

内部控制鉴证报告

大信专审字[2012]第 2-0096 号

贵州黔源电力股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对贵州黔源电力股份有限公司(以下简称“贵公司”)于后附的《贵州黔源电力股份有限公司关于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 2011 年度年报披露之目的使用，不得用作其他任何目的。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。

大信会计师事务所有限公司

中国注册会计师：刘经进

中 国 • 北 京

中国注册会计师：刘仁勇

二〇一二年三月二十七日

贵州黔源电力股份有限公司

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

贵州黔源电力股份有限公司(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

本公司不断完善法人治理结构;确保股东大会、董事会、监事会和经理层规范运作和科学决策;建立各层级的授权、检查和问责制度,确保各部门、各岗位之间相互协作和相互制衡。

股东大会是本公司的最高权力机构,董事会负责内部控制的建立健全和有效实施,监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督,总经理负责组织企业内部控制的日常运行。董事会下设董事会秘书负责处理董事会日常事务,并设立了审计委员会负责相应事务。总经理对董事会负责,通过指挥、协调、管理、监督各职能部门行使经营管理权力,保证公司的正常经营运转。

本公司根据《公司法》、《证券法》和《上市公司章程指引》等法律法规的有关规定,

制订了《贵州黔源电力股份有限公司章程》，同时，根据相关法律法规和公司章程的规定，分别制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《财务管理制度》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会审计委员会年报工作规程》、《独立董事年报工作制度》、《对外投资管理制度》、《内幕信息知情人管理制度》、《应收款项管理制度》、《募集资金管理办法》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理工作细则》等制度。这些制度明确了各治理机构的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制；形成了比较完整的公司管理体系，为公司的规范运作、健康持续发展打下了坚实的基础。

本公司内部管理机构，公司设置的主要管理部门有：办公室、财务资产部、审计监察部、证券产权部、安全生产部、计划经营部、人力资源部、战略发展部、工程管理部、党群工作部。通过合理划分部门管理职责及岗位职责，建立有效的激励约束机制，使各部门之间分工明确，相互配合，相互制衡，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

规范高效的组织机构是公司加强内部控制的根本保证。公司针对不同的情况，采用相应的管理政策与措施，保证了内部控制制度的切实执行，并认真对内部控制制度进行有效的评价。本公司管理层及全体员工充分认识到内部控制的重要意义。各岗位、各环节都定期进行评比考核，保证各执行者都能胜任本职工作，增强其工作责任心、工作态度，使董事会领导下的经营班子积极运作，有效完成各项经营指标，促进公司健康发展。

2. 内部审计机构设置

本公司设置审计部，实行内部审计制度，配备专职内部审计人员，对本公司的财务收支和和经济活动进行内部审计监督。本公司内部审计制度和审计人员的职责经董事会批准后实施，审计负责人向董事会负责并报告工作。审计部负责对公司及控股子公司的经营活动和内部控制进行独立的审计监督。内部审计人员具备专业知识，能满足内部审计工作的需要。公司审计部门在公司董事会审计委员会的监督与指导下，定期和不定期地对职能部门及子公司财务、内部控制、重大项目及其他业务进行审计和例行检查，对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照公司内部审计工作程序进行报告，并提出相应的改进建议和处理意见，对在监督检查中发现的内部控制重大缺陷，向董事会报告，确保内部控制的严格贯彻实施和经营活动的正常进行，控制和防范风险。

3. 人力资源管理

本公司实行全员劳动合同制。公司根据《劳动法》及有关法律法规制定了《薪酬管理办法》、《高管人员绩效考核与薪酬激励制度》等制度，实现了工资管理，收入分配，激励机制的规范化、制度化。同时为满足公司发展对人才的需求，以及调动公司员工的工作积极性，公司制定了符合公司实际情况的劳动人事及工资管理内部控制制度，并设置专门的人力资源部门进行管理，相关控制制度涉及职工聘用、职工教育培训及考核、定岗定员、薪酬发放、绩效考核等方面。逐步完善了科学的员工聘用、培训、教育、考核、奖惩、晋升、淘汰等人事管理体系，有效提升了员工的职业道德、职业精神，并保证不同岗位的员工具有相应的工作胜任能力。科学有效的人事管理机制为公司吸引、保留高素质人才提供了有力的保障。

4. 2011年公司为建立和完善内部控制进行的重要活动

为进一步完善公司内控制度，根据中国证监会及深圳证券交易所的要求及其他相关法律、法规和规范性文件的规定，结合公司实际情况，2011年3月份经第六届董事会第九次会议修订了《贵州黔源电力股份有限公司章程》、《内幕信息知情人管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《内部审计制度》、《董事、监事、高级管理人员持股变动管理办法》、《战略发展委员会议事规则》、《提名委员会议事规则》、《薪酬与考核委员会议事规则》、《审计委员会议事规则》。

(二) 目标管理及风险控制

1、目标管理

本公司内部控制制度的目标是“建立良好的公司内部控制环境，防止、及时发现并纠正错误和舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；保证公司经营管理合法合规、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司不断发展的需要。”，逐步完善公司内部控制机制，保证内控体系及制度的有效性。

(1) 建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；

(2) 建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动正常有序地运行；

(3) 建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保证公司资产的安全、完整；

(4) 规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；

(5) 确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

2、风险识别与评估

经营风险：公司的主要水电站均为径流式水电站，电站的发电量在很大程度上受自然气候条件的制约，当上述变化导致河流来水量不足和来水不均时，对发电量起决定作用。当上述变化导致河流来水量不足和来水不均时，会对水电站的发电量产生不利影响。

市场风险：电力企业的盈利能力与经济周期的相关性比较明显，如经济总体需求不足或经济循环周期适逢低谷时期，国民经济对电力总体需求会下降，一定程度会影响公司的电力销售。经济景气周期影响电力需求，从而将影响到公司盈利能力和财务状况。

政策性风险：水电行业是国家重点支持的基础产业，国家在产业政策方面给予较大的支持和鼓励，但随着电力工业的进一步发展，电力供应紧张的局面从整体上将趋于缓和，产业政策有进行相应调整的可能。产业发展政策的变化，可能会对公司的经营效益产生一定的影响。

3、风险对策

针对以上风险和影响，公司将积极采取以下对策和措施，将风险和影响因素降低到最小程度。

针对经营风险：做为纯水电上市企业，公司盈利完全依赖于来水丰枯，导致公司业绩波动不受自身控制。公司应积极采取应对措施，改善资产结构单一的现象。

另一方面，积极拓宽公司融资渠道，尽快改善公司财务结构，减少财务费用支出，增加经营效益。

针对政策性风险：公司将加强与政府有关部门的联系和沟通，密切追踪产业政策的变化，研究产业政策变化的影响，降低可能产生的产业政策调整风险的影响。

(三) 信息与沟通控制

信息与沟通是及时、准确、完整地采集与企业经营管理密切相关的各种信息，并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间、企业与外部之间进行及时传递、有效沟通和正确使用过程，是实施内部控制的重要条件。公司已制订《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》及《内幕信息知情人管理制度》等规章制度。为规范公司信息披露事务，使信息披露工作能够真实、准确、完整、及时、公平。

本公司由董事长担任信息披露工作的最终责任人、由董事会秘书担任信息披露工作的直接责任人；公司设立证券产权部，具体负责信息披露及投资者关系管理工作。证券产权部有必要的办公场所及设施，设置了联系电话、网站、电子邮箱等投资者沟通渠道；公司董监高及董事会秘书等高级管理人员了解公司内部信息传递的程序，具备认真履行信息披露义务的条件。通过《信息披露事务管理制度》及《投资者关系管理制度》的执行，公司建立了较为有效的信息沟通和反馈渠道，该信息系统内部控制具有一定的完整性、合理性及有效性。

（四）监督控制

本公司内部控制检查监督部门设置相对完备。公司的内部监督主要通过董事会审计委员会、监事会、内部审计部门实施。董事会审计委员会是董事会的专门工作机构，主要负责公司内外部审计的沟通、监督和核查工作，对公司建立与实施内部控制的情况进行监督检查。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。审计部负责定期向董事会提交内控检查监督报告，对董事会负责。公司管理层非常重视内部会计控制的监督检查工作，由审计监察部具体负责内部会计控制执行情况的监督检查，确保内部会计控制的贯彻实施。公司制定了《董事会审计委员会工作规程》、《内部审计制度》等内部控制工作规章制度，董事会下设审计委员会，内部审计部门在审计委员会的直接领导下依法独立开展公司内部审计、督查工作。

二、 重点业务控制活动

（一）采购和费用及付款活动控制

主要检查是否存在请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的订立与审计、采购与验收、付款审批与付款执行等不相容职务混岗的现象；大宗采购与付款业务的授权批准手续是否健全，是否存在越权审批的行为；审查应付账款和预付款项支付的正确性、时效性和合法性；凭证的登记、领用、传递、保管、注销手续是否健全，使用和保管制度是否存在漏洞。

（二）销售与收款活动控制

主要检查公司销售收入是否及时入帐，应收账款的催收是否有效，坏账核销的管理是否符合规定。

（三）固定资产管理控制

主要检查是否存在固定资产投资预算的编制与审批，固定资产取得、验收与款项支付，固定资产投保的申请与审批，固定资产的保管与清查，固定资产处置的申请与审批、审批与执行，固定资产业务的审批、执行与相关会计记录等不相容职务混岗的现象。在办理请购、审批、采购、验收、付款、处置等固定资产业务时是否有健全的授权批准手续，是否存在越权审批行为；购建固定资产是否纳入预算，预算的编制、调整与审批程序是否适当；固定资产的归口分级管理制度和岗位责任制度是否落实，维修保养费用是否超过预算额度；处置固定资产是否履行审批手续，作价是否合理。

（四）财务管理及报告活动控制

本公司按照《公司法》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、适合本公司经营特点的会计制度和财务管理制度以及相关的操作规程。公司设立了独立的会计机构，配备了高素质的会计人员，从财务上保证公司的运作规范化。

1、制度规范建设方面

本公司通过制定内部会计控制制度、会计核算管理制度、资金管理制度等各项制度，对采购、生产、销售、财务管理等各个方面环节的凭证和记录进行有效控制。公司的会计电算化的应用及其相关制度的有效执行，确保会计凭证与记录的准确性和可靠性。

内部会计控制制度的制定保证了公司会计记录的正确性、会计信息的可靠性、财务收支的合法合规性，为维护公司资产的安全完整而设置了相关组织、分工、处理程序、方法和标准。包括会计组织机构控制、人员素质控制、业务处理程序控制、不相容职务分离控制、职务轮换控制、授权批准控制以及内部审计、财产清查等。

2、各类资产控制

本公司对货币资金、实物资产、长期投资等各项资产实行部门归口管理，财务部门对各类资产都有相应的控制。

（1）公司指定专人定期和不定期地进行现金盘点，确保现金账面余额与实际库存相符；定期核对银行账户，每月至少核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符。发现不符，及时查明原因，进行处理。

（2）公司结合存货的具体特征，建立存货的防火、防潮、防盗和防变质等措施，并建立相应的责任追究机制；建立存货清查盘点制度，定期或不定期地对各类存货进行实地清查和

盘点，及时发现并掌握存货的灭失、毁损、变质和长期积压等情况。存货发生盘盈、盘亏的，查明原因，分清责任，并及时报告有关部门。

(3) 公司对固定资产实行归口分级管理制度，明确固定资产管理部门、使用部门和财会部门的职责权限，确保固定资产管理权责明晰、责任到人；建立固定资产账簿登记制度和固定资产卡片管理制度，确保固定资产账账、账实、账卡相符；财会部门、固定资产管理和使用部门定期核对相关账簿、记录、文件和实物，发现问题，及时报告；对固定资产进行定期检查、维修和保养，及时消除安全隐患，降低固定资产故障率和使用风险；建立固定资产清查盘点制度，明确固定资产清查的范围、期限和组织程序，定期或不定期地进行盘点。组成固定资产清查小组对固定资产进行清查、盘点，根据盘点结果详细填写固定资产盘点报告表，并与固定资产账簿和卡片相核对。发现账实不符的，应编制固定资产盘盈、盘亏表并及时作出报告。固定资产管理部门、使用部门查明固定资产盘盈、盘亏的原因，提出初步处理意见，经公司负责人或其授权人员批准后作出相应处理。

(4) 公司对长期投资编制对外投资建议书，由相关部门对投资建议项目进行分析与论证，并对被投资单位资信情况进行调查或实地考察；聘请具有相应资质的专业机构对投资项目进行可行性研究，重点对投资项目的目标、规模、投资方式、投资的风险与收益等作出评价；对外投资实行集体决策，决策过程形成完整的书面记录；指定专门的部门对投资项目进行跟踪管理，掌握被投资单位的财务状况和经营情况，定期组织对外投资质量分析，发现异常情况，应及时向有关部门和人员报告，并采取相应措施；加强投资收益的控制，对外投资获取的利息、股利以及其他收益，均应纳入公司会计核算体系，严禁设置账外账；加强对外投资有关权益证书的管理，指定专门人员保管权益证书，建立详细的记录。未经授权人员不得接触权益证书。财会部门定期和不定期地与管理人员清点核对有关权益证书；定期和不定期地与被投资单位核对有关投资账目，保证对外投资的安全、完整。

3、电算化会计系统控制

本公司在电算化会计系统控制方面建立了一系列的制度，对人员分工和权限、系统组织和管理、系统维护、文件资料、系统设备、数据及程序、网络及系统安全等重要方面都进了有效的控制。

本公司实行会计电算化核算，会计人员均能较为熟练的操作电脑和使用会计软件，电脑系统能够及时、充分的描述、确认并记录所有的真实交易。

4、会计核算规范

本公司依据《会计法》、《会计基础工作规范》和《企业会计准则》及相关法律法规制定了比较完备、科学的会计管理办法和内部控制管理制度，其中包括：会计人员岗位责任制度、账务处理程序制度、稽核制度、原始记录管理制度、质量验收制度、财产清查制度和财务收支审批制度等各项管理制度，从而规范了会计基础工作。

公司按照上述规范聘用会计人员和会计机构负责人，按照规范的业务处理程序和授权批准文件办理会计事项，财会人员的配备符合回避原则，对财会人员实行定期轮岗制度，坚持不相容职务分离控制。

5、全面预算控制

本公司通过制订《财务预算管理办法》，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。经批准后的预算作为公司进行财务控制和绩效考核的标准和依据。

（五）对控股子公司的管理控制

1、公司向控股子公司委派董事、监事及高级管理人员，委派财务管理人员，实施对子公司的有效监管。在财务方面，子公司按照总公司财务制度执行，实行由公司对控股子公司的财务负责人员统一管理、统一委派的管理体制，该制度的实施有利于提高公司管理水平和资金使用效益，控制投资和财务风险。

2、各控股子公司建立相应的经营计划、风险管理程序、重大事项报告等内部控制制度，有效地控制风险。

3、公司规定控股子公司每月按时上报生产经营报表，公司对控股子公司的生产经营报表（包括产销量报表、资产负债报表、损益报表、现金流量报表等）及时进行分析，检查、了解各控股子公司经营及管理状况，使控股子公司的生产经营处于受控状。

（六）关联交易的控制

本公司已制定了《关联交易决策制度》，明确了关联交易的内容、关联交易的原则；严格按照相关法规要求实施关联交易，履行审批程序和信息披露义务。

（七）对外担保的控制

本公司已制定了《对外担保管理制度》，对外投资除股东大会授权董事会投资限额内的

投资由董事会决定外，重大投资项目在组织有关专家、专业人员进行评审的基础上，均须经公司股东大会批准。

本公司长期以来严格控制对外担保，从不对外进行担保。对控股股东和关联单位一律未提供担保，保证了公司财产和资金的安全。

(八) 募集资金使用的控制

公司制定《募集资金管理办法》，对募集资金的储存、使用、信息披露制定了严格的规定。公司开设了募集资金专项存储账户，专用账户的设立和募集资金的储存由公司财务资产部办理。募集资金的使用计划严格按照股东大会批准的项目进行投向，并由公司内部审计部门每季度进行一次审计，督促资金存放及使用合法合规。

(九) 重大投资的控制

本公司《章程》明确了股东大会和董事会审议对外投资的审批权限，重大投资遵循上市公司有关法规的规定。公司重大投资均遵循合法、谨慎、安全、有效的原则。公司设立“项目组”专门负责对公司重大投资项目的可行性、投资风险、投资回报等事宜进行监督管理实施。

(十) 衍生金融工具交易的控制

报告期内，本公司未涉及衍生金融工具交易事项。

(十一) 信息披露的控制

本公司制定了《信息披露事务管理制度》等规章制度，明确规定了信息披露的原则、内容、程序、信息披露的权限与责任划分及信息的保密措施。公司信息披露做到了真实、准确、完整、及时。公司信息披露工作由董事会统一领导和管理，董事会秘书负责协调和组织公司信息披露工作的具体事宜，是公司对外发布信息的主要联系人。公司设立证券部负责信息披露的具体事务。

三、 问题及整改计划

报告期内，公司没有出现中国证监会、深圳证券交易所对公司及相关人员公开谴责或其他形式的惩戒。公司基本建立起了较为完备的内部控制体系，内部控制存在一定的局限性，需并随公司内、外环境及经营情况的改变而变化，现有的内部控制制度需进一步细化和完善，制度执行力度需进一步加强，公司拟采取下列措施加以改进：公司应制定更为科学严禁的管理标准，对内部各生产环节、岗位权责做有效配置，达到相互制衡、检查、监督的目的，从而降低出现差错、舞弊现象的几率，进而提高公司整体运行效率和自我完善能力。

四、 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。

贵州黔源电力股份有限公司董事会

二〇一二年三月二十七日