

新疆汇嘉时代百货股份有限公司
会计估计变更事项说明的专项审计报告
天职业字[2016]13843 号

目 录

专项审计报告	1
会计估计变更事项专项说明	3

关于新疆汇嘉时代百货股份有限公司

会计估计变更事项说明的专项审计报告



天职业字[2016]13843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，审计了后附的新疆汇嘉时代百货股份有限公司（以下简称“汇嘉时代”）会计估计变更事项专项说明（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

管理层的责任是按照《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》及相关信息监管部门的规定编制专项说明。设计、执行和维护与编制专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是汇嘉时代管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对该专项说明发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对会计估计变更事项是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关会计估计变更事项确认、计量和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与会计估计变更事项确认、计量和披露相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层变更会计估计的合理性。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，汇嘉时代管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《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，如实反映了汇嘉时代会计估计变更情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



新疆汇嘉时代百货股份有限公司

会计估计变更事项专项说明

一、 会计估计变更概述

近年来新疆汇嘉时代百货股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）不断加大固定资产的投资力度，包括2011年北京路购物中心的装修改造及地下停车场的建设、2014年库尔勒新区购物中心的投资建设以及对公司原有传统百货门店进行的升级改造等。同时随着国家对建筑质量标准的大幅度提升，建筑及设计工艺的不断进步，建筑质量大幅提高，使得公司部分固定资产及投资性房地产的实际使用寿命长于原确定的会计估计年限。为使公司的财务信息更为客观公允地反映公司财务状况和经营成果，公司根据《企业会计准则》规定及公司固定资产的实际使用情况，重新核定了部分固定资产及投资性房地产预计可使用年限，在遵循会计核算谨慎性原则的基础上，决定从2016年7月1日开始对部分资产的折旧年限按如下方案进行调整：

资产类别	调整前折旧年限（年）	调整后折旧年限（年）
固定资产-房屋及建筑物	20	40
投资性房地产-房屋、建筑物	20	40

二、具体会计处理及对财务状况和经营成果的影响

根据《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》等相关规定，上述会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对公司以前各年度的财务状况和经营成果产生影响。

本次会计估计变更预计将导致公司2016年下半年固定资产和投资性房地产折旧额减少约1,741.18万元，预计将增加本公司2016年下半年净利润约1,646.50万元，增加公司2016年末所有者权益约1,646.50万元。

三、会计估计变更事项的批准

上述会计估计变更事项于2016年8月3日经本公司第三届董事会第十八次会议审议通过。





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
 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



2016 年 06 月 22 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. 019708

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核，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》记载事项发生变更的，应当由财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得仿造、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》。



发证机关

中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称	天纪国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人	北京朝阳区车公庄西路19号48号楼A座105区
组织形式	特殊普通合伙
会计师事务所编号	11010160
注册资本或实收资本	4200万元
批准设立文号	京财会许可[2011]0105号
批准设立日期	2011-11-14



证书序号: 000444

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) 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: 五

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十七日



BAKER TILLY

天|职|国|际 CHINA

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：刘宇科 女士

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会【2001】1035号）中“合伙会计师事务所出具的审计报告（注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告），应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2016年1月1日至2016年12月31日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

授权人（签字）：

被授权人（签字）：

日期：二〇一六年一月一日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：中国北京市西城区丰盛胡同18号天职国际大厦12层 总机：86-10-68327799 传真：86-10-68318127 网址：www.btao.com

Baker Tilly China Certified Public Accountants

Address: Building 12, Foushi Cultural and Creative, No.18 Chengdezhong Road, Haidian District, Beijing, P.R.C (100840)

Tel: 86-10-68327799 Fax: 86-10-68318127 Website: www.btao.com



姓名 刘宇明
 Sex 男
 出生日期 1978-09-22
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 440101197809220015

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: 430100100035
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Technical CPAA

发证日期: 1995年06月01日
 Date of Issuance 2012年07月27日换发





姓 名 刘志红
Full name 刘志红
性 别 男
Sex
出生日期 1983-12-03
Date of birth
工作单位 天津国际会计师事务所 (特殊
Working unit 普通合伙) 注册会计师
Office address 401038/5931203/453
Member card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格。续用有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格。续用有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格。续用有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110003400119

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2008年05月09日
2008年07月27日

