

珀莱雅化妆品股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金
往来情况的专项审计说明

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....第 3—3 页



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2024〕2244号

珀莱雅化妆品股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了珀莱雅化妆品股份有限公司(以下简称珀莱雅公司)2023年度财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注,并出具了审计报告。在此基础上,我们审计了后附的珀莱雅公司管理层编制的2023年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》(以下简称汇总表)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供珀莱雅公司年度报告披露时使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为珀莱雅公司年度报告的必备文件,随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解珀莱雅公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

珀莱雅公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》(证监会公告〔2022〕26号)和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理(2023年12月修订)》(上证函〔2023〕3870号)的规定编制汇总表,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。



三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对珀莱雅公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。


四、工作概述


我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，珀莱雅公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理（2023年12月修订）》（上证函〔2023〕3870号）的规定，如实反映了珀莱雅公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。



中国注册会计师：尹志彬 

中国注册会计师：吴少芳 

二〇二四年四月十七日



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2023年度

编制单位：珀莱雅化妆品股份有限公司

单位：人民币万元

非经营性资金占用		占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额(不含利息)	2023年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
资金占用方名称										
现大股东及其附属企业										
小计										
前大股东及其附属企业										
小计										
总计										
其它关联资金往来		往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
资金往来方名称										
大股东及其附属企业		湖州美妆小镇科技孵化园有限公司	大股东控制的公司	其他应收款	13.36		0.10	13.26	租赁保证金	经营性往来
				预付账款	1.30	4.98	9.28		厂房租赁费	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业		香港星火实业有限公司	子公司	其他应收款	15,387.36	321.67	150.66	15,859.69	提供营运资金	非经营性往来
		博雅(香港)投资管理有限公司	子公司	其他应收款	3,562.99	209.43		3,772.42	提供营运资金	非经营性往来
		浙江美丽谷电子商务有限公司	子公司	其他应收款		2,120.00	376.97	1,743.03	提供营运资金	非经营性往来
		杭州一桌文化传媒有限公司	子公司	其他应收款	523.88	200.00	25.31	749.19	提供营运资金	非经营性往来
		宁波可诗贸易有限公司	子公司	其他应收款	144.37	554.90	6.08	705.35	提供营运资金	非经营性往来
		上海仲文电子商务有限公司	子公司	其他应收款	240.00	300.00		540.00	提供营运资金	非经营性往来
		圣歌兰(杭州)化妆品有限公司	子公司	其他应收款		500.00	6.36	506.36	提供营运资金	非经营性往来
		广州千汐网络科技有限公司	子公司	其他应收款	205.18		0.20	204.98	提供营运资金	非经营性往来
		Proya Europe SARL	子公司	其他应收款	37.41			37.41	提供营运资金	非经营性往来
		杭州彩棠化妆品有限公司	子公司	其他应收款		0.91	0.91		提供营运资金	非经营性往来
		杭州侠客吧餐饮管理有限公司[注1]	原子公司, 本期已对外转让该公司100%股权	其他应收款	1,000.00		700.00	300.00	提供营运资金	非经营性往来
		宁波珀莱雅企业咨询管理有限公司	子公司	其他应收款		562.80	562.78	0.02	提供营运资金	非经营性往来
关联自然人		潘翔	子公司宁波可诗贸易有限公司少数股东、巴黎驿站贸易有限公司股东	其他应收款	7.50			7.50	备用金	非经营性往来
其他关联方及其附属企业		EURL PHARMATICA[注2]	子公司香港可诗贸易有限公司少数股东, 潘翔控制的公司	其他应收款	1,815.76	-6.31[注3]		1,809.45	代收款、退货款	非经营性往来
		Beauty Hi-tech Innovation Co., Ltd	子公司株式会社オー・アンド・アール少数股东	其他应收款		10.92	2.64	8.28	代收款	非经营性往来
总计					22,942.11	4,779.30	188.41	1,652.88	26,256.94	

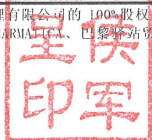
[注1] 本期转让杭州侠客吧餐饮管理有限公司的100%股权, 该公司期末不再纳入合并财务报表范围, 截至2021年3月末, 该笔资金已全部收回

[注2] 系将受同一人控制的 EURL PHARMATICA、巴黎驿站贸易有限公司、SARL ORTUS和S. A. S AREDIS合并计算, 该单位期末余额主要系应收采购退货款和应收的代收线上店铺销售款, 其中应收退货款为因疫情影响及公司经营调整终止货物采购而形成

[注3] 系外币汇率变化形成

法定代表人:

张轶



主管会计工作的负责人

王莉



会计机构负责人

王莉

