

奥瑞德光电股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2019]002816号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

奥瑞德光电股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2018 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-7

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2019]002816号

奥瑞德光电股份有限公司全体股东：

我们业已审计了奥瑞德光电股份有限公司（以下简称奥瑞德）2018年度财务报表。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，就奥瑞德前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是奥瑞德管理层的责任。除了对奥瑞德实施2018年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解奥瑞德2018年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将奥瑞德2018年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）公司实际控制人左洪波在2017年度未经过公司正常内部审批流程的情况下，以公司的名义与债权人签订了借款协议，由公司对左洪波的融资行为承担连带责任。后因左洪波个人原因，导致部分融资款无法按时偿还，2018年4月开始，公司陆续接到相关法院起诉的通知，相关债权人要求公司还款。其中：

1、朱丽美诉奥瑞德、哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司、左洪波、褚淑霞、左昕、方思远、叶刚民间借贷纠纷（（2018）浙 0103 民初 2599、2600、2601、2603、2604、2608 号及（2018）浙 01 民初 866 号、（2018）浙 01 民初 867 号）八个案件涉及借款本金 34,000.00 万元。截至 2018 年 11 月 22 日，奥瑞德收到上述八个案件的一审判决，奥瑞德及哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司承担赔偿责任。

2、王悦英诉奥瑞德、哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司、哈尔滨秋冠光电科技有限公司、左洪波、褚淑霞民间借贷纠纷涉及借款本金 3,914.2219 万元，奥瑞德已于 2019 年 1 月 13 日收到相关法院传票（2018 苏 0903 民初 3455 号）。

3、2017 年 8 月，左洪波在未经过公司正常内部审批流程的情况下，以奥瑞德的名义与安徽省金丰典当有限公司签订了典当合同，涉及金额 10,000.00 万元，奥瑞德已于 2019 年 4 月 16 日公告该笔或有负债（公告编号临 2019-024）。

上述账外借款事项导致 2017 年度坏账准备计提 4,819.00 万元，利息及违约金计提 1,139.03 万元，调减利润-4,923.28 万元。

（二）奥瑞德管理层通过自查，发现奥瑞德下属子公司哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司在 2016 年度及 2017 年度存在将不符合收入确认条件的相关经济业务确认为销售收入，以及不符合收入回款条件的相关经济业务确认为销售回款的情形。其中：

1、哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司在 2016 年度及 2017 年度分别销售东莞市华星镀膜科技有限公司 140 台和 5 台热弯机，该经济业务不符合收入确认条件，导致 2017 年调减收入 589.74 万元，调减利润 181.33 万元；2016 年调减收入 16,417.09 万元，调减利润 13,967.10 万元。

2、哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司在 2017 年度收到鄂尔多斯市达瑞祥光电科技有限公司回款 11,025.72 万元和 3,079.00 万元，该经济业务不符合收入回款条件，导致 2017 年坏账计提增加 1,891.36 万元，调减利润 1,607.65 万元。

由于上述借款或销售行为发生在 2016 年度及 2017 年度，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》，奥瑞德对以上账外借款事项及不符合收入确认的账务处理进行追溯调整。

二、2017 年度具体的会计处理

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	其他应收款	170,000,000.00	
	其他应付款		170,000,000.00
2	财务费用	1,645,161.29	
	其他应付款		1,645,161.29
3	资产减值损失	17,000,000.00	
	其他应收款		17,000,000.00
	递延所得税资产	2,550,000.00	
	所得税费用		2,550,000.00
4	营业收入	5,897,435.88	
	应收账款		5,897,435.88
5	存货	1,747,765.45	
	营业成本		1,747,765.45
6	年初未分配利润	164,170,939.63	
	应收账款		164,170,939.63
7	存货	52,754,821.55	
	年初未分配利润		52,754,821.55
8	应收账款	115,793,000.00	
	其他应付款		115,793,000.00
9	应收账款	772,626.94	
	年初未分配利润		772,626.94
10	资产减值损失		7,015,303.83
	应收账款	7,015,303.83	
11	年初未分配利润	115,894.04	

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
	递延所得税资产		115,894.04
12	所得税费用	1,052,295.57	
	递延所得税资产		1,052,295.57
13	年初未分配利润	28,911,624.49	
	应收账款		28,911,624.49
14	应收账款	141,047,155.66	
	其他应付款		141,047,155.66
15	资产减值损失	18,913,561.90	
	应收账款		18,913,561.90
16	递延所得税资产	2,837,034.29	
	所得税费用		2,837,034.29
17	盈余公积	13,967,100.97	
	年初未分配利润		13,967,100.97
18	资产减值损失	18,394,757.68	
	存货		18,394,757.68
19	递延所得税资产	2,759,213.65	
	所得税费用		2,759,213.65

三、2016年度具体的会计处理

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	营业收入	164,170,939.63	
	应收账款		164,170,939.63
2	存货	52,754,821.55	
	营业成本		52,754,821.55
3	应收账款	115,793,000.00	
	其他应付款		115,793,000.00
4	应收账款	772,626.94	
	资产减值损失		772,626.94
5	所得税费用	115,894.04	
	递延所得税资产		115,894.04
6	营业外支出	28,911,624.49	
	应收账款		28,911,624.49
7	应收账款	26,869.83	
	应付账款		26,869.83

四、对2017年度合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	1,174,708,766.04	46,734,524.53	1,221,443,290.57

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他应收款	6,643,974.08	433,710,000.00	440,353,974.08
存货	1,012,209,526.69	36,107,829.32	1,048,317,356.01
递延所得税资产	60,281,130.53	14,775,558.33	75,056,688.86
资产总额合计	6,648,824,773.25	531,327,912.18	7,180,152,685.43
其他应付款	262,715,272.79	750,130,478.24	1,012,845,751.03
负债总额合计	3,992,444,721.76	750,130,478.24	4,742,575,200.00
盈余公积	92,295,884.75	-13,967,100.97	78,328,783.78
未分配利润	994,317,769.41	-204,835,465.09	789,482,304.32
归属于母公司股东权益合计	2,634,766,125.02	-218,802,566.06	2,415,963,558.96
股东权益合计	2,656,380,051.49	-218,802,566.06	2,437,577,485.43
负债和股东权益总计	6,648,824,773.25	531,327,912.18	7,180,152,685.43
营业总收入	1,189,942,399.62	-5,897,435.88	1,184,044,963.74
营业成本	866,317,875.21	-1,747,765.45	864,570,109.76
财务费用	67,445,772.39	11,390,322.58	78,836,094.97
资产减值损失	47,413,685.09	78,483,015.75	125,896,700.84
营业利润	94,522,573.25	-94,023,008.76	499,564.49
利润总额	77,736,678.49	-94,023,008.76	-16,286,330.27
所得税费用	17,719,280.62	-14,891,452.37	2,827,828.25
净利润	60,017,397.87	-79,131,556.39	-19,114,158.52
(一) 基本每股收益	0.03	-0.12	-0.09
(二) 稀释每股收益	0.03	-0.12	-0.09

五、对 2017 年度合并现金流量表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,008,229,815.35	-141,047,155.66	867,182,659.69
收到其他与经营活动有关的现金	362,135,829.71	141,047,155.66	503,182,985.37

六、对 2016 年度合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	1,145,910,636.16	-76,490,067.35	1,069,420,568.81
存货	857,964,924.34	52,754,821.55	910,719,745.89
递延所得税资产	59,377,360.85	-115,894.04	59,261,466.81
资产总额合计	6,835,704,644.78	-23,851,139.84	6,811,853,504.94
应付账款	509,880,915.34	26,869.83	509,907,785.17
其他应付款	45,447,954.40	115,793,000.00	161,240,954.40
负债总额合计	4,239,341,991.16	115,819,869.83	4,355,161,860.99
盈余公积	92,295,884.75	-13,967,100.97	78,328,783.78
未分配利润	939,262,898.94	-125,703,908.70	813,558,990.24

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
归属于母公司股东权益合计	2,579,711,254.55	-139,671,009.67	2,440,040,244.88
股东权益合计	2,596,362,653.62	-139,671,009.67	2,456,691,643.95
负债和股东权益总计	6,835,704,644.78	-23,851,139.84	6,811,853,504.94
营业总收入	1,478,636,982.78	-164,170,939.63	1,314,466,043.15
营业成本	744,973,968.97	-52,754,821.55	692,219,147.42
资产减值损失	69,081,659.69	-772,626.94	68,309,032.75
营业利润	481,768,523.22	-110,643,491.14	371,125,032.08
营业外支出	988,031.03	49,960,785.88	50,948,816.91
利润总额	541,182,156.10	-160,604,277.02	380,577,879.08
所得税费用	74,477,526.47	-20,933,267.35	53,544,259.12
净利润	466,704,629.63	-139,671,009.67	327,033,619.96
（一）基本每股收益	0.56	-0.18	0.38
（二）稀释每股收益	0.56	-0.18	0.38

七、对 2016 年度合并现金流量表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
销售商品、提供劳务收到的现金	656,311,933.99	-115,793,000.00	540,518,933.99
收到其他与经营活动有关的现金	130,992,696.49	115,793,000.00	246,785,696.49

八、对 2017 年度母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他应收款	34,050,000.00	280,710,000.00	314,760,000.00
递延所得税资产	-	7,797,500.00	7,797,500.00
资产总额合计	4,870,894,189.19	288,507,500.00	5,159,401,689.19
其他应付款	225.51	321,645,161.29	321,645,386.80
负债总额合计	84,580.49	321,645,161.29	321,729,741.78
未分配利润	-19,369,323.11	-33,137,661.29	-52,506,984.40
股东权益合计	4,870,809,608.70	-33,137,661.29	4,837,671,947.41
负债和股东权益总计	4,870,894,189.19	288,507,500.00	5,159,401,689.19
财务费用	-154,234.53	9,745,161.29	9,590,926.76
资产减值损失	-	31,190,000.00	31,190,000.00
营业利润	-12,149,819.13	-40,935,161.29	-53,084,980.42
利润总额	-12,149,819.13	-40,935,161.29	-53,084,980.42
所得税费用	-	-7,797,500.00	-7,797,500.00
净利润	-12,149,819.13	-33,137,661.29	-45,287,480.42

九、对 2016 年度母公司财务报表的财务状况和经营成果无影响。

十、前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

十一、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

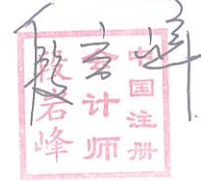
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



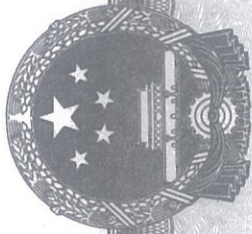
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十四日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙合伙企业

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

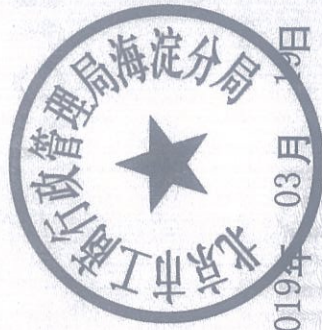
合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；对内部控制制度进行评价；为上市公司提供财务顾问服务；代理记账；税务咨询、税务事项代理；资产评估；企业重组；知识产权代理；法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



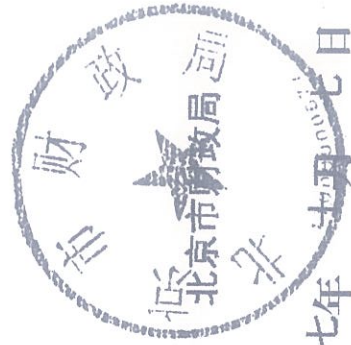
登记机关

2019年 03月 19日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

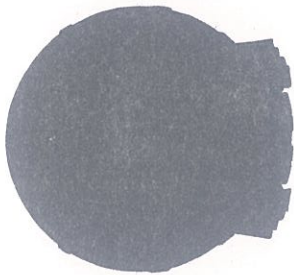


发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

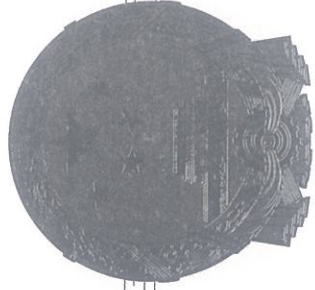
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

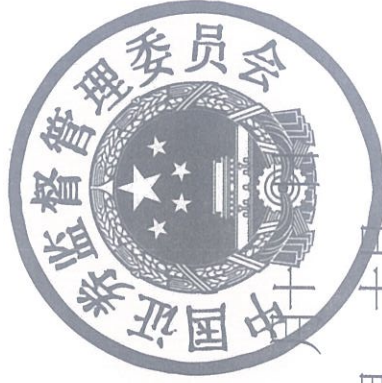
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 梁春

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**




证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月 十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 于建永
Full name _____

性别 男
Sex _____

出生日期 1979-05-10
Date of birth _____

工作单位 北京中天永信会计师事务所
Working unit _____

身份证号码 130984197905100610
Identity card No. _____




2015-04-01

2013.4.16



北京注册会计师协会
CPA
年检专用章

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

110002720017

北京注册会计师协会

2004-06-20

日
月
年

年度检验登记
Annual Renewal Registr



姓名: 于建永
证书编号: 110002720017

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018-05-11

2018年 3月 20日



北京注册会计师协会
年检合格




合格, 经 2016-03-21

此证书是有效的, 适用于另一个年度 after 2016-03-21


2018年 3月 20日



北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred



2012年 12月 25日

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 25日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 25日



姓名 段岩峰
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1984-01-18
 Date of birth _____
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit () _____
 身份证号码 130636198401185419
 Identity card No. _____

BICPA



2015-04-01
 this certificate is valid for a. 2015
 2016-03-21



姓名: 段岩峰
 证书编号: 110101480059
 2016-05-11



2017-03-31



证书编号: 110101480059
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Beijing Institute of CPA

发证日期: 2014 年 07 月 16 日
 Date of Issuance