

广西农投糖业集团股份有限公司  
二〇二五年度  
内部控制审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

致同会计师事务所  
骑缝

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京26J1VDQCDY



## 内部控制审计报告

致同审字（2026）第 450A018081 号

广西农投糖业集团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，我们审计了广西农投糖业集团股份有限公司（以下简称广农糖业公司）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，并评价其有效性是广农糖业公司董事会的责任。

### 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、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

广农糖业公司全资子公司南宁云鸥物流股份有限公司在物流运输及仓储服务中，因对运输仓储收入及成本未有效执行业务与财务之间的定期对账且缺乏结算及时性，影响财务报表中运输仓储营业收入、营业成本的完整性和截止性。



上述重大缺陷导致广农糖业公司不能合理保证及时防止或发现并纠正对财务报表有重大影响的营业收入、营业成本的确认相关的可能错报，与之相关的财务报告内部控制失效。

广农糖业公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在广农糖业公司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。本报告并未对我们在2026年4月27日对广农糖业公司2025年财务报表出具的审计报告产生影响。

#### 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，广农糖业公司于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。

#### 六、强调事项——期后整改

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，广农糖业公司于同日披露关于前期会计差错更正的公告。我们并不对广农糖业公司于2025年12月31日之后实施的期后整改措施发表意见或提供保证。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。



致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十七日





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致阔会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李慧琦

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

## 经营范围

审计企业会计报表，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  
相关报告；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；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



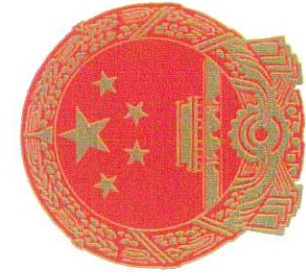
2025 年 12 月 08 日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

证书序号：0014469

## 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：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘毅  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1975-06-04  
Date of birth 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit 4501031710000072121  
身份证号码 4501031710000072121  
Identity card No.



证书编号: 310000840111  
No. of Certificate 广西壮族自治区注册会  
批准注册协会: 计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 始发 2006 12 15 日  
Date of Issuance 换发 2017 04 19 /d

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.



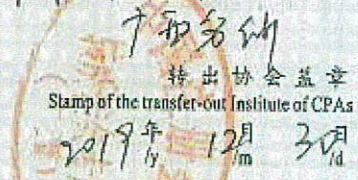
刘毅的年检二维码



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

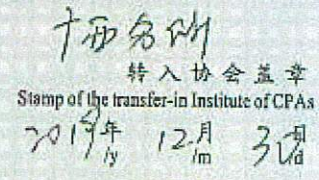
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所 事务所 CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所 事务所 CPAs





姓名 袁朝兴  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期  
 Date of birth  
 工作单位  
 Working unit  
 身份证号  
 Identity card No.



证书编号: 110101300919  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016 年 03 月 17 日  
 Date of Issuance

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.



袁朝兴的年检二维码



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

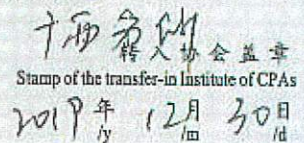
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
 CPAs



此件仅供业务报告使用，复印无效。