

关于新疆汇嘉时代百货股份有限公司
会计政策、会计估计变更和
重大会计差错更正的专项说明
天职业字[2018]11964-3号

目 录

专项说明	1
------	---

关于新疆汇嘉时代百货股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明

天职业字[2018]11964-3 号

新疆汇嘉时代百货股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了新疆汇嘉时代百货股份有限公司(以下简称“汇嘉时代”)2017 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告(天职业字[2018]11964 号)。根据上海证券交易所《关于做好 2017 年年度报告工作的通知》要求，现将汇嘉时代有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

一、会计政策变更

1、会计政策变更的原因

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了关于印发《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》的通知(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起施行。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知(财会[2017]15 号)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。

2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

2、会计政策变更的会计处理

汇嘉时代对《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》(财会[2017]15 号)的会计政策变更采用未来适用法进行会计处理；对《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)的会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。

3、会计政策变更对财务状况和经营成果的影响金额

1) 对合并资产负债表的影响

会计政策变更对本期合并资产负债表无影响。

2) 对合并利润表的影响

项目	对本期财务报表的影响	对上期财务报表的影响
资产处置收益	-248,455.46	3,418,244.51
其他收益	2,373,614.87	—
营业利润	2,125,159.41	3,418,244.51
营业外收入	-2,473,844.76	-3,431,384.33
营业外支出	-348,685.35	-13,139.82
持续经营净利润	102,144,071.58	96,610,080.49

二、会计估计变更

汇嘉时代本期无会计估计变更事项。

三、重大会计差错更正

汇嘉时代本期无重大会计差错更正事项。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对会计政策变更相关资料进行审查，我们认为汇嘉时代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。

特此说明。



中国注册会计师

(项目合伙人):

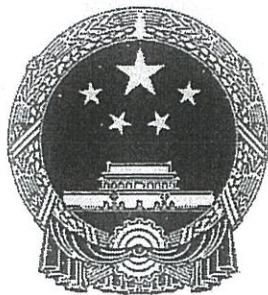


中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业
与原件核对一致 (VIII)

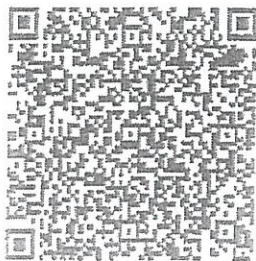
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05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。(下期出资时间为2016年06月30日;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。)



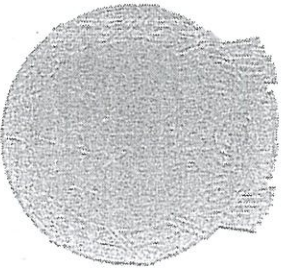
在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年 08月 21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。



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
邱靖之 与 原件 核对 一致

主任会计师:

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

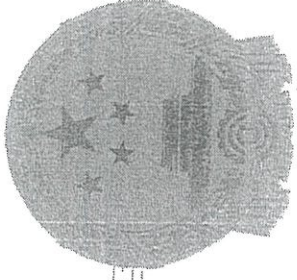
注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000763

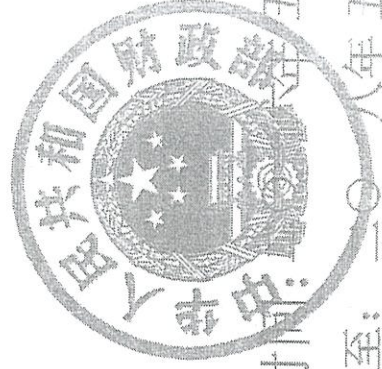
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月



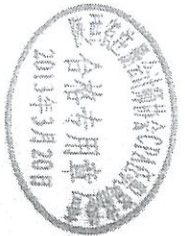
注册号等次
 No. of Certificate
 110002400123
 陕西省注册会计师协会
 Shaanxi Institute of CPAs
 注册日期: 2007 年 01 月 10 日
 Date of Issuance



姓名
 Full name
 性别
 Sex
 出生日期
 Date of birth
 工作单位
 Working unit
 身份证号
 Identity card No.

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.

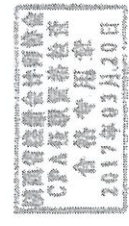


年 月 日
 年 月 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (VIII)

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.



年 月 日
 年 月 日

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.



年 月 日
 年 月 日



年 月 日
 年 月 日



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: 11002400154
 No. of Certificate
 执业注册会计师 陕西省注册会计师协会
 Certified Public Accountant Shaanxi Association of CPAs
 注册日期: 06 月 09 日
 Registered on: 06 09



姓名: 张军
 Full name: 张军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-02-09
 Date of birth: 1981-02-09
 工作单位: 陕西国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working place: 陕西国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 150428198102090099
 Identity card No. 150428198102090099

与原件核对一致 (VIII)



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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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.



年 月 日

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.



年 月 日



注册编号: 1100024003271
 姓名: 张强
 性别: 男
 出生日期: 1980-11-08
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
 身份证号: 310101198011080057



姓名: 张强
 性别: 男
 出生日期: 1980-11-08
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
 身份证号: 310101198011080057

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (VIII)



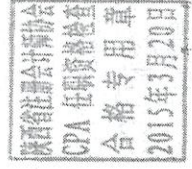
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 天职国际会计师事务所有限公司
 天职国际会计师事务所有限公司

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 天职国际会计师事务所有限公司
 天职国际会计师事务所有限公司