

# 关于对北京联飞翔科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 059 号

北京联飞翔科技股份有限公司（联飞翔）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于销售活动

你公司 2022 年年报披露，“公司拥有自主研发的无机非金属陶瓷功能材料专利技术，并将其与传统的机动车滤清器、润滑油等快速消费品相结合，成功开发并转化了环保节能滤清器、长效低碳润滑油、低张力环保玻璃清洗剂、防冻冷却液等多种系列产品；公司主要通过行业大客户、主机生产厂商、经销商和维修保养门店等渠道进行产品销售，车用快速消费品的销售收入仍为公司的主要收入来源”。

你公司本期实现收入 4.34 亿元，同比下降 29.08%，公司解释主要系“年底销售旺季恰逢大规模感染处于静默期，使公司整体收入下滑；此外，本期减少了原子公司北京联飞翔汽车科技有限公司（以下简称“联飞翔汽车”）及孙公司北京爱车易行保险代理有限公司（以下简称“易行保险”），上期这两个公司在合并报表收入合计为 2842.97 万元，相当减少收入 4.64%”。

你公司本期毛利率为 16.75%，较上年同期增长 3.60 个百分点；公司解释系“公司优化采购渠道，本期原材料采购成本降低；部分新增客户业务毛利率相对较高”。

你公司本期主要客户中仅两名与上期相同，其中，日推石化（北

京)有限公司为你公司 2021 年度第一大客户, 实现收入 9584.92 万元; 2022 年度第二大客户, 实现收入 3748.00 万元。中国人民财产保险股份有限公司(以下简称“人民保险”)为你公司 2021 年度第三大客户, 实现收入 2291.83 万元; 2022 年度第四大客户, 实现收入 1720.36 万元。

请你公司:

(1) 说明本期毛利率相对较高的新增客户情况, 综合分析该批客户毛利率较高的原因及合理性, 分析维度包括但不限于客户名称、获客方式、产品名称、销售数量、销售金额、销售成本等方面, 同时说明该批客户的信用政策和回款情况, 是否存在放宽信用政策刺激收入的情形;

(2) 结合以前年度四季度销售收入金额及占比、联飞翔汽车和易行保险处置的具体情况, 你公司上年度对联飞翔汽车和易行保险的内部销售情况等, 进一步分析上年度收入下降的原因;

(3) 结合你公司销售渠道、各类客户的销售模式说明主要客户大幅变动的原因及合理性, 不同客户之间的合作模式和结算模式是否存在较大差异, 说明你公司对人民保险等保险公司的销售内容。

## 2、关于采购活动

你公司本年度披露的主要供应商与上期无重合。同时你公司预付账款期末余额为 1826.32 万元, 较期初下降 28.15%, 你公司解释系本期为加快资金周转, 重新筛选了供应商, 优化了采购结算方式, 减少

了供应商对预付资金的占用。账龄结构方面，1-2年的预付款项期末余额 630.94 万元，占预付款项比例 34.55%，较期初余额增加 630.70 万元。期末预付款项金额较大的单位中：莒南县伟昊润滑油有限公司（以下简称“莒南润滑”）2年以内的预付货款 405.00 万元，盘锦君海石油化工有限公司（以下简称“盘锦石化”）2年以内的预付货款 229.01 万元。

你公司本年度第四大供应商为天津市路宜润滑油有限公司（以下简称“路宜润滑”），发生采购金额 3582.89 万元，路宜润滑成立于 2018 年 4 月，注册资本 100 万元，实缴出资额公开信息显示为 0 元。

请你公司：

（1）结合你公司采购模式、采购渠道、供应商选择和合作模式等说明你公司主要供应商大幅变动的原因及合理性，是否对生产经营的稳定性和连续性存在潜在不利影响；

（2）结合采购原材料的市场价格变动、你公司的采购规模等分析你公司本期采购成本降低的原因及合理性，本年度主要供应商是否为你公司新增供应商，是否与你公司存在关联关系；

（3）对比分析你公司与上年度、本年度主要供应商的采购结算方式，结合同行业可比公司情况、行业现状和你公司产业链话语权等说明公司获得更宽松的采购结算条件的合理性；

（4）列示你公司预付账款对手方的明细情况，对账龄在一年以上的预付账款请说明长期挂账的原因及合理性，你对莒南润滑和盘锦石化等大额长账龄预付款供应商的结算方式与其他供应商公司

是否存在显著差异，你公司与上述两公司是否存在关联方关系，是否存在资金占用情况，是否存在预付款对象经营状况恶化的情形，如有，预付账款是否存在减值风险；

(5) 结合你公司对莒南润滑、路宜润滑的采购明细和历史合作情况，分析你公司从同行业公司处采购的原因及合理性，你公司与其均为润滑油生产企业，采购如为润滑油，请说明是否存在委托代销商品，采购的润滑油型号你公司是否具备相关生产能力。

### 3、关于存货增加

你公司 2022 年年报披露，存货期末余额为 3549.83 万元，较期初增长 29.49%，公司解释主要系“疫情影响，2022 年收入有所下降，年底前全国疫情严重，部分货物没有及时生产发出，导致库存较大增加。根据目前市场复苏情况，公司在 2023 年 1 季度大量发货销售，到 2023 年 3 月底库存占用已趋于正常”。

公司存货中发出商品期末余额 5705.60 万元，期初无余额；其中，原材料期末余额 14,332.15 万元，较期初增加 3,042.70 万元。

请你公司：

(1) 说明发出商品的期后结转情况，是否仍存在大额发出商品积压，结合年报中已披露的会计政策，进一步说明发出商品计量的确认依据和会计政策；

(2) 结合期末原材料的库龄和生产领用情况，说明原材料大幅增长是否存在滞销、已过保质期等减值情况。

#### 4、关于职工开支减少

你公司 2022 年年报披露，在职员工期初人数 92 人，本期增加 8 人，无减少，期末人数 100 人。工作性质方面，销售、生产、财务人员分别增加 2 人、4 人、2 人。

现金流量表中本期支付给职工以及为职工支付的现金 694.26 万元，较上期减少 372.42 万元；应付职工薪酬期末余额 163.61 万元，较期初余额增加 105.53 万元。以上两科目合计估算的本年职工开支为 799.79 万元，人均职工开支 79,978.95 元，上年度为 83911.86 万元，同比下降 4.68%。

请你公司说明在职员工人数增加的情况下，本期职工相关开支和人均职工开支下降的原因及合理性，是否存在会计列报不准确的情形，请按工作性质分析各类人员人均薪酬的变动情况。

#### 5、关于应交税费

你公司 2022 年年报披露，公司增值税期末余额 2260.79 万元，较期初余额减少 603.92 万元，你公司解释报告期内应交增值税余额主要为根据收入确认原则进行暂估收入计提的增值税，未进行税务申报。

你公司应交税费期末余额 3284.60 万元，期初余额 3758.22 万元。现金流量表中支付的各项税费本期金额 560.79 万元，较上期增加 27.96 万元。

请你公司：

(1) 说明根据收入确认原则确定的暂估收入与其增值税纳税义务发生时间存在差异的原因及合理性；

(2) 结合主要税费本期的计提情况和支付情况，说明本期现金流量表支付的各项税费金额远小于期初应交税费金额的原因及合理性。

## 6、关于前期差错更正

你公司 2022 年年报披露，你公司于 2022 年 6 月 7 日收到国家税务总局廊坊市税务局第二稽查局税务处理决定书（冀廊税二稽处[2022]39 号），经检查核实，292 份增值税专用发票确认为虚开，不得做为增值税合法有效的扣税凭证抵扣其进项税额，其中涉及增值税 3,922,535.61 元、城市维护建设税 196,126.77 元、教育费附加 117,676.06 元、地方教育法附加 78,450.72 元，共计 4,314,789.16 元。由于上述会计差错均属于 2019 年度事项，不属于报告期发生事项，公司已对涉及的前期会计差错进行更正，增加 2019 年度营业成本 3,922,535.61 元，增加 2019 年营业税金及附加 392,253.55 元，减少 2019 年净利润 4,314,789.16 元，减少 2019 年度未分配利润 3,356,043.01 元，减少少数股东权益 958,746.15 元。

请你公司说明 292 份增值税专用发票确认为虚开所涉及的具体情形，是否存在虚假采购业务的情况，相关成本费用确认是否真实，相关内部控制制度是否建立健全并有效执行。

请就上述问题做出书面说明，并在6月20日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年6月6日