

万邦德新材股份有限公司

重组预案（修订稿）与重组报告书（草案）之差异说明表

万邦德新材股份有限公司（以下简称“万邦德”、“上市公司”或“公司”）于2018年6月13日召开第七届董事会第十次会议，审议通过了《关于〈万邦德新材股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案〉及其摘要的议案》等相关议案。2018年6月15日，上市公司全文披露了《万邦德新材股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案》（以下简称“预案”）及相关文件。

2018年6月26日，公司收到《关于对万邦德新材股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（需行政许可）[2018]第18号）（以下简称“问询函”），2018年7月19日，公司披露了《万邦德新材股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案》（修订稿）（以下简称“预案（修订稿）”）。

2019年1月27日，公司召开了第七届董事会第十五次会议，审议通过了《关于调整本次发行股份购买资产股票发行价格的议案》，并于2019年1月28日披露《关于调整公司发行股份购买资产股票发行价格的公告》。

2019年4月16日，上市公司召开第七届董事会第十八次会议审议通过了《万邦德新材股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》（以下简称“报告书（草案）”）等相关议案。现就报告书与预案（修订稿）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”所定义的词语或简称具有相同的涵义）：

报告书（草案）章节	预案（修订稿）对应章节	主要差异说明
交易各方声明	交易各方声明	新增“中介机构声明”。
重大事项提示		
一、本次交易方案	一、本次交易概述	更新本次交易的方案
三、本次交易的评估值及交易价格	三、本次交易的评估值及交易价格	根据本次资产评估报告更新评估值
四、本次交易股份发行情况	四、本次交易股票发行价格和数量	更新本次交易的发行价格和股票发行数量 新增“调价机制”和“股份锁定安排”
五、业绩承诺及补偿安排	六、业绩承诺及补偿安排	根据最新的交易方案，更新业绩承诺和补偿安排
六、本次交易对上市公司的影响	七、本次交易对上市公司的影响	更新本次交易对上市公司股权结构的影响 根据《备考审计报告》和《审计报告》，更

		新本次交易对上市公司主要财务指标的影响
七、本次交易触发要约收购义务		新增“七、本次交易触发要约收购义务”
八、本次交易已经履行和尚需履行的审批程序	八、本次交易已经履行和尚需履行的审批程序	新增“2019年1月27日，上市公司召开第七届董事会第十五次会议，审议通过《关于调整本次发行股份购买资产股票发行价格的议案》。”
九、本次重组相关方作出的重要承诺	九、本次重组相关方作出的重要承诺	根据交易方案更新相关承诺
十、保护投资者合法权益的相关安排	十、保护投资者合法权益的相关安排	更新本次重组摊薄即期回报情况及相关填补措施
第一章本次交易概况		
一、本次交易的背景和目的	一、本次交易的背景和目的	新增上市公司2018年收购浙江康慈医疗科技有限公司内容、更新标的公司药品生产批文数量、更新交易对方业绩承诺期间和各年度承诺利润数
二、本次交易的决策过程和批准情况	二、本次交易的决策过程	新增“2019年1月27日，上市公司召开第七届董事会第十五次会议，审议通过《关于调整本次发行股份购买资产股票发行价格的议案》。”及“2019年4月16日，上市公司召开第七届董事会第十八次会议，审议通过《万邦德新材股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书》等相关议案，并同意与交易对方签署相关补充协议。”
三、本次交易的具体方案	三、本次交易具体方案	更新本次交易的发行价格和股票发行数量 新增“交易价格差异化安排”、“调价机制”、“股份锁定安排”、“过渡期间损益归属”、“业绩承诺和补偿安排”
四、本次交易构成重组上市和关联交易		新增“四、本次交易构成重组上市和关联交易”
五、本次交易触发要约收购义务		新增“五、本次交易触发要约收购义务”
六、本次交易对上市公司的影响		新增“六、本次交易对上市公司的影响”
第二章上市公司基本情况		
三、前十名股东情况	三、前十名股东情况	更新前十大股东持股情况
五、最近三年重大资产重组情况	五、最近三年一期重大资产重组情况	更新报告期为“2016-2018年”
六、最近三年主营业务发展情况	六、最近三年一期的主营业务发展情况	更新报告期为“2016-2018年”；新增上市公司2018年收购浙江康慈医疗科技有限公司内容
七、主要财务数据及财务指标	七、主要财务数据及财务指标	更新上市公司财务数据、主要财务指标为2016、2017、2018年度数据或截至2016\2017\2018.12.31日数据
八、控股股东及实际控制人情况	八、控股股东及实际控制人情况	更新实际控制人简历
九、上市公司及其最近3年内的控股股东、实际控制人，以及上市公司现任董事、监事、高级管理人员因涉嫌犯罪正被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规被中国证监会立案调查情况的说明		新增“上市公司及其最近3年内的控股股东、实际控制人，以及上市公司现任董事、监事、高级管理人员因涉嫌犯罪正被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规被中国证监会立案调查情况的说明”

十、上市公司及其控股股东、实际控制人，以及上市公司现任董事、监事、高级管理人员最近12个月内受到证券交易所公开谴责或其他重大失信行为情况的说明		新增“十、上市公司及其控股股东、实际控制人，以及上市公司现任董事、监事、高级管理人员最近12个月内受到证券交易所公开谴责或其他重大失信行为情况的说明”
十一、上市公司及其现任董事、监事、高级管理人员最近三年受到行政处罚（与证券市场明显无关的除外）或刑事处罚情况的说明	九、万邦德及其主要管理人员最近三年一期受到行政和刑事处罚情况	更新上市公司及其现任董事、监事、高级管理人员最近三年受到行政处罚（与证券市场明显无关的除外）或刑事处罚情况
第三章本次交易对方基本情况		
一、发行股份购买资产的交易对方	一、发行股份购买资产的交易对方	更新交易对方基本情况、主要股东、主要财务数据、主要对外投资情况
七、交易对方及其主要管理人员最近五年的诚信情况	七、交易对方及其主要管理人员最近五年的诚信情况	更新交易对方及其主要管理人员最近五年的诚信情况。
第四章标的公司基本情况		
一、万邦德制药基本情况	一、万邦德制药基本情况	
二、万邦德制药历史沿革	二、万邦德制药历史沿革	更新最近三年内标的公司股权转让时估值情况、差异及与本次交易估值差异情况、原因及合理性 新增股权转让相关方关联关系 新增标的公司设立至今的重大资产重组情况（2002年整体收购温岭制药厂，2009年12月分立）
三、股权结构及产权控制关系		新增“股权结构及产权控制关系”
四、对外投资	三、下属子公司情况	更新各子公司最近两年主要财务数据
五、持有万邦德制药5%以上股份的主要股东及实际控制人基本情况		新增“持有万邦德制药5%以上股份的主要股东及实际控制人基本情况”
六、内部组织架构及公司治理		新增“内部组织架构及公司治理”，包括标的公司组织结构图及部门设置、职责定位
七、董事、监事、高级管理人员基本情况		新增董事、监事、高级管理人员名单、任期、简历、最近三年内变动情况、持有标的公司股权情况、对外投资情况、在标的公司及其子公司之外企业兼职情况、彼此间亲属关系说明、与标的公司签订的协议及其履行情况、任职资格情况
八、员工情况		新增标的公司员工基本情况、员工社会保险及住房公积金制度及执行情况
十、最近三年的主要财务数据	六、最近三年一期主要财务数据	更新标的公司财务数据为2016、2017、2018年度数据或截至2016\2017\2018.12.31日数据
九、交易标的对外担保情况及或有负债情况	七、主要负债及对外担保、未决诉讼以及非经营性资金占用情况	更新对外担保、资产抵质押等权利限制情况
	八、万邦德制药股权的完整性和合法性	新增或有事项情况
十一、万邦德制药最近三年的资产评估、股权转让及增减资事项	九、万邦德制药最近三年一期股权评估、转让、增资、改制情况	新增并购温岭天真制药厂事项

十二、重大诉讼、仲裁及行政处罚情况	十、万邦德制药最近三年一期所受处罚情况	新增重大诉讼、仲裁情况 更新行政处罚情况，新增贝斯康被徐州市邳州地方税务局稽查局行政处罚情况
十三、本次交易其他事项说明	十一、标的资产为股权的说明	新增万邦德制药章程中不存在限制本次交易事项、新增本次交易涉及的员工安置情况
	十二、其他重要情况说明	
第五章标的公司的业务与技术	第八节管理层讨论与分析	
一、标的公司所处行业的基本情况	二、标的公司所处行业的基本情况	更新“(一)标的公司所处行业发展概况”中相关行业数据 更新“(二)行业主管部门、监管体制、主要法律法规和政策” 更新“(七)行业利润水平和变动趋势”中相关数据
二、标的公司在行业中的竞争地位	三、标的公司在行业中的竞争地位	更新相关数据 新增竞争对手及其相关数据
第五章标的公司的业务与技术	第四节标的公司基本情况	
三、标的公司主营业务发展情况	五、标的公司主营业务发展情况	新增“(五)主要产品的生产和销售情况” 新增“(六)主要产品原材料、能源及其采购情况”
四、标的公司的主要固定资产和无形资产资产	四、主要资产权属状况	新增主要固定资产和主要设备情况 更新无形资产中商标和专利
五、标的公司的主要经营业务资质情况	四、主要资产权属状况	更新 GMP 证书和药品批准文号
六、标的公司的技术开发情况	五、标的公司主营业务发展情况	更新在研项目 新增研发投入情况
七、标的公司的安全环保情况	五、标的公司主营业务发展情况	更新安全生产和环保情况 新增安全生产和环保支出情况
第六章交易标的评估情况	第五节本次交易资产预估作价及定价公允性	1、根据评估机构出具的评估报告，更新并补充本次交易涉及的评估数据及相关表述； 2、根据交易标的估值，交易双方协商重新确定交易价格； 3、新增“三、董事会对本次交易评估事项意见”、“四、独立董事对本次交易评估事项的意见”
第七章本次股票发行情况	第六节本次交易发行股份情况	1、更新本次交易的发行价格和股票发行数量； 2、新增本次发行前后上市公司控制权变化情况 & 本次发行不会导致上市公司股权分布不符合股票上市条件分析内容 3、新增“调价机制”、“股份锁定安排” 4、新增本次发行前后上市公司主要财务数据和经济指标对照情况
第八章本次交易合同的主要内容		新增“第八章本次交易合同的主要内容”
第九章本次交易的合规性分析		
二、本次交易符合《重组管理办法》相关规定	一、本次交易符合《重组管理办法》第十一条的规定	更新本次发行股票数量 更新本次交易资产定价依据及公允性分析 新增交易完成，标的公司变更为有限公司后，其他交易对方放弃优先购买权的内容

	二、本次交易符合《重组管理办法》第四十三条的规定	更新业绩承诺内容 更新上市公司最近一年审计报告情况
	三、本次交易符合《重组管理办法》第十三条的规定	更新财务数据至 2018 年 12 月 31 日
一、本次交易符合《首发管理办法》相关规定	四、本次交易符合《首发管理办法》规定的发行条件	1、更新财务数据至 2018 年 12 月 31 日； 2、新增万邦德制药及其最近三年内控股股东、实际控制人不存在被立案侦查或立案调查情况、不存在被交易所公开谴责情况，不存在重大失信行为的核查结论 3、新增本次交易不存在中国证监会认定的可能损害投资者合法权益，或违背公开、公平、公正原则的其他情形的核查结论
四、独立财务顾问和律师对本次交易是否符合《重组管理办法》的意见		新增“四、独立财务顾问和律师对本次交易是否符合《重组管理办法》的意见”
第十章管理层讨论与分析		新增一章作为第十章，公司管理层就本次交易前上市公司的财务状况和经营成果、拟购买资产的财务状况与盈利能力分析、本次交易后上市公司的业务发展目标等作讨论分析。
第十一章财务会计信息		新增一章作为第十一章，就标的公司标的资产最近三年财务会计信息，注册会计师审计意见，财务报表编制基础，主要会计政策及会计估计，标的资产与上市公司重大会计政策或会计估计差异对利润的影响，标的资产税项，最近一年一期重大收购兼并情况，所有者权益变动情况，期后事项、或有事项及其他重要事项，标的资产主要财务指标，资产评估及历次验资情况；上市公司备考财务报告及其审阅报告作信息披露。
第十二章同业竞争与关联交易	第七节同业竞争与关联交易	1、新增“二、关联交易/（二）万邦德制药的关联方及关联关系”。 2、在“二、关联交易/（三）标的公司报告期内关联交易情况”更新 2018 年度关联交易事项。
第十三章本次交易风险因素	第十节风险因素	1、修改“一、与本次交易相关的风险/（三）标的资产的估值风险”中标的资产评估值和交易定价。 2、修改“一、与本次交易相关的风险/（四）标的公司业绩承诺无法实现的风险”中业绩承诺情况。
第十四章其他重要事项		新增“第十四章其他重要事项”
第十五章独立董事及中介机构对本次交易出具的意见	第十三节独立财务顾问意见	新增“一、独立董事对于本次交易的意见” 新增“三、法律顾问意见”
第十八章备查文件		新增“第十八章备查文件”

特此说明。

万邦德新材股份有限公司

年 月 日