

## 云南绿大地生物科技股份有限公司董事会 关于内部控制的认定报告

### 一、公司基本情况

云南绿大地生物科技股份有限公司(以下简称“公司”)是于 2001 年 3 月整体变更设立的股份制公司。发起人为何学葵、王波、严文艳、蒋凯西、云南河口永安有限责任公司、云南省红河州热带农业科学研究所、中国科学院昆明植物研究所。公司 2001 年 3 月 28 日领取了变更后的营业执照，工商注册号：5300001011945；发起时注册资本：人民币 31,964,100.00 元，截至 2007 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 83,937,280.00 元。

经营范围：植物种苗工厂化生产，观赏植物盆景，植物科研、培训、示范推广、技术咨询服务；绿化园艺工程设计及施工，园林机械，工艺美术品，花木制品，塑料制品，陶瓷制品的生产及本公司产品的销售（经营范围中涉及需专项审批的须批准后方可经营）。

主营业务：特色苗木种苗产业化生产及销售，盆栽植物及观赏苗木的生产及销售，绿化工程设计及施工。

公司的基本组织结构为：股东大会是公司的最高权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。公司设有技术开发中心、生产部、工程部、营销部、财务部、行政部、董事会办公室、内审部、企业管理部九个职能管理部门。公司目前有 2 家子公司分别是成都绿大地园艺有限责任公司、深圳市绿大地园艺科技开发有限公司；1 家参股公司云南花木世界物流有限公司。

### 二、建立内部控制制度的基本目标

公司的内部控制基本达到以下目标：

（一）建立和健全符合内控要求的组织架构，强化单位内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位的控制，严格约束各单位内部涉及会计控制的所有人员，保证单位内

部涉及会计机构的岗位合理设置及其职责权限的合理划分明确各个岗位责任和工作目标；

(二) 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行，确保企业内部会计控制制度被切实执行、效果良好，能及时发现内部控制中的漏洞和隐患，并针对出现的新问题和新情况及内部控制执行中的薄弱环节，及时修正或改进控制政策，做到有章可循、违章必究、违规必罚；

(三) 堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；

(四) 规范公司会计行为，保证会计资料真实完整，提高会计信息质量；

(五) 确保国家有关法律法规和公司内部控制制度的贯彻执行。

### 三、公司建立内部控制制度遵循的原则

公司内部控制遵循以下基本原则：

(一) 内部控制符合国家有关法律法规和财政部《内部会计控制规范—基本规范(试行)》，以及公司的实际情况。

(二) 内部控制涵盖公司内部的各项经济业务、各个部门和各个岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，将内部控制落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；

(三) 内部控制约束公司涉及会计工作的所有人员，任何部门和个人都不得拥有超越内部控制的权力；

(四) 内部控制保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；

(五) 内部控制的制定兼顾考虑成本与效益的关系，尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

(六) 内部控制制度随着外部环境的变化、单位业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

### 四、公司内部控制制度的有关情况

现就内部控制的三个构成要素——控制环境、会计系统和控制程序，对公司的内部控制进行评价。

(一) 控制环境

控制环境反映了管理当局和董事会对内部控制及其重要性的态度、认识和行动，它是增强或弱化各种方针政策、组织效率和各种因素共同作用的一种氛围。控制环境的好坏，直接决定着其它控制能否实施以及实施的效果。本着规范运作的基本思想，公司积极创造良好的控制环境，主要表现在以下几个方面：

1、经营管理的观念、方式和风格等方面。公司在管理方式上强调制度、程序管理，注重风险的防范和运行的安全，追求稳中求进的风格。

#### （1）公司经营宗旨

公司坚持“稳健踏实、精益求精、造福社会、永续经营”的品牌经营理念和“追求卓越品质、优化系统管理、提供至诚服务、持续改善业绩”的质量方针。建立适应市场经济要求的现代企业制度，积极开拓市场，努力创造良好的经济效益和社会效益，实现服务社会、为社会创造利益的目标。

#### （2）公司对待经营风险的态度

公司独立董事制度的建立为公司确定发展规划，健全投资决策程序，加强决策科学性，提高重大投资决策的效益和决策的质量，建立和完善高管人员薪酬管理及考核制度，强化董事会决策、监督职能提供了有力的保障，进一步完善了公司的治理结构。对于公司经营方针、重大投资、融资、担保、关联交易等重大经营活动，公司根据《公司法》及相关法律和《公司章程》的规定，股东会对董事会在公司投资、融资、资产的收购处置、担保等方面有了明确的授权及说明，董事会对董事长及总经理在日常经营业务中也有了具体明确的授权。公司为了保证经营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。

公司管理当局面对国际、国内各方竞争者日益激烈的竞争，以及在生产经营活动中所承受的各种风险，坚持安全、稳健的经营方针，在积极发展新客户、拓展新市场新业务的同时，谨慎理财，量入为出，最大限度地降低了经营风险。

#### （3）控制经营风险的方法

##### 1) 针对技术进步的风险

瞄准国际先进技术，以市场为导向，积极进行产品创新和技术创新，利用国内部分科研院校和科研机构的现有成果和研究力量，共同研究，共同开发，形成公司的自主知识产权核心技术，进一步提高公司的综合竞争力。

##### 2) 针对价格变动风险

公司密切关注国际、国内市场同类合同定价的变动趋势，掌握第一手资料，及时调整营销策略，在不断提高服务质量的同时，努力降低自身的经营成本，控制因价格、成本变动所带来的风险。

### 3) 针对融投资扩大能力的财务风险

公司经营活动所产生的现金净流量较大，且非常稳定，付现能力较强，能满足偿还到期债务的需要，而且公司资信状况良好，融资能力强，因而短期偿债风险较小。随着投资项目的逐步实施和产生效益，公司的净资产收益率还将稳步提高。今后公司将更加科学合理的安排融资结构，稳妥有序地安排偿债进度，加强募集资金使用管理，尽快形成新的利润增长点，把融资所产生的财务风险降到最低的限度。

## 2、公司组织结构和治理

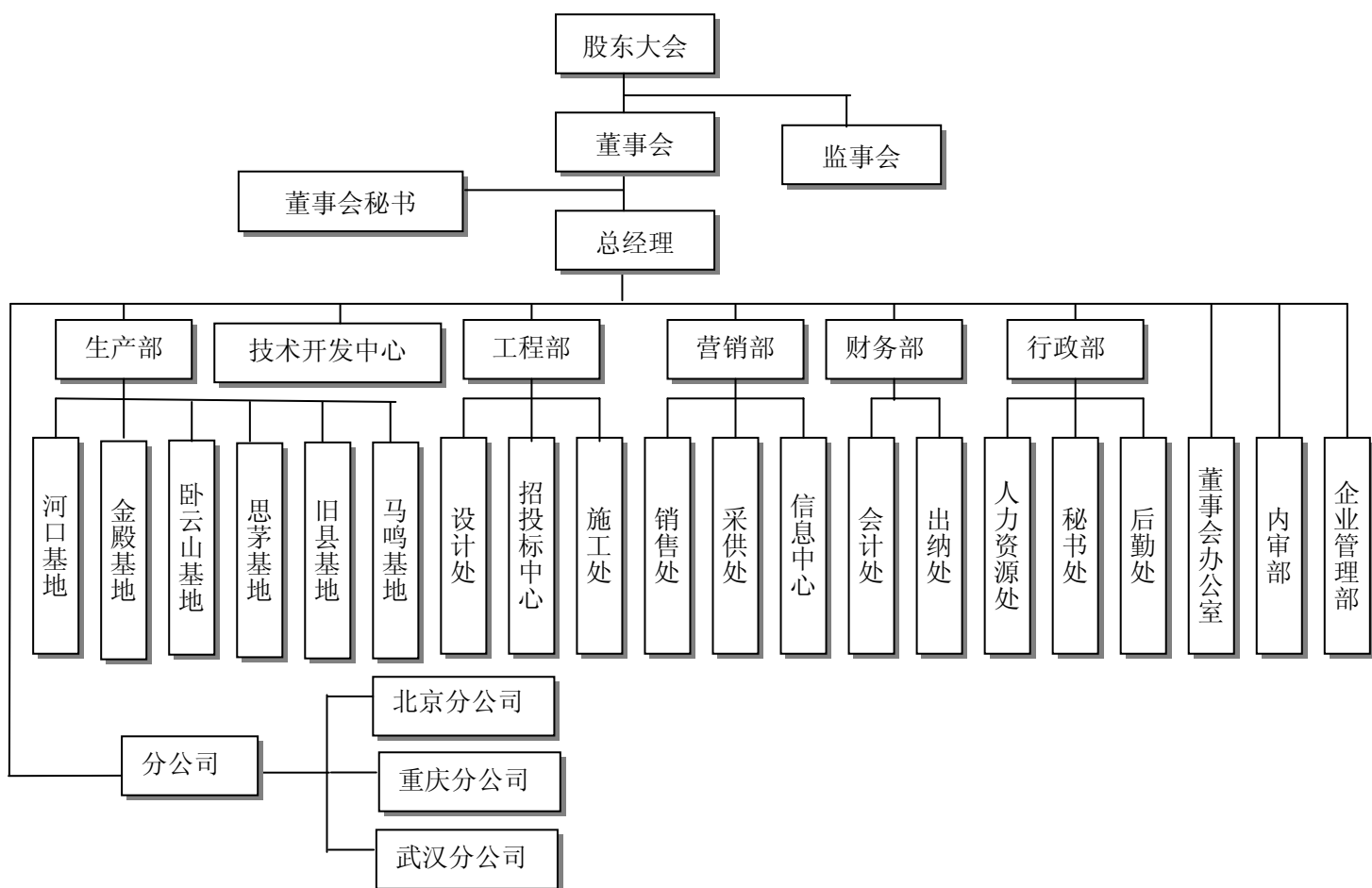
### (1) 公司组织架构

按照现代企业制度的要求，公司建立了股东大会、董事会、监事会等规范的企业管理体制。制定了股东大会、董事会、监事会议事规则及总经理工作细则，明确各自的职责范围、权利、义务以及工作程序，建立了董事会、监事会、总经理办公会、工会等工作制度。整个公司内部已建立起以科学管理为基础的“法治”体系，公司的治理体制走入一条良性循环的轨道。

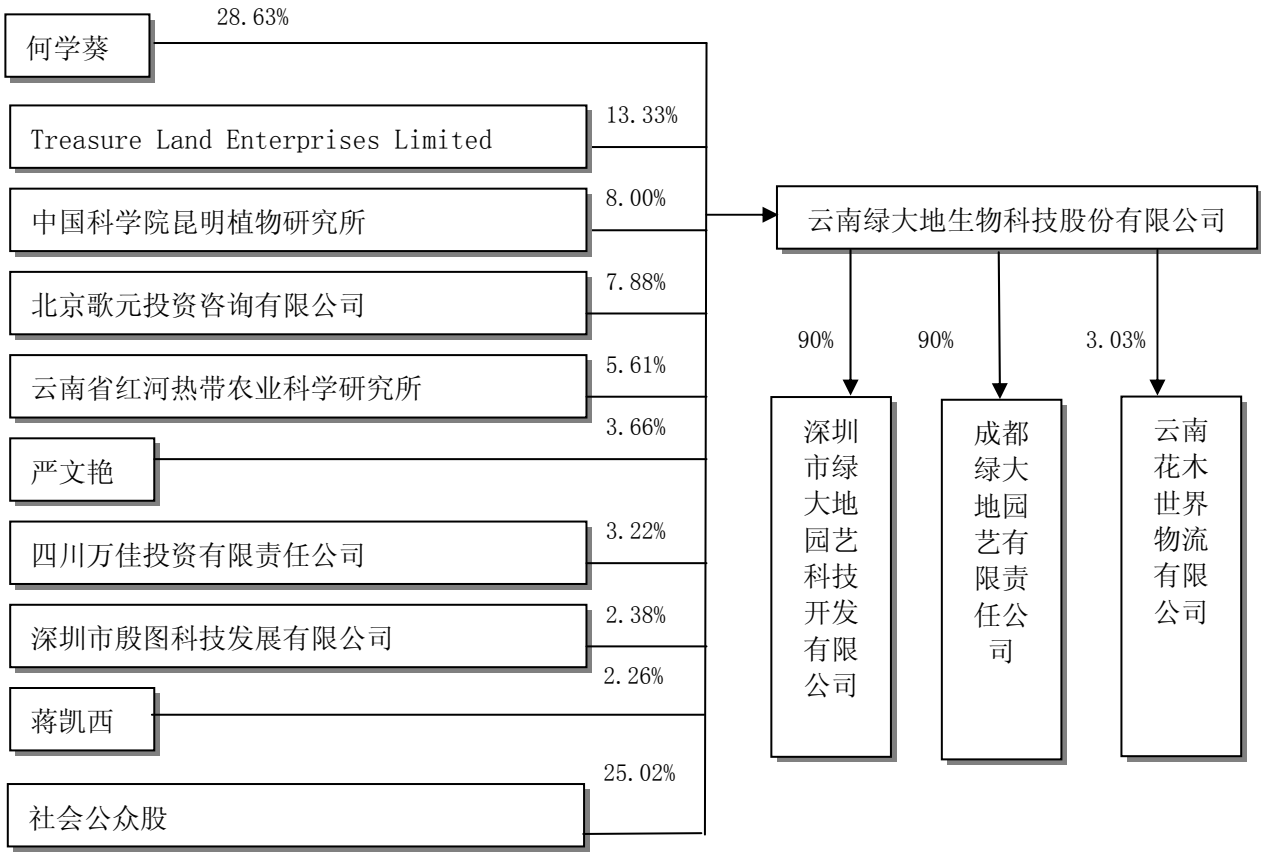
为实现企业专业化管理，公司对管理组织机构进行了合理化调整，现设 9 个部门，2 个控股子公司、1 个参股公司、3 个分公司、7 个生产基地。（公司组织结构见图一、图二）。为实现公司组织管理的规范化，公司制定了《企业管理制度汇编》等制度，明确了公司的组织机构、职务权限与责任，对简化业务流程、提高管理效率起到积极作用。

公司组织结构的调整已向更灵活、高效的组织形式上创新，已建立起科学、规范的法人治理结构和现代企业制度，进一步提升了公司的战略管理和风险管理水平。

图一 公司的组织结构关系图



图二 本公司股东结构及控股、参股公司关系图



## (2) 公司治理

公司董事会、监事会与经理层严格贯彻执行有关法律法规及公司《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》、《独立董事制度》，并充分发挥独立董事监督职能。公司三会之间职责权限明确、董事会与经理层之间分工具体，股东大会为公司的权力机构，董事会根据其授权着重履行其决策职能，董事兼任经理层人数未超过董事总数的二分之一，经理层能够对公司日常生产经营实施有效控制，监事会起到了对公司决策层和经营管理层的实行监督的职能。由于公司董事会与经理层的通力合作，使公司近年来的生产经营得到快速的发展，取得了较好的成绩。

### 1) 制度建设

制度建设是公司健全和完善法人治理结构的根本保证和基础性工作。公司董事会按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《上市公司股东大会规范意见》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等文件的规定，及时修订了公司《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》，并均经股东大会或董事会审议通过后实行。这些制度的制定为公司规范运作提供了行为准则和行动指南。

## 2) 股东与股东会

公司能够严格按照《股东大会规范意见》的要求召开股东大会，确保股东能够参加股东大会，行使股东的表决权；律师均出席见证了历次股东大会；公司《股东大会议事规则》能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等权利，充分行使自己的权力；公司关联交易公平合理，充分披露定价依据等有关事项，涉及关联事项的关联股东在表决时均回避表决。

## 3) 控股股东与公司的关系

公司控股股东依照《公司章程》的规定行使股东的权利与义务，规范股东行为，未发生超越股东大会、直接或间接干预公司决策和经营活动的现象；公司与控股股东在人员、资产、财务、机构和业务方面做到“五独立”，公司董事会、监事会和内部机构均保持独立运作。

## 4) 董事与董事会

公司严格按照《公司章程》规定的程序选举董事；公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求；公司建立了《董事会议事规则》，全体董事能够以认真负责的态度出席董事会和股东大会，学习掌握和认真执行有关法律法规，充分认识和履行作为董事的权利、义务和责任。

## 5) 建立独立董事制度

公司按照《上市公司治理准则》和《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的要求，董事会建立了独立董事制度，聘请的独立董事人数已符合中国证监会要求达到董事会成员三分之一的规定，其中一名为专业会计人士，使董事会成员的专业构成更趋合理。

根据中国证监会发布的《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》规定要求，公司章程对独立董事的有关事项作了明确规定，独立董事能够按规定认真履行职责。公司独立董事制度的建立为公司确定发展规划，健全投资决策程序，加强决策科学性，提高重大投资决策的效益和决策的质量，建立和完善高级管理人员薪酬管理及考核制度，强化董事会决策、监督职能提供了有力的保障，进一步完善了公司的治理结构。

## 6) 监事与监事会

公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求，公司建立了《监事会议事规则》，监事能够认真履行自己的职责，向股东大会负责，对公司财务及公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法性进行监督、检查。

#### 7) 相关利益者

公司能够充分尊重和维护银行及其他债权人、员工、客户等其他利益相关者的合法权益，并建立良好的合作关系，共同推动公司持续、健康的发展。

#### 8) 内部审计部门

公司按《公司章程》的规定设立了内审部，建立了《内部审计管理办法》，内审部向董事会负责并报告工作，负责审核公司的经营、财务状况及对外披露的财务信息、审查内部控制的执行情况和外部审计的沟通、监督和核查工作。

#### 9) 人事政策和薪酬计划

公司在人才的培养、激励和引进方面，制定了较完善的标准和政策，在使用上做到人尽其才，才尽其用。同时，公司制定了员工培训管理的程序，为各级人才的进一步提高和发展提供机会。在薪酬管理方面，完善了定岗定薪、优胜劣汰、能上能下的用人竞争机制和绩效考评制度，充分调动了广大员工特别是公司骨干的积极性，真正做到了“事业留人、感情留人、待遇留人”，为公司的健康发展提供良好的保证。

#### 10) 绩效评价与激励约束机制

在建立激励和约束机制方面：为完善公司治理结构，建立符合现代企业制度要求的公司董事、监事及高级管理人员与公司利益相结合、责权利统一的激励机制，改革经营者现行工资分配制度，调动企业经营者的积极性和创造性，提高企业经济效益，在对经营者及经理层等高管人员进行定期严格考核的前提下，公司按规定的程序，制定了公司经营层及经理层的年薪制方案，并经第一届董事会第五次会议审议通过，于2002年2月起已按该方案考核执行。

### 3、控制系统

#### (1) 管理控制方法

公司基本建立了比较健全的制度管理体系，已全面推行制度化的规范管理，制定了《云南绿大地生物科技股份有限公司基本管理制度》，包括组织管理、营销管理、生产管理、工程项目管理、科研开发管理、行政管理、财务管理、质量管理等一系列的管理制度，采用组织结构控制方法、会计系统控制方法、预算控制方法、财产保全控制方法等，加强内部管理，规范内部控制，保证了公司的安全、规范、高效运作。



## （2）主要业务流程控制

公司在进行规章制度建设、工作程序的规范化的同时，积极改造内部业务流程和工作程序，用以支撑销售系统、生产管理系统、财务管理系统、质量控制系统、人力资源管理系统、采购管理系统，促进了公司管理创新，工作及生产效率全面提升，产品质量稳步提高。

营销管理：制定了《营销部管理办法》，着手建设企业内部网与国际互联网集成的营销平台，进一步提升企业市场营销水平和营销管理。制定了《采购管理办法》，对公司物资、设备采购实施了有效管理和监督。公司已通过 ISO9001 质量体系认证，公司物资采购工作已按规范化和程序化运作。

生产管理：制定了《产品生产经营管理程序规定》、《产品质量管理办法》、《产品及物资管理规定》等管理制度，进行生产业务流程的优化，实现“安全、优质、高效、低耗、整洁”的精益生产方式，建立快速、准时的现代化生产管理模式。

项目管理：制定了《工程部管理办法》、《项目经理承包管理办法》，严格执行 ISO 质量体系标准及有关法律法规，实行工程项目经理负责制，狠抓绿化工程设计及施工管理，有效保证了工程项目质量。

质量管理：按照 ISO9001:2000 质量管理体系要求，改善企业质量管理，提高全员质量意识，提高公司产品质量水平。

行政管理：以人为本、深化改革、完善分配、强化培训，充分调动广大员工的积极性。

财务管理：制定了各项会计核算、财务管理制度，规范财务管理和会计核算工作；初步建立完善公司网上银企结算系统和电算化财务管理系统，强化公司财务监督的功能，加强投资、资产的管理力度，防止经营风险。

## 4、外部影响

在市场经济条件下，公司不可避免的要受到一系列外界因素的影响，诸如加入 WTO 后对公司所处行业的冲击、汇率变动对公司的影响、突发事件的发生等等。为保证公司的市场竞争力不受外界影响，公司通过加强人才队伍的建设，提高服务质量，拓展业务领域，跟上国际先进技术的发展步伐，及时扩充队伍和更新技术，以确保服务的安全、优质和高效，从而把外界不确定性因素对公司的影响尽可能地降至最低。

## （二）会计系统

良好、有效的会计系统可以规范财务会计的管理行为，强化财务和会计核算，最终

达到确保资产安全完整的目的。公司在规章制度建设、工作程序规范化、财务会计机构设置及人员职责划分等方面，制定了系统的管理手册。

#### 1、制度规范建设方面

公司及控股子（分）公司统一执行《企业会计准则》，建立了《公司会计核算内部控制制度》。通过《会计业务处理程序》、《成本核算制度》、《财务报表报告制度》、《会计档案管理规定》，对采购、生产、销售、财务管理各环节产生的凭证和记录进行有效控制，会计电算化的应用及其相关制度的制定和有效执行，确保会计凭证与记录的准确性和可靠性。

#### 2、各类资产控制

公司对实物资产：货币性资产、固定资产、在建工程、原材料、消耗性生物资产以及长期投资实行以归口资产管理经济责任制为主线，加上资产管理的风险防范预防措施、财务会计的控制措施形成责任明确、控制力强、效果显著的资产控制管理办法。

#### 3、全面预算控制

公司通过制订《财务预算管理制度》，对公司内部各部门、各单位的各种财务及非财务资源进行分配、考核、控制，以便有效地组织和协调公司的生产经营活动，完成既定的经营目标。预算经董事会审核通过并报股东大会批准后执行，是公司进行财务控制和业绩考核的标准和依据。

#### 4、内部报告控制

公司制订了《财务分析制度》，运用各种分析方法对资金筹集和使用、资产结构、资产周转和增值、成本费用控制等情况进行分析，找出原因，分清责任，有效地加强了企业财务管理和优化了经济决策。

#### 5、机构设置和人员配备

公司设立了财务部，下设会计处、出纳处两个科室，在财务总监领导下，全面地处理公司会计、财务管理业务。

### （三）控制程序

公司为了保证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。公司在交易授权审批、职责划分、凭证与记录控制、财产保管以及独立稽核方面，均建立了规范化工作程序。

#### 1、交易授权

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。

### （1）一般授权

公司制订了行政管理、生产管理、科研管理、物资管理、技术管理、质量管理、设备管理、成本管理、工程管理、安全卫生管理、营销管理等方面的规章制度，并汇编成册，明确行政、生产、供应、销售各个环节的授权。

财务收支方面，以财务管理制度为基础，制定了财务收支审批权限，对董事长、总经理及各部门负责人进行分级授权。

### （2）特别授权

对于公司经营方针的实施、重大投资、融资、担保、关联交易等重大经营活动，公司根据《公司法》及相关法律和《公司章程》的规定，由董事会审议决定，超越董事会权限的，报股东大会批准。股东大会对董事会在公司投资、融资、担保等方面给予一定的授权。

## 2、职责划分

公司在经营管理中，为防止错误或舞弊的发生，建立了岗位责任制度，通过权力、职责的划分，使组织的各组成部分及其成员明确自己在组织中位置，了解自己拥有的权力、承担的责任、可接受的业务活动和行动规则等，以防止出现差错及舞弊行为的发生。

## 3、凭证与记录控制

公司在经营管理过程中普遍运用了计算机技术，因此在采购、生产、销售、会计和财务管理各环节产生的凭证与记录较为准确，同时各部门在执行职能时相互联系和制约，使得内部凭证的可靠性加强。外来凭证由于合同的存在以及各相关部门在管理制度的约束下相互审核，杜绝了不合格凭证流入企业。会计电算化的应用和规章制度的有效执行，保证了会计凭证和会计记录的准确性和可靠性。

## 4、财产保管

公司制订了货币资金管理、存货管理、固定资产管理、在建工程管理等规章制度，对货币资金、应收票据、存货、固定资产等建立了定期财产清查制度。对各项实物资产从购建的审批权限、询价、订货到验收、入账、维护、保养、盘点、内部调拨、报废清理等全过程实施监控。在记录、信息的使用上，相关权限与保密制度保证了各项记录和秘密不被泄露。

## 5、独立稽核

公司对发生的经济业务及其产生的信息和数据进行稽核，包括通常在企业采用的凭证审核、账目的核对、实物的盘点等。

## 五、公司准备采取的措施

公司现有内部会计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。对于目前公司在内部会计控制制度方面存在的问题，公司拟采取下列措施加以改进提高：

（一）加强往来款项及存货的管理及内部会计核算凭证的传递工作，进一步落实往来款项的定期对账及存货的定期盘点制度，保证公司资产的安全完整和会计核算的正确性。

（二）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。

（三）进一步加强内审部的监督作用，保障公司按经营管理层的决策运营，防止企业资产流失，切实保障股东权益。

## 六、公司管理层对内部控制制度的自我评价

公司已结合自身经营特点，制定了一系列内部控制的规章制度，并得到有效执行，从而保证了公司经营管理的正常进行。公司管理层认为：公司内部控制就总体而言体现了完整性、合理性、有效性。我们确信公司按照《内部会计控制规范—基本规范(试行)》的控制标准，在所有重大方面保持了对截至 2007 年 12 月 31 日的会计报表有效的内部控制。

云南绿大地生物科技股份有限公司

董 事 会

2008 年 2 月 16 日