

广州市嘉诚国际物流股份有限公司
内部控制审计报告

司农审字[2026]26001270020 号

目 录

报告正文.....1-2

内部控制审计报告

司农审字[2026]26001270020 号

广州市嘉诚国际物流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，我们审计了广州市嘉诚国际物流股份有限公司（以下简称“贵公司”）2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

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，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

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、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵公司于 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财务报告内部控制。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，如嘉诚国际关于前期会计差错更正的公告所述，基于谨慎性原则，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》《企业会计准则第 21 号——租赁》，对部分综合物

流收入成本、工程安装收入成本、资产抵债、空调供应链分销业务返利、润滑油贸易收入、仓库租赁等事项进行调整，相关事项均发生在以前年度，公司已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对上述会计差错进行了追溯重述，调整了 2022-2024 年度财务报表。公司已整改相关内部控制缺陷，健全内部控制管理制度，加强内部控制风险管控。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。



广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

中国 广州

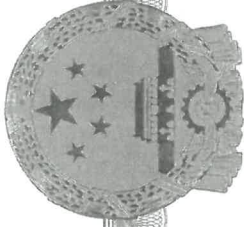
中国注册会计师：李伟



中国注册会计师：杨明国



二〇二六年四月二十八日



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

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、监
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农律师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄(特殊普通合伙)

出资额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元 (人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业 (具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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



证书序号: 0005203

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

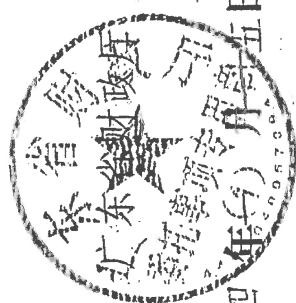
组织形式:

44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



发证机关: 广东省财政厅

二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 李伟
 Full name: 李伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982.07.27
 Date of birth: 1982.07.27
 工作单位: 广东明远会计师事务所
 Working unit: 广东明远会计师事务所
 身份证号码: 440100790105
 Identity card No: 440100790105



证书编号: 440100790105
 No. of Certificate: 440100790105

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2021年09月11日
 Date of Issuance: 2021年09月11日

2021年11月核发



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.

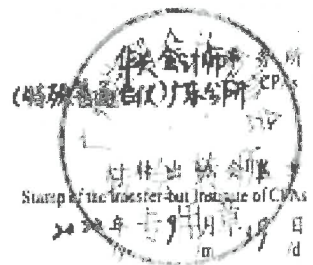


李伟 440100790105

年 月 日
 / /

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名	杨明国
Full name	杨明国
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-10-08
Date of birth	1987-10-08
工作单位	广东司农会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)
身份证号码	500226198710080332
Identity card No.	500226198710080332

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: 440100790128
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 06 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

2024年5月换发



杨明国 440100790128