

内部控制鉴证报告

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司

容诚专字[2023]200Z0234号

容诚会计师事务所
骑缝

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	内部控制鉴证报告	1-3
2	企业内部控制自我评价报告	4-12



内部控制鉴证报告

容诚专字[2023]200Z0234 号

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的苏州蜜思肤化妆品股份有限公司（以下简称蜜思肤）董事会编制的 2022 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制有效性的评价报告。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供蜜思肤为申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为蜜思肤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。

二、企业对内部控制的责任

按照财政部发布的《企业内部控制基本规范》和相关规定的要求，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是蜜思肤董事会的责任。

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蜜思肤财务报告内部控制的有效性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，以对企业的所有重大方面是否保持了有效的与财务报告相关的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括对与财务报告相关的内部控制的了解，评估重大缺陷存在的风险，根据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性，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。

五、内部控制的固有局限性



内部控制具有固有限制，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制鉴证结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

六、鉴证结论

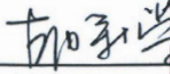

我们认为，蜜思肤于 2022 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

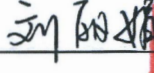





(此页无正文，为蜜思肤公司容诚专字[2023] 200 Z0234 号内部控制鉴证报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
胡新荣

中国注册会计师:  
刘丽娟

中国注册会计师:  
董寒雨

2023 年 5 月 12 日



苏州蜜思肤化妆品股份有限公司

关于公司<内部控制鉴证报告>的议案

各位董事：

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(以下简称“企业内部控制规范体系”),结合苏州蜜思肤化妆品股份有限公司(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,容诚会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2022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体系的规定,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企业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。

公司内部控制的目标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,提高经营效率和效果,促进实现发展战略。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、内部控制有效性的评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况,于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体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况,于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。自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、内部控制评价工作情况

(一)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。公司纳入评价范围的为公司及全资子公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100.00%，营业收入合计占公司合并报表营业收入总额的 100.00%。

本次纳入评价范围的业务和事项包括：公司内部控制环境、风险评估与防范、控制活动、信息系统与沟通、内部监督五个方面对公司内部控制的设计及运行的总体情况进行了独立评价。

公司在确定内部控制自我评价范围时，严格按照基本规范和评价指引的要求，全面考虑了公司业务和事项，涵盖了公司经营管理的主要方面和风险应对措施，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及证监会和财政部联合发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号—年度内部控制评价报告的一般规定》和公司批准的《内部控制制度》组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、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，研究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。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷认定	定量标准
重大缺陷	财务报表的错报金额范围 1、错报金额 \geq 利润总额的5%； 2、错报金额 \geq 资产总额的5%； 3、错报金额 \geq 经营收入的3%。
重要缺陷	财务报表的错报金额范围 1、利润总额 $3\% \leq$ 错报金额 $<$ 利润总额的5%； 2、资产总额的 $3\% \leq$ 错报金额 $<$ 资产总额的5%； 3、经营收入的 $1\% \leq$ 错报金额 $<$ 经营收入的3%。

一般缺陷	财务报表的错报金额范围
	1、错报金额<利润总额的 3%；
	2、错报金额<资产总额的 3%；
	3、错报金额<经营收入的 1%。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- (1) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重大损失和不利影响；
- (2) 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的较大错报

、漏报；

- (3) 已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；
- (4) 公司审计委员会和公司内部审计部门对内部控制的监督无效。

出现下列情形的，认定为重要缺陷：

- (1) 未依照公认企业会计准则选择和应用会计政策；
- (2) 未建立反舞弊程序和控制措施；
- (3) 财务报告过程中出现单独或多项缺陷，虽然未达到重大缺陷认定标准，但

影响到财务报告的真实、准确目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷认定	定量标准
重大缺陷	造成直接财产损失 \geq 资产总额的 5%
重要缺陷	资产总额的 3% \leq 造成直接财产损失 $<$ 资产总额的 5%
一般缺陷	造成直接财产损失 $<$ 资产总额的 3%

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

非财务报告缺陷认定主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性做判断。

如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷；如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷；如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷。

四、内部控制基本情况

(一) 控制环境

1、治理结构

根据《公司法》、《证券法》及相关法律法规的要求和《公司章程》的规定，公司建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，并制定了“三会”议事规则和《总经理工作细则》，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。“三会一层”各司其职、规范运作。公司治理结构完善，董事会决策科学、规范、高效。

2、组织机构

根据现代公司制度的要求，公司建立了股东大会、董事会、监事会等规范的企业管理体制，并制定了相应制度和规则，整个公司内部已建立起以科学管理为基础的内部控制体系。

为实现公司组织管理的规范化，公司制定了部门各岗位工作职责制度，明确了公司的组织机构、职务权限与责任，对简化业务流程、提高管理效率起到积极作用。

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了公司内各部门的责任权限，形成相互制衡机制。公司由总经理全面主持日常生产经营和管理工作，聘用的高级管理人员均具备一定的学历和行业管理经验，各部门权责分明，确保控制措施有效执行。公司已设立内审机构，规定了其人员的数量和履行的职责范围，保证相关控制制度的贯彻实施。

根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规的规定，公司制订了《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》、《独立董事工作制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《战略规划管理制度》、《企业文化手册》、《资金管理制度》、《财务报告管理制度》、《员工手册》、《采购管理制度》、《信息系统管理制度》、《子公司管理制度》等多项公司治理与组织结构管理的管理制度及议事规则，以保证公司规范运作，促进公司健康发展。

公司建立的决策机制和管理制度能较正确地、及时地、有效地对待和控制经营风险及财务风险，最大程度地保证企业的管理及会计信息的准确性。

3、人力资源政策

公司已建立和实施了较科学的招聘管理、考勤管理、员工培训、薪酬与绩效、晋升等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

4、企业文化

公司重视和加强企业文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感。以“以美成就美好生活”为企业使命；以“成为最受人尊敬的中国化妆品领军企业”为企业愿景；以“以用户满意为核心，以成就奋斗者为本”为企业价值观；确定了“以客户为先、务实创新、力争第一”的企业经营理念。公司通过《员工手册》、各种文

化活动、会议等形式向员工宣传企业的价值观和发展方针, 并采用企业文化活动、团建等方式对员工关于企业文化的理解和认同进行确认, 以实现企业内部关系的和谐, 促进公司持续、健康发展。

（二）风险识别与评估

公司结合自身的业务性质和行业特点, 在考虑战略目标、内部控制目标、行业特点基础上, 结合不同发展阶段和业务拓展情况, 全面系统持续地收集相关信息, 及时进行风险评估, 准确识别各类内部风险和外部风险, 制定和完善了相关内控措施, 以及进行内控制度执行情况的检查和监督, 确保业务流程风险的可知、可防与可控, 保证了公司的经营安全。

（三）控制活动

公司根据风险评估结果, 采取了相应的控制措施, 以将风险控制在可承受范围之内。具体而言, 公司按照现代企业制度的管理要求, 对销售与收款流程管理、采购与付款流程管理、生产与仓储流程管理、人事与薪酬管理、筹资与投资管理、货币资金管理各个生产经营环节, 建立了一系列内部管理制度, 确保各项工作有章可循, 形成了规范的管理体系。

1、控制措施

（1）不相容职务分离控制

公司对各个部门、业务流程制定了一系列较为详尽的岗位职责分工制度, 各项交易业务的授权审批与具体经办人员分离。如: 出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作; 财务专用章由财务负责人保管, 个人名章由总助保管, 严禁一人保管支付款项所需的全部印章; 物品请购与审批、采购与验收不得为同一人等。

（2）授权审批控制

公司按交易金额的大小及交易性质不同, 根据《公司章程》及各项管理制度规定, 采取不同的授权控制。

一般授权包括: 人事管理、行政管理、生产管理、营销管理、采购管理、财务管理、子公司管理等方面的规章制度, 并汇编成册, 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。

特殊授权包括: 公司经营方针、重大投资、融资、担保、关联交易等重大经营活动, 根据《公司法》及相关法律和《公司章程》的规定及《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》等, 由董事会审议决定; 超越董事会权限的, 报股东大会批准。股东大会对董事会在公司投资、融资、担保等方面给予一定的授权。

（3）会计系统控制

公司已按《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定的要求制定了适合公司的一系列会计制度和财务管理制度，规范了财务管理和会计核算工作，强化公司财务监督的功能，加强投资、资产的管理力度，防范经营风险和财务风险，形成了完整的管理体系。这些制度的设立使公司达到了以下目的：

1) 合理地保证了业务活动按照适当的授权进行；

2) 合理地保证了交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间及时地记录于恰当的账户，使会计报表的编制符合会计准则和相关要求；

3) 合理地保证了对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权，形成责任明确、控制力强、效果显著的资产控制管理模式；

4) 合理地保证了账面资产与实存资产定期核对相符，确保会计记录的准确性，保障各类资产的安全、完整；

5) 有效保障资金的良性循环，发挥资金使用效率，降低资金使用成本；在机构设置方面，公司设立了财务部，所有子公司财务人员作为总部财务外派人员，由财务部统一管理，公司切实实行会计人员岗位责任制，并已聘用了较充足的会计人员并给予足够的资源，使其能完成所分配的任务。

(4) 财产保护控制

公司财务部根据各项会计政策及财务管理制度对货币、存货、固定资产的增减进行账务处理，并对实物资产确定保管人或管理部门，严格限制未经授权人员接触和处置资产，分别实行按月或半年度进行定期财产清查和不定期抽查相结合的方式的控制，做到账实相符。

(5) 运营控制

公司针对各体系、各层级、各岗位制定了明确的工作职责和权限，同时制定了相应的经营管理文件，逐步规范和完善各项流程、制度和标准。公司还不定期的对各部门及子公司各项制度、流程的执行情况进行检查和评估，对公司正常经营和规范运作起到了较好的监督、控制作用。同时，通过加强对员工的定期培训和考核，进一步提高员工内控意识，更好地促进公司内部控制制度的实施。

(6) 绩效管理控制

公司已建立覆盖所有部门、全体员工的绩效管理体系，通过员工自评、直接主管考评、部门负责人考评、人力资源中心对考评结果汇总及核查，向员工反馈，对全体员工、各责任单位进行定期考核与评价，并将考核结果与员工调薪、培训、岗位轮换、晋升等相挂钩。

2、重点内部控制

(1) 对子公司的内部控制

为加强对子公司的管理，确保子公司规范、高效、有序地运作，公司制定了《子

公司管理制度》。根据制度规定，公司向子公司委派或推荐主要管理人员，公司各职能部门对子公司的对口部门进行指导及监督，公司要求子公司执行与公司统一的制度。

报告期内，公司开展了对子公司财务、内部控制、重大项目等方面的专项审计或例行检查，有效地开展内部稽核，确保内控制度的贯彻落实。

（2）对外投资的管理控制

为加强对外投资管理，使对外投资能符合公司发展战略、增强公司竞争能力、创造良好经济效益，根据各项法律法规结合《公司章程》，公司制定了《对外投资管理制度》，规定股东大会、董事会为公司对外投资的决策机构，各自在其权限范围内，依法对公司的对外投资做出决策。

报告期内，公司对外投资均按规定履行了审批程序。

（3）对外担保的管理控制

为维护投资者利益，规范公司担保行为，控制公司资产运营风险，公司已建立《对外担保管理制度》，严格控制担保行为，对担保原则、担保标准和条件、审批权限、责任追溯等相关内容作了明确规定，对担保合同进行登记与跟踪管理，严格控制担保风险。公司与对外担保管理有关的内部控制执行有效。。

报告期内，公司未发生违规担保情况。

（4）对关联交易的管理控制

为确保公司的关联交易行为不损害公司和非关联股东的合法权益，公司根据《公司法》的规定并结合《公司章程》，制定了《关联交易管理制度》，对公司关联交易原则、关联人和关联关系、关联交易的程序、需进行披露的关联交易项目等进行了规定。

报告期内，公司发生的关联交易已经过相应的审批程序。

（5）对信息披露的内部控制

为保证公司真实、准确、完整地披露信息，公司制定了《信息披露管理制度》，明确规定了信息披露的原则、内容及披露标准、披露流程、信息披露的职责划分、档案管理、信息保密等内容。制度规定，董事长是公司信息披露的第一责任人，董事会秘书、公司股东及其实际控制人为信息披露义务人，信息披露的具体事务由董事会秘书负责。根据制度规定，董事、监事、高级管理人员获悉重大信息应在第一时间报告公司董事长，并同时通知董事会秘书，董事长应当立即向董事会报告并督促董事会秘书做好相关信息披露工作。

报告期内，公司信息披露严格遵循了相关法律法规的规定。

3、信息与沟通

公司制定了《信息披露管理制度》，明确相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，要求做好对信息的合理筛选、核对、分析、整合，以确保信息的快速传递、归集和有效管理，及时、准确、全面、完整地披露信息。

报告期内，公司及时披露公司发生的重大事项，并加强对公司网站内容发布的审核，在投资者接待中未发生有选择性、私下、提前向特定对象单独披露、透露或者泄漏公司非公开重大信息的情况，确保公司信息披露的真实、准确、完整、及时和公平。

4、对控制的监督

公司监事会对股东大会负责，对公司财务和公司董事与高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督。

报告期内，公司监事会依照《公司法》《证券法》和《公司章程》等法律法规的规定，认真履行监督职责，积极维护全体股东及公司的利益。

五、内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况：根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，公司于2022年12月31日不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况：根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，公司于2022年12月31日不存在非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

六、其他内部控制相关重大事项说明

本年度，公司结合实际业务的开展情况，不断对内部控制体系进行优化和完善，全年整体运行有效，为经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实、准确提供了合理保证。2022年公司将按照企业内部控制基本规范的要求，结合公司发展战略、经营方针、管理目标及实际业务的需要，持续地推进内部控制体系的建设和完善，不断提升公司治理水平，规范制度执行，强化监督管控，促进公司业务健康有序发展。

以上议案，请各位董事审议。

本议案尚需提请公司股东大会审议。

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司



2023年5月12日

证书序号: 0011869

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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名

称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 胡翊荣
 Full name: 胡翊荣
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-10-06
 Date of birth: 1973-10-06
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码: 342625197310060298
 Identity card No.: 342625197310060298



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 340100030113
 No. of certificate: 340100030113
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2005-05-25
 Date of issuance: 2005-05-25

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 RONGCHENG CPAs
 2011 05 01 30

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.



年 月 日
y m d

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 月 日
y m d



姓名 刘丽娟
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1987-11-20
 Date of birth
 工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码 429006198711202487
 Identity card No.

证书编号: 110100323903
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 12 月 30 日
 Date of Issuance



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.



刘丽娟(110100323903)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日
 /y /m /d

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 月 日
 /y /m /d



姓
Full name
性 别
Sex
出 生 日 期
Date of birth
工 作 单 位
Working unit
身 份 证 号 码
Identity card No.

男
1993年1月18日
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上
海分所
510703199301181211



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： 110100321100
No. of Certificate

批准注册协会： 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2023 年 2 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d