

证券代码：833932

证券简称：奥雷德

主办券商：国泰君安

云南北方奥雷德光电科技股份有限公司 前期会计差错更

正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

云南北方奥雷德光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2019 年发现以下前期会计差错事项，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》、并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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》等相关规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正事项的主要原因

1、成本核算方面

本公司主要业务为设计、制造、销售 OLED 显示器和相关产品，本公司根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，对各期存货、主营业务成本等科目进行了相应调整。

2、长期股权投资核算方面

经公司梳理，发现对联营公司昆明京东方显示技术有限公司（以下简称“昆明京东方公司”）及奥视电子科技（海南）有限公司（以下简称“奥视电子公司”）进行非货币性资产出资未实现损益及权益法核算未根据公司章程关于股息红利分配方式的约定以实缴出资比例计算，因此对上述会计差错进行了更正。

3、政府补助核算方面

根据《企业会计准则》关于与资产相关和与收益相关政府补助的要求重新对政府补

助的确认进行划分，相应调整了递延收益、营业外收入和其他收益。

4、在建项目核算方面

经公司梳理，发现存在在建项目未按照工程进度将未付工程款进行暂估以及完工项目未及时转入相关科目核算的情况，因此对该项会计差错进行了更正。

5、合并层面的调整

经公司梳理，发现非同一控制下企业合并奥视电子子公司各项可辨认资产、负债购买日的公允价值未完全按北京天健兴业资产评估有限公司于 2017 年 6 月 30 日出具的《云南北方奥雷德光电科技股份有限公司拟收购奥视电子科技（海南）有限公司股权而涉及该公司股东全部权益项目评估报告》（天兴评报字（2017）第 0663 号）进行确认，因此对该项会计差错进行了更正。

6、其他方面

经公司梳理，2017 年 7 月收购奥视电子子公司控制权所取得的 AR/VR 智能终端应用技术及相关专利拟用于对昆明京东方公司出资，应由无形资产调整至持有待售资产核算，因此对该项会计差错进行了更正。

二、前期会计差错更正事项内容及会计处理

1、2017 年度合并及母公司财务报表更正事项内容及会计处理

（1）应收账款合并层面调增 10,935,439.63 元、母公司层面调增 11,032,664.63 元，主要原因为：

①按照权责发生制调整跨期收入，相应调增应收账款 11,032,664.63 元、调增预收账款 2,006,097.93 元，同时调增主营业务收入 10,319,555.79 元、调减其他业务收入 2,956,747.26 元、调减其他流动资产—待抵扣进项税 1,663,758.17 元；

②合并层面冲回原奥视电子子公司应收账款合并日的评估增值金额，相应调减应收账款 97,225.00 元。

（2）预付账款合并层面调增 82,638.94 元、母公司层面无调整，主要原因为：合并层面冲回原奥视电子子公司预付账款合并日的评估减值 342,638.94 元及冲回原评估减值对当期损益影响金额 260,000.00 元，相应调增预付账款 82,638.94 元。

（3）存货合并层面调减 11,086,574.64 元、母公司层面调减 11,510,706.68 元，主要原因

为：

①根据研发部门实际领用材料情况进行调整，相应调减存货—生产成本 377,006.66 元，同时调增研发费用—材料 703,742.37 元、调增年初未分配利润 326,735.71 元；

②将计入生产成本的研发人员成本调整至研发费用核算，相应调减存货—生产成本 1,849,305.49 元，同时调增研发费用 982,447.90 元、调减年初未分配利润 866,857.59 元；

③补记事业编制人员承担的社会保险及住房公积金等，相应调增其他应付款 5,455,885.71 元，同时调增管理费用 298,291.82 元、调增研发费用 80,566.54 元、调增当期存货—生产成本 333,246.24 元、调增前期存货—生产成本 302,252.34 元、调减年初未分配利润 4,441,528.77 元；

④2016 年及 2015 年以前成本核算调整，相应调减存货—生产成本及调减年初未分配利润 237,565.96 元；

⑤按照权责发生制调整跨期收入，按照调整后的产品成本对应调减存货及调增主营业务成本 3,994,003.81 元；

⑥根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按修订后的产品成本相应调减存货 5,619,375.86 元，同时调减主营业务成本 7,876,861.73 元、调增其他业务成本 513,560.07 元；调减销售费用 39,513.86 元、调增研发费用 6,545,327.75 元、调减年初未分配利润 6,476,863.63 元；

⑦根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按调整后的产品成本重新复核计算跌价准备，调增存货—跌价准备 68,947.48 元，同时调增主营业务成本 140,001.60 元，调减资产减值损失 13,907.95 元、调减销售费用 38,737.95 元、调增年初未分配利润 18,408.22 元；

⑧合并层面将原奥视电子公司存货合并日的评估增值调减 29,082.83 元；同时对于合并层面奥视电子公司存货合并日的评估增值部分对损益影响进行调整，相应调增存货 487,126.38 元，同时调减主营业务成本 487,126.38 元；

⑨合并层面冲回与奥视电子公司逆流交易未实现损益，相应调增存货 6,441.46 元；合并层面与奥视电子公司逆流交易未实现损益实现，相应调减存货 40,352.97 元、调增主营业务成本 40,352.97 元。

（4）持有待售资产合并层面调增 20,259,975.37 元、母公司层面无调整，主要原因为：2017 年 8 月奥视电子公司将本公司拟出资的无形资产按照其账面价值转入持有待售资产科目核算，相应调增持有待售资产 16,041,666.77 元；同时合并层面将本公司拟出资无形资产

的评估增值调整至持有待售资产科目核算，相应调增持有待售资产 4,218,308.60 元。

（5）其他流动资产合并层面调减 1,652,890.25 元、母公司层面调减 1,652,890.25 元，主要原因为：按照权责发生制调整跨期收入，对应调整增值税销项税及流转税，相应调减其他流动资产—待抵扣进项税 1,663,758.17 元、调增其他流动资产—预缴流转税 10,867.92 元。

（6）长期股权投资合并层面无调整、母公司层面调减 1,192,992.91 元，主要原因为：根据联营公司奥视电子公司章程关于股息红利分配方式的约定重新按实缴出资比例进行核算，具体如下：

①非货币性资产出资未实现损益及对各期损益影响按照实缴比例核算，相应调增长期股权投资 662,500.00 元，同时调增投资收益 577,500.00 元、调增年初未分配利润 85,000.00 元；

②按照实缴比例进行权益法核算，相应调减长期股权投资 1,855,492.91 元，同时调减投资收益 258,812.80 元、调减年初未分配利润 1,596,680.11 元。

（7）固定资产合并层面调减 318,260.55 元、母公司层面无调整，主要原因为：

①合并层面将原奥视电子公司固定资产合并日的评估增值调减 349,558.34 元；同时对合并层面原奥视电子公司固定资产合并日的评估增值部分对损益影响进行调整，相应调减固定资产—累计折旧及调减管理费用 8,756.32 元；

②合并层面将从全资子公司奥视电子公司购入车辆未实现损益对各期损益影响进行调整，调减固定资产—累计折旧和调减管理费用 22,541.47 元。

（8）无形资产合并层面调减 22,124,309.93 元、母公司层面调减 2,788,807.30 元，主要原因为：

①2016 年 10 月确认的无形资产预期给本公司带来经济利益具有较大不确定性，因此予以费用化，相应调减无形资产原值 3,217,854.50 元、调减累计摊销 429,047.20 元、调减期初未分配利润 3,110,592.70 元、调减 2017 年主营业务成本 321,785.40 元；

②2017 年 8 月奥视电子公司将拟出资的无形资产按照其账面价值转入持有待售资产科目核算，相应调增持有待售资产 16,041,666.77 元，同时调减无形资产原值 25,000,000.00 元、调减无形资产累计摊销额 8,958,333.23 元；同时将无形资产后续摊销额即 1,041,666.66 元予以冲回，相应调减无形资产累计摊销及调减管理费用 1,041,666.66 元；

③冲回原奥视电子公司无形资产合并日评估增值 4,636,557.34 元，同时将其对各期损益调整金额予以冲回即 301,054.82 元，相应调减无形资产原值 4,636,557.34 元，调减无形资产累计摊销 301,054.82 元。此外，将本次调整后的拟出资无形资产评估增值 4,218,308.60 元调

整至持有待售资产科目列示。

(9) 长期待摊费用合并层面调增 264,599.91 元、母公司层面无调整，主要原因为：合并层面冲回原奥视电子公司长期待摊费用—房屋装修费合并日的评估减值金额，相应调增长期待摊费用 280,933.26 元；另按照 10 年进行摊销，相应调减长期待摊费用—房屋装修费 16,333.35 元，同时调增管理费用 16,333.35 元。

(10) 递延所得税资产合并层面调增 2,258,367.36 元、母公司层面调整 2,244,394.04 元，主要原因为：

①根据递延收益的调整，按照未来可转回的税率调增递延所得税资产 2,132,470.14 元，同时调增所得税费用 119,298.24 元、调增年初未分配利润 2,251,768.38 元；

②根据存货跌价准备的调整，相应调增递延所得税资产 10,342.12 元，同时调减当期所得税费用 18,914.05 元、调减年初未分配利润 8,571.93 元；

③根据调整后的预计负债—产品质量保证金账面余额，相应调增递延所得税资产及调减当期所得税费用 101,581.78 元；

④合并层面对于关联方交易未实现的内部利润补记确认递延所得税资产，相应调增递延所得税资产及调减当期所得税 13,973.32 元。

(11) 应付账款合并层面调增 35,475.73 元、母公司层面无调整，主要原因为：根据奥视电子公司物业合同补提物业费，相应调增应付账款及调增管理费用 35,475.73 元。

(12) 预收账款合并层面调增 2,006,097.93 元、母公司层面调增 2,006,097.93 元，主要原因为：按照权责发生制调整跨期收入，相应调增应收账款 11,032,664.63 元、调增预收账款 2,006,097.93 元，同时调增主营业务收入 10,319,555.79 元、调减其他业务收入 2,956,747.26 元、调减其他流动资产—待抵扣进项税 1,663,758.17 元。

(13) 应付职工薪酬合并层面调减 1,059,381.35 元、母公司层面调减 1,059,381.35 元，主要原因为：

①将事业编制人员奖金调整至应付职工薪酬科目核算，相应调增应付职工薪酬及调减其他应付款 749,320.20 元；

②将代扣代缴事业编制人员个人承担的社会保险和住房公积金调整至其他应付款核算，相应调减应付职工薪酬及调增其他应付款 1,808,701.55 元。

(14) 其他应付款合并层面调增 6,515,267.06 元、母公司层面调增 6,515,267.06 元，主

要原因:

①将事业编制人员奖金调整至应付职工薪酬科目核算,相应调增应付职工薪酬及调减其他应付款 749,320.20 元;

②将代扣代缴事业编制人员个人承担的社会保险和住房公积金调整至其他应付款核算,相应调减应付职工薪酬及调增其他应付款 1,808,701.55 元;

③补记事业编制人员承担的社会保险及住房公积金等,相应调增其他应付款 5,455,885.71 元,同时调增管理费用 298,291.82 元、调增研发费用 80,566.54 元、调增当期存货—生产成本 333,246.24 元、调增前期存货—生产成本 302,252.34 元、调减年初未分配利润 4,441,528.77 元。

(15) 预计负债合并层面调增 677,211.89 元、母公司层面调增 677,211.89 元,主要原因为:根据对跨期收入调整及修订成本核算后的各项产品成本对预计负债计提和冲销的金额进行了调整,相应累计调增预计负债—产品质量保证金 677,211.89 元。

(16) 递延收益合并层面调减 622,574.09 元、母公司层面调减 622,574.09 元,主要原因为:根据《企业会计准则》关于与资产相关和与收益相关政府补助的要求重新对政府补助的确认进行划分,具体如下:

①对于与资产相关的政府补助按照对应资产使用寿命进行分摊,相应调减递延收益 1,278,378.54 元,同时调增其他收益 490,094.52 元、调增年初未分配利润 788,284.02 元;

②对于与收益相关的政府补助按照相关成本费用发生期间进行调整,相应调增递延收益 55,804.45 元,同时调减其他收益 55,804.45 元;

③对于收到的与资产相关的政府补助从各期损益中调整至递延收益科目核算,相应调增递延收益及调减其他收益 600,000.00 元。

(17) 盈余公积合并层面调减 1,138,495.99 元、母公司层面调减 1,138,495.99 元,主要原因为:更正各项会计差错后,依据调整后净利润补提盈余公积所致。

(18) 未分配利润合并层面调减 7,794,615.34 元、母公司层面调减 10,246,463.92 元,主要原因为:对收入、成本核算、政府补助、长期股权投资等科目核算方面的会计差错予以更正所致。

(19) 营业收入合并层面调增 179,314.76 元、母公司层面调增 179,314.76 元,主要原因为:按照权责发生制调整跨期收入,相应调增应收账款 11,032,664.63 元、调增预收账款 2,006,097.93 元,同时调增主营业务收入 10,319,555.79 元、调减其他业务收入 2,956,747.26

元、调减其他流动资产—待抵扣进项税 1,663,758.17 元；另 2016 年度跨期收入调减主营业务收入及调增年初未分配利润 7,034,754.37 元；另将研发过程中形成的产品用于对外销售形成的收入调减主营业务收入及调减研发费用 148,739.40 元。

（20）营业成本合并调减 3,016,989.12 元、母公司层面调减 2,570,215.71 元，主要原因为：

①将直接冲减主营业务成本的研发人员工资及动力成本进行调整，相应调增主营业务成本及调减研发费用 2,015,688.32 元；

②按照权责发生制调整跨期收入，按照调整后的产品成本对应调增主营业务成本 2,959,181.43 元，同时调减存货 3,994,003.81 元、调减期初未分配利润 1,034,822.38 元；

③根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按修订后的产品成本相应调减存货 5,619,375.86 元，同时调减主营业务成本 7,876,861.73 元、调增其他业务成本 513,560.07 元；调减销售费用 39,513.86 元、调增研发费用 6,545,327.75 元、调减年初未分配利润 6,476,863.63 元；

④根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按调整后库存商品成本重新复核计算跌价准备，调增存货—跌价准备 68,947.48 元，同时调增主营业务成本 140,001.60 元，调增资产减值损失 13,907.95 元、调减销售费用 38,737.95 元、调增年初未分配利润 18,408.22 元；

⑤2016 年 10 月确认的无形资产预期给本公司带来经济利益具有较大不确定性，因此予以费用化，相应调减无形资产原值 3,217,854.50 元、调减累计摊销 429,047.20 元、调减期初未分配利润 3,110,592.70 元、调减 2017 年主营业务成本 321,785.40 元；

⑥合并层面将原奥视电子公司存货合并日的评估增值部分对各期损益影响进行调整，相应调增存货及调减主营业务成本 487,126.38 元；

⑦合并层面与奥视电子公司逆流交易未实现损益实现，相应调减存货 40,352.97 元、调增主营业务成本 40,352.97 元。

（21）税金及附加合并层面调减 118,796.40 元、母公司层面调减 118,796.40 元，主要原因为：按照权责发生制调整营业收入，相应调减税金及附加 118,796.40 元。

（22）销售费用合并层面调增 567,239.42 元、母公司层面调增 567,239.42 元，主要原因为：根据成本核算及跨期收入调整相应调整换货成本及预计负债，调增销售费用 567,239.42 元。

(23) 管理费用合并层面调减 1,624,748.83 元、母公司层面调减 562,538.64 元，主要原因为：

①本公司将昆明经济技术开发区拨付的企业生产扶持资金中企业法人奖励部分从其他应付款调整至营业外收入核算，相应调增营业外收入 84,800.00 元，同时将已发放给职工的奖励款调增管理费用 84,800.00 元；

②补记事业编制人员承担的社会保险及住房公积金等，相应调增其他应付款 5,455,885.71 元，同时调增管理费用 298,291.82 元、调增研发费用 80,566.54 元、调增当期存货—生产成本 333,246.24 元、调增前期存货—生产成本 302,252.34 元、调减年初未分配利润 4,441,528.77 元；另，本公司将原计入管理费用的研发人员工资、社保等调整至研发费用科目核算，相应调减管理费用及调增研发费用 945,630.46 元；

③2017 年 8 月奥视电子公司将本公司拟出资的无形资产按照其账面价值转入持有待售资产科目核算，同时将无形资产后续摊销额 1,041,666.66 元予以冲回，相应调减管理费用 1,041,666.66 元；另将合并层面奥视电子公司拥有的无形资产评估增值对损益调整金额予以冲回，相应调减管理费用 300,972.43 元；

④根据奥视电子公司物业合同补提物业费，相应调增应付账款及调增管理费用 35,475.73 元；

⑤合并层面对原奥视电子公司固定资产合并日的评估增值金额进行了调整，同时对各期损益影响进行调整，相应调减固定资产—累计折旧及调减管理费用 8,756.32 元；

⑥合并层面将从全资子公司奥视电子公司购入车辆未实现损益对各期损益影响，调减固定资产—累计折旧及调减管理费用 22,541.47 元；

⑦合并层面冲回原奥视电子公司无形资产—计算机软件合并日的评估增值，同时冲回评估增值部分对各期损益影响，调减无形资产—累计摊销及调减管理费用 82.39 元；

⑧合并层面冲回原奥视电子公司长期待摊费用—房屋装修费合并日的评估减值金额后，同时还原长期待摊费用摊销额，相应调增管理费用 16,333.35 元；

⑨合并层面冲回原奥视电子公司预付账款合并日评估减值对损益的影响，相应调增管理费用 260,000.00 元。

(24) 研发费用合并层面调增 7,093,287.30 元、母公司层面调增 7,093,287.30 元，主要原因为：

①补记事业编制人员承担的社会保险及住房公积金等，相应调增其他应付款 5,455,885.71 元，同时调增管理费用 298,291.82 元、调增研发费用 80,566.54 元、调增当期存货—生产成本 333,246.24 元、调增前期存货—生产成本 302,252.34 元、调减年初未分配利润 4,441,528.77 元；同时将原从主营业务成本调整至研发费用的人工成本予以冲回，调增主营业务成本及调减研发费用 1,338,668.91 元，并将存货—生产成本中的研发人员成本调整至研发费用核算，相应调减存货—生产成本及调增研发费用 982,447.90 元；另，本公司将原计入管理费用的研发人员工资、社保等调整至研发费用科目核算，相应调减管理费用及调增研发费用 945,630.46 元；

②根据研发部门实际领用材料情况进行调整，相应调增研发费用—材料及调减存货—生产成本 703,742.37 元；

③将原从主营业务成本调整至研发费用的动力成本予以冲回，相应调增主营业务成本及调减研发费用 677,019.41 元；

④根据研发和生产投入重新分配研发费用及成本，相应调减存货—生产成本调增研发费用 6,545,327.75 元，同时将研发过程中形成的产品用于对外销售形成的收入调减研发费用 148,739.40 元。

（25）其他收益合并层面调减 476,983.82 元、母公司层面调减 476,983.82 元，主要原因为：

①根据《企业会计准则》关于与资产相关和与收益相关政府补助的要求重新对政府补助的确认进行划分，将收到的政府补助按照相关规定区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，并按照相关资产使用寿命内平均分配或按照当期相关费用支出情况确认递延收益，计入当期损益，调减其他收益 499,511.73 元，同时调减递延收益 622,574.09 元、调增年初未分配利润 1,122,085.82 元；

②将原计入营业外收入的“三代”手续费返还款调整至其他收益科目核算，相应调增其他收益及调减营业外收入 22,527.91 元。

（26）投资收益合并层面调增 4,367,915.32 元、母公司层面调增 318,687.20 元，主要原因为：根据联营公司奥视电子公司章程关于股息红利分配方式的约定重新按实缴出资比例进行核算，具体如下：

①非货币性资产出资未实现损益及对各期损益影响按照实缴比例核算，调增投资收益 577,500.00 元；

②对联营公司奥视电子公司按照实缴比例进行权益法核算，调减投资收益 258,812.80

元；

③由于本公司对购买日奥视电子公司公允价值进行了更正，同时按照实缴比例对长期股权投资—奥视电子公司权益法核算等相关账务进行了调整，故对于购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值与其原合并层面调整之差，相应调增投资收益 4,049,228.12 元。

（27）资产减值损失合并层面调增 3,106,428.51 元、母公司层面调减 13,907.95 元，主要原因为：

①本公司对于产品成本核算进行了修订，根据调整后的产品成本重新复核计算跌价准备，相应调减存货—跌价准备及调减资产减值损失 13,907.95 元；

②由于本公司对购买日奥视电子公司公允价值进行了更正，同时按照实缴比例对长期股权投资—奥视电子公司权益法核算等相关账务进行了调整，相应调增了购买日商誉 3,120,336.46 元，因本公司拟用奥视电子公司拥有的 AR/VR 智能终端应用技术及相关专利用于出资，故于 2017 年对购买日形成的商誉全额计提了减值，相应调增资产减值损失 3,120,336.46 元。

（28）营业外收入合并层面调增 62,272.09 元、母公司层面调增 62,272.09 元，主要原因为：

①将昆明经济技术开发区拨付的企业生产扶持资金中企业法人奖励部分从其他应付款调整至营业外收入核算，相应调增营业外收入及调增管理费用 84,800.00 元；

②将原计入营业外收入的“三代”手续费返还款调整至其他收益科目核算，相应调增其他收益及调减营业外收入 22,527.91 元。

（29）所得税费用合并层面调减 15,170.91 元、母公司层面调减 1,197.59 元，主要原因为：

①根据递延收益的调整，按照未来可转回的税率调增递延所得税资产 2,132,470.14 元，同时调增所得税费用 119,298.24 元、调增年初未分配利润 2,251,768.38 元；

②根据存货跌价准备的调整，相应调增递延所得税资产 10,342.12 元，同时调减当期所得税费用 18,914.05 元、调减年初未分配利润 8,571.93 元；

③根据调整后的预计负债—产品质量保证金账面余额，相应调增递延所得税资产及调减当期所得税费用 101,581.78 元；

④合并层面对于关联方交易未实现的内部利润补记确认递延所得税资产，相应调增递延

所得税资产及调减当期所得税 13,973.32 元。

2、2018 年度合并及母公司财务报表更正事项内容及会计处理

(1) 应收账款合并层面调减 97,225.00 元、母公司层面无调整，主要原因为：合并层面冲回原奥视电子公司应收账款合并日的评估增值金额，相应调减应收账款 97,225.00 元。

(2) 预付账款合并层面调增 82,638.94 元、母公司层面无调整，主要原因为：合并层面冲回原奥视电子公司预付账款合并日的评估减值 342,638.94 元及冲回原评估减值对当期损益影响金额 260,000.00 元，相应调增预付账款 82,638.94 元。

(3) 其他应收款合并层面调增 26,476.79 元、母公司层面调增 26,476.79 元，主要原因为：

①外派到昆明京东方公司工作的员工社保及住房公积金由昆明京东方公司承担，对于个人缴纳部分亦由其代扣代缴，故相应调增其他应收款 46,726.79 元，同时调减研发费用 32,069.40 元、调增其他应付款 14,657.39 元；

②对预计无法收回的预付原材料采购款全额计提减值准备，调增其他应收账款一坏账准备及调增资产减值损失 20,250.00 元。

(4) 存货合并层面调减 5,823,161.77 元、母公司层面调减 5,893,424.42 元，主要原因为：

①根据研发部门实际领用材料情况进行调整，相应调减存货一生产成本 1,285,036.83 元，同时调增研发费用一材料 908,030.17 元、调减年初未分配利润 377,006.66 元；

②将计入生产成本的研发人员成本调整至研发费用科目核算，相应调减存货一生产成本 3,039,275.05 元，同时调增研发费用 1,189,969.56 元、调减年初未分配利润 1,849,305.49 元；

③补记事业编制人员承担的社会保险及住房公积金等，相应调增其他应付款 5,576,200.71 元，同时调增前期存货一生产成本 635,498.58 元、调增管理费用 120,315.00 元、调减年初未分配利润 4,820,387.13 元；另将本期计入生产成本的研发人员社保及住房公积金调整至研发费用科目核算，相应调减存货一生产成本及调增研发费用 89,360.52 元；

④补记厂房改造费摊销，相应调增存货及调减长期待摊费用 102,253.87 元以及将原直接计入主营业务成本的长期待摊费用的摊销额冲回，相应调减主营业务成本及调增存货一生产成本 199,924.20 元；另 2016 及 2015 年成本核算调整，相应调减存货一生产成本及调减年初未分配利润 237,565.96 元；

⑤将原计提的安全生产费直接冲减主营业务成本部分还原，调减存货一生产成本及调增

主营业务成本 1,002,911.14 元；

⑥将直接计入主营业务成本的水电费冲回，相应调增存货—生产成本及调减主营业务成本 172,413.79 元；

⑦将从存货—生产成本直接计入主营业务成本金额冲回，相应调增存货—生产成本及调减主营业务成本 536,800.70 元；

⑧对采购的研发材料及用具根据实际到货情况相应调减其他非流动资产 922,770.99 元，同时调增存货—原材料 41,010.87 元、调增研发费用 881,760.12 元；

⑨对库龄较长的虚拟显示器计提存货跌价准备 572,801.94 元，相应调增资产减值损失 572,801.94 元；

⑩根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按修订后的产品成本相应调减存货 1,416,478.66 元，同时调减主营业务成本 13,056,230.03 元、调增其他业务成本 1,555,796.55 元、调减销售费用 108,588.46 元、调增研发费用 7,179,324.77 元、调减年初未分配利润 5,846,175.83 元；

⑪根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按调整后的产品成本重新复核计算跌价准备，调减存货—跌价准备 62,103.67 元，同时调增主营业务成本 22,636.87 元，调减资产减值损失 153,485.89 元、调减销售费用 38,940.08 元、调减年初未分配利润 107,685.43 元；

⑫合并层面将原奥视电子公司存货合并日的评估增值调减 29,082.83 元；同时对于合并层面原奥视电子公司合并日固定资产评估增值部分对各期损益影响进行调整，相应调增存货 441,469.31 元，同时调增主营业务成本 45,657.07 元、调增年初未分配利润 487,126.38 元；

⑬合并层面本公司与奥视电子公司关联交易未实现的内部利润对各期影响进行调整，相应调减存货 79,348.20 元及调增主营业务成本 38,995.23 元、调减期初未分配利润 40,352.97 元；另，合并层面冲回与联营公司奥视电子公司逆流交易未实现损益，相应调增存货 6,441.46 元；

⑭合并层面对本公司从奥视电子公司采购的虚拟显示器计提存货跌价准备 269,217.09 元。

（5）长期股权投资合并层面调减 48,356,066.66 元、母公司层面调减 49,549,059.57 元，主要原因为：

①对奥视电子公司按照实缴比例进行调整，相应调减长期股权投资 1,192,992.91 元，调

整明细如下：非货币性资产出资未实现损益及对各期损益影响按照实缴比例核算，相应调增长期股权投资及调增年初未分配利润 662,500.00 元；按照实缴比例进行权益法核算，相应调减长期股权投资及调减年初未分配利润 1,855,492.91 元；

②对昆明京东方公司按照实缴比例进行调整：2018 年 11 月以无形资产出资未实现损益按照实缴比例核算，相应调减长期股权投资及调减投资收益 44,071,174.38 元；另，对出资前联营企业的损益按照实缴比例进行权益法核算，相应调减长期股权投资及调减资本公积 6,071,797.62 元；对出资后联营公司净损益进行权益法核算，相应调增长期股权投资及调增投资收益 1,786,905.34 元。

（6）固定资产合并层面调减 297,245.38 元、母公司层面无调整，主要原因为：

①合并层面将原奥视电子公司固定资产合并日的评估增值调减 349,558.34 元；同时对合并层面将原奥视电子公司固定资产合并日的评估增值部分对各期损益影响进行调整，相应调减固定资产—累计折旧 29,771.49 元，同时调减管理费用 21,015.17 元、调增年初未分配利润 8,756.32 元；

②合并层面将从全资子公司奥视电子公司购入车辆未实现损益部分对各期损益影响，调减固定资产—累计折旧和调增年初未分配利润 22,541.47 元。

（7）在建工程合并层面调减 1,408,853.02 元、母公司层面调减 1,408,853.02 元，主要原因为：

①按照工程进度将未付工程款进行暂估，相应调增在建工程及调增应付账款 403,081.76 元；

②将已完工的厂房、设备等改造工程转入长期待摊费用核算，相应调减在建工程及调增长期待摊费用 1,811,934.78 元。

（8）无形资产合并层面调减 2,468,340.19 元、母公司层面调减 2,467,021.90 元，主要原因为：

①2016 年 10 月确认的无形资产预期给本公司带来经济利益具有较大不确定性，因此予以费用化，相应调减无形资产原值 3,217,854.50 元、调减累计摊销 750,832.60 元、调减期初未分配利润 2,788,807.30 元、调减 2018 年主营业务成本 294,969.95 元、调减研发支出 26,815.45 元；

②合并层面冲回原奥视电子公司无形资产—计算机软件合并日的评估增值 1,581.94 元；同时冲回评估增值部分对各期损益影响，调减无形资产—累计摊销 263.65 元，同时调减管理费用 181.26 元、调增年初未分配利润 82.39 元。

(9) 长期待摊费用合并层面调增 1,935,080.78 元、母公司层面调增 1,709,680.91 元，主要原因为：

①将已完工的厂房、设备等改造工程转入长期待摊费用核算，相应调减在建工程及调增长期待摊费用 1,811,934.78 元；同时按照 10 年进行摊销，相应调减长期待摊费用及调增存货—生产成本 102,253.87 元；

②合并层面冲回原奥视电子公司长期待摊费用—房屋装修费合并日的评估减值金额，相应调增长期待摊费用 280,933.26 元；另按照 10 年进行摊销，相应调减长期待摊费用—房屋装修费 55,533.39 元，同时调增管理费用 39,200.04 元、调减年初未分配利润 16,333.35 元。

(10) 递延所得税资产合并层面调增 2,279,104.59 元、母公司层面调增 2,226,841.09 元，主要原因为：

①根据递延收益的调整，按照未来可转回的税率调增递延所得税资产 1,892,940.30 元，同时调增所得税费用 239,529.84 元、调增年初未分配利润 2,132,470.14 元；

②其他应收款—坏账准备调增 20,250.00 元，相应调增递延所得税资产及调减当期所得税费用 3,037.50 元；

③根据存货跌价准备的调整，相应调增递延所得税资产 76,604.74 元，同时调减当期所得税费用 66,262.62 元、调增年初未分配利润 10,342.12 元；

④根据调整后的预计负债—产品质量保证金账面余额，相应调增递延所得税资产 104,258.55 元，同时调减当期所得税费用 2,676.77 元、调增年初未分配利润 101,581.78 元；

⑤将根据技术入股昆明京东方公司所需提供的技术支持服务和试制材料费用计提费用由递延收益调整至预计负债，对应调增递延所得税资产 150,000.00 元；

⑥合并层面对于关联方交易未实现的内部利润及计提存货跌价准备补记确认递延所得税资产，相应调增递延所得税资产 52,263.50 元，同时调减当期所得税 38,290.18 元，调增年初未分配利润 13,973.32 元。

(11) 其他非流动资产合并层面调减 922,770.99 元、母公司层面调减 922,770.99 元，主要原因为：对采购的研发材料及用具根据实际到货情况相应调减其他非流动资产 922,770.99 元，同时调增存货—原材料 41,010.87 元、调增研发费用 881,760.12 元。

(12) 应付账款合并层面调增 509,508.95 元、母公司层面调增 403,081.76 元，主要原因为：

①按照工程进度将未付工程款进行暂估，相应调增在建工程及调增应付账款 403,081.76 元；

②根据奥视电子公司物业合同补提物业费，相应调增应付账款 106,427.19 元，同时调增管理费用 70,951.46 元、调减年初未分配利润 35,475.73 元。

（13）应付职工薪酬合并层面调减 1,100,954.06 元、母公司层面调减 1,100,954.06 元，主要原因为：

①将事业编制人员奖金调整至应付职工薪酬科目核算，相应调增应付职工薪酬及调减其他应付款 749,303.00 元；

②将代扣代缴事业编制人员个人承担的社会保险和住房公积金调整至其他应付款核算，相应调减应付职工薪酬及调增其他应付款 1,850,257.06 元。

（14）应交税费合并层面调增 8,744,500.00 元、母公司层面调增 8,744,500.00 元，主要原因为：2018 年 11 月将用于生产消费电子领域的 SVGA050、WVGA041 及 WUXGA080 三种型号 OLED 微型显示器制造技术及相关专利的使用权、AR/VR 智能终端应用技术及相关专利评估作价 2 亿元以无形资产的形式出资昆明京东方公司，上述无形资产转让所得 179,890,000.00 元。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条规定，企业所得税法第二十七条第（四）项所称符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税，是指一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。由于本公司为高新技术企业，所得税税率按照 15%征收，故 2018 年度对于上述技术转让所得按照 7.5%税率缴纳即 13,116,750.00 元。但根据国税函〔2010〕157 号《国家税务总局关于进一步明确企业所得税过渡期优惠政策执行口径问题的通知》的相关规定，对于享受税收优惠不得叠加享受，即企业选择高新技术企业所得税税率 15%，则不能享受减半征收；若选择所得税率为 25%，对该项技术转让所得享受减半征收的优惠政策即所得税税率为 12.5%即 21,861,250.00 元，故 2019 年进行 2018 年度企业所得税汇算清缴期间，按照税率差补缴了企业所得税，相应调增应交税费—所得税及调增所得税 8,744,500.00 元。

（15）其他应付款合并层面调增 6,691,812.16 元、母公司层面调增 6,691,812.16 元，主要原因为：

①将事业编制人员奖金调整至应付职工薪酬科目核算，相应调增应付职工薪酬及调减其他应付款 749,303.00 元；

②将代扣代缴事业编制人员个人承担的社会保险和住房公积金调整至其他应付款核算，

相应调减应付职工薪酬及调增其他应付款 1,850,257.06 元；

③补记事业编制人员承担的社会保险及住房公积金等，相应调增其他应付款 5,576,200.71 元，同时调增前期存货—生产成本 635,498.58 元、调增管理费用 120,315.00 元、调减年初未分配利润 4,820,387.13 元；

④外派到昆明京东方公司工作的员工社保及住房公积金由昆明京东方公司承担，对于个人缴纳部分亦由其代扣代缴，故相应调增其他应收款 46,726.79 元，同时调减研发费用 32,069.40 元、调增其他应付款 14,657.39 元。

（16）预计负债合并层面调增 1,695,057.01 元、母公司层面调增 1,695,057.01 元，主要原因为：

①将根据技术入股昆明京东方公司所需提供的技术支持服务和试制材料费用计提费用由递延收益调整至预计负债，相应调增预计负债及调减递延收益 1,000,000.00 元；

②根据对跨期收入调整及修订成本核算后的各项产品成本对预计负债计提和冲销的金额进行了调整，相应累计调增预计负债—产品质量保证金 695,057.01 元。

（17）递延收益合并层面调减 1,878,939.68 元、母公司层面调减 1,878,939.68 元，主要原因为：根据《企业会计准则》关于与资产相关和与收益相关政府补助的要求重新对政府补助的确认进行划分，具体如下：

①对于与资产相关的政府补助按照对应资产使用寿命进行分摊，相应调减递延收益 1,906,558.38 元，同时调增其他收益 628,179.84 元、调增年初未分配利润 1,278,378.54 元；

②对于与收益相关的政府补助按照相关成本费用发生期间进行调整，相应调增递延收益 47,618.70 元，同时调增其他收益 8,185.75 元、调减年初未分配利润 55,804.45 元；

③对于收到的与资产相关的政府补助从各期损益中调整至递延收益科目核算，相应调增递延收益 980,000.00 元，同时调减其他收益 580,000.00 元、调减年初未分配利润 400,000.00 元；

除上述调整外，将原计入递延收益的后续为昆明京东方公司免费提供技术支持及试制材料等后续支出调整至预计负债科目核算，相应调增预计负债及调减递延收益 1,000,000.00 元。

（18）资本公积合并层面调减 6,071,797.62 元、母公司层面调减 6,071,797.62 元，主要原因为：根据联营公司昆明京东方公司章程关于股息红利分配方式的约定重新按实缴出资比例进行核算，对出资前联营企业的净损益进行权益法核算，相应调减长期股权投资及调减资本公积 6,071,797.62 元。

(19) 盈余公积合并层面调减 6,476,089.07 元、母公司层面调减 6,476,089.07 元，主要原因为：更正各项会计差错后，依据调整后净利润补提盈余公积所致。

(20) 未分配利润合并层面调减 57,163,459.60 元、母公司层面调减 58,284,801.61 元，主要原因为：对收入、成本核算、政府补助、长期股权投资等科目核算方面的会计差错予以更正所致。

(21) 营业收入合并层面调减 8,327,621.61 元、母公司层面调减 8,327,621.61 元，主要原因为：按照权责发生制调整跨期收入，相应调减主营业务收入及调增年初未分配利润 10,319,555.79 元、调增其他业务收入及调减年初未分配利润 2,956,747.26 元；另将研发过程中形成的产品用于对外销售形成的收入调减主营业务收入及调减研发费用 964,813.08 元。

(22) 营业成本合并层面调减 13,912,350.54 元、母公司层面调减 13,997,002.84 元，主要原因为：

①将直接冲减主营业务成本的研发人员工资及动力成本进行调整，相应调增主营业务成本及调减研发费用 1,471,430.10 元；

②将原计提的安全生产费直接冲减主营业务成本部分还原，调增主营业务成本及调减存货—生产成本 1,002,911.14 元；

③将直接计入主营业务成本的长期待摊费用的摊销额冲回，相应调减主营业务成本及调增存货—生产成本 199,924.20 元；

④将直接计入主营业务成本的水电费冲回，相应调减主营业务成本及调增存货—生产成本 172,413.79 元；

⑤将从存货—生产成本直接计入主营业务成本金额冲回，相应调减主营业务成本及调增存货—生产成本 536,800.70 元；

⑥按照权责发生制调整跨期收入，按照调整后的产品成本对应调减主营业务成本及调减年初未分配利润 3,994,003.81 元、调增其他业务成本及年初未分配利润 204,564.98 元；

⑦根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按修订后的产品成本相应调减存货 1,416,478.66 元，同时调减主营业务成本 13,056,230.03 元、调增其他业务成本 1,555,796.55 元、调减销售费用 108,588.46 元、调增研发费用 7,179,324.77 元、调减年初未分配利润 5,846,175.83 元；

⑧根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按调整后库存商品成本重新复

核算跌价准备，调减存货一跌价准备 62,103.67 元，同时调增主营业务成本 22,636.87 元，调减资产减值损失 153,485.89 元、调减销售费用 38,940.08 元、调减年初未分配利润 107,685.43 元；

⑨2016 年 10 月确认的无形资产预期给本公司带来经济利益具有较大不确定性，因此予以费用化，相应调减无形资产原值 3,217,854.50 元、调减累计摊销 750,832.60 元、调减期初未分配利润 2,788,807.30 元、调减 2018 年主营业务成本 294,969.95 元、调减研发支出 26,815.45 元；

⑩合并层面将原奥视电子公司存货合并日的评估增值部分对各期损益影响进行调整，相应调增存货 441,469.31 元，同时调增主营业务成本 45,657.07 元、调减年初未分配利润 487,126.38 元；

⑪合并层面本公司与奥视电子公司关联交易未实现的内部利润对各期影响进行调整，相应调减存货 79,348.20 元及调增主营业务成本 38,995.23 元、调减期初未分配利润 40,352.97 元。

（23）税金及附加合并层面调增 10,867.92 元、母公司层面调增 10,867.92 元，主要原因为：按照权责发生制调增其他业务收入，相应调增税金及附加及年初未分配利润 10,867.92 元。

（24）销售费用合并层面调减 68,710.48 元、母公司层面调减 68,710.48 元，主要原因为：根据成本核算及跨期收入调整相应调整换货成本及预计负债，相应调减销售费用 68,710.48 元。

（25）管理费用合并层面调减 3,813,821.49 元、母公司层面调减 948,970.48 元，主要原因为：

①将昆明经济技术开发区拨付的企业生产扶持资金中企业法人奖励部分从其他应付款调整至营业外收入核算，相应调增营业外收入 19,800.00 元，同时将已发放给职工的奖励款调增管理费用 19,800.00 元；

②补记事业编制人员承担的社会保险及住房公积金等，相应调增其他应付款 5,576,200.71 元，同时调增前期存货一生产成本 635,498.58 元、调增管理费用 120,315.00 元、调减年初未分配利润 4,820,387.13 元；

③将原计入管理费用的研发人员工资、社保等调整至研发费用科目核算，相应调减管理费用及调增研发费用 1,089,085.48 元；

④2017 年 8 月奥视电子公司将本公司拟出资的无形资产按照其账面价值转入持有待售

资产科目核算，同时将无形资产后续摊销额 3,333,333.40 元予以冲回，相应调减无形资产—累计摊销 3,333,333.40 元，同时调减管理费用 2,291,666.74 元、调增年初未分配利润 1,041,666.66 元；另将合并层面奥视电子公司拥有的无形资产评估增值对各期损益调整金额予以冲回，相应调减管理费用 662,139.34 元；

⑤根据奥视电子公司物业合同补提物业费，相应调增应付账款 106,427.19 元，同时调增管理费用 70,951.46 元、调减年初未分配利润 35,475.73 元；

⑥合并层面对原奥视电子公司固定资产合并日的评估增值金额进行了调整，同时对各期损益影响进行调整，相应调减固定资产—累计折旧 29,771.49 元，同时调减管理费用 21,015.17 元、年初未分配利润 8,756.32 元；

⑦合并层面冲回原奥视电子公司无形资产—计算机软件合并日的评估增值，同时冲回评估增值部分对各期损益影响，调减无形资产—累计摊销 263.65 元，同时调减管理费用 181.26 元、调增年初未分配利润 82.39 元；

⑧合并层面冲回原奥视电子公司长期待摊费用—房屋装修费合并日的评估减值金额后，同时还原长期待摊费用摊销额 55,533.39 元，据此调增管理费用 39,200.04 元、调减年初未分配利润 16,333.35 元。

（26）研发费用合并层面调增 8,842,402.59 元、母公司层面调增 8,842,402.59 元，主要原因为：

①外派到昆明京东方公司工作的员工社保及住房公积金由昆明京东方公司承担，对于个人缴纳部分亦由其代扣代缴，故补记 2018 年度应收昆明京东方公司外派员工社会保险、住房公积金等款项，相应调增其他应收款 46,726.79 元，同时调减研发费用 32,069.40 元、调增其他应付款 14,657.39 元；

②将企业负担的研发人员社保及住房公积金等调整至研发费用科目核算，相应调减存货—生产成本及调增研发费用 89,360.52 元；同时将原从主营业务成本调整至研发费用的人工成本予以冲回，调增主营业务成本及调减研发费用 1,140,213.13 元，并将存货—生产成本中的研发人员成本调整至研发费用核算，相应调减存货—生产成本及调增研发费用 1,189,969.56 元；另，本公司将原计入管理费用的研发人员工资、社保等调整至研发费用科目核算，相应调减管理费用及调增研发费用 1,089,085.48 元；

③根据研发部门实际领用材料情况进行调整，相应调增研发费用—材料及调减存货—生产成本 908,030.17 元；

④将原从主营业务成本调整至研发费用的动力成本予以冲回，相应调增主营业务成本及

调减研发费用 331,216.97 元；

⑤根据研发和生产投入重新分配研发费用及成本，相应调减存货—生产成本及调增研发费用 7,179,324.77 元，同时将研发过程中形成的产品用于对外销售形成的收入调减研发费用 964,813.08 元；

⑥对采购的研发材料及用具根据实际到货情况相应调减其他非流动资产 922,770.99 元，同时调增存货—原材料 41,010.87 元、调增研发费用 881,760.12 元；

⑦2016 年 10 月确认的无形资产预期给本公司带来经济利益具有较大不确定性，因此予以费用化，相应调减无形资产原值 3,217,854.50 元、调减累计摊销 750,832.60 元、调减期初未分配利润 2,788,807.30 元、调减 2018 年主营业务成本 294,969.95 元、调减研发支出 26,815.45 元。

(27) 财务费用合并层面调减 234,208.31 元、母公司层面调减 234,208.31 元，主要原因为：将大额定期存单形成的利息收入调整至财务费用核算，相应调减财务费用及调减投资收益 234,208.31 元。

(28) 其他收益合并层面调增 265,357.27 元、母公司层面调增 265,357.27 元，主要原因为：

①根据《企业会计准则》关于与资产相关和与收益相关政府补助的要求重新对政府补助的确认进行划分，将收到的政府补助按照相关规定区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，并按照相关资产使用寿命内平均分配或按照当期相关费用支出情况确认递延收益，计入当期损益，调增其他收益 256,365.59 元，同时调减递延收益 878,939.68 元、调增年初未分配利润 622,574.09 元；

②将原计入营业外收入的“三代”手续费返还款调整至其他收益科目核算，相应调增其他收益及调减营业外收入 8,991.68 元。

(29) 投资收益合并层面调减 42,518,477.35 元、母公司层面调减 42,518,477.35 元，主要原因为：

①对联营公司昆明京东方公司按照实缴出资比例进行调整，相应调减投资收益 42,284,269.04 元；

②将大额定期存单形成的利息收入调整至财务费用核算，相应调减财务费用及调减投资收益 234,208.31 元。

(30) 资产减值损失合并层面调增 708,783.14 元、母公司层面调增 439,566.05 元，主要

因为：

①对预计无法收回的预付原材料采购款全额计提减值准备，调增其他应收账款一坏账准备及调增资产减值损失 20,250.00 元；

②根据各产品实际投入和产出情况进一步细化成本核算，按调整后的产品成本重新复核计算跌价准备，相应调减存货一跌价准备及调减资产减值损失 153,485.89 元；

③对库龄较长的虚拟显示器计提存货跌价准备 572,801.94 元，相应调增资产减值损失 572,801.94 元；

④合并层面对上述③因未实现内部利润和评估增值的影响补提存货跌价准备 269,217.09 元，相应调增资产减值损失 269,217.09 元。

（31）资产处置收益合并层面调减 3,879,778.37 元、母公司层面无调整，主要原因为：

①2017 年 8 月奥视电子公司将拟出资的无形资产按照其账面价值转入持有待售资产科目核算，同时将无形资产后续摊销额即 3,333,333.40 元予以冲回，相应调减资产处置收益 3,333,333.40 元；

②合并层面将奥视电子公司拟出资的无形资产评估增值与原拟出资无形资产评估增值对资产处置收益的影响之差，相应调减资产处置收益 546,444.97 元。

（32）营业外收入合并层面调增 10,808.32 元、母公司层面调增 10,808.32 元，主要原因为：

①将原计入营业外收入的“三代”手续费返还款调整至其他收益科目核算，相应调增其他收益及调减营业外收入 8,991.68 元；

②本公司将昆明经济技术开发区拨付的企业生产扶持资金中企业法人奖励部分从其他应付款调整至营业外收入核算，相应调增营业外收入及调增管理费用 19,800.00 元。

（33）所得税费用合并层面调增 8,723,762.77 元、母公司层面调增 8,762,052.95 元，主要原因为：

①以技术出资昆明京东方公司的无形资产处置损益确认当期应纳税时因税率差导致的少缴税款，相应调增所得税费用 8,744,500.00 元；

②对应收款项坏账准备进行调整，相应调增递延所得税资产及调减当期所得税费用 3,037.50 元；

③根据存货跌价准备的调整，相应调增递延所得税资产 76,604.74 元，同时调减当期所得税费用 66,262.62 元、调增年初未分配利润 10,342.12 元；

④根据调整后的预计负债—产品质量保证金账面余额，相应调增递延所得税资产 104,258.55 元，同时调减当期所得税费用 2,676.77 元、调增年初未分配利润 101,581.78 元；对昆明京东方公司以无形资产出资业务确认的预计负债调整，相应调增递延所得税资产及调减当期所得税费用 150,000.00 元；

⑤根据递延收益的调整，按照未来可转回的税率调增递延所得税资产 1,892,940.30 元，同时调增所得税费用 239,529.84 元、调增年初未分配利润 2,132,470.14 元；

⑥合并层面对于关联方交易未实现的内部利润及计提存货跌价准备补记确认递延所得税资产，相应调增递延所得税资产 52,263.50 元，同时调减当期所得税 38,290.18 元，调增年初未分配利润 13,973.32 元。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

2020 年 2 月 25 日，公司第四届董事会第十三次会议以 8 票同意，0 票反对，0 票弃权，同意票数占出席会议有表决权票数的 100%审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整》议案；

2020 年 2 月 25 日，公司第四届监事会第六次会议以 3 票同意，0 票反对，0 票弃权，同意票数占出席会议有表决权票数的 100%审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整》议案。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准备，使公司会计核算更符合相关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司上述会计差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及业务规则的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准备，使公司会计核算更符合相关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》的要求，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次会计差错更正事项。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司对本次会计差错采用了追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	（2017）年 12 月 31 日和（2017）年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	4,635,231.77	10,935,439.63	15,570,671.40	235.92%
预付款项	6,428,414.04	82,638.94	6,511,052.98	1.29%

存货	46,198,227.23	-11,086,574.64	35,111,652.59	-24.00%
持有待售资产		20,259,975.37	20,259,975.37	
其他流动资产	5,881,024.59	-1,652,890.25	4,228,134.34	-28.11%
固定资产	65,696,151.95	-318,260.55	65,377,891.40	-0.48%
无形资产	29,461,245.38	-22,124,309.93	7,336,935.45	-75.10%
长期待摊费用	2,032,532.04	264,599.91	2,297,131.95	13.02%
递延所得税资产	133,781.89	2,258,367.36	2,392,149.25	1688.10%
资产总计	399,030,760.59	-1,381,014.16	397,649,746.43	-0.35%
应付账款	31,912,001.52	35,475.73	31,947,477.25	0.11%
预收款项	4,310,159.70	2,006,097.93	6,316,257.63	46.54%
应付职工薪酬	6,036,126.10	-1,059,381.35	4,976,744.75	-17.55%
其他应付款	86,054,195.80	6,515,267.06	92,569,462.86	7.57%
预计负债	353,817.05	677,211.89	1,031,028.94	191.40%
递延收益	14,839,041.66	-622,574.09	14,216,467.57	-4.20%
负债合计	144,440,147.38	7,552,097.17	151,992,244.55	5.23%
盈余公积	2,124,018.45	-1,138,495.99	985,522.46	-53.60%
未分配利润	20,717,594.76	-7,794,615.34	12,922,979.42	-37.62%
归属于母公司所有者权益合计	254,590,613.21	-8,933,111.33	245,657,501.88	-3.51%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	254,590,613.21	-8,933,111.33	245,657,501.88	-3.51%
营业收入	102,819,840.62	179,314.76	102,999,155.38	0.17%
营业成本	55,130,207.81	-3,016,989.12	52,113,218.69	-5.47%
税金及附加	383,355.17	-118,796.40	264,558.77	-30.99%
销售费用	6,955,470.38	567,239.42	7,522,709.80	8.16%
管理费用	9,571,066.05	-1,624,748.83	7,946,317.22	-16.98%
研发费用	7,141,457.48	7,093,287.30	14,234,744.78	99.33%
其他收益	4,878,833.34	-476,983.82	4,401,849.52	-9.78%
投资收益	5,982,524.69	4,367,915.32	10,350,440.01	73.10%
资产减值损失	-1,865,697.44	-3,106,428.51	-4,972,125.95	166.50%

营业利润	30,358,941.27	-1,936,174.62	28,422,766.65	-6.38%
营业外收入	1,933,028.20	62,272.09	1,995,300.29	3.22%
利润总额	32,276,711.22	-1,873,902.53	30,402,808.69	-5.81%
所得税费用	3,688,265.09	-15,170.91	3,673,094.18	-0.41%
净利润	28,588,446.13	-1,858,731.62	26,729,714.51	-6.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润	28,588,446.13	-1,858,731.62	26,729,714.51	-6.50%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	105,612,592.13	182,774.33	105,795,366.46	0.17%
收到其他与经营活动有关的现金	7,327,030.40	30,258.33	7,357,288.73	0.41%
购买商品、接受劳务支付的现金	38,525,779.10	-1,855,595.00	36,670,184.10	-4.82%
支付给职工以及为职工支付的现金	17,011,689.34	-8,139.99	17,003,549.35	-0.05%
支付的各项税费	3,109,299.52	134,565.12	3,243,864.64	4.33%
支付其他与经营活动有关的现金	6,556,209.45	989,535.75	7,545,745.20	15.09%
经营活动产生的现金流量净额	53,181,062.08	952,666.78	54,133,728.86	1.79%
取得投资收益收到的现金	955,192.98	502.58	955,695.56	0.05%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	44,889,170.79	3,668,285.76	48,557,456.55	8.17%
投资支付的现金	7,744,370.81	-7,744,370.81		-100.00%
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,744,370.81	7,744,370.81	
投资活动产生的现金流量净额	-19,585,038.12	-3,667,783.18	-23,252,821.30	18.73%
汇率变动对现金的影响	-3,996,182.64	2,715,116.40	-1,281,066.24	-67.94%
项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	22,717,660.59	-97,225.00	22,620,435.59	-0.43%
预付款项	15,426,099.90	82,638.94	15,508,738.84	0.54%
其他应收款	47,924.80	26,476.79	74,401.59	55.25%
存货	52,203,752.49	-5,823,161.77	46,380,590.72	-11.15%
长期股权投资	160,499,840.90	-48,356,066.66	112,143,774.24	-30.13%
固定资产	86,628,754.10	-297,245.38	86,331,508.72	-0.34%

在建工程	3,980,093.42	-1,408,853.02	2,571,240.40	-35.40%
无形资产	26,237,877.23	-2,468,340.19	23,769,537.04	-9.41%
长期待摊费用	6,972,525.23	1,935,080.78	8,907,606.01	27.75%
递延所得税资产	256,206.05	2,279,104.59	2,535,310.64	889.56%
其他非流动资产	13,859,117.51	-922,770.99	12,936,346.52	-6.66%
资产总计	566,071,033.37	-55,050,361.91	511,020,671.46	-9.72%
应付账款	23,842,286.28	509,508.95	24,351,795.23	2.14%
应付职工薪酬	6,228,719.58	-1,100,954.06	5,127,765.52	-17.68%
应交税费	14,159,539.34	8,744,500.00	22,904,039.34	61.76%
其他应付款	101,572,066.34	6,691,812.16	108,263,878.50	6.59%
预计负债	917,024.13	1,695,057.01	2,612,081.14	184.84%
递延收益	14,498,541.66	-1,878,939.68	12,619,601.98	-12.96%
负债合计	161,617,397.97	14,660,984.38	176,278,382.35	9.07%
资本公积	1,749,000.00	-6,071,797.62	-4,322,797.62	-347.16%
盈余公积	17,902,530.27	-6,476,089.07	11,426,441.20	-36.17%
未分配利润	154,802,105.13	-57,163,459.60	97,638,645.53	-36.93%
归属于母公司所有者权益合计	404,453,635.40	-69,711,346.29	334,742,289.11	-17.24%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	404,453,635.40	-69,711,346.29	334,742,289.11	-17.24%
营业收入	125,423,810.38	-8,327,621.61	117,096,188.77	-6.64%
营业成本	68,589,524.47	-13,912,350.54	54,677,173.93	-20.28%
税金及附加	544,310.52	10,867.92	555,178.44	2.00%
销售费用	7,358,817.98	-68,710.48	7,290,107.50	-0.93%
管理费用	15,338,803.01	-3,813,821.49	11,524,981.52	-24.86%
研发费用	9,733,839.27	8,842,402.59	18,576,241.86	90.84%
财务费用	-2,926,416.47	-234,208.31	-3,160,624.78	8.00%
其他收益	4,155,520.00	265,357.27	4,420,877.27	6.39%
投资收益	-39,265,950.79	-42,518,477.35	-81,784,428.14	108.28%
资产减值损失	-370,296.75	-708,783.14	-1,079,079.89	191.41%

资产处置收益	182,499,803.00	-3,879,778.37	178,620,024.63	-2.13%
营业利润	173,804,007.06	-45,993,482.89	127,810,524.17	-26.46%
营业外收入	887,163.51	10,808.32	897,971.83	1.22%
利润总额	174,691,170.57	-45,982,674.57	128,708,496.00	-26.32%
所得税费用	17,008,148.38	8,723,762.77	25,731,911.15	51.29%
净利润	157,683,022.19	-54,706,437.34	102,976,584.85	-34.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润	157,683,022.19	-54,706,437.34	102,976,584.85	-34.69%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	100,343,210.83	235,647.44	100,578,858.27	0.23%
收到其他与经营活动有关的现金	4,087,491.95	276,719.25	4,364,211.20	6.77%
购买商品、接受劳务支付的现金	63,376,003.25	-2,568,238.93	60,807,764.32	-4.05%
支付给职工以及为职工支付的现金	22,719,923.30	106,999.86	22,826,923.16	0.47%
支付的各项税费	6,220,794.62	-110,000.00	6,110,794.62	-1.77%
支付其他与经营活动有关的现金	8,257,263.98	-733,285.07	7,523,978.91	-8.88%
经营活动产生的现金流量净额	9,482,326.73	3,816,890.83	13,299,217.56	40.25%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,845,196.60	-36,054.08	17,809,142.52	-0.20%
投资支付的现金	6,000,000.00	-6,000,000.00		-100.00%
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,000,000.00	6,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	7,800,158.20	166,286.00	7,966,444.20	2.13%
投资活动产生的现金流量净额	-21,388,688.16	-130,231.92	-21,518,920.08	0.61%
支付其他与筹资活动有关的现金	150,781.98	-781.98	150,000.00	-0.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,833,609.93	781.98	-6,832,827.95	-0.01%
汇率变动对现金的影响	2,742,254.12	-3,659,561.89	-917,307.77	-133.45%
年末现金及等价物余额	151,907,553.94	27,879.00	151,935,432.94	0.02%

八、备查文件目录

《云南北方奥雷德光电科技股份有限公司第四届董事会第十三次会议决议》；

《云南北方奥雷德光电科技股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》。

云南北方奥雷德光电科技股份有限公司

董事会

2020年2月26日