

信用评级公告

联合〔2022〕2789号

联合资信评估股份有限公司 关于美尚生态景观股份有限公司签订《债权豁免协议》 及收到深交所关注函和年报问询函的关注公告

受美尚生态景观股份有限公司（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”）对公司主体及相关债项进行了信用评级。截至本公告出具日，联合资信确定公司主体长期信用等级为BB⁺，评级展望为负面；“17美尚01”和“18美尚专项债01/18美尚01”的信用等级为AAA，评级展望为稳定。

2022年4月30日，公司发布了《美尚生态景观股份有限公司2021年年度审计报告》《关于美尚生态景观股份有限公司会计差错的更正说明》《关于美尚生态景观股份有限公司2020年度审计报告无法表示意见涉及的事项影响已消除的专项说明审核报告》《美尚生态景观股份有限公司关于签订<债权豁免协议>的公告》等多则公告。根据上述公告，北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）（以下简称“中天华茂”）对公司2021年财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，并对公司2016—2020年财务数据再次进行差错更正；“17美尚01”和“18美尚专项债01/18美尚01”的担保方深圳市高新投集团有限公司（以下简称“深圳高新投”）与公司签订了《债权豁免协议》，豁免公司部分债务专项用于抵偿公司控股股东对公司的资金占用。

《债权豁免协议》约定，在“17美尚01”和“18美尚专项债01/18美尚01”加速到期，深圳高新投代偿并取得标的债权后，且在人民法院裁定受理公司司法重整的先决条件下，深圳高新投以公司控股股东对公司的资金占用余额为限豁免相应债权；若公司及公司控股股东未如实披露各自真实情况或公司收到交易所终止上市的决定，上述债权豁免承诺无效。

2022年4月30日和2022年5月4日，深圳证券交易所（以下简称“深交所”）分别对公司下发关注函（创业板关注函（2022）第226号）和年报问询函（创业板年报问询函（2022）第197号），主要针对中天华茂出具公司2021年审计报告的合规性、相关财务报表是否存在差错、公司2020年年度审计报告无法表示意见涉及的事项影响未全部消除、公司内部控制有效性、公司直接与特定对象

进行债权债务重组的做法是否损害了其他方利益等相关问题进行问询。深交所还要求公司函询深圳高新投说明本次债权豁免是否存在较大不确定性，并要求公司核查拟通过债权豁免方式解决控股股东资金占用是否符合相关监管规定。深交所要求公司于 2022 年 5 月 6 日、2022 年 5 月 8 日分别将关注函、年报问询函相关说明材料报送监管并对外披露。

2022 年 5 月 6 日，公司发布了《关于延期回复深圳证券交易所关注函的公告》和《关于延期回复深圳证券交易所年报问询函的公告》，以上公告称，由于关注函中的相关问题仍在核查中，为保证信息披露的真实性、准确性，公司将尽快完成回复工作并履行披露义务；由于本次年报问询函所涉及的问题和内容较多，公司需进行逐项核实且需要审计机构核查并发表意见，目前公司就相关问题正在积极整理中，公司将延期于 2022 年 5 月 16 日前完成年报问询函的回函并履行披露义务。

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，联合资信将持续与公司保持联系，及时评估并披露相关事项可能对公司主体和相关债项信用水平带来的影响。

特此公告

联合资信评估股份有限公司

2022 年 5 月 7 日