

关于对浙江益立胶囊股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 229 号

浙江益立胶囊股份有限公司（益立胶囊）董事会、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率及经营业绩

2021 年，你公司毛利率为 42.57%，同比增长 4.63%；营业收入为 9,352.98 万元，同比增长 32.98%，其中空心胶囊占营业收入比例的 99.48%；净利润为 1,641.56 万元，同比增长 232.92%。

请你公司：

（1）结合业务模式、产品成本及销售价格的变动趋势、同行业可比公司情况等，分析说明 2021 年综合毛利率增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

（2）结合上述分析、商业模式、行业政策、市场变化趋势、2021 年期末在手订单、期后新签订单、收入确认时点、主要客户毛利率变动情况等，量化说明 2021 年营业收入、净利润增长的合理性，经营业绩未来是否具有可持续性；

（3）说明公司长期选择并发展单一产品的原因及合理性，在技术储备、产品布局、销售与服务、成本控制等方面采取何种措施以应对产品结构单一以及行业竞争加剧的变化、技术迭代和竞争加剧带来的不利影响和风险，客观揭示产品单一的风险及其对持续经营能力的

不利影响。

2、关于应收票据

2021年，你公司销售商品、提供劳务收到的现金4,555.65万元，占当期收入比例的48.71%；购买商品、接受劳务支付的现金为2,912.54万元，占当期成本比例的54.23%；公司应收票据期末未终止确认金额为2,871.51万元；2021年新增了民间票据交易的风险，即通过民间进行没有商业实质的票据买卖1,622.07万元、向民间非金融机构进行票据贴现1,057.78万元，该等票据交易行为存在不合规或者流动性给公司带来损失的风险。

请你公司：

(1)说明2020至2021年公司银行承兑汇票、商业承兑汇票(如有)的期初余额、本期收到金额、本期兑付及支付金额、期末余额之间的勾稽关系，银行承兑汇票的出票人或背书人是否属于与公司签订经济合同的往来客户，以及2021年应收票据同比大幅增加的合理性；

(2)说明公司通过民间进行没有商业实质的票据买卖的原因，是否具有合规性，公司与相关方是否存在潜在纠纷情形及判断依据，是否存在被相关银行追究违约责任、被金融监管机构处罚的风险及其他法律风险；

(3)说明将银行承兑汇票、商业承兑汇票(如有)向民间非金融机构贴现的具体情况，包括但不限于机构名称、贴现金额、时间、是否具有关联关系及原因，上述行为是否符合相关法律法规规定；

(4) 说明销售收现比及采购付现比较低的原因及合理性，是否符合行业惯例，该种收款及付款模式是否将持续以及对公司未来现金流出的影响。

3、关于其他应收款

2020 至 2021 年，你公司均被中汇会计师事务所出具保留意见的审计报告。2020 年，其他应收款余额为 1,760.95 万元，其中与供应商形成的资金往来余额为 1,530.96 万元；2021 年，其他应收款余额为 1,112.22 万元，其中与供应商形成的资金往来余额为 862.06 万元。审计机构未能就上述款项及交易的性质、商业合理性、资金去向及其可回收性实施满意的审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

请你公司按照其他应收款交易对手方，逐一说明公司与上述主体的交易性质、交易形成时间、业务内容、商业合理性、资金去向、坏账计提情况、资金收回情况及其可回收性，是否存在体外资金循环、关联方资金占用等情形，说明相关坏账准备计提的充分性、已采取的催款措施及执行情况。

请年审会计师事务所详细说明对其他应收款已执行的审计程序、已获得审计证据、审计过程如何受限、尚需获取的审计证据及审计意见的恰当性。

4、关于固定资产、在建工程及无形资产

2021 年，你公司固定资产、无形资产抵押的账面价值分别为

1,368.93 万元、1,381.90 万元，分别占期末固定资产、无形资产的 38.17%、94.16%；在建工程中新厂房项目期末余额为 12.60 万元，自 2019 年以来金额未变动且未转固。

请你公司：

(1) 列表说明固定资产、无形资产抵押的基本情况，包括但不限于抵押金额、资金用途、抵押期限等，分析上述资产抵押对公司生产经营的影响；

(2) 结合协议条款及公司的偿债能力，说明是否存在抵押权行权风险，是否会对公司持续经营构成重大不利影响；

(3) 说明新厂房项目截至目前建设情况、预计完成时间，未转固的原因，是否存在减值迹象。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 9 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 8 月 26 日