

江苏金陵体育器材股份有限公司关键审计事项

一、关于审计报告中关键审计事项的描述

事项描述：

公司主要从事体育器材的生产和销售。如财务报告附注三（二十五）及附注五（二十九）所述 2017 年度营业收入为 335,727,663.11 元，较 2016 年增长 1.80%，为合并利润表重要组成项目。由于收入是金陵体育的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故我们将金陵体育收入确认作为关键审计事项。

审计策略及应对方案：

- （1）了解与收入确认相关的内部控制。
- （2）与管理层沟通，了解收入确认流程并评价收入确认会计政策的适当性。
- （3）对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否存在异常波动的情况；
- （4）通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、发货单、验收单、报关单、货运提单、银行回单等。
- （5）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额。
- （6）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。

二、关于其他非流动资产合理性问题

事项描述：合并报表中其他非流动资产 101,418,291.88 元，较年初 9,430,938.37 上涨近 10 倍。主要系新设子公司购买房产土地支付预付款 8302 万，支付设备工程预付款 1839 万元。

审计策略及应对方案：

- （1）获取合同，结合付款条件分析付款进度是否与合同条款匹配。
- （2）执行函证程序，向供应商函证余额是否与账面记录相符。
- （3）必要时执行走访程序。

【此页无正文，专用于《江苏金陵体育器材股份有限公司关键审计事项》之签章页】

王如平 王如平 王如平