

# 易联众信息技术股份有限公司 内部控制鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

内部控制鉴证报告

关于 2015 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制自我评价报告 1-11

## 内部控制鉴证报告

致同专字(2016)第 350ZA0158 号

### 易联众信息技术股份有限公司全体股东：

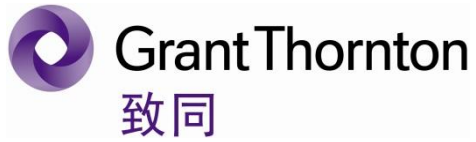
我们接受委托，鉴证了易联众信息技术股份有限公司（以下简称易联众公司）董事会对 2015 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。易联众公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》建立健全内部控制并保持其有效性，并确保后附的易联众公司《关于 2015 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制自我评价报告》真实、完整地反映易联众公司 2015 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对易联众公司 2015 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性发表意见。

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》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的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，我们的鉴证为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有局限性，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。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，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，易联众公司于 2015 年 12 月 31 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

本鉴证报告仅供易联众公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师 李仕谦

中国注册会计师 郭清艺

二〇一六年四月十三日

## 易联众信息技术股份有限公司 2015年度内部控制自我评价报告

易联众信息技术股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2015年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制自我评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、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，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）、 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：易联众信息技术股份有限公司、安徽易联众信息技术有限公司、山西易联众信息技术有限公司、福建易联众软件系统开发有限公司、福州易联众信息技术有限公司、福建易联众电子科技有限公司、中职工动力（北京）科技有限公司、湖南易联众信息技术有限公司、北京易联众信息技术有限公司、广西易联众信息技术有限公司、广东易联众计算机技术有限公司、陕西易联众信息技术有限公司、厦门市纵达科技有限公司、厦门市民生通电子商务有限公司、吉林易联众信息技术有限公司、厦门易联众金融控股有限公司、宁夏易联众信息技术有限公司、福州市鼓楼区易思达系统集成有限公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：治理结构、组织架构、发展战略、人力资源管理、企业文化、风险评估、资金管理、采购业务、资产管理、项目管理、对外担保、财务报告、预算管理、募集资金管理、子公司管理、关联交易、信息与沟通、内部监督等。

重点关注的高风险领域主要包括资金管理、资产管理、子公司管理、募集资金管理、关联交易、信息与沟通等。

纳入评价范围的业务和事项以及高风险领域具体如下：

## 1、内部环境

### (1) 治理结构

公司按《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》）、《上市公司章程指引》及中国证券监督管理委员会的《企业内部控制基本规范》、《上市公司内部控制指引》等有关法规要求，建立起规范的公司治理结构和议事规则，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制，符合《上市公司治理准则》的要求。

公司股东大会是公司的最高权力机构。公司《股东大会议事规则》的制定和有效执行，明确了股东大会的性质、职权以及对其召集与通知、召开、提案与表决、决议等程序的规定。确保了所有股东平等、充分地行使自己的权利，最大限度地保障股东的合法权益。

公司董事会是公司经营管理的决策机构，负责公司发展目标和重大经营活动的决策，维护公司和全体股东的利益。公司董事会由6名董事组成，其中独立董事3人，并设董事长1人，董事会下设董事会秘书负责处理董事会日常事务。

公司监事会是公司的监督机构，负责监督公司的日常经营和内部管理工作，向股东大会负责并报告工作，对董事会建立与实施内部控制进行监督。公司监事会由3名监事组成，其中职工监事1人。公司《监事会议事规则》的制定和有效执行有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及公司员工合法权益免受侵犯。

董事会内部按照功能分别设立了审计委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会，公司各专门委员会按各自委员会实施细则要求有效履行职责，为董事会科学决策提供支持。

公司总经理是董事会各项决策的執行者，负责组织、领导企业内部控制的日常运行。通过指挥、协调、管理、监督各职能部门行使经营管理权力，保证公司的正常经营运转。公司《总经理工作细则》的制定和有效执行确保董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

## **(2) 组织架构**

公司根据自身业务特点和内部控制要求建立了科学的组织结构，各职能部门按照公司制订的管理制度，在经营管理层的领导下运作，责任权限划分明确，相互配合和制约，信息沟通渠道通畅，形成了有效的相互制衡机制，保证了公司经营活动的有序进行。

## **(3) 发展战略**

公司在董事会下设立了战略委员会，负责对公司中长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。监控发展战略实施情况，定期收集和分析相关信息，为董事会决策提供支持。自上市以来公司始终坚持以“从专业的民生行业应用解决方案提供商向领先的民生信息服务提供商转型”的发展战略，结合公司实际业务发展和未来趋势，2015年公司设立了全资子公司厦门易联众金融控股有限公司，并通过“参与设立人寿保险公司”的议案等相关投资决策，从而促进公司进行行业结构优化调整，提升公司综合竞争力，以支撑符合公司民生信息服务战略的互联网新业务发展。

## **(4) 人力资源管理**

随着公司进行行业结构优化调整的不断推进，公司根据《劳动法》及有关法律法规并结合公司内部实际情况，建立了员工招聘、培训、薪酬、绩效等人事管理制度，为公司吸引、保留、激励人才提供了有力的制度保障。在员工招聘方面，明确各岗位职责职能、任职条件和工作要求，遵循公开、公平、公正的原则，通过公开招聘、内部员工晋升等多种渠道选聘优秀人才；在培养人才方面，公司通过开展新员工入职培训、各部门内部业务培训、拓展训练等培训方式，不断提升员工业务技能和综合素质；公司设置了科学的绩效考核指标体系，对各级管理人员和全体员工进行科学的考核和评价，以此作为员工薪酬、职级调整等的重要依据，确保员工队伍处于持续优化的状态。

## **(5) 企业文化**

信息服务社会科技惠及民生。公司秉承专注、创新、简捷的经营理念，坚持以人为本、追求卓越、务实高效、学习创新的管理思想，引导员工树立正确的价值观，实现公司和员工的共同成长、共同发展。通过组织员工活动、党支部活动、工会活动、评优评先制度等多种方式传播企业文化内涵，将企业文化深入人心，增强了公司凝聚力和员工归属感。在任用和选拔优秀人才时，注重考察其与公司价值观的匹配程度，培育每一位员工积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神。

## **2、风险评估**

公司根据《企业内部控制基本规范》中有关风险评估的要求建立了常态化的风险评估机制，以确保各项风险均能被有效管理，使其可能造成的负面影响降低至公司可承受范围内：

(1) 战略发展委员会综合考虑宏观经济政策、市场需求变化、行业及竞争对手状况、可利用资源水平和自身优势与劣势等影响因素，对公司中长期发展战略规划、重大新增投资项目、公司发行股票、债券等事项进行研究，提出科学建议并提交董事会审议，从而确保企业发展战略、各大投资事项的科学性、合理性和可行性，有效预防和控制战略风险。

(2) 公司制定了《日常生产经营决策制度》、《突发事件危机处理应急制度》等风险管控的内部制度。有效规范在生产经营环节的运作流程，加强公司应对突发事件的管理，建立快速反应和应急的处置机制，最大程度的降低风险因素的影响和损失，维护了公司正常的经营秩序和企业稳定。

(3) 公司设立独立的内部审计部门，在审计委员会的指导和监督下，有效的对公司日常经营管理制度的建立和实施情况进行监督，并及时向审计委员会及公司管理层汇报审计情况，进行督促整改落实，从而防范公司管理风险、加强内部控制、维护股东的合法利益、不断改善经营管理、提高经济效益。

### 3、控制活动

#### (1) 资金管理

公司为保证资金安全，加强资金管理，依据国家相关法律法规并结合公司实际制定了《货币资金管理细则》、《易联众网上银行使用管理制度》、《会计人员岗位责任制》等内控制度，建立起完善的货币资金内部控制管理体系。对办理货币资金业务的整个流程进行梳理，运用不相容职务分离和授权审批等控制措施，明确资金业务各级岗位的职责权限，相互制约和监督，有效防范资金活动风险，规范资金管理行为。此外，公司审计部定期对公司货币资金授权审批流程、支付结算流程等进行内部审计，确保了公司资金管理的安全性和准确性。

#### (2) 采购业务

公司制定了《采购管理制度》，详细的梳理并规范了采购业务的操作流程。通过建立和完善合格供应商名录，并于每年组织包括财务部门在内的公司相关部门人员对上年度各类供应商的供货情况进行评价，对价格高、服务差的供应商进行淘汰替换，实现合格供应商名录的动态管理。通过规范采购计划、采购申请和审批、采购价格、采购合同、采购验收、采购付款等采购业务模块，加强了对采购活动的管理与监督，有效控制采购成本，防范采购风险，保证库存商品结构与日常经营需求配套的合理性，确保公司财产安全和流通。

#### (3) 资产管理

公司在《财务管理制度》中规范了固定资产、无形资产、存货的管理办法，对资产的采购、入库、调转、清理等环节进行风险管控，建立完善的审批流程。公司进行定期或不定期的资产盘点和清查，每半年、年度终时，由财务部门组织进行全面资产

盘点和清查，内部审计人员监督协查，对盘盈或盘亏资产由公司归口管理部门审核，及时查明原因，履行公司审批程序后，在期末结账前处理完毕，确保资产安全完整，账实相符。

#### **(4) 项目管理**

公司制定了《项目管理制度》，规范了公司项目实施中的责任和权限，强化项目授权的管理，维护项目实施的工作秩序，对项目的质量、进度和工作量加以监控，确保项目的正常进行。公司对项目预算管理建立起规范的管理体系，严格管控项目费用报支程序，有效管控项目成本。

#### **(5) 对外担保**

公司根据《公司法》、《中华人民共和国担保法》、《公司章程》等相关法律法规制定了《对外担保制度》，强化了公司内部监控，并完善了公司对担保事项的事前评估、事中监控、事后追偿与处置机制，尽可能地防范因被担保人财务状况恶化等原因给公司造成的潜在偿债风险，合理避免和减少可能发生的损失。有效的控制公司资产运营风险，促进公司健康稳定发展，维护公司及股东利益。

#### **(6) 财务报告**

公司制定了《财务管理制度》，明确公司主要会计政策、统一会计核算标准、建立健全的会计监督制度及会计档案管理制度。强化了公司财务会计管理工作，规范财务行为，健全财务管理制度，保证公司报表真实、完整地提供财务信息。公司财务部根据《企业会计准则》的规定编制合并财务报表，公司所属各子公司按照规定提供财务资料。公司季度报告、半年度报告和年度报告按照监管机构要求，按时编制，按规定进行信息披露。

#### **(7) 预算管理**

公司建立全面的预算管理体系，2015年公司规范了各子公司进行全面预算的管理办法，对子公司编报预算的基本原则、编报机构、预算内容、预算编制流程、预算编制方法、预算编制要求等进行详细规范的说明。有效的推进预算管理口径的统一性，并促进各子公司提高预算管理意识。本着“谁来做、谁来编”的思路，所有部门基于实际经营业务共同参与，确保预算编制的准确性，提高预算的执行力。在预算编报制度的顺利执行下，公司及各子公司遵循各费用支出的授权审批规定，严格控制预算外支出。

#### **(8) 子公司管理**

为加强对子公司的管理，维护公司和全体投资者利益，公司制定了《控股子公司管理制度》。该制度从重大事项管理、财务管理、信息管理、人事管理等方面进行了明确规定。充分体现了公司对各子公司业务管理、控制与服务职能。对控股子公司在确保自主经营的前提下，实施了有效的内部控制。确保了母公司投资的安全、完整以及企业集团合并财务报表的真实可靠。

### **(9) 募集资金管理**

公司严格按照制定的《募集资金管理及使用制度》的有关规定，建立专门账户存储并严格按照股东大会审议通过的募集资金投资项目和发行申请文件中承诺的募集资金投资计划使用。对于募集资金的使用将做到层层审批、专款专用，严格按计划开支，杜绝浪费，充分的发挥资金的使用效果。公司内部审计部门定期对募集资金的存放与使用情况进行内部审计，监督募集资金使用的真实性、合规性，对外信息披露的及时性。

### **(10) 关联交易**

公司依据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等国家法律法规和公司制定的《关联交易决策制度》，公司及其各子公司认真遵守关联交易的基本原则、关联交易的定价原则、关联交易的审议程序、关联方的表决回避措施等相关规定。同时，在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》中，明确划分了公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，并规定了关联交易事项的审议程序和回避表决要求。严格履行对外信息披露义务。

## **4、信息与沟通**

公司根据《上市公司信息披露管理办法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定制定了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理办法》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《外部信息使用人管理制度》、《重大信息内部报告制度》等内部信息传递管控制度，明确内部信息传递的内容、保密要求、传递方式、管理层职责权限等，从而确保信息传递顺畅、规范、合法。

## **5、内部监督**

**(1)** 监事会对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督：公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规，结合公司实际，设立了监事会，负责监督公司的经营和管理，是公司的监督机构，对股东大会负责，根据公司章程的规定组成并行使职权。

**(2)** 管理层对各级部门的检查和监督：公司管理层在对各部门进行授权的同时，制定了各种规章制度，保障权力的有效使用；利用完善的考核机制，保证各规章制度得到有力执行。在日常工作中，公司管理层与各部门通过各种形式保持密切的沟通，及时跟踪、检查和监督工作的开展情况。

**(3)** 公司董事会下设审计委员会：负责公司与外部审计的沟通及对其的监督核查、对内部审计的监管、公司内部控制体系的评价与完善，以及对公司正在运作的重大投资项目等进行风险分析。公司审计部作为审计委员会的常设机构，对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督，并对于审计中存在问题提出整改意见，督促相关部门制定整改方案，并监督其执行落实。

### **(二)、 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准**

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制制度组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1、 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

#### (1) 符合下列条件之一的，认定为重大缺陷：

项 目	缺陷影响
涉及资产、负债的错报	错报金额>合并报表最近一个会计年度经审计资产总额 5%，且绝对金额超过 500 万元
涉及净资产的错报	错报金额>合并报表最近一个会计年度经审计净资产总额 5%，且绝对金额超过 500 万元
涉及收入的错报	错报金额>合并报表最近一个会计年度经审计收入总额 5%，且绝对金额超过 500 万元
涉及利润的错报	错报金额>合并报表最近一个会计年度经审计净利润 5%，且绝对金额超过 500 万元

#### (2) 符合下列条件之一的，认定为重要缺陷：

项 目	缺陷影响
涉及资产、负债的错报	合并报表最近一个会计年度经审计资产总额 3%，且绝对金额超过 300 万元<错报金额≤合并报表最近一个会计年度经审计资产总额 5%，或绝对金额低于、等于 500 万元
涉及净资产的错报	合并报表最近一个会计年度经审计净资产总额 3%，且绝对金额超过 300 万元<错报金额≤合并报表最近一个会计年度经审计净资产总额 5%，或绝对金额低于、等于 500 万元
涉及收入的错报	合并报表最近一个会计年度经审计收入总额 3%，且绝对金额超过 300 万元<错报金额≤合并报表最近一个会计年度经审计收入总额 5%，或绝对金额低于、等于 500 万元
涉及利润的错报	合并报表最近一个会计年度经审计净利润 3%，且绝对金额超过 300 万元<错报金额≤合并报表最近一个会计年度经审计净利润 5%，或绝对金额低于、等于 500 万元

#### (3) 符合下列条件之一的，认定为一般缺陷：

项 目	缺陷影响
-----	------

涉及资产、负债的错报	错报金额 ≤ 合并报表最近一个会计年度经审计资产总额 3%，或绝对金额低于、等于 300 万元
涉及净资产的错报	错报金额 ≤ 合并报表最近一个会计年度经审计净资产总额 3%，或绝对金额低于、等于 300 万元
涉及收入的错报	错报金额 ≤ 合并报表最近一个会计年度经审计收入总额 3%，或绝对金额低于、等于 300 万元
涉及利润的错报	错报金额 ≤ 合并报表最近一个会计年度经审计净利润 3%，或绝对金额低于、等于 300 万元

**公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：**

**重大缺陷：**是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。发生重大缺陷的迹象包括：

- (1) 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- (2) 对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；
- (3) 错报金额直接影响盈亏性质；
- (4) 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- (5) 审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

**重要缺陷：**是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷但仍有可能导致企业偏离控制目标。出现以下特征的，认定为存在财务报告内部控制重要缺陷：

- (1) 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- (2) 未建立反舞弊程序和控制措施；
- (3) 对于非常规或特殊交易的财务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；
- (4) 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

**一般缺陷：**是指除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷。

**2、非财务报告内部控制缺陷认定标准**

**公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：**

判断标准	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
缺陷导致的直接	直接损失金额 > 合	合并报表最近一期经	直接损失金额 ≤ 合并报

损失金额	并报表最近一期经审计净资产的 5% 审计净资产的 10%	直接损失金额 ≤ 合并报表最近一期经审计净资产的 5% 资产的 10%
------	---------------------------------	--

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

具有以下特征的缺陷, 认定为**重大缺陷**:

- (1) 公司决策程序导致重大失误;
- (2) 公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效;
- (3) 中高级管理人员和高级技术人员严重流失;
- (4) 公司遭受证监会处罚或证券交易所警告。

具有以下特征的缺陷, 认定为**重要缺陷**:

- (1) 公司决策程序导致出现一般失误;
- (2) 公司重要业务制度或系统存在缺陷;
- (3) 公司关键岗位业务人员流失严重;
- (4) 公司违反规章制度, 形成损失;

除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷为一般缺陷。

### (三)、 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1、 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准, 报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

#### 2、 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准, 报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

#### 四、 其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长: 张曦

易联众信息技术股份有限公司

2016年04月13日