

目 录

一、上期内控报告中非标准审计意见所涉及事项…………… 第 1—1 页

二、上期内控报告中非标准审计意见所涉及事项

 在本期消除情况……………第 2—3 页

三、资质证书复印件……………第 4—7 页

关于对浙江奥康鞋业股份有限公司 2022 年度出具非标准审计意见的内部控制审计报告 所涉及事项在 2023 年度消除情况的专项说明

天健函〔2024〕7-41 号

浙江奥康鞋业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江奥康鞋业股份有限公司（以下简称奥康股份公司）2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性，并出具了标准无保留意见的《内部控制审计报告》（天健审〔2024〕7-722 号）。奥康股份公司 2022 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性业经本所审计，并由本所出具了否定意见的《内部控制审计报告》（天健审〔2023〕7-357）（以下简称上期内控报告）。根据《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将奥康股份公司有关情况说明如下：

一、上期内控报告中非标准审计意见所涉及事项

如上期内控报告中“导致否定意见的事项”段所述：

奥康股份公司实际控制人及其控制的企业存在通过奥康股份公司的经销商、合营方等占用奥康股份公司资金的情形，上述关联方交易未有效履行内部控制制度的决策程序、审批流程。此外，该等主体与奥康股份公司经销商、合营方、供应商及其他主体资金往来频繁，导致奥康股份公司披露的关联方交易的准确性和完整性存疑。该事项表明，奥康股份公司针对防范控股股东及关联方资金占用的内部控制制度未能得到有效执行，无法合理保证防止或及时发现未经授权且对财务报表有重大影响的关联方交易，与之相关的财务报告内部控制失效。

二、上期内控报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除情况

奥康股份公司针对上期内控报告否定意见涉及事项在本期进行了全面自查及整改，具体情况如下：

（一）非经营性资金占用已清偿

2021年至2022年，在奥康股份公司实际控制人、董事长王振滔的组织、安排下，奥康股份公司通过第三方将公司资金转给由王振滔控制的温州市瓯海南白象如飞鞋服店（以下简称南白象）、永嘉县奥光鞋店（以下简称奥光），上述行为构成实际控制人及其关联方非经营性资金占用。2021年、2022年累计发生额分别为16,699.98万元和9,500.00万元，相关非经营性资金占用金额在2023年4月23日归还完毕，相关利息于2024年3月28日归还完毕。

（二）关联方转移资源或义务的事项已停止，相关账户已注销

2021年至2023年4月，王振滔利用上市公司影响力，与经销商协商，经销商将货款汇入王振滔控制的南白象、奥光的银行账户，导致经销商回款至上市公司的时间滞后。上述行为属于上市公司与关联方之间发生的转移资源或义务的事项，构成关联交易。2021年、2022年、2023年1-4月累计发生额分别为50,091.59万元、36,431.46万元、10,259.77万元，截至2023年4月14日，上述关联交易已停止开展。2024年3月28日，王振滔已通过奥康集团有限公司（以下简称奥康集团）支付完毕因上述关联交易产生的利息。

奥康股份公司已督促实际控制人全面停止上述关联交易、注销所有与上述关联交易相关的银行账户。其中，南白象账户已于2022年7月8日注销，奥光账户已于2023年10月19日注销。

（三）补充披露关联交易

奥康股份公司已于2024年4月28日召开董事会，审议通过了《2023年年度报告》，在2023年年度报告中披露上述关联交易事项。

（四）完善相关内控制度

1. 资金支付审批流程完善

奥康股份公司2021年和2022年支付款项给第三方系通过非标准付款流程进行审批，2023年已不存在通过该流程进行付款的情况。2023年7月，奥康股份公司对制度文件及业务审批权限进行更新整改，通过信息系统进一步规范资金电

子审批及支付流程，取消非标准付款流程，全部采用标准流程进行付款审批。

2. 修改完善货币资金管理制度

对相关财务人员岗位及《货币资金管理制度》进行规范，规范各财务人员专岗专职，奥康股份公司对《货币资金管理制度》进行了修订，新增章节“第四章防止资金占用的管理”，强调了控股股东、实际控制人不得以任何方式违法违规占用公司资金，损害公司和其他股东的合法权益。

(五) 董监高培训学习

2023年7月，奥康股份公司联合外聘法律机构开展了证券合规法律培训，奥康股份公司董事、监事、高级管理人员及相关人员就《上市公司信息披露管理办法》《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》《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规进行了学习。通过学习，进一步强化公司信息披露意识，提高公司规范运作水平。

(六) 实际控制人及控股股东签署承诺函

奥康股份公司控股股东奥康投资控股有限公司、实际控制人王振滔及奥康集团均已于2023年10月31日签订《关于杜绝关联方资金占用的承诺函》。

综上所述，我们认为奥康股份公司内部控制审计报告的上年否定意见涉及事项已在本期得到消除。

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：

二〇二四年四月二十八日



仅为关于对浙江奥康鞋业股份有限公司2022年度出具非标准审计意见的内部控制审计报告所涉及事项在2023年度消除情况的专项说明后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 王国海

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关



2024年03月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为关于对浙江奥康鞋业股份有限公司2022年度出具非标准审计意见的内部控制审计报告所涉及事项在2023年度消除情况的专项说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 110001640145
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d


2019年4月换发

姓名: 章天赐
Sex: 男

出生日期: 1984-03-12
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)广东分所

身份证号码: 43068119840312177x
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



章天赐(110001640145), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



110001640145



年 月 日
/y /m /d

仅为关于对浙江奥康鞋业股份有限公司2022年度出具非标准审计意见的内部控制审计报告所涉及事项在2023年度消除情况的专项说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明章天赐是中国注册会计师，未经章天赐本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号:
No. of Certificate 330000010748

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 17 日
Date of Issuance

姓名 张晓丹
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1990-10-03
Date of birth

工作单位 天健会计师事务所
Working unit (Special General Partnership) Guangdong Branch

身份证号码 411122199010038048
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to


事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

仅为关于对浙江奥康鞋业股份有限公司2022年度出具非标准审计意见的内部控制审计报告所涉及事项在2023年度消除情况的专项说明后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明张晓丹是中国注册会计师, 未经张晓丹本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。