

关于河北世昌汽车部件股份有限公司
2021年度、2022年度、2023年1-6月
前期会计差错更正专项说明的审核报告
上会师报字(2024)第0662号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于河北世昌汽车部件股份有限公司 2021年度、2022年度、2023年1-6月 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2024)第 0662 号

河北世昌汽车部件股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了后附的河北世昌汽车部件股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的2021年度、2022年度、2023年1-6月前期会计差错更正专项说明(简称“专项说明”)。

一、管理层责任

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号—财务信息更正》(股转公告(2023)356号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的贵公司管理层编制的《河北世昌汽车部件股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号—财务信息更正》(股转公告(2023)356 号)的相关规定编制。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

陈军波



中国注册会计师

王书博



二〇二四年三月十八日

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月
前期会计差错更正专项说明

河北世昌汽车部件股份有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”)于 2023 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号—财务信息更正》(股转公告〔2023〕356 号)的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,具体情况如下。

一、前期会计差错更正原因及内容

(一) 前期会计差错更正内容

1、对营业收入确认的调整

公司技术开发收入前期按照技术开发进度确认收入,按照企业会计准则标准,该类收入应该在技术开发完成,获得客户验收资料后,按照时点法一次性确认收入。对该事项进行的差错更正,对公司各期财务报表的影响金额如下:

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日 /2023 年 1-6 月	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
应收账款	1,424,246.20	1,834,296.20	723,006.20
存货	846,902.64	241,592.93	311,019.99
固定资产	-355,313.09	-347,181.24	-230,380.29
其他非流动资产	-	-	-76,106.20
合同负债	-	-	60,000.00
应交税费	85,768.65	106,667.71	64,977.71
营业收入	-389,150.94	1,129,600.00	-196,357.93
营业成本	-12,411.51	563,746.82	82,815.09
销售费用	-1,226.55	-	-
研发费用	-583,539.80	-453,625.01	-169,221.93

2、营业收入及对应营业成本跨期确认的调整

公司对营业收入的基础资料进行了梳理,发现少量业务存在跨期情况,公司对该类跨期事项进行了调整,即将营业收入及其对应的营业成本调整至正确的会计期间。对该事项进行的差错更正,

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

对公司各期财务报表的影响金额如下：

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	/2023 年 1-6 月	/2022 年度	/2021 年度
应收账款	35,976.95	585,741.11	-410,473.50
存货	-16,123.16	-321,228.07	290,149.82
应付账款	-	-	562,140.00
应交税费	4,138.94	67,386.15	-47,222.62
营业收入	-486,516.95	881,605.85	-121,807.86
营业成本	-305,104.91	49,237.90	452,563.21

3、模具费用会计处理的调整

公司在新产品开发过程中，产生了模具相关的投入，因研发活动的特点，相关的投入，包括模具投入是否能够给公司带来未来经济利益的流入具有不确定性，不应作为资产进行会计处理。根据行业惯例，新产品的第一套模具投入应计入研发费用，公司前期将其计入了固定资产。对该事项进行的差错更正，对公司各期财务报表的影响金额如下：

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	/2023 年 1-6 月	/2022 年度	/2021 年度
固定资产	-544,686.21	-681,546.47	-731,401.63
营业成本	-98,165.62	-153,881.68	-83,930.97
研发费用	-38,694.64	104,026.52	753,219.03

4、重分类调整

为了使财务报表的列示更为规范，公司对报表数据进行了全面梳理，并对部分报表项目进行了重分类调整，如对应付账款和预付款项同名挂账进行并户、对尚未达成一致的客户返利由预计负债调整至其他流动负债列示等。对该事项进行的差错更正，对公司各期财务报表的影响金额如下：

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	/2023 年 1-6 月	/2022 年度	/2021 年度
应收账款	-312,270.61	-78,492.45	-17,958.00
预付款项	-45,038.38	-455,771.12	-273,461.32
存货	-	-1,031,510.45	-1,037,845.09
其他流动资产	-217,731.70	-	-
在建工程	-	-7,625.80	-
其他非流动资产	-860,353.99	-2,869,742.41	-129,000.00

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日 /2023 年 1-6 月	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
应付账款	-1,128,587.32	-4,443,142.23	-1,458,264.41
合同负债	-89,075.66	-	-
应交税费	-217,731.70	-	-
其他流动负债	-	-	1,859,152.32
预计负债	-	-	-1,859,152.32
营业收入	-	666.55	-
营业成本	-	4,510.87	-242,165.00
销售费用	-56,256.70	-152,451.24	-
管理费用	11,600.00	27,439.57	34,185.47
研发费用	-11,600.00	-27,439.57	-34,185.47
财务费用	-	-	357,061.31
投资收益	-	-	2,741,370.53
信用减值损失	-	-	-2,384,309.22
营业外收入	-56,256.70	-152,451.24	-242,165.00
营业外支出	-	-3,844.32	-

5、其他涉及财务状况及损益情况报表数据的调整

公司对前期财务数据进行梳理，对租赁负债利息摊销重新测算、非十五大银行承兑汇票贴现利息重新测算，并对前述差错调整事项影响的坏账和所得税重新测算等，就以上事项进行差错更正，对公司各期财务报表的影响金额如下：

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日 /2023 年 1-6 月	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
应收账款	-155,533.57	-178,401.04	-78,051.55
预付款项	43,137.50	72.75	110,476.41
其他应收款	-10,650.00	-7,500.00	27,000.00
其他流动资产	10,988.01	989.21	-
固定资产	5,873.55	5,873.55	-
使用权资产	-407,575.63	-	-
递延所得税资产	932,436.20	286,792.24	-180,558.62
短期借款	-652.50	-2,549.37	-97,613.38
应付账款	-8,039.61	-37,822.99	-7,847.36
应交税费	553,981.00	403,271.69	-173,168.65
一年内到期的非流动负债	-79,398.33	26,526.74	32,589.02

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	/2023 年 1-6 月	/2022 年度	/2021 年度
租赁负债	-273,693.44	89,150.85	216,842.12
递延所得税负债	72,973.29	144,889.30	86,481.10
资本公积	-0.01	-	-
盈余公积	68,660.00	68,660.00	-68,624.73
未分配利润	1,342,508.64	557,212.81	-870,681.48
少数股东权益	43,432.76	-3,891.72	-3,191.10
营业收入	-	-10,960.00	-
营业成本	-	-2,588.33	-
销售费用	11,228.25	64,547.34	-160,624.93
管理费用	1,279.70	7,676.24	-
研发费用	-	1,627.13	-
财务费用	-109,281.32	71,714.12	17,871.53
信用减值损失	-4,477.66	-40,326.52	-63,503.70
资产处置收益	-	13,549.79	-
营业外支出	-9,998.80	-	-
所得税费用	-566,850.66	156,509.67	24,329.33
少数股东损益	47,324.48	-700.62	-3,191.10

6、现金流量数据的差错更正

公司对前期现金流量数据进行了梳理，发现将非十五大银行的承兑汇票贴现现金流入计入了经营活动现金流入，应该将其调整至筹资活动现金流入，股东分红相关的个人所得税错误地减少了支付给职工以及为职工支付的现金、购买出售理财产品相关的现金流未在现金流量表正确列示等，对前期现金流量数据进行差错调整，对公司各期财务报表的影响金额如下：

报表项目	财务报表影响数		
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-2,604,889.96	-66,706,236.79	-51,887,372.44
收到的税费返还	-	61,207.94	-
收到其他与经营活动有关的现金	-101,996.70	-215,740.89	-38,590.63
经营活动现金流入小计	-2,706,886.66	-66,860,769.74	-51,925,963.07
购买商品、接受劳务支付的现金	-8,014,197.99	-1,087,981.44	4,273,031.91
支付给职工以及为职工支付的现金	36,472.50	2,000,000.00	-
支付的各项税费	-	1,893.98	-77.57
支付其他与经营活动有关的现金	2,593,804.96	738,502.02	4,856,375.56
经营活动现金流出小计	-5,383,920.53	1,652,414.56	9,129,329.90

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021年度、2022年度、2023年1-6月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	财务报表影响数		
	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量净额	2,677,033.87	-68,513,184.30	-61,055,292.97
收回投资收到的现金	4,500,000.00	-	9,435,000.00
取得投资收益收到的现金	45,000.00	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-170,320.25	-
收到其他与投资活动有关的现金	-4,500,000.00	-	-
投资活动现金流入小计	45,000.00	-170,320.25	9,435,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,805,043.01	-9,036,549.11	-1,282,624.41
投资支付的现金	-	4,500,000.00	10,435,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-4,500,000.00	-
投资活动现金流出小计	2,805,043.01	-9,036,549.11	9,152,375.59
二、投资活动产生的现金流量净额	-2,760,043.01	8,866,228.86	282,624.41
吸收投资收到的现金	-0.01	-	-
取得借款收到的现金	-21,131,409.52	4,955,860.11	-71,941,485.59
收到其他与筹资活动有关的现金	21,040,739.61	52,286,282.09	75,453,246.68
筹资活动现金流入小计	-90,669.92	57,242,142.20	3,511,761.09
偿还债务支付的现金	-91,068.12	-928,682.11	-67,635,483.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	398.21	-1,208,162.57	-946,790.61
支付其他与筹资活动有关的现金	-79,537.25	-834,607.83	10,763,175.59
筹资活动现金流出小计	-170,207.16	-2,971,452.51	-57,819,098.72
三、筹资活动产生的现金流量净额	79,537.24	60,213,594.71	61,330,859.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,471.90	-566,639.27	-558,191.25

(二) 前期会计差错更正的汇总影响情况

上述前期会计差错更正内容，对公司各期财务报表的总体影响情况如下：

项目	财务报表影响数		
	2023年6月30日 /2023年1-6月	2022年12月31日 /2022年度	2021年12月31日 /2021年度
资产总额	374,284.71	-3,023,641.06	-1,703,583.78
负债总额	-1,080,316.68	-3,645,622.15	-761,086.47
归属于母公司股东权益	1,411,168.63	625,872.81	-939,306.21
股东权益	1,454,601.39	621,981.09	-942,497.31
营业收入	-875,667.89	2,000,912.40	-318,165.79
利润总额	265,769.65	1,720,988.07	-1,274,360.52
净利润	832,620.31	1,564,478.40	-1,298,689.85

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	财务报表影响数		
	2023 年 6 月 30 日 /2023 年 1-6 月	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	2,677,033.87	-68,513,184.30	-61,055,292.97
投资活动产生的现金流量净额	-2,760,043.01	8,866,228.86	282,624.41
筹资活动产生的现金流量净额	79,537.24	60,213,594.71	61,330,859.81

(三) 前期会计差错更正对公司在新三板创新层挂牌的影响

公司在新三板创新层挂牌需要满足以下条件：最近两年净利润均不低于 1,000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2,000 万元。

进行前期会计差错更正后，公司以上各项指标仍旧符合新三板创新层挂牌标准，不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险，不存在因更正年度报告触发被调整至基础层的风险。

二、具体会计处理

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》的规定要求，就差错事项进行了相应的会计处理，就会计差错更正事项进行了追溯调整，调整了所属期间的财务报表数据。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯调整，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对 2023 年 1-6 月份财务状况及经营成果的影响

1、对 2023 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	119,926,049.99	120,918,468.96	992,418.97
预付款项	1,745,879.61	1,743,978.73	-1,900.88
其他应收款	893,781.92	883,131.92	-10,650.00
存货	36,170,531.77	37,001,311.25	830,779.48
其他流动资产	1,494,134.05	1,287,390.36	-206,743.69
固定资产	74,022,083.12	73,127,957.37	-894,125.75
使用权资产	3,330,096.34	2,922,520.71	-407,575.63
递延所得税资产	3,693,036.87	4,625,473.07	932,436.20
其他非流动资产	1,465,960.23	605,606.24	-860,353.99
短期借款	45,105,101.49	45,104,448.99	-652.50
应付账款	69,742,866.50	68,606,239.57	-1,136,626.93

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
合同负债	3,233,906.11	3,144,830.45	-89,075.66
应交税费	1,592,866.26	2,019,023.15	426,156.89
一年内到期的非流动负债	921,806.03	842,407.70	-79,398.33
租赁负债	2,154,841.84	1,881,148.40	-273,693.44
递延所得税负债	52,939.42	125,912.71	72,973.29
资本公积	55,178,544.44	55,178,544.43	-0.01
盈余公积	2,400,127.48	2,468,787.48	68,660.00
未分配利润	27,143,490.41	28,485,999.05	1,342,508.64
少数股东权益	338,788.71	382,221.47	43,432.76

2、对 2023 年 6 月 30 日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	20,142,876.98	20,144,090.23	1,213.25
应收账款	132,132,973.58	133,125,392.55	992,418.97
预付款项	1,496,284.65	1,452,785.03	-43,499.62
其他应收款	14,879,639.39	14,866,426.14	-13,213.25
存货	30,817,832.27	31,648,611.75	830,779.48
其他流动资产	392,337.91	174,606.21	-217,731.70
固定资产	49,291,480.34	48,391,481.04	-899,999.30
递延所得税资产	3,334,210.60	3,359,340.63	25,130.03
其他非流动资产	677,428.99	457,075.00	-220,353.99
短期借款	45,105,101.49	45,104,448.99	-652.50
应付账款	70,351,772.88	69,862,324.71	-489,448.17
合同负债	3,233,906.11	3,144,830.45	-89,075.66
应交税费	1,474,323.15	1,900,480.04	426,156.89
资本公积	58,277,829.14	58,277,829.13	-0.01
盈余公积	2,400,127.48	2,468,787.48	68,660.00
未分配利润	33,207,475.46	33,746,578.78	539,103.32

3、对 2023 年 1-6 月合并损益表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	154,935,394.82	154,059,726.93	-875,667.89
营业成本	115,994,992.66	115,579,310.62	-415,682.04
销售费用	4,704,843.06	4,658,588.06	-46,255.00

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	7,556,823.68	7,569,703.38	12,879.70
研发费用	5,989,377.07	5,355,542.63	-633,834.44
财务费用	1,212,504.94	1,103,223.62	-109,281.32
信用减值损失	1,147,367.95	1,142,890.29	-4,477.66
营业外收入	532,859.20	476,602.50	-56,256.70
营业外支出	36,877.41	26,878.61	-9,998.80
所得税费用	2,025,722.64	1,458,871.98	-566,850.66
净利润	16,666,625.20	17,499,245.51	832,620.31
1、归属于母公司股东的净利润	16,995,095.79	17,780,391.62	785,295.83
2、少数股东损益	-328,470.59	-281,146.11	47,324.48

4、对 2023 年 1-6 月母公司损益表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	155,301,276.76	154,425,608.87	-875,667.89
营业成本	117,703,738.30	117,288,056.26	-415,682.04
销售费用	4,381,981.84	4,335,726.84	-46,255.00
管理费用	5,976,731.88	5,988,331.87	11,599.99
研发费用	4,168,225.52	3,534,391.08	-633,834.44
财务费用	966,063.39	967,960.26	1,896.87
信用减值损失	1,609,085.76	1,603,258.10	-5,827.66
营业外收入	66,613.21	10,356.51	-56,256.70
所得税费用	2,369,366.01	2,471,566.11	102,200.10
净利润	17,616,629.38	17,658,951.65	42,322.27

5、对 2023 年 1-6 月合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	140,906,242.60	138,301,352.64	-2,604,889.96
收到其他与经营活动有关的现金	1,353,283.94	1,251,287.24	-101,996.70
购买商品、接受劳务支付的现金	121,373,964.94	113,359,766.95	-8,014,197.99
支付给职工以及为职工支付的现金	14,650,087.97	14,686,560.47	36,472.50
支付其他与经营活动有关的现金	7,388,887.53	9,982,692.49	2,593,804.96
收回投资收到的现金	-	4,500,000.00	4,500,000.00
取得投资收益收到的现金	-	45,000.00	45,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	4,500,000.00	-	-4,500,000.00

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,450,096.57	6,255,139.58	2,805,043.01
吸收投资收到的现金	11,660,377.36	11,660,377.35	-0.01
取得借款收到的现金	39,132,520.88	18,001,111.36	-21,131,409.52
收到其他与筹资活动有关的现金	-	21,040,739.61	21,040,739.61
偿还债务支付的现金	34,334,525.66	34,243,457.54	-91,068.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,124,872.34	1,125,270.55	398.21
支付其他与筹资活动有关的现金	485,375.71	405,838.46	-79,537.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-19,455.28	-15,983.38	3,471.90

6、对 2023 年 1-6 月母公司现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	138,723,036.23	138,064,171.56	-658,864.67
收到其他与经营活动有关的现金	1,351,604.77	1,249,608.07	-101,996.70
购买商品、接受劳务支付的现金	118,793,516.00	113,349,689.08	-5,443,826.92
支付其他与经营活动有关的现金	17,655,828.39	8,518,136.96	-9,137,691.43
收回投资收到的现金	-	4,501,213.25	4,501,213.25
取得投资收益收到的现金	-	45,000.00	45,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	4,500,000.00	-	-4,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-7,182,863.57	-5,009,947.95	2,172,915.62
支付其他与投资活动有关的现金	-	11,695,000.00	11,695,000.00
吸收投资收到的现金	11,660,377.36	11,660,377.35	-0.01
取得借款收到的现金	39,132,520.88	18,001,111.36	-21,131,409.52
收到其他与筹资活动有关的现金	-	21,040,739.61	21,040,739.61
偿还债务支付的现金	34,334,525.66	34,243,457.54	-91,068.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,124,872.34	1,125,270.55	398.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-19,455.28	-15,983.38	3,471.90
五、现金及现金等价物净增加额	-223,017.05	-220,590.55	2,426.50
六、期末现金及现金等价物余额	4,438,994.13	4,441,420.63	2,426.50

(二) 对 2022 年度财务状况及经营成果的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	122,111,859.83	124,275,003.65	2,163,143.82
预付款项	653,899.43	198,201.06	-455,698.37

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021年度、2022年度、2023年1-6月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	160,510.62	153,010.62	-7,500.00
存货	47,200,730.05	46,089,584.46	-1,111,145.59
其他流动资产	1,077,272.42	1,078,261.63	989.21
固定资产	56,771,196.86	55,748,342.70	-1,022,854.16
在建工程	15,356,496.27	15,348,870.47	-7,625.80
递延所得税资产	3,476,219.43	3,763,011.67	286,792.24
其他非流动资产	5,960,749.04	3,091,006.63	-2,869,742.41
短期借款	79,230,453.38	79,227,904.01	-2,549.37
应付账款	64,315,844.95	59,834,879.73	-4,480,965.22
应交税费	4,242,557.88	4,819,883.43	577,325.55
一年内到期的非流动负债	785,916.91	812,443.65	26,526.74
租赁负债	2,267,265.15	2,356,416.00	89,150.85
递延所得税负债		144,889.30	144,889.30
盈余公积	2,400,127.48	2,468,787.48	68,660.00
未分配利润	16,111,494.62	16,668,707.43	557,212.81
少数股东权益	667,259.30	663,367.58	-3,891.72

2、对2022年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	122,005,148.78	124,168,292.60	2,163,143.82
预付款项	522,994.54	71,194.54	-451,800.00
其他应收款	2,444,335.62	2,436,835.62	-7,500.00
存货	47,205,254.96	46,094,109.37	-1,111,145.59
固定资产	50,797,370.28	49,768,642.57	-1,028,727.71
在建工程	13,540,492.42	13,532,866.62	-7,625.80
递延所得税资产	3,473,768.60	3,498,024.49	24,255.89
其他非流动资产	5,338,271.06	2,468,528.65	-2,869,742.41
短期借款	79,230,453.38	79,227,904.01	-2,549.37
应付账款	67,100,928.33	62,623,934.23	-4,476,994.10
应交税费	3,914,198.07	4,491,494.93	577,296.86
递延所得税负债	-	47,663.76	47,663.76
盈余公积	2,400,127.48	2,468,787.48	68,660.00
未分配利润	21,553,946.08	22,050,727.13	496,781.05

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、对 2022 年度合并损益表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	279,523,450.59	281,524,362.99	2,000,912.40
营业成本	214,566,283.87	215,027,309.45	461,025.58
销售费用	8,591,897.17	8,503,993.27	-87,903.90
管理费用	16,516,889.32	16,552,005.13	35,115.81
研发费用	13,949,575.23	13,574,164.30	-375,410.93
财务费用	3,315,081.75	3,386,795.87	71,714.12
信用减值损失	-1,412,958.72	-1,453,285.24	-40,326.52
资产处置收益	31,885.37	45,435.16	13,549.79
营业外收入	229,631.50	77,180.26	-152,451.24
营业外支出	642,543.16	638,698.84	-3,844.32
所得税费用	1,943,799.96	2,100,309.63	156,509.67
净利润	16,213,465.49	17,777,943.89	1,564,478.40
1、归属于母公司股东的净利润	16,550,761.66	18,115,940.68	1,565,179.02
2、少数股东损益	-337,296.17	-337,996.79	-700.62

4、对 2022 年度母公司损益表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	279,220,995.07	281,232,867.47	2,011,872.40
营业成本	214,373,692.42	214,833,462.01	459,769.59
销售费用	8,591,574.21	8,503,670.31	-87,903.90
管理费用	13,441,452.56	13,468,892.13	27,439.57
研发费用	11,628,794.29	11,251,756.23	-377,038.06
财务费用	3,073,113.05	3,168,177.06	95,064.01
信用减值损失	-1,332,101.39	-1,372,427.91	-40,326.52
营业外收入	228,132.16	75,680.92	-152,451.24
所得税费用	2,063,354.18	2,392,270.32	328,916.14
净利润	21,990,803.53	23,363,650.82	1,372,847.29

5、对 2022 年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	275,776,233.50	209,069,996.71	-66,706,236.79
收到的税费返还	76,118.50	137,326.44	61,207.94
收到其他与经营活动有关的现金	2,663,493.30	2,447,752.41	-215,740.89
购买商品、接受劳务支付的现金	190,103,735.12	189,015,753.68	-1,087,981.44
支付给职工以及为职工支付的现金	21,852,808.63	23,852,808.63	2,000,000.00

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付的各项税费	10,341,166.31	10,343,060.29	1,893.98
支付其他与经营活动有关的现金	20,232,237.14	20,970,739.16	738,502.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	467,560.79	297,240.54	-170,320.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,568,577.81	9,532,028.70	-9,036,549.11
投资支付的现金	-	4,500,000.00	4,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	4,500,000.00	-	-4,500,000.00
取得借款收到的现金	85,793,078.27	90,748,938.38	4,955,860.11
收到其他与筹资活动有关的现金	-	52,286,282.09	52,286,282.09
偿还债务支付的现金	58,206,100.57	57,277,418.46	-928,682.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,166,968.13	31,958,805.56	-1,208,162.57
支付其他与筹资活动有关的现金	12,163,583.06	11,328,975.23	-834,607.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	875,887.82	309,248.55	-566,639.27

6、对 2022 年度母公司现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	275,697,007.75	209,016,272.09	-66,680,735.66
收到其他与经营活动有关的现金	2,643,293.88	2,427,552.99	-215,740.89
购买商品、接受劳务支付的现金	206,113,151.26	200,804,360.97	-5,308,790.29
支付给职工以及为职工支付的现金	16,169,548.73	18,169,548.73	2,000,000.00
支付的各项税费	9,083,803.60	9,084,932.94	1,129.34
支付其他与经营活动有关的现金	13,333,795.50	20,182,149.21	6,848,353.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	328,560.79	329,725.73	1,164.94
收到其他与投资活动有关的现金	-	9,233,473.65	9,233,473.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,800,602.83	10,064,957.85	-3,735,644.98
投资支付的现金	2,800,000.00	7,300,000.00	4,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	4,500,000.00	-	-4,500,000.00
取得借款收到的现金	85,793,078.27	90,748,938.38	4,955,860.11
收到其他与筹资活动有关的现金	-	52,286,282.09	52,286,282.09
偿还债务支付的现金	58,206,100.57	57,277,418.46	-928,682.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,166,968.13	31,958,805.56	-1,208,162.57
支付其他与筹资活动有关的现金	10,500,000.00	11,845,461.87	1,345,461.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	875,887.82	309,248.55	-566,639.27

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021年度、2022年度、2023年1-6月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(三) 对 2021 年度财务状况及经营成果的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	102,870,587.02	103,087,110.17	216,523.15
预付款项	645,252.08	482,267.17	-162,984.91
其他应收款	115,165.00	142,165.00	27,000.00
存货	42,839,437.49	42,402,762.21	-436,675.28
固定资产	70,529,863.81	69,568,081.89	-961,781.92
递延所得税资产	3,781,999.14	3,601,440.52	-180,558.62
其他非流动资产	1,369,915.00	1,164,808.80	-205,106.20
短期借款	51,017,953.55	50,920,340.17	-97,613.38
应付账款	61,454,127.63	60,550,155.86	-903,971.77
合同负债	531,070.13	591,070.13	60,000.00
应交税费	3,309,969.40	3,154,555.84	-155,413.56
一年内到期的非流动负债	1,503,670.17	1,536,259.19	32,589.02
其他流动负债	12,449,039.11	14,308,191.43	1,859,152.32
租赁负债	2,860,622.20	3,077,464.32	216,842.12
预计负债	3,117,739.80	1,258,587.48	-1,859,152.32
递延所得税负债	9,581.06	96,062.16	86,481.10
盈余公积	201,047.13	132,422.40	-68,624.73
未分配利润	1,759,813.31	889,131.83	-870,681.48
少数股东权益	104,555.47	101,364.37	-3,191.10

2、对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	103,052,153.46	103,268,676.61	216,523.15
预付款项	452,455.13	180,661.13	-271,794.00
其他应收款	11,619,473.65	11,646,473.65	27,000.00
存货	42,658,052.26	42,221,376.98	-436,675.28
固定资产	60,571,057.43	59,609,275.51	-961,781.92
递延所得税资产	3,777,415.79	3,516,749.85	-260,665.94
其他非流动资产	1,369,915.00	1,164,808.80	-205,106.20
短期借款	51,017,953.55	50,920,340.17	-97,613.38
应付账款	70,978,694.64	70,076,390.19	-902,304.45
合同负债	531,070.13	591,070.13	60,000.00
应交税费	2,702,914.36	2,557,738.24	-145,176.12
其他流动负债	12,449,039.11	14,308,191.43	1,859,152.32

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
预计负债	3,117,739.80	1,258,587.48	-1,859,152.32
盈余公积	201,047.13	132,422.40	-68,624.73
未分配利润	1,762,222.90	1,023,441.39	-738,781.51

3、对 2021 年度合并损益表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	292,041,193.02	291,723,027.23	-318,165.79
营业成本	214,738,956.95	214,948,239.28	209,282.33
销售费用	11,290,166.43	11,129,541.50	-160,624.93
管理费用	19,115,549.94	19,149,735.41	34,185.47
研发费用	13,731,529.33	14,281,340.96	549,811.63
财务费用	2,798,291.60	3,173,224.44	374,932.84
投资收益	-4,088,554.65	-1,347,184.12	2,741,370.53
信用减值损失	802,189.29	-1,645,623.63	-2,447,812.92
营业外收入	267,113.89	24,948.89	-242,165.00
所得税费用	2,632,178.66	2,656,507.99	24,329.33
净利润	22,333,786.45	21,035,096.60	-1,298,689.85
1、归属于母公司股东的净利润	22,114,377.10	20,818,878.35	-1,295,498.75
2、少数股东损益	219,409.35	216,218.25	-3,191.10

4、对 2021 年度母公司损益表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	291,918,738.40	291,600,572.61	-318,165.79
营业成本	214,370,179.62	214,821,626.95	451,447.33
销售费用	11,193,202.42	11,032,577.49	-160,624.93
管理费用	16,762,701.17	16,796,886.64	34,185.47
研发费用	14,153,748.15	14,703,559.78	549,811.63
财务费用	2,631,469.91	2,867,448.02	235,978.11
投资收益	-4,088,554.65	-1,347,184.12	2,741,370.53
信用减值损失	736,104.70	-1,711,708.22	-2,447,812.92
所得税费用	3,175,817.76	3,209,692.34	33,874.58
净利润	24,141,249.65	22,971,969.28	-1,169,280.37

河北世昌汽车部件股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、对 2021 年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	334,466,589.69	282,579,217.25	-51,887,372.44
收到其他与经营活动有关的现金	3,536,392.91	3,497,802.28	-38,590.63
购买商品、接受劳务支付的现金	215,278,001.12	219,551,033.03	4,273,031.91
支付的各项税费	24,204,288.38	24,204,210.81	-77.57
支付其他与经营活动有关的现金	21,727,596.53	26,583,972.09	4,856,375.56
收回投资收到的现金	10,000.00	9,445,000.00	9,435,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,276,138.99	2,993,514.58	-1,282,624.41
投资支付的现金	10,000.00	10,445,000.00	10,435,000.00
取得借款收到的现金	132,776,064.81	60,834,579.22	-71,941,485.59
收到其他与筹资活动有关的现金		75,453,246.68	75,453,246.68
偿还债务支付的现金	147,700,661.90	80,065,178.20	-67,635,483.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,911,828.44	1,965,037.83	-946,790.61
支付其他与筹资活动有关的现金	30,985,996.42	41,749,172.01	10,763,175.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	365,928.74	-192,262.51	-558,191.25

6、对 2021 年度母公司现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	344,469,300.05	282,393,191.29	-62,076,108.76
收到其他与经营活动有关的现金	2,592,470.42	2,842,470.42	250,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	227,385,204.63	223,809,196.86	-3,576,007.77
支付的各项税费	22,703,318.49	22,703,240.92	-77.57
支付其他与经营活动有关的现金	28,315,048.90	26,937,517.71	-1,377,531.19
收回投资收到的现金	10,000.00	9,445,000.00	9,435,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,294,704.89	2,032,945.70	-1,261,759.19
投资支付的现金	1,470,000.00	11,905,000.00	10,435,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	9,957,844.98	9,957,844.98
取得借款收到的现金	132,776,064.81	60,834,579.22	-71,941,485.59
收到其他与筹资活动有关的现金	-	81,453,246.68	81,453,246.68
偿还债务支付的现金	147,700,661.90	80,065,178.20	-67,635,483.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,944,562.31	1,965,037.83	20,475.52
支付其他与筹资活动有关的现金	29,500,000.00	39,500,000.00	10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	365,928.74	-192,262.51	-558,191.25

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 3 月 18 日本公司第一届董事会第十八次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

河北世昌汽车部件股份有限公司

董事会

二〇二四年三月十八日



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

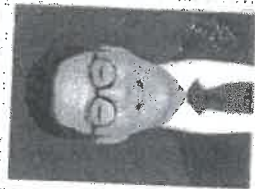
同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信(山东)会计师事务所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年 8 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信(济南)会计师事务所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年 8 月 11 日

姓名 陈金波
性别 男
出生日期 1988-10-14
Date of birth 1988-10-14
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 4210831988010142619
Identity card No. 4210831988010142619



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 420003204579

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

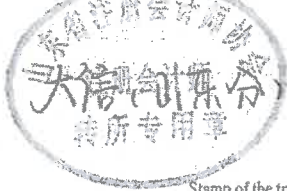
发证日期:
Date of Issuance 2019 年 07 月 17 日

本复印件已审核与原件一致



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



事务所
CPAs

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

2022年 9月 20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2022年 9月 20日

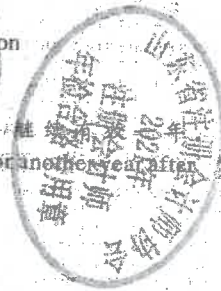
30

姓名 Full name	谢梓玉
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1993-11-10
工作单位 Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No.	371427199311105529



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020年
注册会计师
本证书有效期限自2020年12月31日至2021年12月31日
This certificate is valid for another year after this renewal



证书编号:
No. of Certificate 110101410634

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019年 05月 30日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓明

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

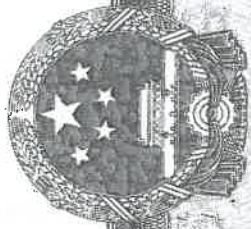
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体信息公示系统
扫描二维码
即可查询
更多信用服务



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨溢, 江燕

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【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】

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2023年10月21日

本复印件已审核与原件一致