



北京万邦达环保技术股份有限公司
截至 2009 年 12 月 31 日止
内部控制鉴证报告

天健正信审（2010）专字第 010079 号

天健正信会计师事务所

Ascenda Certified Public Accountants



内部控制鉴证报告

天健正信审（2010）专字第 010079 号

北京万邦达环保技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京万邦达环保技术股份有限公司（以下简称万邦达公司）董事会对截至 2009 年 12 月 31 日止与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》以及其他控制标准建立健全内部控制制度并保持其有效性是万邦达公司的责任。

我们的责任是对万邦达公司与财务报表相关的内部控制的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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价是否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系统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保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报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，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，万邦达公司按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》以及其他控制标准于截至 2009 年 12 月 31 日止在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。



中国注册会计师

李东昕
中国注册
会计师
李东昕

中国注册会计师

王书阁
中国注册
会计师
王书阁

报告日期：2010 年 1 月 8 日

北京万邦达环保技术股份有限公司董事会 关于 内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价报告

一、公司的基本情况

（一）有限公司阶段基本情况

北京万邦达环保技术股份有限公司（以下简称本公司）前身系北京万邦达环保技术有限公司（以下简称有限公司），由自然人王飘扬和刘秀芬于1998年4月17日共同出资成立的有限责任公司，成立时注册资本为150万元，其中王飘扬以货币1万元、实物119万元共120万元出资，占注册资本的80%；刘秀芬以实物30万元出资，占注册资本的20%。有限公司设立出资事项业经北京中兰特会计师事务所于1998年4月6日出具的开业登记验资报告书验证，并获取了北京市工商行政管理局朝阳分局颁发的注册号为1101052253571的企业法人营业执照。

经过历次增资和股权转让，有限公司注册资本增至5000万元，于2009年7月公司的股权结构如下：王飘扬出资2,062.50万元，占注册资本的41.25%；胡安君出资900万元，占注册资本的18%；王婷婷出资600万元，占注册资本的12%；其他30名自然人股东出资1,437.50万元，占注册资本的28.75%。

（二）改制情况

2009年7月23日，经有限公司股东会决议决定，有限公司各股东以其各自拥有的有限公司截至2009年6月30日止经审定的净资产折合股本6,600万元，净资产额超过注册资本的部分计入资本公积金，共同发起设立北京万邦达环保技术股份有限公司。2009年7月27日，本公司召开创立大会通过了上述改制方案并制定了股份公司章程，本公司股本总额6,600万股，每股面值1元，注册资本为6,600万元，其中王飘扬出资2,722.50万元，占注册资本的41.25%；胡安君出资1,188.00万元，占注册资本的18%；王婷婷出资792.00万元，占注册资本的12%；其他30名自然人股东出资1,897.50万元，占注册资本的28.75%。上述事项业经天健光华（北京）会计师事务所有限公司于2009年7月27日以天健光华验（2009）综字第010023号验资报告验证，并于2009年7月31日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续，换领了注册号为110105002535715的企业法人营业执照。

本公司注册地址：北京市朝阳区酒仙桥路10号88号，法定代表人：王飘扬。

本公司最终控制人为王飘扬家族。

（二）行业性质和经营范围

本公司属环境技术服务行业。

经营范围主要包括：污水处理的技术开发、技术咨询、技术服务；销售机械设备、电器设备、五金交电、化工产品、仪器仪表；专业承包等。

（三）公司的基本组织架构

本公司最高权力机构是股东大会，股东大会下设董事会和监事会，董事会和监事会向股东大会负责。公司董事会聘任了董事会秘书、总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员。根据业务发展需要，设立了内部审计部、综合管理部、人力资源部、财务部、运营管理部、研发设计部、采购部、工程部、证券事务部等部门。

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、公司内部控制体系

(一) 控制环境

1、组织结构、职责划分

本公司分别制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会工作规程》等，这些规则或规程分别通过了股东大会、董事会、监事会的审议批准。

本公司董事会将按照《公司法》、《证券法》和公司章程赋予的职责，以及上述规则或规程规定的权限和程序，对公司经营活动中的重大决策问题进行审议并作出决定，或提交股东大会审议，并根据要求做好定期信息披露及重大事项的公告。监事会将切实履行监督职能。

本公司的管理机构情况：股东大会是公司最高权力机构，通过董事会对公司进行管理和监督。总经理在董事会领导下，全面负责公司的日常经营管理活动。

2、管理控制的基本框架

a、基本的管理制度

本公司为了加强内控管理，建立了一套相应的内部管理制度，主要包括：财务管理制度、物资采购管理规定、工程项目管理办法、合同管理制度、人力资源管理制度、日常办公管理制度等。

b、决策管理制度

本公司全部经营管理决策系按照规定的决策程序进行，并保留可予核实的记录，对公司重大事项进行决策，并形成纪要报告董事会。

c、资产管理制度

本公司已建立了一套保证资产和资金安全、完整的内部控制制度。

本公司定期对存货、应收款项、固定资产、无形资产等存在的问题和潜在损失进行清查，根据谨慎性原则的要求，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提交董事会审议批准。

d、授权批准管理制度

本公司对各类经营业务活动都建立了分层授权审核制度，各级管理层都在授权范围内行使相应的职权，经办人员也是在授权范围内办理经济业务。

e、信息系统

本公司已经建立了会计核算系统。坚持按照明确分工、相互独立、互相牵制、相互制衡的安全管理原则，将系统中不相容的职责进行区分，同时加强系统安全控制，避免由于外部环境因素导致系统运行错误的不安全隐患，使计算机系统运行的每一个过程都处于控制之中，确实

发挥计算机系统的效率及准确性，确保公司信息的安全。同时充分发挥会计核算系统的高效性及准确性，确保公司财产的安全，为公司经营决策提供完整的信息，创造更高的效益。

（二）会计系统

1、会计机构负责人的职责和权限

本公司财务总监为会计机构负责人，具体负责公司会计系统的建立和运作。

2、会计机构和会计人员岗位责任制

本公司设立财务部，全面核算公司各部门经营管理活动的财务收支，财务部下设主管会计、管理会计、项目会计、出纳及财务分析员。财务部负责建立并完善公司会计核算和财务管理体系统，完成公司各项经济业务的账务处理，编制公司财务会计报表，完成资金收入与支出的各项事务处理，为公司提供完备的财务基础资料。

3、会计核算和管理

为完备会计核算及保障公司资产的安全、完整，公司建立了固定资产管理制度、采购与付款制度、销售与收款制度、工程物资管理制度、货币资金管理制度等一系列内部管理制度。

固定资产管理制度针对实物资产的验收入库、盘点、保管及处置等关键环节进行控制，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。除专人分工管理各项资产外，也定期组织人员进行资产的盘点，并按盘点结果调整账面记录，保证账账、账实相符。

采购付款由采购部根据采购合同、设备及材料验收入库单、发票填写付款凭证，并交由现场项目经理、工程部进行审核，财务部根据现场项目经理、工程部的审核及相关原始单据进入付款程序。

工程物资管理制度对现场工程物资存货的验收入库、领用、发出、保管及处置等都明确分工，例如验收入库由现场仓库人员验收数量、检验人员验收品质；出库单由领料班组填立申请，由仓管人员、施工经理、现场项目经理审核后发出。并定期组织盘点，进行数量及有效期限的管理，以确认存货资产数量的正确性及完整性。

4、计算机系统在会计核算中应用

本公司财务部已实行会计电算化，计算机系统有足够的保护措施，如专机专用，专人输入和修改，输入的校对，备份的归档，系统开发与业务处理人员分开。

（三）控制程序

1、交易授权

本公司按交易金额的大小及交易性质不同，根据公司章程及各项管理制度规定，采取不同的交易授权。对于经常发生的正常业务的费用报销、授权范围内融资等采用分层授权审核制

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、关联交易等重大交易，按不同的交易额由董事会、股东大会审核。

2、职责划分

为防止和及时发现分配职责时所产生的错误和舞弊行为，公司对某交易涉及的各项职责进行了合理划分，使每一个人的工作能相互检查另一个或更多人的工作。例如：（1）某项交易的执行、记录以及维护、保管相关的资产分别指派给不同的人或部门。以采购设备为例，设计部门人员负责进行申购，采购部门人员负责签发采购申请单，仓库人员负责该货物的验收、记录和保管工作，财务部门人员负责成本核算及核实记录。（2）某项交易执行包括的各个步骤分别指派给不同的个人或部门。（3）某些会计工作职责的划分，如往来款项的总账和明细账由不同的人来记录，出纳与会计不得兼任等。

四、公司董事会对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价

本公司董事会认为：公司制订的各项内部控制制度完整、合理、有效，执行情况良好。

本公司根据《公司法》的有关规定，在股东会下设立了董事会和监事会，并逐渐建立和完善公司内部管理和控制制度，确保公司经营管理目标的实现和经营活动的有序进行，保护公司资产的安全完整。整体变更为股份公司后，本公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，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》、《总经理工作规则》等重大规章制度，明确了股东大会、董事会、监事会及经理层的权责范围和工作程序。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管理制度为基础，包含了财务预算、工程计划、工程物资采购、对外投资、安全管理等整个工程实施过程，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

本公司在内部控制建立过程中，考虑了行业的特性和公司多年管理经验，保证了内控制度符合公司经营的需要，对经营风险产生了有效的控制作用。

本公司制订内部控制制度以来，各项制度均获得有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展产生了积极有效的作用。

北京万邦达环保技术股份有限公司董事会

