

**关于步步高商业连锁股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项审计说明**

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项 审计说明.....	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....	第 3—6 页



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2022〕2-308号

步步高商业连锁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了步步高商业连锁股份有限公司（以下简称步步高公司）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的步步高公司管理层编制的2021年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供步步高公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为步步高公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解步步高公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

步步高公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》（深证上〔2022〕26号）的规定编制汇总表，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。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对步步高公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，步步高公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》（深证上〔2022〕26 号）的规定，如实反映了步步高公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2021年度

编制单位：步步高商业连锁股份有限公司

单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初占用资金余额	2021年度占用累计发生金额 (不含利息)	2021年度占用资金的利息 (如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小 计	-	-	-							-
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小 计	-	-	-							-
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
小 计	-	-	-							-
总 计	-	-	-							-
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初往来资金余额	2021年度往来累计发生金额 (不含利息)	2021年度往来资金的利息 (如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	步步高置业有限责任公司	同一控制下企业	应收账款		24.80		24.80		出售商品及预付卡	经营性往来
	湖南梅溪欢乐城文旅经营有限公司	同一控制下企业	应收账款		230.00		230.00		会员促销活动服务	经营性往来
	湖南梅溪欢乐城文旅经营有限公司	同一控制下企业	应收账款		200.00		200.00		广告位服务	经营性往来
	长沙梅溪新能源汽车交易展示中心	同一控制下企业	应收账款		31.50		31.50		场地租赁	经营性往来
	长沙富格商业物业管理有限公司	同一控制下企业	应收账款		149.50		149.50		服务费	经营性往来
	长沙富厚商业物业管理有限公司	同一控制下企业	应收账款		99.64		99.64		服务费	经营性往来
	湖南步步高中煌商业管理有限公司	同一控制下企业	预付款项		646.03		646.03		服务费	经营性往来
	步步高置业有限责任公司	同一控制下企业	预付款项		3,980.00		3,980.00		工程服务	经营性往来
	步步高置业有限责任公司	同一控制下企业	预付款项		28.79		28.79		服务费	经营性往来
	湖南步步高物业管理有限公司	同一控制下企业	其他应收款		129.71		129.71		代收代付水电费	经营性往来
	步步高置业有限责任公司	同一控制下企业	其他应收款		99.81		99.81		代收代付水电费	经营性往来
	湖南梅溪欢乐城文旅经营有限公司	同一控制下企业	其他应收款		56.63		56.63		代收代付水电费	经营性往来
	长沙梅溪新能源汽车交易展示中心	同一控制下企业	其他应收款		19.46		19.46		代收代付水电费	经营性往来

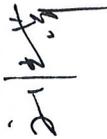
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的 关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021年期初 往来资金余额	2021年度往来累计 发生金额 (不含利息)	2021年度往来 资金的利息 (如有)	2021年度偿还 累计发生金额	2021年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往 来、非经营性往来)
控股股东、实际控制人及其附 属企业	步步高置业有限责任公司长沙福 朋酒店管理分公司	同一控制下企业	其他应收款		24.12		24.12		代收代付水电费	经营性往来
	长沙富厚商业物业管理有限公司	同一控制下企业	其他应收款		201.55		201.55		代收代付租金	经营性往来
	长沙富格商业物业管理有限公司	同一控制下企业	其他应收款		235.61		235.61		代收代付水电费	经营性往来
	长沙富厚商业物业管理有限公司	同一控制下企业	其他应收款		276.58		276.58		代收代付水电费	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企 业	长沙高新开发区步步高小额贷款有	子公司	其他应收款	44,595.26	15,120.10	2,885.96	17,631.31	44,970.01	资金往来	非经营性往来
	广西南城百货有限责任公司	子公司	其他应收款	661,112.64	170,927.55		2,949.12	829,091.07	资金往来	非经营性往来
	广西兴南城物流有限公司	子公司	其他应收款	5,501.46	1,518.98		90.48	6,929.96	资金往来	非经营性往来
	贵港市南城百货有限公司	子公司	其他应收款	8,457.79	126.60		4,659.21	3,925.18	资金往来	非经营性往来
	湖南步步高餐饮管理有限公司	子公司	其他应收款	921.00	654.73		1,575.73		资金往来	非经营性往来
	湖南步步高大禾印象餐饮管理有限	子公司	其他应收款	20.53	7.43			27.96	资金往来	非经营性往来
	湖南步步高翔龙软件有限公司	子公司	其他应收款	5,011.71	2,213.19		4,850.37	2,374.53	资金往来	非经营性往来
	湖南贡米农业有限公司	子公司	其他应收款	775.44	175.58		2.51	948.51	资金往来	非经营性往来
	湖南海龙供应链管理服务有限公司	子公司	其他应收款	123,970.48	245,474.67		46,269.24	323,175.91	资金往来	非经营性往来
	湖南如一文化传播有限责任公司	子公司	其他应收款	1,162.97	755.49		865.49	1,052.97	资金往来	非经营性往来
	湖南十八洞山泉水有限公司	子公司	其他应收款	1,553.39			317.61	1,235.78	资金往来	非经营性往来
	湖南鲜品味食品公司	子公司	其他应收款	4,474.69	1,015.55		825.65	4,664.59	资金往来	非经营性往来
	湖南小步优鲜商业有限公司	子公司	其他应收款	1,294.96			777.00	517.96	资金往来	非经营性往来
	怀化步步高商业管理有限公司	子公司	其他应收款	109.11	31,401.77		3.14	31,507.74	资金往来	非经营性往来
	泸州步步高驿通置业有限公司	子公司	其他应收款	4,062.01			3,336.09	725.92	资金往来	非经营性往来
	邵阳步步高食材供应链管理有限公	子公司	其他应收款	8.86	11.28		20.14		资金往来	非经营性往来
	四川步步高商业有限责任公司	子公司	其他应收款	110,613.41			106,438.36	4,175.05	资金往来	非经营性往来
	湘潭富华物业商业管理有限公司	子公司	其他应收款	744.22	314.33			1,058.55	资金往来	非经营性往来
	湘潭市汇通物流运输有限公司	子公司	其他应收款	4,752.24	3,213.11		2,822.43	5,142.92	资金往来	非经营性往来
	上市公司的子公司及其附属企 业	湘潭新天地步步高商业有限公司	子公司	其他应收款	17,438.15	47,022.59		790.67	63,670.07	资金往来
岳阳高乐商业管理有限公司		子公司	其他应收款	2,924.97				2,924.97	资金往来	非经营性往来
长沙步步高朝阳商业管理有限责任		子公司	其他应收款	9,000.00	457.09			9,457.09	资金往来	非经营性往来
	长沙果滋农产品有限公司	子公司	其他应收款	3,710.63	29,572.19			33,282.82	资金往来	非经营性往来

其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的 关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021年期初 往来资金余额	2021年度往来累计 发生金额 (不含利息)	2021年度往来 资金的利息 (如有)	2021年度偿还 累计发生金额	2021年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往 来、非经营性往来)
上市公司的子公司及其附属企业	长沙金星步步高物业管理有限责任公司	子公司	其他应收款	0.01			0.01		资金往来	非经营性往来
	重庆合川步步高商业有限责任公司	子公司	其他应收款	772.08			772.08		资金往来	非经营性往来
	株洲步步高超市有限公司	子公司	其他应收款	2,271.93	3,083.85		497.96	4,857.82	资金往来	非经营性往来
	吉安步步高商业管理有限公司	子公司	其他应收款		19,981.14			19,981.14	资金往来	非经营性往来
	梅西商业有限公司	子公司	其他应收款		164,837.72		447.81	164,389.91	资金往来	非经营性往来
	湘潭云通供应链服务有限公司	子公司	其他应收款		4,694.50			4,694.50	资金往来	非经营性往来
	长沙步步高智慧商业有限责任公司	子公司	其他应收款		433.59		54.93	378.66	资金往来	非经营性往来
	长沙梅溪步步高商业管理有限责任公司	子公司	其他应收款		163,187.73		3,197.76	159,989.97	资金往来	非经营性往来
	重庆梅西百货有限公司	子公司	其他应收款		156.79			156.79	资金往来	非经营性往来
	柳州市南城百货有限公司	子公司	其他应收款		87.63			87.63	资金往来	非经营性往来
	湖南湘吉物业管理有限责任公司	子公司	其他应收款		0.88			0.88	资金往来	非经营性往来
	步步高国际控股有限公司	子公司	其他应收款	881.31				881.31	资金往来	非经营性往来
	步步高国际有限公司	子公司	其他应收款	828.82				828.82	资金往来	非经营性往来
	步步高职业培训学校	子公司	其他应收款	75.77	3.69			79.46	资金往来	非经营性往来
	高申投资有限公司	子公司	其他应收款	109.90	43.71		2.17	151.44	资金往来	非经营性往来
	湖南步步高餐饮管理有限公司	子公司	应收账款	3.25	55.61		55.73	3.13	销售商品及劳务	经营性往来
	湖南鲜品味食品有限公司	子公司	应收账款		7.02			7.02	销售商品及劳务	经营性往来
	湖南小步优鲜商业有限公司	子公司	应收账款	1.30	7.12			8.42	销售商品及劳务	经营性往来
	湖南腾万里供应链管理有限公司	子公司	应收账款	415.95			415.95		销售商品及劳务	经营性往来
	其他关联方及其附属企业	湖南星普电器有限公司	持股5%以上股东控制的公司	应收账款	26.38	3,524.48		1,579.20	1,971.66	销售商品及劳务
广西星普电器有限公司		持股5%以上股东控制的公司	应收账款		1,409.53		1,384.11	25.42	销售商品及劳务	经营性往来
长沙七鲜信息技术有限公司		联营企业	应收账款		403.12		147.43	255.69	销售商品及劳务	经营性往来
京东五星电器集团湖南有限公司		北京京东世纪贸易有限公司的孙公司	应收账款		153.49		140.99	12.50	场地租赁	经营性往来
武汉京东金德贸易有限公司		持股5%以上股东控制的公司	预付款项	21.09	43.21		58.71	5.59	采购商品	经营性往来
武汉京东世纪贸易有限公司		持股5%以上股东控制的公司	预付款项	119.54	976.39			1,095.93	采购商品	经营性往来
北京京东世纪信息技术有限公司	持股5%以上股东控制的公司	预付款项	110.80	310.07		420.87		服务费	经营性往来	

其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2021年期初往来资金余额	2021年度往来累计发生金额(不含利息)	2021年度往来资金的利息(如有)	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)
其他关联方及其附属企业	北京京东世纪信息技术有限公司	持股5%以上股东控制的公司	预付款项	110.80	310.07		420.87		服务费	经营性往来
	湖南星普电器有限公司	持股5%以上股东控制的公司	其他应收款	600.00				600.00	押金	经营性往来
	北京京东世纪贸易有限公司	持股5%以上股东控制的公司	其他应收款	10.00				10.00	押金	经营性往来
总计	-	-	-	1,018,464.05	919,817.23	2,885.96	209,833.99	1,731,333.25		-

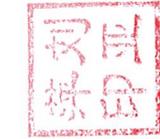
法定代表人:

主管会计工作的负责人:



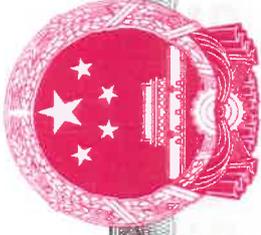






会计机构负责人:





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2022年3月1日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

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.



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



姓名: 魏五军
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1975-07-06
Date of birth: _____
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Working unit: _____
身份证号码: 430602197507082516
Identity card No.: _____



年度检验登记合格
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: 430100020072
No. of Certificate

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

发证日期: 2002 年 07 月 15 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.



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

湘诚信达会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
2011年5月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
湖南分公司
转入协会盖章
2011年5月24日

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

天健会计师事务所有限公司
湖南开元分所
(2011.10.20日已核准注销)
CPA资格转省注协代领
转出协会盖章
2011年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
转入协会盖章
2011年10月20日



姓名 周娜
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-01-24
Date of birth
工作单位 湖南湘诚信达有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430423198601245824
Identity card No.

证书编号: 430100310017
No. of Certificate

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

发证日期: 2009年06月17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.

