

关于美尚生态景观股份有限公司

2021年12月31日的

财务报告内部控制的有效性

中天华茂专审字【2022】006号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码： 110002872022334000042

报告名称： 关于美尚生态景观股份有限公司 2021 年
12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性

报告文号： 中天华茂专审字【2022】006 号

被审（验）单位名称： 美尚生态景观股份有限公司

会计师事务所名称： 北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

业务类型： 专项审计

报告日期： 2022 年 04 月 28 日

报备日期： 2022 年 04 月 28 日

签字人员： 张清(110003260002)，
常媛媛(110002870009)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

内部控制审计报告

中天华茂专审字[2022]006号

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”）2021年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、管理层对内部控制的责任

按照国家有关法律法规的规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。我们按照《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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，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，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、鉴证意见

我们认为，美尚生态按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2020年12月31日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制条件下形成的。

五、强调事项

我们提醒内部控制鉴证报告使用者关注，以下事项：

1、2021年5月，美尚生态独立董事、财务总监、董事会秘书及证券事务代表提出辞职，而后由公司实际控制人王迎燕女士同时任职美尚生态董事长、总经理、代董事会秘书、代财务负责人，该情形导致美尚生态在决策、执行、监督等方面的职责、权限、程序存在一定程度的缺失，管理层凌驾于内部控制之上。美尚生态已于2022年2月至4月间聘任3位独立董事，2022年4月聘任公司总经理、财务总监以完善公司治理结构。

2、2021年7月，实际控制人3.00亿归还资金被划出，美尚生态内部控制失效，未能及时识别资金划出活动。截止2021年12月31日，美尚生态实际控制人王迎燕女士及其关联方占款30,619.83万元尚未归还，美尚生态对其全额计提减值准备。2022年4月27日，美尚生态与深圳市高新投集团有限公司签订《债权豁免协议》以解决实际控制人资金占用事项，协议约定：在深圳市高新投集团有限公司担保的债券加速到期且由其代偿取得标的债权后，并经人民法院裁定受理美尚生态司法重整的先决条件下，深圳市高新投集团有限公司同意在标的债权范围内以王迎燕女士实际占用资金金额为限豁免前述标的债权。该方案已经深圳市高新投集团有限公司审议通过，同时我们注意到该方案尚需经美尚生态股东大会审议。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

北京中天华茂会计师事务所(普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日

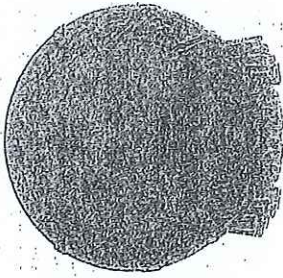
证书序号: 0017183

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 北京中恒华茂会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张清

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区西大望路1号5层公寓610

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11000287

批准执业文号: 京财会[2003]2180号

批准执业日期: 2003年12月03日



常媛媛

1978.8.6

北京中天华茂会计师事务所

Working unit: 北京中天华茂会计师事务所

身份证书号 Identity card No. 612722780806042

姓名 Full Name
性别 Sex
出生日期 Date of Birth
工作单位 Working unit



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



姓名: 常媛媛
证书编号: 110002870009

年 /y 月 /m 日 /d



张清

男

Full name 列

Sex 姓

1954-11-11

Date of birth 期

工作单位 北京正旭会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 220204196411110031

Identity card No.

017022



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经
This certificate
this renewal



效一年
valid for one year after

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 110003260002
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
Date of Issuance ly /m /d

2006-7-5



姓名: 张清
证书编号: 110003260002

会计师协会
年 月 日

