

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第一页, 共八页)

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海丽人丽妆化妆品股份有限公司(以下简称“丽人丽妆”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了丽人丽妆 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于丽人丽妆,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第二页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 电商零售业务收入确认
- (二) 存货减值

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 电商零售业务收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(19)(a)(收入确认)和财务报表附注四(30)营业收入和营业成本。</p> <p>丽人丽妆 2023 年度合并财务报表中确认的营业收入为 2,762,392,311.95 元, 其中电商零售业务收入为 2,564,207,567.91 元, 占营业收入 92.83%。</p> <p>丽人丽妆电商零售收入主要是通过与品牌方直接合作采购产品, 在电子商务平台上开设官方旗舰店, 向客户进行产品销售。丽人丽妆于收到客户订单后发货, 在相关商品的控制权转移给终端消费者时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。</p>	<p>我们对电商零售业务收入确认实施的审计程序包括:</p> <p>我们了解、评估并测试了与销售收入相关的内部控制, 包括与销售价格、商品出库、订单审核以及收入确认凭据相关的内部控制。</p> <p>我们检查了丽人丽妆主要客户的销售合同及订单, 包括检查了丽人丽妆与客户的主要合作条款, 评估了丽人丽妆收入确认的相关会计政策。</p> <p>我们了解、评估并测试了与业务系统运行的一般信息技术环境相关的关键内部控制(包括系统访问控制、程序变更控制、程序开发控制和计算机运行控制)的设计和运行。</p> <p>对电商零售收入, 我们采用抽样的方式:</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第三页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>(一) 电商零售业务收入确认(续)</p> <p>丽人丽妆的电商零售业务收入交易数量庞大, 单笔金额较小, 我们评估认为收入确认存在风险, 在审计中针对该领域投入了大量的时间及资源予以重点关注, 因此将其确定为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 检查销售订单、发货单和物流签收单; • 将收入核对至第三方支付平台账单; • 在信息系统审计专家的帮助下, 利用计算机辅助审计技术, 将业务系统中提取的发货清单核对至独立从第三方支付平台上下载的第三方支付平台账单; • 将第三方支付平台账单每月提现金额核对至每月银行对账单中的提现收款金额; • 对发生在资产负债日前后若干日的销售交易与物流信息进行核对, 以验证电商零售收入是否记录在正确的报告期间; • 获取期后财务及业务信息, 检查期后是否存在大额销售退回; <p>此外, 我们实施了包括收入以及毛利对比分析、以及其他与收入确认相关的审计程序。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现我们获取的审计证据可以支持确认的电商零售业务收入。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>(二) 存货减值(续)</p> <p>参见财务报表附注二(25)(b)(ii) (重要会计估计和判断)与财务报表附注四(5) 存货。</p> <p>2023 年 12 月 31 日, 丽人丽妆合并财务报表中存货账面余额为 967,521,444.09 元, 存货跌价准备为 82,603,220.30 元。存货按成本与可变现净值孰低计量。</p> <p>可变现净值按存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层需综合考虑存货的实际状况、库龄和市场价值, 结合产品销售的历史经验、销售策略, 对存货的可变现净值予以合理估计。</p> <p>管理层在计量存货减值时需要作出重大判断, 并且存货金额重大, 存货跌价准备的计算复杂, 因此, 我们将存货的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对存货减值实施的审计程序包括:</p> <p>我们了解了管理层与存货跌价准备计提相关的内部控制, 评价其运行有效性。</p> <p>我们评估并测试了与存货跌价准备计提相关的关键控制的有效性。</p> <p>我们分析了存货跌价准备会计估计的合理性以及是否符合会计准则的规定。</p> <p>我们对存货实施了监盘程序, 检查存货的数量完整性以及是否存在陈旧、报废情况的存货。</p> <p>我们测试了用以维护存货库龄的信息系统一般控制和自动控制, 并采用抽样的方法, 追查至存货入库的相关原始凭证, 以评价管理层编制的存货库龄报表的准确性。</p> <p>我们获取了公司存货跌价准备计算表, 执行存货减值测试, 检查是否按照公司相关会计政策进行了存货跌价准备计提, 并按照公司相关会计政策进行重新计算。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第五页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
	<p>我们对于资产负债表日计提存货跌价准备的库存商品进行了抽样, 结合期后和历史销售情况及经验, 评估了库存商品在计提跌价准备时采用的关键假设的合理性, 并检查了这些会计政策是否得到管理层的一贯执行。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现管理层在计算存货跌价准备时所使用的关键数据和重大判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

四、 其他信息

丽人丽妆管理层对其他信息负责。其他信息包括丽人丽妆 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第六页, 共八页)

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

丽人丽妆管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估丽人丽妆的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算丽人丽妆、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丽人丽妆的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第七页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对导致对丽人丽妆持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致丽人丽妆不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就丽人丽妆中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10111 号
(第八页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

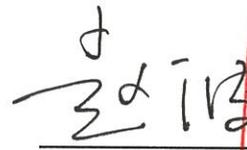
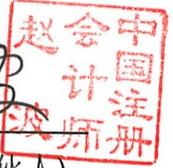
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

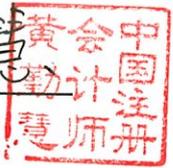


普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国·上海市
2024年3月27日

注册会计师


赵波(项目合伙人)


注册会计师


黄勤慧


上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	1,215,695,947.61	1,135,153,032.48
应收账款	四(2)	53,513,088.01	83,417,716.63
其他应收款	四(3)	367,125,026.37	284,249,782.71
预付款项	四(4)	75,164,998.68	157,208,763.89
存货	四(5)	884,918,223.79	1,123,112,442.30
一年内到期的非流动资产	四(7)	3,680,868.94	-
其他流动资产	四(6)	32,885,524.23	25,489,554.18
流动资产合计		2,632,983,677.63	2,808,631,292.19
非流动资产			
长期应收款	四(7)	18,549,103.74	-
其他非流动金融资产	四(8)	215,363,493.56	202,573,573.42
长期股权投资	四(9)	3,693,459.01	5,675,898.84
固定资产	四(10)	29,061,206.53	31,895,699.15
使用权资产	四(11)	26,022,552.35	35,913,626.71
无形资产	四(12)	854,006.32	1,235,100.61
长期待摊费用	四(13)	4,007,462.83	5,918,830.57
递延所得税资产	四(14)	76,669,283.32	89,583,067.03
其他非流动资产	四(15)	40,745,643.83	-
非流动资产合计		414,966,211.49	372,795,796.33
资产总计		3,047,949,889.12	3,181,427,088.52

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

合并资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付票据	四(17)	237,130,000.00	377,433,676.91
应付账款	四(18)	117,606,417.62	135,756,363.29
应付职工薪酬	四(19)	31,148,620.22	33,352,336.99
应交税费	四(20)	80,203,816.54	72,516,877.31
其他应付款	四(21)	22,081,569.13	23,118,976.08
一年内到期的非流动负债	四(22)	12,063,600.44	12,795,123.12
其他流动负债		170,742.52	525,416.31
流动负债合计		500,404,766.47	655,498,770.01
非流动负债			
租赁负债	四(23)	15,243,708.00	24,367,265.12
递延所得税负债	四(14)	1,949,030.93	1,934,500.00
非流动负债合计		17,192,738.93	26,301,765.12
负债合计		517,597,505.40	681,800,535.13
股东权益			
股本	四(24)	400,458,500.00	400,458,500.00
资本公积	四(25)	757,491,420.16	757,491,420.16
其他综合收益	四(27)	6,333,158.42	5,344,800.78
盈余公积	四(28)	91,927,242.39	91,927,242.39
未分配利润	四(29)	1,274,088,175.00	1,244,560,612.01
归属于母公司股东权益合计		2,530,298,495.97	2,499,782,575.34
少数股东权益		53,887.75	(156,021.95)
股东权益合计		2,530,352,383.72	2,499,626,553.39
负债及股东权益总计		3,047,949,889.12	3,181,427,088.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄韬

主管会计工作的负责人：徐鼎

会计机构负责人：郑璐





上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

公司资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		895,427,422.10	711,741,006.01
应收账款	十一(1)	18,410,103.55	43,109,665.33
其他应收款	十一(2)	515,588,921.08	544,196,265.07
预付款项		43,417,126.26	121,582,442.10
存货		628,817,440.83	735,206,708.78
一年内到期的非流动资产		3,680,868.94	-
其他流动资产		14,346,265.45	8,649,915.53
流动资产合计		2,119,688,148.21	2,164,486,002.82
非流动资产			
长期应收款		16,400,604.27	-
长期股权投资	十一(3)	298,799,398.68	298,799,398.68
固定资产		2,840,596.76	4,438,876.71
无形资产		8,012,375.02	12,119,953.59
长期待摊费用		1,010,590.26	1,138,121.48
递延所得税资产		31,110,217.03	31,746,431.68
其他非流动资产		40,745,643.83	-
非流动资产合计		398,919,425.85	348,242,782.14
资产总计		2,518,607,574.06	2,512,728,784.96

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付票据		237,130,000.00	377,433,676.91
应付账款		66,993,592.71	65,901,449.74
应付职工薪酬		22,086,845.17	23,843,724.18
应交税费		52,602,783.92	52,522,277.29
其他应付款		326,679,281.30	149,794,728.63
其他流动负债		113,260.48	330,760.92
流动负债合计		705,605,763.58	669,826,617.67
负债合计		705,605,763.58	669,826,617.67
股东权益			
股本		400,458,500.00	400,458,500.00
资本公积		762,809,475.44	762,809,475.44
盈余公积		91,927,242.39	91,927,242.39
未分配利润		557,806,592.65	587,706,949.46
股东权益合计		1,813,001,810.48	1,842,902,167.29
负债及股东权益总计		2,518,607,574.06	2,512,728,784.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄韬



主管会计工作的负责人：徐鼎



会计机构负责人：郑璐



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

合并利润表

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

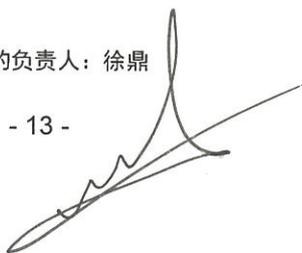
项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	四(30)	2,762,392,311.95	3,241,531,127.50
减：营业成本	四(30)(36)	(1,807,541,830.48)	(2,364,492,703.27)
税金及附加	四(31)	(11,494,735.01)	(11,248,973.09)
销售费用	四(32)(36)	(683,493,186.49)	(727,525,540.28)
管理费用	四(33)(36)	(117,509,608.42)	(134,980,798.06)
研发费用	四(34)(36)	(12,270,773.80)	(12,002,031.11)
财务收入-净额	四(35)	12,444,474.56	19,519,346.76
其中：利息费用		(1,300,741.61)	(2,159,220.61)
利息收入		13,612,900.75	14,697,880.06
加：其他收益	四(41)	8,830,008.45	43,582,461.44
投资收益/(损失)	四(38)	4,595,790.90	(1,385,534.18)
其中：对联营企业的投资损失		(312,530.33)	(1,401,874.05)
公允价值变动收益/(损失)	四(37)	6,775,327.69	(5,059,653.23)
信用减值损失	四(39)	(7,693,356.01)	(54,915,549.07)
资产减值损失	四(40)	(110,925,261.83)	(163,782,180.66)
资产处置收益		197,955.33	7,703.79
二、营业利润/(亏损)		44,307,116.84	(170,752,323.46)
加：营业外收入	四(42)	394,811.79	559,549.70
减：营业外支出	四(43)	(1,178,982.13)	(1,514,083.65)
三、利润/(亏损)总额		43,522,946.50	(171,706,857.41)
减：所得税(费用)/收益	四(44)	(16,285,473.81)	28,319,251.49
四、净利润/(亏损)		27,237,472.69	(143,387,605.92)
按经营持续性分类			
持续经营净利润/(亏损)		27,237,472.69	(143,387,605.92)
终止经营净亏损		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润/(亏损)		29,527,562.99	(139,322,295.98)
少数股东损益		(2,290,090.30)	(4,065,309.94)
五、其他综合收益的税后净额	四(27)	988,357.64	6,275,680.09
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		988,357.64	6,275,680.09
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益/(损失)总额		28,225,830.33	(137,111,925.83)
归属于母公司股东的综合收益/(损失)总额		30,515,920.63	(133,046,615.89)
归属于少数股东的综合亏损总额		(2,290,090.30)	(4,065,309.94)
七、每股收益/(亏损)			
基本每股收益/(亏损) (人民币元)	四(45)	0.07	(0.35)
稀释每股收益/(亏损) (人民币元)	四(45)	0.07	(0.35)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄韬



主管会计工作的负责人：徐鼎



会计机构负责人：郑璐



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

公司利润表

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十一(4)	1,685,014,428.89	1,978,300,601.86
减：营业成本	十一(4)	(1,179,693,858.87)	(1,491,976,549.31)
税金及附加		(8,603,880.27)	(9,448,891.49)
销售费用		(403,311,980.86)	(399,797,274.91)
管理费用		(77,353,654.44)	(86,618,715.57)
研发费用		(1,217,866.19)	-
财务收入-净额		9,851,506.89	13,577,520.14
其中：利息费用		(31,062.50)	(226,644.45)
利息收入		9,248,041.77	10,025,523.04
加：其他收益		7,314,427.82	26,259,712.58
信用减值损失		(4,189,396.54)	(31,124,534.20)
资产减值损失		(54,722,666.17)	(94,513,978.62)
资产处置收益		132,633.31	10,271.12
二、营业亏损		(26,780,306.43)	(95,331,838.40)
加：营业外收入		371,473.13	427,578.17
减：营业外支出		(519,747.97)	(1,075,622.53)
三、亏损总额		(26,928,581.27)	(95,979,882.76)
减：所得税(费用)/收益		(2,971,775.54)	12,439,735.73
四、净亏损		(29,900,356.81)	(83,540,147.03)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合损失总额		(29,900,356.81)	(83,540,147.03)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄韬



主管会计工作的负责人：徐鼎



会计机构负责人：郑璐



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

合并现金流量表

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,221,228,383.61	3,773,484,295.89
收到的税费返还		428,331.59	36,216,993.53
收到其他与经营活动有关的现金	四(46)(a)	576,124,767.96	622,185,703.62
经营活动现金流入小计		<u>3,797,781,483.16</u>	<u>4,431,886,993.04</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,344,126,288.35)	(3,123,246,544.20)
支付给职工以及为职工支付的现金		(267,645,198.82)	(287,142,958.66)
支付的各项税费		(109,858,383.01)	(188,491,263.45)
支付其他与经营活动有关的现金	四(46)(b)	(858,353,933.51)	(699,793,756.95)
经营活动现金流出小计		<u>(3,579,983,803.69)</u>	<u>(4,298,674,523.26)</u>
经营活动产生的现金流量净额	四(47)	<u>217,797,679.47</u>	<u>133,212,469.78</u>
二、投资活动使用的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		4,908,321.23	16,339.87
处置固定资产收回的现金净额		340,979.11	86,983.80
投资活动现金流入小计		<u>5,249,300.34</u>	<u>103,323.67</u>
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(4,046,294.07)	(5,512,429.94)
投资支付的现金	四(46)(c)	(43,000,000.00)	(15,009,213.93)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	(100,000.00)
投资活动现金流出小计		<u>(47,046,294.07)</u>	<u>(20,621,643.87)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(41,796,993.73)</u>	<u>(20,518,320.20)</u>
三、筹资活动使用的现金流量			
子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,500,000.00	4,000,000.00
取得借款收到的现金	四(47)(c)	35,000,000.00	164,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	114,791,393.56
筹资活动现金流入小计		<u>37,500,000.00</u>	<u>282,791,393.56</u>
偿还债务支付的现金	四(47)(c)	(35,000,000.00)	(195,878,500.00)
分配利润或偿付利息支付的现金	四(47)(c)	(33,529.79)	(84,566,616.83)
支付其他与筹资活动有关的现金		(14,606,089.15)	(195,870,279.04)
筹资活动现金流出小计		<u>(49,639,618.94)</u>	<u>(476,315,395.87)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(12,139,618.94)</u>	<u>(193,524,002.31)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		(19,275.10)	4,227,003.58
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额			
加：年初现金及现金等价物余额	四(47)(b)	163,841,791.70	(76,602,849.15)
		<u>1,029,081,306.45</u>	<u>1,105,684,155.60</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(47)(d)	<u>1,192,923,098.15</u>	<u>1,029,081,306.45</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄韬



主管会计工作的负责人：徐鼎



会计机构负责人：郑璐



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

公司现金流量表

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

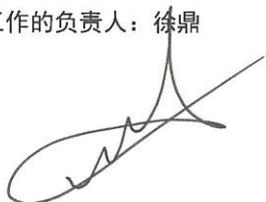
项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,645,247,866.98	2,099,320,047.57
收到的税费返还		359,927.82	193,712.58
收到其他与经营活动有关的现金		287,827,514.88	318,280,484.92
经营活动现金流入小计		<u>1,933,435,309.68</u>	<u>2,417,794,245.07</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(901,832,805.72)	(1,540,516,820.76)
支付给职工以及为职工支付的现金		(142,893,236.12)	(155,222,800.07)
支付的各项税费		(54,244,903.66)	(135,402,931.61)
支付其他与经营活动有关的现金		(604,266,398.08)	(413,911,020.21)
经营活动现金流出小计		<u>(1,703,237,343.58)</u>	<u>(2,245,053,572.65)</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>230,197,966.10</u>	<u>172,740,672.42</u>
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		83,000,000.00	-
处置固定资产收回的现金净额		318,737.21	69,507.95
投资活动现金流入小计		<u>83,318,737.21</u>	<u>69,507.95</u>
购建固定资产支付的现金		(1,355,963.57)	(5,514,274.40)
投资支付的现金		(52,900,000.00)	-
投资活动现金流出小计		<u>(54,255,963.57)</u>	<u>(5,514,274.40)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>29,062,773.64</u>	<u>(5,444,766.45)</u>
三、筹资活动使用的现金流量			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	164,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	69,755,172.64
筹资活动现金流入小计		<u>35,000,000.00</u>	<u>233,755,172.64</u>
偿还债务支付的现金		(35,000,000.00)	(164,000,000.00)
分配利润或偿付利息支付的现金		(31,062.50)	(84,322,929.45)
支付其他与筹资活动有关的现金		-	(181,221,313.75)
筹资活动现金流出小计		<u>(35,031,062.50)</u>	<u>(429,544,243.20)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(31,062.50)</u>	<u>(195,789,070.56)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		<u>17,512.61</u>	<u>87,324.95</u>
五、现金及现金等价物净增加额			
		259,247,189.85	(28,405,839.64)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>587,823,742.07</u>	<u>616,229,581.71</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
		<u>847,070,931.92</u>	<u>587,823,742.07</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄韬

主管会计工作的负责人：徐鼎

会计机构负责人：郑璐


上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)



项目	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2022年1月1日年初余额	402,030,000.00	759,349,350.47	(29,319,000.00)	(930,879.31)	91,927,242.39	1,467,979,192.99	(1,259,778.85)	2,689,776,127.69
2022年度增减变动额								
综合损失总额	-	-	-	-	-	-	-	-
净亏损	-	-	-	-	-	(139,322,295.98)	(4,065,309.94)	(143,387,605.92)
其他综合收益	-	-	-	6,275,680.09	-	-	-	6,275,680.09
综合损失总额合计	-	-	-	6,275,680.09	-	(139,322,295.98)	(4,065,309.94)	(137,111,925.83)
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(84,096,285.00)	-	(84,096,285.00)
股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付注销	(145,000.00)	(1,961,150.00)	2,106,150.00	-	-	-	-	-
股份支付终止和行权	(1,426,500.00)	1,669,086.53	27,212,850.00	-	-	-	-	27,455,436.53
少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	4,000,000.00	4,000,000.00
购买少数股东权益	-	(1,565,866.84)	-	-	-	-	1,169,066.84	(396,800.00)
2022年12月31日年末余额	400,458,500.00	757,491,420.16	-	5,344,800.78	91,927,242.39	1,244,560,612.01	(156,021.95)	2,499,626,553.39

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
2023年1月1日年初余额		400,458,500.00	757,491,420.16	5,344,800.78	91,927,242.39	1,244,560,612.01	(156,021.95)	2,499,626,553.39	
2023年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润	四(29)	-	-	-	-	29,527,562.99	(2,290,090.30)	27,237,472.69	
其他综合收益	四(27)	-	-	988,357.64	-	-	-	988,357.64	
综合收益总额合计		-	-	988,357.64	-	29,527,562.99	(2,290,090.30)	28,225,830.33	
股东投入和资本减少									
少数股东投入资本		-	-	-	-	-	2,500,000.00	2,500,000.00	
2023年12月31日年末余额		400,458,500.00	757,491,420.16	6,333,158.42	91,927,242.39	1,274,088,175.00	53,887.75	2,530,352,383.72	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 黄韬



主管会计工作的负责人: 徐鼎



会计机构负责人: 郑璐



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别说明外，金额单位为人民币元)



项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		402,030,000.00	763,101,538.91	(29,319,000.00)	91,927,242.39	755,343,381.49	1,983,083,162.79
2022年度增减变动额							
综合损失总额		-	-	-	-	(83,540,147.03)	(83,540,147.03)
净亏损		-	-	-	-	(83,540,147.03)	(83,540,147.03)
综合损失总额合计		-	-	-	-	(83,540,147.03)	(83,540,147.03)
利润分配		-	-	-	-	(84,096,285.00)	(84,096,285.00)
对股东的分配		-	-	-	-	(84,096,285.00)	(84,096,285.00)
股东投入和减少资本		(145,000.00)	(1,961,150.00)	2,106,150.00	-	-	-
股份支付失效		(1,426,500.00)	1,669,086.53	27,212,850.00	-	-	27,455,436.53
股份支付终止和行权		-	-	-	-	-	-
2022年12月31日年末余额		400,458,500.00	762,809,475.44	-	91,927,242.39	587,706,949.46	1,842,902,167.29

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司(以下简称“本公司”或“丽人丽妆”)的前身为上海丽人丽妆化妆品有限公司(以下简称“原公司”),由自然人黄韬和北京丽人丽妆化妆品有限公司于 2010 年 5 月 27 日在中国上海市松江区注册成立,并取得注册号 310227001539355 的营业执照。

根据 2016 年 2 月 5 日《上海丽人丽妆化妆品有限公司董事会决议》审议通过的《关于上海丽人丽妆化妆品有限公司整体变更为上海丽人丽妆化妆品股份有限公司之发起人协议》(以下简称“整体变更议案”),本公司整体变更为股份有限公司。变更前后股东结构以及出资比例保持不变,以截止 2015 年 12 月 31 日经审计的原公司净资产为基础,其中人民币 360,000,000 元折成股本,每股面值为人民币 1 元。于 2016 年 3 月 10 日,本公司完成工商变更登记,并领取了证照编号为 00000002201603100092 的营业执照。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2102 号文《关于核准上海丽人丽妆化妆品股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准,本公司获准向境内投资者首次公开发行人民币普通股 A 股 40,010,000 股,并于 2020 年 9 月 29 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2023 年 12 月 31 日,本公司的总股本为 400,458,500.00 元,每股面值 1 元(附注四(24))。

本公司及其下属子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为:品牌化妆品网络零售、分销、线上店铺运营及品牌营销推广服务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 27 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))及收入的确认时点(附注二(19))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及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 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，Lily & Beauty (HongKong) Limited 和 JARVIS Holding Limited 的记账本位币为美元，编制财务报表时折算为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东持有的对该子公司全部或部分股权，本集团在合并财务报表中，将购买少数股东的股权支付的对价与按照新增持股比例对应的应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，对应的调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积的金额不足冲减的，调整留存收益。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团主要持有以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。本集团此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

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，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收账款外，于每个资产负债表日，本集团对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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团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。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。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，本集团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，以初始确认时点作为账龄的起算时点
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，以初始确认时点作为账龄的起算时点
押金组合	押金和保证金账龄组合，以初始确认时点作为账龄的起算时点
其他组合	其他组合，以初始确认时点作为账龄的起算时点

对于划分为组合的应收账款，本集团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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括库存商品、发出商品和在途存货，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货于取得时按实际成本入账，存货发出时的成本按实际成本法核算。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

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(附注二(15))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、办公设备、电子设备以及运输工具。

固定资产在相关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	0%	3.33%
办公设备	3-5 年	5%	19.00%至 31.67%
电子设备	3 年	5%	31.67%
运输工具	3-5 年	5%	19.00%至 31.67%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的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(附注二(15))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(13) 无形资产

无形资产系外购电脑软件，以成本计量。

(a) 外购电脑软件

外购电脑软件的预期受益平均年限为 2-5 年。

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(c) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销等支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(d) 无形资产减值

当无形资产的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(附注二(15))。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期资产减值

固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，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。

上述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。

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于 2023 年度，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(17) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(18) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 预计负债(续)

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备和贷款承诺准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(19) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 电商零售业务

本集团产品以电商零售业务的方式直接销售给顾客，本集团将商品发货到客户指定的收货地址，并于客户确认收货时确认收入。本集团根据销售产品的历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

(b) 品牌营销运营服务

本集团对外提供电子商务营销运营服务分为运营服务和营销服务，运营服务根据合同约定的服务收入计算标准及店铺销售金额等指标并经品牌方确认当期服务的内容和结果后确认当期服务收入；营销服务根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(c) 分销

本集团销售产品予经销商。本集团将产品按照合同规定于出库时确认收入或运至约定交货地点，在将产品交付至经销商或经销商指定的承运公司时确认收入。本集团给予经销商的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(21) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的限制性股票计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。完成等待期内的服务并达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股份支付(续)

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(23) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

(24) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团根据内部组织结构、管理要求以及内部报告制度将集团业务确定为一个经营分部进行分析评价。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

(ii) 信用风险显著增加的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%(2022 年度：80%、10%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、消费者物价指数和社会消费品零售价格指数等。2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
消费者物价指数	1.16	0.38	1.88
社会消费品零售价格指数	5.60	4.80	7.10

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
消费者物价指数	2.12	1.44	2.86
社会消费品零售价格指数	6.42	4.34	9.19

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 存货的跌价准备

可变现净值按存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层需综合考虑存货的实际状况、库龄和市场价格，结合产品销售的历史经验、销售策略，对存货的可变现净值予以合理估计。该等估计可能由于市场环境变化而发生重大变更。管理层定期对此进行重新估计并相应进行调整。

(iii) 金融工具公允价值

对于不存在活跃市场的金融工具，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定其公允价值。估值技术主要为市场法，包括参考市场参与者最近进行的有序交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值和期权定价模型等。

本公司采用估值技术确定金融工具的公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值，如本公司就自身和交易对手的信用风险、市场波动率、流动性调整等方面所做的估计。

使用不同的估值技术或输入值可能导致公允价值估计存在较重大差异。

(iv) 所得税和递延所得税

本集团按照现行税收法规计算企业所得税，并考虑了适用的所得税的相关规定及税收优惠。本集团在多个地区缴纳企业所得税，在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。本集团还就未来最终税务申报过程中可能存在判断差异的纳税项目预计是否需要缴纳额外税款，并根据估计的结果判断是否需要确认相应的所得税负债。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 所得税和递延所得税(续)

在确认递延所得税资产时，本集团考虑了可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损转回的可能性。递延所得税资产的确认是基于本集团预计该可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损于可预见的将来能够通过持续经营产生足够的应纳税所得额而转回。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。

本集团已基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了当期所得税及递延所得税项。如果未来因税法规定或相关情况发生改变，本集团需要对当期所得税及递延所得税项作出相应的调整。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	4.25%、8.25%、8.5%、15%、16.5%、17%、20%、23.3%及 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、7%、9%及 13%
城市维护建设税	缴纳的增值税	5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%
印花税	缴纳的增值税	0.025%、0.03%及 0.1%

(a) 企业所得税

(i) 于 2023 年度，本集团及其子公司的企业所得税税率，除下述税收优惠及下述特别说明的公司外，其他子公司均适用 25%企业所得税税率。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税(续)

(ii) 本公司下属子公司 Lily & Beauty (HongKong) Limited 和 Lily & Beauty Investment Limited 不超过 2,000,000 港元部分所得税税率为 8.25%，超过 2,000,000 港元部分所得税税率为 16.50%；Lily & Beauty Global PTE.LTD 和 Panda Selection International PTE.LTD 不超过 100,000 新元部分所得税税率为 4.25%，超过 100,000 新元且不超过 200,000 新元部分所得税税率为 8.50%，超过 200,000 新元部分所得税税率为 17%；丽人丽妆贸易株式会社不超过 8,000,000 日元的部分所得税率为 23.3%，超过 8,000,000 日元的部分所得税率为 15%。

(iii) 于 2023 年 08 月 30 日，本公司下属子公司上海丽昉网络科技有限公司取得中国软件行业协会颁发的《软件企业证书》，证书的有效期为一年，2023 年度免征企业所得税。

(iv) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)的相关规定，同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对年应纳税所得额减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2023 年度，本集团子公司上海喵车家信息技术有限公司、上海美眸流盼电子商务有限公司、上海克洛美化妆品有限公司、上海完味电子商务有限公司、上海肤乐化妆品有限公司、海南东柏电子商务有限公司、海南东梵电子商务服务有限公司、成都丽人丽妆化妆品有限公司、上海丽芙懿企业管理有限公司、上海丽芙菟企业管理有限公司、上海丽芙臻企业管理有限公司、上海丽谨电子商务有限公司、上海妆雅化妆品有限公司、上海贝婴乐母婴用品有限公司、上海市丽道远电子商务有限公司和上海市逸丽行电子商务有限公司符合小型微利企业的标准。

(v) 2023 年度，本公司下属子公司 Lily Beauty (Thailand) Limited 于适用的企业所得税税率 20%。

(b) 增值税

(i) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39 号)及相关规定，本集团的产品销售、提供应税劳务以及提供应税服务适用一般计税方法，适用税率为 6%、9%及 13%。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(b) 增值税(续)

(ii) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1号)的相关规定，本公司的子公司网络科技公司、上海贝道电子商务有限公司、上海喵车家信息技术有限公司、上海易康丽广告有限公司及海南东梵电子商务服务有限公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；本公司的子公司网络科技公司、上海贝道电子商务有限公司、上海喵车家信息技术有限公司、上海易康丽广告有限公司、上海丽昉网络科技有限公司作为生产性服务企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

(iii) 本公司下属子公司 Lily Beauty (Thailand) Limited 于 2023 年度适用的增值税税率 7%。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	6,338.83	16,745.24
银行存款	1,147,692,179.68	998,509,787.97
其他货币资金(a)	67,655,985.00	135,919,282.19
应收利息	341,444.10	707,217.08
	<u>1,215,695,947.61</u>	<u>1,135,153,032.48</u>
其中：存放在境外的款项	<u>29,515,327.27</u>	<u>19,931,953.13</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团其他货币资金包括本集团开立的银行承兑汇票所存于银行的汇票保证金为 67,655,985.00 元(2022 年 12 月 31 日：汇票保证金 119,701,258.19 元)。于 2022 年 12 月 31 日，本集团法院冻结银行存款为 16,218,024.00 元，已于 2023 年度解除冻结。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	53,970,055.33	85,257,381.66
减：坏账准备	(456,967.32)	(1,839,665.03)
	<u>53,513,088.01</u>	<u>83,417,716.63</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
六个月以内	53,448,951.99	82,972,894.27
六至十二个月	109,411.55	223,588.90
一至二年	411,691.79	318,208.90
二至三年	-	1,742,689.59
	<u>53,970,055.33</u>	<u>85,257,381.66</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>39,673,416.76</u>	<u>32,768.85</u>	<u>73.51%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	411,691.79	0.76%	411,691.79	100%
按组合计提坏账准备(i)	53,558,363.54	99.24%	45,275.53	0.08%
	<u>53,970,055.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>456,967.32</u>	<u>0.85%</u>

于 2022 年及 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大单项计提的坏账准备。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

应收账款的坏账准备按类别分析如下(续):

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	1,742,689.59	2.04%	1,742,689.59	100.00%
按组合计提坏账准备(i)	83,514,692.07	97.96%	96,975.44	0.12%
	<u>85,257,381.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,839,665.03</u>	<u>2.16%</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

应收账款账龄组合:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
六个月以内	53,448,951.99	0.08%	44,144.68
六至十二个月	109,411.55	1.03%	1,130.85
	<u>53,558,363.54</u>		<u>45,275.53</u>

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

应收账款账龄组合:

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
六个月以内	82,972,894.27	0.07%	58,479.56
六至十二个月	223,588.90	1.09%	2,432.20
一至两年	318,208.90	11.33%	36,063.68
	<u>83,514,692.07</u>		<u>96,975.44</u>

本年度计提的坏账准备金额为 420,101.36 元(2022 年度: 4,806.40 元)，转回的坏账准备金额为 60,109.48 元(2022 年度: 56,148.02 元) (附注四(16))。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 本年度实际核销的应收账款账面余额为 1,742,689.59 元，坏账准备金额为 1,742,689.59 元(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收品牌方代垫款	217,106,634.62	192,352,465.61
应收品牌方往来款	121,875,593.49	66,188,600.75
支付宝及其他平台可用余额	44,883,135.54	29,847,556.16
应收品牌方返利	30,649,866.24	34,747,336.83
店铺保证金	10,062,324.65	10,682,054.44
平台服务费返还款	8,297,557.23	7,007,475.14
其他	4,532,234.85	9,834,672.82
	<u>437,407,346.62</u>	<u>350,660,161.75</u>
减：坏账准备	(70,282,320.25)	(66,410,379.04)
	<u>367,125,026.37</u>	<u>284,249,782.71</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
六个月以内	367,731,378.05	250,956,333.06
六至十二个月	2,386,967.23	55,808,590.20
一至两年	26,900,703.95	22,599,335.36
两年以上	40,388,297.39	21,295,903.13
	<u>437,407,346.62</u>	<u>350,660,161.75</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	60,504,430.90	13.83%	60,504,430.90	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	376,902,915.72	86.17%	9,777,889.35	2.59%
	<u>437,407,346.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>70,282,320.25</u>	<u>16.07%</u>

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	62,916,855.37	17.94%	62,916,855.37	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	287,743,306.38	82.06%	3,493,523.67	1.21%
	<u>350,660,161.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>66,410,379.04</u>	<u>18.94%</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		整个存续期预期信用损失 (尚未发生信用减值)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	287,167,536.83	3,352,678.83	575,769.55	140,844.84	62,916,855.37	62,916,855.37	66,410,379.04
本年新增的款项	90,245,476.15	6,449,806.00	-	-	8,649.82	491,656.27	6,941,462.27
本年减少的款项	-	-	(575,769.55)	(140,844.84)	(2,931,171.55)	(2,931,171.55)	(3,072,016.39)
其中：本年核销	-	-	-	-	(2,925,132.00)	(2,925,132.00)	(2,925,132.00)
本年转回	-	-	(575,769.55)	(140,844.84)	(6,039.55)	(6,039.55)	(146,884.39)
转入第二阶段	-	-	-	-	-	-	-
转入第三阶段	(510,097.26)	(27,090.81)	-	-	510,097.26	27,090.81	-
外币报表折差	-	2,495.33	-	-	-	-	2,495.33
2023 年 12 月 31 日	376,902,915.72	9,777,889.35	-	-	60,504,430.90	60,504,430.90	70,282,320.25

于 2023 年度，其他应收款坏账准备金额变动主要因其他应收款的新增及由于本年预期信用损失率变动发生的变化。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日本集团存在处于第一阶段、第二阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收品牌方往来款	59,985,683.82	100.00%	59,985,683.82	停止合作，
应收品牌方返利	518,747.08	100.00%	518,747.08	难以收回
	<u>60,504,430.90</u>		<u>60,504,430.90</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收品牌方往来款	59,991,723.37	100.00%	59,991,723.37	停止合作，
应收品牌方供货保证金	2,925,132.00	100.00%	2,925,132.00	难以收回
	<u>62,916,855.37</u>		<u>62,916,855.37</u>	

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金和保证金账龄组合：			
一年以内	10,979,689.86	131,369.12	1.20%
其他组合：			
一年以内	359,138,655.42	9,434,818.25	2.63%
一年以上	6,784,570.44	211,701.98	3.12%
	<u>376,902,915.72</u>	<u>9,777,889.35</u>	

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
押金和保证金账龄组合：			
一年以内	13,975,222.15	105,418.61	0.75%
其他组合：			
一年以内	273,192,314.68	3,247,260.22	1.19%
	<u>287,167,536.83</u>	<u>3,352,678.83</u>	

第二阶段	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
其他组合：			
一年以上	575,769.55	140,844.84	24.46%

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 6,941,462.27 元(2022 年度：54,966,890.69 元)，转回的坏账准备金额为 146,884.39 (2022 年度：无)。本集团本年度无重大单项计提的坏账准备(附注四(16))。

(d) 本年度实际核销的其他应收款账面余额 2,925,132.00 元，该其他应收款已于以前年度全额计提坏账准备。该公司已于 2023 年注销。本集团认为该项其他应收款无法收回。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	品牌方代垫及往来款	124,414,893.14	一年以内	28.44%	3,969,632.58
其他应收款 2	品牌方返利及代垫款	84,505,581.63	两年以内	19.32%	2,696,269.73
其他应收款 3	品牌方返利、代垫及往来款	52,406,410.99	六个月以内	11.98%	1,672,100.43
其他应收款 4	品牌方往来款	38,538,612.38	三年以上	8.81%	38,538,612.38
其他应收款 5	支付宝可用余额及店铺保证金	28,487,841.15	三个月以内	6.51%	96,592.49
		<u>328,353,339.29</u>		<u>75.07%</u>	<u>46,973,207.61</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付货款	39,881,306.63	109,585,910.25
预付广告费	30,657,839.79	39,505,296.02
其他	4,625,852.26	8,117,557.62
	<u>75,164,998.68</u>	<u>157,208,763.89</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，预付款项的账龄均在 1 年以内。

于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>51,903,338.63</u>	<u>69.05%</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	940,962,613.64	(82,603,220.30)	858,359,393.34	1,252,130,017.68	(173,667,484.31)	1,078,462,533.37
发出商品	26,543,356.56	-	26,543,356.56	44,318,927.01	-	44,318,927.01
在途存货	15,473.89	-	15,473.89	330,981.92	-	330,981.92
	<u>967,521,444.09</u>	<u>(82,603,220.30)</u>	<u>884,918,223.79</u>	<u>1,296,779,926.61</u>	<u>(173,667,484.31)</u>	<u>1,123,112,442.30</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年	本年增加	本年减少		外币报表折算差异	2023 年	确定可变现净值的 具体依据
	12 月 31 日		计提	出售转销		报废核销	
库存商品(i)	<u>(173,667,484.31)</u>	<u>(110,799,012.86)</u>	<u>181,696,751.86</u>	<u>20,446,124.58</u>	<u>(279,599.57)</u>	<u>(82,603,220.30)</u>	估计售价减去估计 合同履行成本和销 售费用以及相关税 费后的金额

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

(i) 其中，按库龄组合计提存货跌价准备的产品分析如下:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备		账面余额	存货跌价准备	
	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额
一年以内	870,850,831.85	4.08%	35,524,078.92	790,978,331.46	2.64%	20,899,788.66
一到二年	74,033,032.45	37.73%	27,936,271.77	78,834,221.64	40.09%	31,607,006.62
二到三年	9,116,883.15	99.43%	9,064,813.08	7,619,053.76	99.84%	7,606,576.52
	<u>954,000,747.45</u>		<u>72,525,163.77</u>	<u>877,431,606.86</u>		<u>60,113,371.80</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	19,041,534.49	1,981,722.34
待认证进项税	8,356,036.55	10,044,157.81
暂估进项税	5,359,378.09	13,093,496.34
应收退货成本	128,575.10	370,177.69
	<u>32,885,524.23</u>	<u>25,489,554.18</u>

(7) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收品牌方代垫款(i)	20,420,459.46	-
其他	2,348,299.47	-
减：一年内到期的金额	(3,680,868.94)	-
减：坏账准备	(538,786.25)	-
	<u>18,549,103.74</u>	<u>-</u>

(i) 于 2023 年，根据协议，某供应商以分期付款的形式支付本集团应收品牌方代垫款，其中一年内到期部分 3,680,868.94 元计入一年内到期的非流动资产。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团的长期应收款均未逾期，处于第一阶段，本年度计提的坏账准备金额为 538,786.25 元。

(8) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	2022 年 12 月 31 日 公允价值
基金投资(a)	104,481,000.00	102,554,000.00
权益工具投资(b)	83,486,863.40	78,370,554.42
有特殊股东权利的股权投资(c)	27,395,630.16	21,649,019.00
	<u>215,363,493.56</u>	<u>202,573,573.42</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他非流动金融资产(续)

(a) 本集团持有的基金投资主要包括：

(i) 于 2021 年 6 月，本集团与江苏景如投资合伙企业(有限合伙)(曾用名：上海景如投资中心(有限合伙))签订了合伙协议，以有限合伙人身份认缴出资 30,000,000.00 元。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已实缴 30,000,000.00 元，实缴占比 23.44%，持有的基金份额公允价值为 43,314,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 39,566,000.00 元)。

(ii) 于 2021 年 5 月，本集团与苏州宝捷会山启创业投资合伙企业(有限合伙)签订了合伙协议，以有限合伙人身份认缴出资 30,000,000.00 元。2023 年 7 月和 11 月，本集团分别收到基金分红 1,934,016.00 元和 2,917,264.00 元。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已实缴 30,000,000.00 元，实缴占比 11.38%，持有的基金份额公允价值为 27,149,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 28,967,000.00 元)。

(iii) 于 2021 年 5 月，本集团与苏州元创进取创业中心(有限合伙)签订了合伙协议，以有限合伙人身份认缴出资 20,000,000.00 元。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已实缴 20,000,000.00 元，实缴占比 7.81%，持有的基金份额公允价值为 23,975,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 24,147,000.00 元)。

(iv) 于 2022 年 1 月，本集团与无锡宝顶启原创业投资中心(有限合伙)签订了有限合伙协议，以有限合伙人身份认缴出资 10,000,000.00 元。2023 年 8 月，本集团收到基金分红 57,041.23 元。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已实缴 10,000,000.00 元，实缴占比 6.54%，持有的基金份额公允价值为 10,043,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 9,874,000.00 元)。

(b) 本集团持有的权益工具投资主要包括：

(i) 于 2021 年 4 月及 8 月，Lily & Beauty (HongKong) Limited(以下简称“丽人丽妆香港”)购买 Bespoke Global LP(以下简称“Bespoke”)7.14% 股权。于 2021 年 4 月 16 日，Bespoke 授予丽人丽妆香港认股权证。丽人丽妆香港于 2022 年度行使认股权证，认购了 5.00% 股权。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团合计持有 Bespoke 11.79% 股权，该股权的公允价值为 80,176,164.00 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 68,153,486.22 元)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他非流动金融资产(续)

(b) 本集团持有的权益工具投资主要包括(续):

(ii) 于 2018 年 5 月，丽人丽妆香港以美元 499,800(折合人民币 3,198,869.94 元)购买 Plansahead HongKong Limited(以下简称“Plansahead”)6.94%股权。于 2019 年 1 月 24 日，Planshead 注册名称变更为 Alicce9 Limited。于 2019 年 7 月 23 日，Alicce9 Limited 进行了 B-1 轮融资。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团持有 Alicce9 Limited 833 股，持股比例为 5.10%，该股权的公允价值为 3,310,699.40 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 10,217,068.20 元)。

(c) 本集团持有的有特殊股东权利的股权投资主要包括:

(i) 于 2021 年 9 月，本集团以 10,000,000.00 元认购上海美盒信息科技有限公司 7.14%股权。根据股东协议约定，本集团拥有优先清算权、回购权等特殊股东权利。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已完成全部出资，该股权的公允价值为 6,400,669.22 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 7,324,000.00 元)。

(ii) 于 2020 年 10 月，本集团以 10,000,000.00 元认购上快手阿修信息科技(上海)有限公司 2.38%股权，根据股东协议约定，本集团拥有优先清算权、回购权等特殊股东权利。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的快手阿修股权公允价值为 8,456,631.62 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 7,860,000.00 元)。

(iii) 于 2016 年 8 月，丽人丽妆香港以每股 159,456 韩元认购 Leferi Co., Ltd(以下简称“Leferi”)可赎回可转换优先股 3,135 股，共计 499,894,560 韩元(折合人民币 3,052,531.39 元)，持股比例为 3.91%。于 2019 年 8 月 19 日及 2019 年 9 月 3 日，丽人妆香港分别将其持有的 231 股和 232 股 Leferi 股份转让给 GS Home Shopping Inc.和 Shinhan Comsumer Fund2。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团持有 Leferi 2.48%股权。根据股东协议约定，本集团拥有优先清算权、赎回权等特殊股东权利。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的 Leferi Co., Ltd 股权公允价值为 9,445,598.93 元(2022 年 12 月 31 日：公允价值为 6,465,019.00 元)。

(iv) 于 2023 年 5 月，本集团以 3,000,000.00 元认购 Stokes International Limited 10%股权。根据股东协议约定，本集团拥有优先清算权、回购权等特殊股东权利。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已完成全部出资，其公允价值为 3,092,730.39 元。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日			
联营企业	9,628,670.78		11,484,861.64			
减：长期股权投资减值准备	<u>(5,935,211.77)</u>		<u>(5,808,962.80)</u>			
	<u>3,693,459.01</u>		<u>5,675,898.84</u>			
	臻时供应链管 理(上海)有 限公司	上海丽果文化 传媒有限公 司	上海汤丽人品 牌管理有限 公司	上海璨夏品牌 管理有限公 司	快乐全球(杭 州)文娱科 技有限公司	合计
2022 年 12 月 31 日	3,898,067.59	109,405.15	1,542,177.13	126,248.97	-	5,675,898.84
减少投资	-	-	(1,542,177.13)	-	-	(1,542,177.13)
按权益法调整的净 损益	(340,914.94)	28,384.61	-	-	-	(312,530.33)
内部未实现交易	(1,483.40)	-	-	-	-	(1,483.40)
计提减值准备	-	-	-	(126,248.97)	-	(126,248.97)
2023 年 12 月 31 日	<u>3,555,669.25</u>	<u>137,789.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,693,459.01</u>
减值准备						
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,098,325.40</u>	<u>1,836,886.37</u>	<u>5,935,211.77</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,972,076.43</u>	<u>1,836,886.37</u>	<u>5,808,962.80</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合计
原价					
2023 年 1 月 1 日	24,886,487.43	489,174.87	18,016,597.18	2,944,402.99	46,336,662.47
本年购置	-	50,826.85	2,735,607.35	376,814.16	3,163,248.36
本年处置	-	(44,908.26)	(1,604,231.54)	(597,722.56)	(2,246,862.36)
2023 年 12 月 31 日	<u>24,886,487.43</u>	<u>495,093.46</u>	<u>19,147,972.99</u>	<u>2,723,494.59</u>	<u>47,253,048.47</u>
累计折旧					
2023 年 1 月 1 日	(2,446,592.88)	(277,346.70)	(9,314,068.69)	(2,402,955.05)	(14,440,963.32)
本年计提	(828,549.96)	(96,023.23)	(4,625,939.87)	(189,480.55)	(5,739,993.61)
本年处置	-	37,753.77	1,453,816.08	497,545.14	1,989,114.99
2023 年 12 月 31 日	<u>(3,275,142.84)</u>	<u>(335,616.16)</u>	<u>(12,486,192.48)</u>	<u>(2,094,890.46)</u>	<u>(18,191,841.94)</u>
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	<u>21,611,344.59</u>	<u>159,477.30</u>	<u>6,661,780.51</u>	<u>628,604.13</u>	<u>29,061,206.53</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>22,439,894.55</u>	<u>211,828.17</u>	<u>8,702,528.49</u>	<u>541,447.94</u>	<u>31,895,699.15</u>

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 5,739,993.61 元(2022 年度：5,672,354.11 元)，其中计入管理费用及研发费用的折旧费用分别为 3,698,803.49 元及 2,041,190.12 元(2022 年度：4,140,203.32 元及 1,532,150.79 元)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2022 年 12 月 31 日	56,710,986.59
本年新增租赁合同	4,984,108.92
本年租赁变更	(2,398,883.17)
本年租赁到期	(3,411,708.11)
2023 年 12 月 31 日	<u>55,884,504.23</u>

累计折旧

2022 年 12 月 31 日	(20,797,359.88)
本年计提	(13,493,531.89)
本年租赁变更	1,017,231.78
本年租赁到期	3,411,708.11
2023 年 12 月 31 日	<u>(29,861,951.88)</u>

账面价值

2023 年 12 月 31 日	<u>26,022,552.35</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>35,913,626.71</u>

(12) 无形资产

外购电脑软件

原价

2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日	<u>8,131,073.84</u>
------------------------------------	---------------------

累计摊销

2022 年 12 月 31 日	(6,895,973.23)
本年计提	(381,094.29)
2023 年 12 月 31 日	<u>(7,277,067.52)</u>

账面价值

2023 年 12 月 31 日	<u>854,006.32</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>1,235,100.61</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	<u>5,918,830.57</u>	<u>883,045.71</u>	<u>(2,794,413.45)</u>	<u>4,007,462.83</u>

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	191,387,720.58	45,364,821.43	120,527,030.78	30,131,757.69
资产减值准备	92,963,272.69	22,572,724.06	200,781,012.22	48,778,301.51
租赁负债	27,307,308.44	6,826,827.11	37,162,388.24	9,290,597.06
内部交易未实现 利得	16,671,317.58	4,167,816.90	25,127,258.08	6,281,814.52
预提费用	9,249,066.53	2,306,355.31	6,132,044.32	1,533,011.08
广告费	9,128,553.14	1,675,825.07	9,700,130.92	2,257,172.52
超额公益性捐赠 支出	1,000,038.66	250,009.67	1,000,038.66	250,009.67
预计销售退回	42,167.44	10,541.86	155,238.62	38,809.66
	<u>347,749,445.06</u>	<u>83,174,921.41</u>	<u>400,585,141.84</u>	<u>98,561,473.71</u>
其中				
预计于 1 年内 (含 1 年)转 回的金额		44,028,090.33		55,120,719.22
预计于 1 年后 转回的金额		<u>39,146,831.08</u>		<u>43,440,754.49</u>
		<u>83,174,921.41</u>		<u>98,561,473.71</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	26,022,552.35	6,505,638.09	35,913,626.71	8,978,406.68
公允价值变动	7,796,123.72	1,949,030.93	7,738,000.00	1,934,500.00
	<u>33,818,676.07</u>	<u>8,454,669.02</u>	<u>43,651,626.71</u>	<u>10,912,906.68</u>
其中				
预计于 1 年内 (含 1 年)转回 的金额		1,964,890.52		3,478,868.98
预计于 1 年后转 回的金额		<u>6,489,778.50</u>		<u>7,434,037.70</u>
		<u>8,454,669.02</u>		<u>10,912,906.68</u>

(c) 本集团未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵消后余额	互抵金额	抵消后余额
递延所得税资产	6,505,638.09	76,669,283.32	8,978,406.68	89,583,067.03
递延所得税负债	6,505,638.09	1,949,030.93	8,978,406.68	1,934,500.00

(d) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	61,246,133.25	31,854,974.14
可抵扣暂时性差异	7,649,616.15	37,315,667.66
	<u>68,895,749.40</u>	<u>69,170,641.80</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	-	3,612,931.34
2024	6,142,630.78	6,142,630.78
2025	4,796,135.87	4,093,086.02
2026	11,730,938.24	6,179,717.99
2027	14,327,163.73	11,826,608.01
2028	24,249,264.63	-
	<u>61,246,133.25</u>	<u>31,854,974.14</u>

(15) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以上的银行定期存款本金 及利息	<u>40,745,643.83</u>	<u>-</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
			转回	核销/转销		
应收账款坏账准备	1,839,665.03	420,101.36	(60,109.48)	(1,742,689.59)	-	456,967.32
其中：单项计提坏账准备	1,742,689.59	411,691.79	-	(1,742,689.59)	-	411,691.79
组合计提坏账准备	96,975.44	8,409.57	(60,109.48)	-	-	45,275.53
其他应收款坏账准备	66,410,379.04	6,941,462.27	(146,884.39)	(2,925,132.00)	2,495.33	70,282,320.25
长期应收款坏账准备	-	538,786.25	-	-	-	538,786.25
小计	68,250,044.07	7,900,349.88	(206,993.87)	(4,667,821.59)	2,495.33	71,278,073.82
存货跌价准备	173,667,484.31	110,799,012.86	-	(202,142,876.44)	279,599.57	82,603,220.30
长期股权投资减值准备	5,808,962.80	126,248.97	-	-	-	5,935,211.77
小计	179,476,447.11	110,925,261.83	-	(202,142,876.44)	279,599.57	88,538,432.07
	247,726,491.18	118,825,611.71	(206,993.87)	(206,810,698.03)	282,094.90	159,816,505.89

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
			转回	核销/转销		
应收账款坏账准备	1,742,364.69	4,806.40	(56,148.02)	-	148,641.96	1,839,665.03
其中：单项计提坏账准备	1,595,334.41	-	-	-	147,355.18	1,742,689.59
组合计提坏账准备	147,030.28	4,806.40	(56,148.02)	-	1,286.78	96,975.44
其他应收款坏账准备	17,725,757.01	54,966,890.69	-	(6,423,305.27)	141,036.61	66,410,379.04
小计	19,468,121.70	54,971,697.09	(56,148.02)	(6,423,305.27)	289,678.57	68,250,044.07
存货跌价准备	81,898,010.51	157,973,217.86	-	(67,536,220.82)	1,332,476.76	173,667,484.31
长期股权投资减值准备	-	5,808,962.80	-	-	-	5,808,962.80
小计	81,898,010.51	163,782,180.66	-	(67,536,220.82)	1,332,476.76	179,476,447.11
	101,366,132.21	218,753,877.75	(56,148.02)	(73,959,526.09)	1,622,155.33	247,726,491.18

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>237,130,000.00</u>	<u>377,433,676.91</u>

于 2022 年及 2023 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

(18) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	56,675,416.84	44,377,545.42
应付仓储服务及物流费	38,537,283.08	77,124,867.40
应付广告费	19,333,184.48	7,778,017.55
其他	3,060,533.22	6,475,932.92
	<u>117,606,417.62</u>	<u>135,756,363.29</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 16,937.34 元 (2022 年 12 月 31 日：94,140.26 元)。

(19) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	27,263,446.16	25,616,065.63
应付设定提存计划(b)	3,633,174.06	3,709,821.36
应付辞退福利(c)	252,000.00	4,026,450.00
	<u>31,148,620.22</u>	<u>33,352,336.99</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	21,519,602.63	197,142,250.52	(195,401,376.85)	23,260,476.30
职工福利费	-	3,522,742.84	(3,522,742.84)	-
社会保险费	1,790,437.29	17,836,179.73	(17,883,821.83)	1,742,795.19
其中：医疗保险费	1,584,824.80	17,390,970.87	(17,292,735.65)	1,683,060.02
工伤保险费	60,924.36	445,208.86	(446,398.05)	59,735.17
生育保险费	144,688.13	-	(144,688.13)	-
住房公积金	1,295,751.00	12,251,856.01	(12,280,989.71)	1,266,617.30
短期带薪缺勤	1,010,274.71	993,557.37	(1,010,274.71)	993,557.37
	<u>25,616,065.63</u>	<u>231,746,586.47</u>	<u>(230,099,205.94)</u>	<u>27,263,446.16</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	3,537,691.27	27,825,553.40	(27,899,878.05)	3,463,366.62
失业保险费	172,130.09	869,548.54	(871,871.19)	169,807.44
	<u>3,709,821.36</u>	<u>28,695,101.94</u>	<u>(28,771,749.24)</u>	<u>3,633,174.06</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
辞退福利	<u>252,000.00</u>	<u>4,026,450.00</u>

2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的辞退福利为 4,553,485.00 元 (2022 年度：6,876,540.00 元)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未交增值税	71,736,409.14	63,715,126.40
应交城市维护建设税	3,285,962.80	2,505,547.45
应交教育费附加	1,408,269.75	1,073,806.02
应交企业所得税	1,551,178.54	2,671,192.34
应交地方教育附加	938,846.48	715,870.71
应交个人所得税	845,184.32	1,291,492.96
应交印花税	380,622.58	478,572.15
其他	57,342.93	65,269.28
	<u>80,203,816.54</u>	<u>72,516,877.31</u>

(21) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
暂收款	10,583,894.83	12,582,596.84
应付咨询服务费	4,574,007.18	3,863,487.65
应付办公费	3,589,331.26	4,181,533.75
其他	3,334,335.86	2,491,357.84
	<u>22,081,569.13</u>	<u>23,118,976.08</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的其他应付款。

(22) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(23))	<u>12,063,600.44</u>	<u>12,795,123.12</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	27,307,308.44	37,162,388.24
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(22))	<u>(12,063,600.44)</u>	<u>(12,795,123.12)</u>
	<u>15,243,708.00</u>	<u>24,367,265.12</u>

于 2023 年，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 534,144.50 元和 51,500.00 元(2022 年 12 月 31 日：463,852.09 元和 51,500.00 元)，均为一年内支付。

(24) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动	2023 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>400,458,500.00</u>	<u>-</u>	<u>400,458,500.00</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动 失效/终止限制性股票	2022 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>402,030,000.00</u>	<u>(1,571,500.00)</u>	<u>400,458,500.00</u>

(25) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	720,970,870.16	-	-	720,970,870.16
其他资本公积	<u>36,520,550.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,520,550.00</u>
	<u>757,491,420.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>757,491,420.16</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	743,758,562.00	-	(22,787,691.84)	720,970,870.16
其他资本公积	<u>15,590,788.47</u>	<u>20,929,761.53</u>	<u>-</u>	<u>36,520,550.00</u>
	<u>759,349,350.47</u>	<u>20,929,761.53</u>	<u>(22,787,691.84)</u>	<u>757,491,420.16</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 股份支付

限制性股票激励计划

(a) 概要

根据 2021 年 1 月 29 日召开的股东大会决议通过的《2021 年限制性股票激励计划(草案》(“激励计划方案”), 本公司分别于 2021 年 2 月 5 日以及 2021 年 9 月 2 日(“授予日”)向本激励计划时在公司(含分公司及控股子公司)任职的公司董事(不含独立董事)、高级管理人员、中层管理人员、核心技术(业务)人员共 81 人以及 21 人(“激励对象”)实施限制性股票激励计划, 共授予激励对象 202 万份限制性股票(首次授予 162 万份, 第二次授予 40 万份)。激励对象自授予日在达到本激励计划规定的解除限售条件(完成等待期的服务并达到规定的业绩条件)时,可分别在三个解除限售期内申请解除限售, 授予价格分别为每股 14.55 元和 14.37 元。根据激励计划方案, 激励对象在服务期满前离职, 股票不得解锁, 且本公司须按授予价格回购并注销相应限制性股票。于 2021 年 9 月 8 日, 本公司收到出资款合计为 29,319,000.00 元, 同时就限制性股票的回购义务确认负债 29,319,000.00 元及库存股 29,319,000.00 元。

于 2022 年 9 月 13 日, 本公司召开股东大会, 会议决议通过了《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》(“终止激励计划方案”)。本公司激励计划方案共授予激励对象 202 万股限制性股票。其中, 已解除限售的限制性股票共计 44.85 万股, 因激励对象离职而回购注销其持有的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 14.5 万股, 本次回购注销涉及的限制性股票共计 142.65 万股(首次授予 104.65 万股, 第二次授予 38 万股)。回购价格与授予价格一致, 分别为每股 14.55 元和 14.37 元。本次终止激励计划方案一次性调整对 2022 年的影响金额为 15,052,975.21 元。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 股份支付(续)

(b) 年度内限制性股票变动情况表

	2023 度 股数	2022 年度 股数
年初发行在外的限制性股票	-	2,020,000.00
本年授予的限制性股票	-	-
本年行权的限制性股票	-	(448,500.00)
本年失效并注销的限制性股票	-	(145,000.00)
本年终止并注销的限制性股票	-	(1,426,500.00)
年末发行在外的限制性股票	-	-
本年股份支付费用	-	20,929,761.53
累计股份支付费用	-	36,520,550.00

以权益结算的限制性股票股份支付确认的费用金额如下：

	2023 年度	2022 年度
营业成本	-	810,758.01
管理费用	-	13,811,928.58
销售费用	-	6,307,074.94
	-	20,929,761.53

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他综合收益

	合并资产负债表中其他综合收益			2023 年度合并利润表中其他综合收益			
	2022 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2023 年 12 月 31 日	本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于少数股东
外币报表折算差额	5,344,800.78	988,357.64	6,333,158.42	988,357.64	-	988,357.64	-
	合并资产负债表中其他综合收益			2022 年度合并利润表中其他综合收益			
	2021 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2022 年 12 月 31 日	本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于少数股东
外币报表折算差额	(930,879.31)	6,275,680.09	5,344,800.78	6,275,680.09	-	6,275,680.09	-

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>91,927,242.39</u>	-	<u>91,927,242.39</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>91,927,242.39</u>	-	<u>91,927,242.39</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

(29) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	1,244,560,612.01	1,467,979,192.99
加：本年归属于母公司股东的 净利润/(亏损)	29,527,562.99	(139,322,295.98)
对股东的分配(a)	<u>-</u>	<u>(84,096,285.00)</u>
年末未分配利润	<u>1,274,088,175.00</u>	<u>1,244,560,612.01</u>

- (a) 根据 2022 年 3 月 31 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.21 元，按照已发行股份 401,885,000 股计算，根据 2022 年 9 月 13 日股东大会决议，按照已发行股份 401,885,000 股，扣除已回购注销限制性股票 1,426,500 股，剩余共计 400,458,500 股，实际派发现金股利 84,096,285.00 元。

(30) 营业收入和营业成本

	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电商零售业务	2,564,207,567.91	1,660,205,569.26	2,993,346,911.98	2,174,351,473.90
品牌营销运营服务	89,321,762.23	45,845,769.89	114,255,285.82	43,026,935.29
分销及其他	108,862,981.81	101,490,491.33	133,928,929.70	147,114,294.08
	<u>2,762,392,311.95</u>	<u>1,807,541,830.48</u>	<u>3,241,531,127.50</u>	<u>2,364,492,703.27</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(a) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度			合计
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	
营业收入				
其中：在某一时点确认	2,564,207,567.91	-	108,862,981.81	2,673,070,549.72
在某一时段内确认	-	89,321,762.23	-	89,321,762.23
	<u>2,564,207,567.91</u>	<u>89,321,762.23</u>	<u>108,862,981.81</u>	<u>2,762,392,311.95</u>

	2023 年度			合计
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	
营业成本				
其中：在某一时点确认	1,660,205,569.26	-	101,490,491.33	1,761,696,060.59
在某一时段内确认	-	45,845,769.89	-	45,845,769.89
	<u>1,660,205,569.26</u>	<u>45,845,769.89</u>	<u>101,490,491.33</u>	<u>1,807,541,830.48</u>

	2022 年度			合计
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	
营业收入				
其中：在某一时点确认	2,993,346,911.98	-	133,928,929.70	3,127,275,841.68
在某一时段内确认	-	114,255,285.82	-	114,255,285.82
	<u>2,993,346,911.98</u>	<u>114,255,285.82</u>	<u>133,928,929.70</u>	<u>3,241,531,127.50</u>

	2022 年度			合计
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	
营业成本				
其中：在某一时点确认	2,174,351,473.90	-	147,114,294.08	2,321,465,767.98
在某一时段内确认	-	43,026,935.29	-	43,026,935.29
	<u>2,174,351,473.90</u>	<u>43,026,935.29</u>	<u>147,114,294.08</u>	<u>2,364,492,703.27</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	5,811,078.98	5,620,431.66
教育费附加	2,491,517.05	2,399,779.63
地方教育费附加	1,661,011.29	1,599,853.65
印花税	1,301,000.61	1,511,648.67
其他	230,127.08	117,259.48
	<u>11,494,735.01</u>	<u>11,248,973.09</u>

(32) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
广告费	358,962,366.27	341,708,004.33
职工薪酬费用	165,427,737.90	172,182,699.65
平台运营费用	129,249,349.45	164,065,983.94
仓储服务及物流费	12,887,594.06	16,357,726.07
劳务费	5,029,518.95	12,433,647.28
包材费	3,103,195.01	5,484,927.76
办公费	2,585,141.70	2,697,695.08
业务招待费	2,652,129.94	2,820,837.65
限制性股票激励费用摊销	-	6,307,074.94
其他	3,596,153.21	3,466,943.58
	<u>683,493,186.49</u>	<u>727,525,540.28</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	51,001,515.97	58,627,950.17
咨询顾问费	17,666,764.68	17,672,791.56
使用权资产折旧费	13,098,992.15	13,484,186.76
办公费	11,168,177.66	7,751,722.89
存货报废	7,824,653.67	9,572,440.86
固定资产折旧	3,698,803.49	4,140,203.32
业务招待费	4,690,354.83	4,050,554.15
长期待摊费用摊销	2,794,413.45	1,996,460.18
交通差旅费	1,730,213.91	379,724.61
租赁及物业费	573,822.30	452,069.39
无形资产摊销	381,094.29	229,614.67
限制性股票激励费用摊销	-	13,811,928.58
其他	2,880,802.02	2,811,150.92
	<u>117,509,608.42</u>	<u>134,980,798.06</u>

(34) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	8,534,066.97	9,776,995.79
固定资产折旧	2,041,190.12	1,532,150.79
咨询服务费	476,831.68	18,867.92
材料使用费	391,998.83	-
无形资产摊销	-	265,112.33
其他	826,686.20	408,904.28
	<u>12,270,773.80</u>	<u>12,002,031.11</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 财务收入-净额

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	37,466.20	447,370.44
加：租赁负债利息支出	1,263,275.41	1,711,850.17
利息费用	1,300,741.61	2,159,220.61
减：利息收入	(13,612,900.75)	(14,697,880.06)
汇兑收益	(687,225.85)	(7,688,136.34)
其他	554,910.43	707,449.03
	<u>(12,444,474.56)</u>	<u>(19,519,346.76)</u>

(36) 费用按性质分类

合并利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
存货成本	1,643,661,333.83	2,155,171,654.97
广告费	359,410,504.76	341,708,004.33
职工薪酬费用	264,995,173.41	275,385,393.40
运费仓储费	130,516,341.38	184,375,615.40
平台手续费	129,249,349.45	164,065,983.94
咨询服务费	18,143,596.36	17,853,249.10
使用权资产折旧费	13,493,531.89	13,484,186.76
办公费	14,385,990.23	10,868,110.43
存货报废	7,824,653.67	9,572,440.86
业务招待费	7,826,764.18	7,153,706.91
固定资产折旧	5,739,993.61	5,672,354.11
劳务费	5,029,518.95	12,433,647.28
交通差旅费	4,654,703.56	1,979,379.75
包材费	3,495,193.84	5,484,927.76
长期待摊费用摊销	2,794,413.45	1,996,460.18
租赁费	573,822.30	452,069.39
无形资产摊销	381,094.29	494,727.00
限制性股票激励费用	-	20,929,761.53
其他	8,639,420.03	9,919,399.62
	<u>2,620,815,399.19</u>	<u>3,239,001,072.72</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 公允价值变动收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
非上市公司权益投资公允价值变动	<u>6,775,327.69</u>	<u>(5,059,653.23)</u>

(38) 投资收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	4,908,321.23	16,339.87
权益法核算的长期股权投资损失	<u>(312,530.33)</u>	<u>(1,401,874.05)</u>
	<u>4,595,790.90</u>	<u>(1,385,534.18)</u>

(39) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
其他应收款减值损失	6,794,577.88	54,966,890.69
长期应收款减值损失	538,786.25	-
应收款项坏账损失/(转回)	<u>359,991.88</u>	<u>(51,341.62)</u>
	<u>7,693,356.01</u>	<u>54,915,549.07</u>

(40) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	110,799,012.86	157,973,217.86
长期股权投资减值损失	<u>126,248.97</u>	<u>5,808,962.80</u>
	<u>110,925,261.83</u>	<u>163,782,180.66</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助—与收益相关	8,259,500.00	42,964,621.25
增值税进项加计抵减	142,176.86	372,363.52
代扣代缴个人所得税手续费返还	428,331.59	245,476.67
	<u>8,830,008.45</u>	<u>43,582,461.44</u>

(42) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
补偿金	101,856.00	321,000.00
其他	292,955.79	238,549.70
	<u>394,811.79</u>	<u>559,549.70</u>

于 2023 年度，营业外收入均已计入非经常性损益。

(43) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	752,935.86	1,427,855.47
其他	426,046.27	86,228.18
	<u>1,178,982.13</u>	<u>1,514,083.65</u>

于 2023 年度，营业外支出均已计入非经常性损益。

(44) 所得税费用/(收益)

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	3,357,159.17	7,388,669.23
递延所得税	12,928,314.64	(35,707,920.72)
	<u>16,285,473.81</u>	<u>(28,319,251.49)</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 所得税费用/(收益)(续)

将基于合并利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润/(亏损)总额	<u>43,522,946.50</u>	<u>(171,706,857.41)</u>
按适用税率计算的所得税	10,880,736.63	(42,926,714.35)
子公司税率差异	(492,642.66)	2,428,431.86
优惠税率的影响	(10,997,025.24)	(9,761,847.75)
不得扣除的成本、费用和损失	10,433,999.27	8,375,895.20
当期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损和可抵扣暂时性差异	6,942,413.51	14,194,760.48
非应纳税收入	(1,203,167.00)	(69,266.71)
使用前期未确认递延所得税资产 的可抵扣亏损	-	(500,145.12)
税率变动的的影响	602,306.47	-
汇算清缴差异	<u>118,852.83</u>	<u>(60,365.10)</u>
所得税费用/(收益)	<u>16,285,473.81</u>	<u>(28,319,251.49)</u>

(45) 每股收益

(a) 基本每股收益/(亏损)

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净 利润/(亏损)	29,527,562.99	(139,322,295.98)
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>400,458,500.00</u>	<u>400,368,800.00</u>
基本每股收益/(亏损)	<u>0.07</u>	<u>(0.35)</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益/(亏损)：	0.07	(0.35)
—终止经营基本每股收益/(亏损)：	-	-

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2022 及 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(46) 现金流量表项目注释

重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收回代品牌方支付的款项	535,788,626.52	551,823,992.03
收回受限资金	16,218,024.00	-
利息收入	13,203,634.75	14,697,880.06
收到补贴收入	8,259,500.00	41,862,096.80
其他	2,654,982.69	13,801,734.73
	<u>576,124,767.96</u>	<u>622,185,703.62</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
代品牌方支付的款项	674,282,923.78	650,064,852.71
办公费	14,978,192.72	9,992,147.53
业务招待费	7,826,764.18	7,153,706.91
交通差旅费	4,654,703.56	1,979,379.75
租赁费	511,519.71	333,236.36
其他	156,099,829.56	30,270,433.69
	<u>858,353,933.51</u>	<u>699,793,756.95</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表项目注释(续)

(c) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买定期存款	40,000,000.00	-
股权投资支付的对价	3,000,000.00	15,009,213.93
	<u>43,000,000.00</u>	<u>15,009,213.93</u>

(47) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润/(亏损)	27,237,472.69	(143,387,605.92)
加：资产减值损失	110,925,261.83	163,782,180.66
信用减值损失	7,693,356.01	54,915,549.07
固定资产折旧	5,739,993.61	5,672,354.11
无形资产摊销	381,094.29	494,727.00
长期待摊费用摊销	2,794,413.45	1,996,460.18
使用权资产折旧	13,493,531.89	13,484,186.76
限制性股票激励费用	-	20,929,761.53
认股权证行权	-	(27,913,215.54)
处置固定资产收益	(197,955.33)	(7,703.79)
公允价值变动(收益)/损失	(6,775,327.69)	5,059,653.23
财务费用	570,436.47	(2,187,782.39)
投资(收益)/损失	(4,595,790.90)	1,385,534.18
受限资金收回	68,263,297.19	-
递延所得税资产减少/(增加)	12,913,783.71	(36,002,035.95)
递延所得税负债的增加	14,530.93	-
存货的减少/(增加)	127,676,288.62	(18,525,624.25)
经营性应收项目减少	13,308,672.42	87,104,601.41
经营性应付项目(减少)/增加	(161,645,379.72)	6,411,429.49
经营活动产生的现金流量净额	<u>217,797,679.47</u>	<u>133,212,469.78</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料(续)

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量(续)

不涉及现金收支的经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产	4,984,108.92	3,322,987.23
认股权证行权	-	28,968,161.07

(b) 现金及现金等价物的净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的年末余额	1,148,039,962.61	999,233,750.29
减：现金的年初余额	(999,233,750.29)	(1,067,760,699.79)
加：现金等价物的年末余额	44,883,135.54	29,847,556.16
减：现金等价物的年初余额	(29,847,556.16)	(37,923,455.81)
现金及现金等价物的净增加/ (减少)额	<u>163,841,791.70</u>	<u>(76,602,849.15)</u>

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	短期借款	租赁负债 (含一年内到期)
2022 年 12 月 31 日	-	37,162,388.24
筹资活动产生的现金流入	35,000,000.00	-
筹资活动产生的现金流出	(35,031,062.50)	(14,606,089.15)
本年计提的利息	31,062.50	1,263,275.41
不涉及现金收支的变动		
(附注四(47)(a))	-	4,984,108.92
租赁变更	-	(1,496,374.98)
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>27,307,308.44</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(附注四(1))	1,215,695,947.61	1,135,153,032.48
加：计入其他应收款的平台 年末可用余额	44,883,135.54	29,847,556.16
减：受到限制的其他货币资金	<u>(67,655,985.00)</u>	<u>(135,919,282.19)</u>
现金及现金等价物年末余额	<u>1,192,923,098.15</u>	<u>1,029,081,306.45</u>

- (i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，67,655,985.00 元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：135,919,282.19 元)不属于现金及现金等价物。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 外币货币性项目

	2023年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	4,071,770.28	7.0827	28,839,127.36
港币	189,164.22	0.9062	171,420.62
泰铢	2,578,255.69	0.2074	534,730.23
日元	4,079,616.20	0.0502	204,796.73
新元	153,272.69	5.3772	824,177.91
			<u>30,574,252.85</u>
应收账款—			
美元	143,537.19	7.0827	1,016,630.86
泰铢	4,167,433.64	0.2074	864,164.57
			<u>1,880,795.43</u>
其他应收款—			
美元	864,896.07	7.0827	6,125,799.39
日元	6,018,968.99	0.0502	302,230.49
港币	38,526.87	0.9062	34,913.82
泰铢	3,321,534.44	0.2074	688,757.79
			<u>7,151,701.49</u>
应付账款—			
泰铢	8,159,928.30	0.2074	1,692,369.13
韩元	107,397,501.82	0.0055	590,686.26
			<u>2,283,055.39</u>
其他应付款—			
美元	21,176.68	7.0827	149,988.07
泰铢	2,744,117.57	0.2074	569,023.86
日元	8,201.00	0.0502	411.80
			<u>719,423.73</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注八(1)(a)中的外币项目不同)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 于 2023 年 12 月 31 日在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
成都丽人丽妆化妆品有限公司	成都	成都	50 万	化妆品研发	100.00%	-	全资收购
上海丽人美妆电子商务有限公司	上海	上海	100 万	化妆品销售	100.00%	-	全资收购
上海丽人丽妆网络科技有限公司	上海	上海	200 万	技术信息开发	100.00%	-	投资设立
上海易康丽广告有限公司	上海	上海	3,000 万	广告业务	100.00%	-	投资设立
丽人丽妆(上海)电子商务有限公司	上海	上海	18,404.99 万 1 万港币+	化妆品销售	100.00%	-	全资收购
Lily & Beauty (HongKong) Limited	香港	香港	1,000 万美元	化妆品销售	100.00%	-	全资收购
上海喵车家信息技术有限公司	上海	上海	294.12 万元	电子商务	72.80%	-	投资设立
上海丽志企业管理合伙企业(有限合伙) (i)	上海	上海	80 万	企业管理咨询	-	12.50%	投资设立
上海贝道电子商务有限公司	上海	上海	200 万	企业管理咨询	100.00%	-	投资设立
丽人丽妆(上海)商贸有限公司	上海	上海	2,000 万	化妆品销售	100.00%	-	投资设立
上海克洛美化妆品有限公司	上海	上海	100 万	批发	-	100.00%	收购
Lily & Beauty (Thailand) Limited (ii)	泰国	泰国	200 万泰铢	化妆品销售	-	39%	投资设立
上海丽人丽妆企业管理有限公司	上海	上海	1,010 万	商务服务	100.00%	-	投资设立
上海妆雅化妆品有限公司	上海	上海	100 万	化妆品销售	-	100.00%	全资收购
上海丽芙懿企业管理有限公司	上海	上海	240 万	化妆品销售	-	100.00%	投资设立
上海丽芙菟企业管理有限公司	上海	上海	40 万	化妆品销售	-	100.00%	投资设立
上海丽芙黛企业管理有限公司	上海	上海	90 万	化妆品销售	-	100.00%	投资设立
上海美眸流盼电子商务有限公司	上海	上海	200 万	化妆品销售	-	100.00%	投资设立
上海丽韬企业管理合伙企业(有限合伙)	上海	上海	100 万	商务服务	-	100.00%	投资设立
上海完味电子商务有限公司	上海	上海	750 万	零售	-	84.00%	投资设立
成都丽人丽妆科技服务有限公司	成都	成都	10 万	科技推广和应用服务	-	100.00%	投资设立
Lily & Beauty Investment Limited	中国香港	中国香港	1 万港币	企业管理咨询	-	100.00%	投资设立

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 于 2023 年 12 月 31 日在子公司中的权益(续)

子公司名称	注册地	主要经营地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海丽昉网络科技有限公司	上海	上海	100 万	技术信息开发	100.00%	-	投资设立
丽人丽妆贸易株式会社	日本	日本	500 万日元	化妆品销售	-	100.00%	投资设立
Panda Selection International PTE.LTD	新加坡	新加坡	30 万新元	零售	100.00%	-	投资设立
上海肤乐化妆品有限公司	上海	上海	1,000 万	批发	-	100.00%	投资设立
海南东梵电子商务服务有限公司	海南	海南	100 万	批发	100.00%	-	投资设立
海南东柏电子商务有限公司	海南	海南	100 万	批发	-	100.00%	投资设立
JARVIS Holding Limited	英国	英国	500 美元	投资	-	100.00%	收购
Lily & Beauty Global PTE.LTD.	新加坡	新加坡	200 万新元	零售	100.00%	-	投资设立
上海贝婴乐母婴用品有限公司	上海	上海	2,000 万	批发	-	60.00%	投资设立
上海丽谨电子商务有限公司	上海	上海	50 万	化妆品销售	100.00%	-	投资设立
上海丽人丽妆信息技术有限公司	上海	上海	100 万	技术信息开发	100.00%	-	投资设立
三明市沙县区玩味食品有限公司	三明市	三明市	50 万	食品销售	-	84.00%	投资设立
上海丽道远电子商务有限公司	上海	上海	50 万	化妆品销售	-	100.00%	投资设立
上海逸丽行电子商务有限公司	上海	上海	50 万	化妆品销售	-	100.00%	投资设立

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 于 2023 年 12 月 31 日在子公司中的权益(续)

本公司于 2023 年 3 月、4 月设立了全资附属子公司上海丽谨电子商务有限公司、上海丽人丽妆信息技术有限公司。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

本公司附属子公司上海完味电子商务有限公司于 2023 年 8 月设立了全资附属子公司三明市沙县区玩味食品有限公司。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

本公司附属子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司于 2023 年 11 月设立了全资附属子公司上海丽道远电子商务有限公司、上海逸丽行电子商务有限公司。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

本公司于 2022 年 8 月及 12 月设立了全资附属子公司上海丽昉网络科技有限公司及 Panda Selection International PTE.LTD。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

(2) 在联营企业中的权益

(a) 不重要的联营企业的汇总信息

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	<u>3,693,459.01</u>	<u>5,675,898.84</u>

下列各项按照持股比例计算的合计数

	2023 年度	2022 年度
净亏损(i)	(312,530.33)	(1,401,874.05)
其他综合收益	<u>-</u>	<u>-</u>
综合损失总额	<u>(312,530.33)</u>	<u>(1,401,874.05)</u>

(i) 净亏损和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 第一大股东情况

(a) 第一大股东基本情况

				性质
				自然人
黄韬				

(b) 第一大股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
黄韬	<u>33.46%</u>	<u>33.46%</u>	<u>33.46%</u>	<u>33.46%</u>

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

(3) 其他的关联方情况

	与本集团的关系
Alibaba Group Holding Limited 及其下属子公司(以下简称“阿里巴巴集团”)	对本公司有重大影响的股东之最终控股公司
快乐全球(杭州)文娱科技有限公司(以下简称“快乐全球”)	本公司之联营企业
上海汤丽人品牌管理有限公司(以下简称“上海汤丽人”)	本公司之联营企业
臻时供应链管理(上海)有限公司(以下简称“臻时”)	本公司之联营企业
上海璨夏品牌管理有限公司(“上海璨夏”)及其子公司	本公司之联营企业
上海丽果文化传媒有限公司(以下简称“上海丽果”)	本公司之联营企业

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
阿里巴巴集团	分销收入	市价	21,471,970.87	20,352,931.91
上海丽果	行政服务费用	市价	394,539.74	715,200.79
上海汤丽人	代运营服务费	市价	-	210,600.85
上海璨夏及其子公司	品牌方服务费	市价	-	135,000.00
臻时	分销收入	市价	119,787.56	-
			<u>21,986,298.17</u>	<u>21,413,733.55</u>

(b) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	是否超过获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
阿里巴巴集团	平台运营费用	市价	160,000,000.00	否	101,172,654.73	134,807,495.43
	广告推广费用	市价	500,000,000.00	否	410,412,001.82	427,642,645.00
	仓储物流服务	市价	50,000,000.00	否	42,936,982.83	42,643,977.18
			<u>710,000,000.00</u>		<u>554,521,639.38</u>	<u>605,094,117.61</u>
上海丽果	市场营销费用	市价	不适用	不适用	10,945,009.30	9,174,845.39
快乐全球	市场营销费用	市价	不适用	不适用	2,058,490.49	1,149,056.60
臻时	采购商品	市价	不适用	不适用	205,284.11	183,680.23
上海璨夏及其子公司	采购商品	市价	不适用	不适用	8,263.62	636,114.13
上海汤丽人	采购商品	市价	不适用	不适用	-	5,530.97
					<u>13,217,047.52</u>	<u>11,149,227.32</u>

(c) 租赁

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
阿里巴巴集团	房屋	<u>1,128,607.73</u>	<u>-</u>

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
阿里巴巴集团	<u>16,646.27</u>	<u>-</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 租赁(续)

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
阿里巴巴集团	263,931.66	-

(d) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	11,794,895.00	16,904,299.00

(5) 关联方余额

(a) 应收关联方款项：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款 阿里巴巴集团	7,570,204.30	7,291.17	2,014,352.39	3,443.82
上海汤丽人	411,691.79	411,691.79	483,477.79	31,922.25
	<u>7,981,896.09</u>	<u>418,982.96</u>	<u>2,497,830.18</u>	<u>35,366.07</u>

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款 阿里巴巴集团	14,337,796.29	214,466.80	13,136,221.27	81,791.70
上海丽果	48,593.07	1,550.43	126,352.14	631.88
上海璨夏及其子公司	-	-	252,659.68	57,485.38
	<u>14,386,389.36</u>	<u>216,017.23</u>	<u>13,515,233.09</u>	<u>139,908.96</u>

	2023 年		2022 年	
	12 月 31 日		12 月 31 日	
预付款项 阿里巴巴集团	14,791,915.36		26,470,469.08	
快乐全球	-		2,182,000.00	
臻时	-		7,728.82	
	<u>14,791,915.36</u>		<u>28,660,197.90</u>	

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(b) 应付关联方款项：

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	阿里巴巴集团	16,848,799.98	14,449,085.80
	上海汤丽人	-	71,785.96
	上海璨夏及其子公司	-	29,301.94
		<u>16,848,799.98</u>	<u>14,550,173.70</u>
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	上海丽果	<u>248,766.68</u>	<u>-</u>
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	关键管理人员	<u>983,059.00</u>	<u>2,302,793.00</u>

(6) 关联方担保

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团未向关联方提供担保，亦不存在接受关联方提供担保的情况。(2022 年 12 月 31 日：本集团获得银行短期综合授信额度 1,350,000,000.00 元，上述授信额度由本公司第一大股东黄韬为丽人丽妆提供 8 亿元连带责任保证。)

七 或有事项

2023 年 12 月，本公司前员工以其他合同纠纷为案由对本公司提起诉讼，请求判令公司赔偿其经济损失人民币 3,558,700 元及相应利息。上海市松江区人民法院于 2024 年 3 月向本公司下发传票，该案件将于 2024 年 4 月 22 日开庭审理。本集团就该案件对相关事实进行评估并咨询律师意见，认为该前员工的相关主张不应得到支持。该诉讼不会对本集团的业务经营造成重大影响。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度及 2022 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的主要外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	美元项目	美元项目
外币金融资产—		
货币资金	1,050,291.81	1,032,758.46
应收账款	481,896.14	-
其他应收款	422,136.45	-
	<u>1,954,324.40</u>	<u>1,032,758.46</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产，如果人民币对美元金融资产升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 195,432.44 元(2022 年 12 月 31 日：约 103,275.85 元)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其相关风险

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为美元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	人民币项目	其他项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	106,395.47	171,420.62	277,816.09
应收账款	3,382,633.92	-	3,382,633.92
其他应收款	5,403,451.39	337,144.31	5,740,595.70
	<u>8,892,480.78</u>	<u>508,564.93</u>	<u>9,401,045.71</u>
外币金融负债—			
应付款项	1,207,013.96	590,686.26	1,797,700.22
其他应付款	540,000.00	-	540,000.00
	<u>1,747,013.96</u>	<u>590,686.26</u>	<u>2,337,700.22</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	人民币项目	其他项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	1,688.57	3,530,730.19	3,532,418.76
应收账款	3,453,977.13	-	3,453,977.13
其他应收款	2,542,816.90	607,284.29	3,150,101.19
	<u>5,998,482.60</u>	<u>4,138,014.48</u>	<u>10,136,497.08</u>
外币金融负债—			
应付款项	-	763,839.65	763,839.65
其他应付款	398,935.07	-	398,935.07
	<u>398,935.07</u>	<u>763,839.65</u>	<u>1,162,774.72</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为美元的公司各类人民币金融资产和人民币金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约美元 99,726.74 元，折合为人民币 706,334.55 元(2022 年 12 月 31 日：约增加或减少利润总额约 128,847.63 美元，折合为人民币 897,372.23 元)。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无长期银行借款等长期带息债务，因此无重大现金流量利率风险或公允价值利率风险。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少利润总额约 21,536,349.36 元(2022 年 12 月 31 日：约 20,257,357.34 元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于国有银行和其它大中型商业银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、历史付款记录、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用高频次对账、书面催收、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其相关风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付票据	237,130,000.00	-	-	237,130,000.00
应付账款	117,606,417.62	-	-	117,606,417.62
其他应付款	22,081,569.13	-	-	22,081,569.13
租赁负债	13,055,788.46	11,914,146.16	3,585,837.39	28,555,772.01
	<u>389,873,775.21</u>	<u>11,914,146.16</u>	<u>3,585,837.39</u>	<u>405,373,758.76</u>

	2022 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
应付票据	377,433,676.91	-	-	377,433,676.91
应付账款	135,756,363.29	-	-	135,756,363.29
其他应付款	23,118,976.08	-	-	23,118,976.08
租赁负债	14,006,335.90	11,513,109.79	13,855,627.58	39,375,073.27
	<u>550,315,352.18</u>	<u>11,513,109.79</u>	<u>13,855,627.58</u>	<u>575,684,089.55</u>

九 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他非流动金融资产—				
非上市权益性投资	-	-	215,363,493.56	215,363,493.56

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他非流动金融资产—				
非上市权益性投资	-	-	202,573,573.42	202,573,573.42

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括预期波动率、无风险利率、缺乏流动性折扣、市售率、市盈率等。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2023 年度	2022 年度
	其他非流动金融资产	其他非流动金融资产
年初持有的金融资产	202,573,573.42	159,926,641.55
购买	4,542,177.12	43,977,375.00
分红	(4,908,321.23)	
外币报表折算	1,472,415.33	3,729,210.10
计入损益的利得或损失	11,683,648.92	(5,059,653.23)
年末持有的金融资产	<u>215,363,493.56</u>	<u>202,573,573.42</u>
年末仍持有的资产计入当年年度 损益的未实现利得或损失的变 动	<u>(6,775,327.69)</u>	<u>5,059,653.23</u>

计入损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益(附注四(37))。

本集团由投资部门负责，并根据评估需求由外部独立评估师或本集团投资部门对金融资产及金融负债执行估值工作。上述估值结果由本集团投资部门进行独立验证及账务处理，并基于经验证的估值结果编制与公允价值有关的披露信息。

于 2023 年 12 月 31 日，第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值	
			不可观察输入值	范围区间 (加权平均值) 与公允价值之 间的关系
其他非流动金融 资产—非上市 权益投资				
			无风险利率为 2.08%~5.98%； 预期波动率为 29.27%~61.84%； 缺乏流动性折扣为 22%~35%； 市售率为 0.1~11.1； 市盈率为 14.4~39.8；	无风险利率和 预期波动率取 决于本集团所 持有的权力及 限制；缺乏流 动性折扣与公 允价值成反 比；市售率和 市盈率与公允 价值成正比
	<u>215,363,493.56</u>	市场法-可比 上市公司法/ 交易价格法	预期波动率、无 风险利率、缺乏 流动性折扣、市 售率、市盈率	

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2022 年 12 月 31 日，第三层次公允价值计量的相关信息如下：

2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值		与公允价值之间 的关系
		不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)	
其他非流动金融 资产—非上市 权益投资	市场法-可比上 市公司法/交易 价格法	预期波动率、无 风险利率、缺乏 流动性折扣、市 售率、市盈率	无风险利率为 2.34%~5.27%； 预期波动率为 35.11%~60.03 % ；缺乏流动性折 扣为 20.6%~29.00% ；市售率为 0.1~8.9；市盈率 为 15.5~31.4	无风险利率和预 期波动率决于本 集团所持有的权 力及限制；缺乏 流动性折扣与公 允价值成反比； 市售率和市盈率 与公允价值成正 比
<u>202,573,573.42</u>				

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、长期应收款、应付款项、租赁负债等。

除以摊余成本计量的金融资产和金融负债外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率、流动比率监控资本。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资本管理(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日本集团的资产负债率、流动比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	16.98%	21.43%
流动比率	5.26	4.28

十一 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	18,426,361.06	43,140,079.09
减：坏账准备	(16,257.51)	(30,413.76)
	<u>18,410,103.55</u>	<u>43,109,665.33</u>

(a) 应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
六个月以内	18,317,129.51	43,140,079.09
六至十二个月	109,231.55	-
	<u>18,426,361.06</u>	<u>43,140,079.09</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>18,420,144.01</u>	<u>16,252.37</u>	<u>99.97%</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备(ii)	18,426,361.06	100.00%	16,257.51	0.09%
	18,426,361.06	100.00%	16,257.51	0.09%

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备(ii)	43,140,079.09	100.00%	30,413.76	0.07%
	43,140,079.09	100.00%	30,413.76	0.07%

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

应收账款账龄组合：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
六个月以内	18,317,129.51	0.08%	15,128.52
六至十二个月	109,231.55	1.03%	1,128.99
	18,426,361.06		16,257.51

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

应收账款账龄组合：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
六个月以内	<u>43,140,079.09</u>	0.07%	<u>30,413.76</u>

(iii) 于 2023 年度及 2022 年度本公司无重大核销的应收账款。

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来款	328,221,995.79	395,212,058.53
应收品牌方代垫款	123,071,905.36	94,435,857.49
应收品牌方往来款	47,785,843.82	40,030,872.71
应收品牌方返利	29,087,631.55	33,302,061.13
支付宝及其他平台可用余额	20,193,925.64	12,896,449.06
平台服务费返还款	6,252,803.81	3,244,352.00
店铺保证金	3,195,557.81	2,826,332.31
其他	1,799,411.71	2,603,669.71
	<u>559,609,075.49</u>	<u>584,551,652.94</u>
减：坏账准备	<u>(44,020,154.41)</u>	<u>(40,355,387.87)</u>
	<u>515,588,921.08</u>	<u>544,196,265.07</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
六个月以内	512,897,677.87	523,460,803.02
六至十二个月	1,869,024.15	42,605,154.79
一至两年	26,471,602.34	114,924.00
两年以上	18,370,771.13	18,370,771.13
	<u>559,609,075.49</u>	<u>584,551,652.94</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	38,379,688.59	6.86%	38,379,688.59	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	521,229,386.90	93.14%	5,640,465.82	1.08%
	<u>559,609,075.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,020,154.41</u>	<u>7.87%</u>
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	38,379,688.59	6.57%	38,379,688.59	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	546,171,964.35	93.43%	1,975,699.28	0.36%
	<u>584,551,652.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>40,355,387.87</u>	<u>6.90%</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		整个存续期预期信用损失 (尚未发生信用减值)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	546,057,040.35	1,947,586.55	114,924.00	28,112.73	38,379,688.59	38,379,688.59	40,355,387.87
本年(减少)/新增的款项	(24,827,653.45)	3,692,879.27	(114,924.00)	(28,112.73)	-	-	3,664,766.54
转入第二阶段	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>521,229,386.90</u>	<u>5,640,465.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,379,688.59</u>	<u>38,379,688.59</u>	<u>44,020,154.41</u>

于 2023 年度，其他应收款坏账准备金额变动主要因其他应收款的新增及由于本年预期信用损失率变动发生的变化。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本公司存在处于第一阶段、第二阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收品牌方往来款	38,379,688.59	100.00%	38,379,688.59	停止合作，难以收回

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收品牌方往来款	38,379,688.59	100.00%	38,379,688.59	停止合作，难以收回

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
合并范围内关联方组合：			
一年以内	328,221,995.79	739,523.33	0.23%
押金和保证金账龄组合：			
一年以内	3,207,375.81	43,417.77	1.35%
其他组合：			
一年以内	183,337,330.42	4,655,190.91	2.54%
一年以上	6,462,684.88	202,333.81	3.13%
	<u>521,229,386.90</u>	<u>5,640,465.82</u>	

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	关联方往来款 品牌方代垫款、	141,953,700.85	六个月以内	25.37%	314,893.26
其他应收款 2	品牌方返利	84,460,581.63	六个月以内	15.09%	2,694,833.94
其他应收款 3	关联方往来款	81,973,857.30	六个月以内	14.65%	181,841.09
其他应收款 4	品牌方返利、代 垫及往来款	52,406,410.99	一年以内	9.36%	1,672,100.43
其他应收款 5	关联方往来款	<u>35,640,022.90</u>	六个月以内	<u>6.37%</u>	<u>67,625.04</u>
		<u>396,434,573.67</u>		<u>70.84%</u>	<u>4,931,293.76</u>

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	301,565,171.35	301,565,171.35
减：长期股权投资减值准备	<u>(2,765,772.67)</u>	<u>(2,765,772.67)</u>
	<u>298,799,398.68</u>	<u>298,799,398.68</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		减值准备 年末余额	
		追加/(减少)投资	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
丽人丽妆(上海)电子商务有限公司	190,846,713.45	-	190,846,713.45	-	-
Lily & Beauty (HongKong) Limited	59,862,178.30	-	59,862,178.30	-	-
丽人丽妆(上海)商贸有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
上海丽人丽妆网络科技有限公司	14,373,959.38	-	14,373,959.38	-	-
上海丽人丽妆企业管理有限公司	7,334,227.33	-	7,334,227.33	2,765,772.67	2,765,772.67
上海易康丽广告有限公司	2,207,808.00	-	2,207,808.00	-	-
成都丽人丽妆化妆品有限公司	2,143,822.31	-	2,143,822.31	-	-
上海丽人美妆电子商务有限公司	1,230,689.91	-	1,230,689.91	-	-
上海贝道电子商务有限公司	800,000.00	-	800,000.00	-	-
	<u>298,799,398.68</u>	<u>-</u>	<u>298,799,398.68</u>	<u>2,765,772.67</u>	<u>2,765,772.67</u>

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电商零售业务	1,640,736,830.01	1,149,467,130.58	1,836,951,605.27	1,390,719,771.68
品牌营销运营服务	28,100,064.92	14,675,175.56	66,134,540.15	11,937,590.74
分销及其他	16,177,533.96	15,551,552.73	75,214,456.44	89,319,186.89
	<u>1,685,014,428.89</u>	<u>1,179,693,858.87</u>	<u>1,978,300,601.86</u>	<u>1,491,976,549.31</u>

(a) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度			
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	合计
营业收入				
其中：在某一时点确认	1,640,736,830.01	-	16,177,533.96	1,656,914,363.97
在某一时段内确认	-	28,100,064.92	-	28,100,064.92
	<u>1,640,736,830.01</u>	<u>28,100,064.92</u>	<u>16,177,533.96</u>	<u>1,685,014,428.89</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(a) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2023 年度			合计
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	
营业成本				
其中：在某一时点确认	1,149,467,130.58	-	15,551,552.73	1,165,018,683.31
在某一时段内确认	-	14,675,175.56	-	14,675,175.56
	<u>1,149,467,130.58</u>	<u>14,675,175.56</u>	<u>15,551,552.73</u>	<u>1,179,693,858.87</u>
	2022 年度			
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	合计
营业收入				
其中：在某一时点确认	1,836,951,605.27	-	75,214,456.44	1,912,166,061.71
在某一时段内确认	-	66,134,540.15	-	66,134,540.15
	<u>1,836,951,605.27</u>	<u>66,134,540.15</u>	<u>75,214,456.44</u>	<u>1,978,300,601.86</u>
	2022 年度			
	电商零售业务	品牌营销运营服务	分销及其他	合计
营业成本				
其中：在某一时点确认	1,390,719,771.68	-	89,319,186.89	1,480,038,958.57
在某一时段内确认	-	11,937,590.74	-	11,937,590.74
	<u>1,390,719,771.68</u>	<u>11,937,590.74</u>	<u>89,319,186.89</u>	<u>1,491,976,549.31</u>

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	197,955.33
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	8,687,831.59
持有交易性金融资产和其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益	6,775,327.71
持有交易性金融资产和其他非流动金融资产产生的投资收益	4,908,321.23
营业外收入	394,811.79
营业外支出	(1,178,982.13)
小计	19,785,265.52
减：所得税影响数	(2,142,080.03)
少数股东权益影响额(税后)	31,108.13
归属于母公司股东的非经常性损益	17,674,293.62

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无影响。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动性资产处置损益	7,703.79
计入当期损益的政府补助	42,107,573.47
持有交易性金融资产和其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益	(5,059,653.23)
取消限制性股票激励计划一次性调整对当期损益的影响	(15,052,975.21)
A 供应商特定返利对当期损益的影响	27,913,215.54
营业外收入	559,549.70
营业外支出	(1,514,083.65)
小计	<u>48,961,330.41</u>
减：所得税影响数	(15,898,993.41)
少数股东权益影响额(税后)	-
归属于母公司股东的非经常性损益	<u>33,062,337.00</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三、 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.17%	-5.30%	0.0737	-0.3480	0.0737	-0.3480
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.47%	-6.55%	0.0296	-0.4306	0.0296	-0.4306