40%

50%

生益电子股份有限公司 第三届监事会第十三次会议决议公告

具内容的具头性,作明性科尔整红的区本内组织下列口。 一、监事会会议召开情况、下高称"公司")第三届监事会第十三次会议于2025年4月17日在公司会议室以现场结合通讯方式召开。会议通知已于2025年4月15日以书面形式送达各位监事、会议通知已中2025年4月15日以书面形式送达各位监事、会议通知中包括会议的相关资料。同时刘明了会议的召开时间、召开方式和内容。本次会议应出席监事3人,实际出席监事3人。实时出席监事3人。实时出席监事3人。实时出席出事3人。公司金银及有关法律、法规的规定。

二、监事条会议审议情况 本次会议议案经与会监事审议、形成如下决议、 (一)审议通过(关于间2024年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》 根据《上市公司股权激励信理办法》(生益电于股份有限公司2024年限制性股票激励计划)(以下 简称"微励计划")的相关规定以及公司2024年第一次临时股东大会的授权、公司监事会认为《微励 计划)规定的限制性股票预留投予条件已经成款。同意确定以2025年4月17日为预留授予日,向266 名激励对象授予3910.11影股限制性股票,预留投予价格为5.01元/股。 表决结果、同意3票;反对0票,乔权0票。 表决结果、同意3票;反对0票,乔权0票。 美以内容详见公司目由按置于上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)的《生益电子股份有限公司 关于向2024年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的公告》(公告编号:2025-021)

生益电子股份有限公司监事会

生益电子股份有限公司 关于向2024年限制性股票激励计划激励 对象授予预留部分限制性股票的公告

光定小: 生股票预留授予日:2025年4月17日

意见》。

4、2024年5月16日,公司召开2024年第一次临时股东大会,审议并通过了《关于公司<2024年限制性股票激励计划(草案)>及其掩塑的这案》(关于公司<2024年限制性股票激励计划(草案)>及其掩塑的这案》(关于公司<2024年限制性股票激励计划(草案)>及其掩塑的这案》(关于公司<2024年限制性股票激励计划连施考核管理办法>的议案》(关于提前公司股东大会投收董事会被授权确定限制性股票股份计划条件。为第分各件时间激励对象授予限制性股票并办理授予限制性股票所必需的全部更累的。同时、公司实施本次激励计划享条公告前6个月内实卖公司股票的情况进行了自查。未发现利用内幕信息进行股票交易的情形,并于2024年5月17日在上海证券交易所网站(www.se.com.cn)投露了《生态电子股份有限公司关于2024年限制性股票激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》

5、2024年6月7日、公司召开第三届董事会第十一次会议与第三届董事会第七次会议、审议通过了《关于调整 2024年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象首次授予 2024年限制性股票的议案》。公司了 2024年6月8日在上海证券交易所阅究(www.sec.com.的披露,相长公告。6、2025年4月17日、公司召开第三届董事会第二十二次会议与第三届董事会第十三次会议,审议通过了《关于向 2024年期性股票感劢计划感劢对象授予预留部分限制性股票的议案》。公司董事会对上选事项进行核实并出具了相关核查意见。(二)本次授予事项与股东大会审议通过的股权激励计划差异情况。本次预留授予的内容与公司 2024年第一次临时股东大会审议通过的股权激励计划差异情况。本次预留授予的内容与公司 2024年第一次临时股东大会审议通过的股权激励计划差异情况。

(三)董事会关于符合預留授予条件的送財及监事会发表的明确意见 1.董事会对本次授予是否满足条件的相关送明 根据很傲的计划中投予条件的规定、激励对象获授限制性股票需同时满足如下条件; (1)公司未发生如下任。市货。 ①最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告; ②最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告;

③上市后最近36个月内出现过未按法律法规、公司章程、公开承诺进行利润分配的情形; ④法律法规规定不得实行股权激励的; ⑤中国证监会认定的其他情形。 (3)被励对该未发生如下任一情形; (3)被励对该未发生如下任一情形; (3)最近12个月内被四证券交易所认定为不适当人选; (3)最近12个月内被中国证益会及其源出机构认定为不适当人选; (3)最近12个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其源出机构行政处罚或者采取市场禁人

③最近12个月內因重大违法违规行为被中国此监会及共歌出的构行取X定和现有不限印刷每个措施; 但具有《中华人民共和国公司法为规定的不得担任公司董事、高级管理人员情形的; ⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励的; ⑥中国证监会认定的其他情形。 公司董事会经过认真核查,确定公司和激励对象均未出现上述任一情形,亦不存在不能授予或不得成为激励对象的其他情形。认为像题所以即规定的限制性股票预留投予条件已经成就。同意确定以 2025年4月17日为预留投予日,以5.01元般的投予价格问266名激励对象投予3,910,118股限制性股

2023年7月1日月2月8日以上 第2 2、监事会对本次授予是否满足条件的相关说明 根据化上市公司股权激励管理办法)(以下简称"(管理办法)")、(激励计划)的相关规定、监事会对 (激励计划)预留授予激励对象是否符合授予条件进行核实、对以下事项发表了核查意见: (1)(激励计划)预留授予的激励对象具备(公司法)(证券法)等法律,注规、部门规章和规范性文 件规定的任职资格、符合管理办法及(上海证券交易)所补创版股票上市规则)"规定的激励对象条件。符合本激励计划规定的激励对象完图,其作为(激励计划)激励对象的主

7%是由级规则对求求评,对自一级规则可则处定的级规划求论的。实计20级规则 对现象规则可求的主格合法 有效。 1.1 公司不存在'管理办法〉第七条规定的不得实行股权激励的情形: ①最近一个会计年度财务会计报告被走册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告。 ②最近一个会计年度财务报告内都控制被注册会计师出具否定意见或无法表示意见的审计报

③上市后最近36个月内出现过未按法律法规、公司章程、公开承诺进行利润分配的情形; ④法律法规规定不得实行股权激励的; 多中国证监会认定的其他情形。 1.2《激励计划》预留部分授予的激励对象均不存在《管理办法》第八条规定的不得成为激励对象

、下肯形: ①最近 12个月内被证券交易所认定为不适当人选的; ②最近 12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选; ③最近 12个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处罚或者采取市场禁人;

③最近 12个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处罚或者采取市场禁人措施;
④具有(公司达规定的不得担任公司董事,高级管理人员情形的;
⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励的;
⑥中国证益会认定的其他情形。
(13 (激励计划)预留投予的激励对象不包括公司独立董事,监事,单独或合计持有公司5%以上股份的股东或实际控制人及共和(展 文母,子女以及外籍员工。(2)公司监事会对(激励计划)预留投予日进行核查,认为(激励计划)预留投予日确定为 2025年4月17日符合(管理办法)以及(激励计划)中有关接予日的相关规定。
(3)(激励计划)中关关于阿留投予的激励对象获受限制性股票的条件已近到。
监事会同意问(激励计划)预留投予的激励对象获为(限制性股票的条件已近到。
监事会同意问(激励计划)预留投予的激励对象获为(3)01,18股限制性股票。(四)(激励计划)预留投予的激励对象获为(3)01,18股限制性股票。(四)(激励计划)预留投予的激励对象投予负款(13,1018股限制性股票。(四)(激励计划)预留投予的激励对象发为(3)01,18股限制性股票。(四)(激励计划)预留投予的激励对象发动(1476)。
1、预留投予数量,3301,118股,约占目前公司股本总额的0.47%
3、预留投予数量,3301,118股,约占目前公司股本总额的0.47%
5、股票来源:公司从二级市场回购的公司 A 股普通股股票和/或向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票、(2012年)。1000年,1000年

普通股股票
6.(激励计划)的有效期,归属期限和归属安排
6.(激励计划))有效期自第二类限制性股票投予日起至激励对象获授的第二类限制性股票全部
归属或作废失效之日止,最长,不超过48个月。
(20)微励计划)投予的第二类限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属,归属日必须为交易日,且不得在下列期间内归属。
①公司中度报告,半年度报告公告前十五日内,因特殊原因推迟年度报告、半年度报告公告日期的,自原预约公告日前十五日起算,至公告前一日。

因获得的股份同样不得归属。 7. 预留授予的限制性股票激励对象名单及授予情况

归属安排

第二个归属期

i留授予第一个归属期

(, 79EU)	加丁2月/汀贝1	省投 力的限制性股票在各激质	ル対象性	引的分配情况如	卜表所示:		
序号	姓名	职务	国籍	ラマケス III. (ガス)	占授予第二类限 制性股票总数的 比例	占公司股本总额 的比例	
		一、内部董事、高级	管理人员	员、核心技术人员			
1	张恭敬	董事、总经理	中国	125,000	0.30%	0.015%	
2	陈正清	副总经理、核心技术人员	中国	50,000	0.12%	0.006%	
3	戴杰	副总经理	中国	50,000	0.12%	0.006%	
4	唐慧芬	财务总监、董事会秘书	中国	50,000	0.12%	0.006%	
5	吕红刚	核心技术人员	中国	15,000	0.04%	0.002%	
6	唐海波	核心技术人员	中国	20,000	0.05%	0.002%	
7	何平	核心技术人员	中国	45,000	0.11%	0.005%	
8	肖璐	核心技术人员	中国	37,000	0.09%	0.004%	
9	王小平	核心技术人员	中国	27,000	0.06%	0.003%	
10	焦其正	核心技术人员	中国	5,000	0.01%	0.001%	
	二、核心业务人员以及董事会认为需要激励的其他员工						
1		256人	3,486,118	8.38%	0.419%		
		合计	3,910,118	9.40%	0.470%		

②公司季度报告、业绩预告、业绩快报公告前五日;
③自可能对本公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的重大事件发生之日或者讲人决策

2011 11度21年公司联系及共订生品秤交易价格产生较大影响的重大事件发生之日或者进入决策之日、 在依法披露之日; ④中国证监会及证券交易所规定的其他期间。 在徐励计划的有效期内,如果关于归属期间的有关规定发生了变化,则归属安排应当符合修改 相接法律、法规 期码符单分性的铜符

归属时间

日於了之日起1个// 内的最后一个交易日当日止 自授予之日起24个月后的首个交易日起至授予之日起36个/ 内的最后一个交易1日日 自授予之日起36个月后的首个交易日起至授予之日起48个/

自授予之日起24个月后的首个交易日起至授予之日起36个月内的 最后一个交易日当日止 自授予之日起36个月后的首个交易日起至授予之日起48个月内的

注:1、上述任何一名激励对象通过全部在有效期内的股权激励计划获投的本公司股票等计不超过公司股本总额的1%。公司全部在有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总数累计不超过本激励计划激步投除大会协公司股本总额的20%。

2.本次激励计划激励对象不包括独立董事、监事及单独或合计持有公司5%以上股份的股东或实际控制人及共配偶、公民、子安。
3.以上合计数据与各明细数相加之和在尾数上如有差异是由于四舍五人所造成。

、监事会对激励对象名里核实的情况 一)《激励计划》预留授予的激励对象均不存在《管理办法》第八条规定的不得成为激励对象的以

形: 1.最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选的; 2.最近12个月内被中国证监会及其疵Н机构认定为不适当人选; 3.最近12个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处罚或者采取市场禁人

3、最近12个月内因重大违法违规行为做中国证面云及天际加速的对抗。 措施; 4、具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员情形的; 5、法律法规规定不得参与上市公司股权激励的; 6、中国证监会认定的其他情形。 (二)《激励计划》预留是予的激励对象不包括公司独立董事、监事、单独或合计持有公司5%以上 股份的股东或实际容别人及其意偶。父母,子女以及外籍员工。 (三)《激励计划》预留授予的激励对象不合《公司法》《证券法》等法律、法规、部门规章和规范性文 件以及《公司章程规定的任职资格、符合《管理功法》《上市规则》等法律、法规、部门规章和规范性文 件规定的激励对象条件,符合《激励计划》规定的激励对象常题,其作为本激励计划激励对象的主体资 格合法、有效。

格合法,有效。 (四)(激励计划)预留投予的激励对象与公司2024年第一次临时股东大会批准的公司2024年限制性股票激励计划中规定的激励对象与公司2024年第一次临时股东大会批准的公司2024年限制性股票激励计划中规定的激励对象范围相符。 综上,监事会同意间(激励)计划所留投予的激励对象投予限制性股票,预留投予日为2025年4月17日,以5.01元股的投予价格向266名激励对象投予3,910,118股限制性股票。 三.激励对象为董事。高级管理人员的,在限制地股票投予目前6个月实出公司股份情况的说明经核查。参与本次激励计划的董事、高级管理人员在投予目前6个月均无买卖公司股票的情况。

交易事项

四、会计处理方法与业绩影响测算(一)第二类限制性股票公允价值的计算方法 根据企业会计准则第11号——股份支付》及《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》 《千文允价值确定的相关规定,需要选择适当的估值模型对第二类限制性股票的公允价值进行计 公司选择 Black-Scholes 接受 B-8 接到来计算第二类限制性股票的公允价值进行计 公司选择 Black-Scholes 接受 B-8 接到来计算第二类限制性股票的公允价值进行计 5年4月17日为计算的基准日,对预留授予的3,910,118 股第二类限制性股票的公允价值进行了测 具体参数选取如下; 1.标的股价;23.70元股(2025年4月17日收盘价); 2.有效明分别为:12个月、24个月, 3.历史波动率;20.42%。17.44%(分别采用上证指数最近12个月,24个月的波动率); 4.无风险利率;1.50%,2.10%(分别采用中国人民银行制定的金融机构1年期,2年期存款基准利

。 (二)预计第二类限制性股票实施对各期经营业绩的影响 公司按照会计准则的规定确定授予日第二类限制性股票的公允价值,并最终确认本期激励计划 份支付费用,该等费用将在《激励计划》的实施过程中按归属的比例推销。由《激励计划》产生的 激励成本将在经常性损益中列支。 根据会计准则的规定,《激励计划》预留授予激励对象获授限制性股票对各期会计成本的影响如

下表所示: 2025年

2、上述成本無轉換網公司診當成果影响的嚴終結果得以会计响事务所出具的年度审计报告为准。
3、上述合计数与各明细数直接相加之和在尾数上如有差异,是由于四舍五人所遗成。
经初步预计,在不考虑微励计划对公司业绩的刺激作用情况下、实施像助计划产生的激励成本将对公司相关各期经营业绩有所影响。但与此同时、微励计划的实施。将进一步完善公司的法人治理结构、促进公司截立、健全激励约束机制,充分调动公司员工的积极性。责任感和使命感,有效地将扳东制施。公司利益和经营者个人利益结合在一起。共同关注公司的长远发展,在《律师法律意见书的结论意见》,北京市政达("州台师事务所儿为;截至本法律意见书出具之日,公司已就本次激励计划预留部分投予取得了现阶段必要的批准和投权,符合管理办法》(上市规则》和《激励计划的相关规定。本次激励计划预留部分的投予取得了现阶段必要的批准和投权,符合管理办法》(上市规则》和《激励计划的相关规定。本次激励计划的相关规定。本次激励计划所相关规定,各次激励计划的相关规定。本次激励计划所相关规定。本次激励计划的相关规定。本次激励计划所相关规定。本次激励计划所和关键形式,是不要是是一个格存合、管理办法》(上市规则》和《激励计划》的有关规定。大、上阅公告符件。

单(截至预留授予日)的核查意见》 (二)《生益电子股份有限公司2024年限制性股票激励计划预留授予激励对象名单(截至预留授

子目》 (二)《生益电子股份有限公司2024年限制性股票激励计划预留按子激励对象名单(截至增留按 子目》 (三)《北京市康达(广州)律师事务所关于生益电子股份有限公司2024年限制性股票激励计划预留部分授予相关事项的法律意见书》 特比公告。

第三届董事会第二十二次会议决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,开对 其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。 一、董事会会议召开情况 生益电子股份有限公司(以下简称"公司")第三届董事会第二十二次会议于2025年4月17日14: 00在公司会议室以现场结合通讯力式召开。2025年4月15日公司以书面方式向各位董事、监事和高 级管理人员发出本次董事会会议通知和会议资料。本次会议应出席董事名、朱宗归席董事名人董 事长邓春华先生主持本次会议、监事及高级管理人员列席了会议。本次会议的召集和召开程序符合 《公司法》等法律法规及《公司章程》的规定,会议决议合法、有效。

二、董事会会议审议情况 (一)审论通过《关于词 2024年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》 根据《上市公司股权激励管理办法》《生益电于股份有限公司 2024年限制性股票激励计划》(以下 简称"微励计划》)的相关规定以及公司 2024年等一次临时股东大会的授权、公司董事会认为《激励 计划》规定的限制性股票领置投予条件已经成就,同意确定以 2025年 4 月 17 日 为到留接予日,向 266 名激励分象投予 3,910,118 股限制性股票 预留投予价格 为 5.01 元般。 表决结果、同意了票,反对 0票,养权 0票。公司董事张恭敬先生作为激励对象回避表决。 本议案已经公司第三届董事会新酬与考核委员会 2025年第二次会议审议通过。

具体内容详见公司同日披露于上海证券交易所网站(www.ssc.com.cn)的代生选电子股份有限公司向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的公告》(公告编号:2025—

3. 聚焦核心优势门店。公司主动关闭了74家经营未达预期或物业无法续租的门店,同时完成了13家门店的调改,使资源更加集中于表现良好,潜力较大的门店,提升了单店产出和运营效率。 已调改完成的13家超市门店2024年与2023年相比年度销售额增长比例如下:

C Print C D D D D D D D D D D D D D D D D D D		
门店名称	调改完成时间	收入增长比例
梅溪湖店	2024/4/27	386.84%
九华新天地店	2024/5/22	585.19%
长沙星城天地店	2024/7/20	926.73%
邵阳新天地店	2024/8/24	313.70%
易俗河广场店	2024/9/21	193.81%
砂之船奥莱店	2024/9/28	320.43%
金鹗店	2024/10/30	211.06%
购广超市店	2024/11/8	118.27%
郴州广场店	2024/11/23	200.36%
金海店	2024/11/30	93.55%
株洲桂鑫广场店	2024/12/11	364.85%
岳阳新天地店	2024/12/18	52.40%
衡阳广场店	2024/12/31	35.19%

由上表可知、公司调改后门店的销售金额都实现了大幅增长、调改完成时间转足的、销售增幅相 对较大、同时超市门店的调改也带动了相关百货业务收入的同步增长。 综上历述、公司在2024年通过重整、门店优化、商店管理、供应链效率提升等多方面的努力、门店 运营得到了显著改善、销售额实现增长、顾客满意度提升、品牌形象也得到提升。这一增长具有合理

(二) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见

[1]了解、评价公司管理层对收入内部控制设计的合理性,评估及测试销售循环的内部控制制度

(1) 了解、评价公司管理层对收入内部控制设计的合理性、评估及测试销售循环的内部控制制度及流程的设计及执行有效性;
(2) 信息系统审计人员执行销售系统的一般控制及应用控制测试程序、评估系统的安全性及不可更改性、测试销售数据传输的准确性及及时性;对销售系统及财务系统的数据进行核对比较分析;
(3) 实地查看已完成调整的超市门店的经营情况;
(4) 检查收入确认政策,判断是否符合企业会计准则的要求;
(5) 针对超市业务、结合调改时间进行销售额月波动分析、销售额变动趋势与调改时间基本一致、调改完成后收入大幅增长;对204年全年确认的交易按照门店进行统计,进行门店集中度分析,统计显示交易金额前十的门店中8家为已调改门店,调改为收入增长注入新活力;
(6) 针对百货程度业务、检查租赁合同及相关结算资料,并对相关租赁收入进行测算;
(7) 针对百货程度业务、检查租赁合同及相关结算资料,并对相关租赁收入进行测算;
(7) 针对百货联营业务、检查销售记录、联营合同、复核扣率、结算金额的及时性和准确性。
2. 核查意见
经核查。我们认为公司报告期在大规模闭店的情况下收入增长的原因主要系通过重整、门店优化、商品管理、供应链效率提升等多方面的努力、门店运营得到了显著改善、销售额实现增长,具备合理性。

理性。
五、年报显示、你公司2024年百货业实现收入2.69亿元、毛利率62.75%、该项业务营业收入同比下降17.24%、同时毛利率下降5.85个百分点。请你公司;(1)结合百货业务的开展情况、具体销售模式、成本结构等,说明在收入下滑的同时该业务毛利率水平较高的原因、与同行业可比公司相比是否存在较大差异、如是,说明原因及合理性。(2)请年审会计师说明公司百货业务相关收入、成本核算是 真实、准确,毛利率水平是否具备合理性,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。(问询函第

, (一)结合百货业务的开展情况、具体销售模式、成本结构等,说明在收入下滑的同时该业务毛利 (一)结合自货业务的升展简优、具体铜谱模型、成本给的领导、1999年1945八下倡用到1993年5年22 1293 本水平较高的原因、与同行业可比公司相比是否存在较大意厚、加是、说明原因会由理性 公司百货业务模式以联营为主、自营为辅。联营业务即、公司不承担存货风险、按照净额法确认 权、毛利部分计入主营业务收入,销售毛利率为100%。自营业务即、公司未担存货风险、按照总额 法确认收入、销售收入金额计入主营业务收入,并按照先进先出选结转相应成本、毛利率相对较低。 公司自营模式下的成本构成主要是商品原始采购成本,联营模式下的成本均已抵消,以抵消后的争额

务模式近两年经营情况如下表所示: 金额单位:万元

			2024	4年百货主	营业务分销	 			
销售模式		营业收入			营业成本		毛利率(%)		
自营	10,691.16			10	030.99	6.17			
联营			16,207.29				100.00		
合计			26,898.44			030.99	62.71		
			2023	3年百货主	营业务分销	 与模式情况			
销售模式			营业收入		营	业成本	毛利率(%)		
自营			11,480.23		10	205.85	11.10		
联营	联营 21,020.32				100.00				
合计	合计 32,500.55			10,205.85		68.60			
			百	货主营业的	多分销售模式	变动情况			
销售模式		营业收	人比上年增	、比上年增减(%) 营业成本比上年增减(9)		上年増减(%)	毛利率比上年增	職(%)	
自营		-789.07		-174.87		-4.93			
联营	-4,813.04		-4,813.04						
合计	合计		-5,602.11		-174.87		-5.89		
同行业半	年度百	货相关	数据如下	:					
证券代码	ùΕθ	學简称	行业名称	行)	业收入	行业成本	行业毛利	毛利率(%)	
601010.SH		补股份	百货	44,	351.69	14,357.04	29,994.65	67.63	
603123.SH	翠符	敞股份	百货	24,	669.21	8,300.32	16,368.89	66.35	

整体毛利率维持在较高水平,具备合理性。在与同行业对比中,2024年公司百货业务毛利率处于行 业中等水平,与可比公司差异不大,具备合理性。

业中等水平,与可比公司差异不大,具备合理性。
(二)请年审会计师说明公司百货业务相关收入,成本核算是否真实,准确,毛利率水平是否具备合理性,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定
公司百货业务模式以联营为主,自营为辅。联营业务即,公司不承担存货风险,按照总额法确认收入,毛利部分计入主营业务收入,销售毛利率为100%。自营业务即,公司承担存货风险,按照总额法确认收入,销售收入全额计入主营业务收入,并按照先进先出法结转相应成本,毛利率相对较低。公司自营模式下的成本构成主要是商品原始采购成本,联营模式下的成本均已抵消,以抵消后的净额

			2024	4年百货主	营业务分销的	与模式情况			
销售模式			营业收入		营	业成本	毛利率(%)		
自营			10,691.16		10.	030.99	6.17		
联营			16,207.29				100.00		
合计			26,898.44			030.99	62.71		
			2023	年百货主	营业务分销的	与模式情况			
销售模式			营业收入		营	业成本	毛利率(%)		
自营			11,480.23		10,205.85				
联营			21,020.32			100.00			
合计	合计		32,500.55		10,205.85 68.		68.60		
			百)	货主营业组	多分销售模式	变动情况			
销售模式		营业收	(人比上年增	减(%)	营业成本比上年增减(%) 毛利率比上年		毛利率比上年增	戚(%)	
自营			-789.07		-174.87		-4.93		
联营			-4,813.04						
合计			-5,602.11		-174.87		-5.89		
同行业半	年度百	货相关	数据如下	:					
证券代码	iEź	学 简称	行业名称	行	ル收入	行业成本	行业毛利	毛 利	

多数公司目前暂未披露年报数据,第三季度数据大部分公司也未区分超市、百货等进行

披露,以上数据为半年度报告数据

由上表可知2024年公司百货自营业务毛利率6.17%,百货联营业务毛利率100.00%,综合毛利率 由上表可知2024年公司百货自营业务毛利率6.17%。百货联营业务毛利率100.00%。综合毛利率62.71%;2023年百货自营业务毛利率11.10%。百货联营业务毛利率100.00%。综合毛利率68.60%。由于联营业务毛利率100.00%。综合毛利率68.60%。由于联营业务毛利率100.00%。使得百货业务整体毛利率保持较高水平,具备合理性。与同行业毛利率相对比、2024年公司百货板块毛利率水平排位居中,与可比公司的差异不大,具备合理性。公司业务收入确认需满足以下条件;公司在销售商品价款已收到或取得零取价款的权利,转移商品所有权凭证或交付实物计确认为收入。若公司在向顾客转让商品之前控制商品,则公司为任人,按照问期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。公司在客户取得相关商品或服务的控格标记和。经证据由去付证的证分时价金额面认证

制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入 那以时,接控明用有权以取的对价金额确小以入。 公司百货业态中的商品销售分为自营和联营两种模式,两种模式下收入确认会计政策有所不 司。自营模式下公司作为主要责任人,采用总额法确认收入,即按照已收或应收顾客对价总额确认收 、、联营模式下公司作为代理人、采用净额法确认收入,即按照已收或应收顾客对价总额扣除向联营 方文付对价后的金额确认收入。相关会计处理符合《企业会计准则第14号——收入》的规定。 核查程序及核查意见

1.核查程序 (1)了解并评价公司管理层对收人、成本内部控制设计的合理性、评估及测试销售循环、采购循环 的内部控制制度及流程的设计及执行有效性; (2)检查收入、成本确认政策,判断是否符合企业会计准则的要求;

(4) 对百货自营业务,主要检查销售记录、采购合同、库存盘点、分析收入、成本变动的合理性;

(5)对百货联营业务,主要检查销售记录、联营合同,复核扣率、结算金额的及时性和准确性。 经核查,我们认为公司百货业务相关收入、成本核算真实、准确,毛利率水平具备合理性,相关会

计处理符合企业会计准则的规定。 六、年报显示,你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为17.18%,其中第二、三

名供应商分别为许昌市畔东来超市有限公司和许昌市胖东来实业有限公司。请你公司说明向上述供应商采购的具体产品,相关供应商是否本报告期内新增,主要供应商相比2023年度是否发生较大变 化, 如是, 讲一步说明变化的原因及合理性。(问询函第6条) 一)请你公司说明向上述供应商采购的具体产品,相关供应商是否本报告期内新增

许昌市胜东来超市有限公司和许昌市胜东来实业有限公司均为公司2024年新增供应商。许昌

许昌市胖东来超市有限公司和许昌市胖东来实业有限公司均为公司 2024 年新增铁应商。 许昌 市胖东来超市有限公司主要向公司供货牌东来自有品牌商品。包括胖东来礼盒、食用油、自由爱白酒、啤酒、麦片、坚果、饮料、矿泉水以及一些家清个清商品和调味料等产品; 许昌 市胖东来实业有限公司主要向公司供货牌东来中央厨房出品的卤制品, 供焙类产品。
(二)主要供应商相比 2023 年度有较大变化, 如是, 进一步说明变化的原因及合理性报告期公司主要使应商相比 2023 年度有较大变化, 如是, 进一步说明变化的原因及合理性报告期公司主要供应商相比 2023 年度有较大变化, 主要是 2024 年 3 月份胖东来帮助调改后, 公司积极学习胖东来品质零售经营理念, 卖场经营的是高品质的胖东来自有品牌、国内一线品牌和进口商品, 以及当地一些高品质特色产品, 淘汰了部份一线及一线以下品牌。 其中主要供应简中的胖东来以严格的商品聚选和高品商品基券, 其自有品牌(如"DIL"系列》深受消费者言爱。引入胖东来商品能够提升公司的商品品质商品者参水,其自有品牌(如"DIL"系列》深受消费者言爱。引入胖东来商品能够提升公司的商品品质,满足消费者对高品质商品的需求。同时, 胖东来的商品结构和自有品牌具有显著的差异化特点, 能够帮助公司在竞争激烈的零售市场中脱颖而出、吸引更多消费者。此外,经东来在消费者中独立了自身好的公司,进一

步提升公司的市场竞争力。 综上所述、公司引人牌东来相关供应商是基于其高品质商品、品牌影响力和差异化竞争优势的考 虑、这一举情不仅提升了公司的商品品质和服务体验,还推动了门店调改和业绩提升,符合市场需求 和公司长期发展战略。具有合理性。 七、年报显示、你公司于2024年12月17日新设湖南步步高白兔品牌管理有限责任公司,出资比 例60%。请你公司说即对新设控账子公司的出资金额情况、履行的内部程序,合作投资方情况,新设 控股子公司的主营业务及设立后的业务开展情况。(同间短等7条)

(十公司的生富业为及设立自印业为 1 展间心。《中间显示》,2 (一) 请你公司说明对新设建股于公司的社员金额情况 (1) 新设控股子公司的出资金额情况 根据《湖南史沙高白兔品牌管理有限责任公司章程》的约定,公司认缴出资期限为 2029年12月1 截至 2024年12月31日,公司尚未对湖南步步高白兔品牌管理有限责任公司(以下简称"步步高"等。

根据2024年4月25日成都白兔有你文化传播有限公司(以下简称"白兔有你")与公司签署《步步

高商业连锁股份有限公司之重整投资协议》第2.6.2条的约定。公司与白兔有你在湘潭市注册新设自营商品供应链合资公司,合资公司由公司控股60%,白兔有你参股40%。 2024年12月,由公司董事长审批同意设立湖南步步高白兔品牌管理有限责任公司。

(3)音时及双刀闸仍 单位名称。成都白兔有你文化传播有限公司 住所:四川省成都市成华区仙韵五路2号1栋2单元1楼6-7号 企业性质:有限责任公司(港澳台投资、非独资)

注册资本:639.526万元人民币 全部原本:1097-2007/10/15/10 经营范围:织文化艺术交流活动;软件开发;技术服务,技术开发,技术咨询,技术交流,技术转让、技术推广,会议及展览服务;广告制作;广告设计、代理;广告发布(非广播电台、电视台,报刊出版单位);平面设计;专业设计服务;图文设计制作;知识产权服务;日用百货销售;音响设备销售;化妆品批步,化妆品学组络

发1代及庙寺曹寺 经审计、截至 2023年12月31日,白兔有你的总资产为53928.73万元,净资产(归属于母公司所 有者的权益)为11045.07万元,2023年度主营业务收入84566.87万元,净利润(归属于母公司所有者

有者的权益为11045.07 万元、2023 年度主营业务收入84566.87 万元,净利润(归属于母公司所有者的净利润)为2539.21 万元。
(二)新设控股子公司的主营业务及设立后的业务开展情况
(1)新设控股子公司的主营业务
许可项目。食品销售;酒类经营;道路货物运输(不含危险货物);烟草制品零售(依法须经批准的项目,经相关部 批准后方可开展经营活动,具体经常项目以批准文件或许可证件为准)。一般项目:供应链管理服务。食用农产品批发、食用农产品等售。农副产品销售,完物食品及用品批发、食品用洗涤剂销售。电子产品销售,普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可非批为项目);运输货物打包服务;国内贸易代理。绥用电器销售,该用电器零配件销售;日用家电零售,鲜肉批发,鲜肉零售。日用品销售。针纷织品销售,纸制品销售,化农品批发。服具卫具及日用杂品批发。日用杂品制度,日用杂品制度。11 用品销售。针纷织品销售,纸制品销售,化农品批发,即,工具出货品、水口用品销售。 售:个人卫生用品销售:体育用品及器材批发;日用百货销售;日用品批发;办公用品销售;日用口罩 E用)錯售, 货物进出口, 货物进出口, 服法服饰批准, 技术进出口, 进出口代理, 医用口罩批准, 医 用口置零售,第二类医疗器械销售,医护人员防护用品批发,成人情趣用品销售(不会药品,医疗器 械);日用化学产品销售(除依法须经批准的项目外,自主开展法律法规未禁止、未限制的经营活动)

用口率零售: 第二央医疗 當機門順: ISE/**CAU9/T/*PIGHLAC, IARA/ IBMA/TIGHTER 17-12 \$200. NASA/ With JETH (EYP CHAINE) MICK (AS MATHER) MICK (AS MATHER) AS MATHER 18. L. 未限制的经营活动)。 (2)设立后的业务开展情况 截至 2025年3月31日 . 步步高白兔组织架构已经建立,团队组建完成,公司设立产品、品质、设计、运营、采控等部门、人员共12人。 首批推出的自有品牌产品鸡蛋,一次性血染皮、湿巾、等已上架销售。 经过一股时间的市场培育和推广,自有品牌鸡蛋占超市鸡蛋销售比例由上市初期的 50%提升 1465年。一次性用品上市之初中的 50%提入方量。 工作自有高品对、一个中国上市之初中的 50%提入 120% 50元,是中,服龄3年以上的预付款项余额为 8289.57万元,其中,服龄3年以上的预付款项余额为 8289.57万元,其中,服龄3年以上的预付款项余额为 8289.57万元,其中,服龄3年以上的预付款项余额为 8289.57万元,其中,服龄3年以上的预付款项余额为133.86万元,未计提放值准备。请你公司认例为示账龄3年以上预付款项的具体情况。包括但不限于形成原因、形成时间,涉及交易的主要内容及截至目前进程情况,涉及对手方的情况,是否具备契约能力,对手方是否与你公司及你公司董监高、5%以上股东存在关键关系或可能导致利益倾斜的其他关系,(2)说明相关例付款项长少果结结体,供应商长期未发货的具体原因及合理性,相关预付款项分量,63指中省实计增水过上法间据进行核查并发生时间。2016年原因,形成时间,涉及交易的主要内容及被至目前进程情况,也对任何知识,是不是各履约能力,对手方是否与你公司及你公司董监高、5%以上股东存在关键关系或可能导致利益倾斜的其他关系公司34年以上股行款项注要情况如下表:

司3年以上预付款项主要情况如下表:

供应商名称	金額	形成原因	形成时间	交易内容	进展情况	履约能力	是否关系 方
湘潭市物业专项维修 资金管理中心	139.00	预付房屋维修基 金	2015年	房屋维修基金	待使用	正常	否
湖南省白云商贸有限 公司	104.59	预付房屋租金	2021年	预付房屋 和金	1425144	正常	否
长沙市橙子物业管理 有限公司	101.00	预付房屋租金	2021年	预付房屋 租金	期后已结转	正常	否
内蒙古伊利实业集团 股份有限公司金山分 公司	89.85	预付货款	2015年	预付铺底 货款	终止合作时 退回	正常	否
国网湖南省电力有限 公司长沙供电分公司	83.67	预付电费	2021年	预付电费	使用中	正常	否
衡阳湘国投商业管理 有限公司	65.07	预付房屋租金	2021年	预付房屋 租金	期后已结转	正常	否
长沙供水有限公司	56.07	预付水费	2018 年、 2021年	预付水电 费	使用中	正常	否
长沙旭辉物业管理有 限公司	47.76	预付房屋租金	2021年	预付房屋 租金	期后已结转	正常	否
湖南卓茂房产服务有 限公司	37.34	预付房屋租金	2021年	预付房屋 租金	期后已结转	正常	否
国网湖南省电力公司 湘西供电分公司.	30.00	预付电费	2021年	预付电费	使用中	正常	否
常德市鼎城区房屋管 理局	29.12	预付维修资金	2011年	房屋维修 基金	待使用	正常	否
国网湖南省电力有限 公司岳阳供电分公司	22.78	预付电费	2021年	预付电费	使用中	正常	否
广西消消火消防设备 有限公司	22.43	预付工程款	2021年	预付工程 款	期后已结转	正常	否
衡阳市供销大厦股份 有限公司	21.49	预付房屋租金	2021年	预付房屋 租金	期后已结转	正常	否
怀化琼天房地产开发 有限公司	21.36	预付房屋租金	2021年	预付房屋 租金	期后已结转	正常	否
株洲广诚服务有限公 司	20.94	预付电费	2021年	预付电费	使用中	正常	否
其他长账龄预付款	241.40	小金额预付水电 房租等	3年及以上	小金额预 付水电房 和等	期后部分已 结转,部分 未结转	正常	否

具有真实交易背景和商业实质,是否存在款项被非经营性资金占用的情形,相关减值计提是否充分合

公司的长期预付账款主要包括预付租金、预付水电费、预付房屋维修基金等。 公司的农别项印账就王要包括例付租金、预付水电费、预付房屋维修基金等。 对于预付租金、存在长账龄款项、系房屋租期较长导致、符合行业惯例、期后结算根据当年应承担 的房租和物业费用据实结转。对于预付水电费、开户押金部分会在门店终上营业时退回。预付水电费 部分期后按照水电耗用量据实结转。对于预付房屋维修基金、期后根据实际发生维修费用结转预付账 款。公司预付账款均具有真实的吃多背景和商业实质、不存在非经营性效金上用的情感 预付房租与租赁合同相匹配、预付水电费系根据行业惯例需向水电公司预付水电费款项、预付房 屋维修基金符合行业惯例。综合判断公司预付款项减值风险较低、未计提减值准备具有合理性。 (三)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见 1. 核香程序

(1) 获取预付账款的详细清单,包括供应商名称、金额、账龄、合同编号、付款日期等,重点关注账 齡超过3年或合同约定交货期已过的预付款项; (2)检查预付款项对应的合同条款,确认付款条件、交货时间、违约责任等。 (3)核对预付款项是否已取得合法有效的发票或收据;

)查询供应商的工商信息、经营状况、信用记录等,重点关注供应商已注销、失联或存在重大诉此号分别付到而关注的问。 依据供应商经营状况、合同执行情况等评估长账龄预付款项的可收回性,判断是否需要计提

经核查,我们认为公司预付款项账龄3年以上期末余额中不存在关联方往来,不存在资金占用或 经核查,34剂 IN.为公司预付驱贝账酸3年以上期未亲额甲个存在关联为往来、不存在统值途级 为特提供财务资助等情形;长账整预付款项具有真实交易背景和商业实质,不存在滤值途级。 九、年报显示,你公司报告期末应收账款余额为6175.11万元,计提坏账准备986.45万元,账面价值为5188.66万元。其中,按单项计提环账准备的应收账款账面余额为501.61万元,计提比例 97.85%;按组合计提环账准备的应收账款账面余额为5673.51万元,占比91.88%,坏账准备计提比例 为8.74%。请你公司;(1)结合你公司应收账款相关会计政策,说明如何确定应收账款是否需按单项 计提坏账准备,以及确定相关应收账款坏账准备计提比例的依据,相关计提是否充分,审慎。(2)说明 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的处务背景,欠款方的经营状况和履约能力,你公司在应收 使款方的经营状存在可见可取的信仗性验。(2)证据 账款回收方面已采取的具体措施。(3)请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。(问询函第

(一)结合你公司应收账款相关会计政策,说明如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备,以

(2)与对方存在争议、诉讼及仲裁的应收款项。2.如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备,以及确定相关应收账款坏账准备计提比例的

公司在单项计提坏账准备时,结合公司所处市场情况。信用政策、结算方式,分析不同客户的具体 情况以及与公司合作的交易回款情况,考虑是否有客观证据表明客户信用发生了显著的变化,风险是否显著增加来估计预期信用损失。

台亚省中加州市门列明自州加州。 2024年期末单项计量环账准备应收账款账面余额501.61万元,单项计提坏账准备金额490.85万元,单项计提坏账准备比例97.85%。单项计提坏账准备的系部分高风险客户经营困难,其工商信息显示"失信被执行人""重大记录事项""股权疾结"等。其业败账帐回存在重大困难,存在客观证据表明其信用风险进一步恶化,导致针对这些客户的根据其可收回金额单项计提坏账准备。

综上所述,2024年公司对相关应收账款坏账准备计提是充分、审慎的。 (二)说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方的经营状况和履约能力,

R公司在应收账款回收方面已米取的具体措施								
1. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方的经营状况和履约能力								
单位名称	期末账面 余额	业务背景	经营状况	履约能力	应收账款催收情况			
东莞徐记食品有限公司	214.55	运输收入	正常	良好	期后已收回			
一西思贝思萌商业管理有限 公司	155.72	场地租赁	正常	良好	起诉已胜诉,正在加强催 收			
湘潭大学	146.35	商务卡团购款	正常	良好	期后已收回			
长沙市第四医院	134.46	商务卡团购款	正常	良好	期后已收回			
纳爱斯集团有限公司	114.81	应收购房款	正常	良好	期后已收回			

2.公司在应权账款回收方面未取的具体措施 针对公司应收账款金额较大的情况。公司由总部牵头组织各事业部,成立以事业部总经理为组 长、各相关业务部门负责人组成的储收小组,一方面通过电话、发函、上门沟通等方式进行应收款项的 储收,另一方面对部分经储收仍无明显效果的应收款启动诉讼程序。后续公司将进一步加大对应收 账款的储收力度,尽最大努力减少公司损失,对存在减值迹象的应收账款综合判断后计提减值准备 同时,公司将继续完善内部控制制度,强化内部控制制度的执行力度,加强内部控制监督检查,完 善客实应收账款的对账、储收相关内部控制,是最降低应收账款的产生,以促进公司持续健康发展。

(三) 请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见 1. 核查程序

郴州市湘南岛地产开发有阻责任

1.核查程序 (1)了解公司的应收账款坏账准备计提的会计政策; (2)获取单项计提坏账准备的应收账款明细表,对应收账款的业务背景、未及时收回的原因进行 解。同时结合收入的审计程序。了解应收账款形成的原因; (3)获取公司管理层应收账款的坏账账件还及相应的支持性文件,并分析其合理性; (4)评价计据坏账准备所依据的资料及计提方法,向管理层了解债务人的信用状况及还款能力, 标题的条件。

(5)复核以前年度已计提坏帐准备的应收帐款的后续实际核销或转回情况,评价管理尽过往预测

的准帥性; (6)对于单项计提坏账准备的应收账款,通过企查查等网站查询客户的工商信息,确认其与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东,实际控制人是否存在关联关系,了解其行业的状况、经营情况,资信情况。 (7)了解并查询应收账款前五名应收账款的业务背景、欠款方的经营状况和履约能力,了解公司对应账款他所采取的措施,检查应收账款期后回款情况。

2.核產意见 经核查,我们认为,公司确定相关应收账款环账准备的计提比例具有合理性,相关计提充分、审 慎,应收账款前五名具有相关的业务合理性,欠款方经营状况良好,具备履约能力,公司对应收账款值 收采取了必要的有效措施,应收账款期后回款良好。

收采取了必要的有效措施。应收账款期后回款良好。 十、年报歷示,你公司其他应收款期末账面余额为1.17亿元,计提坏账准备4289.85万元,账面价值合计7427.43万元,其中其他往来款账面余额为5154.27万元。单项计提坏账准备的其他应收款占比从期别的16.25%提升至期末的43.02%。其他应收款金额前第名款项性面均为其他往来款。请你公司:(1)说明前各其他应收款公款方字与你公司的关键关系。交易审项,发生原因、发生时间,从全域企业、经过非常收益的。 应收款比例较期初大幅提升的原因及合理性。(3)其他应收款欠款方第一名为郴州市湘南房地产开发

2003年2007年20月7日/19802年7日/198日及日本任告、5月-1日也/10家/又家/万第一名为郴州市湘南房地产开发有限责任公司, 熊龄在 4年以上, 该明未全额计提54张准备的具体原因及合理性。(4)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。(问前函第10条)
(一) 说明前5名其他应收款欠款方与公司的关联关系、交易事项、发生原因、发生时间、具体金额、长明未收回原因等。是否存在资金占用或对外提供财务资助等情形
2024年12月31日.公司前5名其他应收款欠款方与公司的关联关系、交易事项、发生原因、发生时间,具体金额、长期未收回原因等如下:金额单位,万元 金额单位:万元

张家界经济开发区创业中心有	570.00	非关联方	代付装修款	
永州市一方房地产开发有	514.08	非关联方	租赁保底承诺	
长沙七鲜信息技术有限	公司	467.03	联营企业	代付资产款
湖南可孚投资控股有限	公司	455.00	非关联方	股权转让尾款
(续上表)				
单位名称	发生	上原因	发生时间	具体金额
郴州市湘南房地产开发有限责任公 司	预付租金		2017年9月	2,730.00
张家界经济开发区创业中心有限责 任公司	1019	装修款	2022年6月	570.00
永州市一方房地产开发有限公司	由于公司销售未达成保底,对方需按 协议补偿给公司		2018年2月	555.47
长沙七鲜信息技术有限公司	代付资产款		2021年12月、 2024年4月	467.03
湖南可孚投资控股有限公司	潭基建营步步高 收购价格 14,000 商业管理有限公 万元。两个项目	股有限公司收购湘 商业管理有限公司, 万元:收购益阳康富 ,司、收购价格7.655 合计21,655万元,对 万元,余款455万元	2023年3月	21,655.00

		木又刊。			
(续上表)					
单位名称			是否存在资金 占用或对外提 供财务资助		
郴州市湘南房地产开发有 限责任公司	2017年公司与对方签定长期房屋租赁协议,其后由于公司流动性危机,门 店因经营亏损导致闭店,公司2024年与对方签订终止协议,相关款项正在 船款中				否
张家界经济开发区创业中 心有限责任公司	装修工程已验收,结算审计未完成				否
MK-ZC-FJ	2024年对方已经破产 偿尾	订房屋租赁协议,同时对 公司,2018年2月-2020 5.47万元,已收回41.39 重整,公司已经申报债权 款无法收回,已全额计提	 并已对其提起诉讼, 以账准备。 	页计补	
长沙七鲜信息技术有限公 司					否
湖南可孚投资控股有限公	湖南可孚投资控股有 据股权转让协议约定 遗留问题, 若未解决, 过部分由双方按照各 2024年对于标的资产	限公司收购湘潭基建营; 双方采取多种形式来解	步步高商业管理有限公 决标的资产中有关小 0万元的范围内进行承 上方有权从尾款中直接 50仍未解决,因此湖南中	記記 記主 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記 記	-
(二) 单项计提坏帐	准备的其他应收款	比例较期初大幅提升	的原因及合理性		

(二)单项计提环账准备的其他应败就比例定即为小幅提升所原因及合理性 2023年12月31日、公司单项计提环账的其他应收款1781.57万元、2024年12月31日公司单项计 提环账准备的其他应收款5,04070万元。2024年期末月2023年期末相比公司单项计提环账准备的其 他应收款增加3.259,13万元,主要有以下原因。 1.2024年闭店门店中原支付的对方物业的部分保证金预计不能收回,部分出租的铺面非正常终 此.乘租方所欠租贷款预计不能收回,相关款项在2024年度全额计提了减值准备; 2.2017年公司与永州市一方房地产开发有限公司签订房屋租赁协议、同时对方承诺前三年年销 售额未达到 3,000万应补偿公司,2018年2月—2020年1月公司销售额未达新、根据协议应补偿公司 555.47万元,已收回41.39万元,剩余514.08万未收回,2024年对方已经破产重整,公司已经申报债权、 并已对其提起诉讼、预计补偿尾款无法收回,相关补偿款在2024年度全额计提了减值准备; 3. 湖南河 字投资经股有 2018年7月。2021年2024年度全额计提了减值准备; 3. 湖南河 字投资经股有股公司收购稍增基建营业步高商业产量和保险司、收购价格14,000万元、 对方已支付13.545万元、余款 455万元未支付根据股权转让协议约定;双方采取多种形式来解决标的 资产中有关小业主的遗留问题。若未被求,则由受让方在人民币200 万元的范围内进行承租。超过部 分由双方按照各 50%比例进行承担,受让方有权从尾款中直接扣除;2024年对于标的资产中有关小 业主的遗留问题仍未解决,公司预计需要承担 200万元损失,因此对于 455万元的股权转让款单项计 提了200万元环帐准备。

提了200万元坏账准备。 4.2017年公司与郴州市湘南房地产开发有限责任公司签定租赁协议,2018年预付了租金,彼时 公司经营正常;后因门店经营亏损导致闭店、公司2024年与对方签订终止协议、公司将领付房租1, 449.90万元由预付账款调整为其他应收款,并对于预计不能归还的预付租金单项计提坏账准备

综上所述,公司2024年其他应收款单项计提坏账准备的其他应收款比例较期初大幅提升具有合

。 (三) 其他应收款欠款方第一名为郴州市湘南房地产开发有限责任公司,账龄在4年以上,说明未 (三) 其他应收款欠款方第一名为郴州市湘南房地产升发有限责任公司,账龄在4年以上,说明未全额计提标账准备的具体原因及合理性 2017年公司与郴州市湘南房地产开发有限责任公司签定租赁协议,2018年预付了租金,彼时公司经营正常;后因门店经营亏损导致闭店,公司在2024年与对方签订终上协议,公司将剩余预付账款转为其他应收款进行核变,因预付房租投生在2018年,因此在2024年公司将付房租转为其他应收款账龄其在4年以上,公司与对方制定相关回款计划,预计能收回大部分款项,对于该笔其他应收款账龄其在4年以上,公司与对方制定相关回款计划,预计能收回大部分款项,对于该笔其他应收款未按照账龄法全额计提标账准备具有合理性。 以上,未全额计提环账准备具有合理性。 (四) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见 1 核查程底

(1) 获取主要的购销合同、发票等原始单据,了解交易的商业理由,判断是否具备商业实质,确定 发生额的真实性及准确性:

E-800月桌头在X中的性: (2)检查公司的银行流水,以及公司期后回款的银行流水信息,判断款项是否已经收回; (3)对其他应收款余额进行函证,并对未回函部分进行替代测试; (4)查询工商信息并询问公司管理层,确定相关单位是否与公司控股股东及其关联方存在关联关 系或可能导致利益倾斜的其他关系; (5) 询问公司管理层,了解相关往来款未能及时收回的原因,并检查相关储收措施及储收效果; (6) 对计提的其他应收款项坏账准备进行复核,检查其坏账计提的充分性。

经核查,我们认为:(1)公司其他应收款欠款方期末余额前5名除长沙七鲜信息技术有限公司为 联营企业关联方往来,其他公司不存在控股股东关联方或其他关联关系,不存在资金、目标成为分联营企业关联方往来,其他公司不存在控股股东关联方或其他关联关系,不存在资金、目前成为外提供财务资助等情形。(2)公司其他应收款大聚准备、出提作确、充分、2024年其他应收款单项计提环账准备的其他应收款处的按财初大幅提升具有合理性(3)他应收款欠款方第一名为郴州市湘南房地产开发有限责任公司,账龄在4年以上、未全额计提环账准备具有合理性。

一、截至2024年末,你公司商誉账面余额为9.87亿元,减值准备为8.91亿元,账面价值为 9663.13万元。报告期内、你公司对南城零售业务新增计提商普减值准备 5480.61万元。请你公司; (1)说明商誉减值测试的核心参数选取依据。相关测算过程,并结合南城零售业务开展情况、外部环境 等因常以及核心参数相接处划前年度发生调整的情况。这即报长即新增计提高参减值准备的原因免 理性,以前年度商誉减值计提是否充分。(2)请年审会计师对上途问题进行核查并发表明确意见。(问 间底第11条) (一) 说明商誉减值测试的核心参数选取依据、相关测算过程、并结合南坡零售业务开展情况、外 部环境等因素以及核心参数相较以前年度发生调整的情况,说明报告期新增计提商誉减值准备的原

区及日本庄;於明于埃西曾城區出步提上日光列 1. 报告斯斯·姆士撒奇警嫔值准备的原因及合理性 因完成重整后公司战略收缩,聚焦优势区域,超市已全面撤出广西市场。零售业务含商誉资产组 范围内除物业出租业务正常运营外,已无其他实际经营业务,考虑到目前剩余的物业出租业务出租率 连续下滑,业绩扭转难度大,因此在2024年报告期内对南城百货零售业务剩余商誉全额计提减值准 是於「得,並與田科學歷入人」以此生 2024年版日別所列 門級自貝亞 曾並另對於同言 主張日達國祖帝 备。本次式前號等體业多新婚出播商營藏值准备 5,480.61 万元。 2. 以前年度商營藏值计提的充分性 (1) 南城百货资产组 2019 年业绩开始下滑,商營首次出现减值迹象的具体时点在 2019 年度。

2019年度业绩下滑原因主要为鬼道竞争激烈。社区团购兴起等大环境影响。经营遭遇了较大的挑战,同时新开门店经营情况不及预测期,经减值测试后计提商誉减值准备4,190.59万元。 2020年,受突发不可控因素影响,公司业绩受到冲击,但基于当时时点考虑,认为该因素不具备

持续性,经减值测试未发生商誉减值。

201年,因外部环境影响,零售行业实体店经营仍遭遇较大挑战,主营业绩都表现不太理想,资产组出现商誉减值迹象,经减值测试后计提商誉减值准备3,333.15万元。 2022年,由于消费复苏缓慢,加上公司阶段性的流动资金紧张,导致超市门店缺货较严重,公司 经营受到了较大影响,资产组出现商誉减值迹象,经减值测试后计提商誉减值准备22.398.43万元 至高文平 J · RXA来呼),以了出口光阳音磁压型水、总域压闸即公口计凝阳管磁压推价 22,398.43 万元。 2023年,阶段性的流动资金紧张仍未完全消除,供应商送货和资源支持需要逐步恢复的过程。 但商业零售相关业务资产组正常营业门店仅剩 14家 (2023年闭店 15家), 2023年资产组收入再次大幅下滑,经减值测试后计提商誉减值准备 35,198.51 万元。资产组出现商誉减值迹象,计提减值准备

(2) 以前年度商誉减值计提情况

因及合理性,以前年度商誉减值计提是否充分

(2) 公司中发词 a www. 10 2019年度 1) 2019年度 根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定,按照谨慎性原则并结合实际情况,公司聘请了 开元资产平估有限公司(海州开记中区)218.3年3月3年3月26年3月26年3月26日关时间以2.3年3月3日关时间以2.3年3月3日关时间以2.3年3月3日关时间,2.3年3月3日关时的国际价值进行了评估,并出具了《步步高商业推制股份有限公司以对台并购域百货公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》(开元评程字(2020)184号),根据评估报告,截至2019年12月31日,南城百货资产管理业务资产组可收回金额为602,720, 000.00元,账面价值60.1.75,926.84元;南城百货零售业资产组包含商誉的资产组可收回金额为1,327,400,000.00元,账面价值1,369,305,939.93元,因此公司需计提南城百货商誉减值准备41,905,939.93元。导致南城百货资产组可收回价值低于含商誉资产组账面价值的主要原因:受渠道竞争激烈、社区 团购兴起等大环境影响,实际经营情况不及预期,2019年预测利润总额为11,057,10万元,实际经营数

2020年报公司聘请了开元评估对合并南城百货形成的商誉进行减值测试所涉及的含商誉资产 组在评估基准目的可回收金额进行了评估,并出具了《步步高商业连锁股份有限公司拟对合并广西南城百货股份有限公司形成的商誉进行减值测达对涉及的合商等资产组可收回金额资产评估报告分开元评程》(2021)344号,根据评估报告,截至2020年12月31日,南城百货客管理业务资产组口回金额为608.310,000.00元,账面价值602,009,977.32元;南城百货零售业资产组包含商誉的资产组可 收回金额为13442900000元, 账面价值133057603535元, 因此报告期公司不需计提商举减值准 备。2020年受突发不可控因素影响,公司业绩受到冲击,但基于当时时点考虑,认为该因素不具备持 2021年报,公司聘请了开元评估对合并南城百货形成的商誉进行减值测试所涉及的含商誉资产

22.1 千水、公司時間 1 开允许记对 音开鸭城记 切形成的间号或工1000面侧面以形形及的语 间音或广组在评估基准日的可回收金额进行了评估,并出具了《步步高商业连锁股份有限公司规对合并广西南城百货股份有限公司形成的商誉进行流值测试形形皮的含商誉资产组可收回金额资产评估报告)(开元评报字(2022)0225号)。根据评估报告,截至2021年12月31日,南城百货资产管理业务资产组可 收回全额为609 680 000 00 元 账面价值602 528 291 92 元, 南城互货零售业资产组包全商举的资产组 域自显然的509,000,00000元。域面的值022,559,132五代前级自负金额定则,组总由前重的贸力 可收回金额为1,232,300,000元,账面价值1,265,631,483,32元,因此报告期公司新产提高域直负销 普减值准备33,331,483,32元。导致南域百货资产组可收回价值低于含商誉资产组账而价值的主要原 因:受持续不可控因素,消费复苏缓慢及互联网营销等影响,包括公司在内的零售行业实体店经营均 遭遇较大挑战,主营业绩都表现不太理想。出现商誉减值迹象。 对人为证式工产量至5月18年20~1个20年20年 4)2022年度 2022年报公司聘请了北京坤元至诚资产评估有限公司对合并南城百货形成的商誉进行减值测 试所涉及的含商誉资产组在评估基准日的可回收金额进行了评估,并出具了《步步高商业连锁股份有限公司拟对合并广西南城百货股份有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的含商誉资产组可收回

限公司地科資升,四個與由 项取67月限公司地及6月會近日或血病的效力更及的含而含質广温中以由金额资产增估报告,演定事程字(2023)65分,根据序指报告,被查2022年12月31日,南城百货资产管理业务资产组可收回金额为566,650,000.00元,账面价值550,128,901.86元;南城百货零售业资产组 包含商誉的资产组可收回金额为916,300,000.00元,账面价值1,140,284,326.50元,因此报告期公司需 十提南城百货商誉减值准备223.984.326.50元。导致南城百货资产组可收回价值低于含商誉资产组 日復門晚日頁時雲晚祖任節 22,994,320,50 元。 寻求傳晚日頁實广紀中戌回印祖成了名阿雷安广纽 账面价值的主要原因,2022年由于清費复苏缓慢,加上公司阶段性的流动资金紧张,导致超市门店缺货等因素,公司经营受到了较大影响。 5) 2023 年度 378023 千夜 2023 年报公司聘请了北京坤元至诚资产评估有限公司对合并南城百货形成的商誉进行减值测 公公4年次公司中间17年7月至1800年17日末晚公司公司开制级日页形成的商誉2110%服务 试所涉及的含商警营产组在严阳选集日的可同的全部进行了评估,并出具了代步步高商业金额股份 限公司拟对合并广西南城百货股份有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的含商警资产组可收回 金额资产评估报告》(京坤评报字[2024]0318号)。根据评估报告,截至2023年12月31日,南城百货资 空管理业务资产组可收回金额为440,700,000.00元,账面价值435,427,022,25元;南城百货零售业资产

产管理业务资产组可收回金额为440,700,000.00元,赎而价值435,427,022.25元;南城百货零售业资产 组包含商誉的资产组可收回金额为465,750,000.00元、账面价值817,735,002.11元,因此报告增购公司 需计提南城百货商誉减值准备351,985,092.11元。导致南城百货资产组可收回价值低于含商誉资产 组账面价值的主要原因;一方面、2022 年由于消费复苏缓慢,加上公司阶段性的流动资金紧张,导致 超市门店缺货等因素,23 年该影响仍未完全消除,供应商送货和资源支持需要逐步恢复的过程,另一 方面、公司自2021年开始。对现有「店进行了复盘、对低频效及担亏无望的门店逐步实行了关停并转 计划。21 年闭店3家,22 年闭店16家,2023 年对15家低绩效及短期不能盈利的门店都做了关停并转 的处理,商业零售相关业务资产组正常营业门店仅剩14家。 缘上所述,公司管理层选用的关键参数在考虑行业特性的基础上预测,其方法合理,各时点的评估指标存在差异的原因各项。且其计算出来的报告期末公司各资产组未来自由现金流量现值如实反映了其评估时点的价值,商誉减值测试的结果是适当的,以前年度商誉减值计据充分。

(二)请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相 (2) 针对复核管理层以前年度就未来现金流量现值所作估计, 复核其结果或者管理层对其作出的 后续重新估计; (3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性; (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性,复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符; (6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性,并复核减值测试中有关信息

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确, (8)检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。 经核查,我们认为:(1)报告期公司对南城零售业务资产组新增计提商誉减值准备具有合理性,以

前年度商誉成值计提升分。(2)对梅西斯迪尔铜公司 才当食品公司资产组的商誉在期初已全额计提商誉减值准备,故本期未计提商誉减值,具有合理性。 十二、年报显示、你公司确认非流动性资产处置损失4,182,33万元。请你公司说明非流动资产处 置的具体情况,包括但不限于处置项目名称、背景、原因、项目性质以及发生时点、会计处理,并请年审 会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

(一) 说明非流动资产处置的具体情况,包括但不限于处置项目名称、背景、原因、项目性质以及发生时点。会计处理

2024年度公司非流动资产处置损失4,18	2.33万元,处置资产类别及金额明细如下:
类 别	处置损失金额
无形资产–软件	2,947.96
固定资产-门店资产报损	1,234.37
小 计	4,182.33
无形资产-软件报损 2.947.96 万元,主要	为公司按计划更换业务系统,对现有闲置的系统进行报

验对超市业务进行改造、公司进行门店调改、部分原有的固定资产不再适用、公司将其进行报损处置; 其二,公司对已关闭的门店相关不能使用的固定资产进行报损处置。 公司会计处理为,将固定资产处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。具体 处理为,将似处置的固定资产账面价值。借记"固定资产清理"科目,按其账面原价、贷记"固定资产"科目,已计提的累计折旧借记"累计折旧"科目,已计提成值准备的。同时转转磁值准备。 发生的清理 费用借记"固定资产清理"科目,如果有残料入库或变卖取得收入,按实际收到的金额或残料的价值入账贷记"固定资产清理"科目。 是后将"固定资产清理"科目。 最后将"固定资产清理"科目。 表后将"固定资产清理"科目。 表后将"固定资产清度"科目。 表形资产处置损失为将处置价款与该无形资产的账面价值之间的差额计入当期损益。

门店固定资产报损1,234.37万元主要有以下原因:其一,胖东来团队提供技术指导和生产管理经

(二) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见

(二) 用于甲汞片则形入压炉地或打水色开及农砂坝地域。 1. 核查程序 (1) 检查公司处置资产的相关文件与协议、判断公司长期资产处置的性质与会计处理是否正确; (2) 对处置收益进行重新测算,并与账面记录核对是否一致; (3) 检查公司长期资产处置事宜的相关审批程序是否符合公司内控规定,是否履行信息披露程

公过核查,我们认为公司长期资产处置已履行相应决策程序,资产处置损益的会计处理准确符合 《企业会计准则》的规定。