

江苏美尚生态景观股份有限公司

内部控制鉴证报告

天衡专字(2015)02126 号



00002015090007733247

报告文号：天衡专字[2015]02126号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制鉴证报告

天衡专字(2015)02126 号

江苏美尚生态景观股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了江苏美尚生态景观股份有限公司（以下简称美尚生态公司）管理当局对 2015 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。美尚生态公司管理当局的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，我们的责任是对美尚生态公司内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》及《内部控制审核指导意见》进行的。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对美尚生态公司关于内部控制有效性认定的说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，美尚生态公司按照《企业内部控制基本规范》及相关具体规范制定的各项内部控制制度、措施于 2015 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供美尚生态公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本鉴证报告作为美尚生态公司申请首次公开发行股票必备的文件，随其他申报材料一起上报。本鉴证报告除上述指定用途外，美尚生态公司及其他第三者因使用本报告造成的一切后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



江苏美尚生态景观股份有限公司

内部控制制度说明

一、公司简介

1、历史沿革

江苏美尚生态景观股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由无锡美尚景观园林工程有限公司整体改制设立的股份有限公司，无锡美尚景观园林工程有限公司是经外经贸苏府资字[2001]39446号批准设立的外商独资企业。于2001年12月28日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记并取得注册号为企独苏锡总字第005331号的企业法人营业执照。公司设立时注册资本80万美元，由香港英嘉投资有限公司出资。此次出资已经无锡大众会计师事务所锡众会师外验字（2002）第45号验资报告验证。

2008年4月，根据《工商行政管理市场主体注册号编制规则》（GS15——2006），公司注册号变更为320200400011061。

2008年7月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，公司增加注册资本70万美元，增资后公司注册资本为150万美元。此次出资已经无锡众信会计师事务所锡众会师外验（2008）A009验资报告验证。

2009年7月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，公司增加中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司并由其对公司增资130万美元。增资后公司注册资本变更为280万美元。其中：香港英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的54%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资130万美元，占注册资本的46%。此次出资已经无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字（2009）第1036号验资报告验证。

2010年2月，根据公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，由中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司对公司增资40万美元。增资后公司注册资本变更为320万美元。其中：香港英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的47%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资170万美元，占注册资本的53%。此次出资已经无锡众信会计师事务所锡众会外验字（2010）A003号验资报告验证。

2011年7月，根据公司股东会决议并经无锡市人民政府新区管理委员会批复，公司原股东香港英嘉投资有限公司将其持有的47%的公司股权转让给自然人王迎燕；无锡瑞德纺织服装设计有限公司将其持有的公司53%的股权分别转让给自然人王迎燕42.4%、徐晶7.95%、张淑红2.65%，此次变更后，公司由中外合资企业变更为内资企业，注册资本由美元320万元变更为人民币23,014,356.71元。其中：王迎燕出资20,691,114.37元，占注册资本的89.40%；徐晶出

资 1,742,431.76 元，占注册资本的 7.95%；张淑红出资 580,810.58 元，占注册资本的 2.65%。此次出资已经无锡众信会计师事务所锡众会内验字（2011）A004 号验资报告验证。

2011 年 8 月，经公司股东会决议，公司新增股东并同时增加注册资本 26,985,643.29 元，原股东王迎燕、徐晶、张淑红以公司未分配利润转增注册资本 12,985,643.29 元，新股东江苏锦诚投资有限公司出资 1431.5 万元，其中 409 万元增加注册资本，1022.5 万元作为股本溢价；新股东朱菁出资 1253 万元，其中 358 万元增加注册资本，895 万元作为股本溢价；新股东潘乃云出资 875 万元，其中 250 万元增加注册资本，625 万元作为股本溢价；新股东王勇出资 437.5 万元，其中 125 万元增加注册资本，312.5 万元作为股本溢价；新股东陆兵出资 525 万元，其中 150 万元增加注册资本，375 万元作为股本溢价；新股东惠峰出资 245 万元，其中 70 万元增加注册资本，175 万元作为股本溢价；新股东季斌出资 133 万元，其中 38 万元增加注册资本，95 万元作为股本溢价。此次出资已经无锡宜信会计师事务所宜会师报验字（2011）第 105 号验资报告验证。

2011 年 9 月，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所出具的“天衡审字（2011）1005 号”审计报告审定，原无锡美尚景观园林工程有限公司截至 2011 年 8 月 31 日止的净资产为 110,657,987.74 元，各股东按原持股比例享有的净资产按 2.2132 :1 比例折合股本 50,000,000.00 元，其余 60,657,987.74 元计入资本公积。本次变更的注册资本已经江苏天衡会计师事务所天衡验字（2011）081 号验资报告验证。变更后公司的股权结构为：

股东姓名	出资额（元）	出资比例（%）
王迎燕	32,300,280.00	64.60
徐晶	2,774,790.00	5.55
张淑红	924,930.00	1.85
江苏锦诚投资有限公司	4,090,000.00	8.18
朱菁	3,580,000.00	7.16
潘乃云	2,500,000.00	5.00
王勇	1,250,000.00	2.50
陆兵	1,500,000.00	3.00
惠峰	700,000.00	1.40
季斌	380,000.00	0.76
合 计	50,000,000.00	100.00

2、公司行业性质和业务范围

行业性质：园林绿化。经营范围：生态湿地开发修复与保护；水环境生态治理；水土保持及保护；生态环境改善的技术与开发；绿化养护；园艺植物培植及销售（不含国家限制及禁止类项目）；城市园林绿化和园林古建筑工程专业承包；市政工程施工；公路、桥梁工程，工矿工程

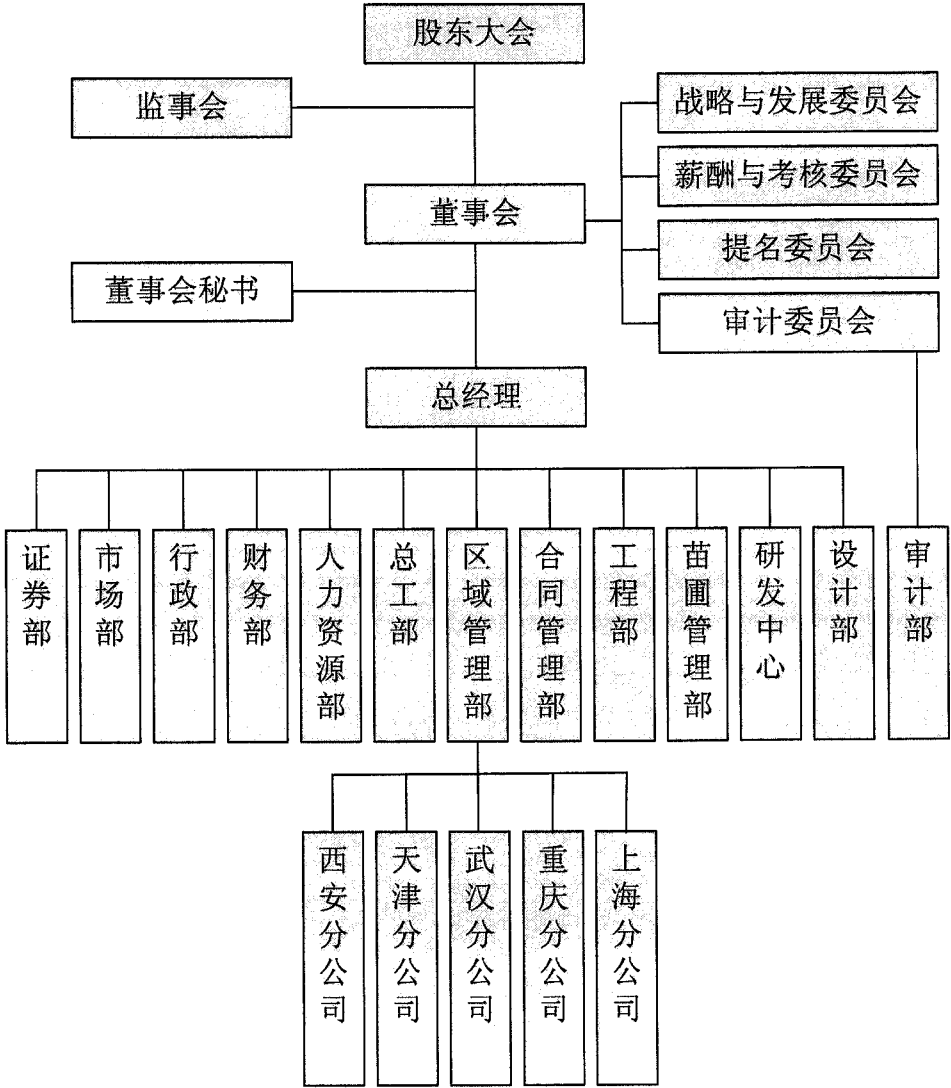
的建筑施工；土石方工程施工；工程准备；造林工程设计及施工；城市及道路照明工程施工；水电安装工程施工；房屋建筑工程施工；城市园林景观工程设计（以上经营范围凭有效资质证书经营）。

3、公司注册地及实际经营地、企业法人营业执照注册号

公司注册地：江苏省无锡市；实际经营地：无锡市滨湖区山水城科教软件园B区3号楼；
公司营业执照注册号： 320200400011061。

4、公司组织结构：

公司已根据《公司法》和公司章程的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的权力机构。公司组织结构如下：



为维护公司及公司股东的合法权益，规范和强化公司的经营行为，确保公司财产安全，提高公司会计资料和业务资料的完整性、准确性、可靠性，强化公司经营管理水平和生产经营效率，实现公司的经营目标和发展战略，公司根据自身实际情况，建立了较为健全的内部控制制度，并随着公司业务的发展使之不断完善，保证了公司日常经营管理活动的有效进行，保护了公司资产的安全完整，为公司的经营发展打下了坚实的基础。

二、公司内部控制制度建设遵循的基本原则

- 1、全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。
- 2、重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。
- 3、制衡性原则。内部控制应当在治理机构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、互相监督，同时兼顾运营效率。
- 4、适应性原则。内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。
- 5、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

三、内部控制制度为实现以下目标提供合理保证

- 1、合理保证企业经营管理合法合规及企业的资产安全；
- 2、合理保证企业财务报告及相关信息真实完整；
- 3、提高经营效率，保证各项经营目标的实现；
- 4、促进企业实现发展战略。

四、内部控制自我评价

（一）控制环境

1、管理制度

本公司作为一家拟上市公司，已经根据《公司法》《证券法》等法律法规的规定和中国证监会的有关要求，建立了以股东大会、董事会、监事会和经理层为基础的法人治理结构，并制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等议事规则和工作细则，分别对公司的权力机构、决策机构、监督机构和经营管理层进行规范。

公司“三会”制度对公司股东大会、董事会、监事会、总经理的性质、职责和工作程序，董

事长、董事、监事、总经理的任职资格、职权、义务以及考核奖惩等作了明确规定，明确了股东大会、董事会、监事会以及高级管理层之间权力制衡关系，保证了公司最高权力、决策、监督、管理机构的规范运作。同时，公司制定了《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《独立董事制度》、《控股股东和实际控制人行为规范》、《子公司管理办法》、《审计委员会制度》、《提名委员会制度》、《薪酬考核委员会制度》和《董事会秘书工作制度》等。同时规定了公司各项业务的流程及各个环节的控制制度和考核制度，为公司的规范运作、长期健康发展打下了坚实的基础。

2、组织结构及运行情况

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的职责和权限，形成相互制衡机制。公司现有各职能部门权责明确，沟通顺畅，以保证相关控制措施得到切实有效的执行。上述主要部门的职责、工作程序及运行情况概述如下：

（1）战略与发展委员会

主要职责：对公司的长期发展战略、规划、经营目标、发展方针进行研究并提出建议；对公司的经营战略包括但不限于产品战略、市场战略、营销战略、研发战略、人才战略进行研究并提出建议；对公司重大战略性投资、融资方案进行研究并提出建议；对公司重大资本运作、资产经营项目进行研究并提出建议；对其他影响公司战略发展的重大事项进行研究并提出建议；对上述事项进行跟踪检查。

（2）薪酬与考核委员会

主要职责：研究董事与管理层的考核标准，考评公司及相关重要职位是否达到既定业绩、职能目标，进行年度及发展考核并提出建议，提交董事会审议执行；研究和审查董事、高级管理人员的薪酬政策与方案，提交董事会审议执行；根据公司发展组织设计股权激励计划，并提交董事会审议执行；根据公司发展组织设计股权激励计划，并提交董事会审议执行。

（3）提名委员会

主要职责：根据公司经营情况、资产规模和股权结构对董事会、经理层的规模和构成向董事会提出建议；研究董事、高级管理人员的选择标准和程序，并向董事会提出建议；广泛搜寻合格的董事、高级管理人员人选；对董事、高级管理人员的工作情况进行评估，并根据评估结果提出更换董事或高级管理人员的意见或建议；在董事会换届选举时，向本届董事会提出下一届董事会候选人的建议。

（4）审计委员会

审计委员会下设审计部，其主要职责是，提议聘请或更换外部审计机构；监督公司内部审计

制度及其实施；负责内部审计与外部审计之间的沟通；审核公司的财务信息及其披露；协助制定和审查公司的内部控制制度；审查内部控制自我评估报告并报董事会审议。

（5）证券部

主要职责：拟定和执行公司各项与证券事务有关的制度；负责组织公司股票、债券等证券的发行及上市等工作；负责保持与证券监督管理部门、证券交易所及各中介机构的联系；负责公司日常证券事务；协助董事会秘书负责对外信息披露和投资者关系管理。

（6）市场部

主要职责：全面负责公司发展经营规划和业务承接，招投标工作的实施与管理。负责工程用及研发用各类材料、苗木的采购工作，全国苗木市场信息库管理。

（7）行政部

主要职责：负责公司各项规章制度的制定、执行、监督、修正。各项公司活动的策划与组织，对外接待工作、会务管理、用车管理、办公环境管理。对内外公文管理，公司印章和相关证件管理。

（8）财务部

主要职责：负责公司财务会计体系的建立和管理；负责公司日常的财务管理、会计核算、会计监督工作；参与目标成本的制定，目标利润的核算、考核工作；负责公司的投资、筹资、贷款、资产评估、年报审计、税务稽查所需资料的整理编报；统一对各分公司项目资金进行核算等。

（9）人力资源部

主要职责：负责公司组织机构、部门职能、岗位设置、劳动关系以及人事制度等方面的执行与解释；负责员工招聘、录用、转正、职称评定、培训、绩效考核、离职等事宜。企业文化的建设，劳资关系的维护。

（10）总工部

主要职责：编制和审核工程技术规范、施工组织方案、专项施工方案、安全事故应急预案等；组织工程质量检查考核，组织标前图纸会审，解决工程现场的技术难题，组织质量事故、安全生产事故调查；负责工程质量安全投诉问题的处理等。

（11）区域管理部

主要职责：负责沟通与协调各区域的业务进展，管理与调配各区域员工的日常工作，配合各部门跟进区域管理工作；负责区域内与各行政管理部门、协会等部门的关系维护，协助推进区域内资质及创优工程的评审等。

（12）合同管理部（法务部）

主要职责：负责公司对外合同范本起草工作，合同的监督管理与存档，合同专用章的管理；工程奖项的申报与相关资料的报送，与行业主管部门及相关企业的沟通与联络；负责办理公司（含分公司）各种资质的申报、升级和年审（年检）工作；负责公司ISO系列认证。

（13）工程部

主要职责：负责公司各区域工程项目的组织实施，全面负责工程的建设、竣工验收、养护和结算工作；所有工程技术资料管理；工程项目人员的调配；内部绩效考核制度的执行；并在相关部门的配合下完成项目的成本和利润分析报告。

（14）苗圃管理部

主要职责：负责公司各苗圃基地的规划及管理；负责苗木的种植、养护和销售；负责苗木新品种的引进，协助研发中心新品培育工作；负责苗木市场信息的收集及苗木发展趋势的研究；开展与国内外同行业的交流与合作等。

（15）研发中心

主要职责：针对公司工程施工和苗木生产中的技术难点进行科研攻关的立项，并组织项目的研发；负责公司科学研究与开发项目的申报与登记；负责研发项目的专利、版权、商标等知识产权的申报和权利维护；负责“产学研”科研合作的相关事宜。

（16）设计部

主要职责：负责项目的总体规划、方案规划及施工图设计。编写各阶段设计任务书；控制设计工作的质量及进度要求；提出招标的技术要求并协助招标；定期设计现场服务，解决施工过程中的各种图纸变更，保证工程质量与设计效果的有效性；配合工程部完成工程项目图纸会审、工程变更图纸绘制；图纸及相关设计资料的保管。

（17）各分公司

主要职责：负责收集各区域项目信息、原材料信息收集，协助各区域招投标工作；配合工程部做好各区域的工程管理工作；负责区域内与各行政管理部门、协会等组织机构的协调工作。

（二）会计系统

本公司认为良好、有效的会计系统能够确保资产的安全、完整，可以规范财务会计管理行为，强化财务和会计核算，由此在制度规范建设、财务人员、各主要会计处理程序等诸多方面做了大量工作。

公司的财务管理内控制度规范了财务部的执行职责及各岗位的职责，从公司会计工作实际出发，建立健全和强化了符合自身组织机构和内部管理制度要求的会计政策和会计控制制度，主要包括《货币资金内部控制制度》、《采购业务内部控制制度》、《工程施工业务内部控制制度》、《存货内部控制制度》、《资金活动内部控制制度》、《固定资产内部控制制度》、《人

力资源内部控制制度》等。公司还分别对采购业务流程、工程项目流程、材料管理业务流程、现金借款和报销业务流程等做出了详细规定。

公司加强系统安全与网络的安全控制。逐步完善的控制措施包括：（1）订立内部操作制度，禁止非电脑操作人员操作财务专用电脑；（2）设置操作权限限制；（3）操作人员身份的密码控制；（4）数据存储和处理相隔离；（5）加强机房的工作环境保护。

公司审计部通过实施穿行测试、抽查有关凭证等必要的程序，证实本公司的会计系统能够确认并记录所有真实的交易；能够及时、充分详细地描述交易，并且计量交易的价值；能够在适当的会计期间记录交易，并且在会计报表中适当地进行表达与披露。

（三）控制程序

本公司为了保证公司目标的实现而建立的政策和程序在经营管理中起到至关重要的作用。本公司在交易授权审批、职责分工、凭证与记录控制、资产接触与记录使用以及独立稽核方面做出了很大的努力。

1. 交易授权。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用了不同的授权审批方式。对于一般性交易如费用报销业务采用了各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如招投标、收购、投资、发行股票等重大交易需股东大会或董事会作出决定。

2. 职责划分。本公司在经营管理中，为防止错误或舞弊的发生，在招投标、苗木采购、工程施工、财务管理环节均进行了职责划分。通过合理的职责划分，在业务过程中，授权与执行、考核与基础资料的提供、负责实物的部门与调拨实物的部门都由不同的部门执行，有效地防止了舞弊和不合法、不正当、不合理行为的发生。

3. 凭证与记录控制。本公司在经营管理过程中普遍地使用了计算机技术，因此在招投标、苗木采购、工程施工、财务管理等各环节产生的记录和凭证金额准确，并且各环节的信息相互联系；这些都使得凭证和记录的真实性、准确性得到了提高。同时，各部门在执行职能时相互制约、相互联系，使得内部凭证的可靠性大大加强。外来凭证由于合同的存在以及各相关部门的互相审核基本上杜绝了不合格凭证流入企业。从财务方面来看，会计电算化的应用以及各种制度和规章的执行保证了会计凭证和记录的准确性和可靠性。

4. 资产接触与记录使用。本公司在资产安全和记录的使用方面采用了安全防护措施。对于资产的管理建立了完善的机制和方法，从而使资产的安全和完整得到根本保证。由于本公司在供、销中采用了动态体系，确定了以销定购的基本思路，因此，本公司在存货的管理上达到了较理想的水平，不仅实现了资产的安全完整，更为经营决策提供了准确的数据。在记录、信息、资料的使用上，相关权限和保密原则保证了企业的商业秘密不被泄露。

5. 独立稽核。本公司对发生的经济业务及其产生的信息和数据进行稽核，不仅包括通常在企

业采用的凭证审核、各种账目的核对、实物资产的盘点等等，还包括由各职能部门成员组成的审计小组对采购和销售等生产经营环节进行的独立审计。在采购环节，由市场部、工程部以及财务部对供应商的苗木及其他服务的质量、效能、价格等诸多方面的情况调查、研究，以确定采购供应关系；在销售环节，由市场部、财务部、审计部等部门组成稽核小组对本部及子公司的资产、销售情况以及与采购方的往来款项进行核对，并对差异进行调查处理。

（四）内部控制检查监督的情况

公司已对内部控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，审计部也对公司内部控制制度的执行情况进行了检查监督，现对公司主要检查监督情况说明如下：

1、公司做到了与控股股东的“五分开”，以建立健全完善的法人治理结构，实现了公司与控股股东之间业务、人员、资产、机构、财务五分开；公司股东大会、董事会、监事会相关会议均形成记录，并制定了股东大会、董事会、监事会议事规则；董事会全面负责公司经营与管理活动；总经理主持日常经营管理。

2、公司已按国家有关规定制定了财务管理制度和会计政策，并明确制定了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

3、货币资金管理环节：公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》和财政部《内部会计控制规范——货币资金（试行）》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。公司采取了所有付款均有授权领导签字审批的内控措施。

4、采购及付款环节：公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。明确了存货的请购、审批、采购和验收程序。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。市场部为主要采购归口管理部门，财务部为物资采购的资金控制部门。公司的所有采购业务必须具备合格供应商资质的渠道和控制的价格内，按照公司采购作业管理办法规定的程序进行。

5、工程施工环节及成本费用管理：公司的工程部为工程施工的归口管理部门。公司制定了《工程项目施工质量管理体系》、《施工质量检查和验收管理制度》、《施工过程管理制度》、《施工组织设计（方案）管理审批制度》和《安全生产管理制度》等，对工程投标业务、工程业务管理、工程款管理、材料管理、存货盘点、费用报销等相关规定。公司已经逐步建立了预算控制和财务分析体系，及时对比实际业绩和计划目标，并将比较结果用于实际工作方面。公司还编制了《作业指导书》，对场地平整、挖掘植穴、苗木种植、场地清理、苗木养护、农药配置、病虫害防治及苗木出圃进行了规范。但公司仍需要进一步健全全面预算控制制度，深化成本费用管理，以进一步降低成本费用，提高经济效益。公司在成本费用管理的控制方面没有重大漏

洞。

6、销售及收款环节：公司已制定了比较可行的销售及招投标政策，已对合同评审原则、定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售和招投标业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。对此公司制定了《工程项目招投标管理制度》和《工程承包合同管理制度》，对工程招投标原则、招投标要求与形式、招投标程序、工程承包方得评价与考核以及合同的起草、签订、履行、变更和解除等进行了规范。

7、工程进度确认环节：根据《工程施工业务内部控制制度》和《施工质量检查和验收管理制度》，公司在每月末，对项目的完工情况进行统计，符合验收条件的，项目经理全面负责工程交付验收前的各项准备工作，并对执行情况进行检查。及时制作工程支付月报，会同建设单位和监理单位进行验收确认，验收确认后，公司项目经理部、监理单位和建设单位三方签字、盖章确认，然后将支付月报传递给财务部作为收入确认的依据。

8、固定资产管理及工程项目管理：公司已建立了较科学的设备管理制度及基建管理制度，对工程项目的预算、决算、工程质量监督等环节的管理较强。工程项目的款项必须在相关资产已经落实，手续齐备下才能支付。通过《设备（施工工具）管理制度》、《建筑材料、构配件和设备管理制度》和《固定资产内部控制管理制度》等一系列制度，保证了公司固定资产管理有章可循。验收资产归口部门由使用部门、工程部、财务部和审计部共同实施，工程项目中不存在造价管理失控和重大舞弊行为，公司在《对外投资管理制度》中对资本性支出的审批权限、投资决策、财务管理与审计、转让与收回作出了明确的执行规定。公司在固定资产管理及工程项目管理的控制方面没有重大漏洞。

9、关联交易环节：公司已制定了《关联交易管理制度》，根据关联交易金额和比例的审批权限，分别提交公司董事会和股东大会审议表决，表决过程中，关联董事与关联股东严格履行回避制度，同时独立董事对于重大关联交易进行事前审查并发表独立意见。各项关联交易定价原则明确，交易价格合理，不存在损害公司及非关联股东利益的情况。

10、融资和对外担保环节：公司能较合理地确定筹资规模，选择筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措资金没有背离原计划使用的情况。在《资金活动内部控制制度》以及相关制度中，公司对上述筹资业务过程中方案的提出、审批、使用和监督等作出了专门规定。公司在《公司章程》和《对外担保管理制度》中明确规定了对外担保的审批程序、被担保对象资信标准、股东大会和董事会审批对外担保的权限及违反审批权限、审议程序的责任追究制度，根据董事会和股东大会对对外担保的审批权限，严格履行对外担保的决策和表决程序，严格控制对外担保风险，维护公司资产安全，保护全体股东的合法权益。

11、投资环节：为严格控制投资风险，公司制定了《对外投资管理制度》，建立了较科学的

对外投资决策程序，并根据投资金额和比例明确界定股东大会、董事会和总经理的审批权限，公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

12、防范经营风险和资产损失环节：根据企业会计制度规定和证监会的要求，公司在防范经营风险和适当估计各项资产损失方面，在相关财务管理制度中对金融资产减值准备、坏帐准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减值准备、商誉减值准备、长期股权投资减值准备等各项资产减值准备计提比例、方法、提取金额和损失处理进行了详细规定。按会计准则规定和公司实际情况确定，已提取减值准备的资产需要核销时，由公司授权领导批准后方可核销。

13、研发环节：公司设有专门的研发中心，针对公司工程施工和苗木生产中的技术难点进行科研攻关的立项、研究与开发及研究成果的申报和权利维护，紧跟行业的技术发展步伐，着重培育公司核心技术和核心竞争力。

14、人事管理环节：公司制定了《人力资源内部控制制度》和《员工绩效考核管理制度》，包括招聘、签订合同、培训、请假、加班、离职、辞退、计时、计算薪金、计算个人所得税及各项代扣款、薪资记录、薪资支付、考勤及考核等。

15、计算机信息系统管理的内控制度：公司制定了网络信息管理制度，涵盖以下内容：信息处理部门与使用部门权责的划分；信息处理部门的功能及职责划分；系统开发及程序修改的控制；程序及资料的存取、数据处理的控制；档案、设备、信息的安全控制及信息保密责任制、在本公司网站上进行公开信息披露活动的控制。

16、内部审计环节：公司设置了专门的审计部，该部门直接对公司董事会负责，行使内部审计职能。审计部门对公司各管理部门、分子公司的财务收支和经济活动进行审计监督；对高级管理人员的离任进行审计。并直接对董事会负责并报告。

17、信息披露制度与投资者关系管理：公司制订了相关制度，规范了公司信息披露行为、明确公司信息披露责任人、加强公司投资者关系管理工作奠定了制度基础。公司在日常经营管理过程中，严格遵守信息披露相关制度，明确公司相关人员的信息披露职责和保密责任，认真履行公司信息披露义务。

18、对附属公司的管理控制：公司现有制度涵盖了子公司的经营范围，公司的相关业务管理部门按其业务归口渠道对子公司实施业务管理，子公司定期向公司董事会提供重大的生产经营决策信息。包括：子公司设立管理、经理层和经营目标管理、巡检和审计、信息管理、子公司筹资及投资管理等。

（五）公司准备采取的措施

公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司拟采取下列措施进一步改进公司内部控制情况：

1、持续加强对《公司法》、《证券法》以及公司经营管理等相关法律、法规、制度的学习和培训，不断提高广大员工特别是公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人风险防控的意识，并将其列入一项长期工作。

2、加强学习《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）以及配套指引，针对公司的主要业务流程及内部控制的关键节点，不断完善内部控制制度的建设与实施，为迎接上市公司全面实行新的内部控制规范夯实基础。

3、进一步健全全面预算制度，通过预算制度更好地落实成本费用控制，并及时做好预算实施情况的分析、检查、考核工作，并建立相应的奖惩措施。

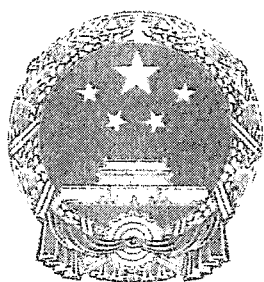
4、进一步加强审计部的监督作用，制定详细的内部审计计划，全面开展内部审计工作，追踪审计意见的落实。

（六）管理层对内部控制制度的完整性、合理性及有效性的自我评价

经过认真核查，公司现有的内部控制制度基本符合我国有关法律法规及监管部门的相关规定，且符合公司的实际经营情况，能够有效防范和控制公司经营风险，保证公司业务的顺利开展和长远发展。在公司经营管理的各个环节、管理交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够有效防范经营管理风险，保证公司各项业务的有效运行，公司的内部控制是有效的。

江苏美尚生态景观股份有限公司

2015年7月20日



营业执照

(副本)

编号 320000000201504200093

注册号 320000000111069 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

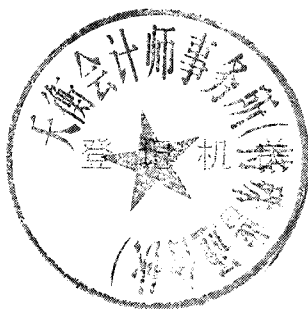
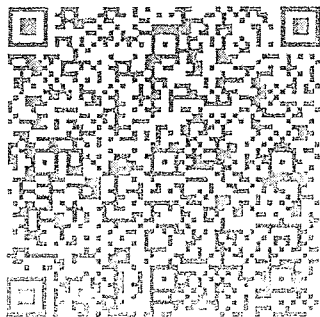
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 叶建明 冯加全 冯国新 郭洪 骆竞 宋朝晖 吴凯生 钱建忠 陆以平 陈惠珍

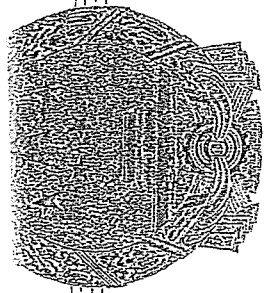
成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账,会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



2015年 04月 20日

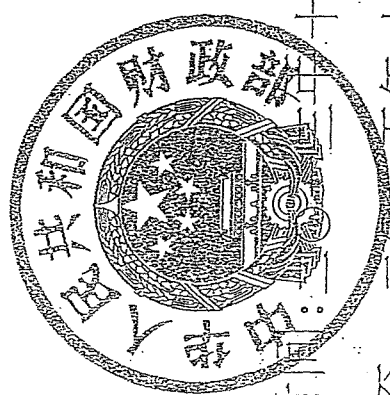
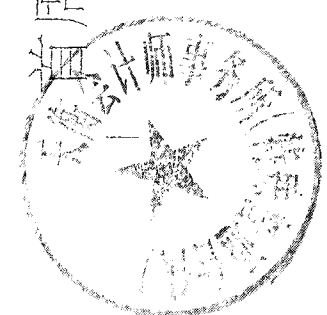


证书序号: 000139

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天衡会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余瑞玉



证书号: 40

发证时间: 二〇一五年十二月九日

证书有效期至: 二〇一五年十二月九日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 江苏省财政厅
二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所
执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

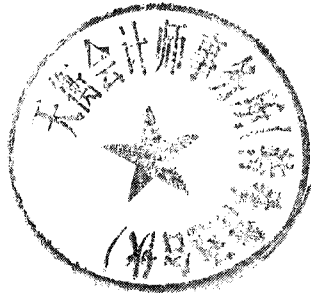
组织形式: 特殊普通合伙

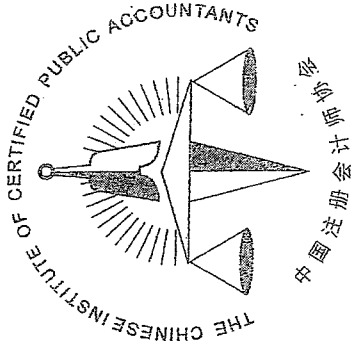
会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

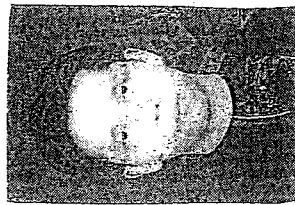
批准设立文号: 苏财会[2013]39号

批准设立日期: 2013-09-28



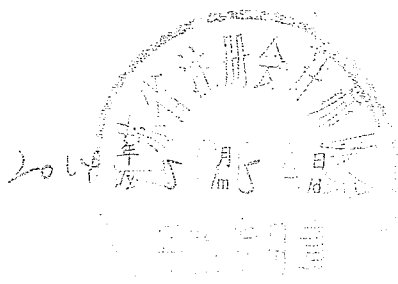


姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码
 Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
 谢建明 男 1962-10-08 江苏天衡会计师事务所有限公司 32010219621008205X



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



320000100004

证书编号:
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

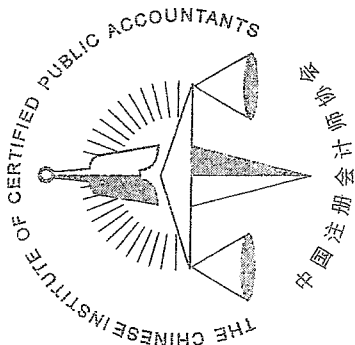
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

六 十七

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d

2010 4 1

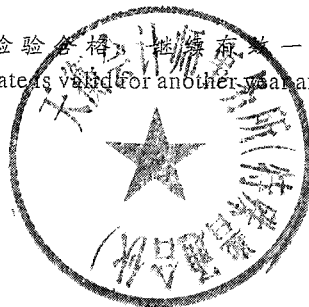


姓名	阎志强
Sex	男
Date of birth	1974-03-13
Working unit	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	340826197403130019



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000100073
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 06 月 25 日
Date of Issuance

2014 05 16

