

# 中泰证券股份有限公司

## 关于鲁银投资集团股份有限公司本次交易 产业政策和交易类型之独立财务顾问核查意见

中泰证券股份有限公司（以下简称“中泰证券”）作为鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“鲁银投资”、“上市公司”）本次重大资产重组之独立财务顾问，现根据中国证监会《并购重组审核分道制实施方案》，上海证券交易所《关于配合做好并购重组审核分道制相关工作的通知》（上证发[2013]3号）、《并购重组审核分道制实施业务指引》等规范性文件的要求，对上市公司本次交易的产业政策和交易类型进行了核查，具体核查意见如下：

一、本次重组涉及的行业或企业是否属于《国务院关于促进企业兼并重组的意见》和工信部等十二部委《关于加快推进重点行业企业兼并重组的指导意见》确定的“汽车、钢铁、水泥、船舶、电解铝、稀土、电子信息、医药、农业产业化龙头企业”等重点支持推进兼并重组的行业或企业

本次重组系鲁银投资拟以支付现金方式购买山东省盐业集团有限公司在山东产权交易中心挂牌转让的标的资产。本次交易前，鲁银投资主营业务主要包括粉末冶金及制品、房地产和贸易三大板块。按照中国证监会 2012 年 10 月发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），上市公司的主营业务属于“S90 综合”，不属于《国务院关于促进企业兼并重组的意见》和工信部等十二部委《关于加快推进重点行业企业兼并重组的指导意见》确定的“汽车、钢铁、水泥、船舶、电解铝、稀土、电子信息、医药、农业产业化龙头企业”等重点支持推进兼并重组的行业或企业。

本次交易的标的公司的主营业务为盐及盐化工产品的生产、销售。按照中国证监会 2012 年 10 月发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），标的公司中的食盐行业属于“C 制造业”中的“C14 食品制造业”，两碱工业盐和小工业盐属于“C 制造业”中的“C26 化学原料及化学制品制造业”，不属于《国务院关于促进企业兼并重组的意见》和工信部等十二部委《关于加快推进重点行业

企业兼并重组的指导意见》确定的“汽车、钢铁、水泥、船舶、电解铝、稀土、电子信息、医药、农业产业化龙头企业”等重点支持推进兼并重组的行业或企业。

经核查，本独立财务顾问认为，本次交易涉及的行业与企业不属于《国务院关于促进企业兼并重组的意见》和工信部等十二部委《关于加快推进重点行业企业兼并重组的指导意见》确定的“汽车、钢铁、水泥、船舶、电解铝、稀土、电子信息、医药、农业产业化龙头企业”等重点支持推进兼并重组的行业或企业。

## **二、本次重组是否属于同行业或上下游并购，是否构成借壳上市**

### **1、本次交易所涉及的交易类型不属于同行业或上下游并购**

经核查，本次交易的标的公司的主营业务为盐及盐化工产品的生产、销售。按照中国证监会 2012 年 10 月发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），标的公司中的食盐行业属于“C 制造业”中的“C14 食品制造业”，两碱工业盐和小工业盐属于“C 制造业”中的“C26 化学原料及化学制品制造业”。上市公司主要从事粉末冶金及制品、房地产和贸易三大业务板块。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），上市公司的主营业务属于“S90 综合”。因此，本次交易不属于同行业并购，亦不属于上下游并购。

### **2、本次交易不构成借壳上市**

经核查，本次交易为上市公司拟以支付现金方式购买山东省盐业集团有限公司在山东产权交易中心挂牌转让的标的资产，不涉及发行股份。本次交易完成后上市公司股权结构不会因本次交易发生变化。本次交易不会导致上市公司控股股东及实际控制人发生变更，因此本次交易不构成借壳上市。

## **三、本次重组是否涉及发行股份**

经核查，本次交易为上市公司拟以支付现金方式购买山东省盐业集团有限公司在山东产权交易中心挂牌转让的标的资产，不涉及发行股份。

## **四、上市公司是否不存在被中国证监会立案稽查尚未结案等情形**

经核查，上市公司不存在被中国证监会立案稽查尚未结案的情形。

## **五、中国证监会或交易所要求的其他事项**

无。

## 六、独立财务顾问结论意见

经核查，独立财务顾问认为：

1、本次交易涉及的行业和企业不属于《国务院关于促进企业兼并重组的意见》和工信部等十二部委《关于加快推进重点行业企业兼并重组的指导意见》确定的“汽车、钢铁、水泥、船舶、电解铝、稀土、电子信息、医药、农业产业化龙头企业”等重点支持推进兼并重组的行业或企业的范畴；

2、本次交易所涉及的交易类型不属于同行业并购，亦不属于上下游并购，本次交易不构成重组上市；


3、本次交易不涉及发行股份；

4、上市公司不存在被中国证监会立案稽查尚未结案的情形。

（以下无正文）

（此页无正文，为《中泰证券股份有限公司关于鲁银投资集团股份有限公司  
本次交易产业政策和交易类型之独立财务顾问核查意见》之签章页）

财务顾问主办人：

  
刘建增

  
宁文昕

