

2017 年度会计政策及估计变更的

专项说明

家家悦集团股份有限公司

会专字[2018]3276 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

**关于家家悦集团股份有限公司
2017 年度会计政策及会计估计变更的专项说明**

家家悦集团股份有限公司：

我们接受委托，根据上海证券交易所的相关规定，对家家悦集团股份有限公司（以下简称家家悦）会计政策及会计估计变更情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露会计政策及会计估计变更情况，并确保其真实性、合法性及完整性是家家悦董事会的责任。我们的责任是对会计政策及会计估计变更是否符合企业会计准则的相关规定发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，包括评价管理层选用会计政策及会计估计的恰当性。

现将家家悦会计政策及会计估计变更情况说明如下：

一、会计政策变更

（一）会计政策变更的原因

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），该准则自 2017 年 5 月 28 日起执行；2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》（财会[2017]15 号），该准则自 2017 年 6 月 12 日起执行。

（二）会计政策变更的主要内容

1、《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号）对持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报以及终止经营的列报进行了明确规定。

2、企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》（财会[2017]15 号）的修订内容主要包括：

(1) 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益；与收益相关的政府补助中，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用，与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支；

(2) 明确了在利润表中的“营业利润”项目以上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反应。

3、针对 2017 年新执行的《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)和企业会计准则第 16 号—政府补助(2017 年修订)》(财会[2017]15 号)的相关规定，财政部于 2017 年 12 月 15 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)。该通知新修订了财务报表格式在资产负债表中新增“持有待售资产”和“持有待售负债”项目；在利润表中新增“资产处置收益”和“其他收益”项目，对净利润按经营持续性进行分类列报新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”项目。

(三) 会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)的规定，家家悦在利润表中新增“资产处置收益”项目，并对净利润按持续经营性进行分类列报，并按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，上期资产处置收益-409,053.11 元将营业外收入 167,522.23 元和营业外支出 576,575.34 元转入资产处置收益项目列示，该调整对可比期间净利润不产生影响。

《企业会计准则第 16 号—政府补助》对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法，家家悦对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整，不涉及对公司前期比较财务报表的追溯调整。

二、会计估计变更

(一) 会计估计的原因

公司长期待摊费用科目核算已经发生但应由本年和以后各期分担的，分摊期

限在 1 年以上的各项费用，主要包括门店装修及改良支出等。根据《企业会计准则》等相关规章制度的规定，为更加合理、准确的反映公司门店装修工程及改良支出的受益期，客观反映公司的经营数据，同时参考同行业上市公司的摊销期间，公司拟对新增长期待摊费用的摊销期间进行变更。

2017 年 4 月 26 日，家家悦召开第二届董事会第九次会议，审议并通过了《关于公司会计估计变更的议案》，本会计估计变更从 2017 年 5 月 1 日起生效。

（二）会计估计变更的主要内容

长期待摊费用类别	变更前摊销方法	变更后摊销方法
普通门店装修及改良支出	3 年和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销	8 年和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销
百货店装修及改良支出	5 年和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销	10 年和剩余租赁期孰短的期限内按直线法进行摊销

（三）会计估计变更对公司的影响

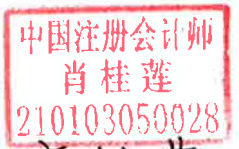
调增合并资产负债表中长期待摊费用期末余额 2,405,678.89 元，调减合并利润表中本期销售费用 2,405,678.89 元。

对上述会计政策及会计估计变更，我们在审计中进行了重点关注，经对家家悦董事会决议、调整说明等相关资料进行审查，我们认为家家悦对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

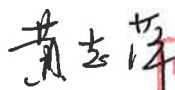

本专项说明仅供家家悦会计政策及会计估计变更事项的相关议案之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，于执行本业务的注册会计师和会计事务所无关。

(此页无正文，为华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的家悦集团公司《关于家家悦集团股份有限公司 2017 年度会计政策及会计估计变更的专项说明》会专字[2018]3276 号签字盖章页)



中国注册会计师 (项目合伙人):  肖桂莲

中国注册会计师:   陈谋林

中国注册会计师:   黄志萍

2018 年 4 月 8 日



营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017

年

12

月

14

日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019989

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 肖厚发

办公场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010032

注册资本(出资额): 2220万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0067号

批准设立日期: 2013-10-25



证书序号: 000414

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

姓名: 肖桂莲
 Full name: 肖桂莲
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1967-12-06
 Date of birth: 1967-12-06
 工作单位: 华普天健高商会计师事务所(北京) 哈尔滨分所
 Working unit: 华普天健高商会计师事务所(北京) 哈尔滨分所
 身份证号码: 230102671206244
 Identity card No.: 230102671206244



证书编号: 210103050028
 No. of Certificate: 210103050028
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会
 发证日期: 二〇〇二 年 十二月 三十 日
 Date of Issuance: 2002 / 12 / 30



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013 年 12 月 21 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013 年 12 月 21 日

姓名 Full name 陈谋林
 性别 Sex 男
 出生年月/期 Date of birth 1986.02.10
 工作单位 Working unit 德通天健会计师事务所(北京)有限公司
 身份证号码 Identity card No. 31-701198602103415



证书编号: No. of Certificate 110100320086

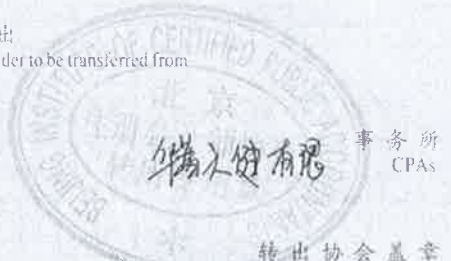
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 年 月 日 /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 27 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 27 日
 /y /m /d



姓名: 黄志萍
 Full name: Huang Zhenping
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1991-08-17
 Date of birth: 1991-08-17
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Huapu Tianjian Certified Public Accountants (Special General Partnership)
 身份证号码: 362502199108176046
 ID card No.: 362502199108176046



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 110100320144
No. of Certificate: 110100320144

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2018年02月23日
Date of Issuance: 2018年02月23日