

四川优机实业股份有限公司  
2020年、2019年、2018年前期差错更正  
专项说明

索引  
专项说明

页码  
1-4

## 前期差错更正专项说明

XYZH/2022CDAA50036

四川优机实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了四川优机实业股份有限公司（以下简称优机股份或公司）合并及母公司财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 3 月 31 日出具了标准审计报告（报告编号：XYZH/2022CDAA50030）。

按照企业会计准则，中国证券监督管理委员会、北京证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认，计量和相关信息的披露是优机股份管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、北京证券交易所相关文件的要求，我们出具了本专项说明。除了对优机股份本次三年财务报表前期差错更正事项实施审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序，为了更好地理解优机股份 2018 年度、2019 年度、2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与 2018 年度、2019 年度和 2020 年度变更后财务报表一并阅读。

### 一、前期差错更正事项

#### 1、实际控制人及股东向员工支付款项

##### 1) 前期差错变更原因

2018-2020 年公司实际控制人罗辑和欧毅以及股东唐明利三人在收到当年股利后自主向公司员工顾立东、庄倩进行分配，三年支付款项分别为 174,810.00 元、323,772.00 元、1,319,060.00 元，优机股份未针对上述股利二次分配事项进行相应会计处理。针对此事项本次对 2018 年至 2020 年三年财务报表进行差错调整。

## 2) 前期差错变更影响

股利二次分配事项的变更对优机股份财务报表科目的影响如下：

### 合并及母公司资产负债表项目

2018年12月31日，调增资本公积174,810.00元；调减盈余公积17,481.00元，调减未分配利润157,329.00元。

2019年12月31日，调增资本公积498,582.00元；调减盈余公积49,858.20元，调减未分配利润448,723.80元。

2020年12月31日，调增资本公积1,817,642.00元；调减盈余公积181,764.20元，调减未分配利润1,635,877.80元。

### 合并及母公司利润表项目

2018年12月31日，调增管理费用174,810.00元。

2019年12月31日，调增管理费用323,772.00元。

2020年12月31日，调增管理费用1,319,060.00元。

## 二、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，优机股份采用重述法对前期差错2018年度、2019年度和2020年度财务报表进行更正，影响相关报表科目及金额如下：

### 1、2018年度

受影响的报表科目	2018年12月31日/2018年度		
	合并报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	32,997,853.42	174,810.00	33,172,663.42
盈余公积	25,512,765.18	-17,481.00	25,495,284.18
未分配利润	192,576,317.47	-157,329.00	192,418,988.47
管理费用	43,283,782.24	174,810.00	43,458,592.24

(续)

受影响的报表科目	2018年12月31日/2018年度		
	母公司报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	32,415,856.80	174,810.00	32,590,666.80
盈余公积	25,512,765.18	-17,481.00	25,495,284.18
未分配利润	180,498,212.37	-157,329.00	180,340,883.37
管理费用	20,640,079.46	174,810.00	20,814,889.46

2、2019年度

受影响的报表科目	2019年12月31日/2019年度		
	合并报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	33,619,689.18	498,582.00	34,118,271.18
盈余公积	28,556,828.33	-49,858.20	28,506,970.13
未分配利润	217,253,571.71	-448,723.80	216,804,847.91
管理费用	45,269,800.50	323,772.00	45,593,572.50

(续)

受影响的报表科目	2019年12月31日/2019年度		
	母公司报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	33,037,692.56	498,582.00	33,536,274.56
盈余公积	28,556,828.33	-49,858.20	28,506,970.13
未分配利润	200,103,180.78	-448,723.80	199,654,456.98
管理费用	20,349,084.29	323,772.00	20,672,856.29

3、2020年度

受影响的报表科目	2020年12月31日/2020年度		
	合并报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	34,570,422.46	1,817,642.00	36,388,064.46
盈余公积	30,789,231.19	-181,764.20	30,607,466.99
未分配利润	219,832,765.82	-1,635,877.80	218,196,888.02
管理费用	46,452,679.47	1,319,060.00	47,771,739.47



(续)

受影响的报表科目	2020年12月31日/2020年度		
	母公司报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	35,153,551.11	1,817,642.00	36,971,193.11
盈余公积	30,789,231.19	-181,764.20	30,607,466.99
未分配利润	194,222,806.48	-1,635,877.80	192,586,928.68
管理费用	18,922,810.69	1,319,060.00	20,241,870.69

上述前期差错更正事项，优机股份董事会、监事会及独立董事已出具书面意见报告。

我们认为，优机股份上述差错更正事项的处理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》的相关规定。

本专项说明仅供优机股份在北京证券交易所上市申请之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



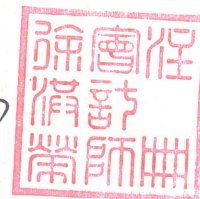
中国注册会计师：

陈世涛



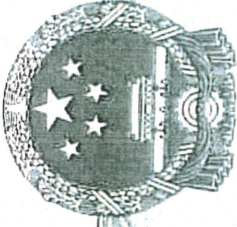
中国注册会计师：

徐洪荣



中国 北京

二〇二二年三月三十一日



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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; 提供税务咨询; 代理记账; 其他会计、税务咨询服务; 法律法规允许的经营活动。



成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



2022年03月04日

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

登记机关



证书序号: 0014624

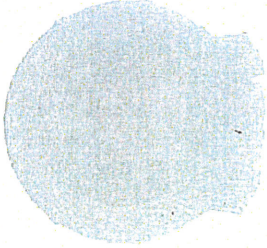
# 说明

- 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: 北京市财政局

二〇一一年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

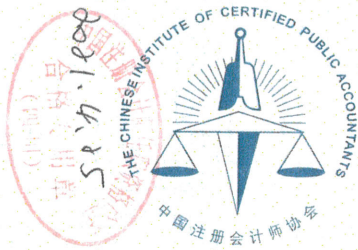
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日





姓名 陈洪涛  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-02-10  
 Date of birth  
 工作单位 重庆天健会计师事务所四川分所  
 Working unit  
 身份证号码 510122198102107934  
 Identity card No.

证书编号: 500300750784  
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 月 日  
 Date of Issuance /y /m /d



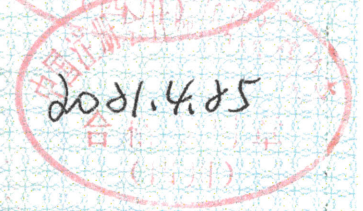
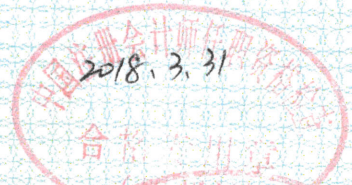
调出: 注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、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

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.





姓名 徐洪荣  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1975-12-25  
Date of Birth  
工作单位 四川瑞堰会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 510181751225671  
Identity card No.

证书编号: 510101131408  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 03 月 22 日  
Date of Issuance



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 from

中和会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会  
中和会计师事务所  
(特殊普通合伙)成都分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年 12月 20日  
/y /m /d