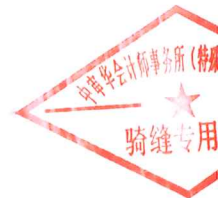


# 加加食品集团股份有限公司

## 内部控制审计报告

2023年12月31日

CAC证内字[2024]0016号



审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码：津249L0GVFCK



# 目 录

目 录	页 码
一、 内部控制审计报告	1-3
二、 审计机构营业执照复印件	





# 内部控制审计报告

CAC证内字[2024]0016号

加加食品集团股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了加加食品集团股份有限公司(以下简称加加食品公司)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是加加食品公司董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。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,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 四、导致否定意见的事项

重大缺陷,是指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。

- (1) 关联方交易内控及存货管理存在重大缺陷



如财务报表附注十五、其他重要事项（二）、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项 4 所述，本报告期，加加食品公司及子公司加加食品（宁夏）生物科技有限公司委托关联方宁夏可可美生物工程有限公司（以下简称“宁夏可可美”）和宁夏玉蜜淀粉有限公司（以下简称“宁夏玉蜜”）代加工味精，形成代加工损失 5,118.04 万元，加加食品公司将该损失确认为应收宁夏可可美及宁夏玉蜜欠款，计入其他应收款，形成关联方资金占用。

经网上查询企业工商信息查询系统，因债务纠纷宁夏可可美已被列为失信被执行人，宁夏玉蜜被列为限制高消费被执行人，宁夏可可美及宁夏玉蜜均已资不抵债，目前因环保问题被要求停产，因此该损失款能否收回存在不确定性。

在上述关联交易中加加食品公司未持续关注关联方的履约能力及风险承担能力，对委托加工的原材料、辅料等，未定期盘查准确的库存量。关联方交易内控及存货管理存在重大缺陷。

### （2）投资管理存在缺陷

公司在湖南朴和长青私募股权基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“朴和基金”）的持股比例为 99.01%，为有限合伙人，公司通过派出成员对该基金实施重大影响。

朴和基金分别于 2023 年 1 月至 3 月与湖南一品佳餐饮有限公司和世纪优优（天津）科技股份有限公司签署《投资意向协议》，朴和基金有意向一品佳及世纪优优进行股权投资，支付意向金共计 3,900.00 万元，该等股权投资交易最终均未达成，但意向金本金及利息并未在协议约定的有效期内收回。

在上述投资活动中，公司未及时督促朴和基金收回上述意向金，投资管理内控存在缺陷。

### （3）对子公司的管理存在缺陷

2023 年度，子公司加加（北京）数字科技有限公司（以下简称“北京数字”）已停止经营，人员先后离职，公司未能对北京数字的业务合同加以管理，北京数字发生多起诉讼案件，公司对子公司管理内控存在缺陷。



有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使加加食品公司内部控制失去这一功能。


加加食品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。在加加食品公司 2023 年度财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序、时间安排和审计范围的影响。

### 五、财务报告内部控制审计意见



我们认为，由于存在上述重大缺陷及对实现控制目标的影响，加加食品公司于 2023 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了有效的财务报告内部控制。



中国 天津

中国注册会计师  

(项目合伙人)

中国注册会计师  

二〇二四年四月二十五日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统  
获取更多企业信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币  
成立日期 二〇〇〇年九月十九日

执行事务合伙人

黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建刚;王勤;王勤;王勤

主要经营场所

天津经济技术开发区第二大街21号4栋  
1003室(存在多址信息)

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;  
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;  
办理企业年度财务决算审计、代理记帐、会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023

年 03 月 02 日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：黄庆林  
主任会计师：  
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇一一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

仅供报告使用



姓名 张乾明  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1969-01-30  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所  
 Working unit 湖南分所  
 身份证号码 430302690130001  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 4303020010013  
 批准注册机构: 湖南省注册会计师协会  
 发证日期: 2013年7月1日  
 Date of issuance: \_\_\_\_\_

年度检验登记 2018.3.16  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 2018.3.18  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.29  
 2017.4.5  
 2017.4.28



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年5月13日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中审华夏五洲会计师  
 (普通合伙) 湖南分所  
 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年5月13日

年度检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年4月28日  
 2016年3月9日

注意 事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2020.5.19  
 2012.3.9  
 2011年3月10日





姓名 谭金城  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1994-09-06  
Date of birth  
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit  
身份证号码 430224199409062710  
Identity card No.



年检登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120100110182  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 04 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d