

证券代码：832113

证券简称：中康国际

主办券商：金元证券

青岛中康国际医疗健康产业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：2021 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 2006 年 2 月 15 日发布的《企业会计准则第 21 号——租赁（财会【2006】3 号）》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：

本次会计政策变更后，公司执行财政部于 2018 年 12 月修订并发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会〔2018〕35 号）。其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告及其他相关规定。

(三) 变更原因及合理性

根据中华人民共和国财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新租赁准则的要求，公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，对原采用的相关会计政策进行相应变更。

变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司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形。

二、表决和审议情况

本次会计政策变更已经在公司第三届董事会第八次会议及公司第三届监事会第五次会议上审议通过，尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为：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，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，董事会同意本次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

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，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，监事会同意本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中，并对其中的经

营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

1. 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。
2. 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用。
3. 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期，无需对首次执行日前各期间是否合理确定行使续租选择权或终止租赁选择权进行估计。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

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	(2021) 年 1 月 1 日和 (2021) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付账款	3,594,925.18	-1,614,627.87	1,980,297.31	0.29%
固定资产	280,742,729.01	-5,092,299.23	275,650,429.78	40.27%
使用权资产	0.00	101,447,001.42	101,447,001.42	14.82%
资产总计	589,680,910.03	94,740,074.32	684,420,984.35	100.00%
应付账款	20,826,812.93	-1,318,352.67	19,508,460.26	2.85%
一年内到期的非流动负债	1,982,000.15	12,015,059.52	13,997,059.67	2.05%
租赁负债	0.00	86,606,553.17	86,606,553.17	12.65%
长期应付款	2,563,185.70	-2,563,185.70	0.00	0.00%
负债合计	127,558,707.56	94,740,074.32	222,298,781.88	32.48%
未分配利润	20,320,477.85	0.00	20,320,477.85	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	425,739,211.07	0.00	425,739,211.07	0.00%
少数股东权益	36,382,991.40	0.00	36,382,991.40	0.00%
所有者权益合计	462,122,202.47	0.00	462,122,202.47	0.00%
营业收入	228,098,031.38	0.00	228,098,031.38	0.00%

净利润	-3,300,149.33	0.00	-3,300,149.33	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-4,506,689.17	0.00	-4,506,689.17	0.00%
少数股东损益	1,206,539.84	0.00	1,206,539.84	0.00%

六、备查文件目录

《青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》

青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司

董事会

2022年4月29日