

深圳美丽生态股份有限公司
内部控制审计报告

勤信审字【2017】第 1444 号

中勤

目 录

<u>内容</u>	<u>页次</u>
内部控制审计报告	1-2
深圳美丽生态股份有限公司 2016 年度内部控制自我评价报告	3-5

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

内部控制审计报告

勤信审字【2017】第 1444 号

深圳美丽生态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，我们审计了深圳美丽生态股份有限公司（以下简称贵公司）2016 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

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、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵公司于 2016 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报告附注十五、其他重要事项 7（1）所述：贵公司于 2016 年 10 月 12 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：深证调查通字 16232 号），因公司涉嫌违反证券法律法规，中国证券监督管理委员会已对贵公司立案稽查。截止审计报告日，中国证券监督管理委员会对贵公司相关行为涉嫌违法违规的稽查尚未结案。本段内容不影响已发表的审计意见。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一七年四月二十日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



深圳美丽生态股份有限公司 2016 年度内部控制自我评价报告

深圳美丽生态股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2016 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、董事会声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）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。纳入评价范围的主要单位包括：深圳美丽生态股份有限公司本部、江苏八达园林有限责任公司、浙江深华新生态建设发展有限公司及宁波市风景园林设计研究院有限公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 98.72%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 97.06%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、人力资源、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、担保业务、关联交易、财务报告、合同管理、内部信息传递和信息系统等；重点关注的高风险领域主要包括：资金活动、工程项目、财务报告、合同管理。

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。

（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，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目 重要程度	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入潜在错报	错报 \geq 营业收入的1%	营业收入的0.5% \leq 错报 <营业收入的1%	错报<营业收入的0.5%
净利润潜在错报	错报 \geq 净利润的3%	净利润的1.5% \leq 错报 <净利润的3%	错报<净利润的1.5%
资产总额潜在错报	错报 \geq 资产总额的1%	资产总额的0.5% \leq 错报 <资产总额的1%	错报<资产总额的0.5%
所有者权益潜在错报	错报 \geq 所有者权益的1%	所有者权益的0.5% \leq 错报 <所有者权益的1%	错报<所有者权益总额的0.5%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

（1）具有以下特征的缺陷或情形，通常应认定为重大缺陷

- a. 财务报告内部控制环境无效；
- b. 发现公司董事、监事、高级管理人员舞弊；
- c. 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- d. 公司更正已公布的财务报告；
- e. 已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在合理的时间内未加以改正；
- f. 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

（2）具有以下特征的缺陷或情形，通常应认定为重要缺陷：

- a. 注册会计师发现当期财务报告存在重要错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- b. 已经发现并报告给管理层的重要内部控制缺陷在合理的时间内未加以改正；
- c. 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督存在重要缺陷。

（3）不构成重大缺陷和重要缺陷的财务报告内部控制缺陷认定为一般缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷认定	造成直接财产损失金额
重大缺陷	1,000 万元及以上（含 1,000 万元）
重要缺陷	300 万元—1,000 万元（含 300 万元）
一般缺陷	300 万元以下

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：

（1）出现以下情形的，通常应认定为重大缺陷：

- a. 严重违犯国家法律、行政法规和规范性文件；
- b. 重大事项未经过集体决策程序，或决策程序不科学；
- c. 产品和服务质量出现重大事故；
- d. 涉及公司生产经营的重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；
- e. 内部控制评价的结果是重大缺陷但未得到整改。

（2）出现以下情形的，通常应认定为重要缺陷：

- a. 涉及公司生产经营的重要业务制度系统存在较大缺陷；
- b. 内部控制评价的结果是重要缺陷但未得到整改。

（3）不构成重大缺陷和重要缺陷的非财务报告内部控制缺陷认定为一般缺陷。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷。

公司注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着内外部环境的变化及时加以调整。2017 年，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，加强对分子公司的管控，以适应公司未来的发展。

四、其他内部控制相关重大事项说明

深圳美丽生态股份有限公司董事会

2017 年 4 月 20 日



营业执照

(6-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12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；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016

年 07 月 日

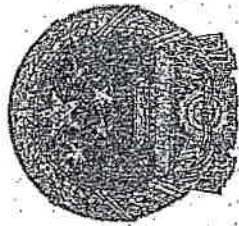
证书序号: NO. 019760

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾柏和

办公场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙

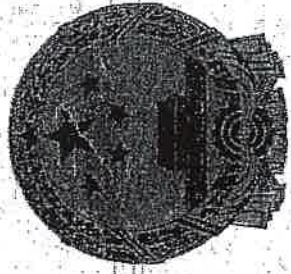
会计师事务所编号: 11000162

注册资本(出资额): 1800万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0083号

批准设立日期: 2013-12-11

再次复印无效!



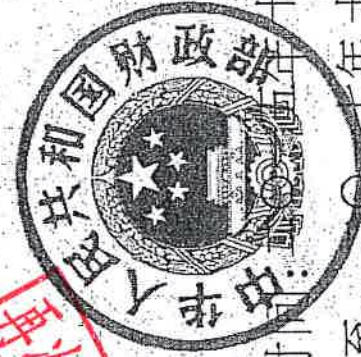
证书序号: 000436

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
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

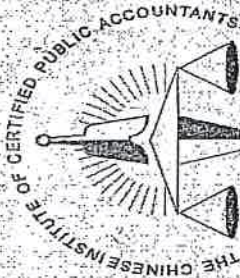
首席合伙人：胡柏和

再次复印无效



证书号: 05

发证时间: 二〇一七年十二月三十日
证书有效期至:



中国注册会计师协会

李光初

姓名

Full name 男

性别

Sex

出生日期

Date of birth 1972-09-27

工作单位

Working unit 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司

身份证号码

Identity card No. 610103197209272032



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

李光初420000034213

2016年已通过

湖北注册会计师协会



证书编号:
No. of Certificate

420000034213

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999 年 9 月 1 日



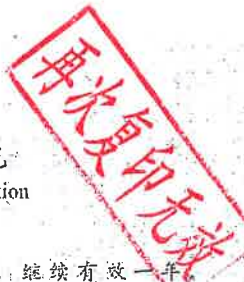
验证证书真实有效



姓名 刘雪亮
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-02-18
 Date of birth
 工作单位 中勤万信会计师事务所湖北分公司
 Working unit
 身份证号码 420104198502181215
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。

刘雪亮110001620180
 2016年已通过
 湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号: 110001620180
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年十月十日
Date of Issuance