

**广发证券股份有限公司**  
**关于美尚生态景观股份有限公司**  
**2020 年度内部控制自我评价报告的核查意见**

广发证券股份有限公司（以下简称“广发证券”或“保荐机构”）作为美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”或“公司”）2018 年度创业板非公开发行股票保荐机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》、《深圳证券交易所上市公司保荐工作指引》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《企业内部控制基本规范》等法律法规和规范性文件的要求，对《美尚生态景观股份有限公司 2020 年度内部控制自我评价报告》（以下简称“内部控制自我评价报告”）进行了核查，并发表核查意见如下：

**一、广发证券进行的核查工作**

保荐机构通过查阅公司股东大会、董事会、监事会等会议资料；查阅公司内部控制自我评价报告；查阅公司各项业务和管理规章制度，并访谈公司相关人员；查阅了公司 2020 年度审计报告等相关文件；从公司内部控制环境、内部控制制度建设、内部控制实施情况等方面，对其内部控制的完整性、合理性、有效性和内部控制自我评价报告的真实性和客观性进行了核查。

**二、公司内部控制的基本情况**

**（一）内部控制评价工作情况**

**1、内部控制评价范围**

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的单位包括公司本部、全资子公司重庆金点园林有限公司、美尚国际（老挝）生态景观有限公司、无锡古庄美尚生态苗圃有限公司、来安县美尚生态苗木有限公司、滁州美尚生态景观有限公司、怀远县美尚生态景观有限公

司、上海中景地景园林规划设计有限公司、昌宁县美尚生态景观有限公司、无锡美尚生态投资管理有限公司、重庆高地景观设计有限公司、重庆金点乔田花木有限公司、北京金点景观设计有限公司、重庆金点睿鸿园林有限公司、呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业(有限合伙)和控股子公司江苏绿之源生态建设有限公司、无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司、泸州美尚学士山投资建设有限公司、陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司、内蒙古三盛公小镇文化旅游发展有限公司、无锡木趣科技有限公司、滁州木趣科技有限公司。

纳入评价范围的业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、预算管理、合同管理、信息系统等内容。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

## **2、内部控制评价的依据**

本次内部控制自我评价是依据财政部、证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》、《企业内部控制评价指引》、深圳证券交易所发布的《上市公司规范运作指引》和《上市公司内部控制指引》的要求，结合公司内部控制制度和评价办法，依据所处的环境和自身经营特点，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截止 2020 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

## **3、公司内部控制的原则**

公司内部控制制度的建立遵循了以下原则：

(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。

## (二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系，按照公司董事会及其下设审计委员会的要求，将内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险对策、控制活动、信息与沟通、检查监督等内控要素作为重点，以公司的各项内控目标为引领，遵循内部控制的全面、重要、有效、制衡和成本效益的原则组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

评价等级	定量标准
重大缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，缺陷 $\geq$ 营业收入 1%。
重要缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，营业收入 1% $>$ 缺陷 $\geq$ 营业收入 0.25%。
一般缺陷	考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，缺陷 $<$ 营业收入 0.25%。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

评价等级	定量标准
重大缺陷	1、公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为； 2、公司更正已公布的财务报告； 3、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报； 4、审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	1、未依照公认会计准则选择和应用会计政策； 2、未建立反舞弊程序和控制措施；

	3、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制； 4、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准是根据缺陷可能造成公司直接财产损失的绝对金额或缺陷潜在负面影响程度等因素确定的：

评价等级	定量标准
重大缺陷	1、直接财产损失达到 400 万元(含)以上。 2、潜在负面影响：已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响；企业关键岗位人员流失严重。
重要缺陷	1、直接财产损失达到 100 万(含)--400 万元。 2、潜在负面影响：受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。
一般缺陷	1、直接财产损失在 100 万元以下。 2、潜在负面影响：受到省级（含省级）以下政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响。

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

评价等级	定量标准
重大缺陷	1、违犯国家法律法规或规范性文件； 2、重大决策程序不民主、不科学； 3、制度缺失可能导致系统性失效； 4、管理骨干人员或技术骨干人员纷纷流失； 5、媒体负面新闻频现； 6、重大或重要缺陷不能得到整改； 7、其他对公司负面影响重大的情形。
重要缺陷	一个或多个缺陷组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍可能导致企业偏离控制目标的缺陷。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

### (三) 内部控制缺陷自我认定

根据公司自查：

#### 1、财务报告内部控制缺陷认定

控股股东规范意识不足，凌驾于公司内部控制之上；同时公司相关经办人员风险意识与法律意识淡薄，顺从控股股东的意图，未能有效执行公司内部控制制

度，导致关联方非经营性占用公司资金的违规事项发生。根据《企业内部控制基本规范》和相关规定，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，公司于 2020 年 12 月 31 日未能在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司控股股东王迎燕女士存在通过关联方无锡瑞德纺织服装设计有限公司占用公司 99,095.90 万元资金的情况。

## **2、非财务报告内部控制缺陷认定**

报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## **三、公司管理层对内部控制制度的自我评估意见**

根据公司财务报告内部控制重大、重要缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，存在控股股东凌驾于公司内部控制之上的缺陷，未能在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

随着公司内、外部环境及经营情况的变化，使公司面临的风险不断变化，变化的风险可能对公司的经营管理和发展产生重大影响。公司将继续强化内审部的监督职能，不定期组织内部控制培训，反复强调内部控制的重要性，加大检查力度，对公司内部控制的建立健全与实施情况进行持续的监督检查，确保内部控制制度能够得到有效的执行。

## **四、保荐机构关于公司内部控制自我评价报告的核查意见**

保荐机构通过查阅公司业务与管理制度、内部控制制度、三会文件、2020 年度审计报告、公司非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表等相关资料，保荐机构重点关注以下事项：

### **（一）会计师事务所针对美尚生态 2020 年年度财务报表出具无法表示意见的审计报告**

2021 年 4 月 30 日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础如下：

#### **“1、无法确定前期差错更正对财务报表的影响**

如财务报表附注十四、1 所述，美尚生态因控股股东资金占用等事项对前期财务报表进行差错更正，由于我们未能获取充分、适当的审计证据，导致我们无法确定美尚生态对前期财务报表更正金额的准确性。

## 2、应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性

截止 2020 年 12 月 31 日，美尚生态账面（包含所属各级子公司）应收账款余额 220,833.12 万元、合同资产余额 170,987.08 万元，共计 391,820.20 万元，已计提信用减值损失和资产减值损失准备合计 105,263.70 万元。虽然我们实施了检查合同、复核应收款项确认的资料、往来函证、客户走访等审计程序，但是截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收账款、合同资产的可回收性和坏账准备计提的合理性。

## 3、商誉存在减值迹象而测试未发生减值的合理性

美尚生态 2016 年收购重庆金点园林有限公司形成 73,302.83 万元商誉，2018 年度和 2019 年度计提减值准备合计 10,074.07 万元。2020 年度，重庆金点园林公司营业收入大幅下降，其对应商誉存在减值迹象；而美尚生态进行商誉减值测试后，认为重庆金点园林有限公司剩余商誉价值未发生减值。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述商誉减值测试过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性。

## 4、大额其他应收款的商业实质及可回收性

美尚生态子公司重庆金点园林有限公司 2020 年 12 月 31 日其他应收款余额中包括应收供应商重庆汇福建筑劳务有限公司 3,164.15 万元，已计提预期信用损失 175.12 万元。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述其他应收款的商业理由及商业实质，以及上述其他应收款的真实性、可收回性和预期信用损失计提的合理性。”

## （二）非经营性资金占用情况

根据公司的自查，截至 2020 年 12 月 31 日，公司控股股东王迎燕女士存在通过关联方无锡瑞德纺织服装设计有限公司占用公司 99,095.90 万元资金的情况。

根据中兴华报字（2021）第 020043 号《关于美尚生态景观股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》：“如实编制和对外披露汇总表并确保其真实、合法及完整是美尚生态管理层的责任。我们对汇总表所载资料与本所审计美尚生态 2020 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，如财务报表审计报告“形成无法表示意见的基础”所述，我们无法获取充分、适当的审核证据以为发表专项审核意见提供基础，我们不对后附汇总表发表意见。”

保荐机构督促公司控股股东、实际控制人及相关关联方制定切实有效的还款计划，尽快归还上述资金，并督促公司实际控制人签署并严格履行不得以任何形式占用上市公司资金的承诺。保荐机构要求和督促公司控股股东、实际控制人、董监高切实加强《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规、规范性文件的学习，强化合法合规意识，充分吸取教训，严格遵守证券法律法规，依法合规履行信息披露义务，杜绝上述违法违规行为再次发生。

**综上所述，保荐机构认为：**根据公司的自查结果及公司财务报告、非财务报告内部控制重大、重要缺陷的认定情况，2020 年度，公司于内部控制评价报告基准日，存在控股股东凌驾于公司内部控制之上，未能有效执行公司内部控制制度，导致关联方非经营性占用公司资金的违规事项发生，内部控制存在重大缺陷，公司未能在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

（以下无正文）

【本页无正文，为《广发证券股份有限公司关于美尚生态景观股份有限公司 2020 年度内部控制自我评价报告的核查意见》之签字盖章页】

保荐代表人签字： \_\_\_\_\_

王 鑫

吴广斌

广发证券股份有限公司

2021 年 5 月 25 日