

深圳证券交易所

关于对步步高商业连锁股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 304 号

步步高商业连锁股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 86.86 亿元，同比下降 34.55%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为亏损 24.36 亿元，你公司营业收入已持续三年下滑、扣除非经常性损益的净利润已连续两年为负。请你公司：

（1）结合所处行业状况、主营业务开展情况、市场需求、市场竞争力、同行业可比上市公司情况等，详细说明你公司营业收入持续下滑、扣非后净利润连续为负的具体原因。

（2）你公司未来持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司为改善主营业务经营业绩已采取的措施及其成效，后续拟采取的措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示, 你公司报告期内实现主营业务收入 68.63 亿元, 其他业务收入 18.23 亿元, 你公司营业收入扣除金额为 0.46 亿元。请你公司:

(1) 详细说明 2022 年其他业务收入的具体构成和对应金额、收入确认政策、会计处理采用总额法还是净额法、是否与同行业公司存在差异、相应确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 说明营业收入扣除项目的具体内容和金额, 并结合公司主营业务、营业收入和其他业务收入构成、行业特点、自身经营模式, 相关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况说明扣除项目的判断依据及合理性。

(3) 请按照本所《上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》4.2 “营业收入扣除相关事项”的规定, 逐条说明你公司相关营业收入特别是其他业务收入是否应当予以扣除及其判断依据。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末, 你公司流动资产合计 26.11 亿元, 流动负债合计 162.52 亿元, 流动资产余额持续多年小于流动负债余额; 期末货币资金余额为 8.46 亿元, 其中 1.23 亿元因诉讼被冻结; 报告期内发生财务费用 5.91 亿元, 同比增加 9.88%, 主要为借款利息支出增加导致。请你公司:

(1) 详细说明你公司借款利率变动情况、财务费用增加的原因及合理性，短期借款的具体用途。

(2) 补充列示你公司及你公司主要子公司银行账户受限情况（包括但不限于开户账户银行名称、账户类型及用途、受限表现形式、受限金额、受限起止日期、受限原因等）、受限银行账户数量占公司银行账户总数的比例，并结合前述情况说明你公司银行存款被冻结对公司生产经营活动的具体影响，自查说明是否存在《股票上市规则（2023年修订）》第9.8.1条第（六）项规定的其他风险警示的情形。

(3) 结合公司现金流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排、公司融资渠道和能力等情况，说明你公司短期负债的还款资金安排，现有非受限货币资金水平是否足以保证所有到期债务偿还并维持日常经营，是否存在流动性风险，你公司拟采取的用于改善现金流状况的措施。

4. 2023年1月16日，你公司披露《2022年业绩预告》，预计2022年归属于上市公司股东的净利润为亏损130,000万元—195,000万元、扣除非经常性损益后的净利润为亏损120,000万元—180,000万元，你公司迟至4月15日才披露《2022年度业绩预告修正公告》。你公司曾因未及时披露2021年度业绩预告被我所予以通报批评处分。

(1) 请结合公司商誉减值、投资性房地产公允价值下降的发生时点，核实前期未充分预计相关事项对财务报表影响的原因

及合理性。

(2) 请公司认真自查业绩预告不准确且未及时进行业绩预告修正的原因及合理性,说明当时所履行的内部决策程序及你公司未来拟采取的相关改善措施。

5. 年报显示,报告期内,你对广西南城百货有限责任公司(以下简称南城百货)、梅西商业有限公司(以下简称梅西百货)、扑当食品有限公司(以下简称扑当食品)商誉计提减值准备合计 3.24 亿元,其中对南城百货商誉原值 8.47 亿元,已计提减值准备 0.75 亿元,本期计提减值准备 2.24 亿元;本期对梅西百货、扑当食品剩余商誉全额计提减值准备约 1 亿元;截至 2022 年末,你公司商誉账面价值余额 5.37 亿元。请你公司:

(1) 说明对南城百货、梅西百货、扑当食品商誉减值测试的具体过程,包括资产组的划分依据、可收回金额和关键参数及其确定依据、重要假设及其合理性,关键参数及相关假设。

(2) 结合南城百货、梅西百货、扑当食品的业务范围、经营情况、行业态势、市场竞争能力等,分析说明对南城百货部分计提商誉减值准备、对梅西百货、扑当食品剩余商誉全额计提减值准备的判断依据及合理性。

(3) 说明商誉出现减值迹象的具体时点,结合问题(1),说明本次商誉减值相关数据是否与以前年度减值测试的数据存在较大差异,以前年度商誉减值准备计提是否充分,是否存在通过计提商誉减值准备调节利润的情形。

请年审会计师及评估机构核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司预付账款期末余额 3.39 亿元，账龄在 1 年以上的预付款项占比约 35.25%，其中预付江阴吉麦隆商贸有限公司 0.91 亿元，占预付款项期末余额的比例为 26.94%。请你公司：

(1) 结合公司业务模式、运营情况、行业上下游议价能力及同行业可比公司情况，说明公司预付款规模较大、账龄较长的原因及合理性。

(2) 补充说明前述预付江阴吉麦隆商贸有限公司款项的具体情况，包括但不限于预付时间、预付比例、款项性质、交易内容、付款方式、结算政策和项目执行进展等。

(3) 列示账龄超过 1 年的预付款项的具体情况，包括但不限于交易对方名称、预付金额、账龄、交易内容、截至回函日交付情况、尚未结转原因及预计结转时间等，说明该预付项目的预付进度及额度是否符合行业惯例。

(4) 说明是否存在预付款项长期未结算的情况，你公司未对预付账款计提减值准备的原因及合理性。

(5) 结合预付款项账期及历来其后结算情况，说明预付款项是否具有真实的交易背景和商业实质、是否存在非经营性资金占用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，公司其他应收款账面余额 1.88 亿元，其中账

龄在1年及以上的其他应收款合计约0.99亿元,占比约52.79%,已计提坏账准备0.33亿元。其他应收款中包括往来款0.54亿元,较期初大幅增长143.76%。请你公司:

(1)补充披露其他应收款中往来款的主要构成、形成原因、交易对象与公司是否存在关联关系,交易是否具有商业实质等,是否存在变相提供财务资助的情形。

(2)说明账龄1年以上的其他应收款长期未结算的原因及合理性,是否存在无法收回的风险,结合前述情况说明公司其他应收款坏账准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8.你公司近三年销售毛利率分别为30.14%、33.5%、23.75%,近三年销售期间费用率分别为69.86%、66.5%、76.25%。请你公司:

(1)结合本期各细分行业收入成本构成、市场及行业特性、同行业可比公司情况,量化说明销售毛利率变动的原因及合理性。

(2)结合期间费用构成,同行业可比公司该费用费率水平,说明公司期间费用率持续上升的原因,与同行业可比公司是否存在显著差异,如存在,请说明产生差异的原因与合理性。

9.年报显示,报告期内你公司销售费用-其他费用3.27亿元,占同期销售费用的11.38%;管理费用-办公费、咨询费、汽车费用0.35亿元,同比增加22.36%;管理费用-广告费用0.35亿元,同比增加17.63%。请你公司:

(1)详细说明销售费用-其他费用的具体内容及金额。

(2) 分析说明在公司业务收缩、营业收入大幅下降的情况下，上述费用项目较上年同期大幅增长的原因及合理性。

10. 年报显示，你公司投资性房地产期末公允价值 37.26 亿元，较期初下降 0.53 亿元。请你公司：

(1) 补充披露相关投资性房地产项目名称、所在区位、出租或出售情况，以及相关项目公允价值确认方法与变动明细，与上一年度测算情况是否存在较大差异等，说明变动原因及合理性。

(2) 结合主要项目所在区域市场情况、租金价格及其变化等，是否与所在区域市场变化趋势保持一致，是否偏离同行业一般水平。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 年报显示，你公司递延所得税资产 0.85 亿元，较期初下降 56.55%；未确认递延所得税资产明细显示，可弥补亏损期末数 3.16 亿元，较期初下降 53.60%。请你公司：

(1) 详细说明各递延所得税资产明细项目的确认计算过程及变动原因，金额与相关会计科目的勾稽关系，会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 结合你公司报告期内经营规划调整情况、未来经营战略、实体零售外部环境逾期等，说明你公司冲回递延所得税资产具体核算过程的合理性和合规性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 26 日前

将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023年6月12日