



## 广西农投糖业集团股份有限公司 2025 年度内部控制评价报告

广西农投糖业集团股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司、广农糖业）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2025年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告，是公司董事会的责任。审计委员会对公司建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、董事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，因云鸥物流公司出现收入、成本跨期，公司存在与财务报告相关内部控制重大缺陷，我们认为，公司未能按照企业内部控制规范体系和



相关规定的要求保持有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）内部控制评价的范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：制糖子公司；公司控股子公司属运输业、纸制品等行业。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的90.36%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的95.84%。

纳入评价范围的业务和事项主要包括：治理结构、组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任、内部审计、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、对子公司的控制、关联交易、募集资金使用、信息披露、重大投资等。

重点关注下列高风险领域：自然灾害风险、价格波动风险、战略目标制定风险、市场开发风险、竞争对手风险、规模风险（运行利用率）、人力资源风险、采购管理风险、安全环保风险、考核奖励风险等。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

#### （二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本



公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与经营成果相关的，以营业收入为基数进行定量判断，如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的0.5%但小于1%，则为重要缺陷；如果超过营业收入的1%，则认定为重大缺陷。

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与财务状况相关的，以资产总额为基数进行定量判断，如该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于资产总额的0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的0.5%但小于1%认定为重要缺陷；如果超过资产总额1%，则认定为重大缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：公司董事和高级管理人员的舞弊行为；公司更正已公布的财务报告；注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

根据对内部控制目标实现影响程度，非财务报告内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。



非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷的认定标准。

非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告缺陷认定主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定。如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷；如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷；如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷。

### （三）2024年内部控制缺陷整改情况

2024年在报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷0个、重要缺陷5个。经过与会计师事务所沟通并落实整改措施，该缺陷已于2024年12月31日前完成整改。

### （四）2025年内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1. 与财务报告相关的内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制**重大缺陷1个、重要缺陷4个**。具体的缺陷分别为：

缺陷1（重要缺陷）性质及影响：广农糖业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）销售4,500吨白砂糖给广西南宁宝盈贸易有限公司（以下简称宝盈公司），在未签订合同且未收到货款情况下云鸥物流公司就将价值2,740万元的白砂糖货权转移给宝盈公司的下家中粮糖业（天津）有限公司，引发中粮糖业（天津）有限公司起诉云鸥物流公司追索2,745万元白砂糖。

缺陷1整改情况：一是广农糖业印发《贸易业务管理办法》、修订《印章管理办法》，二是云鸥物流公司停止了开展贸易业务。

缺陷2（重要缺陷）性质及影响：广农糖业子公司云鸥物流公司部门



章无专人保管，办理货权转移时部门章与公司章混用，部分货权转移单无印审批记录，违规使用部门印章将4,700吨白砂糖发货给广西江莱投资有限公司（以下简称江莱公司），造成江莱公司欠白砂糖货款2,918万元逾期未收回。

缺陷2整改情况：一是广农糖业印发《贸易业务管理办法》、修订《印章管理办法》，二是云鸥物流公司停止了开展贸易业务。

缺陷3（重要缺陷）性质及影响：广农糖业子公司云鸥物流公司给予广西顶俏食品科技集团有限公司（以下简称顶俏公司）1,500万元食糖赊销额度但未按其“三重一大”权力清单要求报董事会审批，且实际赊销余额突破限额，造成1,573万元货款无法收回。

缺陷3整改情况：一是广农糖业印发《贸易业务管理办法》、修订《印章管理办法》，云鸥物流公司修订《赊销管理办法》，强调涉及赊销业务均须经过董事会审议；二是云鸥物流公司停止了开展贸易业务；三是云鸥物流公司已起诉顶俏公司并胜诉。

缺陷4（重要缺陷）性质及影响：广农糖业子公司云鸥物流公司违规开展钢材运输转包业务，虚增运输量且超额度预付运费给下游关联方，造成上游的柳州力邦运输有限公司（以下简称力邦公司）1,624万元运费逾期未收回。

缺陷4整改情况：一是广农糖业印发《贸易业务管理办法》、云鸥物流公司修订《运输业务管理办法》《车辆运输电子围栏管理制度》；二是云鸥物流公司停止了开展贸易业务；三是云鸥物流公司一审起诉立邦公司并胜诉。

缺陷5（重大缺陷）性质及影响：广农糖业子公司云鸥物流公司的运输、仓储业务成本存在跨期入账的情况。2025年一至三季度运输、仓储业务成本有6,471.79万元跨期到2025年四季度才入账，造成前三季度的利润与实际不符，且2025/2026榨季甘蔗运输价格文件滞后到2026年1月份才印发。



缺陷5整改情况：一是云鸥物流公司印发《运输业务管理制度》《外租仓白糖出入库管理制度》，规范收入成本确认时点，统一核算口径，建立业务-财务月度对账机制，强化期末截止性控制程序，在四季度对全年的收入、成本全部调整入账完毕，2026年起均按月、按业务实际确认好当月的收入、成本；二是广农糖业成立财务共享中心，对所属企业财务账务、报表集中规范处理，防止所属企业会计核算不规范出现收入成本跨期；三是广农糖业印发《财务造假行为责任人免职制度（试行）》，明确对故意违反财务制度、将收入成本跨期入账的行为进行责任追究。

因云鸥物流公司在物流运输及仓储服务中，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。该重大缺陷导致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，因此公司2025年度与财报相关的内控存在重大缺陷。

经过整改，4个重要缺陷已整改完毕，但1个重大缺陷未能在报告期内完成整改。报告期内公司存在财务报告内部控制**重大缺陷1个、重要缺陷0个**。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内发现公司非财务报告内部控制**重大缺陷0个、重要缺陷0个**。

董事长：罗应平

广西农投糖业集团股份有限公司

2026年4月29日