苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚反馈〔2026〕23号

关于江苏通用科技股份有限公司
2026年半年度报告问询函的专项说明

上海证券交易所上市公司管理一部：

根据贵部近日下发的《关于江苏通用科技股份有限公司2026年半年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2026】1629号）（以下简称"问询函"）的有关要求，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称"年审会计师"、"我们"）作为江苏通用科技股份有限公司（以下简称"通用股份""公司"）2025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：

一、关于应收账款

半年度报告显示，截至2026年6月末，公司应收账款期末余额为15.02亿元，占总资产比重为10.47%。2026年上半年，公司计提应收账款坏账准备0.73亿元，同比增长477.05%；其中按单项计提为1.00亿元、按组合计提-0.28亿元，2025年全年上述两项金额分别为0.21亿元、0.32亿元。

（一）请公司补充披露2026年6月末应收账款前十名欠款方的具体信息，包括名称、合作期限、关联关系、交易背景、信用政策、交易金额、应收账款余额、账龄与坏账计提情况等，结合工商信息、规模体量、历史回款情况，说明上述欠款方是否存在信用风险，以及对应坏账准备计提的及时性、充分性。

1、前十名欠款方情况

防伪区

序号	名称	合作期限	关联关系	交易背景	信用政策	2026年1-6月交易金额（万元）	应收账款余额（万元）	账龄	坏账计提金额（万元）	工商信息	规模体量	2024-2026.06历史回款情况（万元）
1	AMERICANPACIFICINDUSTRIESINC.	5年	非关联方	海外展会开发客户建立合作	提单日30天	40,460.85	8,568.00	1年以内	428.40	存续、2001-1-1、JeffKreitzman、零售和批发业、科学研究与技术服务业、注册码：12417663	北美前十大经销商	222,434.22
2	QINGDAOLANDSPIDERTIRECORP.,LTD.	6年	非关联方	海外展会开发客户建立合作	装柜日45天	21,721.48	4,270.25	1年以内	213.51	存续、零售和批发业、统一社会信用代码：91370220MA3QRC1J8T	4000万美金/年	79,458.40
3	TBCCorporation	3年	非关联方	海外展会开发客户建立合作	提单日90天	8,318.11	3,927.84	1年以内	196.39	存续、1970-8-24、非上市公司，由日本住友商事集团及法国米其林集团各持有50%权益、零售和批发业、注册登记号：759827 税号：20-1888610 美国注册企业，总部位于佛罗里达州PalmBeachGardens。	2000万美金/年集团年营业收入约50亿美元，员工超过3,000人，在美国拥有近470家BigOTires加盟轮胎及汽车服务门店，业务覆盖美国、墨西哥及其他国际市场。属于北美大型轮胎批发分销客户.	46,957.12
4	ATTUROTIRECORP.	4年	非关联方	海外展会开发客户建立合作	提单日60天	11,093.37	3,727.55	1年以内	186.38	存续、2012-1-1、Mathisfamily、零售和批发业、注册登记号：	2400万美金/年	38,506.47

序号	名称	合作期限	关联关系	交易背景	信用政策	2026年1-6月交易金额（万元）	应收账款余额（万元）	账龄	坏账计提金额（万元）	工商信息	规模体量	2024-2026.06历史回款情况（万元）
										2012-000633004		
5	湖南开仁科技开发有限公司	10年以上	非关联方	工厂为完善省级渠道布局，寻找当地有实力的代理商进行合作	月结30天(质保全年，授信月底结清)	716.58	3,646.93	1-4年以内	690.17	2007-01-29成立，注册资本200万元，存续，主营汽车零配件批发，注册地长沙经开区	省代轮胎经销商，员工约20人，终端门店近200家，年销售规模达亿元	1,227.39
6	QINGDAO NEWKETE RTYRECO. ,LIMITED	8年	非关联方	海外展会开发客户建立合作	装柜日45天	5,713.23	3,593.33	1年以内	179.67	存续、零售和批发业	8000万美金/年	22,448.23
7	GREMAXI NDUSTRIA LPTE.LTD	1年	非关联方	海外展会开发客户建立合作	提单日90天(XCEL LENT装柜日45天)	7,633.90	3,202.48	1年以内	160.12	存续、2012-8-21、和平海洋集团有限公司、2000000新加坡元、零售和批发业、注册码：201220628G	2200万美金/年	15,827.01
8	ATLANDE RTIRECO., LTD	7年	非关联方	海外展会开发客户建立合作	装柜日45天	10,474.36	3,081.21	1年以内	154.06	存续、税号：61-1948829零售和批发业	10000万美金/年	49,444.90
9	四川路易轮胎有限责任公司	10年以上	非关联方	工厂为完善省级渠道布局，	月结30天(质保全年，授	2,373.46	2,887.44	1年以内	144.37	1999-12-01成立；法定代表人：赵德智；注册资本/实缴：1000	西南老牌轮胎流通企业，在多省设分公司、多个区域配	6,307.00

序号	名称	合作期限	关联关系	交易背景	信用政策	2026年1-6月交易金额（万元）	应收账款余额（万元）	账龄	坏账计提金额（万元）	工商信息	规模体量	2024-2026.06历史回款情况（万元）
				寻找当地有实力的代理商进行合作	信月底结清）					万元；企业类型：有限责任公司；登记状态：存续；注册地：成都武侯区；小微企业，有对外投资、商标布局，经营范围含轮胎、汽配、仓储配送等。	送中心，终端网点近500家；年销售规模达数亿元，在西南卡客车、工程替换轮胎市场处于第一梯队，具备仓储、配送、售后一体化能力	
10	乌鲁木齐恒通浩业商贸有限公司	7年	非关联方	市场开发渠道	月结30天（质保全年，授信月底结清）	80.36	2,546.30	1-3年以内	265.68	法定代表人张华，企业存续；注册资本500万元；成立日期2020-04-08；国标行业：批发业（橡胶制品、汽车配件销售）；	当地优势经销商，纳税信用等级A；	3,358.29

2、上述欠款方是否存在信用风险，公司对应坏账准备计提的及时性、充分性。

公司严格按照企业会计准则及公司会计政策，对应收账款账龄进行梳理。对于出现逾期、资信变化等减值迹象的客户，公司及时结合其预期信用损失情况进行了计提，不存在延迟计提的情况。

公司按账龄组合计提坏账准备的比例与同行业可比公司保持一致，符合行业惯例。针对单项计提的款项，考虑到业务停滞、逾期时间较长、客户资信变化等原因导致信用风险显著增加，本公司已按照其预计可回收金额的差额，谨慎、充分地计提了坏账准备。

公司在海外客户合作稳定，且进行出口信用保险投保，回款正常，国内客户虽然应收余额较大，但双方合作多年，回收风险可控，公司已经按照应收账款账龄及时、充分计提坏账准备，不存在其他信用风险。

（二）本报告期单项计提坏账准备应收账款的形成背景，包括销售时间、内容、金额、账龄、回款及逾期情况、相应客户与公司的关联关系、其资信变化及大额计提坏账的原因，对于其中近三年新增单项计提的款项和计提比例提升的款项，结合减值迹象出现的时点分析前期计提的充分性，以及对应收入确认是否审慎。

1、单项计提坏账情况（300 万元以上客户）

序号	销售时间	内容	单项计提坏账金额（万元）	账龄	相应客户	计提时间	大额计提坏账的原因
1	2023 年	全钢胎	1,765.40	2-3 年	四川鑫蜀通轮胎有限公司	2026 年计提单项	该客户 24 年销售 22.84 万元；24 年发生退货 953.12 万元；24 年货款到账 9.00 万元；25 年销售 57.80 万元；25 年货款到账 62.98 万元；业务逐年下滑，资金紧张，经催收暂未落实可靠回款计划，回收风险较高，故对该客户做单项计提坏账准备
2	2023-2024	全钢胎	1,258.17	2-4 年	云南庄路轮胎有限公司	2026 年计提单项	该客户 24 年销售 203.67 万元，24 年货款到账 82.7 万元，26 年经业务沟通确认无法持续合作，回款保障不足，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
3	2021-2023	全钢胎	1,159.42	3-5 年以	山西恒远昌泰贸易有限公司	2025 年计提单	该客户 24 年货款到账 3.12 万元；25 年无业务往来，经我方多次沟通合作未能重启，回款保障不足，款项回收风险较

防伪区

序号	销售时间	内容	单项计提坏账金额（万元）	账龄	相应客户	计提时间	大额计提坏账的原因
				上		项	高，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
4	2021-2022	全钢胎	939.73	5年以上	广州市福升贸易有限公司	2023年计提单项	该客户已无业务往来，通过法律诉讼回款未能执行到款，故予以全额单项计提坏账准备
5	2022-2023	全钢胎	826.13	3-4年	厦门鑫驰盛贸易有限公司	2026年计提单项	该客户25年无销售业务，25年回款522.74万元，26年上半年无回款记录，款项回收风险较高，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
6	2021年	全钢胎	599.62	5年以上	贵州翔龙通达贸易有限公司	2024年计提单项	该客户已无业务往来，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
7	2022-2023	全钢胎	584.27	2-4年	四川众和轮胎有限公司	2026年计提单项	该客户业务停滞，正在办理注销登记（经核实，2026年10月已注销），主体资格消亡，已丧失经营及偿债能力，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
8	2022-2023	全钢胎	569.81	2-4年	南昌市汉康贸易有限公司	2025年计提单项	该客户25年无业务往来，24年货款到账0.36万元；经我方多次沟通合作未能重启，回款保障不足，款项回收风险较高，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
9	2020-2023	全钢胎	569.23	2-5年以上	淄博路豪汽车服务有限公司	2025年计提单项	该客户已无业务往来，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
10	2022-2023	全钢胎	514.91	2-4年	合肥川瀚贸易有限公司	2024年计提单项	该客户已无业务往来，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
11	2023年	全钢胎	489.91	2-4年	重庆新易途轮胎有限公司	2026年计提单项	该客户在转型中，经我方多次沟通合作未能重启，回款保障不足，款项回收风险较高，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
12	2023-2024	全钢胎	438.86	2-4年	大同市利昌商贸有限责任公司	2025年计提单项	该客户24年销售1.56万元；24年货款到账167.84万元；已办理注销登记（2025年5月21日注销），无偿债能力，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
13	2023-2024	全钢胎	425.76	2-3年	上海晗泽轮胎销售有限公司	2026年计提单	该客户24年销售73.69万元；24年货款到账116万元；26年经业务沟通确认无法持续合作，回款保障不足，款项回收

防伪区

序号	销售时间	内容	单项计提坏账金额（万元）	账龄	相应客户	计提时间	大额计提坏账的原因
						项	风险较高，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
14	2021-2023	全钢胎	413.36	2-5年以上	临沂昌运橡胶有限公司	2026年计提单项	该客户在转型中，未签订26年销售合同，上半年无回款记录，款项回收风险较高，故对该客户应收款项全额单项计提坏账准备。
15	2023-2025	全钢胎	401.02	1-3年	邢台市金安鑫轮胎有限公司	2026年计提单项	该客户24年销售206.95万元；24年货款到账145.43万元；25年销售11.98万元；25年货款到账12.93万元；26年经业务沟通确认无法持续合作，回款保障不足，款项回收风险较高，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备
16	2021-2022	全钢胎	398.59	3-5年	朝阳天盛商贸有限公司	2024年计提单项	该客户已无业务往来，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
17	2022-2023	全钢胎	365.34	3-5年	合肥鑫皖轮轮胎贸易有限公司	2024年计提单项	该客户已无业务往来，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
18	2022-2023	全钢胎	347.05	2-5年	繁昌县富伟轮胎有限责任公司	2024年计提单项	该客户已无业务往来，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
19	2020年	全钢胎	316.32	5年以上	山西喜达通汽车服务有限公司	2024年计提单项	该客户已无业务往来，款项回收风险较高，故予以全额单项计提坏账准备
20	2021-2023	全钢胎	307.79	2-5年	宜昌市江海机电有限责任公司	2026年计提单项	该客户在转型中，经业务多次沟通未能重启合作，回款保障不足，款项回收风险较高，故对该应收账款予以全额单项计提坏账准备

注：上述单位均为非关联方；以上单项计提单位除四川鑫蜀通轮胎有限公司原值比计提金额多700万元以外，其他单位原值与计提金额一致。

由于以上应收账款金额均已逾期，且对方单位出现资信下滑情况，出于谨慎性原则，公司进行单项计提。截止2026年6月末，以上单位应收账款余额19,520.53万元，其中单项计提坏账准备18,820.53万元，2025年末已计提坏账准备11,353.55万元，其中单项计提8,760.22万元，按账龄计提2,593.33万元，2026年上半年增加计提减值准备7,466.98万元。

防伪区

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以	100.00

同行对比情况：

2025 年度应收账款坏账准备情况：

企业名称	应收账款（亿元）	应收账款占总资产比(%)	应收账款坏账准备余额（亿元）	应收账款坏账准备占应收账款比（%）
通用股份	13.97	9.24	2.13	13.24
赛轮轮胎	61.47	13.14	0.63	1.01
玲珑轮胎	50.17	10.59	1.32	2.57
森麒麟	14.41	7.84	0.97	6.31
中策橡胶	75.59	14.48	2.51	3.21
三角轮胎	10.98	5.64	1.11	9.21
贵州轮胎	24.31	13.09	0.82	3.27
风神股份	10.89	13.66	1.06	8.89
青岛双星	5.74	6.45	0.66	10.35
行业平均值	29.73	10.46	1.25	6.45

2026 年 6 月末应收账款坏账准备情况：

企业名称	应收账款（亿元）	应收账款占总资产比重（%）	应收账款坏账准备余额（亿元）	应收账款坏账准备占应收账款比重（%）
通用股份	12.18	8.49	2.83	18.85
赛轮轮胎	74.23	14.45	0.72	0.96
玲珑轮胎	51.37	11.20	1.16	2.21
森麒麟	15.91	8.81	0.99	5.86
中策橡胶	89.97	16.14	2.97	3.20
三角轮胎	11.19	5.64	1.13	9.17
贵州轮胎	26.66	13.99	0.88	3.20
风神股份	13.22	14.52	1.04	7.29
青岛双星	53.90	14.89	1.12	2.04
行业平均值	38.74	12.01	1.43	5.86

2025 年末及 2026 年 6 月末，通用股份的应收账款占总资产比分别为 9.24%、8.49%，均低于行业平均水平。

2025 年末，应收账款坏账准备占应收账款比为 13.24%，行业平均水平为

防伪区

6.45%，高于青岛双星的10.35%和风神股份的8.89%；2026年6月末，应收账款坏账准备占应收账款比为18.85%，行业平均水平为5.86%，高于三角轮胎的9.17%和风神股份的7.29%。公司在应收款减值上采取了较为保守和谨慎的会计政策。

2、对于其中近三年新增单项计提的款项和计提比例提升的款项，结合减值迹象出现的时点分析前期计提的充分性，以及对应收入确认是否审慎。

公司单项计提余额为1.88亿元，其中2024年增加0.46亿元，2025年增加0.30亿元，2026年半年度增加1.0亿元。近三年计提单项坏账准备增加1.76亿元，主要销售形成于疫情期间，受宏观经济下行、市场环境影响、产品结构变化及竞争加剧，经销商业绩下滑，影响回款。为维护销售渠道、保障产能，对于合作时间较长，渠道相对完善的客户，通过业务部门进行持续沟通，希望能继续合作推动经销商维持经营渠道，保持可偿还应收款能力，公司按正常账龄计提坏账。2026年，行业竞争加速内卷，公司国内业务持续下滑，经销商业务收缩、停业或转型开展其他经营项目，经公司业务沟通确认已无合作希望，款项回收风险较高，故对其予以单项计提坏账准备。单项计提坏账准备的客户相关收入确认以销售送货回签单为依据，在客户签收时点控制权已转移，收入确认符合准则规定。后续出现的回款逾期及支付能力恶化属于信用风险事件的后续演变，不影响收入确认时点的判断。

3、部分客户未回函情况

类型	单位名称	单位	发函金额	未回函原因
中国	广西南宁凯壹信商贸有限公司	元	15,585,447.06	客户财务休假，未及时处理
	莆田市鑫联尚贸易有限公司	元	13,152,885.78	客户内部流程对接不畅，未及时处理
	云南庄路轮胎有限公司	元	12,581,705.00	客户停止运营轮胎业务，未指定对接人处理，已单项计提
	山西恒远昌泰贸易有限公司	元	11,594,177.20	客户停止运营轮胎业务，未指定对接人处理，已单项计提
	包头市涵旺商贸有限公司	元	10,439,032.04	客户内部无专职对接人，未及时处理
	山西福润达商贸有限公司	元	9,318,197.23	客户内部财务人员离职，未能及时处理
	南宁市和总轮胎汽车配件有限公司	元	8,933,713.54	客户负责人外出，未能及时处理

防伪区

类型	单位名称	单位	发函金额	未回函原因
	贵州翔龙通达贸易有限公司	元	5,996,180.00	客户经营异常，无法联系到具体对接人，已单项计提
	沈阳市圣开塑胶有限公司	元	5,397,837.78	客户负责人外出，未能及时处理
	合肥川瀚贸易有限公司	元	5,149,128.05	客户经营异常，无法联系到具体对接人，已单项计提
	大同市利昌商贸有限责任公司	元	4,388,611.60	客户已注销，无法联系到具体对接人，已单项计提
	上海晗泽轮胎销售有限公司	元	4,257,588.20	客户内部无专职对接人，未及时处理，已单项计提
	郑州市喜旺轮胎销售有限公司	元	4,191,751.80	客户经营异常，无法联系到具体对接人
柬埔寨	ITG VOMA CORPORATION	美元	3,479,560.05	境外客户确认以签字为准，会计师事务所需盖章，因此对签字回函未认可
柬埔寨	THR TIRES INC	美元	3,067,512.18	客户经营异常，无法联系到对接人，已申请中信保理赔

（三）请年审会计师结合前期履行的审计程序及取得的审计证据，对上述问题发表意见。

1、年审会计师2025年年报审计对应收账款执行的审计程序

（1）了解公司与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，评价这些控制的设计有效性并测试其运行的有效性；

（2）复核应收账款按单项计提坏账准备和按组合计提坏账准备的划分依据，并与企业会计政策的相关划分标准进行对比；

（3）了解前十名应收账款客户与公司是否存在关联关系，发生交易的背景以及交易内容，检查期后回款情况；

（4）通过公开渠道查询单项计提坏账准备的客户与公司是否存在关联关系，复核减值计提时点及原因、计提比例的确定依据；

（5）复核应收账款账龄划分及坏账计提金额的准确性；

（6）选取主要客户进行实地走访，了解客户的主营业务、经营状况、交易背景、定价方式、信用政策、结算方式、主要经销商的最终销售等情况；

（7）抽查主要客户的销售合同、收入确认资料、发票及回款凭证，核实交易真实性及收入确认时点的准确性；

（8）选取主要客户样本函证应收账款余额及交易额，对于二次发函未回函

防伪区

的执行替代程序（获取期末未回函客户应收账款销售明细，根据销售明细检查对应的销售合同、发票、出库单、客户签收单、报关单、提单及期后回款），核实交易的准确性及真实性。

（9）取得的审计证据：与公司管理层访谈记录、主要客户访谈记录、应收账款账龄明细表、应收账款坏账计提政策、应收账款坏账计提明细表、逾期信用损失率测算表、坏账准备计提测算表、主要客户背景调查、关联方核查、询证函回函（境外客户发函比例 78.57%，回函比例 93.88%，境内客户发函比例 75.29%，回函比例 76.27%）、销售合同、订单、发票、出库单、客户验收单、报关单、提单、客户回款银行回单、期后回款检查。

防伪区

2025 年度未回函单位：

类型	单位名称	单位	发函金额	替代程序
中国	广西南宁凯壹信商贸有限公司	元	15,585,447.06	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单，检查相关期后回款，报告日前已收回 790,000.00 元
	莆田市鑫联尚贸易有限公司	元	13,152,885.78	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单，检查相关期后回款，报告日前已收回 4,272,000.00 元
	云南庄路轮胎有限公司	元	12,581,705.00	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单
	山西恒远昌泰贸易有限公司	元	11,594,177.20	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单
	包头市涵旺商贸有限公司	元	10,439,032.04	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单，检查相关期后回款，报告日前已收回 6,441,712.00 元
	山西福润达商贸有限公司	元	9,318,197.23	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单，检查相关期后回款，报告日前已收回 362,560.00 元
	南宁市和总轮胎汽车配件有限公司	元	8,933,713.54	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单，检查相关期后回款，报告日前已收回 1640,000.00 元
	贵州翔龙通达贸易有限公司	元	5,996,180.00	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单
	沈阳市圣开塑胶有限公司	元	5,397,837.78	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单，检查相关期后回款，报告日前已收回 5,946,632.07 元
	合肥川瀚贸易有限公司	元	5,149,128.05	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单
	大同市利昌商贸有限责任公司	元	4,388,611.60	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单

类型	单位名称	单位	发函金额	替代程序
	上海晗泽轮胎销售有限公司	元	4,257,588.20	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单
	郑州市喜旺轮胎销售有限公司	元	4,191,751.80	检查相关合同、订单申请、出库单、发票、签收回单，检查相关期后回款，报告日前已收回 110,000.00 元
柬埔寨	沃玛.ITG VOMA CORPORATION	美元	3,479,560.05	替代测试检查了提单、发票、装箱单、出库单、销售订单申请、报关单等资料；同时检查期后回款，收回金额 6,578,052.64 美元，可以覆盖期末余额
柬埔寨	THR TIRES INC	美元	3,067,512.18	替代测试检查了报关单、发票、装箱单、提单、出库单、销售订单申请等资料；同时检查期后回款，收回金额 75,388.14 美元

2、会计师核查意见

根据对通用股份 2025 年财务报表所执行的审计程序，我们认为通用股份 2025 年度应收账款坏账计提及时充分，收入确认依据充分；2026 年半年报计提的单项减值客户在 2025 年未出现以下表明客户很可能无法履行还款情况的明显迹象，如客户出现严重财务困难、注销、进入破产重整程序、被列为失信执行人等，因此未单项计提。

二、存货

半年度报告显示，截至 2026 年 6 月末，公司存货账面余额 23.25 亿元，包括库存商品 12.77 亿元、原材料 4.72 亿元、在途物资 2.23 亿元等，累计计提存货跌价准备 2.80 亿元。报告期内，公司计提存货跌价损失 0.94 亿元，同比增长 222.62%，与公司业绩增长趋势不一致。请公司：

（一）分项目列示存货的具体内容、存放地点、产品成本、销售单价、库龄等情况，结合市场价格变化因素，说明可变现净值及存货跌价准备测算的具体依据及过程；

2026 年 6 月末存货情况：



基地	主要内容	存放地点	产品成本（万元）	2026 年半年度平均销售单价（元）	2026 年半年度平均销售成本（元）	库龄 1 年以内（万元）	减值 1 年以内（万元）	库龄 1-2 年（万元）	减值 1-2 年（万元）	库龄 2-3 年（万元）	减值 2-3 年（万元）	库龄 3 年以上（万元）	减值 3 年以上（万元）
无锡基地	全钢胎	无锡	51,350.30	831.88	910.96	25,502.21	5,438.36	9,614.21	5,854.73	5,198.49	4,387.93	11,035.38	9,977.27
	半钢胎	无锡	12,824.51	169.64	145.15	10,642.83	379.91	2,104.95	397.19	42.67	26.47	34.06	34.06
	OTR 轮胎	无锡	1,459.79	5,088.36	4,491.13	847.03	179.28	603.50	330.02	8.77	0.50	0.50	0.45
	斜交胎	无锡	1,455.33	17.73	11.50	1,350.02	65.69	77.29	4.27	23.06	3.33	4.96	1.80
	其他	无锡	1,308.01			1,152.73	88.94	95.83	9.34	58.36	13.93	1.08	0.67
	原材料	无锡	4,190.81			4,188.76	94.92	-	-	-	-	2.06	2.06
	在途物资	无锡	1,713.33			1,713.33	-	-	-	-	-	-	-
	发出商品	无锡	3,632.48			3,631.04	-	1.44	-	-	-	-	-
	自制半成品及在产品	无锡	3,960.88			3,960.88	186.55	-	-	-	-	-	-
泰国基地	全钢胎	泰国	9,869.31	637.06	601.49	8,499.20	133.66	824.94	61.91	463.28	72.66	81.87	28.53
	半钢胎	泰国	29,375.87	238.73	191.77	26,309.05	117.82	2,851.18	9.80	82.28	3.32	133.36	40.38
	其他	泰国	20.47			20.47	0.05	-	-	-	-	-	-
	原材料	泰国	20,041.07			20,041.07	-	-	-	-	-	-	-
	在途物资	泰国	7,891.83			7,891.83	-	-	-	-	-	-	-
	发出商品	泰国	5,246.78			5,246.78	-	-	-	-	-	-	-
	自制半成品及在产品	泰国	7,542.61			7,542.61	-	-	-	-	-	-	-

基地	主要内容	存放地点	产品成本（万元）	2026 年半年度平均销售单价（元）	2026 年半年度平均销售成本（元）	库龄 1 年以内（万元）	减值 1 年以内（万元）	库龄 1-2 年（万元）	减值 1-2 年（万元）	库龄 2-3 年（万元）	减值 2-3 年（万元）	库龄 3 年以上（万元）	减值 3 年以上（万元）
柬埔寨基地	全钢胎	柬埔寨	7,576.80	837.95	729.04	7,223.58	0.17	275.40	2.08	77.82	12.08	-	-
	半钢胎	柬埔寨	12,423.97	286.54	220.57	11,672.96	0.29	593.47	17.79	157.55	14.61	-	-
	原材料	柬埔寨	23,014.92			23,014.92	-	-	-	-	-	-	-
	在途物资	柬埔寨	12,668.48			12,668.48	-	-	-	-	-	-	-
	发出商品	柬埔寨	9,212.84			9,212.84	-	-	-	-	-	-	-
	自制半成品及在产品	柬埔寨	5,692.59			5,692.59	-	-	-	-	-	-	-

2025 年 12 月末存货情况：

基地	主要内容	存放地点	产品成本（万元）	2025 年年度平均销售单价（元）	2025 年年度平均销售成本（元）	库龄 1 年以内（万元）	减值 1 年以内（万元）	库龄 1-2 年（万元）	减值 1-2 年（万元）	库龄 2-3 年（万元）	减值 2-3 年（万元）	库龄 3 年以上（万元）	减值 3 年以上（万元）
无锡基地	全钢胎	无锡	69,396.69	823.55	895.47	42,580.03	3,273.26	11,305.33	1,507.43	9,633.28	7,780.02	5,878.08	5,309.28
	半钢胎	无锡	14,591.51	185.11	162.83	13,897.93	67.49	658.82	94.64	28.12	13.63	6.64	6.22
	OTR 轮胎	无锡	1,590.04	4,188.85	3,769.17	1,325.92	392.03	261.60	79.07	0.83	0.20	1.69	1.19
	斜交胎	无锡	1,336.36	20.80	8.97	1,230.85	4.01	69.15	2.64	21.52	4.25	14.83	6.70
	其他	无锡											

基地	主要内容	存放地点	产品成本（万元）	2025 年年度平均销售单价（元）	2025 年年度平均销售成本（元）	库龄 1 年以内（万元）	减值 1 年以内（万元）	库龄 1-2 年（万元）	减值 1-2 年（万元）	库龄 2-3 年（万元）	减值 2-3 年（万元）	库龄 3 年以上（万元）	减值 3 年以上（万元）
	原材料	无锡	8,698.68			8,696.62	94.92					2.06	2.06
	在途物资	无锡	32.71			32.71							
	发出商品	无锡											
	自制半成品及在产品	无锡	3,716.04			3,716.04	186.55						
泰国基地	全钢胎	泰国	9,863.61	704.53	682.65	8,602.71	98.58	1,117.49	57.93	107.64	9.54	35.77	13.87
	半钢胎	泰国	25,333.57	273.68	224.69	23,677.83	1.02	1,459.56	5.87	103.58	0.57	92.60	22.79
	其他	泰国											
	原材料	泰国	23,275.26			23,275.26							
	在途物资	泰国	8,304.16			8,304.16							
	发出商品	泰国	7,371.10			7,371.10							
	自制半成品及在产品	泰国	6,304.59			6,304.59							
柬埔寨基	全钢胎	柬埔寨	9,809.39	864.98	767.49	8,963.19	21.63	797.17	6.04	49.02	9.45		
	半钢胎	柬埔寨	7,998.63	269.49	208.12	7,445.25	0.02	473.96	3.29	79.42	14.14		
	原材料	柬埔寨	19,474.42			19,474.42							

基地	主要内容	存放地点	产品成本（万元）	2025 年年度平均销售单价（元）	2025 年年度平均销售成本（元）	库龄 1 年以内（万元）	减值 1 年以内（万元）	库龄 1-2 年（万元）	减值 1-2 年（万元）	库龄 2-3 年（万元）	减值 2-3 年（万元）	库龄 3 年以上（万元）	减值 3 年以上（万元）
地	在途物资	柬埔寨	14,822.41			14,822.41							
	发出商品	柬埔寨	10,126.35			10,126.35							
	自制半成品及在产品	柬埔寨	5,053.03			5,053.03							

可变现净值及存货跌价准备测算的具体依据及过程：

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2026 年上半年按此前计提方法，具体如下：

（1）国内全钢胎按流动比率结合库龄进行计提

①流动比率计算：产品 2026 年销量/(2026 年销量+期末库存数量)

流动比率大于 20%的为常规流转产品；大于 5%小于 20%的为流动性不理想产品；小于 5%为滞销产品。根据流动比率选择对应表格中的折扣系数。

②跌价准备=成本-估计售价*（1-销售费率）*（1-折扣系数）

（2）其他产成品跌价准备=成本-估计售价*（1-销售费率）*（1-折扣系数）

可变现净值，目前公司结合以往销售费率占比和不同产品推广模式以及成品库龄综合考虑计提成品跌价准备：

类型	销售费率	1 年以内计提存货跌价准备比例	1-2 年计提存货跌价准备比例	2-3 年计提存货跌价准备比例	3 年以上计提存货跌价准备比例
国内全钢-常规流转产品	5.00%	0.00%	0.00%	0.00%	90.00%
国内全钢-流动性不理想产品	5.00%	0.00%	10.00%	40.00%	90.00%
国内全钢-存在	5.00%	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%

防伪区

类型	销售费率	1年以内计提存货跌价准备比例	1-2年计提存货跌价准备比例	2-3年计提存货跌价准备比例	3年以上计提存货跌价准备比例
呆滞风险产品					
国内外贸全钢	5.00%	0.00%	5.00%	20.00%	60.00%
国内半钢	5.00%	0.00%	20.00%	50.00%	100.00%
国内其他	4.00%	0.00%	5.00%	20.00%	40.00%
国外全钢	3.00%	0.00%	5.00%	20.00%	40.00%
国外半钢	3.00%	0.00%	5.00%	20.00%	40.00%

库存商品减值系数的确定，科学研究表明，橡胶和炭黑使用时间越长越容易老化。轮胎的主要原料为橡胶和炭黑，故轮胎的库龄会对轮胎的价值产生一定的影响。公司根据轮胎的历史销售数据，估计库龄对公司轮胎的价值影响，确定轮胎库龄折扣系数。

测算过程：

（1）存货分组：期末将存货按类别拆分为原材料、在途物资、在产品、库存商品、发出商品等；库存商品进一步按销售区域（国内/泰国仓/柬埔寨仓）、是否存在有效销售合同、产品规格、库龄区间分组，单独开展可变现净值测算。

（2）确定各组估计售价

以合同约定销售价格作为估计售价；如暂无对应销售合同：优先采用实际成交价格；海外仓存货以外币报价测算后，按汇率折算为本位币。

（3）单项比较，计算应计提跌价

各组存货账面成本（加权平均成本）与本组测算的可变现净值逐项对比：

账面成本＞可变现净值：差额为该组存货期末应有的跌价准备余额；

账面成本≤可变现净值：不计提跌价准备，原已计提的跌价准备在减值因素消失时予以转回；

（4）计算本期计提金额

本期新增计提存货跌价准备=期末测算应保有跌价准备余额–存货跌价准备期初账面余额–本期存货转出对应的跌价转销金额（本期销售、报废存货同步结转跌价准备）。

按以上计提标准，截至2026年6月末，全钢胎已计提存货跌价准备2.5亿

防伪区

元，其中价格下降因素计提跌价 1.17 亿元，流转速度因素计提跌价 0.5 亿元，库龄因素计提跌价 0.83 亿元。2026 年 6 月较 2025 年 12 月增加存货跌价 0.83 亿元，其中受价格下降因素增加跌价 0.52 亿元，受流转速度因素增加跌价 0.3 亿元。

（二）结合同行业可比公司情况，说明 2026 年上半年存货跌价准备计提金额大幅增长的原因及合理性，是否存在前期应计提未计提的情形。

2025 年度存货跌价准备情况：

企业名称	存货（亿元）	存货占总资产比重（%）	存货跌价准备余额（亿元）	存货跌价准备占存货比重(%)	资产减值损失（亿元）	营业收入（亿元）	资产损失占收入比重（%）
通用股份	22.80	15.08	1.91	7.73	1.13	84.97	1.33
赛轮轮胎	71.39	15.26	2.03	2.76	1.87	367.92	0.51
玲珑轮胎	54.72	11.55	3.07	5.31	4.71	246.42	1.91
森麒麟	25.52	13.89	0.29	1.12	0.26	86.12	0.30
中策橡胶	94.09	18.02	1.33	1.39	0.74	449.56	0.16
三角轮胎	14.77	7.59	0.19	1.20	0.13	98.21	0.13
贵州轮胎	17.38	9.35	0.10	0.57	0.01	109.46	0.01
风神股份	12.60	15.81	0.29	2.25	0.63	74.13	0.85
青岛双星	9.99	11.23	0.99	9.02	1.05	46.31	2.27
行业平均值	35.92	13.09	1.13	3.49	1.17	173.68	0.83

2026 年 6 月末存货跌价准备情况：

企业名称	存货（亿元）	存货占总资产比重（%）	存货跌价准备余额（亿元）	存货跌价准备占存货比重(%)	资产减值损失（亿元）	营业收入（亿元）	资产损失占收入比重（%）
通用股份	20.45	14.25	2.80	12.04	0.91	44.48	2.05
赛轮轮胎	81.85	15.94	2.64	3.12	2.29	200.27	1.14
玲珑轮胎	56.78	12.38	2.49	4.20	1.19	127.33	0.93
森麒麟	27.42	15.19	0.13	0.47	0.06	44.22	0.14
中策橡胶	110.43	19.81	1.66	1.48	0.65	234.74	0.28
三角轮胎	14.19	7.15	0.25	1.71	0.18	50.85	0.35
贵州轮胎	19.66	10.31	0.15	0.76	0.06	57.39	0.10
风神股份	13.56	14.90	0.33	2.36	0.31	38.00	0.82
青岛双星	58.13	16.06	1.51	2.53	0.51	138.29	0.37
行业平均值	44.72	14.00	1.33	3.19	0.68	103.95	0.69

2025 年末，通用股份的存货跌价准备占比为 7.73%，行业平均值为 3.49%。从同行情况来看，青岛双星为 9.02%、玲珑轮胎为 5.31%，公司介于二者之间。通用股份的资产减值损失占比为 1.33%，行业平均为 0.83%，低于青岛双星 2.27%、玲珑 1.91%。2026 年 6 月末，通用股份的存货跌价准备占存货比重为 12.04%，

防伪区

行业平均值为3.19%。从同行情况来看，玲珑轮胎为4.20%、赛轮轮胎为3.12%，低于公司。通用股份的资产减值损失占比为2.05%，行业平均为0.69%，公司存货减值上采取了较为保守和谨慎的会计政策。

2026 年 6 月末通用股份存货占总资产比重为 14.25%，略高于行业平均13.46%，但低于中策橡胶19.81%、赛轮轮胎15.94%、森麒麟15.19%。在营收规模44.48亿情况下，存货规模处于行业中位。

在行业产能过剩、产品滞销、价格竞争内卷加剧的背景下，通用股份在产品结构转型过程中因品质波动，导致部分产品折价风险增加，公司出于谨慎性原则，对信用政策和风控执行更加严谨，故跌价准备计提高于行业平均水平。2026 年上半年资产减值损失大幅增加，主要系贸易环境、产品价格出现阶段性变化，以及公司存货结构特征共同影响所致，计提具备合理性，不存在前期应计提未计提的情形。

从行业层面看，轮胎行业属于原材料成本影响较大行业，天然胶、合成胶为核心原材料，存货价值对胶价波动高度敏感。2026 年二季度国内天然胶、合成胶现货价格阶段性快速上行，国内轮胎市场终端价格传导存在滞后性，原材料成本上涨幅度高于当期产品调价幅度。国内轮胎市场竞争内卷，经销商渠道存在议价缓冲，企业调价落地节奏不一，部分规格产品难以同步消化原材料上涨带来的新增成本。在存货减值测试时，对于国内存量原材料、在产品及产成品，按照准则测算可变现净值，部分库龄偏长、流通偏弱规格的存货可变现净值低于账面成本，触发减值计提。该情形是本轮胶价短期剧烈波动下，国内轮胎制造企业面临的共性风险。

公司存货减值会计政策、可变现净值测算口径前后保持一致，不存在会计估计变更。一季度末测算时，对应市场价格尚未出现本次较大幅度下行，减值迹象尚不充分，一季度仅基于当时市场行情计提对应减值；进入二季度，竞争加剧，市场价格持续走弱、滞销规格折价成交增多，半年度全钢内销60%以上的产品单价降幅约17%，直接影响跌价金额，此外因品质波动而滞销产品也增加了计提金额。在 6 月 30 日半年度减值测试时点，该部分存货减值迹象充分显现，因此本期集中计提，属于资产负债表日基于最新市场行情的审慎计量，并非前期计提不充分。

防伪区

（三）请年审会计师说明2025年审计实施监盘的具体情况，以及为保证存货列报真实、准确所采取的审计程序和获取的审计证据，并发表明确意见。

一、年审会计师2025年年报审计对存货执行的审计程序：

公司期末存货主要分为在途物资、原材料、半成品（在产品）、产成品、发出商品等；产成品包含全钢胎、半钢胎、特种胎等。

我们依据《中国注册会计师审计准则第 1311 号》，结合风险导向审计、存货重大错报风险、舞弊风险、存货跌价风险、存货重要性水平、内控有效性、历史盘点情况制定监盘及抽样方案，无固定强制抽盘比例，采用分层抽样+随机抽样选样相结合方式，双向抽盘（盘点表→实物、实物→盘点表），并设置不可预见性程序。

（1）全钢胎（高价值优先）：优先选取单条价值高、单品金额重大的规格；

（2）半钢胎（规格多）：采用随机方式；

（3）大宗原材料：金额占比高、单价波动大的原料重点抽查；

（4）低值助剂、辅料、废料：金额低、周转稳定，内控有效情况下少量抽样；

对无法现场监盘的发出商品，我们执行函证+储运单据替代程序，在途物资不纳入现场监盘，执行截止测试、核对运单、采购合同、到货验收单据。

1、2025年审计实施监盘的具体情况

（1）获取完整的存货存放地点清单；

（2）在实施监盘之前，项目组监盘人员获取公司盘点计划、盘点表，复核盘点人员分工及时间安排，编制存货监盘计划；

（3）观察管理层制定的盘点程序的执行情况；

（4）检查存货，观察存货是否已按照存货的型号、规格摆放整齐，标识是否清晰，关注是否存在损毁、陈旧、过时、残次的存货；监盘过程中存货按品牌、规格、型号摆放整齐，标识清晰，未发现损毁、陈旧、过时、残次的存货；对于在平地上堆放的轮胎，库管人员攀爬轮胎上方清点数量与盘点清单核对，同时将轮胎标签和侧面信息与盘点清单所列品牌、型号、花纹核对，未发现差异。对于露天存放轮胎，企业设置标签记录存放的轮胎品牌、数量等信息，审计人员随机要求打开遮雨布进行抽盘，将数量、品牌、型号花纹与盘点表核对，未发现差异。

防伪区

对于货架堆放的轮胎，货架高度处于目视范围内，可以清点数量，审计人员随机取下轮胎进行品牌、型号、花纹与盘点清单核对，未发现异常。同时从存货实物中选取部分存货追查至存货盘点记录，未发现异常。

（5）执行监盘，在监盘过程中，我们从存货盘点表中选取部分存货明细追查至存货实物，以测试存货盘点记录的准确性；同时从存货实物中选取部分存货追查至存货盘点记录，以测试存货盘点记录的完整性；

（6）对于盘点过程中存在差异的，当场核查差异原因并进行适当处理，差异较大的，当场查找原因或重新盘点；

（7）盘点结束离场前，再次观察现场并检查盘点表单，以确定所有纳入盘点范围的存货是否均已盘点；

（8）复核监盘结果汇总记录，编制存货监盘报告；项目组监盘人员在监盘结束后，要求所有参与盘点人员在盘点表上进行签字确认，同时核查获取资产负债表日与盘点日之间的出入库台账进行倒轧，确保存货盘点日与财务报表日之间的存货变动已得到恰当的记录；

（9）除了监盘还做了函证程序、核对财务记录和采购合同、验收单、采购发票、采购付款等业务单据是否一致，执行计价测试等。

（10）具体盘点结果为：

盘点日产成品、原材料库存余额 17.44 亿元（不含发出商品），监盘金额 10.85 亿元，监盘比例 62.22%。其中全钢监盘比例为 55.82%，单规格高价值存货占全钢比例为 39.62%，单规格高价值全钢监盘比例为 51.17%。经监盘，公司期末存货盘点记录完整，存货账实相符，期末存货数量真实准确。

本次监盘了无锡基地、泰国基地、柬埔寨基地仓库，覆盖公司全部主要存货存放地点、主要存货品类，不存在重大监盘遗漏。

本次存货监盘范围完整，覆盖公司主要存货存放地点、主要存货品类；抽样选取充分考虑高价值、高风险存货，不存在重大监盘遗漏。

具体测算方法：监盘比例为产成品和原材料监盘金额除以监盘日库存余额，其中产成品和原材料的库存余额由监盘日库存数量乘以单价计算，监盘金额由被监盘的产成品和原材料数量乘以单价计算。

2025 年末，公司发出商品期末余额为 1.63 亿元。针对期末发出商品，我们

防伪区

执行函证程序，回函金额占比 85.55%。

2、为保证存货列报真实、准确，除履行存货监盘程序外，我们还履行了如下核查程序：

（1）了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试其关键控制运行的有效性；

（2）了解并评价公司存货跌价准备计提政策的合理性；

（3）获取库存商品期末库龄清单，结合产品状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，判断跌价准备计提是否合理；

（4）获取公司期末存货跌价准备计算表，了解存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，评估管理层在存货跌价准备测试中使用相关参数的合理性，包括估计售价、销售费用及税费等，并执行重新测算；

（5）选取样本采用审计抽样选取采购业务样本，核对财务记录和采购合同、验收单、采购发票、采购付款等业务单据是否一致；

（6）选取样本对存货发出成本执行计价测试，获取公司 2025 年末存货明细表和 1-12 月存货收发存明细表，选取期末余额主要原材料和产成品进行计价测试，分别选取 40 个样本，按照月末一次加权平均方法对选取的样本进行计价测试，验证发出成本结转准确性。同时检查计价方法前后期是否一致、入账基础和计价方法是否正确；

（7）选取报表日前后若干笔收发记录，实施截止测试，判断归属期是否无误；

（8）检查公司料、工、费归集与分配是否合理准确，分析料、工、费比例是否异常；

（9）对存放于非公司自有场所的存货，函证确认数量；未回函或回函不符的，执行替代程序。

（10）取得的审计证据：存货库龄表、存货跌价计提政策、存货跌价明细及测算表、存货计价测试表、采购合同、发票、验收单及付款单据、存货出入库单据、成本分配表、询证函回函、存货盘点表

二、会计师核查意见

根据对通用股份 2025 年财务报表所执行的审计程序，我们认为通用股份

防伪区

2025 年度存货跌价准备计提充分，存货列报真实、准确。

三、客户和供应商

半年度报告显示，2026 年上半年公司实现营业收入 44.48 亿元，同比增长 11.20%，其中，国外业务实现营业收入 38.95 亿元，同比增长 15.61%；国内业务实现营业收入 5.41 亿元，同比下滑 8.46%，业绩增长主要来自于海外业务。此外，公司称目前以经销模式为主导销售方式。

（一）区分境内外业务分别列示 2024 年、2025 年及 2026 年上半年前十大客户的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、注册资本、关联关系、交易内容、收入确认政策、交易金额及占比、毛利率、结算方式及信用政策、应收账款余额及账龄、期后回款情况等，说明是否存在单个客户销售额变动较大的情况及原因，并结合前述客户的人员和业务规模，说明其与公司交易规模是否匹配；

1、收入确认政策

（1）内销：本公司与客户签订销售合同（订单），明确技术规格、数量、价格、交货方式、付款方式等合同要素，按合同约定生产完毕后装箱发货。对于根据合同条款，满足在某一时点履行履约义务条件的产品销售，本公司在发货并取得客户签收回单或客户系统确认的收货信息后，确认销售收入的实现。

（2）DDP:公司在产品运达客户指定收货地点时确认收入。

（3）FOB:在产品报关离港并取得报关单、提单时确认收入。

倍途国际贸易有限公司 2026 年上半年销售额出现大幅下滑主要是由于受欧盟对中国半钢子午胎进行双反，国内市场价格竞争加剧，导致销量下滑。

公司客户中部分为贸易型企业，其商业模式为轻资产运营加渠道资源变现，贸易商自身无需投入大量资金购置生产设备、土地或维持大规模作业人员，交易周转较快，对日常运营资金的需求相对较低，因此其人员及资本规模与交易规模非必然匹配。

防伪区

境内 2024 年前十大客户

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	收入确认政策	交易金额（万元）	占比	毛利率	结算方式	信用政策	应收账款余额（万元）	账龄	期后回款情况（万元）	销售额大幅变动	规模是否匹配
1	倍途国际贸易有限公司	2017/6/21	1075 万	非关联方	半钢轮胎	内销	7,762.77	1.12%	-5.50%	电汇/承兑	30 天	-		-	否	是
2	绍兴市上虞万通轮胎有限公司	2011/2/17	1000 万	非关联方	全钢轮胎	内销	4,464.27	0.64%	-20.50%	电汇/承兑	30 天	2,006.86	1 年内	2,006.86	否	是
3	莆田市鑫联尚贸易有限公司	2021/5/17	168 万	非关联方	全钢轮胎	内销	3,152.97	0.45%	-14.90%	电汇/承兑	30 天	779.61	1 年内	779.61	否	是
4	沈阳市圣开塑胶有限公司	2003 年	50 万	非关联方	全钢轮胎	内销	2,491.48	0.36%	-2.70%	电汇/承兑	30 天	749.98	1 年内	749.98	否	是
5	深圳市凌沣源商贸有限公司	2015/7/9	200 万元	非关联方	半钢轮胎	内销	2,436.36	0.35%	6.40%	电汇	30 天	-		-	否	是
6	武汉新金万享轮胎有限公司	2016/12/15	600 万	非关联方	全钢轮胎	内销	2,240.59	0.32%	-23.50%	电汇/承兑	30 天	1,532.20	1 年内	1,532.20	否	是
7	乌鲁木齐恒通浩业商贸有限公司	2020/4/8	500 万	非关联方	全钢轮胎	内销	2,144.01	0.31%	-2.50%	电汇/承兑	30 天	2,405.51	1 年内	1,099.92	否	是
8	哈尔滨路普经贸有限责任公司	2006 年	50 万	非关联方	全钢轮胎	内销	1,941.55	0.28%	-2.40%	电汇/承兑	30 天	682.65	1 年内	682.65	否	是
9	四川路易轮胎有限责任公司	1999/12/1	1000 万元	非关联方	全钢轮胎	内销	1,786.15	0.26%	-7.80%	电汇/承兑	30 天	4,293.42	2 年内	4,293.42	否	是
10	青岛朗迈轮胎有限公司	2013/9/22	30 万	非关联方	全钢轮胎	内销	1,783.67	0.26%	5.40%	电汇	30 天	-		-	否	是

境内 2025 年前十大客户

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	收入确认政策	交易金额（万元）	占比	毛利率	结算方式	信用政策	应收账款余额（万元）	账龄	期后回款情况（万元）	销售额大幅变动	规模是否匹配
1	倍途国际贸易有限公司	2017/6/21	1075 万	非关联方	半钢轮胎	内销	6,356.66	0.75%	-2.40%	电汇/承兑	30 天	-		-	否	是
2	黄埔轮胎（广州）品牌管理有限公司	2022/10/17	2000 万	非关联方	半钢轮胎	内销	3,131.86	0.37%	7.10%	电汇/承兑	30 天	10.00	1 年内	10.00	否	是
3	莆田市鑫联尚贸易有限公司	2021/5/17	168 万	非关联方	全钢轮胎	内销	2,502.35	0.29%	-12.10%	电汇/承兑	30 天	1,315.29	1 年内	1,315.29	否	是
4	四川路易轮胎有限责任公司	1999/12/1	1000 万元	非关联方	全钢轮胎	内销	2,137.83	0.25%	-8.60%	电汇/承兑	30 天	3,848.75	2 年内	2,974.64	否	是
5	深圳市利发鑫源轮胎有限公司	2010/1/28	2000 万	非关联方	半钢轮胎	内销	2,121.45	0.25%	6.60%	电汇	30 天	-		-	否	是
6	江西尚豪贸易有限公司	2017/10/11	200 万	非关联方	全钢轮胎	内销	2,021.86	0.24%	-20.10%	电汇/承兑	30 天	1,817.61	1 年内	1,817.61	否	是
7	哈尔滨路普经贸有限责任公司	2006 年	50 万	非关联方	全钢轮胎	内销	1,829.45	0.22%	-6.00%	电汇/承兑	30 天	782.60	1 年内	782.60	否	是
8	青岛联合动力轮胎有限公司	2014/10/10	1000 万元	非关联方	全钢、半钢轮胎	内销	1,591.82	0.19%	9.60%	电汇	45 天	81.97	1 年内	81.97	否	是
9	四川星航易达供应链管理有限公司	2024/1/3	500 万	非关联方	半钢轮胎	内销	1,590.30	0.19%	6.60%	电汇	30 天	-		-	否	是
10	沈阳市圣开塑胶有限公司	2003 年	50 万	非关联方	全钢轮胎	内销	1,534.38	0.18%	-11.60%	电汇/承兑	30 天	539.78	1 年内	539.78	否	是

境内 2026 年上半年前十大客户

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	收入确认政策	交易金额（万元）	占比	毛利率	结算方式	信用政策	应收账款余额（万元）	账龄	期后回款情况（万元）	销售额大幅变动	规模是否匹配
1	江西尚豪贸易有限公司	2017/10/11	200 万	非关联方	全钢轮胎	内销	3,222.52	0.72%	-12.80%	电汇/承兑	月结 30 天	1,894.98	1 年内	1,242.89	否	是
2	四川路易轮胎有限责任公司	1999/12/1	1000 万元	非关联方	全钢轮胎	内销	2,373.46	0.53%	-19.60%	电汇/承兑	月结 30 天	2,887.44	1 年内	197.00	否	是
3	上海紫途电子商务有限公司芜湖分公司	2014/4/18	21000 0 万	非关联方	半钢轮胎	内销	2,337.82	0.53%	4.40%	承兑	45 天	335.20	1 年内	335.20	否	是
4	合肥汇江贸易有限责任公司	1998/11/11	1210 万	非关联方	全钢轮胎	内销	1,643.09	0.37%	-5.70%	电汇/承兑	月结 30 天	637.31	1 年内	637.31	否	是
5	倍途国际贸易有限公司	2017/6/21	1075 万	非关联方	半钢轮胎	内销	1,521.90	0.34%	-3.60%	电汇/承兑	30 天	-		-	是	是
6	成都倍途供应链管理有限公司	2024/4/29	500 万	非关联方	半钢轮胎	内销	1,392.10	0.31%	9.60%	电汇/承兑	30 天	-		-	否	是
7	黄埔轮胎(内蒙古)技术有限公司	2025/6/16	67199 .95 万	非关联方	半钢轮胎	内销	1,019.03	0.23%	10.70%	电汇/承兑	30 天	-		-	否	是
8	绍兴市上虞万通轮胎有限公司	2011/2/17	1000 万	非关联方	全钢轮胎	内销	1,018.08	0.23%	-37.40%	电汇/承兑	月结 30 天	1,995.75	2 年内	811.37	否	是
9	深圳市利发鑫源轮胎有限公司	2010/1/28	2000 万	非关联方	半钢轮胎	内销	849.28	0.19%	2.90%	电汇	30 天	5.16	1 年内	5.16	否	是
10	莆田市鑫联尚贸易有限公司	2021/5/17	168 万	非关联方	全钢轮胎	内销	744.93	0.17%	-23.50%	电汇/承兑	月结 30 天	1,117.35	1 年内	432.21	否	是

境外 2024 年前十大客户

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容(TBR 全钢、PCR 半钢)	收入确认政策	交易金额（万元）	占比	毛利率	结算方式	信用政策	应收账款余额（万元）	账龄	期后回款情况（万元）	销售额大幅变动	规模是否匹配
1	客户一	2001	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	99,864.68	14.35%	19.00%	电汇	提单日 7 天/提单日 15 天	11,464.10	1 年内	11,464.10	否	是
2	客户二	1970	/	非关联方	PCR 轮胎	FOB	33,527.15	4.82%	25.00%	电汇	提单日 90 天	7,968.54	1 年内	7,968.54	否	是
3	客户三	2018	10000 美元	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	25,133.50	3.61%	27.00%	电汇	装柜日 45	4,355.67	1 年内	4,355.67	否	是
4	客户四	2019	10000 万美元	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	23,126.88	3.32%	25.00%	电汇	装柜日 45	3,548.07	1 年内	3,548.07	否	是
5	客户五	2000	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	DDP	22,503.77	3.23%	23.00%	电汇	提单日 60/提单日 90	3,388.06	1 年内	3,388.06	否	是
6	客户六	2018	10000 港币	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	20,490.11	2.94%	13.00%	电汇	提单日 45	2,182.44	1 年内	2,182.44	否	是
7	客户七	2012	/	非关联方	PCR 轮胎	FOB	20,467.39	2.94%	34.00%	电汇	提单日 60	6,022.04	1 年内	6,022.04	否	是
8	客户八	2011	/	非关联方	PCR 轮胎	FOB	18,842.06	2.71%	18.00%	电汇	提单日 60	4,676.83	1 年内	4,676.83	否	是
9	客户九	2007	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	17,003.24	2.44%	25.00%	电汇	提单日 30	1,199.76	1 年内	1,199.76	否	是
10	客户十	2010	300 万美元	非关联方	PCR 轮胎	FOB	15,230.95	2.19%	20.00%	电汇	提单日 7 天	326.10	1 年内	326.10	否	是

：

境外 2025 年前十大客户

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容(TBR 全钢、PCR 半钢)	收入确认政策	交易金额（万元）	占比	毛利率	结算方式	信用政策	应收账款余额（万元）	账龄	期后回款情况（万元）	销售额大幅变动	规模是否匹配
1	客户一	2001	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	93,744.26	11.03%	17.00%	电汇	提单日 7 天（25 年 3 月-12 月账期船开 30 天）/提单日 15	8,890.13	1 年内	8,890.13	否	是
2	客户五	2000	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	DDP	74,024.78	8.71%	23.00%	电汇	提单日 60/CELIMO、MS932 提单日 90 天，其他系列提单日 30 天	7,567.99	1 年内	7,567.99	否	是
3	客户十一	2019	500 万美元	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	40,917.22	4.82%	10.00%	电汇	装柜日 45/装柜日 52 天	4,101.03	1 年内	4,101.03	否	是
4	客户十	2010	300 万美元	非关联方	PCR 轮胎	FOB	37,828.76	4.45%	21.00%	电汇	提单日 7 天	2,445.71	1 年内	2,445.71	否	是
5	客户四	2019	10000 万美元	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	28,556.17	3.36%	20.00%	电汇	装柜日 45	3,125.60	1 年内	3,125.60	否	是
6	客户九	2007	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	24,038.63	2.83%	24.00%	电汇	提单日 30 天	2,230.40	1 年内	2,230.40	否	是
7	客户三	2018	10000 美元	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	21,577.68	2.54%	18.00%	电汇	装柜日 45	3,099.96	1 年内	3,099.96	否	是
8	客户六	2018	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	20,310.26	2.39%	12.00%	电汇	提单日 45	1,761.19	1 年内	1,761.19	否	是
9	客户十二	2014	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	DDP	19,546.35	2.30%	19.00%	电汇	装柜日 60	323.12	1 年内	323.12	否	是

10	客户十三	1998	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	19,086.69	2.25%	13.00%	电汇	提单日 7 天	687.03	1 年内	687.03	否	是

境外 2026 年上半年前十大客户：

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容(TBR 全钢、PCR 半钢)	收入确认政策	交易金额（万元）	占比	毛利率	结算方式	信用政策	应收账款余额（万元）	账龄	期后回款情况（万元）	销售额大幅变动	规模是否匹配
1	客户五	2000	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	DDP	68,387.70	15.37%	29.00%	电汇	CELIMO、MS932 是提单日 90 天，其他系列提单日 30 天	2,127.58	1 年内	2,127.58	否	是
2	客户一	2001	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	40,460.85	9.10%	19.00%	电汇	提单日 30 天	8,568.00	1 年内	8,568.00	否	是
3	客户十	2010	300 万美元	非关联方	PCR 轮胎	FOB	21,914.74	4.93%	25.00%	电汇	提单日 7 天	1,349.37	1 年内	1,349.37	否	是
4	客户十一	2019	500 万美元	非关联方	TBR, PCR 轮胎	DDP	21,721.48	4.88%	12.00%	电汇	装柜日 45 天	4,270.25	1 年内	4,270.25	否	是
5	客户七	2012	/	非关联方	PCR 轮胎	FOB	11,093.37	2.49%	30.00%	电汇	提单日 60 天	3,727.55	1 年内	3,727.55	否	是
6	客户三	2018	10000 美元	非关联方	PCR 轮胎	FOB	10,695.25	2.40%	22.00%	电汇	装柜日 45 天	1,912.76	1 年内	1,912.76	否	是
7	客户四	2019	10000 万美元	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	10,474.36	2.35%	23.00%	电汇	装柜日 45 天	3,081.21	1 年内	3,081.21	否	是
8	客户九	2007	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	9,991.19	2.25%	28.00%	电汇	提单日 45 天	2,447.74	1 年内	2,447.74	否	是
9	客户十三	1998	/	非关联方	TBR, PCR 轮胎	FOB	8,710.72	1.96%	21.00%	电汇	提单日 7 天	1,364.30	1 年内	1,364.30	否	是
10	客户二	1970	/	非关联方	PCR 轮胎	DDP	8,318.11	1.87%	2.00%	电汇	提单日 90 天	3,927.84	1 年内	3,927.84	否	是

（二）补充披露报告期内经销商的数量及新增、退出情况，对经销商的主要政策（包括折扣、返利、退换货安排等）及变化情况，经销商的终端销售实现情况，当期及期后是否存在产品退回或公司回购的情形；结合合同中控制权转移、退换货政策等条款约定，说明对经销商收入确认的具体时点和依据，是否存在通过向经销商压货、利用折让或销售退回等方式调节收入和应收账款的情形，相关收入确认是否符合《企业会计准则》的有关规定；

1、经销商变化情况

公司依据不同市场特点，灵活运用经销与直销两种模式。经销模式是公司目前的主导销售方式，其销售网络覆盖国内和国际市场。2026 年上半年，公司经销商总数为 330 个，其中新增经销商 72 个，26 年上半年新增销售额 3.08 亿元，占比 6.92%；退出经销商 114 个，2025 年度销售额 3.98 亿元，占 25 年度收入的 4.69%。新增经销商主要系公司为拓展空白区域市场、优化渠道结构而引入的具备一定区域资源及运营实力的合作伙伴；退出经销商主要系经销商个人经营考虑、经营目标未达成，或公司基于渠道战略主动清理不符合考核标准的经销商所致。报告期内，新增及退出经销商对应的销售收入及毛利占公司经销总收入及总毛利的比例均较低，公司经销商体系整体保持稳定，未对持续经营能力产生重大不利影响。

合资公司毛利率情况：

单位	类型	2024 年度	2025 年度	2026 年半年度
无锡千里马轮胎贸易有限公司	半钢胎	3.0%	4.02%	5.25%
江西千里马轮胎销售有限公司	全钢胎	5.5%	3.18%	
陕西千里马轮胎销售有限公司		6.0%	5.02%	
四川千里马轮胎销售有限公司		8.3%	3.17%	
广东千里马轮胎销售有限公司		4.5%	3.39%	
安徽千里马轮胎销售有限公司		5.9%	3.92%	
湖南千里马轮胎销售有限公司		9.6%	3.92%	
浙江千里马轮胎销售有限公司		2025 年 1 月经营	1.80%	
江苏千里马轮胎销售有限公司		2024 年 11 月经营，尚未形成销售	3.81%	
河北千里马轮胎销售有限公司		2024 年 11 月经营，尚未形成销售	1.72%	

近年来，为优化国内渠道布局，整合资源，增强客户合作粘性，公司通过与

防伪区

全国部分核心经销商成立合资公司开展销售业务，受整体市场大环境影响，公司全钢胎业务逐年下滑，且公司2025年实施混改后，压缩管理层级，2026年度全钢胎解除合资公司模式，该部分客户仍作为公司经销商开展轮胎销售业务。

2、对经销商的主要政策及变化情况

（1）国内经销商政策：公司对国内经销商执行月度/季度返利、年度返利、商务理赔、月度促销返利等政策。上一年度执行政策为月度返利、年度返利及月度促销返利。报告期内在原有政策基础上增加季度返利、商务理赔等安排，返利政策总体保持连贯，未发生为刺激短期销售而大幅放宽返利条件的情形。

2026年国内上半年返利金额较上年同口径增加约500万元，占当期销售收入比重约0.5%，对经营业绩影响较小。

（2）海外市场经销商政策：公司采取差异化施策，结合客户类型、所属区域、经营规模，针对性制定月度、季度或年度激励政策。

（3）结算兑付方式：各项政策对应的结算兑付，原则上以销售价款折扣形式予以兑现。返利形式包括固定返利与非固定（阶段性促销）返利，具体兑现方式有两种：一是直接在当月发货价格中予以扣减，即当月发货开票时，直接将对应的返利金额从应收货款中以折扣的方式扣减；二是作为账期额度，抵扣后续提货款。政策包括对美国232关税补贴、海运费补贴、月度促销政策、捆绑销量返利政策、为加速拓展非美市场的促销政策等。

（4）退换货安排：公司实行买断式经销模式，除因产品质量问题外，经销商无权要求无理由退货。针对部分特定新品推广或特定区域市场培育，公司可能在合同中约定一定比例的滞销退换货额度，但均需经公司严格审批。报告期内，公司未向经销商提供“无条件退货”或“兜底回购”等变相代销条款。

3、经销商终端销售实现情况

为验证终端销售真实性，公司选取报告期内各期国内前十大经销商进行终端动销穿透核查（由于公司目前尚未通过信息化平台直接管控从经销商到终端门店的销售情况，而客户重视隐私保护终端数据较难获取）。前十大经销商期末库存处于合理备货水平，终端动销情况良好，不存在渠道库存严重积压的情形。主要前十大经销商终端销售情况如下：

（1）江西尚豪贸易有限公司：有效覆盖终端网点228家，核心网点35家；

防伪区

产品结构相对合理，高端主推产品约 30%、中端走量产品约 45%、辅销产品约 25%。

（2）四川路易轮胎有限责任公司：在四川、西藏布局成熟，拥有近 400 家终端，配套多区域配送中心；川内密度高、粘性强，川内成熟区域动销较好、整体销售良好，偏远及外省网点处于培育阶段；产品以通用真空胎为主，矿山、承载、轻卡为辅，补充品牌组合，高毛利产品推广仍有提升空间。

（3）上海紫途电子商务有限公司芜湖分公司：合作门店 800 家；主要产品结构包括四季胎、AT、LT 系列；网点覆盖专业轮胎店、汽修厂、洗美一体店、途虎养车店；区域保护良好。

（4）合肥汇江贸易有限责任公司：终端渠道客户约 100 家，核心直发客户 28 家，资金流转顺畅，客户群体以直发为主，公司库存良性。

（5）绍兴市上虞万通轮胎有限公司：区域以宁波、杭州、绍兴为核心市场，客户群体基本以零售店为主；终端销售以 7.00R16-8.2520 轻卡胎、12R22.5 及公制胎为主，千里马和黑马真空胎以中高端产品系列为主，轻卡胎以千里马三线和四线花纹为主。

（6）莆田市鑫联尚贸易有限公司：区域为福建省，客户群体基本以零售店及车队为主，小部分为集团消费；终端销售以 12R、轻卡及矿山系列为主，销售品类较全；千里马/赤兔马以中高端产品系列为主。

（7）金华共利轮胎销售有限公司：终端销售以 12R 系列真空胎为主，主要销售中高端真空产品系列；核心市场为金华、衢州；客户基本以大批零兼营零售店为主、车队配套合作为辅。

（8）无锡丰华智慧轮胎股份有限公司：区域覆盖苏南、苏中，即苏州、无锡、常州、南通、泰州区域，客户群体基本以零售店及车队为主，有效直发客户约 9 家；产品以千里马 12R22.5 中高端产品系列为主，XR266 占比较高，产品结构相对单一；库存合理。

（9）山东登马轮胎科技有限公司：合作门店 1500 家；主要产品结构包括四季胎、AT、LT 系列；网点覆盖专业轮胎店、汽修厂、洗美一体店等；库存健康。

（10）湖南开仁科技开发有限公司：湖南省内布局近 200 家终端网络，周边物流配送完善，偏远地区以托运为主；产品以真空胎为主，矿山、承载、轻卡为

防伪区

辅。

4、期后产品退回或回购情况

经核查，报告期内及期后，公司不存在通过向经销商压货后在期后发生大额异常退回或公司回购的情形。公司发生的正常退换货金额占当期营业收入比例较低，2024 年、2025 年、2026 年半年度分别为 0.01%、0.19%、0%，且主要系产品质量瑕疵或物流破损所致，符合行业惯例。

5、经销商收入确认时点及依据

公司与客户签订内销销售合同（订单），明确技术规格、数量、价格、交货方式、付款方式等合同要素，按合同约定生产完毕后装箱发货。对于根据合同条款满足在某一时点履行履约义务条件的产品销售，公司在发货并取得客户签收回单或客户系统确认的收货信息后确认销售收入实现；以 DDP 为贸易方式的产品，在运达客户指定收货地点时确认收入；以 FOB 为贸易方式的产品，在报关离港并取得报关单、提单时确认收入。上述收入确认时点以客户取得相关商品控制权为依据，符合《企业会计准则》的有关规定。

6、核查结论

经核查，公司不存在通过向经销商压货、利用折让或销售退回等方式调节收入和应收账款的情形；经销商收入确认时点及依据符合合同关于控制权转移、退换货政策等条款约定，相关收入确认符合《企业会计准则》的有关规定。

（三）区分境内外业务分别列示 2024 年、2025 年及 2026 年上半年前十大供应商的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、注册资本、关联关系、交易内容、交易金额及占比、结算方式、应付账款及预付账款余额、预付款项期后结转情况等，说明是否存在单个供应商采购额变动较大的情况及原因，并结合上述供应商的工商信息、人员规模、经营资质，说明公司向其采购的商业合理性及采购资金的最终流向，是否存在通过贸易公司过单、资金回流或利益输送的情形；

2024 年、2025 年及 2026 年上半年前十大供应商中青岛赛橡国际贸易有限公司 25 年到 26 年上半年采购额下降幅度较大，主要是受到轮胎市场竞争加剧、原材料价格上升影响，国内采购订单下滑严重，从而削减对其原材料订货量。金马士有限公司 24 年到 26 年上半年采购额下降幅度较大主要是供应商替代，公司选

防伪区

择更具有竞争优势的天然橡胶供应商。

本公司 2024 年、2025 年及 2026 年上半年前十大供应商中采购均为用于生产主营产品全钢胎、半钢胎的主要原材料以及用于生产设备运行的能耗支出，不存在通过贸易公司过单、资金回流或利益输送的情形。

防伪区

境内 2024 年前十大供应商

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	交易金额（万元）	占比	结算方式	应付账款余额（万元）	预付账款余额（万元）	预付款项期后结转情况（万元）	供应商采购额变动是否较大
1	卡博特（中国）投资有限公司	2003.12.10	1.34 亿美元	非关联方	炭黑	28,818.21	5.39%	60 天承兑	20,757.08	-	-	否
2	中国贝卡尔特钢帘线有限公司	1992.12.29	7918 万美元	非关联方	钢帘线	18,410.83	3.44%	60 天承兑	6,627.27	-	-	否
3	山西永东化工股份有限公司	2000.05.20	4.29 亿元	非关联方	炭黑	18,376.83	3.44%	60 天承兑	4,785.09	-	-	否
4	江苏兴达钢帘线股份有限公司	1998.3.27	286226.2865 万元	非关联方	钢帘线	13,698.95	2.56%	60 天承兑	8,382.60	-	-	否
5	青岛璟翎国际贸易有限公司	2019.12.31	1000 万元	非关联方	合成橡胶	12,569.72	2.35%	DP	94.62	-	-	否
6	江阴市沙江纺织科技有限公司	2017.3.17	2080 万元	非关联方	帘子布	12,317.19	2.30%	30 天电汇	1,715.98	-	-	否
7	青岛赛橡国际贸易有限公司	2017.4.25	1000 万元	非关联方	天然橡胶	12,218.19	2.29%	DP	-	1,807.09	1,807.09	否
8	南国红豆控股有限公司	2004.01.14	28555 万元	关联方	电、蒸汽	12,018.03	2.25%	电汇	-	219.64	219.64	否
9	上海成俊橡塑有限公司	2011.8.30	10000 万元	非关联方	橡胶	9,332.48	1.75%	DP	457.11	-	-	否
10	江西黑猫碳黑股份有限公司	2001.07.12	7.35 亿	非关联方	炭黑	8,945.29	1.67%	60 天承兑	5,591.75	-	-	否

境内 2025 年前十大供应商

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	交易金额（万元）	占比	结算方式	应付账款余额（万元）	预付账款余额（万元）	预付款项期后结转情况（万元）	供应商采购额变动是否较大
1	青岛赛橡国际贸易有限公司	2017.4.25	1000 万元	非关联方	天然橡胶	21,338.84	3.24%	DP	512.67	-	-	是
2	中国贝卡尔特钢帘线有限公司	1992.12.29	7918 万美元	非关联方	钢帘线	20,809.58	3.16%	60 天承兑	7,181.32	-	-	否
3	卡博特（中国）投资有限公司	2003.12.10	1.34 亿美元	非关联方	炭黑	18,911.02	2.87%	60 天承兑	12,350.63	-	-	否
4	江苏兴达钢帘线股份有限公司	1998.3.27	286226.2865 万元	非关联方	钢帘线	18,830.59	2.86%	60 天承兑	6,925.93	-	-	否
5	山西永东化工股份有限公司	2000.05.20	4.29 亿元	非关联方	炭黑	16,510.95	2.51%	60 天承兑	3,735.50	-	-	否
6	江西黑猫碳黑股份有限公司	2001.07.12	7.35 亿	非关联方	炭黑	13,356.69	2.03%	60 天承兑	3,776.07	-	-	否
7	江阴市沙江纺织科技有限公司	2017.3.17	2080 万元	非关联方	帘子布	12,040.19	1.83%	30 天电汇	1,083.90	-	-	否
8	南国红豆控股有限公司	2004.01.14	28555 万元	关联方	电、蒸汽	8,878.10	1.35%	电汇	-	237.35	237.35	否
9	青岛璟翎国际贸易有限公司	2019.12.31	1000 万元	非关联方	合成橡胶	8,119.68	1.23%	DP	171.78	-	-	否
10	山东阳谷华泰化工股份有限公司	2000.3.23	44523.4735 万人民币	非关联方	助剂	7,649.51	1.16%	60 天电汇	2,548.77	-	-	否

境内 2026 年上半年前十大供应商

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	交易金额（万元）	占比	结算方式	应付账款余额（万元）	预付账款余额（万元）	预付款项期后结转情况（万元）	供应商采购额变动是否较大
1	中国贝卡尔特钢帘线有限公司	1992.12.29	7918 万美元	非关联方	钢帘线	9,801.57	3.06%	60 天承兑	5,296.97	-	-	否
2	卡博特（中国）投资有限公司	2003.12.10	1.34 亿美元	非关联方	炭黑	9,633.91	3.01%	60 天承兑	6,450.63	-	-	否
3	江苏兴达钢帘线股份有限公司	1998.3.27	286226.2865 万元	非关联方	钢帘线	8,845.05	2.76%	60 天承兑	5,073.60	-	-	否
4	青岛赛橡国际贸易有限公司	2017.4.25	1000 万元	非关联方	天然橡胶	8,652.15	2.70%	DP	-	-	-	否
5	山西永东化工股份有限公司	2000.05.20	4.29 亿元	非关联方	炭黑	7,218.78	2.25%	60 天承兑	2,864.23	-	-	否
6	江苏沙江化纤有限公司	2021.4.21	5000 万	非关联方	帘子布	7,147.81	2.23%	30 天承兑	-	416.83	416.83	否
7	江西黑猫碳黑股份有限公司	2001.07.12	7.35 亿	非关联方	炭黑	6,106.25	1.91%	60 天承兑	2,747.97	-	-	否
8	青岛博耐橡胶轮胎有限公司	2016.3.16	1000 万人民币	非关联方	合成胶	5,089.15	1.59%	DP	-	535.16	535.16	否
9	浙江信汇新材料股份有限公司	2008.7.15	83024.5311 万人民币	非关联方	合成胶	4,735.74	1.48%	DP	31.09	-	-	否
10	山东阳谷华泰化工股份有限公司	2000.3.23	44523.4735 万人民币	非关联方	助剂	4,384.63	1.37%	60 天电汇	2,100.03	-	-	否

境外 2024 年前十大供应商

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	交易金额（万元）	占比	结算方式	应付账款余额（万元）	预付账款余额（万元）	预付款项期后结转情况（万元）	供应商采购额变动是否较大
1	SRI TRANG AGRO-INDUSTRY PUBLIC COMPANY LIMITED	1993.12.27	15.36 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	70,097.41	13.11%	DP	5,344.75	-	-	否
2	JD(HK)GROUP LIMITER	2021.11.5	10000 美金	非关联方	天然橡胶	15,088.65	2.82%	DP	1,944.00	-	-	否
3	SIHANOUKVILLE SPECIAL ECONOMY ZONE THERMAL POWER CO.,LTD.	2018.3.1	2000 万美元	关联方	电力、蒸汽	14,257.16	2.67%	电汇	265.01	-	-	否
4	金马士有限公司	1981.3.16	165758562RM	非关联方	天然橡胶	13,671.07	2.56%	DP	2,957.92	-	-	是
5	JIANGXI BLACKCAT SINGAPORE PTE.LTD.	2014.5.20	8903500 美元	非关联方	炭黑	13,504.99	2.53%	60 天电汇	5,732.56	-	-	否
6	TONGTHAI TECHNICAL RUBBER CO.,LTD.	1998.2.13	1.5 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	11,979.86	2.24%	电汇	616.54	-	-	否
7	BIRLA CARBON (THAILAND) PUBLIC CO., LTD.	1994.04.28	3 亿泰铢	非关联方	炭黑	8,780.40	1.64%	30 天电汇	-	-	-	否
8	HONGKONG LANG XUAN CO LIMITED HONGKONG	2020.6.11	500 万美元	非关联方	橡胶	8,326.73	1.56%	DP	903.68	-	-	否
9	TAVORN RUBBER INDUSTRY(NORTHEAST)CO.,LTD.	2011.2.8	2.52 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	7,629.77	1.43%	电汇	303.77	-	-	否
10	ZHIYI ZINC INDUSTRY(THAILAND)CO.,LTD.	2018.7.11	1 亿泰铢	非关联方	氧化锌	7,538.37	1.41%	60 天电汇	1,514.04	-	-	否

境外 2025 年前十大供应商

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	交易金额（万元）	占比	结算方式	应付账款余额（万元）	预付账款余额（万元）	预付款项期后结转情况（万元）	供应商采购额变动是否较大
1	SRI TRANG AGRO-INDUSTRY PUBLIC COMPANY LIMITED	1993.12.27	15.36 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	34,852.30	5.30%	DP	264.98	-	-	否
2	TONGTHAI TECHNICAL RUBBER CO.,LTD.	1998.2.13	1.5 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	21,803.45	3.31%	电汇	3,662.40	-	-	否
3	SIHANOUKVILLE SPECIAL ECONOMY ZONE THERMAL POWER CO.,LTD.	2018.3.1	2000 万美元	关联方	电力、蒸汽	16,342.88	2.48%	电汇	21.55	-	-	否
4	TAVORN RUBBER INDUSTRY(NORTHEAST)CO.,LTD.	2011.2.8	2.52 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	15,772.68	2.40%	电汇	878.39	-	-	否
5	JIANGXI BLACKCAT SINGAPORE PTE.LTD.	2014.5.20	8903500 美元	非关联方	炭黑	13,212.48	2.01%	60 天电汇	1,417.54	-	-	否
6	TRISTEPS（HK）TRADING CO.,LIMITED	2016.7.29	100000 美元	非关联方	橡胶	12,062.64	1.83%	DP	82.07	-	-	否
7	NORTH EAST RUBBER PUBLIC COMPANY LIMITED	2006.6.12	1077877353 泰铢	非关联方	天然橡胶	10,637.01	1.62%	电汇	273.17	-	-	否
8	UNIQUE CAMRUBBER CO.,LTD	2023.9 月	150 万美元	非关联方	天然橡胶	10,594.86	1.61%	电汇	-	129.15	129.15	否
9	中泰（香港）实业有限公司	2017.1.4	10000 港元	非关联方	合成橡胶	9,609.98	1.46%	DP	210.99	-	-	否
10	D.H(CAMBODIA) RUBBER CO.,LTD	2024.5.24	490 万美元	非关联方	天然橡胶	9,344.67	1.42%	电汇	-	198.45	198.45	否

境外 2026 年上半年前十大供应商

序号	名称	成立时间	注册资本	关联关系	交易内容	交易金额（万元）	占比	结算方式	应付账款余额（万元）	预付账款余额（万元）	预付款项期后结转情况（万元）	供应商采购额变动是否较大
1	SRI TRANG AGRO-INDUSTRY PUBLIC COMPANY LIMITED	1993.12.27	15.36 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	13,554.79	4.23%	DP	568.10	-	-	否
2	TONGTHAI TECHNICAL RUBBER CO.,LTD.	1998.2.13	1.5 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	12,259.10	3.83%	电汇	1,201.66	-	-	否
3	SIHANOUKVILLE SPECIAL ECONOMY ZONE THERMAL POWER CO.,LTD.	2018.3.1	2000 万美元	关联方	电力、蒸汽	9,427.29	2.94%	电汇	340.70	-	-	否
4	TAIYUE RUBBER AND PLASTICS PTE.LTD	2024.1.14	100000 美元	非关联方	天然橡胶	9,213.98	2.88%	DP	-	1,164.38	1,164.38	否
5	D.H(CAMBODIA) RUBBER CO.,LTD	2024.5.24	490 万美元	非关联方	天然橡胶	8,637.10	2.70%	电汇	-	-	-	否
6	TAVORN RUBBER INDUSTRY(NORTHEAST)CO.,LTD.	2011.2.8	2.52 亿泰铢	非关联方	天然橡胶	7,132.00	2.23%	电汇	1,830.58	-	-	否
7	TRISTEPS（HK）TRADING CO.,LIMITED	2016.7.29	100000 美元	非关联方	橡胶	6,511.51	2.03%	DP	-	2,074.61	2,074.61	否
8	UNIQUE CAMRUBBER CO.,LTD	2023.9 月	150 万美元	非关联方	天然橡胶	5,902.80	1.84%	电汇	-	-	-	否
9	JD(HK)GROUP LIMITER	2021.11.5	10000 美金	非关联方	天然橡胶	5,460.35	1.70%	DP	-	-	-	否
10	BIRLA CARBON (THAILAND) PUBLIC CO., LTD.	1994.04.28	3 亿泰铢	非关联方	炭黑	4,882.50	1.52%	30 天电汇	584.47	-	-	否

近三年上述供应商的工商信息、人员规模、经营资质

序号	名称	工商信息	人员规模	是否具备经营资质
1	中泰（香港）实业有限公司	成立于2017.1.4；注册资本10000港元；经营范围为贸易	12	具备
2	中国贝卡尔特钢帘线有限公司	成立于1992.12.29；注册资本7918万美元；经营范围为生产、开发、加工及销售加固橡胶用钢绳和钢帘线及其它钢丝绳制品；并从事与上述产品的生产流程相关的技术支持和服务及加工拉丝模。从事胎圈钢丝、胶管钢丝、运输带用骨架增强材料、盘条、拉丝模、钻石模、零配件、辅助性原材料的进出口、批发、佣金代理(拍卖除外)(不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请)。	6300	具备
3	上海玺美橡胶制品有限公司	成立于2018.12.27；注册资本10000万元；经营范围为一般项目：橡胶制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）自主展示（特色）项目：高品质合成橡胶销售；轮胎销售；汽车零配件批发；合成材料销售；国内贸易代理；贸易经纪；离岸贸易经营；销售代理；林业产品销售；纸浆销售；棉、麻销售；煤炭及制品销售；金属矿石销售；塑料制品销售；金属材料销售；金属丝绳及其制品销售；食用农产品批发；饲料原料销售；农副产品销售；新鲜水果批发；水产品批发；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；石油制品销售（不含危险化学品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。	20	具备
4	上海苏亭化工有限公司	成立于2004.11.26；注册资本100万元；经营范围为化工原料及产品（除危险品）、润滑油、电子产品、机电设备、办公设备、汽摩配件、建材销售，会务服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】	7	具备
5	山西永东化工股份有限公司	成立于2000.05.20；注册资本4.29亿元；经营范围为许可项目：危险化学品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；石墨及碳素制品制造；石墨及碳素制品销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；热力生产和供应；余热余压余气利用技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术研发；新材料技术推广服务；橡胶制品销售；土地使用权租赁；货物进出口；技术进出口；机动车充电销售；充电桩销售；电动汽车充电基础设施运营；集中式快速充电站；充电控制设备租赁；智能输配电及控制设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	1070	具备
6	青岛赛橡国际贸	成立于2017.4.25；注册资本1000万元；经营范围为一般项目：进出口代理；国内贸易代理；橡胶制品销售；石油制品销售(不含危险化学品)；	0（物	具备

序号	名称	工商信息	人员规模	是否具备经营资质
	易有限公司	金属材料销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);纸浆销售;轮胎销售;棉、麻销售;针纺织品销售;针纺织品及原料销售;服装辅料销售;产业用纺织制成品销售;豆及薯类销售;饲料原料销售;农副产品销售;谷物销售;鲜肉批发;食品经营(销售预包装食品);棉花收购。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)	产中大旗下平台公司，无员工）	
7	青岛璟翎国际贸易有限公司	成立于2019.12.31；注册资本1000万元；经营范围为天然橡胶的加工与贸易	6	具备
8	南国红豆控股有限公司	成立于2004.01.14；注册资本28555万元；经营范围为服装、鞋帽、电子产品、玩具、针纺织品的制造、加工、销售；利用自有资金对外投资及管理（国家法律法规禁止、限制的领域除外）；电力业务；管道蒸汽供应；热力生产及供应；房屋租赁服务；物业管理；提供企业管理服务；燃料油（不含危险品）的销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	114	具备
9	卡博特（中国）投资有限公司	成立于2003.12.10；注册资本1.34亿美元；经营范围为一般项目：以自有资金从事投资活动；投资管理（（一）在国家鼓励和允许外商投资的领域依法进行投资；（二）受其所投资企业的书面委托（经董事会一致通过），向其所投资企业提供下列服务：（具体内容详见批准证书）（三）在中国境内设立科研开发中心或部门，从事新产品及高新技术的研究开发，转让或许可其研究开发成果，并提供相应的技术服务；（四至五点详见批准证书）（六）为其所投资企业的产品的国内经销商、代理商以及与投资性公司、其母公司或其关联公司签有技术转让协议的国内公司、企业提供相关的技术培训；（七）参与有对外承包工程经营权的中国企业的境外工程承包；（八）承接境内外企业的服务外包业务；（九）根据有关规定，从事物流配送服务；（十）委托境内其他企业生产/加工产品并在国内外销售，从事产品全部外销的委托加工贸易业务；(十一)经中国银行业监督管理委员会批准，设立财务公司，向投资性公司及其所投资企业提供相关财务服务；)；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；隔热和隔音材料销售；非金属矿及制品销售；日用化学产品销售；技术玻璃制品销售；塑料制品销售；食品用塑料包装容器工具制品销售；合成纤维销售；碳纤维再生利用技术研发；高性能纤维及复合材料销售；玻璃纤维及制品销售；玻璃纤维增强塑料制品销售；合成材料销售；日用玻璃制品销售；建筑陶瓷制品销售；特种陶瓷制品销售；日用陶瓷制品销售；卫生陶瓷制品销售；金属制品销售；机械设备销售；机械电气设备销售；机械零件、零部件销售；采购	2000	具备

序号	名称	工商信息	人员规模	是否具备经营资质
		代理服务；贸易经纪；技术进出口；货物进出口；企业总部管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
10	金马士有限公司	成立于 1981.3.16；注册资本 RM165758562；经营范围为天然橡胶的加工与贸易	378	具备
11	江阴瑞兆丰国际贸易有限公司	成立于 2017.9.13；注册资本 380 万元；经营范围为一般项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理；橡胶制品销售；高品质合成橡胶销售；塑料制品销售；润滑油销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；煤炭及制品销售；金属材料销售；金属制品销售；机械设备销售；电子产品销售；五金产品批发；建筑材料销售；针纺织品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	10	具备
12	江西黑猫碳黑股份有限公司	成立于 2001.07.12；注册资本 7.35 亿；经营范围为许可项目：危险化学品生产，危险化学品经营，饲料添加剂生产，发电业务、输电业务、供（配）电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务，工程造价咨询业务，专用化学产品制造（不含危险化学品），专用化学产品销售（不含危险化学品），化工产品销售（不含许可类化工产品），化工产品生产（不含许可类化工产品），热力生产和供应，饲料添加剂销售，劳务服务（不含劳务派遣），货物进出口，知识产权服务（专利代理服务除外），工程塑料及合成树脂制造，工程塑料及合成树脂销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	4259	具备
13	江苏兴达钢帘线股份有限公司	成立于 1998.3.27；注册资本 286226.2865 万元；经营范围为发电业务、输电业务、供（配）电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：金属丝绳及其制品制造；金属丝绳及其制品销售；金属结构制造；金属结构销售；金属材料销售；建筑材料销售；汽车零配件零售；汽车零配件批发；机械零件、零部件销售；机械设备销售；热力生产和供应；港口货物装卸搬运活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	5678	具备
14	江苏沙江化纤有限公司	成立于 2021.4.21；注册资本 5000 万；经营范围为货物进出口，技术进出口；进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：合成纤维制造；合成纤维销售：面料纺织加工；针纺织品销售：化工产品销售（不含许可类化工产品）：医用包装材料制造、包装材料及制品销售：国内贸易代理：销售代理：家用纺织制成品制造；针纺织品及原料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广：工程和技术研究和试验发展；针织或钩针编织物及其制品制造：产业用纺织制成品制造，产业用纺织制成品生产，产业用纺织制成品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	207	具备
15	UNIQUECAMRUBBERCO.,LTD	成立于 2023.9 月；注册资本 150 万美元；经营范围为橡胶加工，销售	120	具备
16	TRISTEPS（HK）	成立于 2016.7.29；注册资本 100000 美元；经营范围为各类产品的研发、生产、销售与国际贸易	10	具备

回书问

序号	名称	工商信息	人员规模	是否具备经营资质
	TRADINGCO.,LIMITED			
17	TONGTHAITECHNICALRUBBERCO.,LTD.	成立于1998.2.13；注册资本1.5亿泰株；经营范围为胶园+天然胶加工销售	1000+	具备
18	TAVORNRUBBERINDUSTRY(NORTHEAST)CO.,LTD.	成立于2011.2.8；注册资本2.52亿泰铢；经营范围为天然橡胶初加工	500+	具备
19	TAIYUERUBBERANDPLASTICSPTE.LTD	成立于2024.1.14；注册资本100000美元；经营范围为多种商品批发贸易（无主营产品）（46900）	4	具备
20	SRITRANGAGRO-INDUSTRYPUBLICCOMPANYLIMITED	成立于1993.12.27；注册资本15.36亿泰铢；经营范围为天然橡胶的加工与贸易	10000+	具备
21	SHANGHAICHENGJUNRUBBERCOLTD.	成立于2011.8.30；注册资本10000万元；经营范围为一般项目：橡胶制品销售；货物进出口；进出口代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）自主展示（特色）项目：劳动保护用品销售；软木制品销售；日用木制品销售；塑料制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；装卸搬运；金属材料销售；棉、麻销售；农副产品销售；食用农产品批发；食用农产品零售；针纺织品及原料销售；未经加工的坚果、干果销售。	14	具备
22	NORTHEASTRUBBERPUBLICCOMPANYLIMITED	成立于2006.6.12；注册资本10.78亿泰铢；经营范围为中游天然橡胶初加工及下游橡胶制品研发制造	1000+	具备
23	NEWCONTINENTENTERPRISES	成立于1967.11.18；注册资本59535400新加坡元；经营范围为橡胶批发（含橡胶经纪商）（46221）；次要业务：收取佣金的代理批发（不含线上交易平台）（46100）	50	具备

序号	名称	工商信息	人员规模	是否具备经营资质
24	JIANGYINSHAJIANGTEXTILETECHNOLOGYCO.,LTD.	成立于2017.3.17；注册资本2080万元；经营范围为针纺织品销售，技术服务技术开发，技术咨询技术交流钩针编织物及其制品制造;产业用纺织制成品制造:产业用纺织制成品生产;产业用纺织制成品销售;面料纺织加工:化工产品销售(不含许可类化工产品):货物进出口:技SCJDGI术进出口;进出口代理;国内贸易代理(除依法须经批准的行政项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)	9	具备
25	JD(HK)GROUPLIMITER	成立于2021.11.5；注册资本10000美金；经营范围为塑胶制品、纺织品、橡胶及其制品的加工，销售各类产品和国际贸易	5	具备
26	GOLDENSTONERESOUECESINGAPOREPTE.LTDGOLDENSTONE	成立于2023.5.26；注册资本100万美元；经营范围为多种商品批发贸易（无主营产品）（46900）	10	具备
27	D.H(CAMBODIA)RUBBERCO.,LTD	成立于2024.5.24；注册资本490万美元；经营范围为天然橡胶的加工与贸易	310	具备
28	BIRLA CARBON (THAILAND) PUBLIC CO., LTD.	成立于1994.04.28；注册资本3亿泰铢；经营范围为炭黑生产及销售	220	具备
29	（香港）同舟化工贸易有限公司	成立于2004.10.8；注册资本724.71万美金；经营范围为贸易	122	具备
30	SIHANOUKVILLESPECIALECONOMYZONETHERMALPOWERCO.,LTD.	成立于2018.3.1；注册资本2000万美元；经营范围为100MV的燃煤发电	34	具备
31	山东阳谷华泰化工股份有限公司	成立于2000.3.23；注册资本44523.4735万人民币；经营范围为许可项目：危险化学品生产；发电业务、输电业务、供（配）电业务；热力生产和供应。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项	2073	具备

序号	名称	工商信息	人员规模	是否具备经营资质
		目：专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
32	JIANGXI BLACKCAT SINGAPORE PTE.LTD.	成立于 2014.5.20；注册资本 8903500 美元；经营范围为化学品及化学产品贸易	5	具备
33	ZHIYI ZINC INDUSTRY(THAILAND)CO.,LTD.	成立于 2018.7.11；注册资本一亿泰铢；经营范围为生产、销售氧化锌	60+	具备
34	青岛博耐橡胶轮胎有限公司	成立于 2016.3.16；注册资本 1000 万人民币；经营范围为一般项目：轮胎销售；橡胶制品销售；高品质合成橡胶销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；金属材料销售；初级农产品收购；塑料制品销售；林业产品销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理；国内贸易代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	3	具备
35	浙江信汇新材料股份有限公司	成立于 2008.7.15；注册资本 83024.5311 万人民币；经营范围为一般项目：合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；食品添加剂销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；技术进出口；货物进出口；外资比例（小于 25%）(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：危险化学品生产；食品添加剂生产；检验检测服务；有毒化学品进出口；移动式压力容器/气瓶充装(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。	442	具备

（四）说明上述客户、供应商之间，以及客户、供应商与公司、大股东、董监高及其关联方之间是否存在关联关系、共同投资或其他可能导致利益倾斜的关系，如有，说明相关关系的形成背景、时间及具体内容，并说明相关采购或销售的商业合理性及定价公允性。

上述供应商中南国红豆控股有限公司存在关联关系，主要情况为南国红豆控股有限公司董事长、总经理周鸣江为间接持有公司 5%以上股份的股东周海江的家庭成员，构成关联方。无锡生产基地分别位于红豆工业城及东港园区，其中位于东港园区的工厂蒸汽及位于红豆工业城的工厂所用电和蒸汽均由该南国红豆控股有限公司及其关联方供应，主要原因为：①南国红豆控股有限公司为向红豆工业园区企业配套提供电力和蒸汽的公司，公司主要厂区位于红豆工业园，向其采购电力与蒸汽较为便利；②南国红豆控股有限公司提供的蒸汽为高压蒸汽，可满足公司实际生产需求，有利于保障生产经营的稳定性；③公司向南国红豆控股有限公司采购电力的价格与公司向外部第三方采购电力价格基本一致，向南国红豆控股有限公司采购蒸汽的价格依据无锡市物价局公布的指导价确定，采购价格公允。

SIHANOUKVILLESPECIALECONOMYZONETHERMALPOWERCO.,LTD.西港特区热电厂是公司 5%以上股东红豆集团施加重大影响的关联方，热电厂为西港特区同一控制下的关联方。柬埔寨生产基地位于柬埔寨西哈努克港经济特区，所用水、电、蒸汽均由该关联方供应，能耗定价与园区内其他非关联方定价相同。

其余不存在关联关系。

（五）请年审会计师发表意见，并说明对公司境内和境外客户和供应商所执行的审计程序、函证比例及回函情况，是否已经获取了充分、适当的审计证据。

1、年审会计师 2025 年年报审计对客户和供应商执行的审计程序

针对客户我们执行了以下核查程序：

（1）了解、评价并测试公司与收入确认相关的内部控制设计的有效性和运行的有效性；

（2）获取公司应收账款明细表，分析公司应收账款变动的原因；

（3）通过公开渠道查询主要客户公开信息，了解客户是否存在异常信

防伪区

息，与公司是否存在关联方关系；

（4）选取销售样本执行收入细节性测试，检查合同、销售订单、商品出库单、报关单、提单、销售回款、发票等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）访谈公司销售负责人，了解返利政策、选取返利样本执行细节测试，检查销售合同返利政策、返利结算发票、内部审批，评价返利确认是否符合公司返利确认的会计政策，同时结合应收账款函证程序，验证返利的真实性与准确性；

（6）对主要客户实施函证程序，2025 年境外客户发函比例 78.57%，回函比例 93.88%，境内客户发函比例 75.29%，回函比例 76.27%，对未回函的客户执行替代程序，验证收入的真实性与准确性；

（7）检查期后收款情况。

针对供应商我们执行了以下核查程序：

（1）了解、评价并测试公司采购与付款业务内部控制设计的有效性和运行的有效性；

（2）获取公司应付账款明细表，分析公司应付账款变动的原因；

（3）通过公开渠道查询主要供应商公开信息，了解供应商是否存在异常信息，与公司是否存在关联方关系；

（4）选取采购样本执行采购细节性测试，检查采购合同、入库单、检验单、付款回单、发票等支持性文件，核查业务的真实性；

（5）对期末大额应付账款余额、报告期采购额实施函证程序，2025 年境外供应商发函比例 60.54%，回函比例 87.57%，境内供应商发函比例 43.14%，回函比例 99.83%，对未回函的供应商执行替代程序，验证采购的真实性与准确性；

（6）检查期后付款情况。

2、会计师核查意见

防伪区

根据对通用股份 2025 年财务报表所执行的审计程序，我们已经获取了充分、适当的审计证据。我们认为通用股份 2025 年度前十大供应商和客户之间均为正常经营业务，前十大供应商中南国红豆控股有限公司和 SihanoukvilleSpecialEconomyZoneThermalPowerCo.,Ltd 为公司关联方，公司按市场价格向上述公司采购生产所需电力、蒸汽等，前十大客户、供应商变动具有合理性，通用股份 2025 年销售返利的会计处理符合公司的会计政策。

四、关于其他非流动资产。

定期报告显示，2024 年末、2025 年末及 2026 年 6 月末，公司其他非流动资产期末余额分别为 2.61 亿元、1.04 亿元和 0.55 亿元，均为预付设备款。

（一）补充披露各报告期末其他非流动资产中预付设备款前十名的具体情况，包括但不限于预付对象名称及关联关系、采购产品的金额和数量、交易背景、预付比例及账期、合同签订时间、合同履约进度、相关资产交付的时间或尚未发货的原因等；

1、预付款前十名单位情况

防伪区

2024 年末：

序号	单位名称	关联关系	采购金额（元）	采购数量	交易背景	预付比例	账期
1	SAFERUNINTELLIGENTEQUIPMENTCOLTD	非关联方	81,594,000.00	45	柬埔寨二期项目	40%	预付款 40%，提货时再付 30%，安装调试验收合格后付 20%，买方工厂验收后 12 个月或自发货之日起 18 个月后再支付 10%。
		非关联方	53,780,000.00	20	泰国二期项目	62%	预付款 40%，提货再付 30%，安装调试完成后付 20%，质保期满 1 年付 10%
		非关联方	45,114,000.00	5	国内半钢胎项目	20%	预付 10%，发货后一年付 30%，验收合格后一年付 40%，质保期满后一年付清
2	QINGDAOHUASHINEINTELLIGENTTECHNOLOGYCO.,LTD	非关联方	20,500,000.00	24	泰国二期项目	30%	合同签订预付 30%，提货前付 40%（分 4 次支付），安装完成付 10%，验收完成付 10%，质保期满付 10%
3	VMIHOLLANDBVCO.,LTD	非关联方	54,216,181.61	4	柬埔寨二期项目	55%	预付 15%、剩余 85%发货前付清
		非关联方	67,242,129.50	5	国内半钢胎项目	20%	签订合同后支付 30%预付款，收到交货资料后，早于工厂出货前 30 天内支付 80%
		非关联方	4,989,975.59	2	国内半钢胎项目	20%	签合同 14 天内预付定金 20%，工厂出货前 30 天支付 80%
4	Greatoo(Guangzhou)RobotsandIntelligentManufacturingCo.,Ltd.	非关联方	84,280,000.00	20	泰国二期项目	30%	预付款 30%，发货前再付 30%，安装调试验收合格后付 30%，质保期满壹年后再付 10%
		非关联方	61,690,000.00	38	柬埔寨二期项目	15%	预付款 30%，提货前付 30%，安装调试验收合格后付 30%，壹年质保期满后再付 10%
5	GUILINRUBBERINDUSTRYRANDDINSTITUTECO.,LTD.	非关联方	34,790,000.00	3	柬埔寨二期项目	30%	预付 30%，提货 50%，按照调试验收合格付 10%，余 10%质保期满一年无质量问题付清
6	SHANGHAIHEWEIMACHINERYIMPORT&EXPORTCO,.LT	非关联方	19,208,000.00	15	柬埔寨二期项目	45%	预付款 30%，提货时再付 40%，安装调试验收合格后付 20%，质保期满壹年后再付 10%

序号	单位名称	关联关系	采购金额（元）	采购数量	交易背景	预付比例	账期
	D						
7	KOBE STEEL,LTD	非关联方	7,345,800.00	2	泰国二期项目	84%	合同签订后电汇 30%，装船前 3 个月收到单据后付款 70%
8	GUILINZHONGHAOMECHANDELER	非关联方	16,499,824.00	3	柬埔寨二期项目	77%	签订合同后预付 30%，提货付 60%，余 10%质保期满一年后付清
9	BEIJINGJINGYEMECHANICALANDELECTRICALTECHNOLOGYDEVELOPMENTCO.,LTD	非关联方	30,410,000.00	4	柬埔寨二期项目	30%	预付款 10%，提货前付 20%，发货后满 6 个月后 30%，安装调试验收合格后 6 个月付 30%，一年质保期满后再付 10%
10	NAGAHAMA SEISAKUSHO LTD	非关联方	10,637,385.00	5	国内半钢胎项目	30%	预付 30%，提货前二个月付清

合同执行情况：

序号	单位名称	合同签订时间	合同履约进度	交付时间或尚未发货的原因
1	SAFERUNINTELLIGENTEQUIPMENTCOLTD	2024.6.10	0.00%	未交付，合同取消
		2024.10.11	24 年底 10%，目前 100%	2025.12.22
		2023.10.18	（23GSPCR008）5 台成型机 20%预付	2024-2025
2	QINGDAOHUASHINEINTELLIGENTTECHNOLOGYCO.,LTD	2024.9.26	24 年底 10%，目前 100%	2026.3.24
3	VMIHOLLANDBVCO.,LTD	2024.1.24	24 年底 50%，目前 100%	第一台设备大约 6 个月，第二台大约 6.5 个月，第三台设备大约 10 个月，3 个周后第四台设备
		2023.09.28	（23GSPCR001）5 台成型机+成型机工装	2024-2025

序号	单位名称	合同签订时间	合同履约进度	交付时间或尚未发货的原因
		2024.01.22	（24GSPCR010）第一台成型机预付	2024-2025
4	Greatoo(Guangzhou)RobotsandIntelligentManufacturingCo.,Ltd	2024.6.27	0.00%	项目暂缓
		2024.2.23	24 年底 40%，目前 100%	合同签订后 6 个月内发货,25 年初到货
5	GUILINRUBBERINDUSTRYRANDDINSTITUTECO.,LTD.	2024.2.8	24 年底 40%，目前 100%	合同签订后 7 个月内发货 25 年初到货
6	SHANGHAIHEWEIMACHINERYIMPORT&EXPORTCO,.LTD	2024.3.6	24 年底 10%，目前 100%	合同签订后 7 个月内发货 25 年初到货
7	KOBE STEEL,LTD	2023.9.26	24 年底 0%，目前 100%	2025.05.09
8	GUILINZHONGHAOMECHANDELER	2024.3.17	24 年底 40%，目前 100%	合同生效后 7 个月交货 25 年初到货
9	BEIJINGJINGYEMECHANICALANDELECTRICALTECHNOLOGYDEVELOPMENTCO.,LTD	2024.2.20	24 年正常履约中，目前 100%	8 月交 2 台 1520 成型机，10 月交 2 台 1520 成型机
10	NAGAHAMA SEISAKUSHO LTD	2023.10.16	（23GSPCR011）预付 30%，提货前二个月付清，合同五台均匀性试验机，3 台预付款，已到货 2 台	2024.05

2025 年末：

序号	单位名称	关联关系	采购金额（元）	采购数量	交易背景	预付比例	账期
1	SAFERUNINTELLIGENTEQUIPMENTCOLTD	非关联方	81,594,000.00	45	柬埔寨二期项目	40%	预付款 40%，提货时再付 30%，安装调试验收合格后付 20%，买方工厂验收后 12 个月或自发货之日起 18 个月后再支付 10%。
2	VMIHOLLANDBVCO.,LTD	非关联方	20,430,823.52	2	柬埔寨二期项目	80%	合同生效 14 日内预付 15%，剩余 85%在卖方发货前支付

序号	单位名称	关联关系	采购金额（元）	采购数量	交易背景	预付比例	账期
		非关联方	38,253,897.50	2	泰国二期项目	41%	买方收到全额形式发票后支付 20%定金，收到商业发票，合同总价的 10%的保函，货物出货前 30 天内 TT 付 80%
		非关联方	25,750,188.96	2	国内半钢胎项目	20%	签合同 14 天内预付定金 20%，工厂出货前 30 天支付 80%
3	Greatoo(Guangzhou)RobotsandIntelligentManufacturingCo.,Ltd.	非关联方	84,280,000.00	20	泰国二期项目	30%	预付款 30％，发货前再付 30％，安装调试验收合格后付 30％，质保期满壹年后再付 10％
4	KOKUSAICO.,LTD	非关联方	28,670,073.43	8	柬埔寨二期项目	15%	预付 10%，发货前付至 90%，剩余 10%提货前付清
5	MATTEUZZI SRL	非关联方	2,882,425.00	1	国内半钢胎项目	100%	预付 30%，提货前付清
6	HONGSHENGXUHEPOWERENGINEERING(CAMBODIA)CO.,LTD.	非关联方	3,900,000.00	1	柬埔寨二期项目	54%	月进度款 60%，每月按工程量支付月进度款，最多支付至 60%，工程完工验收后付至 85%，审计结束付至 95%，质保期满后付清。
7	NAGAHAMASEISAKUSHOLTD.	非关联方	5,241,600.00	2	泰国二期项目	30%	签订合同后支付预付款 30%，设备装船前 2 个月内付 70%，卖方开具合同总额 10%不可撤销银行保函正本一份，期限 18 个月
8	L.T.N.YENERGYENGINEERING CO.,LTD.	非关联方	3,707,000.00	1	柬埔寨二期项目	40%	月进度款 60%,每月按工程量支付月进度款，最多支付至 60%,工程完工验收后付至 85%,审计结束付至 95%,质保期满后付清
9	GUILINZHONGHAOMECHANDELER	非关联方	4,430,000.00	1	柬埔寨二期项目	90%	签订合同后预付 30%,提货付 60%,余 10%质保期满一年后付清
10	MATTEUZZI SRL	非关联方	2,931,754.89	1	柬埔寨二期项目	30%	收到由卖方开具的 30%形式发票后，由买方支付给卖方，70%合同总价，在发货 30 天前电汇给卖方

合同执行情况：

序号	单位名称	合同签订时间	合同履约进度	交付时间或尚未发货的原因
1	SAFERUNINTELLIGENTEQUIPMENTCOLTD	2024.6.10		未交付，合同取消
2	VMIHOLLANDBVCO.,LTD	2024.3.14	25 年底 50%，目前 100%	第一台设备 2025 年第二周工厂出货未包装，第二台预计第五周工厂出货
		2024.7.4	100.00%	2026.7.4
		2024.01.22	（24GSPCR010）第二台预付 20%，待提货	项目暂缓
3	Greatoo(Guangzhou)RobotsandIntelligentManufacturing Co.,Ltd.	2024.6.27		项目暂缓
4	KOKUSAICO.,LTD	2024.1.30	25 年底 50%，目前 100%	分批发货，第一批 2 台预付款后 8 个月内发货；剩余的设备可以分批在预付款后 16 个月内发货
5	MATTEUZZI SRL	2026.04	（24GSPCR055）一台均匀性打磨机 100%提货	2026.04
6	HONGSHENGXUHEPOWERENGINEERING(CAMBODIA)CO.,LTD.	2025.2.13	26 年底 90%，目前 100%	最晚不迟于 2026 年 12 月 15 日全部完工
7	NAGAHAMASEISAKUSHOLTD.	2023.10.28		项目暂缓
8	L.T.N.YENERGYENGINEERINGCO.,LTD.	2024.9.12	25 年底 90%，目前 100%	最晚不迟于 2026 年 12 月 15 日完成安装调试
9	GUILINZHONGHAOMECHANDELER	2024.11.28	履约中，目前 100%	合同生效后 6 个月交货,25 年交付
10	MATTEUZZI SRL	2024.12.10	履约中，目前 100%	收到预付款的 8-9 个月发货，25 年交付

2026 年半年度：

序号	单位名称	关联关系	采购金额（元）	采购数量	交易背景	预付比例	账期

序号	单位名称	关联关系	采购金额（元）	采购数量	交易背景	预付比例	账期
1	VMIHOLLANDBVCO.,LTD	非关联方	23,689,411.56	2	柬埔寨 120 万条扩产项目	60%	合同生效 14 日内预付 20%，剩余 80%在卖方发货前支付
		非关联方	36,825,463.84	2	泰国二期项目	31%	买方收到全额形式发票后支付 20%定金，收到商业发票，合同总价的 10%的保函，货物出货前 30 天内 TT 付 80%
		非关联方	25,750,188.96	2	国内半钢胎项目	20%	签合同 14 天内预付定金 20%，工厂出货前 30 天支付 80%
2	Greatoo(Guangzhou)RobotsandIntelligentManufacturingCo.,Ltd.	非关联方	84,280,000.00	20	泰国二期项目	30%	预付款 30％，发货前再付 30％，安装调试验收合格后付 30％，质保期满壹年后再付 10％
3	巨轮智能装备股份有限公司	非关联方	8,360,000.00	20	国内半钢胎项目	30%	180 天：30%合同签订后预付，60%提货前支付，10%质保金自提货日起账期 6 个月（180 天）
4	NAGAHAMASEISAKUSHOLTD.	非关联方	4,914,000.00	2	泰国二期项目	30%	签订合同后支付预付款 30%，设备装船前 2 个月内付 70%，卖方开具合同总额 10%不可撤销银行保函正本一份，期限 18 个月
5	SAFERUNINTELLIGENTEQUIPMENTCOLTD	非关联方	1,090,000.00	1 批	国内半钢胎项目	100%	合同签订后 3 个月付 50%，提货后满一个月付清。
6	NAGAHAMASEISAKUSHOLTD	非关联方	10,637,385.00	5	国内半钢胎项目	30%	预付 30%，提货前二个月付清
7	LINK-ASIASMARTTECHNOLOGY(SUZHOU)CO.,LTD.	非关联方	1,580,000.00	1	泰国二期项目	30%	签订合同后支付预付款 30%，装船后 6 个月付 30%，安装调试验收合格满 6 个月付 30%，质保期满再 6 个月后付 10%
8	LINDE(CHINA)FORKLIFTTRUCKCORP,LTD.	非关联方	683,000.00	14	柬埔寨 120 万条扩产项目	60%	合同签订预付 30%，提货前付 30%，货到验收合格后 30 天内付 30%，剩余 10%作为一年期质保金，到期后 30 天内支付。
9	江苏国源激光智能装备制造有	非关联方	330,000.00	1	国内 OTR 项目	30%	提货前付 30%，货到验收合格付 60%，质保一年无问题

序号	单位名称	关联关系	采购金额（元）	采购数量	交易背景	预付比例	账期
	限公司						付清
10	GUANGDONGRONGXINGMACHINERYTECHNOLOGYCO.,LTD.	非关联方	359,758.00	1	柬埔寨一期项目	100%	预付 50%，提货前支付剩余 50%

合同执行情况：

序号	单位名称	合同签订时间	合同履约进度	交付时间或尚未发货的原因
1	VMIHOLLANDBVCO.,LTD 荷兰 VMI	2026.3.31	履约中	提货款到账后两周，履约中
		2024.7.4	100.00%	2026.7.4
		2024.01.22	（24GSPCR010）第二台预付 20%，待提货	项目暂缓
2	Greatoo(Guangzhou)RobotsandIntelligentManufacturingCo.,Ltd	2024.6.27		项目暂缓
3	巨轮智能装备股份有限公司	2026.05.19	（26GSEP009）硫化机搬迁改造 48 寸 6 台预付 30%	履约中
4	NAGAHAMASEISAKUSHOLTD.	2023.10.28		项目暂缓
5	SAFERUNINTELLIGENTEQUIPMENTCOLTD	2024.01.18	（24GSPCR003）预付 50%货到工厂满 1 月付清 已投入使用中	2024.01.08，萨驰重组中，开票暂缓，此金额为暂估税差，
6	NAGAHAMASEISAKUSHOLTD	2023.10.16	（23GSPCR011）预付 30%合同五台均匀性试验机，已到货 4 台，第 5 台未发货	2024.05-2025.06，履约中
7	LINK-ASIASMARTTECHNOLOGY(SUZHOU)CO.,LTD.	2023.11.1		项目暂缓

序号	单位名称	合同签订时间	合同履约进度	交付时间或尚未发货的原因
8	LINDE(CHINA)FORKLIFTTRUCKCORP,LTD.	2026.4.3	履约中	合同签订，预付款到账后 12 个工作周具备发货条件，履约中
9	江苏国源激光智能装备制造有限公司	2024.11.5	24GSOTR023，已提货，验收中	2025.1，履约中
10	GUANGDONGRONGXINGMACHINERYTECHNOLOGYCO.,LTD.	2024.2.21	70%	合同签订后 60 天

（二）结合相关资产的采购价格、定价政策、供应商选取标准以及同行业可比公司的预付和结算政策等，说明相关预付安排是否符合行业惯例，并说明公司预付资金的最终去向，是否存在直接或间接流向关联方的情形。

近年来，公司持续推进国际化、智能化、绿色化产业升级，对于项目建设所需设备的供应商选择基于“国际头部、行业领先”原则，采购定价通过招标、询比价等多种方式，由于海外基地项目设备采购需要考虑航运周期，且2024年国内轮胎企业加快海外布局，导致设备预定量增大，设备厂家更强化预付款条款要求。中策橡胶、赛轮轮胎、森麒麟等同行业海外布局轮胎企业，在海外基地建设采购同类定制进口设备时，同样存在预付设备款的安排，该类预付模式属于行业惯例。

主要轮胎上市公司设备预付款情况

序号	上市企业	2024年（亿元）	2025年（亿元）	2026年1-6月（亿元）	备注
1	中策橡胶	7.33	10.1	13.17	设备款
2	赛轮股份	7.88	5.10	9.59	设备、工程款
3	玲珑轮胎	16.00	15.60	14.11	预付土地、房产、工程设备款及长期保证金
4	森麒麟	6.63	2.71	2.10	设备款
5	贵州轮胎	1.35	0.32	0.45	设备款
6	通用股份	2.61	1.04	0.55	设备款

注：可比公司选择为近年来推进国内外产能项目建设的主要轮胎上市公司。

公司预付资金按照合同约定，为生产基地项目建设的设备订购所需，不存在直接或间接流向关联方的情形。

（三）请年审会计师结合前期履行的审计程序及取得的审计证据，对上述问题发表意见。

1、年审会计师2025年年报审计对预付设备款执行的审计程序

（1）了解、评价并测试与设备采购有关内部控制设计的有效性和运行的有效性；

防伪区

（2）对期末大额预付设备款项涉及的合同进行检查，包括但不限于合同主要条款、合同付款方式等，并与款项预付进度进行对比分析；

（3）获取预付设备款项账龄及余额构成，结合合同条款及项目进展分析长期挂账的原因及合理性；

（4）检查期后设备到货、验收及结转固定资产/在建工程的情况；

（5）通过公开渠道查询大额预付对象工商信息，关注是否存在经营异常，并与关联方清单交叉比对，核查是否存在关联关系；

（6）对主要预付设备款执行函证程序，对未回函供应商执行替代测试；

我们取得了以下审计证据：其他非流动资产账龄明细表、询证函回函、大额预付对象背景调查、采购合同、海关进口关税缴款书、提单、付款回单等。

2、会计师核查意见

根据对通用股份 2025 年财务报表所执行的审计程序，我们认为通用股份 2025 年度其他非流动资产的相关预付安排符合行业惯例，预付资金最终去向与采购内容相匹配，未发现直接或间接流向关联方或存在利益输送的情形。

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二六年十一月二十六日

防伪区

编 号 32010000202610150006

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名 称 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 于龙斌 钱小祥

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；税务服务；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；计算机软硬件及辅助设备零售；数据处理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 1380万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市鼓楼区清江南路18号鼓楼创新广场A栋10层

登记机关 南京市市场监督管理局

2026 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：于龙斌

主任会计师：

经营场所：南京市鼓楼区清江南路18号鼓楼创新广场A座10层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000026

批准执业文号：苏财会[2013]46号

批准执业日期：2013年11月8日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

2026 年 9 月 24 日

中华人民共和国财政部制

版权所有

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

陈东阳 320000260012



姓　　名 Full name	陈东阳
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1986-12-04
工作单位 Working unit	江苏苏亚金诚会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	370481198612041277

3201000139996

证书编号：320000260012
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 07 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年　　月　　日

7

防伪区

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

石千军 320000260317



姓名 Full name	石千军
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1992-11-06
工作单位 Working unit	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	321324199211060075

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
3201000139996

证书编号：No. of Certificate 320000260317

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2021年/y 12月/m 30日/d

4

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

苏亚金诚 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年/y 12月/m 27日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜南京自贸区分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年/y 12月/m 27日/d

13

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中喜南京自贸区分所 事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JICPA 转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2025年/y 11月/m 27日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

苏亚金诚 事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JICPA 转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2025年/y 11月/m 27日/d

14

防伪区