

## 内部控制鉴证报告

中瑞岳华专审字[2011]第 0294 号

中南出版传媒集团股份有限公司全体股东:

按照财政部发布的《企业内部控制基本规范》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了中南出版传媒集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)2010年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是企业董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,贵公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

### 五、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中,我们未发现非财务报告内部控制存在重大缺陷。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国注册会计师: -----

中国·北京

中国注册会计师: -----

2011年04月13日

# 中南出版传媒集团股份有限公司 2010 年度内部控制自我评价报告

本公司董事会及全体董事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，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

根据中华人民共和国财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会共同制定的《企业内部控制基本规范》(以下简称“基本规范”)和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司内部控制应用指引》要求,中南出版传媒集团股份有限公司(以下简称“公司”)董事会组织相关部门和人员,对本公司内部控制设计和运行的有效性进行了自我评价,现报告如下:

## 一、公司内部控制的目標和基本原则

公司内部控制的目標是: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,促进企业实现发展战略。

公司内部控制的建立与实施遵循全面性、重要性、制衡性、适应性及成本效益原则。

## 二、公司内部控制运行情况

本公司建立和实施内部控制制度时,遵循了基本规范所要求的内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及内部监督五项基本要素。

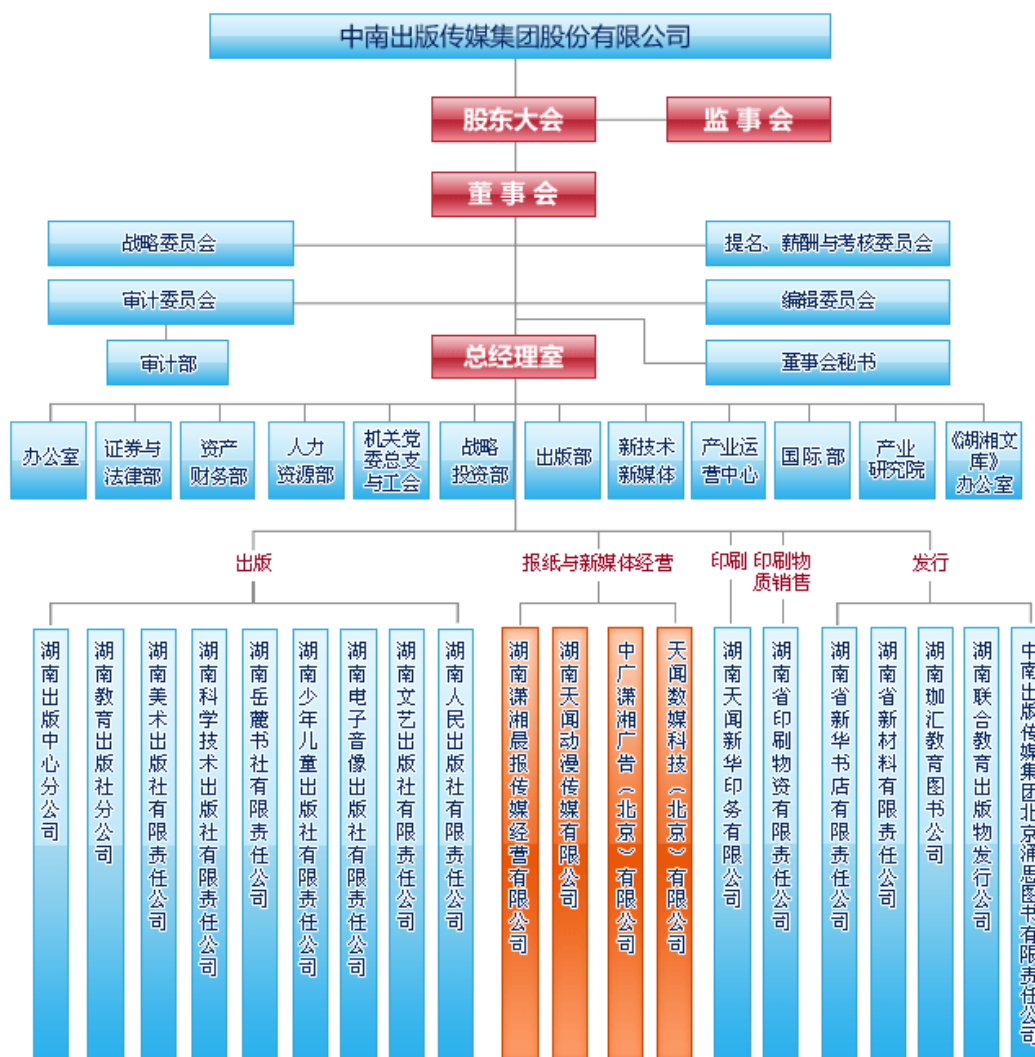
### (一) 内部环境

#### 1. 组织架构

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规的要求设立了股东大会、董事会、监事会和经理层,股东大会为最高权力机构,董事会行使经营决策权,监事会行使监督权,经理层行使执行权。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及董事会专门委员会议事规则、《独立董事工作制度》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》等相关制度,为公司法人治理结构的规范化运作提供了制度保证。公司董事会下设战略委员会、审计委员会、提名与薪酬考核委员会和编辑委员会等四个专门委员会,分别在战略发展、审计、提名与薪酬考核、编辑等方面协助董事会履行职能。为保证董事会决策的客观性和科学性,本公司聘请了 3 名独立董事,并出任各专门委员会的委员,其

中审计委员会和提名与薪酬考核委员会均由独立董事担任召集人, 审计委员会中有一名独立董事是会计专业人士。

公司根据实际情况在总部设置了办公室、证券与法律部、资产财务部、审计部、人力资源部、机关党总支与工会、战略投资部、出版部、新技术新媒体部、产业运营中心、国际部、产业研究院、《湖湘文库》办公室等部门。各部门职责分工明确, 在其授权范围内行使管理职责。公司的组织架构图如下:



## 2. 发展战略

公司董事会下设战略委员会, 负责对公司发展战略进行研究并提出建议。公司高度重视发展战略的规划、编制与实施工作, 报告期内, 经公司董事会审议, 通过了《2010-2014 年公司发展战略规划》, 公司确立了“以传承文化、传播思

想为社会使命，牢牢把握建设世界一流内容运营商的发展定位，以经营出版传媒产业为核心业务，以多介质媒体锁定主要目标消费人群为发展战略，把公司打造成为机制灵活、主业突出、效益显著、影响深广的全球重要的华文全媒介内容运营商、中国一流出版传媒骨干产业集团和中国文化产业重要的战略投资者”的发展战略。报告期内，该发展战略得到公司管理层认真贯彻与执行，推进了公司持续、快速、健康发展。

### 3. 人力资源管理

公司逐步完善人力资源管理体系，报告期内，公司制定了《子（分）公司年度绩效考核办法（试行）》，采用平衡计分卡的考核体系，从效益、运营、市场、组织四个维度全面进行绩效评估；制订了《子（分）公司委派制经营者年薪制实施办法》，建立以业绩为导向的经营者薪酬激励机制；制订了《子（分）公司薪酬总额管理办法》，规范各子（分）公司的员工薪酬发放，使员工薪酬与公司绩效紧密相关；制订了《中南传媒财务负责人委派制度试行办法》，各子（分）公司财务负责人统一由中南传媒总部进行委派和考核，使财务管控得到进一步加强；制订《中南传媒各部室工作职责（大纲）描述》、《总部各岗位说明书》，对各部门及各岗位工作职责进行了明确界定，部门各司其责、运转高效；制定了《中南传媒总部薪酬制度（试行）》、《中南传媒总部绩效考核办法（试行）》等制度，员工得到客观评价、有效激励；对公司中层干部实行述职制度，采用 360 度考核方法对中层人员的履职情况进行综合评价；建立了管理、专业技术方面的优秀人才库，培养后备人才，以满足公司不断发展的需求；搭建了中南传媒统一招聘服务平台，理顺了招聘管理程序；建立了完整的员工培训体系，秉持培训是员工最大的福利的理念，与国内外多所高校和出版机构建立了人才培养渠道，使员工的职业发展与企业发展同步。

### 4. 社会责任

公司作为文化企业，积极承担社会责任。报告期内，公司出版发行了教材教辅、畅销图书、报刊网络出版物等大批精品力作，为人民群众提供优质的精神文化产品，积极引导正确的新闻出版舆论导向，努力实现社会效益。

公司积极贯彻落实国家节能、环保政策措施，大力推进出版、印刷技术改造，推广使用绿色印刷技术，加快申报建设国家生态印刷产业基地。

公司一直致力于社会公益活动,2010 年公司向社会捐赠支出共计 1051 万元。其中向青海玉树地区捐赠抗震救灾款 566 万元;报告期内公司董事长龚曙光亲赴四川地震灾区考察公司倡议建立的千秋中学情况,并发起成立千秋中学励志助学爱心基金,捐赠款项和图书;同时,公司积极响应中央大力推进的农家书屋工程建设,报告期内积极开发适合农家书屋的出版物并积极推广应用,向长沙市开福区 10 个农家书屋捐赠图书 16000 余册。

## 5. 企业文化

报告期内,公司注重加强企业文化建设,进一步明确企业发展愿景,按照现代企业制度稳步推进经营管理规范化、流程化,建立了一整套企业形象视觉识别系统(VI),并在公司内外大力推广应用,努力打造公司品牌形象。

公司坚持以人为本,视人才为公司的第一资产,积极引进、培育企业发展需要的领军人才,倡导“二次创业”。公司关心员工的生活和健康,通过组织工会文体俱乐部,举办各类文体活动,进行业务交流、技能比赛,组织各类专业培训班,开展“争先创优”活动等形式培育员工积极向上、诚实守信、爱岗敬业、开拓创新、团队协作精神,增强了公司的凝聚力和战斗力。

### (二) 风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展,公司根据既定的发展战略和总体经营目标,结合本行业特点,通过各种途径,全面系统收集相关信息,准确识别内部风险和外部风险,并将风险管理工作融入到了公司的各项管理活动和各个业务层面,及时制定各项风险应对策略。公司定期或不定期组织董事、监事及高级管理人员参加了证券法律知识培训,提高风险控制意识和风险控制能力;公司的重大决策事项、重要人事任免、重大项目安排、大额度资金调度等均实行集体研究、集体决策,公司各职能部门在职权范围内进行风险分析,提出风险控制建议;公司常年聘请法律顾问、会计师事务所等专业人员或机构,对公司各项重大业务进行风险把关;公司定期召开总经理办公会、财务分析会议、图书生产例会等对公司面临的内外部风险进行分析,并研究制定相关措施,以对风险进行有效控制。

### (三) 控制活动

公司属于集团管理模式,总部进行相关职能管理,生产经营活动分布在各子(分)公司。公司制定了《财务管理办法(试行)》和《会计核算政策及管理办

法(试行)》,内容涵盖会计核算基础规范、资金管理、应收款项管理、存货管理、投资管理、固定资产与在建工程管理、无形资产管理、减值准备管理、日常负债管理、筹资管理、营业收入管理、成本费用管理、税收管理、抵押与担保管理、利润及分配管理等业务活动的各个环节,对公司的各项业务活动实现了有效管控。

### 1. 资金活动

(1) **货币资金管理:**报告期内,公司按要求实行出纳与会计职责严格分离,确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督;实行了资金计划管理和付款逐级审批制度,明确了资金支付业务的审批权限及审批流程,并得到有效执行;公司严格按照《现金管理条例》、《支付结算办法》、《银行账户管理办法》对现金、银行存款及银行账户进行日常管理;银行印鉴实行分人管理,并每月由专人及时取得银行存款对账单并编制银行存款余额调节表,做到账款相符。

(2) **投资管理:**公司制定了《投资管理制度》,对公司投资的决策权限、审批程序、考核和责任追究等作了相应规定。实际执行中,公司遵循了“集中决策、统一管理、加强监督、突出效益”的原则,重大投资项目经过可行性分析和集体决策论证,审批权限符合相关制度规定,投资实施程序规范。

(3) **募集资金使用:**公司制定了《募集资金管理使用办法》,对募集资金专项存储、使用及审批程序、项目变更、管理与监督等方面进行了明确规定,以保证募集资金专款专用。公司募集资金存储严格按照制度要求执行,募集资金使用情况符合《上海证券交易所上市公司募集资金管理规定》和公司《募集资金管理使用办法》。

### 2. 采购业务

公司对重要原材料——教材用纸实行了招标采购,制定了《教材用纸招标管理办法(试行)》。实际执行中,公司教材用纸采购严格履行了招标管理办法中的相关规定,教材用纸的采购执行单位对采购计划编制与审批、供应商选择、采购价格确定、采购合同签订、采购商品验收入库、退货、记录应付账款及付款等各环节进行了严格规定,制定并完善了采购管理的相关制度,并在报告期内得到了有效执行。

针对生产设备、专业服务和其他大额物资的采购,公司内部通过分级审批、

招标采购、审计监督等程序加强了对采购过程的控制。

### 3. 资产管理

(1) **存货管理**: 公司对存货配备了专职保管员, 建立了仓储管理制度及保管规范, 规范了存货管理规程, 明确了存货取得、验收入库、仓储保管、领用发出等各环节的管理要求, 有效保证了存货的安全。公司对存货的盘点采用永续盘存制, 年末对存货进行实地盘点, 针对盘存情况进行差异分析和说明, 并按规定的审批程序和权限进行了处理。

(2) **固定资产管理**: 公司制定了固定资产盘点、使用、维护保养、调拨、外借、转让和报废等方面的管理制度, 建立详细的固定资产卡片, 及时掌握固定资产使用、分布和增减变动情况, 为主要固定资产购买了财产保险, 并于年末对固定资产进行了全面清查盘点。

### 4. 销售业务

公司从订单处理、信用管理、折扣审批、货物运送、销售发票开具、收入确认及款项回收等各方面对销售及收款业务环节进行了制度规定, 并在客户管理等方面加以完善, 财务部和业务部门职责更加清晰, 共同对销售及收款业务活动进行有效控制。

### 5. 工程项目

公司工程项目管理按照“可行性研究与决策、概预算编制与审核、项目实施与价款支付、竣工决算与审计等不相容岗位职责相分离”的原则进行。公司在《投资管理制度》中对工程项目规定了分级审批权限, 并在实际执行中得到遵守。审计部对大额工程项目进行了招标监督, 并委托中介机构对工程结算进行了审计。

### 6. 担保业务

根据《公司法》、《中华人民共和国担保法》、公司章程和其他相关法律法规的规定, 公司制定了《对外担保管理办法》, 明确公司对外担保的对象、决策权限及审议程序、对外担保申请的受理和审查、担保合同的签订、风险管理等事项, 有效地控制和管理了对外担保所带来的财务风险。公司全年无对外担保业务。

### 7. 财务报告

公司在《会计核算政策和管理办法(试行)》和《财务管理办法(试行)》中明确了会计科目的设置、会计报表的编制方法、财务报告报送的要求等。2010

年底，公司资产财务部下发了《关于认真做好 2010 年度财务会计决算工作的通知》，明确规定了年终决算的各项具体工作及时间安排，规范了 2010 年度报表审计工作和编制财务决算报告的要求，并在总部和各子（分）公司均得到有效执行，为财务报告数据的真实、完整提供了有效保证。

#### 8. 合同及印章管理

根据公司制度规定，公司总部合同归口办公室统一归档，以公司名义签订的重大合同需经承办部门负责人审核，并经证券与法律部、资产财务部审核会签后，由中南传媒法定代表人或其授权代表人签订。公司制定了《印章管理暂行办法》，规范印章的刻制、使用、废止、更换、保管人的责权等管理工作，保证了公司各种印章的法定性、权威性、有效性和安全性，保障公司的生产经营正常进行和资产的安全。

#### 9. 关联交易

为保证关联交易的公允性，确保关联交易符合公平、公正、公开的原则，公司制定了《关联交易管理办法》，对关联方的界定、关联交易原则、交易价格确定及管理、关联交易的批准以及关联交易的表决程序等进行了严格的规定，并明确划分了公司法定代表人、董事会、股东大会对关联交易事项的审批权限。报告期内，公司发生的关联交易在定价、决策、信息披露等方面均严格按照要求执行。

#### （四）信息与沟通

公司建立了一系列对内和对外的信息交流与沟通机制，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

公司通过年度选题工作会议、图书生产例会、财务分析会议、董事长信箱、各类业务简报、公司大事记等形式使内部控制相关信息在公司内部各层级、各单位、各岗位进行有效沟通和反馈。公司与客户、供应商、监管部门和其他外部单位均保持及时有效沟通，对沟通中出现的新情况，公司能及时予以妥善解决。

在对外信息披露和投资者关系管理方面，公司制定了《信息披露管理办法》，对公司信息披露的形式与内容，拟披露信息的传递、审核、披露程序，相关人员的信息披露职责，信息披露事务管理部门及其职责，信息披露资料的管理等均作出了明确规定，确保公司在信息披露方面严格遵守《上海证券交易所股票上市规则》，保证信息披露的真实、准确、完整、及时。公司制定了《投资者关系管理



办法》，以加强公司与投资者、潜在投资者之间的信息沟通，切实保护投资者特别是社会公众投资者的合法权益。公司选择《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站www.sse.com.cn作为公开信息披露的渠道。公司董事会秘书是公司投资者关系管理事务的负责人，证券部门负责公司投资者关系管理事务的组织、指导和协调工作。同时，通过公司网站及时公布相关信息，与投资者进行广泛交流。

### （五）内部监督

公司对内部控制的实施形成了多层次的监督机制，公司监事会、董事会审计委员会、内部审计部门在内控控制设计和运行中发挥着相应的监督功能。公司制定了《监事会议事规则》、《董事会审计委员会工作细则》、《内部审计制度》等制度，明确了各监督机构在内部监督中的职责权限，规定了内部监督的工作程序、方法和要求。

公司监事会向全体股东负责，对公司财务及公司董事、监事和高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，监事会由5名监事组成，其中2名为职工监事。公司董事会审计委员会负责监督公司的内部审计制度及其实施，审查公司内部控制制度，对重大关联交易进行审计等。审计委员会由3名董事组成，其中2人为独立董事。公司设有审计部，配备专职审计人员4名，在公司董事会审计委员会的指导下独立开展内部审计工作，并向公司董事会审计委员会提交内部审计工作报告。报告期内，审计部组织安排了内部流程控制审计、基建审计、经济责任审计等日常审计监督工作，审计范围涉及公司及下属子（分）公司经营管理、内部控制运行情况等各方面；对公司重大资产、服务采购程序进行了审计监督，确保了采购程序公开、透明；制定了《关于进一步加强审计整改工作的意见》，对审计整改和跟踪审计予以制度规范，使审计发现的问题能得到及时纠正。

### 三、公司 2011 年度拟进行的内部控制改进工作

公司的内部控制必须能够与经营规模、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。2011 年，公司被中国证监会确定为内部控制建设试点单位，将按照财政部、证监会、审计署、保监会、银监会联合发布的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求，积极开展内部控制建设和自我评价工作。公司对此项工作非常重视，拟成立内部控制规范

工作领导小组及办公室，配备专门人员，制定相应工作方案，并选聘一家国际一流会计事务所，全面协助公司做好内部控制建设工作，帮助公司进一步完善内部控制，选聘另一家会计事务所，协助公司董事会组织实施内部控制自我评价工作。公司拟在母公司和湖南省新华书店有限责任公司、湖南天闻新华印务有限公司、湖南潇湘晨报传媒经营有限公司、湖南文艺出版社有限责任公司等 4 家重要的子公司层面首先进行试点，进而全面推开内部控制规范工作。公司将根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求，结合中国出版传媒行业和公司的实际情况，进一步完善公司的内部控制制度，在人力资源管理、企业文化体系建设、风险识别等方面进一步完善，进一步推进公司信息系统平台建设和全面预算管理，在各项控制活动层面建立完善适合各业务板块、高标准的内部控制规范，进一步建立健全内部控制体系，进一步加强对内部控制的审计工作，并根据公司实际情况开展各项专项审计，以保证公司业务持续、健康、稳步发展。

#### 四、公司内部控制评价结论

公司董事会认为：报告期内，公司对纳入评价范围内的业务与事项均已建立了有效的内部控制，符合国家有关法律、法规和监管部门的要求，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康运行提供保证，不存在重大缺陷。

随着国家宏观环境的变化和政策的调整，根据公司内部控制环境的变化以及公司快速发展的需要，公司的内部控制还将进一步健全和完善，以提升适应性和先进性。公司在未来期间将一直致力于内部控制的健全和完善，加强内部监督，以满足《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求。

中南出版传媒集团股份有限公司

2011年04月13日