

信用评级公告

联合〔2023〕4503号

联合资信评估股份有限公司关于红相股份有限公司 公开发行可转换公司债券2023年跟踪评级结果的公告

受红相股份有限公司（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券进行信用评级。根据联合资信于2022年6月17日出具的《红相股份有限公司公开发行可转换公司债券2022年跟踪评级报告》，联合资信评定公司主体长期信用等级为AA⁺，“红相转债”的信用等级为AA⁺，评级展望为稳定。

截至本公告出具日，公司由联合资信评级的存续债券为“红相转债”，发行金额5.85亿元，余额5.50亿元，“红相转债”最新转股价格为18.62元/股。

公司于2023年4月29日披露了《红相股份有限公司关于前期会计差错更正暨追溯调整的公告》《红相股份有限公司2022年年度报告》《红相股份有限公司2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明》《红相股份有限公司关于会计政策变更的公告》《红相股份有限公司关于公司股票交易被实施退市风险警示暨公司股票及其衍生品种停牌的提示性公告》《红相股份有限公司关于红相转债暂停转股的提示性公告》等；公司于2023年5月11日披露《红相股份有限公司关于收到中国证券监督管理委员会立案告知书的公告》。

根据前述公开信息，联合资信注意到如下事项：

1. 2023年4月28日，公司董事会和监事会同意公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定，对公司2019—2021年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。根据《红相股份有限公司关于前期会计差错更正暨追溯调整的公告》（以下简称“该公告”），公司发现2019—2021年存在会计差错；本次会计差错更正及追溯调整不会对2017—2019年卧龙电气银川变压器有限公司的业绩承诺完成情况产生实质性影响。公司根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，聘请符合《证券法》规定的会计师事务所针对前期会计差错更正事项出具专项鉴证报告。公司及容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师事务所”）正在推进相关工作，公司预计将自2023年4月29日起两个月内完成本次会计差错更正专项鉴证报告的披露工作。截至本公告出具日，公司尚未披露本次会计差错更正专项鉴证报告。

2. 公司2022年财务报表经容诚会计师事务所审计，被出具了“无法表示意见”的审计报告，且容诚会计师事务所做出《关于红相股份有限公司2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明》。审计报告中涉及无法表示意见内容如下：“因存在重要的前期会计差错，公司对2019—2021年度

财务报表进行了更正。本次会计差错更正，对公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度营业收入的影响金额分别为-9441.81 万元、-17076.81 万元、-1637.10 万元，占当年更正前营业收入的 7.04%、11.26%、1.17%；对 2019 年度、2020 年度、2021 年度归属于上市公司股东的净利润的影响金额分别为-4947.53 万元、-5786.97 万元、2401.02 万元，占当年更正前归属上市公司股东净利润的 21.08%、24.98%、3.78%；对 2019 年度、2020 年度、2021 年度归属于母公司股东权益的影响金额分别为-4947.53 万元、-10734.49 万元、-8333.47 万元，占更正前归属于母公司股东权益的 2.21%、4.50%、4.92%。截至审计报告日，容诚会计师事务所无法获取充分、适当的审计证据以确定上述前期会计差错更正涉及的相关事项及其完整性对红相股份公司 2022 年度及以前年度财务报表可能产生的影响”。容诚会计师事务所认为，上述无法表示意见涉及的事项对公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大且广泛，但是由于未能获取充分、适当的审计证据，容诚会计师事务所无法合理估计上述事项对公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果的影响。

3. 鉴于容诚会计师事务所对公司 2022 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等规定，深圳证券交易所将对公司股票交易实行“退市风险警示”的特别处理。公司股票简称由“红相股份”变更为“*ST 红相”。

4. 2023 年 5 月 11 日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0282023003 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。

鉴于上述事项对公司财务等方面的不利影响，经综合分析和评估，联合资信决定下调公司主体长期信用等级为 A⁺，同时下调“红相转债”的信用等级为 A⁺，评级展望为负面。

联合资信评估股份有限公司

二〇二三年六月二十八日