

目 录

一、内部控制鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于对财务报告内部控制制度的说明.....	第 3—10 页

关于快乐购物股份有限公司 内部控制鉴证报告

天健审〔2017〕2-291 号

快乐购物股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的快乐购物股份有限公司（以下简称快乐购公司）管理层按照《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》规定对 2016 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性作出的认定。

一、重大固有限制的说明

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。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供快乐购公司披露 2016 年度报告时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为快乐购公司 2016 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

三、管理层的责任

快乐购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《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》规定对 2016 年 12 月 31 日内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对财务报告内部控制有效性发表鉴证意见。

五、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。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基础。

六、鉴证结论

我们认为，快乐购公司按照《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》规定于 2016 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一七年四月十九日

快乐购物股份有限公司

关于对财务报告内部控制制度的说明

一、公司基本情况

快乐购物股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由快乐购物有限责任公司整体变更设立，于 2005 年 12 月 28 日在长沙市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91430100782875193K 的营业执照，注册资本 401,000,000.00 元，股份总数 401,000,000.00 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份为 202,321,432.00 股，占股份总数的 50.45%；无限售条件的流通股份为 198,678,568.00 股，占股份总数的 49.55%。公司股票于 2015 年 1 月 21 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属零售业下属的电子商务行业。主要经营活动为通过电视、电脑和移动终端三屏互动形成整合传播平台，发布商品信息和生活资讯；推进互联网社交电商、移动电商、O2O 电商等创新业务的发展；拓展集团客户业务，扩大经营规模。产品或提供的劳务主要为：精品生活百货类商品、汽车、电子产品等。

二、公司建立财务报告内部控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司财务报告内部控制制度的目标

1. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
2. 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。
3. 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）公司财务报告内部控制制度建立遵循的基本原则

1. 财务报告内部控制符合国家有关法律法规和《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关规定的要求和公司的实际情况。
2. 财务报告内部控制约束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财务报告内部控制的权力。
3. 财务报告内部控制涵盖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. 财务报告内部控制保证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. 财务报告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. 财务报告内部控制随着外部环境的变化、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、公司财务报告内部控制制度的有关情况

公司于 2016 年 12 月 31 日财务报告内部控制制度设置和执行情况如下：

(一) 公司的内部控制要素

1. 控制环境

(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。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工行为规范》《管理制度汇编》等一系列的内部规范，并通过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

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。全公司目前共有 1,309 名员工，其中硕士研究生 55 人，本科生 696 人，专科生 510 人，高中及以下 48 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，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。

(3) 治理层的参与程序

治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以明确规定。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) 管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会、审计委员会对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财会人员都给予了高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出了适当处理。

(5) 组织结构

公司严格按照《公司法》《企业内部控制基本规范》及相关法律法规要求建立健全公司治理架构，规范公司组织运作。公司依法设立股东大会、董事会、监事会，修订完善《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事制度》《总经理工作细则》等，制度上保障了组织运作的规范性。

(6) 财务管理

公司已按《公司法》《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及相关补充规定的要求制定了适合公司的会计制度和财务管理制度，公司目前已制定并执行的财务会计制度包括：《资产管理制度》《对子公司财务管理办法》《全面预算管理制度》《对外投资管理办法》《外部债务筹资的管理制度》《采购管理制度》《结算类管理制度》《费用报销管理制度》《集团采购业务管理制度》《借款、备用金管理办法》《发票管理办法》《内部会计管理制度》等制度。这些财务会计制度对规范公司财务管理、加强财务核算，真实、准确、全面、及时反映企业经营成果，实施会计监督、保障财务会计数据准确，防止错弊和堵塞漏洞提供了有力保证，对财务报表的公允表达提供了坚实的基础环境与严格的控制程序。

(7) 职权与责任的分配

公司采用向个人或小组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。财务部门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，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合会计准则的相关要求。

(8) 人力资源政策与实务

公司完善了人力资源战略框架体系，完善人才选聘、培训、考核、激励等人事管理制度，建立全员绩效考核机制，有效调动员工积极性。支持员工能力提升，促进公司长期稳定发展。

2. 风险评估过程

公司建立了有效的风险评估过程，并建立了审计部、总经办、董秘办等部门，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。

3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了强大的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。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。公司信息系统从以下两方面提供技术支持、参与运营管理：

信息技术管理：公司信息技术管理工作由公司IT中心统一负责。公司节目管理、商品入库、出库、配送、顾客收款、供应商结算等业务，包括财务会计作业流程都通过SAP ERP系统进行管理，各模块相互关联与勾稽，以保证记账、复核、过账、结账、报表生成以及账簿记录内容完整、数字准确。

信息安全管理：公司制订了信息安全管理文件，以完善信息系统与沟通平台，确保信息能够及时准确且安全有序地传递，确保各类风险隐患及内部控制缺陷能得到妥善处理。公司一般业务部门使用OA系统进行网上办公；业务部门通过SAP ERP系统进行商品入库、订购、出库、配送、回款、结算等业务管理；财务会计部门根据SAP ERP系统的财务会计作业流程要求进行记账、复核、过账、结账、报表生成，以保证账簿记录内容完整、数字准确，并严格执行财务制度的要求，有效确保公司数据安全。公司还制定了一系列信息数据安全体系文件，通过域控和单点登陆结合，保护用户登录安全 and 信息完整。

4. 控制活动

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、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。财务部门建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产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，单位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。

(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、授权批准与监督检查等。

(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、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：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，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）独立稽查控制：公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

（6）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、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

5. 对控制的监督

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。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。

（二）公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对财务报告内部控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要财务报告内部控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

1. 公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁进行期货交易、严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁向职工集资、严禁私设银行账户等。公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处。

2. 公司已形成了筹资业务的管理制度，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

3. 公司较合理地依据公司内控制度设立职责岗位、制订作业程序并设置相关控制点。通过明确请购、审批、采购和验收的执行人员、授权权限与标准作业程序，以确保购买的各项资产均为公司生产营运所需，而不造成资源的错置与浪费。同时，明确应付账款和预付账款的支付条件：即必须在相关手续齐备、与供货商精确核对账务后才能办理，以达到预防和杜绝采购、结算过程中可能出现的舞弊与不法行为。在集团客户采购方面，公司对供应商及

客户进行关系核查，或从供应商的上游对供应商的资质情况进行审核判断，引导采购人员直接向厂家或最高层级代理商进行商品采购，降低买断货物带来的品质及货源风险。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

4. 公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度，能对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。

5. 公司已建立了成本费用控制系统及全面的预算体系，能做好成本费用管理和预算的各项基础工作，明确了费用的开支标准。

6. 公司依照销售与收款业务流程的特点，依据公司内控制度合理地规划和分别设立了销售与收款部门的岗位职责、制订了作业程序并设置相关控制点。针对销售预算的编制、供应商的审核与选定、客户授信额度管理、接单与成品出货管理、物流公司在途存货管理、回款管理、经营关键节点预警、客诉处理、客户服务与应收账款催收等制定了相关制度；对相关职能的权责人员制定明确的作业程序与授权标准；设置专门岗位，对各物流公司代收款回款及其他业务回款进行实时跟踪，对物流公司及客户设定授信额度，对超期或异常回款设立通报、预警渠道。通过这些内控制度，可以确保公司达成销售计划，预防及降低因业务拓展产生的如出货给不实客户，无法回收货款等附带风险。

7. 公司已建立了针对存货管理的岗位责任制度，实现了对实物资产的验收入库、领用发出、保管、转移及处分等关键环节的控制和监督。公司采取职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，有效地保全资产、掌握资产使用状况。公司在存货管理的控制方面没有重大漏洞。

8. 公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。公司对工程项目的起草预算、审核、决算、工程质量、验收等环节实行严格的管理和监督。固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实，手续齐备下才能支付。重要固定资产及工程项目的验收由行政资产管理部门、财务部及使用部门共同实施勘验。公司新增工程项目必须执行必要的询、比、议价与公开招标，不存在造价管理失控和重大舞弊行为。各项资产依部门作业程序定期盘点，并统一在每半年及年度由财务部与审计部及资产管理部门组织进行大规模抽盘与监盘作业，全面清查核对，提出盘点差异报告并提出重大差异原因说明。公司在固定资产管理程序及工程项目决策程序的控制方面没有重大漏洞。

9. 公司审计委员会可以提议聘请或更换外部审计机构，监督公司的内部审计制度的制订及实施，审核公司的财务信息及其披露，审查公司内控制度，对重大关联交易进行审计等。

为了达到内部控制制度的目的、建立完善的内部控制制度与强化内部审计功能，公司2012年成立了审计部，审计部是董事会下审计委员会的日常工作执行机构，审计部根据《审计委员会议事规则》，依照三会决议，根据董事会批准的公司年度财务预算、经营指标对重大投资项目及经营目标执行情况进行审计，对由董事会审批通过的重大经营决策实施过程和效果的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计，负责对由董事会任命管理人员离任及经济责任进行审计，并向董事会出具审计报告。对公司日常经营项目实施结果及实施过程进行定期或不定期的审计，对由经营管理层审批通过的各项目实施过程及实施结果进行审计，对公司各事业部常规经营管理活动是否符合内控原则，制度是否缺失，进行监督检查，并对由公司管理层负责聘用人员离任进行审计，向公司管理层出具审计报告。

10. 公司按照中国会计准则、会计法、税法等国家有关法律法规的规定，完善了会计核算科目使用规则、财务报表编制及财务报告审核制度。公司通过SAP系统对货币资金、采购与付款、销售与收款、固定资产、存货等建立了严格的内部审批程序；规定了相应的审批权限，对财务报告编制过程的关键控制环节建立了有效的控制活动；实施有效控制管理，确保了财务报告合法合规、信息真实完整、保护投资者、债权人及其他利益相关者合法权益。

11. 公司预算管理工作在《全面预算管理制度》指导下开展，《全面预算管理制度》明确了预算的编制、执行、调整、考核等方面的标准和要求，区分并规定了预算申请、调整和审批的权限和职责划分，确保公司的预算管理符合公司经营管理需要，保障了公司全面预算目标的实现。

12. 公司对募集资金的存放、使用、监管制定了严格的规定。为了规范募集资金的管理，提高募集资金使用效率，公司制定了《募集资金使用管理办法》，明确了募集资金的专户管理，募集资金按计划使用。并严格按上市公司募集资金使用和管理的要求进行管理。募集资金使用和管理符合证券法规的要求。公司在募集资金的管理及使用上没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

13. 为加强公司合同管理，规范合同法律行为，减少合同执行失误，提高经济效益，根据《合同法》及其他有关法规的规定，结合公司的实际情况，制订了合同管理相关管理制度。要求公司在从事经济活动中，一律签订合法书面合同。并对经济合同的签订、审核、履行、变更及解除、合同结算和支付，以及合同纠纷的处理都有所规定，同时明确了合同管理中合同签订部门、合同管理部门、合同执行部门和财务部门及相关人员的权责要求。公司在合同管理的控制方面没有重大漏洞。

14. 为严格控制投资风险，公司制定了《对外投资管理制度》，对投资事项做出了明确

规定，重大对外投资事项需经公司董事会审议通过后方可实施。公司在对外投资方面形成了一套严密的投资决策机制，建立了有效并集中的风险管理体系。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理较强。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

15. 公司能够较严格地控制担保行为，建立了担保决策程度和责任制度，对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作了明确规定，对担保合同订立的管理较为严格，能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况，以防范潜在的风险，避免和减少可能发生的损失。

16. 公司按照《公司法》《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》的规定制定了公司《信息披露事务管理制度》《投资者关系管理制度》。制度规定董事会秘书为公司投资者关系管理的负责人，公司董秘办是投资者关系管理的职能部门，由董事会秘书领导，负责公司投资者关系的日常事务，未经董事会秘书同意，任何人不得进行投资者关系活动。公司严格按制度进行信息披露和管理投资者关系。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

综上，公司认为，根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》及相关规定，本公司财务报告内部控制于 2016 年 12 月 31 日在所有重大方面是有效的。

快乐购物股份有限公司

二〇一七年四月十九日