

# 内部控制鉴证报告

大信专审字[2012]第 2-0192 号

**桑德环境资源股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，对桑德环境资源股份有限公司(以下简称“贵公司”)于后附的《桑德环境资源股份有限公司关于2011年12月31日与财务报表相关的内部控制的自评报告》(以下简称“自评报告”)中所述的贵公司2011年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定进行了鉴证。

## 一、管理层对内部控制的责任

按照国家有关法律法规的规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是贵公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生而未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，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。

#### 四、鉴证意见

我们认为，贵公司按照《企业内部控制基本规范》标准建立的与财务报表相关的内部控制于2011年12月31日在所有重大方面是有效的。

#### 五、其他说明

本鉴证报告仅供贵公司申请配股之用，不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意将本鉴证报告作为贵公司申请配股所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

大信会计师事务所有限公司

中国注册会计师：伍志超

中国·北京

中国注册会计师：王 萍

二〇一二年四月一日

# 桑德环境资源股份有限公司

## 关于2011年12月31日与财务报表相关的 内部控制的自评报告

桑德环境资源股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)根据财政部等五部委联合颁发的《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)的相关规定,按照本公司董事会及其下设审计委员会的要求,由审计部组织有关部门和人员,从内部环境、风险评估、控制措施、信息与沟通、检查监督几个方面,对公司2011年12月31日与财务报表相关的内部控制的有效性进行了评估。

本公司审计部组织有关部门和人员,考虑了内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险对策、控制活动、信息与沟通、检查监督等要素的要求,严格执行了必要的内部控制评价程序,具体包括观察、询问、访谈、检查、抽查、监盘等审计程序。

本公司按照内部控制的各项目标,遵循内部控制的合法、全面、重要、有效、制衡、适应和成本效益的原则,在各公司内部的各个业务环节建立了有效的内部控制,基本形成了健全的内部控制系统。评估情况如下:

### 一、内部控制制度的主要要素的实际状况

#### (一) 内部环境

##### 1. 公司治理与组织架构

###### (1) 治理结构

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和有关法律法规的规定和要求,建立和完善了股东大会、董事会(含各专业委员会)、监事会以及高管层的法人治理结构,同时根据《公司章程》和公司治理结构建立情况,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》、《董事会专门委员会工作细则》及《总经理工作细则》等重要的决策制度,明确了决策、执行、监督等方面的职责权限,形成科学有效的职责分工和制衡机制,促进治理结构各司其职、规范运作。同时还建立了基于 IS09001:2008 的内部管理流程,建立的制度和流程已得到有效的贯彻执行。

###### (2) 组织机构

公司建立了股东大会、董事会和监事会的组织管理框架体系，同时还建立经理层的组织管理框架体系，组织架构完善，各组织间各司其职、管理规范，运转情况良好。

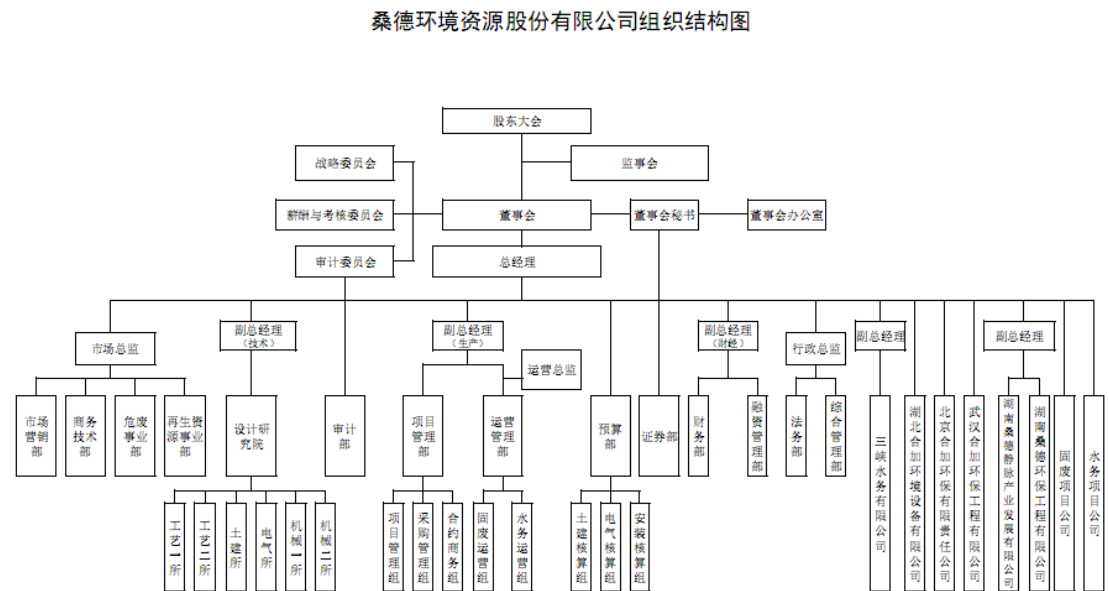
根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规，组建公司董事会（7 名董事组成，其中 3 名独立董事）、监事会（3 名监事组成）；制定并完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。建立了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员的法人治理结构。

公司董事会设立了 3 个专门委员会：审计委员会、战略委员会、薪酬和考核委员会，并制定了各专门委员会的工作细则，进一步优化了公司的治理结构，为加强内部控制管理提供了体制上的保障。

结合公司实际情况，公司设立了市场营销部、商务技术部、项目管理部、运营管理部、预算部、财务部、设计研究院、人力资源部、证券部、审计部等部门，并制定了相应的部门及岗位职责，各职能部门分工明确、各负其责、相互协作、相互牵制、相互监督。

公司对控股子公司的经营、资金、人员、财务等重大方面，按照法律法规及其公司章程的规定，通过委派执行董事、高级管理人员等，对其进行严谨的制度安排和履行必要的监管。

公司目前治理结构图如下：



2. 内部审计机构设置

公司审计部门直接对董事会审计委员会负责，在审计委员会的指导下，独立行使审计职权，在公司范围内开展内部审计工作，不受其他部门和个人的干涉。审计部门负责人由董事会直接聘任，并配备了专职审计人员，对公司及下属子公司所有经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出合理评价。

### **3. 企业文化**

公司通过多年发展，逐步构建了一套涵盖理念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系，并在公司内部形成了诚信、共赢、沟通的企业核心价值观，这种创新企业文化得到了全体员工的认同、接受，并在实际工作中将其转化为实际自觉行动，成为全体员工共同的价值观念和行为规范，成为推动公司发展的力量。

### **4. 人力资源管理**

公司将人力资源开发作为公司根本的发展动力，高度重视人才队伍的建设，充分的尊重、理解和关心员工，实施员工职业生涯规划，并通过科学的培训，将员工塑造成为职业化的优秀人才，坚持企业与员工共同成长、共同发展，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念及风险把控意识。

公司实行全员劳动合同制，制定了系统的人力资源管理制度，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务升迁等进行了详细规定，并建立了一套完善的绩效考核体系。

### **5. 社会责任**

公司在固废处置领域拥有完善的产业链条，可为客户提供从项目咨询、投资、工艺设计、产品提供、工程建设等“一站式”服务。坚持节能减排理念，致力创建绿色企业组织；公司积极承担社会责任，坚持为社会、股东和合作伙伴创造价值。

### **6、2011年公司为建立和完善内部控制进行的重要活动**

公司在2011年按照《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》的要求，对公司现行的内控制度进行整理，在已有的制度基础上加以完善，使之更科学更符合公司发展的需要。在整理过程中深度分析公司所处行业发展前景及行业当前环境，结合公司发展过程中及在原内控制度执行中出现的问题，重新量化工作目标，细化工作流程，制订新的风险防范措施。

为加强公司内控制度的执行力度，进一步提升公司内控制度的建设，组织公司审计部及相关高级管理人员外出学习，并在公司内部做好相应的宣传工作。

## **（二）目标管理及风险控制**

### **1、目标管理**

公司董事会下设战略委员会，战略委员会对董事会负责。公司综合管理部协同战略委员会，设定公司经营目标，生产能力目标、财务利润目标、新产品研发方向及重大投资目标，以保证公司长期发展、持续经营。

### **2、风险识别与评估**

根据公司战略目标及发展规划，结合行业特点，建立了系统、有效的风险评估体系：根据设定的控制目标，由审计部负责内部相关信息的收集，总经理定期召集各职能部门负责人、各控股子公司负责人参加总经理办公会，对经济形势、产业政策、市场竞争、资源供给等外部因素以及公司财务状况、资金状况、资产管理、运营管理等内部因素分析研究，进行风险识别和风险评估。

### **3、风险对策**

根据风险分析情况，依据风险评估的结果，及时采取相应的措施，做到风险可控，对超出整体风险承受能力或具体业务层次上的可接受风险水平的风险，实行风险回避。同时，对公司不同发展阶段出现的不同风险评估结果，及时调整风险对策，以保证风险一直处于可控。

## **（三）信息与沟通控制**

公司建立了良好的信息与沟通制度。在公司内部，明确内控控制有关信息的收集、传递及处理程序，通过OA办公系统平台及现代网络化信息系统，使得各管理层级、各部门、各业务单位及员工与管理层之间信息传递迅速顺畅，沟通便捷有效。对外，公司也建立了良好的信息沟通渠道，公司对外部投资者、中介机构、客户、设备供应商、以及监管部门等有关方面之间能够保持沟通渠道顺畅，对外部提出的问题及建议，做到及时处理，并根据信息重要情况，上传公司董事会及管理层。

## **（四）监督控制**

公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。

公司董事会设立了审计委员会，负责公司内部、外部审计的沟通、监督和核查工作。确保董事会对经理层的有效监督。公司内部还建立有独立的审计部门，并配置了专职工作人员，负责对公司及控股子公司的日常财务情况及其它重大事项进行审计、监督和核查。

公司审计部门负责对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督，具体包括：负责审查各控股子公司、本部各部门经理任职资格及责任目标完成情况；负责审查公司本部及各控股子公司的财务账目和会计报表；协助公司其它部门建立健全反舞弊机制，确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容，并在内部审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为。对公司工程项目招标环节进行监督及参与相关合同会签。通过定期的日常审计及专项审计，及时发现内部控制的缺陷和不足，详细分析问题的性质和产生的原因，提出整改方案并监督落实，并以适当的方式及时报告董事会审计委员会。

## **二、 重点业务控制活动**

### **（一）采购和费用及付款活动控制**

根据公司项目情况，建立了《采购管理制度》及《招投标管理制度》。在制度中明确采购与验收管理流程中的控制措施及业务环节，明确采购中资金的收付流程及审批程序；编制设备采购计划，根据项目进展有序进行采购。同时，与公司考评制度相结合，将合同执行情况纳入考核指标，以达到提升采购效率与效能。

### **（二）销售与收款活动控制**

公司成立了市场营销部及商务技术部，达到了合理的机构设置与人员配备，明确相关部门和岗位的职责权限；明确合同签订程序及审批程序；明确销售收入的确认条件；明确应收账款的管理办法，确保销售与收款的不相容岗位相互分离；对市场人员进行不定期轮岗及调整，以防范市场人员从事有损公司利益的风险。

### **（三）固定资产管理控制**

公司制订了《固定资产管理办法》，对固定资产的购置、验收、使用及维护、处置与转移等环节进行重点控制，明确业务流程，授权审批程序，确保公司固定资产的安全完整，提高固定资产的使用效率。

### **（四）财务管理及报告活动控制**

公司设置财务部，负责编制公司年度预算、会计核算、会计监督、资金管理等工作。按照《公司法》对财务会计的要求以及《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的规定建立了规范、完整的财务管理控制制度以及相关的操作规程，如《财务管理制度》、《会计核算制度》、《货币资金管理制度》、《固定资产管理办法》等，对采购、工程施工、财务管理

及对外投资等各个环节进行有效控制，制定了较为完善的凭证与记录的控制程序，制作了统一的单据格式，对所有经济业务往来和操作过程需留下可验证的记录，确保会计凭证、核算与记录及其数据的准确性、可靠性和安全性。

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，各项实物资产建立台账进行记录、管理，坚持定期盘点及账实核对等措施，保障公司财产安全。

### **（五）对控股子公司的管理控制**

公司向子公司委派或推荐董事、监事及主要高级管理人员，总公司职能部门对子公司的对口部门进行专业指导及监督，从公司治理、日常经营及财务管理等各方面对子公司实施了有效的管理。明确要求子公司按照《公司法》的有关规定规范运作，并严格遵守《公司章程》等的相关规定；对子公司实行公司统一的会计政策，建立对各子公司的绩效综合考核体系，有效实施了对子公司的内控管理。

### **（六）关联交易的控制**

公司制订了《关联方交易按理办法》，遵循诚实信用、自愿平等、公开、公平、公允的原则，确保不损害公司及其它股东的利益。报告期内，公司严格按照《公司章程》及《关联交易管理办法》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等有关文件规定，对公司关联交易行为进行全方位管理和控制，明确了公司董事会及股东大会审议关联交易的权限，建立了严格的审查和决策程序。对公司关联方的名单及时更新，确保关联方名单真实、完整、准确。

公司的关联交易需经过董事会或股东大会批准的事项均经过了董事会或股东大会的批准；关联交易需关联董事或关联股东回避表决的事项，相关联董事或关联股东均已遵守回避原则；公司监事会对提交董事会和股东大会审议的关联交易事项均进行了审议并发表了意见；关联交易需经独立董事发表意见的，独立董事已发表表示同意的意见。

公司董事、监事至少每季查阅一次与关联方之间的资金往来状况，了解公司是否存在大股东及其关联方占用资金及其他的资源情况。

2011年，公司对所发生的关联交易事项均依法进行了披露，不存在重大遗漏或重大隐瞒。

### **（七）对外担保的控制**

公司制定了《对外担保管理办法》，用以规范对外担保行为，控制对外担保风险，保护股东合法权益和公司财务安全。公司也严格按《公司章程》和《对外担保管理办法》的规定



规范对外担保行为。

公司股东大会、董事会按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》中有关对外担保事项的明确规定行使审批权限。

公司独立董事在董事会审议对外担保事项时发表独立意见。

#### **(八) 募集资金使用的控制**

根据《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规的要求，公司建立了《募集资金管理制度》，开设了募集资金专户，募集资金均按募集资金投资计划进行使用。

#### **(九) 重大投资的控制**

公司制订了《对外投资管理办法》，公司的重大投资决策、审批程序均完全符合《公司章程》等相关规定，按规定履行了相应的法定审批程序。

#### **(十) 衍生金融工具交易的控制**

公司严格按照《公司章程》规定，选择对外投资的形式。并遵照公司的决策程序、报告制度实施相应的监控。

#### **(十一) 信息披露的控制**

公司信息披露工作由公司董事会办公室统一领导和管理。公司证券部为信息披露管理工作的日常工作部门，由董事会秘书直接领导。

公司制定并公布实施了《信息披露管理办法》，对信息披露的原则、内容、程序、职责划分、保密责任等作了详尽规定；并保证信息披露的真实、完整、准确、及时公平。

依据中国证监会《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》的要求及相关规定，公司进一步制定完善了《内幕信息知情人登记管理制度》。公司严格执行内幕信息知情人登记管理制度及相关制度，强化内幕信息知情人的登记管理与监督检查工作，规范重大信息的内部流转程序，保证信息披露的公平性，避免内幕信息外泄和内幕交易行为的发生。

### **三、 整体评价**

本公司认为建立健全内部控制并保证其有效性是公司管理层的责任，公司业已建立各项制度，其目的在于合理保证业务活动的有效进行，保护资产的安全和完整，防止或及时发现、纠正错误及舞弊行为，以及保证会计资料的真实性、合法性、完整性。

根据审计部及其他有关部门从内部控制的几个要素出发对公司2011年12月31日与财务报表相关的内部控制制度进行的评估结果，公司认为，按照《企业内部控制基本规范》标准建立的与财务报表相关的内部控制于2011年12月31日在所有重大方面是有效的。

桑德环境资源股份有限公司

二〇一二年四月一日