

关于对上海安奕极企业发展股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 422 号

上海安奕极企业发展股份有限公司（安奕极）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、关于业绩下滑

你公司 2020 年以来营业收入持续下滑，2023 年实现营业收入 38,521.95 万元，同比下降 18.67%；归属于挂牌公司股东的净利润 4,291.96 万元，同比下降 16.34%。

你公司披露采用直销、经销及代理直销等销售模式，本期直销业务毛利率为 35.96%，上期为 31.91%，经销毛利率为 36.80%，上期为 40.43%，代理直销毛利率为 27.28%，上期为 60.14%。

你公司前五大客户中，第三、四、五大客户均为本期新进入前五大情形；公开信息查询显示，本期第三大客户中宁波安逸机电贸易有限公司、宁波雄成电气有限公司期后已注销。

请你公司：

（1）结合行业政策、同行业可比公司情况、公司所处细分行业及产品具体应用场景、市场地位及竞争力、客户的变动情况等说明公司营业收入下降的原因及合理性，并结合在手订单和期后经营情况说明公司业绩是否存在持续下滑风险，你公司已采取或者拟采取的改善措施；

（2）结合不同销售模式下销售数量、定价政策、销售价格、原

材料采购单价、单位成本变动等说明毛利率变动原因及合理性，是否存在经销和代理直销模式通过降低毛利率获取订单的情形；

(3) 说明本期前五大客户变动较大的原因及合理性，本期新增客户及退出客户的数量及金额变动情况，与主要客户合作是否具有稳定性；说明第三大客户中宁波安逸机电贸易有限公司、宁波雄成电气有限公司本期与你公司交易的背景、交易内容、金额及应收账款余额、期后回款情况。

2、关于存货跌价比例较高

你公司存货期末账面余额 6,244.20 万元，存货跌价准备期末账面余额 1,408.81 万元，期末跌价计提比例 22.56%，上期末跌价计提比例 19.33%，主要系库存商品跌价准备计提比例增加所致，本期末库存商品跌价准备计提比例达到 33.29%。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司情况，说明存货跌价计提比例持续较高的原因，是否处于合理水平；

(2) 按照存货类别进一步列示库龄结构，对于库龄超过 1 年的存货，进一步说明存货内容、形成背景、是否有对应的订单，规格型号是否符合最新技术标准或客户需求，是否具有销售可行性；结合存货价格变动、库龄和可变现净值的确认依据等，说明期末存货跌价准备计提是否充分、准确，前期是否存在未充分计提的情形。

3、关于商誉减值

你公司商誉期末账面余额为 10,353.47 万元，主要系公司收购极奕开关股权所形成。你公司期末商誉减值准备余额 418.16 万元，均系根据各期确认的极奕开关评估增值摊销数影响的递延所得税负债金额，确认同等金额的商誉减值准备，自收购后未确认过核心商誉减值。你公司披露期末聘请资产评估机构对商誉资产组组合的公允价值进行了评估并出具了资产评估报告。

请你公司：

（1）进一步说明收购时点及报告期末商誉减值测试的资产评估报告出具情况，收购时点估值采用的重要假设、关键参数与收购后子公司业绩实现等情况是否存在差异；并说明报告期末商誉减值测试关键假设、参数、计算过程及合理性；

（2）结合极奕开关实际经营情况及变动趋势、在手订单、收入确认情况等，说明是否存在商誉减值风险、本期核心商誉未发生减值的依据的充分性和合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 30 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 16 日