(上接C89版)

2. 四家贸易公司的资金往来情况

单位:万元

对方单位名称/性质	流入金额	流出金额	净额
贷款受托支付资金过账	346,127.84	346,128.50	−0.66
奥康集团	27,916.79	29,624.29	−1,707.49
温州市瓯海南白象如飞鞋服店	9,270.00	5,680.00	3,590.00
奥光	12,653.79	17,530.79	−4,877.00
广州市晨日市鞋业有限公司	1,000.00		1,000.00
温州劲浪	2,000.00		2,000.00
浙江星链数据科技有限公司	1,200.00	1,206.01	−6.01
合 计	400,168.41	400,169.58	−1.16

步悦等四家贸易公司的银行流水显示除贷款受托支付资金过账和与奥康集团发生资金往来之外,还存在与温州市瓯海南白象如飞鞋服店(以下简称"南白象")、奥光、广州市晨日鞋业有限公司(以下简称"广州晨日")、温州劲浪、浙江星链数据科技有限公司(以下简称"星链")等 5 家主体发生资金往来。与南白象的资金往来系资金拆借;与奥光的资金往来系奥康集团通过该资金代管账户向经销商和合营方提供资金帮助; 与广州晨日的 1,000.00 万元系临时周转需要形成的拆借款,后通过奥光账户归还;与温州劲浪的 2,000 万资金往来系占用上市公司资金;与星链的资金系奥康集团资金周转需要向其进行资金拆借。

3. 奥光账户的背景与资金往来情况

业务背景:

近年以来,上市公司进行业务战略调整及升级,但外部受到环境因素影响,部分经销商及合营方出现经营困难和资金缺口, 同时各经销商及合营方所经营的区域受环境因素影响程度不同,以及零售模式固有的收款分散但付款集中的特点,以便更好的平衡经销商、合营方的资金压力,由此产生了奥光账户,此举措有利于保证上市公司品牌战略升级和网络渠道稳定,保证经销商及合营方正常经营,奥光账户与大多数经销商、合营方签订资金代管协议,协议的执行导致了与经销商、合营方资金往来频繁。

奥光相关资金往来情况汇总如下:

单位:万元

对方单位名称/性质	流入金额	流出金额	净额
四家贸易公司	17,530.79	12,653.79	4,877.00
合营方	23,252.80	22,459.13	793.66
经销商	27,531.26	30,878.13	−3,346.87
终止合作经销商	6.00	3,018.41	−3,012.41
广州晨日		1,137.80	−1,137.80
南白象	2,290.03	982.70	1,307.34
温州劲浪[注]	1,396.99	793.99	603.00
其他	62.56	82.42	−19.86
合 计	72,070.42	72,006.36	64.06

[注]温州劲浪款项含其实际控制人控制的温州路客贸易有限公司的资金往来;温州劲浪资金流入流出款项中其中 396.99 万元系支付出错导致的一进一出,非资金占用往来

为便于更直观了解奥光的资金流入流出情况,将奥光和步悦等四家贸易公司视作一个整体来看,资金流入流出情况统计如下:

单位:万元

对方单位名称/性质	汇入金额	汇出金额	净额
贷款受托支付资金过账	346,127.84	346,128.50	−0.66
南白象	11,560.03	6,662.70	4,897.33
温州劲浪	3,396.99	793.99	2,603.00
终止合作经销商	6.00	3,018.41	−3,012.41
经销商和合营方	50,784.06	53,337.26	−2,553.20
奥康集团	27,916.79	29,624.29	−1,707.50
广州晨日	1,000.00	1,137.80	−137.80
星链	1,200.00	1,206.01	−6.01
其他	62.56	82.42	−19.86
合 计	442,054.27	441,991.37	62.90

将奥光鞋店和步悦等四家贸易公司视作一个整体来看后,2022 年度外部资金净流入为南白象流入 4,897.33 万元、温州劲浪流入 2,603.00 万元(来源为上市公司),合计金额为 7,500.33 万元;该等流入资金主要流向终止合作经销商 3,012.41 万元、经销商和合营方 2,553.20 万元、奥康集团 1,707.50 万元以及广州晨日 137.80 万元。

奥光与经销商、合营方的资金往来明细情况如下:

(1) 奥光与经销商资金往来明细

单位:万元

序号	对应经销商	流水交易对手名称	流入金额	流出金额	净额
1	宁波市海曙★★鞋业有限公司	宁波市鄞州★★鞋店	3,242.30	2,653.68	588.62
		宁波市海曙★★鞋业有限公司	30.00	1,698.42	−1,668.42
		宁波市海曙★★鞋业有限公司	59.00	223.89	−164.89
		周★波		0.25	−0.25
		王★亮		0.04	−0.04
		宁波市海曙★★鞋店	256.40		−256.40
		宁波市鄞州钟公庙★★鞋店	0.10		0.10
		绍兴市越城区★★鞋店	1,309.20	33.01	1,276.19
	宁波市海曙★★鞋业有限公司小计		4,897.00	4,609.29	287.71
2	云南★★商贸有限公司	昆明市官渡区★★鞋店	121.20	120.86	0.34
		昆明市盘龙区★★鞋店	2,243.10	1,972.16	270.94
		昆明市五华区★★经营店	175.10	42.00	133.10
		云南★★商贸有限公司	22.00	831.00	−809.00
	云南★★商贸有限公司小计		2,561.40	2,966.03	−404.63
3	郑州★★商贸有限公司	郑州市惠济区★★鞋店	2,133.20	2,016.46	116.74
		郑州★★商贸有限公司	23.00	1,150.84	−1,127.84
	郑州★★商贸有限公司小计		2,156.20	3,167.30	−1,011.10
4	嘉兴★★商贸有限公司	昆山市玉山镇★★鞋店	1,605.50	1,955.44	−349.94
		嘉兴★★商贸有限公司	8.00	207.00	−199.00
		昆山★★商贸有限公司	3.00		3.00
	嘉兴★★商贸有限公司小计		1,616.50	2,162.44	−545.94
5	重庆★★商贸有限公司	开州区★★经营部	1,362.90	744.13	618.77
		璧山区★★经营部	530.40	942.96	−412.56
		重庆★★商贸有限公司	24.00	615.00	−591.00
	重庆★★商贸有限公司小计		1,917.30	2,302.09	−384.79
6	柳州市★★贸易有限公司	柳州市城中区★★皮鞋店	2,394.10	1,659.48	734.62
		柳州市★★贸易有限公司	159.20	1,054.30	−895.10
		邓★琼		1.00	−1.00
	柳州市★★贸易有限公司小计		2,553.30	2,714.78	−161.48
7	宿迁市★★鞋业销售有限公司	宿迁市宿城区★★鞋店	1,492.02	1,094.50	397.52
		宿迁市★★鞋业销售有限公司	2.30	775.90	−773.60
	宿迁市★★鞋业销售有限公司小计		1,494.32	1,870.40	−376.08
8	武汉★★商贸有限公司	高新技术开发区★★运动服饰店	1,330.20	985.13	345.07
		武汉★★商贸有限公司	4.00	629.50	−625.50
	武汉★★商贸有限公司小计		1,334.20	1,614.63	−280.43
9	贵阳★★商贸有限责任公司	观山湖区★★鞋店	9.00	21.54	−12.54
		云岩区★★鞋店	1,117.50	944.10	173.40
	贵阳★★商贸有限责任公司小计		1,126.50	965.65	160.85
10	温州★★体育用品有限公司	宁波海曙区★★服装店	22.40		22.40
		温州★★贸易有限公司	70.00	56.00	14.00
		温州市龙湾蒲州★★服装店	491.68	543.51	−51.83
		永嘉县★★鞋店	115.70	265.61	−149.91
		温州★★体育用品有限公司	27.85	225.50	−197.66
	温州★★体育用品有限公司小计		727.63	1,090.62	−362.99
11	沈阳★★商贸有限公司	沈阳市沈河区★★鞋店	982.40	864.89	117.51
		沈阳★★商贸有限公司	1.00		1.00
		沈阳★★商贸有限公司	16.00	322.30	−306.30
	沈阳★★商贸有限公司小计		999.40	1,187.19	−187.79
12	西安★★商贸有限公司	西安市碑林区★★鞋店	1,369.70	842.75	526.95
		西安★★商贸有限公司	10.00	439.92	−429.92
	西安★★商贸有限公司小计		1,379.70	1,282.67	97.03
13	包头市★★商贸有限公司	九原区化★★康鞋店	655.20	765.55	−110.35
		包头市★★商贸有限公司	1.00	63.00	−62.00
		包头市★★商贸有限公司	1.70	1.70	
		任★燕		2.26	−2.26
	包头市★★商贸有限公司小计		657.90	832.52	−174.62
14	绍兴市柯桥区★★体育用品商行	绍兴市柯桥区★★体育用品商行	658.40	586.92	71.48
15	乌鲁木齐★★商贸有限公司	沙依巴克区炉院街★★鞋店	633.00	529.56	103.44
		潘★青		8.66	−8.66
		乌鲁木齐★★商贸有限公司	12.00	263.78	−251.78
	乌鲁木齐★★商贸有限公司小计		645.00	801.99	−156.99
16	青岛★★商贸有限公司	莱阳市★★鞋包店	365.20	494.01	−128.81
		李沧区★★皮鞋店	2.00	10.00	−8.00
		烟台经济技术开发区★★鞋包店	0.49		0.49
		青岛★★商贸有限公司	35.00	53.90	−18.90
		左★瑶		8.34	−8.34
	青岛★★商贸有限公司小计		402.69	566.25	−163.56
17	兰州★★商贸有限公司	城关区★★鞋业店	392.20	197.90	194.30
		城关区永昌路★★鞋店	235.30	191.76	43.54
		兰州★★商贸有限公司	73.00	412.65	−339.65
	兰州★★商贸有限公司小计		700.50	802.31	−101.81
18	太原★★商贸有限公司	晋中市榆次区★★鞋店	556.80	299.13	257.67
		太原市迎泽区★★鞋店	24.10		24.10
		太原★★商贸有限公司	2.00	88.30	−86.30
	太原★★商贸有限公司小计		582.90	387.43	195.47
19	哈尔滨★★商贸有限公司	大庆市让胡路区★★鞋店	109.40		109.40
		哈尔滨市★★专卖店	43.90		43.90
		哈尔滨市道里区★★鞋店	186.90	263.83	−76.93
		哈尔滨★★商贸有限公司	29.00	65.00	−36.00
	哈尔滨★★商贸有限公司小计		369.20	328.83	40.37
20	深圳市★★商贸有限公司	东莞★★商贸有限公司	273.07	38.45	234.62
		深圳市福田区香蜜湖街道★★服饰店	478.16	600.34	−122.18
	深圳市★★商贸有限公司小计		751.23	638.79	112.44
合计			27,531.26	30,878.13	−3,346.87

(2) 奥光与合营方的资金往来明细

单位:万元

序号	流水交易对手名称	汇入金额	汇出金额	净额
1	上海市浦东新区惠南镇★★鞋帽店	1,660.60	2,915.01	−1,254.41
2	永嘉县瓯北街道★★鞋店	1,845.48	1,988.13	−142.65
3	金牛区★★鞋店	1,304.60	1,783.30	−478.70
4	广州市白云区白云湖★★鞋店	749.00	1,744.14	−995.14
5	杭州市上城区★★鞋店	751.27	1,613.53	−862.26
6	桐乡市濮院★★鞋店	72.60		72.60
7	益阳市赫山区★★鞋店	2,363.70	1,556.91	806.79
8	长沙市雨花区★★鞋店	74.89	1.15	73.74
9	合肥市瑶海区★★鞋业店	970.60	1,443.46	−472.86
10	上海市青浦区★★鞋店	1,591.60	964.95	626.65
11	上海市松江区九亭镇★★鞋店	54.19	264.76	−210.57
12	福州市台江区★★鞋店	103.50	39.50	64.00
13	台江区★★鞋店	867.57	945.67	−78.09
14	邗江区段★★鞋包服饰店	44.60	21.00	23.60
15	南京市浦口区★★鞋店	1,135.20	802.15	333.05
16	台州市黄岩★★鞋店	725.90	794.90	−69.00
17	宜昌市伍家岗区★★鞋店	1,017.60	754.25	263.35
18	东阳市吴宁★★鞋行	848.60	744.50	104.10
19	黄州区★★鞋店	1,004.60	663.79	340.81
20	麻城市★★鞋店	6.40		6.40
21	镜湖区★★鞋店	573.70	656.09	−82.39
22	吴中经济开发区城★★鞋店	0.50		0.50
23	吴中区甪直★★鞋店	50.10		50.10
24	吴中区甪直★★鞋店	2.20		2.20
25	钟楼区五星★★鞋店	506.20	637.85	−131.65
26	绵阳市涪城区★★鞋店	572.50	538.31	34.19
27	福州市长乐区★★鞋店	61.10	15.00	46.10
28	宁德市东侨经济技术开发区★★鞋店	2.10	5.28	−3.18
29	宁德市蕉城区蕉南★★鞋店	1.70	5.11	−3.41
30	台江区★★鞋店	3.10	12.00	−8.90
31	台江区★★鞋店		6.47	−6.47
32	永安市★★鞋店	687.70	441.59	246.11
33	佛山市南海区★★鞋店	274.40	202.49	71.91
34	青山湖区★★鞋店	545.79	194.14	351.64
35	铜官区★★鞋店	285.40	175.91	109.49
36	宿州市埇桥区★★鞋店	457.50	168.18	289.32
37	南昌市青云谱区王府井★★鞋店	98.80	94.14	4.66
38	船山区★★鞋店	136.70	88.38	48.32
39	北京★★皮鞋店	247.30	78.13	169.17
40	桥西区★★鞋店	1.00	6.80	−5.80
41	阜阳市颍州区★★皮鞋店	369.30	47.34	321.96
42	厦门市思明区★★鞋店	82.90	37.10	45.80
43	雅安市雨城区★★鞋店	470.90	7.70	463.20
44	瑞安市★★鞋店	629.40		629.40
合计		23,252.80	22,459.13	793.66

(3) 与已退出经销商的资金往来明细

单位:万元

原经销商	2022 年对上市公司还款金额	其中:来源于奥光的资金
深圳市★★商贸有限公司	700.00	700.00
丽水市★★商贸有限公司	1,460.09	1,460.09
宁德总代理叶★丰	700.00	700.00
扬州总经销施★友	434.62	
合计	3,294.71	2,860.09

上述经销商与上市公司终止合作时,剩余未清货款与上市公司签订了还款协议。经销商为及时履行还款协议约定,向奥康集团借款用于偿还上市公司的欠款。三家经销商都与奥康集团签订借款协议,约定了借款利率,借款期限为 1-2 年。

公司根据年审会计师回复情况,逐一说明相关交易对方的具体情况:

1.经销商的具体情况:

序号	对应经销商	流水交易对手名称	股权结构	实际控制人	注册地	注册时间	注册资本(万元)	主营业务情况	是否为关联方	是否与控股股东存在业务往来
1	宁波市海曙**鞋业有限公司	宁波市鄞州邱隘**鞋店	个体户	周*波	浙江省宁波市鄞州区邱隘镇中山东路	2021–10–29	10.00	鞋帽零售	否	否
		宁波市海曙**鞋业有限公司	周*波(60%)王*亮(40%)	周*波	浙江省宁波市海曙区泛亚中心	2014–09–30	1,470.75	鞋帽零售	否	否
		宁波市海曙**鞋业有限公司	饶*俊(60%)王*亮(40%)	周*波	浙江省宁波市海曙区开明街	2010–06–29	100.00	鞋帽零售	否	否
		周*波							否	否
		王*亮							否	否
		宁波市海曙**鞋店	个体户	周*波	浙江省宁波市海曙区石碶街道雅戈尔大道	2021–06–04		鞋帽零售	否	否
		宁波市鄞州钟公庙**鞋店	个体户	周*波	浙江省宁波市鄞州区钟公庙街道欢乐海岸路 7 号宁波华侨城	2021–01–28	10.00	鞋帽零售	否	否
		绍兴市越城区**鞋店	个体户	周*波	浙江省绍兴市越城区府山街道解放北路	2020–05–19		鞋帽零售	否	否
2	云南**商贸有限公司	昆明市官渡区**鞋店	个体户	杨*嵘	中国(云南)自由贸易试验区昆明片区官渡区太和街道办事处环城南路	2022–04–12	10.00	鞋帽零售	否	否
		昆明市盘龙区**鞋店	个体户	杨*嵘	云南省昆明市盘龙区金星小区金华园	2020–04–16		鞋帽零售	否	否
		昆明市五华区**经营店	个体户	杨*嵘	昆明市五华区红云街道办事处小康大道 589 号朗悦湾商场	2022–04–14	5.00	鞋帽零售	否	否
		云南**商贸有限公司	杨*嵘(100%)	杨*嵘	中国(云南)自由贸易试验区昆明片区官渡区二环东路	2020–12–29	100.00	鞋帽零售	否	否
3	郑州**商贸有限公司	郑州市惠济区**鞋店	个体户	张*福	郑州市惠济区开元路万达商场步行街二层	2016–10–31		鞋帽零售	否	否
		郑州**商贸有限公司	张*福(60%)王*峰(40%)	张*福	郑州市管城区东大街北、北大街西名鞋大厦	2016–02–01	100.00	鞋帽零售	否	否
4	嘉兴**商贸有限公司	昆山市玉山镇**鞋店	个体户	叶*靖	昆山市玉山镇白马泾路 46 号欧尚大型商业中心	2020–07–09	6.00	鞋帽零售	否	否
		嘉兴**商贸有限公司	叶*靖(95%)王*侠(5%)	叶*靖	浙江省嘉兴市经济技术开发区中环南路 2608 号福地广场	2018–09–30	100.00	鞋帽零售	否	否
		昆山**商贸有限公司	张*坤(100%)	叶*靖	昆山市玉山镇北门路	2018–05–29	50.00	鞋帽零售	否	否
5	重庆**商贸有限公司	开州区**经营部	个体户	胡*陆	重庆市开州区汉丰街道驷马社区开州大道	2015–09–11		鞋帽零售	否	否
		璧山区**经营部	个体户	胡*陆	重庆市璧山区璧泉街道奥康大道 1 号奥康大厦	2019–11–11		鞋帽零售	否	否
		重庆**商贸有限公司	胡*陆(60%)朱*辉(40%)	胡*陆	重庆市渝中区大坪正街	2019–10–30	50.00	鞋帽零售	否	否
6	柳州市**贸易有限公司	柳州市城中区**鞋店	个体户	邓*琼	柳州市龙城路 3 号二轻商场	2018–08–21		鞋帽零售	否	否
		柳州市**贸易有限公司	邓*琼(90%)韦*琼(10%)	邓*琼	柳州市柳石路 338 号低压电器楼	2017–07–25	80.00	鞋帽零售	否	否
		邓*琼							否	否
7	宿迁市**鞋业销售有限公司	宿迁市宿城区**鞋店	个体户	王*启	宿城区运河海派城	2007–01–29	3.00	皮鞋零售	否	否
		宿迁市**鞋业销售有限公司	王*启(100%)	王*启	宿迁市宿城经济开发区西城大厦	2018–09–29	50.00	鞋帽零售	否	否
8	武汉**商贸有限公司	高新技术开发区**运动服饰店	个体户	江*华	湖北省襄阳市高新技术开发区紫贞路万达广场	2020–11–16		运动服饰零售	否	否
		武汉**商贸有限公司	江*华(100%)	江*华	武汉市汉阳区汉阳大道	2019–03–28	50.00	鞋帽零售	否	否
9	贵阳**商贸有限责任公司	观山湖区**鞋店	个体户	何*杰	贵州省贵阳市观山湖区宾阳街道西南国际商贸城	2022–04–14		鞋帽零售	否	否
		云岩区**鞋店	个体户	何*杰	贵州省贵阳市云岩区文昌阁街道中华中路 8 号时代广场	2022–03–24		鞋帽零售	否	否
10	温州**体育用品有限公司	宁波海曙区**服装店	个体户	杨*辉	浙江省宁波市海曙区高桥镇中山西路 3666 号海西印象城购物中心	2020–11–03		服装服饰零售	否	否
		温州**贸易有限公司	杨*辉(100%)	杨*辉	浙江省温州市鹿城区大南路温州世贸中心	2019–09–24	100.00	服装零售	否	否
		温州市龙湾蒲州**服装店	个体户	杨*辉	浙江省温州市龙湾区蒲州街道上江路 150 号新城吾悦广场	2020–12–08	10.00	服装零售	否	否
		永嘉县**鞋店	个体户	杨*辉	浙江省温州市永嘉县黄田街道千石工业区	2022–08–01	50.00	鞋帽零售	否	否
		温州**体育用品有限公司	杨*辉(40%)陈*洁(60%)	杨*辉	浙江省温州市鹿城区大南路温州世贸中心	2018–05–08	200.00	体育用品零售	否	否
11	沈阳**商贸有限公司	沈阳市沈河区**鞋店	个体户	隗*静	辽宁省沈阳市沈河区文化路	2019–06–11		鞋帽零售	否	否
		沈阳**商贸有限公司	隗*静(100%)	隗*静	沈阳市沈河区文化路	2010–03–12	50.00	鞋帽零售	否	否
		沈阳**商贸有限公司	林*伟(100%)	隗*静	辽宁省沈阳市沈河区文化路	2019–11–21	50.00	鞋帽零售	否	否
12	西安**商贸有限公司	西安市碑林区**鞋店	个体户	王*珊	西安市碑林区雁塔路 69 号华润万家超市	2017–10–12		鞋帽零售	否	否
		西安**商贸有限公司	王*珊(70%)雷*康(30%)	王*珊	陕西省西安市浐灞生态区十里铺北路 838 号巴黎大厦	2019–09–19	50.00	鞋帽零售	否	否
13	包头市**商贸有限公司	九原区化龙**鞋店	个体户	任*燕	内蒙古自治区包头市九原区赛汗办事处九原万达广场	2018–07–27		鞋帽零售	否	否
		包头市**商贸有限公司	任*燕(100%)	任*燕	包头市东河区南门外大街太平寺商城	2015–01–06	100.00	鞋帽零售	否	否
		包头市**商贸有限公司	任*燕(60%)邵*霞(40%)	任*燕	内蒙古自治区包头市东河区南门外大街太平寺商城	2022–01–13	100.00	鞋帽零售	否	否
		任*燕							否	否
14	绍兴市柯桥区**体育用品商行	绍兴市柯桥区**体育用品商行	个体户	蒋*娟	浙江省绍兴市柯桥区柯桥街道万达广场	2019–04–24		鞋帽零售	否	否
15	乌鲁木齐**商贸有限公司	沙依巴克区炉院街**鞋店	个体户	聂*琦	新疆乌鲁木齐市沙依巴克区炉院街 333 号地王鞋都	2021–03–22		鞋帽零售	否	否
		潘*青							否	否
		乌鲁木齐**商贸有限公司	聂*琦(100%)	聂*琦	新疆乌鲁木齐市沙依巴克区炉院街 333 号地王国际鞋都	2018–05–07	200.00	鞋帽零售	否	否
16	青岛**商贸有限公司	莱阳市**鞋包店	个体户	左*瑶	山东省烟台市莱阳市昌山路	2019–06–13		鞋帽零售	否	否
		李沧区**鞋店	个体户	左*瑶	山东省青岛市李沧区九水东路	2022–11–15		鞋帽零售	否	否
		烟台经济技术开发区**鞋包店	个体户	左*瑶	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区长江路 120 号永旺梦乐城	2021–06–18		鞋帽零售	否	否
		青岛**商贸有限公司	赵*利(100%)	左*瑶	青岛市李沧区合川路	2019–08–19	50.00	鞋帽零售	否	否
		左*瑶							否	否
17	兰州**商贸有限公司	城关区**鞋业店	个体户	虞*武	甘肃省兰州市城关区东岗东路 2460 号锦绣鞋都	2022–05–05		鞋帽零售	否	否
		城关区永昌路**鞋店	个体户	虞*武	甘肃省兰州市城关区张掖路街道永昌路	2015–12–08		鞋帽零售	否	否
		兰州**商贸有限公司	虞*武(100%)	虞*武	甘肃省兰州市城关区段家滩路	2019–10–12	50.00	鞋帽零售	否	否
18	太原**商贸有限公司	晋中市榆次区**鞋店	个体户	张*福	晋中市榆次区金源地下商业街	2016–03–02		鞋帽零售	否	否
		太原市迎泽区**鞋店	个体户	张*福	太原市迎泽区朝阳街 76 号东方红市场	2016–06–27		鞋帽零售	否	否
		太原**商贸有限公司	张*福(90%)涂*峥(10%)	张*福	山西综改示范区太原阳曲园区五龙口街 199 号汇大国际	2018–12–14	50.00	鞋帽零售	否	否
19	哈尔滨**商贸有限公司	大庆市让胡路区**鞋店	个体户	林*伟	黑龙江省大庆市让胡路区乘风大街	2018–07–05		鞋帽零售	否	否
		哈尔滨市**专卖店	个体户	林*伟	哈尔滨市道外区红旗大街	2017–12–14		鞋帽零售	否	否
		哈尔滨市道里区**鞋店	个体户	林*伟	黑龙江省哈尔滨市道里区埃德蒙顿路 38 号凯德广场	2018–04–09		鞋帽零售	否	否
		哈尔滨**商贸有限公司	林*伟(100%)	林*伟	哈尔滨市道外区南通大街(润达国际)	2017–10–30	100.00	鞋帽零售	否	否
20	深圳市**商贸有限公司	东莞**商贸有限公司	屈*亚(93%)杨*飞(7%)	屈*亚	广东省东莞市虎门镇白沙长龙二路	2017–09–12	500.00	鞋帽零售	否	否
		深圳市福田区香蜜湖街道**服饰店	个体户	屈*亚	深圳市福田区香蜜湖街道东海社区深南大道 7888 号东海国际中心二期	2021–08–10	10.00	服装零售	否	否
21	温州**电子商务有限公司	温州**电子商务有限公司	徐*剑(70%)潘*烽(30%)	徐*剑	浙江省温州市永嘉县黄田街道千石村中心巷	2013–01–18	200.00	鞋帽零售	否	否
		温州**贸易有限公司	周*朋(95%)董*婷(5%)	周*朋	浙江省温州市鹿城区五马街道人民东路新世纪大厦	2013–03–05	50.00	互联网零售	否	否

2.合营方的具体情况:

序号	流水交易对手名称	股权结构	实际控制人	注册地	注册时间	注册资本(万元)	主营业务情况	是否为关联方	是否与控股股东存在业务往来
1	上海市浦东新区惠南镇★★鞋帽店	个体户	应★君	浦东新区惠南镇东门大街	2020–11–30		鞋帽零售	否	否
2	永嘉县瓯北街道★★鞋店	个体户	郑★曼	浙江省温州市永嘉县瓯北街道双塔东路	2019–12–24		鞋帽零售	否	否
3	金牛区★★鞋店	个体户	孙★娜	成都市金牛区交大路	2019–11–22	3.00	鞋帽零售	否	否
4	广州市白云区白云湖★★鞋店	个体户	李★雄	广州市白云区石夏路	2019–12–31		鞋帽零售	否	否
5	杭州市上城区★★鞋店	个体户	黄★乐	浙江省杭州市上城区湖滨街道延安路	2009–04–03		鞋帽零售	否	否
6	桐乡市濮院★★鞋店	个体户	黄★乐	濮院镇凯旋路	2009–08–11		鞋帽零售	否	否
7	益阳市赫山区★★鞋店	个体户	谢★灿	湖南省益阳市赫山区赫山街道万达广场	2019–12–02		鞋帽零售	否	否
8	长沙市雨花区★★鞋店	个体户	谢★灿	长沙市雨花区万家丽中路三段 36 号喜盈门范城	2014–01–14	2.00	鞋帽零售	否	否
9	合肥市瑶海区★★鞋业店	个体户	许★倩	合肥市瑶海区龙岗开发区龙湖天街	2020–01–03		鞋帽零售	否	否
10	上海市青浦区★★鞋店	个体户	赵★丽	上海市青浦区徐泾镇京华路	2020–04–07		皮鞋销售	否	否
11	上海市松江区九亭镇★★鞋店	个体户	赵★丽	上海市松江区九亭镇九亭大街	2021–06–29		鞋帽零售	否	否
12	福州市台江区★★鞋店	个体户	廖★连	福建省福州市台江区后洲街道八一七南路	2022–10–18		鞋帽零售	否	否
13	台江区★★鞋店	个体户	廖★连	福建省福州市台江区后洲街道玉环路中亭街改造利安苑	2019–12–23		鞋帽零售	否	否
14	邗江区段★★鞋包服饰店	个体户	吴★梅	扬州市邗江区邗江中路 302 号扬州邗江万达商业广场室内步行街	2021–06–23		鞋帽零售	否	否
15	南京市浦口区★★鞋店	个体户	吴★梅	南京市浦口区江浦街道文德路	2020–01–13	10.00	鞋帽零售	否	否
16	台州市黄岩★★鞋店	个体户	钟★玲	浙江省台州市黄岩区东城街道横街路	2021–10–28	3.00	鞋帽零售	否	否
17	宜昌市伍家岗区★★鞋店	个体户	谭★琼	宜昌市伍家岗区夷陵大道	2019–12–17		鞋帽零售	否	否
18	东阳市吴宁★★鞋行	个体户	蒋★萍	浙江省金华市东阳市东街社区南街	2016–10–25		鞋帽零售	否	否
19	黄州区★★鞋店	个体户	任★霞	黄冈市黄州区赤壁街道奥康步行街	2020–01–15		鞋帽零售	否	否
20	麻城市★★鞋店	个体户	任★霞	麻城市蓝翔万象城 2 楼	2019–06–03		鞋帽零售	否	否
21	镜湖区★★鞋店	个体户	王★玲	芜湖市镜湖区三泰国际大厦	2019–12–16		鞋帽零售	否	否
22	吴中经济开发区城南★★鞋店	个体户	张★英	苏州吴中经济开发区东吴南路 179 号东吴天街	2021–08–11	10.00	鞋帽零售	否	否
23	吴中区甪直★★鞋店	个体户	张★英	苏州市吴中区甪直镇海藏路	2018–07–12	4.00	鞋帽零售	否	否
24	吴中区甪直★★鞋店	个体户	张★英	苏州市吴中区甪直镇晓市路	2017–07–31	80.00	鞋帽零售	否	否
25	钟楼区五星★★鞋店	个体户	张★英	常州市钟楼区勤业路 285 号五星欧尚超市	2019–12–16	8.00	鞋帽零售	否	否
26	绵阳市涪城区★★鞋店	个体户	严★虹	四川省绵阳市涪城区西山东路	2019–12–11		鞋帽零售	否	否
27	福州市长乐区★★鞋店	个体户	许★琴	福建省福州市长乐区航城街道广场路长山湖广场	2015–07–28		鞋帽零售	否	否
28	宁德市东侨经济技术开发区★★鞋店	个体户	许★琴	福建省宁德市东侨经济开发区天湖东路 8-8 号东方伟业广场	2020–10–23		鞋帽零售	否	否
29	宁德市蕉城区蕉南★★鞋店	个体户	许★琴	福建省宁德市蕉城区环城路	2020–10–23		鞋帽零售	否	否
30	台江区★★鞋店	个体户	许★琴	台江区后洲街道玉环路 8 号中亭街改造利业苑	2015–07–02		鞋帽零售	否	否
31	台江区★★鞋店	个体户	许★琴	台江区宁化街道工业路 193# 宝龙城市广场	2015–07–09		鞋帽零售	否	否
32	永安市★★鞋店	个体户	许★琴	福建省三明市永安市旧街	2021–04–01		鞋帽零售	否	否
33	佛山市南海区★★鞋店	个体户	薛★红	佛山市南海区大沥镇黄岐建设大道 33 号万益广场	2020–03–03		鞋帽零售	否	否
34	青山湖区★★鞋店	个体户	黄★梅	南昌市青山湖区京东南大道	2019–12–17		鞋帽零售	否	否
35	铜官区★★鞋店	个体户	迟★萍	铜官区淮河大道北段	2018–04–18		鞋帽零售	否	否
36	宿州市埇桥区★★鞋店	个体户	王★丹	宿州市埇桥区国购广场	2020–01–02		鞋帽零售	否	否
37	南昌市青云谱区王府井★★鞋店	个体户	吴★斌	南昌市青云谱区洪城路 158 号王府井购物中心	2019–04–23		鞋帽零售	否	否
38	船山区★★鞋店	个体户	唐★芹	四川省遂宁市船山区遂州南路	2019–10–31		鞋帽零售	否	否
39	北京★★皮鞋店	个体户	杨★艳	北京市朝阳区管庄乡管庄路京客隆	2021–06–02		鞋帽零售	否	否
40	桥西区★★鞋店	个体户	杨★艳	邢台市桥西区公园东街天厦开发门市	2019–09–11		鞋帽零售	否	否
41	阜阳市颍州区★★鞋店	个体户	张★英	阜阳市颍州区淮河路 2236 号新城吾悦广场	2021–07–09		鞋帽零售	否	否
42	厦门市思明区★★鞋店	个体户	黄★萍	厦门市思明区思明南路	2019–12–23		鞋帽零售	否	否
43	雅安市雨城区★★鞋店	个体户	古★丽	四川省雅安市雨城区东大街	2021–08–02	5.00	鞋帽零售	否	否
44	瑞安市★★鞋店	个体户	陈★平	浙江省温州市瑞安市玉海街道虹桥南路	2021–09–29	8.00	鞋帽零售	否	否

3.已退出经销商的具体情况:

原经销商	股权结构	实际控制人	注册地	注册时间	注册资本(万元)	主营业务情况	是否为关联方	是否与控股股东存在业务往来
深圳市★★商贸有限公司	杨★焱(60%) 王★妮(40%)	杨★焱	深圳市福田区梅林街道梅京社区北环大道 7014 号深华运输大楼	2021–05–27	50.00	鞋帽零售	否	否
丽水市★★商贸有限公司	刘★高(90%) 章★康(10%)	董★祺	浙江省丽水市莲都区商贸物流城	2016–10–10	50.00	鞋帽零售	否	否
宁德总代理叶★丰		叶★丰				鞋帽零售	否	否
扬州总经销施★友		施★友				鞋帽零售	否	否

4.其他公司的具体情况:

其他资金往来交易对方	股权结构	实际控制人	注册地	注册时间	注册资本(万元)	主营业务情况	是否为关联方	是否与控股股东存在业务往来
浙江星链数据科技有限公司	[注 1]	潘少宝	浙江省温州市鹿城区滨江街道会展路 1268、1288 号世界温州人家园	2021–10–27	1,091.94	大数据服务	否	否
广州市晨日鞋业有限公司	陈三豹(100%)	陈三豹	广州市白云区同德街西槎路	2015–08–25	200.00	鞋帽批发	否	否
永嘉县步悦贸易有限公司	王宏伟(100%)	王宏伟	浙江省温州市永嘉县瓯北街道浦西村东瓯工业区	2017–11–28	100.00	贸易代理	否	否
永嘉县集鑫贸易有限公司	金王周(100%)	金王周	浙江省温州市永嘉县瓯北街道浦西村东瓯工业区	2017–12–06	100.00	贸易代理	否	否
永嘉县嘉华贸易有限公司	陈怡(100%)	陈怡	浙江省温州市永嘉县瓯北街道浦西村东瓯工业区	2017–11–28	100.00	贸易代理	否	否
永嘉县荣发贸易有限公司	赖擎宇(100%)	赖擎宇	浙江省温州市永嘉县瓯北街道浦西村东瓯工业区	2017–12–06	100.00	贸易代理	否	否
温州市瓯海南白象如飞鞋服店	个体户	曾连花	浙江省温州市瓯海区南白象街道温瑞大道 999 号万象城	2018–07–09	–	服装零售	否	否

[注 1] 浙江星链数据科技有限公司股权结构为温州星链壹号企业管理合伙企业(有限合伙)(29.31%、)潘少宝(29.31%)、浙江奥康鞋业股份有限公司(18.32%)、温州星链贰号企业管理合伙企业(有限合伙)(9.16%)、广州盛奥企业管理合伙企业(有限合伙)(8.42%)、广州天奇成邦资本管理有限公司(2.75%)、成都高领奥云企业管理合伙企业(有限合伙)(2.75%)。

5.上述交易对方中除资金占用及贷款受托支付外,其余均属于资金借贷关系。

(3)请公司列示前 5 名预付款项交易情况,包括交易对方、交易背景及必要性、发生时间、付款金额及比例、款项减值情况、是否为关联方等信息。

截至 2022 年 12 月 31 日,公司预付款项前 5 名情况如下:

单位:万元

交易对方	交易背景及必要性	发生时间	付款金额	占预付账款余额的比例	减值准备	是否为关联方
广州市晨日鞋业有限公司	向成品供应商采购奥康、康龙男女鞋	2022 年 11-12 月	1,400.00	15.83%		否
斯凯奇★★商贸物流有限公司	公司作为代理商向品牌方采购斯凯奇品牌鞋服	2022 年 11-12 月	1,189.92	13.45%		否
彪马★★商贸有限公司	公司作为代理商向品牌方采购彪马品牌鞋服	2022 年 12 月	643.51	7.28%		否
杭州★★软件服务有限公司	预付天猫平台服务费	2022 年 12 月	425.00	4.81%		否
亚瑟士★★商贸有限公司	公司作为代理商向品牌方采购亚瑟士品牌鞋类	2022 年 10-12 月	406.13	4.59%		否
合 计			4,064.56	45.96%		

(4)请公司列示前 5 名其他应收款交易情况,包括交易对方、交易背景、交易金额、账龄、减值准备、是否为关联方、前期决策程序及责任人等信息。

截至 2022 年 12 月 31 日,公司其他应收款前 5 名情况如下:

单位:万元

交易对方	交易背景及必要性	期末余额	账龄	减值准备	是否为关联方
奥康集团有限公司	非经营性资金占用	2,686.72	1-3 个月	26.87	是
江苏★★科技有限公司	口罩供应商,应收暂付款,胜诉待执行	284.70	2-3 年	284.70	否
客户 B	投标保证金	272.00	1-3 个月、4-6 个月	2.74	否
泉州★★贸易有限公司	与斯凯奇品牌方联营店铺的货品押金	262.27	1-3 个月、4-6 个月、7-12 个月、1-2 年	11.05	否
上海★★信息技术有限公司	押金及保证金	157.86	4-6 个月、7-12 个月、1-2 年、2-3 年、3 年以上	72.45	否
合 计		3,663.56		397.82	

奥康集团资金占用由董事长王振滔直接安排公司业务及出纳人员进行实施并审批,为直接责任人;财务总监翁衡未能按照公司制度对资金进行有效管理及监督,系上述行为的间接责任人。其他系经营活动应收的押金及保证金,按照公司制定的权限进行流程审批,责任人为业务分管副总裁。

(5)请公司说明上述资金往来款的最终流向,相关交易是否具有商业实质,并明确是否构成非经营性资金占用。

公司年报问询函回复问题 3(2)中提及的交易对方资金往来具有商业实质,不存在非经营性资金占用。预付账款最终流向了供应商,属于经营性采购预付款,具有商业实质,不存在非经营性资金占用。

其他应收款的最终流向除了已披露的资金占用最终流向奥康集团外,其他最终流向合作的客户和供应商,主要系支付的押金保证金,具有商业实质,不存在非经营性资金占用。

(6)请公司说明是否存在其他未披露的关联交易,关联方是否存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益情况。

除已披露外,公司不存在未披露的关联交易,不存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益情况。

(7)会计师核查意见:

经核查,我们认为:

1.公司 2022 年末预付账款前 5 名系向供应商支付的采购预付款,该等预付账款期后均已到货结转,经查询相关供应商的工商信息等资料,未见该等供应商与公司存在直接关联关系,但 2022 年供应商广州晨日与实际控制人及其控制企业存在资金往来,对于广州晨日实质上是否与公司存在关联关系,我们无法获取充分、适当的审计证据;

2.公司 2022 年末其他应收款前 5 名中除了奥康集团资金占用金额外,其余均为开展经营业务时支付的押金保证金,未发现该等往来单位与公司存在关联关系;

3.由于奥光账户流水涉及较多的经销商和合营方,以及供应商广州晨日,且与实际控制人控制的企业存在资金往来,我们无法判断该等资金往来的最终流向及其商业实质,亦无法核实除通过上市公司付款给经销商、合营方及供应商最终被奥康集团占用的 9,500.00 万元外的其余资金往来是否构成非经营性资金占用。

三、关于公司经营情况

4、年报显示,2022 年度公司营业收入 27.54 亿元,同比下降 6.91%,销售费用 11.20 亿元,同比增长 29.59%,销售费用与营业收入变动趋势不匹配。销售费用中职工薪酬支出 1.71 亿元、广告费 1.22 亿元、业务宣传费 1.13 亿元、资产折旧与摊销 2.15 亿元, 同比分别增长 74.33%、134.60%、86.78%、153.34%,增幅较大。报告期内,公司支付其他与经营活动有关的现金 4.87 亿元,其中销售活动及管理活动相关支出 3.61 亿元,往来款 2347 万元。

请公司:

(1)结合报告期内行业发展形势、公司销售宣传策略、销售人员结构、人均薪酬变化等情况,说明公司在报告期内营业收入与职工薪酬、广告费、业务宣传费等销售费用增长趋势不匹配的原因及合理性,是否与同行业可比公司存在较大差异;

(2)列示销售费用中资产折旧与摊销项目的具体构成,包括涉及的资产名称、金额、同比变动等情况,并说明折旧与摊销同比大幅增长的原因及合理性;

(3)列示主要销售活动及管理活动相关支出、往来款的具体情况,包括交易背景、支付金额、支付时间、支付对象、是否为关联方,并说明相关交易是否构成非经营性资金占用。

(4)请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)结合报告期内行业发展形势、公司销售宣传策略、销售人员结构、人均薪酬变化等情况,说明公司在报告期内营业收入与职工薪酬、广告费、业务宣传费等销售费用增长趋势不匹配的原因及合理性,是否与同行业可比公司存在较大差异。

1. 行业发展形势

近年来受相关不利因素影响,制鞋行业竞争加剧,国内消费者的生活方式正在发生变化,消费分级日益显现。户外风潮兴起及运动对现代生活方式的渗透,使得运动休闲鞋履一定程度上挤压了皮鞋的零售市场。相关国际品牌将产品线向休闲鞋履倾斜,但商务场景下的皮鞋消费刚性需求始终存在,鲜有国内品牌跟进了近十年的消费趋势变化,市场呈现高度分散、多层次的竞争格局。常年来国际品牌占据国内皮鞋高端市场,国内本土鞋类品牌面临同质化竞争、中间价格带品牌稀缺、渠道老化、定位不清等问题,市场潜力未被有效激发,尚缺代表品牌引领行业发展,放大品类价值。此外,国潮消费的持续升温,国货品牌在与国际品牌的竞争中逐渐受到年轻消费者的青睐。为适应市场变化、挖掘市场需求,以奥康为代表的少数国内皮鞋品牌围绕消费者进行品牌革新,进一步拓展市场份额,正在逐步改变行业中高端市场上国货品牌缺位的局面。公司率先开启了品牌焕新进程,聚焦奥康主品牌,男鞋主品类,围绕"更舒适的男士皮鞋"专家定位进行探索与实践,通过加强研发技术、品牌塑造、品类细分、渠道优化等措施逐步抢占消费者心智,解决顾客穿着皮鞋的痛点,筑高品牌势能提升品牌价值,从而把握行业发展机遇。

2. 公司销售宣传策略

报告期内,公司进入品牌升级焕新的实战之年,此前奥康品牌在新兴客群集中的高势能渠道如购物中心及线上电商的基础相对薄弱。传统渠道如线下实体的消费客群也受到外部环境变化因素叠加渠道去中心化等影响渐趋分散。因此,公司决定多维度、更深入地推进焕新策略,稳定线下主流渠道的客群,提升其品牌满意度和忠诚度,同时凭借鲜明的销售宣传策略,从而提高对新客群,尤其是优质客群的吸引力。从品牌推广、渠道优化、形象提升、产品更新各方面进行系统化的升级以实现稳老拓新的阶段性目标具有必要性和紧迫性。

在此背景下,对公司品牌焕新的销售宣传策略进行拆解有如下关键动作。在推广端,公司签约全新品牌代言人,线下聚焦样板城市如杭州、宁波、温州、长沙进行硬广投放,线上聚焦微博、抖音、小红书等社交平台进行代言人官宣、新品种草等生态内容的投放。在渠道端,线下聚焦品牌在长江流域优势商圈进行购物中心新形象店铺的入驻,线上布局抖音电商、微信小程序,借助平台精准投流,触达目标客群,挖掘潜在顾客。在产品端,公司强化自主研发能力,联合院校机构加强对鞋履新材料、专利技术的开发,携手法国知名奢侈品设计师和中国知名鞋楦大师共同推出战略新品"运动皮鞋"系列。产品的焕新匹配全方位的品牌推广和的渠道形象优化,激发品牌活力的同时提升了产品的溢价空间,持续性地为选择奥康品牌的消费者提供价值。

品牌焕新战略的落地是长期多维的系统工程,从品牌发起行为到消费者认知接收、到最终市场的量价转化均需要一定的时间周期。报告期内,面对国内相关环境因素影响,市场可选消费的需求受到较大抑制,品牌活动投入与转化亦会受到一定限制,行业市场中一些品牌选择保守或收缩的预算策略,公司认为在此期间品牌的焕新行为和声量更易凸显。报告期内,公司通过整合品牌资源,深度布局"更舒适"的品牌形象,逐步刷新消费者对奥康的品牌认知;始终致力于不断优化门店结构,进行改造升级,淘汰低效门店,有重点地把握区域覆盖的广度与深度,向市场输出一致的品牌形象;一如既往保持着对男士皮鞋品类的专注和创新,践行对产品质量的高要求,在细分领域占据更强的产品力。以上的关键动作目的均是为承接顾客对品牌认知的变化,积极推动公司战略落地,在市场需求回暖的品牌竞争中取得先机,提升品牌的市场竞争力和影响力。

3.销售人员结构及人均薪酬

2022 年度公司销售人员结构和人均薪酬的变化情况如下:

单位:万元

岗 位	2022 年度			2021 年度			人数同比变动	人均薪酬同比变动
	人数[注]	薪酬金额	人均薪酬	人数[注]	薪酬金额	人均薪酬		
总部人员	337	4,385.26	13.01	251	3,341.94	13.31	34.26%	−2.27%
门店人员	2,519	12,680.89	5.03	1,363	6,447.41	4.73	84.81%	6.42%
合 计	2,856	17,066.16	5.98	1,614	9,789.35	6.07	76.95%	−1.48%

[注] 人数为月平均人数

上表显示, 公司 2022 年度销售费用中职工薪酬大幅增加系销售人员人数尤其是门店人员人数增加和人均薪酬增加所致。销售人员增加系公司在 2022 年度加快了合营转直营进度,当年度合营转直营店铺数量为 323 家,同时新开直营店铺 118 家,直营店铺数量共计增加 441 家,导致门店销售人员数量增加较多;人均薪酬波动较小。

销售人员人均薪酬与同行业可比公司的对比情况如下:

单位:万元

岗 位	2022 年度			2021 年度			人均薪酬同比变动
	人数[注]	薪酬金额	人均薪酬	人数[注]	薪酬金额	人均薪酬	
红蜻蜓	2,067.50	13,495.95	6.53	1,883.00	9,148.79	4.86	34.36%
天创时尚	2,386.00	23,005.08	9.64	2,697.50	25,415.81	9.42	2.34%
哈森股份	3,245.50	28,179.40	8.68	3,614.50	31,138.41	8.61	0.81%
同行业平均值	–	–	8.40	–	–	8.02	4.74%
奥康国际	2,856.00	17,066.16	5.98	1,614	9,789.35	6.07	−1.48%

[注]红蜻蜓、天创时尚和哈森股份的人数为年平均人数,奥康国际人数为月平均人数

上表显示,公司销售人员人均薪酬低于同行业可比公司,但与红蜻蜓较为接近,人均薪酬同比下降,与同行业可比公司趋势不一致。公司人均薪酬同比下降主要系门店人员大幅增加,导致销售人员结构发生变动,从而导致人均薪酬较同比下降。

4.报告期内营业收入与职工薪酬、广告费、业务宣传费等销售费用增长趋势不匹配的原因及合理性

2022 年度公司销售费用中广告费和业务宣传费大幅增加系公司执行战略升级涉及的户外、室内、网络媒体等广告投放以及明星代言、广告宣传创意设计、门店形象设计等业务宣传费增加所致,具有合理性。

2022 年度公司销售费用中的职工薪酬大幅增加系受到公司在 2022 年度加快了合营转直营进度,当年度合营转直营店铺数量为 323 家,同时新开直营店铺 118 家,直营店铺数量共计增加 441 家,导致门店销售人员数量增加较多,从而使得销售费用中的职工薪酬金额增加较多。销售费用中的职工薪酬金额增加具有合理性。

5.同行业可比公司对比

同行业可比公司对比情况如下:

单位:万元

公司名称	项目	2022 年度	2021 年度	同比变动
红蜻蜓	营业收入	225,132.77	251,105.17	−10.34%
	销售费用	50,855.28	47,122.07	7.92%
	其中:职工薪酬	13,495.95	9,148.79	47.52%
	广告业务宣传费	7,230.17	9,346.79	−22.65%
天创时尚	营业收入	127,279.55	192,541.02	−33.89%
	销售费用	63,285.00	81,359.32	−22.22%
	其中:职工薪酬	23,005.08	25,415.81	−9.49%
	广告业务宣传费	7,680.40	17,531.00	−56.19%
哈森股份	营业收入	76,563.87	98,973.06	−22.64%
	销售费用	45,539.54	49,181.57	−7.41%
	其中:职工薪酬	28,179.40	31,138.41	−9.50%
	商场促销费及广告费	9,384.93	10,402.01	−9.78%
奥康国际	营业收入	275,413.58	295,856.96	−6.91%
	销售费用	111,962.07	86,398.85	29.59%
	其中:职工薪酬	17,066.16	9,789.35	74.33%
	广告业务宣传费	23,441.28	11,220.93	108.91%

公司在 2022 年度由于战略升级的逐步深入和合营转直营的情况,导致广告费、业务宣传费以及门店销售人员大幅增加带来的职工薪酬增加,加之公司战略升级投入效果受市场消费持续低迷影响,使得销售费用增长趋势与收入不匹配。

由于同行业可比公司在 2022 年度未开展战略升级, 因此广告和业务宣传费的同比变动不可比。同行业可比公司中,红蜻蜓在其 2022 年年报中提及:"线下渠道方面,提高零售终端控制力,加大终端门店尤其是购物中心门店的拓展力度,报告期内新增自营门店 199 家,其中包括新开店铺以及联营转自营,加盟转自营店铺。",因此红蜻蜓在 2022 年度存在与公司类似的模式转换情形,该事项亦导致红蜻蜓销售费用中的职工薪酬较上年同期增加 47.52%, 增幅小于公司增幅的原因系红蜻蜓在 2022 年度直营店铺增加数量小于公司。

(2)列示销售费用中资产折旧与摊销项目的具体构成,包括涉及的资产名称、金额、同比变动等情况,并说明折旧与摊销同比大幅增长的原因及合理性。

销售费用中资产折旧与摊销项目的具体构成如下:

单位:万元

资产名称	2022 年度	2021 年度	同比变动
店铺租金	16,235.14	4,162.74	290.01%
店铺装修	4,949.88	4,168.16	18.75%
其他	333.97	163.09	104.78%
合 计	21,518.99	8,493.98	153.34%

如上表所示,公司 2022 年度销售费用中的资产折旧与摊销较上年同期增长 153.34%,主要系店铺租金增幅较大所致。

2022 年度店铺租金较上年同期增长 290.01%, 主要系公司在 2022 年度加快了合营转直营的进程以及随着战略升级的开展新开设的直营店增加,2022 年直营店共计增加 441 家, 使得支付的租金大幅增加。

2022 年,公司直营店、合营店和商场店数量以及单店平均租金和变动情况如下:

单位:万元

店铺类别	2022 年度		2021 年度		同比变动	
	店铺数量(家)	单店租金	店铺数量(家)	单店租金	店铺数量	单店租金
直营店	527	38.20	153	44.66	132.92%	−14.46%
合营店	444	–	816	–	–	–
商场店	263	–	267	–	–	–
合 计	1,234	–	1,236	–	–	–

注:上述店铺数量为月平均店铺数;单店租金=(店铺租金折旧与摊销+销售费用租赁费)/店铺数量

合营模式下,店铺的租金、物业费以及人工均由合营方承担,合营方从店铺收入中收取一定比例的分成款;商场店相关费用按销售额的一定比例扣点结算。合营店和商场店不涉及公司支付租金的情形。

公司直营店单店租金较上期下降,主要系随着合营转直营,直营店的位置、面积等构成发生调整,导致租金有所下降。

2022 年度,公司单店租金与同行业可比公司的对比如下:

单位:万元

公司名称	2022 年度			2021 年度			单店租金同比变动
	直营店数量(家)	销售费用中租赁费	单店租金	直营店数量(家)	销售费用中租赁费	单店租金	
红蜻蜓[注]	361	9,304.84	25.81	241	3,377.85	14.05	83.77%
奥康国际	527	20,130.58	38.20	153	6,832.67	44.66	−14.46%

[注]红蜻蜓直营店数量含商场店铺数量,但商场店铺按销售额扣点结算,相关费用未体现在租赁费中

由于同行业可比公司中的天创时尚和哈森股份直营模式以商场店为主,且未披露直营店中采取支付租金方式的具体数量,因此单店租金水平对比时未选取该两家公司,仅对比较为类似的红蜻蜓。上表显示,2022 年度,公司单店租金水平高于同行业可比公司中的红蜻蜓,主要系红蜻蜓直营店中含商场店,因其未披露商场店数量,无法剔除商场店铺数据计算其单店租金,导致数据不可比, 而公司与红蜻蜓销售费用中的资产折旧与摊销大幅增长系受直营店铺数量增加较多所致,具有合理性。

(3)列示主要销售活动及管理活动相关支出、往来款的具体情况,包括交易背景、支付金额、支付时间、支付对象、是否为关联方,并说明相关交易是否构成非经营性资金占用。

2022 年度,公司支付其他与经营活动有关的现金中的销售活动及管理活动相关支出主要为销售活动支付的广告费、终端门店的短期租赁费及水电费、业务宣传费、团购业务居间费、电商平台服务费、合营方补贴、运输费等,为管理活动支付的租赁费、业务招待费、差旅费、培训费、办公费、咨询服务费等。公司支付其他与经营活动有关的往来款主要为其他往来款中零星报支、零星结算款未认领至相关往来客户中转产生的影响,不涉及大额外部单位往来,不构成非经营性资金占用。主要销售活动及管理活动相关支出项目及金额如下:

单位:万元

项目名称	主要内容	付现金额
销售活动相关支出		
广告费	在户外、室内、网络媒体等发布广告内容,聘请明星代言人,广告创意、门店形象等设计	12,513.60
终端门店的短期租赁费	支付终端门店租金、物业	3,895.43
业务宣传费	聘请明星代言、宣传片拍摄、宣传活动组织、门店升级形象设计、给予合营方门店升级补贴及电商平台流量推广费等	4,340.50
团购业务居间费	支付团购业务产生的居间费用	1,956.92
电商平台服务费	支付各大电商平台的软件服务费、促销费等	875.27
合营方补贴	因阶段性关店和客流量减少导致合营方分成款无法覆盖其门店租金的部分予以补贴	2,460.87
运输费	产品内部主体之间调拨产生的运输费	2,312.04
小 计		28,354.64
管理活动相关支出		
咨询服务费	品牌战略升级咨询费、审计费等	2,675.22
租赁费	区域子公司办公场所的租赁费	971.93
小 计		3,647.15
合 计		32,001.78
占支付其他与经营活动有关的现金中的销售活动及管理活动相关支出比例		88.77%

由于上述支出的对象和笔数较多,且部分项目的支出对象较为分散,下面按照各项目年支付金额超过 50 万的支付对象明细列示。

(下转 C91 版)