

# 目 录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、财务报表·····	第 4—9 页
(一) 资产负债表·····	第 4 页
(二) 利润表·····	第 5 页
(三) 现金流量表·····	第 6 页
(四) 所有者权益变动表·····	第 7—9 页
三、财务报表附注·····	第 10—73 页

# 审计报告

天健审〔2024〕8-405号

Voit Polska Sp. Z o.o. 全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了 Voit Polska Sp. Z o.o.（以下简称 VOIT 波兰公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 4 月 30 日的资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1—4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 VOIT 波兰公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 4 月 30 日的财务状况，以及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1—4 月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 VOIT 波兰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

VOIT 波兰公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估 VOIT 波兰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

VOIT 波兰公司治理层（以下简称治理层）负责监督 VOIT 波兰公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 VOIT 波兰公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获

得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 VOIT 波兰公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年十月二十二日

## 资产负债表

编制单位: Voit Polska Sp. z o.o.					单位: 人民币元				
资产	注释	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	注释	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:					流动负债:				
货币资金	1	217,870.97	2,751,269.49	4,112,222.31	短期借款	14	26,809,414.68	170,488.48	18,236,844.44
交易性金融资产				32,994.65	交易性金融负债	15			3,790,733.55
衍生金融资产	2				衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	3	47,636,569.86	20,738,779.18	28,372,775.84	应付账款	16	16,101,842.46	21,127,214.79	28,681,709.94
应收款项融资					预收款项				
预付款项	4	983,295.24	1,218,741.16	329,195.73	合同负债				
其他应收款	5	200,275.47			应付职工薪酬	17	7,985,410.98	9,008,305.36	6,821,303.83
存货	6	45,975,860.43	47,219,478.21	43,154,402.15	应交税费	18	526,813.13	758,651.10	563,450.30
合同资产					其他应付款	19	7,702,866.84	7,888,763.35	7,647,298.29
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债	20	14,087,634.29	15,589,217.80	17,232,742.20
其他流动资产	7	6,654,647.29	5,482,849.28	4,985,596.06	其他流动负债				
流动资产合计		101,668,519.26	77,411,117.32	80,987,186.74	流动负债合计		73,213,982.38	54,542,640.88	82,974,082.55
					非流动负债:				
					长期借款	21	44,555,234.97	51,647,891.27	61,395,815.56
					应付债券				
					其中: 优先股				
					永续债				
					租赁负债	22	2,322,836.53	2,662,610.61	3,291,087.46
非流动资产:					长期应付款				
债权投资					长期应付职工薪酬	23	1,142,488.09	1,172,275.94	858,755.16
其他债权投资					预计负债				
长期应收款					递延收益	24	7,773,213.59	8,369,324.30	8,374,517.05
长期股权投资					递延所得税负债	12			
其他权益工具投资					其他非流动负债				
其他非流动金融资产					非流动负债合计		55,793,773.18	63,852,102.12	73,920,175.23
投资性房地产					负债合计		129,007,755.56	118,394,743.00	156,894,257.78
固定资产	8	92,707,955.22	97,839,583.36	87,538,145.92	所有者权益(或股东权益):				
在建工程	9	1,633,943.46	112,111.04	2,569,298.81	实收资本(或股本)	25	5,658,597.93	5,658,597.93	5,658,597.93
生产性生物资产					其他权益工具				
油气资产					其中: 优先股				
使用权资产	10	3,352,736.74	3,778,852.44	4,204,911.21	永续债				
无形资产	11	2,867,031.01	3,994,782.27	6,840,336.41	资本公积				
开发支出					减: 库存股				
商誉					其他综合收益	26	6,595,726.59	8,635,666.08	854,739.27
长期待摊费用					专项储备				
递延所得税资产	12	11,244,139.74	12,326,907.95	13,314,565.74	盈余公积				
其他非流动资产					未分配利润	27	72,212,245.35	62,774,347.37	32,046,849.85
非流动资产合计		111,805,806.17	118,052,237.06	114,467,258.09	所有者权益合计		84,466,569.87	77,068,611.38	38,560,187.05
资产总计		213,474,325.43	195,463,354.38	195,454,444.83	负债和所有者权益总计		213,474,325.43	195,463,354.38	195,454,444.83

总经理:

首席财务官, 主管会计工作的公司负责人, 会计机构负责人:

CZŁONEK ZARZĄDU  
 Krzysztof Tomasiak

PREZES  
 Zbigniew Psikus

## 利润表

编制单位: Voit Polska Sp. Z o.o.

单位: 人民币元

项目	注释号	2024年1-4月	2023年度	2022年度
一、营业收入	1	92,541,184.16	277,525,931.97	209,737,141.33
减: 营业成本	1	74,247,486.06	229,922,764.16	179,505,599.95
税金及附加	2	375,966.54	971,832.36	761,563.80
销售费用	3	654,326.11	1,414,931.06	959,737.86
管理费用	4	5,239,167.98	14,791,943.10	10,670,381.79
研发费用				
财务费用	5	1,597,986.65	-139,952.01	5,100,272.64
其中: 利息费用	5	1,889,384.31	5,814,440.21	2,912,782.44
利息收入	5	38.32	7,250.80	342.87
加: 其他收益	6	386,788.31	1,095,802.71	1,465,311.98
投资收益(损失以“-”号填列)	7	-80,462.64	-703,737.25	-1,283,162.37
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	8		3,978,187.86	2,493,287.51
信用减值损失(损失以“-”号填列)	9	-150,078.36	155,022.34	-87,144.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)	10	-375,966.52	-1,678,085.86	-2,443,652.56
资产处置收益(损失以“-”号填列)	11			153,848.55
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		10,206,531.61	33,411,603.10	13,038,074.36
加: 营业外收入	12	7,616.41	18,569.20	163,215.70
减: 营业外支出	13		51,200.18	649.10
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,214,148.02	33,378,972.12	13,200,640.96
减: 所得税费用	14	776,250.04	2,651,474.60	2,118,554.27
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,437,897.98	30,727,497.52	11,082,086.69
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		9,437,897.98	30,727,497.52	11,082,086.69
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额		-2,039,939.49	7,780,926.81	854,739.27
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,039,939.49	7,780,926.81	854,739.27
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额		-2,039,939.49	7,780,926.81	854,739.27
7. 其他				
六、综合收益总额		7,397,958.49	38,508,424.33	11,936,825.96

总经理:

首席财务官, 主管会计工作的公司负责人, 会计机构负责人:

OZŁONEK ZARZĄDU  
 Krzysztof Tomasiak

PREZES  
 Zbigniew Psikus

## 现金流量表

编制单位: Voit Polska Sp. Z o.o.

单位: 人民币元

项目	注释号	2024年1-4月	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		65,582,560.23	292,337,275.24	207,260,081.44
收到的税费返还		4,575,471.70	15,497,339.91	10,946,073.42
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	7,616.41	18,569.20	163,215.70
经营活动现金流入小计		70,165,648.34	307,853,184.35	218,369,370.56
购买商品、接受劳务支付的现金		63,533,105.08	205,746,834.96	143,879,747.77
支付给职工以及为职工支付的现金		21,764,901.05	55,087,088.75	42,323,392.11
支付的各项税费		384,983.98	1,019,768.15	796,969.53
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	2,329,091.08	4,593,746.75	3,554,171.83
经营活动现金流出小计		88,012,081.19	266,447,438.61	190,554,281.24
经营活动产生的现金流量净额		-17,846,432.85	41,405,745.74	27,815,089.32
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金	1(1)		16,574,634.39	37,703,733.03
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			16,574,634.39	37,703,733.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(2)	3,264,844.46	7,452,361.61	6,930,607.68
投资支付的现金	1(3)		16,733,753.57	38,835,309.25
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,264,844.46	24,186,115.18	45,765,916.93
投资活动产生的现金流量净额		-3,264,844.46	-7,611,480.79	-8,062,183.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		26,875,639.93		4,517,241.22
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		26,875,639.93		4,517,241.22
偿还债务支付的现金		6,604,816.68	35,366,933.38	15,231,187.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,456,613.24	4,340,906.10	1,993,323.09
支付其他与筹资活动有关的现金	2(3)	552,595.40	1,578,969.93	1,001,079.53
筹资活动现金流出小计		8,614,025.32	41,286,809.41	18,225,589.91
筹资活动产生的现金流量净额		18,261,614.61	-41,286,809.41	-13,708,348.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		316,264.18	6,131,591.64	-1,959,561.17
五、现金及现金等价物净增加额		-2,533,398.52	-1,360,952.82	4,084,995.56
加: 期初现金及现金等价物余额		2,751,269.49	4,112,222.31	27,226.75
六、期末现金及现金等价物余额		217,870.97	2,751,269.49	4,112,222.31

总经理:

首席财务官, 主管会计工作的公司负责人, 会计机构负责人:

CZŁONEK ZARZĄDU

Krzysztof Tomasiak

PREZES

Zbigniew Psikus

## 所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债								其他
一、上年年末余额	5,658,597.93					8,635,666.08			62,774,347.37	77,068,611.38	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,658,597.93					8,635,666.08			62,774,347.37	77,068,611.38	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-2,039,939.49			9,437,897.98	7,397,958.49	
（一）综合收益总额						-2,039,939.49			9,437,897.98	7,397,958.49	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	5,658,597.93					6,595,726.59			72,212,245.35	84,466,569.87	

首席财务官，主管会计工作的公司负责人，会计机构负责人：

CZŁONEK ZARZĄDU PRZEW  
 Krzysztof Tomasiak  
 Zbigniew Psikus



## 所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：Voit Polska Sp. z o.o.

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债									其他
			永续债	其他								
一、上年年末余额	5,658,597.93						854,739.27			32,046,849.85	38,560,187.05	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	5,658,597.93						854,739.27			32,046,849.85	38,560,187.05	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							7,750,926.81			30,727,497.52	38,508,424.33	
（一）综合收益总额							7,750,926.81			30,727,497.52	38,508,424.33	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	5,658,597.93						8,635,666.08			62,774,347.37	77,068,611.38	

首席财务官、主管会计工作的公司负责人、会计机构负责人：

CZŁONEK ZARZĄDU PRZEF  
 Krzysztof Tomasiak  
 Zbigniew Psikus

## 所有者权益变动表

编制单位: Voit Polska Sp. z o.o. 2022年度 单位: 人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	5,688,597.93								20,964,763.16	26,623,361.09
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	5,688,597.93								20,964,763.16	26,623,361.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						854,739.27			11,082,086.69	11,936,825.96
(一) 综合收益总额						854,739.27			11,082,086.69	11,936,825.96
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	5,688,597.93					854,739.27			32,046,849.85	38,568,187.06

首席财务官, 主管会计工作负责人, 会计机构负责人:

CZŁONEK ZARZĄDU  
 Krzysztof Tomasiak  
 PREZES  
 Zbigniew Psikus

# Voit Polska sp. Z o.o.

## 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 4 月 30 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

Voit Polska Sp. Z o.o.（以下简称公司或本公司）于 2006 年 12 月 20 日在波兰登记注册，生产基地位于波兰新苏尔。公司现持有注册号码为 0000270391 的企业商业登记执照，注册资本 360 万波兰兹罗提。

本公司属汽车零部件及配件制造业，主要经营活动为汽车类零部件的生产和销售。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 4 月 30 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为波兰兹罗提。在编制本财务报表时将波兰兹罗提列示的财务报表

折算为人民币，财务报表由波兰兹罗提折算为人民币的方法详见本财务报表附注三(七)2之所述。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五(一)9	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)19	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	五(三)	单项金额超过资产总额 1%
重要的筹资活动现金流量	五(三)	单项金额超过资产总额 1%
重要的承诺事项	无	单项金额超过资产总额 3%
重要的或有事项	无	影响金额超过资产总额 3%或性质特殊
重要的资产负债表日后事项	无	影响金额超过资产总额 3%或性质特殊

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为波兰兹罗提金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其波兰兹罗提金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

波兰兹罗提报表折算为人民币时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算

产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （八）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得

或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，



公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
3 个月以内(含，下同)	0.5	5.00
3 个月-1 年	5.00	
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	60.00	60.00
4 年以上	100.00	100.00

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、工具备件和维修备件等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备

##### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地	土地系永久所有权，不计提折旧			
房屋及建筑物	年限平均法	22-40年		2.50-4.50
办公设备及其他	年限平均法	3-10年		10.00-33.33
机器设备	年限平均法	2-10年		10.00-50.00
运输工具	年限平均法	5-8年		12.50-20.00

#### (十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十三) 无形资产

1. 无形资产系软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	2-7 年，预期经济利益年限	直线法

#### (十四) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十五) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (十七) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能

够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售汽车类零部件等产品，属于在某一时点履行的履约义务。

根据销售合同约定的贸易方式，于货交客户指定承运人后确认收入；对于模具的销售，根据与客户签订的销售合同或订单，在取得客户生产件批准程序等文件后确认收入。

## (十八) 合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

#### (二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十一) 租赁

##### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款

额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### 四、税项

##### 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	23%、免税[注 1]
企业所得税	应纳税所得额	19%[注 2]

[注 1] 欧盟境内的货物销售和出口货物增值税免税

[注 2] 根据 2018 年颁布的《支持新投资法》的相关规定，针对符合投资额度并提供稳定就业等条件的企业，豁免经济特区内许可经营活动的企业所得税。

#### 五、财务报表项目注释

##### (一) 资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	11,893.59	9,393.79	7,246.19
银行存款	205,977.38	2,741,875.70	4,104,976.12
合 计	217,870.97	2,751,269.49	4,112,222.31



2. 交易性金融资产

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			32,994.65
其中：外汇衍生工具			32,994.65
合 计			32,994.65

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
3 个月以内	47,866,935.50	20,842,994.15	28,289,345.37
3 个月-1 年	9,441.08		
2-3 年			321,253.14
合 计	47,876,376.58	20,842,994.15	28,610,598.51

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 4. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	47,876,376.58	100.00	239,806.72	0.50	47,636,569.86
合 计	47,876,376.58	100.00	239,806.72	0.50	47,636,569.86

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,842,994.15	100.00	104,214.97	0.50	20,738,779.18
合 计	20,842,994.15	100.00	104,214.97	0.50	20,738,779.18

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,610,598.51	100.00	237,822.67	0.83	28,372,775.84
合 计	28,610,598.51	100.00	237,822.67	0.83	28,372,775.84

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024. 4. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	47,866,935.50	239,334.67	0.50
3 个月-1 年	9,441.08	472.05	5.00
小 计	47,876,376.58	239,806.72	0.50

(续上表)

账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	20,842,994.15	104,214.97	0.50
小 计	20,842,994.15	104,214.97	0.50

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	28,289,345.37	141,446.73	0.50
2-3 年	321,253.14	96,375.94	30.00
小 计	28,610,598.51	237,822.67	0.83

(3) 坏账准备变动情况

1) 2024 年 1-4 月

项 目	期初数	本期变动金额				外币折算差异	期末数
		计提	收回或转回	核销	其他		
按组合计提坏账准备	104,214.97	139,537.54				-3,945.79	239,806.72
合 计	104,214.97	139,537.54				-3,945.79	239,806.72

## 2) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				外币折算 差异	期末数
		计提	收回或 转回	核 销	其 他		
按组合计提 坏账准备	237,822.67	-155,022.34				21,414.64	104,214.97
合 计	237,822.67	-155,022.34				21,414.64	104,214.97

## 3) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				外币折算 差异	期末数
		计提	收回或 转回	核 销	其 他		
按组合计提 坏账准备	144,615.25	87,144.04				6,063.38	237,822.67
合 计	144,615.25	87,144.04				6,063.38	237,822.67

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

## 1) 2024 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额 应收账款	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	应收账款 坏账准备
ZF Friedrichshafen AG (含关联方, 下同)	25,915,287.10	54.13	129,576.44
VOIT Automotive GmbH	8,292,481.11	17.32	41,462.41
Brose Fahrzeugteile SE & Co. KG	6,197,201.93	12.94	31,410.86
Robert Bosch GmbH	5,436,254.95	11.35	27,181.27
Dumarey Powerglide Strasbourg	1,649,262.73	3.44	8,246.31
小 计	47,490,487.82	99.18	237,877.29

## 2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额 应收账款	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	应收账款 坏账准备
ZF Friedrichshafen AG	5,773,654.65	27.70	28,868.27
VOIT Automotive GmbH	7,558,705.56	36.26	37,793.53
Robert Bosch GmbH	2,838,923.41	13.62	14,194.62
Brose Fahrzeugteile SE & Co. KG	2,386,246.44	11.45	11,931.23
Dumarey Powerglide Strasbourg	1,743,899.95	8.37	8,719.50

小 计	20,301,430.01	97.40	101,507.15
-----	---------------	-------	------------

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额 应收账款	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	应收账款 坏账准备
VOIT Automotive GmbH	14,021,019.71	49.01	70,105.10
ZF Friedrichshafen AG	8,128,289.09	28.41	40,641.45
Brose Fahrzeugteile SE & Co. KG	4,984,696.90	17.42	24,923.48
Robert Bosch GmbH	778,133.28	2.72	3,890.67
ALUMETAL POLAND SP. Z O.O.	397,684.25	1.39	1,988.42
小 计	28,309,823.23	98.95	141,549.12

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2024. 4. 30			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	983,295.24	100.00		983,295.24
合 计	983,295.24	100.00		983,295.24

(续上表)

账 龄	2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,218,741.16	100.00		1,218,741.16
合 计	1,218,741.16	100.00		1,218,741.16

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	329,195.73	100.00		329,195.73
合 计	329,195.73	100.00		329,195.73

(2) 主要的预付款项情况

1) 2024 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
Frech Tools Poland sp. Z o.o.	599,964.71	61.02

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
Narzędziownia Pszenica sp. Z o.o.	265,764.07	27.03
Plast Line Poland sp. Z o.o.	67,702.22	6.89
小 计	933,431.00	94.94

2) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
Kardex Polska sp. Z o.o.	627,354.73	51.48
Buehler AG	304,232.37	24.96
Frech Tools Poland sp. Z o.o.	230,852.80	18.94
小 计	1,162,439.90	95.38

3) 2022年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
Alu-Serwis Andrzej Pałyga	138,213.70	41.99
Martez sp. Z o.o.	49,853.83	15.14
Maglo sp. Z o.o.	23,245.47	7.06
小 计	211,313.00	64.19

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31
代垫股东交易费用	210,816.29		
合 计	210,816.29		

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	210,816.29		
合 计	210,816.29		

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024.4.30

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	210,816.29	100.00	10,540.82	5.00	200,275.47
小 计	210,816.29	100.00	10,540.82	5.00	200,275.47

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 4. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	210,816.29	10,540.82	5.00
其中：1年以内	210,816.29	10,540.82	5.00
小 计	210,816.29	10,540.82	5.00

(4) 坏账准备变动情况

2024年1-4月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数				
本期计提	10,540.82			10,540.82
本期收回或转回				
期末数	10,540.82			10,540.82
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00			5.00

各阶段划分依据：账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按5.00%计提减值。

(5) 其他应收款金额前5名情况

2024年4月30日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余 额的比例(%)	坏账准备
BIEG Invest Engineering & Beteiligungsgesellschaft mbH(以下简称BIEG公司)	代垫股东交易费用	58,975.54	1年以内	27.97	2,948.78
Christopher Pajak	代垫股东交易费用	39,512.19	1年以内	18.74	1,975.61

Caroline Kneip	代垫股东交易费用	39,512.19	1年以内	18.74	1,975.61
Matthias Voit	代垫股东交易费用	25,636.54	1年以内	12.16	1,281.83
Johannes Voit	代垫股东交易费用	25,636.54	1年以内	12.16	1,281.83
小计		189,273.00		89.77	9,463.66

## 6. 存货

### (1) 明细情况

项 目	2024. 4. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,010,478.15		7,010,478.15
维修及工具备件	19,102,469.28	311,402.86	18,791,066.42
在产品	8,192,447.08	8,357.58	8,184,089.50
库存商品	12,750,303.12	760,076.76	11,990,226.36
合 计	47,055,697.63	1,079,837.20	45,975,860.43

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,580,163.24		7,580,163.24
维修及工具备件	20,550,153.98	319,522.00	20,230,631.98
在产品	10,824,628.41	15,092.54	10,809,535.87
库存商品	10,208,243.62	1,609,096.50	8,599,147.12
合 计	49,163,189.25	1,943,711.04	47,219,478.21

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,387,040.06		7,387,040.06
维修及工具备件	17,184,264.72		17,184,264.72
在产品	6,814,093.08	119,710.08	6,694,383.00
库存商品	13,610,581.33	1,721,866.96	11,888,714.37
合 计	44,995,979.19	1,841,577.04	43,154,402.15

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2024年1-4月

项目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算 差异	期末数
		计提	转回或转销		
维修及工 具备件	319,522.00			-8,119.14	311,402.86
在产品	15,092.54	146,821.77	153,228.62	-328.11	8,357.58
库存商品	1,609,096.50	229,144.75	1,044,325.42	-33,839.07	760,076.76
合计	1,943,711.04	375,966.52	1,197,554.04	-42,286.32	1,079,837.20

② 2023年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算 差异	期末数
		计提	转回或转销		
维修及工 具备件		296,641.45		22,880.55	319,522.00
在产品	119,710.08	539,813.45	652,534.58	8,103.59	15,092.54
库存商品	1,721,866.96	841,630.96	1,170,640.56	216,239.14	1,609,096.50
合计	1,841,577.04	1,678,085.86	1,823,175.14	247,223.28	1,943,711.04

③ 2022年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算 差异	期末数
		计提	转回或转销		
在产品	340,074.61	431,539.65	644,152.11	-7,752.07	119,710.08
库存商品	719,829.11	2,012,112.91	1,067,201.10	57,126.04	1,721,866.96
合计	1,059,903.72	2,443,652.56	1,711,353.21	49,373.97	1,841,577.04

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌 价准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料及备件	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	将已计提存货跌价准备的存货领用、售出、报废
在产品			将已计提存货跌价准备的存货领用
库存商品			将已计提存货跌价准备的存货售出、报废



7. 其他流动资产

项 目	2024. 4. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	5,911,675.89		5,911,675.89
待摊费用	742,971.40		742,971.40
合 计	6,654,647.29		6,654,647.29

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	4,942,781.20		4,942,781.20
待摊费用	540,068.08		540,068.08
合 计	5,482,849.28		5,482,849.28

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	4,716,249.36		4,716,249.36
待摊费用	269,346.70		269,346.70
合 计	4,985,596.06		4,985,596.06

8. 固定资产

(1) 2024年1-4月

项 目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值						
期初数	3,441,682.05	95,033,468.88	252,706,371.54	1,244,640.87	1,570,833.30	353,996,996.64
本期增加金额			1,711,317.02		15,548.04	1,726,865.06
1) 购置					15,548.04	15,548.04
2) 在建工程转入			1,711,317.02			1,711,317.02
本期减少金额						
1) 处置或报废						
外币折算差异	-87,454.05	-2,414,826.11	-6,436,134.12	-31,626.66	-40,049.74	-9,010,090.68
期末数	3,354,228.00	92,618,642.77	247,981,554.44	1,213,014.21	1,546,331.60	346,713,771.02
累计折旧						
期初数		19,583,620.70	149,687,734.37	1,073,744.25	1,268,905.97	171,614,005.29
本期增加金额		548,861.29	3,795,432.72	16,308.28	34,834.64	4,395,436.93
1) 计提		548,861.29	3,795,432.72	16,308.28	34,834.64	4,395,436.93
本期减少金额						
1) 处置或报废						
外币折算差异		-502,370.86	-3,836,423.15	-27,425.14	-32,544.43	-4,398,763.58

期末数		19,630,111.13	149,646,743.94	1,062,627.39	1,271,196.18	171,610,678.64
减值准备						
期初数		23,524,175.56	60,968,075.85		51,156.58	84,543,407.99
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
外币折算差异		-597,755.66	-1,549,215.27		-1,299.90	-2,148,270.83
期末数		22,926,419.90	59,418,860.58		49,856.68	82,395,137.16
账面价值						
期末账面价值	3,354,228.00	50,062,111.74	38,915,949.92	150,386.82	225,278.74	92,707,955.22
期初账面价值	3,441,682.05	51,925,672.62	42,050,561.32	170,896.62	250,770.75	97,839,583.36
(2) 2023 年度						
项 目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值						
期初数	3,018,166.08	83,339,131.25	219,112,584.36	1,091,481.66	951,633.82	307,512,997.17
本期增加金额			9,314,746.93		496,869.81	9,811,616.74
1) 购置					496,869.81	496,869.81
2) 在建工程转入			9,314,746.93			9,314,746.93
本期减少金额			6,671,238.16		45,983.53	6,717,221.69

1) 处置或报废			6,671,238.16		45,983.53	6,717,221.69
外币折算差异	423,515.97	11,694,337.63	30,950,278.41	153,159.21	168,313.20	43,389,604.42
期末数	3,441,682.05	95,033,468.88	252,706,371.54	1,244,640.87	1,570,833.30	353,996,996.64
累计折旧						
期初数		15,704,958.51	128,353,031.84	890,049.95	886,886.80	145,834,927.10
本期增加金额		1,554,968.63	9,757,128.63	54,589.83	284,284.85	11,650,971.94
1) 计提		1,554,968.63	9,757,128.63	54,589.83	284,284.85	11,650,971.94
本期减少金额			6,671,238.16		45,159.86	6,716,398.02
1) 处置或报废			6,671,238.16		45,159.86	6,716,398.02
外币折算差异		2,323,693.56	18,248,812.06	129,104.47	142,894.18	20,844,504.27
期末数		19,583,620.70	149,687,734.37	1,073,744.25	1,268,905.97	171,614,005.29
减值准备						
期初数		20,629,409.59	53,465,653.05		44,861.51	74,139,924.15
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
外币折算差异		2,894,765.97	7,502,422.80		6,295.07	10,403,483.84
期末数		23,524,175.56	60,968,075.85		51,156.58	84,543,407.99
账面价值						

期末账面价值	3,441,682.05	51,925,672.62	42,050,561.32	170,896.62	250,770.75	97,839,583.36
期初账面价值	3,018,166.08	47,004,763.15	37,293,899.47	201,431.71	19,885.51	87,538,145.92

(3) 2022 年度

项 目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值						
期初数	2,987,804.15	82,500,762.12	221,304,291.67	894,169.99	942,060.64	308,629,088.57
本期增加金额			7,126,649.10	178,799.70		7,305,448.80
1) 购置				178,799.70		178,799.70
2) 在建工程转入			7,126,649.10			7,126,649.10
本期减少金额			11,344,876.44			11,344,876.44
1) 处置或报废			11,344,876.44			11,344,876.44
外币折算差异	30,361.93	838,369.13	2,026,520.03	18,511.97	9,573.18	2,923,336.24
期末数	3,018,166.08	83,339,131.25	219,112,584.36	1,091,481.66	951,633.82	307,512,997.17
累计折旧						
期初数		14,092,945.66	124,598,742.47	857,184.23	852,614.12	140,401,486.48
本期增加金额		1,395,250.14	9,159,231.01	22,945.48	24,326.11	10,601,752.74
1) 计提		1,395,250.14	9,159,231.01	22,945.48	24,326.11	10,601,752.74
本期减少金额			6,795,702.37			6,795,702.37

1) 处置或报废			6,795,702.37			6,795,702.37
外币折算差异		216,762.71	1,390,760.73	9,920.24	9,946.57	1,627,390.25
期末数		15,704,958.51	128,353,031.84	890,049.95	886,886.80	145,834,927.10
减值准备						
期初数		20,421,883.31	52,927,803.03		44,410.22	73,394,096.56
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
外币折算差异		207,526.28	537,850.02		451.29	745,827.59
期末数		20,629,409.59	53,465,653.05		44,861.51	74,139,924.15
账面价值						
期末账面价值	3,018,166.08	47,004,763.15	37,293,899.47	201,431.71	19,885.51	87,538,145.92
期初账面价值	2,987,804.15	47,985,933.15	43,777,746.17	36,985.76	45,036.30	94,833,505.53

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2024. 4. 30			2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	1,633,943.46		1,633,943.46	112,111.04		112,111.04	2,569,298.81		2,569,298.81

合 计	1,633,943.46		1,633,943.46	112,111.04		112,111.04	2,569,298.81		2,569,298.81
-----	--------------	--	--------------	------------	--	------------	--------------	--	--------------

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2024年1-4月

项 目	期初数	本期增加	转入固定资产	外币折算差异	期末数
待安装设备	112,111.04	3,249,296.42	1,711,317.02	-16,146.98	1,633,943.46
合 计	112,111.04	3,249,296.42	1,711,317.02	-16,146.98	1,633,943.46

2) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	转入固定资产	外币折算差异	期末数
待安装设备	2,569,298.81	6,698,802.30	9,314,746.93	158,756.86	112,111.04
合 计	2,569,298.81	6,698,802.30	9,314,746.93	158,756.86	112,111.04

3) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	转入固定资产	外币折算差异	期末数
待安装设备	3,919,132.13	5,806,577.50	7,126,649.10	-29,761.72	2,569,298.81
合 计	3,919,132.13	5,806,577.50	7,126,649.10	-29,761.72	2,569,298.81

10. 使用权资产

(1) 2024 年 1-4 月

项 目	机器设备	合 计
账面原值		
期初数	5,055,787.89	5,055,787.89
本期增加金额		
本期减少金额		
外币折算差异	-128,468.94	-128,468.94
期末数	4,927,318.95	4,927,318.95
累计折旧		
期初数	1,276,935.45	1,276,935.45
本期增加金额	332,973.10	332,973.10
1) 计提	332,973.10	332,973.10
本期减少金额		
外币折算差异	-35,326.34	-35,326.34
期末数	1,574,582.21	1,574,582.21
账面价值		
期末账面价值	3,352,736.74	3,352,736.74
期初账面价值	3,778,852.44	3,778,852.44

(2) 2023 年度

项 目	机器设备	合 计
账面原值		
期初数	4,433,648.22	4,433,648.22
本期增加金额		
本期减少金额		
外币折算差异	622,139.67	622,139.67
期末数	5,055,787.89	5,055,787.89
累计折旧		
期初数	228,737.01	228,737.01
本期增加金额	943,339.86	943,339.86
1) 计提	943,339.86	943,339.86



本期减少金额		
外币折算差异	104,858.58	104,858.58
期末数	1,276,935.45	1,276,935.45
账面价值		
期末账面价值	3,778,852.44	3,778,852.44
期初账面价值	4,204,911.21	4,204,911.21

(3) 2022 年度

项 目	机器设备	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	4,187,005.78	4,187,005.78
1) 租入	4,187,005.78	4,187,005.78
本期减少金额		
外币折算差异	246,642.44	246,642.44
期末数	4,433,648.22	4,433,648.22
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	217,282.91	217,282.91
1) 计提	217,282.91	217,282.91
本期减少金额		
外币折算差异	11,454.10	11,454.10
期末数	228,737.01	228,737.01
账面价值		
期末账面价值	4,204,911.21	4,204,911.21
期初账面价值		

11. 无形资产

(1) 2024 年 1-4 月

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	18,206,820.08	18,206,820.08

本期增加金额		
本期减少金额		
外币折算差额	-462,640.21	-462,640.21
期末数	17,744,179.87	17,744,179.87
累计摊销		
期初数	14,212,037.81	14,212,037.81
本期增加金额	1,035,193.63	1,035,193.63
1) 计提	1,035,193.63	1,035,193.63
本期减少金额		
外币折算差额	-370,082.58	-370,082.58
期末数	14,877,148.86	14,877,148.86
账面价值		
期末账面价值	2,867,031.01	2,867,031.01
期初账面价值	3,994,782.27	3,994,782.27
(2) 2023 年度		
项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	17,290,519.91	17,290,519.91
本期增加金额	256,689.49	256,689.49
1) 购置	256,689.49	256,689.49
本期减少金额	1,658,509.48	1,658,509.48
1) 处置	1,658,509.48	1,658,509.48
外币折算差额	2,318,120.16	2,318,120.16
期末数	18,206,820.08	18,206,820.08
累计摊销		
期初数	10,450,183.50	10,450,183.50
本期增加金额	3,789,595.23	3,789,595.23
1) 计提	3,789,595.23	3,789,595.23
本期减少金额	1,658,509.48	1,658,509.48
1) 处置	1,658,509.48	1,658,509.48
外币折算差额	1,630,768.56	1,630,768.56

期末数	14,212,037.81	14,212,037.81
账面价值		
期末账面价值	3,994,782.27	3,994,782.27
期初账面价值	6,840,336.41	6,840,336.41
(3) 2022 年度		
项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	16,130,519.35	16,130,519.35
本期增加金额	945,230.48	945,230.48
1) 购置	945,230.48	945,230.48
本期减少金额		
外币折算差额	214,770.08	214,770.08
期末数	17,290,519.91	17,290,519.91
累计摊销		
期初数	7,209,426.87	7,209,426.87
本期增加金额	3,008,446.18	3,008,446.18
1) 计提	3,008,446.18	3,008,446.18
本期减少金额		
外币折算差额	232,310.45	232,310.45
期末数	10,450,183.50	10,450,183.50
账面价值		
期末账面价值	6,840,336.41	6,840,336.41
期初账面价值	8,921,092.48	8,921,092.48

## 12. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024. 4. 30		2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	83,725,321.90	15,907,811.15	86,591,333.99	16,452,353.47
合 计	83,725,321.90	15,907,811.15	86,591,333.99	16,452,353.47

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融负债公允价值变动	3,790,733.55	720,239.39
资产减值准备	76,219,323.86	14,481,671.52
合 计	80,010,057.41	15,201,910.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024. 4. 30		2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	24,545,638.96	4,663,671.41	21,712,871.23	4,125,445.52
合 计	24,545,638.96	4,663,671.41	21,712,871.23	4,125,445.52

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	32,994.65	6,268.99
固定资产折旧	9,900,400.91	1,881,076.18
合 计	9,933,395.56	1,887,345.17

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2024. 4. 30		2023. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,663,671.41	11,244,139.74	4,125,445.52	12,326,907.95
递延所得税负债	4,663,671.41		4,125,445.52	

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,887,345.18	13,314,565.74
递延所得税负债	1,887,345.18	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024. 04. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
可抵扣亏损	8,764,588.11	8,218,574.27	5,329,093.87
合 计	8,764,588.11	8,218,574.27	5,329,093.87

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024. 04. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
2024 年	670,127.05	687,599.13	602,986.66
2026 年	1,921,611.26	1,971,713.02	1,729,084.00
2027 年	3,330,730.93	3,417,572.37	2,997,023.21
2028 年	2,087,268.84	2,141,689.75	
2029 年	754,850.03		
合 计	8,764,588.11	8,218,574.27	5,329,093.87

[注]根据波兰税法相关规定，豁免经济特区内许可经营活动所得的企业所得税，公司经济特区内未弥补亏损亦不得用于以后年度抵扣，故上述金额只包括公司经济特区内许可经营活动外的亏损金额

### 13. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2024 年 4 月 30 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	155,836,891.76	30,092,819.60	抵押	抵押借款
应收账款	5,436,254.95	5,409,073.68	质押	质押借款
合 计	161,273,146.71	35,501,893.28		

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	158,903,199.26	32,126,026.48	抵押	抵押借款
应收账款	2,838,923.41	2,824,728.79	质押	质押借款
合 计	161,742,122.67	34,950,755.27		

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	136,725,196.48	31,471,378.11	抵押	抵押借款

应收账款	778,133.28	774,242.61	质押	质押借款
合 计	137,503,329.76	32,245,620.72		

#### 14. 短期借款

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
抵押及质押借款	26,809,414.68	170,488.48	18,236,844.44
合 计	26,809,414.68	170,488.48	18,236,844.44

#### 15. 交易性金融负债

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
外汇衍生工具			3,790,733.55
合 计			3,790,733.55

#### 16. 应付账款

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付经营性采购款	16,101,842.46	21,127,214.79	28,681,709.94
合 计	16,101,842.46	21,127,214.79	28,681,709.94

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2024 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
短期薪酬	7,748,453.34	19,509,991.72	20,268,801.68	-190,329.20	6,799,314.18
离职后福利-设定提存计划	1,259,852.02	1,453,993.26	1,496,099.37	-31,649.11	1,186,096.80
合 计	9,008,305.36	20,963,984.98	21,764,901.05	-221,978.31	7,985,410.98

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
短期薪酬	5,792,004.16	53,468,793.54	52,406,990.62	894,646.26	7,748,453.34
离职后福利-设定提存计划	1,029,299.67	3,974,833.96	3,894,882.13	150,600.52	1,259,852.02
合 计	6,821,303.83	57,443,627.50	56,301,872.75	1,045,246.78	9,008,305.36

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
短期薪酬	4,101,824.25	40,028,510.55	38,462,562.39	124,231.75	5,792,004.16
离职后福利-设定提存计划	731,275.69	3,046,863.42	2,770,822.19	21,982.75	1,029,299.67
合 计	4,833,099.94	43,075,373.97	41,233,384.58	146,214.50	6,821,303.83

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2024 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,654,235.44	15,850,800.56	17,021,986.50	-108,138.66	3,374,910.84
社会保险费	2,447,448.97	3,248,064.67	3,032,538.96	-64,053.89	2,598,920.79
工会经费和职工教育经费		214,276.22	214,276.22		
短期带薪缺勤	646,768.93	196,850.27		-18,136.65	825,482.55
小 计	7,748,453.34	19,509,991.72	20,268,801.68	-190,329.20	6,799,314.18

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,449,083.75	44,155,863.11	43,486,336.65	535,625.23	4,654,235.44
社会保险费	1,966,803.36	8,605,868.91	8,415,865.03	290,641.73	2,447,448.97
工会经费和职工教育经费		427,446.53	427,446.53		
短期带薪缺勤	376,117.05	279,614.99	77,342.41	68,379.30	646,768.93
小 计	5,792,004.16	53,468,793.54	52,406,990.62	894,646.26	7,748,453.34

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,469,064.60	33,772,192.06	32,865,081.90	72,908.99	3,449,083.75



社会保险费	1,425,764.99	5,908,745.91	5,408,563.29	40,855.75	1,966,803.36
工会经费和职工教育经费		139,137.41	139,137.41		
短期带薪缺勤	206,994.66	208,435.17	49,779.79	10,467.01	376,117.05
小 计	4,101,824.25	40,028,510.55	38,462,562.39	124,231.75	5,792,004.16

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2024 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
养老保险	1,259,852.02	1,453,993.26	1,496,099.37	-31,649.11	1,186,096.80
小 计	1,259,852.02	1,453,993.26	1,496,099.37	-31,649.11	1,186,096.80

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
养老保险	1,029,299.67	3,974,833.96	3,894,882.13	150,600.52	1,259,852.02
小 计	1,029,299.67	3,974,833.96	3,894,882.13	150,600.52	1,259,852.02

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数
养老保险	731,275.69	3,046,863.42	2,770,822.19	21,982.75	1,029,299.67
小 计	731,275.69	3,046,863.42	2,770,822.19	21,982.75	1,029,299.67

18. 应交税费

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
代扣代缴个人所得税	526,813.13	758,651.10	563,450.30
合 计	526,813.13	758,651.10	563,450.30

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
关联方拆借款	7,702,866.84	7,888,763.35	7,647,298.29
合 计	7,702,866.84	7,888,763.35	7,647,298.29

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	未结转原因
BIEG 公司	7,702,866.84	7,888,763.35	7,647,298.29	未到期
小 计	7,702,866.84	7,888,763.35	7,647,298.29	

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的长期借款	13,278,866.58	14,759,697.88	16,467,138.31
一年内到期的租赁负债	808,767.71	829,519.92	765,603.89
合 计	14,087,634.29	15,589,217.80	17,232,742.20

21. 长期借款

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
抵押及质押借款	44,555,234.97	51,647,891.27	61,395,815.56
合 计	44,555,234.97	51,647,891.27	61,395,815.56

22. 租赁负债

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	2,543,969.03	2,949,332.52	3,439,307.32

减：未确认融资费用	221,132.50	286,721.91	148,219.86
合 计	2,322,836.53	2,662,610.61	3,291,087.46

23. 长期应付职工薪酬

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
员工退休保障计划	1,142,488.09	1,172,275.94	858,755.16
合 计	1,142,488.09	1,172,275.94	858,755.16

24. 递延收益

(1) 2024 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数	形成原因
政府补助	8,369,324.30		386,788.31	-209,322.40	7,773,213.59	与资产相关
合 计	8,369,324.30		386,788.31	-209,322.40	7,773,213.59	

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数	形成原因
政府补助	8,374,517.05		1,095,802.71	1,090,609.96	8,369,324.30	与资产相关
合 计	8,374,517.05		1,095,802.71	1,090,609.96	8,369,324.30	

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末数	形成原因
政府补助	9,817,310.09		1,465,311.98	22,518.94	8,374,517.05	与资产相关
合 计	9,817,310.09		1,465,311.98	22,518.94	8,374,517.05	

25. 实收资本

股东名称	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
BIEG 公司	1,405,218.48	1,405,218.48	1,405,218.48
Christopher Pajak	1,120,402.39	1,120,402.39	1,120,402.39
Caroline Kneip	1,120,402.39	1,120,402.39	1,120,402.39
Johannes Voit	607,984.91	607,984.91	607,984.91
Peter Buck	607,984.91	607,984.91	607,984.91

Matthias Voit	607,984.91	607,984.91	607,984.91
Zbigniew Psikus	94,309.97	94,309.97	94,309.97
Krzysztof Tomasik	94,309.97	94,309.97	94,309.97
合 计	5,658,597.93	5,658,597.93	5,658,597.93

26. 其他综合收益

(1) 2024 年 1-4 月

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后净额			
将重分类进损益的其他综合收益	8,635,666.08	-2,039,939.49			-2,039,939.49		6,595,726.59	
其中：外币财务报表折算差额	8,635,666.08	-2,039,939.49			-2,039,939.49		6,595,726.59	
其他综合收益合计	8,635,666.08	-2,039,939.49			-2,039,939.49		6,595,726.59	

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后净额			
将重分类进损益的其他综合收益	854,739.27	7,780,926.81			7,780,926.81		8,635,666.08	
其中：外币财务报表折算差额	854,739.27	7,780,926.81			7,780,926.81		8,635,666.08	
其他综合收益合计	854,739.27	7,780,926.81			7,780,926.81		8,635,666.08	

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期发生额				减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末数
		其他综合收益的税后净额					
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后净额		
将重分类进损益的其他综合收益		854,739.27			854,739.27	854,739.27	
其中：外币财务报表折算差额		854,739.27			854,739.27	854,739.27	
其他综合收益合计		854,739.27			854,739.27	854,739.27	

27. 未分配利润

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
期初未分配利润	62,774,347.37	32,046,849.85	20,964,763.16
加：本期净利润	9,437,897.98	30,727,497.52	11,082,086.69
期末未分配利润	72,212,245.35	62,774,347.37	32,046,849.85

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	91,313,850.68	74,247,486.06	274,210,226.41	229,922,764.16
其他业务收入	1,227,333.48		3,315,705.56	
合 计	92,541,184.16	74,247,486.06	277,525,931.97	229,922,764.16
其中：与客户之间的合同产生的收入	92,541,184.16	74,247,486.06	277,525,931.97	229,922,764.16

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	206,458,088.46	179,505,599.95
其他业务收入	3,279,052.87	
合 计	209,737,141.33	179,505,599.95
其中：与客户之间的合同产生的收入	209,737,141.33	179,505,599.95

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
铝压铸	87,984,286.92	71,764,535.92	254,322,873.36	214,190,327.90
模具	3,329,563.76	2,482,950.14	19,887,353.05	15,732,436.26
废料	1,227,333.48		3,315,705.56	
小 计	92,541,184.16	74,247,486.06	277,525,931.97	229,922,764.16

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
铝压铸	198,931,281.10	172,746,925.49
模具	7,526,807.36	6,758,674.46
废料	3,279,052.87	
小 计	209,737,141.33	179,505,599.95

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
欧洲地区	92,541,184.16	74,247,486.06	277,525,931.97	229,922,764.16
小 计	92,541,184.16	74,247,486.06	277,525,931.97	229,922,764.16

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
欧洲地区	209,737,141.33	179,505,599.95
小 计	209,737,141.33	179,505,599.95

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	92,541,184.16	277,525,931.97	209,737,141.33
小 计	92,541,184.16	277,525,931.97	209,737,141.33

2. 税金及附加

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
房产税及其他	375,966.54	971,832.36	761,563.80
合 计	375,966.54	971,832.36	761,563.80

3. 销售费用

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	427,506.07	988,606.05	682,216.85
办公费	73,254.89	168,496.34	109,337.24



咨询服务费	96,715.41	109,813.48	71,193.39
折旧与摊销	23,239.12	49,250.14	38,260.80
租赁费	20,307.60	41,924.34	23,443.50
其他	13,303.02	56,840.71	35,286.08
合 计	654,326.11	1,414,931.06	959,737.86

#### 4. 管理费用

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
职工薪酬	3,359,001.82	10,423,308.64	7,200,306.49
办公费	701,575.88	1,832,989.08	1,300,204.07
咨询服务费	544,753.06	797,853.68	656,689.32
折旧与摊销	174,484.25	471,538.90	403,321.45
保险费	156,396.87	431,102.20	309,257.62
租赁费	106,614.88	275,379.34	167,710.77
修理费	36,808.33	74,750.70	282,310.03
其他	159,532.89	485,020.56	350,582.04
合 计	5,239,167.98	14,791,943.10	10,670,381.79

#### 5. 财务费用

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
利息支出	1,889,384.31	5,814,440.21	2,912,782.44
利息收入	-38.32	-7,250.80	-342.87
汇兑损益	-306,770.68	-6,018,525.08	2,123,904.77
手续费	15,411.34	71,383.66	63,928.30
合 计	1,597,986.65	-139,952.01	5,100,272.64

#### 6. 其他收益

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
与资产相关的政府补助	386,788.31	1,095,802.71	1,465,311.98

合 计	386,788.31	1,095,802.71	1,465,311.98
-----	------------	--------------	--------------

#### 7. 投资收益

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产投资收益		-159,119.18	-1,100,233.79
应收账款贴现损失	-80,462.64	-544,618.07	-182,928.58
合 计	-80,462.64	-703,737.25	-1,283,162.37

#### 8. 公允价值变动收益

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		-34,930.29	2,645.91
其中：外汇衍生工具产生的公允价值变动收益		-34,930.29	2,645.91
交易性金融负债		4,013,118.15	2,490,641.60
其中：外汇衍生工具产生的公允价值变动收益		4,013,118.15	2,490,641.60
合 计		3,978,187.86	2,493,287.51

#### 9. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-150,078.36	155,022.34	-87,144.04
合 计	-150,078.36	155,022.34	-87,144.04

#### 10. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-375,966.52	-1,678,085.86	-2,443,652.56
合 计	-375,966.52	-1,678,085.86	-2,443,652.56

#### 11. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益			153,848.55

合 计			153,848.55
-----	--	--	------------

#### 12. 营业外收入

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
供应商质量索赔			116,903.03
其他	7,616.41	18,569.20	46,312.67
合 计	7,616.41	18,569.20	163,215.70

#### 13. 营业外支出

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
其他		51,200.18	649.10
合 计		51,200.18	649.10

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	776,250.04	2,651,474.60	2,118,554.27
合 计	776,250.04	2,651,474.60	2,118,554.27

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	10,214,148.02	33,378,972.12	13,200,640.96
按适用税率计算的所得税费用	1,940,688.12	6,342,004.70	2,508,121.78
非应税收入的影响	-318,666.69	-673,936.61	-825,659.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	611,953.06	417,957.17	599,764.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	144,672.43	377,781.97	540,919.74
税收减免	-1,602,396.88	-3,812,332.63	-704,592.57
所得税费用	776,250.04	2,651,474.60	2,118,554.27

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
外汇衍生工具收到的现金		16,574,634.39	37,703,733.03
小 计		16,574,634.39	37,703,733.03

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
购置固定资产	3,264,844.46	7,195,672.12	5,985,377.20
购置无形资产		256,689.49	945,230.48
小 计	3,264,844.46	7,452,361.61	6,930,607.68

(3) 投资支付的现金

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
外汇衍生工具支付的现金		16,733,753.57	38,835,309.25
小 计		16,733,753.57	38,835,309.25

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
营业外收入	7,616.41	18,569.20	163,215.70
合 计	7,616.41	18,569.20	163,215.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
付现费用	2,118,274.79	4,593,746.75	3,554,171.83
代垫股东交易费用	210,816.29		
合 计	2,329,091.08	4,593,746.75	3,554,171.83

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
关联方拆借款利息	255,148.47	761,051.34	706,795.27

经营租赁款	297,446.93	817,918.59	294,284.26
合 计	552,595.40	1,578,969.93	1,001,079.53

### 3. 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-4月	2023年度	2022年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	9,437,897.98	30,727,497.52	11,082,086.69
加：资产减值准备	375,966.52	1,678,085.86	2,443,652.56
信用减值准备	150,078.36	-155,022.34	87,144.04
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,728,410.03	12,594,311.80	10,819,035.66
无形资产摊销	1,035,193.63	3,789,595.23	3,008,446.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			-153,848.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-3,978,187.86	-2,493,287.51
财务费用（收益以“-”号填列）	1,396,188.11	-695,444.78	4,685,054.45
投资损失（收益以“-”号填列）	80,462.64	703,737.25	1,283,162.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,082,768.21	987,657.79	2,118,554.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,243,617.78	-4,065,076.06	-10,308,044.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-27,932,642.10	6,744,451.23	-5,263,333.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,835,497.39	-4,622,499.73	12,194,530.85
其他	-3,608,876.62	-2,303,360.17	-1,688,063.49
经营活动产生的现金流量净额	-17,846,432.85	41,405,745.74	27,815,089.32
(2) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	217,870.97	2,751,269.49	4,112,222.31
减：现金的期初余额	2,751,269.49	4,112,222.31	27,226.75
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-2,533,398.52	-1,360,952.82	4,084,995.56

### 4. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	2024. 4. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1) 现金	217,870.97	2,751,269.49	4,112,222.31
其中：库存现金	11,893.59	9,393.79	7,246.19
可随时用于支付的银行存款	205,977.38	2,741,875.70	4,104,976.12
2) 期末现金及现金等价物余额	217,870.97	2,751,269.49	4,112,222.31

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2024 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	170,488.48	26,875,639.93	357,674.07
长期借款（含一年内到期的长期借款）	66,407,589.15		1,192,828.75
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	3,492,130.53		
小 计	70,070,208.16	26,875,639.93	1,550,502.82

（续上表）

本期减少		期末数
现金变动	非现金变动	
357,674.07	236,713.73	26,809,414.68
7,346,081.79	2,420,234.56	57,834,101.55
297,446.93	63,079.36	3,131,604.24
8,001,202.79	2,720,027.65	87,775,120.47

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	18,236,844.44		2,367,209.66
长期借款（含一年内到期的长期借款）	77,862,953.87		13,142,784.10
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	4,056,691.35		253,357.77
小 计	100,156,489.66		15,763,351.53

（续上表）

本期减少		期末数
现金变动	非现金变动	

20,433,565.62		170,488.48
17,989,143.00	6,609,005.82	66,407,589.15
817,918.59		3,492,130.53
39,240,627.21	6,609,005.82	70,070,208.16

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	13,345,856.18	4,517,241.22	630,949.85
长期借款（含一年内到期的长期借款）	93,128,618.12		2,680,666.08
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）			4,350,975.61
小 计	106,474,474.30	4,517,241.22	7,662,591.54

（续上表）

本期减少		期末数
现金变动	非现金变动	
246,857.80	10,345.01	18,236,844.44
16,730,794.78	1,215,535.55	77,862,953.87
294,284.26		4,056,691.35
17,271,936.84	1,225,880.56	100,156,489.66

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2024 年 4 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			217,870.97
其中：欧元	1,059.96	7.6254	8,082.64
波兰兹罗提	118,887.19	1.7646	209,788.33
应收账款			47,876,376.58
其中：欧元	6,256,764.10	7.6254	47,710,328.94
波兰兹罗提	94,099.31	1.7646	166,047.64
其他应收款			210,816.29

其中：欧元	27,646.59	7.6254	210,816.29
应付账款			16,101,842.46
其中：欧元	1,340,199.80	7.6254	10,219,559.57
波兰兹罗提	3,312,601.20	1.7646	5,845,416.08
瑞士法郎	4,725.00	7.8025	36,866.81
短期借款			26,809,414.68
其中：欧元	3,515,804.37	7.6254	26,809,414.68
其他应付款			7,702,866.84
其中：欧元	1,010,159.05	7.6254	7,702,866.84
长期借款			57,834,097.73
其中：欧元	7,584,401.83	7.6254	57,834,097.73

(2) 2023年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			2,751,269.49
其中：欧元	254,489.88	7.8725	2,003,471.57
波兰兹罗提	413,011.11	1.8106	747,797.92
应收账款			20,842,994.15
其中：欧元	2,645,339.91	7.8725	20,825,438.41
波兰兹罗提	9,696.09	1.8106	17,555.74
应付账款			21,127,214.79
其中：欧元	1,798,369.27	7.8725	14,157,662.07
波兰兹罗提	3,849,305.60	1.8106	6,969,552.72
短期借款			170,488.48
其中：欧元	21,656.21	7.8725	170,488.48
其他应付款			7,888,763.35
其中：欧元	1,002,065.84	7.8725	7,888,763.35
长期借款			66,106,692.21
其中：欧元	8,397,166.37	7.8725	66,106,692.21



## (3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			4,112,222.31
其中：欧元	585.08	7.4466	4,356.86
波兰兹罗提	2,587,142.87	1.5878	4,107,865.45
应收账款			28,610,598.51
其中：欧元	3,841,419.29	7.4466	28,605,512.90
波兰兹罗提	3,202.92	1.5878	5,085.61
应付账款			28,681,709.94
其中：欧元	2,640,835.12	7.4466	19,665,242.83
波兰兹罗提	5,678,591.20	1.5878	9,016,467.11
短期借款			18,236,844.44
其中：欧元	2,449,016.25	7.4466	18,236,844.44
其他应付款			7,647,298.29
其中：欧元	1,026,951.67	7.4466	7,647,298.29
长期借款			77,862,953.87
其中：欧元	10,456,175.15	7.4466	77,862,953.87

## 2. 租赁

公司作为承租人

(1) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
短期租赁费用	126,922.48	317,303.68	191,154.27
合 计	126,922.48	317,303.68	191,154.27

## (2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	72,663.64	226,760.50	40,870.06
与租赁相关的总现金流出	424,369.41	1,135,222.27	485,438.53

## 六、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

#### 1. 2024年1-4月

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	8,369,324.30		386,788.31	
小计	8,369,324.30		386,788.31	

(续上表)

项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	外币折算差异	期末数	与资产/ 收益相关
递延收益			-209,322.40	7,773,213.59	与资产相关
小计			-209,322.40	7,773,213.59	

#### 2. 2023年度

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	8,374,517.05		1,095,802.71	
小计	8,374,517.05		1,095,802.71	

(续上表)

项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	外币折算差异	期末数	与资产/ 收益相关
递延收益			1,090,609.96	8,369,324.30	与资产相关
小计			1,090,609.96	8,369,324.30	

#### 3. 2022年度

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	9,817,310.09		1,465,311.98	
小计	9,817,310.09		1,465,311.98	

(续上表)

项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	外币折算差异	期末数	与资产/ 收益相关
递延收益			22,518.94	8,374,517.05	与资产相关
小计			22,518.94	8,374,517.05	

## (二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
计入其他收益的政府补助金额	386,788.31	1,095,802.71	1,465,311.98
合 计	386,788.31	1,095,802.71	1,465,311.98

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

1) 债务人发生重大财务困难；  
2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；  
3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；  
4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、5之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 4 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 99.18%（2023 年 12 月 31 日：97.40%；2022 年 12 月 31 日：98.95%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式

适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024. 4. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	26,809,414.68	28,192,867.60	28,192,867.60		
一年内到期的非流动负债	14,087,634.29	17,118,886.81	17,118,886.81		
长期借款	44,555,234.97	49,359,873.90		37,216,310.33	12,143,563.57
应付账款	16,101,842.46	16,101,842.46	16,101,842.46		
其他应付款	7,702,866.84	10,678,983.59	763,402.15	2,290,206.46	7,625,374.98
租赁负债	2,322,836.53	2,594,079.37		1,621,945.51	972,133.86
小 计	111,579,829.77	124,046,533.73	62,176,999.02	41,128,462.30	20,741,072.41

(续上表)

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	170,488.48	170,488.48	170,488.48		
一年内到期的非流动负债	15,589,217.80	18,931,553.20	18,931,553.20		
长期借款	51,647,891.27	57,405,799.83		40,987,182.44	16,418,617.39
应付账款	21,127,214.79	21,127,214.79	21,127,214.79		
其他应付款	7,888,763.35	11,005,757.74	783,306.18	2,349,918.52	7,872,533.04
租赁负债	2,662,610.61	3,025,749.21		1,778,899.09	1,246,850.12
小 计	99,086,186.30	111,666,563.25	41,012,562.65	45,116,000.05	25,538,000.55

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
交易性金融负债	3,790,733.55	3,790,733.55	3,790,733.55		
短期借款	18,236,844.44	18,548,479.17	18,548,479.17		
一年内到期的非流动负债	17,232,742.20	20,674,580.49	20,674,580.49		
长期借款	61,395,815.56	69,786,594.14		42,416,367.29	27,370,226.85

应付账款	28,681,709.94	28,681,709.94	28,681,709.94		
其他应付款	7,647,298.29	10,228,850.43	721,451.26	2,060,749.44	7,446,649.73
租赁负债	3,291,087.46	3,627,557.07		1,878,086.58	1,749,470.49
小 计	140,276,231.44	155,338,504.79	72,416,954.41	46,355,203.31	36,566,347.07

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年4月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款折合人民币84,643,516.23元（2023年12月31日：折合人民币66,578,077.63元；2022年12月31日：折合人民币96,099,798.31元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### (四) 金融资产转移

#### 1. 2024年1-4月

##### (1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	30,049,475.14	终止确认	不附追索权转让
小 计		30,049,475.14		

##### (2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失

应收账款	保理	30,049,475.14	-80,462.64
小 计		30,049,475.14	-80,462.64

## 2. 2023 年度

### (1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	122,312,094.45	终止确认	不附追索权转让
小 计		122,312,094.45		

### (2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	122,312,094.45	-544,618.07
小 计		122,312,094.45	-544,618.07

## 3. 2022 年度

### (1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	89,704,035.35	终止确认	不附追索权转让
小 计		89,704,035.35		

### (2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	89,704,035.35	-182,928.58
小 计		89,704,035.35	-182,928.58

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东为BIEG公司、Caroline Kneip、Christopher Pajak、Johannes Voit、Peter Buck、Matthias Voit，实际控制人为Jerzy Pajak、Caroline Kneip、Christopher Pajak、Johannes Voit、Peter Buck、Matthias Voit。

### 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系

Voit Automotive GmbH	控股股东 BIEG 公司控制的公司
Fonderie Lorraine S. A. S.	控股股东 BIEG 公司控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
Voit Automotive GmbH	采购货物	2,150,126.28	20,104,980.77	10,432,392.76
Fonderie Lorraine S. A. S.	采购货物		23,610.28	7,913.68

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
Voit Automotive GmbH	销售货物	9,125,212.91	34,798,540.76	42,783,227.01
Fonderie Lorraine S. A. S.	销售货物	6,372,012.60	21,473,275.55	17,187,682.34

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
BIEG 公司	1,000,000.00 欧元	2008/9/1	未约定	尚未偿还

3. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
Voit Automotive GmbH	机器设备			5,447,177.09

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024. 4. 30	
		账面余额	坏账准备
应收账款			



	Voit Automotive GmbH	4,318,259.03	21,591.30
	Fonderie Lorraine S.A.S.	3,974,222.08	19,871.11
小 计		8,292,481.11	41,462.41
其他应收款			
	BIEG 公司	58,975.54	2,948.78
	Christopher Pajak	39,512.19	1,975.61
	Caroline Kneip	39,512.19	1,975.61
	Matthias Voit	25,636.54	1,281.83
	Johannes Voit	25,636.54	1,281.83
	Peter Buck	21,543.29	1,077.16
小 计		210,816.29	10,540.82

(续上表)

项目名称	关联方	2023.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	Voit Automotive GmbH	4,415,229.10	22,076.15
	Fonderie Lorraine S.A.S.	3,143,476.46	15,717.38
小 计		7,558,705.56	37,793.53

(续上表)

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	Voit Automotive GmbH	10,729,857.29	53,649.29
	Fonderie Lorraine S.A.S.	3,291,162.42	16,455.81
小 计		14,021,019.71	70,105.10

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31
应付账款				
	Voit Automotive GmbH	905,314.79	3,427,533.40	5,855,278.90
小 计		905,314.79	3,427,533.40	5,855,278.90

其他应付款				
	BIEG 公司	7,702,866.84	7,888,763.35	7,647,298.29
小 计		7,702,866.84	7,888,763.35	7,647,298.29

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

报告期内，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十一、其他补充资料

### 非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			153,848.55
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）			
除同公司正常经营业务相关的有效套资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益期保值业务外，非金融企业持有金融		3,819,068.68	1,393,053.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,616.41	-32,630.98	162,566.60
小 计	7,616.41	3,786,437.70	1,709,468.87
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,447.12	719,423.16	324,799.09
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,169.29	3,067,014.54	1,384,669.78

**VOIT POLSKA** Sp. z o.o.  
ul. Przemysłowa 1  
67-100 NOWA SÓL  
Regon 080144691, NIP 9252032725

Voit Polska sp. Z o.o.  
二〇二四年十月二十二日