

证券代码：300577

证券简称：开润股份

公告编号：2018-032

安徽开润股份有限公司 关于 2017 年年度报告的更正公告

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

安徽开润股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 13 日在中国证监会指定的信息披露网站巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn/>）披露了《2017 年年度报告》。经事后审查，因工作人员疏忽，“第十一节财务报告”中“一、审计报告”的“审计报告正文”内容有误，现将相关内容更正如下：

更正前内容：

安徽开润股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽开润股份有限公司（以下简称“开润股份”）的财务报表，包括2017年12月31日合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是开润股份管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基

础。

三、审计意见

我们认为，开润股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开润股份2017年12月31日合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：胡新荣

中国注册会计师：童苗根

二〇一八年四月十一日

更正后内容：

安徽开润股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽开润股份有限公司（以下简称“开润股份”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开润股份2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开润股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）主营业务收入

参见财务报表附注“五、31、营业收入和营业成本”。

1、事项描述

2017年度，开润股份合并口径主营业务收入1,158,789,321.87元，为开润股份合并利润表重要组成项目，且不同销售模式下主营业务收入确认时点存在差异

化，因此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。根据开润股份会计政策，公司收入主要来源于箱包产品和其他相关配件。其中采用 FOB 模式交易的客户，公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后，公司按照合同或订单约定价格计量确认收入；采用 DDP 或 DDU 模式交易的客户，公司以客户提货并签收确认作为收入确认时点，在取得经客户验收并签字确认的签收单后，公司按照合同或订单约定价格计量确认收入。详见附注“三、25、收入确认原则和计量方法”所述。

2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

（1）了解、测试开润股份与销售收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行是否有效。

（2）针对不同销售模式，结合行业情况和开润股份实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性。

（3）执行细节测试。我们检查了开润股份与客户签订的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，核对相关的记账凭证和原始凭证，包括发货单、发票、运输单、报关单、客户确认的签收单、收款单据等，评价开润股份收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；对应收账款期末余额及本期增加额进行函证，检查销售收入的真实性。

（4）从资产负债表日前后记录的收入交易中抽查 2017 年年末和 2018 年年初大额收入，检查销售收入的截止性，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

参见财务报表附注“三、11、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法”及“五、2、应收账款”。

1、事项描述

2017 年末，开润股份应收账款账面余额为 208,678,211.19 元，已计提坏账准备 10,453,515.56 元，应收账款账面余额对开润股份合并财务报表而言是重大的，而且对应收账款余额可收回性的评估中涉及重大的判断，因此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。管理层基于对应收账款的可收回性的评估判断是否计提应收账款坏账准备并估计计提金额。坏账准备的计提涉及管理层的判断，而实际情况有可能与管理层的判断存在差异。

2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

（1）我们了解了开润股份管理层在应收账款可收回性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析，以及对应收账款余额可收回性的定期评估，并与管理

层讨论应收账款的收回情况及收回风险。

(2) 我们对年末大额的应收账款余额进行了函证。

(3) 我们对管理层编制的应收账款账龄的准确性进行了复核。

(4) 我们对大额应收账款的可收回性进行评估，特别关注账龄在一年以上的余额，通过对客户背景、经营状况等进行调查，查阅历史交易及还款状况等程序来验证管理层判断的合理性，检查 2017 年度客户回款记录及期后回款记录，识别应收账款是否存在减值迹象。

(5) 我们通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法是否适当。对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，测试管理层坏账准备计提的合理性及准确性。

(三) 股份支付

参见财务报表附注“三、24、股份支付”及“十一、股份支付”。

1、事项描述

开润股份本期设有一项限制性股票激励计划，截止 2017 年 12 月 31 日，开润股份授予被激励对象限制性股票数量为 736,200 股，以授予日开润股份股票收盘价减去授予价格，计算出股份支付费用总额为 15,636,888.00 元。2017 年度确认股份支付费用 3,529,158.75 元。在锁定期内每个资产负债表日，应确认的股份支付费用需要进行持续估计，包括对可行权的权益工具数量作出估计，因此我们确定股份支付为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

(1) 了解股份支付的流程以及执行穿行测试以确认我们对流程的了解。

(2) 取得并检查相关董事会决议以及相关协议。

(3) 比较开润股份历史业绩以及检查实际业绩，估计达成执行条件的可能性，评价管理层预期离职员工数量是否恰当，此乃计算股份支付费用的关键假设。

(4) 对股份支付费用总额及 2017 年度应确认的股份支付费用进行重新计算。

四、其他信息

开润股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括开润股份 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

开润股份管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估开润股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算开润股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开润股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开润股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开润股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就开润股份实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：胡新荣
(项目合伙人)
中国注册会计师：童苗根

2018年4月11日

除上述更正外，报告中其他内容不变。上述更正不会对公司2017年年度报告财务状况和经营成果造成影响。因本次更正给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。

特此公告。

安徽开润股份有限公司
董事会

2018年4月13日