

东江环保股份有限公司
2011 年 12 月 31 日
内 部 控 制 鉴 证 报 告

索引	页码
内部控制鉴证报告	
自我评价报告	1-11



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

内部控制鉴证报告

XYZH/2009SZA1057-11-2

东江环保股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的东江环保股份有限公司(以下简称东江环保公司)董事会按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2011年12月31日与财务报告相关的内部控制有效性的自我评估报告执行了鉴证工作。

东江环保公司管理当局的责任是按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立健全内部控制并保持其有效性,以及保证自我评估报告真实、准确、完整地反映与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对东江环保公司与财务报告相关的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,以对与财务报告相关的内部控制制度有效性是否存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中,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。

内部控制具有固有限制,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定风险。

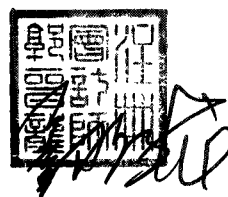
我们认为,东江环保公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2011年12月31日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供东江环保公司向中国证券监督管理委员会申请首次发行新股之目的使用，不应被用于任何其他目的。我们同意将本报告作为东江环保公司首次申请发行新股的必备文件，随其他申报材料一起上报。

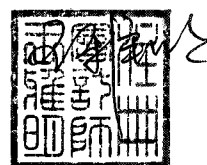


中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一二年二月二十二日



东江环保股份有限公司董事会 关于公司内部控制的自我评价报告

一、 公司的基本情况

东江环保股份有限公司（原名：深圳市东江环保股份有限公司，以下简称本公司或公司，在包括子公司的时候简称本集团）成立于 1999 年 09 月，是一家专业从事废物管理和环境服务的高科技环保企业。2002 年 07 月经市政府批准实施股份制改造，2003 年 01 月在香港联交所创业板挂牌上市，是国内第一家在境外上市的民营环保公司。本公司于 2010 年 09 月 28 日在香港联交所主板挂牌上市并在香港联交所创业板除牌，股票代码为 00895。

本集团属于环保行业，经营范围主要包括：从事工业废物的收集、处置及综合利用；废水、废气、噪声的治理；环境保护设施的设计、建设及运营；化工产品的销售；环保材料、环保再生产品、环保设备的生产与购销；环保新产品、新技术的开发、推广及应用；投资兴办实业；货物、技术进出口业务；房屋租赁。

经过近年来的高速发展，本公司已逐步成长为中国废物处理行业的领先企业，先后被评定为广东省及国家环保骨干企业、“国家资源节约与环境保护重大示范工程单位”、“国家首批循环经济试点单位”、“国家高新技术企业”、“深圳总部企业”等，2005 年-2009 年度连续入选《福布斯》“中国潜力 100 榜”。

二、 公司建立内部控制的目的是遵循的原则

（一） 公司建立内部控制的目的

1. 建立和完善符合现代管理要求的内部组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；
2. 保证所有业务活动均按照适当的授权进行，促使公司的经营管理活动协调、有序、高效运行；
3. 建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；
4. 防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；
5. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；

6. 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度及公司经营方针的贯彻落实。

（二）公司建立内部控制制度遵循的原则

1. 合法性原则：内部控制制度必须符合国家有关法律法规、财政部《企业内部控制基本规范》和上海/深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》，以及公司的实际情况；

2. 全面性原则：内部控制制度应当涵盖公司内部各项经济业务、各个部门和各个岗位，贯穿决策、执行和监督全过程；

3. 重要性原则：内部控制制度应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域；

4. 制衡性原则：内部控制制度要保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率；

5. 成本效益原则：内部控制制度的制定应遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；

6. 适应性原则：内部控制制度应随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、 内部控制建设情况

（一）公司内部控制环境

1. 公司的治理机构

公司严格按照《公司法》等法律法规的要求，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理机构、议事规则和决策程序，履行《公司法》和《公司章程》所规定的各项职责。重大决策事项，如批准公司的经营方针和投资计划，选举和更换董事、监事，修改公司章程等，须由股东大会审议通过。

董事会负责执行股东大会作出的决定，向股东大会负责并报告工作。董事会负责批准并定期检讨公司发展方针及策略、基本制度和程序、年度经营预算、季度及全年经营业绩以及重大经营决策等运营事宜，并在审计委员会的支持下审核监督外部审计机构是否独立客观及审核程序是否有效，就外部审计机构提供非审计服务制定政策及执行，审核本公司

的财务信息及披露，监督本公司的内部审计制度及实施，审阅及监察本公司的财务报告程式及用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。董事长是公司的法定代表人，在董事会闭会期间，董事会授权董事长行使董事会部分职权。

监事会是公司的监督机关，向股东大会负责并报告工作，主要负责对董事和高级管理人员执行公司职务时是否违反法律法规和侵害公司和股东利益的行为进行监督，对公司财务状况进行检查。

建立董事会领导下总裁负责制。按照《公司章程》的规定，公司高级管理人员（包括总裁、副总裁、财务负责人、董事会秘书）由董事会聘任和解聘。总裁是公司管理层的负责人，在重大业务、大额资金借贷和现金支付、工程合同的签订等方面，由董事会授权总裁在一定限额内作出决定。副总裁和其他高级管理人员在总裁的领导下负责处理分管的工作。

2. 公司的组织结构

本公司下设工业危废事业部、市政固废事业部、技术研发事业部、财务管理部、投资管理部、法务部、人力资源部、行政部、IT部、稽核部、EHS部等职能部门，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系，为公司组织生产、扩大规模、提高质量、增加效益、确保安全等方面都发挥了至关重要的作用。

公司对下属单位采取纵向管理，对控股子公司的生产经营计划、人力资源、EHS、资金支付、财务核算等实行集中统一管理。

3. 公司目标、愿景与管理理念

公司目标：致力于创造具有低碳经济特色的，对废弃物资源化、无害化进行综合管理的高科技环保服务商，成为具有国际竞争水平的中国废物循环利用和处理处置领域核心企业。

管理理念：秉承“循环经济、永续发展”的产业理念，以“保护环境、再造资源”为己任，形成特有的、有低碳经济特点的废物资源化利用、无害化处理的经营模式，通过开发具有自主知识产权为主，同时与国内、国际高等院所合作联合开发废物资源化利用、处理处置及环境治理技术，通过废物管理、环境咨询、环保工程与运营、环境检测一站式服务方式，实现废弃物到各类产品的资源、能源循环再造，替代以原生资源为原料的产品，同时使废物得到最安全的处置，消除其对环境的威胁。

4. 企业文化及企业文化建设

本公司自成立以来，始终坚持“责任、诚信、创新、安全”的文化理念，为增强团队凝聚力、促进公司快速发展奠定了良好基础。

责任——本公司不仅仅在经营一个企业，更是在进行一项利国利民的环保事业，在本公司的企业文化里有四个负责：对环境负责，对客户负责，对股东负责，对员工负责。

诚信——诚信是市场经济对企业的基本要求，本公司视诚信为立身之本、发展之基、信誉之源。本公司奉行全方位的诚信理念。企业、管理者及职工都要讲求诚信。不仅公司内部要讲求诚信，在同社会、客户和合作者交往中也要讲求诚信。诚信集中体现在高标准的职业道德和商业道德上。

创新——创新是企业发展的不竭动力，也是公司永葆生机的源泉。创新的根本要求是体现时代性，把握规律性，富于创造性。大力倡导创新精神，积极营造尊重劳动、尊重知识、尊重人才、尊重创造的良好氛围，在实践中不断进行体制创新、机制创新、制度创新、管理创新、科技创新以及其他各方面的创新活动，不断超越自我。

安全——坚持走可持续发展的道路，大力加强健康、安全、环保工作。通过合理开发和利用资源，努力提高资源利用效率，注重开发和生产清洁可靠的能源及化工产品，加强环境保护基础建设，保护和改善生态环境，最大限度地发挥资源的经济效益、社会效益和环境效益，促进人与自然的和谐，创造能源与环境的和谐。

（二）公司内部控制制度

根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，公司制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《独立董事制度》、《募集资金管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资管理制度》等重大规章制度，确保了公司股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效。公司制订的内部管理与控制制度以公司的基本控制制度为基础，涵盖了EHS管理、技术管理、生产管理、财务管理、采购管理、人事管理、行政管理、产品销售、对外投资、项目建设等整个生产经营过程，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

（三）会计系统

公司设置了独立的会计机构。在财务管理方面和会计核算方面均设置了合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。

公司的财务会计制度执行国家规定的企业会计准则及有关财务会计补充规定，并建立了公司具体的财务管理制度，并明确制订了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。公司

目前已制定并执行的财务会计制度包括：财务管理制度、固定资产管理制度、货币资金管理制度、借款/费用报销和付款管理规定、出差费用管理制度、存货盘点流程及实施细则、分子公司财务管理制度、子公司财务总监管理制度等。这些财务会计制度对规范公司会计核算、加强会计监督、保障财务会计数据准确，防止舞弊和堵塞漏洞提供了有力保证。

（四）控制程序

1. 交易授权控制

公司按交易金额的大小及交易性质不同，根据《公司章程》及上述各项管理制度规定，采取不同的交易授权。对于经常发生的一般费用报销、业务类采购合同签订及费用支付、产品销售等采用公司各单位、部门逐级授权审批制度；对非经常性业务交易，如对外投资、发行股票、资产重组、转让股权、担保、关联交易等重大交易，按不同的交易额由公司总裁、董事长、董事会、股东大会审批。

2. 责任分工控制

公司为了预防和及时发现现在执行所分配的职责时所产生的错误和舞弊行为，在从事经营活动的各个部门、各个环节制定了一系列较为详尽的岗位职责分工制度：如现金出纳与会计核算分离；各项交易业务的授权审批与具体经办人员分离等。

3. 凭证与记录控制

公司在外部凭证的取得及审核方面，根据各部门、各岗位的职责划分建立了较为完善的相互审核制度，有效杜绝了不合格凭证流入企业内部。在内部凭证的编制及审核方面，凭证都经过签名或盖章，一般的凭证均预先编号。重要单证、重要空白凭证均设专人保管，设登记簿由专人记录。经营人员在执行交易时即时编制凭证记录交易，经专人复核后记入相应账户，并送交会计和结算部门，登记后凭证依序归档。

4. 资产接触与记录使用控制

公司限制未经授权人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险措施，以保证各种财产安全完整。公司建立了一系列资产保管制度、会计档案保管制度，并配备了必要的设备和专职人员，从而使资产和记录的安全和完整得到了根本保证。

5. 内部审计控制

公司建立了内部审计制度。内部审计业务涉及公司的各项业务环节与流程。审计业务从公司的日常业务入手，涉及采购与付款、销售与收款、生产与费用、人事及薪金、筹资与投资等业务循环。审计工作开展到公司的各个职能部门，包括财务、人事、IT、采购及销售等部门；同时，重点审计公司下属经营单位。

四、 内部控制制度的实施情况

（一）基本控制制度实施情况

1. 公司治理方面

公司控股股东严格遵循《公司法》和《公司章程》的规定，履行出资人的权利和义务。公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全做到“五分开”，具有独立完整的业务和自主经营能力。公司股东大会的召开严格按照《公司章程》规定的程序进行，及时披露相关信息。公司董事会、监事会能够独立运作，客观、公正地行使表决权，确保所有股东的利益。

2. 日常管理方面

公司在制度执行上坚持日常管控与内部审计监督并行的管理方式。通过对口职能部门对内部控制制度执行进行日常监管。同时，内部审计部门定期或不定期对各分子公司、各业务部门、各职能部门进行审计监督；规范管理的同时，规避风险。

公司在内部控制管理中，对在经营管理与内部控制执行过程中发现的问题，采取及时发现、及时处理的工作方式。日常监管过程中发现的问题，由对口职能部门直接归口管理；对内部审计部门发现的问题，建立了问题的对口转接机制与问题解决的跟踪机制。内部审计部门将审计过程中发现的问题，形成审计报告，报送常务副总裁、总裁；根据问题所出现部门直接对口进行反馈。如果涉及跨部门问题则由常务副总裁直接安排相关部门，协力处理解决。内部审计部门在问题得以落实、解决后，负责跟踪整改效果。做到有问题，及时解决；责任到人，合理避免风险。

公司管理层定期召开业务活动分析会，对公司各项业务的计划完成情况进行讨论、分析，发现问题，及时纠正。公司每年年初对上年各经营单位、职能部门的工作完成情况进行绩效考核与评价，作为年终奖励与惩罚的依据。

3. 人力资源管理方面

公司以公开招聘为主，坚持“公开、平等、竞争、择优”任用、培训、考核、奖惩的人事制度管理。公司努力建立科学的激励机制和约束机制，通过科学的人力资源管理充分调动公司员工的积极性，形成平等竞争、合理流动、量才适用、人尽其才的内部用人机制，从而有效提升工作效率。

（二）重要的管理控制方法

1. 生产经营及财务管理

生产经营及财务管理以公司经济效益最大化为目标，主要有目标利润的制定与指标的分解、年度生产经营计划的制定与考核、日常管理。

2. 市场营销管理

销售部门通过日常的营销活动和各种大众传播媒体及市场调查，广泛收集国内、国际市场供求信息，了解掌握国内国际市场销售价格，根据国际、国内市场不同品种市场供求关系，制订出切实可行的价格调整方案，引导公司及时调整生产经营计划。

3. 成本费用核算与管理控制方法

公司成本费用核算与管理的基本任务是按照国家规定的成本费用开支范围，严格审核和控制成本费用支出；及时完整地记录和反映成本费用支出；正确计算产品成本和期间费用；建立健全全员目标成本费用管理责任制；强化成本费用的事前预测、事中控制、事后分析和考核，综合反映经营成果；为经营决策提供可靠的数据和信息；不断挖掘内部潜力、节约开支、努力降低成本费用，提高经济效益。公司成本费用管理实行“统一领导、定额管理、归口负责、分级管理、逐级控制”的模式。

（三）资产管理控制制度

公司已制定了《固定资产管理制度》、《货币资金管理制度》等对货币资金、实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，定期对应收款项、对外投资、固定资产、在建工程、无形资产等项目中存在的问题和潜在损失进行调查，按照公司制定的《财务管理制度》的规定合理地计提资产减值准备，并将估计损失，计提准备的依据及需要核销项目按规定的程序和审批权限报批。

（四）投资管理、对外担保、关联交易

公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《重大投资经营决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》中规定了对外投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财、关联交易的权限，并建立了严格的审查和决策程序。

（五）公司风险识别与应对

1. 政策的风险

政策风险主要表现是，利用市场规律来发展环境服务业的良性机制还没有形成，产业政策和机制缺失，产业界定和服务理念落后。

我国环境服务业的主体(各种污染的处理处置及运营管理)目前还基本属于公益事业，国际上最为发达的城市污水处理和垃圾收运、处置和管理，在我国只在污染治理设施运营和工程设计施工方面有所表现。

此外，政策的风险还体现在政府对产业链中上游产业的管理控制上。产生固体废弃物最多的是采掘、黑色冶金、化学工业、有色金属冶炼、电子、石油化及电力等行业。这些都属于高污染行业，受国家政策的影响比较大，这些行业处在固废处理行业产业链中上游产业，世界、国家及地区宏观经济政策的变化直接影响固废处理行业的发展。

同时，由于我国固废处理和资源化利用行业才刚刚起步，还属于弱势产业，因此国家在税收政策上给予所得税减征或免征的优惠。但随着整个行业的不断发展，这些税收优惠政策不排除被暂停执行和取消的可能。

2. 市场的风险

市场的风险主要表现在环境服务产业尚未形成公平竞争的市场环境。不正当竞争和地方保护在一些地区仍较严重，如固体废物处理工程建设中不规范的招投标；一些地方明文禁止外地固体废物处理产品和服务行业进入本地市场；一些地方片面强调当地环境保护建设项目所需的设备和产品要在当地生产等等。市场的混乱既阻碍了固体废物技术的进步，也挫伤了经营者的积极性，特别是招投标中存在的弊病以及一些行政干预的影响，往往使项目单位无法根据技术水平或者企业对项目的承担能力来选择中标企业。

3、技术的风险

新技术的研发和应用速度是资源化产品创新的核心竞争力，国外企业和合资企业争相推出新产品，并且将新产品视为企业竞争优势的有效指标。而国内企业在产品创新方面投

入的缺乏和产品上市周期较长依然是阻碍国产资源化产业升级的难解之题。公司目前虽然在开发技术、制造工艺等方面处于全国领先水平，但随着产能的扩大和业务链的延伸，如果不能保证足够的、持续的研发资金投入，核心技术的研发就难以得到保证，更不能开发出含有高附加值的新产品。

4、财务的风险

偿债风险：本公司始终坚持稳健的财务政策，一直将资产负债率控制在比较合理的水平。为控制偿债风险，本公司不断加强资金管理、加速资金周转、强化项目管理；不断完善现有材料采购管理制度，加大监控力度；不断完善公司合同管理，减少经济合同纠纷；积极与上下游客户联系，采取措施，维持合理的应收账款周转率；保持与各大银行的战略合作，维护公司借款融资的良好信誉和能力。

财务内部控制失控的风险：本公司由于业务范围覆盖泛珠江三角洲、长江三角洲及中西部地区，点多面广，独立核算单位多。为了降低风险，本公司建立健全了财务管理制度，完善经费和资金管理，合理控制资金流动，加速资金周转；加大内部审计力度，不断规范财务管理工作；通过培训等方式不断提高公司财务人员整体业务素质，提高财务工作质量；加强信息化管理系统的建设，强化财务监督、分析和控制，提升公司财务管理和信息化综合水平。

汇率风险：由于本公司以外币结算的营业收入比例较低，故汇率变化不会给公司造成重大损失。

利率风险：本公司长短期借款利率会随着央行基准利率的调整而相应地进行调整，因此，利率的变动会对本公司现金流和净利润造成一定影响，但从目前公司的资本结构和盈利水平看，利率风险控制在可接受的水平。

5、管理的风险

公司虽然经过长期的企业制度的改革，并取得了明显的效果，但建成国际一流企业的目标要求还存在较大差距，一定程度上是靠经验、感觉来进行企业经营和管理。随着公司规模扩大，业务量的增加，目前的管理模式可能难以很好的实行资源有效配置，对公司的快速成长可能形成一定的制约。

6. 公司管理层对风险管理的认识

随着各级政府对环境保护的重视，公司面临的机遇越来越多，同时风险会越来越大。本公司管理层认识到：作为企业，机遇与挑战同在，风险不可避免，只能加强管理，本公司管理层的主要任务就是要平衡风险与收益，力争在最小的风险条件下获取最大的收益。为实现这一目标，本公司拟按财政部发布的内部控制规范和上海(深圳)证券交易所拟发布的内部控制指引等文件，结合本公司的规模和业务等方面的实际情况，进一步完善本公司包括风险管理机构设置、风险识别、风险评估、风险反应以及部门及人员的职责与权限等要素在内的系统的风险管理机制。

五、 本年度公司内部控制制度执行有效性的自我评价

1. 公司对内部控制执行有效性的评价程序和方法

(1) 监事会评价。监事会作为公司的监督机关，能依据《公司法》和《公司章程》的规定，认真履行职责，定期召开监事会，对公司财务报告、公司高管人员的违法违规行为、损害股东利益的行为和公司的内部控制进行有效监督和评价。

(2) 内审评价。公司内部审计人员独立行使审计监督权。对公司内控制度执行情况进行定期或不定期的检查与评价，对于发现的内控制度缺陷和未得到遵循的现象，向管理层直接报告，并提出相关整改建议。各级人员严格执行公司制定的内控制度，对于未遵守内控制度的情况及发现的问题，分别向上级做出解释，并采取相应补救与整改措施。对有关部门及有关人员遵守财经法规情况、财务会计制度的执行情况进行审计检查，对违反财务会计制度的行为，向管理层及时汇报，按相关规定提出处罚建议，并督促执行，确保财务会计制度的有效遵守和执行。

2. 控制制度执行的效果

通过制定和有效实施内控制度，公司经营规模逐年扩大，业务量逐年增长，呈现较好的发展态势，管理水平进一步提高。通过加强内控，有力地提升了公司的综合竞争力，为公司的长远发展奠定坚实的基础。

本公司管理层认为，公司按照有关法律法规和有关部门的要求，建立健全了完整的、合理的内部控制，总体上保证了公司生产经营活动的正常运作，在一定程度上降低了管理风险，并按照控制制度标准于2011年12月31日与会计报表相关的所有重大方面的执行是有效的。

六、 完善内部控制制度的有关措施

由于内部控制具有固有的限制，难免存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。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，目前的内部控制制度将随着情况的变化和执行中发现的问题，不断改进、充实和完善。

七、下一年度内部控制有关工作计划

2012年公司内部控制工作的总体目标和计划是以国家有关法律法规、财政部《企业内部控制基本规范》和上海/深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》为基础，结合公司的实际情况，继续进行内部控制制度体系的完善工作，加强职能监督和内部审计工作的力度，确保公司经营管理目标的实现。

制度体系完善工作重点为进一步健全资金管理、投资管理、建设项目管理、风险管理等流程、制度、规范，确保公司各项业务活动有序、高效运行。

同时，进一步强化职能部门和内部审计部门对各下属单位经营活动的监督审核，增加现场检查、抽查、复核的频率和范围，重点关注采购管理、存货管理、应收应付款管理、合同管理以及项目建设管理等关键业务环节，确保公司内部控制得到有效的实施。

