

快乐购物股份有限公司

内部控制审核报告

内部控制审核报告

德师报(核)字(14)第E0122号

快乐购物股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了快乐购物股份有限公司（以下简称“贵公司”）2014年6月30日与财务报表相关的内部控制的设计及其执行情况。按照财政部颁发的《内部会计控制规范—基本规范(试行)》及其具体规范建立健全并合理设计内部控制并保持其执行的有效性，以及确保后附的《快乐购物股份有限公司2014年6月30日与财务报表相关的内部控制的评估报告》（以下简称“评估报告”）真实、完整地反映贵公司2014年6月30日与财务报表相关的内部控制是贵公司管理层的责任，我们的责任是对评估报告中所述的贵公司与财务报表相关的内部控制的执行情况发表意见。

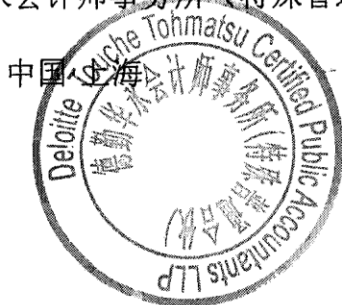
我们的审核是按照中国注册会计师协会发布的《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中，我们实施了包括了解、测试和评价评估报告中所述的贵公司于2014年6月30日与财务报表相关的内部控制的设计和执行情况，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

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而未被发现的可能性。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的有效性具有一定的风险。

我们认为，贵公司于2014年6月30日在所有重大方面有效地保持了按照财政部颁发的《内部会计控制规范—基本规范(试行)》及其具体规范建立的与财务报表相关的内部控制。

本报告仅供贵公司本次向中国证券监督管理委员会申请向境内公众发行人民币普通股之目的使用，不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）



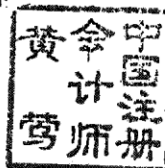
中国注册会计师

徐璐



中国注册会计师

黄莺



2014年9月22日



快乐购物股份有限公司

2014 年上半年度与财务报表相关的内部控制的评估报告

为保证快乐购物股份有限公司(以下简称“快乐购”、“本公司”或“公司”)发展目标的实现,对经营活动中存在的风险加强监督管理,公司根据国家有关法律法规、证券交易所《上市公司内部控制指引》和财政部《企业内部控制基本规范》的规定并结合现有的资产结构、经营方式等具体情况,建立了适合本单位经营特点和业务管理要求的内控制度。意在通过该制度的建立和有效运行保证内部控制的完整性、合理性及实施的有效性,以提高公司经营的效果与效率,确保公司行为合法合规。现就公司内控制度的建立和执行情况评估如下:

一、公司基本情况

快乐购物股份有限公司成立于 2005 年 12 月,是商务部认定的全国首批电子商务示范企业,是湖南省战略性新兴产业百强企业。公司定位于电子商务,经营家庭百货,提供生活服务,打造媒体零售新业态。

二、公司建立内部控制制度的目的和遵循的原则

(一) 内部控制制度的目的

公司建立内部控制制度的主要目的如下:

1. 建立和完善符合现代管理要求的内部组织架构,形成科学与高效的决策、执行以及监督机制,确保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,确保公司各项业务活动的正常运行;
3. 建立良好的内部经济环境,堵塞漏洞、消除隐患、防止并实时发现和纠正各种欺诈、舞弊行为,保护公司财产的安全完整;
4. 规范公司会计行为,保证会计数据真实、完整、提高会计信息质量;
5. 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) 建立内部与会计报表有关的控制制度遵循的基本原则

公司内部与会计报表有关的控制制度的建立遵循了以下原则:

1. 内部会计控制在重大方面符合国家有关法律法规规定以及公司的实际情况;
2. 内部会计控制根据公司实际情况,涵盖公司内部的各项经济业务、部门和岗位,并落实到经营过程中关键控制点的决策、执行、监督、回馈等环节;
3. 内控会计控制应保持公司机构、岗位及职责权限的合理设置和分工明确,坚持不兼容职务相互分离原则,确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约与监督,任何部门和个人都不得拥有超越内部控制的权利;
4. 内部会计控制遵循成本费用效益原则,以合理的控制成本达到最佳的控制效果;
5. 内部会计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、公司内部控制情况概况

为建立健全内部控制系统，快乐购在“合法”、“全面”、“重要”、“有效”、“制衡”、“适应”及“成本效益”原则的指导之下，在本公司及控股子公司内部各业务环节中建立起了有效的内控制度，形成了健全的内部控制系统。现将本公司内部控制系统运行情况简述如下：

(一)控制环境

控制环境的好坏直接决定了公司的各项控制制度能否得以有效实施。公司的控制环境不仅反映了治理结构的科学性和职能机构设置的制衡性，同时也充分反映了董事会和管理层对公司控制的态度。本着守法合规、永续发展、权责区分的稳健经营心态，公司积极营造良好的文化与控制环境，以期为企业的发展提供更广阔的空间。主要表现在以下几个方面：

1、经营管理的观念、方式和风格

快乐购作为一家集知识密集型与劳动密集型、资金密集型与技术密集型、管理密集型与创意密集型于一体的新型企业，崇尚以人为本，以法为先，坚守制度文化，致力打造诚信、公开、公平的经营环境。公司制定了《快乐购物股份有限公司商业道德准则》、《快乐购廉洁监督员管理办法》，并通过网络、信箱、提示牌等等各种途径向公司内外宣贯，加强现代企业制度建设、加强新商业文明建设。公司曾获得“湖南诚信企业”、““信企年湖南省直机关文明标兵单位”等荣誉。

管理方式上和风格上，快乐购

- a、关注细节：从商品采购到节目制作、物流配送等环节均严格把控，力求为消费者提供最优质的服务；此外，快乐购建立并严格执行覆盖“产品”和“服务”两个维度的质量检测制度，全方位满足顾客对产品及服务不断提高的要求。
- b、破旧革新：快乐购提倡“信息开放”、“渠道畅通”的管理模式，强调信息打通、资源打通，公司管理层与一线员工的“观念打通”、“情感打通”，敢于启用新人，发现新想法，培育新模式，为客户提供新型的服务。
- c、快速制胜：快乐购通过搭建高效可靠的技术平台，为公司决策及上下游客户管理提供数据支持，以达到快乐购“快速反应”的管理要求。以信息流的高效动作，实现客流、商流，金流、物流的迅捷流转。以“快速”搏“发展”。以快人半步的服务思维，赢得市场先机。

2、公司法人治理结构及管理控制方式

公司于 2011 年 5 月 25 日举行了创立大会，并且严格依据《公司法》规定设立了股东会、董事会、监事会。会议通过议案，明确制订了“三会”的功能、运作规则与权利义务。股东大会为公司权力机构，决定公司的经营方针和投资计划，审批公司的年度财务预算决算方案、公司的利润分配预案等；董事会执行股东大会的决议，并对股东大会负责；监事会对公司的董事、总经理等高级管理人员履行公司职务的行为进行监督，检查公司财务，行使公司章程规定的其它职权。

同时，为规范专门技术操作，进一步完善公司治理制度，公司依据《公司法》、《证券法》、中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)的有关规定，设立四个专门委员会：战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会以及审计委员会。四个专门委员会直属公司董事会管辖，并依据董事会赋予的职权制定议事规则，透过各项针对公司治理文件的设计与规范强化公司治理功能。

3、管理制度体系

公司及其控股子公司依照自身经营领域的特点制定了相应的规章制度。截至 2014 年 6 月 30 日，公司根据法律法规及《公司章程》的要求，在公司治理层面制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《审计委员会工作细则》、《对外投资制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》等相关制度，为公司法人结构的合理规范运行提供了制度保障；

结合公司的实际运营情况及相关法律法规，公司制定了《财务管理制度》、《预算管理制度》、《人事管理制度》、《作业管制办法》、《项目管理制度》、《供应商分级管理制度》、《档案管理制度》、《2014 年新供应商引入管理规范》等一系列制度及流程，为公司全方位、各层次的工作得以有条不紊地开展、业绩持续增长提供了制度保障；

同时，根据《上市公司内部控制指引》及公司董事会要求，公司还制定了《内部审计管理制度》、《稽核（审计）管理制度》、《信息安全管理度》、《用印管理制度》等以及其它有关安全管理、流程管控等内部控制管理制度。

这些管理制度，具备了相当的实务性与可操作性，为公司建立现代企业治理结构和保各项工作的规范运作提供了基础和保证，并取得了良好的实施效果。2014 年一季度公司对各项管理制度进行修正整理，颁布了最新版的《快乐购物股份有限公司制度汇编》。

4、关联方控制

为保证公司关联交易的公允性，确保公司的关联交易符合公平、公正、公开的原则，公司依据中国证券监督管理委员会有关规范关联交易行为的规定，制订了《关联交易管理办法》。目前，公司通过《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》、《关联交易管理办法》等一系列规范性文件规范关联交易，使其不损害公司以及公司股东的权益。公司发生关联交易，均按管理办法要求报董事会审议通过，并由独董出具审核意见。同时，公司坚持独立核算，独立承担责任和风险，保证公司的决策独立、机构独立和经营独立。除此之外，控股股东充分尊重公司独立经营、自主决策的权利，除依法行使股东权利外，不对本公司的正常经营活动进行干涉。

5、管理控制的方法

公司的管理控制体系包括公司内部管理、控股子公司管理以及流程控制三者共同构成相辅相成、相互监督的有机整体。

(1) 公司内部管理

公司严格依照《公司法》、行业监管部门出台的相关规定以及公司章程进行经营决策，并制定明确的部门工作目标、工作职责与工作守则，以规范各部门的权力、责任与义务。同时，透过定期与不定期的会议追踪、跨部门沟通、考核奖惩、公司损益检讨、目标管理检讨等，让公司所有人员了解公司经营方向与每个员工的使命，达成公司的经营目标。

(2) 对控股子公司的管理

公司按照《公司法》通过其股东会、董事会对子公司进行管理；公司总经理办公会决议派任子公司董事及总经理，同时通过派驻重要干部、审查子公司董事会会议记录，定期或不定期对子公司进行内部审计等方式保证子公司的重大经营活动符合国家法规政策和《公司章程》要求，保障公司利益。

(二)会计系统

公司设置了独立的会计机构。合理设置了“财务管理”和“成本核算”、“财务结算”三个处室，聘用具有专业资质的财会人员以保证财务与会计工作的顺利进行。通过实行岗位责任制，明确岗位职责，实现会计系统批准、执行和记录职能分开，以达到“分工明确”、“互相牵制”的作用。

此外，公司已按《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》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：《财务审批程序及审批权限制度》、《全面预算管理制度》、《结算管理制度》、《费用报销管理制度》、《借款、备用金管理办法》、《发票管理办法》、《采购管理制度》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。

(三)控制程序

为保证各项内控目标的实现，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、内部稽核控制、电子信息系统控制等。

1、交易授权控制：公司按交易金额的大小及交易性质的不同，根据《公司章程》及相关管理制度的规定，给予权责人员不同的审批权限。对于经常发生的销售业务、采购业务、正常业务的费用报销、购买固定资产、授权范围内融资等采用部门逐级授权审批制度；对非经常性业务交易，如对外投资、转让股权、关联交易等重大交易，按交易金额大小的交易额由公司股东大会、董事会、总经理审批。

2、责任分工控制：公司本着“不兼容职务不得由同一人执行”的原则，合理设置职能分工，科学划分职责权限，透过权责核准与分层负责，将批准与业务经办、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不兼容职务分离，形成职能分工、权责相符的相互制衡机制。

3、凭证与记录控制：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，从申请与核准的申请文件以证明交易发生的必要性、凭证单据的检附与审查以证实交易发生的真实性，基本有效杜绝了未经核准、无效与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，透过系统或人工预先编号的机制确认其完整性与不重复性。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。所有交易透过会计内部分工审查、批准、入帐与结算，及时编制凭证记录交易，登账后凭证依序归档。

4、资产接触与记录使用控制：公司制定了货币资金及票据、存货、设备、固定资产等资产管理办法，严格限制未经授权的人员对流动性资产的直接接触，固定资产则限定操作人员与管理人员才能进行使用与管理。所有资产透过定期盘点与不定期抽检、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、内部审计控制：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。

公司在经营管理委员会下设法务稽核部。法务稽核部根据《稽核管理制度》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稽核，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稽核，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稽核，向公司管理层出具稽核报告。

6、电子信息系统控制：公司节目管理、商品入库、出库、配送、顾客收款、供应商结算等业务都通过 HRP 系统进行管理，通过数据转换及系统生成或编制，最后归结汇总到用友财务会计系统，实现业务系统数据与财务系统的无缝对接，财务会计部门按用友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。

(四)风险评估

公司考虑经营理念、内、外整体资源与环境限制，制定整体目标，依据整体目标设计经营策略，并拟定经营计划、编制财务预算。管理阶层参加各中心、各部门的经营管理会议及部门运营报告，掌握并了解营运风险，并及时做出与之相适应的决策，以降低风险。

此外，公司专职部门，如：法务稽核部每年在拟订年度之审计计划时，会考虑各部门在日常运行时面临实际情况进行风险评级，针对风险高的营运管理活动加强审计。各部门主管根据内部审计报告，积极的回复改善计划。召开专门会议讨论有争议的审计发现，保证内部控制制度的有效执行。

(五)信息与沟通

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。公司采用OA办公系统进行网上办公。一般业务部门使用OA系统进行网上办公；业务部门通过自有产权的家庭购物系统（HRP）进行商品入库、订购、出库、配送、回款、结算等业务管理；财务会计部门根据用友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；

2014年6月30日，公司招股说明书正式对外披露，公司随之配套制定了一系列的信息披露及安全管理制度：《对外信息发布规范》、《快乐购现场办公管理制度》、《快乐购员工对外交流行为指南》，并下发到全公司，组织中层以上管理者进行相应培训，有效保障公司在上市静默期的信息安全。

(六)内部监督

公司职能部门通过营运信息及财务报导，监督公司各岗位是否正常运作。对发现的问题提出改善意见，以求内部控制制度与执行持续合理有效落实。同时，还依据内控制度及年度审计工作计划、稽核工作计划执行内部审计工作，形成工作底稿及内部审计报告，上报部门主管及分管副总审核后，发布内部审计报告以供管理人员参考并作内部审计追踪改善之依据。

四、公司内部控制在各业务流程的执行情况

公司严格执行内部控制制度与内部稽核制度，建立和完善了符合现代管理要求的内部组织结构，形成了科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证了公司经营目标的实现。现对公司主要内部控制制度的执行情况说明如下：

1、货币资金的控制：公司针对货币资金的收支和保管业务建立了严格的授权批准程序。分离办理货币资金业务的不兼容岗位，相关机构和人员存在相互制约关系。此外，公司已按国务院《现金管理暂行条例》和财政部《内部会计控制规范—货币资金（试行）》的要求，明确了现金的使用范围及制定了办理现金收支业务的内部规定。公司的货币资金遵照“日清月结”的盘点制度，银行存款每月月底与银行对账单及时核对，编制银行余额调节表，对查出的未达账项及时进行调整与跟踪。公司在货币资金安全管理上没有重大不适当之处。

2、融资循环管理：公司建立了较完善的融资管理制度，大额的融资均按照股东大会和董事会的职权划分履行审议批准程序进行审议批准。公司能依赖可信的数据来源，确定融资规模、选择融资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金严格依照公司订立的专项规定，对筹资方案的提出、审批和筹措资金的使用进行监督，在筹资业务的控制方面不存在重大漏洞。

3、采购与付款循环管理：公司合理规划和分设商品采购与付款业务部门，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，因此，可以认为公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

4、销售与收款循环：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。针对销售预算的编定、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。因此，可以判断公司在销售与收款的控制方面没有重大漏洞。

5、存货循环管理：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。

6、会计循环管理：公司目前已完成成本费用管理的各项基础工作，建立了预算控制制度和财务数据分析体系，明确了各类费用支出标准。通过定期检讨实际业绩与计划目标差异、比较本期各项费用与上期同期费用差异，实际费用与预算费用差异，制订差异报告并将其作为检讨、改善与绩效考核的有效依据。

7、固定资产循环管理：公司建立了完善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依照合同规定或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法务稽核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。同时，公司已建立健全资本性支出预算控制制度。因此，可以认定公司在固定资产管理及工程项目决策的控制方面没有重大漏洞。

五、内部控制制度的检查监督情况

(一) 持续监督

- 1、公司通过预算与执行状况的比较分析，目标管理与关键绩效指标法的导入，让权责人员对于公司经营目标的达成进行持续不断的复核与检讨。
- 2、公司对员工进行持续性的监督、管理并定期考核。公司对员工的监督与管理分为日常工作中的监督和管理，以及半年度、年度绩效考核。考核结果记录在案，并与员工报酬、职业发展挂钩。

(二) 内部审计及稽核

- 1、公司审计部根据《审计委员会议事规则》，依照三会决议，结合公司年度财务预算、经营指标对重大投资项目及经营目标执行情况进行审计，并提交公司审计委员会审议。
- 2、2014年上半年在审计委员会召集人指导下，审计部于2014年1月20日组织召开审计委员会会议，审议了《关于批准报出德勤华永会计师事务所出具的公司2013年审计报告的议案》、《公司2013年度利润分配方案》、《关于修改<快乐购物股份有限公司未来三年分红回报规划>的议案》；2014年5月23日和6月12日组织召开审计委员会会议，一致审议通过了《快乐购物股份有限公司2013年度决算报告》的议案、《快乐购物股份有限公司2014年度预算报告》的议案、《快乐购物股份有限公司2011至2013年及2014年1-3月三年一期审计报告》的议案、《快乐购物股份有限公司2014年一季度与财务报表相关的内部控制的评估报告》的议案。
- 3、公司法务稽核部根据《稽核管理制度》，依据2014年度稽核计划，上半年开展了“度稽核项目建设”、“售后服务体系运行情况”、“奢侈品供应商授权情况”审计工作。

六、公司内部控制制度的后续计划

公司一贯重视内部控制制度的建立与执行，已经建立了相应的内部控制制度。目前，这些内部控制制度已经成为公司各职能部门行为指导准则并得到有效执行。为进一步满足国家监管部门对股份制公司及拟上市公司的内控要求，公司拟结合COSO内控框架，以《上市公司内部控制指引》以及财政部颁布的《企业内部控制基本规范》为参考，结合自身实际情况进一步提高内控体系的质量，使各项风险能够得到更加有效的预防与控制。

七、对内部控制有效性的认定

本公司董事会认为：公司组织结构完善、制度健全，符合我国有关法律、法规和证券监管部门的要求，现有的内部控制制度涵盖了公司业务营运与管理的各个层面，具有完整、合理和有效的特点。截止 2014 年 6 月 30 日，公司在所有重大方面已建立了健全、合理的内部控制制度，并已得到了有效遵守。即在所有重大方面保持了与截止日财务报表相关的有效内部控制；同时这些内控制度保证了公司经营管理的正常进行，对经营风险可以起到有效的控制作用。随着国家法律法规的逐步深化和公司的不断发展，我们将对公司的内控制度进一步健全和完善，使之更好地适应公司发展的需要。

