

# 国金证券股份有限公司关于棕榈园林股份有限公司 2012 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》、《深圳证券交易所上市公司保荐工作指引》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 2012 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，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成合理的职责分工和制衡机制。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》、《总经理工作细则》等制度，明确了股东大会、董事会、监事会及公司经理层各自的职责范围、权利、义务及工作程序，保障了股东大会、董事会、监事会以及公司经理层的规范运作。

#### 2、公司内部组织结构

2012 年度，公司根据经营管理的需要对管理架构进行部分调整，新增“招投标管理中心”，并将原有的两湖营运中心和广西营运中心合并为中南营运中心。截至 2012 年末，公司内部共分成五大主要管理板块，分别是工程事业部、设计

事业部、苗木事业部、研究院和企业管理职能部门。公司各部门分工明确、各司其职，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并严格按照公司《内部审计制度》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。

审计委员会及时审议审计部提交的相关报告，并根据《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

公司人力资源部负责人力资源规划、人事管理制度的制定及执行，具体包括人员规划、招聘与配置、绩效考核、薪酬福利及员工关系等管理。人力资源部严格遵守新《劳动合同法》，制定了一系列较系统的人力资源管理制度，如《绩效考核管理办法》、《员工招聘录用管理规定》、《人力招聘内部推荐奖励办法》、《考勤与休假管理规定》、《新人培训管理制度》、《毕业生集训管理制度》、《外派培训管理制度》、《任职资格认证评价管理办法》等，使公司在人才引进、员工培训、绩效考核、职业发展、信息保密及员工关系等方面得到了有效控制。

### 5、企业文化建设

公司以“成就大美生活”为使命，“真诚、开放、实力、共赢”为核心价值观，坚持建设有特色的棕榈文化。营造积极向上、和谐发展、有幸福感的人文环境，努力打造棕榈品牌，实现公司与客户共赢，为企业的持续发展提供有力的文化支撑。

公司积极树立现代企业管理理念，强化风险意识，充分发挥董事、监事、经理及其他高级管理人员应当在企业文化建设中发挥主导作用。

## （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，各领导层在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）公司内部控制活动

公司在不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考核控制等方面实施了有效的控制程序。

1、不相容职务分离控制：公司在经营管理中，合理岗位分工，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。

2、授权审批控制：公司有完善的授权审批控制体系，对于公司的日常经营活动，明确了授权审批的范围、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、对外担保、关联交易等重大经营活动，按照《公司章程》及有关内控制度的规定，按照不同的交易金额分别由总经理、董事长、董事会、股东大会审批。

3、会计系统控制：公司设置了专门的会计机构、配备了专业的会计从业人员，严格按照国家统一的会计准则制度，建立并完善公司财务管理等相关制度。公司财务部门实行会计电算化，合理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：为了较好地保护资产的安全和完整，公司制定了《固定资产管理》，对固定资产的购入、保管、使用、维护和处置进行了严格规定。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、预算控制：公司实施全面的预算管理制度，规范预算的编制、审定和具体执行程序，强化预算约束管理，进一步加强预算控制。由财务部负责推进实施全面的预算管理，通过预算的制定，将公司未来的收入、成本、现金流等以计划的形式具体、系统地反映出来，从而有效地组织与协调企业全部的经营活动，完成公司的经营目标。

6、运营分析控制：公司每月召开总经办工作会议，通过各部门的工作汇报及问题反映，使管理层能及时了解公司在采购、生产、施工、投资、筹资、财务等方面的信息，通过综合分析发现问题，及时查明原因并加以改正。

7、绩效考评控制：公司建立了规范的绩效考核和薪酬管理体系，制定了《绩效考核管理办法》，对公司全体员工的业绩进行定期考核及客观评价，将考核结果作为确定员工薪酬、职务晋升及调配等的量化依据，并为公司人力资源管理及开发提供准确的绩效信息。

### 三、公司主要内部控制制度的实施情况

#### （一）建立健全和完善的内部控制管理制度

公司已经制定《审计委员会工作细则》、《发展战略委员会工作细则》、《提名与薪酬考核委员会工作细则》、《总经理工作细则》、《独立董事制度》、《内部审计制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《募集资金管理办法》、《内幕信息知情人登记和报备制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》、《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》《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》等一系列内部控制制度。

报告期内，公司修订了《公司章程》、《对外投资管理办法》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》，新增《防范控股股东及其关联方资金占用制度》。遵照中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》以及广东证监局的广东证监[2012]91号文件《关于进一步落实上市公司分红相关规定的通知》的指示精神，结合公司的实际情况，制定了《分红管理制度》、《未来三年股东回报规划》，公司通过不断完善，已形成了较为系统的内部控制制度体系。

#### （二）财务管理制度

公司贯彻执行国家统一的财务会计制度，设置了独立的会计部门，明确会计人员的分工和岗位职责，会计人员分工明确，实行批准、执行、记录分开的岗位责任制，各岗位互相牵制，保证财务工作的顺利进行。2012年度公司先后修订了《财务管理制度》、《资金管理制度》、《预算管理制度》、《存货管理制度》等多项制度，以及《工程项目财务操作指南》、《会计核算规范指南》、《苗木财务操作

指南》等规范，进一步健全了财务管理体系，确保财务工作的一致性、规范性。

### **（三）资产管理制度**

公司为了加强对实物资产的内部控制，保证资产投入、使用和清理环节的规范有序，根据《内部会计控制规范》等相关法律法规，结合公司的实际情况，制定了《固定资产管理制度》、《存货管理制度》、《苗圃进销存管理办法》等管理制度，对实物资产的管理制定了严格的控制措施，公司明确规范了资产管理的责任制度，对资产的采购、入库、领用、报废等实物流程及相应的账务流程实行岗位分离。在资产的日常管理方面，对固定资产、存货等实物资产定期进行盘点，对盘点过程中出现的异常现象及时查明原因，有效防止各种实物资产被盗、毁坏或重大流失。

### **（四）合同管理制度**

为了加强公司的合同管理，公司制定了《合同管理制度》，对合同进行分类管理，并对合同签订、履行、变更、解除及合同档案管理等各环节做出了明确规定。同时，公司还明确了相关部门和岗位的职责权限，促进合同有效履行，切实维护公司的合法权益。

### **（五）关联交易的制度**

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，确保关联交易合法性、公允性、合理性。公司严格履行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，公司严格识别关联交易方，关联交易的回避表决程序得到有效执行。

### **（六）对外投资、对外担保制度**

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达到董事会审议权限的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。

### **（七）募集资金存放与使用制度**

为了规范募集资金的管理和使用，保护投资者权益，公司依照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《中小企业板上市公司规范运作指引》、《中小企业板上市公司募集资金管理细则》等法律法规，结合公司实际情况，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、审批与监督进行了详细规定，与保荐机构和专户存储银行签订《募集资金三方监管协议》，以便更好的对募集资金进行管理，分散资金使用风险，切实维护全体股东的权益。

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》。

### **（八）信息披露制度**

公司制定并严格执行以下制度：《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》，明确规定了重大信息的范围和内容，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，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。

### **（九）控股子公司管理制度**

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》，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、信息与沟通

公司建立了合理的信息系统与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制的有效运行。

内部信息沟通方面：公司领导层通过总经理工作会议、专题会议、部门例会等，及时了解公司各部门情况，确保各管理层级、各部门以及各子公司间保持信息沟通的畅通及时。在信息化建设方面，公司已建立起一个较完整的 IT 体系，建立了各业务板块的业务管理系统、信息整合的后台管理系统以及职能体系的职能管理系统，并在此基础上进行了不同程度的系统集成与信息融合，电子化的流程审批以及高度集成的实时信息流确保了信息传递的准确、及时。

外部信息沟通方面，公司严格执行《信息披露管理制度》，通过法定信息披露的渠道，公开、公平、及时、准确、真实的披露公司信息。董事会办公室是公司信息披露事物的日常工作部门，在董事会秘书的直接领导下，统一负责公司的信息披露事务。投资者可通过电话、电子邮件、网上互动交流平台、参与公司组织的投资者活动等方式增进对公司的了解。此外，公司还制定了《内幕信息知情人登记与报备制度》，防范及杜绝内幕交易。

## 五、内部监督

公司通过设立董事会审计委员会和公司内部审计部门，建立《内部审计制度》、《董事会审计委员会工作细则》等相关制度，以完善公司法人治理结构，确保监事会、独立董事行使董事、高级管理人员的监督职权。

2012 年度，公司审计部按照经批准的年度审计计划开展审计工作，包括监管机构要求的对公司募集资金使用、对外担保、关联交易、风险投资、对外提供财务资助、购买或出售资产、对外投资等重大事项的实施情况；公司大额资金往来以及公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人的资金往来情况；公司总部各职能部门内部控制制度的健全和执行情况进行审计监督，并对审计发现的问题及时进行分析、提出改进建议。

## 六、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 2012 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 2012 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

2013 年 3 月 25 日