

# 关于加加食品集团股份有限公司

## 2023 年度审计报告

### 非标意见的专项说明

CAC 证专字[2024]0227 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24F8LMPYLN





## 关于加加食品集团股份有限公司 2023 年度审计报告非标意见的专项说明

CAC 证专字[2024]0227 号

### 深圳证券交易所:

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,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2024 年 4 月 25 日出具了保留意见审计意见的审计报告(CAC 证审字[2024]0146 号)。

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—非标准无保留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》的相关要求,我们就加加食品公司上述财务报表出具的保留事项说明如下:

### 一、合并财务报表的重要性水平

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下:

选取的基准:近 3 年税前利润平均值(亏损以绝对值表示)

使用的百分比:5%

选取依据:加加食品公司近三年连续亏损,存在潜在的风险因素,利润指标是反映公司经营状况重要的财务指标,因此以近三年税前利润平均值作为计算基础。

计算结果:602.73 万元。

### 二、非标审计意见涉及的主要内容



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。

对于此事项，我们无法获取充分、适当的审计证据判断该代加工损失形成的原因及应收款项的性质作出判断，也无法判断上述关联交易的公允性和商业合理性。

### 三、出具非标审计意见的理由和依据

#### （一）重要性

如上文所述，加加食品公司 2023 年合并财务报表整体重要性水平金额为 602.73 万元。

#### （二）形成保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见（2016 年 12 月 23 日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”。第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”



对加加食品的保留事项，是因为我们未能获取充分适当的审计证据作为形成审计意见的基础。

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，虽然我们已取得该等公司确认承担上述代加工损失 5,118.04 万元的书面意见和应收款项的询证回函，但我们仍然无法判断该应收款项的可收回性；同时，我们也无法取得充分适当的审计证据对上述代加工损失形成应收款项的原因及性质作出判断，也无法判断上述委托代加工关联交易事项的公允性和商业合理性。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们就该事项发表了保留意见。

#### **四、非标审计意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量的影响**

由于我们对导致保留意见的事项未能获取充分适当的审计证据，因此我们无法确定其对加加食品公司 2023 年 12 月 31 日财务状况和 2023 年度经营成果及现金流量的具体影响，该事项对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化。

#### **五、非标审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形**

由于未能获得充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础，我们无法判断保留意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的情形。



(此页无正文，仅为《关于加加食品集团股份有限公司2023年度审计报告非标意见的专项说明》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

潘金城

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  
通过国家企业信用信息公示系统  
了解更多登记、备案、许可、监管信息

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;王桂彬;王勤  
经营范围 审计企业会计报表,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,出具有关报告;税务咨询;代理记账;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 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)



2023年 月 日



# 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。

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

二〇二一年十二月三十日

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: 430300010013  
 No. of Certificate  
 执业注册会计师: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2013年7月1日  
 Date of Issuance

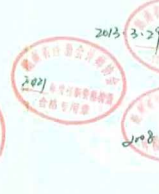


年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2016.3.16  
 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  
 Annual Renewal Registration

2016.3.18  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

大华会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 湖南分所

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

中审华夏会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 湖南分所

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年5月13日

本证书经检验合格，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 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.







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: 120100110187  
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