

信用评级公告

联合〔2023〕10396号

联合资信评估股份有限公司关于 上海证券交易所对常高新集团有限公司子公司黑牡丹（集团）股份有限公司及相关责任人给予纪律处分和监管警示、常高新集团有限公司新增借款的关注公告

受常高新集团有限公司（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”）对公司及其相关债项进行了信用评级。截至本公告出具日，联合资信评定公司主体长期信用等级为 AAA，“20 常高新 MTN001”“21 常高新 MTN001”“22 常高新 MTN001”“22 常高新 MTN002”“22 常高新 MTN003”“23 常高新 MTN002”“19 常高 01”“19 常高 03”“19 常高 06”“20 常高 G1”“21 常高 G1”“21 常高 G2”“21 常高 G3”和“22 常高 G1”的信用等级为 AAA，评级展望为稳定。

公司于 2023 年 9 月 28 日发布了《关于上海证券交易所对常高新集团有限公司子公司黑牡丹（集团）股份有限公司及相关责任人给予纪律处分和监管警示的公告》（以下简称“公告”）。公告称，公司子公司黑牡丹（集团）股份有限公司（以下简称“黑牡丹”）于 2023 年 9 月 25 日收到上海证券交易所下发的《关于对黑牡丹（集团）股份有限公司及有关责任人予以纪律处分的决定》（〔2023〕130 号）和《关于对黑牡丹（集团）股份有限公司及有关责任人予以监管警示的决定》（上证公监函〔2023〕0205 号）（以下统称“《决定书》”）。

根据《决定书》主要内容，依据《江苏证监局关于对黑牡丹（集团）股份有限公司、戈亚芳、葛维龙、陈强、恽伶俐采取出具警示函措施的决定》（〔2023〕52 号）查明的事实及相关公告，黑牡丹在信息披露及有关责任人职责履行方面，存在未按规定确认收入和商誉计提不准确的违规行为。具体情况如下：2020 年，黑牡丹未根据相关会计准则的规定按业务实质对子公司深圳市艾特网能技术有限公司（以下简称“艾特网能”）机电总包类业务采用净额法确认收入，导致黑牡丹 2020 年年报存在虚增营业收入的情形。此外，黑牡丹未对棉纱贸易业务采用净额法确认收入，导致黑牡丹 2016 年至 2021 年年报存在虚增营业收入的情形。2022 年，黑牡丹对合并艾特网能所形成的商誉减值测试过程中，未充分考量客户中鹏云控股（深圳）有限公司的资信情况并无明显好转，艾特网能总包服务类业务在手订单项目处于停工状态且未有发生好转的迹象，以及中联资产评估集团有限公司在“评估结论”中说明的有关前提等因素，商誉计提不准确，导致黑牡丹 2021 年年报披露相关财务信息不准确。

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

鉴于前述违规事实和情节，上海证券交易所纪律处分委员会对黑牡丹及时任董事长戈亚芳、时任总经理葛维龙、时任财务总监陈强予以通报批评，对时任财务总监恽伶俐予以监管警示。

公告另称，鉴于黑牡丹 2022 年起已无纺织品贸易业务收入，且目前不再持有艾特网能股权、商誉已消除，黑牡丹亦已对 2020—2021 年相关数据进行了会计差错更正，故《决定书》中所述问题对黑牡丹后续财务报表不会产生影响，亦不会影响黑牡丹正常的生产经营管理活动以及偿债能力；本次自律处分不会影响公司正常的生产经营管理活动。

公司于 2023 年 10 月 12 日发布《常高新集团有限公司关于新增借款的公告》称，截至 2023 年三季度末，公司借款余额为 633.20 亿元，较 2022 年末（575.47 亿元）累计新增借款金额 57.73 亿元，累计新增借款占 2022 年末净资产（280.93 亿元）的比例为 20.55%。公司新增借款类型主要包括银行贷款、债务融资工具和其他境内外债券等。公司称上述新增借款事项符合相关法律、法规的规定，均属于正常经营活动，未对公司经营情况和偿债能力产生重大不利影响。

针对上述事项，联合资信已与公司取得联系并了解相关情况，并将持续关注上述事项的进展，动态分析上述事项对公司主体及存续债券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

二〇二三年十一月一日