



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

广西农投糖业集团股份有限公司
出具 2025 年度内部控制否定意见涉及事项
影响已消除的审核报告

中国·北京

BEIJING CHINA



目 录

一、 出具 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、 广西农投糖业集团股份有限公司关于 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明	3-5



出具 2025 年度内部控制否定意见涉及事项 已消除的审核报告

中审亚太审字(2026)011655 号

广西农投糖业集团股份有限公司全体股东:

一、审核意见

我们接受委托,审核了后附的广西农投糖业集团股份有限公司(以下简称广农糖业)编制的《关于 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

我们认为,广西农投糖业集团股份有限公司董事会编制的《关于 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《深圳证券交易所股票上市规则》的规定,广农糖业 2025 年度内部控制否定意见涉及事项的影响已消除。

二、董事会的责任

广西农投糖业集团股份有限公司董事会按照《深圳证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》,保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是广农糖业董事会的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对广农糖业董事会编制的《关于 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号--历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作。在审核过程中,我们实施了检查有关资料与文件、抽



查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、对报告使用者和使用目的的的限制

本审核报告仅供广农糖业 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国注册会计师：
（签名并盖章）



中国注册会计师：
（签名并盖章）



二〇二六年九月二十四日



广西农投糖业集团股份有限公司

关于 2025 年度内部控制否定意见涉及事项影响已消除的专项说明

致同会计师事务所(特殊普通合伙)对广西农投糖业集团股份有限公司(以下简称“公司或“本公司”)2025 年度内部控制出具了否定意见的审计报告(致同审字(2026)第 450A018081 号)。本公司现就 2025 年度审计报告中否定意见所涉事项的影响消除说明如下:

一、2025 年度内部控制否定意见所涉及的内容

本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。

二、关于内部控制否定意见涉及事项消除的说明

针对 2025 年度内部控制否定意见涉及事项,公司高度重视,组织管理层、财务部门、业务部门及全资子公司南宁云鸥物流股份有限公司(以下简称“云鸥物流公司”)全面梳理物流运输、仓储业务流程,识别内控缺陷根源,逐项落实整改措施。截至 2026 年 6 月 30 日,相关内控缺陷已整改完毕,该等事项影响已消除,具体情况说明如下:

1. 缺陷成因回顾

云鸥物流公司物流运输及仓储服务业务端与财务端对账机制不完善,未建立定期对账流程;业务结算流程管控不足,结算资料传递滞后,结算及时性不足,未清晰规范收入、成本确认时点与确认依据,导致运输仓储业务收入、成本在财务报表确认层面存在完整性、截止性风险,形成内部控制重大缺陷。

2. 已实施的整改措施

(1) 规范收入成本确认标准,更新配套管理制度

严格按照企业会计准则相关规定和监管要求,公司修订收入成本核算相关制度,并印发《广西农投糖业集团股份有限公司月末结账制度(试行)》《规范云鸥物流公司部分业务财务核算及结算流程标准的要求》等财务管理制度及要求,明确运输仓储业务收入及成本的确认时点与确认依据,确定以自然月作为收入、成本核算期间,夯实会计核算基础,从制度层面防范收入、成本跨期确认风险。公司印发《所属企业财务人员队伍统一派驻垂直管理办法(试行)》对包括云鸥物流公司在内的所属企业财务人员实施统一派驻垂直管理,确保财务



人员依照会计准则与财务制度独立、客观地开展财务管理工作。公司设立财务共享中心，对云鸥物流公司财务管理及付款审批实施穿透式管理。

（2）建立业务与财务定期对账机制

云鸥物流公司已修订完善《运输业务管理制度》《仓库存储管理制度》等业务管理制度明确物流运输、仓储业务对账范围、对账周期、对账资料清单。云鸥物流公司业务部门按月及时取得运输单据、仓储出入库单据、服务确认单等业务原始资料，与财务部门开展月度对账，形成书面对账记录；对账差异及时核查、跟进闭环，业务、财务负责人签字确认归档，固化对账流程。

（3）完善业务结算与台账管理，实现项目收支匹配

云鸥物流公司优化业务结算流程，运输仓储业务分别设置项目收支台账，逐笔登记业务信息，匹配每个运输项目对应的收入与成本；明确业务单据归集、客户/供应商确认、内部流转时限要求，业务完成后及时归集原始单据并提交财务入账，对逾期单据设置预警并落实责任，有效防止收入、成本跨期情况发生。

（4）强化岗位权责与复核管控

云鸥物流公司厘清业务接单、单据保管、结算发起、财务核算、复核审批各岗位权责，建立新的岗位职责分工责任到人，健全多层级复核管控体系。同时，公司已试运行金蝶数智化系统，计划于 2026 年 10 月正式上线，依托数字化系统规范账务处理全流程，实现业务数据与财务数据互联互通、精准联动。云鸥物流公司目前已经推进数智化财务系统实施，增设供应链管理模块，实现对业务进展的实时监控，并推动运输、仓储业务结算流程信息化，确保收入与成本及时、准确入账。系统试运行期间，公司财务共享中心对公司每一笔业务事项开展常态化、专业化复核，重点核查收入成本确认时点、入账完整性、数据匹配性及账务处理合规性，层层筑牢核算管控防线，有效规避人工核算疏漏、跨期入账、收支不匹配等问题，进一步提升财务核算精准度与内控管控效能。此外，2026 年 5 月公司法律与风控部（审计中心）对云鸥物流公司开展内控整改和审计整改专题培训；公司人力资源部组织对新入职员工开展《合规管理及风险防范业务培训》《经营管理工作概览》《新员工财务知识培训》《上市公司监管要求和案例》《办公室业务知识培训》等培训项目；2026 年 7 月和 9 月公司财务部组织开展对所属企业业务及财务人员《集中结账培训》《金蝶系统操作规范与结账培训》，提升各所属企业员工内控管理思维，提高相关人员对收入成本截止性、完整性的内控意识与专业履职能力，强化业务部门对财务管理要求的认知与合规意识，将财务核算要求前移至业务环节，从源头保障财务核算质量。

（5）开展专项核查验证整改效果



专项工作组对云鸥物流公司整改期间的运输仓储业务收入、成本开展抽样核查，核对业务单据、对账记录、账务凭证，核查收入成本确认时点、入账金额，验证不存在因结算滞后、对账缺失导致的重大错报。同时公司法律与风控部（审计中心）定期对整改后的内控流程开展穿行测试与控制测试，并形成书面报告。在对云鸥物流 2026 年 1 月至 8 月财务检查以及内控穿行测试中，未发现云鸥物流公司运输及仓储业务收入、成本重大跨期的情形，未发现云鸥物流公司在印章、货权、赊销的管理以及合同履行情况方面存在其他未识别或未披露的重大或重要内部控制缺陷，内部控制体系运行有效。

3. 整改效果及事项消除情况

经上述整改，云鸥物流公司已建立持续有效的业务财务定期对账制度，明确了收入成本确认规则，落实自然月核算、项目台账管理、月度对账等管控措施，业务结算及时性得到保障，能够合理保证运输仓储营业收入、营业成本完整、准确记录并计入恰当会计期间。原导致内控否定意见的重大缺陷已整改完成，相关事项影响已消除。公司将持续对物流仓储业务内控执行情况开展常态化监督，定期评估内控有效性，持续巩固整改成果，防范同类缺陷再次发生。

广西农投糖业集团股份有限公司

2026 年 9 月 24 日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本)(6-1)

扫描二维码了解更多
登记、备案、许可、
监管信息，体验更多
应用服务。



名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

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、清算等事务中的审计业务，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；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。)

出资额 3690 万元

成立日期 2013 年 01 月 18 日

主要经营场所 北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼
13 层 1601



登记机关

2026 年 09 月 10 日



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



说明

证书序号：0014490

- 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：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制





姓名 曾策
Full name 男
性别 男
Sex 1971-12-28
出生日期 1971-12-28
Date of birth 中兴会计师事务所(特殊普通
工作单位 合伙)山西分所
Working unit 合伙)山西分所
身份证号码 513027197112288717
Identity card No. 513027197112288717



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 /y 月 /m 日 /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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出单位
Transfer-out unit
1001780018384
中兴会计师事务所(特殊普通合伙)山西分所
CPAs
2021年10月11日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入单位
Transfer-in unit
山西省注册会计师协会
CPAs
2021年10月20日
/y /m /d





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

易世泉

姓 名	男	1982 年 7 月 25 日	
Full name			
性 别	男		
Sex			
由 生 国 普 通 合 伙 会 计 师 事 务 所 (特 殊 普 通 合 伙) 福 建 分 所			
Date of birth			
工 作 单 位		430721198207251613	
Working unit			
身 份 证 号 码			
Identity card No.			





证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
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.

110101300043

福建省注册会计师协会

2012 年 6 月 18 日



