

## 北京湘鄂情股份有限公司董事会

### 关于内部控制有效性的自我评价报告

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2010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2010年12月31日，本公司共有分公司2家，控股子公司21家，全资子公司之子公司3家，全资子公司之分公司3家。

#### 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，保证财务报告及相关信息、资料的真实、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、合法性原则：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、全面性原则：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；内部控制贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司及各分、子公司的各种业务和事项。

3、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。

4、制衡性原则：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、成本效益原则：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、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，并随着情况的变化不断修订和完善。

## 三、公司的内部控制系统及内部控制执行情况

### （一）公司的内部控制系统

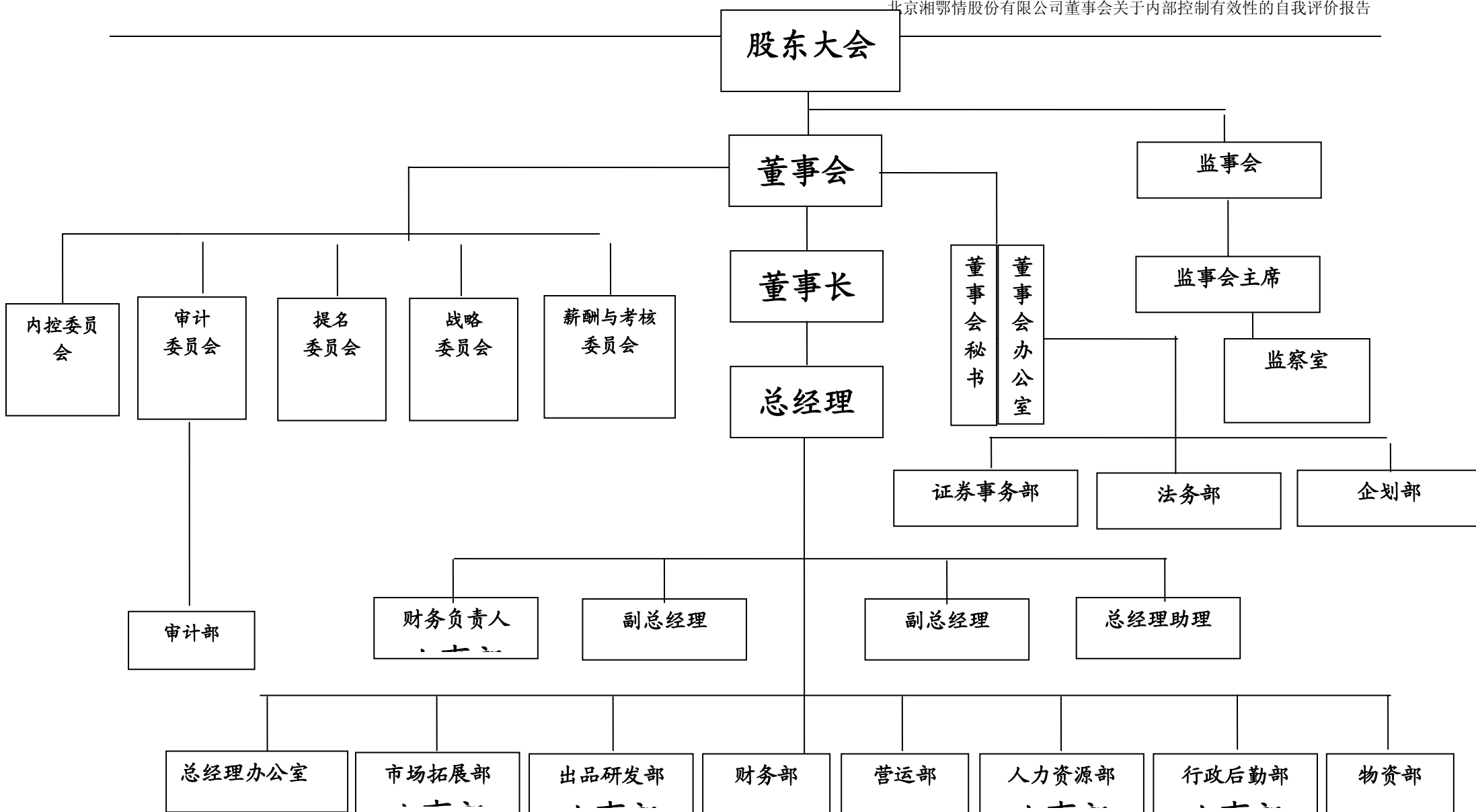
#### 1、控制环境

##### （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

公司的组织架构图如下：



公司依据自身实际情况、《公司章程》及相关法律法规的要求，建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的经营团队的法人治理结构。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、内控委员会五个专门委员会，以及董事会办公室（辖证券事务部、法务部、企划部）、审计部；经营团队由总经理办公室、市场拓展部、出品研发部、财务部、营运部、人力资源部、行政后勤部、物资部共八个职能部门组成；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。

公司合理确定了各组织单位的形式和性质，并贯彻了不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成了相互制衡机制，同时切实做到与公司控股股东“五独立”。公司审计部，指定专门的人员具体负责内部稽核，保证相关控制制度的贯彻实施。

### （3）人事政策与实际运作

公司是一个劳动密集型的服务型企业，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。

### （4）企业文化

企业文化是企业的灵魂和底蕴。公司通过十多年的发展和积淀，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。

### （5）外部影响

影响公司的外部环境主要来自于管理监督机构的监督、审查，经济形势及行业动态等。公司能适时地根据外部环境的变化不断提高控制意识、强化和改进内部控制政策及程序。

## 2、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。

## 3、信息与沟通

内部信息沟通方面：公司建立了财务报告相关的信息系统，包括交易的生成、记录、处理；电子信息系统开发与维护；数据输入与输出；文件储存与保管；对外信息的披露等；公司信息处理部门与使用部门权责得到较好地划分，程序及资料的存取、数据处理、系统开发及程序修改得到较好地控制，档案、设备、信息的安全得到较好地控制；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。

外部信息沟通方面：公司建立了有效沟通渠道和机制，在《投资者关系工作制度》、《信息披露管理制度》等制度的规范下，管理层能够及时有效的获取消费者、供应商、监管部门和其他外部单位的沟通信息，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动；同时，公司重视与行业协会、中介机构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。

## 4、控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司根据餐饮企业特点明确了各部门、岗位的关键控制点，针对各关键控制点建立了有效的控制政策和程序，主要包括：授权管理制度，不相容职务分离控制制度、凭证与记录控制制度、独立稽查制度、财产保护控制制度、运营分析控制制度、电子信息系统控制制度、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）不相容职务分离控制制度：建立了岗位责任制度和内部牵制制度，通过权力、职责的划分，制定了各组成部分及其成员岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生，按照合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每个人的工作能自动检查另一个

人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。部门责任分离如：楼面部负责经营，审计部负责单据稽核，财务部负责记账，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。

（3）凭证与记录控制制度：公司严格审核原始凭证并合理制定了凭证流转程序，要求交易执行应及时编制有关凭证并送交会计部门记录，已登账凭证应依序归档。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。

（4）独立稽查制度：公司设立审计部，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。

（5）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控制。

（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）电子信息系统控制：本公司及各分、子公司统一采用“用友ERP”系统实施日常运营管理、财务数据核算，编制会计凭证、登记会计帐簿以及编制有关财务报表。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。

(8) 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。

(9) 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。

## 5、控制监督

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。

2010年公司在董事会下新设了内部控制委员会，作为公司内控制度的常设决策机构，按照公司《董事会内部控制委员会实施细则》开展工作；在监事会下新设监察室，任命专职人员对内控工作机制及相关制度的执行问题实施日常监督检查，对公司董事、监事、高管执行内部控制的情况和内控过程中涉及财务的情况进行重点监察。

### (二) 公司内部控制制度的制定及执行情况

#### 1、各项控制制度的建立

为合理保证各项目标的实现，公司以基本制度为基础，制定了涵盖管理决策、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。

管理决策层面的制度主要包括：《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》、《信息披露管理制度》、《重大事项内部报告制度》、《独立董事制度》、《独立董事年报工作制度》、《内幕信息知情人登记制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《董事会内部控制委员会实施细则》等。

日常经营层面的制度主要包括：《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》、《合同管理制度》等重大规章制度。

(2) 会计控制系统：

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。

(3) 对分、子公司的管理控制

公司通过向各分、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，并要求各分、子公司按照公司制定的各项制度进行各项事务管理，对各分、子公司的经营、人事、财务、资金等实现了有效控制和管理。

(4) 关联交易的管理控制

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。

(5) 对外担保的管理控制

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

(6) 募集资金的管理控制

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。

(7) 重大投资的管理控制

《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。

(8) 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、内部控制自我评价

公司董事会认为，公司已根据实际情况和管理需要，建立健全了完整、合理的内部控制制度，所建立的内部控制制度贯穿于公司经营活动的各层面和各环节并有效实施。公司按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号），于截至2010年12月31日止在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

北京湘鄂情股份有限公司董事会

2011年3月12日