

**北京联飞翔科技股份有限公司**  
**关于 2023 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 2024 年 8 月 14 日下发的《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【2024】第 354 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（附年审会所回复内容）：

**1、关于存货真实性**

你公司 2023 年年报显示，存货期末账面余额为 2.23 亿元，较期初下降 37.09%，跌价准备期末余额为 22.31 万元，与上期基本持平。你公司存货结构发生较大变化，原材料和库存商品大幅减少，发出商品大幅增加，发出商品期末账面余额为 1.29 亿元，较期初增长 102.04%，未计提任何跌价准备。

中兴华所审计报告显示，会计师未能对公司期末存货与期初存货实施有效的监盘程序，无法就上述存货的相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

**请你公司：**

（1）详细列示发出商品明细情况，包括但不限于存货类型、存货数量、存货成本单价、存货成本金额、上期原材料和库存商品结转情况、存货产成时间、存货库龄、存货发出时间、存货发出对象、对应的合同金额、开票时间、期后确认收入情况、相关收入回款情况；

（2）说明发出商品的内部控制制度，是否能对存货的发货、耗用、损毁情况有清晰的核算和控制，结合发出商品的期后结转情况，分析长期未结算的发出商品是否存在跌价风险；

（3）说明发出商品绝对数额和占存货的比例大幅增加是否系与下游客户的合作方式发生重大变化，发出商品数额较大是否系客户拒绝验收同时暂未退货形成，发出商品是否系虚假存货规避审计实地盘点，发出商品涉及的物流公司是否与往年发生较大变化，物流运输时间和验收时间是否存在过于集中超出商



业合理性的情况，下游客户是否存在体量较小没有能力承载相关发出商品的情况。

请年审会计师中兴华所：

说明针对存货执行的审计程序，导致无法有效监盘的具体情形，未执行有效替代性审计程序的客观原因，存货计量有较强的连续性，你所是否就该事项与前任会计师充分沟通，就存货的财务真实性方面是否存在重大疑虑。

### 【公司回复】

(1) 商品明细情况见相关附表。

(2) 公司建立了《联飞翔系统成本核算管理规定》相关内部控制制度，对存货的发货、耗用、毁损情况根据相关单据和业务收发存系统能够进行较为清晰的核算，财务对公司大客户业务实物的管理控制相对较弱，没有深入了解实际业务，需要进一步加强完善财务内控制度的实施。公司“发出商品”账户核算已发出的产成品或库存商品，客户还没有签收或未开票结算部分；开票结算后结转为销售成本。

因公司的主要产品为润滑油、油基养护液等油液类产品，2023 年度占总的销售比例在 90 以上，保质期较长，基本没有跌价风险，年报时对此类产品的发出商品没有进行跌价测试。

(3) 发出商品绝对数额和占存货的比例大幅增加原因：发出商品数额较大大部分属于客户还未验收、未开票收款的情况，同时存在部分品种或标准客户有异议，暂未退货形成，与下游客户的合作方式没有发生重大变化，发出商品在 2023 年上半年根据业务部门的客户需求发出，不存在虚假存货规避审计实地盘点，发出商品涉及的物流方式与往年没有发生较大变化，物流运输时间和验收时间不存在过于集中超出商业合理性的情况，不存在下游客户体量较小没有能力承载相关发出商品的情况。

### 【年审会所回复】

1、针对存货，实施的主要审计程序包括：

(1) 获取与存货相关明细表及出入库单据，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。检查存货明细表中是否有异常或负余额（包括数量为负或金额为负）的项目。

具体实施：针对存货我们获取了企业提供的存货明细表、存货收发存明细表，采购入库单明细、销售单明细，复核加计过程中发现，进销存明细表产品分类与总账产品分类不勾稽，总账库存商品只有二级分类无明细分类，由进销存系统生成的凭证上无相关单据标注，总账系统与企业提供的进销存数据之间存在不一致，其生成过程非系统完全自动生成，但无法核对相关订单与总账明细账之间数据差异，同一商品编码的商品既包括在产成品中，也包括在原材料，我们认为其会计核算存在重大的内部控制缺陷，对相关数据的影响重大且广泛。

#### （2）对发出商品实施的审计程序。

具体实施：我们在对企业存货结构实施分析程序中发现，发出商品占比过高，以前年度存在期末从应收账款中审计转回，下年初调整出库，我们认定发出商品存在较高的审计风险，影响重大且广泛。

我们对企业相关财务数据进行了核对与检查发现，北京联飞翔及河北深思两家公司发出商品期初总金额为 59,554,997.33 元，北京联飞翔发出商品账面有总额无客户明细，河北深思发出商品有客户明细，但存在负数，因发出商品期初数为以前年度结转，且已在订单系统中显示销售出库，其存货相关会计处理并非自动化处理，我们无法将发出商品对应到相应的客户明细上且无法与业务数据进行完全勾稽。从企业相关人员处取得发出商品明细进行函证，对方客户均未回函。

#### （3）抽查存货有关的合同、协议和物流单据等。

具体实施：企业的产成品生产主要由内部交易形成，难以判断其交易实质，其主要的外部加工商无锡路友油品有限公司，即是其委托加工商又是其客户，其应付账款的减少主要通过收入抵扣费用处理，之间无资金流及发票流。我们抽查了相关的物流单据，也发现主要物流商北京宏远伟业物流有限公司和固安县鑫商海缘货运有限公司，凭证后虽附有发运单据，但两家物流公司应付款的减少，主要通过收入进行抵扣，企业无法提供相应的资料证明以上处理的合理性。

#### （4）内部关键交易核查

具体实施：企业内部关联交易复杂，北京联飞翔和河北深思互为供应商及客户，同时销售及采购，即采购原材料，产成品，又销售产成品及原材料，其共用固安生产基地及无锡生产基地，同一种商品内部循环采购销售，2023 年交易金额与开具发票金额存在较大差异，因其交易为连续交易，存在以前年度结转，其

会计核算存在重大控制缺陷，我们无法核对出具体差异金额。

(5) 关于存货监盘

具体实施：我们与企业商定于 2024 年 3 月 31 日对企业存货进行监盘，3 月 28 日左右我们收到北京联飞翔、北京爱车易行、河北深思截止 3 月 30 日盘点明细表，企业告知我们，除北京联飞翔有 212,551.43 元存货存放在异地企业库房，其他的库存都集中存放在固安库，2023 年 12 月 31 日资产负债表日账上记录的江苏无锡库、河北威县库，截止 3 月 30 日货品已处理完毕，本次盘点库房为固安库存。

我们按照企业提供的盘点日库存相关数据与资产负债日及企业 2024 年 2 月 29 日账面数据整理对比结果如下：

项目	爱车易行	北京联飞翔	河北深思	合计	备注
2023 年 12 月 31 日	5,099,196.14	49,673,203.75	35,207,498.73	89,979,898.62	不含发出商品
2024 年 2 月 29 日	4,680,257.71	31,788,841.82	13,935,228.71	50,404,328.24	不含发出商品
2024 年 3 月 30 日	277,372.91	408,718.85	7,901,228.35	8,587,320.11	不含发出商品

各仓库数据变化如下：

主体	仓库	12 月 31 日金额	3 月 30 日金额	库房地點
北京联飞翔	01 滤清器 - 原材料库	77,750.03	75,286.52	固安
北京联飞翔	02 滤清器 - 产成品库	120,156.49	95,173.13	固安
北京联飞翔	03 润滑油库 - 库存商品库	2,017.08		固安
北京联飞翔	04 润滑油库 - 产成品库	21,212.86	21,212.86	固安
北京联飞翔	05 包装物 - 原材料库	63,918.08	4,271.81	固安
北京联飞翔	06 消毒产品类 - 库存商品库	1,502.22		固安
北京联飞翔	08 润滑油原材料 (无锡库)	13,395,534.79		无锡
北京联飞翔	09 润滑油产成品 (无锡库)	17,257,230.34		无锡
北京联飞翔	13 异地库 - 成品库	151,772.33	166,205.65	异地
北京联飞翔	15 返修库 - 库存商品	148.33	148.33	固安
北京联飞翔	18 工业润滑油产成品 (固安库)	9,096,223.73	13.44	固安
北京联飞翔	19 研发原材料库	61.64	61.64	固安
北京联飞翔	20 研发产成品库	1,094.50		固安
北京联飞翔	22 太保北京异地库	47,431.03	46,345.78	异地
北京联飞翔	23 润滑油原材料 (威县库)	9,455,304.98		威县
河北深思	01R01-01 润滑油类 - 原材料 - 通用 - 固安库	1.49	4,848,790.72	固安

主体	仓库	12月31日金额	3月30日金额	库房地點
河北深思	02R02-01-润滑油类-原材料-高级-固安库	239,964.75	526,273.32	固安
河北深思	03Y02-01-养护液类-原材料-固安库	16,630.12	41,522.90	固安
河北深思	0402-04-包装物类-原材料-固安库	161,980.82	139,155.29	固安
河北深思	06R02-05-润滑油类-产成品-高级-固安库	56,703.11	40,350.25	固安
河北深思	07Y02-05-养护液类-产成品-固安库	8,531.30	7,732.43	固安
河北深思	09F02-01-辅料类-固安库	18,932.74	9,697.44	固安
河北深思	11R02-03 润滑油类-散液-固安库	216,434.24	197,057.93	固安
河北深思	12Y02-03-养护液类-散液-固安库	15,868.03	11,212.56	固安
河北深思	14L02-01-滤清器类-原材料-固安库	51,864.02	41,059.56	固安
河北深思	15L02-05-滤清器类-产成品-固安库	163,404.50	151,632.81	固安
河北深思	16D02-01-消毒液类-原材料-固安库	64,979.68	61,953.17	固安
河北深思	17D02-03-消毒液类-散液-固安库	274.49	238.08	固安
河北深思	18D02-05-消毒液类-产成品-固安库	7,959.51	7,959.51	固安
河北深思	24R01-01-润滑油类-原材料-通用-无锡库	4,827,292.00		无锡
河北深思	27R01-05-润滑油类-产成品-无锡库	893,672.60		无锡
河北深思	30 研发原材料库	31,836.15	31,405.23	固安
河北深思	31 研发产成品库	75.62		固安
河北深思	34L02-03-滤清器类-加工-固安库	3,417.46		固安
河北深思	35R03-01-润滑油类-原材料-事业部固安库	179,463.44	179,463.44	固安
河北深思	36R03-04-包装物类-原材料-事业部固安库	120,943.29	120,943.29	固安
河北深思	37R03-03-润滑油类-散油-事业部固安库	86,899.97	83,197.19	固安
河北深思	38R03-05-润滑油类-产成品-事业部固安库	50,930.73	50,930.73	固安
河北深思	39Y03-01-养护液类-原材料-事业部固安库	77,615.96	50,109.38	固安
河北深思	40Y03-05-养护液类-产成品-事业部固安库	6,902.01	6,902.01	固安
河北深思	41 深思待处理原材料库	55,346.15	54,859.34	固安
河北深思	42 深思待处理产成品库	39,775.99	39,775.99	固安
河北深思	47X02-01-新型材料类-原材料-尿素-固安库	11,214.23	4,896.68	固安
河北深思	48X02-03-新型材料类-散液-尿素-固安库	48,607.60	4,436.20	固安
河北深思	49X02-04-新型材料类-包装-尿素-固安库	19,227.74	11,898.00	固安
河北深思	50X02-05-新型材料类-产成品-尿素-固安库	359.58	1,588.14	固安
河北深思	51D01-01-消毒液类-原材料-固安库	971.00		固安
河北深思	56 徐工加工原料库 (固安库)	25,221.24	25,221.24	固安
河北深思	62R01-62 润滑油类-产成品-威县库	25,797,252.92		威县

主体	仓库	12月31日金额	3月30日金额	库房地點
河北深思	65R01-01-润滑油-原材料-固安库 WX	101,129.16	100,511.26	固安
河北深思	66R01-05-润滑油-产成品-固安库 WX	1,048,286.12	1,048,286.12	固安
河北深思	67-锂电池-原材料-固安库	2,168.14	2,168.14	固安
北京爱车易行	本部库房	5,098,610.64	277,372.91	固安
	合计	89,242,106.97	8,587,320.42	

以上数据我们可以看到，2024年2月29日至2024年3月30日，存货金额减少近83%，由5,040万减少至858万左右。

3月31日，审计项目组对企业固安库房的存货实施了监盘程序。监盘过程中我们发现审计单位存在与客户共用仓库及生产基地的情况，三家企业共用库房及库管，无法有效区分存货归属情况。监盘发现最大金额的存货为2024年3月期间新入库的500万左右的原材料—油剂，储存在一个大油罐中，通过现场监盘，是无法对其金额和数量确认的。

因此通过监盘程序，审计组无法确保存货的准确性和完整性，也无法实施其他更为有效的审计程序，对资产负债表日的存货得出相关审计结论。

#### (6) 关于前后任会计师沟通

具体实施：我所于4月6日左右就应收账款、存货、应交税费、主营业务收入相关的问题与前任会计师进行了书面及电话沟通，书面未回复，电话沟通时以正开会为由挂断。

## 2、关于应收账款真实性

你公司2023年年报显示，应收账款期初、期末余额分别为3.54亿元、2.43亿元，应收账款净增加1.11亿元，1年内应收账款2.23亿元；如财务报表附注五、31所述，营业收入本期发生额3.53亿元（含税本期发生额3.98亿元），本期销售商品收到现金2.45亿元。你公司按照单项计提坏账损失的应收账款金额仅0.21亿元，按照组合计提减值的应收账款1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上采用的减值比例分别为4.81%、13.88%、29.67%、45.91%、73.12%和100%。

中兴华所审计报告显示，无法就上述营业收入的发生额、应收账款期末余额、期初余额及其他原因减少的相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是

否有必要对这些金额进行调整。

请你公司：

(1) 说明各类业务和各类客户的结算条件和信用期安排，信用期安排包括但不限于标准信用期、信用期奖励、逾期惩罚等，说明当前应收账款逾期占比、你公司采取的催收措施，是否存在客户不认可交付成果拒绝结算、客户已被列入失信被执行人、关联客户长期未结算、前期业务付款已出现逾期仍继续开展合作等异常情况；

(2) 列示应收账款迁徙率、预期信用损失率、前瞻性调整等关键参数，分析应收账款减值损失计提是否充分，包括但不限于按照单项计提是否充分、减值比例是否充分等。

请年审会计师中兴华所：

就上述事项发表明确意见，说明 2023 年年度审计中针对应收账款执行的审计程序，就长期未回款业务的商业真实性、长期未回款业务确认收入的审慎性、应收账款减值比例的充分性说明获取的审计证据和审计判断。

#### 【公司回复】

(1) 公司客户信用期大部分为 3-6 月，由于后疫情期多角债情况比较普遍，再加上疫情之后各地民营企业出现倒闭、经营异常等情况，很多企业由于各种原因结款不及时，或进货多结款少等情况，逾期占比 79%。公司在疫情过后开始对大部分客户进行梳理，并在 2023 年 10 月对主要应收账款客户发出对账函（金额占比 85%以上），在 2024 年 5 月又对客户发出对账催收函（金额占比 90%以上），包括审计期间发的询证函，回函结果不甚理想，存在部分客户不认可交付成果或拒绝回函的情况，总体回函率较低。针对此情况，公司对客户的信用状况和实际经营情况进行了网上企查查和业务电话沟通、财务主动对账、发函和电话催收等多种方式核查、催款，也尝试了诉讼方式，实现了部分应收款的回收，但因为整体经济环境的影响，收款效果不是很理想。经查，部分客户确实已经注销和经营异常、失联、客户已被列入失信被执行人等，公司对于这部分客户应收账款，已经全额计提了信用减值损失。针对应收账款逐年增加的情况，公司管理层决定淘汰部分回款周期长、进货量大的客户，避免造成资金链紧张的风险。对现有收款较大的客户，除限制供货外，制定定期查询、随时沟通、多种方式催收的相应

措施。公司不存在关联客户长期未结算情况。由于疫情期间沟通不畅，疫情过后没有来得及全面了解客户情况，在 2023 年存在少数前期业务付款已出现逾期仍继续开展合作情况，后期公司已进行了全面梳理，杜绝此类现象发生，并将多措并举，加大应收账款催收力度。

(2) 公司 2023 年应收账款已按规定账龄分析计提了信用减值准备，并对客户的信用状况和实际经营情况定期进行网上企查查和催收等多种方式核查，对发现已经注销和经营异常、失联、失信的客户进行全额计提了信用减值损失。目前公司正在与审计配合进行客户全面梳理，并根据梳理情况重新核算应收账款账龄和计提信用减值准备。年报因时间紧迫，审计和财务对客户的信用状况和实际经营情况了解不够全面充分，可能存在应收账款减值损失计提不够充分的情况。后期公司将与审计配合，对客户多渠道了解查询，若发现可以全额计提信用减值损失的情形或经过会计师事务所审计收集充分计提信用损失证据后，再补提信用减值损失。

应收账款迁徙率、预期信用损失率为年审主审会计师事务所根据前期迁徙率规定计算公式计算，具有历史连续性。计算方法和公式表附后。

### **【年审会所回复】**

针对应收账款执行的审计程序，实施的主要审计程序包括：

(1) 我们获取了应收账款明细表，并实施了各种分析程序

具体实施：1) 复核加计过程中发现，北京联飞翔期初数负值重分类后，应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 1,676,656.81 元，河北联飞翔期初数负值重分类后应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 10,510,684.45 元。2) 分析期初贷方余额的项目时发现，其往来中存在大量调整分录，包括审计调整及应收应付款红冲，因以前年度报告并未披露合同负债的客户明细，我们无法对以上差额进行核对。

(2) 实施函证程序

具体实施：我们对审计范围内四家公司应收账款共计 364,602,624.98 元，实施了函证、占当期余额 90%，应收账款共发函证 85 份。收到应收回函 13 份，金额 17,361,683.24 元，回函金额占比 4%。未回函的客户，我们进行了电话沟通交流，沟通反馈未能证实期末余额的真实、准确性。我们亦无法实施其他有效

的审计程序，对未回函客户的期末、期初余额进行验证。

(3) 对本期及上年度发生额情况进行检查

具体实施：因应收账款期初存在差异，我们在对应收账款发生额的检查中也包括上期数据，抽查中发现，2022年应收账款借方、贷方都出现应收、应付款对冲的情况，河北深思抽查中借方红冲-7,270,276.30元，对方科目为应付账款暂估。贷方金额6,970,771.94元，与应付账款暂估红冲，贷方金额15,181,023.69元与应交税金红冲，2023年贷方红冲税金19,417,283.47元。其会计处理同时增加收入、成本，同时减少相关资产与负债。我们无法核实其以货易货交易的合理性，上期数据对本期也产生影响，我们无法核对具体影响金额。根据税法相关规定，企业、个体工商户采取以货易货方式，均应当依法缴纳增值税。以上金额重大且广泛，我们无法对相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

(4) 长期未回款业务的商业真实性

具体实施：河北深思、北京联飞翔2023年分别核销了8,513,576.20元、7,219,065.00元的长期未收回的应收账款，企业整体单独全额计提坏账损失的客户金额为20,875,718.65元，理由为企业经营异常，无法收回。我们对以上应收账款的客户资料通过启信宝网上核查，确实存在经营异常（限高、注销等），但是我们也未查到企业对以上长期未回款的企业诉讼的信息，未取得其积极催收的信息，企业也未提供相关催收证明文件。

(5) 应收账款减值

因对应收账款的期初、本期减少、期末余额认定方面未获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整，因此我们对应收账款余额发表了无法表示意见的审计报告，无法确定减值坏账的计提比例及金额是否合理及准确。

### 3、主要客户及供应商重叠

2023年度，你公司第二大客户为日推石化（北京）有限公司，第一大供应商为日推能源科技河北有限公司。工商信息显示这两个公司控股股东均为田延硕。

请你公司说明与同一控制关联公司销售及采购的货物明细数量、金额，收

付款条件、定价依据、公允性，是否为不具有商业实质的空转业务。

请年审会计师中兴华所就上述事项发表独立意见。

#### 【公司回复】

具体日推石化（北京）有限公司和日推能源科技河北有限公司销售明细表及采购明细表附后。

从明细表中可以看出，销售给日推石化（北京）有限公司的产品为：抗磨液压油、全合成液压油、全合成齿轮油、润滑油、润滑脂等，而采购日推能源科技河北有限公司的材料主要为基础液、添加剂、复合剂、变压器油、白油、导热油、齿轮油、液压油等，产品不同（有部分产品大类名称相同，但规格型号、用途、单价都不同），都有实际业务发生，各种单据手续齐全。定价依据为市场价定价。对日推石化（北京）有限公司的收款条件为：订单确认后 4 个月账期，对账、开票、付款；对日推能源科技河北有限公司的付款条件为：自确认订单后 10 日内，以订单约定为准支付货款，采购、销售均符合行业市场规则。

#### 【年审会所回复】

我们已注意到以上信息，也检查与此相关合同的合同，均为框架协议，公司 2023 年度对日推石化（北京）有限公司合计销售金额 50,716,949.64 元，开具销售发票 9,864,753.06 元，实际收款 16,666,054.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 46,375,350.62 元。对以上款项，我们已发询证函。日推石化（北京）有限公司对应收账款函证未回函。

本期从日推能源科技河北有限公司采购付款 43,042,662.90 元，期末应付账款 1,372,116.54 元。对以上款项，我们已发询证函。日推能源科技河北有限公司对该应付账款已回函，无差异。

包括日推石化（北京）有限公司，我们对企业重要的应收账款客户，结合本期销售、回款、开票情况统一进行了核查及分析程序，数据显示企业本年的销售回款只占到本年销售收入的 43%。客户回款缓慢，在前期货款未结清的情况下，企业依旧对其的增加赊销力度，并增加发出商品，企业在同时存在债权和债务的情况下，以偿还债务为先。我们无法对其交易的商业合理性及真实性进行判断，也导致我们对相关项目发表无法表示意见。

#### 4、关于审计意见形成基础事项

##### (1) 应收账款和合同负债

你公司应收账款、合同负债与期初审计数存在差异。中兴华所审计报告显示，无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

##### (2) 应交税费

你公司财务报表附注五、7所述，其他流动资产-暂估进项税额期末余额、期初余额分别为421万、638万，如财务报表附注五、19所述应交税费期末余额、期初余额分别1224万、3285万，本期合计交纳税费274万，发生额、应交税费余额与企业纳税申报表长期存在差异。

中兴华所审计报告显示，无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

请你公司

(1) 说明应收账款、合同负债的差异原因，如涉及会计差错，请及时更正；

(2) 量化说明主要税种的发生额、余额与纳税申报表长期存在差异的原因；

请年审会计师中兴华所：

补充说明差异的具体情况、执行的审计程序、审计证据或不足的具体原因；说明联飞翔2023年年报审计意见、本次年报问询回复意见履行的内部程序，并回复质控复核具体意见。

#### 【公司回复】

(1) 北京联飞翔应收账款、合同负债重分类后期初数与期初报表数差额为1,676,656.81元，河北联飞翔期初负值重分类后应收账款、合同负债期初数与期初报表数差额为10,510,684.45元。差异原因为应收账款重分类不充分造成，在报表列示时，部分客户贷方余额以借方负数直接冲抵了其他客户的借方余额。以上只是报表列示时重分类不充分，应调表不调账，不涉及会计差错更正。在2023年报表时，已经进行了充分重分类。

(2) 财务报表附注五、7所述，其他流动资产-暂估进项税额期末余额、期初余额分别为421万、638万，为采购材料暂估进项税，随着后期开具进项税发票后，转为增值税进项税抵扣，以上金额就会随之减少。

主要税种的余额、发生额与公司主要税种纳税申报表长期存在差异的主要原因为：一是增值税期初数 2260.79 万，期末数 231.33 万，差异的主要原因为：暂估收入在会计核算上计提了销项税，在纳税申报表没有申报无票收入申报纳税，原因为：频繁进行无票收入申报开票冲回在纳税申报操作时非常麻烦；部分暂估收入因签收问题没有真正实现销售可能退回到发出商品，以此申报纳税增加了企业负担和资金压力。根据暂估收入确认标准，年审时将部分不符合暂估收入的产品退回到发出商品，年底相对年初大大减少了暂估收入，这样增值税销项税也就大大减少，对应城建税及附加税也随之减少。二是企业所得税年初数 703.97 万，期末数 684.99 万，与纳税申报表差异较大，为历史计提累计差异造成，计提数大于纳税申报汇算清缴实际缴纳数，一直没有进行冲减多计提数会计处理，后期需进行核实后调整。

2023 年应交税费余额汇总：

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,313,270.01	22,607,908.50
消费税		8,007.22
企业所得税	6,849,912.54	7,039,673.69
城市维护建设税	1,728,875.60	1,484,714.20
房产税	338,380.72	338,380.72
城镇土地使用税	68,648.29	68,648.29
个人所得税	-4,133.34	-431.09
教育税附加	464,527.32	516,074.03
地方教育费附加	125,516.09	420,370.13
印花税	358,511.53	362,663.24
合 计	12,243,508.76	32,846,008.93

### 【年审会所回复】

#### (1) 应收账款、合同负债差异情况

我们按照公司提供的账套数据对期初负值进行重分类，北京联飞翔应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 1,676,656.81 元，河北联飞翔期初负值重分类后应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 10,510,684.45 元。

执行的审计程序：我们获取了企业 2019 年度至 2023 年度的财务账套数据，对企业进行相关人员询问，并对相关财务数据前后期间进行了核对，但未能查明差异原因。无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

(2) 我们在对税金的核对中发现，主要有以下差异：

1) 本期交纳上期税额与期初应交税费存在较大差异，明细如下：

公司主体	税种	期初余额	本期交税上期
河北深思	应交房产税	189,721.16	
北京联飞翔	增值税	15,229,229.55	873,402.42
北京联飞翔	所得税	3,077,208.74	175,937.45
北京联飞翔	应交城市维护建设税	1,154,484.41	503.67
北京联飞翔	应交教育费附加	331,902.38	215.86
北京联飞翔	地方教育费附加	297,277.38	143.9
北京联飞翔	应交房产税	16,797.60	
河北深思	增值税	4,326,361.85	21,208.68
河北深思	所得税	3,825,515.76	45,828.71
河北深思	应交城市维护建设税	267,606.54	404.82
河北深思	应交教育费附加	154,963.77	242.89
河北深思	地方教育费附加	103,327.85	161.93
河北深思	应交房产税	189,721.16	
爱车易行	增值税	91,176.81	
爱车易行	所得税		
爱车易行	应交城市维护建设税	48,802.05	425.87
爱车易行	应交教育费附加	20,915.17	182.52
爱车易行	地方教育费附加	13,943.44	121.68
湖北联飞翔	增值税	2,950,015.84	142.86
湖北联飞翔	应交企业所得税	136,949.19	
湖北联飞翔	应交城市维护建设税	14,287.21	4735.4
湖北联飞翔	应交房产税	131,861.96	
湖北联飞翔	应交城镇土地使用税	68,648.29	
湖北联飞翔	应交教育费附加	8,572.32	2841.24
湖北联飞翔	地方教育费附加	6,007.86	1894.17
湖北联飞翔	营业税	8,314.25	
合计		32,473,891.38	1,128,394.07

2) 当期主营业务收入与开票金额存在差异

公司主体	主营业务收入	销售发票金额	销项税额	采购发票金额	进项税额
北京联飞翔	179,018,200.38	116,733,174.74	14,328,576.19	117,421,759.33	15,123,066.87
河北深思	217,017,542.53	170,307,932.47	22,558,749.76	170,787,032.59	22,090,042.27
北京爱车易行	14,725,921.21	14,725,921.21	1,367,515.60	15,459,850.11	1,443,490.68
湖北联飞翔	26,150,991.76	23,630,439.41	2,971,558.73	22,057,107.75	2,865,890.63
合计	436,912,655.88	325,397,467.83	41,226,400.28	325,725,749.78	41,522,490.45
其中内部交易	86,376,982.73	136,995,601.80	15,893,487.88	136,995,601.80	15,893,487.88
外部	350,535,673.15	188,401,866.03	25,332,912.4	188,730,147.98	25,629,002.57

3) 当期关联企业交易及发票往来差异如下:

公司主体	交易主体	销售收入	销售开票金额	采购入库金额	采购发票金额
北京联飞翔	河北深思	7,981,576.83	28,904,513.69	53,663,714.21	76,111,843.57
北京联飞翔	北京爱车易行	4,505,781.04	4,691,674.83		
北京联飞翔	湖北联飞翔	150,746.44		9,058,086.01	9,058,086.01
河北深思	北京联飞翔	55,425,584.73	76,111,843.57	4,608,029.61	28,904,513.69
河北深思	湖北联飞翔	7,274,531.41	16,354,506.60		
河北深思	北京爱车易行	1,980,676.09	1,874,976.92		
湖北联飞翔	北京联飞翔	9,058,086.19	9,058,086.19		
湖北联飞翔	河北深思			7,274,531.43	16,354,506.60
北京爱车易行	北京联飞翔			4,691,674.83	4,691,674.83
北京爱车易行	河北深思			1,980,676.09	1,874,976.92
合计		86,376,982.73	136,995,601.80	81,276,712.18	136,995,601.62

以上差额有来自于以前年度,也有本年度,但上期金额对本期影响是连续性的,我们核对了2019至2022年历年财务数据,也与前任审计师进行了沟通,前任未回复。企业应交税费科目各公司会计处理均不统一且并未按财会[2016]22号文的规定对增值税进行有关会计处理,且以前年度因虚开增值税专用发票进行过前期差错更正,在本期也出现增值税进项税异常转出,及以前年度增值补缴,询问企业相关人员未明确回复相关信息,并拒绝提供相关税务资料。我们无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据,也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

(3) 说明联飞翔 2023 年年报审计意见

联飞翔 2023 年年报审计意见为无法表示意见的审计报告。

(4) 本次年报问询回复意见履行的内部程序

履行了三级复核的审计程序，具体为审计项目经理复核、合伙人复核、质控部质控复核人复核。

(4) 回复质控复核具体意见。

质控复核具体详见附件。

针对以上年审计会计师回复，我公司部分问题说明如下：

#### 1、年审计会计师关于存货真实性回复

##### A、对“1、针对存货，实施的主要审计程序

(1) .....具体实施：针对存货我们获取了企业提供的存货明细表、存货收发存明细表，采购入库单明细、销售单明细，复核加计过程中发现，进销存明细表产品分类与总账产品分类不勾稽，总账库存商品只有二级分类无明细分类，由进销存系统生成的凭证上无相关单据标注，总账系统与企业提供的进销存数据之间存在不一致，其生成过程非系统完全自动生成，但无法核对相关订单与总账明细账之间数据差异，同一商品编码的商品既包括在产成品中，也包括在原材料，我们认为其会计核算存在重大的内部控制缺陷，对相关数据的影响重大且广泛。”

**企业说明：**(1) 对以上年审事务所“进销存明细表产品分类与总账产品分类不勾稽”的结论不认可：实际分类有勾稽关系，只是在核算过程中分类数据之间有少部分差异，总体存货误差在重要性认定范围内；(2) “由进销存系统生成的凭证上无相关单据标注”此条实际由进销存系统生成的凭证上无需单据标注，系统内可以联查到相关单据，现场审计人员对系统不熟悉，也没有充分交流沟通，存在误区；(3) “总账系统与企业提供的进销存数据之间存在不一致，其生成过程非系统完全自动生成，但无法核对相关订单与总账明细账之间数据差异”此条说明：因公司有部分服务性业务没有通过进销存系统核算，此部分业务直接通过总账核算，因此非系统完全自动生成。另因进销存系统移动加权计价和取数存在不完善，发现错误时也会调整，使数据更加准确合理。我司财务人员在使用用友

进销存系统过程中，确实存在技术问题没有解决如存货在不同库房时移动加权计价互相影响不准确，造成余额出现负数问题，核算分类取数不准确问题，此问题我们也多次咨询用友的培训单位，但一直没有找到有效的解决方法。但通过分析计算，增减误差数相互抵消后，总体误差是可控的，对成本核算结果不会产生重大影响，差错范围控制在重要性标准以内。我认为以上年审会计师对我司财务核算用友进销存系统不熟悉了解，夸大了其风险程度。（4）“同一商品编码的商品既包括在产成品中，也包括在原材料”，此情况确实存在，在生产加工行业此情况很正常。因为采购的产品很多是既可以直接销售，也可以与其他原料共同调和成新的产品，所以如果是为生产产成品需要重新配方调和时，就入在原材料库，如果直接销售的采购就入产成品库在生产加工行业此情况很正常，不存在“会计核算存在重大的内部控制缺陷”的情况，此结论是审计人员不了解油液类产品的基本特征和生产工艺形成的误解。

**B、对“1、针对存货，实施的主要审计程序（2）对发出商品实施的审计程序”**中“具体实施：我们在对企业存货结构实施分析程序中发现，发出商品占比过高，以前年度存在期末从应收账款中审计转回，下年初调整出库，我们认定发出商品存在较高的审计风险，影响重大且广泛。”

**企业说明：**部分发出商品“以前年度存在期末从应收账款中审计转回，下年初调整出库”为正常会计处理，因以前年度存在期末不符合确认收入标准从应收账款中审计转回，后期收到签收单等符合标准后确认为收入结转出库为正常会计核算。

对“因发出商品期初数为以前年度结转，且已在订单系统中显示销售出库，其存货相关会计处理并非自动化处理，我们无法将发出商品对应到相应的客户明细上”说明：实际我司发出商品有单据和明细统计表，可以对应到相应的客户明细上，以前年审时，都要对发出商品明细向对应客户进行函证。

**C、对“1、针对存货，实施的主要审计程序（4）内部关键交易核查”**

其中“具体实施：企业内部关联交易复杂，北京联飞翔和河北深思互为供应商及客户，同时销售及采购，即采购原材料，产成品，又销售产成品及原材料，其共用固安生产基地及无锡生产基地，同一种商品内部循环采购销售，2023年交易金额与开具发票金额存在较大差异，因其交易为连续交易，存在以前年度结

转，其会计核算存在重大控制缺陷，我们无法核对出具体差异金额。”

**企业说明：**第一，因银行贷款放贷需要，要支付给无关联的第三方，因此联飞翔母公司只能代生产基地支付原料款，再卖此原料给生产基地加工。其二，深思与联飞翔母公司需要直接销售产品对外部独立客户，库存产品互有余缺，销售时产品内部销售调剂余缺，也为正常现象。所有内部购销金额及往来余额合并时全部内部抵消处理了。审计认为“其会计核算存在重大控制缺陷，我们无法核对出具体差异金额”是因为他们没有充分了解企业情况，也没有对内部关联交易做认真核对，只能简单给出结论，我们不认可。

#### **D、对“1、针对存货，实施的主要审计程序（5）关于存货监盘”**

其中“3月31日，审计项目组对企业固安库房的存货实施了监盘程序。监盘过程中我们发现审计单位存在与客户共用仓库及生产基地的情况，三家企业共用库房及库管，无法有效区分存货归属情况。监盘发现最大金额的存货为2024年3月期间新入库的500万左右的原材料—油剂，储存在一个大油罐中，通过现场监盘，是无法对其金额和数量确认的。”

**企业说明：**关于公用库房情况，对以上“监盘过程中我们发现审计单位存在与客户共用仓库及生产基地的情况”“三家企业共用库房及库管”：实际我司内部有明确分工区域划分，不存在共用划分不清的情况，此情况盘点现场，企业库管已明确交代给审计，他们因没有深入了解，自己没搞清楚。

对“其中最大金额的存货为500万左右的原材料存货，为2024年3月期间新入库的油剂，存放在一个大的油罐中，通过现场监盘，是无法对其金额和数量确认的。”

关于最大金额存货：实际存放在厂区内两个油罐中。实际盘点人员和计量工具都准备好了，以前审计现场盘点都是到罐顶用工具测量，本次审计没有上罐进行具体计量盘点，不存在“无法对其金额和数量确认”的情况，只能说明审计现场人员未认真尽职。

#### **2、对“问题4、关于审计意见形成基础事项**

年审会计师回复（2）我们在对税金的核对中发现，主要有以下差异”

其中“且以前年度因虚开增值税专用发票进行过前期差错更正，在本期也出现增值税进项税异常转出，及以前年度增值补缴，询问企业相关人员未明确回复

相关信息，并拒绝提供相关税务资料。”

**企业说明：**以上“且以前年度因虚开增值税专用发票进行过前期差错更正.....以前年度增值补缴”已在2022年的年报“前期差错更正事项的原因及性质说明”中清晰披露，税务机关认定河北深思新材料技术有限公司2019年度取得的中油新日达石油化工（大连）有限公司开具的增值税专用发票为供应商虚开，不得做为增值税合法有效的扣税凭证抵扣其进项税额。“本期也出现增值税进项税异常转出”为因供应商经营异常税务系统通知调整以前年度系统提示异常的进项税发票进行进项税转出处理，没有正式税务文件，不存在拒绝提供相关税务资料。

综上，我们认为审计回复问询事项时，由于审计现场人员较少（只有三人），时间较短（不足一个月的现场时间）再加上对企业不熟悉，时间紧迫等原因，对企业的财务、业务情况没有充分了解，所作出的结论不够准确，特此说明。

北京联飞翔科技股份有限公司

2024年9月4日



北京联飞翔科技股份有限公司



SO-2023-01-0020	10-2023-01-0028	日推石化(北京)有限公司	2023-01-12	2023-01-11	1				RCGL585W14A7A0D
SO-2023-01-0025	10-2023-01-0030	日推石化(北京)有限公司	2023-01-16	2023-01-16	0				RCCF415W4009A00
SO-2023-02-0031	10-2023-02-0023	日推石化(北京)有限公司	2023-02-07	2023-02-07	0				RCLHM68000A8A01
SO-2023-02-0031	10-2023-02-0023	日推石化(北京)有限公司	2023-02-07	2023-01-13	25				RCGL585W9008A02
SO-2023-02-0034	10-2023-02-0026	日推石化(北京)有限公司	2023-02-10	2023-02-09	1				RCLYYN100DA7A00
SO-2023-02-0034	10-2023-02-0026	日推石化(北京)有限公司	2023-02-10	2023-02-10	0				RCCK410W40A7A00
SO-2023-02-0034	10-2023-02-0026	日推石化(北京)有限公司	2023-02-10	2023-01-13	28				RCGL585W9008A02
SO-2023-02-0040	10-2023-02-0040	日推石化(北京)有限公司	2023-02-17	2023-02-11	6				RCC1415W40A7A9D
SO-2023-02-0040	10-2023-02-0040	日推石化(北京)有限公司	2023-02-17	2023-02-10	7				RCCK410W40A7A00
SO-2023-02-0040	10-2023-02-0040	日推石化(北京)有限公司	2023-02-17	2023-02-17	0				RCLYYN100DA8A00
SO-2023-02-0043	10-2023-02-0044	日推石化(北京)有限公司	2023-02-21	2023-01-12	40				RCGL585W90A7A0D
SO-2023-02-0043	10-2023-02-0044	日推石化(北京)有限公司	2023-02-21	2023-02-17	4				RCLYYN100DA8A00
SO-2023-02-0046	10-2023-02-0047	日推石化(北京)有限公司	2023-02-23	2023-02-17	6				RCLYYN100DA8A00
SO-2023-02-0046	10-2023-02-0047	日推石化(北京)有限公司	2023-02-23	2023-01-12	42				RCGL585W90A7A0D
SO-2023-02-0049	10-2023-02-0051	日推石化(北京)有限公司	2023-02-23	2023-01-13	37				RCGL585W9008A02
SO-2023-02-0049	10-2023-02-0051	日推石化(北京)有限公司	2023-02-23	2023-02-11	12				RCC1415W40A7A9D
SO-2023-02-0052	10-2023-02-0054	日推石化(北京)有限公司	2023-02-21	2022-01-20	397				RCYJDXYHY350A00
SO-2023-02-0055	10-2023-02-0057	日推石化(北京)有限公司	2023-02-25	2022-01-20	401				RCYJDXYHY350A00
SO-2023-03-0031	10-2023-03-0031	日推石化(北京)有限公司	2023-03-03	2022-01-20	407				RCYJDXYHY350A00
SO-2022-02-0047	10-2022-02-0047	山西鸿川供应链管理有限责任公司	2022-02-23	2022-01-20	34				RCYJDXYHY350A00
SO-2022-03-0005	10-2022-03-0005	山西鸿川供应链管理有限责任公司	2022-03-01	2022-01-20	40				RCYJDXYHY350A00
SO-2022-01-0024	10-2022-01-0017	保德县朗越运输有限公司	2022-01-18	2022/1/14	4				RCYJDXYHY350A00
SO-2022-01-0020	10-2022-01-0006	保德县德松运输有限公司	2022-01-11	2022/1/10	1				RCQHC85W1408A01
SO-2022-01-0025	10-2022-01-0018	保德县安荣运输有限公司	2022-01-18	2022/1/10	8				RCLDAB000007A00
SO-2022-01-0042	10-2022-01-0019	保德县安荣运输有限公司	2022-01-18	2022/1/10	8				RCQHCS8W1408A01
SO-2022-02-0036	10-2022-02-0036	保德县安荣运输有限公司	2022-02-18	2022-01-20	29				RCFDYYHY0100A01
SO-2022-02-0039	10-2022-02-0039	保德县安荣运输有限公司	2022-02-18	2022-01-20	29				RCYJDXYHY350A00
	合计				29				RCYJDXYHY350A00



存货名称	规格型号	计量单位	数量	成本金额	成本价
重负荷车辆齿轮油	GL-5/85W/90 200L-A	桶	500.00	687,500.39	1,375.00
齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,000.00	367,481.87	122.49
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	50.39	259,066.78	5,141.23
液力传动油	8# 18L-A	桶	2,000.00	219,620.14	109.81
柴油机油	CH-4 20W/50 18L-A	桶	400.00	64,420.91	161.05
重负荷车辆齿轮油	GL-5/85W/90 200L-A	桶	289.00	461,986.43	1,598.57
柴油机油	CK-4 10W/40 18L-A	桶	500.00	66,017.52	132.04
重负荷车辆齿轮油	GL-5/85W/90 200L-A	桶	310.00	495,556.38	1,598.57
柴油机油	CI-4 15W/40 18L	桶	800.00	103,003.03	128.75
柴油机油	CK-4 10W/40 18L-A	桶	500.00	66,017.52	132.04
柴机油	CH-4 15W/40 18L	桶	20.00	2,688.46	134.42
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	100.00	514,278.40	5,142.78
燃气机油	CNG 15W/40 18L-A	桶	20.00	2,795.13	139.76
齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	2,000.00	304,578.01	152.29
两用油NI100D	200L-A	桶	259.00	432,811.99	1,671.09
齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,752.00	571,383.04	152.29
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	150,649.00	774,755.27	5.14
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	200,000.00	1,028,556.60	5.14
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	200,000.00	1,028,556.80	5.14
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	100,000.00	513,984.60	5.14
液力传动油	8# 18L-A	桶	2,000.00	219,620.15	109.81
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	150.00	771,185.10	5,141.23
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	100.00	514,278.40	5,142.78
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	100.00	514,278.40	5,142.78
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	100.00	514,278.40	5,142.78
齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	1,500.00	228,433.57	152.29
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	150.00	771,417.60	5,142.78
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	T	200.00	1,028,556.60	5,142.78
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	200,000.00	1,028,556.80	5.14
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	150,000.00	771,417.45	5.14
抗磨液液压油L-HM46	200L-A	桶	1,000.00	1,209,919.97	1,209.92
抗磨液液压油	L-HM46# 18L-A	桶	5,000.00	510,719.04	102.14
抗磨液液压油	L-HM46# 18L-A	桶	5,000.00	510,719.04	102.14
齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	3,000.00	392,277.00	130.76

齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	5,000.00	653,795.01	130.76
柴油机油	CF-4 15W/40 200L-A	桶	400.00	516,037.45	1,290.09
抗磨液压油L-HM68	200L-A	桶	200.00	263,747.46	1,318.74
重负荷车辆齿轮油	GL-5/85W/90 200L-A	桶	200.00	319,713.79	1,598.57
两用油N100D	18L-A	桶	200.00	31,292.36	156.46
柴油机油	CK-4 10W/40 18L-A	桶	700.00	92,424.53	132.04
重负荷车辆齿轮油	GL-5/85W/90 200L-A	桶	200.00	319,713.79	1,598.57
柴油机油	CI-4 15W/40 18L-A	桶	800.00	103,003.03	128.75
柴油机油	CK-4 10W/40 18L-A	桶	1,000.00	132,035.05	132.04
两用油N100D	200L-A	桶	178.00	297,047.20	1,668.80
齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	2,500.00	380,722.62	152.29
两用油N100D	200L-A	桶	235.00	392,705.86	1,671.09
两用油N100D	200L-A	桶	400.00	668,435.51	1,671.09
齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	500.00	76,143.80	152.29
重负荷车辆齿轮油	GL-5/85W/90 200L-A	桶	1,500.00	228,433.57	152.29
柴油机油	CI-4 15W/40 18L-A	桶	500.00	64,376.90	128.75
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	117,000.00	601,705.61	5.14
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	200,000.00	1,028,556.80	5.14
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	150,000.20	771,418.48	5.14
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	89,719.65	456,791.18	5.09
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	95,620.00	489,316.03	5.12
润滑油*全合成齿轮油	80/85140#208L	桶	56.00	689,444.62	12,311.51
润滑油	0W/40 170kg	KG	6,800.00	385,908.50	56.75
润滑油*全合成齿轮油	80/85140#208L	桶	50.00	471,540.90	9,430.82
-专项化学用品*多效养护液	多用途LFX-YHY02-A	kg	100,820.00	420,248.91	4.17
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	66,000.00	333,206.74	5.05
油基多效养护冷却液	LFX-35-A	kg	87,500.35	320,587.00	3.66
				27,865,106.01	86,104.04





存货	规格型号	主单位	数量(主单位)	成本金额	成本单价
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	3,614.00	256,683.48	71.02
全合成柴油机油	CK-4-16/40-208	桶	9.00	125,138.29	13,904.25
油基多效养护剂	LPX-35-18-A	桶	1,100.00	125,894.23	114.45
油基多效养护剂	LPX-35-18-A	桶	400.00	43,218.93	108.05
全合成柴油机油	CK-4# 15W/40	Kg	219,491.00	7,650,929.64	30.67
全合成柴油机油	CK-4# 15W/40	Kg	211,229.81	7,397,590.72	30.67
油基多效养护剂	YI-35	Kg	411,181.00	3,751,582.66	8.51
壳牌汽化油/油基多效养护剂	T-20C-A	Kg	370,900.00	3,251,865.75	8.77
壳牌汽化油/油基多效养护剂	T-20C-A	Kg	355,000.00	3,112,498.00	8.77
通用齿轮油	GI-5 85W/90 181-A	桶	5,600.00	865,172.01	154.50
通用齿轮油	GI-5 85W/90 181-A	桶	5,676.00	876,868.81	154.50
通用齿轮油	GI-5 85W/140 181-A	桶	3,500.00	530,381.29	151.54
通用齿轮油	GI-5 85W/140 181-A	桶	3,900.00	590,842.45	151.50
通用齿轮油	GI-5 85W/140 181-A	桶	3,932.00	596,217.15	151.63
通用齿轮油	GI-5 85W/90 181-A	桶	5,776.00	892,412.30	154.50
通用齿轮油	GI-5 85W/90 181-A	桶	5,638.00	871,059.90	154.50
通用齿轮油	GI-5 85W/90 181-A	桶	4,000.00	607,792.96	151.95
通用齿轮油	GI-5 85W/140 181-A	桶	4,000.00	607,756.26	151.94
通用齿轮油	GI-5 85W/140 181-A	桶	7,832.00	1,190,040.78	151.95
通用齿轮油	GI-5 85W/140 181-A	桶	3,717.00	569,341.64	151.95
石磨滤芯清洗剂	I-31W 46# 170kg	kg	235,110.00	1,860,962.30	7.92
通用齿轮油	GI-5 85W/140 181-A	桶	5,778.00	734,457.76	127.11
通用抗磨液压油	I-11W 46# 181-A	桶	5,714.00	756,027.34	132.31
*有机化学原料*壳牌	II-A	Kg	62,934.78	411,512.67	7.02
导热油	I-40 320-A	Kg	3,000.00	340,761.60	113.59
导热油	I-40 320-A	Kg	20,000.00	1,974,220.00	98.71
导热油	I-40 320-A	Kg	1,102.55	108,833.81	98.71
导热油	I-40 320-A	Kg	34,320.00	3,387,761.52	98.71
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	61,027.00	475,223.35	7.79
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	54,246.00	422,419.03	7.79
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	50,856.00	396,020.76	7.79
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	47,406.00	369,622.49	7.79
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	97,652.00	686,552.15	7.03
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	214,650.00	7,495,362.39	30.64
全合成柴油机油	CK-4# 15W/40	Kg	246,564.40	7,542,988.28	30.59
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	37,636.00	448,811.53	7.79
发动机清洗剂	EC-002#-A	Kg	67,808.00	517,834.39	8.08
发动机清洗剂	EC-003#-A	Kg	73,987.00	523,554.21	7.08
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	7,800.00	549,961.42	70.51
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	6,200.00	467,732.20	75.44
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	5,590.00	422,452.02	75.98
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	4,850.00	341,823.50	70.48
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	6,500.00	530,090.33	81.55
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	3,650.00	257,248.62	70.48
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	4,680.00	285,214.13	60.95
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	3,451.00	239,283.59	69.34
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	3,340.00	216,437.24	64.80
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	3,760.00	282,163.82	75.04
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	2,229.00	145,328.22	65.20
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	990.00	58,511.62	60.95
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	6,800.00	474,300.56	69.75
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	5,225.00	337,876.82	64.67
壳牌汽化油/油基多效养护剂	GC-F-01# 18L	桶	1,500.00	112,310.89	74.88
发动机清洗剂	EC-F-01# 18L	桶	3,138,520.54	68,024,136.28	17,976.54





北京联飞翔科技股份有限公司发出商品明细表



销售订单号	出库单号	客户	发出商品明细表	出库时间	入库时间	库龄(天)	存放时间(天)
LFX-XS-2023-03-0034	XSCK-2023-03-0039	北京昌远达商贸有限公司		2023-03-01	2019/01/31	1490	305
LFX-XS-2023-05-0014	XSCK-2023-05-0017	北京汇瑞恒丰贸易有限公司		2023-05-26	2022/06/02	358	219
LFX-XS-2023-05-0022	XSCK-2023-06-0006	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-06-02	2022/05/26	372	212
LFX-XS-2023-02-0042	XSCK-2023-02-0027	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-02-27	2022/05/27	276	307
LFX-XS-2023-05-0015	XSCK-2023-05-0018	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-05-26	2022/06/02	358	219
LFX-XS-2023-05-0018	XSCK-2023-06-0002	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-06-01	2022/11/19	194	213
LFX-XS-2023-05-0024	XSCK-2023-06-0008	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-06-04	2022/05/26	374	210
LFX-XS-2023-02-0041	XSCK-2023-02-0044	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-02-15	2022/06/01	259	319
LFX-XS-2023-01-0033	XSCK-2023-06-0027	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-06-05	2022/06/01	369	209
LFX-XS-2023-01-0050	XSCK-2023-01-0059	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-01-26	2022/06/01	239	339
LFX-XS-2023-02-0020	XSCK-2023-02-0025	北京嘉越润和贸易有限公司		2023-02-03	2022/06/01	247	331
LFX-XS-2023-01-0064	XSCK-2023-02-0042	山西晨仁新能源科技有限公司		2023-02-20	2023/02/03	17	314
LFX-XS-2023-02-0022	XSCK-2023-02-0045	上海爱车坊网络科技有限公司		2023-02-23	2023/01/02	52	311
LFX-XS-2023-03-0009	XSCK-2023-03-0009	上海爱车坊网络科技有限公司		2023-03-09	2023/01/02	66	297
LFX-XS-2023-01-0065	XSCK-2023-01-0066	上海途小二汽车科技有限公司		2023-01-31	2023/01/02	29	334
LFX-XS-2023-03-0010	XSCK-2023-03-0010	上海途小二汽车科技有限公司		2023-03-12	2023/01/02	69	294
LFX-XS-2023-05-0020	XSCK-2023-06-0004	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-06-01	2022/06/01	365	213
LFX-XS-2023-05-0026	XSCK-2023-06-0014	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-06-01	2022/07/12	324	213
LFX-XS-2023-01-0044	XSCK-2023-01-0044	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-06	2022/06/02	218	359
LFX-XS-2023-01-0045	XSCK-2023-01-0045	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-07	2022/06/02	219	358
LFX-XS-2023-01-0046	XSCK-2023-01-0046	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-08	2022/06/02	220	357
LFX-XS-2023-01-0047	XSCK-2023-01-0047	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-09	2022/06/02	221	356
LFX-XS-2023-01-0048	XSCK-2023-01-0048	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-10	2022/06/02	222	355
LFX-XS-2023-01-0049	XSCK-2023-01-0049	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-11	2022/06/02	223	354
LFX-XS-2023-01-0054	XSCK-2023-01-0052	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-06	2022/06/02	218	359
LFX-XS-2023-01-0055	XSCK-2023-01-0053	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-07	2022/06/02	219	358
LFX-XS-2023-01-0056	XSCK-2023-01-0054	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-08	2022/06/02	220	357
LFX-XS-2023-01-0057	XSCK-2023-01-0055	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-09	2022/06/02	221	356
LFX-XS-2023-01-0058	XSCK-2023-01-0056	中润超油(北京)新材料有限公司		2023-01-10	2022/06/02	222	355
		合计					



2024转入时间	开票时间	存货编码	存货	规格型号	主单位	数量(主单位)	已出库成本
		RCSNS5W400004D20	汽油机油	SN 5W/40 4L-6	箱	1.00	434.87
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	5,200.00	768,495.58
2024/03/31		RCLLXLCCKD320A0D	硫磷型重负荷工业齿轮油	L-CKD 320-A	L	13,512.00	148,672.56
		RCLHM46TY0A7A00	通用抗磨液压油	L-HM 46# 18L-A	桶	8,800.00	1,308,318.59
2024/01/31		RCGL585W14A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	8,000.00	1,161,061.95
2024/01/31		RCHCLHM46008A00	合成型液压油	L-HM 46# 200L-A	L	282,200.00	2,122,743.39
2024/01/30		RCRHY1000000A00	酒精油*酒精油	100#-A	Kg	94,220.00	789,544.19
		RCLHM46TY0A7A00	通用抗磨液压油	L-HM 46# 18L-A	桶	7,300.00	1,085,309.73
		RCLHM46TY0A7A00	通用抗磨液压油	L-HM 46# 18L-A	桶	9,800.00	1,456,991.14
		RCLHM46TY0A7A00	通用抗磨液压油	L-HM 46# 18L-A	桶	9,650.00	1,434,690.26
		RCLHM46TY0A7A00	通用抗磨液压油	L-HM 46# 18L-A	桶	8,500.00	1,263,716.82
2024/01/30		RCYL300000A0A00	油基冷却液	YL-30	Kg	485,741.00	3,575,904.29
2024/01/31		RYHCLQB32010AU0	非成油品石油制品*合成有机热载体	L-QB 320-1-A	Kg	514,182.00	3,517,926.81
2024/01/31		RYLQB2801000AU0	非成油品石油制品*有机热载体	L-QB 280-1-A	Kg	390,615.00	2,051,729.12
2024/01/31		RYLQB3201000AU0	非成油品石油制品*有机热载体	L-QB 320-1-A	Kg	444,600.00	2,356,068.78
		RYLQC3201000AU0	非成油品石油制品*有机热载体	L-QC 320-1-A	Kg	464,967.00	2,576,086.43
2024/04/29		RCLHM46TY0A7A00	通用抗磨液压油	L-HM 46# 18L-A	桶	3,200.00	2,051,681.42
2024/04/29		RCLHM46TY0A7A01	通用抗磨液压油	L-HM 46# 18L-A	桶	13,800.00	475,752.21
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,200.00	472,920.36
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,200.00	472,920.36
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,200.00	472,920.36
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,200.00	472,920.36
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,200.00	472,920.36
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,200.00	472,920.36
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,000.00	443,362.83
		RCGL580W90A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/90 18L-A	桶	3,000.00	443,362.84
		RCGL585W14A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	3,200.00	464,424.78
		RCGL585W14A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	3,000.00	435,398.23
		RCGL585W14A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	3,000.00	435,398.23
		RCGL585W14A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	3,000.00	435,398.23
		RCGL585W14A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	3,000.00	435,398.23
		RCGL585W14A7A01	通用齿轮油	GL-5 85W/140 18L-A	桶	2,798,288.00	33,129,552.95

# 日推石化2023年销售明细表



单据日期: 2023.01.01 - 2023.12.31

单据日期	销售订单号	单据编号	客户	仓库	存货编码	存货	规格型号	主单位	数量(主单位)	金额	税额	含税金额	已出库成本	总成本	毛利	毛利率
2023-07-28	SS-DO-2023-03-0055	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	抗磨液压油	L-HM 46R-A	桶	6,570.00	10,179,424.78	1,322,335.22	11,501,760.00	9,610,560.77	5,686,840.01	5.59%	
2023-07-28	SS-DO-2023-03-0014	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600008A02	抗磨液压油-LHM 46	200L-A	桶	2,430.00	4,064,363.28	528,363.72	4,592,727.00	3,880,055.49	1,919,671.51	4.17%	
2023-07-28	SS-DO-2023-02-0090	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600008A04	抗磨液压油	L-HM 46-A	桶	605,426.21	4,071,893.10	529,346.10	4,601,239.20	3,880,055.49	1,919,671.51	4.17%	
2023-07-11	SS-DO-2023-01-0050	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600008A01	抗磨液压油	L-HM 46-A	桶	3,668,708.53	2,447,578.71	318,185.23	2,765,763.94	2,325,601.83	1,219,976.88	4.98%	
2023-02-25	SS-DO-2023-02-0124	SS-MX-2023-02	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600008A01	液压油	2# 15kg-A	桶	3,900.00	5,461,814.16	710,053.84	6,171,868.00	3,971,900.00	2,200,000.00	16.97%	
2023-05-15	SS-DO-2023-05-0008	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	43,990.00	278,622.12	37,260.88	315,883.00	322,989.80	1,222.20	0.39%	
2023-07-28	SS-DO-2023-03-0055	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	39,610.00	320,465.73	41,660.54	362,126.27	304,351.36	16,114.57	5.03%	
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	34,000.00	275,077.88	37,601.12	312,679.00	259,719.20	153,588.68	5.88%	
2023-05-31	SS-DO-2023-05-0073	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 (白)	桶	190,000.00	1,556,491.77	202,343.93	1,758,835.70	1,542,705.00	13,876.67	0.89%	
2023-05-16	SS-DO-2023-05-0016	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	18,700.00	151,292.92	19,668.07	170,960.99	138,779.83	12,512.00	8.28%	
2023-05-29	SS-DO-2023-05-0016	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	30,260.00	246,780.46	32,011.46	278,791.92	234,566.73	12,411.52	12.36%	
2023-05-15	SS-DO-2023-05-0008	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	SSL-CKT220-208	桶	8.00	99,115.04	12,884.96	112,000.00	86,864.29	12,250.72	12.36%	
2023-07-11	SS-DO-2023-01-0014	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	27,200.00	221,825.13	28,837.27	250,662.40	210,666.72	210,666.72	11,984.41	5.03%
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	24,600.00	199,431.46	25,926.09	225,357.55	188,298.89	11,132.57	5.88%	
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	22,100.00	180,232.92	23,430.28	203,663.20	171,166.71	9,066.21	5.03%	
2023-07-11	SS-DO-2023-01-0014	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	20,400.00	166,368.85	21,627.95	187,996.80	158,000.04	158,000.04	8,368.81	5.03%
2023-05-15	SS-DO-2023-05-0008	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	22,100.00	178,800.62	23,244.08	202,044.70	171,827.50	6,973.12	2.39%	
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	SSL-HS16-208	桶	8.00	78,343.36	10,184.64	88,528.00	311,867.80	269,597.30	6,591.90	2.39%
2023-05-15	SS-DO-2023-05-0008	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	11,900.00	97,048.50	12,616.30	109,664.80	92,166.69	9,216.69	8.38%	
2023-06-13	SS-DO-2023-06-0017	SS-MX-2023-06	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	10,540.00	85,957.24	11,174.44	97,131.68	81,653.35	8,165.35	1.33%	
2023-05-15	SS-DO-2023-05-0008	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	34,340.00	275,989.20	35,878.60	311,867.80	272,316.20	272,316.20	3,390.52	5.03%
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 68 (白)	桶	8,330.00	67,394.08	8,791.23	76,185.31	64,003.56	6,400.56	8.45%	
2023-05-16	SS-DO-2023-05-0017	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 68 (白)	桶	34,570.00	302,127.75	39,276.61	341,404.36	299,394.52	2,994.52	2,735.23	0.91%
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	8,500.00	68,769.47	8,940.03	77,709.50	66,086.65	6,686.65	2,015.63	5.08%
2023-07-11	SS-DO-2023-01-0014	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	CI-4 15W/40 DL-A	桶	337.00	39,664.60	4,156.40	44,821.00	44,821.00	37,649.97	7,171.03	1.11%
2023-06-02	SS-DO-2023-05-0073	SS-MX-2023-06	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	19,210.00	155,419.00	20,204.47	175,623.47	153,691.53	153,691.53	1,679.74	1.11%
2023-06-02	SS-DO-2023-05-0073	SS-MX-2023-06	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	18,700.00	151,292.83	19,688.07	170,980.90	149,613.09	149,613.09	1,679.74	1.11%
2023-06-02	SS-DO-2023-05-0073	SS-MX-2023-06	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	2,380.00	19,255.45	2,503.21	21,758.66	18,180.58	18,180.58	1,074.87	5.88%
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	3,400.00	27,507.79	3,576.01	31,083.80	26,434.66	26,434.66	1,074.13	3.90%
2023-05-25	SS-DO-2023-05-0019	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	CI-4 15W/40 DL-A	桶	629.00	20,595.58	2,677.42	23,273.00	19,525.48	19,525.48	1,070.10	5.20%
2023-07-11	SS-DO-2023-01-0014	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	1,700.00	13,753.89	1,788.01	15,541.90	12,984.77	12,984.77	769.12	5.59%
2023-05-15	SS-DO-2023-05-0008	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	1,700.00	13,864.07	1,802.33	15,666.40	13,167.35	13,167.35	696.72	5.03%
2023-05-15	SS-DO-2023-05-0008	SS-MX-2023-05	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	1,360.00	11,091.26	1,441.86	12,533.12	10,531.84	10,531.84	559.42	5.01%
2023-05-16	SS-DO-2023-05-0022	SS-MX-2023-06	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	1,700.00	13,676.83	1,776.17	15,453.00	13,373.39	13,373.39	289.44	2.12%
2023-06-28	SS-DO-2023-06-0014	SS-MX-2023-06	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 46 200L(170kg)	桶	850.00	6,876.95	894.00	7,770.95	6,799.66	6,799.66	77.29	1.12%
2023-06-07	SS-DO-2023-07-0056	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	L-HM 68 (白)	桶	33,360.00	285,035.22	37,054.88	322,090.10	336,282.65	336,282.65	-9,646.55	-2.95%
2023-07-21	SS-DO-2023-07-0056	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM60001A10D	液压油	CI-5 85W/90	桶	34,840.00	326,636.10	42,462.69	369,098.79	336,282.65	336,282.65	-9,646.55	-2.95%
2023-07-21	SS-DO-2023-07-0056	SS-MX-2023-07	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600008A02	抗磨液压油-LHM 46	200L-A	桶	2,500.00	4,092,292.04	53,207.96	4,625,000.00	4,168,697.20	4,168,697.20	-11,594.62	-2.81%
2023-01-28	SS-DO-2023-01-0050	SS-MX-2023-04	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600007A0D	抗磨液压油	L-HM 46# 18L	桶	1,667.00	2,601,229.03	33,829.77	2,940,058.80	2,711,691.33	2,711,691.33	-11,959.08	-5.38%
2023-01-28	SS-DO-2023-01-0050	SS-MX-2023-04	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600007A0D	液压油	CI-5 85W/90 18L-A	桶	6,828.00	1,196,410.62	155,533.38	1,351,944.00	1,280,961.48	1,280,961.48	-96,029.87	-8.03%
2023-01-28	SS-DO-2023-01-0050	SS-MX-2023-04	日推石化(北京)有限公司	050101-05-润滑油类-产成品-通用-固安库	RCJLM600007A0D	液压油	CI-5 85W/90 18L-A	桶	1,804,897.74	36,272,848.87	4,715,470.35	40,988,319.22	34,655,564.56	34,655,564.56	1,599,381.56	171.88%

制表人: 张子昭

2024-09-03





销售订单号	备注	制单人	修改人	审核人	审核日期	打印次数	总成本	单据状态	核算状态	检验报告编号	仓库(表头)
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-01-17	1	1,588,185.84	生效	已核算	CRHW1-2301-007	01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-01-28	1	1,651,460.18	生效	已核算	CRHW1-2301-008	01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-02-01	1	1,613,495.28	生效	已核算	CRHW1-2301-009	01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-02-02	1	1,569,203.54	生效	已核算	CRHW1-2302-001	01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	王紫修	2023-03-31	1	1,288,407.08	生效	已核算		24R01-01-润滑油类-原材料-通用-无:
		高凯月	高凯月	王紫修	2023-03-31	1	1,154,070.80	生效	已核算		24R01-01-润滑油类-原材料-通用-无:
		高凯月	高凯月	王紫修	2023-03-31	1	1,056,371.68	生效	已核算		24R01-01-润滑油类-原材料-通用-无:
		高凯月	高凯月	王紫修	2023-03-31	1	164,867.24	生效	已核算		01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-03-27	1	1,491,371.68	生效	已核算		01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-03-27	1	1,128,185.81	生效	已核算		01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-03-27	1	1,128,185.81	生效	已核算		01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-01-02	1	1,128,185.81	生效	已核算		22Y01-01-养护液类-原材料-工业-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-01-02	1	69,632.65	生效	未核算		22Y01-01-养护液类-原材料-工业-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-01-03	1	236,057.70	生效	未核算		22Y01-01-养护液类-原材料-工业-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-01-03	1	121,633.98	生效	未核算		22Y01-01-养护液类-原材料-工业-固:
		高凯月	高凯月	刘祥臣	2023-01-04	1	143,982.29	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-09	1	143,982.29	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-09	1	143,982.29	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-09	1	143,982.29	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-11	1	45,243.36	生效	未核算		59徐工加工原料库(WX库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-12	1	87,567.26	生效	未核算		59徐工加工原料库(WX库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-12	1	87,567.26	生效	未核算		59徐工加工原料库(WX库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-13	1	20,022.12	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-15	1	884.96	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	王希武	2023-03-31	1	1,548,584.07	生效	已核算		01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	王希武	2023-03-31	1	1,548,584.07	生效	已核算		01R01-01-润滑油类-原材料-通用-固:
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-22	1	69,800.88	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	王硕	2023-05-05	2	1,369,911.45	生效	已核算		62R01-62-润滑油类-产成品-威县库
		高凯月	高凯月	王硕	2023-05-05	2	1,155,176.08	生效	已核算		62R01-62-润滑油类-产成品-威县库
		高凯月	高凯月	王硕	2023-05-05	2	1,155,176.08	生效	已核算		62R01-62-润滑油类-产成品-威县库
		高凯月	高凯月	王硕	2023-05-08	2	1,691,415.92	生效	已核算		62R01-62-润滑油类-产成品-威县库
		高凯月	高凯月	王硕	2023-05-11	2	1,214,070.80	生效	已核算		62R01-62-润滑油类-产成品-威县库
		高凯月	高凯月	王硕	2023-05-16	2	1,428,318.60	生效	已核算		62R01-62-润滑油类-产成品-威县库
		高凯月	高凯月	王硕	2023-05-18	2	1,027,675.24	生效	已核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-05-30	1	42,035.40	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-06-01	1	45,353.98	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)
		高凯月	高凯月	张振	2023-06-13	1	45,353.98	生效	未核算		56徐工加工原料库(固安库)





56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYTJH521000AU0	H521	K9
56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYTJJJNT8660AU2	T866	K9
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	变压器油(全合成)	RYBYQYQHB090A00	-B09	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	变压器油(全合成)	RYBYQYQHB090A00	-B09	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	润滑油*全合成齿轮油	RBQHC85W1400A00	85/140# 170kg-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	润滑油*全合成齿轮油	RBQHC85W1400A00	85/140# 170kg-A	T
59徐工加工原料库(WXX库)	添加剂	RYTJV421000AU2	昆仑V4210	K9
59徐工加工原料库(WXX库)	添加剂	RYTJV421000AU2	昆仑V4210	K9
59徐工加工原料库(WXX库)	添加剂	RYTJPIB2400AU0	PIB2400	K9
59徐工加工原料库(WXX库)	添加剂	RYTJPIB2400AU0	PIB2400	K9
59徐工加工原料库(WXX库)	添加剂	RYTJAH31RT0AU0	AH31	K9
59徐工加工原料库(WXX库)	添加剂	RYTJAH31RT0AU0	AH31	K9
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	*专项化学用品*润滑油添	RYTJJJNT8660AU2	T866	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	*专项化学用品*添加剂	RYTJJJNT8660AU2	T866	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	润滑油*全合成齿轮油	RBQHC85W1400A00	85/140# 170kg-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	润滑油*全合成齿轮油	RBQHC85W1400A00	85/140# 170kg-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	全合成液压油	RCQHCYYY4600A00	46#-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	全合成液压油	RCQHCYYY4600A00	46#-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	导热油	RCQHCYYY4600A00	46#-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	导热油	RCQHCYYY4600A00	46#-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	导热油	RYLQD32000A0A00	L-QD 320-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	导热油	RYLQD32000A0A00	L-QD 320-A	T
62R01-62润滑油类-产成品-威县库	导热油	RYLQD32000A0A00	L-QD 320-A	T
56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYLQD32000A0A00	L-QD 320-A	T
56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYLQD32000A0A00	L-QD 320-A	T
56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYTJH521000AU0	H521	K9
56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYTJH521000AU0	H521	K9
56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYTJJJNT8660AU2	T866	K9
56徐工加工原料库(固安库)	*专项化学用品*添加剂	RYTJJJNT8660AU2	T866	K9

应收数量	实收数量	损耗数量	报价	折扣%	计量单位组合	换算率	计量单位2	应收数量2	实收数量2	损耗数量2	单价
12.550000	12.550000			100.00%	12T550Kg	1,000.000000	Kg	12.550.000000	12.550.000000		126,548.6726
13.050000	13.050000			100.00%	13T50Kg	1,000.000000	Kg	13.050.000000	13.050.000000		126,548.6726
12.750000	12.750000			100.00%	12T750Kg	1,000.000000	Kg	12.750.000000	12.750.000000		126,548.6494
12.400000	12.400000			100.00%	12T400Kg	1,000.000000	Kg	12.400.000000	12.400.000000		126,548.6726
15.629600	15.629600			100.00%	15T629.6Kg	1,000.000000	Kg	15.629.600000	15.629.600000		82,433.7846
14.000000	14.000000			100.00%	14T	1,000.000000	Kg	14.000.000000	14,000.000000		82,433.6286
12.814800	12.814800			100.00%	12T814.8Kg	1,000.000000	Kg	12.814.800000	12,814.800000		82,433.7235
2.000000	2.000000			100.00%	2T	1,000.000000	Kg	2.000.000000	2,000.000000		82,433.6200
105.000.000000	105.000.000000			100.00%	105T	1,000.000000	T	105.000000	105.000000		14.2035
45.000.000000	45.000.000000			100.00%	45T	1,000.000000	T	45.000000	45.000000		14.2035
36.000.000000	36.000.000000			100.00%	36T	1,000.000000	T	36.000000	36.000000		13.5841
18.690000	18.690000			100.00%	18T690Kg	1,000.000000	Kg	18.690.000000	18,690.000000		3,725.6637
66.520000	66.520000			100.00%	66T520Kg	1,000.000000	Kg	66.520.000000	66,520.000000		3,548.6726
33.040000	33.040000			100.00%	33T40Kg	1,000.000000	Kg	33.040.000000	33,040.000000		3,681.4159
2,400.000000	2,400.000000			100.00%	2T400Kg	1,000.000000	T	2.400000	2.400000		38.0531
330.000000	330.000000			100.00%	330Kg	1,000.000000	T	0.330000	0.330000		22.1239
410.000000	410.000000			100.00%	410只						110.6195
409.000000	409.000000			100.00%	409只						110.6195
1,986.000000	1,986.000000			100.00%	1T986Kg	1,000.000000	T	1.986000	1.986000		36.2832
701.000000	701.000000			100.00%	701Kg	1,000.000000	T	0.701000	0.701000		22.1239
181.000000	181.000000			100.00%	181只						110.6195
8.000000	8.000000			100.00%	8只						110.6195
110,500.000000	110,500.000000			100.00%	110T500Kg	1,000.000000	T	110.500000	110.500000		13.5841
3,500.000000	3,500.000000			100.00%	3T500Kg	1,000.000000	T	3.500000	3.500000		13.5841
631.000000	631.000000			100.00%	631只						110.6195
12.000000	12.000000			100.00%	12T	1,000.000000	Kg	12.000.000000	12,000.000000		114,159.2875
7.000000	7.000000			100.00%	7T	1,000.000000	Kg	7.000.000000	7,000.000000		114,159.2886
5.191600	5.191600			100.00%	5T191.6Kg	1,000.000000	Kg	5.191.600000	5,191.600000		68,584.0704
20.518500	20.518500			100.00%	20T518.5Kg	1,000.000000	Kg	20.518.500000	20,518.500000		82,433.7023
51.000000	51.000000			100.00%	51T	1,000.000000	Kg	51.000.000000	51,000.000000		23,805.3098
60.000000	60.000000			100.00%	60T	1,000.000000	Kg	60.000.000000	60,000.000000		23,805.3100
43.170000	43.170000			100.00%	43T170Kg	1,000.000000	Kg	43.170.000000	43,170.000000		23,805.3102
380.000000	380.000000			100.00%	380只						110.6195
410.000000	410.000000			100.00%	410只						110.6195
410.000000	410.000000			100.00%	410只						110.6195

2,400.000000	2,400.000000	100.00%	2T400Kg	1,000.000000	T	2,400000	2,400000	38.0531
495.000000	495.000000	100.00%	495Kg	1,000.000000	T	0.495000	0.495000	22.1239
21.407400	21.407400	100.00%	21T407.4Kg	1,000.000000	Kg	21.407400000	21,407.400000	81,477.9043
22.740700	22.740700	100.00%	22T740.7Kg	1,000.000000	Kg	22.740700000	22,740.700000	81,478.0221
94.500000	94.500000	100.00%	94T500Kg	1,000.000000	Kg	94.500000000	94,500.000000	14,292.0354
67.500000	67.500000	100.00%	67T500Kg	1,000.000000	Kg	67.500000000	67,500.000000	14,292.0354
1,114.880000	1,114.880000	100.00%	1T114.88Kg	1,000.000000	T	1.114880	1.114880	32.3009
1,045.200000	1,045.200000	100.00%	1T45.2Kg	1,000.000000	T	1.045200	1.045200	15.3097
283.560000	283.560000	100.00%	283.56Kg	1,000.000000	T	0.283560	0.283560	38.0531
204.600000	204.600000	100.00%	204.6Kg	1,000.000000	T	204.600000	204.600000	20.3540
11.010000	11.010000	100.00%	11T10Kg	1,000.000000	Kg	11.010000000	11,010.000000	142,920.3524
10.300000	10.300000	100.00%	10T300Kg	1,000.000000	Kg	10.300000000	10,300.000000	136,283.1845
8.600000	8.600000	100.00%	8T600Kg	1,000.000000	Kg	8.600000000	8,600.000000	136,283.1826
8.239000	8.239000	100.00%	8T239Kg	1,000.000000	Kg	8.239000000	8,239.000000	136,283.1836
15.000000	15.000000	100.00%	15T	1,000.000000	Kg	15.000000000	15,000.000000	114,159.2893
13.200000	13.200000	100.00%	13T200Kg	1,000.000000	Kg	13.200000000	13,200.000000	114,159.2886
8.520000	8.520000	100.00%	8T520Kg	1,000.000000	Kg	8.520000000	8,520.000000	107,675.4284
-1,685.920822	-1,685.920822	100.00%	-1T-685.920822Kg	1,000.000000	T	-1.685921	-1.685921	38.0531
-380.438992	-380.438992	100.00%	-380.438992Kg	1,000.000000	T	-0.380439	-0.380439	22.1239
312,426.221786	312,426.221786	0.000000				693,854.889280	693,854.889280	0.000000

零售价	金额	税率%	含税单价	税额	含税金额	单价2	含税单价2	货位	入库调整	费用调整	总成本	费用金额	来源单据
	1,588,185.84	13%	143,000.0000	206,464.16	1,794,650.00	126.5487	143.0000		0.00		1,588,185.84		进货单
	1,651,460.18	13%	143,000.0000	214,689.82	1,866,150.00	126.5487	143.0000		0.00		1,651,460.18		进货单
	1,613,495.28	13%	142,999.9741	209,754.39	1,823,249.67	126.5486	143.0000		0.00		1,613,495.28		进货单
	1,569,203.54	13%	143,000.0000	203,996.46	1,773,200.00	126.5487	143.0000		0.00		1,569,203.54		进货单
	1,288,407.08	13%	93,150.1766	167,492.92	1,455,900.00	82.4338	93.1502				1,288,407.08		进货单
	1,154,070.80	13%	93,150.0000	150,029.20	1,304,100.00	82.4336	93.1500				1,154,070.80		进货单
	1,056,371.68	13%	93,150.1077	137,328.32	1,193,700.00	82.4337	93.1501				1,056,371.68		进货单
	164,867.24	13%	93,149.9900	21,432.74	186,299.98	82.4336	93.1500				164,867.24		进货单
	1,491,371.68	13%	16,0500	193,878.32	1,685,250.00	14,203.5398	16,050.0000				1,491,371.68		进货单
	639,159.26	13%	16,0500	83,090.70	722,249.96	14,203.5391	16,049.9991				639,159.26		进货单
	489,026.55	13%	15,3500	63,573.45	552,600.00	13,584.0708	15,350.0000				489,026.55		进货单
	69,632.65	13%	4,210.0000	9,052.25	78,684.90	3.7257	4.2100				69,632.65		进货单
	236,057.70	13%	4,010.0000	30,687.50	266,745.20	3.5487	4.0100				236,057.70		进货单
	121,633.98	13%	4,160.0000	15,812.42	137,446.40	3.6814	4.1600				121,633.98		进货单
	91,327.43	13%	43,0000	11,872.57	103,200.00	38,053.0958	43,000.0000				91,327.43		进货单
	7,300.88	13%	25,0000	949.12	8,250.00	22,123.8788	25,000.0000				7,300.88		进货单
	45,353.98	13%	125,0000	5,896.02	51,250.00	51,125.00					45,353.98		进货单
	45,243.36	13%	125,0000	5,881.64	51,125.00						45,243.36		进货单
	72,058.41	13%	41,0000	9,367.59	81,426.00	36,283.1873	41,000.0000				72,058.41		进货单
	15,508.85	13%	25,0000	2,016.15	17,525.00	22,123.8944	25,000.0000				15,508.85		进货单
	20,022.12	13%	125,0000	2,602.88	22,625.00						20,022.12		进货单
	884.96	13%	125,0000	115.04	1,000.00						884.96		进货单
	1,501,039.82	13%	15,3500	195,135.18	1,696,175.00	13,584.0708	15,350.0000				1,501,039.82		进货单
	47,544.25	13%	15,3500	6,180.75	53,725.00	13,584.0714	15,350.0000				47,544.25		进货单
	69,800.88	13%	125,0000	9,074.12	78,875.00						69,800.88		进货单
	1,369,911.45	13%	128,999.9950	178,088.49	1,547,999.94	114.1593	129,0000				1,369,911.45		进货单
	799,115.02	13%	128,999.9957	103,884.95	902,999.97	114.1593	129,0000				799,115.02		进货单
	356,061.06	13%	77,500.0000	46,287.94	402,349.00	68.5841	77,5000				356,061.06		进货单
	1,691,415.92	13%	93,150.0836	219,884.07	1,911,299.99	82.4337	93.1501				1,691,415.92		进货单
	1,214,070.80	13%	26,900.0000	157,829.20	1,371,900.00	23.8053	26,9000				1,214,070.80		进货单
	1,428,318.60	13%	26,900.0003	185,681.42	1,614,000.02	23.8053	26,9000				1,428,318.60		进货单
	1,027,675.24	13%	26,900.0005	133,597.78	1,161,273.02	23.8053	26,9000				1,027,675.24		进货单
	42,035.40	13%	125,0000	5,464.60	47,500.00						42,035.40		进货单
	45,353.98	13%	125,0000	5,896.02	51,250.00						45,353.98		进货单
	45,353.98	13%	125,0000	5,896.02	51,250.00						45,353.98		进货单

91,327.43	13%	43.0000	11,872.57	103,200.00	38,053.0958	43,000.0000	91,327.43	进贷单
10,951.33	13%	25.0000	1,423.67	12,375.00	22,123.8990	25,000.0000	10,951.33	进贷单
1,744,230.09	13%	92,070.0319	226,749.91	1,970,980.00	81,4779	92,0700	1,744,230.09	进贷单
1,852,867.26	13%	92,070.1649	240,872.74	2,093,740.00	81,4780	92,0702	1,852,867.26	进贷单
1,350,597.35	13%	16,150.0000	175,577.65	1,526,175.00	14,2920	16,1500	1,350,597.35	进贷单
964,712.39	13%	16,150.0000	125,412.61	1,090,125.00	14,2920	16,1500	964,712.39	进贷单
36,011.61	13%	36.5000	4,681.51	40,693.12	32,300.8844	36,500.0000	36,011.61	进贷单
16,001.73	13%	17.3000	2,080.23	18,081.96	15,309.7302	17,300.0000	16,001.73	进贷单
10,790.34	13%	43.0000	1,402.74	12,193.08	38,053.1105	43,000.0000	10,790.34	进贷单
4,164.42	13%	23.0000	541.38	4,705.80	20,3540	23,0000	4,164.42	进贷单
1,573,553.08	13%	161,499.9982	204,561.90	1,778,114.98	142,9204	161,5000	1,573,553.08	进贷单
1,403,716.80	13%	153,999.9981	182,483.18	1,586,199.98	136,2832	154,0000	1,403,716.80	进贷单
1,172,035.37	13%	153,999.9965	152,364.60	1,324,399.97	136,2832	154,0000	1,172,035.37	进贷单
1,122,837.15	13%	153,999.9976	145,968.83	1,268,805.98	136,2832	154,0000	1,122,837.15	进贷单
1,712,389.34	13%	128,999.9967	222,610.61	1,934,999.95	114,1593	129,0000	1,712,389.34	进贷单
1,506,902.61	13%	128,999.9962	195,897.34	1,702,799.95	114,1593	129,0000	1,506,902.61	进贷单
917,394.65	13%	121,673.2336	119,261.30	1,036,655.95	107,6754	121,6732	917,394.65	进贷单
-64,154.51	13%	43.0000	-8,340.09	-72,494.60	38,053.0938	42,999.9982	-64,154.51	进贷单
-8,416.79	13%	25.0000	-1,094.18	-9,510.97	22,123.8885	24,999.9869	-8,416.79	进贷单
38,486,251.50			5,003,212.70	43,489,464.20			38,486,251.50	进贷单
			0.00	0.00			0.00	

来源单号	价格策略类型	采购订单号	销售订单号	批号	入库单号	累计进货数量	累计进货数量2	累计核算数量(主计量)	检验单编号
SS-JH-2023-01-0022		SS-CG-2022-12-0031				12.550000	12.550.000000	12.550.000000	CRHW1-2301-007
SS-JH-2023-01-0023		SS-CG-2022-12-0032				13.050000	13.050.000000	13.050.000000	CRHW1-2301-008
SS-JH-2023-02-0027		SS-CG-2022-12-0033				12.750000	12.750.000000	12.750.000000	CRHW1-2301-009
SS-JH-2023-02-0026		SS-CG-2022-12-0034				12.400000	12.400.000000	12.400.000000	CRHW1-2302-001
SS-JH-2023-03-0064		SS-CG-2023-01-0011				15.629600	15.629.600000	15.629.600000	CRHW1 - 2303 - 014
SS-JH-2023-03-0065		SS-CG-2023-01-0013				14.000000	14,000.000000	14,000.000000	CRHW1 - 2303 - 015
SS-JH-2023-03-0066		SS-CG-2023-01-0014				12.814800	12,814.800000	12,814.800000	CRHW1 - 2303 - 016
SS-JH-2023-03-0067		SS-CG-2023-01-0015				2.000000	2,000.000000	2,000.000000	CRHW1 - 2303 - 017
SS-JH-2023-03-0080		SS-CG-2023-03-0037				105,000.000000	105.000000	105,000.000000	CRHG1-2303-018
SS-JH-2023-03-0081		SS-CG-2023-03-0038				45,000.000000	45.000000	45,000.000000	CRHG1-2303-019
SS-JH-2023-03-0081		SS-CG-2023-03-0038				36,000.000000	36.000000	36,000.000000	CRHG1-2303-020
SS-JH-2023-01-0029		SS-CG-2022-11-0044				18.690000	18.690.000000		
SS-JH-2023-01-0033		SS-CG-2022-10-0065				66.520000	66,520.000000		
SS-JH-2023-01-0034		SS-CG-2022-11-0030				33.040000	33,040.000000		CRHG2-2305-003
SS-JH-2023-05-0008		SS-CG-2023-05-0005				2,400.000000	2.400000		CRHG2-2305-004
SS-JH-2023-05-0008		SS-CG-2023-05-0005				330.000000	0.330000		BJG2—2305—002
SS-JH-2023-05-0008		SS-CG-2023-05-0005				410.000000			
SS-JH-2023-05-0015		SS-CG-2023-05-0005				409.000000			
SS-JH-2023-05-0016		SS-CG-2023-05-0011				1,986.000000	1.986000		
SS-JH-2023-05-0016		SS-CG-2023-05-0011				701.000000	0.701000		
SS-JH-2023-05-0018		SS-CG-2023-05-0011				181.000000			
SS-JH-2023-05-0022		SS-CG-2023-05-0005				8.000000			
SS-JH-2023-03-0082		SS-CG-2023-03-0039				110,500.000000	110.500000	110,500.000000	
SS-JH-2023-03-0082		SS-CG-2023-03-0039				3,500.000000	3.500000	3,500.000000	
SS-JH-2023-05-0032		SS-CG-2023-05-0032				631.000000			BJG2-2305-006
SS-JH-2023-05-0044		SS-CG-2023-04-0032				12.000000	12,000.000000	12,000.000000	CRHW1-2305-001
SS-JH-2023-05-0045		SS-CG-2023-04-0033				7.000000	7,000.000000	7,000.000000	CRHW1-2305-002
SS-JH-2023-05-0045		SS-CG-2023-04-0033				5.191600	5,191.600000	5,191.600000	CRHW1-2305-003
SS-JH-2023-05-0046		SS-CG-2023-05-0018				20.518500	20,518.500000	20,518.500000	CRHW1-2305-004
SS-JH-2023-05-0047		SS-CG-2023-05-0019				51.000000	51,000.000000	51,000.000000	CRHW1-2305-005
SS-JH-2023-05-0048		SS-CG-2023-05-0044				60.000000	60,000.000000	60,000.000000	CRHW1-2305-006
SS-JH-2023-05-0049		SS-CG-2023-05-0020				43.170000	43,170.000000	43,170.000000	CRHW1-2305-007
SS-JH-2023-05-0043		SS-CG-2023-05-0032				380.000000			BJG2-2305-008
SS-JH-2023-06-0001		SS-CG-2023-05-0049				410.000000			BJG2-2306-002
SS-JH-2023-06-0015		SS-CG-2023-05-0049				410.000000			BJG2-2306-003

SS-JH-2023-05-0063	SS-CG-2023-05-0049	2,400,000000	2,400000	
SS-JH-2023-05-0063	SS-CG-2023-05-0049	495,000000	0,495000	
SS-JH-2023-06-0033	SS-CG-2023-06-0028	21,407400	21,407,400000	21,407,400000 CRHW1-2306-001
SS-JH-2023-06-0034	SS-CG-2023-06-0029	22,740700	22,740,700000	22,740,700000 CRHW1-2306-002
SS-JH-2023-06-0035	SS-CG-2023-06-0030	94,500000	94,500,000000	94,500,000000 CRHW1-2306-003
SS-JH-2023-06-0036	SS-CG-2023-06-0032	67,500000	67,500,000000	67,500,000000 CRHW1-2306-004
SS-JH-2023-07-0049	SS-CG-2023-07-0053	1,114,880000	1,114,880	
SS-JH-2023-07-0049	SS-CG-2023-07-0053	1,045,200000	1,045,200	
SS-JH-2023-07-0049	SS-CG-2023-07-0053	283,560000	0,283560	
SS-JH-2023-07-0049	SS-CG-2023-07-0053	204,600000	204,600000	
SS-JH-2023-07-0077	SS-CG-2023-06-0031	11,010000	11,010,000000	11,010,000000 CRHW1-2307-003
SS-JH-2023-07-0078	SS-CG-2023-06-0033	10,300000	10,300,000000	10,300,000000 CRHW1-2307-004
SS-JH-2023-07-0079	SS-CG-2023-06-0034	8,600000	8,600,000000	8,600,000000 CRHW1-2307-005
SS-JH-2023-07-0080	SS-CG-2023-06-0035	8,239000	8,239,000000	8,239,000000 CRHW1-2307-006
SS-JH-2023-07-0083	SS-CG-2023-07-0061	15,000000	15,000,000000	15,000,000000 CRHW1-2307-010
SS-JH-2023-07-0084	SS-CG-2023-07-0062	13,200000	13,200,000000	13,200,000000 CRHW1-2307-011
SS-JH-2023-07-0082	SS-CG-2023-07-0063	8,520000	8,520,000000	8,520,000000 CRHW1-2307-009
SS-JH-2023-10-0020	SS-CG-2023-05-0049	-1,685,920822	-1,685,921	
SS-JH-2023-10-0020	SS-CG-2023-05-0049	-380,438992	-0,380439	
SS-JH-2023-10-0020	SS-CG-2023-05-0049	312,426,221786	693,854,889280	875,091,600000



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 北京联飞翔科技股份有限公司 2023 年度年报问询函的专项说明

#### 挂牌公司管理一部：

根据贵部于 2024 年 8 月 14 日出具的《北京联飞翔科技股份有限公司的年报问询函》（354 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为北京联飞翔科技股份有限公司（以下简称“联飞翔”“公司”）2023 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

#### 问题 1：关于存货真实性

你公司 2023 年年报显示，存货期末账面余额为 2.23 亿元，较期初下降 37.09%，跌价准备期末余额为 22.31 万元，与上期基本持平。你公司存货结构发生较大变化，原材料和库存商品大幅减少，发出商品大幅增加，发出商品期末账面余额为 1.29 亿元，较期初增长 102.04%，未计提任何跌价准备。

中兴华所审计报告显示，会计师未能对公司期末存货与期初存货实施有效的监盘程序，无法就上述存货的相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

请你公司：

（1）详细列示发出商品明细情况，包括但不限于存货类型、存货数量、存货成本单价、存货成本金额、上期原材料和库存商品结转情况、存货产成时间、存货库龄、存货发出时间、存货发出对象、对应的合同金额、开票时间、期后确认收入情况、相关收入回款情况；

（2）说明发出商品的内部控制制度，是否能对存货的发货、耗用、损毁情况有清晰的核算和控制，结合发出商品的期后结转情况，分析长期未结算的发出商品是否存在跌价风险；

（3）说明发出商品绝对数额和占存货的比例大幅增加是否系与下游客户的合作方式发生重大变化，发出商品数额较大是否系客户拒绝验收同时暂未退货形成，发出商品是否系虚假存货规避审计实地盘点，发出商品涉及的物流公司是否与往年发生较大变化，物流运输时间和验收时间是否存在过于集中超出商业合理性的情况，下游客户是否存在体量较小没有能力承载相关发出商品的情况。

请年审会计师中兴华所：

说明针对存货执行的审计程序，导致无法有效监盘的具体情形，未执行有效替代性审计程序的客观原因，存货计量有较强的连续性，你所是否就该事项与前任会计师充分沟通，就存货的财务真实性方面是否存在重大疑虑

**年审会计师回复：**

1、针对存货，实施的主要审计程序包括：

（1）获取与存货相关明细表及出入库单据，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。检查存货明细表中是否有异常或负余额（包括数量为负或金额为负）的项目。

具体实施：针对存货我们获取了企业提供的存货明细表、存货收发存明细表，采购入库单明细、销售单明细，复核加计过程中发现，进销存明细表产品分类与总账产品分类不勾稽，总账库存商品只有二级分类无明细分类，由进销存系统生成的凭证上无相关单据标注，总账系统与企业提供的进销存数据之间存在不一致，其生成过程非系统自动生成，但无法核对相关订单与总账明细账之间数据差异，产成品、原材料使用同一商品编码，我们认为其会计核算存在重大的内部控制缺陷，对相关数据的影响重大且广泛。

（2）对发出商品实施的审计程序。

具体实施：我们在对企业存货结构实施分析程序中发现，发出商品占比过高，以前年度存在期末从应收账款中审计转回，下年初调整出库，我们认定发出商品存

在较高的审计风险，影响重大且广泛。

我们对企业相关财务数据进行了核对与检查发现，北京联飞翔及河北深思两家公司发出商品期初总金额为 59,554,997.33 元，北京联飞翔发出商品账面有总额无客户明细，河北深思发出商品有客户明细，但存在负数，因发出商品期初数为以前年度结转，且已在订单系统中显示销售出库，其存货相关会计处理并非自动化处理，我们无法将发出商品对应到相应的客户明细上且无法与业务数据进行完全勾稽。我们按照企业相关人员提供发出商品明细与应收账款共同发函，对方客户均未回函。

### （3）抽查存货有关的合同、协议和物流单据等。

具体实施：企业的产成品生产主要由内部交易形成，难以判断其交易实质，其主要的外部加工商无锡路友油品有限公司，即是其委托加工商又是其客户，其应付账款的减少主要通过收入抵扣费用处理，之间无资金流及发票流。我们抽查了相关的物流单据，主要物流商为北京宏远伟业物流有限公司和固安县鑫商海缘货运有限公司，凭证后虽附有发运单据，但两家物流公司应付款的减少，主要通过收入进行抵扣，而且通过启信宝查询北京宏远伟业物流有限公司规模较小，不具备全国发货网络，我们认为企业提供的资料证明不能证明其商业合理性。

### （4）内部关键交易核查

具体实施：企业内部关联交易复杂，北京联飞翔和河北深思互为供应商及客户，同时销售及采购，即采购原材料，产成品，又销售产成品及原材料，其共用固安生产基地及无锡生产基地，同一种商品内部循环采购销售，2023 年交易金额与开具发票金额存在较大差异，因其交易为连续交易，存在以前年度结转，其会计核算存在重大控制缺陷，我们无法核对出具体差异金额。

### （5）关于存货监盘

具体实施：我们与企业商定于 2024 年 3 月 31 日对企业存货进行监盘，3 月 28 日左右我们收到北京联飞翔、北京爱车易行、河北深思截止 3 月 30 日盘点明细表，企业告知我们，除北京联飞翔有 212,551.43 元存货存放在异地企业库房，其他的库存都集中存放在固安库，2023 年 12 月 31 日资产负债表日账上记录的江苏无锡库、河北威县库，截止 3 月 30 日货品已处理完毕，本次盘点库房为固安库存。

我们按照企业提供的盘点日库存相关数据与资产负债日及企业 2024 年 2 月 29 日账面数据整理对比结果如下：



项目	爱车易行	北京联飞翔	河北深思	合计	备注
2023年12月31日	5,099,196.14	49,673,203.75	35,207,498.73	89,979,898.62	不含发出商品
2024年2月29日	4,680,257.71	31,788,841.82	13,935,228.71	50,404,328.24	不含发出商品
2024年3月30日	277,372.91	408,718.85	8,015,654.26	8,701,746.02	不含发出商品

各仓库数据变化如下：

主体	仓库	12月31日金额	3月30日金额	库房地点
北京联飞翔	01 滤清器—原材料库	77,750.03	75,286.52	固安
北京联飞翔	02 滤清器—产成品库	120,156.49	95,173.13	固安
北京联飞翔	03 润滑油库—库存商品库	2,017.08		固安
北京联飞翔	04 润滑油库—产成品库	21,212.86	21,212.86	固安
北京联飞翔	05 包装物—原材料库	63,918.08	4,271.81	固安
北京联飞翔	06 消毒产品类—库存商品库	1,502.22		固安
北京联飞翔	08 润滑油原材料（无锡库）	13,395,534.79		无锡
北京联飞翔	09 润滑油产成品（无锡库）	17,257,230.34		无锡
北京联飞翔	13 异地库—成品库	151,772.33	166,205.65	异地
北京联飞翔	15 返修库—库存商品	148.33	148.33	固安
北京联飞翔	18 工业润滑油产成品（固安库）	9,096,223.73	13.44	固安
北京联飞翔	19 研发原材料库	61.64	61.64	固安
北京联飞翔	20 研发产成品库	1,094.50		固安
北京联飞翔	22 太保北京异地库	47,431.03	46,345.78	异地
北京联飞翔	23 润滑油原材料(威县库)	9,455,304.98		威县
河北深思	01R01-01 润滑油类-原材料-通用-固安库	1.49	4,963,216.64	固安
河北深思	02R02-01-润滑油类-原材料-高级-固安库	239,964.75	526,273.32	固安
河北深思	03Y02-01-养护液类-原材料-固安库	16,630.12	41,522.90	固安
河北深思	0402-04-包装物类-原材料-固安库	161,980.82	139,155.29	固安
河北深思	06R02-05-润滑油类-产成品-高级-固安库	56,703.11	40,350.25	固安
河北深思	07Y02-05-养护液类-产成品-固安库	8,531.30	7,732.43	固安
河北深思	09F02-01-辅料类-固安库	18,932.74	9,697.44	固安
河北深思	11R02-03 润滑油类-散液-固安库	216,434.24	197,057.93	固安
河北深思	12Y02-03-养护液类-散液-固安库	15,868.03	11,212.56	固安
河北深思	14L02-01-滤清器类-原材料-固安库	51,864.02	41,059.56	固安
河北深思	15L02-05-滤清器类-产成品-固安库	163,404.50	151,632.81	固安



主体	仓库	12月31日金额	3月30日金额	库房地点
河北深思	16D02-01-消毒液类-原材料-固安库	64,979.68	61,953.17	固安
河北深思	17D02-03-消毒液类-散液-固安库	274.49	238.08	固安
河北深思	18D02-05-消毒液类-产成品-固安库	7,959.51	7,959.51	固安
河北深思	24R01-01-润滑油类-原材料-通用-无锡库	4,827,292.00		无锡
河北深思	27R01-05-润滑油类-产成品-无锡库	893,672.60		无锡
河北深思	30 研发原材料库	31,836.15	31,405.23	固安
河北深思	31 研发产成品库	75.62		固安
河北深思	34L02-03-滤清器类-加工-固安库	3,417.46		固安
河北深思	35R03-01-润滑油类-原材料-事业部固安库	179,463.44	179,463.44	固安
河北深思	36R03-04-包装物类-原材料-事业部固安库	120,943.29	120,943.29	固安
河北深思	37R03-03-润滑油类-散油-事业部固安库	86,899.97	83,197.19	固安
河北深思	38R03-05-润滑油类-产成品-事业部固安库	50,930.73	50,930.73	固安
河北深思	39Y03-01-养护液类-原材料-事业部固安库	77,615.96	50,109.38	固安
河北深思	40Y03-05-养护液类-产成品-事业部固安库	6,902.01	6,902.01	固安
河北深思	41 深思待处理原材料库	55,346.15	54,859.34	固安
河北深思	42 深思待处理产成品库	39,775.99	39,775.99	固安
河北深思	47X02-01-新型材料类-原材料-尿素-固安库	11,214.23	4,896.68	固安
河北深思	48X02-03-新型材料类-散液-尿素-固安库	48,607.60	4,436.20	固安
河北深思	49X02-04-新型材料类-包装-尿素-固安库	19,227.74	11,898.00	固安
河北深思	50X02-05-新型材料类-产成品-尿素-固安库	359.58	1,588.14	固安
河北深思	51D01-01-消毒液类-原材料-固安库	971.00		固安
河北深思	56 徐工加工原料库（固安库）	25,221.24	25,221.24	固安
河北深思	62R01-62 润滑油类-产成品-威县库	25,797,252.92		威县
河北深思	65R01-01-润滑油-原材料-固安库 WX	101,129.16	100,511.26	固安
河北深思	66R01-05-润滑油-产成品-固安库 WX	1,048,286.12	1,048,286.12	固安
河北深思	67-锂电池-原材料-固安库	2,168.14	2,168.14	固安
北京爱车易行	本部库房	5,098,610.64	277,372.91	固安
	合计	89,242,106.97	8,701,746.02	

注：上述表格对应数据存在差异系供应链系统及总账系统金额存在差异所致。

以上数据我们可以看到，2023年12月31日至2024年3月30日，存货金额减少近90%，由8,997万减少至870万左右。

3月31日，审计项目组对企业固安库房的存货实施了监盘程序。监盘过程中

我们发现审计单位存在与客户共用仓库及生产基地的情况，三家企业共用库房及库管，无法有效区分存货归属情况。监盘发现最大金额的存货为 2024 年 3 月期间新入库的 500 万左右的原材料—油剂，储存在油罐中，通过现场监盘，是无法对其金额和数量确认的。

因此通过监盘程序，结合发出商品回函情况审计组无法确保存货的准确性和完整性，也无法实施其他更为有效的审计程序，对资产负债表日的存货得出相关审计结论。

#### （6）关于前后任会计师沟通

具体实施：我所于 4 月 6 日左右就应收账款、存货、应交税费、主营业务收入相关的问题与前任会计师进行了书面及电话沟通，书面未回复，电话沟通时以正开会为由挂断。

#### 问题 2、关于应收账款真实性

你公司 2023 年年报显示，应收账款期初、期末余额分别为 3.54 亿元、2.43 亿元，应收账款净增加 1.11 亿元，1 年内应收账款 2.23 亿元；如财务报表附注五、31 所述，营业收入本期发生额 3.53 亿元（含税本期发生额 3.98 亿元），本期销售商品收到现金 2.45 亿元。你公司按照单项计提坏账损失的应收账款金额仅 0.21 亿元，按照组合计提减值的应收账款 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上采用的减值比例分别为 4.81%、13.88%、29.67%、45.91%、73.12% 和 100%。

中兴华所审计报告显示，无法就上述营业收入的发生额、应收账款期末余额、期初余额及其他原因减少的相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

请你公司：

（1）说明各类业务和各类客户的结算条件和信用期安排，信用期安排包括但不限于标准信用期、信用期奖励、逾期惩罚等，说明当前应收账款逾期占比、你公司采取的催收措施，是否存在客户不认可交付成果拒绝结算、客户已被列入失信被执行人、关联客户长期未结算、前期业务付款已出现逾期仍继续开展合作等异常情况；

（2）列示应收账款迁徙率、预期信用损失率、前瞻性调整等关键参数，分析



应收账款减值损失计提是否充分，包括但不限于按照单项计提是否充分、减值比例是否充分等。

请年审会计师中兴华所：

就上述事项发表明确意见，说明 2023 年年度审计中针对应收账款执行的审计程序，就长期未回款业务的商业真实性、长期未回款业务确认收入的审慎性、应收账款减值比例的充分性说明获取的审计证据和审计判断。

**年审会计师回复：**

针对应收账款执行的审计程序，实施的主要审计程序包括：

（1）我们获取了应收账款明细表，并实施了各种分析程序

具体实施：1)复核加计过程中发现，北京联飞翔期初数负值重分类后，应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 1,676,656.81 元，河北联飞翔期初数负值重分类后应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 10,510,684.45 元。2)分析期初贷方余额的项目时发现，其往来中存在大量调整分录，包括审计调整及应收应付款红冲，因以前年度报告并未披露合同负债的客户明细，我们无法对以上差额进行核对。

（2）实施函证程序

具体实施：我们对审计范围内四家公司应收账款发函 85 份，金额总计 364,602,624.98 元，占当期应收账款余额 89%。收到回函 13 份，金额 17,361,683.24 元，回函金额占比 4%。未回函的客户，我们进行了电话沟通交流，沟通反馈未能证实期末余额的真实、准确性。我们亦无法实施其他有效的审计程序，对未回函客户的期末、期初余额进行验证。

（3）对本期及上年度发生额进行检查

具体实施：因应收账款期初存在差异，我们在对应收账款发生额的检查中也包括上期数据，抽查中发现，2022 年应收账款借方、贷方都出现应收、应付款对冲的情况，河北深思抽查中借方红冲-7,270,276.30 元，对方科目为应付账款暂估。贷方金额 6,970,771.94 元，与应付账款暂估红冲，2023 年贷方红冲税金 19,417,283.47 元。其会计处理同时增加收入、成本，同时减少相关资产与负债。我们无法核实其以货易货交易的合理性，上期数据对本期也产生影响，我们无法核对具体影响金额。根据税法相关规定，企业、个体工商户采取以货易货方式，均应

当依法缴纳增值税。以上金额重大且广泛，我们无法对相关认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

#### （4）长期未回款业务的商业真实性

具体实施：河北深思、北京联飞翔 2023 年分别核销了 8,513,576.20 元、7,219,065.00 元的长期未收回的应收账款，企业整体单独全额计提坏账损失的客户金额为 20,875,718.65 元，理由为企业经营异常，无法收回。我们对以上应收账款的客户资料通过启信宝网上核查，确实存在经营异常（限高、注销等），但是我们也未查到企业对以上长期未回款的企业诉讼的信息，未取得其积极催收的信息，企业也未提供相关催收证明文件。

#### （5）应收账款减值

因对应收账款的期初、本期减少、期末余额认定方面未获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整，因此我们对应收账款余额发表了无法表示意见的审计报告，无法确定减值坏账的计提比例及金额是否合理及准确。

### 问题 3、主要客户及供应商重叠

2023 年度，你公司第二大客户为日推石化（北京）有限公司，第一大供应商为日推能源科技河北有限公司。工商信息显示这两个公司控股股东均为田延硕。请你公司说明与同一控制关联公司销售及采购的货物明细数量、金额，收付款条件、定价依据、公允性，是否为不具有商业实质的空转业务。

请年审会计师中兴华所就上述事项发表独立意见。

#### 年审会计师回复：

我们已注意到以上信息，也检查与此相关合同的合同，均为框架协议，公司 2023 年度对日推石化（北京）有限公司合计销售金额 50,716,949.64 元，开具销售发票 9,864,753.06 元，实际收款 16,666,054.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 46,375,350.62 元。对以上款项，我们已发询证函。日推石化（北京）有限公司对应收账款函证未回函。

本期从日推能源科技河北有限公司采购付款 43,042,662.90 元，期末应付账款



1,372,116.54 元。对以上款项，我们已发询证函。日推能源科技河北有限公司对该应付账款已回函，无差异。

包括日推石化（北京）有限公司，我们对企业重要的应收账款客户，结合本期销售、回款、开票情况统一进行了核查及分析程序，数据显示企业本年的销售回款只占到本年销售收入的 43%。客户回款缓慢，在前期贷款未结清的情况下，企业依旧对其的增加赊销力度，并增加发出商品，企业在同时存在债权和债务的情况下，以偿还债务为先。我们无法对其交易的商业合理性及真实性进行判断，也导致我们对相关项目发表无法表示意见。

#### **问题 4、关于审计意见形成基础事项**

##### **（1）应收账款和合同负债**

你公司应收账款、合同负债与期初审计数存在差异。中兴华所审计报告显示，无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

##### **（2）应交税费**

你公司财务报表附注五、7 所述，其他流动资产-暂估进项税额期末余额、期初余额分别为 421 万、638 万，如财务报表附注五、19 所述应交税费期末余额、期初余额分别 1224 万、3285 万，本期合计交纳税费 274 万，发生额、应交税费余额与企业纳税申报表长期存在差异。

中兴华所审计报告显示，无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

请你公司

（1）说明应收账款、合同负债的差异原因，如涉及会计差错，请及时更正；

（2）量化说明主要税种的发生额、余额与纳税申报表长期存在差异的原因；

请年审会计师中兴华所：

补充说明差异的具体情况、执行的审计程序、审计证据或不足的具体原因；说明联飞翔 2023 年年报审计意见、本次年报问询回复意见履行的内部程序，并回复质控复核具体意见。

**年审会计师回复：**



## (1) 应收账款、合同负债差异情况

我们按照公司提供的账套数据对期初负值进行重分类，北京联飞翔应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 1,676,656.81 元，河北联飞翔期初负值重分类后应收账款、合同负债期初数与上年审定数差额为 10,510,684.45 元。

执行的审计程序：我们获取了企业 2019 年度至 2023 年度的财务账套数据，对企业进行相关人员询问，并对相关财务数据前后期间进行了核对，但未能查明差异原因。无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

## (2) 我们在对税金的核对中发现，主要有以下差异：

## 1) 本期交纳上期税额与期初应交税费存在较大差异，明细如下：

公司主体	税种	期初余额	本期交税上期
河北深思	应交房产税	189,721.16	
北京联飞翔	增值税	15,229,229.55	873,402.42
北京联飞翔	所得税	3,077,208.74	175,937.45
北京联飞翔	应交城市维护建设税	1,154,484.41	503.67
北京联飞翔	应交教育费附加	331,902.38	215.86
北京联飞翔	地方教育费附加	297,277.38	143.9
北京联飞翔	应交房产税	16,797.60	
河北深思	增值税	4,326,361.85	21,208.68
河北深思	所得税	3,825,515.76	45,828.71
河北深思	应交城市维护建设税	267,606.54	404.82
河北深思	应交教育费附加	154,963.77	242.89
河北深思	地方教育费附加	103,327.85	161.93
河北深思	应交房产税	189,721.16	
爱车易行	增值税	91,176.81	
爱车易行	所得税		
爱车易行	应交城市维护建设税	48,802.05	425.87
爱车易行	应交教育费附加	20,915.17	182.52
爱车易行	地方教育费附加	13,943.44	121.68
湖北联飞翔	增值税	2,950,015.84	142.86
湖北联飞翔	应交企业所得税	136,949.19	
湖北联飞翔	应交城市维护建设税	14,287.21	4735.4



公司主体	税种	期初余额	本期交税上期
湖北联飞翔	应交房产税	131,861.96	
湖北联飞翔	应交城镇土地使用税	68,648.29	
湖北联飞翔	应交教育费附加	8,572.32	2841.24
湖北联飞翔	地方教育费附加	6,007.86	1894.17
湖北联飞翔	营业税	8,314.25	
合计		32,473,891.38	1,128,394.07

## 2) 当期主营业务收入与开票金额存在差异

公司主体	主营业务收入	销售发票金额	销项税额	采购发票金额	进项税额
北京联飞翔	179,018,200.38	116,733,174.74	14,328,576.19	117,421,759.33	15,123,066.87
河北深思	217,017,542.53	170,307,932.47	22,558,749.76	170,787,032.59	22,090,042.27
北京爱车易行	14,725,921.21	14,725,921.21	1,367,515.60	15,459,850.11	1,443,490.68
湖北联飞翔	26,150,991.76	23,630,439.41	2,971,558.73	22,057,107.75	2,865,890.63
合计	436,912,655.88	325,397,467.83	41,226,400.28	325,725,749.78	41,522,490.45
其中内部交易	86,376,982.73	136,995,601.80	15,893,487.88	136,995,601.80	15,893,487.88
外部	350,535,673.15	188,401,866.03	25,332,912.4	188,730,147.98	25,629,002.57

## 3) 当期关联企业交易及发票往来差异如下:

公司主体	交易主体	销售收入	销售开票金额	采购入库金额	采购发票金额
北京联飞翔	河北深思	7,981,576.83	28,904,513.69	53,663,714.21	76,111,843.57
北京联飞翔	北京爱车易行	4,505,781.04	4,691,674.83		
北京联飞翔	湖北联飞翔	150,746.44		9,058,086.01	9,058,086.01
河北深思	北京联飞翔	55,425,584.73	76,111,843.57	4,608,029.61	28,904,513.69
河北深思	湖北联飞翔	7,274,531.41	16,354,506.60		
河北深思	北京爱车易行	1,980,676.09	1,874,976.92		
湖北联飞翔	北京联飞翔	9,058,086.19	9,058,086.19		
湖北联飞翔	河北深思			7,274,531.43	16,354,506.60
北京爱车易行	北京联飞翔			4,691,674.83	4,691,674.83
北京爱车易行	河北深思			1,980,676.09	1,874,976.92
合计		86,376,982.73	136,995,601.80	81,276,712.18	136,995,601.62

以上差额有来自于以前年度,也有本年度,但上期金额对本期影响是连续性的,我们核对了2019至2022年历年财务数据,也与前任审计师进行了沟通,前任未回



复。企业应交税费科目各公司会计处理均不统一且并未按财会[2016] 22号文的规定对增值税进行有关会计处理，且以前年度因虚开增值税专用发票进行过前期差错更正，在本期也出现增值税进项税异常转出及以前年度增值补缴，询问企业人员未明确回复相关信息，并拒绝提供相关税务资料。我们无法就上述差异认定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（3）说明联飞翔 2023 年年报审计意见

联飞翔 2023 年年报审计意见为无法表示意见的审计报告。

（4）本次年报问询回复意见履行的内部程序

履行了三级复核的审计程序，具体为审计项目经理复核、合伙人复核、质控部质控复核人复核。

（4）回复质控复核具体意见。

质控复核具体详见附表。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 08 月 28 日