

关于盘中餐粮油食品（长沙）有限公司 违规担保事项的说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）在对加加食品集团股份有限公司（以下简称加加食品公司）2017 年年报审计过程中，发现加加食品公司存在未履行正常内部审批决策流程以公司的名义对外开具商业承兑汇票、对外提供担保的情形，在审计过程中，我们无法就加加食品公司商业承兑汇票、对外担保的具体金额以及对财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整，就此对加加食品 2017 年年报出具了保留意见审计报告。商业承兑汇票的对外开具及对外担保违反了加加食品公司筹资管理内部控制制度、对外担保内部控制制度、关联交易内部控制制度及其他相关规定，我们对加加食品公司 2017 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性出具了否定意见的内部控制审计报告。

在针对公司担保事项的核查过程中，我们主要实施了包括但不限于以下核查程序：

- (1) 了解加加食品公司对外担保的内部控制制度及具体流程；
- (2) 查询加加食品公司章程使用记录；
- (3) 查询加加食品公司董事会、股东大会记录；
- (4) 获取加加食品公司的企业信用报告并进行核对，对加加食品公司银行账户情况、借款情况、担保情况等事项进行函证；
- (5) 对加加食品公司出纳、财务经理、董监高及实际控制人杨振及控股股东湖南卓越投资有限公司财务负责人进行访谈，取得加加食品公司、实际控制人之一杨振、控股股东湖南卓越投资有限公司的书面说明；

我们已获取其全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司的企业信用报告，并向湖南三湘银行股份有限公司函证盘中餐粮油食品（长沙）有限公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日在湖南三湘银行股份有限公司的银行存款、借款以及是否存在担保等事项，湖南三湘银行股份有限公司均对函证内容确认相符，回复不存在担保事项。本所未发现与该担保有关的董事会、股东大会审议程序、

用印审批流程及用印记录，并对加加食品集团股份有限公司及其子公司、控股股东湖南卓越投资有限公司及实际控制人杨振访谈，其均承诺除已公告违规担保事项外，无其他违规担保事项，未告知盘中餐粮油食品（长沙）有限公司在湖南三湘银行股份有限公司的违规担保事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年五月十一日