	与预案差异情况说明
重大风险提示	<p>(1) 补充披露“标的资产的估值风险”；</p> <p>(2) 补充披露“标的公司业绩承诺无法实现的风险”；</p> <p>(3) 补充披露“相关承诺方未履行承诺的风险”；</p> <p>(4) 补充披露“标的公司存在客户依赖的风险”；</p> <p>(5) 补充披露“零售新业态风险”；</p> <p>(6) 补充披露“经营区域集中风险”；</p> <p>(7) 补充披露“关联担保风险”；</p> <p>(8) 补充披露“上市公司业务和经营风险”；</p> <p>(9) 删除了标的资产相关财务数据、预估值与最终经审计、评估的结果存在差异的风险等内容。</p>
第一节 本次交易概况	<p>(1) 补充披露了本次交易的决策过程和批准情况、本次重组对上市公司的影响等内容；</p> <p>(2) 披露了发行股份及支付现金购买资产情况、募集配套资金安排情况等内容；</p> <p>(2) 依据审计、评估结果更新了本次交易方案中发行股份购买资产、募集配套资金相关内容。</p>
第二节 上市公司基本情况	根据《准则第26号》的要求，补充披露了上市公司主要历史沿革、主要财务指标等。
第三节 主要交易对方基本情况	<p>(1) 补充披露交易对方的历史沿革；</p> <p>(2) 更新交易对方最近两年的财务情况及财务简表；</p> <p>(3) 补充披露交易对方下属企业情况。</p>
第四节 交易标的基本情况	<p>(1) 补充披露了标的公司历史沿革、产权及控制关系相关内容；</p> <p>(2) 补充披露了标的公司及其对应的主要资产的权属状况、对外担保情况情况；</p> <p>(3) 根据《准则第 26 号》的要求，补充更新披露了最近三年主营业务发展情况；</p> <p>(4) 更新了报告期经审计的财务指标；</p> <p>(5) 根据《准则第 26 号》的要求，补充披露了是否存在出资瑕疵或影响其合法存续的情况、有限公司取得该公司其他股东的同意或者符合公司章程规定的股权转让前置条件情况、最近三年曾进行与交易、增资或改制相关的评估或估值情况等内容；</p> <p>(6) 根据《准则第 26 号》的要求，补充披露了交易标的报告期的主要会计政策及相关会计处理。</p>
第五节 交易标的评估或估值	<p>根据《准则第 26 号》的要求，新增本章节：</p> <p>(1) 根据评估报告及评估说明，补充披露了标的资产评估过程；</p> <p>(2) 补充披露了上市公司董事会关于本次评估合理性及定价公允性的分析；</p> <p>(3) 补充披露了独立董事对本次交易评估事项的意见。</p>
第六节 本次交易主要合同	根据《准则第26号》的要求，新增本章节：补充披露了上市公司与交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《业绩补偿协议》主要内容。

报告书内容	与预案差异情况说明
第七节 非现金支付方式情况及募集配套资金情况	<p>(1) 根据审计、评估结果，修订了本次交易方案中发行股份、可转换债券购买资产、募集配套资金相关内容；</p> <p>(2) 根据《准则第26号》的要求，补充披露了对募集资金必要性分析、上市公司募集资金管理制度、募集资金失败的补救措施等内容。</p>
第八节 合规性分析	<p>根据《准则第26号》的要求新增本章节，并披露本次重组符合《重组办法》第十一条规定、本次重组符合《重组办法》第四十三条要求的情况、本次重组符合《重组办法》第四十四条、本次募集配套资金符合《发行管理办法》第三十七条的规定、本次募集配套资金《发行管理办法》第三十八条规定、本次重组不存在《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、本次交易符合《非公开发行股票实施细则》及相关监管问答的要求、本次交易方案中发行可转换债券符合有关规定和政策的要求等内容。</p>
第九节 管理层讨论与分析	<p>根据《准则第26号》要求，新增本章节：</p> <p>(1) 补充披露了本次交易前上市公司财务状况与经营成果分析；</p> <p>(2) 补充披露了标的公司行业特点和经营情况、标的公司核心竞争力及行业地位；</p> <p>(3) 补充披露了标的公司财务状况分析、盈利能力分析、现金流量分析等内容；</p> <p>(4) 补充披露了本次交易对上市公司影响的分析。</p>
第十节 财务会计信息	<p>根据《格式准则26号》的要求新增本章节，并披露了标的公司最近两年一期的财务报表、上市公司最近一年一期备考财务报表等内容。</p>
第十一节 同业竞争和关联交易	<p>根据《格式准则26号》的要求新增本章节，补充披露了报告期交易标的的关联交易情况、本次交易对上市公司关联交易的影响、同业竞争等内容。</p>
第十二节 风险因素	<p>(1) 补充披露“标的资产的估值风险”；</p> <p>(2) 补充披露“标的公司业绩承诺无法实现的风险”；</p> <p>(3) 补充披露“相关承诺方未履行承诺的风险”；</p> <p>(4) 补充披露“标的公司存在客户依赖的风险”；</p> <p>(5) 补充披露“零售新业态风险”；</p> <p>(6) 补充披露“经营区域集中风险”；</p> <p>(7) 补充披露“关联担保风险”；</p> <p>(8) 补充披露“上市公司业务和经营风险”；</p> <p>(9) 删除了标的资产相关财务数据、预估值与最终经审计、评估的结果存在差异的风险等内容。</p>
第十三节 其他重要事项	<p>根据《26号文准则》补充披露。</p>
第十四节 独立董事及中介机构的意见	<p>根据《格式准则26号》的要求新增本章节，补充披露了独立董事、独立财务顾问、法律顾问等相关机构对本次交易的结论性意见。</p>
第十五节 本次交易的中介机构	<p>根据《格式准则26号》的要求新增本章节，补充披露了本次交易相关证券服务机构及其项目人员的信息。</p>

报告书内容	与预案差异情况说明
第十六节 声明与承诺	根据《格式准则26号》的要求新增本章节，补充披露了上市公司董事、监事、高级管理人员、独立财务顾问、法律顾问、审计机构、评估机构关于报告书相关内容的声明与承诺。
第十七节 备查文件及备查地点	根据《格式准则26号》的要求新增本章节，补充披露了报告书相关备查文件目录及备查地点。

(以下无正文)

（本页无正文，为《上海益民商业集团股份有限公司发行股份、可转换债券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）与预案差异情况对比表》之盖章页）

上海益民商业集团股份有限公司

2020年7月30日

（本页无正文，为《上海益民商业集团股份有限公司发行股份、可转换债券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）与预案差异情况对比表》之盖章页）

海通证券股份有限公司

2020年7月30日