

加加食品集团股份有限公司  
2023 年度非经营性资金占用及  
其他关联资金往来情况审核说明

CAC 证专字[2024]0228 号



审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
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24LC5KSKA1



# 目 录

目 录	页 码
一、专项说明	1-3
二、2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	4-5
三、审计机构营业执照复印件	





# 关于加加食品集团股份有限公司 2023 年度 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审核说明

CAC证专字[2024]0228号

加加食品集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 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 年度财务报表, 并出具了 CAC 证审字[2024]0146 号保留意见的审计报告,  
在此基础上对后附的加加食品公司管理层编制的《2023 年度非经营性资金占用  
及其他关联资金往来情况汇总表》(以下简称汇总表)进行了审核。

## 一、管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料, 按照中国证券监督管  
理委员会、公安部、国务院国有资产监督管理委员会及中国银行保险监督管理  
委员会《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要  
求》(中国证券监督管理委员会公告[2022]26 号文)及其他相关规定编制汇总表以  
满足监管要求, 并负责设计、执行和维护必要的内部控制, 并保证其内容真实、  
准确、完整, 不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对加加食品公司管理层编制的汇总  
表发表专项审核意见。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师



职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了合理的基础。

### **三、专项审核意见**

如我们在加加食品公司 2023 年度财务报表审计报告【CAC 证审字[2024]0146 号】形成保留意见的基础段所述，本报告期，加加食品公司委托加工损失 5,118.04 万元，根据协议约定该损失应由代加工方承担，因此加加食品公司将该笔损失 5,118.04 万元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，我们无法判断该应收款项形成的原因及资金占用的性质。

除上述事项外，我们认为，加加食品公司管理层编制的汇总表的财务信息在其他重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求，后附汇总表所载资料与我们审计加加食品公司 2023 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在其他重大方面没有发现不一致。

### **四、对本专项说明使用者和使用目的的限定**

本专项说明仅供加加食品公司2023年度报告披露使用，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。为了更好地理解加加食品公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。



（此页无正文，仅为《加加食品集团股份有限公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况审核说明》的签字盖章页）



中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

张乾明  
中国注册会计师  
张乾明  
45020010013

谭金城  
中国注册会计师  
谭金城  
120100110182

二〇二四年四月二十五日





附表:

## 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位: 加加食品集团股份有限公司

单位: 人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2023 年年初占用资金余额	2023 年度占用资金金额(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
小计									
前大股东及其附属企业									
小计									
总计									
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2023 年年初往来资金余额	2023 年度往来资金金额(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	湖南派仔食品有限公司	受同一母公司控制	应收账款	205.39	13.36	48.86	169.89	燃料及动力	经营性
	长沙可可槟榔屋有限公司	受同一母公司控制	应收账款	245.84	45.26	190.92	100.18	水电费采购	经营性
大股东及其附属企业	宁夏可可美生物工程有限公司	受同一母公司控制	其他应收款		2,559.02		2,559.02	委托加工损失承担	经营性
	宁夏玉蜜淀粉有限公司	母公司间接参股公司	其他应收款		2,559.02		2,559.02	委托加工损失承担	经营性
小计				451.23	5,176.66	239.78	5,388.11		
	益中餐粮油食品(长沙)有限公司	全资子公司	其他应收款	7,970.92	8,225.34	14,095.55	2,100.71	暂借款	非经营性
上市公司的子公司及其附属企业	郑州加加味业有限公司	全资子公司	其他应收款		2,690.32	108.12	2,582.20	暂借款	非经营性
	加加食品(宁夏)生物科技有限公司	全资子公司	其他应收款		16,821.15	8,668.15	8,153.00	暂借款	非经营性





加食(北京)食品科技有限公司	全资子公司	其他应收款		100.00		100.00	暂借款	非经营性
长沙加加食品销售有限公司	全资子公司	其他应收款		63,696.55	58,869.10	4,827.45	暂借款	非经营性
湖南加加调味品有限公司	全资子公司	其他应收款		81.72		81.72	暂借款	非经营性
加加食品集团(闽中)有限公司	全资子公司	其他应收款		2,403.09	50.20	2,352.89	暂借款	非经营性
湖南加加食品销售有限公司	全资子公司	其他应收款	830.61	469.93	580.00	720.54	暂借款	非经营性
加加食品(湖南)有限公司	控股子公司	其他应收款	168.58	102.00		270.58	暂借款	非经营性
加加食品供应链(湖南)有限公司	控股子公司	其他应收款	118.35		38.12	80.23	暂借款	非经营性
小计			9,088.46	94,590.10	82,409.24	21,269.32		
关联自然人及其控制的法人								
其它关联资金往来	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
其他关联人及其附属企业								
总计			9,539.69	99,766.76	82,649.02	26,657.43		

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:











# 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》。

仅供报告使用



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



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  
 身份证号码 430302690130001  
 Identity card No.

证书编号: 430200010023  
 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: 2018年7月1日  
 Date of Issuance



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

2018.3.18  
 2019.3.29  
 2020.3.29  
 2021.3.29



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  
 大律会计师事务所  
 湖南分所  
 转出协会盖章  
 2016年5月13日  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中华华夏五洲会计师  
 湖南分所  
 转入协会盖章  
 2016年5月13日  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记 2016.3.29  
 Annual Renewal Registration  
 合格专用章

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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，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 practicing, 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 summary 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.

年度检验登记 2020.5.19  
 Annual Renewal Registration  
 合格专用章

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





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



年度检验登记  
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