

证券代码：605136 证券简称：丽人丽妆 公告编号：2023-037

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司 关于 2023 年前三季度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司（以下简称“公司”或“丽人丽妆”）前三季度计提资产减值准备的具体情况如下：

一、计提资产减值准备的概述

为客观、公允反映资产状况，本着谨慎性原则，公司依照《企业会计准则》和公司相关会计政策，对 2023 年 9 月 30 日存货、其他应收款、应收账款、长期股权投资等资产进行了全面减值测试，对可能发生减值损失的部分资产计提减值准备人民币合计 149,693,492.98 元，其中存货跌价损失计提人民币 149,573,178.33 元，应收账款计提人民币 419,415.64 元，其他应收款转回人民币 329,714.49 元，长期股权投资计提人民币 30,613.50 元。年初至本报告期末，公司计提的减值准备金额占 2022 年经审计净利润绝对值的 107.44%。

相关明细汇总如下：

单位：人民币元

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	其他变动	2023 年 9 月 30 日
--	------------------	------	------	------	-----------------

		计提	收回或转回	转销或核销		
应收账款	1,839,665.02	439,851.47	20,435.83	1,742,689.59		516,391.07
其他应收款	66,410,379.04	493,699.38	823,413.87	2,925,132.00	4,546.90	63,160,079.45
合计	68,250,044.06	933,550.85	843,849.70	4,667,821.59	4,546.90	63,676,470.52

单位：人民币元

	2022年12月31日	本年增加	本年减少		其他变动	2023年9月30日
		计提	转回	转销/核销		
存货跌价准备	173,667,484.31	149,573,178.33	0.00	157,109,134.97	509,482.06	166,641,009.73

单位：人民币元

	2022年12月31日	本期增加	本期减少	其他	2023年9月30日
长期股权投资减值准备	5,808,962.80	30,613.50	0.00	0.00	5,839,576.30

注1：上述合计数与各分项值直接加减计算值在尾数上可能有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

注2：应收账款坏账准备及其他应收款坏账准备的本期计提与本期转回的差额计入利润表中信用减值损失科目。

注3：存货跌价准备的本期计提与本期转回的差额计入利润表中资产减值损失科目。

注4：长期股权投资报告期计提减值准备金额计入利润表中资产减值损失科目。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提办法

1、金融资产减值（应收账款和其他应收款）计提说明：

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款组合	应收账款账龄组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项账龄组合
押金组合	押金和保证金账龄组合
其他组合	其他账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

经测算，公司 2023 年前三季度计提应收账款坏账准备 419,415.64 元，转回其他应收款坏账准备人民币 329,714.49 元计入当期损益。具体情况如下：

项目	计提/转回金额（人民币元）
应收账款坏账准备	419,415.64
其他应收款坏账准备	-329,714.49
合计	89,701.15

2、长期股权投资

本公司对子公司、联营企业的长期股权投资，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

项目	计提金额（人民币元）
投资项目 A	30,613.50
合计	30,613.50

3、存货跌价准备计提说明：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于因滞销、积压、产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。经测算，公司 2023 年前三季度计提存货跌价准备人民币 149,573,178.33 元，计入当期损益。具体情况如下：

项目	计提金额（人民币元）
库存商品	149,573,178.33
发出商品	
在途存货	
合计	149,573,178.33

三、本次计提资产减值准备对上市公司的影响

本次计提资产减值准备减少公司 2023 年前三季度利润总额人民币 149,693,492.98 元。

特此公告。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司董事会

2023 年 10 月 28 日