



北京湘鄂情股份有限公司  
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010293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010293号

北京湘鄂情股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了北京湘鄂情股份有限公司（以下简称“湘鄂情公司”）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《内部会计控制规范——基本规范》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、根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号〈年度报告的内容与格式〉》（2007年修订）规定编制内部控制自我评估报告是湘鄂情公司的责任。

我们的责任是对湘鄂情公司董事会对截至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，以对湘鄂情公司董事会对截至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，湘鄂情公司按照《内部会计控制规范——基本规范》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。

本报告仅供湘鄂情公司向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所报送2009年年度报告使用，不得用作任何其他目的。

中国注册会计师

天健正信会计师事务所有限公司

中国 · 北京

\_\_\_\_\_  
中国注册会计师

\_\_\_\_\_  
报告日期： 2010年3月8日

# 北京湘鄂情股份有限公司

## 2009年度内部控制自我评价报告

依据《公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业内部控制基本规范》等相关法律、法规和规章制度的要求及深圳证券交易所《中小企业板上市公司内部审计工作指引》，北京湘鄂情股份有限公司董事会2009年全面检查了公司的各项管理规章制度的建立与执行情况，并进行了总结和自我评价。

### 一、公司基本情况

北京湘鄂情股份有限公司（以下简称“本公司”）前身北京湘鄂情酒楼有限公司成立于1999年，2007年10月23日整体改制变更为股份有限公司。

根据本公司2008年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1093号文“关于核准北京湘鄂情股份有限公司首次公开发行股票批复”，本公司于2009年11月3日向社会公开发行人民币普通股5000万股，于2009年11月11日在深圳证券交易所上市，证券简称“湘鄂情”，证券代码“002306”，公司总股本为20000万元。

本公司以提供融湘鄂情特色菜品与湘鄂情特色服务为一体的餐饮服务企业。经营范围主要包括：中餐；零售酒、饮料、烟；接受委托从事物业管理；车辆寄存；仓储服务；农业科技开发；投资及投资管理；投资咨询等。本公司主要面对中高端公务、商务宴请并兼顾家庭消费群体。

截止2009年12月31日，本公司共有分公司2家，控股子公司17家，全资子公司之子公司1家，全资子公司之分公司1家。

### 二、内部控制评价工作概述

#### （一）内部控制的目标

公司现行内部控制的目标是有效地保障公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实、准确、完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。

#### （二）内部控制建立和实施的原则

1、全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司及子公司的各种业务和事项。

2、重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3、制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

4、适应性原则。内部控制应与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5、成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

### 三、公司内部控制体系

#### （一）内部环境

##### 1、经营管理理念

公司始终秉承“以人为本、以法为基、以情为念、以客为先”的经营管理理念，并坚持在管理中不断完善和健全公司制度，注重内部控制制度的制定和实施。从企业文化到制度建设，都为内控的执行建立了良好的环境，从而使公司经营有条不紊、规避风险、全面提升治理水平。

##### 2、治理结构

根据《公司法》、《公司章程》和其他有关法律法规的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了各层级议事规则，明确了决策、执行、监督的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。三会一层各司其职、规范运作。同时，董事会下设战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，以及董事会办公室（辖证券部、法务部、企划部）、审计部。

##### 3、组织机构

公司根据职责划分结合公司实际情况，设立了包括总经理办公室、财务部、市场拓展部、出品研发部、营运部、行政后勤部、人力资源部、物资部在内的八个业务和行政管理部门，公司的各个职能部门对分支机构及下属子公司均实行对口指导和监督，严格要求各分支机构

及下属子公司按照公司制订的管理制度，在管理层的领导下运作。

本公司已形成了与实际情况相适应的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰，与股东不存在任何隶属关系。

#### 4、内部审计

公司制定了《公司董事会审计委员会实施细则》、《公司内部审计制度》等内部控制工作规章制度；董事会下设审计委员会，公司审计部在审计委员会的直接领导下依法独立开展公司内部审计、督查工作。审计部设专职人员，对公司内部各部门及分、子公司的财务收支、生产经营活动进行审计、核查，对经济效益的真实性、合法性、合理性做出合理评价，并对公司内部管理体系以及各部门内部控制制度的情况进行监督检查。

#### 5、人力资源政策

本公司是一个劳动密集型的 service 型企业，拥有一个不断创新进取、充满活力的团队。在“以人为本”、“以情为念”的理念指引下，公司建立了人性化、完善的人事制度和管理模式。

公司实行全员劳动合同制，制定了系统的人力资源管理制度。对人员录用、员工培训、辞退与辞职、工资薪酬、福利保障、绩效考核、晋升与奖惩等进行了规定，建立了一套绩效考核体系。公司将职业道德修养和专业水平、服务能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

#### 6、企业文化

企业文化是企业的灵魂和底蕴。公司通过十多年发展的积淀，构建了“以人为本、以法为基、以情为念、以客为先”的核心理念。公司通过加强企业文化建设，不断培养员工积极进取、以情感人的价值观、社会责任感和服务意识，倡导尊重人文、遵纪守法、开拓创新和团队合作的精神。公司董事、监事、经理及其他高级管理人员在公司文化的建设中发挥了主导作用。公司全体员工均能够做到遵守公司的各项制度，认真履行岗位职责。

#### 7、法制教育

公司强调“以法为基”，十分重视法制教育和制度教育工作。通过日常的法制、制度宣传、培训与教育工作，增强了公司董事、监事、经理及其他高级管理人员和员工的法治观念

和用制度治理企业的理念，在日常的经营和工作中，公司的全体人员均能够做到严格依法决策、依法办事、依法监督。与此同时，公司还建立、健全了《合同管理制度》等制度，为公司的依法运营和风险控制提供了进一步的保障。

## （二）风险评估

公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，建立了较为系统的风险评估体系：根据控制目标收集相关信息，及时、准确地识别内部风险和外部风险并进行风险评估，做到风险可控。公司还建立了突发安全、卫生等事件的应急机制，制定了应急预案，明确重大突发事件的监测、报告、处理的程序，建立了督察制度和责任追究制度。

## （三）控制活动

### 1、制度的建立和健全

（1）公司治理方面：根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规，以及《公司章程》的规定，公司制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《独立董事制度》、《对外担保管理制度》、《控股股东行为规范》、《累积投票制细则》、《董事会秘书工作细则》、《募集资金管理制度》、《人力资源管理制度》、《高级管理人员薪酬考核管理办法》、《财务管理制度》、《会计制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理办法》、《内部审计制度》、《董监高持股变动管理办法》、《投资者关系管理制度》、《合同管理办法》、董事会四个专门委员会实施细则等重大规章制度，以保证公司规范运作，促进公司健康发展。

（2）日常经营管理：以公司基本制度为基础，制定了涵盖日常经营、项目合作、财务管理等整个生产经营过程的一系列具体的规章制度，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

### （3）会计系统方面：

会计机构的职责和权限：公司设置财务部，负责编制公司年度计划预算、会计核算、会计监督、资金管理等工作，同时负责实施对各分支机构、下属子公司财务部门的指导和监督。财务部在财务负责人领导下开展工作，岗位设置贯彻了“责任分离、相互制约”的原则，由财务部经理、会计、出纳等人员组成，均具备相关专业素质，分别负责会计管理、销售核算、财产清查、税务、总账、出纳等职能，

会计核算和管理：公司按照财政部发布的《企业会计准则》及其有关的补充规定，制定了包含财务核算、会计政策、财务管理等内容的《财务管理制度》、和《会计制度》等专门的会计核算和管理制度，会计核算和管理的内部控制具备完整性、合理性、有效性。会计制度主要包括会计基本原则、会计政策与会计估计、会计核算的基本规定、财务会计报告和财务分析等方面的内容。财务管理制度主要包括会计机构设置、货币资金管理、财产清查、固定资产管理、存货管理、会计档案管理以及会计电算化管理等方面的内容。

## 2、控制措施

公司根据餐饮企业特点，在不同部门、不同岗位、工作流程的不同节点，设定内部控制的关键控制点，通过体现在不同制度中相应的制度设计，建立起较为完善的控制措施：授权管理制度、不相容职务分离控制制度、会计系统控制制度、财产保护控制制度、预算控制制度、运营分析控制制度、绩效考评控制制度和重大风险预警与突发事件应急处理制度。

(1) 授权管理控制：对日常的生产经营活动采用一般授权，对重大交易、投资则采用特别授权。日常经营活动的一般交易由各部门逐级审批或协调处理并将事项和最终处理意见提交总经理审批；重大事项由董事长、董事会或股东大会批准。

(2) 岗位职责分工：部门责任分离，如楼面部负责经营，财务部负责稽核和记账，采购中心负责物料采购、财务部负责价款结算和记账；岗位责任分离，如将现金出纳和会计核算岗位分离，将各项交易业务的授权审批与具体经办分离，将电子数据处理系统的维护管理与业务操作分离等等。

(3) 会计系统控制：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相互审核制度，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，凭证都经过签名或盖章，一般的凭证都预先编号。重要单证、重要空白凭证均设专人保管，设登记簿由专人记录。经营人员在执行交易时及时编制凭证记录交易，经专人复核后记入相应账户，并送交会计和结算部门，登账后凭证依序归档。

设立审计部，配置了专职人员，在董事会审计委员会的领导下对公司及控股子公司的经济运行质量、经济效益、内控的制度和执行、各项费用的支出以及资产保护等进行审计和监督。公司监事会还在诸如项目、工作事项的落实及费用支出等方面进行适时的过程监督。

(4) 财产保护控制：根据不同的资产，建立了从资产购买、使用、接触、保管等日常

管理制度，采用安全存放、专人保管、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。确定专人保管会计记录和重要业务记录；确定资产的保管人或使用人为安全责任人，实行每年一次定期盘点和抽查相结合的方式进行控制。

(5) 电子信息系统控制：本公司财务部已运行会计电算化，统一使用“用友”财务软件进行公司经济业务处理，编制会计凭证，登记会计帐簿，编制有关财务报表。为确保计算机系统安全、可靠运行，以及公司财务信息的安全，本公司采取了充分有效的技术和管理措施，如内部设置专用局域网并与外部网络隔离，专机专用，专人输入和修改数据，专人对数据进行校对与核验，对计算机指令的修改和程序的维护由公司专门的专业技术人员负责等。计算机系统大大提高了会计核算的准确性、完整性和效率，为公司的标准化管理起到了重要作用。

(6) 运营分析控制：公司经理层定期综合考量行业状况、监管信息、公司具体情况等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，开展运营情况分析，对发现的问题，及时查明原因并加以改进。

(7) 绩效考评控制：公司已建立和实施较为完备的管理人员、职工绩效考评制度，通过科学的考核指标体系设置，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，并将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

(8) 重大风险预警与突发事件应急处理：公司确定了明确的风险预警标准，并对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件能够得到及时妥善处理。

### 3、重点控制

#### (1) 对分公司、全资及控股子公司的管理控制

公司通过向全资及控股子公司委派执行董事、监事及重要高级管理人员加强对其的管理，并要求子公司、分公司按照公司制定的各项制度进行各项事务管理，对子公司、分公司的经营、人事、财务、资金等实现了有效控制和管理。

#### (2) 关联交易的内部控制

公司《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《投资管理制度》等制度，对关联方和关联交易、关联交易的审批权限和决策程序等作了明

确的规定，规范与关联方的交易行为，力求遵循诚实信用、公正、公平、公开的原则，保护公司及中小股东的利益。

### （3）对外担保的内部控制

公司《对外担保管理制度》对公司发生对外担保行为时的对担保对象、审批权限和决策程序、安全措施等作了详细规定。

### （4）募集资金的内部控制

公司制定了《募集资金管理制度》，对募集资金专户存储、使用及审批程序、用途调整与变更、管理监督和责任追究等方面进行明确规定，以保证募集资金专款专用。

### （5）重大投资的内部控制

《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《投资管理制度》对公司对外投资的投资类别、投资对象以及相应的决策程序、决策权限等方面作了明确规定。公司在进行重大投资决策时，聘请有关机构和专家进行咨询；决策投资项目不能仅考虑项目的报酬率，更要关注投资风险的分析与防范，对投资项目的决策要采取谨慎的原则。

### （6）信息披露的内部控制

公司建立了《信息披露管理制度》，从信息披露原则、责任、机构和人员、信披内容、披露执行及程序、保密措施、档案管理、外部沟通、责任追究等方面作了详细规定。

## （四）信息与沟通

外部信息沟通方面：公司制定《投资者关系工作制度》、《信息披露管理制度》、《信息上报奖惩条例》等制度，保证信息的及时、有效和顺畅。同时，公司重视与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行信息的沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息的工作。

内部信息沟通方面：公司内部定期召开例会，对会议期间的营运、管理问题集中讨论并落实整改方案；另外公司制定了《信息上报奖惩条例》，鼓励员工全员参与管理，保证内部信息及时、全面的流通。

## （五）内控监督

为完善公司治理结构，规范公司经济行为，维护股东合法权益，公司按《公司章程》的规定设立了内部审计机构，公司内部审计机构在审计委员会的直接领导下依法独立开展公司内部审计、核查工作。公司制定了《内部审计制度》，内部审计机构向董事会审计委员会报告工作，在董事会的领导下负责审核公司的经营、财务状况、税务缴纳及对外披露的财务信息、审查内部控制的执行情况和外部审计的沟通、监督和核查工作。公司在第一届董事会第二次会议审议通过了公司《内部审计制度》，并在第一届董事会第三次会议聘任了审计部负责人，确保公司内部审计工作的规范性。

#### **四、内部控制自我评价**

综上所述，我们认为：公司现有的内部控制制度符合我国有关法规和证券监管部门的要求，符合当前公司实际经营情况，在企业管理各个过程、重大投资、重大风险等方面发挥了较好的控制与防范作用。公司“三会”和高管人员的职责及控制机制能够有效运作，公司建立的决策程序和议事规则民主、科学，内部监督和反馈系统基本健全、有效。公司对法人治理结构、组织控制、信息披露控制、会计管理控制、业务控制、内部审计等做出了明确的规定，保证公司内部控制系统完整、有效，保证公司规范、安全、顺畅的运行。内部控制制度有效且执行良好。

**北京湘鄂情股份有限公司董事会**

**2010年3月8日**