

北京东方通科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2013]005190号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京东方通科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

(截止 2013 年 6 月 30 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	北京东方通科技股份有限公司内部控制的自我评价报告	1-11

内部控制鉴证报告

大华核字[2013]005190号

北京东方通科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京东方通科技股份有限公司（以下简称东方通公司）管理层《关于内部控制的自我评价报告》涉及的与2013年6月30日财务报表相关的内部控制有效性的认定。

一、管理层的责任

东方通公司管理层的责任是按照《内部会计控制规范-基本规范（试行）》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对东方通公司截至2013年6月30日内部控制的有效性发表意见。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》和《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对东方通公司对内部控制自我评价报告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制度设计的完整性、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、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证意见

我们认为，东方通公司按照《内部会计控制规范-基本规范（试行）》和相关规定于2013年6月30日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供东方通公司上市申报资料使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本专项鉴证报告作为东方通公司上市申报所必备的文件，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：



二〇一三年八月十日

北京东方通科技股份有限公司董事会 关于内部控制有效性的自我评价报告

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

北京东方通科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由原北京东方通科技发展有限责任公司（以下简称“东方通有限”）整体变更设立而成。2010年10月9日，东方通有限召开股东会，决议以经审计的截至2010年8月31日净资产依法整体变更设立为股份有限公司。2010年10月24日，公司召开股东大会，决议以经审计的公司截至2010年8月31日的净资产按1:0.56的折股比例折成股本4,500.00万股，剩余部分计入资本公积，变更后股份有限公司的注册资本为4,500.00万元人民币。

2010年11月11日，公司取得北京市工商行政管理局核发的110106003218984号《企业法人营业执照》，注册资本4500万元，注册地址：北京市丰台区丰台路口139号主楼311（园区），法定代表人：张齐春。

本公司最终控制人为张齐春、朱海东、朱曼。

(二) 所属行业及主要业务

本公司属电子信息行业，经营范围主要包括：技术推广；软件服务；销售计算机、软件及辅助设备。本公司一直坚持以中间件技术的研究与开发为核心，向市场销售通用类型的中间件产品（通常一种类型的中间件产品能够适用于一种类型的客户需求），并围绕中间件产品销售展开特定的咨询服务、产品定制服务和整体解决方案服务。公司的主要产品全部为自主研发，包括消息中间件、交易中间件、应用服务器、应用集成中间件、通用传输平台、安全认证平台等。公司产品为目前主要应用于金融、电信、交通、电子政务等领域。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

(一) 公司内部控制制度的目标

1、建立和完善内部治理和组织结构，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、经营活动的有序进行。

2、规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。

3、建立良好的内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。

4、确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司建立内部控制制度遵循的基本原则

1、内部控制制度符合国家有关法律法规和公司的实际情况。

2、内部控制约束公司内部所有人员，任何个人都不得拥有超越内部控制的权力。

3、内部控制涵盖公司各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。

4、内部控制保证公司内部机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，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。

5、内部控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

6、内部控制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、公司的内部控制系统

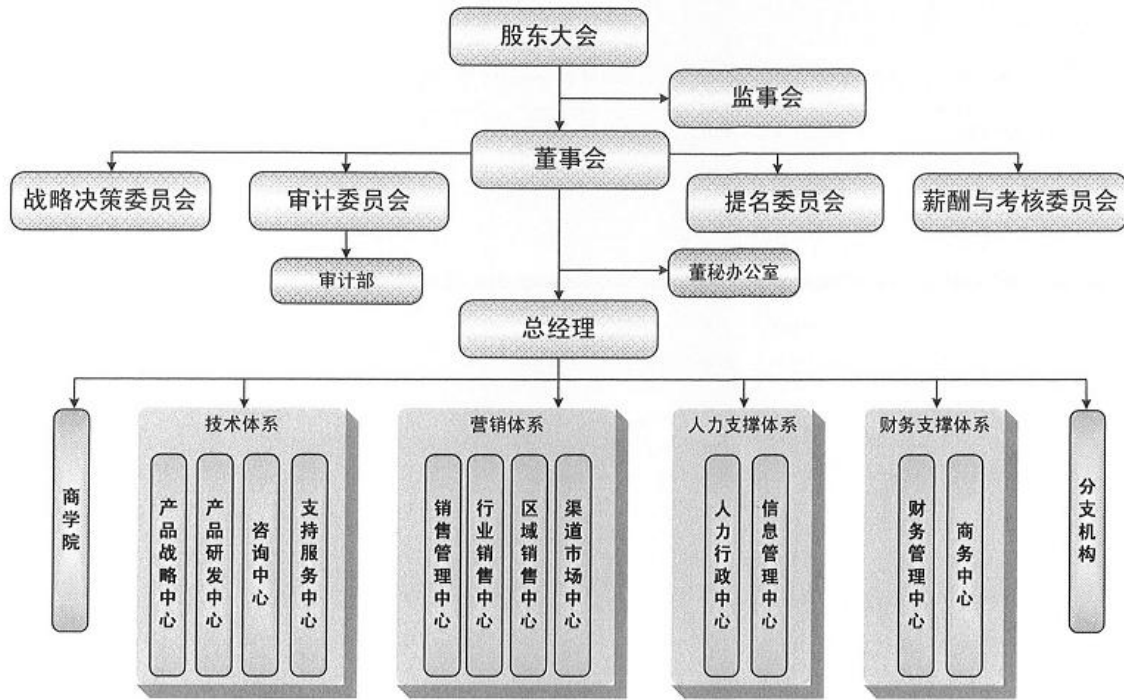
1、控制环境

（1）管理层的理念和经营风格

面临着国际、国内各方竞争者的激烈竞争，在生产经营活动中要承受各种风险。公司管理层面对经营风险，坚持以市场为导向，坚持“自主创新，持续发展”的企业发展战略，致力于自主核心技术和软件产品的研发。专注中间件基础软件的理念，为客户提供一流的产品和服务，以中间件为核心提供产品和服务，增强产品的竞争能力，以多种形式的服务来提升服务价值和比重。管理创新贯穿于公司管理的各环节，包括战略决策、组织结构、业务流程、管理技术和人力资源开发等各方面，创新型的管理风格是公司获得持续竞争力的关键。通过开拓市场、降低成本、提高质量加强公司竞争力，使经营业绩一直保持稳定增长。

（2）治理结构

经过公司对公司发展战略进行全方位的思考和梳理，2013年度组织结构将发生变化如下图：



公司依据《北京东方通科技股份有限公司公司章程》（以下简称“《公司章程》”）及相关法律法规的要求，结合自身实际情况，建立了股东大会、董事会、监事会以及在管理层领导下的经营团队，并形成了由董秘办公室、审计部以及技术、营销、人力和财务四大管理体系等组成的经营框架。公司合理确定了各组织单位的形式和性质，并贯彻了不相容职务相分离的原则，划分了每个组织单位内部的责任权限，形成了相互制衡机制。同时，切实做到与公司控股股东（实际控制人）“五独立”。

公司已按照《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）和有关监管部门的要求及《公司章程》的规定，建立了较为合理的决策机制并规定了重大事项的决策方法：

公司制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的股东资格、召开程序、议事规则、提案、表决都作了明确的规定。

公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作条例》、《独立董事津贴管理办法》，对董事的资格及任职、董事会职权、独立董事的提名、任职与职权、薪酬标准、董事会会议的召集及通知程序、董事会议事和表决程序、董事会会议和会议记录、董事会处置资产的权限及程序、回避制度作了明确的规定。

公司制定了《监事会议事规则》，对监事会的职责、会议举行、表决等内容作了明确的规定。

公司制定了《总经理工作细则》，对总经理办公会、经理层人员与职权、公司签订合同、对外投资、处置资产的权限、报告制度等作了明确的规定。保证公司高级管理人员依法行使公司职权，保障股东权益、公司利益和职工的合法权益不受侵犯。

（3）人事政策与实际运作

“以人为本”是公司一贯的人才理念，公司坚持采用多元化的激励机制，提供公平竞争的环境，搭建职业发展良好平台，挖掘每一个员工的内在潜力，将员工的自身发展和公司的发展紧密结合起来。

公司已建立和实施了《招聘制度》、《入职制度》、《转正调岗制度》、《离职与辞退制度》、《劳动合同管理办法》、《薪酬福利管理制度》、《奖惩管理制度》、《员工手册》等人力资源制度和流程，实施了聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事方面的有效管理，同时公司正着手研究实施股票期权激励机制。

（4）管理控制方法

1) 建立高效率的总部团队，实行矩阵管理。公司总部由董事会办公室、产品研发中心、技术支持服务中心、营销中心、财务中心、人事行政中心、审计部等部门组成。对下属子公司和办事处的财务、人力、研发、支持服务等各项业务提供全方位的支持和管控。

2) 公司制定了《子公司管理制度》（目前公司在成都和上海各设立一个全资子公司），对子公司主要从章程制订、人事、财务、经营决策、信息披露事务管理和报告制度、内部审计监督等方面进行管理。公司与子公司之间是平等的法人关系。母公司以其持有的股权份额，依法对子公司享有资产受益、重大决策、选择管理者、股份处置等股东权利，并负有对子公司指导、监督和相关服务的义务。子公司依法享有法人财产权，以其法人财产自主经营，自负盈亏，对母公司和其他出资者投入的资本承担保值增值的责任。子公司在公司总体方针目标框架下，独立经营和自主管理，合法有效的运作企业法人财产。同时，应当执行公司对子公司的各项制度规定，公司的各项基本制度一般均适用于子公司，子公司可以根据自身特点适当修订报公司备案。

（5）外部影响

影响公司的外部环境主要来自于管理监督机构的监督、审查，经济形势及行业动态等。公司能适时地根据外部环境的行动及变化不断提高控制意识、强化和改进内部控制政策及程序。

2、风险评估过程

公司根据战略目标及发展思路，制定了长远整体目标，同时辅以具体的经营目标和计划，并向全体员工传达。结合软件行业的特点，建立了较为系统、有效的风险评估体系。根据设定的控制目标，全面系统地收集相关信息，公司实施了有效的风险评估过程，并对公司可能遇到的经营风险、环境风险、财务风险等能够及时发现并采取应对措施，做到风险可控。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。在对客户和供应商进行选择时，对信用程度进行认真调查和评价，防范发生经营风险。

3、信息系统与沟通

公司建立了财务报告相关的信息系统，包括交易的生成、记录、处理；电子信息系统开发与维护；数据输入与输出；文件储存与保管；制定了《信息披露制度》，规范对外信息的披露等；利用信息化系统、内部局域网等现代化信息平台，使得各管理层、各部门以及员工与管理层之间信息传递更迅速和顺畅。同时，公司重视与行业协会、中介机构、客户以及相关监管部门等进行信息的沟通和反馈，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息的工作。

4、控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制政策和程序，主要包括：交易授权批准控制、不相容职务相互分离控制、凭证与记录控制、财产保全控制、独立稽查控制、风险控制、预算控制等。

(1) 交易授权批准控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

(2) 不相容职务相互分离控制：建立了岗位责任制度和内部牵制制度，通过权力、职责的划分，制定了各组成部分及其成员岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生，按照合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每个人的工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、监督检查等。如出纳人员与会计主管人员的财务印鉴分管等。

(3) 凭证与记录控制：公司严格审核原始凭证并合理制定了凭证流转程序，要求交易执行应及时编制有关凭证并送交会计部门记录，已登账凭证应依序归档。

(4) 财产保全控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：公司设置专门的内审部门，对公司制度和流程的执行情况进行检查，对财务报告、募集资金的管理和使用及内部控制情况进行审查、考核等。

(6) 风险控制：制定了较为完整的风险控制管理规定，对公司财务结构的确定、筹资结构的安排、筹资成本的估算和筹资的偿还计划等基本做到事先评估、事中监督、事后考核；对各种债权投资和股权投资都要作可行性研究并根据项目和金额大小确定审批权限，对投资过程中可能出现的负面因素制定应对预案；建立了财务风险预警制度与经济合同管理制度，以加强对信用风险与合同风险的评估与控制。

(7) 电子信息系统控制：公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

(8) 预算控制：围绕公司的战略要求和发展规划，以业务预算、资本预算为基础，以效益最大化和可持续发展为目标，以现金流为核心，通过编制年度财务预算，充分发挥预算管理在企业管理中“明确目标、控制日常活动、协调部门关系、便于业绩考核”的作用，不断提高公司管理水平，降低成本费用、增加效益。

5、对控制的监督

公司对控制的监督主要包括董事会、审计委员会及内部审计机构的监督。公司董事会是公司的决策机构，对公司内部控制体系的建立和监督负责，建立和完善内部控制的政策和方案，监督内部控制的执行。公司董事会下设审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会四个专业委员会，并制定了相应的委员会工作细则。其中，审计委员会主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会下设内部审计部，审计部负责人由董事会直接聘任，并配备了专职审计人员。内审部制定年度审计工作计划，对公司及下属子公司的战略实施、预算执行、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。审计部门和内审人员独立行使职权，不受其他部门或个人的干涉。公司以审计委员会为主导，以内部审计部为实施部门，对内部控制建立与实施情况进行常

规、持续的日常监督检查。公司定期对各项内部控制制度进行评价，以获取其有效运行或存在缺陷的证据，并对发现的内部控制缺陷及时采取措施予以纠正。

四、 内部控制制度的执行情况以及存在的问题和改进措施

（一）内部控制制度的执行情况

根据《公司法》、《证券法》等法律法规以及中国证监会、深圳证券交易所的相关规定，公司根据行业特点以及运营情况制定了一系列内部控制制度，符合相关的要求，并且能与公司的需求相配套。内部控制制度覆盖了公司业务活动的各个环节，有力地保证了公司的平稳运行，防范经营风险。

目前公司已制定的公司层面内部控制制度有：《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《独立董事工作条例》、《独立董事津贴管理办法》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《财务管理制度（总则）》、《财务预算管理制度（试行）》、《内部审计制度》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会薪酬和考核委员会工作细则》、《募集资金管理制度》、《信息披露制度》、《投资者关系管理制度》、《子公司管理制度》等。

本公司已对内部控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现说明如下：

1、公司治理结构

公司做到了与控股股东的“五分开”，具有完整的业务体系和直接面向市场的独立经营的能力；制定了股东大会、董事会、监事会议事规则并有效执行，相关会议均形成记录。

2、预算管理制度

本着“事前计划，事中控制，事后总结”的原则，为提高公司经济效益，公司制定了《预算管理制度》，规定了预算的编制、审定、执行和修改等程序，公司的日常运行工作主要围绕以预算为中心的管理制度进行。

3、会计控制制度

公司已按《公司法》、《会计法》、企业会计准则等法律及其补充规定的要求制订适合公司的会计制度和财务管理制度，并明确制订了会计凭证、会计账簿和财务报

告的处理程序，以合理保证各项目标的实现，公司已建立包括交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录控制等的相关会计控制程序。日常执行中能遵循有关制度和程序的要求：

（1）货币资金管理制度

为规范公司资金管理，保证资金安全，公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较为严格的授权批准程序，办理货币资金的不相容岗位已作分离。公司已按国务院《现金管理暂行条例》和财政部《内部会计控制规范—货币资金（试行）》，公司专门制定了《货币资金管理办法》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

（2）采购管理制度

为加强采购与付款业务的内部控制，提高采购效率，保证采购质量，坚持不相容职务相分离原则，公司根据《中华人民共和国会计法》、财政部《内部会计控制基本规范》、《内部会计控制规范——采购与付款》和公司《财务管理制度（总则）》等相关法律法规和规章制度，公司已对采购申请、采购审批、采购实施制定了明确的流程和要求。

（3）生产（研发）管理制度

公司围绕《产品上市相关工作流程》这一基本流程制度，对公司产品研究开发的过程文件（包括产品预研、软件配置管理、软件项目策划、需求管理、软件项目跟踪和监督、软件项目开发、软件质量保证、软件度量、产品培训和项目总结等全过程）、指南或规程文件（包括度量工作指南、SVN使用规范、风险管理指南、过程定义指南、风险管理指南、软件过程活动评审规程、软件估计规程、软件基线审核规程、软件技术评审要求、产品发布流程及相关规范、项目周例会规程等）以及模板文件（包括项目可行性报告、《技术/产品预研报告》、《产品需求建议书》、《产品开发任务书》、《项目总结报告》、《产品 α 测试报告》等）作出了规范。

（4）销售管理制度

本公司的销售与收款管理制度，对涉及销售与收款的各个环节如客户选择、客户信用的审查、合同的签订、合同的管理、合同结算、合同收款、应收账款以及坏帐处理等作出了明确规定；本公司所建立的针对销售与收款方面的管理规定和流程控制确

保了公司有效地开拓市场，有利于公司销售部门有效地组织市场营销、市场调研、信用调查、合同签约等销售活动，并在提高销售效率的同时确保应收账款记录的正确、完整以及安全性。本报告期内，销售与收款所涉及的部门及人员均能严格按照相关管理制度的规定进行业务操作，各环节的控制措施能被有效地执行。

（5）实物管理制度

公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对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、财产保险等措施，日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

（6）筹资管理制度

本公司制定的财务管理制度对筹资所涉及的主要业务活动如审核授权、签订合同及协议、取得资金或其他投资，针对筹资业务所设置的具体流程控制保证公司所有的筹资活动均经过恰当的授权和审批，确保了正常的资金周转、降低资金成本、减少筹资风险；本报告期内，各环节的控制措施能被有效地执行。此外，为适应首次公开发行股票并在创业板上市，提高募集资金使用效率，还专门制定了《募集资金管理制度》，对专户存储、募集资金使用、投向变更、管理和监督等作出了明确规定。

（7）投资管理制度

为建立规范、有效、科学的投资决策体系和机制，避免投资决策失误，化解投资风险，提高投资经济效益，实现公司资产的保值增值，公司制定了《对外投资管理制度》，规定了对投资决策、投资收益、对外投资处置、记录等进行了明确规定。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理等环节的管理较强。日常执行中能遵循有关制度和程序的要求。

（8）关联交易管理制度

公司依据《公司法》、《证券法》、《股票交易规则》、《公司章程》等的规定，确定董事会和股东大会各自的审批权限，规范公司的关联交易及其披露，保证公司关联交易符合公平、公正、公开的原则。

（9）担保管理制度

公司能够较严格的控制担保行为，已建立了《对外担保管理制度》，明确了担保决策程序和责任制度，对担保金额与批准权限、担保合同的订立与风险管理及担保信息的披露等相关内容作了明确规定，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。

4、信息管理制度

为规范公司信息的管理，公司通过建立《信息披露制度》，建立起了完整的信息沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，确保了对内对外信息的及时有效沟通。

5、内部控制检查监督制度

公司对内部控制制度执行定期和不定期的检查，主要包括：公司董事会检查、审计委员会检查、内部审计部门检查。公司制定了《内部审计制度》，规定公司设立内部审计部，配备内部审计人员，内部审计部直接对董事会审计委员会负责，向审计委员报告工作，同时对内部审计部门的人员设置、职责和权限、审计工作程序、审计档案等作了规定。

（二）存在的问题和改进措施

随着国家法律法规的逐步深化完善和公司经营管理工作的不断发展，不断完善公司内部控制制度是客观要求，也是公司的必然选择。通过自我检查，公司在内控执行过程中还存在一些问题，针对这些问题公司将采取相应措施：

1、专职内部审计人员配备略显不足。

公司已制定了《内部审计制度》并设立了审计部，并配备了两位专职人员，围绕公司预算控制、战略梳理和实施等做了大量组织、协调、整理工作，随着公司业务规模扩大和上市进程的发展，内审人员略显不足，因此，公司拟通过社会招聘和内部选拔的方式再充实一位审计人员。

2、公司治理结构尚需进一步规范

公司已按照法律法规的要求建立健全了治理架构，但规范运作方面尚不太成熟，因此，公司将不断完善公司治理结构，提高公司规范治理的水平，加强董事会各专门委员会的建设和运作，更好地发挥各委员会在专业领域的作用，进一步提高上市公司科学决策能力和风险防范能力。

3、内控体系制度建设尚需进一步完善，风险识别和防范措施尚待加强。

公司已制定了一整套贯穿于生产经营管理各个层面的内部控制制度，但随着新政策不断的出台和公司持续快速发展，公司的内控制度需要进一步更新，形成有效的风险和防范机制，进一步加强公司运作的规范程度。同时，需要提高全体员工的风险意识和内控意识，提高公司防范风险的能力，为公司持续、稳定、健康发展奠定良好的制度基础。尚待完善的内控制度有：《董事、监事及高级管理人员自律守则》、《控股股东、实际控制人行为规范》、《独立董事年报工作制度》、《审计委员会年度报告工作制度》、《重大信息内部报告制度》等。

4、董事、监事和高级管理人员的培训工作尚需深化

公司成立以来，特别是启动改制上市工作以来，公司法人治理结构得到了进一步完善，内部控制制度得到了全面修订和补充，公司对董、监、高人员的培训工作也一直高度重视，除了安排人力资源、销售管理、财务管理等内部培训外，重要的是，还聘请保荐机构、咨询机构开展股东和高管责任、企业战略、领导力等方面的外部培训，使得董事、监事和高级管理人员进一步加深了对公司发展战略的理解，执行力和领导力显著加强，对内幕交易和风险防范有了更为深入的了解。但由于时间短，内容多，不可能在短时间内全面掌握。因此，公司将进一步加强对董事、监事、高级管理人员及其他相关人员的培训，加强法律法规和公司制度的宣传、学习，把学习、培训常态化，形成一种日常工作制度，不断提高公司规范运作意识和水平，以进一步提升公司治理水平。

五、公司董事会对内部控制有效性的自我评价

公司董事会认为，公司已按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）的要求，根据公司实际情况和管理需要，建立健全了完整、合理的内部控制制度，所建立的内部控制制度贯穿于公司经营活动的各层面和各环节并有效实施。截至2013年6月30日止在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

北京东方通科技股份有限公司董事会

