

**关于广西农投糖业集团股份有限公司
关联方非经营性资金占用清偿情况
专项审核报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

关于广西农投糖业集团股份有限公司关联方非经营性资金占用清偿情况
专项审核报告

广西农投糖业集团股份有限公司 2023 年度关联方非经营性资金占用清
偿情况表

1

关于广西农投糖业集团股份有限公司 关联方非经营性资金占用清偿情况专项审核报告

致同专字（2024）第 450A005023 号

广西农投糖业集团股份有限公司全体股东：

我们接受广西农投糖业集团股份有限公司（以下简称“广农糖业公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了广农糖业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了致同审字（2024）第 450A007130 号无保留意见审计报告。

根据深圳证券交易所下发的《关于做好上市公司 2020 年年度报告披露工作的通知》要求，广农糖业公司编制了本专项审核报告所附的广西农投糖业集团股份有限公司 2023 年度关联方非经营性资金占用清偿情况表。

编制和对外披露关联方非经营性资金占用清偿情况表，并确保其真实性、合法性及完整性是广农糖业公司管理层的责任。我们对关联方非经营性资金占用清偿情况表所载信息与我们审计广农糖业公司 2023 年度财务报表时所获取的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对广农糖业公司实施 2023 年度财务报表审计中按照《中国注册会计师审计准则第 1323 号——关联方》、《中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项》等审计准则要求所执行的审计程序外，我们并未对前述关联方非经营性资金占用清偿情况表所载信息执行额外的审计程序。

为了更好地理解 2023 年度广农糖业公司关联方非经营性资金占用清偿情况，广农糖业公司 2023 年度关联方非经营性资金占用清偿情况表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项审核报告仅供广农糖业公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月一日



广西农投糖业集团股份有限公司2023年度关联方非经营性资金占用清偿情况表

编制单位：广西农投糖业集团股份有限公司

占用股东或关联人名称	占用时间	发生原因	期初余额 (2023年1月1日) (万元)	报告期新增占用 金额 (2023年度) (万元)	报告期偿还总 金额 (2023年度) (万元)	期末余额 (2023年12月31日) (万元)	截至年报披露 日余额	预计偿还方式 (如适用)	预计偿还金额 (万元)	预计偿还时间 (月份)
南宁香山制糖 有限责任公司	2022年8月1日- 2023年4月21日	财务资助、 代垫款	24,968.83		24,968.83			不适用	不适用	不适用
当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明			一、当年新增非经营性占用情况的原因： 2022年12月，广西农投糖业集团股份有限公司（以下简称“广农糖业公司”），曾用名南宁糖业股份有限公司，通过公开挂牌转让持有的南宁香山制糖有限责任公司（以下简称香山制糖公司）100%股权。2022年12月30日，收到北部湾产权交易所《南宁香山制糖有限责任公司100%股权转让项目电子竞价成交确认书》，本次交易受让方为芜湖华融华控投资中心（有限合伙）（以下简称芜湖华融华控）。广农糖业公司控股股东广西农村投资集团有限公司下属全资子公司广西农投乡村振兴私募基金管理有限公司参与设立芜湖华融华控。根据实质重于形式原则，将芜湖华融华控投资中心（有限合伙）认定与广农糖业公司具有特殊关系，芜湖华融华控、香山制糖公司构成广农糖业公司关联方。 香山制糖公司股权挂牌转让前，广农糖业公司作为其唯一股东为支持其经营给予了相应的财务资助款、代垫款，按照年利率4.87%计收利息。截至2022年12月31日，广农糖业公司对香山制糖公司财务资助余额为24,968.83万元，以上欠款构成其他关联人及其附属企业非经营性资金占用。 二、董事会拟定采取措施的情况说明： 1.该非经营性资金占用情况被发现后，董事会高度重视，及时向香山制糖公司追讨因财务资助、代垫款形成的全部占用资金。截至2023年4月21日，香山制糖公司已归还上述全部资金的本金及利息，未对上市公司及全体股东造成实质性的损失。 2.为杜绝此类事项的再次发生，公司将采取以下整改措施： （1）根据最新的法律法规及规范运作规则，结合《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求，广农糖业公司全面梳理内部控制制度，查漏补缺，完善内部控制制度。 （2）在审计委员会的领导下，加强内部审计部门的审计监督职能。广农糖业公司内部审计部门及财务部门密切关注广农糖业公司与关联方的资金往来情况，大额资金支出需报备内审部门，内审部门与财务部门定期核查与关联方的资金往来情况；强化资金的支付流程，在法定决策程序及支付流程不齐备的情况下，禁止支付任何资金。 （3）广农糖业公司组织控股股东以及董事、监事以及高级管理人员定期进行法律法规以及规范运作规则的学习培训，强化控股股东、董事、监事以及高级管理人员的规范运作意识，提升规范运作水平，杜绝违规事项的发生。							
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任人追究情况及董事会拟定采取的措施说明			无、不适用							

本表已于2024年4月1日获第八届董事会第五次会议批准。

公司法定代表人：


450103030335

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

