

大连易世达新能源发展股份有限公司

内部控制鉴证报告

大信专审字[2010]第 3-0172 号

大信会计师事务所有限公司

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

- 内部控制鉴证报告.....第 1-2 页
- 内部控制自我评价报告.....第 3- 9 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

内部控制鉴证报告

大信专审字[2010]第 3-0172 号

大连易世达新能源发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对大连易世达新能源发展股份有限公司(以下简称“贵公司”)于后附的《大连易世达新能源发展股份有限公司关于2010年6月30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2010年6月30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2010年6月30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申请首次公开发行股票并上市申报之用，不得用于其他目的。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。我们同意将本鉴证报告作为贵公司申请首次公开发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2010年7月26日

大连易世达新能源发展股份有限公司 关于2010年6月30日与财务报表相关的 内部控制的自评报告

大连易世达新能源发展股份有限公司(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2010年6月30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

(1) 公司治理结构

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规的要求,建立和完善法人治理结构,建立现代企业制度、规范公司运作,修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》等规章制度,制定了重大事项的决策方法。完善的法人治理结构保障了公司规范、高效运作,符合中国证监会有关法人治理结构的规范要求。公司治理的具体情况如下:

股东与股东大会:股东大会是公司最高权力机构。公司严格按照《公司章程》和《股东大会议事规则》的要求召开股东大会,确保所有股东享有平等的地位并能充分行使相应的权利。股东大会作出普通决议,由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权的二分之一以上通过;股东大会作出特别决议,由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权

的三分之二以上通过，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面均独立于股东，充分保护全体股东的权益。公司股东大会还聘请律师出席并进行见证，运作规范。

董事和董事会：公司严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生董事，独立董事占全体董事的三分之一，董事会的人员构成符合法律、法规和《公司章程》的要求。公司董事会下设战略、薪酬与考核、提名、审计等四个专门委员会，另外，公司根据管理需要，设立了风险管理委员会。公司董事会严格按照《公司章程》、《董事会议事规则》开展工作，各专门委员会分别按照《战略委员会工作细则》、《薪酬与考核委员会工作细则》、《提名委员会工作细则》和《审计委员会工作细则》开展工作。

监事和监事会：公司严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生监事，监事会的人员构成符合法律、法规和《公司章程》的要求。公司监事会按照法律法规和《公司章程》的要求履行职责，强化对公司董事、高级管理人员和财务的监督职能，维护了公司和全体股东的权益。

(2) 公司组织机构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学的划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。公司成立了中央研究院，下设省级企业技术中心、项目中心、设计中心；公司根据生产经营需要设置了市场部、工管、生管部、品管部、计采部、财务部、人力资源部、行政部、审计部、证券部等十个部门，每个部门都按公司要求制订了相应的岗位职责，各部门之间职责明确，既相互合作又相互牵制。公司各控股子公司根据实际情况，参照公司管理模式设置了相应的市场、技术、生产等部门，公司各部门对控股子公司的对口职能部门进行业务指导和监督。

2. 内部审计机构设置

为加强公司内部审计工作，建立健全独立的内部审计监督，根据《中华人民共和国审计法》、《上市公司治理准则》以及其他有关的法律法规的规定，结合公司实际情况，公司成立了董事会下属的审计委员会以及总经理领导的内部审计部，制订了《董事会审计委员会议事规则》、《内部审计制度》、《公司稽核制度》等规章制度，对公司及所属单位的生产经营活动的全过程进行监督和审查。审计部发现问题后，以通报的形式通知被审计部门并抄送公司管理层。由被审计部门填制落实审计结果责任表，明确需要整改的事项、整改责任人和整改时间等，审计部负责定期检查各项整改措施的落实情况。上述规章制度的制定和执行，从制度的角度规范了公司内部审计机构及人员的职责权限，有利于公司防范风险、加强内部监督。

内部独立稽核等制度的建立健全，成为了保护投资者利益的有力制度保障。

3. 企业文化

企业文化是企业的灵魂和底蕴。公司通过多年发展的积淀，构建了一套涵盖理想、信念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系，这是对易世达人传承艰苦奋斗、求真务实、锐意创新、追求卓越的企业精神的阐释，更是公司战略不断升级，强化核心竞争力的支柱。

4. 人力资源管理

为加强公司人力资源管理，公司根据《劳动法》及其他有关的政策法规，结合公司自身的实际情况，制定了《劳动合同管理办法》、《人事档案管理办法》、《人力资源管理制度》等人事管理内控制度，保证公司依法用工，科学利用人力资源，并保障了劳动者的合法权益。在制定和执行上述一系列人事管理制度的同时，公司依据有关的法律法规，结合自身业务特点，制定了《薪酬管理办法》、《岗位绩效考核办法》等薪资福利内控制度，既完善了优胜劣汰机制，提高员工的竞争意识，也保障了员工的合法权益，更有利于公司奖励先进，鞭策后进，选拔优秀人才。

5. 2010年公司建立和完善内部控制进行的重要活动

(1) 开展内部专项审计工作，包括对部分项目主要设备采购的结算过程进行审计，对部分项目分包工程的结算过程进行审计，对部分项目设备及材料采购的过程进行审计。

(2) 内部培训：重点开展了内部工作流程的培训，并按照 ISO2000、9001 质量管理体系的要求，聘请专家对内审人员进行了相关培训。

(3) 继续深入流程标准化，修订、完善已有的标准化流程，修订、完善岗位工作职责，根据业务的变化调整了部分标准流程，进一步细化部分标准化流程。

(二) 目标管理及风险控制

1、目标管理

(1) 通过建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行、监督机制，保证公司经营管理合法合规。

(2) 通过建立良好的内部控制环境，防范、纠正错误及舞弊行为，达到风险可控，以保证公司资产安全、财务报告及相关信息真实、完整，提高经营效率和效果，促进公司经营目标的实现。

2、风险识别与评估

在公司审计委员会指导下，公司各部门根据设定的战略目标及发展思路，结合行业特点，

全面系统持续地收集相关信息，识别内部风险和外部风险。公司在制定年度经营计划时，分析面临的形势与困难，识别与分析可能影响企业年度发展和长远发展的风险因素，并要求在经营计划执行中进行阶段性分析与评估。

3、风险对策

根据风险评估的结果，结合风险承受度，权衡风险与收益，确定风险应对策略。通过风险防范、风险转移及风险排除等方法，将企业风险控制在可承受的范围内。对重大投资，在投资决策时，要求在项目论证时，分析可能的风险，并提出防范应对措施；对业务中已知的风险点，定期进行评估、提示及完善。同时，公司建立了重大信息的内部报告制度，使得各类重大突发事件及时发现并妥善处理，将损失减少到最低程度。

(三) 信息与沟通控制

信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，做好对信息的合理筛选核对、分析、整合，确保信息的及时、有效。利用 ERP 系统、内部局域网等现代化信息平台以及公司内部刊物，使得各管理层级、各部门、各业务单位以及员工与管理层之间信息传递更迅速、顺畅，沟通更便捷、有效。同时，公司要求对口部门加强与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息，公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

(四) 监督控制

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

二、 重点业务控制活动

(一) 采购和费用及付款活动控制

公司合理的设立了采购及付款业务的机构和岗位。明确了采购申请、采购审批、采购执行、货物验收、应付账款核算、付款审批等一系列工作规程。公司对应付账款和预付账款的支付，必须在相关手续办理齐备后才能办理付款，在付款上尽量做到按月按计划付款。在付款方式控制方面，除了向不能转账的个人购买货物以及不足转账金额起点的，可以支付现金

外,货款一般通过银行转账或使用银行承兑汇票等方式结算。财务部定期与计采部核对数据,确保应付账款数据的准确。在公司总部授权范围内,下属企业可自主办理采购与付款业务。

(二) 销售与收款活动控制

公司已制定了较为可行的销售政策,对定价原则、信用标准和信用条件、收款方式以及销售业务的机构人员的职责权限等相关内容作了明确规定。对公司内部企业之间销售商品、提供劳务一般按照市场价格进行结算。公司制订了《产品销售、货款回收管理制度》,规范了从接受客户订单到安排生产、发货、确认收入、管理应收账款等一系列工作,以保证公司销售业务的正常开展和货款及时安全回收。公司和下属企业将收款责任落实到销售部门,将销售货款回收情况作为主要考核指标之一。在公司授权范围内,公司下属企业可自主办理对外销售商品、提供劳务、货款结算业务。

(三) 固定资产管理控制

公司已建立了比较科学的固定资产管理程序和工程项目决策程序。公司制订的主要制度有《固定资产管理制度》和《基建工程管理办法》。固定资产实行“统一管理、分级使用、分级核算”的办法。固定资产类投资严格按照审批程序和计划执行;对于基建工程,金额较大的均采取招标方式建设。工程变更则需经过严格的审批,确保工程符合使用要求,工程开支受控。固定资产和工程款项必须在相关资产已经落实,手续齐备下才能付款。公司在工程项目中不存在造价管理失控和重大舞弊行为。

(四) 财务管理及报告活动控制

本公司按照《公司法》对财务会计的要求以及《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,设立了独立的会计机构,配备了高素质的会计人员,严格执行国家统一的会计准则制度,加强会计基础工作,明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序,保证会计资料真实完整。

(五) 对控股子公司的管理控制

公司规范了对控股子公司的管理与控制,促使母子公司协调发展,有效控制了子公司的经营和财务风险。

(六) 关联交易的控制

为规范公司关联交易行为,根据《公司法》、《证券法》等法律法规和公司章程,公司制订了《关联交易管理制度》,明确了关联方的界定,关联交易的定价、审批、执行和披露等

内容,公司能较严格地控制关联交易的发生,与关联方之间订立的交易合同符合公平、公正、公开的原则,确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东的利益,切实做到与公司控股股东的“五独立”,保证了关联交易公允。

(七) 对外担保的控制

公司制订的《对外担保管理办法》、《融资管理办法》等,对公司的担保行为进行严格控制,建立了担保决策程序和责任制度,对担保原则、担保条件、担保责任、担保风险、对外担保信息披露等相关内容进行了明确的规定,确保公司对外担保行为不损害公司和全体股东的利益。公司对担保方面的控制较为严格,对外担保的决策和批准等控制程序均得到了严格执行,并严格执行责任追究制。公司在对外担保方面不存在重大的控制漏洞。

(八) 募集资金使用的控制

公司已形成了筹资业务的管理制度,能合理地确定筹资规模和资金结构,选择恰当的筹资渠道,严格地控制财务风险,以降低资金成本。为加强、规范募集资金管理,确保资金使用的安全,提高资金的使用效率,最大限度地保障投资者利益,公司根据《公司法》、《证券法》及其他有关规定,制定了募集资金管理制度,对公司通过证券市场公开募集或者通过非公开发行股票募集的用于特定用途的募集资金的存放、使用、投资项目管理、项目变更、募集资金使用情况的监督以及信息披露均做了明确规定,以充分保障投资者的利益。

(九) 重大投资的控制

为加强公司投资的决策与管理,严格控制投资风险,依据公司章程以及有关的法律法规,公司制定了投资管理制度,对公司对外投资的原则、形式、投资项目的提出、审批、投资运作与管理、投资项目的监督等做出了明确的规定。公司实行重大投资决策的责任制度,明确了投资的审批程序、采取不同的投资额分别由不同层次的权力机构决策的机制,合理保证了对外投资的效率,保障了投资资金的安全和投资效益。在投资管理环节公司不存在重大控制漏洞。

(十) 信息披露的控制

公司制订的《信息披露制度》规范了公司信息披露行为,确保披露信息真实、准确、完整、及时,促进公司依法规范运作,维护公司和投资者的合法权益。

三、 问题及整改计划

公司现有内部会计控制制度基本能够适应管理的要求,能够对编制真实、公允的财务报

表提供合理的保证,能够对公司各项业务活动的健全运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。但公司存在相关会计人员进行会计核算时,由于对会计准则的理解存在偏差等原因,对工程分包环节的销售收入确认以及代垫代付工程款往来挂帐等业务方面存在帐务处理差错的情况。

对于目前公司在内部会计控制制度方面存在的问题,公司已经采取下列措施加以改进提高:

1、进一步明确相关记录的处理程序,完善岗位责任制,以使公司的会计核算系统能够准确的反映公司的各项业务。

2、加大力度开展相关人员的培训工作,学习相关法律法规制度准则,及时更新知识,不断提高员工相应的工作胜任能力。

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2010年6月30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2010年6月30日在所有重大方面是有效的。



企业法人营业执照

(副本) (1-1)

注册号 420000000002565

名称 大信会计师事务所有限公司

住所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦15层1504号

法定代表人姓名 吴卫星

注册资本 1000万元

实收资本 1000万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
一般经营项目：无

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
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》正本应当置于住所的醒目位置。
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，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
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》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

--	--	--	--



成立日期 2000年09月14日

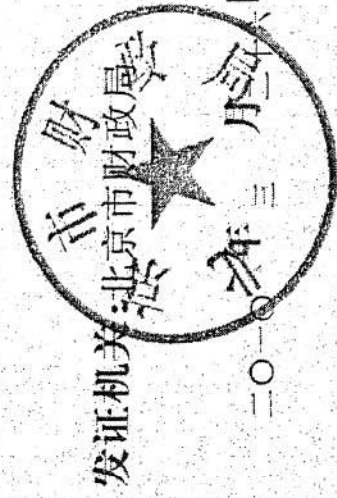
营业期限 自 2000年09月14日 至 2100年09月13日

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

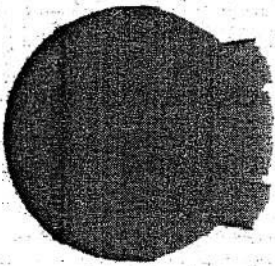
证书序号: NO.006385

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所有限公司

主任会计师: 吴卫星

办公场所: 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦15层

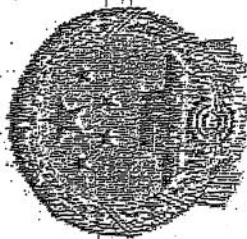
组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 11010069

注册资本(出资额): 1000 万元

批准设立文号: 京财会许可[2009]0047号

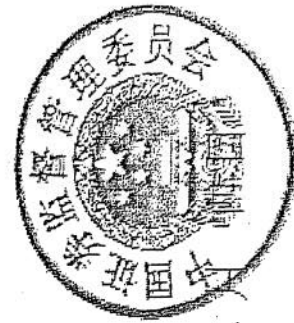
批准设立日期: 2009-07-22



证书序号: 000020

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大信会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务。



证书号: 52

发证时间



姓名	胡咏华
性别	男
出生日期	1973年10月22日
工作单位	湖北大信有限责任会计师事务所
身份证号码	422121731022001



2010年度任职资格检查合格

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.



2010年6月17日

2011年度任职资格检查合格

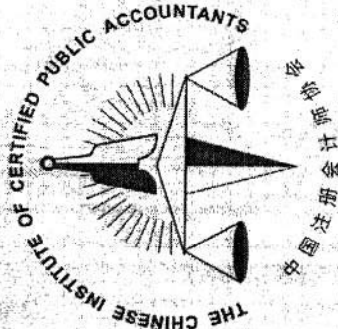
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名: 张立
 Full name: Zhang Li
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1969-10-15
 Date of birth: 1969-10-15
 工作单位: 湖北大学有限责任会计师事务所
 Working unit: Hubei University Limited Liability Accounting Firm
 身份证号码: 420106196910150032
 Identity card No.: 420106196910150032



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.

2010 年度任职资格检查合格

年 /y 月 /m 日 /d

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

大信会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年10月25日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
 CPAs
 山东省注册会计师协会
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008年10月31日
 /y /m /d