

上海弗列加滤清器有限公司

2018 年度、2019 年度及
截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

财务报表及审计报告

上海弗列加滤清器有限公司

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间
财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 5
2018 年度、2019 年度及 截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间财务报表	
资产负债表	6 - 7
利润表	8
现金流量表	9 - 10
所有者权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 92
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2020)第 29584 号
(第一页, 共五页)

东风电子科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海弗列加滤清器有限公司(以下简称“上海弗列加公司”)的财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 9 月 30 日的资产负债表,2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了上海弗列加公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 9 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于上海弗列加公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对 2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项为“收入确认”。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)收入确认</p> <p>相关会计期间: 2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间。</p> <p>请参见财务报表附注二(17)“收入”及附注四(25)“营业收入和营业成本”。</p> <p>上海弗列加公司的主营业务收入为销售滤清器等零部件产品取得的收入。2018 年度、2019 年度以及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间, 上海弗列加公司财务报表中主营业务收入分别为人民币 1,309,311,694.70 元、1,100,852,041.67 元以及 847,200,952.16 元。</p> <p>上海弗列加公司根据销售合同约定, 以发出货物并经对方验收合格或经对方上线使用后作为销售收入的确认时点。</p>	<p>我们对主营业务收入的确认实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解并测试了管理层对滤清器等零部件产品销售收入流程中的相关内部控制; • 与销售部门和财务部门进行访谈, 了解不同客户的销售收入确认条件, 在此基础上抽样检查不同客户的销售框架合同及订单, 对上海弗列加公司的收入确认时点进行了分析, 进而评估上海弗列加公司销售收入确认的相关会计政策;

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)收入确认(续)</p> <p>由于上海弗列加公司销售客户数量较多, 对不同销售客户的销售收入确认时点存在不同且销售交易量大, 我们在审计过程中投入大量审计资源, 因此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>采用抽样方法:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 检查收入确认的支持性文件, 包括销售订单、出库单、验收单或整车厂上线结算单及发票等; • 对2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日的应收账款余额执行函证程序; • 对于2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日前后确认的销售收入, 核对至收入确认的支持性文件, 包括出库单、验收单或整车厂上线结算单等, 以评估销售收入是否记录在恰当的会计期间。 <p>根据所实施的审计程序, 我们取得的审计证据能够支持上海弗列加公司的收入确认。</p>

四、 使用限制

本报告仅供东风电子科技股份有限公司拟通过发行股份的方式向东风汽车零部件(集团)有限公司收购其持有的上海弗列加公司 50%股权的事项向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用, 不得用作任何其他目的。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

上海弗列加公司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,管理层负责评估上海弗列加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,除非管理层计划清算上海弗列加公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海弗列加公司的财务报告过程。

六、 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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(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, 就可能对上海弗列加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上海弗列加公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间的财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2020 年 12 月 3 日

注册会计师

注册会计师



高 字(项目合伙人)



谭 亮

上海弗列加滤清器有限公司

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日

资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2020年 9月30日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动资产				
货币资金	四(1)	67,164,188.67	54,669,380.02	85,821,222.49
交易性金融资产	四(2)	-	20,113,643.84	—
应收票据	四(3)	5,100,142.41	3,059,081.68	93,551,278.34
应收账款	四(4)	244,728,727.75	257,212,933.43	247,186,113.84
应收款项融资	四(5)	111,246,959.64	44,860,242.87	—
预付款项		-	-	201,000.00
其他应收款	四(6)	3,079,794.02	2,440,085.22	2,222,452.41
存货	四(7)	62,273,875.96	49,540,094.52	47,494,642.31
其他流动资产	四(8)	2,484.69	1,495,070.89	349,624.46
流动资产合计		493,596,173.14	433,390,532.47	476,826,333.85
非流动资产				
固定资产	四(9)	147,343,819.71	154,517,489.83	158,949,645.93
在建工程	四(10)	5,551,927.66	8,656,060.80	5,023,052.24
无形资产	四(11)	33,244,720.35	34,296,864.95	34,728,966.90
递延所得税资产	四(12)(a)	11,868,671.18	8,059,206.16	8,192,257.13
非流动资产合计		198,009,138.90	205,529,621.74	206,893,922.20
资产总计		691,605,312.04	638,920,154.21	683,720,256.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海弗列加滤清器有限公司

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日

资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020年 9月30日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
流动负债				
应付账款	四(13)	159,609,722.40	183,070,278.05	178,657,944.03
预收款项	四(14)	-	8,206,818.82	7,142,504.36
合同负债	四(15)	6,558,328.12	—	—
应付职工薪酬	四(16)	23,670,282.42	21,994,694.15	25,614,958.82
应交税费	四(17)	19,462,263.08	11,477,814.29	15,114,878.30
其他应付款	四(18)	100,722,844.95	21,153,862.70	26,023,289.54
一年内到期的非流动负债		40,000.00	40,000.00	29,677.33
其他流动负债	四(19)	4,281,125.75	4,387,473.86	2,656,909.50
流动负债合计		314,344,566.72	250,330,941.87	255,240,161.88
非流动负债				
长期应付款		1,122,368.02	1,155,792.21	1,195,792.21
递延收益	四(20)	900,500.00	900,500.00	660,000.00
非流动负债合计		2,022,868.02	2,056,292.21	1,855,792.21
负债合计		316,367,434.74	252,387,234.08	257,095,954.09
所有者权益				
实收资本	四(21)	63,000,000.00	63,000,000.00	63,000,000.00
资本公积	四(22)	18,420,120.99	18,420,120.99	18,420,120.99
盈余公积	四(23)	183,130,089.17	183,130,089.17	183,130,089.17
未分配利润	四(24)	110,687,667.14	121,982,709.97	162,074,091.80
所有者权益合计		375,237,877.30	386,532,920.13	426,624,301.96
负债及所有者权益总计		691,605,312.04	638,920,154.21	683,720,256.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海弗列加滤清器有限公司

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间 利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	四(25)	848,341,227.83	1,104,362,052.34	1,314,570,535.31
减：营业成本	四(25)、四(31)	(616,210,454.38)	(818,530,165.01)	(968,644,724.30)
税金及附加	四(26)	(3,446,555.40)	(4,688,692.66)	(6,679,493.14)
销售费用	四(27)、四(31)	(25,455,676.38)	(40,866,648.02)	(44,603,308.27)
管理费用	四(28)、四(31)	(42,019,511.40)	(62,041,132.09)	(65,069,408.10)
研发费用	四(29)、四(31)	(10,492,331.21)	(16,938,757.45)	(15,742,786.13)
财务收入/(费用)	四(30)	764,989.47	367,316.41	(392,731.22)
其中：利息费用		-	-	1,213,494.11
利息收入		646,810.88	691,081.59	1,127,491.96
加：其他收益		633,823.84	124,370.80	270,651.50
投资(损失)/收益	四(34)	(10,729.20)	649,473.32	-
公允价值变动 (损失)/收益		(113,643.84)	113,643.84	-
信用减值损失	四(33)	89,282.50	35,339.53	—
资产减值转回 (/损失)	四(32)	589,103.32	(1,480,050.98)	58,286.65
资产处置损失		-	(116,493.79)	(10,538.44)
二、营业利润		152,669,525.15	160,990,256.24	213,756,483.86
加：营业外收入		66,388.02	100,201.15	132,129.43
减：营业外支出	四(35)、四(31)	(6,205,741.65)	(3,116.77)	(28,747.33)
三、利润总额		146,530,171.52	161,087,340.62	213,859,865.96
减：所得税费用	四(36)	(36,825,214.35)	(39,119,426.59)	(51,785,774.16)
四、净利润		109,704,957.17	121,967,914.03	162,074,091.80
五、综合收益总额		109,704,957.17	121,967,914.03	162,074,091.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海弗列加滤清器有限公司

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		618,044,823.23	900,419,922.93	1,136,742,726.96
收到其他与经营活动有关的现金		1,347,022.74	982,923.43	2,559,774.23
经营活动现金流入小计		619,391,845.97	901,402,846.36	1,139,302,501.19
购买商品、接受劳务支付的现金		(352,914,320.89)	(423,541,314.46)	(580,153,113.55)
支付给职工以及为职工支付的现金		(87,089,445.02)	(136,185,192.97)	(136,960,917.01)
支付的各项税费		(68,848,147.40)	(85,372,438.79)	(119,357,459.05)
支付其他与经营活动有关的现金	四(37)(a)	(51,979,736.70)	(87,400,342.25)	(86,643,396.83)
经营活动现金流出小计		(560,831,650.01)	(732,499,288.47)	(923,114,886.44)
经营活动产生的现金流量净额	四(38)(a)	58,560,195.96	168,903,557.89	216,187,614.75
二、投资活动产生/(使用)的现金流量				
收回投资收到的现金		20,000,000.00	48,500,000.00	-
取得投资收益收到的现金		122,958.90	2,019,560.27	-
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		-	120,209.06	31,049.99
投资活动现金流入小计		20,122,958.90	50,639,769.33	31,049.99
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金净额		(5,886,290.12)	(20,159,375.68)	(15,644,710.25)
投资支付的现金		-	(20,000,000.00)	(48,500,000.00)
投资活动现金流出小计		(5,886,290.12)	(40,159,375.68)	(64,144,710.25)
投资活动产生/(使用)的现金流量 净额		14,236,668.78	10,480,393.65	(64,113,660.26)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海弗列加滤清器有限公司

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

现金流量表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
三、筹资活动使用的现金流量				
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		(60,500,000.00)	(161,819,832.94)	(158,356,360.15)
筹资活动现金流出小计		(60,500,000.00)	(161,819,832.94)	(158,356,360.15)
筹资活动使用的现金流量净额		(60,500,000.00)	(161,819,832.94)	(158,356,360.15)
四、汇率变动对现金及现金等价物的 影响				
		197,943.91	(215,961.07)	(188,358.10)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	四(38)(b)	12,494,808.65	17,348,157.53	(6,470,763.76)
加：期/年初现金及现金等价物余额	四(38)(b)	54,669,380.02	37,321,222.49	43,791,986.25
六、期/年末现金及现金等价物余额	四(38)(c)	67,164,188.67	54,669,380.02	37,321,222.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海弗列加滤清器有限公司

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2018 年 1 月 1 日年初余额	63,000,000.00	18,420,120.99	183,130,089.17	158,356,360.15	422,906,570.31
2018 年度增减变动总额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	162,074,091.80	162,074,091.80
综合收益总额合计	-	-	-	162,074,091.80	162,074,091.80
利润分配					
对所有者的分配	-	-	-	(158,356,360.15)	(158,356,360.15)
2018 年 12 月 31 日年末余额	63,000,000.00	18,420,120.99	183,130,089.17	162,074,091.80	426,624,301.96
项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2018 年 12 月 31 日年末余额	63,000,000.00	18,420,120.99	183,130,089.17	162,074,091.80	426,624,301.96
会计政策变更	-	-	-	(239,462.92)	(239,462.92)
2019 年 1 月 1 日年初余额	63,000,000.00	18,420,120.99	183,130,089.17	161,834,628.88	426,384,839.04
2019 年度增减变动总额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	121,967,914.03	121,967,914.03
综合收益总额合计	-	-	-	121,967,914.03	121,967,914.03
利润分配					
对所有者的分配	-	-	-	(161,819,832.94)	(161,819,832.94)
2019 年 12 月 31 日年末余额	63,000,000.00	18,420,120.99	183,130,089.17	121,982,709.97	386,532,920.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海弗列加滤清器有限公司

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

所有者权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2020 年 1 月 1 日期初余额	63,000,000.00	18,420,120.99	183,130,089.17	121,982,709.97	386,532,920.13
截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间					
增减变动总额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	109,704,957.17	109,704,957.17
综合收益总额合计	-	-	-	109,704,957.17	109,704,957.17
利润分配					
对所有者的分配	-	-	-	(121,000,000.00)	(121,000,000.00)
2020 年 9 月 30 日期末余额	63,000,000.00	18,420,120.99	183,130,089.17	110,687,667.14	375,237,877.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

上海弗列加滤清器有限公司(以下简称“本公司”)是一家于 1994 年 4 月 27 日设立的有限责任公司(中外合资)。注册地为中华人民共和国上海市。本公司由东风汽车零部件(集团)有限公司(以下简称“东风零部件集团”)与康明斯(中国)投资有限公司(以下简称“康明斯中国”)共同控制。

于 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 9 月 30 日，本公司股东出资额及股权比例详见附注四(21)。

本公司经批准的经营范围为生产、销售用于发动机、车辆、液压系统及类似用途的滤清器产品及其相关部件和零配件；上述产品同类商品的批发、佣金代理(拍卖除外)和进出口业务，并提供相关配套服务。

本财务报表由本公司管理层于 2020 年 12 月 3 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现 2018 年度的应收款项坏账准备的计提方法(附注二(8))、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间的应收款项预期信用损失的计量(附注二(7))、存货的计价方法(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(10)、(12))、开发支出资本化的判断标准(附注二(12))、收入的确认时点(附注二(17))等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(22)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 9 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间的经营成果和现金流量等有关信息。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(6) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(7) 新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，新金融工具准则主要会计政策和会计估计如下：

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 新金融工具准则(续)

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(7) 新金融工具准则(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(ii) 减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(7) 新金融工具准则(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票(含列报于应收款项融资)
应收账款组合	除单项计提坏账外的所有应收账款
其他应收款组合	所有其他应收款

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(7) 新金融工具准则(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 新金融工具准则(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(8) 原金融工具准则

根据执行新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行新金融工具准则的累计影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的比较财务报表未重列。

本公司 2018 年度仍执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(合称“原金融工具准则”)，原金融工具准则主要会计政策及会计估计如下：

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

(ii) 确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 原金融工具准则(续)

(iii) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。本公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项等。

应付款项包括应付账款及其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(8) 原金融工具准则(续)

(c) 应收款项减值

应收款项包括应收票据、应收账款和其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(i) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断依据或金额标准为：年末余额达到 1,000 万元以上(含 1,000 万元)的应收账款及年末金额达到 100 万元以上(含 100 万元)的其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(ii) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

本公司 2018 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的应收款项确定组合的依据如下：

账龄组合	除单独测试并单项计提减值准备的应收款项以外的应收账款和除信用风险较低组合的其他应收款，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
应收票据	信用风险较低的组合
其他应收款	信用风险较低的组合，包括押金、社保、备用金及应收利息

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

账龄组合	账龄分析法
应收票据	根据历史实际损失率确定坏账计提比例，历史损失率为 0.00%
其他应收款	根据历史实际损失率确定坏账计提比例，历史损失率为 0.00%

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(8) 原金融工具准则(续)

(c) 应收款项减值(续)

(ii) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
三个月以内	0.00%	0.00%
三个月到一年	5.00%	5.00%
一到二年	30.00%	30.00%
二到三年	75.00%	75.00%
三年以上	100.00%	100.00%

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品和产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(10) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备以及模具等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	0.00%	3.33%
机器设备	5-12 年	0.00%	8.33%至 20.00%
运输工具	5 年	0.00%	20.00%
电子及办公设备	3-5 年	0.00%	20.00%至 33.33%
模具	4 年	0.00%	25.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(13))。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(10) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(13))。

(12) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专有技术及软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 48-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 专有技术

专有技术按照预计使用年限 5-10 年平均摊销。

(c) 软件

软件按照预计使用年限 3-5 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(12) 无形资产(续)

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究滤清器等零部件产品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对滤清器等零部件产品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 滤清器等零部件产品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准滤清器等零部件产品生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明滤清器等零部件产品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行滤清器等零部件产品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 滤清器等零部件产品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(13))。

(13) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(13) 长期资产减值(续)

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(14) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工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。

(b) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险、失业保险及企业年金，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(14) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

企业年金计划

东风汽车集团有限公司根据劳动与社会保障部在 2004 年颁布实施的《企业年金试行办法》于 2004 年 1 月 1 日起实施了企业年金计划(及相关的过渡性安排)，该计划为设定提存计划。上述计划在本公司继续有效实施。

(c) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(15) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

(16) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(16) 预计负债(续)

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。

(17) 收入

(a) 新收入准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，新收入准则主要会计政策和会计估计如下：

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(i) 向主机厂客户和零部件经销商销售

本公司生产滤清器等零部件产品并销售予各地主机厂客户和零部件经销商。本公司将滤清器等零部件产品按照合同规定运至约定交货地点，在对方验收合格或经对方上线使用后确认收入。本公司给予主机厂客户和零部件经销商的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为滤清器等零部件产品提供一定期限的产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(16))。

(b) 原收入准则

根据执行新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行新收入准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度的比较财务报表未重列。

本公司 2018 年度及 2019 年度仍执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“原收入准则”)，原收入准则主要会计政策及会计估计如下：

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(17) 收入(续)

(b) 原收入准则(续)

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(i) 销售商品

本公司生产滤清器等零部件产品并销售予各地主机厂客户和零部件经销商。本公司将滤清器等零部件产品按照协议合同规定运至约定交货地点，在对方验收合格或经对方上线使用后确认收入。主机厂客户和零部件经销商在产品交付后具有自行使用和销售滤清器等零部件产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

(18) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

与收益相关的政府补助，若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，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若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。

本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司内该纳税主体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。

(20) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(21) 分部信息

本公司管理层认为，以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据，本公司所有业务均属于同一分部。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 应收款项的减值准备

于 2018 年度，本公司定期审阅应收款项以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

于 2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则后，本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间未发生重大变化。

(ii) 所得税和递延所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在考虑计提各个地方的所得税费用及确认递延所得税时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

(23) 重要会计政策变更

(a) 一般企业报表格式的修改

财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，本公司已采用上述准则和通知编制 2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间财务报表。对本公司财务报表的影响列示如下：

(i) 对资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额 <u>2018 年 12 月 31 日</u>
本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款和应收票据项目。	应收账款	247,186,113.84
	应收票据	93,551,278.34
	应收票据及应收账款	(340,737,392.18)
本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款和应付票据项目。	应付账款	178,657,944.03
	应付票据	-
	应付票据及应付账款	(178,657,944.03)

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策及会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具

财政部于 2017 年颁布了修订后的新金融工具准则，本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间财务报表，修订后的新金融工具准则对本公司报表的影响列示如下：

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日，本公司均没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	85,821,222.49	货币资金	摊余成本	37,321,222.49
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	48,500,000.00
应收票据	摊余成本	93,551,278.34	应收票据	摊余成本	9,759,977.53
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	83,791,300.81
应收账款	摊余成本	247,186,113.84	应收账款	摊余成本	246,866,829.94
其他应收款	摊余成本	2,222,452.41	其他应收款	摊余成本	2,144,852.41
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	77,600.00

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表 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	表 3

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	注释	账面价值
货币资金		
2018 年 12 月 31 日		85,821,222.49
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(新金融工具准则)	i)	<u>(48,500,000.00)</u>
2019 年 1 月 1 日		<u>37,321,222.49</u>
应收款项(注释 1)		
2018 年 12 月 31 日		342,959,844.59
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(新金融工具准则)	i)	(77,600.00)
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	ii)	(83,791,300.81)
重新计量：预期信用损失合计		<u>(319,283.90)</u>
2019 年 1 月 1 日		<u>258,771,659.88</u>
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)		<u>296,092,882.37</u>

注释 1：于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 1 月 1 日，应收款项余额包括应收票据、应收账款及其他应收款等报表项目。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续)：

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	注释	账面价值
交易性金融资产(含其他非流动金融资产)		
2018 年 12 月 31 日		-
加：自货币资金转入(原金融工具准则)	i)	48,500,000.00
加：自应收款项转入(原金融工具准则)	i)	77,600.00
2019 年 1 月 1 日		<u>48,577,600.00</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计(新金融工具准则)		<u>48,577,600.00</u>

表 3：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值
应收款项融资		
2018 年 12 月 31 日		—
加：自应收款项转入(原金融工具准则)	ii)	83,791,300.81
2019 年 1 月 1 日		<u>83,791,300.81</u>
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额		
资产合计(新金融工具准则)		<u>83,791,300.81</u>

- i) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司持有期限超过 3 个月的结构性存款，合同约定保证本金，收益与上海银行同业拆放利率挂钩。本公司原将该结构性存款中嵌入的衍生工具予以分拆，嵌入衍生工具以公允价值计量且其变动计入当期损益，主合同列示为货币资金，以摊余成本计量。本公司执行新金融工具准则后，由于该合同整体的现金流量特征不符合基本借贷安排，故于 2019 年 1 月 1 日，本公司将其重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续)：

ii) 本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，本公司管理银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，故于 2019 年 1 月 1 日，本公司将银行承兑汇票 83,791,300.81 元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资。相应的，本公司对该部分应收款项融资公允价值进行了测算，公允价值与原账面价值的差异较小，未调整期初其他综合收益。

(iii) 于 2019 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具 准则计提的 损失准备	重分类	重新计量	按照新金融工具 准则计提的 损失准备
以摊余成本计量的金融 资产— 应收账款减值准备	(1,017,035.42)	-	(319,283.90)	(1,336,319.32)

因执行上述修订的准则，本公司相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产 79,820.98 元；相关调整对本公司所有者权益的影响金额为 239,462.92 元，其中未分配利润 239,462.92 元。

(c) 收入

财政部于 2017 年颁布了修订后的新收入准则，本公司已采用新收入准则编制截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间财务报表，修订后的新收入准则对本公司财务报表的影响如下：

根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度的比较财务报表未重列。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(c) 收入(续)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 2020 年 1 月 1 日
因执行新准则，本公司将与销售零部件产品相关的预收款项重分类至合同负债，对于预收账款中增值税的部分，本公司根据历史经验估计客户所购买商品使用的税率，并将其确认为应交税费—待转销项税额，于其他流动负债项目列报。	合同负债	7,262,671.52
	其他流动负债	944,147.30
	预收款项	(8,206,818.82)

与原收入准则相比，执行新收入准则对截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 9 月 30 日
合同负债	6,558,328.12
其他流动负债	852,582.66
预收款项	(7,410,910.78)

- (d) 财政部于 2019 年颁布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本公司已采用上述准则和通知编制 2019 年度财务报表及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间财务报表。修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本公司无显著影响。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%、13%、11%、10%、9%、3%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%、1%

(a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司销售零部件适用的增值税税率为 16%，2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 17%。本公司提供不动产租赁等其他业务适用的增值税税率为 10%，2018 年 5 月 1 日前适用的增值税税率为 11%。

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司销售零部件适用的增值税税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%；本公司提供不动产租赁等其他业务适用的增值税税率为 9%，2019 年 4 月 1 日前适用的增值税税率为 10%。

四 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款	67,164,188.67	54,669,380.02	37,321,222.49
其他货币资金	-	-	48,500,000.00
	<u>67,164,188.67</u>	<u>54,669,380.02</u>	<u>85,821,222.49</u>

于 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金 48,500,000.00 元为本公司存于银行的期限大于 3 个月且不能提前支取的结构存款。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
结构性存款	-	20,113,643.84	—

(3) 应收票据

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	5,100,142.41	3,059,081.68	9,759,977.53
银行承兑汇票	-	-	83,791,300.81
	<u>5,100,142.41</u>	<u>3,059,081.68</u>	<u>93,551,278.34</u>

(a) 本公司列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期已终止确认的应收票据如下：

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票 i)	-	-	262,202,382.24

i)于 2020 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注四(5))。

(b) 坏账准备

本公司的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，于 2018 年度，按照历史实际损失率确定应计提的坏账准备。于 2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司认为所持有的承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	245,904,604.17	258,491,511.69	248,203,149.26
减：坏账准备	<u>(1,175,876.42)</u>	<u>(1,278,578.26)</u>	<u>(1,017,035.42)</u>
	<u>244,728,727.75</u>	<u>257,212,933.43</u>	<u>247,186,113.84</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	245,294,762.25	258,236,787.04	248,030,379.83
一到二年	609,841.92	187,408.69	91,267.60
二到三年	-	7,316.95	40,645.59
三年以上	-	59,999.01	40,856.24
	<u>245,904,604.17</u>	<u>258,491,511.69</u>	<u>248,203,149.26</u>

(b) 于 2020 年 9 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>162,104,952.77</u>	<u>65.92%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>166,474,178.76</u>	<u>64.40%</u>

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>154,776,082.33</u>	<u>62.36%</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

于 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 9 月 30 日，本公司无单项计提坏账的应收账款。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

于 2020 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量损失准备：

	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	245,294,762.25	0.47%	(1,152,885.38)
一到二年	609,841.92	3.77%	(22,991.04)
二到三年	-	100.00%	-
三年以上	-	100.00%	-
	<u>245,904,604.17</u>		<u>(1,175,876.42)</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	258,236,787.04	0.47%	(1,204,756.67)
一到二年	187,408.69	3.47%	(6,505.63)
二到三年	7,316.95	100.00%	(7,316.95)
三年以上	59,999.01	100.00%	(59,999.01)
	<u>258,491,511.69</u>		<u>(1,278,578.26)</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司采用账龄分析法组合计量坏账准备：

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
三个月以内	229,664,084.43	92.53%	-	-
三个月到一年	18,366,295.40	7.39%	(918,314.77)	5.00%
一到二年	91,267.60	0.04%	(27,380.28)	30.00%
二到三年	40,645.59	0.02%	(30,484.19)	75.00%
三年以上	40,856.24	0.02%	(40,856.18)	100.00%
	<u>248,203,149.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,017,035.42)</u>	<u>0.41%</u>

(5) 应收款项融资

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收款项融资	<u>111,246,959.64</u>	<u>44,860,242.87</u>	—

本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 9 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2020 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的已终止确认的应收票据如下：

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>214,690,703.35</u>	<u>260,313,995.86</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
代缴员工社保	1,019,822.96	1,131,837.77	1,087,435.07
押金和保证金	988,621.50	444,201.65	136,415.80
员工备用金	50,383.00	274,822.74	257,114.35
其他	1,020,966.56	589,223.06	741,487.19
	<u>3,079,794.02</u>	<u>2,440,085.22</u>	<u>2,222,452.41</u>
减：坏账准备	-	-	-
	<u>3,079,794.02</u>	<u>2,440,085.22</u>	<u>2,222,452.41</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	3,059,394.02	2,197,520.45	1,998,164.67
一到二年	20,400.00	21,277.03	70,000.00
二到三年	-	70,000.00	154,287.74
三年以上	-	151,287.74	-
	<u>3,079,794.02</u>	<u>2,440,085.22</u>	<u>2,222,452.41</u>

(b) 于 2020 年 9 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占其他应收往来 款余额总额比例
余额前五名的其他应 收往来账款总额	<u>966,693.24</u>	<u>-</u>	<u>31.39%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收往来款分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占其他应收往来 款余额总额比例
余额前五名的其他应 收往来账款总额	<u>967,223.97</u>	<u>-</u>	<u>39.64%</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收往来款分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占其他应收往来 款余额总额比例
余额前五名的其他应 收往来账款总额	<u>695,173.18</u>	<u>-</u>	<u>31.28%</u>

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,206,516.89	(881,178.17)	28,325,338.72
在产品	1,190,344.55	(118,094.41)	1,072,250.14
产成品	<u>34,731,818.18</u>	<u>(1,855,531.08)</u>	<u>32,876,287.10</u>
	<u>65,128,679.62</u>	<u>(2,854,803.66)</u>	<u>62,273,875.96</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,040,575.91	(1,049,495.94)	18,991,079.97
在产品	2,059,471.72	(82,218.14)	1,977,253.58
产成品	<u>30,900,612.08</u>	<u>(2,328,851.11)</u>	<u>28,571,760.97</u>
	<u>53,000,659.71</u>	<u>(3,460,565.19)</u>	<u>49,540,094.52</u>
	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,516,894.98	(649,754.66)	16,867,140.32
在产品	1,647,969.67	(143,542.90)	1,504,426.77
产成品	<u>30,340,191.94</u>	<u>(1,217,116.72)</u>	<u>29,123,075.22</u>
	<u>49,505,056.59</u>	<u>(2,010,414.28)</u>	<u>47,494,642.31</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
原材料	(1,049,495.94)	(359,005.57)	527,323.34	(881,178.17)
在产品	(82,218.14)	(63,813.18)	27,936.91	(118,094.41)
产成品	(2,328,851.11)	(231,972.51)	705,292.54	(1,855,531.08)
	<u>(3,460,565.19)</u>	<u>(654,791.26)</u>	<u>1,260,552.79</u>	<u>(2,854,803.66)</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
原材料	(649,754.66)	(890,257.83)	490,516.55	(1,049,495.94)
在产品	(143,542.90)	(65,598.84)	126,923.60	(82,218.14)
产成品	(1,217,116.72)	(1,229,789.78)	118,055.39	(2,328,851.11)
	<u>(2,010,414.28)</u>	<u>(2,185,646.45)</u>	<u>735,495.54</u>	<u>(3,460,565.19)</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
原材料	(967,378.91)	(550,285.17)	867,909.42	(649,754.66)
在产品	(61,074.68)	(117,534.25)	35,066.03	(143,542.90)
产成品	(2,089,399.44)	(506,094.53)	1,378,377.25	(1,217,116.72)
	<u>(3,117,853.03)</u>	<u>(1,173,913.95)</u>	<u>2,281,352.70</u>	<u>(2,010,414.28)</u>

确定可变现净值的具体依据

本期/年转回或转销存货
跌价准备的原因

原材料
在产品
产成品

用于销售的原材料、产成品以估计的售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；
需要经过加工的原材料、在产品以所生产的商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。

根据市场情况的变化，
价值回升或已销售。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 其他流动资产

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
留抵增值税额	-	1,473,607.24	322,484.16
待认证进项税额	2,484.69	21,463.65	27,140.30
	<u>2,484.69</u>	<u>1,495,070.89</u>	<u>349,624.46</u>

(9) 固定资产

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产(a)	147,332,779.79	154,517,489.83	158,949,645.93
固定资产清理	11,039.92	-	-
	<u>147,343,819.71</u>	<u>154,517,489.83</u>	<u>158,949,645.93</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	模具	合计
账面原值						
2019 年 12 月 31 日	139,813,104.96	204,769,319.38	1,494,084.83	10,678,635.77	8,790,888.10	365,546,033.04
本期增加						
购置	-	219,315.93	-	-	-	219,315.93
在建工程转入	-	7,119,509.49	-	-	-	7,119,509.49
本期减少						
处置及报废	-	(25,641.03)	(73,931.63)	(254,399.84)	-	(353,972.50)
2020 年 9 月 30 日	<u>139,813,104.96</u>	<u>212,082,503.77</u>	<u>1,420,153.20</u>	<u>10,424,235.93</u>	<u>8,790,888.10</u>	<u>372,530,885.96</u>
累计折旧						
2019 年 12 月 31 日	(60,548,494.69)	(131,786,119.57)	(844,145.68)	(8,714,548.63)	(8,099,776.57)	(209,993,085.14)
本期增加						
计提	(3,690,313.56)	(9,951,050.53)	(142,915.41)	(540,337.79)	(187,878.25)	(14,512,495.54)
本期减少						
处置及报废	-	14,601.11	56,524.19	254,399.84	-	325,525.14
2020 年 9 月 30 日	<u>(64,238,808.25)</u>	<u>(141,722,568.99)</u>	<u>(930,536.90)</u>	<u>(9,000,486.58)</u>	<u>(8,287,654.82)</u>	<u>(224,180,055.54)</u>
减值准备						
2019 年 12 月 31 日	-	(896,814.92)	(17,407.44)	-	(121,235.71)	(1,035,458.07)
本期减少						
处置及报废	-	-	17,407.44	-	-	17,407.44
2020 年 9 月 30 日	<u>-</u>	<u>(896,814.92)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(121,235.71)</u>	<u>(1,018,050.63)</u>
账面价值						
2020 年 9 月 30 日	<u>75,574,296.71</u>	<u>69,463,119.86</u>	<u>489,616.30</u>	<u>1,423,749.35</u>	<u>381,997.57</u>	<u>147,332,779.79</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>79,264,610.27</u>	<u>72,086,384.89</u>	<u>632,531.71</u>	<u>1,964,087.14</u>	<u>569,875.82</u>	<u>154,517,489.83</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	模具	合计
账面原值						
2018 年 12 月 31 日	138,996,709.68	195,079,024.34	1,474,061.02	9,875,598.57	8,364,165.70	353,789,559.31
本年增加						
购置	-	1,163,194.16	-	-	-	1,163,194.16
在建工程转入	816,395.28	11,305,247.14	298,212.39	803,037.20	426,722.40	13,649,614.41
本年减少						
处置及报废	-	(2,778,146.26)	(278,188.58)	-	-	(3,056,334.84)
2019 年 12 月 31 日	<u>139,813,104.96</u>	<u>204,769,319.38</u>	<u>1,494,084.83</u>	<u>10,678,635.77</u>	<u>8,790,888.10</u>	<u>365,546,033.04</u>
累计折旧						
2018 年 12 月 31 日	(55,652,000.39)	(121,339,710.66)	(956,631.28)	(8,015,665.64)	(7,783,590.13)	(193,747,598.10)
本年增加						
计提	(4,896,494.30)	(12,930,995.09)	(165,702.98)	(698,882.99)	(316,186.44)	(19,008,261.80)
本年减少						
处置及报废	-	2,484,586.18	278,188.58	-	-	2,762,774.76
2019 年 12 月 31 日	<u>(60,548,494.69)</u>	<u>(131,786,119.57)</u>	<u>(844,145.68)</u>	<u>(8,714,548.63)</u>	<u>(8,099,776.57)</u>	<u>(209,993,085.14)</u>
减值准备						
2018 年 12 月 31 日	-	(953,672.13)	(17,407.44)	-	(121,235.71)	(1,092,315.28)
本年减少						
处置及报废	-	56,857.21	-	-	-	56,857.21
2019 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>(896,814.92)</u>	<u>(17,407.44)</u>	<u>-</u>	<u>(121,235.71)</u>	<u>(1,035,458.07)</u>
账面价值						
2019 年 12 月 31 日	<u>79,264,610.27</u>	<u>72,086,384.89</u>	<u>632,531.71</u>	<u>1,964,087.14</u>	<u>569,875.82</u>	<u>154,517,489.83</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>83,344,709.29</u>	<u>72,785,641.55</u>	<u>500,022.30</u>	<u>1,859,932.93</u>	<u>459,339.86</u>	<u>158,949,645.93</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	模具	合计
账面原值						
2017 年 12 月 31 日	138,996,709.68	189,240,287.30	1,469,047.16	9,387,409.47	8,189,463.14	347,282,916.75
本年增加						
购置	-	139,321.37	-	-	-	139,321.37
在建工程转入	-	6,604,252.78	310,113.86	532,369.40	174,702.56	7,621,438.60
本年减少						
处置及报废	-	(904,837.11)	(305,100.00)	(44,180.30)	-	(1,254,117.41)
2018 年 12 月 31 日	<u>138,996,709.68</u>	<u>195,079,024.34</u>	<u>1,474,061.02</u>	<u>9,875,598.57</u>	<u>8,364,165.70</u>	<u>353,789,559.31</u>
累计折旧						
2017 年 12 月 31 日	(50,767,467.92)	(109,575,000.00)	(1,145,095.33)	(6,956,231.82)	(7,461,617.34)	(175,905,412.41)
本年增加						
计提	(4,884,532.47)	(12,526,490.88)	(116,635.95)	(1,103,614.12)	(321,972.79)	(18,953,246.21)
本年减少						
处置及报废	-	761,780.22	305,100.00	44,180.30	-	1,111,060.52
2018 年 12 月 31 日	<u>(55,652,000.39)</u>	<u>(121,339,710.66)</u>	<u>(956,631.28)</u>	<u>(8,015,665.64)</u>	<u>(7,783,590.13)</u>	<u>(193,747,598.10)</u>
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	(1,050,202.22)	(17,407.44)	-	(121,235.71)	(1,188,845.37)
本年增加						
计提	-	(19,377.66)	-	-	-	(19,377.66)
本年减少						
处置及报废	-	115,907.75	-	-	-	115,907.75
2018 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>(953,672.13)</u>	<u>(17,407.44)</u>	<u>-</u>	<u>(121,235.71)</u>	<u>(1,092,315.28)</u>
账面价值						
2018 年 12 月 31 日	<u>83,344,709.29</u>	<u>72,785,641.55</u>	<u>500,022.30</u>	<u>1,859,932.93</u>	<u>459,339.86</u>	<u>158,949,645.93</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>88,229,241.76</u>	<u>78,615,085.08</u>	<u>306,544.39</u>	<u>2,431,177.65</u>	<u>606,610.09</u>	<u>170,188,658.97</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间固定资产计提的折旧金额为 14,512,495.54 元，其中计入营业成本、管理费用、研发费用及营业外支出的折旧费用分别为 10,976,275.71 元、891,039.35 元、1,057,453.00 元及 1,587,727.48 元。由在建工程转入固定资产的原价为 7,119,509.49 元。

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 19,008,261.80 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 16,450,477.81 元、1,262,694.13 元及 1,295,089.86 元。由在建工程转入固定资产的原价为 13,649,614.41 元。

2018 年度固定资产计提的折旧金额为 18,953,246.21 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 16,205,549.95 元、1,611,082.30 元及 1,136,613.96 元。由在建工程转入固定资产的原价为 7,621,438.60 元。

(i) 未办妥产权证书的固定资产：

2020 年 9 月 30 日，未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>1,319,694.75</u>	政府规划为商业用地，不再办理工业产权证

2019 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>1,378,203.39</u>	政府规划为商业用地，不再办理工业产权证

2018 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>1,456,214.90</u>	政府规划为商业用地，不再办理工业产权证

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	本期处置	2020 年 9 月 30 日
在建工程	8,717,599.26	4,341,534.21	(7,119,509.49)	(326,157.86)	-	5,613,466.12
减：减值准备	(61,538.46)	-	-	-	-	(61,538.46)
	<u>8,656,060.80</u>					<u>5,551,927.66</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	本年处置	2019 年 12 月 31 日
在建工程	5,084,590.70	18,605,632.36	(13,649,614.41)	(1,323,009.39)	-	8,717,599.26
减：减值准备	(61,538.46)	-	-	-	-	(61,538.46)
	<u>5,023,052.24</u>					<u>8,656,060.80</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	本年处置	2018 年 12 月 31 日
在建工程	2,546,874.98	11,383,273.45	(7,621,438.60)	(1,224,119.13)	-	5,084,590.70
减：减值准备	(61,538.46)	-	-	-	-	(61,538.46)
	<u>2,485,336.52</u>					<u>5,023,052.24</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 在建工程项目变动情况

项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	2020 年 9 月 30 日
9102 旋装滤线	5,454,987.68	1,940,142.47	(4,697,280.22)	-	2,697,849.93
实验室建设项目	1,885,575.42	351,266.51	(171,398.23)	-	2,065,443.70
9101 新旋装滤线	1,057,617.70	680,684.38	(1,554,780.98)	-	183,521.10
软件安装工程项目	215,880.00	337,898.51	(39,468.96)	(326,157.86)	188,151.69
其他	103,538.46	1,031,542.34	(656,581.10)	-	478,499.70
	<u>8,717,599.26</u>	<u>4,341,534.21</u>	<u>(7,119,509.49)</u>	<u>(326,157.86)</u>	<u>5,613,466.12</u>
减：在建工程减值准备	(61,538.46)				(61,538.46)
	<u>8,656,060.80</u>				<u>5,551,927.66</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 在建工程项目变动情况(续)

项目名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	2019 年 12 月 31 日
9102 旋装滤线	2,533,364.71	4,272,117.54	(1,350,494.57)	-	5,454,987.68
9101 新旋装滤线	824,340.05	718,305.40	(485,027.75)	-	1,057,617.70
9103 空滤线	420,685.08	497,268.62	(917,953.70)	-	-
9105 汽油滤线	187,904.40	1,538,056.80	(1,725,961.20)	-	-
9106 泵水线	131,700.00	246,748.28	(378,448.28)	-	-
软件安装工程项目	111,808.00	1,621,421.02	(331,132.08)	(1,186,216.94)	215,880.00
实验室建设项目	103,500.00	2,599,396.38	(817,320.96)	-	1,885,575.42
自来水管网更新	-	816,395.28	(816,395.28)	-	-
在安装设备项目	-	2,298,342.48	(2,298,342.48)	-	-
消防泵系统工程	-	761,346.00	(761,346.00)	-	-
9110 磷化线	-	1,757,776.10	(1,757,776.10)	-	-
其他	771,288.46	1,478,458.46	(2,009,416.01)	(136,792.45)	103,538.46
	<u>5,084,590.70</u>	<u>18,605,632.36</u>	<u>(13,649,614.41)</u>	<u>(1,323,009.39)</u>	<u>8,717,599.26</u>
减：在建工程减值准备	(61,538.46)				(61,538.46)
	<u>5,023,052.24</u>				<u>8,656,060.80</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 在建工程项目变动情况(续)

项目名称	2017 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	2018 年 12 月 31 日
9102 旋装滤线	1,192,177.72	2,123,428.54	(782,241.55)	-	2,533,364.71
消防泵系统工程	483,000.00	205,034.20	(688,034.20)	-	-
9103 空滤线	217,791.01	352,979.54	(150,085.47)	-	420,685.08
9101 新旋装滤线	160,056.99	1,306,476.89	(642,193.83)	-	824,340.05
软件安装工程项目	88,500.00	1,247,427.13	-	(1,224,119.13)	111,808.00
实验室建设项目	-	524,948.26	(421,448.26)	-	103,500.00
在安装设备项目	-	2,071,490.07	(2,071,490.07)	-	-
9105 汽油滤线	-	373,249.22	(185,344.82)	-	187,904.40
9106 泵水线	-	131,700.00	-	-	131,700.00
其他	405,349.26	3,046,539.60	(2,680,600.40)	-	771,288.46
	<u>2,546,874.98</u>	<u>11,383,273.45</u>	<u>(7,621,438.60)</u>	<u>(1,224,119.13)</u>	<u>5,084,590.70</u>
减：在建工程减值准备	(61,538.46)				(61,538.46)
	<u>2,485,336.52</u>				<u>5,023,052.24</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	专有技术	软件	合计
账面原值				
2019 年 12 月 31 日	45,683,572.00	33,175,980.00	17,637,789.34	96,497,341.34
本期增加				
在建工程转入	-	-	326,157.86	326,157.86
2020 年 9 月 30 日	<u>45,683,572.00</u>	<u>33,175,980.00</u>	<u>17,963,947.20</u>	<u>96,823,499.20</u>
累计摊销				
2019 年 12 月 31 日	(14,276,826.13)	(33,175,980.00)	(14,747,670.26)	(62,200,476.39)
本期增加				
计提	(696,975.66)	-	(681,326.80)	(1,378,302.46)
2020 年 9 月 30 日	<u>(14,973,801.79)</u>	<u>(33,175,980.00)</u>	<u>(15,428,997.06)</u>	<u>(63,578,778.85)</u>
账面价值				
2020 年 9 月 30 日	<u>30,709,770.21</u>	<u>-</u>	<u>2,534,950.14</u>	<u>33,244,720.35</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>31,406,745.87</u>	<u>-</u>	<u>2,890,119.08</u>	<u>34,296,864.95</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产(续)

	土地使用权	专有技术	软件	合计
账面原值				
2018 年 12 月 31 日	45,683,572.00	33,175,980.00	16,126,908.25	94,986,460.25
本年增加				
购置	-	-	187,871.70	187,871.70
在建工程转入	-	-	1,323,009.39	1,323,009.39
2019 年 12 月 31 日	<u>45,683,572.00</u>	<u>33,175,980.00</u>	<u>17,637,789.34</u>	<u>96,497,341.34</u>
累计摊销				
2018 年 12 月 31 日	(13,347,525.17)	(33,175,980.00)	(13,733,988.18)	(60,257,493.35)
本年增加				
计提	(929,300.96)	-	(1,013,682.08)	(1,942,983.04)
2019 年 12 月 31 日	<u>(14,276,826.13)</u>	<u>(33,175,980.00)</u>	<u>(14,747,670.26)</u>	<u>(62,200,476.39)</u>
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	<u>31,406,745.87</u>	-	<u>2,890,119.08</u>	<u>34,296,864.95</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>32,336,046.83</u>	-	<u>2,392,920.07</u>	<u>34,728,966.90</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产(续)

	土地使用权	专有技术	软件	合计
账面原值				
2017 年 12 月 31 日	45,683,572.00	33,175,980.00	14,676,957.04	93,536,509.04
本年增加				
购置	-	-	225,832.08	225,832.08
在建工程转入	-	-	1,224,119.13	1,224,119.13
2018 年 12 月 31 日	<u>45,683,572.00</u>	<u>33,175,980.00</u>	<u>16,126,908.25</u>	<u>94,986,460.25</u>
累计摊销				
2017 年 12 月 31 日	(12,418,224.21)	(33,175,980.00)	(12,679,574.10)	(58,273,778.31)
本年增加				
计提	(929,300.96)	-	(1,054,414.08)	(1,983,715.04)
2018 年 12 月 31 日	<u>(13,347,525.17)</u>	<u>(33,175,980.00)</u>	<u>(13,733,988.18)</u>	<u>(60,257,493.35)</u>
账面价值				
2018 年 12 月 31 日	<u>32,336,046.83</u>	-	<u>2,392,920.07</u>	<u>34,728,966.90</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>33,265,347.79</u>	-	<u>1,997,382.94</u>	<u>35,262,730.73</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2020 年 9 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	34,292,133.00	8,573,033.25
资产减值准备	5,110,269.17	1,277,567.29
折旧和摊销税会差异	3,743,239.45	935,809.87
产品质量保证	3,428,543.09	857,135.77
递延收益	900,500.00	225,125.00
	<u>47,474,684.71</u>	<u>11,868,671.18</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	11,115,513.15
预计于 1 年后转回的金 额	<u>753,158.03</u>
	<u>11,868,671.18</u>

	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	16,703,834.85	4,175,958.71
资产减值准备	5,836,139.98	1,459,035.00
折旧和摊销税会差异	4,408,875.95	1,102,218.98
产品质量保证	4,387,473.86	1,096,868.47
递延收益	900,500.00	225,125.00
	<u>32,236,824.64</u>	<u>8,059,206.16</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额	7,169,395.69
预计于 1 年后转回的金 额	<u>889,810.47</u>
	<u>8,059,206.16</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(a) 未经抵销的递延所得税资产(续)

	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	20,474,538.28	5,118,634.57
资产减值准备	4,181,303.44	1,045,325.86
折旧和摊销税会差异	4,796,277.28	1,199,069.32
产品质量保证	2,656,909.50	664,227.38
递延收益	660,000.00	165,000.00
	<u>32,769,028.50</u>	<u>8,192,257.13</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的 金额		6,953,449.10
预计于 1 年后转回的金 额		<u>1,238,808.03</u>
		<u>8,192,257.13</u>

(b) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2020年9月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税 资产	-	<u>11,868,671.18</u>	-	<u>8,059,206.16</u>	-	<u>8,192,257.13</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(13) 应付账款

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付采购款	<u>159,609,722.40</u>	<u>183,070,278.05</u>	<u>178,657,944.03</u>

(14) 预收款项

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	<u>-</u>	<u>8,206,818.82</u>	<u>7,142,504.36</u>

(15) 合同负债

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	<u>6,558,328.12</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

于截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间，包括在期初账面价值中的 7,123,017.01 元合同负债已于截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间转入营业收入。

(16) 应付职工薪酬

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	23,221,194.22	21,994,694.15	25,614,958.82
应付设定提存计划(b)	<u>449,088.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>23,670,282.42</u>	<u>21,994,694.15</u>	<u>25,614,958.82</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度及截至2020年9月30日止9个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	17,593,663.67	74,558,944.71	(74,722,391.82)	17,430,216.56
职工福利费	-	3,051,292.75	(3,051,292.75)	-
社会保险费	-	4,680,592.01	(4,046,618.81)	633,973.20
其中：医疗保险费	-	4,226,802.81	(3,645,659.21)	581,143.60
工伤保险费	-	41,999.41	(41,999.41)	-
生育保险费	-	411,789.79	(358,960.19)	52,829.60
住房公积金	-	3,379,389.44	(3,379,389.44)	-
工会经费和职工教育经费	4,401,030.48	1,497,880.53	(741,906.55)	5,157,004.46
员工辞退福利	-	100,389.00	(100,389.00)	-
	<u>21,994,694.15</u>	<u>87,268,488.44</u>	<u>(86,041,988.37)</u>	<u>23,221,194.22</u>

	2018年 12月31日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	20,556,652.61	98,232,720.60	(101,195,709.54)	17,593,663.67
职工福利费	-	2,908,273.36	(2,908,273.36)	-
社会保险费	-	9,540,213.59	(9,540,213.59)	-
其中：医疗保险费	-	8,409,681.84	(8,409,681.84)	-
工伤保险费	-	403,424.90	(403,424.90)	-
生育保险费	-	727,106.85	(727,106.85)	-
住房公积金	-	4,395,249.95	(4,395,249.95)	-
工会经费和职工教育经费	3,823,490.08	2,216,585.60	(1,639,045.20)	4,401,030.48
职工奖励及福利基金	1,234,816.13	-	(1,234,816.13)	-
员工辞退福利	-	257,070.00	(257,070.00)	-
	<u>25,614,958.82</u>	<u>117,550,113.10</u>	<u>(121,170,377.77)</u>	<u>21,994,694.15</u>

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	19,016,505.36	103,846,080.29	(102,305,933.04)	20,556,652.61
职工福利费	-	3,018,284.48	(3,018,284.48)	-
社会保险费	-	8,208,581.61	(8,208,581.61)	-
其中：医疗保险费	-	7,134,415.41	(7,134,415.41)	-
工伤保险费	-	377,907.07	(377,907.07)	-
生育保险费	-	696,259.13	(696,259.13)	-
住房公积金	80,784.00	3,745,381.79	(3,826,165.79)	-
工会经费和职工教育经费	3,323,934.60	2,255,022.26	(1,755,466.78)	3,823,490.08
职工奖励及福利基金	2,702,516.13	-	(1,467,700.00)	1,234,816.13
员工辞退福利	-	91,299.00	(91,299.00)	-
	<u>25,123,740.09</u>	<u>121,164,649.43</u>	<u>(120,673,430.70)</u>	<u>25,614,958.82</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
基本养老保险	-	1,073,031.72	(650,377.02)	422,654.70
失业保险费	-	36,529.71	(10,096.21)	26,433.50
企业年金	-	393,441.90	(393,441.90)	-
	-	<u>1,503,003.33</u>	<u>(1,053,915.13)</u>	<u>449,088.20</u>

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	14,105,387.43	(14,105,387.43)	-
失业保险费	-	445,353.37	(445,353.37)	-
企业年金	-	529,820.24	(529,820.24)	-
	-	<u>15,080,561.04</u>	<u>(15,080,561.04)</u>	<u>-</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	15,052,304.11	(15,052,304.11)	-
失业保险费	-	411,495.77	(411,495.77)	-
企业年金	-	455,808.12	(455,808.12)	-
	-	<u>15,919,608.00</u>	<u>(15,919,608.00)</u>	<u>-</u>

(17) 应交税费

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应交企业所得税	14,295,440.29	9,970,890.60	10,804,464.56
未交增值税	3,731,459.00	24,598.58	2,520,329.04
代扣代缴企业所得税	625,527.68	841,116.93	1,034,796.53
应交房产税	220,173.48	235,900.16	278,381.73
应交城市维护建设税	268,802.61	2,828.84	161,731.52
应交个人所得税	174,864.52	280,420.85	170,272.31
其他	145,995.50	122,058.33	144,902.61
	<u>19,462,263.08</u>	<u>11,477,814.29</u>	<u>15,114,878.30</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(18) 其他应付款

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利	60,500,000.00	-	-
销售返利	17,186,517.34	47,989.92	587,728.23
技术提成费	9,946,790.29	9,921,136.71	11,523,014.37
派驻费	2,411,673.86	1,161,846.52	994,505.48
运输费	2,285,340.48	1,965,757.87	1,646,553.56
工程设备款	1,834,095.37	3,126,111.16	3,299,111.29
押金	1,350,630.00	1,450,000.00	1,357,000.00
残保金	1,308,741.67	728,383.66	732,453.40
租赁费	556,245.57	724,558.13	589,261.84
信息费	239,629.31	856,613.26	1,009,118.34
其他	3,103,181.06	1,171,465.47	4,284,543.03
	<u>100,722,844.95</u>	<u>21,153,862.70</u>	<u>26,023,289.54</u>

(19) 其他流动负债

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
产品质量保证	3,428,543.09	4,387,473.86	2,656,909.50
待转销项税额	852,582.66	-	-
	<u>4,281,125.75</u>	<u>4,387,473.86</u>	<u>2,656,909.50</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(20) 递延收益

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	<u>本期减少</u> 计入 其他收益	2020 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
中科院项目专项资金	<u>900,500.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>900,500.00</u>	与资产相关
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	<u>本年减少</u> 计入 其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
中科院项目专项资金	<u>660,000.00</u>	<u>240,500.00</u>	<u>-</u>	<u>900,500.00</u>	与资产相关
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	<u>本年减少</u> 计入 其他收益	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
中科院项目专项资金	<u>110,000.00</u>	<u>550,000.00</u>	<u>-</u>	<u>660,000.00</u>	与资产相关

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(21) 实收资本

	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	人民币	持股比例	人民币	持股比例	人民币
东风零部件集团	50.00%	31,500,000.00	50.00%	31,500,000.00	50.00%	31,500,000.00
康明斯中国	50.00%	31,500,000.00	50.00%	31,500,000.00	50.00%	31,500,000.00
	<u>100.00%</u>	<u>63,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>63,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>63,000,000.00</u>

(22) 资本公积

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
外币资本折算差额	<u>18,420,120.99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,420,120.99</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
外币资本折算差额	<u>18,420,120.99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,420,120.99</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
外币资本折算差额	<u>18,420,120.99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,420,120.99</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(23) 盈余公积

	2019 年 12 月 31 日	本期提取	本期减少	2020 年 9 月 30 日
储备基金	32,474,796.62	-	-	32,474,796.62
企业发展基金	150,655,292.55	-	-	150,655,292.55
	<u>183,130,089.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183,130,089.17</u>

	2018 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
储备基金	32,474,796.62	-	-	32,474,796.62
企业发展基金	150,655,292.55	-	-	150,655,292.55
	<u>183,130,089.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183,130,089.17</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
储备基金	32,474,796.62	-	-	32,474,796.62
企业发展基金	150,655,292.55	-	-	150,655,292.55
	<u>183,130,089.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183,130,089.17</u>

根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》及本公司章程的规定，本公司从缴纳所得税后的利润中提取储备基金、企业发展基金及职工奖励福利基金，提取总额不得超过税后利润的 15%，当储备基金占公司注册资本的 50% 时，不能给其更多的分配，具体提取比例由董事会确定。

(24) 未分配利润

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
期/年初未分配利润(调整前)	121,982,709.97	162,074,091.80	158,356,360.15
会计政策变更(a)	-	(239,462.92)	-
期/年初未分配利润(调整后)	121,982,709.97	161,834,628.88	158,356,360.15
加：本期/年的净利润	109,704,957.17	121,967,914.03	162,074,091.80
应付股东股利(b)	<u>(121,000,000.00)</u>	<u>(161,819,832.94)</u>	<u>(158,356,360.15)</u>
期/年末未分配利润	<u>110,687,667.14</u>	<u>121,982,709.97</u>	<u>162,074,091.80</u>

(a) 2019 年度，由于首次执行新金融工具准则调整 2019 年年初未分配利润 239,462.92 元(附注二(23))。

(b) 根据 2020 年 4 月 30 日、2019 年 5 月 17 日及 2018 年 5 月 10 日董事会决议，本公司向全体股东分配利润 121,000,000.00 元、161,819,832.94 元及 158,356,360.15 元。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(25) 营业收入和营业成本

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	847,200,952.16	1,100,852,041.67	1,309,311,694.70
其他业务收入	1,140,275.67	3,510,010.67	5,258,840.61
	<u>848,341,227.83</u>	<u>1,104,362,052.34</u>	<u>1,314,570,535.31</u>

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
主营业务成本	615,886,846.23	816,771,013.58	964,973,698.01
其他业务成本	323,608.15	1,759,151.43	3,671,026.29
	<u>616,210,454.38</u>	<u>818,530,165.01</u>	<u>968,644,724.30</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	
	主营业务收入	主营业务成本
销售零部件	<u>847,200,952.16</u>	<u>615,886,846.23</u>
	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售零部件	<u>1,100,852,041.67</u>	<u>816,771,013.58</u>
	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售零部件	<u>1,309,311,694.70</u>	<u>964,973,698.01</u>

截至2020年9月30日止9个月期间，本公司的主营业务收入均在某一时点转让商品时确认。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(25) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	
	其他业务收入	其他业务成本
销售原材料、废料及其他	<u>1,140,275.67</u>	<u>323,608.15</u>
	2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售原材料、废料及其他	<u>3,510,010.67</u>	<u>1,759,151.43</u>
	2018 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售原材料、废料及其他	<u>5,258,840.61</u>	<u>3,671,026.29</u>

(26) 税金及附加

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
教育费附加	957,651.32	1,175,046.75	1,875,197.98
城市维护建设税	753,430.91	1,018,033.37	1,609,481.42
地方教育附加	602,249.73	553,964.36	967,922.12
印花税	523,681.30	696,581.40	838,095.40
房产税	456,073.64	986,146.09	986,082.21
其他	153,468.50	258,920.69	402,714.01
	<u>3,446,555.40</u>	<u>4,688,692.66</u>	<u>6,679,493.14</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(27) 销售费用

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
运输费	12,313,166.88	16,550,438.60	19,465,735.78
职工薪酬	6,180,244.87	9,492,890.11	9,534,445.60
净追索赔偿	3,133,587.55	7,596,268.00	6,604,751.74
租赁费	2,557,499.97	4,495,029.01	5,587,224.63
广告费	543,640.87	1,069,410.67	1,407,175.02
差旅费、出国人员经费	320,852.99	902,381.62	979,517.40
市场开拓费	223,088.14	191,948.83	229,112.54
其他	183,595.11	568,281.18	795,345.56
	<u>25,455,676.38</u>	<u>40,866,648.02</u>	<u>44,603,308.27</u>

(28) 管理费用

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	24,548,383.51	36,627,985.47	37,748,808.87
技术提成费	8,218,519.06	10,921,940.51	12,588,854.80
派驻费	1,961,337.33	2,681,028.58	2,257,256.93
折旧与摊销	1,887,790.87	2,986,135.87	3,535,201.50
软件网络服务费	2,165,014.30	3,182,443.98	3,396,521.39
邮电费	518,495.76	788,275.61	856,858.98
聘请中介机构费	483,935.77	756,658.73	741,782.41
差旅费、出国人员经费	335,397.98	1,047,585.60	1,307,945.59
其他	1,900,636.82	3,049,077.74	2,636,177.63
	<u>42,019,511.40</u>	<u>62,041,132.09</u>	<u>65,069,408.10</u>

(29) 研发费用

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	7,507,199.86	11,104,109.11	12,024,837.73
折旧与摊销	1,308,027.19	1,514,631.16	1,196,209.80
检测试验费	560,853.13	86,948.93	12,942.00
试制费	336,756.80	594,243.32	427,907.05
技术引进费	316,168.24	2,742,505.28	1,459,558.43
差旅费、出国人员经费	94,093.74	470,798.54	523,924.99
其他	369,232.25	425,521.11	97,406.13
	<u>10,492,331.21</u>	<u>16,938,757.45</u>	<u>15,742,786.13</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(30) 财务(收入)/费用

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
应收票据贴现利息支出	-	-	1,213,494.11
减：利息收入	(646,810.88)	(691,081.59)	(1,127,491.96)
汇兑损益	(197,943.91)	215,961.07	188,358.10
其他	79,765.32	107,804.11	118,370.97
	<u>(764,989.47)</u>	<u>(367,316.41)</u>	<u>392,731.22</u>

(31) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及营业外支出-停工损失按照性质分类，列示如下：

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
产成品及在产品存货变动	(2,962,078.93)	(971,922.19)	13,480,041.47
耗用的原材料和低值 易耗品	543,659,021.45	699,721,016.44	827,472,728.77
职工薪酬	88,771,491.77	132,630,674.14	137,084,257.43
折旧与摊销	15,890,798.00	20,951,244.84	20,936,961.25
运输费	12,351,714.93	16,624,011.73	19,551,857.95
技术提成费	8,218,519.06	10,921,940.51	12,588,854.80
水电动能费	7,670,177.80	10,740,993.72	12,345,748.80
租赁费	4,823,212.84	7,531,715.79	8,795,069.91
修理费	4,280,027.74	7,378,925.63	9,660,175.14
净追索赔偿	3,133,587.55	7,596,268.00	6,604,751.74
派驻费	1,961,337.33	2,681,028.58	2,257,256.93
差旅费、出国人员经费	750,344.71	2,420,765.76	2,811,387.98
技术引进费	186,415.48	2,742,505.28	1,459,558.43
其他	11,643,764.01	17,407,534.34	19,011,576.20
	<u>700,378,333.74</u>	<u>938,376,702.57</u>	<u>1,094,060,226.80</u>

(32) 资产减值损失

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
存货跌价(转回)/损失	(589,103.32)	1,480,050.98	(133,742.32)
坏账损失	-	-	56,078.01
固定资产减值损失	-	-	19,377.66
	<u>(589,103.32)</u>	<u>1,480,050.98</u>	<u>(58,286.65)</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(33) 信用减值损失

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账转回	<u>(89,282.50)</u>	<u>(35,339.53)</u>	—

(34) 投资收益

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
处置交易性金融资产取得 的投资收益	122,958.90	2,019,560.27	-
应收款项融资贴现利息 支出	<u>(133,688.10)</u>	<u>(1,370,086.95)</u>	-
	<u>(10,729.20)</u>	<u>649,473.32</u>	-

(35) 营业外支出

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	计入 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间 非经常性损益的金额
停工损失(i)	6,200,360.37	6,200,360.37
罚款支出	3,381.28	3,381.28
其他	2,000.00	2,000.00
	<u>6,205,741.65</u>	<u>6,205,741.65</u>

(i) 本公司由于处在新型冠状病毒疫情中心，第一季度受疫情的影响较大，因新型冠状病毒疫情导致本公司全面停工的损失计入营业外支出-停工损失，冲减当期利润。

	2019 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
罚款支出	1,000.00	1,000.00
其他	<u>2,116.77</u>	<u>2,116.77</u>
	<u>3,116.77</u>	<u>3,116.77</u>

	2018 年度	计入 2018 年度 非经常性损益的金额
罚款支出	<u>28,747.33</u>	<u>28,747.33</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(36) 所得税费用

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的 当期所得税	40,634,679.37	38,906,554.64	52,031,772.61
递延所得税	(3,809,465.02)	212,871.95	(245,998.45)
	<u>36,825,214.35</u>	<u>39,119,426.59</u>	<u>51,785,774.16</u>

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
利润总额	<u>146,530,171.52</u>	<u>161,087,340.62</u>	<u>213,859,865.96</u>
按适用税率计算的所得税	36,632,542.88	40,271,835.16	53,464,966.49
汇算清缴差异	699,484.74	(152,484.50)	(922,219.67)
不得扣除的成本、费用和 损失	631,582.66	839,689.22	876,729.31
研发费用的加计扣除	(1,160,714.14)	(1,875,000.00)	(1,689,183.00)
其他	22,318.21	35,386.71	55,481.03
所得税费用	<u>36,825,214.35</u>	<u>39,119,426.59</u>	<u>51,785,774.16</u>

(37) 现金流量表项目注释

(a) 支付其他与经营活动有关的现金

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
运输费	12,032,132.32	16,304,807.42	19,877,976.33
技术提成费	8,192,865.48	12,523,818.17	12,286,992.04
水电动能费	7,653,381.46	10,781,511.35	11,441,732.06
租赁费	4,991,525.40	7,396,419.50	8,858,869.51
修理费	4,280,027.74	7,454,326.53	8,869,632.71
净追索赔偿	4,092,518.32	5,865,703.64	7,144,201.15
派驻费	711,509.99	2,513,687.54	2,257,256.93
差旅费、出国人员经费	750,344.71	2,402,417.13	2,813,796.98
技术引进费	186,415.48	2,742,505.28	1,459,558.43
其他	9,089,015.80	19,415,145.69	11,633,380.69
	<u>51,979,736.70</u>	<u>87,400,342.25</u>	<u>86,643,396.83</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(38) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
净利润	109,704,957.17	121,967,914.03	162,074,091.80
加：资产减值准备	(589,103.32)	1,480,050.98	(58,286.65)
信用减值准备	(89,282.50)	(35,339.53)	—
固定资产折旧	14,512,495.54	19,008,261.80	18,953,246.21
无形资产摊销	1,378,302.46	1,942,983.04	1,983,715.04
公允价值变动损益	113,643.84	(113,643.84)	-
处置固定资产及其他长期 资产的损失	-	116,493.79	10,538.44
财务费用	(197,943.91)	215,961.07	188,358.10
递延收益的变动	-	240,500.00	550,000.00
投资收益	(122,958.90)	(2,019,560.27)	-
递延所得税资产(增加)/ 减少	(3,809,465.02)	212,871.95	(245,998.45)
存货的(增加)/减少	(12,144,678.12)	(3,525,503.19)	20,751,500.72
经营性应收项目的(增加)/ 减少	(58,142,488.82)	36,167,871.50	51,268,162.48
经营性应付项目的增加 /(减少)	7,946,717.54	(6,755,303.44)	(39,287,712.94)
经营活动产生的现金流量净 额	<u>58,560,195.96</u>	<u>168,903,557.89</u>	<u>216,187,614.75</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
以银行承兑汇票支付的存货 采购款	<u>315,049,044.98</u>	<u>405,685,305.50</u>	<u>471,170,099.79</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(38) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
现金的期/年末余额	67,164,188.67	54,669,380.02	37,321,222.49
减：现金的期/年初余额	<u>(54,669,380.02)</u>	<u>(37,321,222.49)</u>	<u>(43,791,986.25)</u>
现金及现金等价物净增加 /(减少)额	<u>12,494,808.65</u>	<u>17,348,157.53</u>	<u>(6,470,763.76)</u>

(c) 现金及现金等价物

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	67,164,188.67	54,669,380.02	37,321,222.49
其中：可随时用于支付的银行 存款	67,164,188.67	54,669,380.02	37,321,222.49
期/年末现金及现金等价物余额	<u>67,164,188.67</u>	<u>54,669,380.02</u>	<u>37,321,222.49</u>

五 分部信息

本公司管理层认为，以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据，本公司所有业务均属于同一分部。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 本公司的投资方情况

(a) 本公司的投资方基本情况

	注册地	业务性质
东风汽车零部件(集团)有限公司	十堰市	汽车零部件生产及销售
康明斯(中国)投资有限公司	北京市	汽车零部件生产及销售

东风汽车零部件(集团)有限公司(“东风零部件集团”)的最终控制方是东风汽车有限公司。康明斯(中国)投资有限公司(“康明斯中国”)的最终控制方为美国康明斯公司。

(b) 投资方注册资本及其变化(金额：万元)

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
东风零部件集团	<u>223,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>223,000.00</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
东风零部件集团	<u>223,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>223,000.00</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
东风零部件集团	<u>223,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>223,000.00</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(1) 本公司的投资方情况(续)

(b) 投资方注册资本及其变化(续)(金额：万美元)

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
康明斯中国	<u>12,477.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,477.00</u>

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
康明斯中国	<u>12,477.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,477.00</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
康明斯中国	<u>12,477.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,477.00</u>

(c) 投资方对本公司的持股比例和表决权比例

	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
东风零部件集团	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>
康明斯中国	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

公司名称	与本公司的关系
东风汽车零部件(集团)有限公司	本公司之中方投资者
康明斯(中国)投资有限公司	本公司之外方投资者
东风汽车有限公司	本公司之中方投资者之最终控制方
美国康明斯公司	本公司之外方投资者之最终控制方
东风汽车零部件(集团)有限公司东风粉末冶金公司	本公司之中方投资者之分公司
东风汽车有限公司东风启辰汽车公司	本公司之中方投资者之最终控制方之分公司
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	本公司之中方投资者之最终控制方之分公司
东风汽车股份有限公司	本公司之中方投资者之兄弟公司
东风襄阳旅行车有限公司	本公司之中方投资者之兄弟公司
东风(武汉)汽车零配件销售服务有限公司	本公司之中方投资者之兄弟公司
郑州日产汽车有限公司	本公司之中方投资者之兄弟公司
武汉东浦信息技术有限公司	本公司之中方投资者之兄弟公司
康明斯滤清系统(上海)有限公司	本公司之外方投资者之子公司
康明斯滤清系统贸易(上海)有限公司	本公司之外方投资者之子公司
康明斯发动机(北京)有限公司	本公司之外方投资者之子公司
康明斯发动机(上海)贸易服务有限公司	本公司之外方投资者之子公司
康明斯电力(中国)有限公司	本公司之外方投资者之子公司
康明斯发动机(上海)有限公司	本公司之外方投资者之子公司
上海康明斯贸易有限公司	本公司之外方投资者之子公司
东风康明斯发动机有限公司	本公司之外方投资者之合营企业
重庆康明斯发动机有限公司	本公司之外方投资者之合营企业
广西康明斯工业动力有限公司	本公司之外方投资者之合营企业
西安康明斯发动机有限公司	本公司之外方投资者之合营企业
东风康明斯排放处理系统有限公司	本公司之外方投资者之合营企业
康明斯亚太有限公司	其他关联方
东风裕隆汽车有限公司	其他关联方
东风汽车集团有限公司	其他关联方
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	其他关联方
东风商用车有限公司	其他关联方
东风商用车新疆有限公司	其他关联方
东风柳州汽车有限公司	其他关联方
东风越野车有限公司	其他关联方
东风能迪(杭州)汽车有限公司	其他关联方
东风华神汽车有限公司	其他关联方
襄阳风神物流有限公司	其他关联方

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质(续)

公司名称	与本公司的关系
上海东风汽车进出口有限公司	其他关联方
神龙汽车有限公司	其他关联方
东风汽车财务有限公司	其他关联方
CUMMINS FILTRATION INTERNATIONAL CORPORATION	其他关联方
Cummins Filtration Ltd	其他关联方

(3) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

销售商品

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
东风商用车有限公司	181,305,875.78	242,187,295.47	273,361,874.27
康明斯滤清系统(上海)有限公司	126,333,781.18	132,223,777.58	183,563,128.08
东风康明斯发动机有限公司	56,412,997.01	61,989,061.39	58,639,232.90
康明斯滤清系统贸易(上海)有限公司	56,023,119.23	62,183,382.60	67,173,103.51
重庆康明斯发动机有限公司	23,713,349.64	33,380,447.33	41,455,332.17
康明斯(中国)投资有限公司	20,819,539.18	28,451,270.85	27,621,663.87
CUMMINS FILTRATION INTERNATIONAL CORPORATION	12,614,296.67	16,363,517.90	18,474,630.08
康明斯亚太有限公司	11,648,641.90	23,454,122.42	22,405,088.21
Cummins Filtration Ltd	7,476,196.94	9,468,760.19	9,949,779.70
康明斯发动机(北京)有限公司	7,083,705.33	4,639,410.68	4,737,427.22
神龙汽车有限公司	5,335,254.30	17,278,461.28	44,308,006.16
广西康明斯工业动力有限公司	4,105,311.47	2,996,853.94	2,916,402.47
西安康明斯发动机有限公司	2,859,948.80	6,070,102.27	9,135,288.81
东风越野车有限公司	2,566,601.89	2,552,771.77	1,138,398.06
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	2,493,542.35	5,729,368.29	7,776,045.51
东风商用车新疆有限公司	2,428,373.99	4,204,141.23	4,223,633.20
东风柳州汽车有限公司	2,032,826.00	3,800,226.54	3,781,581.53
康明斯发动机(上海)贸易服务有限公司	1,677,327.38	-	-
东风康明斯排放处理系统有限公司	1,342,080.00	2,124,900.00	133,200.00

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品(续)

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
东风汽车股份有限公司	488,579.73	665,180.34	868,149.92
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	416,509.28	743,662.25	877,482.36
康明斯电力(中国)有限公司	234,352.24	328,024.32	214,186.48
东风汽车有限公司东风启辰汽车公司	206,391.75	2,943,115.16	8,004,377.59
东风汽车零部件(集团)有限公司东风粉末冶金公司	183,457.33	312,256.69	1,265,723.76
康明斯发动机(上海)有限公司	75,526.71	70,867.09	156,214.64
郑州日产汽车有限公司	23,202.63	104,865.00	149,207.70
东风襄阳旅行车有限公司	9,033.38	82,114.15	101,734.39
东风能迪(杭州)汽车有限公司	-	34,468.20	132,322.18
东风裕隆汽车有限公司	-	375,833.52	1,787,931.68
上海康明斯贸易有限公司	-	6,025.62	18,076.89
东风(武汉)汽车零配件销售服务有限公司	-	62,891.48	9,673.83
东风华神汽车有限公司	-	156,213.00	111,473.00
	<u>529,909,822.09</u>	<u>664,983,388.55</u>	<u>794,490,370.17</u>

采购商品、接受劳务

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
康明斯滤清系统(上海)有限公司	101,221,327.87	104,199,218.24	148,702,389.40
Cummins Filtration Ltd	40,796,855.61	32,405,964.78	26,782,650.19
上海东风汽车进出口有限公司	12,639,226.36	16,443,949.20	12,332,800.03
美国康明斯公司	1,138,454.85	13,581,050.95	11,026,613.42
康明斯亚太有限公司	1,379,997.25	2,396,860.03	2,095,800.44
	<u>157,175,861.94</u>	<u>169,027,043.20</u>	<u>200,940,253.48</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 采购长期资产

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
武汉东浦信息技术有限公司	-	806,243.40	394,131.89

(c) 贴现利息支出

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
东风汽车财务有限公司	-	1,370,086.95	1,213,494.11

(d) 派驻费

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
康明斯(中国)投资有限公司	992,125.79	1,302,223.30	1,245,550.32
东风汽车有限公司	704,125.14	1,378,805.28	1,011,706.61
东风汽车零部件(集团)有限公司	265,086.40	-	-
	<u>1,961,337.33</u>	<u>2,681,028.58</u>	<u>2,257,256.93</u>

(e) 技术提成费

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
东风汽车集团有限公司	1,963,242.19	2,510,771.26	2,240,889.50
美国康明斯公司	6,255,276.87	8,411,169.25	10,347,965.30
	<u>8,218,519.06</u>	<u>10,921,940.51</u>	<u>12,588,854.80</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(f) 办公服务费

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
康明斯(中国)投资有限公司	1,607,810.45	2,371,290.51	2,442,029.49
武汉东浦信息技术有限公司	-	-	566,037.74
	<u>1,607,810.45</u>	<u>2,371,290.51</u>	<u>3,008,067.23</u>

(g) 运输费

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
襄阳风神物流有限公司	-	560,423.29	5,466,578.42
	<u>-</u>	<u>560,423.29</u>	<u>5,466,578.42</u>

(h) 净追索赔偿

公司名称	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
东风商用车有限公司	2,027,799.73	1,979,804.68	1,898,299.63
	<u>2,027,799.73</u>	<u>1,979,804.68</u>	<u>1,898,299.63</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

应收账款

公司名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
东风商用车有限公司	92,156,574.96	97,651,282.62	80,621,725.25
康明斯滤清系统(上海)有限公司	25,325,736.55	22,250,559.25	28,223,293.95
东风康明斯发动机有限公司	25,117,361.80	25,022,975.64	16,071,015.89
重庆康明斯发动机有限公司	10,591,490.51	11,227,019.55	11,537,387.90
康明斯滤清系统贸易(上海)有限公司	9,024,854.92	9,863,343.20	7,348,856.51
东风越野车有限公司	2,704,465.53	2,360,530.59	627,935.44
神龙汽车有限公司	2,633,918.13	10,073,576.92	10,245,354.87
东风柳州汽车有限公司	2,421,707.71	1,613,558.32	1,028,742.66
CUMMINS FILTRATION INTERNATIONAL CORPORATION	2,131,009.27	1,356,718.82	1,673,495.23
东风商用车新疆有限公司	1,988,634.22	2,608,010.73	2,435,724.03
广西康明斯工业动力有限公司	1,781,749.81	1,089,447.25	999,119.05
西安康明斯发动机有限公司	1,733,906.14	687,893.35	3,379,963.34
康明斯(中国)投资有限公司	1,688,177.64	1,441,428.59	1,092,906.36
康明斯亚太有限公司	1,004,054.58	4,870,243.43	3,414,852.34
Cummins Filtration Ltd	934,106.28	1,363,972.05	1,380,378.75
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	902,078.26	1,851,111.86	2,859,913.17
东风康明斯排放处理系统有限公司	679,383.12	1,110,564.00	-
康明斯发动机(北京)有限公司	518,733.48	205,235.13	1,075,153.10
康明斯发动机(上海)贸易服务有限公司	429,887.67	-	-
东风汽车股份有限公司	370,217.96	414,751.62	401,812.77
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	151,707.62	105,203.72	201,123.10
东风华神汽车有限公司	98,878.66	308,692.01	201,814.27
康明斯电力(中国)有限公司	95,926.33	81,321.08	52,363.32
东风(武汉)汽车零配件销售服务有限公司	64,511.70	38,557.86	15,924.29
郑州日产汽车有限公司	17,464.87	27,024.52	18,635.69
东风襄阳旅行车有限公司	11,467.82	30,109.07	106,526.88
康明斯发动机(上海)有限公司	5,191.43	1,264.46	9,840.74
东风汽车有限公司东风启辰汽车公司	889.54	688,588.76	1,244,102.30
东风能迪(杭州)汽车有限公司	-	-	72,141.79
东风裕隆汽车有限公司	-	80,112.03	411,919.43
	184,584,086.51	198,423,096.43	176,752,022.42

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

其他应收款

公司名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
上海东风汽车进出口有限公司	147,613.06	213,374.92	-
康明斯电力(中国)有限公司	75,000.00	-	107,302.64
东风裕隆汽车有限公司	-	-	95,881.50
康明斯滤清系统(上海)有限公司	-	48,565.56	53,761.83
	<u>222,613.06</u>	<u>261,940.48</u>	<u>256,945.97</u>

应付账款

公司名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
Cummins Filtration Ltd	15,909,648.14	9,857,221.86	4,248,202.73
康明斯滤清系统(上海)有限公司	12,180,306.71	16,442,126.06	12,663,617.12
上海东风汽车进出口有限公司	627,509.66	3,199,386.06	1,398,290.14
美国康明斯公司	347,878.34	1,384,615.92	1,800,004.67
康明斯亚太有限公司	190,510.30	627,909.27	469,452.74
	<u>29,255,853.15</u>	<u>31,511,259.17</u>	<u>20,579,567.40</u>

预收账款及合同负债

公司名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
东风汽车零部件(集团)有限 公司东风粉末冶金公司	45,626.17	470.49	61,760.97
康明斯(中国)投资有限公司	-	55,445.85	183,324.42
	<u>45,626.17</u>	<u>55,916.34</u>	<u>245,085.39</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

其他应付款

公司名称	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
美国康明斯公司	5,607,230.21	7,544,818.82	9,282,124.87
东风汽车集团有限公司	4,339,560.08	2,376,317.89	2,240,889.50
东风汽车零部件(集团)有限公司	1,475,406.89	-	-
康明斯(中国)投资有限公司	936,266.97	989,709.26	1,018,561.48
东风商用车有限公司	363,450.47	32,355.49	376,704.27
东风汽车有限公司	-	808,649.85	649,463.81
武汉东浦信息技术有限公司	-	-	225,832.08
襄阳风神物流有限公司	-	-	959,515.41
	<u>12,721,914.62</u>	<u>11,751,851.31</u>	<u>14,753,091.42</u>

七 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>1,821,470.11</u>	<u>3,330,368.73</u>	<u>4,900,526.81</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

(a) 根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司未来最低应支付租金汇总如下：

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	1,227,855.94	1,037,230.98	1,003,889.65
一到二年	981,700.00	981,700.00	981,700.00
二到三年	280,485.70	981,700.00	981,700.00
三年以上	-	-	981,700.00
	<u>2,490,041.64</u>	<u>3,000,630.98</u>	<u>3,948,989.65</u>

八 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

	2020 年 9 月 30 日 金额	2019 年 12 月 31 日 金额	2018 年 12 月 31 日 金额
拟分配的股利(a)	-	121,000,000.00	161,819,832.94
经审议批准宣告发放的股利	-	121,000,000.00	161,819,832.94

(a)根据 2020 年 4 月 30 日和 2019 年 5 月 17 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 121,000,000.00 元和 161,819,832.94 元，未在 2019 年度和 2018 年度财务报表中确认为负债(附注四(24))。

九 金融工具及其风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险)、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2019 年度及 2018 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司内记账本位币为人民币的公司持有的主要外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2020 年 9 月 30 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	2,386,177.25	-	2,386,177.25
应收账款	4,136,939.89	-	4,136,939.89
	<u>6,523,117.14</u>	<u>-</u>	<u>6,523,117.14</u>
外币金融负债—			
应付账款	<u>13,334,270.07</u>	<u>-</u>	<u>13,334,270.07</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	750,936.79	-	750,936.79
应收账款	7,590,934.30	-	7,590,934.30
	<u>8,341,871.09</u>	<u>-</u>	<u>8,341,871.09</u>
外币金融负债—			
应付账款	<u>11,839,193.14</u>	<u>56,351.47</u>	<u>11,895,544.61</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2018 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	3,769,457.67	-	3,769,457.67
应收账款	5,168,102.92	-	5,168,102.92
	<u>8,937,560.59</u>	<u>-</u>	<u>8,937,560.59</u>
外币金融负债—			
应付账款	<u>14,477,680.27</u>	<u>77,515.91</u>	<u>14,555,196.18</u>

于 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其它因素保持不变，则本公司净利润变动分别为增加或减少 255,418.23 元、增加或减少 131,149.58 元及增加或减少 207,754.49 元。

于 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，对于本公司各类其他外币金融资产和其他外币金融负债，如果人民币对其他外币升值或贬值 5%，其它因素保持不变，则本公司净利润将分别增加或减少 0.00 元、增加或减少 2,113.18 元及增加或减少 2,906.85 元。

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司均无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动性风险

本公司负责其自身的现金流量预测。财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2020 年 9 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	159,609,722.40	-	-	-	159,609,722.40
其他应付款	100,722,844.95	-	-	-	100,722,844.95
长期应付款	40,000.00	40,000.00	1,082,368.02	-	1,162,368.02
	<u>260,372,567.35</u>	<u>40,000.00</u>	<u>1,082,368.02</u>	<u>-</u>	<u>261,494,935.37</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2019 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	183,070,278.05	-	-	-	183,070,278.05
其他应付款	21,153,862.70	-	-	-	21,153,862.70
长期应付款	40,000.00	40,000.00	1,115,792.21	-	1,195,792.21
	<u>204,264,140.75</u>	<u>40,000.00</u>	<u>1,115,792.21</u>	<u>-</u>	<u>205,419,932.96</u>
	2018 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	178,657,944.03	-	-	-	178,657,944.03
其他应付款	26,023,289.54	-	-	-	26,023,289.54
长期应付款	29,677.33	40,000.00	1,155,792.21	-	1,225,469.54
	<u>204,710,910.90</u>	<u>40,000.00</u>	<u>1,155,792.21</u>	<u>-</u>	<u>205,906,703.11</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度及截至2020年9月30日止9个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于2020年9月30日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产	-	-	-	-
应收款项融资—				
应收票据	-	-	111,246,959.64	111,246,959.64
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>111,246,959.64</u>	<u>111,246,959.64</u>

于2019年12月31日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	-	20,113,643.84	20,113,643.84
应收款项融资—				
应收票据	-	-	44,860,242.87	44,860,242.87
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,973,886.71</u>	<u>64,973,886.71</u>

于2018年12月31日，未持有持续的以公允价值计量的资产。

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。于2020年9月30日止9个月期间、2019年度及2018年度，无第一层次与第二层次间的转换。

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率和基准利率等。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、应付款项、和长期应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十一 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2020年9月30日、2019年12月31日及2018年12月31日，本公司的资产负债比率列示如下：

	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>45.74%</u>	<u>39.50%</u>	<u>37.60%</u>

上海弗列加滤清器有限公司

财务报表补充资料

2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-	(116,493.79)	(10,538.44)
计入当期损益的政府补助	633,823.84	124,370.80	270,651.50
除同本公司正常经营业务相关的 有效套期保值业务外，持有 交易性金融资产产生的公允 价值变动损益及处置交易 性金融资产取得的投资收益	9,315.06	2,133,204.11	-
除上述各项之外的其他营业外 收入和支出	<u>(6,139,353.63)</u>	<u>97,084.38</u>	<u>103,382.10</u>
	<u>(5,496,214.73)</u>	<u>2,238,165.50</u>	<u>363,495.16</u>
所得税影响额	<u>1,374,053.68</u>	<u>(559,541.38)</u>	<u>(90,873.79)</u>
	<u>(4,122,161.05)</u>	<u>1,678,624.12</u>	<u>272,621.37</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率

	加权平均净资产收益率(%)		
	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间	2019 年度	2018 年度
归属于公司所有者的净利润	30.41	31.02	39.38
扣除非经常性损益后归属于公 司所有者的净利润	31.56	30.59	39.31