（上接A18版）

的业务增量与品类新需求，逐步有序扩充合格供应商名录，在确保品质红线的前提下，持续强化规模化供应保障能力。

②厦门昇屿供应链有限责任公司系国有独资企业，注册资本5,000万且实缴到位，深耕棉花贸易及进出口全链条服务，区域渠道稳固，具备持续大规模采购实力，双方达成供销合作。为匹配其采购节奏并严控品质，公司优选两家新疆本地主力供应商作为定点货源。两家企业均具备与订单匹配的产能及准时交付能力，通过集中采购有效规避了多源供货导致的品控不一问题，确保货源品质高度同质化。本次合作以真实贸易为基石，公司实现销售周转提速与规模扩张；厦门昇屿供应链有限责任公司获得稳定足量的优质棉花，助力其下游业务延伸；供应商则获得稳定订单。该模式精简中间环节，降本增效，是发挥各自渠道与货源优势的合规共赢合作。

2）相关物流情况

近三年各品类主要客户相应运输方式对应的收入具体如下：

单位：万元

产品品类	前五大客户	运输方式	2025年	2024年	2023年
涂多多	重庆中膜科技集团有限公司	厂家直发	87,506.20	14,349.69	-
	江苏慧智新材料科技有限公司	厂家直发	75,856.35	55,398.80	14,449.65
	上海桑化新材料有限公司	厂家直发	19,412.41	8,036.99	-40.01
	上海桑化新材料有限公司	客户自提	47,364.63	12,278.65	2,620.74
	北京唐创新能源有限公司	厂家直发	29,172.52	17,406.30	231.56
	北京唐创新能源有限公司	货权转移	772.01	-	33.46
	北京唐创新能源有限公司	客户自提	40,157.97	71,665.98	27,169.82
	宁波嵘创新材料有限公司	厂家直发	42,603.64	4,539.19	3,115.27
	宁波嵘创新材料有限公司	货权转移	109.29	-96.28	-32.07
	宁波嵘创新材料有限公司	客户自提	27,276.30	62,624.16	34,919.28
粮和油	湖北长江运营企业服务有限公司	客户自提	49,050.92	-	
	山东省康通百胜央厨食品有限公司	客户自提	48,448.19	2,968.95	
	山东华舜农业发展有限公司	客户自提	20,536.80	4,214.05	
	江苏慧延贸易有限公司	客户自提	19,878.49	12,128.04	
	国贸启润（上海）有限公司	客户自提	19,818.45	7,118.57	
肥多多	河北省农业生产资料集团有限公司	厂家直发	47,901.33	10,233.87	308.48
	河北省农业生产资料集团有限公司	客户自提	8,784.86	2,758.26	10,230.53
	SEADRIA INDUSTRIAL PTE. LTD.	厂家直发	44,101.29		
	湖北兴发国际贸易有限公司	厂家直发	33,674.31	9,062.69	
	湖北兴发国际贸易有限公司	客户自提			13.21
	湖北省长链数字科技有限公司	厂家直发	6,380.89	5,669.72	
	湖北省长链数字科技有限公司	客户自提	15,800.68	4,382.35	
	BANYAN INTERNATIONAL TRADING LIMITED	厂家直发	19,877.37	19,924.09	4,065.43
玻多多	云南同振建设工程有限责任公司	厂家直发	2,846.66		
	云南同振建设工程有限责任公司	客户自提	22,229.74		
	湖南鑫泰丰商贸有限公司	厂家直发	6,006.14		
	湖南鑫泰丰商贸有限公司	货权转移	5.41		
	湖南鑫泰丰商贸有限公司	客户自提	16,581.35		
	云南滇凯节能科技有限公司	客户自提	17,691.30		
	湖北省长链数字科技有限公司	厂家直发	129.88		
	湖北省长链数字科技有限公司	货权转移	531.20		
	湖北省长链数字科技有限公司	客户自提	14,674.57		
	泰州市姜堰区粮食集团有限公司	客户自提	14,734.35	8,355.73	
芯多多	北京中和鸿润科技有限公司	厂家直发	28,438.00	1,126.66	12,510.80
	北京中和鸿润科技有限公司	客户自提	12,336.85	451.35	2,405.64
	北京守诺商贸有限公司	厂家直发	24,283.33	351.08	2,864.42
	北京恒硅缘新材料有限公司	客户自提	23,189.18	10,199.59	15,294.24
	江西信宏捷科技有限公司	厂家直发	5,447.54	10,895.78	2,546.54
	江西信宏捷科技有限公司	客户自提	1,019.75	3,137.08	2,315.33
	浙江中深科技有限公司	厂家直发	3,933.01	5,041.89	
	浙江中深科技有限公司	客户自提	2,081.42		
卫多多	金翌贸易（上海）有限公司	客户自提	42,154.72	79,093.99	159.40
	昌吉市经济发展投资有限责任公司	客户自提	23,337.33		
	上海鸿诚金属有限公司	多多找车	4.78		
	上海鸿诚金属有限公司	货权转移	-29.20		
	上海鸿诚金属有限公司	客户自提	21,670.09		
	厦门昇屿供应链有限责任公司	客户自提	20,838.26		
	昌吉高新供应链管理服务有限责任公司	客户自提	16,765.82		

（五）分析是否存在针对同一客户同时采用两种收入确认方法，或同一客户在不同年度收入确认方法存在变化的情况，并予以具体说明；结合公司客户筛选标准及资信考核要求，分析注册资本、成立时间、人员数量较少的客户成为公司重要客户的商业合理性。

1、分析是否存在针对同一客户同时采用两种收入确认方法，或同一客户在不同年度收入确认方法存在变化的情况，并予以具体说明；

公司存在同一客户同一年度内部分订单按总额法、部分订单按净额法确认收入的情形；也存在同一客户在不同年度因交易的具体情况不同而产生收入确认方法不同的情况。源于公司收入确认方法判断的具体业务流程存在多维度特征梳理，具体流程详见本“回复一、（三）1、（3）本年度对营业收入采用总额法和净额法的判断依据，与去年是否存在差异”，而非直接按照客户进行收入总净额法确认。

由于公司采销订单一般呈现“多对多”的对应关系，公司根据合同类型、交货方式、物流安排、单据留存情况、风险特征情况等，逐笔判断是否满足总额法确认条件；同一客户在不同年度收入确认方法存在变化也是按照收入确认的具体流程进行具体判断导致的。基于此，同一客户同时采用两种收入确认方法并非异常现象。

2、结合公司客户筛选标准及资信考核要求，分析注册资本、成立时间、人员数量较少的客户成为公司重要客户的商业合理性。

（1）客户定位以“产业价值”而非“规模标签”为核心

公司多多平台（如涂多多、卫多多等）服务的是工业垂直产业链中的真实采购主体。许多中小制造企业虽注册资本不高、成立时间较短、员工人数有限，但在细分领域具备稳定产能、专注特定产品、采购需求刚性且高频。这类企业恰恰是平台“降本增效”价值最敏感、响应最迅速的核心用户。

（2）重要客户≠大客户，取决于“交易质量”与“协同深度”

下游客户中中小企业占比超70%并呈上升趋势，且平台通过“集合采购+拼单团购”模式，显著降低其采购门槛和议价成本。部分中小企业因长期稳定下单、品类集中、履约良好，逐步成长为平台高粘性、高复购的“重要客户”。其重要性体现在：一、单客户年采购频次高、品类覆盖深；二、配合平台数字化工具（如云工厂、数字供应链）试点意愿强；三、在区域或细分场景中具备链主带动效应（如某地涂料厂带动周边配套企业上平台）。

（3）资信管理重实质、轻形式，动态风控体系保障合作安全

公司已建立分层供应商/客户管理体系，对中小客户同样适用。交易前，通过工商穿透、实控人核查、历史履约记录、行业口碑等多维评估；交易中，依托平台电子合同、订单留痕、物流/签收闭环、资金流匹配等强化过程管控；交易后，结合动态评分模型持续跟踪，及时调整合作策略。

（4）平台赋能中小制造者，实现产业链效率升级

公司“B2B产业互联网”模式的价值锚点并非简单撮合，而是通过集采压降采购成本、通过数据反哺生产计划、通过云仓物流提升交付确定性。对中小客户而言，上平台能够获得与大型企业同等级的供应链服务能力，因此其成长为重要客户具有充分的商业合理性与可持续性。

二、会计师回复：

（一）对于公司总额法、净额法采取的核查措施，包括客户穿透、物流核验、资金核实等；说明在审计过程中，公司是否存在客户、供应商存在关联关系等自我交易、无实物流转交易等不具备商业实质业务的情况；

1、对于公司总额法、净额法采取的核查措施，包括客户穿透、物流核验、资金核实等；

针对公司收入总额法、净额法采取的核查措施具体如下：

（1）对管理层进行访谈，了解公司的主要业务模式及收入确认模式，严格对净额法确认收入的方法、具体业务过程实施复核研判，并对各业务模式的具体交易业务流程进行查看、测试；综合评价收入确认是否符合企业会计准则的相关要求；

（2）获取了公司2025年全年的收入成本明细表，按照公司收入确认的具体流程，对公司全年的收入总净额法确认的准确性进行复核；

（3）对主要客户及供应商实施走访或访谈，并在过程中了解其主要供应商及客户的情况；

（4）在抽样的基础上，结合不同运输方式获取相关物流信息并实施查验；主要包括核查物流单据是否完备；

（5）在抽样的基础上，对交易相关的收付款实施查验。

2、说明在审计过程中，公司是否存在客户、供应商存在关联关系等自我交易、无实物流转交易等不具备商业实质业务的情况；

在审计过程中，我们：

（1）多维度核查了客户供应商情况。包括但不限于主要客商资质情况、多维度查询客商之间是否存在关联关系或者潜在关联关系（如通过人员、电话、邮箱等）、结合走访工作了解到的其上下游情况等，综合判断客商是否存在异常情况；

（2）结合IT审计舞弊风险场景分析（如IP查询、联系人查询、联系电话查询等），识别是否存在异常客户或供应商；

（3）在抽样的基础上，对收入执行了交易背景分析、交易资金核查、交易单据核查等核查程序，未发现公司存在自我交易、空转循环贸易等不存在商业实质的业务。

（二）获取的业务平台相关数据情况，包括数据记录内容，是否存在修改，下单时间、频率及地点分布是否存在异常等，以及对相关信息系统审计的方法及结论；

1、获取的业务平台相关数据情况，包括数据记录内容，是否存在修改，下单时间、频率及地点分布是否存在异常等

（1）业务平台数据记录内容：国联股份的业务平台主要由多多商城系统和多多ERP系统两套系统构成，多多商城系统记录了用户数据、商品数据、用户注册数据和用户下单数据等，包括“用户ID、用户名、手机号、注册时间、注册IP、注册方式、订单编号、订单时间、下单IP、商品ID、商品名称、发货状态、商品数量、商品总价、订单来源、客户申请发货IP、商城上传签收单IP”等字段；多多ERP系统记录了用户数据、商品数据、销售订单数据、采购订单数据、发货数据、物流数据、确收数据等，包括“订单ID、会员ID、会员公司、订单时间、商品ID、商品名称、发货数量、发货金额、成本单价、成本金额、运输类型、收货人、收货联系方式、收货地址、供应商ID、供应商名称、供应商联系电话、发货通知ID、发货ID、发货时间、货款关系、发货方式、运输方式、车牌号、供应商发货IP”等字段。

（2）数据修改情况：

多多商城和多多ERP系统的数据存在少量修改情况，数据修改主要为常规业务权限无法直接修改的内容。具体流程为业务人员发起，相关领导审批后由技术人员完成。数据修改主要包括：版本升级、汇率维护、按照最终交易运输方式修改运输方式、根据最终实际结算吨数对应的金额修改交易金额、因交易原因发起退票申请但最终未实际退票而申请关闭退票申请流程等。相关修改主要源于为保证线上数据最终与线下实际交易保持一致，但业务员无修改权限，因此在相应修改申请经审批后由技术人员操作导致，并不完全对应客户或供应商。

公司针对业务修改设置了具体审批流程，所有数据修改均需要由需求部门在OA系统发起数据变更申请，经各级业务领导和技术总监依次审批通过后，技术人员跟进处理并与运维人员完成对接，运维人员在DMS数据库管理系统通过“普通数据变更”流程提交变更方案，经技术部门总监审批完成后方可执行数据操作。IT审计团队对数据修改进行了充分的抽样检查，未发现控制失效样本。

（3）数据异常分析：IT审计团队对获取到的业务明细数据进行了多维度数据分析，包括但不限于用户下单时点分析、下单频率分析（同一客户同一天多次下单情况）、下单IP集中度分析、代客下单分析等。对于识别出来的具有相关特征的数据，向公司了解具备相关数据特征的原因并分析其合理性，并对相关样本执行实质性检查程序。经核查，相关数据特征由相应的业务原因导致，经实质性核查，相关营业收入可以确认。

2、对相关信息系统审计的方法及结论

（1）数据系统审计方法：IT审计以辅助财报审计为核心目标，结合行业监管要求及业务特点，通过询问、观察、检查、重新执行、重新计算等方法，对纳入审计范围的数据系统内部控制设计的合理性和执行的有效性进行了综合测试和评价，对核心业务流程在系统中的控制情况进行了详细测试，对系统中流转的关键业务数据和财务数据进行了一致性校验和多维度分析。

（2）数据系统审计结论：

数据系统一般控制层面，数据系统一般控制整体设计合理、执行有效，程序变更、数据修改、权限管理、密码策略、系统运维、数据备份等核心控制能够保障系统稳定运行，为应用控制的有效执行提供了基础，未发现影响系统整体安全的重大问题。

数据系统应用控制层面，IT审计对销售业务流程、采购业务流程进行了端到端的详细测试，核心业务流程的输入、处理、输出控制能够有效防范数据错误、未授权操作等风险，能够确保业务数据的真实性、完整性和准确性，未发现对与财务报表相关认定造成重大影响的缺陷。

数据校验与分析层面，IT审计对审计期间内的业财数据一致性进行了核对、对资金流水进行了穿透检查，对销售订单和发货明细数据和发货明细数据进行了多维度分析。数据系统生成的业务数据与财务数据勾稽关系成立，数据一致性、准确性良好。

综上，我们未发现可能导致财务报表产生重大错报的重大缺陷，我们认为国联股份相关数据系统于2025年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的内部控制。

（三）结合上述事项，说明对公司收入真实、准确性核查采取的审计程序，包括走访、函证、穿行测试等，并发表意见。

1、针对上述事项，我们主要执行了但不限于以下核查程序：

（1）在抽样的基础上，对公司客户与供应商进行实地走访或访谈；

（2）在抽样的基础上对收入实施函证核查，对客户与供应商进行发函，并严格控制函证的收发全过程，并对未回函的样本实施替代测试，核实收入记录的准确性、真实性；

（3）按照具体业务模式对公司B2B交易执行穿行测试，采用询问、观察和检查等方法，了解并记录B2B交易业务流程，并检查各关键控制点运行的有效性；

（4）在抽样的基础上，对公司收入实施细节测试。

2、经核查，我们认为：

基于我们按照审计准则的相关规定实施的审计程序及相应获取的审计证据，我们认为针对公司收入真实、准确性，我们获得的证据是充分的、适当的。

问题2.关于预付款项和采购。公司2025年预付款项金额为98.69亿元，同比增加29.36%，占总资产比例为45.15%，变动趋势与公司营业收入相悖。2024年、2025年公司针对预付账款分别确认减值损失4,414.52万元、2,396.20万元。公司预付账款对应的供应商与公司重要供应商存在差异，公司预付账款第一名为北京阳光绿地新材料有限公司，余额为2.49亿元，但该供应商不属于公司前十大供应商。根据公开资料，无锡畅联信息产业发展有限公司成立于2024年5月，参保人数仅为1人，2025年度即成为公司前五大预付对象，账面余额2.09亿元；公司供应商深圳中农网有限公司参股卓尔云商供应链（武汉）有限责任公司，该主体与公司客户宁波嵘创新材料有限公司通过部分主体存在关联，关联路径包括邮箱、电话相同等情形；同时，中农网主营业务包括农产品B2B电子商务与供应链服务等。

审计报告中关键审计事项包括预付款项，执行的审计程序如与公司沟通了供应商未能按期履行合同的原因，核实了合理性、核查既是供应商又是客户的交易对手。

请公司补充披露：（1）预付账款主要集中的产品领域；在收入下滑的情况下预付款项大幅上升的原因；预付账款的账龄及期后交付情况，是否存在逾期未交付的情形并予以具体分析；预付款项中关联方及非关联方的金额及占比，结合关联方的交易内容、背景和必要性、交货履约情况等，排查是否存在非经营性资金占用；（2）预付账款期末余额前十名的对于方名称、近3年的交易金额及期末预付账款金额、采购内容，供应商基本情况包括注册资本、成立时间、员工人数等，是否与公司及公司客户存在关联关系或疑似关联关系，结合供应商相关资质，分析存在大额预付的合理性；（3）预付账款对象与供应商存在较大差异的原因；结合前述预付供应商的背景、公司采购模式、预付资金的决策及内控制度等，分析公司针对预付账款资金安全的保障机制；（4）大额预付账款减值损失对应的交易对手方、款项账面余额、账龄情况、交易金额、采购商品期后是否实际到货，并说明计提减值的原因及合理性；（5）与中农网之间交易内容及金额、中农网与公司客户之间是否存在关联关系或应当披露的关系，公司向中农网采购的背景及原因；公司重要供应商的交易金额、采购内容、基本情况等，并全面核实公司供应商与客户之间是否存在关联关系或疑似关联关系，是否存在既销售又采购的情况。

请年审会计师说明：（1）识别出的未能按期履行合同、既是供应商又是客户的交易对手的具体情况，以及就预付必要性及资金流转、交易真实性执行的审计程序；（2）就上述事项发表意见。

一、公司回复：

（一）预付账款主要集中的产品领域；在收入下滑的情况下预付款项大幅上升的原因；预付账款的账龄及期后交付情况，是否存在逾期未交付的情形并予以具体分析；预付款项中关联方及非关联方的金额及占比，结合关联方的交易内容、背景和必要性、交货履约情况等，排查是否存在非经营性资金占用；

1、预付账款主要集中的产品领域

预付账款主要集中的产品领域为涂料化工产业链507,187.41万元、卫生用品产业链253,803.88万元、粮油产业链36,474.89万元、化肥产业链72,036.09万元、玻璃产业链114,823.89万元、芯片/电子元器件产业链6,937.49万元。

2、在收入下滑的情况下预付款项大幅上升的原因

截至2025年12月31日，公司预付款项账面余额为99.58亿元，较上年末76.93亿元增长29.44%，虽然收入下滑，但采购总规模913.71亿元（含净额法确认对应的交易成本），较上年855.84亿元同比增长6.76%。

预付款项的增长是公司业务增长、货源保障、上下游合作经营理念以及轻重结合策略布局的综合结果，符合公司当前的发展阶段和经营需求，是目前宏观经济和产业形势的综合结果。一方面，公司需要通过预付款项锁定和保障货源、稳定价格和供应链通路，按照公司主要自营商品的行业惯例，公司一般需要在采购时按合同金额的0-100%预付货款（具体比例由市场供需状况、供应商合作关系等因素决定），在当前上游资金收紧的宏观环境下，预付款的比例和总额都相应提升；另一方面，基于相关采购合同履约的时点性特点，期末时点存在对新增供应商存在预付款但本年尚未形成采购交易的情况，导致预付款项占比上升。

3、预付账款的账龄及期后交付情况，是否存在逾期未交付的情形并予以具体分析

预付账款的账龄为1年以内911,351.16万元、1至2年64,878.98万元、2至3年14,478.57万元、3年以上5,073.85万元。截止本报告出具日，期后已交付 899,007.93万元，未交付96,774.63万元，存在逾期交付，期末预付余额中前30名交付情况具体如下：

单位：万元

供应商名称	预付余额	账龄情况	期后已交付金额	期后未交付金额	未交付的原因
北京阳光绿地新材料有限公司	24,930.02	1年以内	24,707.81	222.21	正常执行中，余额为结算尾款。上游供应商陆续发货，部分批次货物仍处于履约流程中，双方履约进展正常，后续将按计划交付。
江苏长链数字科技有限公司	22,090.05	1年以内	期后已全部交付		
无锡畅联信息产业发展有限公司	20,930.62	1年以内	20,573.23	357.39	正常执行中，余额为部分下游客户已锁定该批棉花，但因客户自身生产计划调整、项目周期变动暂缓发货。相关货物也已备妥，但需待客户发出明确发货指令后，公司才能安排出库及销售结转。公司正积极与下游客户沟通，持续跟进其付款进度，力争尽快收到货款并完成发货及时处理未结转货物。
辽宁国诚新材料集团有限公司	18,506.87	1年以内	期后已全部交付		
霍尔果斯亚欧资本投资管理有限责任公司	15,923.08	1年以内	期后已全部交付		
新疆东鲁水控农业发展有限公司	15,342.70	1年以内	7,270.14	8,072.56	1、目前棉花销售已进入分批交货阶段，今年以来供方按照双方节奏陆续完成已排期货物的交付工作，整体交货推进符合预期。剩余货物的发货计划已大致确定，供方正按照协商后的节奏陆续安排发货，公司也在协调后续准备工作，确保剩余货物交付后能够及时交付，保障客户需求。 2、客户企业，生产计划也会根据下游市场需求调整。当前下游纺织订单存在一定的不确定性，若提前接收全部货物入库，会产生额外的费用，所以结合实际生产需求放缓供货节奏，可以让公司更合理安排发货，降低成本，该调整也得到了供需双方的的认可与支持。 3、本次未交付属于双方协商一致的灵活调整，后续公司将继续跟进履约进度，保障采购工作平稳完成。
湖北矿化物流有限公司	15,243.45	1年以内	期后已全部交付		
江苏东海产业发展控股有限公司	15,136.90	1年以内	14,213.94	922.96	1、目前棉花销售已进入分批交货阶段，今年以来供方按照双方节奏陆续完成已排期货物的交付工作，整体交货推进符合预期。剩余货物的发货计划已大致确定，供方正按照协商后的节奏陆续安排发货，公司也在协调后续准备工作，确保剩余货物交付后能够及时交付，保障客户需求。 2、客户企业，生产计划也会根据下游市场需求调整。当前下游纺织订单存在一定的不确定性，若提前接收全部货物入库，会产生额外的费用，所以结合实际生产需求放缓供货节奏，可以让公司更合理安排发货，降低成本，该调整也得到了供需双方的的认可与支持。 3、本次未交付属于双方协商一致的灵活调整，后续公司将继续跟进履约进度，保障采购工作平稳完成。
湖南五江新材料集团有限公司	8,923.78	1年以内	6,694.05	2,229.73	预付玻璃及纯碱货款，是公司按照年度经营计划开展的常规采购安排，提前预付货款锁货，核心目的是提前锁定货物资源，保障后续业务开展中货物的稳定供应。玻璃行业里大型浮法玻璃厂、深加工龙头有门槛：大批量章货、优先排产、优先配送、保障淡季不断供，必须预付大额保证金/货款；并分批提货抵扣，玻璃项目都是分阶段施工，提货，所以产生剩余。
重庆理文卫生用纸制造有限公司	8,410.45	1年以内	期后已全部交付		
天津恒佳新材料有限公司	8,361.38	1年以内	期后已全部交付		
湖南省湘汇能源经贸有限公司	7,878.24	1年以内	期后已全部交付		
水发西部产业集团有限公司乌鲁木齐分公司（曾用名：新疆水发农业集团有限公司乌鲁木齐分公司）	7,588.98	1年以内	期后已全部交付		
青岛国恩科技股份有限公司	7,471.84	1年以内	期后已全部交付		
合计	375,519.30	——	363,714.45	11,804.85	

公司预付新疆东鲁水控农业发展有限公司以提前锁定棉花资源，保障后续业务的稳定供应，是公司按照年度经营计划开展的常规采购付款安排。公司原本计划根据实际客户需求与市场情况灵活安排货物接收与结算工作，年后国内棉价行情持续波动，目前交割相关细节仍在协商确认过程中，因此交货时间相应顺延，暂未完成交付，部分下游客户已锁定该批棉花，但因客户自身生产计划调整、项目周期变动暂缓发货。相关货物已备妥，但需待客户发出明确发货指令后，相关交易方可完成。棉花作为大宗商品，市场价格本身存在周期性波动特征，公司此次交易安排是结合行业趋势研判做出的合理调整，符合公司经营规划与市场实际情况。

对应的交易及2026年的转销情况具体情况如下：

单位：万元

序号	采购供应商	2025年含税成本	2025年不含税成本	对应的客户名称	2025年含税收入交易额	2025年不含税收入交易额	2025年预付余额	2026年转销金额（不含税）	未转销金额
1	新疆东鲁水控农业发展有限公司	9,368.75	8,595.19	昌吉市经济发展投资有限责任公司	9,394.96	8,619.22	15,342.70	7,270.14	8,072.56
2	水发西部产业集团有限公司（曾用名：新疆水发农业集团有限公司）	3,369.51	3,091.29	湖北省消费扶贫公共服务有限公司	3,367.93	3,089.84	13,880.29	13,880.29	-
		6,119.98	3,321.08	江苏盛高国际贸易股份有限公司	4,069.35	3,733.35			

新疆东鲁水控农业发展有限公司（国有全资）注册资本12,500万元人民币，实缴资本11,250万元人民币。凭借其国资背景以及较强的供货能力、产品质量可靠、库存充足等优势，在新疆地区具有较强市场影响力。本次预付款项是基于正常经营需求的锁货安排，仅因市场行情波动顺延交付，交易本身合规合理，相关款项不存在坏账风险。

4、预付款项中关联方及非关联方的金额及占比，结合关联方的交易内容、背景和必要性、交货履约情况等，排查是否存在非经营性资金占用

公司通过与地方国企成立合资公司，有利于获取政府支持和本地化资源，是公司深度供应链的战略体现，同时，通过股权投资可以增强供给稳定性和风控管理。公司为保障平台履约能力而采取预付款策略，而非针对关联方的特殊付款约定，预付款项中关联方的金额为75,554.80万元，占比为7.59%；非关联方的金额为920,227.76万元，占比为92.41%。公司与关联方交易的具体情况如下所示：

单位：万元

关联方名称	背景和必要性	交易内容	预付对应的采购合同金额	2025年期末预付余额	期后结转情况	是否存在非经营性资金占用	预计转销时间	未转销原因
江苏长链数字科技有限公司	系长江新材与国联股份共同设立的公司，依托双方优势开展化工原材料供应链服务，是国联股份2025年全方位战略合作的核心载体之一。公司与其开展钛、树脂等产品采购，主要满足自身经营及下游客户需求。	塑料粒子、塑料制品、钛白粉、钛精矿	24,048.54	22,090.05	期后已全部结转	否		
新疆建容中亿石油化工有限公司	成立于2015年，注册资本1000万元，股东包括新疆建容集团（持股42%）、北京涂多多电子商务股份有限公司（持股30%）及乌鲁木齐格林优科技有限公司（持股28%）。自2019年9月起注册成为涂多多平台会员，通过平台采购钛精矿、金红石、高钛渣等产品，双方在新疆区域市场开拓中建立了战略合作关系。	钛白粉、钛精矿	13,334.34	9,511.20	期后已全部结转	否		
海南建容能源科技有限公司	成立于2021年5月10日，注册资本3000万元，为新疆建容中亿石油化工有限公司的全资子公司。依托新疆建容中亿石油化工的产业资源及海南自贸港区位优势，开展能源贸易及化工产品供应链服务，作为区域供应商与涂多多开展合作。	PP（聚丙烯）、钛精矿、甲醇	5,608.83	5,061.31	期后已全部结转	否		
鹤壁绿康实业有限公司	成立于2017年8月21日，注册资本15000万元且实缴到位，由鹤壁投资集团有限公司持股93.33%控股。主营供应链管理服务，作为涂多多聚氯乙烯（PVC）上游供应商开展合作。	PVC（聚氯乙烯）	5,013.65	5,013.38	期后已全部结转	否		
沈阳国弘能源科技有限公司	成立于2015年7月31日，注册资本5000万元。深耕东北市场多年，具备稳定的化工产品及金属材料供货渠道。公司与对方基于生产经营及原材料采购需求开展合作。	PP（聚丙烯）	7,105.71	4,893.05	期后已全部结转	否		
榆林市金鹰化工有限公司	成立于2008年8月14日，注册资本5000万元，位于陕西省榆林市榆阳区，主营丙烯、乙烯、PE、PP、甲醇等化工产品批发。公司直接对接榆林本地大型化工企业，具备现货/计划货资源优势，作为区域供应商依托涂多多平台开展合作。	PE（聚乙烯）、PP（聚丙烯）	4,736.88	4,133.83	期后已全部结转	否		
四川盛丰钛业有限公司	成立于2014年1月23日，注册资本48000万元，主营海绵钛及二氧化钛等钛系列产品生产销售。作为海绵钛生产制造企业，是涂多多钛产业链的核心合作伙伴。公司通过预付锁货保障产品供应，交易基于真实的工业原材料供需关系。	海绵钛、氯化镁	4,082.48	3,719.35	期后已全部结转	否		
霍尔果斯经济开发区兵团分区国有资本运营有限公司	成立于2009年2月10日，注册资本3000000万元，定位为国家级霍尔果斯经济开发区兵团分区产业投资平台，主营能源化工、跨境贸易等领域。公司持有口岸、政策等核心资源，具备区位和税收优势。国联股份围绕新疆“一带一路”枢纽区战略布局，与该公司合作可借助当地区位优势降低综合成本，协同拓展中亚市场。	PET（聚酯切片）	7,458.60	3,299.90	期后已全部结转	否		
湖北长投材料科技有限公司	成立于2012年10月，为湖北省长江新材有限公司全资子公司，注册资本3亿元。主营大宗物资贸易业务，贸易营收规模约30亿元。公司依托长江产业集团体系资源，深耕工程材料与大宗商品供应链领域，与多家央企、省属国企建立稳定合作。	PE（聚乙烯）、PP（聚丙烯）、石油焦	6,118.40	2,541.54	期后已全部结转	否		
辽宁仟亿达实业集团有限公司	成立于2017年11月14日，注册资本10000万元，位于辽宁省沈阳市铁西区，经营范围为综合实业，覆盖化工产品、建筑材料、金属材料等多元品类。公司立足沈阳铁西核心商圈辐射东北三省，依托东北工业基地资源，可适配涂多多多元化采购需求。	钛白粉、钛精矿、PP（聚丙烯）	5,249.28	2,535.76	期后已全部结转	否		
湖北省长链数字科技有限公司	属于关联企业，双方开展玉米购销类关联交易。兴达米业是当地农产品龙头企业，货源组织能力突出。公司针对关联方交易建立了多维度客商评价机制，从准入、定价到结算各环节严格把关，确保交易定价公允、流程合规、单据完整。	玉米	826.88	758.61	期后已全部结转	否		
青岛海湾化学股份有限公司	青岛海湾化学股份有限公司成立于1999年09月15日，实缴资本14,362162亿，该公司前身为国营青岛化工厂。主要从事工程塑料制造，合成树脂制造，工程塑料销售等。通过涂多多国际站使得产品销往海外，响应跨境出海号召。	PVC（聚氯乙烯）	816.31	482.37	期后已全部结转	否		
新疆建投能源化工有限公司	成立于2021年12月，注册资本1000万元，位于霍尔果斯经济开发区，持有危险化学品经营等全套资质，主营能源化工、合成材料等业务，具备稳定的跨境供应能力。合作可充分利用当地区位及政策优势，丰富采购渠道，夯实货源保障。	PE（聚乙烯）	1,630.57	335.89	期后已全部结转	否		
温州数科融商股权投资合伙企业（有限合伙）	属于投资类合伙企业，非商品购销交易。执行合伙人为中财融商，中财融商系涂多多A轮的领投方之一。国联股份参与该合伙企业，是与中财融商及其他合伙人共同出资组建基金，投资涂多多A轮融资。	基金管理费	150.00	67.50	37.50	否	2026.9.30前	基金管理费按月摊销，2026年9月摊销完毕。
新疆天地源矿业工程技术有限公司	合作内容为矿产资源勘探开发及探转采工作，助力实现矿产资源向工业原料的有效转化，为公司化工产业链提供上游资源保障，增强供应链自主可控能力。	勘探费	5,000.00	56.60	23.21	否	2026.7.31前	合同已执行完毕，未转销余额为未开发票税额
新疆旭日升矿业有限公司	该公司持有新疆阿合奇县公格依喀克探矿权，公司与该公司合作布局上游矿产资源，延伸化工产业链，保障核心原料稳定供应，降低外部采购依赖。	矿权转让费	2,400.00	18.79	期后已全部结转	否		
兰溪市兰数融商股权投资合伙企业（有限合伙）	属于投资类合伙企业，非商品购销交易。执行合伙人为中财融商。国联股份参与该合伙企业，是与中财融商及兰溪市国资共同组建基金，投资涂多多A轮融资。	基金管理费	42.00	7.00	期后已全部结转	否		
中国设备管理协会	属于行业协会，非商品购销交易。国联股份创始人钱晓钧自2013年11月起担任该协会特邀副会长。双方在推动工业互联网与设备管理融合发展方面目标一致，国联股份借助协会平台加强与工业企业合作推广解决方案，协会借助国联股份技术优势探索行业实践应用。	合作费	10.00	4.72	期后已全部结转	否		

如上表，预付款项中的关联方均由相应的采购交易产生，不存在非经营性资金占用。

（二）预付账款期末余额前十名的对手方名称、近3年的交易金额及期末预付账款金额、采购内容，供应商基本情况包括注册资本、成立时间、员工人数等，是否与公司及公司客户存在关联关系或疑似关联关系，结合供应商相关资质，分析存在大额预付的合理性

1、预付账款期末余额前十名的对手方名称、近3年的交易金额及期末预付账款金额、采购内容

预付账款期末余额前十名的对手方名称、近3年的交易金额及期末预付账款金额、采购内容的具体情况如下所示：

单位：万元

前十名的对手方名称	近3年的交易金额			期末预付账款金额	期末预付采购内容
	2025年	2024年	2023年		
北京阳光绿地新材料有限公司	139,532.02	245,676.74	144,670.77	24,930.02	树脂、钛
江苏长链数字科技有限公司	319,695.38	86,654.32	-	22,090.05	树脂、钛
无锡畅联信息产业发展有限公司	236,205.13	82,030.16	-	20,930.62	皮棉、白砂糖
辽宁国诚新材料集团有限公司	21,142.31	70,703.82	29,699.64	18,506.87	高钛渣
霍尔果斯亚欧资本投资管理有限责任公司	48,572.11	15,678.47	2,795.58	15,923.08	树脂、钛、酒
新疆东鲁水控农业发展有限公司	8,595.19	-	-	15,342.70	皮棉
湖北矿化物流有限公司	6,083.99	-	-	15,243.45	玻璃、磷酸一铵
江苏东海产业发展控股有限公司	133,372.46	5,469.11	-	15,136.90	皮棉、玉米
湖南通鸿工贸有限公司	886.93	-	-	14,062.40	玻璃、酸氢钠
水发西部产业集团有限公司（曾用名：新疆水发农业集团有限公司）	6,412.37	-	-	13,880.29	皮棉

如上表，个别新增供应商存在期末余额