

关于对湖南长乐情食品科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 011 号

湖南长乐情食品科技股份有限公司（长乐情）董事会、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于审计事项

你公司《2021 年年度报告》被中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具带强调事项段及持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，主要事项为：你公司涉及多项诉讼，应付未付债务金额为 230,043.00 元，会计师受提供的诉讼相关资料限制无法获取充分、适当的审计证据以判断是否还存在其他纠纷及潜在纠纷，以及涉诉事项对财务报表可能产生的影响；你公司 2021 年度发生净亏损-11,888,928.12 元，报告期末累计未分配利润为 11,570,997.21 元，其中货币资金余额为 18,541.82 元；收入金额较小，不能涵盖基本费用，持续亏损。

你公司 2017 年至 2020 年均被出具无法表示意见的审计报告。主要事项为：内部控制出现重大缺陷，现金收支频繁，收入及成本确认单据、存货盘点记录、出入库交易的原始单据和存货相关资料缺失，存货数量和金额无法推算，会计记录不完整；与持续经营存在重大不确定性，应收账款的存在性和收入的真实性无法确认，收入确认的依据无法取得，包括销售合同、出库单及客户货物签收单，客户欠款均

未收回。

请你公司：

(1) 结合涉诉案件期后进展情况，说明未能提供诉讼相关资料的具体原因，并说明其他或潜在诉讼事项对公司生产经营的影响；

(2) 结合期后业务开展情况，说明为改善持续经营能力所制定的具体计划，包括但不限于拟采取或已采取的具体措施及其实施效果；

(3) 结合内部控制流程及审批制度，具体说明现有内部控制是否完善健全，2021 年度为降低内部控制风险已采取的措施，是否能够保证公司财务数据真实准确完整；

(4) 结合以前年度审计意见类型，说明 2021 年度会计核算水平、内部控制和持续经营能力与以前年度相比是否存在明显变化，导致无法表示意见事项的相关影响是否已消除及消除方式。

请年审会计师：

(1) 结合 2021 年年报审计的具体时间安排、人员安排及其履职能力以及相应质量控制措施，说明本期投入的审计资源是否能够保证审计质量；

(2) 结合前期导致无法表示意见的事项以及当期获取的审计证据，逐项说明有关事项对当期的影响，以及你所认为有关事项已消除的具体原因及合理性；

(3) 结合你所上述回复，说明当期出具审计意见的适当性及依据，是否存在为规避挂牌公司被强制摘牌而出具不恰当审计意见的情况。

2、关于风险事项

根据主办券商发布的风险提示公告，你公司营业收入、薪酬支付等存在现金收支的情形；尚无法提供中国证券登记结算有限责任公司出具的公司股东名册；尚未进行换届；存在多项诉讼和关联交易风险；当期研发费用无法提供其发生的原始凭证、研发项目立项资料等；你公司及股东胡健、谈克利被纳入失信被执行人名单。

此外，你公司可能存在其他纠纷及潜在纠纷，根据湖南省岳阳市中级人民法院民事判决书（2021）湘0681民初2697号和湖南省岳阳市中级人民法院民事判决书（2021）湘06民终3384号，原告陈达人与被告湖南好享福老年公寓有限公司、长乐情合同纠纷于2021年11月9日立案。后经法院审理认为，合同当事人之间的真实意思并非提供养老服务而是融资，存在涉众型经济犯罪的嫌疑，并将相关材料移送公安机关处理。

请你公司：

（1）结合风险事项，逐条说明针对风险事项已采取或拟采取的风险防范措施和具体进展；

（2）结合民事判决书和判决书情况，说明你公司与湖南好享福老年公寓有限公司是否存在关联关系；说明你公司被诉讼的原因及上述涉及涉众型经济犯罪案件对公司的影响。

3、关于预付账款和其他应收款

你公司预付账款期末账面余额为 2,461,382.75 元，变动比例为-67.73%，其中账龄 1 年以内的占比 100%。根据现金流量表列示，2021 年度购买商品、接受劳务支付的现金为 20,330 元。

你公司其他应收款期末账面余额为 5,703,835.92 元，累计已计提坏账 1,977,818.21 元，账面价值为 3,726,017.71 元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款均为个人，其中姜楠、李权胜、郑娟期末余额分别为 2,471,136.54 元、1,347,888.94 元和 1,037,159.00 元，账龄均在两年以上。你公司解释上述变动原因系供应商姜楠、李权胜、郑娟等预付账款余额重分类至其他应收款并计提坏账所致。

请你公司：

(1) 说明账龄 1 年以内的预付账款与购买商品、接受劳务支付的现金金额差异的原因；

(2) 结合交易内容、账龄等情况，说明将预付账款重分类至其他应收款的原因和合理性；

(3) 说明其他应收款是否存在无法收回的风险，坏账准备计提是否充分；你公司与交易对手方是否存在关联关系，是否存在非经营性资金占用。

4、关于承诺事项

你公司监事傅资球和董事陈刚投资汨罗市府源圣益食品科技有限公司，且傅资球担任其执行董事、法定代表人。汨罗市府源圣益食品科技有限公司与你公司处于同一行业，经营业务相似，存在竞争关

系。监事傅资球和董事陈刚违反了《关于竞业禁止的承诺函》。

请你公司说明,针对上述同业竞争公司的解决措施以及目前的解决进展。

请就上述问题作出书面说明,并在4月20日前将有关说明材料抄送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送监管员和主办券商;如有披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022年4月6日