

山西证券关于露天煤业内部控制体系自我评价报告的 保荐意见

根据深交所“关于做好中小企业板上市公司 2008 年年度报告工作的通知”有关要求，我们对露天煤业 2008 年度公司内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性等方面进行了核查，现将核查情况说明如下：

截至目前露天煤业各项内部控制制度和各项管理规定共计 60 余项，三会议事规则严格按照《公司法》的要求制定，从根本上规范了公司的行为，保护公司、股东和债权人的合法权益；《关联交易管理制度》、《内部审计监督制度》等 11 项制度对于公司的经营管理起到了有效管理制衡作用；《人力资源控制制度》等 13 项制度符合国家相关劳动保障法律法规要求；各项物资管理制度有效约束和规范了公司物资管理工作。

我们认为，露天煤业内控制度内容涵盖公司治理、日常管理、人力资源、信息系统、内部监督、资产管理、安全管理等方方面面的经营活动。露天煤业内控制度的建立完善使露天煤业的各项经营活动得到了有效地控制和规范，内部控制制度能够满足公司目前发展阶段的管理需求，露天煤业 2008 年度《内部控制体系自我评价报告》客观、真实得反映了公司的内控情况。

山西证券股份有限公司

二〇〇九年三月五日