



MAZARS
中 审 众 环

北京值得买科技股份有限公司 内部控制鉴证报告

MAZARS
中 审 众 环



内部控制鉴证报告

众环专字(2019)110007号

北京值得买科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,鉴证了北京值得买科技股份有限公司(以下简称“值得买公司”)董事会对2018年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

值得买公司董事会的责任是按照《企业内部控制基本规范》及相关规定,建立健全内部控制制度并保持其有效性,同时对2018年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定,并对上述认定负责。我们的责任是对值得买公司2018年12月31日与财务报表相关的内部控制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》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。

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。

我们认为,值得买公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2018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。

本报告仅供值得买公司为本次申请向社会公众发行人民币普通股股票申报材料之目的使用,不得用于任何其他目的。我们同意将本报告作为值得买公司申请首次公开发行股票所必备的文件,随其他申报材料一起上报。

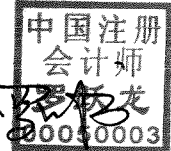
(以下无正文)

本页无正文，为北京值得买科技股份有限公司内部控制鉴证报告（众环专字（2019）110007 号）签章页。



中国武汉

中国注册会计师：罗跃龙
（项目合伙人）



中国注册会计师：李小玲



二〇一九年三月十二日

北京值得买科技股份有限公司

内部控制自我评价报告

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，结合北京值得买科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，董事会对公司截至 2018 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范的要求，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任，监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督，经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员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，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的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，提高经营管理效率和效果，促进实现公司发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、公司内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，在内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷。董事会认为，公司已按照企业内部控制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，能够合理保证财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，在内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、公司内部控制基本情况

（一）公司内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域，纳入评价范围的单位为公司本部及所属分、子公司。

纳入评价范围的业务和事项涵盖财务业务层面及非财务业务层面，包括内部环境、控制活动、信息与沟通、内部监督等方面，具体包括但不限于以下内容：组织架构、人力资源、内部审计、货币资金、资产管理、销售与收款、采购与付款、财务报告、全面预算、募集资金、信息披露、信息系统和沟通等；重点关注的高风险领域主要包括销售合同、关联交易、对外投资、对外担保、信息披露等方面的控制管理。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）公司内部控制执行情况

1、控制环境

（1）管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的日常运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督，由公司董事会、审计委员会对管理层实施有效地监督。公司管理层不断探索和完善适应本企业经营模式和特点的管理模式，采取务实、高效、创新、发展的经营理念和经营风格，建立健全企业内部控制制度，不断的提高和完善企业风险控制能力。

公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的有关规定召集、召开股东大会。董事会认真执行股东大会决议，为公司经营管理的决策机构；监事会严格按照规定行使监督职权，对公司财务状况、董事及高级管理人员职务行为的监督等履行职责，维护公司和全体股东的合法权益；管理层严格执行股东大会及董事会决议，执行各项经营决策。

（2）组织结构和治理层的参与程序

公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《上市公司治理准则》等相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，规范公司内部控制的组织架构，保证公司股东大会、董事会、监事会和管理层等机构的规范运作。

公司建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、管理层及各子公司为执行机构，各司其职、各尽其责、相互协调、相互制衡的法人治理结构。公司董事会下设战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会及审计委员会四个专门委员会，公司机构的设置及职能的分工符合内部控制的要求。公司制定了各层级和各部门之间的控制程序，明确职责和权限，建立完善的制衡和监督机制，能够保证董事会、管理层的决策有效

的执行。

（3）内部控制制度的建立健全情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规的要求，认真修订和完善了《公司章程》、《长期股权投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《内部审计制度》、《董事会独立董事制度》、《董事会秘书工作制度》、《信息披露管理办法》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》等内控制度，并建立了较为完善和健全的业务流程内部管理制度，涵盖经营环节的各个方面，主要包括财务管理、会计核算、资产管理、行政管理、人力资源管理、投融资管理、对外担保管理、关联交易管理、信息披露管理等，对公司的经营管理起到了重要的指导、规范、控制和监督作用。

（4）人力资源

公司高度重视人力资源体系的建立，公司设立的董事会薪酬与考核委员会主要负责制定、审核公司董事及高级管理人员的薪酬方案和考核标准，委员会直接对公司董事会负责。公司在经营运作中，结合公司的实际情况建立了比较科学的聘用、培训、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度。公司注重培养员工的职业技能和创新能力，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工的专业能力和综合素质。公司进一步更新和完善了全员的绩效考核制度，对员工的能力、态度、业绩进行考评，对公司全体员工的绩效进行考核，考核结果同个人绩效挂钩。

（5）内部审计部门的设立和运行情况

公司审计部承担监督检查内部控制制度的执行情况、评价内部控制的科学性和有效性、提出完善内部控制和纠正错弊的建议等工作。内部审计人员在公司董事会的监督与指导下，依法独立开展公司内部审计督查工作，采取定期与不定期检查方式，对公司和子公司财务、重大项目、生产经营活动等进行审计、核查，对经济效益的真实性、合法性、合理性做出合理评价，并对公司内部管理体系以及子公司内部控制制度的情况进行监督检查。

2、控制活动

为保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制措施，主要包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、财产保全控制、凭证与记录控制、信息技术安全控制、销售与回款控制、采购与付款控制、关联交易控制、对外投资控制、对外担保控制等。

（1）不相容职务相互分离控制

通过全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，实施相应的分离措施，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。

（2）授权审批控制

公司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。

（3）财产保全控制

公司通过信息化系统对固定资产进行系统全面的管理，加强了公司资产的管控。建立了财产日常管理制度和定期清查制度，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，以保证各项财产的安全和完整。

（4）凭证与记录控制

公司内部管理过程中，包括人事管理、财务管理等通过公司的信息系统和流程进行操作，做到业务留痕，凭证有依据，提高了内控有关规章制度的执行力。

（5）货币资金的控制

公司制定了《资金支付审批管理办法》、《货币资金管理办法》等制度。每月末按规定进行现金盘点，资金支付的申请、审核和支付职责分离，审批程序完备。公司《账户管理办法》对银行账户的开立、变更进行严格规范，每月编制银行余额调节表，保证账账相符。公司建立票据登记簿，对票据的购买、领用、注销等进行详细登记和检查，公司票据和相关印章按规定分别指定人员保管，资金控制风险得到了有效防范。

（6）销售与回款控制

公司通过建立和完善切实可行的广告销售政策、销售合同的审批原则及销售合同的管理规范、收款方式及授权控制等销售政策，严格合同订立、发布确认和应收账款回收的业务授权及财务和业务双控制流程。根据不同的客户信用情况执行不同的财务政策。根据不同的客户情况制订客户分配规则，建立了客户分配管理制度，通过信息系统实现控制和维护客户分配的管理。制订特殊行业的审核规范和流程以及商业产品规划的规范和流程。公司销售制度把销售绩效和应收账款的回收挂钩，从制度上体现了具体的销售激励和惩罚的相关规定。

（7）采购与付款控制

公司进一步完善了采购流程和管理制度，制定了采购合同、采购审批流程、供应商选择、货物验收入库、领用、仓储等管理流程和制度，规避了盲目采购及采购不及时影响业务需求及不正当行为发生的风险。根据公司实际业务情况建立了供应商管理制度，对供应商的管理进行了规范；公司完善了合同审批管理制度，对合同管理进行了更新和完善，保障了公司合

同流程的规范和执行。采购与付款所涉及的部门及人员均能按照以上规定进行业务处理，控制措施能被有效地执行。

（8）会计系统和财务报告的控制

公司通过《会计核算制度》、《财务管理办法》等一系列财务会计管理内控制度，明确会计政策、会计估计和差错更正、会计核算内容和程序、财务报告及分析管理、税务管理、成本费用管理等方面的要求。通过制度管控和财务会计信息系统进一步规范会计记录和审核，保证了财务报告的真实、准确、完整，从根本上防范了编造虚假交易，虚构收入、费用的风险。

（9）全面预算控制

公司实行了全面预算管理制度，明确了公司预算管理机构、编制依据、审批程序、预算执行、预算考核等方面的管理内容。实时对预算执行情况进行跟踪检查，同时根据内外环境变化和经济业务的具体实施情况，允许经过授权批准对预算进行适当调整，定期对预算执行情况进行考核通报。通过预算系统工具对公司资金预算进行控制以便更合理有效的利用公司的资金，提高公司资金的监管和使用效率。通过全面预算管理，强化了工作的目标性和控制的有效性。

（10）关联交易控制

公司执行了《关联交易管理制度》中对公司关联交易的原则、关联人和关联关系、关联交易的决策程序、关联交易的披露等规则，保证了公司的关联交易符合公平、公开、公正的原则。公司控股股东与公司严格做到资产独立、人员独立、财务独立、机构独立和业务独立，未通过任何方式影响公司的独立性。

（11）对外投资控制

公司严格执行《长期股权投资管理制度》，明确股东大会、董事会对外投资的审批权限，制定相应的审议程序。公司对项目计划书、可行性分析报告等事项进行审查和综合评估，决定实施或报董事会、股东大会批准实施。公司对重大投资的内部控制严格、充分、有效，没有违反《企业内部控制基本规范》、公司《投资管理制度》有关规定的情形。

（12）对外担保控制

公司按照《对外担保管理制度》等有关规定，明确股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，制定相应的审议程序，公司尚无对外担保的事项发生。

（13）募集资金的控制

公司严格按照有关法律法规规章及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，

制定实施了《募集资金管理制度》。公司的募集资金：实行专户存储，募投资金的使用计划由募投项目单位（部门），报公司财务部门汇总，经总经理办公会审议通过后，再经董事会审议批准；使用时，由募投项目部门提出申请，项目部门负责人签署意见，公司财务部门审核后，分别报分管领导、财务负责人、总经理、董事长审批后执行；公司财务部门建立募集资金台账，对募集资金的使用情况进行跟踪，保证募集资金的规范使用。

（14）信息披露的控制

公司按照《上市公司信息披露管理办法》和《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》的要求，严格执行了《信息披露管理办法》，明确信息收集和内部报告制度、重大信息披露的范围内容和时间要求、信息披露方式、审批权限和程序等。公司证券部门负责对外信息披露事务，公司公开披露的信息在履行审批程序后通过公告、新闻发布会、新闻报道、展览、广告、网站等各种方式与投资者进行广泛深入的信息沟通，保证投资者的知情权。

3、信息系统与沟通

公司建立了完善的内部信息传递和沟通渠道，将内部控制相关信息在企业内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与债权人、客户、供应商、中介机构等有关方面之间进行沟通和反馈。技术部作为信息系统建设和完善的重要部门，组织梳理了技术部门日常信息系统等方面的内容，通过沟通过程中发现的问题，及时报告并加以解决。重要信息及时传递给董事会、监事会和经理层。

4、对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，一方面建立各种内控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进行中产生的偏差。

（三）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司根据企业内部控制规范及公司法、证券法等相关法律法规，结合公司内部控制制度和评价办法，在内部控制日常和专项监督的基础上，对公司截至 2018 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

公司董事会根据企业内部控制规范对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

（四）内部控制缺陷认定及改进措施

依据公司内部控制缺陷的认定标准，截至 2018 年 12 月 31 日财务报告及非财务报告不存在内部控制重大缺陷和重要缺陷。公司按照《公司法》、《企业内部控制规范》、《企业内部控制应用指引》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等法律法规和规范，建立并完善了适应公司实际情况的内控制度体系，对公司合法合规开展各项业务活动提供了有力的保证。但随着外部环境的变化、管理要求的不断提高，公司内部控制仍需要不断进行完善，主要表现在：

1、应进一步提高公司全体员工，特别是董事、监事、高级管理人员及其他关键岗位人员和骨干人员对规范运作的认识，牢固树立公司规范化运作的理念。

2、应进一步根据公司发展实际不断优化业务流程和内控制度，针对性地加强对员工业务流程、操作技能及相关内控制度的培训，更好地保证员工业务素质满足内控制度的要求。

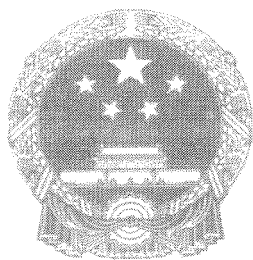
3、应进一步强化内审部门的监督作用。加强对内部控制制度实施情况的日常监督检查，特别是内部控制的重要方面的针对性专项监督检查，及时发现内部控制缺陷，及时改进，保证内部控制的持续有效性。

4、应进一步加强公司风险评估体系建设。对经营风险、财务风险、市场风险等进行持续监控，及时发现、评估公司面临的各種风险，采取必要的控制措施，实现对风险的有效控制。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。





营业执照

5-6(副 本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名 称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号279层

执行事务合伙人 石文先;

成 立 日 期 2013年11月06日

合 伙 期 限 长期

经 营 范 围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



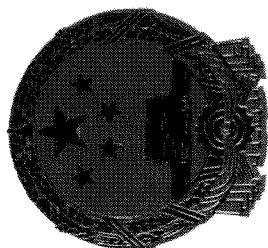
登 记 机 关

2019 年 01 月 15 日

重要提示:企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。

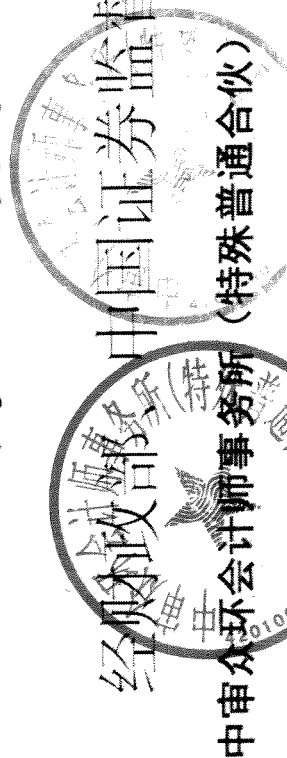
企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



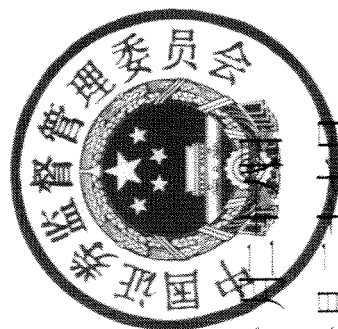
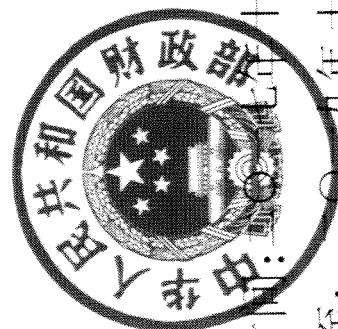
证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

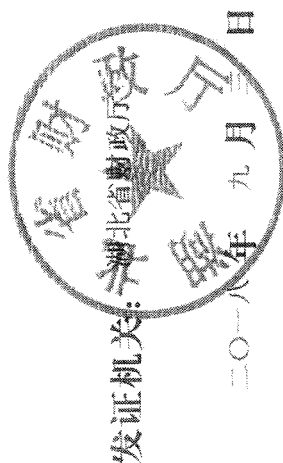
发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十一月三十日

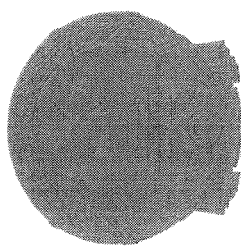
证书序号: 0002385

说明

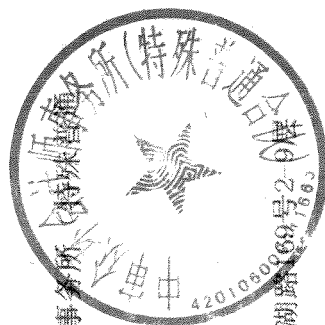
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

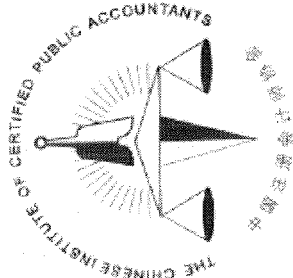


会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 石文先
主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路168号2-01

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 420100005
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号
批准执业日期: 2013年10月28日



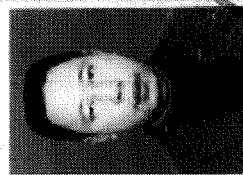
姓名: 罗敏 性别: 男 出生日期: 1972-10-04

身份证号: 430106000311665

执业证书编号: 430106000311665

注册会计师 罗敏

430106000311665



年度检验

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

43010600500003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

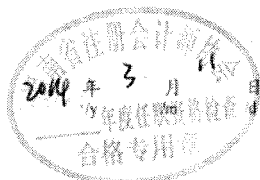
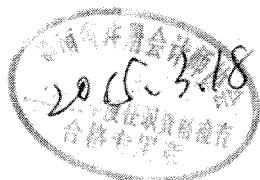
湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999 年 11 月 17 日
2010 年 8 月 11 日

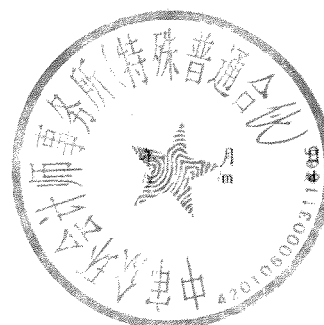
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所
已于2013.5.24 变更
中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所
湖南分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 5 月 24 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(普通合伙)湖南分所
已于2015.12.30 变更
众环海华会计师事务所(普通合伙)湖南分所
湖南分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 12 月 30 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
(普通合伙)湖南分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 12 月 25 日

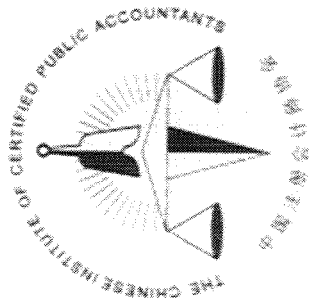
同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所
(普通合伙)湖南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 12 月 25 日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 430100120045
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2006 年 08 月 15 日

2018年4月9日换发新证

