

新疆汇嘉时代百货股份有限公司

2016 半年度报告事后审核意见函的回复

天职业字[2016]13843-1 号

关于新疆汇嘉时代百货股份有限公司

2016 半年度报告事后审核意见函的回复

天职业字[2016]13843-1 号

上海证券交易所：

新疆汇嘉时代百货股份有限公司（以下简称“公司”）于 2016 年 9 月 5 日收到上海证券交易所《关于对新疆汇嘉时代百货股份有限公司 2016 年半年度报告的事后核实意见函》（上证公函【2016】1003 号），根据相关规定，我们对以下问题进行了核实并予以回复：

问题：2016 年 8 月 5 日，你公司披露关于调整部分固定资产及投资性房地产折旧年限的公告称，拟从 2016 年 7 月 1 日起房屋建筑物的折旧年限由 20 年调整为 40 年，预计增加 2016 年下半年净利润约 1,646 万元。2015 年 6 月，中国证监会反馈意见提出，请会计师核查发行人报告期内固定资产折旧和固定资产减值准备计提的是否充分。请公司补充披露：（1）调整房屋建筑物的折旧年限后，固定资产折旧和固定资产减值准备计提的是否充分；（2）公司在上市后短期内大幅延长固定资产折旧年限，是否存在规避证监会审核的情形；（3）房屋建筑物的折旧年限由 20 年调整为 40 年，其残值率是否应当相应调整。请保荐机构及会计师分别发表意见。

公司回复：

（1）调整房屋建筑物的折旧年限后，固定资产折旧和固定资产减值准备计提的是否充分

截至目前，公司自有房屋建筑物主要由乌鲁木齐汇嘉、北京路购物中心、库尔勒购物中心及库尔勒新区购物中心等分、子公司所属门店经营使用。

公司上述房屋建筑物均系按照国家关于建筑结构设计标准的相关规定设计建造，设计使用年限 50 年，远长于原折旧年限、亦长于本次调整后的房屋建筑物的折旧年限 40 年，故按照调整后房屋建筑物的折旧年限计提折旧更加符合房屋建筑的实际可使用情况。

近年来根据公司的战略发展规划，公司不断地加大对固定资产的投资力度，如：2011 年对乌鲁木齐北京路店的投资购置、装修改造及地下停车场的建设、2014 年库尔勒新区购物中心店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，持续正常地维护相关建筑物。

截至目前，除北京路购物中心账面价值 29.90 万元房屋建筑物因系违章建筑全额计提减值准备外，公司房屋建筑物均处于正常营运状态，不存在房屋建筑物市价大幅下跌或实体陈旧损坏、公司经营环境发生重大变化，相关房屋建筑物预计使用方式发生重大不利变化、长期闲置等减值迹象。

公司此次固定资产会计估计变更将客观公允地反映公司房屋建筑物的经济使用年限，上述房屋建筑物的固定资产减值准备计提是充分的。

（2）大幅延长固定资产折旧年限，不存在规避证监会审核的情形

同行业可比上市公司房屋建筑物的折旧年限具体统计情况表

公司名称	预计净残值（%）	房屋建筑物折旧年限（年）
南宁百货	5	35-40
西安民生	3	10-40
重庆百货	3	35
友好集团	5	6-35
成商集团	5	20-40
国际医学	5	5-35
新华百货	3-5	35

注：同行业可比上市公司选取“西部大开发地区”（重庆、四川、贵州、云南、西藏、陕西、甘肃、青海、宁夏、新疆、内蒙、广西）的同行业上市公司。

公司设立时，依据《企业所得税法实施条例》（国务院令 512 号）第六十条规定的固定资产计算折旧的最低年限，将公司固定资产—房屋、建筑物折旧年限确定为 20 年，显著低于同行业可比上市公司普遍 30-40 年的折旧年限，是采用了较同业公司更为谨慎的固定资产折旧政策。

随着公司的发展及战略规划逐步实施，公司房屋及建筑物、投资性房地产的资产规模不断扩大，原来公司执行的折旧政策已不能合理反映固定资产的实际可使用状况。因此，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，并根据《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》的相关规定，采用未来适用法进行会计处理，不会对公司以前各年度的财务状况和经营成果产生影响。

公司本次会计估计变更预计将增加公司 2016 年下半年净利润约 1,646 万元，增加公司 2016 年末所有者权益约 1,646 万元（最终数据以年报审计数据为准）。如公司 2016 年度全年执行本次会计估计变更，预计影响额亦未超过公司 2015 年度经审计净利润的 50%。

公司本次延长固定资产折旧年限，不存在规避证监会审核的情形。

（3）房屋建筑物的折旧年限调整，其残值率是否应相应调整

公司现有房屋建筑物均系按照国家关于建筑结构设计标准的相关规定设计建造，设计使用年限 50 年，长于调整后固定资产折旧年限 40 年，故公司房屋建筑物预计净残值 5%符合财务谨慎性原则。

此外，同行业可比上市公司房屋建筑物预计净残值普遍为 3%-5%，公司房屋建筑物预计净残值确定为 5%亦符合同行业可比上市公司惯例。

我们的意见：

我们认为，由于公司房屋建筑物实际使用寿命长于原确定的折旧年限，公司此次固定资产会计估计变更更能客观公允地反映公司房屋建筑物的经济使用年限，公司不存在规避证监会审核的情形，会计估计变更以后，公司固定资产折旧和减值准备计提充分，房屋建筑物净残值率的确定恰当。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





营 业 执 照

(副 本) (15-1)

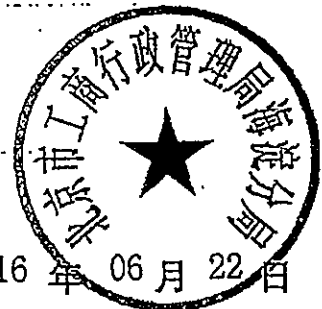
统一社会信用代码 911101085923425568

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
 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。）



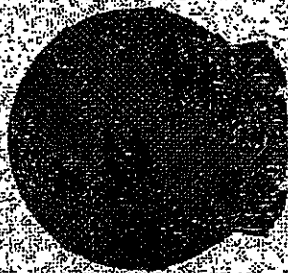
在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



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。

2016 年 06 月 22 日



会计师事务所
执业证书

名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 邱靖之

办公场所 北京市海淀区牛公庄西路19号68号楼A座5区城

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) 6130万元

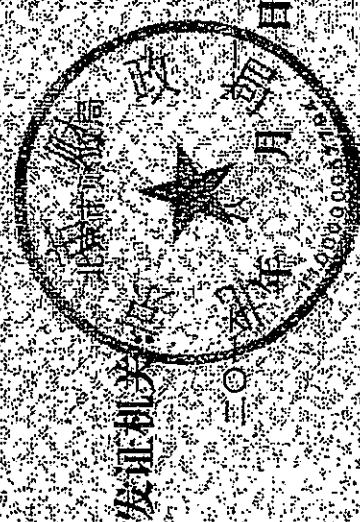
批准设立文号 京财会计可[2011]0105号

批准设立日期 2011-11-14

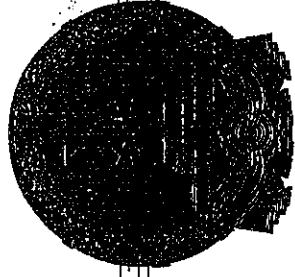
证书序号 NO.019786

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



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: 二〇〇八年五月五

证书有效期至: 二〇〇八年五月二十七



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：中国北京市海淀区车公庄西路19号外文文化创意园12号楼 总机：86-10-88827799 传真：86-10-88018737 网址：www.tzcpa.com

Baker Tilly China Certified Public Accountants

Address: Building 12, Foreign Cultural and Creative, No.19 Chengongzhuang West Road, Haidian District Beijing, P.R.C (100048)
Tel: 86-10-88827799 Fax: 86-10-88018737 Website: www.tzcpa.com



姓名: 程宇刚
 Full name: 程宇刚
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-09-27
 Date of birth: 1978-09-27
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 430202197809270000
 Identity card No.: 430202197809270000

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

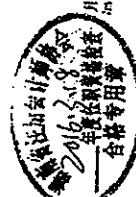
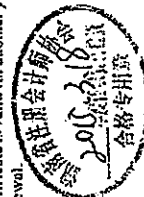
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

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



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: 430100100033
 No. of Certificate: 430100100033

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会

发证日期: 1996年 06 月 01 日
 Date of Issuance: 1996年 06 月 01 日
 2012年 07 月 27 日换发





姓 名 陈志红
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1983-12-03
Date of birth
工作单位 天联国际会计师事务所(特殊
Working unit 普通合伙) 湖南分公司
身份证号码 43102819831203145X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

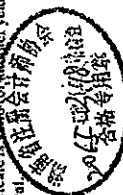
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

日 月 年

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.

日 月 年



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:
No. of Certificate

112002400149

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2008 年 05 月 09 日
2012 年 07 月 27 日

