

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

### 2017 年年度报告摘要更正公告

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。

本公司董事会于 2018 年 4 月 23 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）上发布了《2017 年年度报告摘要》（公告编号：2018-005）。2020 年 2 月 25 日公司第四届董事会第十三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对 2017 年度发现的前期会计差错进行了更正，并对受影响的报表进行追溯调整。经核查，现将《2017 年年度报告摘要》中涉及的相关内容更正并公告如下：

#### 一、更正事项的具体内容：

##### 1、“二、主要财务数据和股东变化”下部分内容：

更正前：

##### 2.1 主要财务数据

单位：元

|               | 本期（末）          | 上期（末）          | 本期（末）比上期（末）<br>增减比例% |
|---------------|----------------|----------------|----------------------|
| 资产总计          | 399,030,760.59 | 271,166,396.60 | 47.15%               |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 254,590,613.21 | 226,002,167.08 | 12.65%               |
| 营业收入          | 102,819,840.62 | 75,913,170.72  | 35.44%               |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 28,588,446.13  | 23,797,085.16  | 20.13%               |
| 归属于挂牌公司股东的扣   | 22,619,397.07  | 14,449,875.51  | -                    |

|               |               |               |         |
|---------------|---------------|---------------|---------|
| 除非经常性损益后的净利润  |               |               |         |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 53,181,062.08 | 26,568,614.98 | 100.16% |
| 加权平均净资产收益率    | 9.41%         | 6.75%         | -       |
| 基本每股收益（元/股）   | 0.12          | 0.10          | 20.00%  |
| 稀释每股收益（元/股）   | 0.12          | 0.10          | -       |

更正后：

## 2.1 主要财务数据

单位：元

|                         | 本期（末）          | 上期（末）          | 本期（末）比上期（末）<br>增减比例% |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| 资产总计                    | 397,649,746.43 | 268,721,044.71 | 47.98%               |
| 归属于挂牌公司股东的净资产           | 245,657,501.88 | 218,927,787.37 | 12.21%               |
| 营业收入                    | 102,999,155.38 | 75,209,530.48  | 36.95%               |
| 归属于挂牌公司股东的净利润           | 26,729,714.51  | 17,424,453.35  | 53.40%               |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 10,203,760.39  | 7,850,133.47   | 29.98%               |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 54,133,728.86  | 26,568,614.98  | 103.75%              |
| 加权平均净资产收益率              | 11.51%         | 8.36%          | -                    |
| 基本每股收益（元/股）             | 0.12           | 0.08           | 50.00%               |
| 稀释每股收益（元/股）             | 0.12           | 0.08           | 50.00%               |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）    | 1.07           | 0.95           | 12.63%               |

2、“三. 涉及财务报告的相关事项”下部分内容：

更正前：

### 3.1、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

#### （1）会计政策变更

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营

业外收入。

(2) 本公司本年无重要的会计估计的变更。

更正后：

### 3.1、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

#### (1) 会计政策变更

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本

公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(2) 本公司本年无重要的会计估计的变更。

#### (3) 前期会计差错

##### (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”）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 月收购奥视电子公司控制权所取得的 AR/VR 智能终端应用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) 对 2016 年度财务报表的影响

| 项目      | 更正后            | 更正前           | 差异            |
|---------|----------------|---------------|---------------|
|         | 1              | 2             | 3=1-2         |
| 资产项目：   |                |               |               |
| 应收账款    | 8,938,538.97   | 707,873.97    | 8,230,665.00  |
| 存货      | 32,521,636.53  | 40,522,070.48 | -8,000,433.95 |
| 其他流动资产  | 41,289,502.31  | 41,586,008.89 | -296,506.58   |
| 长期股权投资  | 12,589,902.67  | 14,101,582.78 | -1,511,680.11 |
| 无形资产    | 11,937,281.71  | 15,047,874.41 | -3,110,592.70 |
| 递延所得税资产 | 2,526,640.38   | 283,443.93    | 2,243,196.45  |
| 负债项目：   |                |               |               |
| 应付职工薪酬  | 4,800,923.88   | 5,459,785.78  | -658,861.90   |
| 应交税费    | 1,057,564.05   | 50,231.52     | 1,007,332.53  |
| 其他应付款   | 6,660,704.56   | 1,258,061.55  | 5,402,643.01  |
| 递延收益    | 15,011,789.18  | 16,133,875.00 | -1,122,085.82 |
| 股东权益项目： |                |               |               |
| 未分配利润   | -12,821,212.63 | -5,746,832.92 | -7,074,379.71 |
| 利润表项目：  |                |               |               |
| 营业收入    | 75,209,530.48  | 75,913,170.72 | -703,640.24   |
| 营业成本    | 39,953,281.65  | 41,289,819.35 | -1,336,537.70 |
| 税金及附加   | 379,950.25     | 347,944.37    | 32,005.88     |
| 销售费用    | 5,752,249.04   | 5,825,527.30  | -73,278.26    |
| 管理费用    | 24,610,708.83  | 16,686,142.21 | 7,924,566.62  |
| 投资收益    | 1,696,527.11   | 693,009.53    | 1,003,517.58  |
| 资产减值损失  | -199,050.05    | -344,741.16   | 145,691.11    |
| 营业外收入   | 9,439,578.12   | 9,347,720.22  | 91,857.92     |
| 所得税费用   | 3,374,886.36   | 3,302,966.96  | 71,919.40     |

更正前：

## 3.2 因会计差错更正需追溯调整或重述情况

无

更正后：

## 3.3 因会计差错更正需追溯调整或重述情况

单位：元

| 科目     | 上年期末（上年同期）    |               | 上上年期末（上上年同期） |       |
|--------|---------------|---------------|--------------|-------|
|        | 调整重述前         | 调整重述后         | 调整重述前        | 调整重述后 |
| 应收账款   | 707,873.97    | 8,938,538.97  |              |       |
| 存货     | 40,522,070.48 | 32,521,636.53 |              |       |
| 其他流动资产 | 41,586,008.89 | 41,289,502.31 |              |       |
| 长期股权投资 | 14,101,582.78 | 12,589,902.67 |              |       |

|                 |                |                |  |  |
|-----------------|----------------|----------------|--|--|
| 无形资产            | 15,047,874.41  | 11,937,281.71  |  |  |
| 递延所得税资产         | 283,443.93     | 2,526,640.38   |  |  |
| 资产总计            | 271,166,396.60 | 268,721,044.71 |  |  |
| 应付职工薪酬          | 5,459,785.78   | 4,800,923.88   |  |  |
| 应交税费            | 50,231.52      | 1,057,564.05   |  |  |
| 其他应付款           | 1,258,061.55   | 6,660,704.56   |  |  |
| 递延收益            | 16,133,875.00  | 15,011,789.18  |  |  |
| 负债合计            | 45,164,229.52  | 49,793,257.34  |  |  |
| 未分配利润           | -5,746,832.92  | -12,821,212.63 |  |  |
| 归属于母公司所有者权益合计   | 226,002,167.08 | 218,927,787.37 |  |  |
| 股东权益合计          | 226,002,167.08 | 218,927,787.37 |  |  |
| 营业收入            | 75,913,170.72  | 75,209,530.48  |  |  |
| 营业成本            | 41,289,819.35  | 39,953,281.65  |  |  |
| 营业税金及附加         | 347,944.37     | 379,950.25     |  |  |
| 销售费用            | 5,825,527.30   | 5,752,249.04   |  |  |
| 管理费用            | 16,686,142.21  | 24,610,708.83  |  |  |
| 资产减值损失          | -344,741.16    | -199,050.05    |  |  |
| 投资收益            | 693,009.53     | 1,696,527.11   |  |  |
| 营业外收入           | 9,347,720.22   | 9,439,578.12   |  |  |
| 所得税费用           | 3,302,966.96   | 3,374,886.36   |  |  |
| 净利润             | 23,797,085.16  | 17,424,453.35  |  |  |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 9,583,761.49   | 9,649,761.49   |  |  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 14,886,694.04  | 14,952,694.04  |  |  |

### 3.3 合并报表范围的变化情况

更正前：

非同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称         | 股权取得时点     | 股权取得成本        | 股权取得比例(%) | 股权取得方式 | 购买日        | 购买日的确定依据         | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|----------------|------------|---------------|-----------|--------|------------|------------------|---------------|----------------|
| 奥视电子科技(海南)有限公司 | 2017年7月24日 | 19,830,800.00 | 71.94     | 购买取得   | 2017年7月31日 | 完成工商变更,并签署股权转让协议 | 1,508,122.30  | -2,042,775.71  |

分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况

| 取得股权时点          | 取得成本          | 取得比例（%） | 取得方式   |
|-----------------|---------------|---------|--------|
| 2017 年 7 月 24 日 | 19,830,800.00 | 71.94   | 非同一控制下 |

注：2013 年 12 月 27 日设立时，以 25,000,000.00 元无形资产出资，并取得 28.06% 股权，作为联营企业；2017 年 7 月 24 日，以 19,830,800.00 元银行存款购买剩余 71.94% 股权，形成非同一控制下企业合并。

（2）合并成本及商誉

| 项 目                   | 奥视电子科技（海南）有限公司 |
|-----------------------|----------------|
| 合并成本                  |                |
| — 现金                  | 19,830,800.00  |
| — 非现金资产的公允价值          |                |
| — 发行或承担的债务的公允价值       |                |
| — 发行的权益性证券的公允价值       |                |
| — 或有对价的公允价值           |                |
| — 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | 19,189,897.62  |
| — 其他                  |                |
| 合并成本合计                | 39,020,697.62  |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额     | 37,623,298.70  |
| 商誉                    | 1,397,398.92   |

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目      | 奥视电子科技（海南）有限公司 |               |
|----------|----------------|---------------|
|          | 购买日<br>公允价值    | 购买日<br>账面价值   |
| 资产：      |                |               |
| 流动资产小计   | 2,615,806.75   | 2,359,366.22  |
| 非流动资产小计  | 36,389,298.07  | 27,797,061.71 |
| 资产合计     | 39,005,104.82  | 30,156,427.93 |
|          |                |               |
| 流动负债小计   | 1,381,806.12   | 1,381,806.12  |
| 非流动负债小计  |                |               |
| 负债合计     | 1,381,806.12   | 1,381,806.12  |
|          |                |               |
| 净资产      | 37,623,298.70  | 28,774,621.81 |
| 减：少数股东权益 |                |               |
| 取得的净资产   | 37,623,298.70  | 28,774,621.81 |

注：可辨认资产、负债公允价值的确定方法为获取将 2017 年 5 月 31 日作为评估基准日的资产评估报告，评估结论使用有效期为自评估基准日起一年，即评估基准日 2017 年 5 月 31 日至 2018 年 5 月 30 日止。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

| 被购买方名称         | 购买日之前原持有股权在购买日的账面价值 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值 | 购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设 | 购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额 |
|----------------|---------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 奥视电子科技（海南）有限公司 | 20,493,544.32       | 19,189,897.62       | -1,303,646.70                | 评估                            |                               |

更正后：

非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称         | 股权取得时点          | 股权取得成本        | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日             | 购买日的确定依据         | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|----------------|-----------------|---------------|------------|--------|-----------------|------------------|---------------|----------------|
| 奥视电子科技（海南）有限公司 | 2017 年 7 月 24 日 | 19,830,800.00 | 71.94      | 购买取得   | 2017 年 7 月 31 日 | 完成工商变更，并签署股权转让协议 | 1,508,122.30  | -1,036,584.78  |

分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况

| 取得股权时点          | 取得成本          | 取得比例 (%) | 取得方式   |
|-----------------|---------------|----------|--------|
| 2017 年 7 月 24 日 | 19,830,800.00 | 71.94    | 非同一控制下 |

注：2013 年 12 月 27 日设立时，以 25,000,000.00 元无形资产出资，并取得 28.06% 股权（实缴出资比例为 39.60%），作为联营企业；2017 年 7 月 24 日，以 19,830,800.00 元银行存款购买剩余 71.94% 股权，形成非同一控制下企业合并。

(2) 合并成本及商誉

| 项 目  | 奥视电子科技（海南）有限公司 |
|------|----------------|
| 合并成本 |                |
| — 现金 | 19,830,800.00  |

| 项 目                  | 奥视电子科技（海南）有限公司       |
|----------------------|----------------------|
| —非现金资产的公允价值          |                      |
| —发行或承担的债务的公允价值       |                      |
| —发行的权益性证券的公允价值       |                      |
| —或有对价的公允价值           |                      |
| —购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | <b>22,039,691.37</b> |
| —其他                  |                      |
| 合并成本合计               | <b>41,870,491.37</b> |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额    | <b>37,352,755.99</b> |
| 商誉                   | <b>4,517,735.38</b>  |

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目      | 奥视电子科技（海南）有限公司       |                      |
|----------|----------------------|----------------------|
|          | 购买日<br>公允价值          | 购买日<br>账面价值          |
| 资产：      |                      |                      |
| 流动资产小计   | <b>2,849,649.25</b>  | <b>2,376,877.61</b>  |
| 非流动资产小计  | <b>35,902,424.25</b> | 27,797,061.71        |
| 资产合计     | <b>38,752,073.50</b> | <b>30,173,939.32</b> |
|          |                      |                      |
| 流动负债小计   | <b>1,399,317.51</b>  | <b>1,399,317.51</b>  |
| 非流动负债小计  |                      |                      |
| 负债合计     | <b>1,399,317.51</b>  | <b>1,399,317.51</b>  |
|          |                      |                      |
| 净资产      | <b>37,352,755.99</b> | 28,774,621.81        |
| 减：少数股东权益 |                      |                      |
| 取得的净资产   | <b>37,352,755.99</b> | 28,774,621.81        |

注：可辨认资产、负债公允价值的确定方法为获取将 2017 年 5 月 31 日作为评估基准日的资产评估报告，评估结论使用有效期为自评估基准日起一年，即评估基准日 2017 年 5 月 31 日至 2018 年 5 月 30 日止。

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

| 被购买方名称 | 购买日之前原持有股权在购买日的账面价值 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值 | 购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失 | 购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设 | 购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额 |
|--------|---------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|        |                     |                     |                              |                               |                               |

| 项 目            |               |               | 奥视电子科技（海南）有限公司 |    |  |
|----------------|---------------|---------------|----------------|----|--|
| 奥视电子科技（海南）有限公司 | 12,279,109.95 | 22,039,691.37 | 9,760,581.42   | 评估 |  |

## 二、其他相关说明

除上述更正外，公司《2017年年度报告摘要》其余内容均未发生变化。更正后的《2017年年度报告摘要》与本公告同时披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（[www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 或 [www.neeq.cc](http://www.neeq.cc)）。

我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

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