

内部控制鉴证报告

中瑞岳华专审字[2011]第 0750 号

杭州老板电器股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了杭州老板电器股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层对 2010 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。贵公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准对 2010 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。我们的责任是对贵公司上述认定中所述的截至 2010 年 12 月 31 日止与财务报表相关的内部控制的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》并参照《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定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系统的建立和实施情况，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。

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，因此，于 2010 年 12 月 31 日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，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，贵公司于 2010 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2011 年 4 月 6 日

杭州老板电器股份有限公司 关于内部控制有关事项的说明

一、公司基本情况

杭州老板电器股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2008年8月经浙江省杭州市工商行政管理局批准，由杭州老板家电厨卫有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。杭州老板家电厨卫有限公司（以下简称“家电厨卫”）成立于2000年11月7日，是由杭州老板实业集团有限公司和沈国英作为出资人，以现金出资方式设立的有限责任公司，经杭州市工商行政管理局余杭分局核准，取得企业法人营业执照，出资额及出资比例为：杭州老板实业集团有限公司16,200,000.00元，占注册资本90.00%；沈国英出资1,800,000.00元，占注册资本10.00%。

2007年12月24日，家电厨卫与控股股东杭州老板实业集团有限公司（以下简称“老板集团”）签订资产重组协议，老板集团拟将其与油烟机研发、供应、生产和销售以及其他家电产品销售相关的所有整体经营性资产和业务全部以增资和出售方式并入家电厨卫，老板集团和部分自然人将拥有的12家销售子公司的股权转让给家电厨卫。

2007年12月24日，由家电厨卫股东老板集团和沈国英双方就老板集团对家电厨卫增资事宜签订增资协议。2007年12月25日，老板集团以固定资产、无形资产、存货共计82,060,201.03元投入家电厨卫，其中增加注册资本人民币26,600,000.00元，其余部分计入资本公积。岳华会计师事务所有限责任公司对此次增资进行了审验并出具了“岳总验字[2007]第A076号”《验资报告》。

截止 2007 年 12 月 31 日，本公司已在杭州市工商行政管理局余杭分局办理完成上述增资、收购及股权转让等工商变更登记工作。

2008 年 3 月 27 日，根据家电厨卫股东会议决议和修改后章程的规定，由杭州老板实业集团有限公司、沈国英、杭州金创投资有限公司、杭州银创投资有限公司、杭州合创投资有限公司和任建华等 11 位自然人缴纳新增投资合计人民币柒仟伍佰肆拾万元整，其中增加注册资本合计人民币 57,400,000.00 元，增加资本公积 18,000,000.00 元，变更后注册资本为人民币 102,000,000.00 元。其中，杭州金创投资有限公司、杭州银创投资有限公司、杭州合创投资有限公司和任建华等 11 位自然人股东以货币资金投资 36,000,000.00 元，其中增加注册资本 18,000,000.00 元，增加资本公积 18,000,000.00 元，杭州老板实业集团有限公司和沈国英以资本公积（资本溢价）转增 39,400,000.00 元。上述出资业已经过中瑞岳华会计师事务所有限公司出具中瑞岳华验字【2008】第 2104 号《验资报告》，并于 2008 年 3 月 31 日办理完成工商变更登记手续。

2008 年 4 月 11 日，根据家电厨卫股东会决议和修改后章程的规定，由美好资本投资有限公司、杭州联和投资有限公司以货币方式缴纳新增投资合计人民币一亿零捌佰玖拾元整，其中增加注册资本为人民币 18,000,000.00 元，增加资本公积 90,900,000.00 元，变更后注册资本为人民币 120,000,000.00 元。上述出资业已经过中瑞岳华会计师事务所有限公司出具中瑞岳华验字【2008】第 2107 号《验资报告》，并于 2008 年 4 月 22 日办理完成工商变更登记手续。

2008 年 8 月 8 日，根据家电厨卫发起人协议，全体股东通过将杭州老板家电厨卫有限公司整体改制为杭州老板电器股份有限公司的决议，将杭州老板家电厨卫有限公司截止于 2008 年 6 月 30 日经中瑞岳华会计师事务所“中瑞岳华审

字【2008】第 15709 号” 审计报告确认的净资产人民币 322,592,716.37 元按照

2.6883 : 1 的比例折为杭州老板电器股份有限公司股本 12,000 万股，剩余部分列入股份有限公司的资本公积。2008 年 8 月 17 日，中瑞岳华会计师事务所出具了中瑞岳华验字【2008】第 2176 号验资报告。

股份公司设立时，股东持股情况如下：

股东名称/姓名	持股数量 (股)	持股比例 (%)
杭州老板实业集团有限公司	80,600,000.00	67.1664%
沈国英	3,400,000.00	2.8333%
杭州金创投资有限公司	4,300,000.00	3.5833%
杭州银创投资有限公司	3,575,000.00	2.9792%
杭州合创投资有限公司	3,125,000.00	2.6042%
任建华	1,500,000.00	1.2500%
任富佳	1,000,000.00	0.8333%
任罗忠	500,000.00	0.4167%
赵继宏	500,000.00	0.4167%
唐根泉	500,000.00	0.4167%
沈国良	500,000.00	0.4167%
张林永	500,000.00	0.4167%
张松年	500,000.00	0.4167%
沈银浩	500,000.00	0.4167%
张 杰	500,000.00	0.4167%
任建永	500,000.00	0.4167%
杭州联和投资有限公司	8,000,000.00	6.6667%
美好资本投资有限公司	10,000,000.00	8.3333%
合计	120,000,000.00	100.00%

2008 年 8 月 28 日公司取得变更后企业法人营业执照，注册号为 330184000022577。

2010年11月1日，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《关于核准杭州老板电器股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可【2010】1512号）批准，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）4,000万

股，发行价格每股人民币24元，募集资金总额为人民币96,000万元。2010年11月23日，经深圳证券交易所《关于杭州老板电器股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上【2010】375号）同意，公司发行的人民币普通股股票在中小企业板上市，股票简称“老板电器”，股票代码“002508”。2011年1月5日，公司完成工商变更登记，变更后注册资本为壹亿陆仟万元，企业法人营业执照注册号为330184000022577。

注册地址：杭州市余杭区余杭经济开发区临平大道592号

公司法人代表：任建华

经营范围为：制造加工销售吸油烟机、燃气具、消毒碗、电压力煲、电磁炉、电热水壶、电动榨汁机以及其他厨房电器；货物进出口(法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营)。

本公司设立了相应的组织结构，股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。公司内部下设董事会办公室、内部审计部、公司办公室、人力资源部、营销中心、证券投资部、研发中心（含技术中心）、财务中心和生产本部。公司有两家全资子公司，分别为北京老板电器销售有限公司和上海老板电器销售有限公司。

二、公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部会计控制制度的目标

- 1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制保证公司经营管理目标的实现；
- 2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；
- 3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；
- 4、规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；
- 5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

(二) 公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

- 1、内部会计控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》及相关具体规范以及本公司的实际情况；
- 2、内部会计控制能够约束本公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力；
- 3、内部会计控制能够涵盖本公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；
- 4、内部会计控制能够保证本公司内部涉及会计工作的机构、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、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；

6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司的内部控制结构

（一）控制环境

本公司的控制环境反映了管理治理层和管理层对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了关于员工管理等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

2、对胜任能力的重视

本公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。公司目前拥有员工 2,441 人，其中大专以上学历以上 526 人。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

3、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

4、公司组织结构

公司的管理框架体系包括董事会办公室、内部审计部、公司办公室、人力资源部、营销中心、生产本部、证券投资部、研发中心(含技术中心)、财务中心以及北京老板、上海老板两个子公司，明确规定了各部门的主要职责，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系，为公司组织生产、扩大规模、提高质量、增加效益、确保安全等方面都发挥了至关重要的作用。

5、权职与责任的分配

公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任，为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务中心通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

6、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

(二) 风险评估

本公司的发展战略是：以厨房电器为基点，坚持健康经营方针，以技术创新为动力，走可持续发展之路，为消费者提供最高价值的产品与服务，坚持把企业做强、做大、做长久，使之成为永续经营的百年企业。公司的总体发展目标是：以“稳健经营、锐意创新、持续发展”为原则，以可持续发展为核心，凭借积极务实的工作态度，努力将公司打造为中国竞争力最强的专业厨房电器百年企业。公司辅以具体策略和业务流程层面的计划将公司经营目标明确地传达到每一位员工。本公司建立了有效的风险评估过程，通过设置内部审计部等部门以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

(三) 信息系统与沟通

本公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了健全的信息系统，信息系统人员（包括财务会计人员）恪敬职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责，本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。本公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通，组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

（四）控制活动

1、控制措施

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层在预算、利润和其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务中心按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了财务会计制度，包括财务管理标准、资金管理标准、会计管理标准等具体管理规定，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

（1）业务活动按照适当的授权进行；

（2）交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；

（3）对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；

（4）账面资产与实存资产定期核对；

（5）实行会计人员岗位责任制，聘任适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这些任务包括：

① 记录所有有效的经济业务；

② 适时地对经济业务的细节进行充分记录；

③ 经济业务的价值用货币进行正确的反映；

④ 经济业务记录和反映在正确的会计期间；

⑤ 财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

本公司建立的相关控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资金接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容,公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

(2) 责任分工控制：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一个人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。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督减产等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档，各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：本公司严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，防止各种实物资产被盗、毁损和流失，采取定期盘点、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。

(5) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管方面做了较多的工作。

2、重点内部控制活动

(1) 对控股子公司的内部控制

为加强对子公司的管理，总部职能部门通过不定期向子公司的对口部门进行专业指导、监督及支持等活动，从公司治理、经营及财务等方面对控股子公司实施有效的管理。并要求控股子公司定期报送生产经营报表，及时了解各控股子公司经营和管理状况，使控股子公司的生产经营处于受控状态。

(2) 关联交易的内部控制

为规范公司的关联交易活动，保障公司和全体股东的合法权益，公司制订了《关联交易管理办法》，明确了关联交易的回避制度，关联交易的决策权限等。公司与关联人之间遵循诚实守信、不损害公司及非关联股东合法权益，按照公司关联交易的决策程序审核批准，并按规定进行信息披露。

(3) 对外担保的内部控制

为加强公司对外担保管理，规范对外担保行为，公司制订了《对外担保管理办法》，严格规定了对外担保的审批程序和审批权限，公司的对外担保实行统一管理，公司财务中心是公司担保行为的职能管理部门。未经公司董事会或股东大会的批准，不得对外提供担保。

（4）募集资金使用的内部控制

为加强公司募集资金管理的合法性、有效性和安全性，规范公司募集资金的管理，公司制定了《募集资金管理办法》，对募集资金存储、使用、变更、管理、监督等内容作了明确的规定，建立了较完善的募集资金使用的内控机制。公司募集资金使用遵循规范、安全、高效、透明的原则，严格按照《募集资金管理办法》有关规定执行。

（5）对外投资的内部控制

为加强公司对外投资管理，规范对外投资行为，提高对外投资的经济效益和有效性，根据《公司法》和《公司章程》，制定了《对外投资管理办法》，明确规定了对外投资的决策权限和管理程序，控制对外投资风险，公司股东大会是公司对外投资的最高权利机构，董事会在股东大会授权范围内，对公司对外投资行使一定的决策权，公司证券投资部负责对外投资项目的前期调研、可行性报告的撰写和立项审核等工作，并总体负责对外投资项目的实施和管理，且是公司对外投资管理的办事机构和参谋机构，主要负责公司对外投资的综合管理和各项事务性工作。

（6）信息披露的内部控制

为规范公司信息披露工作，保证公开披露信息的真实、准确、完整、及时。公司严格按照《信息披露管理办法》的要求，履行信息披露程序，依法真实、准确、完整、及时地在监管机构指定的信息披露媒体进行披露；同时按照《投资者关系管理制度》的要求，规范投资者接待程序，接待股东来访和咨询，确保公司所有股东能够平等地获得公司信息。

（五）对控制的监督

本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通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本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。

四、公司主要内部控制制度的执行情况及存在的主要问题

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

（一）基本控制制度

1、公司治理方面

公司严格根据《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引》和证券监管部门的相关文件和要求，不断完善法人治理结构，及时修改公司章程，修订并完善了《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》、《董事会秘书工作细则》、《董事会审计委员会实施细则》、《董事会战略委员会实施细则》、《董事会提名委员会实施细则》、《独立董事工作制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《募集资金管理制度》、《财务会计制度》、《内部审计制度》等制度，形成了比较系统的治理框架文件，完善了公司的内部控制制度，但公司的内部控制运行程序尚需在实践中进一步完善。

2、人力资源方面

根据《劳动法》、《劳动合同法》及相关法律法规，并结合公司自身情况，制定了《人力资源管理标准》、《招聘管理标准》、《劳动合同管理标准》、

《社会保险管理标准》、《试用期考核管理标准》、《人事异动管理标准》、《员工关系管理标准》、《培训管理标准》、《内训师管理标准》等一系列管理标准，本公司对全体职工实行劳动合同制，分无固定期限合同制和固定期限合同制，通过网络、猎头、校园招聘等各种招聘渠道招聘所需员工，根据国家以及当地的有关法律法规，公司为员工提供了基本养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险以及住房公积金等社会保险。公司依照《中华人民共和国工会法》的规定，建立健全了公司工会组织和职工代表大会制度，依法维护职工合法权益。

3、信息系统方面

公司在2004年12月引进了企业资源管理系统，即ERP系统，该系统模块包括：采购模块、生产模块、物流模块、销售模块、财务模块。通过ERP系统的运用，降低了公司运营成本，提高了生产与管理效益，最终提升了促进了公司核心竞争力。同时，公司已建立了其他信息化系统，如CRM系统、OA workflow系统、企业邮件服务系统等。其应用范围已覆盖至行政办公区、生产车间、库房等区域，大大推动了企业信息化系统建设。

公司制订了一套行之有效的制度体系，包括：《ERP操作流程标准》、《加强公司电脑、上网管理的标准》、《计算机软硬件维护管理规程》等，为规范公司的信息传递与管理提供了制度基础。

(二) 业务控制制度

1、采购及成本管理方面

公司制订了规范严格的采购控制制度和OEM供方控制程序，实现了供应商资质的甄别到后期日常工作的管理，由采供、质检、研发、体系办共同组成供方管

理小组，开展供方现场审查评定，实行供方现场审核，做到了比质比价采购，确保了供应商能够持续满足公司产品发展的要求。在采购价格控制方面，公司按照《物资采购价格审核管理标准》，执行财务中心负责物资价格审核管理、核价小组初审物资采购价格、财务总监复审物资采购价格、总经理最终审批的流程。

2、质量管理方面

公司各生产部下设质检科，专门负责产品质量管理。公司严格执行《质量奖励管理标准》、《质量环境管理手册》等质量管理制度，避免质量事故的发生，提高公司产品质量，从而实现顾客满意。

3、销售管理方面

公司基于区域代理制的销售模式，制订了完整的《代理商管理制度》，实施业内较有特色的销售模式。同时，通过股权设置、KA控制、独家代理、派驻人员、支出预算等“管控”政策，增强了销售网络的稳定性。

（三）资产管理控制制度

1、货币资金管理方面

公司制定了《资金管理标准》、《应收票据管理标准》、《应收账款管理标准》等一系列加强货币资金安全管理的规定。公司对货币资金管理的原则，包括：公司资金管理统一由财务中心负责；所有资金收支必须纳入公司的全面预算，以收定支，量入为出。公司对应收票据管理的原则包括：实行实物与记账分管的原则，即：票据经办人员收到票据后，将票据交由出纳保管，出纳做好登记工作，并将相关票据存放在保险柜内。会计科按票据复印件做账并每月与出纳核对票据收、付、存明细。

2、存货管理方面

公司制订了《存货管理标准》，对存货管理范围、职责、入库、出库、盘点、保管、检查、奖惩措施作出了明确的规定。公司存货管理业务岗位制订了岗位责任制，并在请购与审批、审批与执行、验收与付款、保管与记录、发出申请、审批与录、存货处置的申请与审批、申请与记录等环节明确了各种的权责及相互制约要求与措施。

3、固定资产管理方面

公司制订了《固定资产管理制度》，规定了严格的固定资产财务会计处理程序，对固定资产的取得、验收付款、编码、折旧计算、变动、转移、报废、处置的财务财务会计处理进行了明确的规范。

公司固定资产管理业务岗位制订了岗位责任制，并在请购与审批、审批与执行、验收与付款、保管与记录、处置的申请与审批等环节明确了各种的权责及相互制约要求与措施。

（四）工资费用控制制度

公司根据自身整体业绩发展和规模扩展情况，预算每年的工资总额。公司制订了《薪酬管理标准》、《绩效管理标准》、《加班管理标准》，实行基本工资、绩效工资、年终奖相结合的管理方式，严格按照管理标准发放工资和年终奖。

（五）会计系统和财务报告制度

公司财务中心专职会计核算。

公司按照财政部制定的有关内控制度指导规范、《企业会计制度》、《企业会计准则》以及其他各项财税政策法规，已制定并逐步修改了各项财务管理制

度，就资产管理、成本费用管理、财务会计报告及分析、股东权益管理制定了明确的管理规范。

公司已建立内部会计管理体系，包括单位领导人、财务负责人对会计工作的领导职责，会计部门及会计机构负责人的职责、权限，会计部门与其他职能部门的关系等。

公司会计人员均具有会计从业资格证件，并接受过必要的专业培训，重要岗位人员具有专业技术证书。

会计机构各岗位均制订有岗位责任制，并按照批准、执行和记录职能分开的内部控制原则（如出纳人员不得兼管稽核，会计档案保管和收入、费用、债权债务账本的登记工作）分工负责。

公司会计核算的组织形式为一级核算。公司已设立财务会计机构并按规定配备必要的会计人员负责财务会计核算。

公司利用ERP等计算机软件来提高会计信息的完整性、准确性和及时性，实际应用于会计核算领域。

会计电算化系统使用中已制订了保护措施，如输入核对、专人输入和修改；明细账定期打印存档；计算机防病毒措施；有效文件备份；系统开发、维护与业务处理人员分开等。

应用软件系统为经财政部确认的商品软件。

公司已制定正式的计算机应用系统开发和维护规程并有效地执行。对网络安全方面采取了必要的防卫措施。

公司依据《企业会计准则》制订了各项会计政策，会计政策已经公司董事会批准，对公司及子公司均适用。

公司的各项会计估计均依据管理层的讨论与分析或行业惯例确定，并经董事会讨论批准。

上述会计政策或会计估计因公司业务、客观环境发生变化需要调整的，均按原批准程序重新执行批准程序，经批准后实施。因会计政策或会计估计变更对财务报表产生影响时，按《企业会计准则》规定的方式核算并在财务报告中予以披露。

发生已进行会计记账的会计记录重大差错，按规定程序由财务负责人核准后予以调整。如已签发的财务会计报告中含有该重大产错，则在下一定期财务会计报告中予以充分说明差错原因与调整过程。

公司依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等法律法规，制定了适合本单位业务情况的会计制度和成本核算规程并实际执行。

财务会计报告经财务中心负责人、财务负责人和总经理审核签发后提交董事会，经董事会讨论及时做出核准的决议、履行必要的承诺与签发程序后向外界提供。

(六) 品牌管理

公司营销中心品牌部在董事会战略委员会的指导下负责公司品牌的运营与管理。

公司在发展的不同时期，实施了一系列行之有效的品牌战略和措施，并逐步形成了价值导向和关系营销并重的品牌管理理念。

从上世纪90年代起，公司严控产品质量关，在同行业中率先推行三级计量标准化和全面质量管理，在公司内部实行质量自检、互检、专职检验的三级质量检验制度，通过质量优势提升品牌价值和品牌知名度。

1998年以来，公司对“老板”品牌进行持续、系统的整合提升：1998年，公司委托专业CI策划机构全面导入CI形象工程，启动品牌战略，并提出了“努力，让您满意”的企业理念；2003年，公司发起品牌年轻化运动，从理念、定位等方面对公司品牌进行更深层次的挖掘和推广，提出“老板，更懂生活”的品牌核心价值广告语，赋予“老板”品牌“品质生活的标志”的准确定位。2007年公司再度对品牌进行提升，将品牌诉求明确定位为“懂得生活品味的家电创新家”，并将人文精神融入品牌之中，确定了“领先、品质、人本”的品牌基因要素，以人为中心和尺度，以消费者为根本，以公司产品为媒介，从时尚、品质、娱乐、便捷等各方面入手，全面满足消费者需求，使消费者生活品质得到提升。2010年，公司成立品牌部，由专门的部门和专业的人员负责品牌管理工作，围绕“稳步构建品牌管理体系、重点突破提升品牌认知”的工作思想，公司品牌管理系统化、规范化、成熟化，“老板”品牌的知名度和美誉度得到切实提升。

五、完善内部控制的有关措施

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整，对于目前公司在内部控制方面存在的不足，本公司拟采取以下措施加以改进提高：

- 1、进一步加强董事、监事、高级管理人员内控制度等法律法规的学习，不断提升对内控制度的执行力度，强化公司规范化的管理，促进公司健康稳步发展。

2、进一步加强内部审计工作。制定详细的内部审计计划，定期审查公司各职能部门，对管理层的经营决策形成有效监管，切实保障股东权益。

3、进一步加强全面预算制定的执行，按照年初预算目标，制定采购成本控制模型，分析重要配件采购成本，引进优秀供方参与竞争，控制采购成本。

4、进一步完善人才梯队建设，实现人才分层培养，完成中高层人才不间断的梯队继任计划，满足公司持续成长过程中对各类人才的需求。

六、公司对内部控制的自我评估意见

综上所述，本公司管理层认为，根据财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》及相关具体规范地控制标准于 2010 年 12 月 31 日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。

杭州老板电器股份有限公司董事会

2011 年 4 月 6 日