

国金证券股份有限公司关于棕榈园林股份有限公司 2011 年度内部控制自我评价报告的专项核查意见

根据《证券发行上市保荐业务管理办法》、《企业内部控制基本规范》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司内部审计工作指引》等有关规定，作为棕榈园林股份有限公司（以下简称“棕榈园林”、“公司”）首次公开发行股票及持续督导的保荐机构，国金证券股份有限公司（以下简称“国金证券”、“保荐机构”）对棕榈园林 2011 年度内部控制情况进行了审慎核查，发表核查意见如下：

一、保荐机构的核查工作

国金证券保荐代表人通过审阅棕榈园林内部控制相关制度，查阅股东大会、董事会、监事会会议资料，查阅信息披露文件以及各类原始凭证，访谈企业有关人员等措施，对棕榈园林的内部控制的完整性、合理性及有效性进行了核查。

二、公司内部控制体系建设情况

（一）内部控制环境

1、法人治理结构

公司根据《公司法》、《公司章程》等有关规定，不断完善和规范公司内部控制的法人治理结构。确保了股东大会、董事会、监事会、公司管理层等机构的操作规范、运作有效，维护了投资者和公司利益。董事会已下设发展战略委员会、审计委员会和提名与薪酬考核委员会、董事会办公室和审计部。

2、公司内部组织结构

2011 年度，公司根据经营管理的需要，对管理架构进行部分调整，截至 2011 年末，公司内部共分成六大主要管理板块，分别是工程事业部、设计事业部、苗木事业部、企业管理职能部门和研究院和新增设的市政事业部。公司各部门分工明确、各负其责，相互协作、相互监督、相互制约，使公司的内部控制得以有效的建立和实施。

3、内部审计监督

公司设立审计部为专门的内审机构，配备了专职审计人员。审计部制定了《内部审计制度》，并按照相关规章制度的规定独立开展内部审计工作，对公司及控股子公司经营管理、财务状况、内部控制执行情况、募集资金、工程管理、苗圃管理等进行内部审计。审计部直接向审计委员会报告工作，审计委员会根据《董事会审计委员会年报工作制度》及《董事会审计委员会工作细则》等相关规定进行有效运作。

4、人力资源政策

人力资源部根据公司实际情况，合理开发和有效利用公司的人力资源，做好人员的招聘、录用、调配等工作，及时地为用人部门配置合适的人才；定期组织实施员工的人事考评、考核、奖惩、晋升等工作；负责员工的养老等各类社会保险及相关公积金的管理工作。

5、企业文化建设

公司长期以来高度重视企业文化建设，2011年编写完成《企业文化大纲》，将棕榈优秀的企业文化以文字的形式予以沉淀，为棕榈发展提供了精神层面和行为方面的指引，阐明了棕榈的使命以及每一位棕榈人的权利和责任。与此同时，我们将企业文化融入到员工的工作与生活的每一个细节中，推动客户、员工、股东和企业自身的和谐共生，使公司得以健康、快速的发展。

（二）风险评估与管理

公司已经建立了较为完善的风险评估体系和风险控制体系，可在各领导层制定年度经营计划时，分析当前的形势与可能面对的困难，识别与分析可能影响企业发展的风险因素，并要求在经营计划执行中进行阶段性分析与评估，通过风险防范、风险转移及风险排除等方法，将风险控制在可承受的范围内。对重大投资进行决策时，充分对项目进行论证及可行性研究，分析风险并提出防范应对措施。

（三）公司内部控制制度

公司已经制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《审计委员会工作细则》、《内部审计制度》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《募集资金管理办法》、《信息披露管理制度》、《董事、监事、高级管理人员持有和买卖本公司股票管理制度》、《重大信息内部报告制度》等一系列内部控制制度；报告期内，公司增订了《控股子公司管理制度》、《社会

责任制度》、《对外信息报送和使用管理制度》、《高级管理人员薪酬及绩效考核管理制度董事会审计委员会年报工作制度》、《风险投资管理制度》；修订了《总经理工作细则》、《内幕信息知情人登记和报备制度》，形成了较为完善的内部控制制度体系。

（四）会计系统

公司设置了独立的会计部门，明确会计部门人员的分工和岗位职责，实行批准、执行、记录分开岗位责任制，各岗位互相牵制。与此同时公司依据实际情况制定了《财务管理制度》、《资金用款审批制度》、《费用报销制度》、《存货管理制度》、《苗圃进销存管理办法》、《固定资产管理制度》、《资金预算管理办法》、《企业财务分析制度》等制度，规范了公司的会计核算和财务管理，以保证能提供真实、完整、可靠的会计信息，加强公司财务监控力度，确保公司资产的使用效率和安全。

（五）控制程序

1、授权审批控制：对于公司日常经营活动，公司明确了授权审批范围、权限、程序等相关内容，各负责人必须在授权范围内行使相应职权；对于公司重大投资、担保、关联交易等重大经营活动，按照不同的交易金额由总经理、董事长、董事会、股东大会审批。

2、不相容职务分离控制：公司在经营管理中，合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务分离原则，建立岗位责任制，防止错误或舞弊行为的发生。

3、凭证与记录控制：财务部门实行会计电算化，制定了凭证流转程序，对外来凭证和自制原始凭证进行严格审核和管理，凭证及时送达会计以便记录，已记录凭证依序整理成册并归档。

4、财产保护控制：建立固定资产台账，并关注资产的使用状态、维修情况，确定存货和固定资产的保管人或使用人为安全责任人，实行每年定期盘点和抽查相结合的方式控制。

5、内部稽核控制：公司设立独立的内部审计部门，负责对公司财务审计以及对公司内控制度的建立健全及执行情况、资产保护、财务收支等进行监督，并提出建议和意见。

6、绩效考评控制：公司建立了绩效考核和薪酬管理体系，对内颁布了《职能部门各级人员年度绩效考核办法》，对公司内部职能部门各级人员进行年度绩效考核，以实现绩效的持续改进，确保公司战略及经营目标的实现。

三、公司主要内部控制制度的实施情况

1、关联交易的内部控制：公司制定了《关联交易管理办法》，对关联方关系、关联交易的审议程序和披露等进行明确规定。公司严格履行相关关联交易的审批程序，充分发挥独立董事、审计委员会、监事会、内部审计部门对关联交易的审核与监督作用，报告期内公司关联交易方的识别，关联交易的回避表决程序得到有效执行。

2、对外投资、对外担保的内部控制：公司在《公司章程》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》等制度中对于公司总经理、董事长、董事会、股东大会对外投资、对外担保的权限均有明确规定。

公司指定企业发展部对重大投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事宜进行专业的研究和评估，并负责落实具体投资项目的执行，及时向董事会报告，并按照审议程序进行审议及对外披露进展情况。

公司严格控制担保行为，对担保标准和条件、担保责任、担保限额、担保程序等进行了明确规定。

3、募集资金存放与使用的内部控制：公司依照相关法律法规及实际情况，制定了《募集资金使用管理办法》，对募集资金的存放、使用、管理与监督进行了详细规定，并与保荐机构和专户存储银行签订《募集资金三方监管协议》。

报告期内，保荐机构每月对募集资金的使用与存放情况进行核查，并出具专项核查报告，公司内部审计部门每季度对募集资金的使用与存放情况进行审计，并及时向审计委员会提交《季度募集资金使用情况的内审报告》。

4、信息披露的内部控制：公司制度《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《投资者关系管理制度》、《内幕信息知情人登记和报备制度》（新修订），明确规定了重大信息的范围和-content，以及重大信息的传递、审核、披露流程，明确规定未公开重大信息的保密措施，明确内幕信息知情人的保密责任，明确规定公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人等相关信息披露

义务人在信息披露中的权利与义务，规范进行投资者关系管理活动，严格按照规定履行相关信息披露义务。

公司保证了信息披露的真实、准确、及时、完整，暂未出现过重大信息提前泄露的情形，有效保障了公司信息披露的质量。

5、对控股、参股子公司的管理控制：公司已经制定《控股子公司管理制度》，并要求各控股子公司建立《重大事项内部报告制度》，公司对其全资及控股子公司的规范运作、人事管理、财务管理、重大事项报告等进行规定，以便更好的规范控股子公司行为，加强管理。

四、保荐人核查意见

经核查，国金证券认为，棕榈园林现行的内部控制制度符合有关法规和证券监管部门的要求，能够适应公司管理的要求和公司发展的需要，在所有重大方面保持了与公司业务经营及管理相关的有效的内部控制。棕榈园林董事会的 2011 年度内部控制自我评价报告真实、客观地反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（此页无正文，为《国金证券股份有限公司关于棕榈园林股份有限公司 2011 年度内部控制自我评价报告的专项核查意见》之签署页）

保荐代表人：

韦 建

罗洪峰

国金证券股份有限公司

2012 年 3 月 29 日