

关于对步步高商业连锁股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2024〕2-43 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或公司）2023 年度的财务报表，并出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕2-325 号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将步步高公司有关情况说明如下：

一、与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段所述，步步高公司 2023 年度合并净利润为-18.82 亿元，营业总收入下降 64.54%；2023 年末资产负债率 86.76%，流动负债超过流动资产 126.53 亿元，流动负债中包括短期借款、一年内到期的长期借款金额合计 62.89 亿元。2023 年 10 月 26 日，湖南省湘潭市中级人民法院裁定受理步步高公司司法重整，目前重整工作正在有序推进中，步步高公司在管理人监督下继续营业。上述事项或情况，表明存在可能导致对步步高公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告的详细理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行步步高公司 2023 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 6,960.00 万元。步步高公司是以营利为目的的实体，我们采用其近三年经常性业务的税前利润平均值-139,326.87 万元（取绝对值）作为基准，将该基准乘以 5% 往下取整，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 6,960.00 万元。本期重要性水平计算方法与上期不一致，主要原因为：上期近三年营业收入较为稳定，因此选用营业收入作为基准；而本期营业收入与前期波动较大，而本期经常性业务的税前利润与前期相比较为稳定，固本期选用经常性业务的税前利润作为重要性计算的基准。

（二）出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如本说明一所述，步步高公司 2023 年度合并净利润为-18.82 亿元，营业总收入下降 64.54%；2023 年末资产负债率 86.76%，流动负债超过流动资产 126.53 亿元，流动负债中包括短期借款、一年内到期的长期借款金额合计 62.89 亿元。2023 年 10 月 26 日，湖南省湘潭市中级人民法院裁定受理步步高公司司法重整，目前重整工作正在有序推进中，步步高公司在管理人监督下继续营业。

步步高公司目前正通过以下措施来解决流动性风险，增强持续经营能力：

1. 引入与公司行业相关的产业投资人。公司在进入重整后，积极引入与公司行业相关的产业投资人，2024 年 4 月 24 日，已确定公司投资人 15 家，其中产业投资人 4 家，财务投资人 11 家。公司拟依托产业投资人提高线上零售能力、供应链整合能力和品牌营销优势，进行产业赋能，增强持续经营能力。

2. 引入胖东来商贸集团有限公司的管理团队对公司的超市业务进行改造，将从员工薪酬、政策机制、卖场布局、商品重整、价格优化等各方面进行系统调

整，使企业经营脱胎换骨，实现市场快速恢复与发展。

3. 推进债务重整，实现可持续发展。目前公司在管理人监督下继续营业，重整工作在有序推进。公司在百货、超市方面依旧具有一定的市场竞争力，具备良好的市场前景，若能通过重整优化资本结构、化解债务问题、提升经营效率，则可以有效提升企业价值，可较好地保障债权人、企业职工及投资人的合法权益，维护社会稳定。

上述措施有助于改善前述情况和维持持续经营能力，且目前实施上述措施不存在重大障碍，故步步高公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的；但如果上述措施最终不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

步步高公司已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项并不影响发表的审计意见。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日