

关于大商股份  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：大商股份有限公司

审计单位：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

联系电话：82819300

# 控股股东及其他关联方 资金占用情况的专项说明

大华核字[2023]000461 号

大商股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了大商股份有限公司（以下简称大商股份）2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 3 月 31 日签发了大华审字[2023]001980 号标准无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会发布的《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）和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2023 年 2 月修订）》的规定，就大商股份编制的 2022 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”）出具专项说明。

如实编制和对外披露该汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是大商股份管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计大商股份 2022 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致。除了对大商股份实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解大商股份 2022 年度控股股东及其他关联方资金占用的情况，后附的汇总表应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明是我们根据中国证监会及其派出机构和上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：大商股份有限公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：姚福欣

中国·北京

中国注册会计师：韩 娜

二〇二三年三月三十一日

附表 2

关于大商股份

2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单  
子公司及其控制的法人位：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	2022 年期 初占用资金 余额	2022 年度 占用累计 发生金额 (不含利 息)	2022 年 度占用 资金的 利息(如 有)	2022 年度 偿还累计 发生金额	2022 年期 末占用资金 余额	占用形成原因	占用性 质
现大股东 及其附属 企业	大商集团有限公司	母公司	其他应收 款	12,755.79		18.36	12,755.79		同一控制下企业合并新增的子公司在收购前因资金归集管理产生资金占用，收购时已解决资金占用。	非经营 性占用
	大商投资管理有限公司	母公司的 母公司	其他应收 款	60,063.75		322.92	60,063.75		同一控制下企业合并新增的子公司在收购前因资金归集管理产生资金占用，收购时已解决资金占用。	非经营 性占用
小计	-	-	-	72,819.54		341.28	72,819.54		-	-
前大股东 及其附属 企业										非经营 性占用
										非经营 性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/	72,819.54		341.28	72,819.54		/	/

其他关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与 上市公司的 关系	上市公司 核算的会 计科目	2022 年期 初往来资金 余额	2022 年度 往来累计 发生金额 (不含利息)	2022 年 度往来的 资金的 利息 (如有)	2022 年度 偿还累计 发生金额	2022 年期 末往来资金 余额	往来形成原因	往来性 质
大股东及其 附属企业	大商投资管理有限公司	大股东	应收账款	1,259.32	451.56			1,710.88	销售商品	经营性 往来
	北京大商投资有限责任公司	大股东附 属企业	应收账款	23.72	7.99			31.71	销售商品	经营性 往来
	北京天客隆集团有限责任 公司	大股东附 属企业	应收账款	314.70	238.01			552.71	销售商品	经营性 往来
	大商哈尔滨新一百购物 广场有限公司	大股东附 属企业	应收账款	358.93	1,284.09			1,643.02	销售商品	经营性 往来
	内蒙古呼伦贝尔市友谊 有限责任公司	大股东附 属企业	应收账款	1,200.14	1,334.11			2,534.25	销售商品	经营性 往来
	大商集团有限公司	大股东	应收账款	2,040.02	3,827.26			5,867.28	销售商品	经营性 往来
	大商集团郑州紫荆山百 货商场有限公司	大股东附 属企业	应收账款	120.55				120.55	销售商品	经营性 往来
	大商集团河南超市连锁 发展有限公司	大股东附 属企业	应收账款	834.15			747.97	86.18	销售商品	经营性 往来
	焦作大商超市发展有限 公司	大股东附 属企业	应收账款	106.68			4.06	102.62	销售商品	经营性 往来
	大商集团(驻马店)新玛特 购物广场有限公司	大股东附 属企业	应收账款	266.44	7.34			273.78	销售商品	经营性 往来
	大商集团商丘新玛特购 物广场有限公司	大股东附 属企业	应收账款	287.49			270.95	16.54	销售商品	经营性 往来
	桂林微笑堂实业发展有 限公司	大股东附 属企业	应收账款	573.63	592.98			1,166.61	销售商品	经营性 往来
	大商集团哈尔滨麦凯乐 总店有限公司	大股东附 属企业	应收账款	328.41			5.67	322.74	销售商品	经营性 往来
	大连大商金石滩商业中 心广场有限公司	大股东附 属企业	应收账款	115.86			89.92	25.94	销售商品	经营性 往来
新疆友好(集团)股份 有限公司	大股东附 属企业	应收账款	458.46			458.46		销售商品	经营性 往来	

满洲里友谊商贸有限责任公司	大股东附属企业	应收账款	2.46	226.62			229.08	销售商品	经营性往来
大商集团齐齐哈尔商业管理有限公司	大股东附属企业	应收账款		996.92			996.92	销售商品	经营性往来
满洲里市扎赉诺尔友谊购物中心有限责任公司	大股东附属企业	应收账款		23.36			23.36	销售商品	经营性往来
青岛大商影城管理有限公司	大股东附属企业	应收账款		4.00			4.00	销售商品	经营性往来
香港法智澳美贸易有限公司	大股东附属企业	预付账款	1,162.84			388.52	774.32	预付货款	经营性往来
大商茶业有限公司	大股东附属企业	预付账款	189.57			40.58	148.99	预付货款	经营性往来
大商集团有限公司	大股东	预付账款	3,569.81			1,595.46	1,974.35	预付货款	经营性往来
大商集团大连大菜市果品有限公司	大股东附属企业	预付账款		149.69			149.69	预付货款	经营性往来
大商投资管理有限公司	大股东	其他应收款	200.09			189.33	10.76	团购卡往来	经营性往来
北京天客隆集团有限责任公司	大股东附属企业	其他应收款	4.70			4.70		团购卡往来	经营性往来
贝莱德(大连)啤酒有限公司	大股东附属企业	其他应收款	59.92			1.72	58.20	保证金	经营性往来
大庆大商影城有限公司	大股东附属企业	其他应收款	1.70			1.70		应收房租	经营性往来
北京大商投资有限责任公司	大股东附属企业	其他应收款	0.24			0.24		团购卡往来	经营性往来
大商哈尔滨新一百购物广场有限公司	大股东附属企业	其他应收款	26.59			20.82	5.77	团购卡往来	经营性往来
内蒙古呼伦贝尔市友谊有限责任公司	大股东附属企业	其他应收款	10.02			8.70	1.32	团购卡往来	经营性往来
满洲里市扎赉诺尔友谊购物中心有限责任公司	大股东附属企业	其他应收款	0.43			0.13	0.30	团购卡往来	经营性往来
满洲里友谊商贸有限责任公司	大股东附属企业	其他应收款	2.29			1.60	0.69	团购卡往来	经营性往来
大商集团有限公司	大股东	其他应收款	1,855.40			1,694.35	161.05	团购卡往来	经营性往来

	大连大商潮店乐园购物广场有限公司	大股东附属企业	其他应收款	1.06			0.70	0.36	团购卡往来	经营性往来
	青岛大商影城管理有限公司	大股东附属企业	其他应收款	248.39			248.39		应收房租	经营性往来
	淄博大商影城有限公司	大股东附属企业	其他应收款	224.69			224.69		应收房租	经营性往来
	大商集团郑州紫荆山百货商场有限公司	大股东附属企业	其他应收款	37.13			25.50	11.63	团购卡往来	经营性往来
	大商集团河南超市连锁发展有限公司	大股东附属企业	其他应收款	284.89			187.67	97.22	团购卡往来	经营性往来
	焦作大商超市发展有限公司	大股东附属企业	其他应收款	72.53			72.25	0.28	团购卡往来	经营性往来
	大商集团(驻马店)新玛特购物广场有限公司	大股东附属企业	其他应收款	108.75			72.59	36.16	团购卡往来	经营性往来
	大商集团商丘新玛特购物广场有限公司	大股东附属企业	其他应收款	498.62			440.71	57.91	团购卡往来	经营性往来
	桂林微笑堂实业发展有限公司	大股东附属企业	其他应收款	7.61			7.32	0.29	团购卡往来	经营性往来
	大连大商集团新农村开发建设有限公司	大股东附属企业	其他应收款	84.11				84.11	出售资产	经营性往来
	大商集团哈尔滨麦凯乐总店有限公司	大股东附属企业	其他应收款	2,294.81			1,881.18	413.63	团购卡往来	经营性往来
	大连大商金石滩商业中心广场有限公司	大股东附属企业	其他应收款	12.09			11.91	0.18	团购卡往来	经营性往来
	大庆市庆莎商城有限责任公司	大股东附属企业	其他应收款	1,751.03				1,751.03	受让债权	经营性往来
	大连大商体育文化产业有限公司	大股东附属企业	其他应收款		0.41			0.41	销售商品	经营性往来
	大商集团齐齐哈尔商业管理有限公司	大股东附属企业	其他应收款		3.01			3.01	团购卡往来	经营性往来
	商丘市大商影城有限公司	大股东附属企业	其他应收款		0.58			0.58	应收房租	经营性往来
上市公司的子公司及其附属	大连亚瑟王服饰有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	500.00				500.00	内部借款	非经营性往来

企业	大商城市乐园（大连）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	104,480.00				104,480.00	内部借款	非经营性往来
	大连大商集团营口房地产开发有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	7,945.36	53.95			7,999.31	内部借款	非经营性往来
	大商集团朝阳新玛特购物广场有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	11,883.92	311.57			12,195.49	内部借款	非经营性往来
	大商大庆长春堂药店连锁有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	160.00	100.00			260.00	内部借款	非经营性往来
	大商股份郑州商业投资有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	39,590.92	1,009.43			40,600.35	内部借款	非经营性往来
	大商抚顺百货大楼有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	5,800.00			2,200.00	3,600.00	内部借款	非经营性往来
	大商河南商业管理有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		500.00			500.00	内部借款	非经营性往来
	大商吉林新玛特购物休闲广场有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	650.00				650.00	内部借款	非经营性往来
	开原大商新玛特有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		12,000.00			12,000.00	内部借款	非经营性往来
	大商商丘商业管理有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		3,779.82			3,779.82	内部借款	非经营性往来
	沈阳大商物业管理有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	6,100.00				6,100.00	内部借款	非经营性往来
	沈阳大商千盛购物中心有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		40,000.00			40,000.00	内部借款	非经营性往来



沈阳大商新玛特购物休闲广场有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	16,900.00	66,266.53			83,166.53	内部借款	非经营性往来
大连大商天狗电子商务有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	17,000.00			3,500.00	13,500.00	内部借款	非经营性往来
山东威海百货大楼集团股份有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	32,867.40				32,867.40	内部借款	非经营性往来
大商集团郑州新玛特购物广场有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	91,209.91	4,916.36			96,126.27	内部借款	非经营性往来
大商集团(新乡)新生活时代广场购物有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,020.00	565.00			3,585.00	内部借款	非经营性往来
大商集团(新乡)新玛特购物广场有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		2,000.00			2,000.00	内部借款	非经营性往来
大商许昌新玛特购物广场有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		946.00			946.00	内部借款	非经营性往来
烟台大商投资有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	18,719.20	8,800.00			27,519.20	内部借款	非经营性往来
意兰服装有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	93,018.60	500.00			93,518.60	内部借款	非经营性往来
大商股份(郑州)商贸有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	7,000.00				7,000.00	内部借款	非经营性往来
河南正弘国际品牌销售有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	934.90				934.90	内部借款	非经营性往来
大商(庄河)千盛百货有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		2,700.00			2,700.00	内部借款	非经营性往来

	四川省自贡市大商投资有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	2,000.00				2,000.00	内部借款	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
总计	/	/	/	480,780.48	153,596.59		14,397.79	619,979.28	/	/

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：