

瑞茂通供应链管理股份有限公司  
内部控制审计报告

众环审字(2026)2700550号



## 内部控制审计报告

众环审字(2026)2700550 号

瑞茂通供应链管理股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了瑞茂通供应链管理股份有限公司(以下简称“瑞茂通”)2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、瑞茂通对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是瑞茂通董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷,是指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。瑞茂通的财务报告内部控制存在以下重大缺陷:

1.截至2025年12月31日,瑞茂通应收账款余额972,570.39万元,已计提坏账准备164,771.60万元,瑞茂通未能对客户已违约或逾期的应收账款有效催收,应收账款未能及时收回,资金调度不合理,加剧了瑞茂通的流动性风险。瑞茂通在应收账款回款及催收管理等相关的财务报告内部控制方面存在重大缺陷。

2.银行账户及对应资金、交易未记录。瑞茂通存在银行账户及对应资金、交易未纳入财务核算,财务记录不完整问题。瑞茂通于2025年4月30日在中国银行新加坡分行开立的银

行账户（账号：650090030057067）自开立日起至 2025 年 12 月 31 日未记载于财务账内，该银行账户 2025 年度收支发生额合计 10,188,700.29 美元、2025 年 12 月 31 日余额 606,214.41 美元。瑞茂通资金管理方面的内部控制在运行中未能发现该重大错报。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使瑞茂通内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷尚未包含在企业内部控制评价报告中。在瑞茂通 2025 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

### 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，瑞茂通供应链管理股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。



中国注册会计师：  
杨洪武

中国注册会计师：  
牛凤

中国·武汉

2026年4月28日



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关

2025年11月18日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 杨洪武  
 Full name 杨洪武  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1971-10-30  
 Date of birth 1971-10-30  
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 河北分所  
 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 河北分所  
 身份证号码 130105197110301233  
 Identity card No. 130105197110301233



杨洪武 130000220963



证书编号:  
 No. of Certificate 130000220963

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2003 年 05 月 30 日



此证书继续有效一年  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

瑞华河北分所 事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审友环信河北分所 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年12月9日  
/y /m /d

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



姓名 牛凤  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1990-08-24  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 河北分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 130128199008240941  
Identity card No. \_\_\_\_\_



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.

证书编号: 420100050886  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 18 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d