

股票简称：山鹰国际

股票代码：600567

公告编号：临 2023-034

债券简称：山鹰转债

债券代码：110047

债券简称：鹰 19 转债

债券代码：110063

山鹰国际控股股份公司

关于计提信用及资产减值准备的公告

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。

山鹰国际控股股份公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 27 日召开第八届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于计提信用及资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、计提减值准备的情况概述

公司基于对 2022 年度合并报表范围内的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、商誉等进行全面核查，结合《企业会计准则》及公司会计政策进行充分评估和分析，对存在减值迹象的资产进行减值测试，本着审慎原则，公司对部分资产计提减值准备。本次计提减值准备的范围及金额如下：

项目	计提金额（元）
一、信用减值损失	14,389,195.04
其中：应收账款坏账损失	161,067.29
其他应收款坏账损失	14,228,127.75
二、资产减值损失	1,420,838,115.39
其中：存货跌价损失	49,245,199.65
固定资产减值损失	47,741,892.51
商誉减值损失	1,323,616,001.85

（一）计提信用减值损失

公司对应收账款及其他应收款采用预期信用损失金额计量损失准备，根据组合及账龄，本期计提信用减值损失 14,389,195.04 元。

（二）存货跌价损失

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。本年度计提存货跌价准备 49,245,199.65 元。

（三）固定资产减值损失

公司年末按可回收金额计算固定资产，低于其账面价值的差额计提减值损失。主要系公司控股子公司金鹤（巴真武里）有限公司的固定资产期末可回收金额低于其账面价值。本年度计提固定资产减值损失 47,741,892.51 元。

（四）商誉减值损失

因企业合并形成的商誉应在每年年度终了或在会计期间内出现减值迹象时进行减值测试，商誉减值测试应当估计包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额，以判断商誉是否发生减值或计算商誉减值金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

二、本次计提商誉减值准备的情况概述

（一）商誉的形成

1、山鹰华南纸业有限公司（曾用名“福建省联盛纸业有限责任公司”，以下简称“联盛纸业”）

2017年12月，公司出资人民币190,000万元收购联盛纸业100%股权，合并时联盛纸业可辨认净资产公允价值份额为48,086.98万元，合并形成商誉141,914.05万元。《关于收购福建省联盛纸业有限责任公司100%股权的议案》已经公司第七届董事会第二次会议、2018年第一次临时股东大会审议通过，公司全体独立董事对该议案发表了同意的独立意见。该次交易不涉及关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。具体详见公司于2017年12月21日在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于收购福建省联盛纸业有限责任公司100%股权的公告》（公告编号：2017-113）。

2、中山中健环保包装股份有限公司（以下简称“中山中健”）

2019年，公司全资子公司祥恒创意包装有限公司以不高于18,716.76万元收购中山中健70%股权，合并时中健包装可辨认净资产公允价值份额为11,934.59万元，合并形成商誉6,782.17万元。本次交易无需提交董事会及股东大会审议。

3、泸州市一圣鸿包装有限公司（以下简称“泸州一圣鸿”）

2020年11月，公司全资子公司祥恒创意包装有限公司以不高于10,000万元收购泸州一圣鸿60%的股权，合并时泸州一圣鸿可辨认净资产公允价值份额为5,776.15万元，合并形成商誉4,223.85万元。本次交易无需提交董事会及股东大会审议。

4、江苏玖润包装有限公司（以下简称“江苏玖润”）

2021年2月，公司全资子公司祥恒创意包装有限公司以5,243.92万元收购江苏玖润60%的股权，合并时江苏玖润可辨认净资产公允价值份额为4,332.89万元，合并形成商誉911.04万元。本次交易无需提交董事会及股东大会审议。

5、苏州兴华印刷科技有限公司（以下简称“苏州兴华”）

2021年1月，公司全资子公司祥恒创意包装有限公司以2,945.88万元收购苏州兴华60%的股权，合并时苏州兴华可辨认净资产公允价值份额为1,834.87万元，合并形成商誉1,111.01万元。本次交易无需提交董事会及股东大会审议。

（二）商誉减值的计提情况

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，因企业合并形成的商誉应在每年年度终了或在会计期间内出现减值迹象时进行减值测试，商誉减值测试应当估计包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额，以判断商誉是否发生减值或计算商誉减值金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2022年度受宏观经济下行，原辅材料、能源成本上升，终端市场需求不旺等因素，公司历年并购的子公司业绩未达预期，公司聘请深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司及深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）对商誉相关的各资产组进行了减值测试。具体如下表：

标的名称	对应资产组	商誉原值（元）	本年商誉减值损失金额（元）
山鹰华南纸业有 限公司	并购山鹰华南纸业有 限公司所形成的含商誉资产组	1,419,140,499.52	1,239,567,803.47
中山中健环保包 装股份有限公司	并购中山中健环保包装股 份有限公司所形成的含商誉资	67,821,718.21	21,589,263.86

	产组		
泸州市一圣鸿包装有限公司	并购泸州市一圣鸿包装有限公司所形成的含商誉资产组	42,238,457.83	42,238,457.83
江苏玖润包装有限公司	并购江苏玖润包装有限公司所形成的含商誉资产组	9,110,377.30	9,110,377.30
苏州兴华印刷科技有限公司	并购苏州兴华印刷科技有限公司所形成的含商誉资产组	11,110,099.39	11,110,099.39

三、计提资产减值准备对公司的影响

综上所述，本次计提信用减值损失 14,389,195.04 元；计提存货跌价损失 49,245,199.65 元；计提固定资产减值损失 47,741,892.51 元；计提商誉减值准备 1,323,616,001.85 元，本期累计因计提信用减值损失及资产减值损失导致 2022 年度公司合并报表利润总额相应减少 1,435,227,310.43 元。

四、公司履行的决策程序

（一）董事会会议的召开、审议和表决情况

董事会认为，本次计提信用及资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定，按照谨慎性原则及公司资产的实际情况计提，公司本次计提信用及资产减值准备公允反映地了截至 2022 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果，董事会同意公司根据相关规定计提信用及资产减值准备。

（二）独立董事意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及相关会计政策的规定，符合公司资产的实际情况，公司本次计提减值准备是恰当的、谨慎的，能够公允地反映公司的财务状况和经营成果，有助于向投资者提供可靠、准确的会计信息。同意本次计提资产减值准备。

（三）监事会意见

公司董事会审议本次计提资产减值准备议案的决策程序合法，公司本次计提信用及资产减值准备符合公司的实际情况和相关政策规定，能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果，同意计提本次资产减值准备。

特此公告。

山鹰国际控股股份公司董事会

二〇二三年四月二十九日