

信用评级公告

联合〔2023〕6630号

联合资信评估股份有限公司

关于山鹰国际控股股份公司收到安徽证监局行政监管措施决定书的 关注公告

受山鹰国际控股股份公司（以下简称“公司”）委托，联合资信评估股份有限公司（以下简称“联合资信”）对公司主体及相关债券进行信用评级。根据联合资信于2023年6月27日出具的跟踪评级报告，公司主体长期信用等级为AA⁺，“21山鹰国际GN001”信用等级为AA⁺，评级展望为负面。

公司于2023年7月13日对外公告称，公司于近日收到中国证券监督管理委员会安徽证监局（以下简称“安徽证监局”）出具的《关于对山鹰国际控股股份公司采取责令改正措施并对许云采取出具警示函措施的决定》（2023）21号（以下简称“21号决定书”）及《关于对山鹰国际控股股份公司、严大林采取出具警示函措施的决定》（2023）23号（以下简称“23号决定书”）。

根据21号决定书，安徽证监局经调查发现公司存在以下问题：1、固定资产减值准备计提不审慎。公司在固定资产减值测试过程中，未关注部分固定资产存在减值迹象并进行减值测试，不符合《企业会计准则第8号——资产减值》第五条、第六条的规定；2、商誉减值准备计提不审慎。公司在商誉减值测试过程中，对商誉所在相关资产组的收入增长预测依据不充分，未考虑集团内部转移定价对资产组现金流量的影响，不符合《企业会计准则第8号——资产减值》第十八条的规定；公司财务总监许云未能按照《上市公司信息披露管理办法》第四条的规定履行勤勉尽责义务，根据《上市公司信息披露管理办法》第五十一条的有关规定，许云对公司相关违规行为负有主要责任。根据《上市公司现场检查规则》（证监会公告〔2022〕21号）第二十一条，《上市公司信息披露管理办法》第五十二条的相关规定，安徽证监局决定对公司采取责令改正的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。公司应在收到本决定书之日起30日内完成整改，并向安徽证监局提交书面整改报告。安徽证监局决定对许云采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。公司及相关人员应加强相关法律法规学习，依法履行信息披露义务，杜绝此类违规行为再次发生。

根据23号决定书，安徽证监局经调查发现公司存在以下问题：1、政府补助未及时披露，

Add: 17/F, PICC Building, 2, Jianguomenwai Street, Beijing PRC:100022

地址: 北京市朝阳区建国门外大街2号PICC大厦17层 邮编:100022

电话 (Tel): (010) 85679696 | 传真(Fax):(010)85679228 | 邮箱 (Email): lianhe@lhratings.com

2021 年 1 至 7 月，公司累计收到与收益相关的政府补助 2.04 亿元，占最近一期经审计利润总额的 12.07%。公司未及时披露该事项，直至 2021 年 8 月 21 日通过临时公告予以披露；2、定期报告财务信息披露不准确，公司在 2021 年半年报中，存在政府补助认定不准确、提前确认政府补助收益等问题，导致公司 2021 年半年报多记其他收益 6847.64 万元，占当期利润总额的 5.51%。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条、第二十二条的规定。公司董事会秘书严大林未能按照《上市公司信息披露管理办法》第四条的规定履行勤勉尽责义务，根据《上市公司信息披露管理办法》第五十一条的有关规定，严大林对公司相关违规行为负有主要责任。根据《上市公司信息披露管理办法》第五十二条的相关规定，安徽证监局决定对公司及严大林采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。公司及相关人员应当加强相关法律法规学习，依法履行信息披露义务，杜绝此类违规行为再次发生。

联合资信将持续对上述事项的后续进展与公司保持联系，及时评估并揭示其对公司主体信用水平及上述债项信用水平可能带来的影响。

特此公告

联合资信评估股份有限公司
二〇二三年七月十九日