

证券代码：300651

证券简称：金陵体育

公告编号：2019-095

## 江苏金陵体育器材股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江苏金陵体育器材股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年12月2日召开第六届董事会第五次会议和第六届监事会第五次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正，现将本次会计差错更正的具体事项公告如下：

#### 一、董事会关于会计差错事项的性质及原因的说明

2019年10月28日，公司第六届董事会第四次会议审议通过了《关于〈江苏金陵体育器材股份有限公司2019年第三季度报告〉的议案》（公告编号：2019-092）。公司对往来的分类重新进行了梳理和明确，发现第三季度报告资产负债表中，存在重分类调整事项，为提高报表的公允性及可比性，予以重分类追溯调整。

#### 二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

相关财务数据更正如下：

2019年度第三季度报合并资产负债表中将应收账款调增66,731,311.12元，预付账款调增43,382,782.84元，其他应收款调增1,279,088.96元，其他流动资产调增6,408,306.11元，其他非流动资产调增3,603,481.26元，应付账款调增55,492,194.69元，预收账款调增58,431,485.88元，其他应付款调增1,278,037.95元，应交税费调增3,779,688.48元，递延所得税负债调增2,423,563.29元。

2019年度第三季度报告母公司资产负债表中将应收账款调增

68,387,228.17 元，预付账款调增 40,652,625.76 元，其他应收款调增 1,245,402.56 元，其他流动资产调增 253,917.44 元，其他非流动资产调增 3,603,481.26 元，应付账款调增 52,465,719.25 元，预收账款调增 60,383,721.29 元，其他应付款调增 1,245,402.56 元，应交税费调减 2,375,751.20 元，递延所得税负债调增 2,423,563.29 元。具体如下：

(2) 合并资产负债表

单位：元

资产	经调整的财务数据	原公告财务数据	差异额	比例
流动资产：				
货币资金	50,400,997.22	50,400,997.22	-	-
结算备付金	-	-	-	-
拆出资金	-	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	171,525,318.75	104,794,007.63	66,731,311.12	63.68%
应收款项融资	-	-	-	-
预付款项	57,149,696.87	13,766,914.03	43,382,782.84	315.12%
应收保费	-	-	-	-
应收分保账款	-	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-	-
其他应收款	24,309,364.17	23,030,275.21	1,279,088.96	5.55%
其中：应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-	-
存货	136,436,667.46	136,436,667.46	-	-
合同资产	-	-	-	-
持有待售资产	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
其他流动资产	9,878,197.77	3,469,891.66	6,408,306.11	184.68%
<b>流动资产合计</b>	<b>449,700,242.24</b>	<b>331,898,753.21</b>	<b>117,801,489.03</b>	<b>35.49%</b>
非流动资产：				
发放贷款和垫款	-	-	-	-
债权投资	-	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-	-
其他债权投资	-	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-

长期股权投资	63,575,590.70	63,575,590.70	-	-
其他权益工具投资	-	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-	-
投资性房地产	2,272,216.79	2,272,216.79	-	-
固定资产	321,127,453.01	321,127,453.01	-	-
在建工程	22,176,635.83	22,176,635.83	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-
使用权资产	-	-	-	-
无形资产	54,929,127.21	54,929,127.21	-	-
开发支出	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-
长期待摊费用	1,292,840.00	1,292,840.00	-	-
递延所得税资产	7,834,769.91	7,834,769.91	-	-
其他非流动资产	6,063,621.26	2,460,140.00	3,603,481.26	146.47%
<b>非流动资产合计</b>	<b>479,272,254.71</b>	<b>475,668,773.45</b>	<b>3,603,481.26</b>	<b>0.76%</b>
<b>资产总计</b>	<b>928,972,496.95</b>	<b>807,567,526.66</b>	<b>121,404,970.29</b>	<b>15.03%</b>

负债和股东权益	经调整的财务数据	原公告财务数据	差异额	比例
流动负债：				
短期借款	110,000,000.00	110,000,000.00	-	-
向中央银行借款	-	-	-	-
拆入资金	-	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	63,678,810.63	8,186,615.94	55,492,194.69	677.84%
预收款项	58,770,160.88	338,675.00	58,431,485.88	17252.97%
卖出回购金融资产款	-	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-	-
应付职工薪酬	3,439,549.63	3,439,549.63	-	-
应交税费	5,872,598.55	2,092,910.07	3,779,688.48	180.59%
其他应付款	23,083,487.56	21,805,449.61	1,278,037.95	5.86%
其中：应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-	-
应付分保账款	-	-	-	-

合同负债	-	-	-	-
持有待售负债	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	<b>264,844,607.25</b>	<b>145,863,200.25</b>	<b>118,981,407.00</b>	<b>81.57%</b>
非流动负债：				
保险合同准备金	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-
租赁负债	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-	-
预计负债	-	-	-	-
递延收益	4,318,195.00	4,318,195.00	-	-
递延所得税负债	2,557,044.71	133,481.42	2,423,563.29	1815.66%
其他非流动负债	-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,875,239.71</b>	<b>4,451,676.42</b>	<b>2,423,563.29</b>	<b>54.44%</b>
<b>负债合计</b>	<b>271,719,846.96</b>	<b>150,314,876.67</b>	<b>121,404,970.29</b>	<b>80.77%</b>
所有者权益：				
股本	128,746,780.00	128,746,780.00	-	-
其他权益工具	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-
资本公积	195,503,183.60	195,503,183.60	-	-
减：库存股	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-
盈余公积	28,697,866.07	28,697,866.07	-	-
一般风险准备	-	-	-	-
未分配利润	300,972,369.44	300,972,369.44	-	-
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>653,920,199.11</b>	<b>653,920,199.11</b>	-	-
少数股东权益	3,332,450.88	3,332,450.88	-	-
<b>所有者权益合计</b>	<b>657,252,649.99</b>	<b>657,252,649.99</b>	-	-
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>928,972,496.95</b>	<b>807,567,526.66</b>	<b>121,404,970.29</b>	<b>15.03%</b>

(2) 母公司资产负债表

单位：元

资产	经调整的财务数据	原公告财务数据	差异额	比例
流动资产：				

货币资金	44,133,248.55	44,133,248.55	-	-
结算备付金	-	-	-	-
拆出资金	-	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	163,825,629.28	95,438,401.11	68,387,228.17	71.66%
应收款项融资	-	-	-	-
预付款项	54,399,462.99	13,746,837.23	40,652,625.76	295.72%
应收保费	-	-	-	-
应收分保账款	-	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-	-
其他应收款	24,205,948.71	22,960,546.15	1,245,402.56	5.42%
其中：应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-	-
存货	132,789,743.30	132,789,743.30	-	-
合同资产	-	-	-	-
持有待售资产	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
其他流动资产	482,218.29	228,300.85	253,917.44	111.22%
<b>流动资产合计</b>	<b>419,836,251.12</b>	<b>309,297,077.19</b>	<b>110,539,173.93</b>	<b>35.74%</b>
非流动资产：				
发放贷款和垫款	-	-	-	-
债权投资	-	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-	-
其他债权投资	-	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
长期股权投资	209,515,590.70	209,515,590.70	-	-
其他权益工具投资	-	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-	-
投资性房地产	2,272,216.79	2,272,216.79	-	-
固定资产	240,528,480.44	240,528,480.44	-	-
在建工程	279,788.79	279,788.79	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-
使用权资产	-	-	-	-
无形资产	52,042,563.04	52,042,563.04	-	-
开发支出	-	-	-	-

商誉	-	-	-	-
长期待摊费用	1,292,840.00	1,292,840.00	-	-
递延所得税资产	3,961,009.66	3,961,009.66	-	-
其他非流动资产	3,603,481.26	-	3,603,481.26	-
<b>非流动资产合计</b>	<b>513,495,970.68</b>	<b>509,892,489.42</b>	<b>3,603,481.26</b>	<b>0.71%</b>
<b>资产总计</b>	<b>933,332,221.80</b>	<b>819,189,566.61</b>	<b>114,142,655.19</b>	<b>13.93%</b>

负债和股东权益	经调整的财务数据	原公告财务数据	差异额	比例
流动负债：				
短期借款	110,000,000.00	110,000,000.00	-	-
向中央银行借款	-	-	-	-
拆入资金	-	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	131,993,552.53	79,527,833.28	52,465,719.25	65.97%
预收款项	60,383,721.29	-	60,383,721.29	-
卖出回购金融资产款	-	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-	-
应付职工薪酬	2,720,499.28	2,720,499.28	-	-
应交税费	5,867,846.60	8,243,597.80	-2,375,751.20	-28.82%
其他应付款	21,403,712.03	20,158,309.47	1,245,402.56	6.18%
其中：应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-	-
应付分保账款	-	-	-	-
合同负债	-	-	-	-
持有待售负债	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	<b>332,369,331.73</b>	<b>220,650,239.83</b>	<b>111,719,091.90</b>	<b>50.63%</b>
非流动负债：				
保险合同准备金	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-

租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	4,318,195.00	4,318,195.00		
递延所得税负债	2,423,563.29		2,423,563.29	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,741,758.29</b>	<b>4,318,195.00</b>	<b>2,423,563.29</b>	<b>56.12%</b>
<b>负债合计</b>	<b>339,111,090.02</b>	<b>224,968,434.83</b>	<b>114,142,655.19</b>	<b>50.74%</b>
所有者权益：				
股本	128,746,780.00	128,746,780.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	195,503,183.60	195,503,183.60		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	28,697,866.07	28,697,866.07		
一般风险准备				
未分配利润	241,273,302.11	241,273,302.11		
<b>所有者权益合计</b>	<b>594,221,131.78</b>	<b>594,221,131.78</b>		
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>933,332,221.80</b>	<b>819,189,566.61</b>	<b>114,142,655.19</b>	<b>13.93%</b>

上述会计差错更正对公司 2019 年第三季度的收入和净利润均不构成影响。

### 三、定期报告调整

鉴于公司对上述财务数据进行了更正，公司原披露的《2019 年第三季度报告》全文中引用的相应数据需要进行同步更正，具体内容如下：

“第四节 财务报表 一、财务报表 1、合并资产负债表”追溯调整如下：

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	50,400,997.22	114,100,686.26
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		395,530.52
应收账款	171,525,318.75	174,711,731.27
应收款项融资		

预付款项	57,149,696.87	41,723,997.17
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	24,309,364.17	9,746,495.42
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	136,436,667.46	120,761,299.14
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,878,197.77	5,060,787.91
流动资产合计	449,700,242.24	466,500,527.69
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	63,575,590.70	50,172,858.46
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,272,216.79	2,479,516.85
固定资产	321,127,453.01	315,105,818.25
在建工程	22,176,635.83	3,485,682.40
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	54,929,127.21	56,048,355.46
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,292,840.00	1,472,461.33
递延所得税资产	7,834,769.91	7,833,268.05
其他非流动资产	6,063,621.26	19,851,001.86
非流动资产合计	479,272,254.71	456,448,962.66
资产总计	928,972,496.95	922,949,490.35
流动负债：		
短期借款	110,000,000.00	111,736,500.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	<b>63,678,810.63</b>	72,243,997.90
预收款项	<b>58,770,160.88</b>	54,078,368.87
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,439,549.63	6,721,128.95
应交税费	<b>5,872,598.55</b>	12,349,178.42
其他应付款	<b>23,083,487.56</b>	12,083,474.19
其中：应付利息		103,214.52
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	<b>264,844,607.25</b>	269,212,648.33
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,318,195.00	4,458,195.00
递延所得税负债	<b>2,557,044.71</b>	
其他非流动负债		
非流动负债合计	<b>6,875,239.71</b>	4,458,195.00
负债合计	<b>271,719,846.96</b>	273,670,843.33
所有者权益：		
股本	128,746,780.00	75,733,400.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	195,503,183.60	248,516,563.60

减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	28,697,866.07	28,697,866.07
一般风险准备		
未分配利润	300,972,369.44	294,936,340.27
归属于母公司所有者权益合计	653,920,199.11	647,884,169.94
少数股东权益	3,332,450.88	1,394,477.08
所有者权益合计	657,252,649.99	649,278,647.02
负债和所有者权益总计	<b>928,972,496.95</b>	922,949,490.35

“第四节 财务报表 一、财务报表2、母公司资产负债表”追溯调整如下：

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	44,133,248.55	109,874,532.57
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		395,530.52
应收账款	<b>163,825,629.28</b>	174,168,640.50
应收款项融资		
预付款项	<b>54,399,462.99</b>	39,599,145.21
其他应收款	<b>24,205,948.71</b>	9,517,563.85
其中：应收利息		
应收股利		
存货	132,789,743.30	122,516,593.53
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	<b>482,218.29</b>	1,871,853.22
流动资产合计	<b>419,836,251.12</b>	457,943,859.40
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	209,515,590.70	164,362,858.46
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,272,216.79	2,479,516.85
固定资产	240,528,480.44	236,469,491.03

在建工程	279,788.79	1,871,982.22
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	52,042,563.04	53,002,291.71
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,292,840.00	1,472,461.33
递延所得税资产	3,961,009.66	3,961,009.66
其他非流动资产	<b>3,603,481.26</b>	14,937,495.47
非流动资产合计	<b>513,495,970.68</b>	478,557,106.73
资产总计	<b>933,332,221.80</b>	936,500,966.13
流动负债：		
短期借款	110,000,000.00	111,736,500.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	<b>131,993,552.53</b>	149,153,974.18
预收款项	<b>60,383,721.29</b>	55,257,971.49
合同负债		
应付职工薪酬	2,720,499.28	6,263,006.14
应交税费	<b>5,867,846.60</b>	11,557,398.55
其他应付款	<b>21,403,712.03</b>	10,865,296.48
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	<b>332,369,331.73</b>	344,834,146.84
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	<b>4,318,195.00</b>	4,458,195.00
递延所得税负债	<b>2,423,563.29</b>	
其他非流动负债		

非流动负债合计	<b>6,741,758.29</b>	4,458,195.00
负债合计	<b>339,111,090.02</b>	349,292,341.84
所有者权益：		
股本	128,746,780.00	75,733,400.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	195,503,183.60	248,516,563.60
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	28,697,866.07	28,697,866.07
未分配利润	241,273,302.11	234,260,794.62
所有者权益合计	594,221,131.78	587,208,624.29
负债和所有者权益总计	<b>933,332,221.80</b>	936,500,966.13

由于以上更正的财务数据涉及定期报告中相应调整的其他具体内容，详见本更正公告发布同日披露的公司《2019年第三季度报告全文（更正后）》。

#### 四、本次会计差错更正的审批程序

本次会计差错更正事项已经公司第六届董事会第五次会议和第六届监事会第五次会议审议通过，独立董事对此发表了同意的独立意见

#### 五、董事会、监事会及独立董事意见

##### 1、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及会计差错》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定和要求，能够更加客观、准确反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意上述会计差错更正事项，同时要求公司进一步加强内部控制管理，避免类似事件再次发生，切实维护公司全体股东的利益。

##### 2、监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的要求，关于本次差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项，同时要求公司管理层及相关

财务人员进一步加强公司财务管理工作，避免类似问题发生，切实维护公司全体股东的利益。

### 3、独立董事意见

独立董事认为：本次会计差错更正符合相关规定，是合法和必要的。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，对会计差错的会计处理符合会计准则的有关规定，我们同意本次会计差错更正的处理。同时要求公司进一步加强内部控制管理和日常财务监管，杜绝类似事件的发生，切实维护公司广大投资者的利益。

### 六、备查文件目录

- （一）江苏金陵体育器材股份有限公司第六届董事会第五次会议决议；
- （二）江苏金陵体育器材股份有限公司第六届监事会第五次会议决议；
- （三）《江苏金陵体育器材股份有限公司独立董事关于第六届董事会第五次会议审议前期会计差错更正事项的独立意见》。

江苏金陵体育器材股份有限公司  
董事会

2019年12月2日