

北京联飞翔科技股份有限公司  
关于 2022 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

根据贵部下发的《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（以下简称“我司、公司或联飞翔”）现就相关事项逐项回复如下：

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；

【公司回复】

① 2022 年度毛利率相对较高的主要新增客户 31 家，新增销售收入 28,809,065.09 元，新增毛利 10,025,481.61 元，平均毛利 34.80%，明细如下：

单位：元

序号	客户	产品类别	收入金额	成本金额	毛利	毛利率	获客方式
1	固安县妇女联合会	空气消毒液	26,283.19	7,337.73	18,945.46	72.08%	政府宣传推广
2	中共固安县委统战部	空气消毒液	13,141.59	3,680.48	9,461.11	71.99%	政府宣传推广
3	北京安吉第一站汽车租赁有限责任公司	空气消毒液	741,469.36	256,963.26	484,506.10	65.34%	老客户介绍
4	北京北方创业出租汽车有限公司	空气消毒液	2,523,913.12	1,039,089.61	1,484,823.51	58.83%	老客户推介
5	北京北方出租汽车有限责任公司	空气消毒液	4,509,877.36	1,856,933.98	2,652,943.38	58.83%	老客户推介
6	国科赛赋河北医药技术有限公司	防冻液	13,097.35	5,922.00	7,175.35	54.78%	朋友推荐
7	广西星柏物业管理有限公司	空气消毒液	453,739.61	213,682.08	240,057.53	52.91%	朋友推荐
8	广西筑勋物业管理有限公司	空气消毒液	3,354,773.58	1,591,177.22	1,763,596.36	52.57%	朋友推荐
9	霸州市霸州镇新发重型汽车配件经销处	车用尿素溶液、防冻液	13,654.87	7,502.76	6,152.11	45.05%	通过宣传客户找上门
10	固安宇通校车运营服务有限公司	车用尿素溶液、空气消毒液	584.07	325.84	258.23	44.21%	上门推介
11	北京市大有汽车维修部	油基多效养护冷却液、柴油机油、齿轮油	34,858.41	21,938.09	12,920.32	37.07%	朋友推介
12	北京北方伟业汽车销售服务有限公司	空气消毒液	187,610.62	119,469.02	68,141.60	36.32%	老客户介绍
13	乌海市海欣商贸有限责任公司	高温润滑脂、锂基脂	586,725.67	402,702.81	184,022.86	31.36%	业务员上门推介
14	北京三兴达贸易有限责任公司	油基多效养护冷却液	256.64	180.68	75.96	29.60%	朋友推介
15	北京胜雪物业管理有限公司	空气消毒液	807,079.65	586,485.19	220,594.46	27.33%	朋友推介
16	昆明城市学院	空气消毒液	334,513.26	249,664.31	84,848.95	25.36%	朋友推介



17	锦州利峰之星物流有限公司	油基多效养护冷却液、全合成润滑油	456,728.32	356,095.83	100,632.49	22.03%	业务员上门推介
18	内蒙古图昌运输有限公司	油基多效养护冷却液、全合成润滑油	326,267.25	256,493.69	69,773.56	21.39%	业务员上门推介
19	霸州市陆博科技有限公司	车用尿素溶液	307.96	245.49	62.47	20.29%	朋友介绍
20	庆云县环锦商贸有限公司	液压支架乳化油	889,380.53	710,940.06	178,440.47	20.06%	朋友介绍
21	保德县安荣运输有限公司	油基多效养护冷却液、全合成齿轮油、全合成液压油	1,543,242.47	1,235,769.93	307,472.54	19.92%	业务员上门推介
22	保德县辰星运输有限公司	油基多效养护冷却液、全合成齿轮油、全合成液压油	1,513,477.88	1,217,485.13	295,992.75	19.56%	业务员上门推介
23	辽宁纵横燃气有限公司	燃气机油	21,182.30	17,088.17	4,094.13	19.33%	朋友推介
24	神木市图昌运输有限公司	油基多效养护冷却液、全合成润滑油	873,656.64	712,261.32	161,395.32	18.47%	业务员上门推介
25	北京润高石油化工有限公司	合成烃高温齿轮油、硫磷型重负荷工业齿轮油等	4,390,810.62	3,582,919.98	807,890.64	18.40%	朋友推介
26	龙游富信石油加油站	抗磨液压油	477,925.66	392,543.22	85,382.44	17.87%	业务员上门推介
27	邢台迪迦科技有限公司	车用尿素溶液、防冻液	4,057.52	3,341.19	716.33	17.65%	朋友推介
28	福建泉茂建设工程有限公司棋盘井分公司	油基多效养护冷却液	531,637.17	437,880.29	93,756.88	17.64%	朋友推介
29	兰州力源铁路专用设备有限公司	全合成润滑油	67,699.12	55,808.51	11,890.61	17.56%	朋友推介
30	保德县朗越运输有限公司	油基多效养护冷却液、全合成齿轮	4,021,015.96	3,365,992.46	655,023.50	16.29%	业务员上门推介

		油、全合成 液压油					
31	锦州冠丰物流有 限公司	油基多效养 护冷却液、 全合成润滑 油	90,097.34	75,663.15	14,434.19	16.02%	业务员上 门推介
合计			28,809,065.09	18,783,583.48	10,025,481.61	34.80%	

②从上表可以看出，2022 年新增毛利较高客户一是终端直销客户较多，二是针对这些客户所销售产品主要是消毒液类及符合国六标准的新型高端产品，毛利率也相对较高。

③该批新客户的销售政策并无特殊信用政策，原则上现款结算或 90 天内全部结算回款，无逾期情况，也不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；

#### 【公司回复】

2022 年第四季度由于宏观经济形势影响全国大部分地区处于静默状态，对于公司全年业绩影响很大。公司 2022 年第四季度的销售收入为 4,163.27 万元，占 2022 年度销售收入的比例为 9.58%；公司 2021 年第四季度的销售收入为 15,554.59 万元，占 2021 年度销售收入的比例为 25.40%。可以看出，2022 年第四季度销售收入较上年同期减少了 11,391.32 万元，降幅达 73.23%。

联飞翔汽车和易行保险处置的具体情况为：自 2021 年 3 月公司对子公司北京联飞翔汽车科技所持股权全部转让完毕，自 2021 年 4 月 1 日，对该公司不再纳入合并报表范围；自 2021 年 12 月公司的子公司北京爱车易行汽车科技有限公司对其全资子公司北京爱车易行保险代理有限公司（易行保险）的股权全部转让完毕，自 2022 年 1 月 1 日不再纳入公司合并报表范围。

2021 年联飞翔汽车和易行保险并入 2021 年度合并报表收入分别为 900.72 万元和 1,942.25 万元，这两个公司在合并报表收入合计为 2,842.97 万元，相当减少收入 4.64%。

2021 年度对联飞翔汽车和易行保险的内部销售收入分别为 203.19 万元和 37.30 万元，已在 2021 年度进行合并抵消处理。以上抵消内部销售收入只占这两公司销售收入的 8.46%。

综上所述，2022 年第四季度销售收入较上年同期减少了 11,391.32 万，占 2022 年销售收入总减少额 17,811.19 万元的 63.96%；因联飞翔汽车和易行保险合并报表范围变化因素减少净收入 2,602.48 万元（2842.97-203.19-37.30），占 2022 年度销售收入总减少额的 14.61%。以上两个因素合计占 2022 年度销售收入总减少额的 78.57%。



(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。

#### 【公司回复】

① 本公司的销售渠道分为分销代理商、终端客户、行业大客户三类销售渠道，三类客户的销售模式上无明显区别，仅是价格体系、信用账期的不同。其中分销代理商、终端客户、行业大客户的结算信用账期原则上分别是 90 天、120 天。从 2022 年销售排名前五十名客户分析，除了新增 7 家新客户外，其余 43 家均为老客户。排名差异源于疫情影响导致各家销售状况参差不齐所致，但总体分析，老客户相对稳定。

2022 年前五大客户的变动情况如下：

一、新增 2 家大客户：其中 2022 年排名第一的中润超油（北京）新材料有限公司是依托航空发动机集团、北京石墨烯技术研究院的技术，专门为军工、航天、风电等大型行业利用石墨烯专利技术做国产润滑油脂替代进口产品的国防战略供给。由于其拥有核心专利技术和研发实验室，但并无量产工厂，故其所需润滑产品均交由我司代为加工，需求量和产品质量、工艺控制要求较高，2023 年需求量预计突破 1 个亿；

其中 2022 年销售排名第三的五寨县华祥物流有限公司是我司为规范代理渠道，避免同品牌产品在同一县域恶性竞争，将五寨县 10 多家销售分销代理客户统一划归该公司统一进货，进行市场有序管理的结果。

二是 2021 年的排名第 11 的鄂尔多斯市伊达商贸有限责任公司在 2022 年上升为排名第五，主要是通过业务员在当地随同其业务员做地推式客户推介、拜访及技术培训支持等，协助其开发多个下游经销商和车辆维修保养厂客户，从而增强经销商的信心和扩大了其销售；

三是 2021 年销售排名第二的福建省路路达石油制品有限公司由于资金链问题导致多家供应商提起诉讼，我司为防止损失，提前终止发货，全力追索欠款，在 2022 年经多方协调已追回所有货款，未造成损失；2022 年鉴于其诉讼案件较多，为避免新的损失，并未进行新的业务合作，但一直保持联系和关注，当其处理完各诉讼案件后，视其资金及信誉状况，再择机重启合作。

四是 2021 年排名第四的满洲里华盛化工有限公司因宏观经济形势影响，其进出口业务基本停滞，应收款超期严重，为控制风险，2022 年下半年终止供货，全力追索逾期货款，截至目前该客户应收款已全部结清，无损失；

五是 2021 年排名第五的北京汇瑞恒丰贸易有限公司因宏观经济形势影响，导致 2022 年下

跌到排名第 18，随着经济形势的复苏，2023 年销售量增加。

综上，公司主要客户基本没有大变化，2022 年前 50 大客户有 43 家均为老客户。受宏观经济形势影响个别客户经营出现问题，公司已及时采取措施，规避风险。

② 2022 年销售前 50 大客户排名与 2021 年比对表如下：

单位：元

客户名称	2021 年排序	2021 年主营收入	2022 年排序	2022 年主营收入
中润超油（北京）新材料有限公司			1	93,460,980.85
日推石化（北京）有限公司	1	95,849,154.11	2	37,479,997.99
五寨县华祥物流有限责任公司			3	24,068,102.64
中国人民财产保险股份有限公司北京市分公司	3	24,690,203.47	4	17,203,646.28
鄂尔多斯市伊达商贸有限责任公司	11	7,034,605.42	5	13,532,875.20
湖北佳飞新能源科技有限公司	20	5,285,453.09	6	11,333,450.10
惠州市祥润通化工科技有限公司	49	2,297,020.37	7	6,467,955.72
岢岚县捷鑫运输有限公司	14	6,766,584.03	8	6,297,926.54
保德县联铭运输有限公司	54	2,216,698.24	9	6,117,446.96
固安宏光汽车零部件制造有限公司	82	1,431,502.39	10	5,115,912.39
北京北方出租汽车有限责任公司			11	4,509,877.36
保德县凯瑞达运输有限公司	45	2,434,069.92	12	4,394,194.70
北京润高石油化工有限公司	27	4,041,917.59	13	4,390,810.62
保德县顺捷运输有限公司	47	2,302,796.47	14	4,387,951.34
保德县欣泰运输有限公司	48	2,298,314.18	15	4,372,753.14
保德县德松运输有限公司	12	7,018,435.42	16	4,121,469.90
保德县朗越运输有限公司	21	4,499,915.03	17	4,021,015.96
北京汇瑞恒丰贸易有限公司	5	19,701,504.38	18	3,824,336.29
保德县丰凯运输有限公司	62	1,877,690.29	19	3,705,084.13
保德县佳宏运输有限公司	28	4,036,824.77	20	3,696,744.23
保德县顺舟运输有限责任公司	65	1,857,929.19	21	3,618,623.87
广西筑勋物业管理有限公司			22	3,354,773.58
锦州圣烨技术服务有限公司	131	836,384.98	23	3,069,492.03
山西新信能矿山工程有限公司	92	1,209,707.96	24	2,824,221.25



客户名称	2021年排序	2021年主营收入	2022年排序	2022年主营收入
湖南湘粤孚化工科技有限公司	57	2,068,318.58	25	2,824,120.33
固安县鑫商海缘货运有限公司	61	1,887,587.77	26	2,821,763.55
山西鹏程伟业科技有限公司	22	4,476,770.00	27	2,526,537.10
北京北方创业出租汽车有限公司	431	27,769.91	28	2,523,913.12
岢岚县安烁运输有限公司	53	2,233,230.04	29	2,496,741.55
山西启辰伟业科技有限公司	31	3,870,132.75	30	2,294,661.93
乌海市达凯土石方工程有限公司	150	685,566.35	31	2,268,162.84
保德县瑞德物资供应有限公司			32	2,261,027.44
北京超越明达汽车销售服务有限公司	106	1,065,226.47	33	2,221,119.33
保德县华福万鑫商贸有限公司	209	297,106.20	34	2,100,885.37
固安锋行科技有限公司	330	97,353.99	35	2,028,823.00
山西中益和矿山工程有限公司	79	1,475,703.32	36	1,991,324.76
乌拉特前旗耀辉矿业有限公司	89	1,252,176.98	37	1,951,128.32
保德鑫运通运输有限公司	17	6,116,950.45	38	1,825,488.49
临汾市尧都区晋源鑫商贸有限公司	59	2,015,853.97	39	1,819,749.56
中国重汽集团湖北华威专用汽车有限公司	91	1,213,261.63	40	1,800,825.37
北京朝益缘汽车服务有限公司	172	495,517.69	41	1,713,150.56
中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司	15	6,435,210.61	42	1,688,773.63
北京嘉越润和贸易有限公司	6	14,025,486.73	43	1,687,858.38
北京爱车易行保险代理有限公司	200	372,993.05	44	1,527,736.83
保德县辰星运输有限公司			45	1,513,477.90
山西启展铁路工程有限公司	130	846,238.92	46	1,415,719.46
湖北安奕润滑油有限公司	271	171,256.64	47	1,253,161.10
遵化市通盈运输有限公司			48	1,232,891.13
山西银鹏科技有限公司	93	1,199,778.73	49	1,173,729.18
固安县亚之桥货物运输有限公司	34	3,167,864.60	50	1,099,606.77
合计		253,184,066.68		325,432,020.07

③因公司自身生产车用快消品和消毒液，具有自主品牌的产品优势，同时与北京地区多家维修机构有长期合作关系，故近几年一直被列入保险公司的第三方服务商名录。我司作为服务

商之一为人保财险等保险公司提供其投保车主客户的保后服务，包括但不限于车辆保养、车辆检测、车辆消毒等。保险公司定期根据我司提供服务的项目和数量支付服务费用。

## 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；

### 【公司回复】

我司润滑油目前原材料的供应商均为中石油、中石化及地方炼油厂的一级经销商。供应商的选择主要评价方法：一是是否为一手经销商货源，二是能否按时按质供货，三是价格合理性，四是账期支持。大部分是先行全额支付预付款订货，个别供应商能给账期。下表为2022年前30大供应商排名与2021年数据比对表：

单位名称	采购产品类别	2021年排序	2021年采购额（元）	2022年排序	2022年采购额（元）
北京甘电科技有限公司	润滑油原材料		-	1	69,414,891.14
莒南县富虎能源有限公司	润滑油原材料		-	2	60,048,677.10
天津市登科化学试剂有限公司	润滑油添加剂	6	41,750,931.94	3	48,254,796.20
天津市路宜润滑油有限公司	润滑油原材料	14	5,422,461.86	4	35,828,946.99
沧州渤海新区厚实石油制品销售有限公司	润滑油原材料	3	30,731,556.53	5	23,479,196.42



单位名称	采购产品类别	2021年排序	2021年采购额(元)	2022年排序	2022年采购额(元)
凯盛恒丰国际贸易(天津)有限公司	润滑油原材料	15	4,869,097.35	6	22,177,521.24
冠杰(舟山)石油化工有限公司	润滑油原材料	12	7,894,853.93	7	12,595,666.57
石育生物科技石家庄有限公司	消毒液原材料	10	11,022,296.68	8	9,797,704.96
天津尚奕泽物流有限公司	润滑油原材料	17	4,277,034.94	9	9,681,000.71
天津市昊瀚隼业商贸有限公司	润滑油原材料	1	51,026,138.59	10	9,529,194.05
廊坊市怀谨商贸有限公司	润滑油原材料	7	22,047,914.34	11	8,370,887.33
北京赛道科技发展有限公司	润滑油原材料	9	14,630,368.96	12	7,673,830.16
河南省君恒实业集团生物科技有限公司	润滑油原材料	22	2,723,362.31	13	6,626,326.71
黑龙江省锦承化工产品有限公司	润滑油原材料	26	1,742,485.71	14	4,733,105.37
宁波顶创太化新材料有限公司	润滑油原材料	5	27,170,188.41	15	3,047,045.61
廊坊森天塑料制品有限公司	包材	21	2,849,557.58	16	2,743,362.84
天津中粮制桶有限公司	包材	25	1,779,961.05	17	2,392,884.05
河南福润德润滑油脂有限公司	润滑油原材料	127	6,814.16	18	2,006,145.56
江苏鑫众合能源有限公司	润滑油原材料	13	6,292,545.56	19	1,979,608.81
河南晟丰石化科技有限公司	润滑油原材料	16	4,805,072.28	20	1,976,202.19
郑州金山润滑油有限公司	润滑油原材料	35	648,630.51	21	1,808,664.16
北京鼎能开源电池科技股份有限公司	电池材料	31	970,507.94	22	1,783,455.74
莒南县伟昊润滑油有限公司	润滑油原材料	8	19,109,336.26	23	1,558,053.08
北京广联创新能源科技开发有限公司	润滑油原材料	27	1,550,289.00	24	962,620.00
河北弘鑫塑料科技有限公司	包材	20	2,877,876.22	25	933,628.37
无锡路友油品有限公司	润滑油原材料	11	10,112,166.03	26	860,943.20
固安县鑫商海缘货运有限公司	运费	23	2,687,067.93	27	605,973.05
艾喜路(天津)润滑科技有限公司	润滑油原材料	18	4,180,176.96	28	468,141.61
一润科技(北京)有限公司	润滑油原材料	19	3,539,358.44	29	442,477.87

单位名称	采购产品类别	2021年排序	2021年采购额(元)	2022年排序	2022年采购额(元)
北京邦盛达商贸有限公司	润滑油原材料	165	516.29	30	410,687.77
合计			286,718,567.76		352,191,638.86

从上表比对可以看出，除了2022年新增两家大供应商外，其他28家供应商均为老供应商，由此我司供应商整体是相对稳定的。

2022年新增两家供应商情况：

北京甘电科技有限公司是甘肃电气装备集团有限公司下属的北京公司，主要职责是利用其集团在兰州大国企优势资源进行市场业务拓展和技术吸纳，并专业从事壳牌、美孚及兰州的中石油、中石化各炼油厂等上游资源的润滑油、基础油销售业务，主要供给其集团下游子公司及合作伙伴。经朋友推介，我司于2021年6月开始与其领导层接洽，经过多轮洽商合作模式及样品测试，其供给的基础油品质稳定、性能参数优越、价格合理，恰好符合我司产品技术创新所需求的高端基础油，同时其还可以提供30日的部分产品资金账期支持，至此从2021年底开始与其合作兰州中石油、中石化等炼油厂的高端基础油采购业务。

莒南县富虎能源有限公司是2021年排名第8位的供应商莒南县伟昊润滑油有限公司的上游生产厂，我司为减少采购中间环节、节省成本及原材料质量控制，随着公司业务扩大及采购量的增大，供应商均将逐步向第一货源的生产厂家转化。由于我司润滑油原材料基础油从源头生产厂莒南县富虎能源有限公司直接采购，也导致2021年供应商排名第8位的莒南县伟昊润滑油有限公司在2022年供应商排名跌至23位。

2021年供应商排名第一的天津昊瀚隼业公司由于上游资源问题、供货不及时及质量把控问题，在2022年跌至第十名；2021年供应商排名第二、第四的大连晟远、中油恒昌泰石化（大连）均系其上游生产厂，因2021年底及2022年初，大连地区炼油厂原油供给不足及质量事故频发，导致供货不及时，难以接续合作，最终2022年不得不终止合作；2021年供应商排名第三的沧州渤海厚奕石油公司合作正常，2022年排名第五；2021年供应商排名第五的宁波顶创公司由于宏观经济形势，原油进口受阻，其上游生产厂只能维持断续生产，产品供应品种减少且时常断货，不能稳定供给所需，加之新供应商供货速度和价格上均有优势，因此公司本着择优原则，缩减其供货量，从而导致从2021年供应商排名第五跌至2022年的第15名。

2022年供应商排名第三的天津登科，在2021年排名第六；2022年供应商排名第四的天津路宜公司，在2021年排名第14位；2022年供应商排名第5位的沧州渤海厚奕石油公司，



是 2021 年的第三位。即 2022 年前五位供应商除了两个新的合作伙伴外，其他均为老供应商。

由此，可以看出我司供应商排名前 30 名中，28 家均为多年合作伙伴，公司运营相对稳定且持续合作，不存在对公司产品质量及发展有不利影响。

(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；

#### 【公司回复】

影响我司采购成本的主要是润滑油的原材料，从我司采购排名前 30 家供应商的采购内容可以看出主要是润滑油的原材料和包材、添加剂等，2022 年与 2021 年对比，虽然供应商排名略有变化，但基本都保持合作关系，除个别供应商自身问题外，进货渠道没有大变化。2022 年公司要求在宏观经济形势比较严峻、原油价格波动较大的情况下，要进一步优化采购渠道，根据基础油行情变化，采取逢低进货的策略，降低产品成本。同时跟进汽车技术发展变化，逐渐开发适应欧 6 以上高端市场用油，用新产品带动公司毛利率的提升。为此，公司利用多年积累的丰富的供应商资源，关注每日基础油行情，逢低进货，每次进货多家询价，进行供应商之间的比价及服务评估，择优进货，多措并举，降低了采购成本。2022 年度供应商排名第一、第二均为新增供应商，一是国企背景的北京甘电公司，占公司 2022 年度采购额 15.46%，其供给我司基础油均为高端基础油，对我司创新产品的技术性能起到了关键作用，且性能稳定、价格合理，还有 30 日的账期支持，节省了一部分资金成本；二是莒南县富虎能源公司，占公司 2022 年度采购额 13.38%，其本身是炼油厂，直接从炼油厂采购，中间少了一道经销商环节，采购成本自然而然降低。

本公司 2022 年前 30 名供应商中，有 28 家均为老供应商，因此原材料供应稳定，且又采取比价策略，从而很好的控制了原料成本。2022 年前 30 家主要供应商采购金额及排名、占比详见下表：

单位名称	采购产品类别	2022 年排序	2022 年采购额 (元)	占比
北京甘电科技有限公司	润滑油原材料	1	69,603,841.48	15.46%
莒南县富虎能源有限公司	润滑油原材料	2	60,048,677.10	13.38%
天津市登科化学试剂有限公司	润滑油添加剂	3	48,254,796.20	10.75%
天津市路宜润滑油有限公司	润滑油原材料	4	35,828,946.99	7.98%

单位名称	采购产品类别	2022年排序	2022年采购额(元)	占比
沧州渤海新区厚奕石油制品销售有限公司	润滑油原材料	5	23,479,196.42	5.23%
凯盛恒丰国际贸易(天津)有限公司	润滑油原材料	6	22,177,521.24	4.94%
冠杰(舟山)石油化工有限公司	润滑油原材料	7	12,595,666.57	2.81%
石育生物科技石家庄有限公司	消毒液原材料	8	9,797,704.96	2.18%
天津尚奕泽物流有限公司	润滑油原材料	9	9,681,000.71	2.16%
天津市昊瀚隼业商贸有限公司	润滑油原材料	10	9,529,194.05	2.12%
廊坊市怀谨商贸有限公司	润滑油原材料	11	8,370,887.33	1.86%
北京赛道科技发展有限公司	润滑油原材料	12	7,673,830.16	1.71%
河南省君恒实业集团生物科技有限公司	润滑油原材料	13	6,626,326.71	1.48%
黑龙江省锦承化工产品有限公司	润滑油原材料	14	4,733,105.37	1.05%
宁波顶创太化新材料有限公司	润滑油原材料	15	3,047,045.61	0.68%
廊坊森天塑料制品有限公司	包材	16	2,743,362.84	0.61%
天津中粮制桶有限公司	包材	17	2,392,884.05	0.53%
河南福润德润滑油脂有限公司	润滑油原材料	18	2,006,145.56	0.45%
江苏鑫众合能源有限公司	润滑油原材料	19	1,979,608.81	0.44%
河南晟丰石化科技有限公司	润滑油原材料	20	1,976,202.19	0.44%
郑州金山润滑油有限公司	润滑油原材料	21	1,808,664.16	0.40%
北京鼎能开源电池科技股份有限公司	电池材料	22	1,783,455.74	0.40%
莒南县伟昊润滑油有限公司	润滑油原材料	23	1,558,053.08	0.35%
北京广联创新能源科技开发有限公司	润滑油原材料	24	962,620.00	0.21%
河北弘鑫塑料科技有限公司	包材	25	933,628.37	0.21%
无锡路友油品有限公司	润滑油原材料	26	860,943.20	0.19%
固安县鑫商海缘货运有限公司	运费	27	605,973.05	0.13%
艾喜路(天津)润滑科技有限公司	润滑油原材料	28	468,141.61	0.10%
一润科技(北京)有限公司	润滑油原材料	29	442,477.87	0.10%



单位名称	采购产品类别	2022 年排序	2022 年采购额（元）	占比
北京邦盛达商贸有限公司	润滑油原材料	30	410,687.77	0.09%
合计			352,191,638.86	78.45%

2022 年所有供应商中，除了北京鼎能开源电池科技股份有限公司是关联公司外，其他供应商均不存在关联关系。

(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；

**【公司回复】**

润滑油原材料主要是基础油，原则上基础油的采购都是先付预付款订货锁定价格，到货后按照实际到货数量清算补差或退余款。但 2022 年由于宏观经济形势影响，各润滑油调和生产厂根据各地市场环境不同，需求量均大幅下滑，甚至很多小的润滑油企业停业、破产。而我司虽同样业绩下滑，但由于公司常年积攒下的诚信口碑，在市场整体需求疲软情况下，就可以获得一部分有实力有囤货的供应商给予一定的账期支持。这也是市场经济在整体疲软的情况下的必然宽松结算条件。

关于同行业情况鉴于各公司的公开资料很少，无法作比对。

行业状况：同行业各企业无论上游还是下游，在 2022 年由于宏观经济形势影响，均处于业绩大幅下滑，且同业很多作坊式小型润滑油调和厂基本停摆或破产。但自 2023 年春节后，市场复苏，无论车辆生产厂、车辆后市场及工矿企业对润滑油的需求均明显增大，市场前景依然可期。

公司产业链话语权：润滑油行业是一个近万亿的客观需求快消品行业。除了汽车、工程机械日常保养需求外，工矿企业只要有机器在转，就离不开润滑油的需求。虽我司目前市场占有率不足 1%，但鉴于公司的自主知识产权专利技术及行业多年的信誉、美誉度积累，在整个润滑油行业依然有一定的知名度和可信度，因此在采购环节，供应商不仅相对稳定，且采购价格也相对比非上市挂牌企业优惠，部分供应商还提供一部分账期支持，从而使得采购成本相对降低，节约部分资金成本。

(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；

**【公司回复】**

2022 年期末预付款主要供应商明细如下：

2022 年预付款主要供应商明细

单位：元

科目名称	采购内容	期末借方	账龄	说明
莒南县富虎能源有限公司	润滑油原材料	8,548,755.28	1 年以内	正常，2023 年已陆续到货。
莒南县伟昊润滑油有限公司	润滑油原材料	4,049,954.91	1 年以上	由于宏观经济形势影响，原油到不了货，拖延生产。正陆续补货退款。
盘锦君海石油化工有限公司	润滑油原材料	2,290,072.96	1 年以上	该供应商未能按期交货系其法人突发意外，公司突然停止业务。后经多次催要，已于 2023 年 1 月交付产品，并入库 2,290,072.96 元，即此双方结清。
湖南涿水互联网科技有限公司	润滑油原材料	1,240,113.11	1 年以内	正常，2023 年已陆续到货。
浙江凌沧能源有限公司	润滑油原材料	410,164.00	1 年以内	正常，2023 年已陆续到货。
安徽沧瑞企业发展有限公司	润滑油原材料	400,000.40	1 年以内	正常，2023 年已陆续到货。
大连晟远石油化工有限公司	润滑油原材料	384,624.01	1 年以内	正常，2023 年已陆续到货。
天津市登科化学试剂有限公司	润滑油添加剂	324,607.50	1 年以内	正常，2023 年已陆续到货。
合计		17,648,292.17		

我司与莒南县伟昊润滑油有限公司、盘锦君海石油化工有限公司的采购结算模式是先打预付款锁定价格，定期交付润滑油原材料即基础油或导热油等。采购模式与其他供应商没有区别。

莒南县伟昊润滑油公司是一家贸易公司，供给我司润滑油原材料诸如基础油、导热油、变压器油、工业白油等。在我司付完预付款锁定价格后，由于疫情，市场基础油价格飞涨，该公司的上游厂商不能原价供货，加上其与上游生产厂又系兄弟单位，双方发生矛盾，从而导致迟迟不能交货。目前，其与上游兄弟生产厂已达成和解，2023 年已陆续供给产品，正在做最后清算。



盘锦君海公司借方发生额 494,513.67 元系联飞翔本部结转深思合并所致。该供应商未能按期交货系其法人突发意外，公司突然停止业务。后经多次催要，已于 2023 年 1 月交付产品，并入库 2,290,072.96 元，即此双方结清。

(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。

#### 【公司回复】

莒南县伟昊润滑油有限公司虽然公司名字中有润滑油字样，但他实际上只是做基础油销售的贸易公司，是莒南县富虎能源有限公司的独家经销商（同一实际控制人），该供应商与我司合作三年多了，主要供给我司莒南县富虎能源有限公司生产的导热油、变压器油、工业白油及基础油。该公司不生产成品润滑油终端产品。

天津市路宜润滑油有限公司是一家贸易公司，不生产成品润滑油终端产品，是天津石化的一级经销商，与我司合作也近三年。主要供给我司天津石化生产的导热油、变压器油、工业白油及基础油。

我司与该两个公司不存在委托代销业务，也没有委托生产业务，均是纯贸易原材料采购。

### 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；

#### 【公司回复】

公司 2022 年底的发出商品在 2023 年 1 月 4,540.77 万元已结转收入，占 2022 年底余额的近 80%，到 2023 年 3 月底已基本结转完毕，因此不存在大额发出商品积压。

发出商品计量的确认依据和会计政策与收入确认原则和具体方法相关政策密切相关，公司销售商品收入确认的具体方法为：于货物交付客户并取得客户收货签收单，且预计相关的经济

利益很可能流入企业确认收入。若货物已经发出离开公司，公司还没有取得客户收货签收单的过渡阶段，已发出的货物按账目成本价计入发出商品会计科目，待该货物已经交付客户并取得客户收货签收单时，公司财务将发出商品确认为销售收入，并将发出商品结转为主营业务成本。

(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。

#### 【公司回复】

公司通过年底库龄分析，原材料库存在 1 年以上的只有 889.70 万元，主要为润滑油产品和包装物，不存在过保质期问题，年底进行存货减值测试，未发现减值迹象。

#### 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，主要为 2022 年底计提了年终奖 106.01 万。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 83,911.86 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，按工作性质分析各类人员人均薪酬的变动情况。

#### 【公司回复】

公司 2021 年度合并现金流量表的范围含北京联飞翔汽车科技有限公司（以下简称：联飞翔汽车）2021 年 1-3 月现金流量表和北京爱车易行保险代理有限公司（以下简称：易行保险）2021 年度 1-12 月现金流量表，其中含这两个公司合并期间的“本期支付给职工以及为职工支付的现金”分别为 50.07 万元及 76.30 万元，因此两个公司在 2022 年初已经不在合并报表范围，故没有包含这两个公司的员工人数，2021 年的实际职工人数大于 2022 年报的期初人数。

若同口径减去联飞翔汽车和易行保险支付的现金 50.07 万元及 76.30 万元，则 2021 年度人均职工开支为 70,176.09 元，2022 年度较 2021 年度人均职工开支增加 13.97%。以上为较为合理数据，不存在会计列报不准确的情形。

按工作性质分析各类人员 2022 年与 2021 年人均薪酬的变动情况如下：



岗位性质	2022 年人均工资 (元)	2021 年人均工资 (元)	增加额 (元)	增长率 (%)
财务	81,612.37	76,488.25	5,124.12	6.70%
管理	212,677.61	187,361.61	25,316.00	13.51%
行政	50,999.17	42,145.26	8,853.91	21.01%
技术	113,651.38	90,175.00	23,476.38	26.03%
生产	38,724.67	39,801.53	-1,076.86	-2.71%
销售	74,088.28	60,879.92	13,208.35	21.70%
总计	79,978.95	70,176.09	9,802.86	13.97%

## 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；

### 【公司回复】

公司销售商品收入确认的具体方法为：于货物交付客户并取得客户收货签收单，且预计相关的经济利益很可能流入企业确认收入。若确认收入的客户在当月没有开具发票，就确认为暂估收入，暂估销项税金也同步确认，导致应交税金中的应交增值税到 2022 年底滚动累计金额达 2260.79 万元，金额相对较大。因暂估税金金额较大，每月纳税申报是无开票收入和冲减开票收入在纳税申报表明细的量太大，不好操作核实，在实际操作过程中，就按实际开票明细进行纳税申报，这样就产生了时间差异，有的年份开票数量大于当年报表收入，也会冲减以前年度暂估收入金额。在总体上不会减少增值税应纳税额，就是时间差异造成。公司正在核对清理以前形成暂估收入及相应暂估税金账务，在未来将尽量减少暂估收入金额，及时开具发票，尽可能与纳税申报表数据同步。

(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。

### 【公司回复】

根据以上原因分析，因公司滚动到 2022 年底增值税暂估销项税金额较大，为 2260.79 万元，当年现金流量表中支付的各项税费本期金额 560.79 万元，主要原因为当年按发票的进销项纳税申报应交税金远小于期初期末余额。随着公司减少暂估增值税销项税金额，将来应交税

费余额会大幅下降，当期的实交税额与余额会相匹配。

## 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。

### 【公司回复】

联飞翔子公司河北深思新材料技术有限公司（以下简称河北深思）于 2021 年 11 月接到税务部门通知，要求核查中油新日达石油化工（大连）有限公司（以下简称新日达）与河北深思业务往来事项及纳税情况。

该公司 2019 年以前是河北深思的供货商，2020 年以后河北深思没有与该公司发生过业务关系。核查过程中无法联系到开票单位中油新日达石油化工（大连）有限公司，经与大连主管税务局多次沟通了解确认，在《国家税务总局大连长兴岛经济区税务局 2022 年 3 月非正常户公告》（网址 <http://dalian.chinatax.gov.cn>）可以查到该企业被认定为“非正常户”信息。

河北深思积极配合税务检查，根据要求将与新日达相关业务活动的合同、协议、订单、付款凭证、货物入库、出库、发票、企业会计核算记录等资料提供给主管税务部门。

因无法联系新日达，其后期给其他公司开票并欠缴增值税款金额很大，税务部门将其开具的所有发票不管是否交税都认定为虚开，国家税务总局廊坊市税务局第二稽查局于 2022 年 6 月下达税务处理决定书（冀廊税二稽处[2022]39 号），深思公司因此补缴增值税 392.25 万元，其他附加税 39 万元，税务处理决定书明确写明：“经检查核实，你单位上述取得的 292 份增值税专用发票符合国家税务总局关于发布《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的公告（国家税务总局公告 2018 年第 28 号）第十四条之规定，其支出允许税前扣除”。此笔业务经税务局核查已判定业务真实，准予以上采购成本税前扣除，故没有调整补交企业所得税及相应的滞纳金。



金。

上述业务在税务核查过程中，企业提供了整个业务各环节的凭证附件，证据链完整，各环节内控审批完善，相关成本费用经税务部门确认真实，不存在虚假采购业务的情况，此事件已经税务部门确认结案，公司年审会计师事务所据此对以前年度进行了前期会计差错更正，公司账务处理完毕。

北京联飞翔科技股份有限公司

2023年6月19日



七四八