证券代码:002793 股票简称:东音股份 公告编号:2020-028

浙江东音泵业股份有限公司
关于召开2020年第二次临时股东大会的通知

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江东音泵业股份有限公司(以下简称"公司")于2020年4月6日召开的第三届董事会第十四次会议,审议通过了《关于召开2020年第二次临时股东大会的议案》,现将会议有关事项通知如下:

一、召开会议基本情况

1、股东大会届次:2020年第二次临时股东大会

2、股东大会的召集人:本次股东大会由公司董事会召集,经公司第三届董事会第十四次会议审议通过。

3、会议召开的合法、合规性:本次股东大会会议的召集、召开符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定。

4、会议召开的日期、时间:

(1)现场会议时间:2020年4月23日(星期四)下午2:00

(2)网络投票时间:2020年4月23日

通过深圳证券交易所交易系统进行网络投票的具体时间为2020年4月23日上午9:30—11:30,下午13:00—15:00;

通过深圳证券交易所互联网投票系统进行网络投票的具体时间为2020年4月23日9:15至2020年4月23日15:00期间的任意时间。

5、会议的召开方式:本次股东大会采取现场投票与网络投票相结合的方式。公司将通过深圳证券交易所交易系统和互联网投票系统向公司股东提供网络形式的投票平台,股东可以在网络投票时间内通过上述系统行使表决权。

同一表决权只能选择现场投票、深交所交易系统投票、深交所互联网投票系统投票中的一种,同一表决权出现重复表决的,以第一次投票结果为准。

6、股权登记日:2020年4月16日(星期四)

7、出席对象:

(1)2020年4月16日下午收市时,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的本公司全体普通股股东均有权出席股东大会。股东不能亲自到会,可书面形式委托代理人出席会议和参加表决,该股东代理人不必是本公司股东(授权委托书见附件2);

(2)公司董事、监事和高级管理人员;

(3)公司聘请的律师。

8、现场会议地点:浙江省温岭市大溪镇大石一级公路南侧公司四楼会议室

二、会议审议事项

(一)逐项审议《关于董事会提前换届选举公司第四届董事会非独立董事的议案》;

1.01 同意选举刘保起先生为公司第四届董事会非独立董事;

1.02 同意选举刘振腾先生为公司第四届董事会非独立董事;

1.03 同意选举李明华女士为公司第四届董事会非独立董事;

1.04 同意选举韩风生先生为公司第四届董事会非独立董事;

1.05 同意选举刘振飞先生为公司第四届董事会非独立董事;

1.06 同意选举陈雨先生为公司第四届董事会非独立董事。

(二)逐项审议《关于董事会提前换届选举公司第四届董事会独立董事的议案》;

2.01 同意选举武志昂先生为公司第四届董事会独立董事;

2.02 同意选举林利军先生为公司第四届董事会独立董事;

2.03 同意选举许霞女士为公司第四届董事会独立董事。

(三)审议《关于监事会提前换届选举公司第四届监事会非职工代表监事的议案》;

同意选举张超先生为公司第四届监事会非职工代表监事。

(四)审议《关于变更公司经营范围的议案》;

(五)审议《关于变更公司注册资本的议案》;

(六)审议《关于变更公司名称及证券简称的议案》;

(七)审议《关于修订<公司章程>的议案》;

(八)审议《关于修订<股东大会议事规则>的议案》;

(九)审议《关于修订<董事会议事规则>的议案》;

(十)审议《关于修订<监事会议事规则>的议案》;

(十一)审议《关于变更会计政策及会计估计的议案》。

上述议案已经公司第三届董事会第十四次会议及第三届监事会第十一次会议审议通过,详情请见公司于2020年4月8日在《证券日报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)刊登的《浙江东音泵业股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议公告》及《浙江东音泵业股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议公告》等相关公告。独立董事候选人的任职资格和独立性尚需经深交所备案审核无异议,股东大会方可进行表决。

上述议案(五)、(七)事项需经出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权的三分之二以上通过。上述议案(一)、(二)需采用累积投票方式进行投票,应选非独立董事人数为6人,应选独立董事人数为3人,股东所拥有的选举票数为其所持有表决权的股份数量乘以应选人数,股东可以将所拥有的选举票数以应选人数为限在候选人中任意分配(可以投出零票),但总数不得超过其拥有的选举票数。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关规定,公司将对中小投资者表决单独计票,单独计票结果将及时公开披露(中小投资者是指除上市公司董事、监事、高级管理人员以及单独或者合计持有公司5%以上股份的股东以外的其他股东)。

三、提案编码

提案编码	提案名称	备注(该列打勾的栏目可以投票)
100	总议案:除累积投票提案外的所有提案	√
	累积投票提案	
1.00	关于董事会提前换届选举公司第四届董事会非独立董事的议案	应选人数(6)人
1.01	同意选举刘保起先生为公司第四届董事会非独立董事	√
1.02	同意选举刘振腾先生为公司第四届董事会非独立董事	√
1.03	同意选举李明华女士为公司第四届董事会非独立董事	√
1.04	同意选举韩风生先生为公司第四届董事会非独立董事	√
1.05	同意选举刘振飞先生为公司第四届董事会非独立董事	√
1.06	同意选举陈雨先生为公司第四届董事会非独立董事	√
2.00	关于董事会提前换届选举公司第四届董事会独立董事的议案	应选人数(3)人
2.01	同意选举武志昂先生为公司第四届董事会独立董事	√
2.02	同意选举林利军先生为公司第四届董事会独立董事	√
2.03	同意选举许霞女士为公司第四届董事会独立董事	√
	非累积投票提案	
3.00	关于监事会提前换届选举公司第四届监事会非职工代表监事的议案	√
4.00	关于变更公司经营范围的议案	√
5.00	关于变更公司注册资本的议案	√
6.00	关于变更公司名称及证券简称的议案	√
7.00	关于修订《公司章程》的议案	√
8.00	关于修订《股东大会议事规则》的议案	√
9.00	关于修订《董事会议事规则》的议案	√
10.00	关于修订《监事会议事规则》的议案	√
11.00	关于变更会计政策及会计估计的议案	√

四、会议登记事项

1、登记方式:

(1)法人股东由法定代表人出席会议的,须持本人身份证、营业执照复印件(加盖公章)、法定代表人资格的有效证明和股东账户卡办理登记手续;授权委托代理人出席会议的,须持营业执照复印件(加盖公章)、法定代表人证明书、法定代表人授权委托书、股东账户卡及代理人本人身份证办理登记手续。

(2)个人股东登记须持本人身份证、股东账户卡或持股凭证。

(3)受个人股东委托出席会议的代理人,登记时须持代理人身份证、委托股东的身份证复印件、授权委托书、委托人股东账户卡或持股凭证。

(4)异地股东可以通过书面信函或传真方式登记(须提供有关证件复印件),异地股东信函登记以当地邮戳日期为准,不接受电话登记。

2、登记时间:2020年4月22日(星期三)8:00--17:00

3、登记地点:浙江省温岭市大溪镇大石一级公路南侧公司证券部。

4、会议联系方式

联系人:方洁音

电话:0576-81609998

传真:0576-81609998

地址:浙江省温岭市大溪镇大石一级公路南侧

邮编:317525

电子邮箱:fjy@doyin.com

5、注意事项:

(1)出席现场会议的股东及股东代理人请携带相关证件原件到场;

(2)股东大会工作人员将于会议开始前10分钟结束实际与会人数统计,请出席现场会议的股东提前到场;

(3)出席会议股东的食宿、交通费用自理。

五、参加网络投票的操作程序

在公司本次股东大会上,股东可以通过深圳证券交易所交易系统和互联网投票系统参加投票,网络投票的具体操作程序详见附件1。

六、备查文件

1、第三届董事会第十四次会议决议;

2、第三届监事会第十一次会议决议。

特此公告。

浙江东音泵业股份有限公司董事会

2020年4月7日

附件1:

参加网络投票的具体操作流程

一、网络投票的程序

1.普通股的投票代码与投票简称:投票代码为"362793",投票简称为"东音投票"。

2.填报表决意见或选举票数。对于非累积投票提案,填报表决意见:同意、反对、弃权。

3.股东对总议案进行投票,视为对除累积投票提案外的其他所有提案表达相同意见。股东对总议案与具体提案重复投票时,以第一次有效投票为准。如股东先对具体提案投票表决,再对总议案投票表决,则以已投票表决的具体提案的表决意见为准,其他未表决的提案以总议案的表决意见为准;如先对总议案投票表决,再对具体提案投票表决,则以总议案的表决意见为准。

对于累积投票提案,填报投给某候选人的选举票数。上市公司股东应当以其所拥有的每个提案组的选举票数为限进行投票,股东所投选举票数超过其拥有选举票数的,或者在差额选举中投票超过应选人数的,其对该项提案组所投的选举票均视为无效投票。如果不同意某候选人,可以对该候选人投0票。

累积投票制下投给候选人的选举票数填报一览表

投给候选人的选举票数	填报
对候选人A投X1票	X1票
对候选人B投X2票	X2票
…	…
合 计	不超过该股东拥有的选举票数

各提案组下股东拥有的选举票数举例如下:

① 选举非独立董事(如表一提案1,采用等额选举,应选人数为6位)

股东所拥有的选举票数=股东所代表的有表决权的股份总数×6

股东可以将所拥有的选举票数在6位非独立董事候选人中任意分配,但投票总数不得超过其拥有的选举票数。

②选举独立董事(如表一提案2,采用等额选举,应选人数为3位)

股东所拥有的选举票数=股东所代表的有表决权的股份总数×3

股东可以在3位独立董事候选人中将其拥有的选举票数任意分配,但投票总数不得超过其拥有的选举票数。

二、通过深交所交易系统投票的程序

1.投票时间:2020年4月23日的交易时间,即9:30—11:30和13:00—15:00。

2.股东可以登录证券公司交易客户端通过交易系统投票。

三、通过深交所互联网投票系统投票的程序

1. 互联网投票系统投票的时间为2020年4月23日9:15至2020年4月23日15:00期间的任意时间。

2.股东通过互联网投票系统进行网络投票,需按照《深圳证券交易所投资者网络服务身份认证业务指引(2016年修订)》的规定办理身份认证,取得"深交所数字证书"或"深交所投资者服务密码"。具体的身份认证流程可登录互联网投票系统http://wltp.cninfo.com.cn规则指引栏目查阅。

3.股东根据获取的服务密码或数字证书,可登录http://wltp.cninfo.com.cn在规定时间内通过深交所互联网投票系统进行投票。

附件2:

浙江东音泵业股份有限公司

2020年第二次临时股东大会授权委托书

兹全权委托　　先生(女士)代表本人(本公司)出席浙江东音泵业股份有限公司2020年第二次临时股东大会,并按照以下指示就下列议案投票及签署相关决议文件。如没有作出指示,代理人有权按照自己的意愿表决。

本授权委托书的有效期限:自本授权委托书签署之日起至本次股东大会结束之时止。

提案编码	提案名称	备注(该列打勾的栏目可以投票)	同意	反对	弃权
100	总议案:除累积投票提案外的所有提案	√			
累积投票提案	采用等额选举,填报投给候选人的选举票数				
1.00	关于董事会提前换届选举暨提名公司第四届董事会非独立董事候选人的议案	应选人数(6)人			
1.01	同意提名刘保起先生为公司第四届董事会非独立董事候选人	√			
1.02	同意提名刘振腾先生为公司第四届董事会非独立董事候选人	√			
1.03	同意提名李明华女士为公司第四届董事会非独立董事候选人	√			
1.04	同意提名韩风生先生为公司第四届董事会非独立董事候选人	√			
1.05	同意提名刘振飞先生为公司第四届董事会非独立董事候选人	√			
1.06	同意提名陈雨先生为公司第四届董事会非独立董事候选人	√			
2.00	关于董事会提前换届选举暨提名公司第四届董事会独立董事候选人的议案	应选人数(3)人			
2.01	同意提名武志昂先生为公司第四届董事会独立董事候选人	√			
2.02	同意提名林利军先生为公司第四届董事会独立董事候选人	√			
2.03	同意提名许霞女士为公司第四届董事会独立董事候选人	√			
非累积投票提案					
3.00	关于监事会提前换届选举暨提名公司第四届监事会非职工代表监事候选人的议案	√			
4.00	关于变更公司经营范围的议案	√			
5.00	关于变更公司注册资本的议案	√			
6.00	关于变更公司名称及证券简称的议案	√			
7.00	关于修订《公司章程》的议案	√			
8.00	关于修订《股东大会议事规则》的议案	√			
9.00	关于修订《董事会议事规则》的议案	√			
10.00	关于修订《监事会议事规则》的议案	√			
11.00	关于变更会计政策及会计估计的议案	√			

委托人签名(盖章):

委托人身份证或营业执照号码:

委托人股东账号:

委托人持股数:

委托人持股性质:

委托日期:　　年　　月　　日

受托人签名:

受托人身份证号码:

注:

1、对于非累积投票提案,请委托人在以上表格相应的表决意见项下划"√";对于累积投票提案,股东所拥有的选举票数为其所持有表决权的股份数量乘以应选人数,请在每一位候选人对应的投票栏填报投给该位候选人的选举票数;

2、委托人为法人的,应加盖法人公章并由法定代表人签字;

3、本授权委托书复印、剪报或按以上格式自制均有效。

证券代码:002793 股票简称:东音股份 公告编号:2020-024

浙江东音泵业股份有限公司
关于董事会、监事会提前换届选举的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江东音泵业股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")于2019年实施重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易事项收购山东罗欣药业集团股份有限公司(以下简称"罗欣药业")99.65476%股份,该事项现已经中国证监会审核通过,并收到中国证监会出具的正式核准文件。

鉴于公司重大资产重组实施完成后,公司主营业务、经营理念、发展战略等将发生重大变化,为适应重大资产重组后公司运营需要、保护公司股东利益、完善公司治理结构、保障公司有效决策和平稳发展,公司拟提前进行公司董事会、监事会换届,并履行有关法律、法规及《浙江东音泵业股份有限公司章程》(以下简称"《公司章程》")规定的有关第四届董监事会成员的提名、资格审查和召集股东大会进行选举等程序。

一、董事会提前换届选举情况

2020年4月6日,公司召开第三届董事会第十四次会议,审议通过了《关于董事会提前换届选举暨提名公司第四届董事会非独立董事候选人的议案》及《关于董事会提前换届选举暨提名公司第四届董事会独立董事候选人的议案》。

本届董事会同意提名刘保起先生、刘振腾先生、李明华女士、韩风生先生、刘振飞先生、陈雨先生为第四届董事会非独立董事候选人,同意提名武志昂先生、林利军先生、许霞女士为公司第四届董事会独立董事候选人。按照相关规定,三名独立董事候选人的任职资格和独立性须经深圳证券交易所备案审核无异议后,方可与其他六名非独立董事候选人一并提交公司股东大会审议,并采用累积投票制进行逐项表决。

董事会中兼任公司高级管理人员及由职工代表担任的董事人数总计不超过公司董事总数的二分之一。

在换届完成之前,第三届董事会董事仍依照法律、行政法规及其他规范性文件的要求和《公司章程》的规定,认真履行其董事职务。在公司股东大会审议通过第四届董事会成员后,第三届董事会成员同时不再担任董事会下属各专门委员会委员的职务。

二、监事会提前换届选举情况

2020年4月6日,公司召开第三届监事会第十一次会议,审议通过了《关于监事会提前换届选举暨提名公司第四届监事会非职工代表监事候选人的议案》。本届监事会同意提名张超先生为公司第四届监事会非职工代表监事。经公司股东大会审议通过后,以上候选人将与公司职工代表大会选举产生的职工代表监事共同组成第四届监事会。

公司最近两年内曾担任过公司董事或者高级管理人员的监事人数未超过公司监事总数的二分之一,单一股东提名的监事未超过公司监事总数的二分之一。

在换届完成之前,第三届监事会监事仍依照法律、行政法规及其他规范性文件的要求和《公司章程》的规定,认真履行其监事职务。

三、其他说明

公司第四届董事会董事、第四届监事会监事任期均为三年,自股东大会审议通过之日起生效。

公司第三届董事会董事、第三届监事会监事在任职期间勤勉尽责,为保护广大投资者特别是中小股东的合法权益,为促进公司规范运作和健康发展均发挥了积极作用。公司对其在任职期间为公司发展所做出的贡献表示衷心感谢!

特此公告。

浙江东音泵业股份有限公司董事会

2020年4月7日

证券代码:002793 股票简称:东音股份 公告编号:2020-025

浙江东音泵业股份有限公司
关于拟变更公司名称及证券简称的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、关于公司名称及证券简称变更的说明

浙江东音泵业股份有限公司(以下简称"公司")第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》,公司拟将公司中文名称由"浙江东音泵业股份有限公司"变更为"罗欣药业集团股份有限公司",英文名称由"Zhejiang Doyin Pump Industry Co.,Ltd."变更为"Luoxin Pharmaceuticals Group Stock Co., Ltd."(以工商行政主管部门最终核准的公司名称为准),公司证券简称由"东音股份"变更为"罗欣药业"。

该议案尚需提交公司股东大会审议通过,并取得工商行政管理部门核准后方可实施,公司证券简称变更尚待深圳证券交易所核准。

二、关于变更公司名称及证券简称的理由

就公司重大资产重组事项,中国证监会已出具《关于核准浙江东音泵业股份有限公司重大资产重组及向山东罗欣控股有限公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2019]3006号)核准公司重大资产重组及向山东罗欣控股有限公司等发行股份购买资产的相关事项。截至本公告日,本次重大资产重组事项已完成置入资产交割与置出资产交付,并完成股份转让的过户登记手续,山东罗欣药业集团股份有限公司已成为公司的控股子公司。

本次交易前,上市公司专业从事井用潜水泵、小型潜水泵、陆上泵的研发、生产和销售,核心产品为井用潜水泵。本次交易完成后,上市公司转型进入医药制造行业,主营业务为医药产品的研发、生产和销售。

鉴于公司已转型进入医药制造行业。根据公司依据本次重组上市交易完成后的资产、业务架构编制的最近一个会计年度备考财务报表相关数据,公司医药业务最近12个月已实现的营业收入、营业利润占上市公司营业收入、营业利润的比例均超过30%。本次公司变更公司名称及证券简称与公司主营业务相匹配,不存在利用变更名称影响公司股价、误导投资者的情形,符合《公司法》、《证券法》等相关法律、法规及《公司章程》的相关规定,符合公司的根本利益,不存在损害本公司和中小股东利益的情形。

三、独立董事发表意见的情况

公司独立董事已就公司拟变更公司名称及证券简称事项发表了独立董事意见,认为:公司本次变更公司名称及证券简称,符合公司目前的业务实际情况和未来战略方向及发展规划,能够满足经营发展需要,与主营业务相匹配。本次变更公司名称及证券简称理由合理,不存在利用变更名称影响公司股价、误导投资者的情形,符合《公司法》、《证券法》等相关法律、法规及《公司章程》的相关规定,符合公司的根本利益,不存在损害公司和中小股东利益的情形,同意董事会将上述议案提交公司股东大会审议。

四、需要说明的其他事项

截至目前,公司变更名称、证券简称等事项尚需股东大会审议通过,并需向工商行政管理机关办理工商变更登记手续,公司证券简称变更尚待深圳证券交易所核准。公司证券代码不变,仍为"002793"。

特此公告。

浙江东音泵业股份有限公司董事会

2020年4月7日

证券代码:002793 股票简称:东音股份 公告编号:2020-026

浙江东音泵业股份有限公司
关于会计政策及会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示:

由于公司重大资产重组已完成置入资产的交割及置出资产的交付,公司的资产、主营业务及股权结构等均发生变更。为真实、准确地反映重组完成后公司财务状况,公司变更部分原有的会计政策及会计估计,采取山东罗欣药业集团股份有限公司(以下简称"罗欣药业")的会计政策及会计估计。

浙江东音泵业股份有限公司(以下简称"公司")于2019年实施重大资产重组事项,以重大资产置换及发行股份购买资产的方式向罗欣药业全体股东购买其持有的罗欣药业99.65476%股权。鉴于公司重大资产重组已完成置入资产的交割及置出资产的交付,本公司的资产、主营业务及股权结构等均发生变更。为真实、准确地反映公司财务状况,经公司第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十一次会议审议通过,公司拟变更原有的会计政策与会计估计,采取罗欣药业的会计政策及会计估计。本议案尚需提交股东大会审议。具体说明如下:

一、变更事项

(一) 金融工具

1. 变更前

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素:

1) 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。如果逾期超过30日,公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限30天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

2) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

5) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行,该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括:信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。

10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

11) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

13) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

15) 借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收出口退税款组合	按款项性质划分	公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——其他		

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	按承兑单位评级划分	公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款	除单项计提坏账的所有应收账款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

2) 应收账款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

2. 变更后

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金	按款项性质划分	公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——应收置出资产款		
其他应收款——应收暂付款及其他		

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	按承兑单位评级划分	公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——账龄	除单项计提坏账的所有应收账款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

2) 应收账款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	30.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

(二) 投资性房地产

1. 变更前

公司未制定投资性房地产会计政策。

2. 变更后

(1) 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(三) 固定资产

1. 变更前

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

2. 变更后

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(四) 无形资产

1. 变更前

(1) 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5-10
商标	10

(2) 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

2. 变更后

(1) 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
软件	5
专利技术及其他	5-10

(2) 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(五) 收入

1. 变更前

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;③ 收入的金额能够可靠地计量;④ 相关的经济利益很可能流入;⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

1) 国外销售收入确认原则

公司主要销售水泵等产品,外销产品收入确认需同时满足以下条件:公司已根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单,且货物实际放行取得装船单/提单,开具出口专用发票;产品销售收入金额已确定;已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入;产品相关的成本能够可靠地计量。

公司出口销售贸易模式有FOB、CNF和CIF三种,根据国际商会发布的《2010年国际贸易术语解释通则》中对于FOB、CNF和CIF贸易模式中对风险转移的界定,"卖方承担货物装上船为止的一切风险,买方承担货物自装运港装上船后的一切风险"。因此,采用FOB、CNF和CIF贸易模式,当货物于海关处实际放行装运时,商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方。

2) 国内销售收入确认原则

内销产品收入确认需同时满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且购货方已验收合格;产品销售收入金额已确定;已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入;产品相关的成本能够可靠地计量。

2. 变更后

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:A. 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;B.公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;C. 收入的金额能够可靠地计量;D. 相关的经济利益很可能流入;E.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售原辅料药和成品药。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

二、本次会计政策、会计估计变更对公司的影响

本次变更是由于公司进行重大资产重组所致,本次重大资产重组构成反向收购,以上变更后的会计政策及会计估计均为会计上的购买方罗欣药业的相关会计政策及会计估计。重大资产重组完成后,根据反向购买的处理原则,本公司合并财务报表以法律上的子公司(即购买方)财务数据为基础编制,不存在对财务状况和经营成果的影响。

三、董事会关于会计政策、会计估计变更合理性的说明

董事会认为:本次会计政策及会计估计变更系根据现有主营业务对公司相关会计政策、会计估计进行的变更,能够真实、准确地反映公司财务状况和经营结果,不会对公司财务状况产生重大影响,不存在损害公司及股东利益的情形。公司董事会同意公司本次会计政策及会计估计的变更。本议案尚需提交公司股东大会审议。

四、独立董事意见

公司本次会计政策及会计估计变更是根据现有主营业务进行的合理变更,符合财政部、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所等监管机构的相关规定,能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,符合公司及全体股东的利益。公司本次会计政策及会计估计变更的审议程序符合相关法律法规及《公司章程》等的规定,不存在损害公司及股东(特别是中小股东)利益的情形。因此我们同意本次会计政策及会计估计的变更,并同意董事会将上述议案提交公司股东大会审议。

五、监事会意见

监事会认为:本次变更系根据现有主营业务对公司相关会计政策、会计估计进行的变更,能够真实、准确地反映公司财务状况和经营结果,不会对公司财务状况产生重大影响,不存在损害公司及股东利益的情形。公司监事会同意公司本次会计政策及会计估计的变更。

六、备查文件

1、《第三届董事会第十四次会议决议》;

2、《第三届监事会第十一次会议决议》;

3、《独立董事对第三届董事会第十四次会议审议相关事项的独立董事意见》;

4、天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于浙江东音泵业股份有限公司会计政策及会计估计变更的专项报告》

特此公告。

浙江东音泵业股份有限公司董事会

2020年4月7日