



二六三网络通信股份有限公司

截至 2010 年 6 月 30 日止
内部控制鉴证报告

天健正信审（2010）专字第 010877 号

天健正信会计师事务所

Ascenda Certified Public Accountants



天健正信

总部地址：北京市东城区北三环东路36号
环球贸易中心A座22层 100013
电话：010-59535588 传真：010-59535599

内部控制鉴证报告

天健正信审（2010）专字第 010877 号

二六三网络通信股份有限公司全体股东：

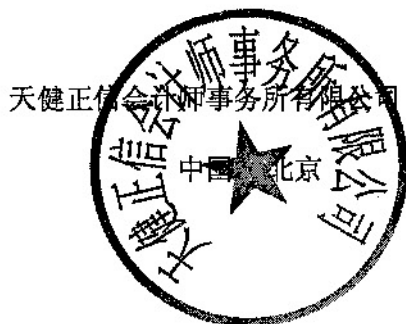
我们接受委托，审核了后附的二六三网络通信股份有限公司（以下简称二六三通信公司）董事会对截至 2010 年 6 月 30 日止与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7 号）的要求建立健全内部控制制度并保持其有效性是二六三通信公司的责任。

我们的责任是对二六三通信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，二六三通信公司按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7 号）于截至 2010 年 6 月 30 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

中国注册会计师 李东生

中国注册会计师

中国注册会计师 丁洁

报告日期：2010 年 8 月 3 日

二六三网络通信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

二六三网络通信股份有限公司(曾名为“北京首都在线科技发展股份有限公司”,前身为“北京首都在线科技发展有限公司”,以下简称“本公司”),于2003年6月18日变更设立为股份有限公司,换领了注册号为1100001099173的企业法人营业执照,注册资本为9000万元,法定代表人李小龙。注册地址为北京市昌平区城区镇超前路13号。

2007年6月11日,本公司依照国家工商总局《工商行政管理注册号编制规则》,公司营业执照注册号码变更为110000000991739。

本公司属增值电信业务企业。经营范围为:增值电信业务;互联网信息服务;计算机信息网络国际联网经营业务;电子商务;设计和制作网络广告;利用263网站(www.263.net.cn)发布网络广告;电子技术、网络技术、计算机软件开发;销售自发开发后产品。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

本公司的内部控制系统是由公司的各职能部门管理控制制度共同构成,分别反映在以下各方面:

1、在组织结构和部门设置方面,建立了管理科学、权责明确的组织体系。在公司治理层面,本公司建立了完善的股东大会、董事会、监事会的法人治理体系。在公司经营管理层面,根据本公司业务特点和有效运行的要求设置了职能管理部门和按业务分类的业务部门运行机制,制定了各部门的工作职责,在部门内部岗位设置上贯彻相互支持、相互约束的原则,做到各司其职,各尽其责。

2、在管理控制制度方面,本公司建立了由公司章程、三会议事规则及总裁工作细则、各项制度规定三个层次组成的制度体系,并建立了一整套行之有效的包括财务、人力资源、销售、研发、运营维护、投资等各环节的内部控制制度。

本公司三会议事规则和总裁工作细则是股东大会、董事会、监事会及经营管理班子按章程的有关规定规范运作的管理制度;

本公司各项制度规定,是为加强内部经营管理而制定的各项规章制度,主要包括:财务管理制度、人力资源管理制度、运营管理制度、销售管理制度、投资决策管理制度等,用以保证

本公司的有序经营，高效运转。在这些制度规定的框架内，本公司针对业务部门及各职能部门不同特点、职能要求、工作目标等，又制定了具体管理方法，如：预算制度、收入确认及核算办法、成本管理及核算办法、固定资产管理办法、合同管理办法等。

三、公司的内部控制系统及内部控制执行情况

（一）控制环境

本公司的控制环境反映了管理当局对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1. 健全的组织结构

（1）本公司已按《公司法》、《上市公司章程指引》及中国证监会有关法规的要求建立了股东大会、监事会、董事会以及在董事会领导下的经营班子，法人治理结构健全并有效运作，形成了包括运营生产、销售和财务管理等完整、有效的经营管理体制，为本公司的规范运作、长期健康发展打下了坚实的基础。

（2）本公司股东以自然人为主，公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持独立，符合中国证监会关于上市公司业务体系独立完整的要求。

2. 经营管理理念、方式和风格

本公司的经营管理班子正积极探索适应企业管理特点和经营管理理念的管理办法。根据增值电信业务的特定，在经营方式上本公司保持了产品开发、运营生产部门以及销售部门的相对分工和密切合作。在管理体制上，制定了有关考核制度，防止出现越权现象。本公司的管理风格是务实和有效的。

3. 管理控制方法

本公司以现代企业制度为基本管理控制模式，采取逐级授权、分级管理、责权利相结合的管理控制方法，由本公司最高权力机构股东大会授权董事会经营权限，董事会对股东大会负责；公司总裁的经营管理权由董事会授权，并向董事会负责。

（二）财务会计系统

良好、有效的财务会计系统能有效地对公司经营管理进行监控和预警，准确、及时地反映企业的生产经营活动，保证企业资产的安全、完整，并能为企业内部的管理层及外部的投资者提供真实可靠的管理、决策信息。本公司财务会计系统现状如下：

1. 财务会计系统组织形式

公司本部财务部为最高财务管理机构。

本公司设主管财务会计工作的副总裁，对公司总裁负责，具体负责公司财务会计系统的建立和运行，本公司财务会计系统全面监控和核算公司整体及各部门经营管理活动的财务收支。

2. 财务会计系统的控制

本公司财务会计系统实行全面预算管理，围绕预算对公司经营管理活动进行全面的核算、监控、分析、预警。

本公司每年 10-12 月编制下一年度的预算，以预算编制为主线，调动公司业务部门和职能管理部门人员，梳理公司业务发展思路、安排下一年度工作。

预算编制完成后，财务部严格依预算进行支出的审批控制。超出预算的开支须经预算追加审批流程。每月财务部根据预算编制月度资金计划，经总裁办公会批准后严格执行。财务部以资金日报形式每天汇报资金流入流出具体情况。

本公司会计核算紧贴业务经营管理而开展。财务部人员经常参与业务讨论，及时跟踪了解业务动态并发表专业意见。每月财务会计系统及时编制财务报表，除了常规的资产负债表、损益表、现金流量表之外，还专门编制预算执行情况表，对比列示每月及累计的收入、成本费用各项预算和实际执行情况。为更好地发挥财务会计系统对业务的监控、预警作用，每月财务部撰写财务分析，对各业务、各分公司的预算执行情况、现金流情况等对比分析，找出实际执行和预算差异的项目分析原因，并从财务角度指出业务经营中的可能问题，提供给公司经营决策层作为重要的决策依据。

本公司会计核算实现会计电算化，极大地提高了会计核算的工作效率。会计电算化中坚持按照明确分工、相互独立、互相牵制、相互制约的安全管理原则，建立了系统的人工与机器相结合的控制机制。将系统中不相容的职责进行分离，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，使会计电算化运行的每一个过程都处于严密控制之中，充分发挥会计电算化的高效性及准确性，确保公司财产的安全，为本公司经营决策提供完整的信息，创造更高的效益。

本公司的财务会计系统覆盖本公司的控股子公司、分公司，控股子公司、分公司的财务部门统一接受公司财务部的领导，管理控制规则统一，预算编制、执行、控制等按财务部指令统一进行，资金集中调度。

（三）控制程序的有效性

内部控制制度控制目的的实现依赖于有关控制程序的建立和健全，本公司在交易授权审批、岗位职责分工、凭证记录、资产使用和管理以及独立稽核等内控五要素方面的控制制度正在不断完善之中。

1. 交易授权

本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权——一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管主管审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事长、董事会或股东大会审批。对于前述的一般性交易，公司法务证券部和财务部负责相关合同的法律和财务方面审核。此外，本公司经营增值电信业务，全部是无形的服务，交易的授权依赖于业务经营管理系统的设置和操作。财务部作为业务经营管理中的必经环节，从业务设计、变更时即参与经营管理系统的设置，且在经营管理系统中有操作和查询权限，保证财务会计系统对业务运营的监控。

本公司的对外投资及资产处置，按公司章程依投资或处置金额分别规定了审批权限，即：低于公司最近一期经审计净资产 5%的对外投资、资产处置，由公司董事长审批；低于公司最近一期经审计净资产 30%的对外投资、资产处置，由董事会审批；超过公司最近一期经审计净资产 30%的对外投资、资产处置，由股东大会审批。

本公司根据战略发展需要，初步筛选出投资对象后，公司组成投资项目小组，对投资对象进行尽职调查，必要时本公司亦会聘请相关中介机构协助进行尽职调查、投资方案设计、法律文件的起草。投资项目小组根据尽职调查结果出具投资项目调查分析报告，按投资金额对应的审批权限提交董事长、董事长或股东大会审批。审批通过后，依本公司合同审批流程签署投资协议，财务部门和法务部门在合同审批流程中行使各自职责，且财务部门依据协议及相关付款凭证进行账务处理。

本公司下属的分公司、控股子公司统一执行公司的各项管理制度。分公司、控股子公司的业务部门、财务、人力资源等职能管理部门统一按公司管理制度开展业务、实施管理。

本公司对参股公司派驻董事、监事并在董事会、监事会层面对其经营决策等事项进行审批，亦会行使股东权利对其经营决策等事项进行审批。

2. 岗位职责分工

为防止和及时发现分配职责时所产生的错误和舞弊行为，本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。以采购环节为例，请购部门人员负责进行请购，商务采购人员负责签发采购单及进行商务谈判，财务部门人员负责

记录已收到货物，库管人员负责该货物的验收和保管工作。（2）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。

3. 凭证与记录控制

本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整的审核制度，基本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，本公司已基本形成了适合自身需要的内部凭证和流转体系。

4. 资产使用及管理

本公司在保护资产和记录安全上采用了实物防护措施，设置了资产管理岗位、使用部门资产管理员的岗位责任制度。使用部门资产管理人员负责设备的使用、维护、清洁与保养，并确保财产标签贴纸完整。资产管理岗位人员的权责如下：

- （1）负责审核评估相关部门请购资产的合理性以及编制资产编号；
- （2）负责资产的验收以及将财产标签贴纸于设备明显处；
- （3）负责资产的维修以及周期保养；
- （4）负责资产的处置及出售。

对实物资产的验收入库、领用、发出、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。

5. 独立稽核

本公司设立内审部，定期和不定期进行内部稽核。定期的内部稽核主要是定期对公司及分子公司的财务报表、资金日报等的审查，发现异常及时指正。不定期的内部稽核主要是完成一些专项审计。

内审部职责包括：对公司及下属公司的财务计划、预算执行、决算等情况进行审计监督；对公司及下属公司的投资项目及研究开发项目等经济活动及其经济效益进行审计监督；对公司及下属公司的资产、负债、权益，进行审计监督；对公司及下属公司内部控制制度的健全、有效及执行情况进行审计监督；对公司及下属公司执行国家财经法规及公司财务制度的情况进行审计监督。

内审工作程序是：按照公司董事会的要求，确定年度内审工作重点，编制年度审计项目计划；在实施审计前，向被审计单位或个人发出审计通知书。内部审计人员在实施必要的审计程序后，出具审计报告。审计报告中说明审计目的、范围，提出结论和建议；为促进被审计对象对审计发现的问题及时采取合理、有效的纠正措施，内审部还要进行后续审计，督促落实。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

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

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。

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，涵盖了财务预算、生产计划、物资采购、产品销售、对外投资、人事管理、内部审计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。

公司在内部控制建立过程中，充分考虑了行业的特点和公司多年管理经验，保证了内控制度符合公司生产经营的需要，对经营风险起到了有效的控制作用。

公司制订内部控制制度以来，各项制度均得到有效的执行，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起到了积极有效的作用。

二六三网络通信股份有限公司董事会



企业法人营业执照

(本) (同)

南京 南京 南京



姓名

五世

法定代表人姓名

本
资
册
注

本
資
收
實

利米同公

經
指
指

1. 凡在本行開辦之各項業務，均應遵守本行所定之規章制度，並應隨時注意業務之改進，以適應社會之需要。

成立日期

Handwritten text (likely a signature or name) at the bottom of the page.

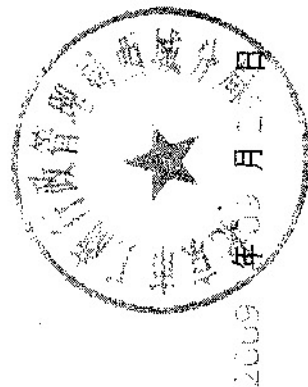
请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

頌

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和独立经营权的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当悬挂在经营场所内设置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当到公司登记机关申请变更登记，按照《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与经营范围相适应活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁损的，应当登报声明作废旧证，并向登记机关申请补领。

年度檢驗證況

09 年 11 月 20 日 3.22



中华人民共和国国家工商行政管理总局制

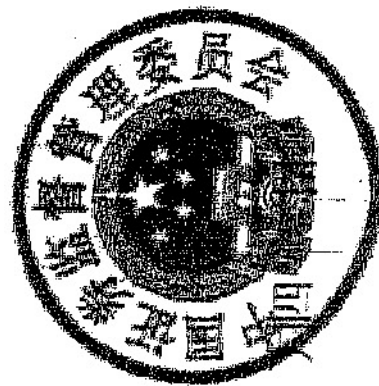
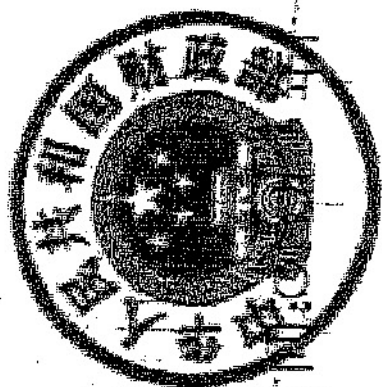
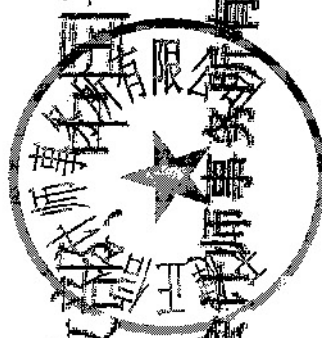
证书序号: 000080

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国人民银行证券监督管理委员会审查, 批准

天健正信会计师事务所有限公司

执行证券、期货相关业务。

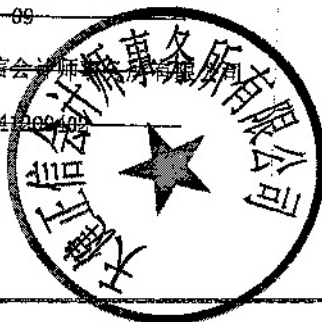


证书号26

发证时间



姓名 Full name 李东昕
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1964-12-09
工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 310109641209402



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

440300140304

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

一九九五年 九月 二十日

年 月 日
/y /m /d





证书编号: 110001640011
No. of Certificate
批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002年 09月 05日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



5

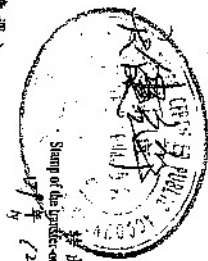
姓名: 王金福
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1975/11/20
Date of birth
工作单位: 华证会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 372601711202781
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

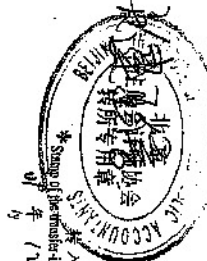
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

10

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

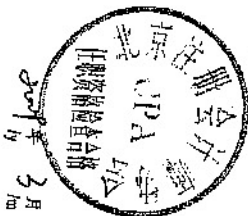
事务所
CPAs

11

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



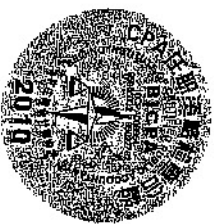
2002年 3月 20日

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

9