

证券代码：834017

证券简称：方心健康

主办券商：上海证券

上海方心健康科技发展股份有限公司会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、变更概述

（一）变更日期：2019 年 1 月 1 日

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则----基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

2.变更后采取的会计政策：

1、2017 年 3 月，财政部修订发布了《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(财会[2017]14 号)(以上简称“新金融工具准则”)，并要求其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起实施。根据文件要求，公司对原采用的相关会计政策进行了相应调整。

2、财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换>的通知》(财会(2019)8 号)，对准则体系内部协调与明确具体准则使用范围进行了修订。根据文件要求，公司对原采用的相关会计政策进行了相应调整。

3、财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号-债务重组>的通知》(财会[2019]9 号)，对准则体系内部协调与债务重组定义进行了修订。根据文件要求，公司对原采用的相关会计政策进行了相应调整。

（三）变更原因及合理性

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。

二、表决和审议情况

2020 年 6 月 24 日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司变更新金融工具准则》议案，议案表决结果：同意 7 票；反对 0 票；弃权 0 票。

2020 年 6 月 24 日，公司第二届监事会第五次会议审议通过了《关于公司变更新金融工具准则》议案，议案表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

该议案无需经过股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更是公司根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，是充分考虑会计准则之规定，并结合公司实际经营情况而实施的，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情况，董事会同意公司本次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更符合《企业会计准则》的相关规定，变更后的会计政策能更准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据新金融工具准则的相关规定，公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的比较财务报表未重列。

2019 年 1 月 1 日，公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	成本计量	100,000.00	其他非流动资产	公允价值计量且变动计入当期损益	100,000.00

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	261,686,720.14	0	261,686,720.14	0%
负债合计	155,076,245.67	0	155,076,245.67	0%
未分配利润	1,110,502.37	0	1,110,502.37	0%
归属于母公司所有者权益合计	97,303,165.12	0	97,303,165.12	0%
少数股东权益	9,307,309.35	0	9,307,309.35	0%
所有者权益合计	106,610,474.47	0	106,610,474.47	0%
营业收入	180,787,645.20	0	180,787,645.20	0%
净利润	1,631,185.23	0	1,631,185.23	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	4,225,554.16	0	4,225,554.16	0%
少数股东损益	-2,594,368.93	0	-2,594,368.93	0%

六、备查文件目录

《上海方心健康科技发展股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》

《上海方心健康科技发展股份有限公司第二届董事会第十六次会议决议》

上海方心健康科技发展股份有限公司

董事会

2020年6月24日