

关于新疆汇嘉时代百货股份有限公司
2017 年度未将新疆好家乡超市股份有限公司
纳入财务报表合并范围的专项说明
天职业字[2018]11964-4 号

目 录

专 项 说 明	1
---------	---

关于新疆汇嘉时代百货股份有限公司

2017 年度未将新疆好家乡超市股份有限公司纳入财务报表合并范围的专项说明

天职业字[2018]11964-4 号

上海证券交易所：

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）。现将汇嘉时代未将新疆好家乡超市股份有限公司（以下简称“新疆好家乡”）纳入 2017 年度财务报表合并范围事项说明如下：

一、基本情况

2017 年 9 月 26 日，汇嘉时代与许平、新疆好家乡签署《增资协议》。协议约定，汇嘉时代以 1,249.00 万元增资新疆好家乡并取得 51.00%的股权。《增资协议》经汇嘉时代第四届董事会第三次会议审议通过。

2017 年 9 月 28 日，新疆好家乡办理完毕增资的股权变更工商登记。截至 2017 年 9 月 29 日，汇嘉时代根据《增资协议》支付了全部股权收购款。

2017 年 10 月 23 日，新疆好家乡 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《修改公司章程的议案》（以下称“修改后的章程”）。修改后的章程规定：董事会作出的决议，须经三分之二以上的全体董事通过；董事会成员为 9 人，其中 5 名董事由汇嘉时代提名，其余 4 名董事由其他股东提名。

汇嘉时代 2017 年度对新疆好家乡的投资采用权益法核算，未将新疆好家乡纳入 2017 年度财务报表合并范围。

二、未将新疆好家乡纳入 2017 年度财务报表合并范围的原因

根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第七条规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

根据新疆好家乡修改后的章程规定：董事会作出的决议，须经三分之二以上的全体董事通过；董事会成员为 9 人，其中 5 名董事由汇嘉时代提名，其余 4 名董事由其他股东提名。董事会的职权：审定公司的经营计划和投资方案；决定公司内部管理机构的设置；决定聘任或者解聘公司总经理及其报酬事项，并根据总经理的提名决定聘任或者解聘公司副总经理；制定公司的基本管理制度等。

董事会的职权范围包括了新疆好家乡的主要相关活动。汇嘉时代在新疆好家乡董事会的席位比例为 5/9，低于 2/3，拥有的表决权不足以使其有能力主导新疆好家乡的相关活动，相应的未拥有对新疆好家乡的权力，不符合控制的定义，故汇嘉时代未将新疆好家乡纳入 2017 年度财务报表合并范围。

三、结论性意见

我们认为，汇嘉时代 2017 年度对新疆好家乡的投资采用权益法核算，未将新疆好家乡纳入 2017 年度财务报表合并范围，符合企业会计准则的规定。

四、使用目的

本专项说明仅供汇嘉时代为 2017 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

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
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。)



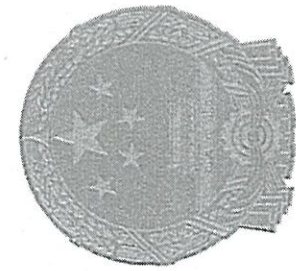
在线扫码获取详细信息

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。

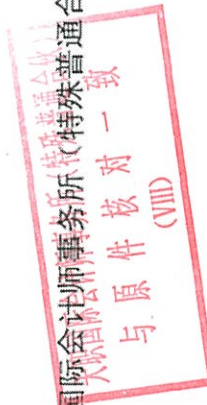
2017 年 08 月 21 日



证书序号: NO. 019964

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)



主任会计师: 邱靖之

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

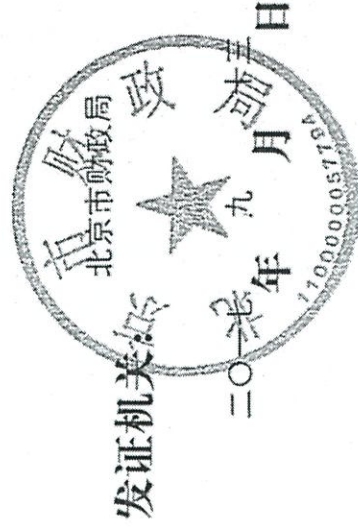
注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

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

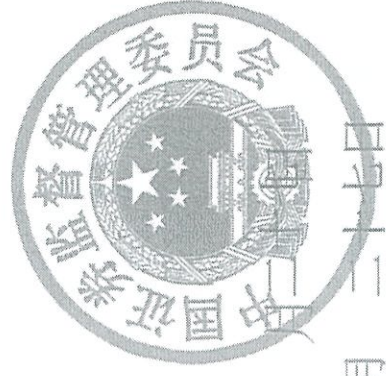


证书序号: 000444

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

证书有效期至: 二〇〇八年五月二十七日



证书编号: 110002400122
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
发证日期: 2007 年 01 月 10 日
Date of Issuance:

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

姓名: 向芳芸
Full name: 男
Sex: 1976-02-03
Date of birth: 天职国际会计师事务所(特殊普通
Working unit: 通合伙) 西安分所
430102197602034014
Identity card No:



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.



年 月 日



姓名 潘学
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-02-09
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号 150422198102090092
Identity card no.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

证书编号: 11002200154
No. of certificate
注册注册会计师协会
Registered Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 06 月 03 日
Date of issue

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 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d



证书编号: 110902400371
No. of Certificate
注册日期: 二〇〇二年十二月十七日
Date of Issuance



姓名: 武亮
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1980-11-29
Date of birth
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号: 610121198011290857
Identity card No.

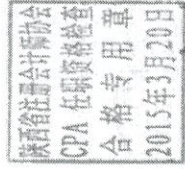
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1/1)



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限一年, 期满前须换发。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限一年, 期满前须换发。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限一年, 期满前须换发。
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所

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

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

事务所
CPA

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

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