

关于珀莱雅化妆品股份有限公司  
最近三年加权平均净资产收益率及  
非经常性损益的鉴证报告

## 目 录

一、最近三年加权平均净资产收益率及 非经常性损益的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、最近三年加权平均净资产收益率表·····	第 3—4 页
三、最近三年非经常性损益明细表·····	第 5—6 页
四、最近三年非经常性损益明细表附注·····	第 7—9 页

# 关于珀莱雅化妆品股份有限公司 最近三年加权平均净资产收益率及非经常性损益 的鉴证报告

天健审〔2020〕9635号

珀莱雅化妆品股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的珀莱雅化妆品股份有限公司（以下简称珀莱雅公司）管理层编制的 2017—2019 年度加权平均净资产收益率表和非经常性损益明细表及其附注（以下简称加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表）。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供珀莱雅公司发行可转换公司债券时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为珀莱雅公司发行可转换公司债券的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

## 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，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定编制加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表，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鉴证工作的基础上对珀莱雅公司管理层编制的加权平

均净资产收益率表及非经常性损益明细表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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业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，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。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、鉴证结论

我们认为，珀莱雅公司管理层编制的加权平均净资产收益率表及非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，如实反映了珀莱雅公司 2017—2019 年度加权平均净资产收益率及非经常性损益情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年十月十二日

最近三年加权平均净资产收益率表

编制单位：珀莱雅化妆品股份有限公司

单位：人民币元

项目	序号	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	392,681,976.58	287,188,727.12	200,785,787.88
非经常性损益	B	6,511,719.56	9,505,983.49	15,697,189.31
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	386,170,257.02	277,682,743.63	185,088,598.57
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,694,310,463.85	1,458,687,546.64	560,622,214.55
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		580,584.74	697,613,247.55
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		7	1
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	86,158,885.00	62,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	7	
外币报表折算差额	I1	117,952.25	8,073.36	-333,703.34
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	6	6
确认股权激励计划确认的股份支付费用	I2	16,864,155.99	9,845,531.99	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6	6	
限制性股票解禁减少库存股	I3	6,632,525.00		
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3			

限制性股票激励可税前扣除的金额超过确认的 相关费用部分的所得税影响数	I4	5,239,695.01	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4		
报告期月份数	K	12	12
加权平均净资产	$L = D+A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,848,883,156.68	718,982,694.12
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	21.24%	18.28%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	20.89%	17.67%
			25.74%

法定代表人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:






### 最近三年非经常性损益明细表

单位：人民币元

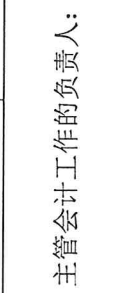
项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
编制单位：珀莱雅化妆品股份有限公司			
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	43,245.67	22,987.42	-443,028.45
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	8,167.37		2,280,175.89
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,913,746.66	9,805,967.39	15,449,116.74
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	27,000.00		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	4,653,362.83	401,621.91	371,093.92
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

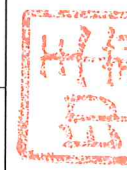
项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		744,899.00	
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,128,895.30	398,144.30	1,584,122.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	7,516,627.23	11,373,620.02	19,241,480.66
减: 所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	1,192,155.21	1,869,938.00	3,544,291.35
少数股东损益	-187,247.54	-2,301.47	
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,511,719.56	9,505,983.49	15,697,189.31

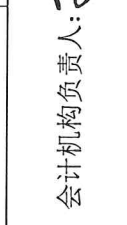


法定代表人: 



主管会计工作的负责人: 



会计机构负责人: 





**珀莱雅化妆品股份有限公司**  
**最近三年非经常性损益明细表附注**

金额单位：人民币元

**一、重大非经常性损益项目说明**

(一)越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
税费返还	8,167.37		2,280,175.89
合 计	8,167.37		2,280,175.89

(二) 计入当期损益的政府补助

1. 2019 年计入损益的政府补助

补助项目	2019 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
化妆品技术改造补助	1,879,090.00	与资产相关
2018 年度西湖区第一批企业利用资本市场市级扶持资金	3,915,000.00	与收益相关
总部经济奖励资金	411,600.00	与收益相关
市工业发展专项资金	300,000.00	与收益相关
实习生岗位补贴	150,375.00	与收益相关
专项资金款、市政府质量奖配套奖励资金、上云标杆企业补助、发明专利维持资助费等	1,257,681.66	与收益相关
小 计	7,913,746.66	

2. 2018 年计入损益的政府补助

补助项目	2018 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
化妆品技术改造补助	1,741,140.00	与资产相关
2017 年度西湖区企业利用资本市场扶持资金	5,620,000.00	与收益相关
2018 年第一批企业利用资本市场市级扶持资金	500,000.00	与收益相关
总部经济奖励资金	295,700.00	与收益相关

智能制造项目补助	200,000.00	与收益相关
专项资助款、专利省级资助、引智项目奖励、稳定岗位补贴、进修补助等	1,449,127.39	与收益相关
小 计	9,805,967.39	

### 3. 2017 年计入损益的政府补助

补助项目	2017 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
化妆品技术改造补助	1,741,140.00	与资产相关
中小企业发展扶持资金	8,087,900.00	与收益相关
西湖区企业经济发展贡献奖	3,000,000.00	与收益相关
科技经费补助	850,000.00	与收益相关
6S 管理示范企业补助款	500,000.00	与收益相关
专项资助款、专利省级资助、引智项目奖励、稳定岗位补贴、进修补助等	1,270,076.74	与收益相关
小 计	15,449,116.74	

### (三) 委托他人投资或管理资产的损益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	4,653,362.83	401,621.91	371,093.92
合 计	4,653,362.83	401,621.91	371,093.92

### (四) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出等

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他营业外收入			
罚没及违约金收入	576,749.36	1,800,339.33	2,636,819.14
其他收入	202,228.79	1,165,063.06	1,356,693.92
代扣个人所得税手续费 返还	236,203.39	292,226.51	
小 计	1,015,181.54	3,257,628.90	3,993,513.06
其他营业外支出			
对外捐赠	4,950,639.40	1,370,000.00	1,670,000.00
非流动资产毁损报废 损失	4,831.73	79,731.45	

赔偿金支出	304,032.01	645,891.58	272,000.00
其他	884,573.70	763,861.57	467,390.50
小 计	6,144,076.84	2,859,484.60	2,409,390.50
其他营业外收支净额	-5,128,895.30	398,144.30	1,584,122.56

## 二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

## 三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

