

关于对安徽豪家管业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 269 号

安徽豪家管业股份有限公司（豪家股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入

根据 2023 年年报，你公司本年度实现营业收入 361,809,998.48 元，较上年同期增长 49.59%，报告期内前五大客户销售额合计 328,595,983.65 元，占年度销售总额的 90.82%，其中对第一大客户的销售占销售总额的比例为 84.28%；第五大客户南京普迪五金机电城彤涛五金水暖经营部（以下简称“普迪五金经营部”）本期销售额 3,111,155.86 元。

请你公司：

（1）结合经营规模、产品市场开拓、在手订单等因素，说明公司营业收入增长率高于同行业可比公司营业收入增长率的合理性，说明公司未来业绩增长的可持续性；

（2）结合公司与第一大客户的合作背景、相关协议签订情况及主要条款、约定的发货日期及发货量、实际发货日期及发货量、产品验收或签收日期、收入确认日期、回款情况、收入确认的具体方法等，进一步说明公司收入确认时点是否准确，是否存在对第一大客户通过调节订单交付时点，进而调节不同期间收入确认的情况；

（3）补充说明第五大客户普迪五金经营部是否属于贸易商模式

或者经销商模式，如是，请说明贸易商具体业务模式及采取贸易商模式的必要性，贸易商模式下收入确认是否符合企业会计准则的规定，是否实现终端销售，公司通过贸易商模式实现的销售毛利率和其他销售模式实现的毛利率的差异是否存在重大差异。

2、关于应收账款坏账准备

报告期末，公司应收账款账面余额为 48,879,666.36 元，一年以上账龄的应收款项占比达 59.64%，已按单项计提坏账准备

14,312,235.02 元，主要是对阜南县交通投资有限公司的应收账款单项计提坏账准备，年报披露“公司对阜南交通投资有限公司销售管材管件产品，由于项目建设工程施工期限较长，在施工过程中，因自然灾害、项目损耗等原因，项目预算超预期，公司应收货款预计无法全部收回，本期公司按照预计可收回现金流量计提单项坏账准备”。

前五大应收账款显示，应收阜南鑫科坤元工贸发展有限责任公司（以下简称“坤元工贸”）款项 1,608,381.00 元，该客户 2023 年 5 月成立。

请你公司：

（1）说明公司按单项计提坏账准备的应收账款的会计政策，与单项计提坏账准备的欠款方前期交易的具体情况，交易对手方与公司关联关系情况，合同约定的回款时间及截至目前的回款情况，对上述客户形成的销售收入是否真实，收入确认是否符合会计准则规

定，单项计提比例的具体判断依据和合理性；

(2) 说明一年以上账龄应收款项欠款方的款项结算是否存在逾期或无法收回的情形，公司已采取或拟采取的催款措施，以前年度及报告期内坏账准备计提是否充分；

(3) 结合公司与坤元工贸的交易背景、往来情况等，说明其成立时间较短即与公司合作的原因及合理性。

3、关于研发费用

根据 2023 年报，你公司本期研发费用 12,973,143.66 元，去年同期 7,233,580.78 元，同比增长 79.35%，其中本期材料费用 10,065,267.24 元，去年同期 4,643,514.51 元，同比增长 116.76%；本期新增委外研发 166,666.67 元。

请你公司：

(1) 结合研发项目数量及具体投料情况，说明 2023 年材料费用大幅度增长的原因及合理性；

(2) 说明研发领料相关的内控措施及其执行情况，是否存在研发领料和生产领料混同的情形；研发领料的最终去向，是否形成样品或废料、是否对外销售及具体销售情况、会计处理；

(3) 补充披露委外研发合作方的具体情况，包括但不限于合作方技术能力、合作背景、项目完成及成果产出情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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

2024 年 8 月 7 日