

目 录

一、关于对浙江奥康鞋业股份有限公司 2022 年度财务报表 发表非标准审计意见的专项说明·····	第 1—4 页
二、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 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2023〕7-127 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）2022 年度的财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2023〕7-356 号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《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、审计报告中保留意见所涉及事项

审计报告中“形成保留意见的基础”段述及：

（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、出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行奥康股份公司 2022 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 1,217.53 万元。奥康股份公司是以营利为目的的实体，我们采用其近三年经常性业务的平均税前利润 15,219.11 万元（2022 年税前利润亏损，计算时取绝对值）作为基准，将该基准乘以 8%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 1,217.53 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

（二）出具保留意见的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

1. 关联方资金占用及其他资金往来事项

我们在对奥康集团有限公司（以下简称奥康集团）资金穿透核查时发现，2022 年度，奥康集团通过多层主体最终与较多经销商和合营方存在资金往来，且经销商和合营方的部分资金直接来源于自奥康股份公司的借款，通过金额和时间关联度比对及与管理层了解，奥康集团 2022 年度占用奥康股份公司资金 91,999,920.60 元，当期累计偿还发生金额 65,969,870.60 元，截至 2022 年 12 月 31 日，奥康集团尚欠奥康股份公司 26,867,249.33 元，其中本金 26,030,050.00 元、利息 837,199.33 元。由于未能获取与奥康股份公司实际控制人及其控制的企业发生资金往来的相关经销商、合营方、供应商及其他主体的

资金流水等相关资料，我们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。

我们无法实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以对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做出判断。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但仅限于对其他应收款、应收账款、信用减值损失项目产生影响，虽然涉及到的应收账款是财务报表的主要项目，但应收账款与其他应收款只涉及项目列报，该等错报不会影响奥康股份公司退市指标、风险警示指标，也不会导致奥康股份公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

2. 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 891,493,660.36 元、坏账准备为 142,070,724.62 元、账面价值为 749,422,935.74 元，其中账龄 1 年以上的账面价值为 424,251,546.48 元；2022 年度，奥康股份公司经销模式收入为 522,699,101.71 元。我们在对奥康集团资金穿透核查时发现，奥康股份公司实际控制人及其控制的企业与部分经销商存在资金往来，经销商对奥康股份公司的回款资金部分最终来源于奥康集团，截至 2022 年 12 月 31 日，奥康股份公司应收存在资金往来的经销商的款项余额为 846,090,187.10 元，坏账准备为 137,198,645.74 元、账面价值为 708,891,541.36 元，占奥康股份公司 2022 年底净资产 24.07%；2022 年度，奥康股份公司与存在资金往来的经销商形成收入 268,118,778.68 元，占公司 2022 年度营业收入 9.84%。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。

我们无法实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以对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做出判断，因而无法确定上述事项对奥康股份公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但仅限于对其他应收款、应收账款、信用减值损失、营业收入等项目产生影响，虽然涉及到的应收账款、营业收入是

财务报表的主要项目，但涉及的收入占公司营业收入 9.84%，涉及的应收账款账面价值占净资产 24.07%，该等错报不会影响奥康股份公司退市指标、风险警示指标，也不会导致奥康股份公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后 2022 年度奥康股份公司盈亏性质并未发生变化。

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：

二〇二三年八月九日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

仅为关于对浙江奥康鞋业股份有限公司2022年度财务报表发表非标准审计意见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。



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年度财务报表发表非标准审计意见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。

330000015037

证书编号:
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014 04 24

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

姓名 赵祖荣
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-09-06
Date of birth

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

身份证号码 441723198009061355
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



赵祖荣(330000015037), 已通过广东省注册会计师协会20
年任职资格检查。通过文号:粤注协[2021]268号。



330000015037



年 月 日
/y /m /d

仅为关于对浙江奥康鞋业股份有限公司2022年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明赵祖荣是中国注册会计师, 未经赵祖荣本人书面同意, 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年度财务报表发表非标准审计意见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。