

浙江菲达环保科技股份有限公司

发行股份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

《浙江菲达环保科技股份有限公司发行股份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《浙江菲达环保科技股份有限公司发行股份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，主要系以下原因所致：

（1）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，且审计基准日有调整；

（2）上市公司于 2021 年 12 月 15 日召开了第八届董事会第三次会议，审议通过了《关于本次交易方案调整不构成重大调整的议案》等相关议案，对本次交易方案进行了调整；

（3）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》（以下简称“《准则第 26 号》”）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）调整了本次重组的方案，补充了“重组方案调整相关事项说明”；</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、不构成重组上市的财务数据；</p> <p>（3）按照审计、评估结果更新了标的资产评估及作价情况、发行股份购买资产的具体方案；</p> <p>（4）补充披露了募集配套资金的具体方案；</p> <p>（5）更新了本次交易对上市公司的影响分析；</p> <p>（6）更新了本次交易的决策和批准情况；</p> <p>（7）补充披露了利润补偿承诺安排；</p> <p>（8）更新了本次交易对中小投资者权益保护的安排；</p> |

| | |
|-----------------|---|
| | <p>(3) 补充披露了本次募集配套资金管理和使用的内部控制制度、募集资金失败的补救措施、本次交易收益法评估未考虑募集配套资金的影响等其他信息；</p> <p>(4) 补充披露了发行股份对上市公司主要财务指标的影响、对上市公司股权结构的影响。</p> |
| 第六章 标的资产评估情况 | 根据评估结果，补充披露了标的资产评估情况、董事会关于本次交易的评估合理性及公允性分析、独立董事对本次交易评估事项的意见、关于本次评估的其他重要事项。 |
| 第七章 本次交易合同的主要内容 | 根据《准则第 26 号》的要求，新增本章节： 补充披露了《发行股份购买资产协议》的主要内容、《盈利预测补偿协议》的主要内容。 |
| 第八章 本次交易的合规性分析 | <p>根据《准则第 26 号》的要求，新增本章节：</p> <p>(1) 补充披露了本次重组符合《重组管理办法》第十一条、十三条规定，本次重组符合《重组管理办法》第四十三条要求的情况；</p> <p>(2) 补充披露了上市公司不存在《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；</p> <p>(3) 补充披露了本次重组符合《重组管理办法》第四十四条规定的情形；</p> <p>(4) 补充披露了本次重组相关主体不存在《关于加强上市公司重大资产重组相关股票异常交易监管的暂行规定》第十三条规定的不得参与任何上市公司重大资产重组的情形；</p> <p>(5) 补充披露了独立财务顾问对本次交易符合《重组管理办法》的规定发表的明确意见；</p> <p>(6) 补充披露了法律顾问对本次交易符合《重组管理办法》的规定发表的明确意见。</p> |
| 第九章 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、标的公司核心竞争力及行业地位；</p> <p>(3) 补充披露了标的资产财务状况分析、盈利能力分析；</p> <p>(4) 补充披露了本次交易对上市公司的持续经营能力影响、未来发展前景、当期每股收益等财务指标和非财务指标的影响分析。</p> |
| 第十章 财务会计信息 | 根据《准则第 26 号》要求，新增本章节： 补充披露了标的公司财务报告、上市公司备考财务报告。 |
| 第十一章 同业竞争和关联交易 | <p>(1) 根据方案调整情况，更新了交易完成后上市公司的同业竞争情况、关于避免同业竞争的承诺；</p> <p>(2) 补充披露了本次交易前上市公司关联交易情况、标的公司关联交易情况、交易完成后上市公司关联交易情况。</p> |
| 第十二章 风险因素 | <p>(1) 在与本次交易的相关风险中，删除了“标的资产的权属风险”、“审计、评估尚未完成的风险”、“交易作价尚未确定的风险”、“本次交易方案调整的风险”；</p> <p>(2) 在与本次交易的相关风险中，补充披露了“本次交易可能摊薄即期回报的风险”、“业绩承诺实现的风险”、“交易标的估值风险”；</p> <p>(3) 在与本次交易的相关风险中，删除了“象山环保合同续签风险”；</p> |

| | |
|---------------------------|---|
| | <p>(4) 在与本次交易的相关风险中, 补充披露了“特许经营项目用地风险”、“部分房产尚未办理权属证书的风险”、“建设手续不完备风险”、“特许经营权变动的风险”、“服务价格不能随成本上升及时调整的风险”、“项目回购风险”、“特许经营协议实施风险”、“‘双百行动’相关事项不确定的风险”、“污水处理量下降风险”、“标的资产部分子公司报告期内存在亏损和本次收益法评估减值的风险”。</p> <p>(5) 在“其他风险”中, 删除了“不可抗力因素带来的风险”, 补充了“重大疫情、自然灾害等不可抗力风险”。</p> |
| 第十三章 其他重要事项 | 根据《准则第 26 号》要求, 补充披露“本次交易完成后, 上市公司是否存在资金、资产被实际控制人或其他关联人占用的情形”、“本次交易完成后, 上市公司负债结构合理性的说明”、“上市公司在最近十二个月内发生的主要资产交易情况”、“本次交易对上市公司治理机制的影响”等内容。 |
| 第十四章 对本次交易的结论性意见 | 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、法律顾问对本次交易的结论性意见。 |
| 第十五章 中介机构及经办人员 | 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。 |
| 第十六章 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。 |
| 第十七章 董事、监事、高级管理人员及各中介机构声明 | 根据《格式准则 26 号》的要求新增本章节, 补充披露了董事、监事、高级管理人员及各中介机构的声明。 |

(以下无正文)

（本页无正文，为《浙江菲达环保科技股份有限公司发行股份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）

浙江菲达环保科技股份有限公司



（本页无正文，为《浙江菲达环保科技股份有限公司发行股份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）

