

# 重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>，  
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 4271 1470 1325 45

报告文号：天健审〔2021〕8-180号

客户名称：重庆百货大楼股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：专项审计、其他鉴证业务 其他

报告出具日期：2021-04-27

报告录入日期：2021-04-27

签字注册会计师：弋守川、宋军

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

## 关于重庆百货大楼股份有限公司 会计政策变更的专项说明之审核报告

天健审〔2021〕8-180号

重庆百货大楼股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的重庆百货大楼股份有限公司（以下简称重庆百货）《重庆百货大楼股份有限公司关于会计政策变更的专项说明》（以下简称专项说明）。

### 一、 管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，以及上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录——第一号 临时公告格式指引》之《第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、 注册会计师的责任

我们的责任是根据中国注册会计师执业准则执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、 审核意见

我们认为，重庆百货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、会计估计变更和差错更正》以及上海证券交易所《上

市公司日常信息披露工作备忘录——第一号 临时公告格式指引》之《第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定。

#### 四、 其他事项

本审核报告仅供重庆百货为满足上海证券交易所监管要求之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十七日

# 重庆百货大楼股份有限公司

## 关于会计政策变更的专项说明

### 一、本次会计政策变更概述

#### （一）会计政策变更情况

财政部于2018年修订了《企业会计准则第21号—租赁》（以下简称新租赁准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

根据新租赁准则的要求，公司自2021年1月1日起执行新的租赁准则，对原采用的相关会计政策进行相应变更。

#### （二）会计政策变更审议情况

本次会计政策变更已经公司2021年4月27日召开的第七届十次董事会和第七届五次监事会审议通过。

### 二、本次会计政策变更具体情况及对公司的影响

#### （一）会计政策变更的具体情况

1. 新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债。

2. 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

3. 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

4. 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### （二）本次变更前后公司执行的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行的会计政策为财政部2006年发布的《企业会计准则第

21号—租赁》及其相关规定。

本次会计政策变更后，公司将执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号—租赁》。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

(三) 本次会计政策变更对公司的影响

按照新租赁准则要求及衔接规定，公司将首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

单位：元

资产负债表项目	2020年12月31日	调整数	2021年1月1日
预付款项	815,909,342.17	-51,737,346.41	764,171,995.76
使用权资产		3,299,901,004.62	3,299,901,004.62
递延所得税资产	235,362,082.19	110,099,468.73	345,461,550.92
其他应付款	1,504,278,699.46	11,490,260.75	1,515,768,960.21
租赁负债		3,983,229,180.38	3,983,229,180.38
未分配利润	5,893,846,215.99	-635,251,517.72	5,258,594,698.27
少数股东权益	151,237,500.27	-1,204,796.47	150,032,703.80

