

债券代码：1880174.IB

债券简称：18 美尚专项债 01

债券代码：111072.SZ

债券简称：18 美尚 01

天风证券股份有限公司

关于美尚生态景观股份有限公司之

“2018 年江苏省美尚生态景观股份有限公司

PPP 项目专项债券（第一期）”

2021 年度第十四次重大事项债权代理事务临时报告

天风证券股份有限公司作为美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”、“公司”或“发行人”）之“2018 年江苏省美尚生态景观股份有限公司 PPP 项目专项债券（第一期）”（以下简称“本期债券”）债权代理人，持续密切关注对债券持有人权益有重大影响的事项。根据本期债券《债权代理协议》的约定，现就发行人发生重大损失和发行人信用评级发生变化的重大事项报告如下：

### 一、重大损失情况

发行人于 2021 年 12 月 2 日披露了《美尚生态景观股份有限公司关于发生超过上年末净资产百分之十重大损失的公告》（公告编号：2021-137），根据发行人披露的《美尚生态景观股份有限公司 2020 年度财务报表会计差错更正后专项审计报告》（中天华茂审字【2021】125 号），经发行人自查，发行人 2016 年收购的重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）存在未及时将工程项目结算差异进行账

务处理的情况，发行人对金点园林 2020 年 12 月 31 日商誉进行了减值测试，并结合国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的国众联评报字（2021）第 3-0145 号商誉减值测试报告，判断归属于金点园林的商誉在 2020 年期末即存在明显的减值迹象，因此发行人差错更正后的 2020 年度财务报表中全额计提金点园林商誉减值准备 632,287,576.92 元。上述会计差错更正已经发行人第三届董事会第四十四次会议和第三届监事会第四十二次会议审议通过。

根据发行人披露的《美尚生态景观股份有限公司 2020 年度财务报表会计差错更正后专项审计报告》（中天华茂审字【2021】125 号），2020 年度公司计提信用减值损失 176,527,300.32 元，包括应收票据坏账损失 5,066,354.91 元，应收账款坏账损失 130,138,109.34 元，其他应收款坏账损失 41,322,836.07 元。

上述商誉减值准备和信用减值损失合计 808,814,877.24 元，占发行人 2019 年末合并资产负债表股东权益合计（差错更正后）的比例为 23.44%，超过 10%。

## 二、信用评级发生变化

根据联合资信评估股份有限公司（以下简称“联合资信”）发布的《联合资信评估股份有限公司关于下调美尚生态景观股份有限公司主体长期信用等级的公告》（联合〔2021〕10927 号），经联合资信综合评估，决定将发行人的主体长期信用等级下调至 A-，评级展望维持负面；维持“17 美尚 01”和“18 美尚专项债/18 美尚 01”的信用等级为 AAA，评级展望为稳定。联合资信将持续与发行人保持联系，

及时评估并披露相关事项可能对发行人主体和相关债券信用水平带来的影响。

天风证券股份有限公司作为本期债券的债权代理人，根据本期债券《募集说明书》、《债权代理协议》等约定出具本债权代理事务临时报告，并就上述重大事项提醒投资者关注相关风险。天风证券股份有限公司将积极履行债权代理人义务，切实维护本期债券持有人利益。

（以下无正文）

（本页无正文，为《天风证券股份有限公司关于美尚生态景观股份有限公司之“2018年江苏省美尚生态景观股份有限公司 PPP 项目专项债券（第一期）”2021年度第十四次重大事项债权代理事务临时报告》之盖章页）



2021年12月6日