

罗莱家纺股份有限公司

内部控制鉴证报告

会审字[2009] 3820 号

华普天健高商会计师事务所

(北京) 有限公司

中国·北京

二〇〇九年七月二十二日



华普天健高商会计师事务所

HuaPu TianJian Gaoshang Certified Public Accountants

会审字[2009] 3820 号

内部控制鉴证报告

罗莱家纺股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照财政部颁发的《企业内部控制基本规范》对后附的罗莱家纺股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层于 2009 年 6 月 30 日作出的与财务报表相关的内部控制有效性的评估报告进行了鉴证。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供贵公司为申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为贵公司为申请首次公开发行股票所必备的文件，随其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

按照国家有关法律法规的规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评估其有效性是公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是对贵公司上述内部控制的有效性独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

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，以对企业的所有重大方面是否保持了有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括对内部控制的了解，评估重大缺陷存在的风险，根据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性，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基础。

五、内部控制的固有局限性

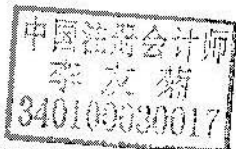
内部控制具有固有限制,存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或降低对控制政策、程序遵循的程度,根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

六、鉴证结论

我们认为,贵公司根据财政部颁发的《企业内部控制基本规范》标准建立的与财务报表相关的内部控制于2009年6月30日在所有重大方面是有效的。



中国注册会计师: 李友菊



中国注册会计师: 王蓉



中国注册会计师: 姚文文



二〇〇九年七月二十二日

罗莱家纺股份有限公司董事会

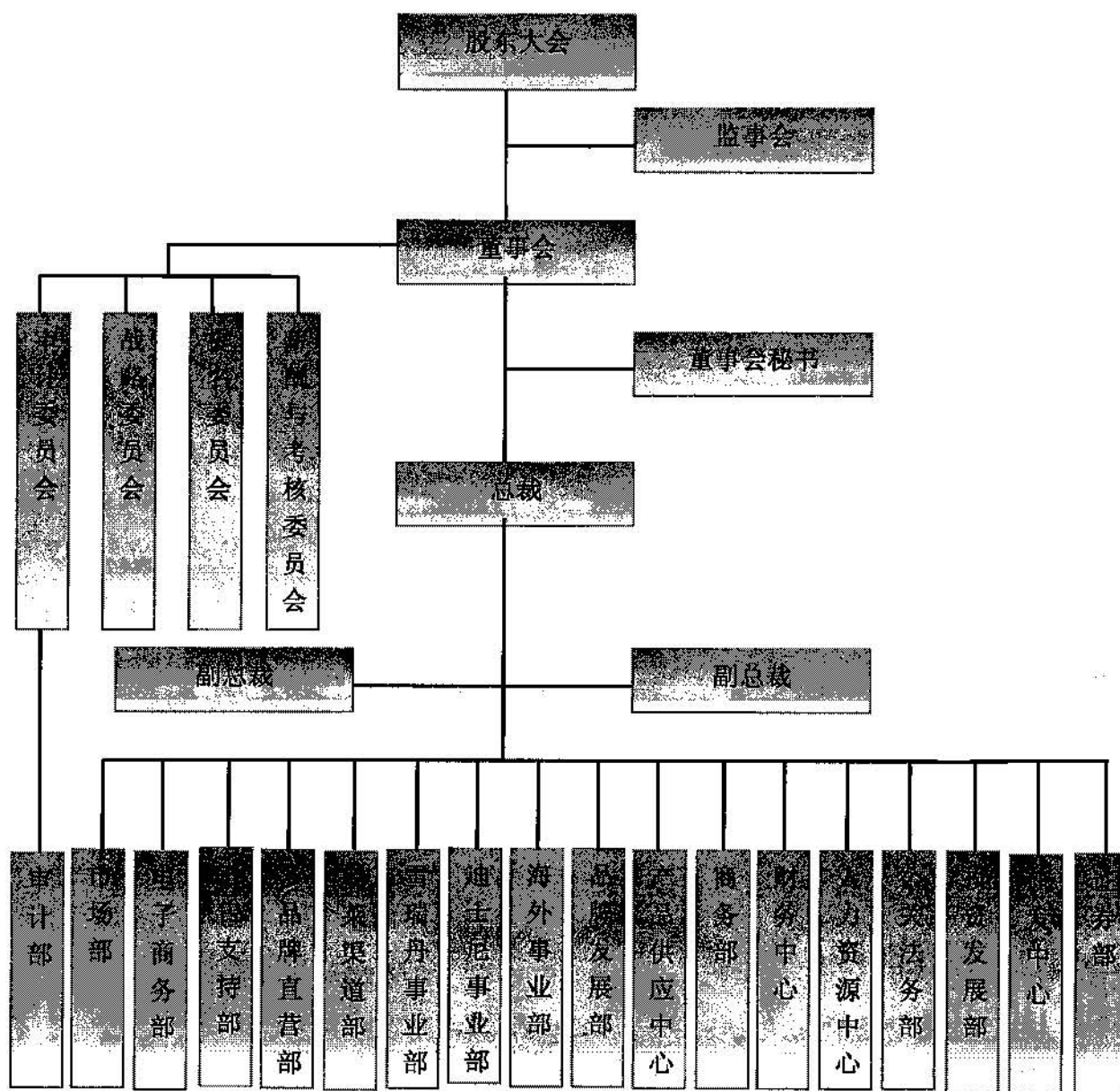
内部控制自我评价报告

一、公司基本情况

罗莱家纺股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为南通罗莱家居用品有限公司，是经江苏省人民政府外经贸苏府字（2002）36221号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准，由上海罗莱投资控股有限公司（由原“上海罗莱家用纺织品有限公司”更名而来，以下简称“罗莱控股”）出资 90,010 美元和美籍华人顾庆生出资 29,990 美元共同设立，公司于 2002 年 5 月 23 日办理工商登记，注册资本为 12 万美元。2003 年 8 月，罗莱控股对本公司增资 629,174.33 美元，顾庆生对本公司增资 452,112 美元，公司注册资本增至 120 万美元。根据 2005 年 10 月召开的南通罗莱家居用品有限公司董事会决议、南通罗莱卧室用品有限公司（以下简称“罗莱卧室”）董事会决议以及《南通罗莱家居用品有限公司与南通罗莱卧室用品有限公司之合并框架协议》，并经江苏省人民政府《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准，2006 年 6 月 30 日公司同一控制下吸收合并罗莱卧室，注册资本增至 178 万美元。2006 年 12 月 30 日，顾庆生将持有的本公司 25% 的股权转让给伟佳国际企业有限公司（注册地在香港），将 13.53% 的股权转让给南通众邦投资管理有限公司，罗莱控股将其持有的本公司 6.47% 的股权转让给南通众邦投资管理有限公司。2007 年 3 月，本公司以 2006 年末部分未分配利润向股东同比例转增注册资本 472 万美元。根据《罗莱家纺股份有限公司发起人协议》并经商务部商资批（2007）1054 号文批准，2007 年 6 月本公司以 2006 年末净资产整体变更为股份有限公司，变更后股本为人民币 10,000 万元，于 2007 年 7 月 10 日取得营业执照，注册号为企股苏通总副字第 003720 号，注册地址为江苏省南通经济技术开发区星湖大道 1699 号。经公司 2007 年第一次临时股东大会决议及江苏省人民政府商外资资审 A 字（2007）0143 号文批准，2007 年 11 月，北京本杰明投资顾问有限公司、星邦国际集团有限公司（注册地在香港）分别向公司增资 394.73 万元、131.58 万元，至此公司股本增至人民币 10,526.31 万元，其中：罗莱控股出资 5,500 万元，持股比例为 52.25%，伟佳国际企业有限公司出资 2,500 万元，持股比例为 23.75%，南通众邦投资管理有限公司出资 2,000 万元，持股比

例为 19.00%，北京本杰明投资顾问有限公司出资 394.73 万元，持股比例为 3.75%，星邦国际集团有限公司出资 131.58 万元，持股比例为 1.25%。

本公司组织架构如下：



本公司经营范围：生产销售家用纺织品、酒店纺织品、鞋帽。

二、内部控制制度制定及执行情况

为保证公司经营业务活动的正常进行，保护资产的安全、完整和经营目标的实现，公司根据资产结构和经营方式、结合控股子公司具体情况、依据《公司法》、《证券法》、《会计法》、《企业内部控制基本规范》及《上市公司内部控制指引》等有关规定及其他相关的法律法规，制定了原料采购、仓储物料管理、生产加工、

专卖店及直营市场管理、固定资产投资、会计核算和财务管理运作等一整套较为完整、科学的内部控制制度，并根据公司业务发展状况和经营环境的变化不断补充、完善。实践证明，公司内部控制制度已建立健全并有效实施。现就公司内部控制制度目标、要素和主要内部控制制度进行说明。

（一）内部控制制度制定和执行达到的目标

- 1、公司经营活动均遵守国家法律、法规、规章及其他相关规定；
- 2、建立和完善符合现代企业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，提高公司经营的效益及效率，确保公司经营管理目标的实现；
- 3、建立良好的企业内部经营环境，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；
- 4、建立健全行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；
- 5、保证公司披露信息真实、准确、完整和公平。

（二）内部控制制定和执行已充分考虑以下要素

1、内部环境方面，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层等法人治理结构，制定了相关议事规则和授权规定，三会根据公司章程的规定履行职权。公司内部授权制度的建立保证了各项规章制度的贯彻落实。初步建立了科学的绩效考核体系，人力资源的聘用、轮岗、培训和绩效考核制度已建立并付诸实施。

2、目标设定方面，公司以“引导家居文化，创造美好生活”为使命，奉行“卓越、专注、伙伴”的核心价值观，努力使公司向“成为世界级领先的家纺企业”这一目标迈进。

3、事项识别、风险评估、风险对策方面，公司通过内部控制制度对影响公司目标实现的内外事项进行识别，确保公司经营目标的实现。按照“权责分明、相互制衡”的原则，根据公司的经营特点，初步建立由股东大会、董事会、监事会和经理层等法人治理结构以及内部审计、业务部门内部控制所组成的风险控制架构，并明确划分了各层风险评估、风险对策职能。

4、控制活动方面，公司已建立对各项业务管理的内部控制制度，并已有效实施。在供应商选择、原料采购、生产管理、加盟商及直营市场管理等各个环节形成了完善的内部控制体系。

5、信息与沟通方面，公司内部控制确保适当沟通，保证与有效性相关的信息得到及时沟通。

6、检查监督方面，公司已建立由监事会和内部审计为核心的内部控制检查监督制度。

（三）公司主要内部控制制度及其实施情况

1、公司法人治理结构

（1）公司股东大会议事规则。为维护公司股东的合法权益，明确股东大会的职责权限，保证股东大会依法行使职权，根据《公司法》、《证券法》、《上市公司内部控制指引》及《上市公司股东大会规则》等法律、法规、规范性文件和公司章程有关规定，制定了公司股东大会议事规则。公司股东大会议事规则对股东大会的性质和职权、召集、通知、会议的提案、股东大会的议事程序和决议等作了明确的规定，保证了公司股东大会的规范运作。

（2）公司董事会议事规则。公司董事会工作规程的制定按照建立现代企业制度的要求和《中华人民共和国公司法》以及其他相关的法律、法规、公司章程等为依据，公司董事会工作规程明确了公司董事会的性质和责权、董事会的产生、董事（包括独立董事）的权力和义务、董事长的产生及其责权、董事会的组织机构、董事会工作程序等，保证了董事会的规范运作。

（3）公司监事会议事规则：根据《中华人民共和国公司法》、《上市公司治理准则》、《关于加强社会公众股股东权益保护的若干规定》和公司章程的规定，公司制定了《罗莱家纺股份有限公司监事会议事规则》，该规则共三十条，对监事职责，监事会职权，监事会召集与通知，议事规则和纪律等作了明确的规定。该规则的制定并有效执行，规范了监事会内部机构的设置及议事程序，明确了监事会的职责权限，保证了监事会职权的依法独立行使，提高了监事会的工作效率和决策的科学性水平。

（4）公司总经理工作细则。为了进一步规范公司总经理、副总经理等高级管理人员的职责权限，提高工作效率，规范公司经营运作和管理，公司根据《中华人民共和国公司法》和公司章程等有关规定制定了公司总经理工作细则，公司总经理工作细则对公司总经理等高级管理人员的分工、权限、义务、责任以及经理办公会的运作管理程序等做了明确的规定，保证公司高级管理人员依法行使管理职权，促进公司管理层提高经营管理水平，保障股东权益、公司利益和员工的合

法权益不受侵犯。

2、公司部门、控股子公司内部控制制度

(1) 公司部门内部控制制度：根据现代企业管理的要求，公司修订和补充了《采购管理办法》、《专卖店管理暂行办法》、《外地直营市场管理暂行办法》、《存货管理办法》等内部控制制度，这些制度对公司各级部门的职责和权限、考核和奖惩等作出了明确的规定，形成了一套完整的科学决策、执行和监督机制，保证了公司决策机构的规范运作和各项业务活动的健康运行，为公司实现经营管理目标，建立符合现代管理要求的内部组织结构提供了坚实的基础。

(2) 子公司内部控制：根据公司总体规划的要求，公司修订和补充了《罗莱家纺股份有限公司内部控制制度》等内部控制制度，统一协调各控股子公司经营策略和风险管理策略。具体包括：制定各控股子公司的业绩考核及激励制度，提高和调动各控股子公司管理层和员工的积极性；制定重大事项内部报告制度，规范子公司重大投资、收购或出售资产、对外担保、签订重大合同等行为。定期取得各控股子公司月度财务报表和经营管理分析资料，及时检查、了解各控股子公司经营及管理状况；制定委派和轮岗制度，对各控股子公司重要部门、岗位的关键管理人员实行委派制并定期实施轮换；对各控股子公司的内部审计等。上述各项制度的建立有力地保障了公司经营目标实现和管理风险的控制。

3、公司业务环节内部控制制度

(1) 采购与付款环节内部控制制度：公司制定了《采购管理办法》、《缝制外加工、绣花外加工控制流程》、《原材料供应商评价流程》、《材料采购流程》以及《材料采购业务审核流程》等一系列控制制度，从制度上规范了公司物资采购行为，进一步加强了公司物资采购管理，降低了采购成本，提高了物资采购透明度和资金使用效率。公司通过深入的行情分析及材料成本结构分析并对每项成本构成进行询价、比价分析以获得最合理的采购价格和采购质量。同时，公司定期组织专业的采购审计过程对采购价格进行评估，严格控制在采购环节中可能出现的漏洞。

(2) 销售与收款环节内部控制制度：公司对一般加盟商采用严格的见款发货制度，对个别优质加盟商给予一定授信额度，保证销售回款不出现风险。对于加盟商按照加盟协议约定的经营计划和相关指标进行全面考核，以保证加盟商执行公司政策、维护终端的品牌形象。公司有大量的督导人员监督公司的加盟和自营

店的运营，使公司的终端在统一政策下良性发展。公司制定有《专卖店管理暂行办法》、《外地直营市场管理暂行办法》、《直营市场零售价格管理规定》、《加盟商加盟流程》、《加盟商投诉处理流程》、《加盟商货款对账流程》等控制制度，从制度上规范了公司产品销售行为，明确了公司以质量求生存，以产品求发展，维护公司声誉，重视社会效益的营销理念，体现了公司开拓销售市场，提高产品市场竞争能力，提高经济效益的产品销售管理目标。

(3) 生产环节内部控制制度：公司制定了《生产中心运作体系》、《存货管理办法》、《材料出入库流程》、《关于套件拆单入库暂时管理办法》、《关于产成品仓库出库暂时管理规定》以及《存货盘点流程》等控制制度，对公司生产工序、生产岗位职责、生产考核标准、产品质量检验、安全管理等方面都进行了严格的控制管理，保证了公司产品质量和安全性生产。

(4) 固定资产管理环节内部控制：为提高公司固定资产管理水平，公司对固定资产实行分级、分类管理，由专人负责定期考核固定资产的利用效果和完好率。建立了《固定资产及低值易耗品管理办法》等一系列涉及固定资产等的采购管理及审批制度、固定资产的调拨和转移制度、固定资产的折旧、维护和报废制度；建立了固定资产目录、编号、卡片制度，完善了固定资产申购、验收、领用、维修和报废审批手续，每年定期组织对固定资产进行清查盘点，保证了账、卡、物相符。上述制度的建立实施确保了固定资产的安全和完整。

(5) 货币资金管理环节内部控制：根据此业务循环的特点，公司建立了货币资金循环岗位分工授权制度、监督检查制度、票据及印章管理制度。公司制定了《财务管理手册》，规定了出纳人员岗位职责，对货币资金收支业务建立了授权批准程序，对货币资金的入账、划出、记录作出了规定。货币资金不相容岗位相互分离，相关机构和人员相互制约，加强了资金收付稽核。上述制度的建立实施确保了货币资金的安全。

(6) 关联交易环节内部控制：为加强公司的关联交易管理，明确管理职责和分工，维护公司股东和债权人的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》和《公司章程》等有关规定，制定了《关联交易决策制度》。对关联方、关联关系、关联交易价格的含义、关联交易的批准权限、关联交易的回避与决策程序、关联交易的信息披露作出明确的规定。该制度的有效执行，保证了公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公开、公平、公正的原则。

(7) 担保与融资环节内部控制：根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国担保法》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》等法律法规的规定，为规范公司的担保与融资行为，公司制定的《罗莱家纺股份有限公司章程》、《罗莱家纺股份有限公司股东大会议事规则》、《罗莱家纺股份有限公司董事会议事规则》对借款、担保、发行新股、发行债券等的授权、执行与记录等作出了详细的规定，规范公司的融资管理行为，有效地发挥资本运作功能，防范融资风险。尤其是涉及对外担保行为，专门制订了《罗莱家纺股份有限公司对外担保管理制度》，要求公司对外担保应严格执行中国证券监督管理委员会、中国银行业监督管理委员会证监发[2005]120 号文《关于规范上市公司对外担保行为的通知》的相关规定。

(8) 投资环节内部控制：根据《中华人民共和国公司法》等法律法规及公司章程的规定，公司制定了《投资内部控制制度》。对委托理财、对外投资、收购与兼并项目、短期投资、募集资金使用的决策、执行等权限、程序作出详细规定。投资管理内部控制制度的制定并有效执行，规范了公司的投资行为，保证了公司对外投资的安全，防范了投资风险。

(9) 人力资源管理和工资福利制度：根据国家有关法规政策，结合公司自身的业务特点，制定和完善了《人事招聘面试和录用管理办法》明确了人员招聘的流程，特别是中层以上的管理人员，只有既有专业娴熟的业务技能，又具备符合罗莱核心价值观的人员才能最终被选择加入罗莱。为使新员工更快融入罗莱，公司对新进员工进行岗前培训、企业文化、企业理念及核心价值观培训；为使老员工能适应公司不断发展需要，公司根据行业发展状况，定期、不定期对产品知识及工艺、质量管理、供应管理、采购管理、生产管理及销售管理等方面对老员工进行培训。为了进一步稳定员工队伍，激励员工追求卓越的态度，公司还制定了《员工职位晋升及晋级管理办法》、《职工薪酬管理制度》、《部门及员工绩效考核制度》等一系列人事管理内控制度及相关的薪资福利等内控制度，既完善了优胜劣汰机制，提高了员工的竞争意识，同时也保障了员工的合法权益，为员工在罗莱企业内部的职业发展规划了明确的方向，解除了员工的后顾之忧，同时，通过在精准的财务预算的基础上建立的科学、合理、优良的内部激励机制，激发员工的工作热情，保证公司快速、健康发展。

(10) 公司印章管理内部控制：为规范公司印章使用，规避控制风险，公司

制订有专门的《印章管理制度》，对各类印章的保管和使用制订了严格的责任制度和规范的印章使用审批流程，并在公司运营过程中严格贯彻执行。

(11) 计算机信息系统内部控制：为了加强公司信息流通的管理，保证信息流通的安全性，规范公司信息的传递，公司制定了《罗莱家纺股份有限公司计算机信息管理制度》，对计算机系统的选择、机房的统一管理、计算机的维护与保密、计算机病毒的防治及相关软件的使用等方面作了详细的规定，对信息处理部门与使用部门权责的区分、程序修改控制、资料存取的权限、数据处理的控制、设备和信息的安全控制进行了明确划分，并在不同岗位之间建立了防火墙制度。

4、公司会计核算和财务管理制度：为了规范公司会计核算和财务管理，加强财务监督，提高经济效益，根据财务部颁布的《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》，结合公司的具体情况制定了《货币资金收支保管制度》、《存货管理制度》、《原材料盘点奖惩暂行管理办法》、《成本费用控制制度》、《K3/ERP 系统成本关键控制点考核管理制度》等一系列财务内部控制制度。依据财务内部控制制度进行操作，规范了公司财务收支的计划、执行、控制、分析预测和考核工作，为企业提供了真实、完整的会计信息，保证了财务报告的准确、可靠。

5、内部控制的检查监督制度：为了保证内部控制制度的充分、有效执行，并及时发现、纠正制度中存在的缺陷，公司建立健全公司内部审计制度，依据《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》及《中国内部审计准则》等有关法律法规的规定和股份公司规范化的要求，结合公司实际情况，制定了《内部审计制度》、《内部审计流程》及《审计工作手册》等规章制度和操作规程。上述制度和操作流程的制定和施行，明确了内部审计部门职责和履行职责所应具备的专业素养及职权，从制度的角度为防范内部控制风险和提升管理效能奠定了基础。通过内部审计独立客观的监督和评价活动，对公司的内部控制制度的健全性、有效性进行审查和评价，并通过审计会议定期召集相关中高层管理人员解决落实内审报告所提出的控制偏离问题及管理建议，有效降低内部控制风险，切实提高管理效能及营运效率，为防范资产流失、资源浪费和优化组织结构流程提供有力的保障。

三、内部控制制度检查监督情况和完善措施

(一) 内部控制检查监督工作的情况

内部审计部门对公司财务收支、经济活动、重大关联交易行为、各子公司和部门内部控制制度执行情况进行定期和不定期的审计，并对关键部门采取突击检查形式，以充分确定内部控制制度是否得到了有效遵循。经检查确认，公司的内部控制已按照既定制度执行且执行良好，公司各项内部控制制度已落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。内控制度的良好运行有效地防范了各种重大风险，公司的内部控制制度已不存在重大缺陷。

（二）完善内控制度的有关措施及下一年度内部控制有关工作计划

为了满足公司快速发展的需求，保证经营目标实现，防范、纠正错误与舞弊发生，结合公司内部控制制度有效性检查监督情况，公司计划采取以下措施持续完善内部控制质量管理体系。

1、随着公司业务快速发展，经营规模不断壮大，现有内部控制制度体系中可能存在与公司发展内外部环境相脱节的情况，公司计划组织专门人员对公司现有内部控制制度进行梳理，找出已不能完全适应公司管理要求的内部控制制度中的相关条款，并进行修订完善。以保证内部控制制度框架体系更有效适应公司整体发展规划。

2、随着公司经营规模的发展，对人才的需求也在不断增加，人才的培养、引进与公司业务扩张尚不能形成良好的匹配，人力资源的不足将很有可能在一定程度上制约公司发展。随着人员的不断增加，人员在素质、文化方面的差异将更为突出，公司计划加强人力资源方面培训，加强各项制度的学习，并不断完善薪酬考核体系。

3、扩充内审人员，加强内部审计工作。重点审计重要部门及子公司内部控制的执行情况，业绩评价。

四、内部控制制度的自我评价

（一）本公司确知建立健全并有效执行内部控制是本公司管理当局的责任，本公司业已建立了相关制度，其目的是为保证业务活动的有效进行，保护资产的安全和完整，防止、发现和纠正错误与舞弊，保证会计资料的真实、合法、完整等。

（二）本公司已按照既定内部控制检查监督的计划完成工作，内部控制检查监督的工作计划涵盖了内部控制的主要方面和全部过程，为内部控制制度执行、

反馈、完善提供了合理的保证。

（三）任何内部控制均有其固有的限制，不论设计如何完善，有效的内部控制制度也仅能对上述目标的达成提供合理的保证；而且由于环境、情况的改变，内部控制的有效性可能随之改变。由于本公司的内部控制设有自我监控的功能，内控缺陷一经辨认，本公司即采取更正行动。

（四）本公司按 ISO9001:2000 标准判断公司的内部控制制度的设计是否完整和合理，内部控制的执行是否有效。判断分别按照内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险对策、控制活动、信息与沟通、检查监督等要素进行。

（五）本公司业已按照上述要求，评价了内部控制设计的完整性、合理性和执行的有效性。

（六）本公司根据前述评估的结果，认为本公司内部控制的设计是完整和合理的，执行是有效的，能够合理地保证内部控制目标的达成。

（七）本自我评价报告业经全体董事审核并同意。

