



广西农投糖业集团股份有限公司董事会 关于2025年度内部控制审计报告否定意见涉及 事项影响已消除的说明

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年度的内部控制有效性进行了审计,出具了否定意见的审计报告(致同审字(2026)第450A018081号)。现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》的有关规定,公司董事会现就2025年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的情况进行专项说明如下:

一、2025年度内部控制否定意见所涉及的内容

公司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)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

公司严格按照企业会计准则相关规定和监管要求，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。在对云鸥物流公司 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。

三、董事会意见

通过实施前述措施，本公司董事会认为公司 2025 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项的影响已经消除。

广西农投糖业集团股份有限公司董事会

2026 年 10 月 8 日