

上海申达股份有限公司

关于收到上海证券交易所《关于对上海申达股份有限公司商誉减值事项的问询函》的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

上海申达股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2021 年 1 月 28 日收到上海证券交易所《关于对上海申达股份有限公司商誉减值事项的问询函》（上证公函【2021】0158 号）（以下简称“《问询函》”），具体内容公告如下：

“上海申达股份有限公司：

2021 年 1 月 28 日，公司提交业绩预亏公告称，拟对 2017 年收购的 Auria Solutions Ltd.（以下简称 Auria）计提大额商誉减值，预计对公司 2020 年归母净利润影响为-5.2 亿元到-7.8 亿元，公司 2020 年度归母净利润预计为-6.4 亿元到-9.6 亿元。根据本所《股票上市规则》第 16.1 条，现请你公司核实并披露如下事项。

一、商誉减值情况

2017 年 9 月，公司以约 3.14 亿美元收购 Auria，形成商誉 10.60 亿元。此前各报告期末，公司均披露未发现 Auria 存在商誉减值迹象，截至 2019 年末，未来 5 年 Auria 在手订单金额平均覆盖预测收入比例达 75%以上。公司本次大额计提商誉减值，主要原因披露为受疫情影响，第三方预测公司 IHS 下调了欧洲及北美地区的汽车产量预测，因此调整对 Auria 未来盈利情况的预测。

请公司补充披露如下：

1. Auria2019 年末在手订单金额目前是否发生变化，详细说明变化原因，并结合商业惯例说明其合理性。

2. 结合 Auria 目前在手订单能够实现收入的周期及未来各年度实现情况、主要客户、对应下游市场需求变化情况、目前实际经营及未来经营计划等，说明公司根据 IHS 预测，下调 Auria 未来盈利预测的依据及合理性。

3. 补充披露在对 Auria 商誉进行初始确认及历年减值测试中, 商誉相关资产组及资产组组合的具体构成情况, 并说明前后是否保持了一贯性; 如构成发生变化, 请说明原因及合理性, 是否符合会计准则的规定。

4. 详细披露 Auria 商誉历年减值测试的过程和方法, 预计可收回金额的确认方法、重要估值参数及其确认依据, 包括但不限于收入、利润增长率、折现率等, 并就历年差异进行量化分析, 说明产生差异的原因和时间, 并分析合理性。

5. 结合 Auria 历年经营变化等情况, 充分说明以前年度未计提商誉减值而在 2020 年度集中计提大额商誉减值的原因, 是否存在通过减值对当期财务报表进行不当盈余管理的动机。

二、标的经营情况

根据相关公告, 2018 年以来 Auria 实现的利润总额逐年下滑, 2019 年由盈转亏, 且当年利润总额亏损 3.48 亿元, 2020 年预计其主营业务亏损额将进一步扩大。截至 2020 年 7 月 1 日, 公司实际为 Auria 提供的担保余额合计达 4.65 亿美元。

请公司补充披露:

1. 从内外部两个方面, 分别说明自收购以来, Auria 业绩历年下滑的主要原因, 并结合具体收购整合措施、日常管理机制, 说明公司能否实际运营、有效管控 Auria, 使其与原有业务在客户、技术、管理等方面产生协同效应。

2. 公司收购 Auria 及后续累计投入资金, 以及 Auria 在收购后累计收益、现金流情况, 说明本次投资目前实现的净收益情况。

3. 公司及关联方为 Auria 提供担保的金额, Auria 实际借款金额、资金用途及实际流向、Auria 经营现金流入及存量可动用货币资金情况, 并结合 Auria 实际经营情况, 详细说明 Auria 潜在的偿债压力风险, 公司为 Auria 提供大额担保的原因及合理性, 以及是否会对公司现金流产生不利影响。

4. 结合前述事项及商誉大额减值情况, 充分说明前期收购决策、收购估值确认是否审慎, 董监高是否勤勉尽责。

公司对商誉减值的确认与计量负有会计责任。你公司董事、监事、高级管理人员、年审会计师及相关中介机构应当勤勉尽责, 认真全面学习《会计监管风险提示》等相关规定, 审慎进行商誉减值测试工作, 确保信息披露的真实、准确、

完整，充分保护投资者利益。请你公司收到本问询函后即予披露，并尽快核实回复本问询函。请年审会计师就商誉减值相关事项发表明确意见。”

公司将根据上海证券交易所的要求，认真对《问询函》中涉及的问题进行逐项回复，并及时履行信息披露义务。

公司指定信息披露媒体为《中国证券报》和上海证券交易所网站(<http://www.sse.com.cn>)，有关公司信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准，敬请广大投资者注意风险。

特此公告。

上海申达股份有限公司董事会

2021年1月29日