



广西农投糖业集团股份有限公司董事会 关于2025年度内部控制非标准审计意见的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称致同事务所）对广西农投糖业集团股份有限公司（以下简称公司）2025年度内部控制的有效性进行审计，出具了否定意见的内部控制审计报告，根据《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，公司董事会就相关事项说明如下：

一、内部控制审计报告中非标准审计意见的内容

致同事务所出具的内部控制审计报告中否定意见涉及的具体内容如下：“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。

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。”



二、公司董事会、审计委员会意见及涉及事项对公司内部控制有效性的影响程度

（一）董事会审计委员会意见

经审核，董事会审计委员会认为：致同事务所对公司2025年度内部控制出具否定意见的内部控制审计报告，客观、真实地反映了公司的实际情况，公司董事会审计委员会对此表示尊重和认可。审计委员会将持续关注和监督公司董事会、管理层采取有效措施，消除非标准审计意见涉及事项的影响，切实维护公司和全体股东的利益。公司董事会审计委员会同意董事会出具的专项说明。

（二）董事会意见

公司董事会同意内部控制审计报告中致同事务所的意见。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司2025年度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，董事会对此表示尊重并认可。致同事务所在对公司2025年财务报表审计过程中，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。公司董事会高度重视审计报告所涉事项对公司经营的影响，并将积极采取切实有效的措施，着力提升持续经营能力，推动公司回归健康可持续发展的轨道。

三、董事会关于消除非标准审计意见事项及其影响的具体措施

公司董事会对于内部控制审计报告中涉及非标准意见事项可能对公司产生的影响予以高度重视，并将采取切实有效的措施，着力消除相关事项所带来的不利影响，助力公司重回健康、可持续的发展轨道。具体措施如下：

（一）提高会计基础工作规范化水平

加强财务人员会计准则、内控规范专项培训，加强相关原始凭证等资料的传递、保管管理，保障公司资产安全并保证账实相符性，避免出现会计档案不完整的情形。公司成立财务共享中心，对所属企业财务账务、报表集中规范处理，防止口径不一致出现会计差错。



（二）加强业务和财务的协同

公司和各所属企业的业务、财务部门加强日常经营业务的信息互通、传递和对账，设计业务模式和签署合同时充分考虑财务核算的需求，消除未达账的影响，及时将业务数据反映到财务报表上。

（三）充分发挥独立董事和审计委员会在公司治理中的监督作用

加强与独立董事的日常沟通，为独立董事行使职权提供良好条件，内部审计部门在审计委员会领导下，对公司经营和内部控制关键环节进行审计检查，分别定期或不定期检查公司内部情况，督促对于上述类似缺陷情况的整改。

（四）强化内部审计，积极整改，充分发挥内部监督职能

公司内部审计部门将加强关键重要环节审计检查，严格按《内部审计管理制度》履职，针对本次审计涉及事项逐项整改、分析偏差，强化子公司内控，查漏补缺、完善制度流程，防范同类事件再次发生，及时向董事会审计委员会报告内控情况。

公司董事会将积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。加强对相关人员的培训，组织和督促相关人员认真学习相关法律法规、规章制度和公司相关制度，进一步完善公司治理机制、加强内部控制管理，强化合规意识，提高公司规范运作水平。公司也将严格遵照内部控制相关准则及规范，完善落实各项制度，全面加强管控，确保公司在所有重大方面保持有效的内部控制。公司将持续实施上述措施，并严格履行信息披露义务。

广西农投糖业集团股份有限公司董事会

2026年4月29日