

(上接 C90 版)

1. 广告费 2022年度,广告费主要明细情况如下: 单位:万元

Table with columns: 交易背景, 支付金额, 支付时间, 支付对象, 是否为关联方, 是否构成非经营性资金占用. Lists advertising expenses for various media and services.

2. 终端门店的短期租赁 由银行支付流水中无法区分终端门店的短期租赁及物业费,因此该部分的支付明细暂与租金、保证金的支付一并列示,详见本说明八(一)之说明。

3. 业务宣传费 2022年度,业务宣传费主要明细情况如下: 单位:万元

Table with columns: 交易背景, 支付金额, 支付时间, 支付对象, 是否为关联方, 是否构成非经营性资金占用. Lists business promotion expenses.

4. 电商平台服务费 2022年度,电商平台服务费主要明细情况如下: 单位:万元

Table with columns: 交易背景, 支付金额, 支付时间, 支付对象, 是否为关联方, 是否构成非经营性资金占用. Lists e-commerce platform service fees.

5. 合营方补贴 2022年度,公司于因受市场环境因素影响阶段性关店导致的门店客流量减少影响的合营方给予一定的补贴,具体补贴政策及核算方式如下:

公司基于市场环境的变化根据各店铺的销售金额,结合不同区域市场环境影响的程度,相应提高本年度对合营方的分成比例,整体分成比例提高上限为10%,单个合营方分成比例提高上限为20%,提高比例以合营方收入与合营方租赁费用之间的差额作为参考,基于上述政策,公司各区域子公司对合营方提出的补贴申请进行审核,汇总报公司相关部门审批确定最终的补贴金额。

因合营方与公司存在正常交易,实际发放补贴时,对于账面尚有应收账款余额的,优先冲减合营方应收账款,不足冲减的部分转账支付。 主要支付明细情况如下: 单位:万元

Table with columns: 交易背景, 支付金额, 支付时间, 支付对象, 是否为关联方, 是否构成非经营性资金占用. Lists subsidies to joint venture partners.

6. 咨询服务费 2022年度,公司支付的咨询服务费主要明细情况如下: 单位:万元

Table with columns: 交易背景, 支付金额, 支付时间, 支付对象, 是否为关联方, 是否构成非经营性资金占用. Lists consulting fees.

2022年度,公司支付的咨询服务费主要明细情况如下: 单位:万元

Table with columns: 交易背景, 支付金额, 支付时间, 支付对象, 是否为关联方, 是否构成非经营性资金占用. Lists consulting fees.

(4) 会计师核查意见: 1. 核查期间,公司广告费和业务宣传费与收入的增长趋势不匹配...

2. 公司销售费用中的资产折旧与摊销主要系内容店铺租金、装修费,2022年折旧与摊销大幅增长的原因系合营模式直营模式导致,具有合理性,同行业公司中红蜻蜓也存在模式转化情形,销售费用中的租金和装修费亦在收入下降的情况下出现大幅度的增长;

3. 公司2022年度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、咨询服务费等付经营费用,未发现该等支付对手方与公司存在关联关系,但2022年合营方与实际控制人及其控制企业存在频繁的往来,对于上述合营方事项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;除支付合营方的相关支出外,由合营方与实际控制人及其控制的企业存在资金往来,我们无法判断是否构成非经营性资金占用,我们未发表其他专项意见涉及非经营性资金占用。

5. 车厘显示,报告期末公司存货账面价值7.86亿元,同比增长17.97%,其中库存商品账面价值7.30亿元,占存货比重92.88%。报告期末未结转存货余额5543万元,占存货账面余额比重6.59%。请公司:(1)分产品类型、分品牌列示存货减值情况,包括存货名称、存放地点、入库时间、账面余额等,说明是否存在长期未结转的存货,若是,请说明原因;(2)分产品类型、分品牌列示存货减值情况,包括存货名称、账面余额、库龄、跌价准备金额、减值准备等;(3)结合行业发展情况,下游客户销售情况及同行业公司可比公司情况,说明是否存在存货跌价准备计提不充分的情况,请年审会计师发表意见。

(1)分产品类型、分品牌列示存货减值情况,包括存货名称、存放地点、入库时间、账面余额等,说明是否存在长期未结转的存货,若是,请说明原因。 1.分产品类型的存货减值情况 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 存放地点, 账面余额. Lists inventory items and their values.

[注]公司发出商品主要系团购,网络直营业务已发货但未满足收入确认条件的存货;对于团购业务,部分客户需支付指定款项,对于资产负债表日已发货未支付客户的存货转入发出商品;对于网络直营业务,对于资产负债表日已发出逾期未满期的存货,确认为发出商品。下同

2.分品牌存货减值情况 (1) 奥康品牌 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 存放地点, 账面余额. Lists inventory items for the Aokang brand.

(2) 康龙品牌 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 存放地点, 账面余额. Lists inventory items for the Kanglong brand.

(3) 斯凯奇品牌 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 存放地点, 账面余额. Lists inventory items for the Skechers brand.

(4) 其他品牌 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 存放地点, 账面余额. Lists inventory items for other brands.

(2)分产品类型、分品牌列示存货减值情况,包括存货名称、账面余额、库龄、跌价准备金额、减值准备等。 1.分产品类型的存货减值情况 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 账面原值, 库龄, 跌价准备金额. Lists inventory items by product type.

(3) 斯凯奇品牌 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 账面原值, 库龄, 跌价准备金额. Lists inventory items for the Skechers brand.

(4) 其他品牌 单位:万元

Table with columns: 存货名称, 账面原值, 库龄, 跌价准备金额. Lists inventory items for other brands.

单位:万元

Table with columns: 存货名称, 账面原值, 库龄, 跌价准备金额. Lists inventory items by age.

3. 存货减值依据 根据《企业会计准则第1号-存货》及公司存货的会计政策,资产负债表日,公司存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。因公司存货数量繁多,单价较低,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,因公司存货数量繁多,单价较低,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,因公司存货数量繁多,单价较低,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(3) 结合行业发展情况,下游客户销售情况及同行业公司可比公司情况,说明是否存在存货跌价准备计提不充分的情况。 1. 行业发展情况 根据国家统计局发布的2022年宏观经济数据,2022年全国社会消费品零售总额43.97万亿元,比上年下降0.2%。其中,服装、鞋帽、针纺织品的消费品零售额1.3万亿元,下降6.5%。高于社会消费品零售总额降幅。随着收入水平的提高,消费者的生活方式和购买习惯正在发生变化,其对鞋类产品款式、功能、品质等方面有着更高的要求,因而市场需求将更加趋向高品质、高端化,相应的中高端、低价格的鞋类产品需求将进一步下降,生产效率和成本控制便成为了行业关注的焦点。此外,随着国内数字经济和电商生态的日益完善,网络渠道和社交平台的不断涌现,使得鞋行业品牌与消费者群体间建立更便捷、更直接的链接。线上线下的深度融合正在成为鞋服行业零售企业发展的共同趋势,而高效地实现线上线下商品库存进行全整合,打通所有销售渠道,实现全渠道库存共享,统一调配,可优化运营,在费重渠道上展现差异化竞争优势。

2. 下游客户销售情况 公司存货中库存商品主要系为团购、线下直营和线下直营门店销售的备货,下游均直接对终端消费者。 3. 同行业公司情况 2022年度,公司存货跌价准备计提比例与同行业公司可比公司的对比如下: 单位:万元

Table with columns: 公司名称, 账面原值, 跌价准备, 计提比例, 账面余额, 原值占比. Compares inventory impairment ratios with peers.

上表显示,公司存货跌价准备计提比例低于同行业公司可比公司,主要系公司库存商品的库龄结构优于同行业公司可比公司所致。 2022年度,公司库存商品库龄结构与同行业公司可比公司对比如下: 单位:万元

Table with columns: 年度, 库龄, 账面原值, 跌价准备, 计提比例, 账面余额, 原值占比. Shows inventory aging structure.

[注:同行业公司可比公司]红蜻蜓年报未披露库存商品数据。 公司最近三年存货数据如下: 单位:万元

Table with columns: 年度, 库龄, 账面原值, 跌价准备, 计提比例, 账面余额, 原值占比. Shows inventory data for the last three years.

最近三年公司存货结构持续改善,库龄1年以内的存货占比持续提升,存货跌价准备计提充分。 (4) 会计师核查意见: 经核查,我们认为: 1. 公司存货主要系库存商品,分别存放于总仓和直营门店,总仓库存中存在部分库龄较长的存货,占比以内,公司存货跌价准备计提充分且与成本孰低原则,计提比例低于同行业公司可比公司主要系公司库存商品库龄结构优于同行业公司可比公司所致;公司近三年存货库龄结构持续好转,2022年存货跌价准备计提充分。

6. 车厘显示,报告期末公司在建工程余额3545万元,其中千石物流中心项目期末余额为2433万元,本年新增投入金额0元,2022年底,该工程进度分别为88.32%、60.84%、60.84%、60.84%和60.84%,在建项目长期挂账,工程进度不进展,请公司补充披露:(1)千石物流中心项目具体详情,包括项目所在地,目前建设进展,列示其包含的资产明细,包括资产名称、账面价值、账面归集等;(2)千石物流中心项目工程进度缓慢,不进展的原因;(3)近年逐项披露近三年在建工程交易金额前10名供应商情况,包括供应商名称、交易内容、交易金额及结算情况,是否为关联方及潜在关联方等,说明是否存在资金通过在建项目流向控股股东及其关联方情况,请年审会计师发表意见。

公司回复: (1)千石物流中心项目具体情况,包括项目所在地、目前建设进展,列示其包含的资产明细,包括资产名称、账面价值、账面归集等,请见本说明。 千石物流中心项目情况: 单位:万元

Table with columns: 资产名称, 账面价值, 购建时间. Lists assets for the Thousand Stone Center project.

(2)千石物流中心项目工程进度缓慢,不进展的原因。 2013年11月28日,公司通过挂牌方式取得了永嘉县黄田街道千石、东联村内地块(编号为:工201306)的使用权,该地块总面积为1,5571公顷,计划用于千石物流中心项目“厂房”建设。之后,公司也相继取得了该项目的《建设用地批准书》、《建设用地规划许可证》以及《建设工程规划许可证》等一系列手续。

2016年6月13日,在前期手续均已办结并即将开工建设之际,永嘉县国土资源局告知我司,因该地块项目建设的需要,该地块中部分面积(0.4368公顷)被征用(永嘉县[2016]261号),而且剩余地调调整为绿化用地,导致公司原计划项目已无法实施。2018年12月31日该项目目前已投入相关费用共计2,733.47万元,后收到黄田街道东联村民委员会退回征地款300万元,共形成账面变更为2,433.47万元。2018年底至2019年底,实际工程进度为88.32%及60.84%,主要系2019年在计算工程累计投入金额时存在差错,该工程进度为68.34%,与2019年存在差异系在账面退回所致。截止目前该地块项目已开工建设,该地块征用补偿方案尚未落实。

(3)近年逐项披露近三年在建工程交易金额前10名供应商情况,包括供应商名称、交易内容、交易金额及结算情况,是否为关联方及潜在关联方等,说明是否存在资金通过在建项目流向控股股东及其关联方情况。 2022年度,公司主要在建工程项目情况如下: 单位:万元

Table with columns: 工程名称, 预算数, 期初数, 本期增加, 转入固定资产, 其他减少, 期末数. Lists major construction projects.

[注]智能自动化生产线车间改造,办公室装修其他减少系转入长期待摊费用,浙江奥康鞋业金脚牌处理二开项目其他减少系转入无形资产形。 2022年度,公司主要在建项目发生额为605.26万元,对应的全部供应商明细如下: 单位:万元

Table with columns: 供应商名称, 项目名称, 交易内容, 交易金额, 结算情况, 是否为关联方或潜在关联方. Lists suppliers for construction projects.

(2) 公司与星鞋的交易 星鞋是致力于C2M智能定制解决方案提供商,2022年度公司存在向星鞋采购定制鞋业务,截至2022年12月31日,公司对星鞋的应付账款余额为67.20万元。 除上述事项外,温州民商银行及星鞋与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方不存在债权债务关系或者其他利益往来。

(3) 会计师核查意见: 经核查,我们认为: 公司其他非流动金融资产的明细情况,包括项目名称、金额、投资成本、投资时间、持股比例、其他股东持股比例、实际控制人、初始确认及后续计量方式、投资过程中履行决策审批程序的情况;(2)投资标的与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方是否存在债权债务关系或者其他利益往来,是否存在投资款项直接或间接流向公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。请年审会计师发表意见。

(1) 其他非流动金融资产的明细情况,包括项目名称、金额、投资成本、投资时间、持股比例、其他股东持股比例、实际控制人、初始确认及后续计量方式、投资过程中履行决策审批程序的情况。 截至2022年12月31日,公司其他非流动金融资产账面价值3.41亿元,系对温州民商银行股份有限公司(以下简称“温州民商银行”)和星鞋的股权投资,明细如下: 单位:万元

Table with columns: 项目名称, 账面价值, 初始投资成本, 投资时间, 持股比例, 实际控制人. Lists non-current financial assets.

2021年度,公司在建工程项目情况如下: 单位:万元

Table with columns: 工程名称, 预算数, 期初数, 本期增加, 转入固定资产, 其他减少, 期末数. Lists construction projects for 2021.

[注]智能商品管理SaaS云软件产品及其他减少系转入无形资产形。 2021年度,公司主要在建工程项目发生额为805.98万元,对应的全部供应商明细如下: 单位:万元

Table with columns: 供应商名称, 项目名称, 交易内容, 交易金额, 结算情况, 是否为关联方或潜在关联方. Lists suppliers for 2021 construction projects.

3. 2020年度 2020年度,公司主要在建工程项目情况如下: 单位:万元

Table with columns: 工程名称, 预算数, 期初数, 本期增加, 转入固定资产, 其他减少, 期末数. Lists construction projects for 2020.

[注]重庆基地停车场及其他其他减少系转入长期待摊费用外,其他项目的其他减少均转入无形资产。 2020年度,公司主要在建工程项目发生额为224.81万元,对应的全部供应商明细如下: 单位:万元

Table with columns: 供应商名称, 项目名称, 交易内容, 交易金额, 结算情况, 是否为关联方或潜在关联方. Lists suppliers for 2020 construction projects.

(4) 会计师核查意见: 经核查,我们认为: 公司近三年在建工程前10名供应商与公司不存在关联关系,未发现存在资金通过在建项目流向控股股东及其关联方的情形。

7. 车厘显示,报告期末公司其他非流动金融资产账面价值3.41亿元,全部为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,公司未披露相关项目明细,请公司补充披露:(1)其他非流动金融资产的明细情况,包括项目名称、金额、投资成本、投资时间、持股比例、其他股东持股比例、实际控制人、初始确认及后续计量方式、投资过程中履行决策审批程序的情况;(2)投资标的与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方是否存在债权债务关系或者其他利益往来,是否存在投资款项直接或间接流向公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。请年审会计师发表意见。

(1) 其他非流动金融资产的明细情况,包括项目名称、金额、投资成本、投资时间、持股比例、其他股东持股比例、实际控制人、初始确认及后续计量方式、投资过程中履行决策审批程序的情况。 截至2022年12月31日,公司其他非流动金融资产账面价值3.41亿元,系对温州民商银行股份有限公司(以下简称“温州民商银行”)和星鞋的股权投资,明细如下: 单位:万元

Table with columns: 项目名称, 账面价值, 初始投资成本, 投资时间, 持股比例, 实际控制人. Lists non-current financial assets.

温州民商银行是首批由民营资本自担风险的商业银行,由正泰集团股份有限公司和华峰化学股份有限公司作为发起人,于2015年1月正式注册成立。公司于2015年1月4日召开第五届董事会第六次会议审议通过该事项,初始确认为“可供出售金融资产”科目的非交易性权益工具投资,实际投入及其他关联方是否存在债权债务关系或者其他利益往来,是否存在投资款项直接或间接流向公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。请年审会计师发表意见。

截至2022年12月31日,公司其他非流动金融资产账面价值3.41亿元,系对温州民商银行股份有限公司(以下简称“温州民商银行”)和星鞋的股权投资,明细如下: 单位:万元

Table with columns: 股东名称, 注册资本, 持股比例. Lists shareholders of Wenzhou Minshang Bank.

公司于2021年11月投资星鞋,由于投资金额较小,符合管理层决策权限,经总裁办公会决策通过该项投资。初始确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,并以成本作为公允价值的最佳估计。截至2022年12月31日,星鞋的股权情况如下: 单位:万元

Table with columns: 股东名称, 注册资本, 持股比例. Lists shareholders of Star Shoes.

(2) 投资标的与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方是否存在债权债务关系或者其他利益往来,是否存在投资款项直接或间接流向公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。 1. 温州民商银行 截至2022年12月31日,公司在温州民商银行的长期存款余额为1,109,152.78元,全年产生利息收入金额为9,930.17元,发生手续费金额为200.00元。截至2022年12月31日,奥康集团在温州民商银行的长期存款余额为15,000.00万元,除此外,温州民商银行与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方不存在债权债务关系或者其他利益往来。

2. 星鞋 ① 奥康集团与星鞋的资金拆借 2022年度,奥康集团存在与星鞋发生资金拆借情形。2022年11月,奥康集团向星鞋借款1,200.00万元,并于2022年12月归还本息。 ② 公司与星鞋的交易 星鞋是致力于C2M智能定制解决方案提供商,2022年度公司存在向星鞋采购定制鞋业务,截至2022年12月31日,公司对星鞋的应付账款余额为67.20万元。 除上述事项外,温州民商银行及星鞋与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方不存在债权债务关系或者其他利益往来。

(3) 会计师核查意见: 经核查,我们认为: 公司其他非流动金融资产的明细情况,包括项目名称、金额、投资成本、投资时间、持股比例、其他股东持股比例、实际控制人、初始确认及后续计量方式、投资过程中履行决策审批程序的情况;(2)投资标的与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方是否存在债权债务关系或者其他利益往来,是否存在投资款项直接或间接流向公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。请年审会计师发表意见。

8. 车厘显示,报告期末公司与筹资活动有关的现金2.66亿元,同比增长321.16%,其中支付的现金及保证金2.27亿元,同比增长较大。此外,公司2022年第一季度报告和半年度报告也显示,收到其他与经营活动有关的现金分别为7454万元、4928万元,公司2022年第二季度收到其他与经营活动有关的现金2526万元,金额为何,请公司补充披露:(1)2022年度支付大额现金及保证金款项涉及的主要情况,包括交易对方,是否为关联方,交易背景,相关交易是否具有商业实质,是否构成非经营性资金占用等;(2)2022年第二季度收到其他与经营活动有关的现金的原因,相关款项涉及的具体内容,涉及对象情况及金额,是否存在前期经营款项退回的情况,是否涉及资金占用。请年审会计师发表意见。

公司回复: (1) 2022年度支付大额现金及保证金款项涉及的主要情况,包括交易对方,是否为关联方,交易背景,交易金额,相关交易是否具有商业实质,是否构成非经营性资金占用等。 (2) 2022年度,公司支付现金、保证金、物业费合计2.68亿元,其中其中支付其他与筹资活动有关的现金-租金及保证金2.19亿元,支付其他与经营活动有关的现金-销售货款及退货活动相关支出中0.49亿元,由于向出租方支付时单笔流水可能包含多项内容,因此逐一列示出租方的支付情况。