

目 录

一、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项·····	第 1—1 页
二、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项 在本期消除情况·····	第 2—4 页
三、资质证书复印件·····	第 5—8 页

关于对浙江奥康鞋业股份有限公司 2022 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告 所涉及事项在 2023 年度消除情况的专项说明

天健函〔2024〕7-40 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 年度的财务报表，并出具了无保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕7-721 号）。奥康股份公司 2022 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2023〕7-356）（以下简称上期审计报告）。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、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

（一）关联方资金占用及其他资金往来事项

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、合营方占用奥康股份公司资金的情形，此外，该等主体与经销商、合营方、供应商及其他主体资金往来频繁，我们未能获取相关经销商、合营方、供应商及其他主体的资金流水等相关资料，无法就奥康股份公司实际控制人及其控制的企业资金占用情况的准确性和完整性以及其他资金往来的商业实质及对奥康股份公司相关交易产生的影响获取充分、适当的审计证据。

（二）经销商应收账款

截至 2022 年 12 月 31 日，奥康股份公司应收经销商的账款余额为人民币 891,493,660.36 元、坏账准备为人民币 142,070,724.62 元、账面价值为人民币

749,422,935.74 元，其中账龄 1 年以上的账面价值为 424,251,546.48 元。如上所述，奥康股份公司实际控制人及其控制的企业与经销商存在资金往来，经销商在收到资金后部分用于对奥康股份公司的回款。由于无法获取经销商财务或经营状况等相关资料，我们无法就奥康股份公司经销商应收账款的可收回性及相关交易的真实性获取充分、适当的审计证据。

二、上期审计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审计报告保留意见涉及事项在本期进行了全面整改，具体情况如下：

(一) 关联方资金占用及其他关联交易事项

2021 年和 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。

1. 资金占用的整改情况

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南白象、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。

2. 关联方转移资源或义务形成的关联交易的整改情况

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。

同时，奥康股份公司已在2023年年度报告中披露了上述关联交易事项。

综上，我们认为奥康股份公司上年关联方资金占用及其他资金往来事项的保留事项在本年已消除。

（二）经销商应收账款

1. 经销商应收账款真实性

奥康股份公司对于经销商应收账款真实性的保留事项采取的措施包括：

（1）聘请IT审计机构对主要经销商2022年和2023年门店零售业务收入相关的信息系统进行IT审计；

（2）督促实际控制人与经销商解除资金代管协议，并与经销商全面对账确认相关债权；

（3）配合年审会计师对经销商的发物流单据进行核查；

（4）协助年审会计师调取主要经销商的零售管理系统数据及协调安排对主要经销商的走访工作。

综上，我们认为上年经销商应收账款真实性的保留事项在本年得到消除。

2. 经销商应收账款可回收性

奥康股份公司对于经销商应收账款可回收性的保留事项采取的措施包括：

（1）督促实际控制人与经销商解除资金代管协议，并与经销商全面对账确认相关债权；

（2）积极与经销商协商回款事宜，于2023年11月与经销商达成了分期还款计划并签署还款协议。截止本说明出具日，该还款计划已执行完毕两期，分别为2023年第四季度末应收账款较制定计划时点下降1亿元和2024年第一季度末应收账款较制定计划时点下降2亿元。

综上，我们认为上年经销商应收账款可回收性的保留事项在本年得到消除。
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年度财务报表出具非标准审计意见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年度财务报表出具非标准审计意见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
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1984-03-12
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所
Working unit

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年度财务报表出具非标准审计意见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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d

仅为关于对浙江奥康鞋业股份有限公司2022年度财务报表出具非标准审计意见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。