

南方黑芝麻集团股份有限公司董事会 关于对带强调事项段的无保留意见审计报告 涉及事项的专项说明

南方黑芝麻集团股份有限公司（以下简称“公司”或“南方黑芝麻公司”）聘请的年度审计机构深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“旭泰事务所”）对公司 2025 年 12 月 31 日财务报告进行了审计，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，董事会就审计报告涉及的带强调事项进行专项说明如下：

一、审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、（一）重要的非调整事项所示，黑芝麻公司于 2026 年 4 月 24 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（证监立案字 0272026006 号、证监立案字 0272026005 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司及时任董事长韦清文立案。

如财务报表附注十五、（一）前期会计差错所述，黑芝麻公司孙公司广西华信长欣旅游投资有限公司（以下简称“华信长欣公司”）在本年度更正其对南宁市五象养老中心 PPP 项目特许经营权的取得成本。根据相关合同条款，华信长欣公司需对项目全生命周期内的资金缺口承担差额填补责任（即南宁市五象养老中心融资所产生的还贷义务及其他成本费用等支出所形成的差额填补责任），故应将该责任作为特许经营权取得成本的一部分予以初始确认，并在剩余受益期限内摊销。该等差额填补责任的计量高度依赖于管理层对净增长入住人数、床位使用率、收费标准等关键参数的长期预测。鉴于项目周期较长，南宁市五象养老中心未来实际经营结果以及华信长欣公司承担的补足差额、实际获得的盈利返还与预测数据可能存在一定差异，相关会计估计存在不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

二、发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号—在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号—在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。强调事项段所述的事项在财务报表附注中已披露，对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此，我们在审计报告及内部控制审计报告中增加了强调事项段。

审计报告中，强调事项所述的事项不存在重大错报，不存在我们无法获取充分、适当审计证据的情况，南方黑芝麻公司已在财务报表附注中作出充分披露。

因此，我们认为强调事项段涉及事项不影响审计意见。

三、公司采取的整改措施

1、全面梳理受影响的财务数据，经与年审会计师沟通，由于该差错对财务报表整体的影响不重大，且该差错不会改变投资者对公司财务状况和经营成果的看法，也不会导致相关年度盈亏性质发生改变，公司采用未来适用法在 2025 年对该项差错进行更正，调整当期相关项目。

2、公司下属控股子公司广西华信长欣旅游投资有限公司将需支付给南宁市五象中心 PPP 项目的差额填补资金，作为特许运营权取得成本的一部分予以初始确认，确认为“无形资产——特许运营权”，并在剩余受益期限内摊销。

3、加强与会计师事务所等外部专业机构的沟通，提升财务核算专业性与规范性。

4、针对强调事项所涉及的立案调查事项，公司正在积极应对，立案调查期间，公司积极配合中国证监会的各项工作。公司将进一步加强内部控制建设，规范信息披露行为，提高信息披露质量，保持公司持续、稳定、健康发展。同时将持续关注相关事项的进展情况，并及时履行信息披露义务。

5、强化内部审计工作，充分发挥内审部门的作用。针对年度审计报告涉及的强调类事项，内审部门将其纳入本年度重点工作计划与核心管控目标。持续跟进事项整改进度，逐项落实整改闭环，全面消除存量问题带来的管理隐患与不利影响，夯实公司内控管理基础，保障经营管理规范有序运行。

四、审计委员会意见

董事会审计委员会认为：旭泰事务所对公司 2025 年度财务报表出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，该意见是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定，公司董事会审计委员会对审计意见无异议，同意该议案提交公司董事会审议。

五、公司董事会专项说明

公司董事会审阅了旭泰事务所出具的 2025 年度带强调事项段的无保留意见的审计报告，认为：旭泰事务所出具的带强调事项段的无保留意见涉及的事项符合公司实际情况，其在公司 2025 年度审计报告中增加强调事项段是为了提醒审计报告使用者关注已在财务报表及其附注中披露的事项，不影响公司财务报告的有效性。董事会同意旭泰事务所对公司 2025 年度审计报告中强调事项段的无保留意见的说明。

特此说明。

南方黑芝麻集团股份有限公司

董 事 会
2026年4月27日

